

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٩ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة



صالح وبرسوم وعبد العزيز

أبراج نايل سيتي - البرج الجنوبي

٢٠٠٥ أ كورنيش النيل - الدور السادس

رملة بولاق - القاهرة ١٢٢١

ج.م.ع

تليفون : ٠٩ ١٩٩ ٢٢٤٦ (٢) ٢٠

تقرير مراقب الحسابات

السادة / مساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية - (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة. وأننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.



Saleh, Barsoum & Abdel Aziz

Grant Thornton

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى لشركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة فى ٩ مارس ٢٠٢٥

كامل مجدى صالح
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية (٦٩)
س.م.م رقم ٨٥٢٠
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بائجلترا وويلز

شركة إيدينا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة
قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٣ ٣٧١ ٦٠٣ ٣٥٨	٤ ٤٩١ ١٢٦ ٤٥٣	٥	أصول ثابتة والمشتريات تحت التنفيذ
١٢٢ ٠٥٧ ٤٣٨	٢٠٢ ١١٤ ٥١٣	٦	أصل حق الانتفاع
١٨١ ٨٣٧ ٢٦٣	٢١٦ ١٤٢ ٤٥١	٧	أصول غير ملموسة
٨١ ٣٩٧ ٤٨٣	١٢٦ ٩٢٨ ٣٨٤	٩	الثبيرة
٣ ٧٥٦ ٨٩٥ ٥٤٢	٥ ٠٣٦ ٣١١ ٨٠١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٨٦٦ ٩٨٤ ٤٧٧	٣ ٠٣٤ ٠٢٥ ٥٣٢	٨	المخزون
١ ٠٥ ٥٣٧ ٧٠٣	١٧٤ ٨٢٨ ١١٥	١١	المدينون التجاريون
٦٠٣ ٥٣١ ٢٩١	٥٣٦ ١٠٨ ٣٧٤	١٢	أرصدة مدينة أخرى
٥٤ ٠٥٧ ٤٢٦	١٣٦ ١٠٣ ٦٨٤	٣٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٤٦ ٤٣٢ ٧٣٩	٨٠٥ ٨٦٧ ٠١٢	١٣	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة -أذون خزائنة
١ ٠٠٩ ٩٠٣ ٤٧٣	٥١٨ ٢٩٣ ٢٨٢	١٤	نقدية و أرصدة لدى البنوك
٣ ٩٨٦ ٤٤٧ ١٠٩	٥ ٢٠٥ ٢٢٥ ٩٩٩		إجمالي الأصول المتداولة
٧ ٧٤٣ ٣٤٢ ٦٥١	١٠ ٢٤١ ٥٣٧ ٨٠٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١	١٥	رأس المال المدفوع
٧٢ ٥٣٦ ٢٨٩	٧٢ ٥٣٦ ٢٨٩	١٦	احتياطي قانوني
(٥١ ٢٣١ ٧١١)	(٢١٠ ٢٤١ ٩٥٤)		احتياطي فروق ترجمة
(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	١٧.أ	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
٣ ٢٤٤ ٥٦٨ ٣٣٤	٤ ٠٨٥ ٣١٩ ٧٥١		الأرباح المرحلة
٣ ٣٧٣ ٧٤٣ ٥٤٥	٤ ٠٥٥ ٤٨٤ ٧١٩		إجمالي حقوق الملكية
٧٤ ٢٠٣ ١٢٤	١٠٢ ٠٨٤ ٤٢٧	١٧.ب	الحصص الغير مسيطرة
٣ ٤٤٧ ٩٤٦ ٦٦٩	٤ ١٥٧ ٥١٩ ١٤٦		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١ ١٢٩ ٢٨٣ ٧٤٦	٢ ٢٨٢ ٠٥٧ ٠٦٦	١٨	قروض لأجل
١٧ ٢١٦ ٤٣٩	١٩ ٣٤٣ ١٠١	١٨	المنح الحكومية المؤجلة
٥٥ ١٤٣ ٦٠١	٧٥ ٢٦٢ ٥٨٢	١٩	التزامات مزايا العاملين
٢٤٠ ١١٦ ٦٦٩	٣٠٢ ٤١٤ ٠٦١	٢٠	التزامات ضريبية مؤجلة
١٣٢ ٧٠٥ ٦٠٨	٢٣٠ ٧١٧ ١٩٢	٢١	التزامات عقود الإيجار
١ ٥٧٤ ٤٦٦ ٠٦٣	٢ ٩٠٩ ٧٩٤ ٠٠٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١ ٠٥ ٦٠١ ٧٠٤	٩٩ ٦٠١ ٨٦٨	٢٢	مخصصات
٥٩٦ ٧٢٢ ٤٧٢	٨٠٨ ٣٦٨ ٩٦٥	٢٣	بنوك سحب على المكشوف
٩٦٠ ٣٤٣ ٤٧٠	٩٨٩ ٦٨٤ ٦٨١	٢٤	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٣٥٧ ٩١٣ ٠٤٥	٦٤٣ ٦٩٩ ١٣٢	٢٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٩٧ ٧٥٧ ٤٩٦	٣٧٢ ٨٩٠ ١٤٥	١٨	الجزء المتداول من قروض لأجل
٣ ٠٠٣ ٩٦٠	٣ ٦٩٢ ٠٤٧	١٨	منح حكومية مؤجلة
٣٨٨ ٧٦٩ ٨٢٣	٢٤٨ ٣٨٢ ٦١٥	٢٦	التزامات ضرائب الدخل الجارية
١٠ ٨١٧ ٩٤٩	٧ ٨٥٤ ٦٩٩	٢١	التزامات عقد الإيجار
٢ ٧٢٠ ٩٢٩ ٩١٩	٣ ١٧٤ ١٧٤ ٦٥٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤ ٢٩٥ ٣٩٥ ٩٨٢	٦ ٠٨٣ ٩٦٨ ٦٥٤		إجمالي الإلتزامات
٧ ٧٤٣ ٣٤٢ ٦٥١	١٠ ٢٤١ ٥٣٧ ٨٠٠		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سامح نجيب
رئيس القطاع المالي

تقرير مراقب الحسابات مرفق

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٢ ١٢٥ ٩٩٧ ٠٤٦	١٦ ١٤٦ ٥٤٥ ٦٩٩		المبيعات
(٨ ١٥١ ٣٠٩ ٣٥٢)	(١١ ١٥٨ ٨٧٨ ١٢٣)	٣١	تكلفة المبيعات
٣ ٩٧٤ ٦٨٧ ٦٩٤	٤ ٩٨٧ ٦٦٧ ٥٧٦		مجمّل الربح
٤٢ ٤٦٢ ٠٠٦	٥٩ ٠٤٤ ٢١٠	٢٧	إيرادات / مصروفات أخرى
(١ ١٠٠ ٥٦٧ ٠٩٩)	(١ ٦٢٣ ٢٤٤ ٠٥٣)	٣١	مصروفات توزيع
(٧٤٥ ١٨٥ ٤٠٠)	(١ ٠٤٦ ٨١٧ ٢١٢)	٣١	مصروفات إدارية
(١٠ ٥٤٣ ٤١٦)	(١٣ ٤٠٣ ٦٣٤)	٨	الإنخفاض فى المخزون
(٣٠ ٥٧٩ ٥٠٣)	(٤٢ ٦٨٣ ٧٨٣)	٢٢	المخصصات
(١٨ ٥٣٥ ٩١٤)	(٢٣ ٨٠٠ ١٩٧)	١٩	مخصصات إلتزامات مزايا العاملين
٢١٣ ٥٨٧ ٣٧٨	١٦٨ ٢٦٥ ٢٧٩	٢٨.أ	فوائد دائنة
٤٤ ١١٩ ٤٥٥	١٠٠ ٣١٨ ٨٨٢		أرباح تقييم فروق عملة
(٢١١ ٨٨٨ ٨٩٠)	(٤٠٢ ٣٢١ ٦٨٨)	٢٨.ب	مصروفات تمويلية
٢ ١٥٧ ٥٥٦ ٣١١	٢ ١٦٣ ٠٢٥ ٣٨٠		ربح العام قبل الضرائب
(٥٤٤ ٠٤٦ ٦٥٥)	(٥٥٦ ٢٩٧ ٦٨٢)	٢٩	ضرائب الدخل
١ ٦١٣ ٥٠٩ ٦٥٦	١ ٦٠٦ ٧٢٧ ٦٩٨		صافى ربح العام
١ ٦٣١ ٧٩٤ ٥٠٤	١ ٦٣٣ ٧٢٩ ٣٨٣		يتم توزيعه على النحو التالى:
(١٨ ٢٨٤ ٨٤٨)	(٢٧ ٠٠١ ٦٨٥)		مالكي الشركة الأم
١ ٦١٣ ٥٠٩ ٦٥٦	١ ٦٠٦ ٧٢٧ ٦٩٨		الحقوق غير المسيطرة
			صافى ربح العام
٢,٢٥	٢,١٨	٣٠	نصيب السهم الأساسي و السهم المخفض في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة إديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٦١٣ ٥٠٩ ٦٥٦	١ ٦٠٦ ٧٢٧ ٦٩٨	صافي ربح العام
		الدخل الشامل الآخر
١٧ ٨٩٤ ٧٠٦	(١٠٤ ١٢٧ ٢٥٥)	بنود قد يتم إعادة تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر :
		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(٣ ٩٥١ ١٥٩)	١ ٨٢٢ ٠٣٤	بنود لن يتم إعادة تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر :
<u>١ ٦٢٧ ٤٥٣ ٢٠٣</u>	<u>١ ٥٠٤ ٤٢٢ ٤٧٧</u>	إعادة قياس التزامات مزايا العاملين
		إجمالي الدخل الشامل عن العام
١ ٦١٩ ٠٤٧ ٢٧٢	١ ٤٧٦ ٥٤١ ١٧٤	يتم توزيعه على النحو التالي:
٨ ٤٠٥ ٩٣١	٢٧ ٨٨١ ٣٠٣	مساهمي الشركة الأم
<u>١ ٦٢٧ ٤٥٣ ٢٠٣</u>	<u>١ ٥٠٤ ٤٢٢ ٤٧٧</u>	الحصص الغير مسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة إديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي حقوق الملكية	الحصص الغير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	أرباح مرجحة	معاملات مع الحصص الغير مسيطرة	احتياطي فروق ترجمة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	
٢٧١٦٩٧٨ ٤٣٦	٤٠٩٩٧ ١٨٤	٢٦٧٥ ٩٨١ ٢٥٢	٢٦٨٧ ٨١١ ٢٢٧	(١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧)	(٣٢١ ١٣٢ ٠٩٨)	(٤٢٤ ٣٥ ٦٣٨)	٧٨ ٩٥٣ ٦٣٠	١٤٤ ٦١١ ٦٨٨
١ ٦١٣ ٥٠٩ ٦٥٦	(١٨ ٢٨٤ ٨٤٨)	١٦٣١ ٧٩٤ ٥٠٤	١٦٣١ ٧٩٤ ٥٠٤	--	--	--	(٦ ٤١٧ ٣٤١)	--
--	--	--	٦ ٤١٧ ٣٤١	--	--	--	--	--
١٣ ٩٤٣ ٥٤٧	٢٦ ٦٩٠ ٧٧٩	(١٢ ٧٤٧ ٢٣٢)	(٣ ٩٥١ ١٥٩)	--	--	(٨ ٧٩٦ ٠٧٣)	--	--
١ ٦٢٧ ٤٥٣ ٢٠٣	٨ ٤٠٥ ٩٣١	١٦١٩ ٠٤٧ ٢٧٢	١٦٣٤ ٢٦٠ ٦٨٦	--	--	(٨ ٧٩٦ ٠٧٣)	(٦ ٤١٧ ٣٤١)	--
٢٤ ٨٠٠ ٠٠٩	٢٤ ٨٠٠ ٠٠٩	--	--	--	--	--	--	--
(١٠٥ ١٨٤ ٩٧٩)	--	(١٠٥ ١٨٤ ٩٧٩)	--	(١٠٥ ١٨٤ ٩٧٩)	--	--	--	--
--	--	--	(٢٦١ ٤٠٣ ٥٧٩)	٢ ٦٦ ٠١٢ ٥٣٦	--	--	--	(٤ ٦٠٨ ٩٥٧)
(٨١٦ ١٠٠ ٠٠٠)	--	(٨١٦ ١٠٠ ٠٠٠)	(٨١٦ ١٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--
(٨٩٦ ٤٨٤ ٩٧٠)	٢٤ ٨٠٠ ٠٠٩	(٩٢١ ٢٨٤ ٩٧٩)	(١٠٧٧ ٥٠٣ ٥٧٩)	١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧	--	--	--	(٤ ٦٠٨ ٩٥٧)
٣ ٤٤٧ ٩٤٦ ٦٦٩	٧٤ ٢٠٣ ١٢٤	٣ ٣٧٣ ٧٤٣ ٥٤٥	٣ ٢٤٤ ٥٦٨ ٣٣٤	--	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(٥١ ٢٣١ ٧١١)	٧٢ ٥٣٦ ٢٨٩	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١
٣ ٤٤٧ ٩٤٦ ٦٦٩	٧٤ ٢٠٣ ١٢٤	٣ ٣٧٣ ٧٤٣ ٥٤٥	٣ ٢٤٤ ٥٦٨ ٣٣٤	--	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(٥١ ٢٣١ ٧١١)	٧٢ ٥٣٦ ٢٨٩	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١
١ ٦٠٦ ٧٢٧ ٦٩٨	(٢٧ ٠٠١ ٦٨٥)	١ ٦٣٣ ٧٢٩ ٣٨٣	١ ٦٣٣ ٧٢٩ ٣٨٣	--	--	--	--	--
(١٠٢ ٣٠٥ ٢٢١)	٥٤ ٨٨٢ ٩٨٨	(١٥٧ ١٨٨ ٢٠٩)	١ ٨٢٢ ٠٣٤	--	(١٥٩ ٠١٠ ٢٤٦)	--	--	--
١ ٥٤٤ ٢٢٢ ٤٧٧	٢٧ ٨٨١ ٣٠٣	١ ٤٧٦ ٥٤٦ ١٧٤	١ ٦٣٥ ٥٥١ ٤١٧	--	(١٥٩ ٠١٠ ٢٤٦)	--	--	--
(٧٩٤ ٨٠٠ ٠٠٠)	--	(٧٩٤ ٨٠٠ ٠٠٠)	(٧٩٤ ٨٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--
(٧٩٤ ٨٠٠ ٠٠٠)	--	(٧٩٤ ٨٠٠ ٠٠٠)	(٧٩٤ ٨٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--
٤ ١٥٧ ٥٦٩ ١٤٦	١٠٢ ٠٨٤ ٤٢٧	٤ ٠٥٥ ٤٨٤ ٧١٩	٤ ٠٨٥ ٢١٩ ٧٥١	--	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(٢١٠ ٢٤٦ ٩٥٤)	٧٢ ٥٣٦ ٢٨٩	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
صافي ربح العام
استبعاد احتياطي القانوني للشركات التابعة
بنود الدخل الشامل الآخر للعام
إجمالي الدخل الشامل
معاملات المساهمين
مدفوعات تحت حساب رأس المال - إديتا المغرب
استحوذ علي أسهم الخزينة
اعدام أسهم خزينة
توزيعات أرباح في ٢٠٢٢
إجمالي معاملات المساهمين
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
صافي ربح العام
بنود الدخل الشامل الآخر للعام
إجمالي الدخل الشامل
معاملات المساهمين
توزيعات أرباح في ٢٠٢٣
إجمالي معاملات المساهمين
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢ ١٥٧ ٥٥٦ ٣١١	٢ ١٦٣ ٠٢٥ ٣٨٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح العام قبل الضرائب يتم تسويته بـ :
			تعديلات :
			مخصصات مكرونة
٣٨ ٧٢٨ ١٣٨	٦٢ ٩١٣ ٦١٩	٢٢	مخصصات انتفي الغرض منها
(٨ ١٤٨ ٦٣٥)	(٢٠ ٢٢٩ ٨٣٦)	٢٢	التزامات مزايا العاملين
١٨ ٥٣٥ ٩١٤	٢٣ ٨٠٠ ١٩٧	١٩	فوائد مدينة
١٩٥ ٧٧٥ ٨٧٥	٣٧٦ ٣٩٨ ٨٣٠	٢٨	فوائد مدينة- عقود الإيجار
١٦ ١١٣ ٠١٥	٢٥ ٩٢٢ ٨٥٨	٢٨	استهلاكات - عقود الإيجار
٢١ ٠٩٤ ٤٣٠	٢٣ ٠٧٨ ٦٨٥	٦	إيرادات منح حكومية
(٤ ٤٤٧ ٥٢٤)	(٣ ٤٠٩ ٨٥١)	٢٧	فوائد دائنة
(٢١٠ ٦٣٢ ٢٥١)	(١٥٩ ٨٣٥ ٨٩٢)	٢٨	فوائد دائنة - دفعات مقدمة ضرائب الدخل
(٢ ٩٥٥ ١٢٧)	(٨ ٤٢٩ ٣٨٧)	٢٨	إهلاك واستهلاكات
٢٥٥ ٧٥٧ ٨٧٢	٣٣٩ ٣٩٨ ٣١٣	٥	إستهلاك الأصول غير الملموسة
٧ ٥٥٣ ٨٦٩	١١ ٠٦٠ ٥٢٠	٧	مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة
١٠ ٥٤٣ ٤١٦	١٣ ٤٠٣ ٦٣٤	٨	أرباح بيع الأصول الثابتة
(٤ ٧٧٠ ٥٨٦)	(٤ ١٩٦ ٧٥١)	٣٥	أرباح فروق عملة
(٤٤ ١١٩ ٤٥٥)	(١٠٠ ٣١٨ ٨٨٢)		
٢ ٤٤٦ ٥٨٥ ٢٦٢	٢ ٧٤٢ ٥٨١ ٤٣٧		
			التغير في رأس المال العامل
			المخزون
(٨٩٠ ٤٢٣ ٣٠٤)	(١ ١١٩ ٠١٤ ١٥٤)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٢٦ ٠٥٩ ٩٥٧)	٥١ ٥٠١ ٨٣٧		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٢٨ ٩٤٠ ٤٤٤	٢٤٤ ٧٦١ ٣٤٣		مخصصات مستخدمة
(١ ٦٠١ ٢٦٢)	(٤٨ ٧٥٧ ٨٧٧)	٢٢	المستخدم من الإنخفاض في المخزون
(٤ ٥٣٠ ٠١٢)	(٦ ٤٠٦ ٥٧٨)	٨	سداد مزايا عاملين
(٧٤٠ ١٢٨)	(١ ٨٥٩ ١٨٢)	١٩	المسدد من أرباح عاملين
(٩٧ ٤١٦ ٩٤٩)	(٧٥ ٦١١ ٥٢٧)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١ ٥٥٤ ٧٥٤ ٠٩٤	١ ٧٨٧ ١٩٥ ٢٩٩		فوائد مدفوعة
(١٥٦ ٩٥٣ ٠٦٩)	(٢٣٠ ٩١٨ ٤٨٧)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٣٢٩ ٥٣١ ٩١٠)	(٥٨٩ ٠٢٦ ٢٧١)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١ ٠٦٨ ٢٦٩ ١١٥	٩٦٧ ٢٥٠ ٥٤١		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			مدفوعات لشراء أصول ثابتة (*)
(٥٧٢ ١٤٧ ٣٤٣)	(١ ٢٠١ ١٩٧ ٦١٦)	٧	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٢ ٣٢٦ ٩٤٠)	(٤٤ ٩٧١ ٧٦٣)	٣٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٦ ٠٣٥ ٦٦٣	٦ ٠٩٦ ٨٢٠		فوائد محصلة
٢١٥ ٩١١ ٤٩١	١٣٧ ٩٦٠ ٥٥٤		شراء أدون خزانة
(٤ ٦٦٤ ٨٤٥ ٩٣٣)	(١ ٩٥٥ ٦٨٣ ٩٨٣)		متحصلات من أدون خزانة
٥ ٢٠٧ ٧٧٥ ٣٩٣	١ ٥١٨ ١٢٥ ٠٤٩	١٠	النقدية المدفوعة للإستحواذ على شركة تابعة جديدة "إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة"
(٢٥٧ ٢٠٦ ٩٧٦)	--		النقدية وما في حكمها الناتجة من الإستحواذ على "إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة"
(١ ٤٨٩ ٤٢٨)	--		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٨ ٢٩٤ ٠٧٣)	(١ ٥٣٩ ٦٧٠ ٩٣٩)		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			مدفوعات لعقود إيجار
(٣٠ ٠٩٨ ٥٨٢)	(٣٩ ٤٢٤ ٦٨٨)		مدفوعات لسداد قروض
(٩٣٦ ١٣٥ ٣٥١)	(١٩٣ ٧٣٧ ٢٧٥)		متحصلات من قروض
١ ١٦٦ ٨٠٠ ٢٢٥	٨٠٢ ٣٢٥ ٦٧٧		متحصلات من حصص غير مسيطرة لزيادة رأس المال إيديتا للصناعات الغذائية المغرب
٢٤ ٨٠٠ ٠٠٩	--	١٥	مدفوعات لشراء اسهم خزينة
(١٠٥ ١٨٤ ٩٧٩)	--		توزيعات الأرباح للمساهمين
(٦٩٩ ٧٠٠ ٠٠٠)	(٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥٧٩ ٥١٨ ٦٧٨)	(١٣٠ ٨٣٦ ٢٨٦)		
			صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
٤٢٠ ٤٥٦ ٣٦٤	(٧٠٣ ٢٥٦ ٦٨٤)		النقدية وما في حكمها أول العام
(٧ ٢٧٥ ٣٦٣)	٤١٣ ١٨١ ٠٠١	١٤	النقدية وما في حكمها آخر العام
٤١٣ ١٨١ ٠٠١	(٢٩٠ ٠٧٥ ٦٨٣)	١٤	

*تم استبعاد الأثر غير النقدي لشراء أصول ثابتة بقيمة ٥٥٦ ٧٤٦ ٤٠ جنيه مصري كمعاملة غير نقدية مقابل الزيادة في رصيد الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى
*تم استبعاد الأثر غير النقدي لشراء أصول ثابتة بقيمة ١٤٧ ٤٥٢ ٤٦ جنيه مصري كمعاملة غير نقدية المتمثلة في فوائد قروض مرسلة خلال العام مقابل الفوائد المدفوعة
* تم استبعاد دائنات توزيعات أرباح بمبلغ ٤٣٣ ٤٥٦ ٣٥ من بند دائنات تجاريون و أرصدة دائنة أخرى.

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١- مقدمة

تم تأسيس شركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية بتاريخ ٩ يوليو ١٩٩٦، وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لعام ١٩٨٩ والذي تم استبداله بالقانون رقم ٨ لعام ١٩٩٧ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لعام ١٩٩٢ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٩٢، القاهرة. وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً وتم مد أجل الشركة لمدة ٢٥ عاماً تنتهي في ٧ يوليو ٢٠٤٦.

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

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

المساهمون الرئيسيون هم شركة كوانتم بى في والتي تمتلك ٤٥,٠٧٪ من رأس مال الشركة، وصندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز الذي يمتلك ١٢,٤٨٪ من رأس مال الشركة، وشركة ريمكو إى جى تى الذي يمتلك ١٠,٠٨٪ من رأس مال الشركة والمساهمين الآخرين والذين يمتلكون ٣٢,٣٧٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٥.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية:

هي الشركة القابضة. تقدم الشركة خدمات تصنيع وإنتاج وتعبئة جميع المنتجات الغذائية وإنتاج وتعبئة الأطعمة الجاهزة والكعك والمعجنات والحليب والشوكولاتة وغيرها من المنتجات الغذائية إضافة إلى جميع المكونات الضرورية، الشركة مسجلة في سوق الأوراق المالية في مصر ولندن. نشاط الشركة الرئيسي يتم في نفس بلد التأسيس والتسجيل.

تقوم الشركة بالاتجار بالجملة والتجزئة في كافة السلع الاستهلاكية على وجه العموم والقيام بأعمال الوكالة والتوزيع للشركات والمصانع المحلية والأجنبية المنتجة لهذه السلع وكذلك القيام بعمليات الاستيراد والتصدير طبقاً لأحكام القانون.

وفيما يلي الشركات التابعة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية:

شركة إيديتا للتجارة والتوزيع (ديجما للتجارة سابقاً):

تقوم الشركة بالاتجار بالجملة والتجزئة في كافة السلع الاستهلاكية على وجه العموم والقيام بأعمال الوكالة والتوزيع للشركات والمصانع المحلية والأجنبية المنتجة لهذه السلع وكذلك القيام بعمليات الاستيراد والتصدير طبقاً لأحكام القانون. تشتري الشركة من شركة إيديتا للحلويات وشركة إيديتا للصناعات الغذائية وتوزع على الآخرين.

شركة إيديتا لصناعة الحلويات:

غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج وبيع وتوزيع الحلويات الجافة والطوفى والجبلى والكراميل والمواد الغذائية وبيع المنتجات إلى إيديتا للتجارة والتوزيع (ديجما للتجارة سابقاً).

شركة إيديتا بارتيسبيشان ليميتد:

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم الخدمات والاستثمارات.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب:

الغرض الرئيسي للشركة هو بناء وتشغيل مصنع لإنتاج وبيع وتوزيع الكعك والمعجنات والبسكويت وغيرها من منتجات الحلويات. تأسست إيديتا المغرب عام ٢٠١٩، بحصة ٥١٪ من شركة إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م. تمت زيادة الحصة إلى ٧٧٪ في أبريل ٢٠٢٢ في نوفمبر ٢٠٢٣ تم زيادة حصة المجموعة إلى ٧٨,٣٦٪ من إجمالي رأسمال شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

شركة إيديتا للإستثمار الغذائي (شركة إيديتا القابضة للإستثمار سابقاً)

غرض الشركة هو الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها. في ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ تم تأسيس شركة إيديتا القابضة للإستثمار كشركة مساهمة مصرية بلغ رأس مالها المرخص به و المصدر ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

تم تغيير نشاط الشركة إلى إنتاج وتصنيع كافة المواد الغذائية وتعبئتها وتغليفها، التصنيع لدى الغير والتصنيع للغير، التجارة العامة والتوزيع، الاستيراد والتصدير والإشتراك والمساهمة في تأسيس الشركات والمشروعات طبقاً للجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم الموافقة على خروج الشركة من مظلة القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ و خضوعها لمظلة القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و لانتخه التنفيذية من قب الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٤.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة

غرض الشركة هو تشغيل مصنع لإنتاج وتصنيع عجائن ومخبوزات مجمدة ومخبوزات نصف مصنعة. في ٢٩ مايو ٢٠٢٣، وقعت الشركة إتفاقية شراء مع أصحاب حصص فانسى فودز للصناعات الغذائية ش.م.م للإستحواذ علي ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم (١٠٠٪) ما يمثل ملكيتهم الإجمالية في فانسى فودز ش.م.م مبلغ ٨٠٤ ٩٢٦ ١٢٠ جنيه مصري. تم اتمام الصفقة في ١٣ يونيو ٢٠٢٣.

في ١ أغسطس ٢٠٢٣ تمت الموافقة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بالإجماع علي زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري كما تمت الموافقة بالإجماع على تعديل المواد رقم ٦ و ٧ من النظام الأساسي للشركة. تم سداد كامل مبلغ الزيادة لدى بنك الكويت الوطني بموجب شهادة بنكية.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح ذات العلاقة. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات نظم مزايا ما بعد انتهاء الخدمة المحددة للعاملين المقاسة بالقيمة الحالية للالتزام.

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

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

نسبة الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من الشركات التالية (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)، وتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركة حصتها المباشرة في الأسهم العادية في رأس المال المدفوع فقط.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

اسم الشركة	مكان الأعمال/ بلد التأسيس	نسبة مساهمة المجموعة		نسبة الحصص الغير مسيطرة	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
إيديتا للتجارة والتوزيع	مصر	%٩٩,٨	%٩٩,٨	%٠,٢	%٠,٢
إيديتا لصناعة الحلويات	مصر	%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	%٠,٠٢	%٠,٠٢
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	قبرص	%١٠٠	%١٠٠	--	--
إيديتا للصناعات الغذائية-المغرب	المغرب	%٧٨,٣٦	%٧٨,٣٦	%٢١,٦٤	%٢١,٦٤
إيديتا القابضة	مصر	%١٠٠	%١٠٠	%٠,٠٠	%٠,٠٠
إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة	مصر	%١٠٠	%١٠٠	--	--

فيما يلي المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي (الخسارة) الربح
إيديتا للتجارة والتوزيع	١ ٧٨٢ ٩٨٩ ٦٩٩	٦٧٣ ٤٥٩ ٢١٥	١ ١٠٩ ٥٣٠ ٤٨٤	١٤ ٢١٥ ٥١٩ ٥٦١	٤٢٢ ٤٢٩ ٦٤٠
إيديتا لصناعة الحلويات	٣٦٨ ٦٦٢ ٤٣٣	١٠٧ ٢٨٣ ٢٠١	٢٦١ ٣٧٩ ٢٣٣	٤٦٧ ٠٦٢ ٧٢٧	٧٣ ٧٩٢ ٦٥٥
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	٤٩٤ ٠٦٤ ٥٠٨	١ ٠٩٧ ٣٤٨ ٢٨٩	(٦٠٣ ٢٨٣ ٧٨١)	١٠ ٢٥٨ ٥٩٢	(٩١ ٧٤٥ ٤١٩)
إيديتا للصناعات الغذائية-المغرب	١ ٠٩٢ ٥١٣ ٥٨٠	٧١٣ ٤٧٤ ٣٠٩	٢٩٨ ٢٩٤ ١٨٦	٤٧٥ ٥٩٧ ٠١١	(١٢٨ ٨٢٢ ٨٤٦)
إيديتا القابضة	٦ ٢٢٧ ١٤٠	٤٦٣ ٢٦٩	٥ ٧٦٣ ٨٧١	-	٣٤٦ ٤٩٧
إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة	٣١٤ ٣٨٤ ٢٤١	٧٩ ٩٧١ ١٨٩	٢٣٤ ٤١٣ ٠٥٢	٦٢ ٣٣٣ ٣١٩	(٨٧ ٧٧٣ ٠٧٩)

فيما يلي المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي (الخسارة) الربح
إيديتا للتجارة والتوزيع	١ ١٢٠ ٩٧٤ ٨١٤	٤٢٤ ٦٠٠ ٤٦٢	٦٩٦ ٣٧٤ ٣٥٢	١٠ ٧٢٨ ٩٧٧ ٨٣٢	٣٦٥ ٦٢٤ ٩٥٧
إيديتا لصناعة الحلويات	٢٧٣ ٤٩٨ ٣٩٠	٨٥ ٩٥٣ ٤٨٦	١٨٧ ٥٤٤ ٩٠٥	٢٨٩ ٦٢٣ ٥٠٤	٤٤ ٧٠٢ ١٨٥
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	٥٦١ ٤٢١ ٤٦٥	٧٧١ ٠١٤ ٦٨٩	(٢٠٩ ٥٩٣ ٢٢٥)	--	(٢٣ ٤٦٢ ٨١٩)
إيديتا للصناعات الغذائية-المغرب	٧٦٩ ٠٥٤ ٨٥٢	٤٩٤ ٢٣٧ ٥١٨	٢٧٤ ٨١٧ ٣٣٣	٣٢٦ ١٦٠ ٧٨٣	(٨٧ ٢٠٤ ٣٩٦)
إيديتا القابضة	٥ ٥١٥ ٥٧٦	٩٨ ٢٠١	٥ ٤١٧ ٣٧٤	--	٣٢١ ٠٢٧
إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة	٣٢٨ ٧٩٧ ١٨٦	٢١ ٧٣٠ ٥٦١	٣٠٧ ٠٦٦ ٦٢٦	١٤ ٠٣١ ٨٤٤	(٤٦ ٤٥٣ ٥٢٣)

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. يؤخذ وجود وتأثير حقوق تصويت محتملة يمكن ممارستها أو تحويلها حالياً في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى.

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

١.١ طريقة الاقتناء

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

يتمثل المقابل المادي المحول لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على أنها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حصص الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادي المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بقياس حصص غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها لصافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المقتناة كما في تاريخ الاقتناء.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

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

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

١. ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

١. ٤ الشهرة

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

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

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

١ - ٥ فترة القياس

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

٢ - المشروعات المشتركة

يكون المشروع المشترك ترتيب مشترك عندما يكون لدى أطرافه سيطرة مشتركة على الحقوق على صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. وهؤلاء الأطراف يطلق عليهم أصحاب الحصص في المشروعات المشتركة.

٢-١ طريقة حقوق الملكية في المحاسبة

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

٢-٢ التغيرات في حقوق الملكية

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

٢-٣ خسائر مشروعات مشتركة:

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

٢-٤ المعاملات المتبادلة مع المشروعات المشتركة

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

٢-٥ الشهرة الناشئة عن الاستثمارات في المشروعات المشتركة

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

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

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض بنود القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها أنشطتها. يتم عرض القوائم المالية لشركات المجموعة بالجنيه المصري.

(٢) المعاملات والأرصدة

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بأن فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن الدخل الشامل الأخرى.

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

(٣) شركات المجموعة

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

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

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

يتم الاعتراف بكافة الفروق الناشئة في الدخل الشامل الآخر.

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

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

د - الأصول الثابتة

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

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

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

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

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

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية في نهاية كل سنة مالية، وتغييرها إن لزم الأمر. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الاستردادية، إذا كانت القيمة الاستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الانخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

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

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

هـ - الأصول غير الملموسة

علامات تجارية وحقوق المعرفة:

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

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

برامج الكمبيوتر:

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

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

و - المخزون

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

و يتم استخدام الأساس التالي في تحديد تكلفة جميع فئات المخزون:

١ - خامات الإنتاج ومواد التعبئة والتغليف

يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

٢ - قطع الغيار

يتم تحديد تكلفة المنصرف من قطع الغيار على أساس طريقة المتوسط المتحرك.

٣ - الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل

تشتمل تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التنفيذ على المواد الخام ومواد التعبئة والعمالة المباشرة والمرافق المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى ومصاريف الإنتاج غير المباشرة ذات الصلة (بناءً على الطاقة التشغيلية العادية) باستثناء تكاليف الاقتراض. يتم تحديد التكلفة بتطبيق طريقة التكلفة القياسية، ويتم احتساب الفروق بين التكلفة القياسية والتكلفة الفعلية.

ح - الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عندما تصبح الشركة طرف في الترتيبات التعاقدية لهذه الأدوات. يتم القياس المبدئي للأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة. تكاليف العمليات المرتبطة مباشرة بالإستحواذ أو بإصدار الأصول المالية والالتزامات المالية بخلاف الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة (يتم إضافتها أو طرحها من القيمة العادلة من الأصول المالية والالتزامات المالية عند الاعتراف المبدئي. تكاليف العمليات المرتبطة مباشرة بالإستحواذ على الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

ح- ١ الأصول المالية

جميع مشتريات ومبيعات الأصول المالية التي تتم بشكل إعتيادي يتم الاعتراف بها وإلغاء الاعتراف بها على أساس تاريخ التداول. عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني الذي تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق. يتم الاعتراف بالأصول المالية بشكل كامل إما بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، وذلك بحسب تصنيف الأصول المالية.

ح- ١-١ تصنيف الأصول المالية

(١) أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة

الإستثمار في أدوات الدين التي تنطبق عليها الشروط التالية يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة:

- الأصول المالية المحتفظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يكون الغرض منه الإحتفاظ بالأصول المالية للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تمنح بتواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات على أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو الناشئة عن اضمحلال الائتمان (أي الأصول التي تعرضت لانخفاض انتمائياً عند الاعتراف الأولي) ، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة ، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين ، أو ، عند الاقتضاء ، فترة أقصر إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين. بالنسبة للأصول المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها منخفضة الجدارة الائتمانية ، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل حسب الائتمان بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة ، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند التحقق المبدي.

طريقة التكلفة المستهلكة ونسبة الفائدة الفعالة

إن التكلفة المستهلكة للأصول المالية هو المبلغ الذي يقاس عند الاعتراف المبدي مطروحاً منه المبالغ المسددة من أصل المبلغ، مضافاً إليها الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأي فرق بين المبلغ المبدي والمبلغ عند الاستحقاق، والمعدل بمخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة. إن القيمة الدفترية الإجمالية للأصول المالية هي التكلفة المستهلكة للأصول المالية قبل تعديل أي مخصص خسارة.

إن طريقة معدل الفائدة الفعالة هي طريقة لإحتساب التكلفة المستهلكة لأدوات الدين ولتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة.

يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وبالقائمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو متدنية القيمة بصورة أساسية، يتم احتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعالة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، باستثناء الأصول المالية التي أصبحت فيما بعد متدنية القيمة. بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت فيما بعد ذات متدنية القيمة، يتم إثبات إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعالة على التكلفة المستهلكة للأصل المالي. إذا تحسنت في فترات التقارير اللاحقة مخاطر الائتمان على الأداة المالية متدنية القيمة، بحيث لم يعد الأصل المالي متدني القيمة يتم الإقرار بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعالة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي.

(٢) أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

الإستثمار في أدوات الدين التي تنطبق عليها الشروط التالية يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:

- الأصول المالية المحتفظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يكون الغرض منه الإحتفاظ بالأصول للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك بيعها، و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تمنح بتواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات على أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

(٣) أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الإقرار المبدي، يجوز للشركة إجراء إختبار غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة وعلى حدة) لتحديد الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. لا يُسمح بإختيار طريقة القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا تم الإحتفاظ بالإستثمار بغرض المتاجرة أو إذا كان المقابل المحتمل معترفاً به من قبل المستحوذ في حالة دمج الأعمال.

يتم الإقرار المبدي بالإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مضافاً إليه تكاليف العملية، يتم بعد ذلك قياسها بالقيمة العادلة مع الإقرار بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى يتم تجميعها بشكل متراكم في احتياطي القيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد عند استبعاد تلك الإستثمارات، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة الموحد، ما لم تمثل توزيعات الأرباح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار.

٤) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الأصول المالية التي لا تفي بشروط القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد: تصنف إستثمارات في أدوات حقوق الملكية كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تقم الشركة بتحديد إن كان هذا إستثمار في أدوات حقوق الملكية ليس محتفظ بها بغرض المتاجرة أو مقابل محتمل ناتج عن دمج أعمال بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند الإعراف المبدي. يتم قياس الأصول المالية المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع الإعراف بأية أرباح أو خسائر في بيان الربح أو الخسارة الموحد والذي من الممكن أن يتضمن أيضا توزيعات أرباح وفوائد مستحقة من هذه الأصول المالية.

ح-١-٢ إضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، وأصول العقود، وكذلك عقود الضمان المالي. يتم تحديث مبالغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإعراف المبدي للأداة المالية.

تقوم الشركة بالإعتراف بشكل مستمر بخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وأصول العقود والأرصدة المدينة الأخرى. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأصول المالية بإستخدام مصفوفة المخصصات التي تستند إلى الخبرة السابقة للمجموعة لخسارة إئتمان يتم تعديلها بالرجوع إلى العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الإقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي والمستقبلي للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عندما تقتضي الحاجة ذلك. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر هذه الأدوات وذلك عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإعراف المبدي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الإعراف المبدي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي الإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة على الزيادة الكبيرة في احتمالية أو خطر عدم السداد منذ الاعتراف المبدي بدلاً من إثبات وجود دليل على إضمحلال قيمة تلك الأصول في تاريخ التقرير.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنتج عن جميع الأحداث المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتوقع أن ينتج عن الأحداث الائتمانية المتعلقة على أداة مالية ما في خلال ١٢ شهر أ من تاريخ التقرير.

١) الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدي، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر تعثر في سداد لأدوات مالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر تعثر في سداد لأدوات مالية كما في تاريخ الإعتراف المبدي.

عند إجراء هذا التقييم، تعتبر الشركة كل المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتوفرة بدون تكلفة أو جهد لا داعي لها.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف المبدي لأغراض تقييم الأداة المالية بما يخص إضمحلال القيمة. عندما يتم تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف المبدي بعقود الضمان المالي، فإن الشركة تعتبر التغيرات في المخاطر أن المدين المحدد قد يتخلف عن أداة العقد. تقوم الشركة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها عندما تقتضي الحاجة ذلك لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن تصبح هذه المبالغ متأخرة.

٢) تعريف العجز

تستخدم الشركة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي يتم جمعها مع مرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أية تغييرات في معدلات التخلف عن السداد وتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الأساسية عبر مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة. يتراوح متوسط فترة الائتمان للذمم المدينة والتجارية من ٣٠ إلى ٩٠ يوما.

٣) الأصول المالية متدنية الائتمان

يعتبر الأصل المالي متدني القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لذلك الأصل المالي. تتضمن الإثباتات التي تشير إلى أن الأصل المالي متدني القيمة التالي:

- صعوبات مالية كبيرة للمقرض أو المقترض؛
- خرق للعقد، مثل عدم السداد أو التأخر في السداد؛
- المقرض لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض يقوم بمنح المقترض امتياز أو لا يتم منحه في ظل الظروف الإعتيادية؛
- يوجد احتمال كبير بأن يدخل المقرض في حالة الإفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- إختفاء سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

٤) قياس والإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

إن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتمد على عناصر تتمثل بإحتمالية التعثر والخسارة عند التعثر والتعرض الائتماني عند التعثر. إن تقييم احتمالية التعثر والخسارة عند التعثر يستند إلى بيانات تاريخية معدلة على نحو مستقبلي. بالنسبة للتعرض الائتماني للأصول المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. أما فيما يتعلق بالتعرض عند العجز، بالنسبة للأصول المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ الإبلاغ. أما بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل تعرض المبلغ المسحوب في تاريخ التقرير المالي، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ التعاقد المحدد إستناداً إلى التوجه التاريخي وفهم الشركة للإحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعال الأصلي بالنسبة لعقد الضمان المالي، وحيث أن الشركة مطالبة بسداد المدفوعات فقط في حالة التعرض لتعثر من جانب المدين وفقاً لشروط الأداة المضمونة، فإن مخصص الخسائر المتوقعة هي المبالغ المتوقعة لتسديد المالك مبلغ الخسارة الائتمانية التي تكبدها مطروحا منها أي مبالغ تتوقع الشركة إستلامها من مالك الأداة أو المدين أو أي طرف آخر.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر التدني في القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد لجميع الأدوات المالية مع تعديلات مماثلة في قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص خسارة وبإستثناء الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إثبات مخصص الخسارة لها في بنود الدخل الشامل الأخرى والمترجمة في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار، ولا تقلل الشركة من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي الموحد.

٥) سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف الآخر يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للسداد.

ح-١-٣ إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل واضح واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن الشركة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتعترف كذلك بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الإقرار باحدى الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم ومبلغ الدين في بيان الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الإقرار بالاستثمار في أداة دين مصنفة وفقا للقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات وتحويلها إلى الأرباح أو الخسائر. وعلى النقيض من ذلك، عند إلغاء الإقرار بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي أقرتها الشركة عند الاعتراف المبدئي والمقاسة من خلال القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

يلغى الإقرار بأصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة، حسبما يقتضيه الحال) في أيمن الحالات التالية:

- انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام تدفقات نقدية من الأصول؛ أو
- احتفاظ الشركة بحقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصول، ولكنها تتعهد بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات للتمرير"، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصول و (أ) إما أن تكون قد قامت فعليا بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول أو (ب) لم تقم فعليا بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول أو الإحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الأصول.

ح-٢ الالتزامات المالية

يتم قياس جميع الالتزامات المالية لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم الإقرار بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة، مع أي أرباح أو خسائر تنشأ عن التغيرات في القيمة العادلة يتم الإقرار بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد إلى الحد الذي لا تكون فيه جزء من علاقة تحوط معينة يشتمل صافي المكاسب أو الخسائر المعترف به في الأرباح أو الخسائر على أي فوائد مدفوعة عن الالتزامات المالية.

ومع ذلك، بالنسبة للالتزامات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية والخاص بالتغيرات في المخاطر الائتمانية لتلك الالتزامات يتم إثباته في بيان الدخل الشامل الموحد، ما لم يتم الاعتراف بتأثيرات التغير في مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام في بنود الدخل الشامل الأخرى من شأنها أن تؤدي إلى حدوث أو خلل محاسبي في المحاسبة على الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي من التغيرات في القيمة العادلة للمطلوب المالي في بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن التغيرات في القيمة العادلة والمنسوبة إلى مخاطر ائتمان الالتزامات المالية المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقا في بيان الربح أو الخسارة الموحد. وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مدورة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوب المالي.

تدرج الأرباح والخسائر على عقود الكفالة المالية الصادرة عن الشركة والتي تحددها الشركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة

جميع الالتزامات المالية بخلاف المصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها خلال الفترات اللاحقة بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعالة.

معدل الفائدة الفعالة هو المعدل الذي يقوم بخصم إجمالي المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف العملية والأقساط الأخرى أو الخصومات) خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو (إذا اقتضت الحاجة) فترة أقصر للتكلفة المستهلكة للالتزامات المالية.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مدة التزامات الشركة. يتم الإقرار بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات المالية التي تم إلغاؤها والمبلغ المدفوع والدائن في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

ي - النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها إلى مبلغ محدد والتي يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً وبنوك سحب على المكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والتي تتصف بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد مكشوف. ويتم عرض بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض في الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.

ك - رأس المال

ك-١ الأسهم العادية

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم إظهار الأسهم المجانية وأسهم الحقوق المصدرة خلال السنة كإضافات على رأس المال. يتم طرح إصدار الأسهم المجانية كخصم من الأرباح المرحلة المتراكمة للمجموعة. إن أية علاوة إصدار على إصدار أسهم الحقوق تتم المحاسبة عنها وفقاً للمتطلبات القانونية المحلية.

ك-٢ الأرباح الموزعة على الأسهم العادية لرأس المال

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة لمساهمي الشركة كالتزامات في البيانات المالية المجمعة خلال الفترة التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من جانب المساهمين. يتم التعامل مع الأرباح الموزعة للسنة التي تم اعتمادها بعد تاريخ التقرير للبيانات المالية المجمعة كحدث لاحق لتاريخ التقرير.

ل - أسهم الخزينة

عندما تقوم المجموعة باعادة شراء ادوات حقوق الملكية الخاصة بها (اسهم خزينة) فيتم عرض تلك الادوات مخصومة من حقوق الملكية حتى يتم الغائها او اعادة اصدارها. الاسهم المشتراة تصنف كاسهم خزينة و يتم عرضها في حقوق الملكية. حينما يتم بيع تلك الاسهم بعد ذلك او اعادة اصدارها، فان المتحصلات - مخصوم منها الضرائب و اى تكاليف متعلقة بالاصدار - يتم عرضها في حقوق الملكية.

م - الإيجارات

تقوم المجموعة بتأجير عقارات مختلفة ، وعادة ما يتم عقد عقود الإيجار لفترات محددة من ٣ إلى ٧ سنوات يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات ، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض. يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأقصر ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت. يتم قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
 - مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
 - المبالغ المتوقعة دفعها عن طريق المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ،
 - مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.
- يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار ، إذا كان من الممكن تحديد هذا المعدل ، أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام الإيجار.
 - أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
 - أي تكاليف مباشرة أولية،
 - تكاليف الاستعادة .
- يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

س - تكلفة الاقتراض

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق 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 القرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

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

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

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 للمجموعة المقدرة على السيطرة على توقيت تسوية الفروق المؤقتة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤقتة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور.

بصفة عامة لا يكون لدى المجموعة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح المجموعة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة.

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

ف - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

نظم المزايا المحددة

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

-المساهمة هي التي ستدفع للموظفين لفترة عملهم في المجموعة.

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

-الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهراً.

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

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

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

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

(٣) نظم المشاركة في الأرباح والمكافآت

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

ص - المخصصات

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

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

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

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

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

ق - الأصول المحتملة

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

ش - تحقق وقياس الإيراد

يتم قياس الإيرادات طبقاً للمعيار المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تلك البضائع أو الخدمات.

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد أدناه:

الخطوة ١ : تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء

يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار شروط العقد، بالإضافة إلى أي قوانين تنطبق على العقد، عند تقييم ما إذا كان لديها حق واجب التنفيذ في تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تقييم وجود و وجوب تنفيذ حق التحصيل و ما إذا كان حق المنشأة في التحصيل سيحولها الحق في أن يتم السداد لها مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

إيرادات المبيعات

يكون إلزامات الاداء عندما يتم الوفاء بها عند نقطة من الزمن حيث أن الشركة تفي بالتزام الاداء عند نقطة من الزمن. و لتحديد تلك النقطة من الزمن التي يحصل فيها العميل على السيطرة على أصل متعهد به و تفي الشركة عندها بالتزامات الاداء فإنه يجب على الشركة ان تأخذ في الاعتبار المؤشرات على تحويل السيطرة التي تشمل الاتي ولكن لى تقتصر عليه:

أ- إذا كان للمنشأة حق حال في تحصيل مقابل الأصل .

ب- إذا كان للعميل حق الملكية القانوني في الأصل.

ج- إذا قامت المنشأة بتحويل الحيازة المادية للأصل.

د- إذا كان للعميل المخاطر و المنافع الجوهرية المتعلقة بملكية الأصل.

هـ- قبول العميل للأصل.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عندما تقوم المجموعة بتسليم المنتج إلى تجار الجملة، ولدى تجار الجملة مطلق الحرية في التحكم في سعر بيع المنتجات ولا يوجد أي التزامات تمنع تجار الجملة من قبول المنتجات. ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو في مواقع تجار الجملة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى تجار الجملة وفي حالة قبول تجار الجملة للمنتجات طبقاً لعقد البيع، فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها.

يتم بيع المنتجات بخصومات على اساس المبيعات الاجماليه على مدى ثلاثة أشهر. يتم الاعتراف بإيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد بعد خصم الخصومات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات ، ويتم الاعتراف باليرادات فقط التي من المحتمل ان لا يكون هناك مردودات.

يتم الاعتراف بالتزامات العقد للخصومات الكبيرة المتوقعة المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت حتى نهاية الفترة. لا تتضمن المبيعات عنصر التمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية

لا يُعتبر أي عنصر من عناصر التمويل موجوداً حيث تتم المبيعات بمدة ائتمانية مدتها ٩٠ يوماً ، وهو ما يتوافق مع ممارسات السوق. يتم الاعتراف بالمستحق عند تسليم البضائع لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

إيرادات الفوائد

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين، تقوم الشركة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد.

إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

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 للشركة في الفترة التي تقرر فيها الجمعية العامة للمساهمين في الشركة هذه التوزيعات.

ث - المنح الحكومية

تستلم المجموعة منح حكومية على هيئة قروض بسعر فائدة أقل من سعر السوق. يتم الاعتراف الأولي للمنح الحكومية ضمن الالتزامات بالقيمة العادلة عند وجود تأكيد معقول بالالتزام المجموعة بالشروط المتعلقة بها وبأنه سيتم استلامها من الدولة. يتم إثبات المنح الحكومية في قائمة الربح أو الخسارة بصورة منتظمة على مدى الفترات التي تعترف بها المجموعة لفوائد تلك القروض وذلك لمقابلة التكاليف التي سيتم الاعتراف بها.

ت - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي، والمسئول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، هو رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

٣- إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تركز إدارة المجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

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

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

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

الدرهم المغربي / الجنيه المصري

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدرهم المغربي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى ١٨ ٣٤٣ ٢٢١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٤٥ ٣٣٤ ٤٤ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدرهم المغربي.

الجنية الإسترليني / الجنيه المصري

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الجنية الإسترليني مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى ٤٧٧ ٩٧٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠٢٣: ١٥٢) بشكل أساسي نتيجة لخسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المقومة بالجنيه الإسترليني.

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى المجموعة استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة وبالتالي فهي غير معرضة لخطر القيمة العادلة نتيجة تغير الأسعار.

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل. القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة التي يقابلها جزئياً أذون الخزانة قصيرة الأجل والتي تتجدد مع معدل الفائدة المطبق في وقت التجديد. أما القروض التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بمعدلات ثابتة فإنها لا تعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة لسعر الفائدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إذا كانت أسعار الفائدة على الجنيه المصري - صافي الالتزامات التي تحمل فائدة - أعلى/ أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٢٩ ٩٥٢ ٥٦٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠٢٣: ٤٥٢ ٤٢٧ ١٥ جنيه مصري) زيادة/ انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

وقد بلغت القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة في تاريخ المركز المالي ما قيمته ٨٨٧ ٨٨٧ ١٨٦ ٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٣٤ ٧٣٢ ٩٤٦ جنيه مصري).

بلغت قيمة بنوك سحب على المكشوف في الميزانية العمومية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٠٨ ٣٦٨ ٩٦٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٧٢ ٧٢٢ ٥٩٦ جنيه مصري).

(ب) مخاطر الائتمان

(١) إدارة المخاطر

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

(٢) ضمانات

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

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

(٣) جودة الائتمان

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

لم يتم تجاوز حدود الائتمان خلال فترة التقرير ولا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم سداد هذه الأطراف المقابلة، باستثناء اضمحلال قيمة المدينون التجاريون المعروضة في (إيضاح ١١).

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

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

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

مدينون تجاريون

عملاء بدون تصنيف ائتماني خارجي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المدينون التجاريون وأوراق القبض
١٠٥ ٥٣٧ ٧٠٣	١٧٤ ٨٢٨ ١١٥	
١٠٥ ٥٣٧ ٧٠٣	١٧٤ ٨٢٨ ١١٥	

إن أرصدة المدينون التجاريون غير متداولة ولم تتعرض للاضمحلال.

النقدية لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل:

يتم الاحتفاظ بالحسابات الجارية لدي بنوك مصرية تخضع لرقابة البنك المركزي المصري باستثناء البنوك التي تتعامل معها شركتي إيديتا بارتيسيبيشن ليميتد و إيديتا المغرب.

فيما يلي التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تتعامل معها المجموعة:

التصنيف الائتماني	البنك
+A	بنك قطر الوطني (QNB)
+A	كريدو اجريكول مصر (CAE)
B	البنك التجاري الدولي (CIB)
+A	سيتي بنك مصر (Citibank Egypt)
+A	بنك الكويت الوطني (NBK)
BB	البنك العربي (ABE)
+BB	البنك الأهلي المتحد (AUB)
BB	التجاري وفا بنك
B	بنك القاهرة (BDC)
+A	بنك اتش اس بس سي (HSBC)
+BB	بنك قبرص (Bank of Cyprus)
+A	بنك بي ان بي باريبا - المغرب (BNP Paribas)
B	بنك مصر (BM)
B	البنك الأهلي المصري (NBE)

(ج) مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على أساس تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية مستبعداً منها الضرائب المستحقة والسلف من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام واحد	من عام واحد حتى سنتين	أكثر من سنتين
قروض	١٩١ ٥٦٨ ٨٥٩	١٨١ ٣٢١ ٢٨٦	٩٢٤ ١٧٣ ٧٥٥	١ ٣٥٧ ٨٨٣ ٣١١
مدفوعات الفوائد المستقبلية	٢٠٢ ٦٣٨ ١٦٩	٢٠٣ ٨٢٠ ٦٢٩	٦٦٧ ٧٩٠ ٤٧٠	٦٥٤ ٣٩٨ ٠١٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٩٢ ٥٦١ ٢٠٠	--	--	--
بنوك سحب على المكشوف	٨٠٨ ٣٦٨ ٩٦٥	--	--	--
دائنون تجاريون وأوراق دفع	٩٨٩ ٦٨٤ ٦٨١	--	--	--
التزامات عقود الإيجار	٢٢ ٤٩٥ ٩٣٠	٢٢ ٩٢٧ ٠٠٠	٩١ ٢٨٦ ٧٣١	٣٢٧ ٧٢٥ ٦٢١
الإجمالي	٢ ٧٠٧ ٣١٧ ٨٠٤	٤٠٨ ٠٦٨ ٩١٥	١ ٦٨٣ ٢٥٠ ٩٥٦	٢ ٣٤٠ ٠٠٦ ٩٤٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام واحد	من عام واحد حتى سنتين	أكثر من سنتين
قروض	١٢٣ ٢٤٣ ٨٦٥	١٧٤ ٥١٣ ٦٣١	٣٨٦ ٧٢٩ ٩١١	٧٤٢ ٥٥٣ ٨٣٥
مدفوعات الفوائد المستقبلية	٣٧ ٦٦٢ ٠٣٦	١٥ ٦٣٦ ٤٧٣	٤١ ٥٥٨ ٩١١	٨ ٦١٥ ٥٨٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٧١ ٩٨٦ ٤٤٥	--	--	--
بنوك سحب على المكشوف	٥٩٦ ٧٢٢ ٤٧٢	--	--	--
دائنون تجاريون وأوراق دفع	٩٦٠ ٣٤٣ ٤٧٠	--	--	--
التزامات عقد الإيجار	١٤ ٦٧٤ ٩٤١	١٣ ٢٨٩ ٣٣٠	٤٩ ٢٥٩ ٥٢٣	١٦٤ ٤٤٥ ٩٤٥
الإجمالي	٢ ٠٠٤ ٦٣٣ ٢٢٩	٢٠٣ ٤٣٩ ٤٣٤	٤٧٧ ٥٤٨ ٣٤٥	٩١٥ ٦١٥ ٣٦٨

بلغ مبلغ تسهيل ائتماني غير مستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٧٥٧ ٠٩٨ ٢٢٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ٢٧٩٩ ٩٠٣ ٨٠٠ جنيه مصري).

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرتها على الاستمرار بما يحقق عائدا للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

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

كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال. وتمثل هذه النسبة صافي القروض مقسوماً على إجمالي رأس المال. يمثل صافي الدين جميع القروض وبنوك سحب على المكشوف ناقصاً النقديّة وما في حكمها. ويتم احتساب إجمالي رأس المال باعتباره من حقوق الملكية مضافاً إليه صافي الديون.

تتمثل نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١ ٤٢٧ ٠٤١ ٢٤٢	٢ ٦٥٤ ٩٤٧ ٢١١	إجمالي القروض
٥٩٦ ٧٢٢ ٤٧٢	٨٠٨ ٣٦٨ ٩٦٥	بنوك سحب على المكشوف
٢ ٠٢٣ ٧٦٣ ٧١٤	٣ ٤٦٣ ٣١٦ ١٧٦	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(١ ٠٠٩ ٩٠٣ ٤٧٣)	(٥١٨ ٢٩٣ ٢٨٢)	يخصم : نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ٠١٣ ٨٦٠ ٢٤١	٢ ٩٤٥ ٠٢٢ ٨٩٤	صافي القروض
٣ ٤٤٧ ٩٤٦ ٦٦٩	٤ ١٥٧ ٥٦٩ ١٤٦	إجمالي حقوق الملكية
٤ ٤٦١ ٨٠٦ ٩١٠	٧ ١٠٢ ٥٩٢ ٠٤٠	إجمالي رأس المال
٢٣%	٤١%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

تعهدات القروض

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

- نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١:١.
- معدل خدمة الدين ليست أقل من ١.
- نسبة الرافعة المالية ليست أكثر من ٢:١.
- نسبة التداول ليس أقل من ١.
- نسبة الدين إلى صافي القيمة الملموسة ليست أكثر من ٢:١.
- نسبة صافي الدين المالي إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك ليست أكثر من ١,٨.
- نسبة تغطية الدين القسوى ليست أقل من ١,٤.
- نسبة الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك ليست أكثر من ٢,٥.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كانت المجموعة ملتزمة مع تعهدات القروض

(٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة، ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للمجموعة للأدوات المالية المشابهة وذلك لحصم 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 تتلاءم مع تلك الظروف.

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

تحقق الإيراد

تأخذ الإدارة في إعتبارها الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت إذا تحققت إحدى الخصائص التالية، أما بخلاف ذلك فيتم الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية محددة:

- (أ) يستلم العميل المنفعة المقدمة من الشركة ويستخدمها في نفس الوقت الذي تقدم فيه ؛
- (ب) إن أداء الشركة يخلق أو يعزز الأصول التي يتحكم بها العميل عندها يتم خلق أو تعزيز تلك الأصول. أو ؛
- (ج) لا يؤدي أداء الشركة إلى خلق أصول لها إستخدامات بديلة بالنسبة للمنشأة و للمنشأة حق ملزم للحصول على مقابل العمل المؤدى حتى تلك اللحظة.

العامل الرئيسي مقابل الوكيل

يتم اتخاذ قرارات جوهرية من قبل الإدارة عند إستنتاج ما إذا كانت الشركة تتعامل مع العامل الرئيسي أو الوكيل. يتم إجراء التقييم لكل نوع إيرادات منفصل في الشركة. يتطلب التقييم تحليلاً للمؤشرات الرئيسية، وتحديداً ما إذا كانت الشركة:

- تحمل أي خطر للمخزون ؛
- تتحمل المسؤولية الأساسية عند توفير السلع أو الخدمات للعميل ؛
- لديها خط العرض لتحديد الأسعار؛ و
- تتحمل مخاطر إبتئان العميل.

تُستخدم هذه المؤشرات لتحديد ما إذا كانت الشركة تعاني من المخاطر والمزايا المهمة المرتبطة ببيع السلع أو تقديم الخدمات. على سبيل المثال، أي بيع يتعلق بالمخزون الذي تحتفظ به الشركة، وليس على شحنة، هو مؤشر قوي على أن الشركة تعمل كعامل رئيسي.

٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات في نهاية فترة التقرير والتي قد يترتب عليها إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة.

المخصصات

فيما يتعلق بالمخصصات، بما فيها مخصص إزالة الأصول، تقوم الشركة بالاعتراف بتدفقات الموارد المتوقعة الحدوث. ويتم استخدام التقديرات في تحديد المبلغ المتوقع سداؤه وقد تختلف الالتزامات النهائية عن المبالغ المخصصة ويتوقف ذلك على النتيجة النهائية (أنظر إيضاح ٢٢).

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

يتأثر الاستهلاك والإطفاء السنوي المحمل بالأعمار المقدرة المخصصة لكل فئة من الأصول. ويتم تقييم أعمار كل فئة من فئات الأصول سنوياً ويتم تعديلها عند الضرورة لعكس تأثير الظروف الحالية في ضوء التغيرات التكنولوجية وخطط الإستثمار في الشبكات وفقاً للوضع الفعلي للأصول ذات الصلة.

إنخفاض قيمة المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو غير صالح للإستخدام يتم وضع تقدير لصافي قيمته القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير على أساس فردي للمبلغ الهام للمخزون. أما المخزون غير الهام بشكل فردي ولكنه قديم أو غير صالح للإستخدام فيتم تقديره بصورة جماعية ويحتسب له مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو عدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التاريخية.

أصول الضريبة المؤجلة

يتم الإعتراف بأصول ضريبة مؤجلة لجميع الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون مرجحاً فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن إستغلال الخسائر في مقابلها و تعتقد ادارة الشركة أنه سيتم توفير ربح خاضع للضريبة كافٍ للسماح باستخدام أصول الضريبة المؤجلة أو جزء منها يجب إتخاذ قرار هام من الإدارة لتحديد قيمة أصول الضريبة المؤجلة التي يمكن الإعتراف بها، اعتماداً على التواريخ المحتملة ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، مع وضع إستراتيجيات التخطيط الضريبي مستقبلاً.

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

تختبر المجموعة ما إذا كانت الأصول غير الملموسة للعمر غير المحدد قد تعرضت للإضمحلال على أساس سنوي. تم تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد بناءً على قيمة الحسابات المستخدمة والتي تتطلب استخدام افتراضات (إيضاح ٧).

الالتزامات مزايا التقاعد للعاملين

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

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

يبين الإيضاح (١٩) الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير التزام مزايا العاملين.

شركة إيجيпта للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبة المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ

التكلفة	أراضي	مباني	آلات	وسائل	أدوات	إثاث	مشروعات	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣	١٠٦٧١٤١٢٨	١١١٩٩٦٩١٧	١٧٨٩٦٤٦٩٥٠	٣٦٨٣٢٩٢٨٦	٢٧٢٧٩١٩١٨	١٥٩١٤١١٢٢	٣٩٤٠٥٧٣٠	٣٨٥٥٩٩٦٠٥١
المحلول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٥١٢٧٦٥٨١	٥٢٢٣٦٧١٩	--	٣٢٥٣٣٠٤٤	--	(١٣٦٥١٨٤٠٧)	(٤٧٢٠٦٣)
الاستحواذ من خلال جميع الأصول	٤٢٤٣٦٠٠٠	٦٤٥٤٩٥٩٠	١٩٣٨٨٣٤٦٢	١٨١٧٨٥٨	٥٦٢٩٢٤٠	٣٢٦٠٨٤	٩٠٦٧١٩٥٩	٣٩٩٣١٤١٩٣
فروق الترجمة	--	٣٩٩٥٦١١٠	٤٥٠٩٧٩٠٢	--	٥٤٦٨٥٠٠	١٠٤٤٧٣٦	(٢٤٢٩٨)	٩١٥٣٢٩٥٠
الإضافات	--	--	١٣١٧٩١٣٤	١٧٢٥٩٨١٥٢	١٥٧٣٥٧٨٨	٢٣٢٥٣٣٥٣	٣٧٠٧٧٠١٢٥	٥٥٥٥٣٦٥٥٢
الإستبعادات	--	--	--	(١٠٦٥٠٢٨٥)	(٦٤٦٥٢١)	--	(٨٣٢٣٦٦)	(١٢٧٠٤٧٤٣)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٤٩١٥٠١٢٨	١٣٧٥٧٤٩١٩٨	٢٠٩٤٠٤٤١٦٧	٥٣٢٠٩٤٩١١	٣٣١٥١١٩٦٩	١٨٣١٨٩٨٢٤	٣٦٣٤٦٢٧٤٣	٤٩٢٩٢٠٢٩٤٠
مجمع الإهلاك	--	--	--	--	--	--	--	--
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	--	(٢٨٨١٠٠٨٥٥)	(٥٤٨١٠٧١٨٤)	(٩٧٨٢٢٩٢٢)	(١٦٠٣٣٥٣٣٨)	(١٩٠١٥٠٧٧)	--	(٣١٣٢٨١٣٧٦)
مصروف الإهلاك	--	(٥٤٣٢٥٢٩٦)	(٨٧٧٩٦٦٤٢)	(٥٢٦٩٩٥٢٩)	(٣٩٩٧٧٤٤٧)	(٢٠٩٥٨٩٥٨)	--	(٢٥٥٧٥٧٨٧٢)
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	--	--	١٠٢٢٧٩٣٧	٦٣٦٢٥٨	٥٧٥٤٧١	--	١١٤٣٩٦٦٦
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	(٣٤٢٤٢٦١٥١)	(٦٣٥٩٠٣٨٢٦)	(٢٤٠٢٩٤٥١٤)	(١٩٩٥٧٦٥٢٧)	(١٣٩٣٩٨٥٦٤)	--	(١٥٥٧٥٩٩٥٨٧)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٤٩١٥٠١٢٨	٩٣٣٣٢٣٠٤٧	١٤٥٨١٤٠٣٤١	٢٩١٨٠٠٣٩٧	١٣١٩٣٥٤٤٢	٤٣٧٩١٢٦٠	٣٦٣٤٦٢٧٤٣	٣٣٧١٦٠٣٣٥٨
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤	١٤٩١٥٠١٢٨	١٢٧٥٧٤٩١٩٨	٢٠٩٤٠٤٤١٦٧	٥٣٢٠٩٤٩١١	٣٣١٥١١٩٦٩	١٨٣١٨٩٨٢٤	٣٦٣٤٦٢٧٤٣	٤٩٢٩٢٠٢٩٤٠
المحلول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٢١٩٨٨٩٠٤٤	٧٣٥٣٩٩٢٠٥	--	٦١١١١٩٣٠	٢٠٥١٨٤٤٦	١٨٣١٨٩٨٢٤	(٤٤٧٤٣٧٦٣)
فروق الترجمة	--	١٠٣٧٥٥٩٦٣	١١٧١٠٧٩٠٢	--	١٢٥٥٣٥١٦	٢٧١٢٩١٦	٣٥٢٩	٢٣٦١٣٣٨٢٦
الإضافات	--	--	٣٢٧٢٧٠٦	٣٢١٢٠٨٥٥٩	٤٩٥٥٢١٠٤	٣٩٤١٥٠٢٦	٨٥٥٩٨٣٠١٩	١٢٦٩٤٣١٤
الإستبعادات	--	(١٢٤٣٥١٥)	(١٩١٥٩١)	(٧٩٠٠٧٩٠)	(١٦٩٩٩٢٨)	(٥٢٦٦١٣)	--	(١١٥٦٢٤٣٧)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤٩١٥٠١٢٨	١٠٩٨١٥٠٦٩٠	٢٠٩٤٩٦٣٢٣٨٩	٨٤٥٤٠٢٦٨٠	٤٥٣٠٢٩٥٩١	٢٤٥٣٠٩٥٩٩	١٣٧٧٨٦٩٠٣	٦٣٧٨٤٦١٩٨٠
مجمع الإهلاك	--	--	--	--	--	--	--	--
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤	--	(٣٤٢٤٢٦١٥١)	(٦٣٥٩٠٣٨٢٦)	(٢٤٠٢٩٤٥١٤)	(١٩٩٥٧٦٥٢٧)	(١٣٩٣٩٨٥٦٤)	--	(١٥٥٧٥٩٩٥٨٧)
مصروف الإهلاك	--	(٦٩٩٧١٧٩٢)	(١٠٢١٧٠٣٠٨)	(٩٤٤٢٦٩٥١)	(٤٩٦٢٥٤١٢)	(٢٣٢٠٣٨٥٠)	--	(٣٣٩٣٩٨٣١٣)
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	٨٣٦٠٧٩	١٥٤٨٦٨	٧٥٣٥٠٥٥	٧١٢٨٤٦	٤٢٣٥٢٠	--	٩٦٦٢٣٨
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	--	(٤١١٥٦١٨٦٤)	(٧٣٧٩١٩٢٦٦)	(١٠٢١٧٨٨٩٤)	(٢٤٨٤٨٩٠٩٣)	(١٢٢١٧٨٨٩٤)	--	(١٨٨٧٣٣٥٥٢٧)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤٩١٥٠١٢٨	١١٨٦٥٨٨٨٢٦	٢٢١١٧١٣١٢٣	٥١٨٢١٦٦٢٧٠	٢٠٤٥٤٠٤٩٨	٨٣١٣٠٧٠٥	١٣٧٧٨٦٩٠٣	٤٤٩١١٢٦٤٥٣

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

يظهر الإهلاك المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٧٤ ٨٨٤ ٧٤١	٢١٥ ٢٥٨ ٢٩٧	تكلفة المبيعات
٥٧ ٩٢٣ ٤٨٥	٩١ ٤٨٨ ٧٨٧	مصروفات البيع والتسويق
٢٢ ٩٤٩ ٦٤٦	٣٢ ٦٥١ ٢٢٩	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٢٥٥ ٧٥٧ ٨٧٢</u>	<u>٣٣٩ ٣٩٨ ٣١٣</u>	

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٩٣ ٥٨٥ ٩٨٣	١١ ٢٦٢ ٨٥٣	مباني
٢١٩ ١٦٦ ٨٠١	٦٠ ٣٦٠ ٤٨٧	الآلات والمعدات
١٠ ٠٣٠ ٤٧٦	٥ ٣٨٦ ٤٣٨	أدوات ومعدات
٤٠ ٦٧٩ ٤٨٣	٦٠ ٧٧٧ ١٢٥	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
<u>٣٦٣ ٤٦٢ ٧٤٣</u>	<u>١٣٧ ٧٨٦ ٩٠٣</u>	

* بلغت قيمة الفائدة المرسلة علي المشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٦ ٢٥٢ ١٤٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء جنيه مصري) ، تم رسلة تكلفة الاقتراض باستخدام معدل الفائدة المطلق علي القروض المحددة و البالغ ٢٨,٧٠ (%).

٦- أصول حق الانتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٠٢ ٨٧٩ ٨٨٣	١٢٢ ٠٥٧ ٤٣٨	الرصيد في ١ يناير
٢ ٣١٨ ٩٧٨	--	الاستحواذ علي اصول الشركة التابعة
(٢ ٣١٨ ٩٧٨)	(١١٩ ٦٥٣)	استبعاد خلال العام
٢٧ ٣٢٣ ٣٣٠	٦٩ ٥١٨ ٨٣٦	اضافات خلال العام
(٢١ ٠٩٤ ٤٣٠)	(٢٣ ٠٧٨ ٦٨٦)	مصروفات استهلاك
١٢ ٩٤٨ ٦٥٥	٣٣ ٧٠٧ ٦٦٧	ترجمة عمليات أجنبية
<u>١٢٢ ٠٥٧ ٤٣٨</u>	<u>٢٠٢ ١١٤ ٥١٣</u>	الرصيد

يتمثل أصول حق الانتفاع في عقارات وسيارات مستأجرة من قبل المجموعة.

٧- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)	
٢٠٠ ٥٤٧ ٠٣٨	٣٧ ٦٣٥ ٣٩٦	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	التكلفة
(١٨ ٧٠٩ ٧٧٥)	(١٨ ٧٠٩ ٧٧٥)	--	--	مجمع الاستهلاك
٤٤ ٧٤٣ ٧٦٣	٤٤ ٧٤٣ ٧٦٣	--	--	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٢٢٨ ٠٠٠	٢٢٨ ٠٠٠	--	--	إضافات خلال السنة
(١١ ٠٦٠ ٥٢٠)	(١١ ٠٦٠ ٥٢٠)	--	--	الاستهلاك خلال العام
٣٩٣ ٩٤٥	٣٩٣ ٩٤٥	--	--	ترجمة عمليات أجنبية
<u>٢١٦ ١٤٢ ٤٥١</u>	<u>٥٣ ٢٣٠ ٨٠٩</u>	<u>٣١ ٤٣٠ ٩٩٥</u>	<u>١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧</u>	الرصيد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
١٩٧ ٧٤٨ ٠٣٥	٣٤ ٨٣٦ ٣٩٣	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
(١١ ١٥٥ ٩٠٦)	(١١ ١٥٥ ٩٠٦)	--	--
٤٧٢ ٠٦٣	٤٧٢ ٠٦٣	--	--
٢ ٣٢٦ ٩٤٠	٢ ٣٢٦ ٩٤٠	--	--
(٧ ٥٥٣ ٨٦٩)	(٧ ٥٥٣ ٨٦٩)	--	--
١٨١ ٨٣٧ ٢٦٣	١٨ ٩٢٥ ٦٢١	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
الرصيد			
التكلفة			
مجمع الاستهلاك			
محول من مشروعات تحت التنفيذ			
إضافات خلال السنة			
الاستهلاك خلال العام			

(أ) علامة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل
١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	الرصيد

إن الأصول غير الملموسة، البالغة عشر ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٨ ٦١٨ ٦٥٨ جنيه مصري والمدفوعة مقابل شراء حقوق العلامة التجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) ونتائج هذا الاقتناء للعلامة التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين، ليس لها مدة محددة، وتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٥، وقعت المجموعة عقدًا جديدًا لتوسعة نطاق حقوق العلامة التجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) لتشمل الجزائر والبحرين والعراق والكويت ولبنان والمغرب وعمان وقطر والمملكة العربية السعودية وسوريا وتونس والإمارات العربية المتحدة، حيث إن لهذه العلامات التجارية أعمار إنتاجية غير محددة، وهذا مقابل مبلغ ٨ ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٩٨٩ ٩٨١ ٦٢٢ جنيه مصري.

(ب) حقوق المعرفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	المساعدة الفنية لبعض منتجات شركة هوستس
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	الرصيد

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

(ج) برامج

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٤ ٨٣٦ ٣٩٣	٣٧ ٦٣٥ ٣٩٦	الرصيد أول العام
(١١ ١٥٥ ٩٠٦)	(١٨ ٧٠٩ ٧٧٥)	مجمع الاستهلاك
٤٧٢ ٠٦٣	٤٤ ٧٤٣ ٧٦٣	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٢ ٣٢٦ ٩٤٠	٢٢٨ ٠٠٠	إضافات خلال العام
(٧ ٥٥٣ ٨٦٩)	(١١ ٠٦٠ ٥٢٠)	الاستهلاك خلال العام
--	٣٩٣ ٩٤٥	ترجمة عمليات أجنبية
١٨ ٩٢٥ ٦٢١	٥٣ ٢٣٠ ٨٠٩	الرصيد

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

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

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

(هـ) القيمة الاستردادية لقطاع الكيك

يتم تحديد القيمة الاستردادية لقطاع الكيك بناءً على القيمة الاستخدامية والتي تتطلب استخدام افتراضات. وتكون القيمة الاستخدامية مبنية على توقعات التدفقات النقدية وفقاً للموازنة المالية لفترة ٥ سنوات والمعتمدة من قبل الإدارة.

يتم تقدير التدفقات النقدية للفترة ما بعد الـ ٥ سنوات باستخدام معدل النمو الموضح أدناه. ويتناسب معدل النمو هذا مع التنبؤات الواردة في تقارير الصناعة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقد.

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

قامت المجموعة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٤	
متوسط مجمل الربح	٣٤,٦٧%
معدل نمو المبيعات	٢١,٦%
معدل الخصم	٢٢,٨%
معدل النمو	٥%

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه.

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

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

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

حساسية القيم الاستردادية

يقدر معدل النمو في فترة التنبؤ بنسبة ٥٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي تخفيض معدل النمو بنسبة ١٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية .

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ٢٢,٨٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل النمو بنسبة ١٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية .

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إذا زاد/ انخفض معدل مجمل الربح بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تكون القيمة الاستردادية أعلى من القيمة الدفترية ولذلك فلا حاجة للاضمحلال.

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١ ٥٩٨ ٥٥١ ٥٠١	٢ ٦٤٣ ٣٩٨ ٨٣٠	مواد خام وتعبئة وتغليف
١٣١ ٤٩١ ٩٠٣	٢٣١ ٧٩١ ٣٥٢	إنتاج تام
٧٤ ٧٦٢ ٤٠٦	٩٥ ٨٨٦ ٦٥١	قطع غيار
٥٥ ١٤٥ ٢٨٢	٥٤ ١٠٣ ٣٠٤	انتاج تحت التشغيل
٢٠ ٣٥٦ ٥٣٠	٢٩ ١٦٥ ٥٩٦	مواد ومهمات
١ ٨٨٠ ٣٠٧ ٦٢٢	٣ ٠٥٤ ٣٤٥ ٧٣٣	الإجمالي
(١٣ ٣٢٣ ١٤٥)	(٢٠ ٣٢٠ ٢٠١)	الإنخفاض في المخزون الراكد وبطيء الحركة
١ ٨٦٦ ٩٨٤ ٤٧٧	٣ ٠٣٤ ٠٢٥ ٥٣٢	الصافي

الإنخفاض في المخزون الراكد وبطيء الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧ ٣٠٩ ٧٤١	١٣ ٣٢٣ ١٤٥	الرصيد في ١ يناير
١٠ ٥٤٣ ٤١٦	١٦ ٥٦٥ ٥٥٤	مكون خلال العام
(٤ ٥٣٠ ٠١٢)	(٦ ٤٠٦ ٥٧٨)	مستخدم خلال العام
--	(٣ ١٦١ ٩٢٠)	انتقي الغرض منه
١٣ ٣٢٣ ١٤٥	٢٠ ٣٢٠ ٢٠١	الرصيد في نهاية العام

تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ١٣٣ ٦٤٣ ٩٩٤ ٩ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠٢٦ ٩٤٢ ٩٧١ ٦ جنيه مصري).

٩ - الشهرة

في ٢١ أبريل ٢٠٢٢، سيطرت إدارة المجموعة على شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب. حيث وقع كلا الطرفين اتفاقية تعديل حيث تمت إزالة البنود المتعلقة بالسيطرة المشتركة بعد عدم ممارسة خيار الشراء من قبل DISLOG. أكملت إدارة المجموعة دراسة القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة المتعلقة بالاستحواذ على شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب وإعادة تقييم الشهرة والأصول غير الملموسة في تاريخ الاستحواذ التدريجي على شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب.

وافق مجلس الإدارة في جلسته بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣ على شراء كامل أسهم شركة فاندسي فودز للصناعات الغذائية ش.م.م. تم إتمام عملية الاستحواذ بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٣ من خلال تسجيل عملية البيع وتحويل ملكية الأسهم المبيعة لشركة فاندسي فودز للصناعات الغذائية ش.م.م إلى شركة إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م. في البورصة المصرية طبقاً للوائح والقوانين السارية. وقد قامت إدارة المجموعة بإعادة قياس صافي أصول الشركة المستثمر بها بالقيمة العادلة في تاريخ السيطرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤١ ٩٥٦ ٣٨٦	٨١ ٣٩٧ ٤٨٣
١١ ٢٩٥ ٥٥٢	--
٢٨ ١٤٥ ٥٤٥	٤٥ ٥٣٠ ٩٠١
٨١ ٣٩٧ ٤٨٣	١٢٦ ٩٢٨ ٣٨٤

الرصيد في ١ يناير
الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
ترجمه الشهرة من الناتجة عن الاستحواذ على شركة المغرب

١٠- تجميع الأعمال

بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣ ، استحوذت شركة إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م علي ١٠٠٪ من أسهم شركة فانسي فودز للصناعات الغذائية ش.م.م.

وقد قامت إدارة المجموعة بتطبيق متطلبات المعيار المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" وقد قامت إدارة المجموعة بإعادة قياس صافي أصول الشركة المستثمر بها بالقيمة العادلة في تاريخ السيطرة.

تم تحديد القيمة العادلة للأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة الناتجة عن عملية الاستحواذ على شركة فانسي فودز للصناعات الغذائية ش.م.م ، وقد بلغت القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ مبلغ ٢٤٥ ٩١١ ٤٢٤ جنيه مصري.

*تم تحديد القيمة العادلة المؤقتة لصافي الأصول كما يلي:

الأصول غير المتداولة	الأصول الثابتة
حق الانتفاع	٣٩٤ ٩١٤ ٩٨٠
إجمالي الأصول غير المتداولة	٢ ٣١٨ ٩٧٨
الأصول المتداولة	٣٩٧ ٢٣٣ ٩٥٨
المخزون	١ ٠٧٥ ٤٢٦
نقدية وأرصدة لدى البنوك	٤٤٠ ٠١٢
مدينون تجاريون وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى	٥ ١٩٥ ٦٦٢
إجمالي الأصول المتداولة	٦ ٧١١ ١٠٠
إجمالي الأصول	٤٠٣ ٩٤٥ ٠٥٨

الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات غير المتداولة
التزامات ضريبية مؤجلة	(٣٠ ٧٢٤ ٥٩٦)
القروض	(٩٥ ٠٥٥ ٨١٨)
التزامات عقد الإيجار	(١ ٥٧٠ ٢٨٨)
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	(١٢٧ ٣٥٠ ٧٠٢)

الالتزامات المتداولة	الالتزامات المتداولة
دائنون تجاريون و أوراق الدفع وأرصدة دائنة أخرى	(٢٥ ٢١٠ ٠٩٩)
بنوك سحب على المكشوف	(١ ٩٢٩ ٤٤١)
مخصصات	(٣ ٥٤٣ ٣٩٢)
إجمالي الالتزامات المتداولة	(٣٠ ٦٨٢ ٩٣٢)
إجمالي الالتزامات	(١٥٨ ٠٣٣ ٦٣٤)
القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة	٢٤٥ ٩١١ ٤٢٤
المقابل المدفوع	٢٥٧ ٢٠٦ ٩٧٦
الشهرة الناتجة عن الاستحواذ	١١ ٢٩٥ ٥٥٢

تم استبعاد اثر المعاملات الغير نقدية والناجمة عن الاستحواذ لشركة فانسي فودز للصناعات الغذائية والتي تتمثل في صافي الأصول المقتناة لشركة فانسي فودز للصناعات الغذائية في ١ يونيو ٢٠٢٣ من قائمة التدفقات النقدية المجمعة، والموضحة بالجدول التالي:

جنيه مصري

٣٩٤ ٩١٤ ٩٨٠
٢ ٣١٨ ٩٧٨
١ ٠٧٥ ٤٢٦
٥ ١٩٥ ٦٦٢
(٩٥ ٠٥٥ ٨١٨)
(١ ٥٧٠ ٢٨٨)
(١ ٩٢٩ ٤٤١)
(٣ ٥٤٣ ٣٩٢)
(٢٥ ٢١٠ ٠٩٩)

أصول ثابتة والمشروعات تحت التنفيذ

أصل حق الانتفاع

المخزون

المدينون التجاريون وأرصدة مدينة أخرى

قروض لأجل

التزامات عقود الايجار

بنوك سحب على المكشوف

مخصصات

دائنون تجاريون

١١- المدينون التجاريون وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٠١ ٦٣٢ ٢٥٥	١٧٤ ٥٠٩ ٤١٠
٣ ٩٠٥ ٤٤٨	٣١٨ ٧٠٥
١٠٥ ٥٣٧ ٧٠٣	١٧٤ ٨٢٨ ١١٥
--	--
١٠٥ ٥٣٧ ٧٠٣	١٧٤ ٨٢٨ ١١٥

مدينون تجاريون

أوراق قبض

الإجمالي

يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مدينين تجاريين

١٢- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٦٧ ٦١٠ ٤٥١	٣٤٣ ٦٩٤ ٠٥٥
٤٥ ٦٢٢ ١٥٧	٦٧ ٠١٥ ٧٦٢
٢٤ ٢١٣ ٦٣٠	٣٨ ٣٨٢ ٩٠٧
١٦ ١٣٧ ٥٠٧	١٤ ٨٣٦ ٨٣٤
٣ ١٤٩ ٦٩٧	١ ٩٢٦ ٣٨٣
٤٦ ٠٦٠ ٣٢٥	٣٧ ٠٨٦ ١٤٣
--	٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠
--	٤ ٤٠٢ ٠١٦
٥٠٠ ٠٠٤	٢ ٦٤٢ ٥٤٢
--	٣ ١٠٠ ٠٠٠
٢٣٧ ٥٢٠	٢١ ٧٣٢
٦٠٣ ٥٣١ ٢٩١	٥٣٦ ١٠٨ ٣٧٤

دفعات مقدمة لموردين

مصروفات مدفوعة مقدماً

تأمينات لدى الغير

أرصده مدينة أخرى

ضرائب الخصم والإضافة

ضرائب القيمة المضافة - المغرب

منحة دعم الصادرات مستحقة القبض

منح حكومية- ايديتا المغرب

خطابات ائتمان

خطابات ضمان

سلف عاملين

١٣- أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
--	٢١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٣١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
--	٦٣٩ ٢٥٠ ٠٠٠	٩١-١٨٢ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٥١ ٧٥٠ ٠٠٠	الإجمالي
(٢٠ ٨٠٦ ٠٠٠)	(٨٤ ٩٩٧ ٠٦٦)	إجمالي فوائد غير مستحقة
٣٢٩ ١٩٤ ٠٠٠	٧٦٦ ٧٥٢ ٩٣٤	المدفوع لأذون الخزانة
١٧ ٢٣٨ ٧٣٩	٣٩ ١١٤ ٠٧٨	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٣٤٦ ٤٣٢ ٧٣٩	٨٠٥ ٨٦٧ ٠١٢	رصيد أذون الخزانة

بلغ متوسط سعر الفائدة على أذون الخزانة ٢٧,٤٦٪ طبقاً لقرار رئيس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ تستثني أدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية من الاعتراف والقياس بالخسائر الائتمانية المتوقعة.

١٤- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦٦٩ ٨١٥ ٤٦٤	٣٠٨ ٣٩٩ ٢٣٠	النقدية بالبنوك والخزينة
٢٦٥ ١٨٤ ٩٣٢	٥٠ ١٩٧ ٢٦٠	ودائع *
٧٤ ٩٠٣ ٠٧٧	١٥٩ ٦٩٦ ٧٩٢	ودائع - عملات أجنبية**
١ ٠٠٩ ٩٠٣ ٤٧٣	٥١٨ ٢٩٣ ٢٨٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك

*متوسط سعر الوديعة لأجل ١٨٪ مع أجل استحقاق أقل من شهر.

**متوسط سعر الوديعة لأجل ٤,٥٪ مع أجل استحقاق أقل من ثلاثة أشهر.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١ ٠٠٩ ٩٠٣ ٤٧٣	٥١٨ ٢٩٣ ٢٨٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٥٩٦ ٧٢٢ ٤٧٢)	(٨٠٨ ٣٦٨ ٩٦٥)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ٢٣)
٤١٣ ١٨١ ٠٠١	(٢٩٠ ٠٧٥ ٦٨٣)	الإجمالي

١٥- 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).

وكان يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٢٩٠ ٥٣٦ ٧٢ جنيه مصري موزعة علي ٤٥٠ ٦٨١ ٣٦٢ سهم (قيمة اسمية جنيه مصري ٠,٢ للسهم الواحد) بعد الطرح في البورصة.

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

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

في ٤ إبريل ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عاديه اعدام أسهم الخزينة بعدد ٤٦١ ٣٠٤ ٢ وبناء عليه تم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والمبلغ المدفوع لشراء أسهم الخزينة ضمن الارباح المرحله

في ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة الغير عاديه اعدام أسهم الخزينة بعدد ٧٨٣ ٠٤٤ ٢٣ وبناء عليه تم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والمبلغ المدفوع لشراء أسهم الخزينة ضمن الارباح المرحله

وبلغ رأس المال المصدر ٧٣١ ٠٠٢ ١٤٠ جنيه مصرى (قيمة اسمية ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة الملكية
شركة كوانتم بى في	٣١٥ ٥٢٧ ١٨٨	٦٣ ١٠٥ ٤٣٨	%٤٥,٠٧
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز	٨٧ ٣٧٦ ٠٧٧	١٧ ٤٧٥ ٢١٥	%١٢,٤٨
شركة ريمكو إى جى تى	٧٠ ٥٦٣ ٥٢٧	١٤ ١١٢ ٧٠٥	%١٠,٠٨
آخرون (أسهم عادية)	٢٢٦ ٥٤٦ ٨٦٤	٤٥ ٣٠٩ ٣٧٣	%٣٢,٣٧
	٧٠٠ ٠١٣ ٦٥٦	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١	%١٠٠,٠٠

وبلغ رأس المال المصدر ٧٣١ ٠٠٢ ١٤٠ جنيه مصرى (قيمة اسمية ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

المساهمين	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	نسبة الملكية
شركة كوانتم بى في	٣٠٨ ٥٢٧ ١٨٨	٦١ ٧٠٥ ٤٣٨	%٤٤,٠٧
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن)	٥٨ ٩٩٩ ٩٨٠	١١ ٧٩٩ ٩٩٦	%٨,٤٣
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز	٧٣ ٨٣٣ ٩٥٣	١٤ ٧٦٦ ٧٩١	%١٠,٥٥
شركة ريمكو إى جى تى	٥٠ ٥٦٣ ٥٢٧	١٠ ١١٢ ٧٠٥	%٧,٢٢
آخرون (أسهم عادية)	٢٠٨ ٠٨٩ ٠٠٨	٤١ ٦١٧ ٨٠١	%٢٩,٧٢
	٧٠٠ ٠١٣ ٦٥٦	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١	%١٠٠,٠٠

أسهم الخزينة

في ٤ إبريل ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عاديه اعدام أسهم الخزينة بعدد ٤٦١ ٣٠٤ ٢ وبناء عليه تم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والمبلغ المدفوع لشراء أسهم الخزينة ضمن الارباح المرحله

بناءا على قراري مجلس الادارة فى ٢ أغسطس ٢٠٢٢ و ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢ قامت الشركة بشراء ١٩٩ ٨١٤ ١٥ سهم بمبلغ ٨٢٧ ٥٥٧ ١٦٠ جنيه مصرى ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كاسهم خزينة و تم عرضها فى حقوق الملكية.

بناءا على قرار مجلس الادارة فى ١٦ مارس ٢٠٢٣، قامت المجموعة بشراء ٥٨٤ ٢٣٠ ٧ سهم من سوق الاوراق المالية بمبلغ ٩٧٩ ١٨٤ ١٠٥ جنيه مصرى ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كاسهم خزينة و تم عرضها فى حقوق الملكية

في ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة الغير عاديه اعدام أسهم الخزينة بعدد ٧٨٣ ٠٤٤ ٢٣ وبناء عليه تم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والمبلغ المدفوع لشراء أسهم الخزينة ضمن الارباح المرحله.

١٦- الاحتياطي القانوني

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

١٧- معاملات مع الحصص غير المسيطرة

١٧. أ. التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير السيطرة

في ٦ مارس ٢٠١٩، وقعت شركة إيديتا للصناعات الغذائية اتفاقاً رسمياً مع شركة "كنفدل ال تي دي" للاستحواذ على ٢٨٧ ٢٧٩ ٢٠٠ سهم (٢٢,٢٧٪) والتي تمثل ملكيتها الإجمالية في شركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل ٢٩٧ ٧٨٢ ٥٥ جنيه مصري. تم تنفيذ عملية الاستحواذ في يونيو ٢٠١٩ وبناءً عليه زادت حصص شركة إيديتا للصناعات الغذائية في شركة إيديتا لصناعة الحلويات من ٧٧,٧١٪ إلى ٩٩,٩٨٪. يتمثل التأثير على حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٣ ١٦٥ ٦٨٥	٢٣ ١٦٥ ٦٨٥	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٥٥ ٢٩٧ ٧٨٣)	(٥٥ ٢٩٧ ٧٨٣)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
		معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

١٧. ب. الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أرباح مرحلة	احتياطي تقييم أصول	الاحتياطي القانوني	رأس المال/صافي الأصول	
٤٠ ٩٩٧ ١٨٤	٧٤ ٢٠٣ ١٢٤	١٣ ٥٤٦ ٣٢٦	٣٨ ١٦٢	٥٩٣ ٦٠٣	٦٠ ٠٢٥ ٠٣٣	الرصيد في ١ يناير
(١٨ ٢٨٤ ٨٤٨)	(٢٧ ٠٠١ ٦٨٥)	(٢٧ ٠٠١ ٦٨٥)	--	--	--	نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح الشركات التابعة
٢٤ ٨٠٠ ٠٠٩	--	--	--	--	--	مدفوعات تحت حساب رأس المال - إيديتا المغرب
٢٦ ٦٩٠ ٧٧٩	٥٤ ٨٨٢ ٩٨٨	٥٤ ٨٨٢ ٩٨٨	--	--	--	نصيب الحصص الغير مسيطرة في إحتياطي فروق الترجمة
٣٣ ٢٠٥ ٩٤٠	٢٧ ٨٨١ ٣٠٣	٢٧ ٨٨١ ٣٠٣	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٧٤ ٢٠٣ ١٢٤	١٠٢ ٠٨٤ ٤٢٧	٤١ ٤٢٧ ٦٢٩	٣٨ ١٦٢	٥٩٣ ٦٠٣	٦٠ ٠٢٥ ٠٣٣	الرصيد في نهاية العام

١٨- قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الجزء الإجمالي
٣٧٢ ٨٩٠ ١٤٥	٢ ٢٨٢ ٠٥٧ ٠٦٦	٢ ٦٥٤ ٩٤٧ ٢١١
٣٧٢ ٨٩٠ ١٤٥	٢ ٢٨٢ ٠٥٧ ٠٦٦	٢ ٦٥٤ ٩٤٧ ٢١١

ويتمثل الجزء المتداول الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٧٥ ٤١٣ ٦٥٩	٢٦٦ ٤٠٨ ٥٦٢
٢٢ ٣٤٣ ٨٣٧	١٠٦ ٤٨١ ٥٨٣
٢٩٧ ٧٥٧ ٤٩٦	٣٧٢ ٨٩٠ ١٤٥

رصيد مستحق خلال عام
فوائد مستحقة

(١) قرض مؤسسة التمويل الدولية لشركتي إيديتا للصناعات الغذائية وإيديتا بارتيسبيشان ليميتد

٢٠٢٣			٢٠٢٤		
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
٦٩٩٨٩٥٣	٦١٩٠٠٠٠٠٠	٦٢٥٩٩٨٩٥٣	٩٥٦٠٤٥٦٨	٩٣٩٣٢٣٠٧٧	١٠٣٤٩٢٧٦٤٥
٦٩٩٨٩٥٣	٦١٩٠٠٠٠٠٠	٦٢٥٩٩٨٩٥٣	٩٥٦٠٤٥٦٨	٩٣٩٣٢٣٠٧٧	١٠٣٤٩٢٧٦٤٥

ويتمثل الجزء المتداول الأجل فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
--	٧٨٢٧٦٩٢٣	رصيد مستحق خلال عام
٦٩٩٨٩٥٣	١٧٣٢٧٦٤٥	فوائد مستحقة
٦٩٩٨٩٥٣	٩٥٦٠٤٥٦٨	

بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وقعت كل من شركة إيديتا للصناعات الغذائية (ش.م.م) وإيديتا بارتيسبيشان ليميتد وشركة إيديتا للتجارة والتوزيع اتفاقية اقتراض مشترك مع مؤسسة التمويل الدولية بقيمة ٤٥ مليون دولار أمريكي لتمويل (١) برنامج رأس المال العامل والإنفاق الرأسمالي للمجموعة في مصر والمغرب (٢) خطة توسع المجموعة في مصر وعلى المستوى الدولي، و(٣) إعادة تمويل ما يصل إلى ١٠ ملايين دولار من القرض المقدم من مؤسسة التمويل الدولية إلى المقترضون (Co-Borrower) بموجب اتفاقية القرض ("اتفاقية القرض ٢٠١٩") المبرمة بين الأطراف والمؤرخة في ٢٦ مايو ٢٠١٩.

بموجب اتفاقية القرض، يكون كل من المقترضين (Co-Borrower) مسؤولين بالتكافل والتضامن عن جميع التزامات جميع المقترضين المشاركين في حالة حدوث أي تعثر عن سداد الدفعات المستحقة. حتى تاريخ القوائم المالية لم تسحب شركة إيديتا للصناعات الغذائية أي مبالغ من القرض المذكور.

الرصيد المستحق على إيديتا بارتيسبيشان ليميتد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغ ٢٠٣٤٠٥٥٩ دولار أمريكي.

شروط الدفع

تلتزم المجموعة بدفع المبالغ المسحوبة على ١٣ قسط نصف سنوي متساوي، يستحق القسط الأول في أكتوبر ٢٠٢٥ والأخير في أكتوبر ٢٠٣١.

الأقساط

معدل الفائدة ٣,٣٪ فوق سعر SOFR - ٦ أشهر (١٨٠ يوم).

القيمة العادلة

القيمة العادلة تساوي تقريباً القيمة الدفترية حيث أن القرض يحمل معدل فائدة متغير يقارب المعدلات السائدة في السوق.

(٢) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
المتداول	الغير المتداول	الإجمالي	المتداول	الغير المتداول	الإجمالي	
--	--	--	--	--	--	القرض الرابع
١٩٢٠٠٠٠٠	٢١٣٣٨٢٧٦	٤٠٥٣٨٢٧٦	٥٤٤٤٣١٧	٤٢٢٧١٥٨	٥٨٧٧١٤٧٥	القرض السابع
١٧١٩٢٥١٠	٥٦٩٨٥٠٠٢	٧٤١٧٧٥١٢	٤١٠٢٢٩٤٧	٤٩٥٩٤٤٥٧	٩٠٦١٧٤٠٤	القرض الثامن
١٧٦٦٢٨١٥	٤٧٦١١٠٢٥	٦٥٢٧٣٨٤٠	٤١٦٢١٠٧٦	٤١٢١٤٧٥٦	٨٢٨٣٥٨٣٢	القرض التاسع
١٣٥٣٨٥٣٣	٢٠٣٨٣١٤٦	٣٣٩٢١٦٧٩	٣٢٠٨٥٨٣١	١٤٣٧٥٢٧٤	٤٦٤٦١١٠٥	القرض العاشر
١٥٧٨٠٥٥٧	١٩٠٠٠٠٠٠	٢٠٥٧٨٠٥٥٧	١١٤٩٨٩٥٨	١٩٠٠٠٠٠٠	٢٠١٤٩٨٩٥٨	القرض الحادي عشر
١٤٤٨١٦٢٨	٤٠٣٤٩٦٤٠	٥٤٨٣١٢٦٨	٩٧٦١٩٩٤	٣٥٧٠٨٤٦٥	٤٥٤٧٠٤٥٩	القرض الثاني عشر
٧٣٥٩٧٤	٢٨٧٩٨٩٩١	٢٩٥٣٤٩٦٥	--	--	--	القرض الثالث عشر
٦٧٥٤٢٥٩٧	٥٦٤٥٢٦٦٨٦	٦٣٢٠٦٩٢٨٣	--	--	--	القرض الرابع عشر
١٦٦١٣٤٦١٤	٩٦٩٩٢٧٦٦	١١٣٦١٢٧٣٨٠	٢١٠٨٩٢٤٨٤	٣٣٥١٢٠١١٠	٥٤٦٠١٢٥٩٤	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	رصيد مستحق خلال عام فوائد مستحقة الإجمالي
١٩٨ ٢٠١ ٢٨٦	٨١ ٠٤٣ ٧٣٩	
١٢ ٦٩١ ١٩٨	٨٥ ٠٩٠ ٨٧٥	
٢١٠ ٨٩٢ ٤٨٤	١٦٦ ١٣٤ ٦١٤	

القرض	نوع الدين	الضمانات	العملة	فترة	معدل الفائدة
القرض الرابع	قرض	ضمان عن طريق شركة إيديتا للتجارة والتوزيع بقيمة ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٦,٠٠٠,٠٠٠ يورو	جنيه مصري / دولار أمريكي	٧ سنوات مع القسط الأول في مايو ٢٠١٧	٠,٥٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٤٪ فوق معدل الليبور ٦ شهور.
القرض السابع	قرض	ضمان عن طريق شركة إيديتا للتجارة والتوزيع	جنيه مصري	٧ سنوات مع القسط الأول في نوفمبر ٢٠٢٢	٨٪
القرض الثامن	قرض	ضمان عن طريق شركة إيديتا للتجارة والتوزيع	جنيه مصري	٧ سنوات مع القسط الأول في يوليو ٢٠٢٣	٨٪
القرض التاسع	قرض	ضمان عن طريق شركة إيديتا للتجارة والتوزيع	جنيه مصري	٧ سنوات مع القسط الأول في سبتمبر ٢٠٢٣	٨٪
القرض العاشر	قرض	--	جنيه مصري	٧ سنوات مع القسط الأول في يونيو ٢٠٢٢	٨٪
القرض الحادي عشر	قرض	--	جنيه مصري	٧ سنوات مع القسط الأول في مارس ٢٠٢٤	٠,٥٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري.
القرض الثاني عشر	قرض	ضمان عن طريق شركة إيديتا للتجارة والتوزيع	جنيه مصري / دولار أمريكي	٥ سنوات مع القسط الأول في يوليو ٢٠٢٣	١٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري و ٣٪ فوق معدل سوفر ٣ شهور.
القرض الثالث عشر	قرض	ضمان عن طريق شركة إيديتا للتجارة والتوزيع	جنيه مصري	٧ سنوات مع القسط الأول في مايو ٢٠٢٦	٠,٥٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري.
القرض الرابع عشر	قرض	ضمان عن طريق شركة إيديتا للتجارة والتوزيع	جنيه مصري	٨ سنوات مع القسط الأول في يونيو ٢٠٢٦	٠,٤٥٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري.

القرض الرابع عشر

خلال الربع الثاني وقعت الشركة اتفاقية عقد طويل الأجل مع بنك مصر بغرض تمويل استيراد الآلات والمعدات اللازمة للتوسعات الرأسمالية للشركة. يبلغ إجمالي قيمة القرض ٩٩٠ مليون جنيه مصري. تم سحب مبلغ ٦٨٦ ٥٢٦ ٥٦٤ حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة.

(٣) شركة إيديتا للتجارة والتوزيع (ديجما للتجارة والتوزيع سابقا)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
٥٢ ٦٩٧ ٠٠٣	١٦ ٦٨١ ١٠٦	٣٦ ٠١٥ ٨٩٧	١٧ ٩٠٦ ٧٠٤	--	٢ ٨٣٧ ٤٦٥	٢٠٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١١ ٨٣٧ ٤٦٥
--	--	--	٢٢٩ ٧٤٤ ١٦٩	٢٠٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٧٤٤ ١٦٩	--	٢٢٩ ٧٤٤ ١٦٩

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

يتمثل الجزء المتداول الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٣ ٣٦٢ ٢١١	١٦ ٦٨١ ١٠٦
٢ ٦٥٣ ٦٨٦	٤ ٠٦٣ ٠٦٣
٣٦ ٠١٥ ٨٩٧	٢٠ ٧٤٤ ١٦٩

رصيد مستحق خلال عام واحد

فوائد مستحقة

القرض الأول

قامت الشركة بالحصول على قرض من إحدى البنوك المصرية على أساس ضمان متبادل صادر عن شركة إيديتا للصناعات الغذائية بمبلغ ١٥٥ مليون جنيه مصري.

شروط السداد:

تلتزم الشركة بسداد القرض على ٩ أقساط نصف سنوية متساوية قيمة القسط ١٦ ٦٨١ ١٠٦ جنيه مصري، حيث يستحق سداد القسط التالي في ٢٧ أغسطس ٢٠٢١ والقسط الأخير في ٢٧ فبراير ٢٠٢٥.

الفائدة:

معدل الفائدة يكون ١٪ فوق سعر اقراض البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

القرض الثاني

قامت الشركة بالحصول على قرض من إحدى البنوك المصرية على أساس ضمان متبادل صادر عن شركة إيديتا للصناعات الغذائية بمبلغ ٢٣٠ مليون جنيه مصري.

شروط السداد:

تلتزم الشركة بسداد القرض على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية قيمة القسط ٢٨ ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري، حيث يستحق سداد القسط الأول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والقسط الأخير في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٩.

تم سحب ٢٠٩ مليون جنيه مصري حتي تاريخ القوائم المالية المجمعة.

الفائدة:

معدل الفائدة يكون ٠,٥٪ فوق سعر اقراض البنك المركزي.

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

(٤) شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
الجزء		الجزء المتداول	الجزء		الجزء المتداول
الإجمالي	غير المتداول		الإجمالي	غير المتداول	
٢٠٢ ٣٣٢ ٦٩٢	١٥٨ ٤٨٢ ٥٣٠	٤٣ ٨٥٠ ١٦٢	٢٥٤ ١٤٨ ٠١٧	١٦٣ ٧٤١ ٢٢٣	٩٠ ٤٠٦ ٧٩٤
٢٠٢ ٣٣٢ ٦٩٢	١٥٨ ٤٨٢ ٥٣٠	٤٣ ٨٥٠ ١٦٢	٢٥٤ ١٤٨ ٠١٧	١٦٣ ٧٤١ ٢٢٣	٩٠ ٤٠٦ ٧٩٤

يتمثل الجزء المتداول فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٣ ٨٥٠ ١٦٢	٩٠ ٤٠٦ ٧٩٤
٤٣ ٨٥٠ ١٦٢	٩٠ ٤٠٦ ٧٩٤

رصيد مستحق خلال عام واحد

رهن على الشهرة التجارية بمبلغ ١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠ درهم مغربي (٥٢٢ ٠٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري).

رهن على المعدات بمبلغ ٣٨ ٣٧٤ ٦٧٦ درهم مغربي (١٩٢ ٦٤٠ ٨٧٤ جنيه مصري).

المنح الحكومية المؤجلة

حصلت المجموعة خلال الفترة على تسهيل قرض بمبلغ ٤٤١ مليون جنيه من البنوك التجارية في إطار مبادرة البنك المركزي المصري لدعم الشركات الصناعية المصرية، وبحسب المبادرة، تم الحصول على القرض بسعر فائدة ٨٪ أي أقل من سعر السوق السائد للقروض المماثلة. ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة خلال الفترة اللازمة لمطابقتها مع التكاليف التي تهدف إلى تعويضها.

تتمثل المنح الحكومية المؤجلة فيما يلي:

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	
٤ ٤٧٢ ٥٨٤	٢ ٦١٤ ٠٤٠	١ ٨٥٨ ٥٤٤	٢ ٢٩٣ ٩٢٠	٨٧٦ ٩٥٧	١ ٤١٦ ٩٦٣	القرض السابع
٤١ ٧٢٧	--	٤١ ٧٢٧	--	--	--	القرض الثامن
١ ١٧٤ ٨٨٨	٦٩٨ ٩٥٣	٤٧٥ ٩٣٥	٦٤٧ ٤٥٤	٣٠٧ ٠٠٣	٣٤٠ ٤٥١	القرض التاسع
١ ٠٩٦ ٩٢٢	٤٦٩ ١٦٨	٦٢٧ ٧٥٤	٤٣٤ ٨٩٦	١٠ ٦٢٦	٤٢٤ ٢٧٠	القرض العاشر
٦ ٧٨٦ ١٢١	٣ ٧٨٢ ١٦١	٣ ٠٠٣ ٩٦٠	٣ ٣٧٦ ٢٧٠	١ ١٩٤ ٥٨٦	٢ ١٨١ ٦٨٤	

المنح الحكومية - دعم استثمار - إيديتا المغرب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	الإجمالي	الغير المتداول	المتداول
١٣ ٤٣٤ ٢٧٧	١٣ ٤٣٤ ٢٧٧	--	١٩ ٦٥٨ ٨٧٨	١٨ ١٤٨ ٥١٥	١ ٥١٠ ٣٦٣
١٣ ٤٣٤ ٢٧٧	١٣ ٤٣٤ ٢٧٧	--	١٩ ٦٥٨ ٨٧٨	١٨ ١٤٨ ٥١٥	١ ٥١٠ ٣٦٣

١٩- التزامات مزايا العاملين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٥%	٢٠,٣%	معدل الخصم
١٥%	٢٠%	متوسط معدل زيادة الأجور
١٤%	١٠,٣%	معدل الدوران
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥٥ ١٤٣ ٦٠١	٧٥ ٢٦٢ ٥٨٢	القيمة الحالية للالتزامات
٥٥ ١٤٣ ٦٠١	٧٥ ٢٦٢ ٥٨٢	الالتزامات بقائمة المركز المالي

فيما يلي الحركة في الالتزام الواردة في قائمة المركز المالي الدوري المجموع :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٣ ٣٩٦ ٦٥٦	٥٥ ١٤٣ ٦٠١	الرصيد أول العام
٥ ٠٠٩ ٤٩٨	١١ ١٦٦ ٥٧٩	فوائد مدينة
١٣ ٥٢٦ ٤١٦	١٢ ٦٣٣ ٦١٨	تكلفة الخدمة المستحقة
١٨ ٥٣٥ ٩١٤	٢٣ ٨٠٠ ١٩٧	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الأرباح والخسائر المجمعة
		إعادة القياس:
٣ ٩٥١ ١٥٩	(١ ٨٢٢ ٠٣٤)	خسائر (أرباح) نتيجة التغير في الافتراضات
٣ ٩٥١ ١٥٩	(١ ٨٢٢ ٠٣٤)	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الدخل الشامل
(٧٤٠ ١٢٨)	(١ ٨٥٩ ١٨٢)	المسدد خلال العام
٥٥ ١٤٣ ٦٠١	٧٥ ٢٦٢ ٥٨٢	الرصيد في آخر العام

الحساسية في التزام مزايا العاملين

إن حساسية التزامات مزايا العاملين للتغيرات في الافتراضات الأساسية هي:

<u>الانخفاض في الافتراضات</u>	<u>الزيادة في الافتراضات</u>		
زيادة بنسبة ١٠٪	انخفاض بنسبة ١٠٪	١٪	معدل الخصم
انخفاض بنسبة ٥٪	زيادة بنسبة ٥٪	٠,٥٪	زيادة الراتب
انخفاض بنسبة ١١٪	زيادة بنسبة ١١٪	١٪	سن الوفاة

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض اكتواري جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الانتمائية المقدرة في نهاية العام) عند حساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي المجمعة.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٠- الترام ضريبية موزجة

تتمثل ضريبة الدخل الموزجة في الائتمانات الضريبية الناتجة عن الفروق الناتجة بين الأساس الضريبي للأصول وقيمتها الدفترية في القوائم المالية المجمعة:

صافي الائتمانات الضريبية الموزجة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مخصصات	مخصصات أخرى	خسائر فروق عملة	مخصصات	مرحلة	خسائر ضريبية	استنزاف إيديتا	للمصناعات الغذائية	ديجما	اقتناء شركة	إيديتا للتجارة والتوزيع	للتجارة والتوزيع سابقا	الأصول الثابتة
٥٣١٣٩٧٠٨	٧٥٨٩٨٢٠٣	(٢٦١١٢٨٤٦)	٥٣٧٤٦٠٠٥	٢٤٧٦٥٠٤٤	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٢٢٥٣٥٤٩١	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٠٧٤٦٨١١	٢٠٩٠٠٨٠٦	--	--	٢٠٩٠٠٨٠٦	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١٠٥٢٣٨٠٧)	٢٩١٩٠٦٨	(١٤٥٩٠٥٠١)	٢٢٨٠٢٨٧٧	(٥٢٩٣٣٠٨)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٧٥٨٩٨٢٠٣	٩٩٧١٨٠٧٧	(١٧٢٠٣٣٤٧)	٧٦٥٤٨٨٨٢	٤٠٣٧٢٥٤٢	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٢٤٧٨١٠٣٨)	(٣١٦٠١٤٨٧٢)	--	--	--	--	(٤٥٣٢٢٦٠٧)	--	--	--	--	(١٨٩٢٨٢١)	(٢٦٨٧٩٩٤٤٤)	--	--
(٥٣٢٦٠٠٨٦)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١٤٩٤٤٧٤٨)	(٨٦١١٧٢٦٦)	--	--	--	--	٢٧٩٧٠٠٨	--	--	--	--	٢٤٠٤٢٤	(٨٩١٥٤٦٩٨)	--	--
(٣١٦٠١٤٨٧٢)	(٤٠٢١٣٢١٣٨)	--	--	--	--	(٤٢٥٢٥٥٥٩)	--	--	--	--	(١٦٥٢٣٩٧)	(٣٥٧٩٥٤١٤٢)	--	--
(٢٤٠١١٦٦٦٩)	(٣٠٢٤١٤٠٦١)	(١٧٢٠٣٣٤٧)	٧٦٥٤٨٨٨٢	٤٠٣٧٢٥٤٢	(٤٢٥٢٥٥٥٩)	(١٦٥٢٣٩٧)	(٣٥٧٩٥٤١٤٢)	--	--	--	--	--	--	--
(١٩٤٦٧٠٣٣٠)	(٢٤٠١١٦٦٦٩)	(٢٦١٢٨٤٦)	٥٣٧٤٦٠٠٥	٢٤٧٦٥٠٤٤	(٤٥٣٢٢٦٠٧)	(١٨٩٢٨٢١)	(٢٦٨٧٩٩٤٤٤)	--	--	--	--	--	--	--
(٣٠٧٢٤٥٩٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٠٧٤٦٨١١	٢٠٩٠٠٨٠٦	--	--	٢٠٩٠٠٨٠٦	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٢٥٤٦٨٥٥٥)	(٨٣١٩٨١٩٨)	(١٤٥٩٠٥٠١)	٢٢٨٠٢٨٧٧	(٥٢٩٣٣٠٨)	٢٧٩٧٠٠٨	٢٤٠٤٢٤	(٨٩١٥٤٦٩٨)	--	--	--	--	--	--	--
(٢٤٠١١٦٦٦٩)	(٣٠٢٤١٤٠٦١)	(١٧٢٠٣٣٤٧)	٧٦٥٤٨٨٨٢	٤٠٣٧٢٥٤٢	(٤٢٥٢٥٥٥٩)	(١٦٥٢٣٩٧)	(٣٥٧٩٥٤١٤٢)	--	--	--	--	--	--	--

أصول ضريبية موزجة

الرصيد في ١ يناير

الاستنزاف على شركات تابعة

ترجمة العملات

المحمل على قائمه الارباح و الخسائر

رصيد اخر المده

الائتمانات ضريبية موزجة

الرصيد في ١ يناير

الاستنزاف على شركات تابعة

المحمل على قائمه الارباح و الخسائر

الرصيد في اخر العام

صافي الائتمانات الضريبية الموزجة

الرصيد في ١ يناير

الاستنزاف على شركات تابعة

ترجمة العملات

المحمل على قائمه الارباح و الخسائر (إيجانح ٢٩)

الرصيد في اخر العام

٢١- التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٢٧ ٩٦٤ ٢٧١	٤٥ ٤٢٢ ٩٣٠	خلال سنة واحدة
١١٤ ٢٩٤ ٩٨٤	٢٣٢ ٦٤٠ ٨٧٦	أكثر من سنة
٩٩ ٤١٠ ٤٨٤	١٨٦ ٣٧١ ٤٧٦	أكثر من ٥ سنوات
٢٤١ ٦٦٩ ٧٣٩	٤٦٤ ٤٣٥ ٢٨٢	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
١٠ ٨١٧ ٩٤٩	٧ ٨٥٤ ٦٩٩	القيمة الحالية للالتزامات الإيجار هي كما يلي
١٠ ٨١٧ ٩٤٩	٧ ٨٥٤ ٦٩٩	خلال سنة واحدة
٤٦ ٥٩٤ ٦٧٥	٦١ ٤٩٣ ٨٣٣	التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول
٨٦ ١١٠ ٩٣٣	١٦٩ ٢٢٣ ٣٥٩	أكثر من سنة
١٣٢ ٧٠٥ ٦٠٨	٢٣٠ ٧١٧ ١٩٢	أكثر من ٥ سنوات
١٤٣ ٥٢٣ ٥٥٧	٢٣٨ ٥٧١ ٨٩١	التزامات عقود الإيجار- الجزء غير المتداول
		إجمالي التزامات عقود الإيجار

٢٢- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد في ١ يناير
٧٢ ٧١٤ ٣٨١	١٠٥ ٦٠١ ٧٠٤	الاستحواذ علي شركات تابعة
٣ ٥٤٣ ٣٩٢	--	مكون خلال العام
٣٨ ٧٢٨ ١٣٨	٦٢ ٩١٣ ٦١٩	مستخدم خلال العام
(١ ٦٠١ ٢٦٢)	(٤٨ ٧٥٧ ٨٧٧)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٨ ١٤٨ ٦٣٥)	(٢٠ ٢٢٩ ٨٣٦)	فروق ترجمة - المغرب
٣٦٥ ٦٩٠	٧٤ ٢٥٨	الرصيد في نهاية العام
١٠٥ ٦٠١ ٧٠٤	٩٩ ٦٠١ ٨٦٨	

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

٢٣- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	بنوك سحب على المكشوف
٥٩٦ ٧٢٢ ٤٧٢	٨٠٨ ٣٦٨ ٩٦٥	الإجمالي
٥٩٦ ٧٢٢ ٤٧٢	٨٠٨ ٣٦٨ ٩٦٥	البنوك سحب على المكشوف يعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة التمويل لرأس المال العامل. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف ٢٤,٩٩٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠,٣٣٪).

٢٤- دائنون تجاريون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	داائنون تجاريون
٨٠٠ ٦١٩ ٥٢٨	٩٢٣ ٥٨٠ ٥٩٨	داائنون شراء أصول ثابتة
٦٣ ٧٠٨ ٦٧٨	٤٠ ٧٤٦ ٥٦٦	أوراق دفع
٩٦ ٠١٥ ٢٦٤	٢٥ ٣٥٧ ٥١٧	الإجمالي
٩٦٠ ٣٤٣ ٤٧٠	٩٨٩ ٦٨٤ ٦٨١	يكون الدائنون التجاريون بدون ضمانات وعادة ما يتم سدادها خلال متوسط ٤٥ يومًا من تاريخ الاعتراف.

٢٥- أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٩٢ ٣١٨ ١٢٩	٢٤٩ ٦٥٦ ٢١٧	أرصدة دائنة أخرى
١٣٦ ٩٥٧ ٩٦٤	١٦٧ ٠٤٥ ٨٤٥	مصرفات مستحقة
٥٥ ٨٢١ ٨٩٠	٦١ ٧٦٠ ٣٦٦	ضرائب مستحقة
١٠ ١٥٩ ٨٨٦	١٥ ٤٨٢ ١٤٦	تأمينات اجتماعية
١٨ ٩٨٣ ٠٥١	٣٨ ١٧١ ٥٢٤	دائنو توزيعات
٧ ٣٥٥ ٣١٢	١٥ ٨١٤ ٥٠٦	تأمينات من الغير
١٦ ٣٧١ ٩٨٩	٢١ ٨٧٣ ١٠٨	عمولات مستحقة
١٩ ٩٤٤ ٨٢٤	٧٣ ٨٩٥ ٩٢٠	عملاء - دفعات مقدمة
٣٥٧ ٩١٣ ٠٤٥	٦٤٣ ٦٩٩ ٦٣٢	الإجمالي

٢٦- التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٩٨ ٦٦٧ ٧٨٤	٣٨٨ ٧٦٩ ٨٢٣	الرصيد في ١ يناير
(١٩٨ ٦٦٧ ٧٨٤)	(٣٨٧ ٩٥٨ ٥٢٠)	ضرائب الدخل المسددة خلال العام
(١٩ ٥٨٣ ٨٧٢)	(٢١ ٧٢٤ ٢٣٦)	ضرائب خصم وإضافة
٤٨١ ٨٧٩ ٠٢٧	٤٤٨ ٤٤٦ ٦٩٩	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٩)
(٧٠ ٥٧٠ ٢٠٥)	(١٧٠ ٧٢١ ٧٦٤)	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(٢ ٩٥٥ ١٢٧)	(٨ ٤٢٩ ٣٨٧)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
٣٨٨ ٧٦٩ ٨٢٣	٢٤٨ ٣٨٢ ٦١٥	الرصيد في نهاية العام

٢٧- إيرادات / مصرفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥٠ ٥٥٥ ٣٢٠	٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	إيرادات دعم الصادرات * (٢)
٤ ٧٧٠ ٥٨٦	٤ ١٩٦ ٧٥١	أرباح بيع أصول ثابتة
٤ ٤٤٧ ٥٢٤	٣ ٤٠٩ ٨٥١	إيرادات منح حكومية * (١)
١١ ٣٠٦ ٥١٦	٦٦ ٣٨٧ ٧٢٠	إيرادات أخرى
٧١ ٠٧٩ ٩٤٦	٩٦ ٩٩٤ ٣٢٢	إجمالي الإيرادات الأخرى
(٢٨ ٦١٧ ٩٤٠)	(٣٧ ٩٥٠ ١١٢)	مصرفات التأمين التكافلي
(٢٨ ٦١٧ ٩٤٠)	(٣٧ ٩٥٠ ١١٢)	إجمالي المصروفات الأخرى
٤٢ ٤٦٢ ٠٠٦	٥٩ ٠٤٤ ٢١٠	إيرادات / مصرفات أخرى - بالصافي

* المنح الحكومية

(١) منح حكومية خاصة بالقروض

تستلم المجموعة منح حكومية على هيئة قروض بسعر فائدة أقل من سعر السوق. يتم الاعتراف الأولي للمنح الحكومية ضمن الالتزامات بالقيمة العادلة عند وجود تأكيد معقول بالتزام المجموعة بالشروط المتعلقة بها وبأنه سيتم استلامها. يتم إثبات المنح الحكومية الخاصه بالقروض في قائمة الأرباح أو الخسائر بصورة منتظمة على مدى الفترات التي تعترف بها المجموعة لفوائد تلك القروض وذلك لمقابلة التكاليف التي سيتم الاعتراف بها يتم عرض المبلغ الذي يتم استهلاكه في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(٢) منح حكومية خاصة بدعم الصادرات

تدير الحكومة المصرية برنامج دعم الصادرات الذي يديره صندوق تنمية الصادرات. تم إصداره طبقاً للقانون رقم ١٥٥ لسنة ٢٠٠٢ لتشجيع الشركات المصرية علي تنمية الصادرات. تعمل المجموعة في قطاع مؤهل للدعم. ويمثل الدعم نسبة من قيمة الصادرات اعتماداً على مجموعة من المتغيرات بما في ذلك نسبة المكونات المحلية وموقع المصنع وجهة التصدير وغيرها. يتم الاعتراف بدعم الصادرات عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلامها وأن المجموعة سوف تلتزم بجميع الشروط المرفقة. يتم الاعتراف بالدعم ضمن الدخل الآخر في بيان الربح أو الخسارة على أساس إجمالي يتم الاعتراف بدعم الصادرات على الفور حيث أن الشركة تعترف بها حيث أن الحكومة تقدم هذا الدعم لتعويض المجموعة عن مبيعات التصدير التي تكبدتها بالفعل يتم عرض المبلغ الذي يتم استهلاكه في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢٨ - إيرادات / (مصروفات) تمويلية بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أ. إيرادات تمويلية
٢١٠ ٦٣٢ ٢٥١	١٥٩ ٨٣٥ ٨٩٢	فوائد دائنة
٢ ٩٥٥ ١٢٧	٨ ٤٢٩ ٣٨٧	فوائد دائنة - ضريبة دخل الشركات
٢١٣ ٥٨٧ ٣٧٨	١٦٨ ٢٦٥ ٢٧٩	
(١٩٥ ٧٧٥ ٨٧٥)	(٣٧٦ ٣٩٨ ٨٣٠)	ب. مصروفات تمويلية
(١٦ ١١٣ ٠١٥)	(٢٥ ٩٢٢ ٨٥٨)	فوائد مدينة
(٢١١ ٨٨٨ ٨٩٠)	(٤٠٢ ٣٢١ ٦٨٨)	فوائد مدينة من التزامات الإيجار
١ ٦٩٨ ٤٨٨	(٢٣٤ ٠٥٦ ٤٠٩)	إيرادات تمويلية بالصافي

٢٩ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاتها بموجب قانون الضريبة رقم ٩٦ لعام ٢٠١٥.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مصروف ضريبة الدخل
٤٨١ ٨٧٩ ٠٢٧	٤٤٨ ٤٤٦ ٦٩٩	مصروف ضريبة مؤجلة
٢٥ ٤٦٨ ٥٥٥	٨٣ ١٩٨ ١٩٨	ضرائب أذون خزانة
٣٦ ٦٩٩ ٠٧٣	٢٤ ٦٥٢ ٧٨٥	الإجمالي
٥٤٤ ٠٤٦ ٦٥٥	٥٥٦ ٢٩٧ ٦٨٢	

٣٠ - نصيب السهم في الأرباح

الأساسي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
١ ٦٣١ ٧٩٤ ٥٠٤	١ ٦٣٣ ٧٢٩ ٣٨٣	توزيعات أرباح العاملين*
(٥٦ ٨٠٠ ٠٠٠)	(١١٠ ٨٠٠ ٠٠٠)	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم بعد توزيعات الأرباح
١ ٥٧٤ ٩٩٤ ٥٠٤	١ ٥٢٢ ٩٢٩ ٣٨٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	٧٠٠ ٠١٣ ٦٥٦	الأسهم العادية
(٢٣ ٠٤٤ ٧٨٣)	--	أسهم خزينة (إيضاح ١٥)
٧٠١ ٤٧٩ ٥٨٣	٧٠٠ ٠١٣ ٦٥٦	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
٢,٢٥	٢,١٨	

*تم تقدير توزيعات أرباح العاملين على أن يتم عرض مقترح توزيع الأرباح على مجلس الإدارة والجمعية العامة العادية للموافقة عليه

النصيب المخفض

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

٣١- المصروفات حسب طبيعتها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨١٥١٣.٩٣٥٢	١١١٥٨٨٧٨١٢٣	تكلفة المبيعات
١١٠.٥٦٧.٩٩	١٦٢٣٢٤٤.٥٣	مصروفات البيع والتسويق
٧٤٥١٨٥٤٠٠	١٠٤٦٨١٧٢١٢	مصروفات إدارية وعمومية
٩٩٩٧.٦١٨٥١	١٣٨٢٨٩٣٩٣٨٨	
٦٩٧١٩٤٢.٢٨	٩٤٩٤٦٤٣١٣٣	مواد خام وتعبئة وتغليف مستخدمة
١١٠.١٩١٦٧٣٢	١٥٠.٨٢٦٥.٠٨٩	أجور ومرتبات
٤٩٦٦٢٥٩٣٩	٧٤٤٤١٨٣٣٨	مصروفات دعاية
٢٨٤٤٠.٦١٨١	٣٧٣٥٣٧٥١٩	إهلاك واستهلاك
١٦٧٩٣.٣٩١	٢٣٢٥٨٠.٨١٠	مزايا العاملين
٣٠٠.٠٨٤٨٧١	٤٥٢٩٢٠.٣٩٠	مصروفات أخرى
١٥٤٩٦٠.٦٧٣	٢١١٩٤٨١٨٣	غاز ومياه وكهرباء
٧١٠.٠١٥٠.٨	١٢٢٢٨١.٠٥٩	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
١٠٥١٤٣٦٦٤	١٤٧٩٥٩٦٥١	مصروفات لوجستية
٧٤٢٤٩٢٥٥	١١٩.٧٠.٧٥١	مصروفات نقل وانتقال
٩٥٧٨٨٦٢٠	١٥٢٨٧٠.٧٥٥	مصروفات سيارات
٩١١٥٨٨٢٠	١٥٢١٢٠.٩٢٨	مصروفات صيانة
٨١٨٥٣١٦٩	١١٦٣٢٢٧٨٢	مواد استهلاكية
٩٩٩٧.٦١٨٥١	١٣٨٢٨٩٣٩٣٨٨	إجمالي المصروفات

٣٢- أطراف ذات علاقة

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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥٤.٥٧٤٢٦	١٣٦١٠.٣٦٨٤	إيديتا للصناعات الغذائية المغرب
٥٤.٥٧٤٢٦	١٣٦١٠.٣٦٨٤	*الشركة المغربية للتوزيع والاعمال اللوجيستية

*تعتبر المغربية للتوزيع والاعمال اللوجيستية طرفاً ذات علاقة حيث أن الشركة هي مساهم في شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

(ب) مزايا الإدارة العليا

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٢٨٧.٠٦٦.٩٧٦ جنيه مصري كمزايا لأعضاء الإدارة الرئيسيين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٣٨.٦٠٠.٧٧٥ جنيه مصري).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	أفراد الإدارة العليا	
٢٢٩.٢١٣.٤٦٩	٧.٠٠٠.٠٠٠	٢٧٦.٠٤٥.٥١١	٨.٤٣٧.٥٠٠	مرتبات ومزايا
٢.١١٤.٨٠٠	--	٢.٢٥٣.١٧٣	--	بدلات
٢٧٢.٥٠٦	--	٣٣٠.٧٩٢	--	مزايا أخرى

يتم تسوية أرباح التشغيل الى صافى الربح كما يلي:
(الأرقام بالآلاف جنيه)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢ ١٢٨ ٩٣٥	٢ ٣١٧ ٦٠٦	أرباح التشغيل
٤٤ ١١٦	١٠٠ ٣١٩	أرباح فروق عملة
(٢١١ ٨٨٩)	(٤٠٢ ٣٢٢)	فوائد مدينة
٢١٣ ٥٨٧	١٦٨ ٢٦٥	فوائد دائنة
(١٧ ١٩٧)	(٢٠ ٨٤٣)	إيرادات/مصرفات أخرى
(٥٤٤ ٠٤٧)	(٥٥٦ ٢٩٨)	ضريبة الدخل
١ ٦١٣ ٥٠٧	١ ٦٠٦ ٧٢٧	صافى الربح

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

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

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

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

لا يوجد مبيعات ما بين القطاعات خلال الفترة.

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

٣٤- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه نتيجة بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو دفع الالتزام تتم إما:

- في السوق الاساسى للأصل أو الالتزام ، أو
- في غياب السوق الاساسى، السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الاساسى أو السوق الأكثر نفعاً. في غياب السوق الاساسى ، لا تحتاج الشركة إلى إجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الاساسى أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن يتعين عليها ان تأخذ بعين الاعتبار جميع المعلومات المتاحة بشكل معقول.

يوضح الجدول أدناه الاصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على مستويات المدخلات التي تعتبر مهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - مدخلات الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للاصول والالتزامات مطابقة، والتي يمكن للشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.

قياس القيمة العادلة (تابع)

- المستوى ٢ - المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المعلنة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام ، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

- المستوى ٣- المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. يتم النظر في القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية على أساس المبلغ الذي يمكن من خلاله تبادل الأداة في معاملة حالية بين الأطراف الراغبة.

تم استخدام الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

-تقارب الأرصدة البنكية والنقد والمدينون التجاريون والأصول المالية الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة التجارية الدائنة والالتزامات الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة بمبالغها الدفترية ، ويرجع ذلك إلى حد كبير إلى فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

القيمة العادلة للقروض المصرفية:

-القروض بفوائد متغيرة: القيمة العادلة تساوي تقريباً القيمة الدفترية حيث أن القرض يحمل معدل فائدة متغير يقارب المعدلات السائدة في السوق.

-القروض بفائدة ثابتة:

• قروض إيديتا للصناعات الغذائية: تم احتساب القيمة العادلة للقرض في تاريخ التقرير عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية باستخدام سعر الفائدة السائد في السوق في تاريخ التقرير.

- تم تحديد القيمة العادلة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة في تاريخ التقرير	القيمة الدفترية	القيمة العادلة في تاريخ التقرير	
٥٨ ٧٧١ ٤٧٥	٤٧ ٨٣٨ ٥٢٨	٤٠ ٥٣٨ ٢٧٦	٣٦ ٨٦٣ ٥١٤	القرض السابع
٩٠ ٦١٧ ٤٠٤	٦٣ ١٢١ ٦٩١	٧٤ ١٧٧ ٥١٢	٥٣ ٩٩٠ ٣٦٨	القرض الثامن
٨٢ ٨٣٥ ٨٣٢	٥٦ ٩٨٣ ٥٤٩	٦٥ ٢٧٣ ٨٤٠	٤٧ ٥٢٦ ٣٦٨	القرض التاسع
٤٦ ٤٦١ ١٠٥	٣٤ ٤٩٠ ٥٦٣	٣٣ ٩٢١ ٦٧٩	٢٦ ٦٣٢ ٢٧٣	القرض العاشر

- تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام تقنية مقارنة السوق. يعتمد نموذج التقييم على أدوات مماثلة في سوق ثانوي. هذا قياس متكرر للقيمة العادلة من المستوى ٢ باستخدام مدخلات هامة يمكن ملاحظتها.

٣٥- معلومات عن التدفقات النقدية

الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية:

- تحويل إلى الأصول الثابتة من المشروعات تحت التنفيذ. (إيضاح ٥).

- اقتناء حق الانتفاع بالأصول. (إيضاح ٦).

- شراء أصول ثابتة بالأجل. (إيضاح ٢٤).

- توزيعات أرباح غير مسددة

تتمثل قيمة المحصل من بيع أصول ثابتة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١ ٢٦٥ ٠٧٧	١ ٩٠٠ ٠٦٩	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٤ ٧٧٠ ٥٨٦	٤ ١٩٦ ٧٥١	أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٧)
٦ ٠٣٥ ٦٦٣	٦ ٠٩٦ ٨٢٠	

٣٦- الالتزامات المحتملة

١ - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

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

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٤٩٥ ٩١٠ ٣٠٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩١٨ ٨٩٣ ٢٦٧ جنيه مصري).

٢ - شركة إيديتا للتجارة والتوزيع

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

يوجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري).

٣ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية بمبلغ لا شيء جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩٨٣ ٥٠٩ جنيه مصري).

٣٧- الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٣٦٨ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩٨٨ مليون جنيه مصري) فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية.

٣٨- الموقف الضريبي

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- إن الشركة معفاة من الضريبة لمدة ١٠ أعوام منتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وفقاً للقانون رقم ٢٣٠ لعام ١٩٨٩ والقانون رقم ٥٩ لعام ١٩٧٩ فيما يتعلق بالمجمعات العمرانية الجديدة. تم تحديد فترة الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨. تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في الفترة القانونية.
- تم إجراء الفحص الضريبي للفترة منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما تم سداد جميع الضرائب المستحقة.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧ - ٢٠١٩، تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتحويل الملف إلى اللجنة الداخلية وتم الإنتهاء والتسوية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٢٠ - ٢٠٢٣، قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ في الفترة القانونية ولم يتم فحصها بعد.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء فحص لضريبة كسب العمل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.
- أما بالنسبة للسنوات من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٤، لم يتم إجراء الفحص الضريبي بعد، وتقوم الشركة حالياً بتقديم الإقرارات الضريبية الربع سنوية في الوقت المحدد إلى مصلحة الضرائب.

ج - ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية في موعدها حسب القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ولائحته.
- تم إجراء فحص الشركة حتى عام ٢٠٢٠ و سداد الضريبة.
- لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٤ ويتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠٢٠ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.
- لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٤.

شركة إيديتا للتجارة والتوزيع (ديجما للتجارة سابقا)

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقا لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم إجراء الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٢٠١٩.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٢٠ - ٢٠٢٢، تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتحويل أوجه الخلاف الى اللجان الداخلية.
- عام ٢٠٢٣، لم يتم إجراء فحص الشركة و تقدم إقراراتها الضريبية في الوقت المحدد وفقا للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٤، لم يتم إجراء فحص الضريبة.

ج - ضريبة القيمة المضافة

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة لسنة ٢٠٢١ - ٢٠٢٤، لم يتم إجراء فحص الضريبة وتقدم الشركة إقرار ضريبة القيمة المضافة الشهريه في الوقت المحدد.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء الفحص الضريبي للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة لعام ٢٠٢١ - ٢٠٢٤ لم يتم إجراء فحص الضريبة.

شركة إيديتا لصناعة الحلويات

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم إجراء فحص الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية للسنوات منذ إنشاء الشركة حتى ٢٠١٩ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٢٠ - ٢٠٢١، تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتحويل أوجه الخلاف الى اللجان الداخلية.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة لسنة ٢٠٢٢ وحتى عام ٢٠٢٣، وقدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى مصلحة الضرائب في الوقت المحدد.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء فحص ضريبة كسب العمل للسنوات حتى ٢٠٢٠، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٤.

ج - ضريبة القيمة المضافة

- تم إجراء الفحص الضريبي للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٢٠٢٠، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة لعام ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٤ وتقدم الشركة إقرارات ضريبة القيمة المضافة في الوقت المحدد.

د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة للسنوات حتى ٢٠٢٠، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٤.

شركة إيديتا للصناعات المجمدة

أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة لسنة ٢٠١٥ وحتى عام ٢٠٢٣، حيث أن الشركة لديها خسائر مرحلة.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء فحص ضريبة كسب العمل للسنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢١، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة عن عام ٢٠٢٢ - ٢٠٢٤.

ج - ضريبة القيمة المضافة

- تم عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٢.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٤، وتقوم الشركة بتقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة الشهري في الوقت المحدد.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة عن الأعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٢ و التسوية.
- لم يتم فحص الشركة عن عام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤.

٣٩- أحداث جوهرية هامة خلال العام

- بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية وقد اعتمدت الجمعية القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بالإضافة الي اعتماد توزيعات ارباح على السادة المساهمين بقيمة ٣٠٠ مليون جنيه مصري توزع في صورة كوبون نقدي بواقع ٤٢٨,٠٠٠ جنيه مصري تقريبا للسهم الواحد و توزيعات أرباح للعاملين بالشركة بقيمة ٤٢,٣ مليون جنيه مصري وتجنيب مبلغ ٧٣١ ٠٠٢ ١٤٠ جنيه مصري من الأرباح المرحلة وفقاً للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك تحت حساب زيادة رأس المال يوزع على المساهمين في صورة أسهم مجانية بنسبة سهم مجاني لكل سهم. وما زال المستشار القانوني للشركة يقوم بإستيفاء الإجراءات القانونية من أجل الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية "FRA" والانتهاء من الإجراءات القانونية الأخرى في هذا الصدد.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١ فبراير ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الأربعاء الموافق ٦ مارس ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪.
- قامت شركة إيديتا للصناعات الغذائية بتوقيع اتفاقية للحصول على قرض متوسط الأجل لمدة ٨ سنوات والذي تبلغ قيمة ٩٩٠ مليون جنيه مصري بسعر فائدة ٠,٤٥٪ فوق سعر الإقراض الرسمي علي ان يتم السداد علي أقساط نصف سنوية متساوية مبلغ القسط الواحد ٨٢,٥ مليون جنيه مصري و يستحق أول قسط في أبريل ٢٠٢٦.
- بتاريخ ٣ أبريل ٢٠٢٤ انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي شركة إيديتا للتجارة والتوزيع وقد اعتمدت الجمعية القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بالإضافة الي اعتماد توزيعات ارباح للعاملين بالشركة بقيمة ١٧ مليون جنيه مصري.
- بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٤ انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية وقد اعتمدت توزيعات ارباح على السادة المساهمين بقيمة ٤٠٠ مليون جنيه مصري توزع في صورة كوبون نقدي بواقع ٥٧١,٠٠٠ جنيه مصري تقريبا للسهم الواحد وتوزيعات أرباح للعاملين بالشركة بقيمة ٣٥,٥ مليون جنيه مصري.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٤٠- الأحداث اللاحقة

- بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٥ وقعت شركة إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م عن اتفاقية شراكة استراتيجية مع شركة طعمة جبر عباس العراقية. تتضمن هذه الشراكة الاستراتيجية استحواذ شركتها التابعة على ٩٤٪ من أسهم شركة طعمة جبر عباس بنحو ٨ مليون دولار أمريكي؛ على أن يتم ذلك في صورة زيادة رأس مال. ويعد إنشاء أول مصنع لشركة إيديتا في العراق خطوة مهمة في استراتيجية الشركة للتوسع الإقليمي.