

شركة إديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٧-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة



صالح وبرسوم وعبد العزيز

أبراج نايل سيتى - البرج الجنوبي

٢٠٠٥ كورنيش النيل - الدور السادس

رملة بولاق - القاهرة ١١٢٢١

ج ٢٠٠٥

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 المستقلة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا القوائم المستقلة 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 المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 القوائم المالية المستقلة 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

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة. وأتينا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى المستقل لشركة إيديتا للصناعات الغذائية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أداؤها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفى بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى ١١ مارس ٢٠٢٦

أحمد صالح

كامل مجدى صالح

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية (٦٩)

س.م.م رقم ٨٥١٠

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإجلترا وويلز

شركة إيدنا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رقم الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري
			جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٣٣٠٥٤٤١٠٠	٢٧٦٠٤٤٩٢٢٤
الأصول غير الملموسة	(٦)	٢٣٣٩٢٢٥٥١	٢١١٦٥٥٧٤٧
استثمارات في شركات تابعة	(٧)	٧٠٥٦٠٠٨٤٩	٧٠٥٦٠٠٨٤٩
مجموع الأصول غير المتداولة		٤٢٤٥٠٦٧٥٠٠	٣٦٧٧٧٠٥٨٢٠
الأصول المتداولة			
المخزون (بالمصافي)	(٨)	١٨٥٢٣٨٢٣٦٥	٢٥٧٥٨٩٢٢٨٧
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	(٩)	٧١٨١٤٣١٠٥	٤٤٢١٨١٨٨١
المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٠)	٤٣٤٣٤٢٨١٠	٢٣٩٦٣٢٣٢٧
أذون خزينة	(١١)	٢٢٢٤١١٢٤٧١	٥٩٥٤٠٧٤٩٥
نقدية وأرصدة بالبنوك	(١٢)	١٢٦٣٧٥٥٢٧	٢٤٧٠٥٥١٢
استثمارات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(٢٨)	٥١٩٦٠٣٠٠٠	--
مجموع الأصول المتداولة		٥٨٧٤٩٥٩٢٧٨	٣٨٧٧٨١٩٥٠٢
إجمالي الأصول		١٠١٢٠٠٢٦٧٧٨	٧٥٥٥٥٢٥٣٢٢٢
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٣)	٢٨٠٠٠٥٤٦٢	١٤٠٠٠٢٧٣١
الاحتياطي القفري	(١٤)	١٤٠٠٠٢٧٣١	٧٢٥٣٦٢٩٠
أسهم خزينة	(١٣)	(١٩٢٦٠٨٨٦٥)	--
الأرباح المرحلة		٤٩٠١٦٩٧٧١٩	٣٣٦٠٨٥٧٩٣٥
مجموع حقوق الملكية		٥١٢٩٠٩٧٠٤٧	٣٥٧٣٣٩٦٩٥٦
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
قروض لأجل	(١٥)	١٠٢٣١٦٢٩٠٥	٩٦٩٩٩٢٧٦٦
منح حكومية مؤجلة	(١٥)	--	١١٩٤٥٨٦
إلتزامات مزايا العاملين	(١٦)	٨٤٥٩٣٣٨٥	٥٥٠٠٠٢٦٩
اللتزامات ضريبية مؤجلة، بالمصافي	(١٧)	٣٢٨٥٠٢١٦٥	٢٨٧٥٢٣١٨٥
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		١٤٣٦٢٥٨٤٥٥	١٣١٣٧١٠٨٠٦
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٨)	٥٦٨٥٢٩٧٨	٦٥٤٦٧٧٤٧
بنوك سحب على المكشوف	(١٩)	٥٤٩١٥٤٠٨٤	٧٣٨٧٨٢٧٤٤
دائنون تجاريون وأوراق دفع	(٢٠)	١٢٨٦٦١٠٢٦٣	٧٨١١٥٧١٠١
دائنون و أرصدة دائنة أخرى	(٢١)	٥٤٣٧٧٩١٥٦	٣٩٩٥٦٦٣٥٨
المستحق الى أطراف ذات علاقة	(١٠)	٤٠٩٥٣٠٢٢١	٣٥٨٤٥٦٦٥٩
الجزء المتداول من قروض لأجل	(١٥)	٢٨٠٨٨٧٥٠٨	١٦٦١٣٤٦١٤
الجزء المتداول من منحة حكومية مؤجلة	(١٥)	١٠١٦٩٩٤	٢١٨١٦٨٤
إلتزامات ضرائب الدخل الجارية	(٢٢)	٤٢٦٨٤٠٠٧٢	١٥٦٦٧٠٦٥٣
مجموع الإلتزامات المتداولة		٣٥٥٤٦٧١٢٧٦	٢٦٦٨٤١٧٥٦٠
إجمالي الإلتزامات		٤٩٩٠٩٢٩٧٣١	٣٩٨٢١٢٨٣٦٦
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		١٠١٢٠٠٢٦٧٧٨	٧٥٥٥٥٢٥٣٢٢٢

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للتوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

الأستاذ / سامح نجيب

رئيس القطاع المالي

المهندس / هاني برزي

رئيس مجلس الإدارة

- تقرير مراقب الحسابات (مرفق).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

<u>رقم الإيضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
المبيعات	١٦ ٦٨٢ ٦٩٨ ٤٤٢	١٢ ٩١٧ ٢٩٢ ٤١٨
تكلفة المبيعات	(١١ ٨٥٩ ١٥٧ ٩٨٥)	(٩ ٧٩٠ ٢٠٢ ٨٦٧)
مجمّل الربح	٤ ٨٢٣ ٥٤٠ ٤٥٧	٣ ١٢٧ ٠٨٩ ٥٥١
إيرادات أخرى	(٢٣) ١٤٠ ١٥١ ٢٤٤	٣٤ ٩٥٣ ١٠١
مصروفات أخرى	(٢٣) (٤١ ٧١٣ ٤٤٥)	(٣٢ ٢٩٣ ٢٣١)
مصروفات البيع والتوزيع	(٢٧) (٥٣٤ ٢٨٥ ١٤٨)	(٤٨٩ ٤٢١ ٦٩٣)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٧) (١ ٠٤١ ٤٢٧ ٢٩٩)	(٧٦٣ ٩٩٩ ٠٦٧)
الإنخفاض في المخزون	(٨) (٥ ١٠٠ ٠٠٠)	--
المخصصات	(١٨) (١١ ٥٢٦ ٨٣٨)	(٧ ٥٣٧ ٠٥٩)
الخسائر الانتمانية المتوقعة من المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٠) (٣٢ ٢٩٣ ٢٨٤)	--
مخصصات التزامات مزايا العاملين	(١٦) (٣٤ ٧٢٤ ٩١٣)	(١٧ ٣٠١ ١٤٦)
فوائد دائنة	(٢٤) ٥٥٠ ٧٠٤ ٠٩٢	١٥٣ ٧٩٣ ٣٩٨
(خسائر) أرباح تقييم فروق عملة	(١٥ ٤٧٣ ٦١٣)	١٠٢ ٨٢٠ ٥٦١
مصروفات تمويلية	(٢٤) (٣٤٣ ٧٢٤ ١٤٩)	(٢٦٤ ٨٠٤ ٢٠٢)
ربح العام قبل الضرائب	٣ ٤٥٤ ١٢٧ ١٠٤	١ ٨٤٣ ٣٠٠ ٢١٣
ضرائب الدخل	(٢٥) (٨١٤ ٢٥١ ٥١٤)	(٤٢٧ ٥٤٨ ٠٥٢)
صافي ربح العام	٢ ٦٣٩ ٨٧٥ ٥٩٠	١ ٤١٥ ٧٥٢ ١٦١
نصيب السهم الأساسي في الربح	(٢٦) ٢,١٣	٠,٩٤
نصيب السهم المخفض في الربح	(٢٦) ٢,١٣	٠,٩٤

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٤١٥ ٧٥٢ ١٦١	٢ ٦٣٩ ٨٧٥ ٥٩٠	صافى ربح العام
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود لن يتم إعادة تبويبها بقائمة الأرباح و الخسائر
١ ٢٧٩ ٢٥٤	(٢ ٥٦٦ ٦٣٤)	إعادة قياس التزامات مزايا العاملين
--	--	ضرائب الدخل المتعلقة بها
١ ٢٧٩ ٢٥٤	(٢ ٥٦٦ ٦٣٤)	إجمالي بنود الخسائر الشاملة بعد الضرائب
<u>١ ٤١٧ ٠٣١ ٤١٥</u>	<u>٢ ٦٣٧ ٣٠٨ ٩٥٦</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رقم الإيضاح	رأس المال المدفوع	إحتياطي قانوني	أرباح مصرية	إجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٤	١٤٠.٠٠٢.٧٣١	٧٢.٥٣٦.٢٩٠	٢.٧٢١.٦٢٦.٥٢٠	٢.٩٣٤.١٦٥.٥٤١
٢٠٢٤	--	--	١.٤١٥.٧٥٢.١٦١	١.٤١٥.٧٥٢.١٦١
٢٠٢٤	--	--	١.٢٧٩.٢٥٤	١.٢٧٩.٢٥٤
٢٠٢٤	--	--	١.٤١٧.٠٣١.٤١٥	١.٤١٧.٠٣١.٤١٥
(٣٤)	--	--	(٧٧٧.٨٠٠.٠٠٠)	(٧٧٧.٨٠٠.٠٠٠)
٢٠٢٣	--	--	(٧٧٧.٨٠٠.٠٠٠)	(٧٧٧.٨٠٠.٠٠٠)
٢٠٢٤	١٤٠.٠٠٢.٧٣١	٧٢.٥٣٦.٢٩٠	٣.٣٦٠.٨٥٧.٩٣٥	٣.٥٧٣.٣٩٦.٩٥٦
٢٠٢٥	١٤٠.٠٠٢.٧٣١	٧٢.٥٣٦.٢٩٠	٣.٣٦٠.٨٥٧.٩٣٥	٣.٥٧٣.٣٩٦.٩٥٦
٢٠٢٥	--	--	٢.٦٣٩.٨٧٥.٥٩٠	٢.٦٣٩.٨٧٥.٥٩٠
٢٠٢٥	--	--	(٢.٥٦٦.٦٣٤)	(٢.٥٦٦.٦٣٤)
٢٠٢٥	--	--	٢.٦٣٧.٣٠٨.٩٥٦	٢.٦٣٧.٣٠٨.٩٥٦
(٣٤)	--	--	(٨٨٩.٠٠٠.٠٠٠)	(٨٨٩.٠٠٠.٠٠٠)
٢٠٢٤	--	--	--	(١٩٢.٦٠٨.٨٦٥)
٢٠٢٤	١٤٠.٠٠٢.٧٣١	--	(١٤٠.٠٠٢.٧٣١)	--
٢٠٢٤	--	٦٧.٤٦٦.٤٤١	(٦٧.٤٦٦.٤٤١)	--
٢٠٢٤	١٤٠.٠٠٢.٧٣١	٦٧.٤٦٦.٤٤١	(١٠.٩٦.٤٦٩.١٧٧)	(١٠.٨١.٦٠٨.٨٦٥)
٢٠٢٤	٧٨٠.٠٠٥.٤٦٢	١٤٠.٠٠٢.٧٣١	٤.٩٠١.٦٩٧.٧١٩	٥.١٢٩.٠٩٧.٠٤٧

* تتخسن توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٤ مبلغ ٨٨.٩٠٠.٠٠٠ جنيه مصري تتمثل في توزيعات العاملين لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للتوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رقم الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
ربح العام قبل الضرائب	٣ ٤٥٤ ١٢٧ ١٠٤	١ ٨٤٣ ٣٠٠ ٢١٣	
تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية لأنشطة التشغيل:			
مخصصات مكونة	(١٨)	٢٥ ٧٤٤ ٠٤٤	
مخصصات انتفي الغرض منها	(١٨)	(١٨ ٢٠٦ ٩٨٥)	
مخصص التزامات مزايا العاملين	(١٦)	١٧ ٣٠١ ١٤٦	
فوائد مدينة	(٢٤)	٢٦٤ ٨٠٤ ٢٠٢	
فوائد دائنة	(٢٤)	(١٥٣ ٧٩٣ ٣٩٨)	
إهلاكات أصول ثابتة	(٢٧)	١٧٤ ٩٢١ ٣٨٦	
استهلاكات أصول غير ملموسة		٩ ٦٤٥ ٥٣٠	
إيرادات منح حكومية	(٢٣)	(٣ ٤٠٩ ٨٥١)	
الإنخفاض في المخزون الراكد وبطء الحركة	(٨)	--	
(أرباح) بيع أصول ثابتة	(٢٣)	(٢ ٩١٩ ٨٣٨)	
خسائر (أرباح) فروق العملة		(١٠٢ ٨٢٠ ٥٥٩)	
أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		٣ ٤٩٧ ٧٩٣ ٧٧٥	٢ ٠٥٤ ٥٦٥ ٨٩٠
التغيرات في رأس المال العامل			
مخزون		(٩٩٧ ٢٤٦ ٩٨٣)	
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى		٤ ٤٧٨ ٤٠١	
المستحق من اطراف ذات علاقة		٢ ١٢٦ ٤٩٧	
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		١٨٧ ١٤٥ ٠٤٧	
المستحق الى اطراف ذات علاقة		٣١٠ ٢٧٥ ٠٠١	
مخصصات مستخدمة	(١٨)	(١٦ ٩٩٩ ٤٨٨)	
المستخدم من الإنخفاض في المخزون	(٨)	(٣٩٤ ٩٣٠)	
سداد مزايا عاملين	(١٦)	(١٠٣١ ١٨٢)	
المسدد من أرباح عاملين		(٥٨ ٦٢٨ ٣١٤)	
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٤ ٣٤٥ ٦٥٨ ٩٩٢	١ ٤٨٤ ٢٨٩ ٩٣٩
فوائد مدفوعة		(٣٤٩ ٨٩١ ٤١٣)	(٢٤٤ ٧٨١ ٢٤٠)
ضرائب الدخل المدفوعة		(٤٠٣ ٧٥٥ ٤٩٧)	(٤٣٦ ٦٥١ ١٩٣)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٣ ٥٩٢ ٠١٢ ٨٢٢	٨٠٢ ٨٥٧ ٥٠٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ*		(٨٢٧ ٧٣٤ ٦٣٨)	(٧٤٩ ٦٩٦ ٣٨٩)
مدفوعات شراء أصول غير ملموسة		--	(٢٤ ١١٩ ٧٢٥)
متحصلات من بيع أصول ثابتة***	(٥)	٢٩ ٥٣٤ ٣٩٠	٤ ٠٦٧ ٧١١
فوائد محصلة		٤٢٨ ٩٥١ ٩٧٥	١٢٧ ٧٣٥ ٢٣٢
مدفوعات لشراء أذون خزانة		(٧ ٣٦٢ ٣٨١ ٤٠٨)	(١ ٧٤٦ ٦٣٧ ١٠٨)
متحصلات من اذون خزانة		٥ ٧٠٥ ٢٧٣ ٠٢٦	١ ٥١٨ ١٢٥ ٠٤٩
مدفوعات لشراء إستثمارات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر	(٢٨)	(٥١٩ ٦٠٣ ٠٠٠)	--
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		(٢ ٥٤٥ ٩٥٩ ٦٥٥)	(٨٧٠ ٥٢٥ ٢٣٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من القروض		٣٥١ ٢٧٢ ١٢٣	٥٩٣ ٣٢٥ ٦٧٧
سداد قروض		(١١٣ ٣١٧ ٠١٠)	(٩٨ ٥٤٣ ٠١٤)
مشتريات اسهم خزينة	(١٣)	(١٩٢ ٦٠٨ ٨٦٥)	--
توزيعات أرباح المساهمين		(٨٠٠ ١٠٠ ٠٠٠)	(٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٧٥٤ ٧٥٣ ٧٥٢)	(٢٠٥ ٢١٧ ٣٣٧)
صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها		٢٩١ ٢٩٨ ٦٧٥	(٢٧٢ ٨٨٥ ٠٦١)
النقدية وما في حكمها أول العام		(٧١٤ ٠٧٧ ٢٣٢)	(٤٤١ ١٩٢ ١٧١)
النقدية وما في حكمها آخر العام	(١٢)	(٤٢٢ ٧٧٨ ٥٥٧)	(٧١٤ ٠٧٧ ٢٣٢)

* تم استبعاد أرصدة موردين دائنو شراء أصول ثابتة بمبلغ ٦٦٧ ٠٥١ ٢١ جنيه مصري من كلا بند دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى وبند مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.

** تم استبعاد أثر زيادة رأس المال المصدر والمدفوع الناتجة من اعتماد الجمعية العامة العادية توزيعات ارباح على المساهمين في صورة أسهم مجانية بنسبة سهم مجاني لكل *** تم استبعاد أثر بيع خط إنتاج إلى شركة أهرامات النيل للتجارة العامة والصناعات الغذائية والمتمثلة في أرباح بيع أصول ثابتة بمبلغ ٥٦٠ ٧٨٥ ٦٠ جنيه مصري من بند متحصلات من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥).

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

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.

تقع الشركة في مدينة الشيخ زايد - المحور المركزي - الجيزة.

تقدم الشركة خدمات تصنيع وإنتاج وتعبئة جميع المنتجات الغذائية وإنتاج وتعبئة العصائر والمرببات والأطعمة الجاهزة والسلع الجافة والكعك والمعجنات ومنتجات الألبان واللحوم والخضروات والفاكهة والشوكولاتة والمنتجات النباتية وغيرها من المنتجات الغذائية إضافة إلى جميع المكونات الضرورية، الشركة مسجلة في سوق الأوراق المالية في مصر.

المساهمون الرئيسيون هم شركة كوانتم بى في والتي تمتلك ٤٨,٧٥٪ من رأس مال الشركة، وشركة ريمكو إى جى تى الذي يمتلك ١٠,٠٨٪ من رأس مال الشركة وصندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايز الذي يمتلك ٥,١٧٪ من رأس مال الشركة، والمساهمين الآخرين والذين يمتلكون ٣٦٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٦ ويحق للجمعية العامة للمساهمين تعديل القوائم المالية المستقلة بعد اعتمادها.

٢- السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح ذات العلاقة. أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات نظم مزايا العاملين المقاسة بالقيمة الحالية للالتزام.

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

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

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض بنود القوائم المالية المستقلة لكل منشأة من منشآت الشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها تلك المنشأة أنشطتها ("عملة التعامل") (الجنيه المصري). وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

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

ج - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة التاريخية في قياس الأصول الثابتة، ويتم إدراج جميع الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله من قبل إدارة الشركة

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل مستقل، حسب الاقتضاء، عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. 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.

مباني	٢٥ سنة
آلات ومعدات	٢٠ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
أدوات ومعدات	٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤ - ٥ سنوات

تقوم الشركة 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 " خسائر أخرى - بالصافي" في قائمة الأرباح أو الخسائر من استبعاد الأصول الثابتة.

تدرج المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر اضمحلال القيمة المحققة. تتضمن التكلفة كافة المصروفات المتعلقة باقتناء الأصل وجعله قابلاً للاستخدام. يتم تحديد إهلاك هذه الأصول على نفس أساس إهلاك الأصول الثابتة عندما تكون هذه الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض المعدة لأجله.

د - أصول غير ملموسة

١. علامات تجارية والمعرفة

إن للأصول غير ملموسة (علامات تجارية والمعرفة) أعمار إنتاجية غير محددة حيث أنه لا يوجد حد زمني في المستقبل القريب يتوقع أن توجد عنده العلامات التجارية وأن تولد تدفقات نقدية، 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 الأقاليم المتعلقة بمنتجات الكيك. وتعتبر العلامة ذات انتشار واسع في المنطقة منذ فترة التسعينيات. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة 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 الشركة أن يطرأ أي انخفاض في المستقبل المنظور.

٢. برامج الكمبيوتر

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

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

هـ - الاستثمارات في شركات تابعة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة التكلفة. يتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة في القوائم المالية المستقلة بالتكلفة. تتطلب طريقة التكلفة الاعتراف بالاستثمار بالتكلفة وتسجيل إيرادات الاستثمار إلى حد توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة المستثمر بها. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة، وتكون الشركة تتعرض أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر بها.

و - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. 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.

ويتم 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.

ز - الأدوات المالية

يتم الإعراف 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 الإعراف 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

ز- ١ الأصول المالية

جميع مشتريات ومبيعات الأصول المالية التي تتم بشكل إعتيادي يتم الإعراف بها وإلغاء الإعراف بها على أساس تاريخ التدوال. 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 الإعراف 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.

ز-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.

طريقة التكلفة المستهلكة ونسبة الفائدة الفعالة

إن التكلفة المستهلكة للأصول المالية هو المبلغ الذي يقاس عند الاعتراف المبدئي مطروحاً منه المبالغ المسددة من أصل المبلغ، مضافاً إليها الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة لأي فرق بين المبلغ المبدئي 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 وبالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراه أو متدنية القيمة بصورة أساسية، يتم إحتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعالة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، بإستثناء 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 الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعال 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،
 - والشروط 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 الاعتراف المبدئي، 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 الاعتراف المبدئي بالإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مضافاً إليه تكاليف العملية، يتم بعد ذلك قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى يتم تجميعها بشكل متراكم في احتياطي القيمة العادلة. إن يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة إلى بيان الربح أو الخسارة المستقل عند استبعاد تلك الإستثمارات، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة، 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 تقي 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 الاعتراف بأية أرباح أو خسائر في بيان الربح أو الخسارة المستقل والذي من الممكن أن يتضمن أيضا توزيعات أرباح وفوائد مستحقة من هذه الأصول المالية.

١-٢- الإضمحلال في 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 للشركة 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 الشركة 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 شهراً 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 لهما.

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 الانتماء 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 ال تأخر السداد؛
- المقرض ولأسباب إقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض يقوم بمنح المقترض إمتياز أو لا يتم منحه في ظل الظروف الاعتيادية؛
- يوجد إحتمال 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 الإئتماني عند التعثر. إن تقيم إحتمالية التعثر والخسارة عند التعثر يستند الى بيانات تاريخية معدلة على نحو مستقبلي. بالنسبة للتعرض الإئتماني للأصول المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. أما فيما يتعلق بالتعثر عند العجز، بالنسبة للأصول المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير المالي. 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 الإئتمانية التي تكبدها مطروحا منها أي مبالغ تتوقع الشركة إستلامها من مالك الأداة أو المدين أو أي طرف آخر.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر الائتمان المتوقعة في القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد لجميع الأدوات المالية مع تعديلات مماثلة في قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص خسارة وباستثناء 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 والمتراكمة 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.

ز-٣-١ 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 والإلتزام 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 الإعراف بأحدى 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 الإعراف بالإستثمار في أداة دين مصنفة وفقا للقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة التي سبق تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات وتحويلها إلى الأرباح أو الخسائر. وعلى النقيض من ذلك، عند إلغاء الإعراف بالإستثمار في أداة حقوق الملكية التي أقرتها الشركة عند الاعتراف المبدئي والمقاسة من خلال القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، فإن الأرباح أو الخسائر المترجمة في احتياطي إعادة تقييمات الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

يلغى الإعراف 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 إستلام تدفقات نقدية من الأصول؛ أو
- احتفاظ الشركة بحقوقها في إستلام تدفقات نقدية من الأصول، ولكنها تتعهد بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات للتمرير"، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها في إستلام 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.

ز-٢ الالتزامات المالية

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

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم الإعراف بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة، مع أي أرباح أو خسائر تنشأ عن التغيرات في القيمة العادلة يتم الإعراف بها في بيان الربح أو الخسارة المستقل 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 المستقل، 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 المستقل. إن التغيرات في القيمة العادلة والمنسوبة إلى مخاطر ائتمان الالتزامات المالية المعترف بها في بيان الدخل الشامل المستقل لا يتم إعادة تصنيفها لاحقا في بيان الربح أو الخسارة المستقل. 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 المستقل.

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 بإستخدام 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 للإلتزام المالي أو (إذا اقتضت الحاجة) فترة أقصر للتكلفة المستهلكة للالتزامات المالية.

الالتزامات عقد الضمان المالي

عقد الضمان المالي هو عقد يتطلب من المصدر سداد مدفوعات محددة لتعويض المالك عن خسارة تكبدها بسبب فشل مدين محدد في سداد المدفوعات عند استحقاقها وفقاً لشروط أداة الدين.

يتم قياس الالتزامات عقود الضمان المالي ميدنيًا بقيمتها العادلة، وإذا لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تنشأ عن تحويل أصل، يتم قياسها لاحقًا بما يلي:

- مبلغ مخصص الخسارة المحدد وفقًا للمعيار المحاسبية المصرية رقم (٤٧) انظر الأصول المالية أعلاه؛ و
- المبلغ المعترف به ميدنيًا ناقصًا، عند الاقتضاء، الإطفاء التراكمي المعترف به وفقًا لسياسات إثبات الإيرادات الموضحة أعلاه

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

ح - نقدية 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 بنوك سحب على المكشوف في الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.

ط - رأس المال

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

ط - 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 المدورة المتراكمة للمجموعة. إن أية علاوة إصدار على إصدار أسهم الحقوق تتم المحاسبة عنها وفقًا للمتطلبات القانونية المحلية.

ط - ٢ - الأرباح الموزعة على الأسهم العادية لرأس المال

يتم الإعراف بالأرباح الموزعة لمساهمي الشركة كالتزامات في البيانات المالية المستقلة 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 المستقلة كحدث لاحق لتاريخ التقرير.

ي - أسهم الخزينة

عندما تقوم الشركة باعادة شراء ادوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الادوات مخصومة من حقوق الملكية حتى يتم إلغاؤها أو إعادة إصدارها. الاسهم المشتراة تصنف كأسهم خزينة ويتم عرضها في حقوق الملكية. حينما يتم بيع تلك الاسهم بعد ذلك أو إعادة إصدارها، فإن المتحصلات - مخصوم منها الضرائب وإى تكاليف متعلقة بالإصدار - يتم عرضها في حقوق الملكية.

ك - تكلفة الاقتراض

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

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

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

م - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم الشركة بالاعتراف بضررائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضررائب 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 السارى فى تاريخ المركز المالى، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

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

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

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي فى تاريخ المعاملة.

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

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

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

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

ن مزايا عاملين

تدير الشركة العديد من نظم ما بعد انتهاء الخدمة والتي تشمل كلاً من نظم الاشتراك المحدد، ونظم المزايا المحددة ونظم الرعاية الطبية بعد انتهاء الخدمة.

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

نظم المزايا المحددة

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

- المساهمة هي التي ستدفع للموظفين لفترة عملهم في الشركة فقط.

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

- الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهراً.

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

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

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.

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار الشركة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف الشركة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان الشركة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام الشركة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات لللاحقة وفقاً لطبيعة المزايا على 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 الشركة بالاعتراف بالتزام ومصروف لمدفوعات المشاركة في الأرباح والمكافآت، على أساس معادلة تأخذ في الاعتبار الربح العائد إلى مساهمي الشركة بعد بعض التعديلات. تقوم الشركة بالاعتراف بمخصص تكون بموجبه ملزمة تعاقدياً أو حيثما يوجد ممارسة سابقة أدت إلى نشوء التزام ضمنى.

س - المخصصات

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

الالتزام المحتمل هو التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية. يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة فقط في القوائم المالية المستقلة 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 للتدفقات 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 لآخرى لتعكس مرور الوقت كمصروف فائدة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

ع - 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 وتعهّدات 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 للالتزامات 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 وجوب تنفيذ حق التحصيل وما إذا كان حق المنشأة في التحصيل سيخولها الحق في أن يتم السداد لها مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

إيرادات المبيعات

يكون للالتزامات الاداء عندما يتم الوفاء بها عند نقطة من الزمن حيث أن الشركة تفي بالتزام الاداء عند نقطة من الزمن. ولتحديد تلك النقطة من الزمن التي يحصل فيها العميل على السيطرة على البضائع 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 و لكن 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 والمنافع الجوهرية المتعلقة بملكية الأصل.

هـ- قبول العميل للأصل.

ص - 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.

ق- إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ر -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.

ش -توزيعات الأرباح

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

ت - 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 بالتزام المجموعة بالشروط المتعلقة بها وبأنه سيتم استلامها من الدولة. يتم اثبات 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.

ث - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة. تم تحديد الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي، والمسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، بأنه الرئيس التنفيذي للشركة.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملة ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطاء محددة.

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	تحتفظ المجموعة بنقد قصير الأجل بالعملات الأجنبية يستخدم لتمويل احتياجات السيولة بالعملات الأجنبية.
مخاطر السوق - سعر الفائدة	قروض طويلة الأجل بمعدلات متغيرة	تحليل الحساسية	الاستثمار في أذون خزنة قصيرة الأجل.
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد أي استثمار في أوراق حقوق ملكية مدرجة	لا ينطبق	لا ينطبق
مخاطر الائتمان	نقدية وما في حكمها ومدينون تجاريون واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	تحليل أعمار الديون التصنيف الائتماني	تنوع الودائع البنكية وحدود الائتمان وأذون الخزنة الحكومية
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	تنبؤات التدفقات النقدية المتجددة	توفر خطوط ائتمان ملتزم بها وتسهيلات القروض

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

خلال العام، تم الاعتراف بالمبالغ المرتبطة بترجمة العملات في الأرباح أو الخسائر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	صافي (خسائر) / أرباح فروق العملة
١٠٢ ٨٢٠ ٥٦١	(١٥ ٤٧٣ ٦١٣)	الإجمالي
١٠٢ ٨٢٠ ٥٦١	(١٥ ٤٧٣ ٦١٣)	

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
الصافي	الالتزامات	الأصول
٦٠٩٥٥٤٥٠	(١٢٧٦٢٠٨٣٩)	٣٠٦٠٨٧٩٦ يورو
١٧١٣٢٢٢٢٠	١٠٨٦٥٧٩٥٦٦	١١٧٦٠٩١٥٩٤ دولار أمريكي
(٦٧٠٢٠٨)	--	-- جنية الإسترليني

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ١٢٧٦٢٠٨٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٠٩٥٥٤٥٤ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر / أرباح صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٩٥٧ ٦٥٧ ١٠٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٧ ١٣٢ ٢٢٢ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المقومة بالدولار الأمريكي.

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمار في أدوات حقوق ملكية، وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة نتيجة تغير الأسعار.

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل. القروض الصادرة بمعدلات متغيرة مما يعرض الشركة لمخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. والتي يقابلها جزئياً ودائع 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 ٢٠٢٥، إذا كانت أسعار الفائدة على الجنيه المصري - صافي الالتزامات التي تحمل فائدة - أعلى/ أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ١١ ٥٥٧ ٢٤٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٦ ٦٠٩ ٩٨٨ جنيه مصري)، أساساً نتيجة لأعلى/ أقل مصروف فائدة على القروض بسعر فائدة متغير.

وقد بلغت القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ١ ١٥٥ ٧٢٤ ٠٩٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩٢٢ ٢١٦ ٠٧٣ جنيه مصري).

بلغ السحب على المكشوف في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٥٤٩ ١٥٤ ٠٨٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٣٨ ٧٨٢ ٧٤٤ جنيه مصري).

لا توجد مخاطر معدل الفائدة للتدفق النقدي على القروض ذات السعر الثابت لأنها تحمل معدل فائدة ثابت. أسعار الفائدة على هذه القروض ذات السعر الثابت قريبة من سعر الفائدة في السوق، وبالتالي فإن قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة.

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
المبلغ	% من الإجمالي	المبلغ	% من الإجمالي	
٩٢٢ ٢١٦ ٠٧٣	٨١%	١ ١٥٥ ٧٢٤ ٠٩٨	٨٩%	قروض بأسعار فائدة متغيرة
٢١٣ ٩١١ ٣٠٧	١٩%	١٤٨ ٣٢٦ ٣١٥	١١%	قروض بأسعار فائدة ثابتة
١ ١٣٦ ١٢٧ ٣٨٠	١٠٠%	١ ٣٠٤ ٠٥٠ ٤١٣	١٠٠%	الإجمالي

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها ودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وأذون الخزانة وكذلك مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة والحسابات القائمة وأوراق القبض.

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، تتعامل الشركة مع البنوك التي تتمتع بتصنيف ائتماني عالٍ من جهة مستقلة والبنوك والمؤسسات المالية التي لها سمعة حسنة وتخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

بالنسبة لتجار الجملة، يقوم مراقبو الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية لعملاء تجار الجملة في ضوء المركز المالي لهم والسمعة السوقية والخبرات السابقة وعوامل أخرى. مبيعات الشركة موجهة لأحد العملاء الرئيسيين (شركة إيديتا للتجارة والتوزيع - الشركة التابعة للشركة)، والتي تمثل ٨٨٪ من إجمالي مبيعات الشركة.

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

بالنسبة لودائع لدى الغير هي ودائع لدى الحكومة المصرية التي لديها تصنيف ائتماني عالٍ (مصر B).

بالنسبة للسندات إن أقصى حد للتعرض إلى مخاطر الائتمان هو أرصدة العملاء والمستحق من أطراف ذات علاقة وأذون الخزانة وكذلك النقدية وما في حكمها.

إن أقصى حد للتعرض إلى مخاطر الائتمان هو مبلغ المدينين والأرصدة النقدية وأذون الخزانة. مبيعات الشركة موجهة لأحد العملاء الرئيسيين (شركة إيديتا للتجارة والتوزيع - الشركة التابعة للشركة)، والتي تمثل ٨٨٪ من إجمالي مبيعات الشركة، وبالتالي ليس هناك تركيز كبير من مخاطر الائتمان.

(ت) جودة الائتمان للأصول المالية

مدينون تجاريون

أطراف مقابلة بدون تصنيف ائتماني خارجي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٣.٠٨٥.٦١١	٧٥.٦٣٣.١٩١
٦٣.٠٨٥.٦١١	٧٥.٦٣٣.١٩١

مدينون تجاريون

الإجمالي

تتمثل المدينون التجاريون في المبالغ المستحقة من العملاء مقابل السلع المباعة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. وتكون مستحقة عموماً عن التسوية في غضون ٩٠ يوماً. إن أرصدة المدينون التجاريون متداولة وغير مستحقة السداد.

النقدية لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل:

يتم الاحتفاظ بكافة الأرصدة البنكية لدى بنوك تخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

فيما يلي التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تتعامل معها الشركة:

التصنيف الائتماني	البنك
AA ³	بنك قطر الوطني (QNB)
+AA	كريدي أجريكول مصر (CAE)
B	البنك التجاري الدولي (CIB)
+A	بنك الكويت الوطني (NBK)
BB	البنك العربي (ABE)
A	بيت التمويل الكويتي (KFH)
BB+	التجاري وفا بنك
B	بنك مصر (BM)
BBB+/A- ²	سيتي بنك مصر (Citibank)
B	البنك الأهلي المصري (NBE)
B	بنك القاهرة (BDC)
+A	بنك اتش اس بي سي (HSBC)

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(د) مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام	من عام حتى سنتين	أكثر من سنتين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
١٥٥ ٨٦٥ ٠٢٧	١٢٥ ٠٢٢ ٤٨١	٤٣٠ ١٥٦ ٤٧٢	٥٩٣ ٠٠٦ ٤٣٣
قروض			
١٢٨ ٦٦٥ ١١٤	١١٨ ٩٤٨ ١٧٧	٣٦٢ ٨٥٩ ١٧٣	٢٣٤ ٤٥٩ ٤٤٢
مدفوعات الفوائد المستقبلية			
١ ٧٩٨ ٠٦٩ ٤٣٣	--	--	--
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى			
٤٠٩ ٥٣٠ ٢٢١	--	--	--
المستحق إلى أطراف ذات علاقة			
٥٤٩ ١٥٤ ٠٨٤	--	--	--
بنوك سحب على المكشوف			
٣٢ ٣١٩ ٩٨٦	--	--	--
أوراق دفع			
٣ ٠٧٣ ٦٠٣ ٨٦٥	٢٤٣ ٩٧٠ ٦٥٨	٧٩٣ ٠١٥ ٦٤٥	٨٢٧ ٤٦٥ ٨٧٥
الإجمالي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
١٢٥ ٨٦٠ ٦٣٣	٤٠ ٢٧٣ ٩٨١	٣٤٤ ٧٧٠ ٠٦٢	٦٢٥ ٢٢٢ ٧٠٤
قروض			
١٢٤ ١٦٢ ٧٢٣	١٢٤ ٤٣٦ ٨٨٦	٤٣٣ ٠٩٩ ٩١٣	٥٠٢ ٤٢٢ ٦٤٠
مدفوعات الفوائد المستقبلية			
١ ١٦٣ ٤٧٨ ٨٣٠	--	--	--
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى			
٣٥٨ ٤٥٦ ٦٥٩	--	--	--
المستحق إلى أطراف ذات علاقة			
٧٣٨ ٧٨٢ ٧٤٤	--	--	--
بنوك سحب على المكشوف			
١٧ ٢٤٤ ٦٢٩	--	--	--
أوراق دفع			
٢ ٥٢٧ ٩٨٦ ٢١٨	١٦٤ ٧١٠ ٨٦٧	٧٧٧ ٨٦٩ ٩٧٥	١ ١٢٧ ٦٤٥ ٣٤٤
الإجمالي			

بلغ مبلغ التسهيل الائتماني والقروض غير المستخدم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٠٤ ٦٧٨ ٩٣٩ ٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٧٩ ٧٣١ ٨٧٦ ٢ جنيه مصري).

(٢) إدارة رأس المال

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

ومن أجل الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال، قد تقوم الشركة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لخفض الدين.

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال. وتمثل هذه النسبة صافي القروض مقسوماً على إجمالي رأس المال. يمثل صافي القرض جميع القروض وبنوك سحب على المكشوف ناقصاً النقديّة والأرصدة البنكية. ويتم احتساب إجمالي رأس المال باعتباره من حقوق الملكية مضافاً إليه صافي الديون.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

تتمثل نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١ ١٣٦ ١٢٧ ٣٨٠	١ ٣٠٤ ٠٥٠ ٤١٣	إجمالي القروض
٧٣٨ ٧٨٢ ٧٤٤	٥٤٩ ١٥٤ ٠٨٤	بنوك سحب على المكشوف
١ ٨٧٤ ٩١٠ ١٢٤	١ ٨٥٣ ٢٠٤ ٤٩٧	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(٢٤ ٧٠٥ ٥١٢)	(١٢٦ ٣٧٥ ٥٢٧)	ناقصا: نقدية وأرصدة بالبنوك
١ ٨٥٠ ٢٠٤ ٦١٢	١ ٧٢٦ ٨٢٨ ٩٧٠	صافي القروض
٣ ٥٧٣ ٣٩٦ ٩٥٦	٥ ١٢٩ ٠٩٧ ٠٤٧	إجمالي حقوق الملكية
٥ ٤٢٣ ٦٠١ ٥٦٨	٦ ٨٥٥ ٩٢٦ ٠١٧	إجمالي رأس المال
%٣٤	%٢٥	نسبة صافي الديون

يرجع النقص في نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال بشكل رئيسي إلى النقص في صافي القروض خلال العام وزيادة إجمالي حقوق الملكية.

تعهدات القروض:

وفقا لأحكام تسهيلات القروض الرئيسية، يتطلب الأمر من الشركة الالتزام بالتعهدات المالية التالية:

- يجب أن تكون نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١:١
- ألا ينخفض معدل خدمة الدين عن ١,٢
- لا تتجاوز نسبة الرافعة المالية ١:٢
- لا تتخفض نسبة التداول عن ١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: كانت الشركة متوافقة مع تعهدات القروض

(٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من عام. بالنسبة للقيمة العادلة للالتزامات المالية – لأغراض الإيضاح – يتم تقديرها بخصم التدفقات النقدية المحتملة المستقبلية بسعر الفائدة الحالي عن السوق متاح للشركة مقارنة بالادوات المالية المشابهة.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(أ) 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 الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية.

اضمحلال الأصول غير الملموسة (العلامة التجارية والمعرفة)

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

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

التزامات مزايا التقاعد للعاملين

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

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

يبين الإيضاح (١٦) الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير التزام مزايا العاملين.

المخصصات

فيما يتعلق بالمخصصات، بما فيها مخصص إزالة الأصول، تقوم الشركة بالاعتراف بتدفقات الموارد المتوقعة الحدوث. ويتم استخدام التقديرات في تحديد المبلغ المتوقع سداذه وقد تختلف الالتزامات النهائية عن المبالغ المخصصة ويتوقف ذلك على النتيجة النهائية (أنظر إيضاح ١٨). يتم إثبات المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إثبات إطفاء قيمة الخصم كتكلفة تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

يتأثر الإضمحلال 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 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. 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.

(ب) الأحكام المهنية الهامة في تطبيق السياسات للشركة

تحقق الإيراد

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

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

العامل الرئيسي مقابل الوكيل

يتم إتخاذ 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، وتحديد 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 إنتمان 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 رئيس .

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرآن المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	إثاث ومعدات مكتبية	أدوات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي	
								التكلفة
٣١٩٩٩.٠٥٨٥٥	٢٥٧١٧٩٧٤٩	١.٦٥٠.٦٤٨.٠	٢٥٣٤٩١٨١٤	٦٣٦٤٦٨٣٨	١٥٢٣٨٦٨٧١٨	٨٨٨٤٩٨١٢٩	١.٦٧١٤١٢٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤
(٤١) ٣٦.١٤٢٢	(٩.٩١٥٧٢٦٦)	٦٥٧٧٤٤٤	٥٤١٣٦٥٣٨	--	٦٩٧٧١١٣٦٨	١.٩٣٧١٧٣٤	--	المحلول من مشروعات تحت التنفيذ
٩.٠٢٤٧٨١٦٤	٧٨.٢٦٧١٧٦	١٩٩.٢٨٤٦	٤٤٧.٠١١٩٠	٥٥٦٣٢٧٤٢	١٩٧٤٢١٠	--	--	الإضافات
(٩.٨٥٠.١٦)	--	(٣٤١٤٤٧)	(١٩٦.٠٧٨)	(٦٥٩١٩.٠٠)	(١٩١٥٩١)	--	--	الإستبعادات
٤.٠٥١٩٣٨٨٦١	١٢٨٢٨٩٦٩٩	١٣٢٦٤٥٣٧٣	٣٥٠.٣٦٩٤٦٤	١١٢٦٨٧٦٨٠	٢٢٢٣٣٦٢٧٠.٥	٩٩٧٨٦٩٨٦٣	١.٦٧١٤١٢٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(١١٢٤.٥٠٣٩٤)	--	(٨٨.٠٣.١٧٥)	(١٦٧٩٩١٥٨١)	(٣١٧٣١٥٨٢)	(٥٦٣٢١٦٢٢٣)	(٧٧٣٥٣٥٨٣٣)	--	مجمع الإهلاك
(١٧٤٩٢١٣٨٦)	--	(٩٣٧٩٧٨٠)	(٣٦١٩٧٨٨٢)	(١٥٣٠.١٣٥٠)	(٧٨٣٢٤٢٥٦)	(٣٥٧١٨١١٨)	--	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
٧٩٣٧١٤٣	--	٣٤١٤٤٧	٩٧٢٩٩٦	٦٤٦٧٨٣٢	١٥٤٨٦٨	--	--	مصرف الإهلاك
(١٢٩١٤٨٩٦٣٧)	--	(٩٧.٦٨٥٠٨)	(٢.٣٢١٦٤١٧)	(٤.٥٦٥١٠٠)	(٦٤١٣٨٥٦١١)	(٣.٩٢٥٣٩٥١)	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤.٠٥١٩٣٨٨٦١	١٢٨٢٨٩٦٩٩	١٣٢٦٤٥٣٧٣	٣٥٠.٣٦٩٤٦٤	١١٢٦٨٧٦٨٠	٢٢٢٣٣٦٢٧٠.٥	٩٩٧٨٦٩٨٦٣	١.٦٧١٤١٢٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥
(٣٢٨٩٢٨٩٠)	(٣.٤٦٦٧٢١١٢)	١١٦٥٣٩٢٤	٥٦١٧٦٣٩٤	--	١٢٥٩.٣٣٧٨	٧٨.٠٤.٦٢٦	--	المحلول من مشروعات تحت التنفيذ
٨٤٣٨٦٢١٥٦	٧٣٦١٢٧٧٤٥	١٥.٨٨٦٤٣	٣٤٨٥٩٥٦٩	٤٦٩٨١٨٥٠	١.١٩٦٧٧٤	٦.٨.٧٥	--	الإضافات
(٦١٢.٠٤٧.٠٨)	--	(١٢٦٣٨٤٥)	(١٥٦٣٧.٥)	(٦٥٢٢٩٩٤)	(٥.٦٣٦٤٩١)	(١٢١٧٦٧٣)	--	الإستبعادات
٤.٨.١٧.٠٣٤١٩	٥٥٩٧٥.٢٣٢	١٥٨١٢٤.٤٥	٤٣٩٨٤١٧٢٢	١٥٣١٤٦٥٣٦	٢٣.٨٨٢٥٨٦٦	١.٠٧٥٣.٠٨٩١	١.٦٧١٤١٢٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(١٢٩١٤٨٩٦٣٧)	--	(٩٧.٦٨٥.٠٨)	(٢.٣٢١٦٤١٧)	(٤.٥٦٥١.٠٠)	(٦٤١٣٨٥٦١١)	(٧٧٣٥٣٥٨٣٣)	--	مجمع الإهلاك
(٣٣٨٣١٣.٣٨)	--	(١٣٩٨٢٤٧٨)	(٥٢٨٤٧١٢.٠)	(٢٣٨٩١.٨٣)	(١.٠٧٤٢.٨٧٠)	(٤.٠١٧١٤٨٧)	--	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥
٣٣٦٤٣٣٥٦	--	١٢٥٢٩٧٢	١٣٢٦٨٤٦	٤٦١٧.٥٦	٢٥٨٥١.١٧	٥٨٥٤٦٥	--	مصرف الإهلاك
(١٤٩٦١٥٩٣١٩)	--	(١.٩٧٩٨.٠١٤)	(٢٥٤٧٢٦٧٤١)	(٥٩٨٣٩١٢٧)	(٧٢٢٩٥٥٤٦٤)	(٣٤٨٨٣٩٩٧٣)	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٧٦.٤٤٩٢٢٤	١٢٨٢٨٩٦٩٩	٣٥٥٧٦٨١٥	١٤٧١٥٢٩٩٧	٧٢١٢٢٥٨.٠	١٥٨١٩٧٧.٩٤	٦٨٨٦١٥٩١٢	١.٦٧١٤١٢٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٣.٥٥٤٤.١٠٠	٥٥٩٧٥.٢٣٢	٤٨٣٢٦.٣١	١٨٥١١٤٩٨١	٩٣٣.٧٤.٠٩	١٥٥٥٨٧.٤.٠٢	٧٢٦٤٦.٩١٨	١.٦٧١٤١٢٧	مصرف الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
								صافي القيمة التفرعية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

يظهر الإهلاك بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٤٩ ٩٢٤ ٩٧٧	٢٠٣ ٣٣٩ ٩٠٣	تكلفة المبيعات
٢٤ ٥٨٤ ٣٧٥	٣٤ ٥٥١ ٧٧٩	مصروفات إدارية
٤١٢ ٠٣٤	٤٢١ ٣٥٦	مصروفات التوزيع
١٧٤ ٩٢١ ٣٨٦	٢٣٨ ٣١٣ ٠٣٨	

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١١ ٠٤٦ ٦٣٦	٣٠ ٧٠٥ ٥٤٥	مباني
٥٩ ٠٩٩ ٨٩٣	٣٨٥ ٧٩٩ ١٤٨	الآلات والمعدات
٤ ٩٥٧ ١٥٤	٣ ٠١٩ ٩٦٩	عدد وأدوات
٥٣ ١٨٦ ٠١٦	١٤٠ ٢٢٥ ٥٧٠	معدات تكنولوجية وتركيبات أخرى
١٢٨ ٢٨٩ ٦٩٩	٥٥٩ ٧٥٠ ٢٣٢	

* بلغت قيمة الفائدة المرسلة علي المشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ لا شئ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٦ ٤٥٢ ١٤٧ جنيه مصري)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١ ١٤٧ ٨٧٣	٢٧ ٥٦١ ٣٥٢	صافي القيمة الدفترية من استبعاد الأصول
٢ ٩١٩ ٨٣٨	١ ٩٧٣ ٠٣٨	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٣)*
٤ ٠٦٧ ٧١١	٢٩ ٥٣٤ ٣٩٠	

* تم استبعاد قيمة الأرباح الرأسمالية بمبلغ ٦٠ ٧٨٥ ٥٦٠ جنيه مصري من كل من متحصلات بيع أصول ثابتة و المستحق من أطراف ذات علاقة مقابل بيع خط إنتاج وآلات ومعدات، وذلك بمبلغ إجمالي قدره ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ثلاثة ملايين دولار أمريكي) وذلك وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم ١٩٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٥.

٦- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)	التكلفة
٢٣٩ ٥٢٧ ٩٢٨	٧٦ ٦١٦ ٢٨٦	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	مجمع الاستهلاك
(٢٧ ٨٧٢ ١٨١)	(٢٧ ٨٧٢ ١٨١)	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٣٢ ٨٩٢ ٨٩٠	٣٢ ٨٩٢ ٨٩٠	--	--	الإضافات
--	--	--	--	الاستهلاك خلال العام
(١٠ ٦٢٦ ٠٨٦)	(١٠ ٦٢٦ ٠٨٦)	--	--	الرصيد في نهاية العام
٢٣٣ ٩٢٢ ٥٥١	٧١ ٠١٠ ٩٠٩	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)	التكلفة
١٩٧ ٩٣٩ ٧٨٨	٣٥ ٠٢٨ ١٤٦	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	مجمع الاستهلاك
(١٨ ٢٢٦ ٦٥١)	(١٨ ٢٢٦ ٦٥١)	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٤١ ٣٦٠ ١٤٠	٤١ ٣٦٠ ١٤٠	--	--	الإضافات
٢٢٨ ٠٠٠	٢٢٨ ٠٠٠	--	--	الاستهلاك خلال العام
(٩ ٦٤٥ ٥٣٠)	(٩ ٦٤٥ ٥٣٠)	--	--	الرصيد في نهاية العام
٢١١ ٦٥٥ ٧٤٧	٤٨ ٧٤٤ ١٠٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	

(أ) علامة تجارية

علامة تجارية (هوهوز وتونيكيز وتايجر تيل)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التكلفة
١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	رصيد أول العام
١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	الرصيد في نهاية العام
إن الأصول غير الملموسة، البالغة عشر ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٥٨ ٦١٨ ٦٨ جنيه مصري والمدفوعة مقابل شراء حقوق العلامة التجارية (هوهوز وتونيكيز وتايجر تيل) ونتائج هذا الاقتناء للعلامة التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين، ليس لها مدة محددة، وبتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٥، وقعت الشركة عقدًا جديدًا لتوسعة نطاق حقوق العلامة التجارية (هوهوز وتونيكيز وتايجر تيل) لتشمل الجزائر والبحرين والعراق والكويت ولبنان والمغرب وعمان وقطر والمملكة العربية السعودية وسوريا وتونس والإمارات العربية المتحدة، حيث لهذه العلامات التجارية أعمار إنتاجية غير محددة، وهذا مقابل مبلغ ٨ ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٩٨٩ ٨٦١ ٦٢ جنيه مصري.		

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التكلفة
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	الرصيد أول العام
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	الرصيد في نهاية العام
بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٥، وقعت الشركة "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 ٩٩٥ ٤٣٠ ٣١ جنيه مصري.		

(ج) برامج

برامج		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التكلفة
١٦ ٨٠١ ٤٩٥	٤٨ ٧٤٤ ١٠٥	الرصيد أول العام
٤١ ٣٦٠ ١٤٢	٣٢ ٨٩٢ ٨٩٠	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٢٢٨ ٠٠٠	--	إضافات خلال العام
(٩ ٦٤٥ ٥٣٢)	(١٠ ٦٢٦ ٠٨٦)	الاستهلاك خلال العام
٤٨ ٧٤٤ ١٠٥	٧١ ٠١٠ ٩٠٩	الأرصدة في نهاية العام

(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.

٦- أصول غير ملموسة (تابع)

قامت المجموعة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

٢٠٢٥

٣٤,٦٧٪

١٩,٠٪

٢١,٤٪

٥٪

متوسط مجمل الربح

معدل نمو المبيعات

معدل الخصم

معدل النمو

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؛ استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
سعر البيع	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.
هامش الربح المتوقع	استنادا 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 بناء على الهيكل الحالي للأعمال
النفقات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد. ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة
معدلات الخصم قبل الضريبة	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

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

حساسية القيم الاستردادية

يقدّر معدل النمو في فترة التنبؤ بنسبة ٥٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي تخفيض معدل النمو بنسبة ١٠٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ٢١,٤٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل النمو بنسبة ١٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إذا زاد/ انخفض معدل مجمل الربح بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تكون القيمة الاستردادية أعلى من القيمة الدفترية ولذلك فلا حاجة للاضمحلال.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- الاستثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	مصر	٤٤ ٩٣٩ ٦٣٩	٤٤ ٩٣٩ ٦٣٩
%٩٩,٨٠	مصر	١٣٤ ٨٢٠ ٧٨٢	١٣٤ ٨٢٠ ٧٨٢
%٩٩,٩٨	مصر	١٤ ٠٢٤	١٤ ٠٢٤
%١٠٠	مصر	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤ ٩٠٠ ٠٠٠
%٩٨	مصر	٥٢٠ ٩٢٦ ٤٠٤	٥٢٠ ٩٢٦ ٤٠٤
%١٠٠	مصر	٧٠٥ ٦٠٠ ٨٤٩	٧٠٥ ٦٠٠ ٨٤٩

* في ٦ مارس ٢٠١٩، وقعت الشركة اتفاقاً رسمياً مع "كفندال ال تي دي" لشراء ٢ ٢٧٩ ٢٨٧ سهم (٢٢,٢٧٪) والتي تمثل ملكيتها الإجمالية في إيديتا لصناعة الحلويات. تبلغ المبالغ المدفوعة بغرض الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة مبلغ ٥٥ ٢٩٧ ٧٨٢ جنيهاً مصرياً. تم الانتهاء من عملية البيع في يونيو ٢٠١٩، وبالتالي زادت نسبة مساهمة شركة إيديتا للصناعات الغذائية في إيديتا لصناعة الحلويات من ٧٧,٧١٪ إلى ٩٩,٩٨٪.

** في ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ تم تأسيس شركة إيديتا للاستثمار الغذائي كشركة مساهمة مصرية بلغ رأس مالها المرخص به والمصدر ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري. غرض الشركة هو الإستثمار في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية وبلغ نسبة المساهمة في شركة إيديتا القابضة ٩٨٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

*** في ٢٩ مايو ٢٠٢٣، وقعت الشركة إتفاقية شراء مع أصحاب حصص فانسى فودز للصناعات الغذائية ش.م.م للاستحواذ على ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم (١٠٠٪) ما يمثل ملكيتهم الإجمالية في فانسى فودز ش.م.م مبلغ ١٢٠ ٩٢٦ ٨٠٤ جنيه مصري. تم اتمام الصفقة في ١٣ يونيو ٢٠٢٣.

في ١ أغسطس ٢٠٢٣ تمت الموافقة من قبل أعضاء مجاس 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.

٨- المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١ ٦٥٥ ٧٦٣ ٨٢٥	٢ ٣٦١ ٦٢٢ ٤٤٩	مواد خام وتعبئة وتغليف
٢٨ ٩٨٦ ٧٤٤	٧٧ ٣١٥ ٨٨٨	إنتاج تام
٨٠ ٥١٣ ٦٨٦	٦٥ ٦٢١ ٨٥٩	قطع غيار
٦٣ ٥١١ ١٧٧	٥٦ ١٠٨ ٦٨٢	إنتاج تحت التشغيل
٢٧ ٦٨٩ ٥٢١	٢٢ ٠٠٧ ٦٧٥	مواد ومهمات
١ ٨٥٦ ٤٦٤ ٩٥٣	٢ ٥٨٢ ٦٧٦ ٥٥٣	الإجمالي
(٤ ٠٨٢ ٥٨٨)	(٦ ٧٨٤ ٢٦٦)	يخصم : الانخفاض في مخزون راكد وبطيء الحركة
١ ٨٥٢ ٣٨٢ ٣٦٥	٢ ٥٧٥ ٨٩٢ ٢٨٧	الصافي

يتم تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

الانخفاض في مخزون راكد وبطيء الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦ ٧٨٤ ٢٦٦	٧ ١٧٩ ١٩٦	الرصيد في ١ يناير
٥ ١٠٠ ٠٠٠	--	المكون خلال العام
(٧ ٨٠١ ٦٧٨)	(٣٩٤ ٩٣٠)	المستخدم خلال العام
٤ ٠٨٢ ٥٨٨	٦ ٧٨٤ ٢٦٦	الرصيد في آخر العام

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ٢٩٣ ٢٩٣ ٩٨ ١٠ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨ ٤٢٤ ٢٥١ ٨٧٨ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦٣ ٠٨٥ ٦١١	٧٥ ٦٣٣ ١٩١	مدينون تجاريون
٢٧٤ ٨٢٠ ٦٠٥	٥١٠ ١٨٥ ٣٠٦	دفعات مقدمة لموردين*
٤٣ ٨٨٢ ٢٩٨	٣٦ ١٠٤ ٥٥٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٦ ٢٤٩ ٠٤٠	٢٦ ٣٣٥ ٤٤٧	تأمينات لدى الغير
٨ ٥٨٠ ٣١٩	١٣ ٧٧٤ ٩٠١	أخرى
٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٦٤٩ ٦٩٣	منحة إعانات التصدير
٢ ٥٥٢ ٢٧٥	٦ ٣٤٩ ٣٨٣	إعتمادات مستندية
١١ ٧٣٣	٢٩ ١١٠ ٦٣٠	سلف عاملين
٤٤٢ ١٨١ ٨٨١	٧١٨ ١٤٣ ١٠٥	الإجمالي

*قامت الشركة خلال الفترة بتوقيع اتفاقية شراء أصول مع شركة اقليميه تعمل فى قطاع الاغذية للاستحواذ على معدات إنتاج، وذلك مقابل إجمالي قدره ٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

١٠- أطراف ذات علاقة

دخلت الشركة 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 الشركة 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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٩ ٤٣٨ ٤٠٩	١ ٠٧١ ٨٩٩	شركة إيديتا بارتيسيشان ليميتد
١٣٦ ٣٨٠	٥٨٢ ٠٢٦	شركة إيديتا للإستثمار الغذائى
١٥٤ ٩٢٧ ٤٥٢	١٧٣ ٨٣٥ ٥٢٣	شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب
٣٥ ١٣٠ ٠٨٦	١٣١ ١٠٢ ٥١٩	شركة إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة
--	١٦٠ ٠٤٤ ١٢٧	شركة إيديتا TJA*
٢٣٩ ٦٣٢ ٣٢٧	٤٦٦ ٦٣٦ ٠٩٤	الإجمالي
--	(٣٢ ٢٩٣ ٢٨٤)	يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٣٩ ٦٣٢ ٣٢٧	٤٣٤ ٣٤٢ ٨١٠	الصافى

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٢ ٦١٧	٩٠ ٧٨٧	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
٣٥٨ ٤٣٤ ٠٤٢	٤٠٩ ٤٣٩ ٤٣٤	شركة إيديتا للتجارة والتوزيع (دفعة مقدمة عملاء)
٣٥٨ ٤٥٦ ٦٥٩	٤٠٩ ٥٣٠ ٢٢١	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

فيما يلي بيان بأهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	
			٢٠٢٤	٢٠٢٥
شركة إيديتا لصناعة الحلويات *	شركة تابعة	مبيعات	١ ٤٧١ ١١٥	٢ ١٨٧ ٨٩٠
		تحويل أموال	(١ ٨٥٥ ٨٦٠)	٤١٠ ٩٢١
		مدفوعات بالنيابة	٨٩٤ ٢٧١	(٢ ٣٠٦ ٩٨١)
		إيجارات	(٣٦٠ ٠٠٠)	(٣٦٠ ٠٠٠)
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	شركة تابعة	تحويل أموال	١٩٤ ٢١٧ ٤٥٠	(٤٦ ٩١٣ ٢٤٨)
		مدفوعات بالنيابة	(٩٤ ١٦٩ ١٢٨)	١ ٠٧١ ٩٠١
		فروق عملة	٤ ٦٢٩ ٨٧٥	(٢ ٥٢٥ ١٦٣)
إيديتا للتجارة والتوزيع *	شركة تابعة	مبيعات	١٢ ٠٦٣ ٠٥٠ ٠٨٧	١٥ ٤٧٧ ٤٠٥ ٠٧٥
		تحويل أموال	(١٢ ٣٧٣ ٤٩٢ ٤٧١)	(١٥ ٥٣٩ ٨٧٠ ٦٠٨)
		مدفوعات بالنيابة	(٤٥٣ ١٤٣)	١٠ ٩٨٩ ١٤١
		إيجارات	٤٧١ ٠٠٠	٤٧١ ٠٠٠
إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	شركة تابعة	مبيعات	٢٤ ١١٦ ٣١٧	٥٩ ٦١٢ ٢٠٨
		تحويل أموال	(٣٨ ٢٧٧ ٩١٧)	(٣١ ٠٥١ ٦٢٤)
		بيع أصول	١ ٥٦٩ ٧٦٦	--
		فروق عملة	٧٠ ٦١٧ ٣١٨	(٩ ٦٥٢ ٥١٣)
شركة إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة	شركة تابعة	مبيعات	٦ ١٧٦ ٢٩٩	٥ ٢٧٧ ٥٠٩
		تحويل أموال	٢٩ ٥١٦ ٤٤١	٩٠ ٩٨٩ ٦٦٩
		مدفوعات بالنيابة	(٣٠٩ ٦٥٤)	٦٥ ٢٥٥
		بيع أصول	--	--
		إيجارات	(٢٥٣ ٠٠٠)	(٣٦٠ ٠٠٠)
شركة إيديتا للاستثمار الغذائي	شركة تابعة	تحويل أموال	١١٤ ٨٨٠	--
		مدفوعات بالنيابة	٢١ ٥٠٠	٤٤٥ ٦٤٦
شركة إيديتا TJA**	شركة تابعة	عقد معاوضة	--	١٤٨ ٤٤٧ ٥٠٠

* حجم المعاملات ما بين الشركات يشمل الضريبة

** بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٥ تم توقيع عقد معاوضة بين شركة إيديتا للصناعات الغذائية وشركة إيديتا TJA وشركة أهرامات النيل للتجارة العامة والصناعات الغذائية والذي بموجبه يتم تحويل المديونية المستحقة بمبلغ إجمالي قدره ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ثلاثة ملايين دولار أمريكي) على شركة أهرامات النيل للتجارة العامة والصناعات الغذائية مقابل بيع خط إنتاج وآلات ومعدات وذلك وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم ١٩٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٥ إلى شركة إيديتا TJA.

(ج) أعضاء الإدارة العليا

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الشركة بسداد مبلغ ٩١٨ ٤١٧ ٣٨٩ جنيه مصري كمرتبات لأعضاء الإدارة العليا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٥٩ ٢٦٦ ٢٣٦ جنيه مصري).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١- أذون خزائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
--	--	أذون خزائنة بالقيمة الاسمية
٦٣٩ ٢٥٠ ٠٠٠	--	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
--	٢ ٥٥٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٩١ - ١٨٢ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٦٣٩ ٢٥٠ ٠٠٠	٢ ٥٥٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨١ - ٣٦٥ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
(٨١ ٥٤٣ ٩٤١)	(٤٤١ ٧٦٦ ٩١٠)	الإجمالي
٥٥٧ ٧٠٦ ٠٥٩	٢ ١١٤ ٢٣٣ ٠٩٠	إجمالي فوائد غير محققة
٣٧ ٧٠١ ٤٣٦	١٠٩ ٨٧٩ ٣٨١	المدفوع لأذون الخزائنة
٥٩٥ ٤٠٧ ٤٩٥	٢ ٢٢٤ ١١٢ ٤٧١	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
		رصيد أذون الخزائنة

بلغ متوسط سعر الفائدة على أذون الخزائنة ٢٧,٣٦٪

طبقا لقرار رئيس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ تستثنى أدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية من الاعتراف والقياس بالخسائر الائتمانية المتوقعة.

١٢- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١ ٣٢٢ ٩٣٢	١ ٢٩١ ٣١٣	نقدية بالخبزينة
٢٣ ٣٨٢ ٥٨٠	١٢٥ ٠٨٤ ٢١٤	نقدية لدى البنوك
٢٤ ٧٠٥ ٥١٢	١٢٦ ٣٧٥ ٥٢٧	نقدية وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٤ ٧٠٥ ٥١٢	١٢٦ ٣٧٥ ٥٢٧	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٧٣٨ ٧٨٢ ٧٤٤)	(٥٤٩ ١٥٤ ٠٨٤)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩)
(٧١٤ ٠٧٧ ٢٣٢)	(٤٢٢ ٧٧٨ ٥٥٧)	الإجمالي

الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية

- تحويل الي أصول الثابتة من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح رقم ٥)
- شراء أصول ثابتة بالإجل (إيضاح رقم ٢٠)
- زيادة رأس المال المصدر والمدفوع الناتجة من اعتماد الجمعية العامة العادية توزيعات أرباح على المساهمين في صورة أسهم مجانية بنسبة سهم مجاني لكل سهم.

١٣- رأس المال المصدر و المدفوع

رأس المال المرخص به ٣٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (١ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم الواحد).
بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠ جنيه مصري موزع على ٤٥٠ ٣٦٢ ٦٨١ سهم (قيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم) بعد الطرح في البورصة وموزعة كالتالي:

نسبة المساهمة	قيمة الأسهم	عدد الأسهم	المساهمون
٤١,٨١٥٪	٣٠ ٣٣٠ ٨٣٠	١٥١ ٦٥٤ ١٥٠	شركة بيركو ليمتد
١٢,٩٧٥٪	٩ ٤١١ ٣٤٦	٤٧ ٠٥٦ ٧٣٢	شركة إكسودير ليمتد
١٥,٠٠٠٪	١٠ ٨٨٠ ٤٤٧	٥٤ ٤٠٢ ٢٣٣	شركة أفريكا سامبا كوبرا تيتف
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 ٨٥٠ ٠٧٢ ١٤٥ 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 المرحلة.

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 المرحلة.

في ١٦ أبريل ٢٠٢٥ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر للشركة من ٧٣١ ٠٠٢ ١٤٠ جنيه مصري إلى ٤٦٢ ٠٠٥ ٢٨٠ بزيادة قدرها ٧٣١ ٠٠٢ ١٤٠ موزعاً على عدد ٦٥٦ ٠١٣ ٧٠٠ سهم بقيمة اسمية عشرون قرش للسهم الواحد وذلك تمويلاً من الأرباح المرحلة وفقاً للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ والمعتمدة من الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ وذلك وفقاً لتقرير الفحص المالي الصادر من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢٩٣٠/٢٠٢٤ المؤرخ في ١١/٠٦/٢٠٢٤. وتم التأشير بزيادة رأس المال في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٥.

وبلغ رأس المال المصدر ٤٦٢ ٠٠٥ ٢٨٠ جنيه مصري (قيمة اسمية ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة الملكية
شركة كوانتم بى في	٦٨٢ ٥٢٣ ٩٩٠	١٣٦ ٥٠٤ ٧٩٨	٤٨,٧٥ %
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز	٧٢ ٤١٢ ٩٤٠	١٤ ٤٨٢ ٥٨٨	٥,١٧ %
شركة ريمكو إى جى تى	١٤١ ١٢٧ ٠٥٤	٢٨ ٢٢٥ ٤١١	١٠,٠٨ %
آخرون (أسهم عادية)	٥٠٣ ٩٦٣ ٣٢٨	١٠٠ ٧٩٢ ٦٦٥	٣٦,٠٠ %
	١ ٤٠٠ ٠٢٧ ٣١٢	٢٨٠ ٠٠٥ ٤٦٢	١٠٠ %

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

المساهمين	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	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 %

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 المرحلة.

بناءاً على قرارى مجلس الادارة فى ٢ اغسطس ٢٠٢٢ و ١٨ اكتوبر 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.

بناءاً 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 وتم 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 المرحلة.

بناءاً على قرار مجلس الادارة فى ٢١ يوليو ٢٠٢٥، قامت الشركة بشراء ١٧٣ ١١ ٠٠٦ سهم من سوق الاوراق المالية بمبلغ ٨٦٥ ٦٠٨ ١٩٢ جنيه مصرى ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كاسهم خزينة وتم عرضها فى حقوق الملكية.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤- الاحتياطي القانوني

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

١٥- قروض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	
٤٠ ٥٣٨ ٢٧٦	٢١ ٣٣٨ ٢٧٦	١٩ ٢٠٠ ٠٠٠	٢١ ٨٠٠ ٧٥٩	٢ ٦٠٠ ٧٥٩	١٩ ٢٠٠ ٠٠٠	القرض السابع
٧٤ ١٧٧ ٥١٢	٥٦ ٩٨٥ ٠٠٢	١٧ ١٩٢ ٥١٠	٥٣ ٧٩٧ ٣٤٠	٣٣ ١٧٧ ٩١٢	٢٠ ٦١٩ ٤٢٨	القرض الثامن
٦٥ ٢٧٣ ٨٤٠	٤٧ ٦١١ ٠٢٥	١٧ ٦٦٢ ٨١٥	٤٧ ٥٨٥ ٤٠٤	٢٩ ٩٠٥ ٤٩٨	١٧ ٦٧٩ ٩٠٦	القرض التاسع
٣٣ ٩٢١ ٦٧٩	٢٠ ٣٨٣ ١٤٦	١٣ ٥٣٨ ٥٣٣	٢٥ ١٤٢ ٨١٢	١١ ٦٠٤ ٢٧٩	١٣ ٥٣٨ ٥٣٣	القرض العاشر
٢٠ ٥٧٨ ٥٥٧	١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٧٨٠ ٥٥٧	٢٠ ٣٩٢ ٢٢٢	١٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٣٩٢ ٢٢٢	القرض الحادي عشر
٥٤ ٨٣١ ٢٦٨	٤٠ ٣٤٩ ٦٤٠	١٤ ٤٨١ ٦٢٨	٥ ٩٣١ ٤٨٢	٣ ٨٠٧ ١١٣	٢ ١٢٤ ٣٦٩	القرض الثاني عشر
٢٩ ٥٣٤ ٩٦٥	٢٨ ٧٩٨ ٩٩١	٧٣٥ ٩٧٤	٢٠ ٣٠٣ ١٣٥	١٥٩ ٦٠٠ ٤٣٣	٤٢ ٧٠٢ ٧٠٢	القرض الثالث عشر
٦٣٢ ٠٦٩ ٢٨٣	٥٦٤ ٥٢٦ ٦٨٦	٦٧ ٥٤٢ ٥٩٧	٧٤٥ ٠٩٧ ٢٥٩	٦٣٠ ٤٦٦ ٩١١	١١٤ ٦٣٠ ٣٤٨	القرض الرابع عشر
١ ١٣٦ ١٢٧ ٣٨٠	٩٦٩ ٩٩٢ ٧٦٦	١٦٦ ١٣٤ ٦١٤	١ ٣٠٤ ٠٥٠ ٤١٣	١ ٠٢٣ ١٦٢ ٩٠٥	٢٨٠ ٨٨٧ ٥٠٨	الإجمالي

ويتمثل الجزء المتداول فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨١ ٠٤٣ ٧٣٨	٢٦٥ ٤٧١ ٨٨٠
٨٥ ٠٩٠ ٨٧٦	١٥ ٤١٥ ٦٢٨
١٦٦ ١٣٤ ٦١٤	٢٨٠ ٨٨٧ ٥٠٨

رصيد مستحق خلال عام
فوائد مستحقة
الإجمالي

القرض	نوع الدين	الضمانات	العملة	فترة	معدل الفائدة
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 ٢٠٢٦	٥,٠٪ 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	٥,٠٪ 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	٥,٤٪ فوق متوسط معدل اقراض البنك المركزي المصري .

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

منح حكومية مؤجلة

حصلت المجموعة 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 العام اللازمة لمطابقتها مع التكاليف التي تهدف إلى تعويضها. و تتمثل المنح الحكومية المؤجلة في الجدول التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	
٢ ٢٩٣ ٩٢٠	٨٧٦ ٩٥٧	١ ٤١٦ ٩٦٣	٦٠٥ ٩٩١	--	٦٠٥ ٩٩١	القرض السابع
٦٤٧ ٤٥٤	٣٠٧ ٠٠٣	٣٤٠ ٤٥١	٢٥٥ ٧٠٩	--	٢٥٥ ٧٠٩	القرض التاسع
٤٣٤ ٨٩٦	١٠ ٦٢٦	٤٢٤ ٢٧٠	١٥٥ ٢٩٤	--	١٥٥ ٢٩٤	القرض العاشر
٣ ٣٧٦ ٢٧٠	١ ١٩٤ ٥٨٦	٢ ١٨١ ٦٨٤	١ ٠١٦ ٩٩٤	--	١ ٠١٦ ٩٩٤	

تتم حساب القيمة العادلة للقروض عند الاعتراف المبدئي بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية باستخدام أسعار الفائدة السائدة في السوق ويتم إثبات الفرق بين القيمة العادلة للقروض والمتحصلات كمنحة حكومية مؤجلة يتم استهلاكها على مدة القرض.

١٦- 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 سنوياً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الاكتوارية الرئيسية الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٠,٣٪	١٩,٨٩٪	معدل الخصم
٢٠٪	١١٪	متوسط معدل زيادة الأجور
١٣٪	١٣٪	معدل الدوران
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥٥ ٠٠٠ ٢٦٩	٨٤ ٥٩٣ ٣٨٥	القيمة الحالية للالتزامات
٥٥ ٠٠٠ ٢٦٩	٨٤ ٥٩٣ ٣٨٥	الالتزامات بقائمة المركز المالي

فيما يلي الحركة في الالتزام الواردة في قائمة المركز المالي المستقلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٠ ٠٠٩ ٥٥٩	٥٥ ٠٠٠ ٢٦٩	الرصيد أول العام
٨ ١٠١ ٩٣٦	١٠ ٩٣٨ ٤٥٣	فوائد مدينة
٩ ١٩٩ ٢١٠	٢٣ ٧٨٦ ٤٦٠	تكلفة الخدمة المستحقة
١٧ ٣٠١ ١٤٦	٣٤ ٧٢٤ ٩١٣	إجمالي المبالغ المعترف بصافي الأرباح أو الخسائر
(١ ٢٧٩ ٢٥٤)	٢ ٥٦٦ ٦٣٤	إعادة القياس:
(١ ٢٧٩ ٢٥٤)	٢ ٥٦٦ ٦٣٤	خسائر (أرباح) نتيجة التغير في الافتراضات
(١ ٠٣١ ١٨٢)	(٧ ٦٩٨ ٤٣١)	إجمالي المبالغ المعترف بصافي الدخل الشامل
٥٥ ٠٠٠ ٢٦٩	٨٤ ٥٩٣ ٣٨٥	المسدد خلال العام
		الرصيد في آخر العام

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الحساسية في التزام مزايا العاملين

إن حساسية التزامات مزايا العاملين للتغيرات في الافتراضات الأساسية هي:

<u>التغيرات في الافتراضات</u>	<u>الزيادة في الافتراضات</u>	<u>الانخفاض في الافتراضات</u>
معدل الخصم	١٪	زيادة بنسبة ٨٪
زيادة الراتب	٥,٠٪	الانخفاض بنسبة ٤٪
سن الوفاة	١٪	الانخفاض بنسبة ٨٪

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 اكتوارى جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الانتمانية المقدرة في نهاية العام) عند حساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧٤ ٩٣٠ ١٧٦	٦٥ ٤٦٧ ٧٤٧	الرصيد في ١ يناير
٢٥ ٧٤٤ ٠٤٤	١٧ ٠٢٣ ٨٥٩	تدعيم خلال العام
(١٦ ٩٩٩ ٤٨٨)	(٢٠ ١٤١ ٦٠٧)	مستخدم خلال العام
(١٨ ٢٠٦ ٩٨٥)	(٥ ٤٩٧ ٠٢١)	انتفى الغرض منها
٦٥ ٤٦٧ ٧٤٧	٥٦ ٨٥٢ ٩٧٨	الرصيد في نهاية العام

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة. ولا يتم الإفصاح عن المعلومات التي عادة ما تكون مطلوب 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 مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف المعنية.

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧٣٨ ٧٨٢ ٧٤٤	٥٤٩ ١٥٤ ٠٨٤	بنوك سحب على المكشوف
٧٣٨ ٧٨٢ ٧٤٤	٥٤٩ ١٥٤ ٠٨٤	الإجمالي

البنوك سحب على المكشوف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقدية لتمويل رأس مالها. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف ٢٠,٤٢٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٤,٩٩٪).

٢٠ - دائنون تجاريون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧٢٦ ٧٣٣ ٢٨٧	١ ٢٣٣ ٢٣٨ ٦١٠	دائنون تجاريون
٣٧ ١٧٩ ١٨٥	٢١ ٠٥١ ٦٦٧	دائنون لشراء أصول ثابتة
١٧ ٢٤٤ ٦٢٩	٣٢ ٣١٩ ٩٨٦	أوراق دفع
٧٨١ ١٥٧ ١٠١	١ ٢٨٦ ٦١٠ ٢٦٣	الإجمالي

٢١ - أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦٥ ٤٨٧ ٩١٧	٨٧ ١٠٢ ٥١٧	ضرائب
٩٧ ٩٤١ ٧٥٢	١٤٨ ٨٣١ ٥١٢	مصروفات مستحقة
١٠٥ ٩٢٤ ٠٦٩	١٦٠ ٢٤٧ ٨٠٦	أرصدة دائنة أخرى
٧ ٩٣٠ ٤٨٦	٢ ٦٥٦ ٨٦٤	تأمينات اجتماعية
٧٣ ٣٩٨ ٨٩٠	١٣١ ٨٠٩ ٣٧٩	عملاء - دفعات مقدمة
٣٥ ٥٦٢ ١٨٣	٨٣٦ ٧٥١	دائنو توزيعات
١٣ ٣٢١ ٠٦١	١٢ ٢٩٤ ٣٢٧	تأمينات من الغير
٣٩٩ ٥٦٦ ٣٥٨	٥٤٣ ٧٧٩ ١٥٦	الإجمالي

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢- التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٧٧ ٥٥٧ ٥٤٠	١٥٦ ٦٧٠ ٦٥٣	الرصيد في ١ يناير
(٢٧٦ ٥٣٧ ٢٠٢)	(١٥٥ ٦٢٨ ٧١١)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال العام
(١٨ ٤٣٣ ٢٥٤)	(١٨ ٣٢٥ ٥٧٢)	ضرائب خصم وإضافة
٣١٥ ٧٦٤ ٣٠٦	٦٧٣ ٩٢٤ ٩١٦	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٥)
(١٣٥ ٠١٤ ٣٩٥)	(٢١٤ ٨٩٣ ٠١٢)	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(٦ ٦٦٦ ٣٤٢)	(١٤ ٩٠٨ ٢٠٢)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
١٥٦ ٦٧٠ ٦٥٣	٤٢٦ ٨٤٠ ٠٧٢	الرصيد في نهاية العام

٢٣- إيرادات / مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٨ ٦٧٤ ٦٣٤	إيرادات دعم الصادرات
٢ ٩١٩ ٨٣٨	٦٢ ٧٥٨ ٥٩٨	أرباح بيع أصول ثابتة
٣ ٤٠٩ ٨٥١	٢ ٣٥٩ ٢٧٦	إيرادات منح حكومية
٥ ٦٢٣ ٤١٢	٦ ٣٥٨ ٧٣٦	إيرادات أخرى
٣٤ ٩٥٣ ١٠١	١٤٠ ١٥١ ٢٤٤	إيرادات أخرى
(٣٢ ٢٩٣ ٢٣١)	(٤١ ٧١٣ ٤٤٥)	مصروفات التأمين التكافلي
(٣٢ ٢٩٣ ٢٣١)	(٤١ ٧١٣ ٤٤٥)	(مصروفات) أخرى
٢ ٦٥٩ ٨٧٠	٩٨ ٤٣٧ ٧٩٩	إيرادات أخرى - بال صافي

٢٤- إيرادات / (تكاليف) تمويلية بال صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٤٧ ١٢٧ ٠٥٦	٥٣٥ ٧٩٥ ٨٩٠	<u>إيرادات تمويلية</u>
٦ ٦٦٦ ٣٤٢	١٤ ٩٠٨ ٢٠٢	فوائد دائنة
١٥٣ ٧٩٣ ٣٩٨	٥٥٠ ٧٠٤ ٠٩٢	فوائد دائنة - دفعات مقدمة ضريبة أرباح شركات
(٢٦٤ ٨٠٤ ٢٠٢)	(٣٤٣ ٧٢٤ ١٤٩)	<u>مصروفات تمويلية</u>
(٢٦٤ ٨٠٤ ٢٠٢)	(٣٤٣ ٧٢٤ ١٤٩)	فوائد مدينة
(١١١ ٠١٠ ٨٠٤)	٢٠٦ ٩٧٩ ٩٤٣	إيرادات / (تكاليف) تمويلية - بال صافي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥- 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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣١٥ ٧٦٤ ٣٠٦	٦٧٣ ٩٢٤ ٩١٦	مصروف ضريبة الدخل
٨٧ ٤٣٥ ١٦٥	٤٠ ٩٧٨ ٩٨٠	مصروف ضريبة مؤجلة
٢٤ ٣٤٨ ٥٨١	٩٩ ٣٤٧ ٦١٨	ضرائب خصم من المنبع - أذون خزانة
٤٢٧ ٥٤٨ ٠٥٢	٨١٤ ٢٥١ ٥١٤	الإجمالي
١ ٨٤٣ ٣٠٠ ٢١٣	٣ ٤٥٤ ١٢٧ ١٠٤	ربح العام قبل الضرائب
٤١٤ ٧٤٢ ٥٤٨	٧٧٧ ١٧٨ ٥٩٨	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السارية
١٢ ٨٠٥ ٥٠٤	٣٧ ٠٧٢ ٩١٦	الأثر الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
٤٢٧ ٥٤٨ ٠٥٢	٨١٤ ٢٥١ ٥١٤	ضريبة الدخل

٢٦- نصيب السهم في الأرباح

الأساسي

يتم احتساب نصيب السهم / الأساسي من الأرباح بقسمة صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١ ٤١٥ ٧٥٢ ١٦١	٢ ٦٣٩ ٨٧٥ ٥٩٠	صافي أرباح العائد إلى مساهمي الشركة*
(١٠٠ ٦٠٠ ٠٠٠)	(١٧٧ ١٥٢ ٨٠٤)	توزيعات أرباح العاملين *
١ ٣١٥ ١٥٢ ١٦١	٢ ٤٦٢ ٧٢٢ ٧٨٦	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة بعد توزيعات الأرباح
١ ٤٠٠ ٠٢٧ ٣١٢	١ ٤٠٠ ٠٢٧ ٣١٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
--	(١١ ٠٠٦ ١٧٣)	أسهم عادية
١ ٤٠٠ ٠٢٧ ٣١٢	١ ١٥٣ ٩٠٨ ١٣٥	أسهم خزينة
٠,٩٤	٢,١٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
		نصيب السهم الأساسي في الأرباح

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

النصيب المخفض

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧- المصروفات حسب طبيعتها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٩ ٧٩٠ ٢٠٢ ٨٦٧	١١ ٨٥٩ ١٥٧ ٩٨٥	تكلفة المبيعات
٤٨٩ ٤٢١ ٦٩٣	٥٣٤ ٢٨٥ ١٤٨	مصروفات البيع والتوزيع
٧٦٣ ٩٩٩ ٠٦٧	١ ٠٤١ ٤٢٧ ٢٩٩	مصروفات إدارية وعمومية
١١ ٠٤٣ ٦٢٣ ٦٢٧	١٣ ٤٣٤ ٨٧٠ ٤٣٢	
٨ ٤٢٤ ٢٥١ ٨٧٨	١٠ ٠٩٨ ٩٣٣ ٢٩٣	مواد خام و تعبئة مستخدمة
٩٣٣ ٦١٢ ٦٦٨	١ ٢٤١ ٧٨٠ ٤٧١	أجور ومرتبات
٤٢٥ ٣٩٨ ٨٦١	٤٨٣ ٨٢٦ ٤١٢	مصروفات دعاية
١٨٤ ٥٦٦ ٩١٦	٢٤٨ ٩٣٩ ١٢٤	اهلاكات واستهلاك
٣٣٢ ٢٧٥ ٩٢٢	٣٩٨ ٣٢١ ٧١٥	مصروفات متنوعة وأخرى
١٨١ ٨١٩ ٧٣٢	٢٣٢ ٥٧٠ ٢٣٣	وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء
١٥٤ ٩٩٠ ٣٠٠	٢٤٠ ١٠٨ ٥٧٩	مزاييا موظفين
٦٠ ٠٢٧ ٠٠١	٧٩ ٥٩٢ ٠١٧	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٩٧ ٦٤١ ٣٥٥	١٣٦ ٧٩١ ٥٧٢	مصروفات انتقالات
١٢٦ ٩١٨ ٠٤٨	١٤٥ ٧٢٧ ٢٩٨	مصروفات صيانة
٩٨ ١٠٦ ٥١٠	١٠٤ ١١٦ ٩٥٠	مواد ومهمات
٢٤ ٠١٤ ٤٣٦	٢٤ ١٦٢ ٧٦٨	مصروفات سيارات
١١ ٠٤٣ ٦٢٣ ٦٢٧	١٣ ٤٣٤ ٨٧٠ ٤٣٢	إجمالي تكاليف المبيعات ومصروفات التوزيع والمصروفات الإدارية

٢٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
--	٥١٩ ٦٠٣ ٠٠٠	استثمارات في صندوق بلتون للدخل الثابت بالدولار الأمريكي
--	--	رصيد اول فترة
--	--	إضافات تقييمات خلال الفترة المحاسبية
--	--	إجمالي التقييمات
--	٥١٩ ٦٠٣ ٠٠٠	رصيد آخر الفترة

شركة إيدنيا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المنتمة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٢٩- التقارير القطاعية

تعمل الشركة عبر خمس قطاعات في الوجبات الخفيفة وتقديم تسعة علامات تجارية متميزة:

القطاعات	أصناف	منتجات
كيك	تاجيرتال، توينكل، تودو وهو هوز	كعكة ملفوفة وملفوفة بالطريقة التقليدية بالإضافة إلى الفطائر والكعك
كرواسون	مولتر	الكرواسون الحلو واللاذع
المقرمشات	بيك رولز وبيك ستيكس	مخبوزة بالملح والقمح
وافر	فريسكا	رقائق محشوة
بسكويت	أونبرو	كوكيزو بسكويت شاي

(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)

إيرادات مجمّل الربح الربح من التشغيل	كيلك		كرواسون		مقرمشات		ويفر		بسكويت		الإجمالي	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	٨٧٢١٢٠٤	٦٦٢٨٥٨٤	٥٠٥٢٢٤٨	٤٠٢٨٣٨٨	٦١٠٨٠٣	١٩١٥٣١	١٧٢١٠٨٧	١٤٨١٠٢٩	٢٩٣٥٤٥	١٦٨٤٨٨	١٦٦٨٨٢٦٩٨	١٢٩١٧٢٩٢
	٢٧٩٨٦٨٤	١٨٨٤٥٢٤	١٣٨٤٥٧٨	٨٢٦٠٧٥	٨٥٩٧١	٤٢١٥٣٥	٤٢١٥٣٥	٣١٨٥٧٢	٧٧٢١٣	١١٩٤٨	٤٨٢٣٥٤٠	٣١٢٧٠٩٠
	١٩٢٧٢٨٢	١٢٢٠٨٧١	٩١٩٠٢٢	٤٤٦٤٥٩	٣٤٩٣٠	١٣٠٥٠٤	٢٥٧٩٩٤	١٩٢١٥٣	(٢٦٩٧٤)	(٣٠٧٤٤)	٣٢٤٧٨٢٨	١٨٧٣٦٦٩

يتم تسوية ربح التشغيل إلى صافى الربح كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ربح التشغيل	٣٢٤٧٨٢٨	١٨٧٣٦٦٩
(خسائر) أرباح تقييم فروق عملة	(١٥٤٧٤)	١٠٢٨٢١
فوائد مدينة	(٣٤٣٧٢٤)	(٢٦٤٨٠٤)
فوائد دائنة	٥٥٠٧٠٤	١٥٣٧٩٣
خسائر أخرى	١٤٧٩٤	(٢٢١٧٨)
ضريبة الدخل	(٨١٤٢٥٢)	(٤٢٧٥٤٨)
صافى الربح	٢٦٣٩٨٧٦	١٤١٥٧٥٢
	-	- ٤٢

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

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 تلي العتبة 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 حثيثة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، حيث أنه يتوقع أن تساهم بشكل كبير في إيرادات الشركة المستقبلية.

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

لا يوجد مبيعات ما بين القطاعات خلال العام.

ولا يتم توزيع فوائد دائنة أو مدينة على القطاعات حيث إن تلك الأنشطة يتم إدارتها بشكل من قبل قسم الخزنة المركزية الذي يدير المركز النقدي للشركة.

٣٠ - 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 الاساسي للأصل أو الالتزام ، أو
- في غياب السوق الاساسي، السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الاساسي أو السوق الأكثر نفعاً في غياب السوق الاساسي ، لا تحتاج الشركة إلى إجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الاساسي 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 المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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.
- 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 للاصول 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 والاصول المالية الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والارصده التجارية الدائنة و الالتزامات الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة مبالغها الدفترية ، ويرجع ذلك إلى حد كبير إلى فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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:
تم احتساب القيمة العادلة للقروض في تاريخ القوائم المالية 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 ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة في تاريخ التقرير	القيمة الدفترية	القيمة العادلة في تاريخ التقرير	
٤٠ ٥٣٨ ٢٧٦	٣٦ ٨٦٣ ٥١٤	٢١ ٨٠٠ ٧٥٩	٢٥ ٥٢١ ٨٤٩	القرض السابع
٧٤ ١٧٧ ٥١٢	٥٣ ٩٩٠ ٣٦٨	٥٣ ٧٩٧ ٣٤٠	٤٧ ١٣١ ٦٥٣	القرض الثامن
٦٥ ٢٧٣ ٨٤٠	٤٧ ٥٢٦ ٣٦٨	٤٧ ٥٨٥ ٤٠٤	٣٩ ٦٠٢ ٣٠١	القرض التاسع
٣٣ ٩٢١ ٦٧٩	٢٦ ٦٣٢ ٢٧٣	٢٥ ١٤٢ ٨١٢	١٨ ٥٩٥ ١١٩	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.

٣١ - الالتزامات المحتملة

تضمن الشركة شركة ديجما للتجارة وشركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية. توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي بلغت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٤٦٨ ٠٠٦ ٥٩٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٩٥ ٩١٠ ٣٠٨ جنيه مصري).

IFC قرض

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 الشركة. -المقترضون بموجب اتفاقية القرض ("اتفاقية القرض ٢٠١٩") المبرمة بين الأطراف والمورخة في ٢٦ مايو ٢٠١٩.
بموجب اتفاقية القرض، يكون كل من المقترضين المشاركين 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.

٣٢ - 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 للشركة كما في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

(أ) ضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

إن الشركة معفاة من الضريبة لمدة ١٠ أعوام منتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وفقاً للقانون رقم ٢٣٠ لعام ١٩٨٩ والقانون رقم ٥٩ لعام ١٩٧٩ فيما يتعلق بالمجتمعات العمرانية الجديدة. تم تحديد فترة الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨. تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في الفترة القانونية.

تم إجراء الفحص الضريبي للفترة منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما تم سداد جميع الضرائب المستحقة.

السنوات ٢٠١٧ - ٢٠١٩ تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتحويل أوجه الخلاف إلى اللجنة الداخلية وتم الإنتهاء والتسوية. السنوات ٢٠٢٠ - ٢٠٢٤ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ في الفترة القانونية ولم يتم فحصها بعد.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(ب) ضريبة المرتبات

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

(ج) ضرائب القيمة المضافة

تم إجراء فحص لضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة. لم يتم إجراء فحص ضريبي عن عام ٢٠٢٤ ويتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

(د) ضريبة الدمغة

تم إجراء فحص لضريبة الدمغة حتى ٢٠٢٢ وقامت الشركة بتسديد الضريبة المستحقة. لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٤.

٣٣- الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى الشركة ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٠٧ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٢١ مليون جنيه مصري) فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية.

٣٤- الأدوات المالية حسب الفئة

الأصول المالية

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٢٣ ٤٧٨ ٩٧٨	١٧١ ٨٥٣ ٢٤٥
٢٣٩ ٦٣٢ ٣٢٧	٤٣٤ ٣٤٢ ٨١٠
٥٩٥ ٤٠٧ ٤٩٥	٢ ٢٢٤ ١١٢ ٤٧١
٢٤ ٧٠٥ ٥١٢	١٢٦ ٣٧٥ ٥٢٧
٩٨٣ ٢٢٤ ٣١٢	٢ ٩٥٦ ٦٨٤ ٠٥٣

الأصول المالية كما في قائمة المركز المالي المستقلة

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير المالية) *

المستحق من أطراف ذات علاقة

أذون الخزانة

نقدية وأرصدة لدى البنوك

الإجمالي

التزامات مالية

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١ ١٣٦ ١٢٧ ٣٨٠	١ ٣٠٤ ٠٥٠ ٤١٣
١ ٠١٦ ٦٦١ ٥٣٧	١ ٦٠٨ ٨٢٠ ٦٥٩
٣٥٨ ٤٥٦ ٦٥٩	٤٠٩ ٥٣٠ ٢٢١
٧٣٨ ٧٨٢ ٧٤٤	٥٤٩ ١٥٤ ٠٨٤
٣ ٢٥٠ ٠٢٨ ٣٢٠	٣ ٨٧١ ٥٥٥ ٣٧٧

الالتزامات المالية كما في قائمة المركز المالي المستقلة

قروض

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) *

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

بنوك سحب على المكشوف

الإجمالي

* في تاريخ المركز المالي، القيمة الدفترية لجميع الأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل تقارب القيمة العادلة. وتقارب القروض طويلة الأجل القيم العادلة حيث تحمل القروض سعر فائدة متغير، لذا فإن القيمة العادلة تقارب المبلغ الأساسي.

- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين والضرائب.

- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى لا تشمل الضرائب المستحقة وعملاء دفعات مقدمة وتأمينات اجتماعية.

٣٥- أحداث جوهرية هامة خلال العام

- بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٥ وقعت شركة إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م على اتفاقية شراكة استراتيجية مع شركة طعمة جبر عباس العراقية. تتضمن هذه الشراكة الاستراتيجية استحواذ شركاتها التابعة على ٤٩٪ من أسهم شركة طعمة جبر عباس بنحو ٨ مليون دولار أمريكي؛ على أن يتم ذلك في صورة زيادة رأس مال. وتم زيادة رأس مال شركة اهرامات النيل للتجارة العامة و الصناعات الغذائية - ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٥.
- بتاريخ ٦ أبريل ٢٠٢٥ انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية وقد اعتمدت الجمعية القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالإضافة الي اعتماد توزيعات ارباح على السادة المساهمين بقيمة ٨٠٠,١ مليون جنيه مصري توزع في صورة كوبون نقدي بواقع ١,١٤٢٩ جنيه مصري تقريبا للسهم الواحد وتوزيعات أرباح للعاملين بالشركة بقيمة ٨٨,٩ مليون جنيه مصري.
- بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢٥ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر للشركة من ٧٣١ ٠٠٢ ١٤٠ جنيه مصري إلى ٤٦٢ ٠٠٥ ٢٨٠ بزيادة قدرها ٧٣١ ٠٠٢ ١٤٠ موزعاً على عدد ٦٥٦ ٠١٣ ٧٠٠ سهم بقيمة اسمية عشرون قرش للسهم الواحد وذلك تمويلاً من الأرباح المرحلة وفقاً للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ والمعتمدة من الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ وذلك وفقاً لتقرير الفحص المالي الصادر من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢٠٢٤/٢٩٣٠ المؤرخ في ٠٦/١١/٢٠٢٤. وتمت زيادة رأس المال والتأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٥.
- بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٥ قرر مجلس إدارة الشركة على شراء عدد ٢٧٣ ٠٠٠ ١٤ (أربعة عشر مليوناً ومائتان وثلاثة وسبعون فقط لا غير) سهم بما لا يتجاوز نسبة ١٪ من أسهم الشركة القائمة كأسهم خزينة من خلال السوق المفتوح لمدة شه ويتم تمويل عملية الشراء من موارد الشركة الذاتية وفقاً لسعر السهم خلال جلسة التداول وتم شراء ١٧٣ ٠٠٦ ١١ سهم من سوق الاوراق المالية بمبلغ ٨٦٥ ٦٠٨ ١٩٢ جنيه مصري ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كأسهم خزينة وتم عرضها في حقوق الملكية.
- بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها الاستثنائي خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥٪ و ٢٦٪، ٢٥٪، على الترتيب، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥٪.
- بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها الاستثنائي خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤٪ و ٢٤٪، ٢٤٪، على الترتيب، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤٪.
- بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها تخفيض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢٪ و ٢٣٪، ٢٢٪، على الترتيب، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢٪.
- بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٥ قررت الجمعية غير العادية على اعتماد إلغاء برنامج شهادات الإيداع الدولية (GDRs) من بورصة لندن، وشطب الشركة من قائمة الشركات المسموح لها باصدار شهادات إيداع دولية لدى البورصة المصرية تم إلغاء برنامج شهادات الإيداع الدولية (GDRs) من بورصة لندن في نوفمبر ٢٠٢٥.
- بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢١,٠٠٪ و ٢٢,٠٠٪، ٢١,٠٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٠٠٪.
- قامت الشركة خلال الفترة بتوقيع اتفاقية شراء أصول مع شركة اقليميه تعمل فى قطاع الاغذية للاستحواذ على معدات إنتاج، وذلك مقابل إجمالي قدره ٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. ومن المتوقع أن تسهم هذه الخطوط الاضافيه في زيادة طاقة إيديتا الإنتاجية بنسبة حوالي ١٥ ٪ في القطاعات الأساسية وهي الكيك والكرواسون.
- بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٥ وافق مجلس إدارة شركة إيديتا للصناعات الغذائية على عرض مقترح دمج شركة إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة في شركة إيديتا للصناعات الغذائية على الجمعية العمومية الغير عادية للموافقة.
- بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢٠,٠٠٪ و ٢١,٠٠٪، ٢٠,٠٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٠٠٪.

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٦- الأحداث اللاحقة

- بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و ١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪.