

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)

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

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 سيتي - البرج الجنوبي

٢٠٠٥ كورنيش النيل - الدور السادس

رملة بولاق - القاهرة ١١٢٢١

ج.م.ع

تليفون : ٠٩ ١٩٩ ٢٢٤٦ (٢) ٢٠

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - والتمثلة في المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 مسئوليتنا 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. وأننا 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 ٢٠٢٤، وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

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 ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى ٩ مارس ٢٠٢٥


كامل مجدى صالح
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية (٦٩)
س.م.م رقم ٨٥١٠
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

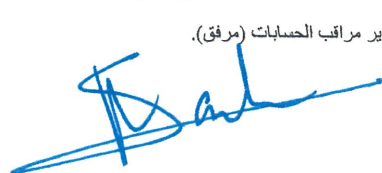
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	رقم الإيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٠٧٥٤٠٠٤٦١	٢٧٦٠٤٤٩٢٢٤	(٥)	الأصول الثابتة والمشتريات تحت التنفيذ
١٧٩٧١٣١٣٧	٢١١٦٥٥٧٤٧	(٦)	الأصول غير الملموسة
٧٠٥٦٠٠٨٤٩	٧٠٥٦٠٠٨٤٩	(٧)	استثمارات في شركات تابعة
٢٩٦٠٧١٤٤٤٧	٣٦٧٧٧٠٥٨٢٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٥٨٢٥٠٣٧٤	٢٥٧٥٨٩٢٢٨٧	(٨)	المخزون (بالصافي)
٤٤٦٦٦٠٢٨٢	٤٤٢١٨١٨٨١	(٩)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٤١٧٥٨٨٢٤	٢٣٩٦٣٢٣٢٧	(١٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٤٦٤٣٢٧٣٩	٥٩٥٤٠٧٤٩٥	(١١)	أذون خزينة
١٢١٤٥٥٥٥٣	٢٤٧٠٥١٢	(١٢)	نقدية وأرصدة بالبنوك
٢٧٣٤٥٥٧٧٧٢	٣٨٧٧٨١٩٥٠٢		مجموع الأصول المتداولة
٥٦٩٥٢٧٢٢١٩	٧٥٥٥٥٢٥٣٢٢٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
١٤٠٠٠٢٧٣١	١٤٠٠٠٢٧٣١	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٢٥٣٦٢٩٠	٧٢٥٣٦٢٩٠	(١٤)	الاحتياطي القانوني
٢٧٢١٦٢٦٥٢٠	٣٣٦٠٨٥٧٩٣٥		الأرباح المرحلة
٢٩٣٤١٦٥٥٤١	٣٥٧٣٣٩٦٩٥٦		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٣٣٥١٢٠١١٠	٩٦٩٩٩٢٧٦٦	(١٥)	قروض لأجل
٣٧٨٢١٦١	١١٩٤٥٨٦	(١٥)	منح حكومية مؤجلة
٤٠٠٠٩٥٥٩	٥٥٠٠٠٢٦٩	(١٦)	إلتزامات مزايا العاملين
٢٠٠٠٨٨٠٢٠	٢٨٧٥٢٣١٨٥	(١٧)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة، بالصافي
٥٧٨٩٩٩٨٥٠	١٣١٣٧١٠٨٠٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧٤٩٣٠١٧٦	٦٥٤٦٧٧٤٧	(١٨)	مخصصات
٥٦٢٦٤٧٧٢٤	٧٣٨٧٨٢٧٤٤	(١٩)	بنوك سحب على المكشوف
٧٩٢٤٧١٩٧٥	٧٨١١٥٧١٠١	(٢٠)	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٢١٢٤٢١٣١١	٣٩٩٥٦٦٣٥٨	(٢١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٨١٨١٦٥٨	٣٥٨٤٥٦٦٥٩	(١٠)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢١٠٨٩٢٤٨٤	١٦٦١٣٤٦١٤	(١٥)	الجزء المتداول من قروض لأجل
٣٠٠٣٩٦٠	٢١٨١٦٨٤	(١٥)	الجزء المتداول من منحة حكومية مؤجلة
٢٧٧٥٥٧٥٤٠	١٥٦٦٧٠٦٥٣	(٢٢)	إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٢١٨٢١٠٦٨٢٨	٢٦٦٨٤١٧٥٦٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٧٦١٠٦٦٧٨	٣٩٨٢١٢٨٣٦٦		إجمالي الإلتزامات
٥٦٩٥٢٧٢٢١٩	٧٥٥٥٥٢٥٣٢٢٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

المهندس / هاني برزي
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / سامح نجيب
رئيس القطاع المالي



- تقرير مراقب الحسابات (مرفق).

شركة إيديتا للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	<u>رقم الإيضاح</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٩ ٨١٣ ٤١٥ ٦٨٤	١٢ ٩١٧ ٢٩٢ ٤١٨		المبيعات
(٧ ٢٢٨ ٢٥٥ ٥٧٤)	(٩ ٧٩٠ ٢٠٢ ٨٦٧)	(٢٧)	تكلفة المبيعات
<u>٢ ٥٨٥ ١٦٠ ١١٠</u>	<u>٣ ١٢٧ ٠٨٩ ٥٥١</u>		مجمل الربح
٦٦ ٤٤٧ ٣٠٤	٣٤ ٩٥٣ ١٠١	(٢٣)	إيرادات أخرى
(٢٤ ٥٣٣ ٥٣٩)	(٣٢ ٢٩٣ ٢٣١)	(٢٣)	مصروفات أخرى
(٣٣٥ ٥٠٢ ٢٨١)	(٤٨٩ ٤٢١ ٦٩٣)	(٢٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٥٨١ ٢٢٤ ٨٥٣)	(٧٦٣ ٩٩٩ ٠٦٧)	(٢٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣ ٧٨٠ ٠٠٠)	--	(٨)	الإنخفاض في المخزون
(٢٤ ٣٧٨ ٣٤٥)	(٧ ٥٣٧ ٠٥٩)		المخصصات
(٣ ٨٤٦ ٤٥٨)	(١٧٣٠١ ١٤٦)	(١٦)	مخصصات التزامات مزايا العاملين
٢١١ ٨٠٥ ٥١٠	١٥٣ ٧٩٣ ٣٩٨	(٢٤)	فوائد دائنة
٣٣ ٨٧٣ ٦٨١	١٠٢ ٨٢٠ ٥٦١		أرباح تقييم فروق عملة
(١٣٤ ٨٤٢ ٠٧٧)	(٢٦٤ ٨٠٤ ٢٠٢)	(٢٤)	مصروفات تمويلية
<u>١ ٧٨٩ ١٧٩ ٠٥٢</u>	<u>١ ٨٤٣ ٣٠٠ ٢١٣</u>		ربح العام قبل الضرائب
(٤٠٩ ٦٠٥ ١٧٤)	(٤٢٧ ٥٤٨ ٠٥٢)	(٢٥)	ضرائب الدخل
<u>١ ٣٧٩ ٥٧٣ ٨٧٨</u>	<u>١ ٤١٥ ٧٥٢ ١٦١</u>		صافي ربح العام
١,٩١	١,٨٨	(٢٦)	نصيب السهم الأساسي في الربح
<u>١,٩١</u>	<u>١,٨٨</u>	(٢٦)	نصيب السهم المخفض في الربح

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٣٧٩ ٥٧٣ ٨٧٨	١ ٤١٥ ٧٥٢ ١٦١	صافي ربح العام
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود لن يتم إعادة تبويبها بقائمة الأرباح و الخسائر
(٣ ١٣٢ ٩٨٥)	١ ٢٧٩ ٢٥٤	إعادة قياس التزامات مزايا العاملين
--	--	ضرائب الدخل المتعلقة بها
(٣ ١٣٢ ٩٨٥)	١ ٢٧٩ ٢٥٤	إجمالي بنود الخسائر الشاملة بعد الضرائب
<u>١ ٣٧٦ ٤٤٠ ٨٩٣</u>	<u>١ ٤١٧ ٠٣١ ٤١٥</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

شركة إيديتا المصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رقم الإيضاح	رأس المال المدفوع	إحتياطي قانوني	أرباح مصرية	أرباح مصرية	إجمالي
٢٠٢٣ في ١ يناير	١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	(١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧)	٢ ٣٩٢ ٧٨٩ ٢٠٦	٢ ٤٤٨ ٦٠٩ ٦٢٧
التغيرات في حقوق الملكية خلال عام ٢٠٢٣					
صافي ربح العام	--	--	--	١ ٣٧٩ ٥٧٣ ٨٧٨	١ ٣٧٩ ٥٧٣ ٨٧٨
الدخل الشامل	--	--	--	(٣ ١٣٢ ٩٨٥)	(٣ ١٣٢ ٩٨٥)
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	١ ٣٧٦ ٤٤٠ ٨٩٣	١ ٣٧٦ ٤٤٠ ٨٩٣
معاملات المساهمين					
استحوذ على أسهم خزينة	--	--	(١٠٥ ١٨٤ ٩٧٩)	--	(١٠٥ ١٨٤ ٩٧٩)
إعدام أسهم خزينة	(٤ ٦٠٨ ٩٥٧)	--	٢٦٦ ٠١٢ ٥٣٦	(٢٦١ ٤٠٣ ٥٧٩)	--
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢	--	--	--	(٧٨٥ ٧٠٠ ٠٠٠)	(٧٨٥ ٧٠٠ ٠٠٠)
إجمالي معاملات المساهمين	(٤ ٦٠٨ ٩٥٧)	--	--	(١٠٤٧ ١٠٣ ٥٧٩)	(٨٩٠ ٨٨٤ ٩٧٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	--	٢ ٧٢١ ٦٢٦ ٥٢٠	٢ ٩٣٤ ١٦٥ ٥٤١
٢٠٢٤ في ١ يناير	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	--	٢ ٧٢١ ٦٢٦ ٥٢٠	٢ ٩٣٤ ١٦٥ ٥٤١
التغيرات في حقوق الملكية خلال عام ٢٠٢٤					
صافي ربح العام	--	--	--	١ ٤١٥ ٧٥٢ ١٦١	١ ٤١٥ ٧٥٢ ١٦١
الدخل الشامل	--	--	--	١ ٢٧٩ ٢٥٤	١ ٢٧٩ ٢٥٤
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	١ ٤١٧ ٠٣١ ٤١٥	١ ٤١٧ ٠٣١ ٤١٥
معاملات المساهمين					
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٣	--	--	--	(٧٧٧ ٨٠٠ ٠٠٠)	(٧٧٧ ٨٠٠ ٠٠٠)
إجمالي معاملات المساهمين	--	--	--	(٧٧٧ ٨٠٠ ٠٠٠)	(٧٧٧ ٨٠٠ ٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	--	٢ ٣١٠ ٨٥٧ ٩٣٥	٢ ٥٧٣ ٣٩١ ٩٥١

* تتضمن توزيعات أرباح ص عام ٢٠٢٣ مبلغ ٧٧ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري تتمثل في توزيعات العاملين لشركة إيديتا المصناعات الغذائية الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متصلاً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رقم الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
ربح العام قبل الضرائب	١ ٨٤٣ ٣٠٠ ٢١٣	١ ٧٨٩ ١٧٩ ٠٥٢
تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية لأنشطة التشغيل:		
مخصصات مكونة	(١٨)	٣٢ ٢١٤ ٠٢٦
مخصصات انتفي الغرض منها	(١٨)	(٧ ٨٣٥ ٦٨١)
مخصص التزامات مزايا العاملين	(١٦)	٣ ٨٤٦ ٤٥٨
فوائد مدينة	(٢٤)	١٣٤ ٨٤٢ ٠٧٧
فوائد دائنة	(٢٤)	(٢١١ ٨٠٥ ٥١٠)
إهلاكات أصول ثابتة	(٢٧)	١٥٣ ٥٦٥ ٣٣٠
استهلاكات أصول غير ملموسة		٧ ٢٢١ ٩٥٢
إيرادات منح حكومية	(٢٣)	(٤ ٤٤٧ ٥٢٤)
الإنخفاض في المخزون الراكد وبيع الحركة	(٨)	٣ ٧٨٠ ٠٠٠
(أرباح) بيع أصول ثابتة	(٢٣)	(٧ ٢١٥ ٨٨٨)
(أرباح) فروق العملة		(٣٣ ٨٧٣ ٦٨١)
أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل	٢ ٠٥٤ ٥٦٥ ٨٩٠	١ ٨٥٨ ٤٧٠ ٦١١
التغيرات في رأس المال العامل		
مخزون	(٩٩٧ ٢٤٦ ٩٨٣)	(٧٧٤ ٧٦٣ ٨٠٠)
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	٤ ٤٧٨ ٤٠١	(١١٦ ٤٨٤ ٥٤٩)
المستحق من اطراف ذات علاقة	٢ ١٢٦ ٤٩٧	٣ ٨٥٨ ٩٠٧
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	١٨٧ ١٤٥ ٠٤٧	٢٤٥ ٥١١ ٢١٦
المستحق الى اطراف ذات علاقة	٣١٠ ٢٧٥ ٠٠١	(٥٥ ٦٤٩ ٣٢٥)
مخصصات مستخدمة	(١٨)	(٨٦٨ ٣٩٢)
المستخدم من الإنخفاض في المخزون	(٨)	(٣ ٠٧٦ ٨٠٩)
سداد مزايا عاملين	(١ ٠٣١ ١٨٢)	(٣٦٦ ٥٤٠)
المسدد من أرباح عاملين	(٥٨ ٦٢٨ ٣١٤)	(٦٩ ٦٠٩ ٥٠٣)
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	١ ٤٨٤ ٢٨٩ ٩٢٩	١ ٠٨٧ ٠٢١ ٨١٦
فوائد مدفوعة	(٢٤٤ ٧٨١ ٢٤٠)	(١١٦ ٩٠٤ ٥١٢)
ضرائب الدخل المدفوعة	(٤٣٦ ٦٥١ ١٩٣)	(٢٣٧ ٢٠٢ ٨٣٦)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٨٠٢ ٨٥٧ ٥٠٦	٧٣٢ ٩١٤ ٤٦٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مدفوعات شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ*	(٧٤٩ ٦٩٦ ٣٨٩)	(٣٤٣ ٢٥٨ ٥٦٢)
مدفوعات شراء أصول غير ملموسة	(٢٤ ١١٩ ٧٢٥)	(١ ٤٠١ ٤٠٧)
متحصلات من بيع أصول ثابتة	(٥)	١٤ ٣٥٧ ٥٩٩
مدفوعات لاستثمارات في شركات تابعة	(٧)	(٣٩٩ ٩٩٩ ٦٠٠)
مدفوعات لاستحواذ علي شركات تابعة	--	(٢٥٧ ٢٠٦ ٨٧٦)
فوائد محصلة	١٢٧ ٧٣٥ ٢٣٢	٢١٤ ٣٧٠ ٦٦٩
مدفوعات شراء أذون خزانة	(١ ٧٤٦ ٦٣٧ ١٠٨)	(٤ ٦٦٤ ٨٤٥ ٩٣٣)
متحصلات من اذون خزانة	١ ٥١٨ ١٢٥ ٠٤٩	٥ ٢٠٧ ٧٧٥ ٣٩٣
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	(٨٧٠ ٥٢٥ ٢٣٠)	(٢٣٠ ٢٠٨ ٧١٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
متحصلات من القروض	٥٩٣ ٣٢٥ ٦٧٧	٢٤٠ ٤٧٩ ١٥٤
مشتريات اسهم خزينة	(١٣)	(١٠٥ ١٨٤ ٩٧٩)
سداد قروض	(٩٨ ٥٤٣ ٠١٤)	(١٣٥ ٩٩١ ٩٣٢)
توزيع الارباح	(٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦٩٩ ٧٠٠ ٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٢٠٥ ٢١٧ ٣٣٧)	(٧٠٠ ٣٩٧ ٧٥٧)
صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها	(٧٧٢ ٨٨٥ ٠٦١)	(١٩٧ ٦٩٢ ٠٠٦)
النقدية وما في حكمها أول العام	(٤٤١ ١٩٢ ١٧١)	(٢٤٣ ٥٠٠ ١٦٥)
النقدية وما في حكمها آخر العام	(٧١٤ ٠٧٧ ٢٣٢)	(٤٤١ ١٩٢ ١٧١)

معاملات غير نقدية

* تم استبعاد دائنات توزيعات أرباح بمبلغ ٤٣٣ ٤٥٦ ٣٥ من بند دائنات تجاريون و أرصدة دائنة أخرى.

* تم استبعاد أرصدة موردين دائنات شراء أصول ثابتة بمبلغ ١٨٥ ١٧٩ ٣٧ جنيه مصري من كلا بند دائنات تجاريون وأرصدة دائنة أخرى وبند مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للتوائم 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 والمربات 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 ولندن.

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

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

مياني	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 الملموسة (علامات تجارية والمعرفة) أعمار إنتاجية غير محددة حيث أنه لا يوجد حد زمني في المستقبل القريب يتوقع أن توجد عنده العلامات التجارية وأن تولد تدفقات نقدية، 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 مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم تحميل المبلغ القابل للاستهلاك لببرمجيات الكمبيوتر بطريقة منتظمة على مدار فترة الاستفادة المتوقعة منه وهي أربعة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم الاعتراف بتكاليف اقتناء برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً لا يتجزأ من أجهزة الكمبيوتر كأصول غير ملموسة على أساس التكاليف المتعلقة بأعداد 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 مطروحا منه المبالغ المسددة من أصل المبلغ، مضافا 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 لاحقا بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراة أو متدنية القيمة بصورة أساسية، يتم إحتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعالة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، باستثناء الأصول المالية التي أصبحت فيما بعد متدنية القيمة. بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت فيما بعد ذات متدنية القيمة، يتم إثبات إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعالة على التكلفة المستهلكة للأصل المالي. إذا تحسنت في فترات التقارير اللاحقة مخاطر الائتمان على الأداة المالية متدنية القيمة، بحيث لم يعد الأصل المالي متدني القيمة يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعالة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي.

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

- الإستثمار في أدوات الدين التي تنطبق عليها الشروط التالية يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:
- الأصول المالية المحتفظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يكون الغرض منه الإحتفاظ بالأصول للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك بيعها،
 - 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 الإعتراف المبدئي، يجوز للشركة إجراء إختبار غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة وعلى حدة) لتحديد الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية وفقا 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 الإعتراف المبدئي بالإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مضافا إليه تكاليف العملية، يتم بعد ذلك قياسها بالقيمة العادلة مع الإعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى يتم تجميعها بشكل متراكم في احتياطي القيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد عند استبعاد تلك الإستثمارات، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة

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

٤) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الأصول المالية التي لا تفي بشروط القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

- تصنف إستثمارات في أدوات حقوق الملكية كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تقم الشركة بتحديد إن كان هذا إستثمار في أدوات حقوق الملكية ليس محتفظ بها بغرض المتاجرة أو مقابل محتمل ناتج عن دمج أعمال بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند الإعراف المبدي.

يتم قياس الأصول المالية المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر في بيان الربح أو الخسارة الموحد والذي من الممكن أن يتضمن أيضا توزيعات أرباح وفوائد مستحقة من هذه الأصول المالية.

ز-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 للمجموعة لخسارة إئتمان يتم تعديلها بالرجوع إلى العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الإقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي والمستقبلي للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عندما تقتضي الحاجة ذلك.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر هذه الأدوات وذلك عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإعراف المبدي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الإعراف المبدي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي الإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة على الزيادة الكبيرة في إحتتمالية 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 الائتمان للذمم المدينة والتجارية من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

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 للمقرض يقوم بمنح المقرض إمتياز أو لا يتم منحه في ظل الظروف الإعتيادية؛
- يوجد إحتمال كبير بأن يدخل المقرض في حالة الإفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- إخفاء 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 تقييم إحتتمالية التعثر والخسارة عند التعثر يستند إلى 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 الفعّال الأصلي. بالنسبة لعقد الضمان المالي، وحيث أن الشركة مطالبة بسداد المدفوعات فقط في حالة التعرض لتعثر من جانب المدين وفقاً لشروط الأداة المضمنة، 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 والمتركمة 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-١-٣ إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

عند إلغاء الاعتراف بإحدى 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 الاعتراف بالاستثمار في أداة دين مصنفة وفقاً للقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات وتحويلها إلى الأرباح أو الخسائر. وعلى النقيض من ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي أقرتها الشركة عند الاعتراف بالمديني والمقاسة من خلال القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

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

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

ز-٢ الالتزامات المالية

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

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم الاعتراف بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة، مع أي أرباح أو خسائر تنشأ عن التغيرات في القيمة العادلة يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً 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 الانتمانية لتلك الالتزامات يتم إثباته في بيان الدخل الشامل الموحد، ما لم يتم الاعتراف بتأثيرات التغير في مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام في بنود الدخل الشامل الأخرى من شأنها أن تؤدي إلى حدوث أو خلل محاسبي في المحاسبة على الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي من التغيرات في القيمة العادلة للمطلوب المالي في بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن التغيرات في القيمة العادلة والمنسوبة إلى مخاطر انتمان الالتزامات المالية المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الربح أو الخسارة الموحد. وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مدورة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوب المالي.

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

الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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 مبدئيًا 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 المحاسبة المصرية رقم (٤٧) انظر الأصول المالية أعلاه؛ و
- المبلغ المعترف به مبدئيًا 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 إلتزامات الشركة. يتم الاعتراف 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 وفقاً للمتطلبات القانونية المحلية.

ط - ٢ - الأرباح الموزعة على الأسهم العادية لرأس المال

يتم الاعتراف 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. الأسهم 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 برسملة 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 المقرضة.

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 ببندود تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

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

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

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

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف 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) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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

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

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

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

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 ضمني.

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 تدفق 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 وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل. الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

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

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

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

تقييم وجود وجوب تنفيذ حق التحصيل و ما 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 أن 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 - إيراد 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 هيئه 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 المسنول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة. تم تحديد الرئيس المسنول 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	تنويع 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	صافي أرباح فروق العملة الإجمالي
٣٣ ٨٧٣ ٦٨١	١٠٢ ٨٢٠ ٥٦١	
٣٣ ٨٧٣ ٦٨١	١٠٢ ٨٢٠ ٥٦١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الأصول	الالتزامات	الصافي
١٤١ ٧٨٥ ٤٦٨	(٨٠ ٨٣٠ ٠١٨)	٦٠ ٩٥٥ ٤٥٠
٤١٩ ١٣٠ ٠٣٧	(٢٤٧ ٨٠٧ ٨١٧)	١٧١ ٣٢٢ ٢٢٠
--	(٦٧٠ ٢٠٨)	(٦٧٠ ٢٠٨)
يورو		٤٦ ٣١٦ ٧٥٠
دولار أمريكي		٣٢ ٣٩٧ ٣١٦
جنية الإسترليني		(٢١ ٥٢٤)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٤٥٤ ٦٠٩٥ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٧٥ ٦٣١ جنية مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر / أرباح صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٢٢٢ ١٣٢ ١٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٣٩ ٧٣٢ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المقومة بالدولار الأمريكي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الجنية الإسترليني مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى ٦٧ ٠٢١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥٢ ٢ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المقومة بالجنيه الإسترليني.

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

تعرض 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 ٢٠٢٤، 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 ٩٨٨ ٦٠٩ ١٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٩٩ ٧٤٥ ٨ 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 ٢٠٢٤ ما قيمته ٩٢٢ ٢١٦ ٠٧٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٦٧ ٣٢٦ ٧٧٨ جنيه مصري).

بلغ السحب على المكشوف في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ٧٣٨ ٧٨٢ ٧٤٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٦٢ ٦٤٧ ٧٢٤ 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.

٢٠٢٣		٢٠٢٤	
المبلغ	% من الإجمالي	المبلغ	% من الإجمالي
٢٦٧ ٣٢٦ ٧٧٨	٤٩٪	٩٢٢ ٢١٦ ٠٧٣	٨١٪
٢٧٨ ٦٨٥ ٨١٦	٥١٪	٢١٣ ٩١١ ٣٠٧	١٩٪
٥٤٦ ٠١٢ ٥٩٤	١٠٠٪	١ ١٣٦ ١٢٧ ٣٨٠	١٠٠٪

الإجمالي

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع 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 عال 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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٤ ٥٤٨ ٤٦٧	٦٣ ٠٨٥ ٦١١
٣٤ ٥٤٨ ٤٦٧	٦٣ ٠٨٥ ٦١١

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:

البنك	التصنيف الائتماني
بنك قطر الوطني (QNB)	+A
كريدي أجريكول مصر (CAE)	+A
البنك التجاري الدولي (CIB)	B
بنك الكويت الوطني (NBK)	+A
البنك العربي (ABE)	BB
البنك الأهلي المتحد (AUB)	+BB
التجاري وفا بنك	BB
بنك مصر (BM)	B
سيتي بنك مصر (Citibank)	+A
البنك الأهلي المصري (NBE)	B
بنك القاهرة (BDC)	B
بنك اتش اس بي سي (HSBC)	+A

(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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 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
١ ٠١٦ ٦٦١ ٥٣٧	--	--	--	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
٢ ٣٨١ ١٧٨ ٩٢٥	١ ٦٤ ٧١٠ ٨٦٧	٧٧٧ ٨٦٩ ٩٧٥	١ ١٢٧ ٦٤٥ ٣٤٤	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
٧٤ ٩٨٤ ٢٠٨	١٣٥ ٩٠٨ ٢٧٦	٧٦ ٥٣٨ ٠٦٤	٢٥٨ ٥٨٢ ٠٤٦	قروض
٣٢ ٥٧٦ ٠٥١	١٢ ٧١٠ ٠٢٧	٢٠ ٣٧٤ ١٠١	٢٣ ٠٢٢ ٠٤٤	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٨٣٥ ٨٩٩ ٧٦٩	--	--	--	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤٨ ١٨١ ٦٥٨	--	--	--	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٦٢ ٦٤٧ ٧٢٤	--	--	--	بنوك سحب على المكشوف
٩٥ ٥٩٦ ٦٣٩	--	--	--	أوراق دفع
١ ٦٤٩ ٨٨٦ ٠٤٩	١ ٤٨ ٦١٨ ٣٠٣	٩٦ ٩١٢ ١٦٥	٢٨١ ٦٠٤ ٠٩٠	الإجمالي

بلغ مبلغ التسهيل الائتماني والقروض غير المستخدم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢ ٨٧٦ ٧٣١ ٥٧٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١ ٧٢٦ ٩٩٦ ٦٦٣ 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 النقدية 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 ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥٤٦.٠١٢.٥٩٤	١.١٣٦.١٢٧.٣٨٠	إجمالي القروض
٥٦٢.٦٤٧.٧٢٤	٧٣٨.٧٨٢.٧٤٤	بنوك سحب على المكشوف
١.١٠٨.٦٦٠.٣١٨	١.٨٧٤.٩١٠.١٢٤	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(١٢١.٤٥٥.٥٥٣)	(٢٤.٧٠٥.٥١٢)	ناقصا: نقدية وأرصدة بالبنوك
٩٨٧.٢٠٤.٧٦٥	١.٨٥٠.٢٠٤.٦١٢	صافي القروض
٢.٩٣٤.١٦٥.٥٤١	٣.٥٧٣.٣٩٦.٩٥٦	إجمالي حقوق الملكية
٣.٩٢١.٣٧٠.٣٠٦	٥.٤٢٣.٦٠١.٥٦٨	إجمالي رأس المال
%٢٥	%٣٤	نسبة صافي القروض

ترجع الزيادة في نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال بشكل رئيسي إلى الزيادة في صافي القروض خلال العام. 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 ١,٢٥
- لا تتجاوز نسبة الرافعة المالية ٢:١
- لا تنخفض نسبة التداول عن ١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: 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 المتاح للشركة مقارنة بالأدوات 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 لالتزامات نظم المزايا المحدد للعاملين يعتمد على العديد من العوامل المحددة بناءً على أساس اكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. وتتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي تكلفة مزايا العاملين، سعر خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية وأي تغيير في تلك الافتراضات سوف يؤثر على القيمة الدفترية لمزايا العاملين.

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

يبين الإيضاح (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 (انظر 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 الاستثمار 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 أو يعزز 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.
- تستخدم 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 للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٥- الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ*	إثاث ومعدات مكتبية	أدوات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي	
٢٨٥٩,٩٠٤,٦٦٢	١٩,٤٣٩,٥٠٥ (٨٣,٥٥٧,٩٣٦)	٩٩,٢٣٧,٧٧٨ --	٢٢٤,٧٨٨,١١٥ ٢٢,٢٤٨,٦٧٧	٤٨,٥٠٠,٣٦٨ --	١,٥٠٢,٦٠٠,١١٥ ٣١,٨٨٥,٧٨٤	٨٥٩,٠٧٤,٦٥٤ ٢٩,٤٢٣,٤٧٥	١,٠٦٧,١٤١,١٢٧ --	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ المحول من مشروعات تحت التنفيذ الإضافات الإستبعادات
٣٦٢,٨٩١,١٥٨ (٢٢,٨٨٩,٩٦٥)	٢٢٢,١٣٠,٥٤٧ (٨٣٢,٣٦٧)	٧٧١,٤٨٨,٦ (٤٤٦,١٨٤)	٧,٠٥٤,٧٠٤ (٥٩٩,٦٨٢)	٢٠,٣٩٦,٩٧٠ (٤,٨٠٠,٥٠٠)	٥٥٩٤,٥١ (١٦,٢١١,٢٣٣)	-- --	-- --	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ التكلفة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ مجمع الإهلاك
٣١٩٩,٩٠٥,٨٥٥	٢٥٧,١٧٩,٧٤٩	١,٠٦٥,٠٦,٤٨٠	٢٥٣,٤٩١,٨١٤	٦٣,٦٤٦,٨٣٨	١,٥٢٣,٨٦٨,٧١٨	٨٨٨,٤٩٨,١٢٩	١,٠٦٧,١٤١,١٢٧	التكلفة في ٣١ يناير ٢٠٢٤ التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ المحول من مشروعات تحت التنفيذ الإضافات الإستبعادات
(٩٨٧,٦٨٨,٣١٨) (١٥٢,٥٦٥,٣٣٠)	-- --	(٨٠,١٢٧,٨٣٩) (٨٢٤,٨٢٦,٥)	(١٣٩,٧٩٥,٤٦٩) (٧٨,٧٨٥,٥٣٠)	(٢٧,٠٦٠,١٤٤) (٩,٥٠٥,٤٥٠)	(٥٠١,٣٠٠,٠٤١) (٧١,٧٩٥,٠٧٧)	(٢٣٩,٤٠٤,٨٢٥) (٣٤,١٣١,٠٠٨)	-- --	التكلفة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ مصرف الإهلاك مجمع إهلاك الإستبعادات
١٥٧,٤٨,٢٥٤ (١٢٤,٥٠٥,٣٩٤)	-- --	٤٤٥,٩٢٩ (٨٨,٣٠,١٧٥)	٥٨٩,٤١٨ (١٦٧,٩٩١,٥٨١)	٤,٨٣٤,١٢ (٣١,٧٣١,٥٨٢)	٩,٨٧٨,٨٦٥ (٥٦٣,٢١٦,٢٢٣)	-- (٢٧٣,٥٣٥,٨٣٣)	-- --	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ التكلفة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ المحول من مشروعات تحت التنفيذ الإضافات الإستبعادات
٣١٩٩,٩٠٥,٨٥٥ (٤١,٣٦٠,١٤٢)	٢٥٧,١٧٩,٧٤٩ (٩٠,٩١٥,٧٢٦)	١,٠٦٥,٠٦,٤٨٠ ٦,٥٧٧,٤٤٤	٢٥٣,٤٩١,٨١٤ ٥٤,١٣٦,٥٣٨	٦٣,٦٤٦,٨٣٨ --	١,٥٢٣,٨٦٨,٧١٨ ٦٩٧,٧١١,٣٦٨	٨٨٨,٤٩٨,١٢٩ ١,٠٩٣,٧١,٧٣٤	١,٠٦٧,١٤١,١٢٧ --	التكلفة في ٣١ يناير ٢٠٢٤ التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ المحول من مشروعات تحت التنفيذ الإضافات الإستبعادات
٩٠,٢٤٧,٨١٦٤ (٩,٨٥٠,١٦٦)	٧٨,٢٦٧,١٧٦ --	١٩,٩٠,٢,٨٤٦ (٣٤١,٤٤٧)	٤٤,٧٠,١,١٩٠ (١,٩٦٠,٠٧٨)	٥٥,٦٣٢,٧٤٢ (٦,٥٩١,٩٠٠)	١,٩٧٤,٢١٠ (١,٩١,٥٩١)	-- ٩٩٧,٨٦٩,٨٦٣	-- ١,٠٦٧,١٤١,١٢٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ التكلفة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ مجمع الإهلاك مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤ مصرف الإهلاك مجمع إهلاك الإستبعادات
(١١٢٤,٥٠٥,٣٩٤) (١٧٤,٩٢١,٣٨٦)	-- --	(٨٨,٠٣٠,١٧٥) (٩,٣٧٩,٧٨٠)	(١٦٧,٩٩١,٥٨١) (٣٦,١٩٧,٨٨٢)	(٣١,٧٣١,٥٨٢) (١,٥٢٠,١٣٥)	(٥٦٣,٢١٦,٢٢٣) (٧٨,٣٢٤,٢٥١)	(٢٧٣,٥٣٥,٨٣٣) (٣٥,٧١٨,١١٨)	-- --	التكلفة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ مصرف الإهلاك مجمع إهلاك الإستبعادات
٧,٩٣٧,١٤٣ (١,٢٩١,٤٨٩,٦٣٧)	-- --	٣٤١,٤٤٧ (٩٧,٦٨٥,٠٨)	٩٧٢,٩٩٦ (٢,٣٢١,٤٦٧)	٦,٤٦٧,٨٣٢ (٤,٥٦٥,١٠٠)	١٥٤,٨٦٨ (٦٤١,٣٨٥,٦١١)	-- (٣,٩٢٥,٣٩٥)	-- --	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ التكلفة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مجمع الإهلاك في ٣١ يناير ٢٠٢٣ مصرف الإهلاك مجمع إهلاك الإستبعادات
٢,٧٥٤,٤٠٠,٤٦١ ٢٧٦,٤٤٩,٢٢٤	٢٥٧,١٧٩,٧٤٩ ١٢٨,٢٨٩,٦٩٩	١,٨٤٧,٦٣,٥ ٣٥,٥٧٦,٨١٥	٨٥٥,٠٢٣٣ ١٤٧,١٥٢,٩٩٧	٣١,٩١٥,٢٥٢ ٧٢,١٢٢,٥٨٠	٩٦,٦٥٢,٤٩٥ ١,٥٨١,٩٧٧,٠٩٤	٦١٤,٩٦٢,٢٩٦ ٦٨٨,٦١٥,٩١٢	١,٠٦٧,١٤١,١٢٧ ١,٠٦٧,١٤١,١٢٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ التكلفة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مجمع الإهلاك في ٣١ يناير ٢٠٢٣ مصرف الإهلاك مجمع إهلاك الإستبعادات

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

يظهر الإهلاك بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٣٣ ٥٨١ ٥٨٦	١٤٩ ٩٢٤ ٩٧٧	تكلفة المبيعات
١٨ ٤٣١ ٢٢٧	٢٤ ٥٨٤ ٣٧٥	مصروفات إدارية
٥٥٢ ٥١٧	٤١٢ ٠٣٤	مصروفات التوزيع
١٥٢ ٥٦٥ ٣٣٠	١٧٤ ٩٢١ ٣٨٦	

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٣ ٣١٧ ٩٧٧	١١ ٠٤٦ ٦٣٦	مباني
٢٠٥ ٦٢١ ٣٠٠	٥٩ ٠٩٩ ٨٩٣	الآلات والمعدات
٨ ٩٤٦ ١٨١	٤ ٩٥٧ ١٥٤	عدد وأدوات
٢٩ ٢٩٤ ٢٩١	٥٣ ١٨٦ ٠١٦	معدات تكنولوجية وتركيبات أخرى
٢٥٧ ١٧٩ ٧٤٩	١٢٨ ٢٨٩ ٦٩٩	

* بلغت قيمة الفائدة المرسلة علي المشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٤٧ ٤٥٢ ٤٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء جنيه مصري)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧ ١٤١ ٧١١	١ ١٤٧ ٨٧٣	صافي القيمة الدفترية من استبعاد الأصول
٧ ٢١٥ ٨٨٨	٢ ٩١٩ ٨٣٨	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٣)
١٤ ٣٥٧ ٥٩٩	٤ ٠٦٧ ٧١١	

٦- أصول غير ملموسة

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	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)	التكلفة
١٩٦ ٥٣٨ ٣٨١	٣٣ ٦٢٦ ٧٣٩	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	مجمع الاستهلاك
(١١ ٠٠٤ ٦٩٩)	(١١ ٠٠٤ ٦٩٩)	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
--	--	--	--	الإضافات
١ ٤٠١ ٤٠٧	١ ٤٠١ ٤٠٧	--	--	الاستهلاك خلال العام
(٧ ٢٢١ ٩٥٢)	(٧ ٢٢١ ٩٥٢)	--	--	الرصيد في نهاية العام
١٧٩ ٧١٣ ١٣٧	١٦ ٨٠١ ٤٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	

(أ) علامة تجارية

علامة تجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	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 ٦٨ ٦١٨ ٦٥٨ جنيه مصري والمدفوعة مقابل شراء حقوق العلامة التجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) ونتائج هذا الاقتناء للعلامة التجارية في مصر والأردن وليبيا وفلسطين، ليس لها مدة محددة، وتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٥، وقعت الشركة عقدًا جديدًا لتوسعة نطاق حقوق العلامة التجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل) لتشمل الجزائر والبحرين والعراق والكويت ولبنان والمغرب وعمان وقطر والمملكة العربية السعودية وسوريا وتونس والإمارات العربية المتحدة، حيث لهذه العلامات التجارية أعمار إنتاجية غير محددة، وهذا مقابل مبلغ ٨ ملايين دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٢ ٨٦١ ٩٨٩ جنيه مصري.		

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	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 ٣١ ٤٣٠ ٩٩٥ جنيه مصري.		

(ج) برامج

برامج		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التكلفة
٢٢ ٦٢٢ ٠٤٠	١٦ ٨٠١ ٤٩٥	الرصيد أول العام
--	٤١ ٣٦٠ ١٤٢	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١ ٤٠١ ٤٠٧	٢٢٨ ٠٠٠	إضافات خلال العام
(٧ ٢٢١ ٩٥٢)	(٩ ٦٤٥ ٥٣٢)	الاستهلاك خلال العام
١٦ ٨٠١ ٤٩٥	٤٨ ٧٤٤ ١٠٥	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 ٢٠٢٤:

٢٠٢٤

٣٤,٦٧%

٢١,٦%

٢٢,٨%

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- الاستثمارات في شركات تابعة

بلد التأسيس	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة إيديتا للتجارة والتوزيع			
مصر	٩٩,٨٠٪	٤٤ ٩٣٩ ٦٣٩	٤٤ ٩٣٩ ٦٣٩
مصر	٩٩,٩٨٪	١٣٤ ٨٢٠ ٧٨٢	١٣٤ ٨٢٠ ٧٨٢
قبرص	١٠٠٪	١٤ ٠٢٤	١٤ ٠٢٤
مصر	٩٨٪	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤ ٩٠٠ ٠٠٠
مصر	١٠٠٪	٥٢٠ ٩٢٦ ٤٠٤	٥٢٠ ٩٢٦ ٤٠٤
		٧٠٥ ٦٠٠ ٨٤٩	٧٠٥ ٦٠٠ ٨٤٩

* في ٦ مارس ٢٠١٩، وقعت الشركة اتفاقاً رسمياً مع "كنفندال ال تي دي" لشراء ٢٨٧ ٢٧٩ سهم (٢٢,٢٧٪) والتي تمثل ملكيتها الإجمالية في إيديتا لصناعة الحلويات. تبلغ المبالغ المدفوعة بغرض الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة مبلغ ٥٥ ٢٩٧ ٧٨٢ جنيهًا مصريًا. 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 القابضة للاستثمار كشركة مساهمة مصرية بلغ رأس مالها المرخص به والمصدر ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري. غرض الشركة هو الإشتراك 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 للإستحواذ علي 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 مجالس 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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢ ٣٦١ ٦٢٢ ٤٤٩	١ ٤٣٧ ٤٢٦ ٦٦٩	مواد خام وتعبئة وتغليف
٧٧ ٣١٥ ٨٨٨	٣٨ ٠٢٣ ٨٩٤	إنتاج تام
٦٥ ٦٢١ ٨٥٩	٤٩ ٩٤٧ ٨١٨	قطع غيار
٥٦ ١٠٨ ٦٨٢	٤٣ ٦٥٣ ٣٣٧	إنتاج تحت التشغيل
٢٢ ٠٠٧ ٦٧٥	١٦ ٣٧٧ ٨٥٢	مواد ومهمات
٢ ٥٨٢ ٦٧٦ ٥٥٣	١ ٥٨٥ ٤٢٩ ٥٧٠	الإجمالي
(٦ ٧٨٤ ٢٦٦)	(٧ ١٧٩ ١٩٦)	يخصم : الانخفاض في مخزون راكد وبطيء الحركة
٢ ٥٧٥ ٨٩٢ ٢٨٧	١ ٥٧٨ ٢٥٠ ٣٧٤	الصافي

يتم تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

الانخفاض في مخزون راكد وبطيء الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧ ١٧٩ ١٩٦	٦ ٤٧٦ ٠٠٥	الرصيد في ١ يناير
--	٣ ٧٨٠ ٠٠٠	المكون خلال العام
(٣٩٤ ٩٣٠)	(٣ ٠٧٦ ٨٠٩)	المستخدم خلال العام
٦ ٧٨٤ ٢٦٦	٧ ١٧٩ ١٩٦	الرصيد في آخر العام

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ٨٧٨ ٢٥١ ٤٢٤ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٧٤٧ ٢٤١ ٢٣٠ جنيه مصري).

٩- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٤ ٥٤٨ ٤٦٧	٦٣ ٠٨٥ ٦١١	مدينون تجاريون
٣٥٣ ٠٧٢ ٩٣٥	٢٧٤ ٨٢٠ ٦٠٥	دفعات مقدمة لموردين
٣٠ ٦٤٨ ٨١٣	٤٣ ٨٨٢ ٢٩٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٥ ٠٣٧ ٠١٨	٢٦ ٢٤٩ ٠٤٠	تأمينات لدى الغير
١٣٣ ٠٤ ٨١١	٨ ٥٨٠ ٣١٩	أخرى
--	٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	منحة إعانات التصدير
--	٢ ٥٥٢ ٢٧٥	إعتمادات مستندية
٤٨ ٢٣٨	١١ ٧٣٣	سلف عاملين
٤٤٦ ٦٦٠ ٢٨٢	٤٤٢ ١٨١ ٨٨١	الإجمالي

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 والحصول غير المسيطره تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأيّة مصروفات أخرى. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ إعداد القوائم المالية:

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٤٤ ٨٥٦ ٨٥٦	٤٩ ٤٣٨ ٤٠٩	شركة إيديتا بارتيسبيشان ليميتد
--	١٣٦ ٣٨٠	شركة إيديتا القابضة
٩٦ ٩٠١ ٩٦٨	١٥٤ ٩٢٧ ٤٥٢	شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب
--	٣٥ ١٣٠ ٠٨٦	شركة إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة
٢٤١ ٧٥٨ ٨٢٤	٢٣٩ ٦٣٢ ٣٢٧	الإجمالي

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٧٢ ١٤٣	٢٢ ٦١٧	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
٤٨ ٠٠٩ ٥١٥	٣٥٨ ٤٣٤ ٠٤٢	شركة إيديتا للتجارة والتوزيع (دفعة مقدمة عملاء)
٤٨ ١٨١ ٦٥٨	٣٥٨ ٤٥٦ ٦٥٩	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

تم إجراء المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	
			٢٠٢٣	٢٠٢٤
شركة إيديتا لصناعة الحلويات *	شركة تابعة	مبيعات	١ ١٧٠.٠٥٩	١ ٤٧١ ١١٥
		تحويل أموال	(١ ٤٨٣ ٦٠١)	(١ ٨٥٥ ٨٦٠)
		مدفوعات بالنيابة	٣٩١ ٣٩٩	٨٩٤ ٢٧١
		إيجارات	(٣٠٠.٠٠٠)	(٣٦٠.٠٠٠)
إيديتا بارتيبيشيان ليميتد	شركة تابعة	تحويل أموال	--	١٩٤ ٢١٧ ٤٥٠
		مدفوعات بالنيابة	٢٧ ٥٥٩ ٩٢٣	(٩٤ ١٦٩ ١٢٨)
		فروق عملة	٨.٧٠ ٩١٤	٤ ٦٢٩ ٨٧٥
إيديتا للتجارة والتوزيع *	شركة تابعة	مبيعات	٩ ١٦٦ ٣١٦ ٩٩٠	١٢.٦٣.٥٠.٠٨٧
		تحويل أموال	(٩ ١٠٩ ٣٤٠.١٩٩)	(١٢ ٣٧٣ ٤٩٢ ٤٧١)
		مدفوعات بالنيابة	(١ ٦٢٦ ٣٢٢)	(٤٥٣ ١٤٣)
		إيجارات	٤٧١.٠٠٠	٤٧١.٠٠٠
إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	شركة تابعة	مبيعات	٢٦ ٤٩٧ ١٨٥	٢٤ ١١٦ ٣١٧
		تحويل أموال	١١ ٢٠٢ ٦٧١	(٣٨ ٢٧٧ ٩١٧)
		بيع أصول **	--	١ ٥٦٩ ٧٦٦
		فروق عملة	٤ ١٧٠ ٨١٢	٧٠ ٦١٧ ٣١٨
شركة إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة	شركة تابعة	مبيعات	٢ ٣٠٢ ١٢٨	٦ ١٧٦ ٢٩٩
		تحويل أموال	(٢٥٨ ٦٢٩ ٩٧٥)	٢٩ ٥١٦ ٤٤١
		مدفوعات بالنيابة	٢٤٣ ٧١٩ ٦٤٧	(٣٠٩ ٦٥٤)
		بيع أصول	١٢ ٦٠٨ ٢٠٠	--
		إيجارات	--	(٢٥٣.٠٠٠)
شركة إيديتا القابضة	شركة تابعة	تحويل أموال	--	١١٤ ٨٨٠
		مدفوعات بالنيابة	--	٢١ ٥٠٠

* حجم المعاملات ما بين الشركات يشمل الضريبة

** حققت الشركة مكسب من بيع تلك الأصول الثابتة بمبلغ ٤٧٧ ٧٨٢ جنيه مصري

(ج) أعضاء الإدارة العليا

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بسداد مبلغ ٢٥٩ ٢٦٦ ٢٣٦ جنيه مصري كمرتبات لأعضاء الإدارة العليا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥٦ ١٥٧ ١٩٣ جنيه مصري).

١١- أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	--
--	٦٣٩ ٢٥٠.٠٠٠
٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٦٣٩ ٢٥٠.٠٠٠
(٢٠.٨٠٦.٠٠٠)	(٨١ ٥٤٣ ٩٤١)
٣٢٩ ١٩٤.٠٠٠	٥٥٧ ٧٠٦.٠٥٩
١٧ ٢٣٨ ٧٣٩	٣٧ ٧٠١ ٤٣٦
٣٤٦ ٤٣٢ ٧٣٩	٥٩٥ ٤٠٧ ٤٩٥

أذون خزانة بالقيمة الاسمية

٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق

٩١ - ١٨٢ يوم حتى تاريخ الاستحقاق

الإجمالي

إجمالي فوائد غير محققة

المدفوع لأذون الخزانة

الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

رصيد أذون الخزانة

بلغ متوسط سعر الفائدة على أذون الخزانة ٢٧,٤٦٪

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣ ٦١٠ ٨٤١	١ ٣٢٢ ٩٣٢	نقدية بالخزينة
٥٦ ٢٧٧ ٠٣٥	٢٣ ٣٨٢ ٥٨٠	نقدية لدى البنوك
٦١ ٥٦٧ ٦٧٧	--	ودائع بنكية - عملات أجنبية
١٢١ ٤٥٥ ٥٥٣	٢٤ ٧٠٥ ٥١٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٢١ ٤٥٥ ٥٥٣	٢٤ ٧٠٥ ٥١٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٥٦٢ ٦٤٧ ٧٢٤)	(٧٣٨ ٧٨٢ ٧٤٤)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩)
(٤٤١ ١٩٢ ١٧١)	(٧١٤ ٠٧٧ ٢٣٢)	الإجمالي

الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية

- تحويل الي أصول الثابتة من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح رقم ٥)
- شراء أصول ثابتة بالإجل (إيضاح رقم ٢٠)

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 ٤٥٠ ٦٨١ ٣٦٢ سهم (قيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم) بعد الطرح في البورصة وموزعة كالتالي:

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

في ٣٠ مارس ٢٠١٦، تم عقد اجتماع الجمعية العمومية غير العادية وقد وافق المساهمون فيها على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠ جنيه مصري إلى ١٤٥ ٠٧٢ ٨٥٠ جنيه مصري، وقد بلغت الزيادة ٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠ جنيه موزعة على ٤٥٠ ٦٨١ ٣٦٢ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٢٠ 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 ٢ ٣٠٤ ٤٦١ 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 ٢٣ ٠٤٤ ٧٨٣ وبناء عليه تم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والمبلغ المدفوع لشراء أسهم الخزينة ضمن الارباح مرحله

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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	قيمة السهم	نسبة الملكية
شركة كوانتم بى في	٣١٥ ٥٢٧ ١٨٨	٦٣ ١٠٥ ٤٣٨	٪٤٥,٠٧
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايز	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

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 ٢٠٢٣:

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

أسهم الخزينة

في ٤ ابريل ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عاديه اعدام أسهم الخزينة بعدد ٤٦١ ٣٠٤ ٢ وبناء عليه تم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والمبلغ المدفوع لشراء أسهم الخزينة ضمن الارباح المرحله بناءا على قراري مجلس الادارة فى ٢ أغسطس ٢٠٢٢ و ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢ قامت الشركة بشراء ١٩٩ ٨١٤ ١٥ سهم بمبلغ ٨٢٧ ٥٥٧ ١٦٠ جنيه مصرى ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كأسهم خزينة و تم عرضها فى حقوق الملكية.

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

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

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.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - قروض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	
٢٠ ٣٥٧ ٣٦١	--	٢٠ ٣٥٧ ٣٦١	--	--	--	القرض الرابع
٥٨ ٧٧١ ٤٧٥	٤ ٢٢٧ ١٥٨	٥٤ ٥٤٤ ٣١٧	٤٠ ٥٣٨ ٢٧٦	٢١ ٣٣٨ ٢٧٦	١٩ ٢٠٠ ٠٠٠	القرض السابع
٩٠ ٦١٧ ٤٠٤	٤٩ ٥٩٤ ٤٥٧	٤١ ٠٢٢ ٩٤٧	٧٤ ١٧٧ ٥١٢	٥٦ ٩٨٥ ٠٠٢	١٧ ١٩٢ ٥١٠	القرض الثامن
٨٢ ٨٣٥ ٨٣٢	٤١ ٢١٤ ٧٥٦	٤١ ٦٢١ ٠٧٦	٦٥ ٢٧٣ ٨٤٠	٤٧ ٦١١ ٠٢٥	١٧ ٦٦٢ ٨١٥	القرض التاسع
٤٦ ٤٦١ ١٠٥	١٤ ٣٧٥ ٢٧٤	٣٢ ٠٨٥ ٨٣١	٣٣ ٩٢١ ٦٧٩	٢٠ ٣٨٣ ١٤٦	١٣ ٥٣٨ ٥٣٣	القرض العاشر
٢٠١ ٤٩٨ ٩٥٨	١٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١١ ٤٩٨ ٩٥٨	٢٠٥ ٧٨٠ ٥٥٧	١٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٧٨٠ ٥٥٧	القرض الحادي عشر
٤٥ ٤٧٠ ٤٥٩	٣٥ ٧٠٨ ٤٦٥	٩ ٧٦١ ٩٩٤	٥٤ ٨٣١ ٢٦٨	٤٠ ٣٤٩ ٦٤٠	١٤ ٤٨١ ٦٢٨	القرض الثاني عشر
--	--	--	٢٩ ٥٣٤ ٩٦٥	٢٨ ٧٩٨ ٩٩١	٧٣٥ ٩٧٤	القرض الثالث عشر
--	--	--	٦٣٢ ٠٦٩ ٢٨٣	٥٦٤ ٥٢٦ ٦٨٦	٦٧ ٥٤٢ ٥٩٧	القرض الرابع عشر
٥٤٦ ٠١٢ ٥٩٤	٣٣٥ ١٢٠ ١١٠	٢١٠ ٨٩٢ ٤٨٤	١ ١٣٦ ١٢٧ ٣٨٠	٩٦٩ ٩٩٢ ٧٦٦	١٦٦ ١٣٤ ٦١٤	الإجمالي

ويتمثل الجزء المتداول فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٩٨ ٢٠١ ٢٨٦	٨١ ٠٤٣ ٧٣٨
١٢ ٦٩١ ١٩٨	٨٥ ٠٩٠ ٨٧٦
٢١٠ ٨٩٢ ٤٨٤	١٦٦ ١٣٤ ٦١٤

رصيد مستحق خلال عام
فوائد مستحقة
الإجمالي

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

القرض الرابع عشر

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

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

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 إستهلاكها على مدة القرض.

١٦- التزامات مزايا العاملين

يجب 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 الانتماء المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الاكتوارية الرئيسية الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٥,٠%	٢٠,٣%	معدل الخصم
٢٠,٠%	٢٠%	متوسط معدل زيادة الأجور
١٣,٠%	١٣%	معدل الدوران
٤٩-٥٢	٥٢-٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٠ ٠٠٩ ٥٥٩	٥٥ ٠٠٠ ٢٦٩	القيمة الحالية للالتزامات
٤٠ ٠٠٩ ٥٥٩	٥٥ ٠٠٠ ٢٦٩	الالتزامات بقائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٣ ٣٩٦ ٦٥٦	٤٠ ٠٠٩ ٥٥٩	الرصيد أول العام
٥ ٠٠٩ ٤٩٨	٨ ١٠١ ٩٣٦	فوائد مدينة
(١ ١٦٣ ٠٤٠)	٩ ١٩٩ ٢١٠	تكلفة الخدمة المستحقة
٣ ٨٤٦ ٤٥٨	١٧ ٣٠١ ١٤٦	إجمالي المبالغ المعترف بصافي الأرباح أو الخسائر
		إعادة القياس:
٣ ١٣٢ ٩٨٥	(١ ٢٧٩ ٢٥٤)	خسائر (أرباح) نتيجة التغير في الافتراضات
٣ ١٣٢ ٩٨٥	(١ ٢٧٩ ٢٥٤)	إجمالي المبالغ المعترف بصافي الدخل الشامل
(٣٦٦ ٥٤٠)	(١ ٠٣١ ١٨٢)	المسدد خلال العام
٤٠ ٠٠٩ ٥٥٩	٥٥ ٠٠٠ ٢٦٩	الرصيد في آخر العام

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 ١١٪
زيادة الراتب	٠,٥٪	الانخفاض بنسبة ٥٪
سن الوفاة	١٪	الانخفاض بنسبة ١٢٪

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

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٧- التزامات ضريبية موجلة، بالصافي

تمثل صرانب الدخل الموجلة مصروفات ضريبية على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المستقلة:

صافي الالتزامات الضريبية الموجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	خسائر فروق عملة		إهلاك أصول ثابتة	(أ) أصول ضريبية موجلة الرصيد في ١ يناير محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة إجمالي الأصول الضريبية الموجلة في ٣١ ديسمبر
		غير محققة	مخصصات أخرى		
٢٤.٠٤٧.٤٧٤ (٥١٢٨.٦٩٩)	١٨.٩١٨.٧٧٥ (١٢١٣.٧٤٨)	(٢.٩٢٨.٢٢٧) (١٤.٣٥٢.٠٣٦)	٢١.٨٤٧.٠٠٢ ٢.٢٢١.٢٨٨	-- --	
١٨.٩١٨.٧٧٥	٦.٧٨٨.٠٢٧	(١٧.٢٨٠.٢٦٣)	٢٤.٠٦٨.٢٩٠	--	
(٢١٠.٤٠٤.٧٥٢) (٨٦.٠٢.٠٤٣)	(٢١٩.٠٠٦.٧٩٥) (٧٥.٣.٤٤١٧)	-- --	-- --	(٢١٩.٠٠٦.٧٩٥) (٧٥.٣.٤٤١٧)	الرصيد في ١ يناير محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
(٢١٩.٠٠٦.٧٩٥) (٢٠٠.٠٨٨.٠٢٠)	(٢٩٤.٣١١.٢١٢) (٢٨٧.٥٢٣.١٨٥)	-- --	-- --	(٢٩٤.٣١١.٢١٢) (٢٩٤.٣١١.٢١٢)	إجمالي الالتزامات الضريبية الموجلة في ٣١ ديسمبر صافي الالتزامات الضريبية الموجلة
(١٨٦.٣٥٧.٢٧٨) (١٣.٧٣٠.٧٤٢)	(٢٠٠.٠٨٨.٠٢٠) (٨٧.٤٣٥.١٦٥)	(٢.٩٢٨.٢٢٧) (١٤.٣٥٢.٠٣٦)	٢١.٨٤٧.٠٠٢ ٢.٢٢١.٢٨٨	(٢١٩.٠٠٦.٧٩٥) (٧٥.٣.٤٤١٧)	الرصيد في ١ يناير محمل على قائمة الأرباح والخسائر (إيضاح ٢٥)
(٢٠٠.٠٨٨.٠٢٠)	(٢٨٧.٥٢٣.١٨٥)	(١٧.٢٨٠.٢٦٣)	٢٤.٠٦٨.٢٩٠	(٢٩٤.٣١١.٢١٢)	صافي الالتزامات الضريبية الموجلة

١٨- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥١ ٤٢٠ ٢٢٣	٧٤ ٩٣٠ ١٧٦	الرصيد في ١ يناير
٣٢ ٢١٤ ٠٢٦	٢٥ ٧٤٤ ٠٤٤	تدعيم خلال العام
(٨٦٨ ٣٩٢)	(١٦ ٩٩٩ ٤٨٨)	مستخدم خلال العام
(٧ ٨٣٥ ٦٨١)	(١٨ ٢٠٦ ٩٨٥)	انتفى الغرض منها
٧٤ ٩٣٠ ١٧٦	٦٥ ٤٦٧ ٧٤٧	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 نتائج 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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥٦٢ ٦٤٧ ٧٢٤	٧٣٨ ٧٨٢ ٧٤٤	بنوك سحب على المكشوف
٥٦٢ ٦٤٧ ٧٢٤	٧٣٨ ٧٨٢ ٧٤٤	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 ٢٤,٩٩٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥,٣٣٪).

٢٠- دائنون تجاريون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦٤١ ٣٦١ ٦٢٥	٧٢٦ ٧٣٣ ٢٨٧	دائنون تجاريون
٥٥ ٥١٣ ٧١١	٣٧ ١٧٩ ١٨٥	دائنون لشراء أصول ثابتة
٩٥ ٥٩٦ ٦٣٩	١٧ ٢٤٤ ٦٢٩	أوراق دفع
٧٩٢ ٤٧١ ٩٧٥	٧٨١ ١٥٧ ١٠١	الإجمالي

٢١- أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٩ ٥٣١ ٦٦٣	٦٥ ٤٨٧ ٩١٧	ضرائب
٨٦ ٦٣٧ ٢٩٥	٩٧ ٩٤١ ٧٥٢	مصروفات مستحقة
٢٩ ٥٨٦ ١١٠	١٠٥ ٩٢٤ ٠٦٩	أرصدة دائنة أخرى
٤ ٢٧٦ ١٩٣	٧ ٩٣٠ ٤٨٦	تأمينات اجتماعية
١٩ ٥٨٩ ٠٢٢	٧٣ ٣٩٨ ٨٩٠	عملاء - دفعات مقدمة
١٦ ٣٩٠ ٤٩٧	٣٥ ٥٦٢ ١٨٣	دائنو توزيعات
٦ ٤١٠ ٥٣١	١٣ ٣٢١ ٠٦١	تأمينات من الغير
٢١٢ ٤٢١ ٣١١	٣٩٩ ٥٦٦ ٣٥٨	الإجمالي

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

٢٢- التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٥٥ ٥٨٥ ٠١٨	٢٧٧ ٥٥٧ ٥٤٠	الرصيد في ١ يناير
(١٥٥ ٥٨٥ ٠١٨)	(٢٧٦ ٥٣٧ ٢٠٢)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال العام
(١٤ ٠٨٩ ٨١٨)	(١٨ ٤٣٣ ٢٥٤)	ضرائب خصم وإضافة
٣٥٩ ١٧٥ ٣٥٨	٣١٥ ٧٦٤ ٣٠٦	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٥)
(٦٤ ٨١٣ ٩١٧)	(١٣٥ ٠١٤ ٣٩٥)	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(٢ ٧١٤ ٠٨٣)	(٦ ٦٦٦ ٣٤٢)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
٢٧٧ ٥٥٧ ٥٤٠	١٥٦ ٦٧٠ ٦٥٣	الرصيد في نهاية العام

٢٣- إيرادات / مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥٠ ٥٥٥ ٣٢٠	٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	إيرادات دعم الصادرات
٧ ٢١٥ ٨٨٨	٢ ٩١٩ ٨٣٨	أرباح بيع أصول ثابتة
٤ ٤٤٧ ٥٢٤	٣ ٤٠٩ ٨٥١	إيرادات منح حكومية
٤ ٢٢٨ ٥٧٢	٥ ٦٢٣ ٤١٢	إيرادات أخرى
٦٦ ٤٤٧ ٣٠٤	٣٤ ٩٥٣ ١٠١	إيرادات أخرى
(٢٤ ٥٣٣ ٥٣٩)	(٣٢ ٢٩٣ ٢٣١)	مصروفات التأمين التكافلي
(٢٤ ٥٣٣ ٥٣٩)	(٣٢ ٢٩٣ ٢٣١)	(مصروفات) أخرى
٤١ ٩١٣ ٧٦٥	٢ ٦٥٩ ٨٧٠	إيرادات أخرى - بالصافي

٢٤- إيرادات / (تكاليف) تمويلية بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
		<u>إيرادات تمويلية</u>
٢٠٩ ٠٩١ ٤٢٧	١٤٧ ١٢٧ ٠٥٦	فوائد دائنة
٢ ٧١٤ ٠٨٣	٦ ٦٦٦ ٣٤٢	فوائد دائنة - دفعات مقدمة ضريبة أرباح شركات
٢١١ ٨٠٥ ٥١٠	١٥٣ ٧٩٣ ٣٩٨	
		<u>مصروفات تمويلية</u>
(١٣٤ ٨٤٢ ٠٧٧)	(٢٦٤ ٨٠٤ ٢٠٢)	فوائد مدينة
(١٣٤ ٨٤٢ ٠٧٧)	(٢٦٤ ٨٠٤ ٢٠٢)	
٧٦ ٩٦٣ ٤٣٣	(١١١ ٠١٠ ٨٠٤)	إيرادات تمويلية - بالصافي

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٥٩ ١٧٥ ٣٥٨	٣١٥ ٧٦٤ ٣٠٦	مصرف ضريبة الدخل
١٣ ٧٣٠ ٧٤٢	٨٧ ٤٣٥ ١٦٥	مصرف ضريبة مؤجلة
٣٦ ٦٩٩ ٠٧٤	٢٤ ٣٤٨ ٥٨١	ضرائب خصم من المنبع - أذون خزانه
٤٠٩ ٦٠٥ ١٧٤	٤٢٧ ٥٤٨ ٠٥٢	الإجمالي
١ ٧٨٩ ١٧٩ ٠٥٢	١ ٨٤٣ ٣٠٠ ٢١٣	ربح العام قبل الضرائب
٤٠٢ ٥٦٥ ٢٨٧	٤١٤ ٧٤٢ ٥٤٨	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السارية
٧ ٠٣٩ ٨٨٧	١٢ ٨٠٥ ٥٠٤	الأثر الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
٤٠٩ ٦٠٥ ١٧٤	٤٢٧ ٥٤٨ ٠٥٢	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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١ ٣٧٩ ٥٧٣ ٨٧٨	١ ٤١٥ ٧٥٢ ١٦١	صافي أرباح العائد إلى مساهمي الشركة*
(٤٢ ٣٠٠ ٠٠٠)	(١٠٠ ٦٠٠ ٠٠٠)	توزيعات أرباح العاملين
١ ٣٣٧ ٢٧٣ ٨٧٨	١ ٣١٥ ١٥٢ ١٦١	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة بعد توزيعات الأرباح
٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	٧٠٠ ٠١٣ ٦٥٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(٢٣ ٠٤٤ ٧٨٣)	--	أسهم عادية
٧٠١ ٤٧٩ ٥٨٣	٧٠٠ ٠١٣ ٦٥٦	أسهم خزنية
١,٩١	١,٨٨	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

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 ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧- المصروفات حسب طبيعتها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧ ٢٢٨ ٢٥٥ ٥٧٤	٩ ٧٩٠ ٢٠٢ ٨٦٧	تكلفة المبيعات
٣٣٥ ٥٠٢ ٢٨١	٤٨٩ ٤٢١ ٦٩٣	مصروفات البيع والتوزيع
٥٨١ ٢٢٤ ٨٥٣	٧٦٣ ٩٩٩ ٠٦٧	مصروفات إدارية وعمومية
٨ ١٤٤ ٩٨٢ ٧٠٨	١١ ٠٤٣ ٦٢٣ ٦٢٧	
٦ ٢٣٠ ٢٤١ ٧٤٧	٨ ٤٢٤ ٢٥١ ٨٧٨	مواد خام و تعبئة مستخدمة
٧١٠ ٨٤٣ ٥٤٩	٩٣٣ ٦١٢ ٦٦٨	أجور ومرتبات
٢٩٧ ٠٩٧ ٥٣٧	٤٢٥ ٣٩٨ ٨٦١	مصروفات دعاية
١٥٩ ٧٨٧ ٠٨١	١٨٤ ٥٦٦ ٩١٦	اهلاكات واستهلاك
٢٤١ ٨٣٤ ٣٨٤	٣٣٢ ٢٧٥ ٩٢٢	مصروفات متنوعة وأخرى
١٣٤ ٠٧٣ ٧٤٤	١٨١ ٨١٩ ٧٣٢	وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء
١١٦ ١٨١ ٦٦٩	١٥٤ ٩٩٠ ٣٠٠	مزايا موظفين
٣٦ ٧٩٠ ٤٢١	٦٠ ٠٢٧ ٠٠١	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٦٢ ٠١٢ ١١٠	٩٧ ٦٤١ ٣٥٥	مصروفات انتقالات
٧٨ ٧٩٩ ٩٤١	١٢٦ ٩١٨ ٠٤٨	مصروفات صيانة
٦٦ ٩٤٤ ٠٣٠	٩٨ ١٠٦ ٥١٠	مواد ومهمات
١٠ ٣٧٦ ٤٩٦	٢٤ ٠١٤ ٤٣٦	مصروفات سيارات
٨ ١٤٤ ٩٨٢ ٧٠٨	١١ ٠٤٣ ٦٢٣ ٦٢٧	إجمالي تكاليف المبيعات ومصروفات التوزيع والمصروفات الإدارية

شركة إيدنيا للمصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٢٠٨ - التقارير القطاعية

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

القطاعات	أصناف	منتجات	مقرمشات				ويفر				بسكويت				الإجمالي			
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
كيك	تايچر تال، توينكل، تودو وهو هوز	كعكة ملفوفة وملفوفة بالطريقة التقليدية بالإضافة الى 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)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
إيرادات	٦ ٢٨ ٥٨٤	٤ ٨٧٥ ٦٢٧	٤ ٠٧٨ ٣٨٨	٣ ٤٨٣ ٦٩٥	٦١٠ ٨٠٣	٤٦٣ ١٤٦	١ ٤٨١ ٠٧٩	٩١٨ ٨٠٦	١٦٨ ٤٨٨	٧٢ ١٤٣	١٢ ٩١٧ ٢٩٢	١٢ ٩١٧ ٢٩٢	٩٨١٣ ٤١٦	١٢ ٩١٧ ٢٩٢	٩٨١٣ ٤١٦	١٢ ٩١٧ ٢٩٢	٩٨١٣ ٤١٦	١٢ ٩١٧ ٢٩٢
مجم الربح	١ ٨٨٤ ٥٢٤	١ ٤٩١ ٥٧٠	٨٢١ ٠٧٥	٧٦٧ ٨٩٢	٨٥ ٩٧١	٨٨ ٦٥١	٣١٨ ٥٧٢	٢٣٢ ٢٥٩	١١ ٩٤٨	٤ ٧٨٨	٣ ١٢٧ ٠٩٠	٣ ١٢٧ ٠٩٠	٢٥٨٥ ١٦٠	٣ ١٢٧ ٠٩٠	٢٥٨٥ ١٦٠	٣ ١٢٧ ٠٩٠	٢٥٨٥ ١٦٠	٣ ١٢٧ ٠٩٠
الربح من التشغيل	١ ٢٢٠ ٨٧١	٩٨١ ٩٧٨	٤٤٦ ٤٥٩	٤٨٥ ٣١٣	٣٤ ٩٣٠	٦٣٤ ٠٤	١٩٢ ١٥٣	١٤٥ ٦٤٨	(٢٠ ٧٤٤)	(٧ ٩٦١)	١ ٨٧٣ ٦٦٩	١ ٨٧٣ ٦٦٩	١ ٦٦٨ ٤٣٣	١ ٨٧٣ ٦٦٩	١ ٦٦٨ ٤٣٣	١ ٨٧٣ ٦٦٩	١ ٦٦٨ ٤٣٣	١ ٨٧٣ ٦٦٩

يتم تسوية ربح التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ربح التشغيل	١ ٨٧٣ ٦٦٩
أرباح تقييم فروق عملة	١٠٢ ٨٢١
فوائد مدينة	(٢٦٤ ٨٠٤)
فوائد دائنة	١٥٣ ٧٩٣
خسائر أخرى	(٢٢ ١٧٨)
ضريبة الدخل	(٤٢٧ ٥٤٨)
صافي الربح	١ ٤١٥ ٧٥٢
	١ ٣٧٩ ٥٧٤
	- ٤٣ -

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 تلبي 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 الخزانة المركزية الذي يدير المركز النقدي للشركة.

٢٩- 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 ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على مستويات المدخلات التي تعتبر مهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - مدخلات الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للاصول والالتزامات مطابقة، والتي يمكن للشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- 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 ٢٠٢٤
(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:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة في تاريخ التقرير	القيمة الدفترية	القيمة العادلة في تاريخ التقرير	
٥٨ ٧٧١ ٤٧٥	٤٧ ٨٣٨ ٥٢٨	٤٠ ٥٣٨ ٢٧٦	٣٦ ٨٦٣ ٥١٤	القرض السابع
٩٠ ٦١٧ ٤٠٥	٦٣ ١٢١ ٦٩١	٧٤ ١٧٧ ٥١٢	٥٣ ٩٩٠ ٣٦٨	القرض الثامن
٨٢ ٨٣٥ ٨٣٠	٥٦ ٩٨٣ ٥٤٩	٦٥ ٢٧٣ ٨٤٠	٤٧ ٥٢٦ ٣٦٨	القرض التاسع
٤٦ ٤٦١ ١٠٥	٣٤ ٤٩٠ ٥٦٣	٣٣ ٩٢١ ٦٧٩	٢٦ ٦٣٢ ٢٧٣	القرض العاشر

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

٣٠- 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 ٢٠٢٤ بمبلغ ٤٩٥ ٩١٠ ٣٠٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٦٧ ٨٩٣ ٩١٨ 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 والمؤرخة 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.

٣١- 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.

بالنسبة للسنوات ٢٠١٧ - ٢٠١٩ تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتحويل أوجه الخلاف إلى اللجنة الداخلية وتم الإنتهاء والتسوية.

شركة إديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

بالنسبة للسنوات ٢٠٢٠ - ٢٠٢٣ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ في الفترة القانونية ولم يتم فحصها بعد.

(ب) ضريبة المرتبات

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

(ج) ضرائب القيمة المضافة

تم إجراء فحص لضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة. لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٤ ويتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

(د) ضريبة الدمغة

تم إجراء فحص لضريبة الدمغة حتى ٢٠٢٠ وقامت الشركة بتسديد الضريبة المستحقة. لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٤.

٣٢- الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى الشركة ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٣٢١ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٣٢ مليون جنيه مصري) فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية.

٣٣- الأدوات المالية حسب الفئة

الأصول المالية

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٢ ٩٣٨ ٥٣٤	١٢٣ ٤٧٨ ٩٧٨
٢٤١ ٧٥٨ ٨٢٤	٢٣٩ ٦٣٢ ٣٢٧
٣٤٦ ٤٣٢ ٧٣٩	٥٩٥ ٤٠٧ ٤٩٥
١٢١ ٤٥٥ ٥٥٣	٢٤ ٧٠٥ ٥١٢
٧٧٢ ٥٨٥ ٦٥٠	٩٨٣ ٢٢٤ ٣١٢

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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٤٦ ٠١٢ ٥٩٤	١ ١٣٦ ١٢٧ ٣٨٠
٩٣١ ٤٩٦ ٤٠٨	١ ٠١٦ ٦٦١ ٥٣٧
٤٨ ١٨١ ٦٥٨	٣٥٨ ٤٥٦ ٦٥٩
٥٦٢ ٦٤٧ ٧٢٤	٧٣٨ ٧٨٢ ٧٤٤
٢ ٠٨٨ ٣٣٨ ٣٨٤	٣ ٢٥٠ ٠٢٨ ٣٢٠

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.

٣٤- أحداث جوهرية هامة خلال العام

- بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية وقد اعتمدت الجمعية القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بالإضافة الي اعتماد توزيعات ارباح على السادة المساهمين بقيمة ٣٠٠ مليون جنيه مصري توزع في صورة كوبون نقدي بواقع ٤,٢٨ ٠, جنيه مصري تقريبا للسهم الواحد وتوزيعات أرباح للعاملين بالشركة بقيمة ٤٢,٣ مليون جنيه مصري.
- وتجنب مبلغ ٧٣١ ٠٠٢ ١٤٠ جنيه مصري من الأرباح المرحلة وفقا للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وذلك تحت حساب زيادة رأس المال يوزع على المساهمين في صورة أسهم مجانية بنسبة سهم مجاني لكل سهم. وما زال المستشار القانوني للشركة يقوم بإستيفاء الإجراءات القانونية من أجل الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية "FRA" والانتهاه من الإجراءات القانونية الأخرى في هذا الصدد.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١ فبراير ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪ و ٢١,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪.
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها الاستثنائي رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪ و ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪. بالإضافة الى قيام البنك المركزي بتحرير سعر الصرف والسماح لسعر الصرف ان يتحدد وفقاً لآليات السوق.
- قامت شركة إيديتا للصناعات الغذائية بتوقيع اتفاقية للحصول على قرض متوسط الأجل لمدة ٨ سنوات والذي بلغ قيمة ٩٩٠ مليون جنيه مصري بسعر فائدة ٠,٤٥٪ فوق سعر الإقراض الرسمي على ان يتم السداد على أقساط نصف سنوية متساوية مبلغ القسط الواحد ٨٢,٥ مليون جنيه مصري ويستحق أول قسط في أبريل ٢٠٢٦. وسوف يوظف هذا القرض في تمويل خطوط انتاج جديدة لتعزيز الطاقة الإنتاجية.
- بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٤ انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية وقد اعتمدت توزيعات ارباح على السادة المساهمين بقيمة ٤٠٠ مليون جنيه مصري توزع في صورة كوبون نقدي بواقع ٥,٧١ ٠, جنيه مصري تقريبا للسهم الواحد وتوزيعات أرباح للعاملين بالشركة بقيمة ٣٥,٥ مليون جنيه مصري.

٣٥- الأحداث اللاحقة

- 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. ويعد إنشاء أول مصنع لشركة إيديتا في العراق خطوة مهمة في استراتيجية الشركة للتوسع الإقليمي.