

شركة إيديتا للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

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

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٨ - ٦١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة



**صالح وبارسوم وعبد العزيز**

أبراج نايل سيتى - 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 المجمعة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في المركز المالي المجموع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

**مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة**

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

**مسئولية مراقب الحسابات**

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى لشركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى ١١ مارس ٢٠٢٦

بصالح

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 إيجيبتا للصناعات الغذائية**  
**(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة**  
**قائمة المركز المالي المجمعة**  
**في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	
جنية مصري	جنية مصري		
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٤ ٤٩١ ١٢٦ ٤٥٣	٥ ٤٧٣ ٢٦ ١٩٤	٥	أصول ثابتة والمشروعات تحت التنفيذ
٢٠٢ ١١٤ ٥١٣	٤٧١ ٦٦٥ ٨٣٦	٦	أصل حق الانتفاع
٢١٦ ١٤٢ ٤٥١	٢٩٨ ٩١٦ ٦١٩	٧	أصول غير ملموسة
١٢٦ ٩٢٨ ٣٨٤	١٥٨ ٧٦٩ ٤١٦	٩	الشهرة
<b>٥ ٠٣٦ ٣١١ ٨٠١</b>	<b>٦ ٤٠٢ ٣٧٨ ٠٦٥</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>الأصول المتداولة</b>			
<b>المخزون</b>			
٣ ٠٣٤ ٠٢٥ ٥٣٢	٢ ٣١٥ ٠٥٠ ٠٥١	٨	
١٧٤ ٨٢٨ ١١٥	٢٤٣ ٥١١ ٥٦٣	١١	المخزون التجاريون
٥٣٦ ١٠٨ ٣٧٤	٩٤٧ ٧٣٢ ٦٢٧	١٢	أرصدة مدينة أخرى
١٣٦ ١٠٣ ٦٨٤	٨٩ ٠٣٣ ٨١٧	٣٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨٠٥ ٨٦٧ ٠١٢	٣ ٤٤٥ ٣٥٧ ٨٨٤	١٣	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة -أذون خزانة
-	٥٧٨ ٩٩٢ ٨١٠	٣٣	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥١٨ ٢٩٣ ٢٨٢	٧١٦ ٦٦٥ ١٩٤	١٤	تقنية و أرصدة لدى البنوك
<b>٥ ٢٠٥ ٢٢٥ ٩٩٩</b>	<b>٨ ٣٣٦ ٤٤٤ ٠٢٦</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>١٠ ٢٤١ ٥٣٧ ٨٠٠</b>	<b>١٤ ٧٣٨ ٨٢٢ ٠٩١</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
<b>حقوق الملكية و الإلتزامات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١	٢٨٠ ٠٠٥ ٤٦٢	١٥	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٢ ٥٣٦ ٢٨٩	١٤٠ ٠٠٢ ٧٢٩	١٦	احتياطي قانوني
(٢١٠ ٢٤١ ٩٥٤)	(١٤٣ ٥٦٨ ٠١٨)	١٧.أ	احتياطي فروق ترجمة
(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	١٧.ب	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
-	(١٩٢ ٦٠٨ ٨٦٥)	١٥	أسهم خزينة
٤ ٠٨٥ ٣١٩ ٧٥١	٥ ٦٧٢ ٨٢٦ ٦٥٤		الأرباح المرحلة
<b>٤ ٠٥٥ ٤٨٤ ٧١٩</b>	<b>٥ ٧٢٤ ٥٢٥ ٨٦٤</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
١٠٢ ٠٨٤ ٤٢٧	٣٦٧ ٧٩٣ ٣٣٥	١٧.ب	الخصص الغير مسيطرة
<b>٤ ١٥٧ ٥٦٩ ١٤٦</b>	<b>٦ ٠٩٢ ٣١٩ ١٩٩</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>الإلتزامات</b>			
<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>			
٢ ٢٨٢ ٠٥٧ ٠٦٦	٢ ٨٨٦ ٧٢٥ ٧٢٨	١٨	قروض لأجل
١٩ ٣٤٣ ١٠١	١٧ ٨٤١ ١١١	١٨	المنح الحكومية المؤجلة
٧٥ ٢٦٢ ٥٨٢	١١٤ ٣٦٦ ١٤٦	١٩	التزامات مزايا العاملين
٣٠٢ ٤١٤ ٠٦١	٣٦٩ ٦٦٦ ٧٦١	٢٠	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٣٠ ٧١٧ ١٩٢	٥١٢ ٧٦٧ ٠١٧	٢١	التزامات عقود الإيجار
<b>٢ ٩٠٩ ٧٩٤ ٠٠٢</b>	<b>٣ ٩٠١ ٣٦٦ ٧٦٣</b>		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
<b>الإلتزامات المتداولة</b>			
<b>مخصصات</b>			
٩٩ ٦٠١ ٨٦٨	١١١ ٦٤٦ ٥٦١	٢٢	بنوك سحب على المكشوف
٨٠٨ ٣٦٨ ٩٦٥	٧٧١ ٤٢٤ ٣٤٣	٢٣	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٩٨٩ ٦٨٤ ٦٨١	١ ٥٨٢ ٣١٥ ٣٦٧	٢٤	أرصدة دائنة أخرى
٦٤٣ ٦٩٩ ٦٣٢	٩٣٢ ٧٤٩ ٥١٤	٢٥	الجزء المتداول من قروض لأجل
٣٧٢ ٨٩٠ ١٤٥	٨١٣ ٨٦٩ ٢٨٦	١٨	منح حكومية مؤجلة
٣ ٦٩٢ ٠٤٧	٢ ٥٨٧ ٠٤٩	١٨	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٢٤٨ ٣٨٢ ٦١٥	٥١٤ ٢٧٦ ٠٩٨	٢٦	التزامات عقد الإيجار
٧ ٨٥٤ ٦٩٩	١٦ ٢٦٧ ٩١١	٢١	إجمالي الإلتزامات المتداولة
<b>٣ ١٧٤ ١٧٤ ٦٥٢</b>	<b>٤ ٧٤٥ ١٣٦ ١٢٩</b>		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
<b>٦ ٠٨٣ ٩٦٨ ٦٥٤</b>	<b>٨ ٩٤٦ ٥٠٢ ٨٩٢</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>
<b>١٠ ٢٤١ ٥٣٧ ٨٠٠</b>	<b>١٤ ٧٣٨ ٨٢٢ ٠٩١</b>		

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

المهندس / هاني بوزي  
رئيس مجلس الإدارة



الاستاذ / سامح نجيب  
رئيس القطاع المالي



تقرير مراقب الحسابات مرفق

شركة إيديتا للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة  
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	<u>إيضاح رقم</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٦ ١٤٦ ٥٤٥ ٦٩٩	٢٠ ٩١٥ ٠٧٢ ٤٣٢	٣١	المبيعات
(١١ ١٥٨ ٨٧٨ ١٢٣)	(١٣ ٧٢٣ ٠١٥ ٢١١)		تكلفة المبيعات
<u>٤ ٩٨٧ ٦٦٧ ٥٧٦</u>	<u>٧ ١٩٢ ٠٥٧ ٢٢١</u>		مجمل الربح
٥٩ ٠٤٤ ٢١٠	٦١ ١٤٥ ٦٣٥	٢٧	إيرادات أخرى
(١ ٦٢٣ ٢٤٤ ٠٥٣)	(١ ٩٩٨ ١٨٦ ٧٩٠)	٣١	مصروفات توزيع
(١ ٠٤٦ ٨١٧ ٢١٢)	(١ ٣٩٨ ٩٣٨ ٠٥٠)	٣١	مصروفات إدارية
(١٣ ٤٠٣ ٦٣٤)	(٣١ ٣٣٢ ٦٠٥)	٨	الإنخفاض في المخزون
(٤٢ ٦٨٣ ٧٨٣)	(٣٥ ٦٣٠ ٥٧٣)	٢٢	المخصصات
(٢٣ ٨٠٠ ١٩٧)	(٤٣ ٩٠١ ٥٩٨)	١٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٦٨ ٢٦٥ ٢٧٩	٥٧٥ ٤٤٦ ٦٧٢	٢٨.أ	مخصصات التزامات مزايا العاملين
١٠٠ ٣١٨ ٨٨٢	(٩ ٤٠٦ ٤٩٤)		فوائد دائنة
(٤٠٢ ٣٢١ ٦٨٨)	(٦٠٢ ٦٨٦ ٢١٣)	٢٨.ب	أرباح تقييم فروق عملة
<u>٢ ١٦٣ ٠٢٥ ٣٨٠</u>	<u>٣ ٧٠٣ ٨٣٧ ٥٨٠</u>		مصروفات تمويلية
(٥٥٦ ٢٩٧ ٦٨٢)	(١ ٠٠٨ ٥٣٥ ٩١٠)	٢٩	ربح العام قبل الضرائب
<u>١ ٦٠٦ ٧٢٧ ٦٩٨</u>	<u>٢ ٦٩٥ ٣٠١ ٦٧٠</u>		ضرائب الدخل
			صافى ربح العام
١ ٦٣٣ ٧٢٩ ٣٨٣	٢ ٧٤٩ ٥٧١ ٣٤٥		يتم توزيعه على النحو التالي:
(٢٧ ٠٠١ ٦٨٥)	(٥٤ ٢٦٩ ٦٧٥)		مالكي الشركة الأم
<u>١ ٦٠٦ ٧٢٧ ٦٩٨</u>	<u>٢ ٦٩٥ ٣٠١ ٦٧٠</u>		الحقوق غير المسيطرة
			صافى ربح العام
<u>١,٠٩</u>	<u>٢,١٨</u>	٣٠	نصيب السهم الأساسي و السهم المخفض في الأرباح

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة  
قائمة الدخل الشامل المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١ ٦٠٦ ٧٢٧ ٦٩٨	٢ ٦٩٥ ٣٠١ ٦٧٠	صافي ربح العام
(١٠٤ ١٢٧ ٢٥٥)	٦٦ ٦٧٣ ٩٣٦	الدخل الشامل الآخر
١ ٨٢٢ ٠٣٤	(٣ ٦٤٥ ٢٧١)	بنود قد يتم إعادة تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر :
<u>١ ٥٠٤ ٤٢٢ ٤٧٧</u>	<u>٢ ٧٥٨ ٣٣٠ ٣٣٥</u>	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
		بنود لن يتم إعادة تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر :
		إعادة قياس التزامات مزايا العاملين
		إجمالي الدخل الشامل عن العام
١ ٤٧٦ ٥٤١ ١٧٤	٢ ٨١٢ ٦٠٠ ٠١٠	يتم توزيعه على النحو التالي:
٢٧ ٨٨١ ٣٠٣	(٥٤ ٢٦٩ ٦٧٥)	مساهمى الشركة الأم
<u>١ ٥٠٤ ٤٢٢ ٤٧٧</u>	<u>٢ ٧٥٨ ٣٣٠ ٣٣٥</u>	الحصص الغير مسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

شركة أدينا للصناعات الغذائية  
 (شركة مساهمة مصرية) و شركائها التابعة  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإجمالي حقوق الملكية	المخصص الغير مسيطر عليه	الملكية لمساهمي الشركة الأم	أرباح مرصدة	أسهم خزينة	معاملات مع الحصص الغير مسيطرة	احتياطي فروق ترجمة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٤٤٧ ٩٤٦ ٦٦٩	٧٤ ٢٠٣ ١٢٤	٣ ٢٧٣ ٧٤٣ ٥٤٥	٣ ٢٤٤ ٥٦٨ ٣٣٤	--	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(٥١ ٢٣١ ٧١١)	٧٢ ٥٣٦ ٧٨٩	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١
١ ٦٠ ٦ ٧٧٧ ٦٩٨	(٧٧ ٠٠١ ٦٨٥)	١ ٦٣٣ ٧٦٩ ٢٨٣	١ ٦٣٣ ٧٦٩ ٢٨٣	--	--	(١٥٩ ٠١٠ ٢٤٦)	--	--
(١٠٢ ٣٠٥ ٢٢١)	٥٤ ٨٨٢ ٩٨٨	(١٥٧ ١٨٨ ٢٠٩)	١ ٨٢٢ ٠٣٤	--	--	(١٥٩ ٠١٠ ٢٤٦)	--	--
١ ٥٠٤ ٤٢٢ ٤٧٧	٢٧ ٨٨١ ٣٠٣	١ ٤٧٦ ٥٤١ ١٧٤	١ ٦٣٥ ٥٥١ ٤١٧	--	--	(١٥٩ ٠١٠ ٢٤٦)	--	--
(٧٩٤ ٨٠٠ ٠٠٠)	--	(٧٩٤ ٨٠٠ ٠٠٠)	(٧٩٤ ٨٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--
(٧٩٤ ٨٠٠ ٠٠٠)	--	(٧٩٤ ٨٠٠ ٠٠٠)	(٧٩٤ ٨٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--
٤ ١٥٧ ٥٢٩ ١٤٦	١٠٢ ٠٨٤ ٤٢٧	٤ ٥٥٤ ٤٨٤ ٧١٩	٤ ٠٨٥ ٣١٩ ٧٥١	--	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(٢١٠ ٢٤١ ٩٥٤)	٧٢ ٥٣٦ ٢٨٩	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١
٤ ١٥٧ ٥٢٩ ١٤٦	١٠٢ ٠٨٤ ٤٢٧	٤ ٥٥٤ ٤٨٤ ٧١٩	٤ ٠٨٥ ٣١٩ ٧٥١	--	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(٢١٠ ٢٤١ ٩٥٤)	٧٢ ٥٣٦ ٢٨٩	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١
٤ ١٥٧ ٥٢٩ ١٤٦	١٠٢ ٠٨٤ ٤٢٧	٤ ٥٥٤ ٤٨٤ ٧١٩	٤ ٠٨٥ ٣١٩ ٧٥١	--	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(٢١٠ ٢٤١ ٩٥٤)	٧٢ ٥٣٦ ٢٨٩	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١
٢ ٦٩٥ ٣٠١ ٦٧٠	(٥٤ ٢٦٩ ٦٧٥)	٢ ٧٤٩ ٥٧١ ٣٤٥	(٦٧ ٤٦٦ ٤٤٠)	--	--	--	٦٧ ٤٦٦ ٤٤٠	--
٦٣ ٠٢٨ ٦٦٥	--	٦٣ ٠٢٨ ٦٦٥	(٣ ٦٤٥ ٧٧١)	--	--	--	--	--
٢ ٧٥٨ ٣٣٠ ٣٣٥	(٥٤ ٢٦٩ ٦٧٥)	٢ ٨١٢ ٦٠٠ ٠١٠	٢ ٧٤٥ ٩٢٦ ٠٧٤	--	--	--	٦٦ ٦٧٣ ٩٣٦	--
(٩٥٠ ٩٥٠ ٠٠٠)	--	(٩٥٠ ٩٥٠ ٠٠٠)	(٩٥٠ ٩٥٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--
(١٩٢ ٦٠٨ ٨٦٥)	--	(١٩٢ ٦٠٨ ٨٦٥)	--	--	--	--	--	--
٣١٩ ٩٧٨ ٥٨٣	٣١٩ ٩٧٨ ٥٨٣	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	(١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١)	--	--	--	--	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١
(٨٢٣ ٥٨٠ ٢٨٢)	٣١٩ ٩٧٨ ٥٨٣	(١ ١٤٣ ٥٨٨ ٨٦٥)	(١ ٠٩٠ ٩٥٢ ٧٣١)	(١٩٢ ٦٠٨ ٨٦٥)	--	--	--	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١
٢ ٠٩٢ ٣١٩ ١٩٩	٣٦٧ ٧٩٣ ٣٣٥	٥ ٧٧٤ ٥٦٥ ٨٦٤	٥ ٦٧٢ ٨٢٦ ٦٥٤	(١٩٢ ٦٠٨ ٨٦٥)	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(١٤٣ ٥٦٨ ٠١٨)	١٤٠ ٠٠٢ ٧٢٩	٢٨٠ ٠٠٥ ٤٦٢

الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥  
 المحول الي احتياطي القانوني  
 صافي ربح العام  
 بند الدخل الشامل الأخر للعام  
 إجمالي الدخل الشامل  
 معاملات المساهمين  
 توزيعات أرباح في ٢٠٢٤  
 الاسم الخزينة  
 استحوذ علي شركات تابعة  
 زيادة رأس المال  
 إجمالي معاملات المساهمين  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

**شركة إيديتا للصناعات الغذائية**  
**(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة**  
**قائمة التدفقات النقدية المجمعة**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ١٦٣ ٠٢٥ ٣٨٠	٣ ٧٠٣ ٨٣٧ ٥٨٠	
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
		<b>صافي ربح العام قبل الضرائب يتم تسويته بـ :</b>
		<b>تعديلات :</b>
٦٢ ٩١٣ ٦١٩	٤٣ ٤٠٩ ٣٠٢	٢٢
( ٢٠ ٢٢٩ ٨٣٦)	( ٧ ٧٧٨ ٧٢٩)	٢٢
٢٣ ٨٠٠ ١٩٧	٤٣ ٩٠١ ٥٩٨	١٩
٣٧٦ ٣٩٨ ٨٣٠	٥٥٤ ٧٨٧ ٣٨٠	٢٨
٢٥ ٩٢٢ ٨٥٨	٤٧ ٨٩٨ ٨٣٣	٢٨
٢٣ ٠٧٨ ٦٨٥	٣٥ ٨٠٦ ٩٠٩	٦
( ٣ ٤٠٩ ٨٥١)	( ٢ ٣٥٩ ٢٧٧)	٢٧
( ١٥٩ ٨٣٥ ٨٩٢)	( ٥٥٦ ٠٤٥ ٨٣٠)	٢٨
( ٨ ٤٢٩ ٣٨٧)	( ١٩ ٤٠٠ ٨٤٢)	٢٨
٣٣٩ ٣٩٨ ٣١٣	٤٢٩ ٥٠٠ ١٤٤	٥
١١ ٠٦٠ ٥٢٠	١٢ ٦٦٩ ١١٥	٧
١٣ ٤٠٣ ٦٣٤	٣١ ٣٣٢ ٦٠٥	٨
( ٤ ١٩٦ ٧٥١)	( ٥ ٢٧٣ ٣٢٩)	٢٧
( ١٠٠ ٣١٨ ٨٨٢)	٩ ٤٠٦ ٤٩٤	
<u>٢ ٧٤٢ ٥٨١ ٤٣٧</u>	<u>٤ ٣٢١ ٦٩١ ٩٥٣</u>	
		<b>التغير في رأس المال العامل</b>
( ١ ١١٩ ٠١٤ ١٥٤)	٦٩٦ ٩٧٥ ٧٢٠	
٥١ ٥٠١ ٨٣٧	٤٨ ٠٩٧ ٢١٤	
٢٤٤ ٧٦١ ٣٤٣	٦٠٢ ٨٦٨ ٤٧١	
( ٤٨ ٧٥٧ ٨٧٧)	( ٢٣ ٦٧٩ ٦٧٩)	٢٢
( ٦ ٤٠٦ ٥٧٨)	( ١ ٩٠٢ ٢٠٠)	٨
( ١ ٨٥٩ ١٨٢)	( ٨ ٤٤٣ ٣٠٥)	١٩
( ٧٥ ٦١١ ٥٢٧)	( ١٨٤ ٦٢٩ ٦٨٥)	
<u>١ ٧٨٧ ١٩٥ ٢٩٩</u>	<u>٥ ٤٥٠ ٩٧٨ ٤٨٩</u>	
( ٢٣٠ ٩١٨ ٤٨٧)	( ٥٦٤ ٢٨٦ ٨٤٧)	
( ٥٨٩ ٠٢٦ ٢٧١)	( ٥٧٥ ٢٧٥ ٧٧٧)	
<u>٩٦٧ ٢٥٠ ٥٤١</u>	<u>٤ ٣١١ ٤١٥ ٨٦٥</u>	
		<b>التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
( ١ ٢٠١ ١٩٧ ٦١٦)	( ١ ٠٢٠ ٢٠٠ ١٥٠)	
( ٤٤ ٩٧١ ٧٦٣)	( ٦١ ٥٦٤ ١٤٠)	٧
٦ ٠٩٦ ٨٢٠	٣٣ ٣٥٢ ٠٧٣	٢٧
١٣٧ ٩٦٠ ٥٥٤	٤٣٨ ٥١٥ ٥٧٥	
( ١ ٩٥٥ ٦٨٣ ٩٨٣)	( ٨ ٤٧٦ ٣٨٥ ٥٤٩)	
١ ٥١٨ ١٢٥ ٠٤٩	٥ ٩٠٩ ٠٤٣ ٧٣٩	
--	( ٥٧٨ ٩٩٢ ٨٩٠)	
--	( ٣٨٥ ٤٢٧ ٦٠٠)	١٠
--	٢ ٦٥١ ٤٩٣	
<u>( ١ ٥٣٩ ٦٧٠ ٩٣٩)</u>	<u>( ٤ ١٣٩ ٠٠٧ ٤٤٩)</u>	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
( ٣٩ ٤٢٤ ٦٨٨)	( ٥٩ ٤٤٥ ٨٠٣)	
( ١٩٣ ٧٣٧ ٢٧٥)	( ٤٥٠ ٠٠٧ ٩٣٧)	
٨٠٢ ٣٢٥ ٦٧٧	١ ٥٦٥ ١٧٠ ٧٢٣	
--	( ١٩٢ ٦٠٨ ٨٦٥)	١٥
( ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	( ٨٠٠ ١٠٠ ٠٠٠)	
<u>( ١٣٠ ٨٣٦ ٢٨٦)</u>	<u>٦٣ ٠٠٨ ١١٨</u>	
( ٧٠٣ ٢٥٦ ٦٨٤)	٢٣٥ ٤١٦ ٥٣٤	
٤١٣ ١٨١ ٠٠١	( ٢٩٠ ٠٧٥ ٦٨٣)	١٤
<u>( ٢٩٠ ٠٧٥ ٦٨٣)</u>	<u>( ٥٤ ٦٥٩ ١٤٩)</u>	١٤
		<b>صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها</b>
		<b>النقدية وما في حكمها أول العام</b>
		<b>النقدية وما في حكمها آخر العام</b>
		<b>المعاملات الغير نقدية:</b>
		<b>يبين ايضاح رقم (٣٦) المعاملات الغير نقدية المستبعدة من قائمة التدفقات النقدية المجمعة</b>
		<b>- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.</b>

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

## ١- مقدمة

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

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

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

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

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٦

### شركة إيديتا للصناعات الغذائية:

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

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

وفيما يلي الشركات التابعة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية:

### شركة إيديتا للتجارة والتوزيع (ديجما للتجارة سابقاً):

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

### شركة إيديتا لصناعة الحلويات:

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

### شركة إيديتا بار تيسبيشان ليميتد:

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم الخدمات والاستثمارات.

### شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب:

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

#### شركة إيديتا للإستثمار الغذائي (شركة إيديتا القابضة للإستثمار سابقاً)

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

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

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

#### شركة إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة

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

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

#### شركة أهرمات النيل للتجارة العامة والصناعات الغذائية محدودة المسؤولية

هي شركة المسجلة لدى دائرة تسجيل الشركات في جمهورية العراق بموجب شهادة التسجيل المرقمة (م.ش.أ - ٤ - ١١٥٩٤) مؤسسة بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٠، وهي شركة تعمل في مجال الصناعات الغذائية وتشمل تصنيع الحلويات والمعجنات والبان و المعالبات بكافة أنواعها وكذلك تغليب المواد الغذائية المتنوعة وتسويقها في الاسواق المحلية والخارجية. في أغسطس ٢٠٢٥ تمت زيادة رأسمال الشركة إلى (١,٩٦٠,٧٠٠,٠٠٠) مليار وتسعمائة وستون مليون وسبعمائة الف دينار وتمثل نسبة مساهمة شركة إيديتا انفسمتمنتس هولدينج ال تي دي ٤٨,٩٩٪ و طعمة جبر عباس ٥١,٠٠٣٪

#### شركة إيديتا إنترناشيونال ال تي دي

شركة خاصة محدودة بالأسهم، رقم تسجيل الرخصة التجارية لدى سوق أبوظبي العالمي ٢٤٩٩٤، تأسست بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٥. تعمل الشركة في أنشطة المكاتب الرئيسية وأنشطة الشركات القابضة. يبلغ رأس مال الشركة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة إيديتا بارتيبيشيشن قبرص ليمتد.

#### شركة إيديتا انفسمتمنت هولدينج ال تي دي

شركة خاصة محدودة بالأسهم، رقم تسجيل الرخصة التجارية لدى سوق أبوظبي العالمي ٢٥١٣٢، تأسست بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٥. تعمل الشركة في الأنشطة ذات الغرض الخاص، وتمتلك الأصول المرتبطة بحقوق الملكية وكذلك الأصول غير المرتبطة بحقوق الملكية، بما في ذلك الحصص، الصكوك، السندات المالية، وغيرها من أشكال الأوراق المالية. كما تمتلك العقارات، حقوق الملكية الفكرية، والأصول المادية وغير المادية. يبلغ رأس مال الشركة ٧٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة إيديتا إنترناشيونال ال تي دي.

#### شركة إيديتا تي جي ال تي دي

شركة خاصة محدودة بالأسهم، رقم تسجيل الرخصة التجارية لدى سوق أبوظبي العالمي ٢٥١٣٢، تأسست بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٥. تعمل الشركة في الأنشطة ذات الغرض الخاص، وتمتلك الأصول المرتبطة بحقوق الملكية وكذلك الأصول غير المرتبطة بحقوق الملكية، بما في ذلك الحصص، الصكوك، السندات المالية، وغيرها من أشكال الأوراق المالية. كما تمتلك العقارات، حقوق الملكية الفكرية، والأصول المادية وغير المادية. يبلغ رأس مال الشركة ٧٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة إيديتا إنترناشيونال ال تي دي.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

## ٢- السياسات المحاسبية

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

### أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

### نسبة الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من الشركات التالية (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)، وتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركة حصتها المباشرة في الأسهم العادية في رأس المال المدفوع فقط.

اسم الشركة	مكان الأعمال/ بلد التأسيس	نسبة مساهمة المجموعة		نسبة الحصص الغير مسيطرة	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
إيديتا للتجارة والتوزيع	مصر	٪٩٩,٨	٪٩٩,٨	٪٠,٢	٪٠,٢
إيديتا لصناعة الحلويات	مصر	٪٩٩,٩٨	٪٩٩,٩٨	٪٠,٠٢	٪٠,٠٢
إيديتا بار تيسبيشان ليميتد	قبرص	٪١٠٠	٪١٠٠	--	--
إيديتا للصناعات الغذائية-المغرب	المغرب	٪٧٨,٣٦	٪٧٨,٣٦	٪٢١,٦٤	٪٢١,٦٤
إيديتا للإستثمار الغذائي	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠	--	--
إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠	--	--
إيديتا انترناشونال ليميتد	الإمارات العربية المتحدة	--	٪١٠٠	--	--
إيديتا القابضة للاستثمار	الإمارات العربية المتحدة	--	٪١٠٠	--	--
إيديتا تي جي أي	الإمارات العربية المتحدة	--	٪٥١	--	٪٤٩
أهرامات النيل للصناعات الغذائية	العراق	--	٪٤٩	--	٪٥١

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

فيما يلي المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي (الخسارة) الربح
إيديتا للتجارة والتوزيع	٢ ٣٢٩ ١٧٨ ٧٣٥	٨١٧ ٦٤٠ ٦٥٥	١ ٥١١ ٥٣٨ ٠٨٠	١٨ ٤١٧ ٨٧٩ ٠٩٠	٤٥٨ ١٧٤ ٨٨٨
إيديتا لصناعة الحلويات	٤٣٠ ١٠٢ ٨٢٦	١٠٨ ٥٣٢ ٩٦٧	٣٢١ ٥٦٩ ٨٥٩	٥٢٣ ٨١٦ ٧٤١	٦٧ ٠٥٠ ٧٦١
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	١ ٣٧٨ ٩٤٦ ٤٥٥	٢ ٠١٦ ٠١٠ ٧٧١	(٦٣٧ ٠٦٤ ٣١٦)	٨ ٤١٨ ٣٦٧	(١١٩ ٦٣٩ ٧٤٢)
إيديتا للصناعات الغذائية-المغرب	٩٧٤ ٨٨٨ ٥٦٥	٨٠٥ ٩٥٣ ٧٠٠	١٦٨ ٩٣٤ ٨٦٦	٥٧١ ٩٤٢ ٤٩٢	(١٤٢ ٥٣٠ ٢٠٢)
إيديتا للاستثمار الغذائي	٦ ٨٦٩ ٥٧٦	٨٥٩ ٩٩١	٦ ٠٠٩ ٥٨٥	--	٢٤٥ ٧١٥
إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة	٤٨٤ ٩١٧ ١٣٨	١٨١ ٣٦٨ ٨٨٤	٣٠٣ ٥٤٨ ٢٥٤	٥٣ ٩٦٣ ٨٨٦	(١١٧ ١٧٧ ٨٨٩)
إيديتا الدولية*	٥١٠ ٤٣٥ ٦١٦	٢٩ ١٢٨ ٣٩٩	٤٨١ ٣٠٧ ٢١٧	--	(١ ٨٨٣ ٨٣٣)
إيديتا للاستثمار القابضة**	٣٥ ٩٢٩ ٦٣٣	٦٠١ ١٤٦	٣٥ ٣٢٨ ٤٨٧	--	٨٧١ ٨٠٠
إيديتا تي جي أي***	٦٨٣ ٩٥٩ ٧٧٣	٢٢ ٤٩٢ ٢٣١	٦٦١ ٤٦٧ ٥٤٢	٥ ٦٢٤ ٣٧٣	(١٦ ٦٩٩ ٦٦٦)
أهرامات النيل للصناعات الغذائية	٨٣٧ ٩١٢ ١٤٤	٨٨٣ ٦٣٦ ٦٧٥	(٤٥ ٧٢٤ ٥٣١)	١٣ ٥٥٥ ٢١٩	(٣٧ ٣١٧ ٧٥٩)

\*وافق مجلس إدارة إيديتا بارتيسبيشان ليميتد علي تأسيس شركة إيديتا انترناشيونال ال تي دي طبقا لأحكام منطقة أسواق أبو ظبي العالمية. بلغ راس مالها المرخص به ٢٥ مليون دولار أمريكي و المصدر ١٠ مليون دولار أمريكي. في ١٠ فبراير ٢٠٢٥، تم تأسيس الشركة وتسجيلها تحت رقم ٢٤٩٩٤ في منطقة أسواق أبو ظبي العالمي.

\*\*خلال الفترة وافق مجلس إدارة شركة إيديتا انترناشيونال ال تي دي علي تأسيس شركة إيديتا انفيستمينت هولدينج ال تي دي طبقا لأحكام منطقة أسواق أبو ظبي العالمية. بلغ راس مالها المرخص به ١٠ مليون دولار أمريكي و المصدر ٧٥٠ الف دولار أمريكي. تم تأسيس الشركة وتسجيلها تحت رقم ٢٥١٣٢ في منطقة أسواق أبو ظبي العالمي.

\*\*\*خلال الفترة وافق مجلس إدارة شركة إيديتا انترناشيونال ال تي دي علي تأسيس شركة إيديتا TJA طبقا لأحكام منطقة أسواق أبو ظبي العالمية. بلغ راس مالها المرخص به ٢٠ مليون دولار أمريكي و المصدر ٧,٢٥ مليون دولار أمريكي. تم تأسيس الشركة وتسجيلها تحت رقم ٢٦٠٦٠ في منطقة أسواق أبو ظبي العالمي.

\*\*\*\*خلال الفترة تم الاستحواذ على ٤٩٪ من أسهم شركة أهرامات النيل للتجارة العامة و الغذائية محدودة المسؤليه طبقا لبنود اتفاقية الشراكة الاستراتيجية بين شركة إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م وشركة طعمة جبر عباس العراقية وبلغ راس مال الشركة العراقية ١ ٩٦٠ ٧٠٠ ٠٠٠ دينار عراقي

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

اسم الشركة التابعة	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المبيعات	صافي (الخسارة) الربح
إيديتا للتجارة والتوزيع	١ ٧٨٢ ٩٨٩ ٦٩٩	٦٧٣ ٥٩٩ ٢١٥	١ ١٠٩ ٥٣٠ ٤٨٤	١٤ ٢١٥ ٥١٩ ٥٦١	٤٢٩ ٦٤٠ ٤٢٢
إيديتا لصناعة الحلويات	٣٦٨ ٦٦٢ ٤٣٣	١٠٧ ٢٨٣ ٢٠١	٢٦١ ٣٧٩ ٢٣٣	٤٦٧ ٠٦٢ ٧٢٧	٧٣ ٧٩٢ ٦٥٥
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	٤٩٤ ٠٦٤ ٥٠٨	١ ٠٩٧ ٣٤٨ ٢٨٩	(٦٠٣ ٢٨٣ ٧٨١)	١٠ ٢٥٨ ٥٩٢	(٩١ ٧٤٥ ٤١٩)
إيديتا للصناعات الغذائية-المغرب	١ ٠٩٢ ٥١٣ ٥٨٠	٧١٣ ٤٧٤ ٣٠٩	٢٩٨ ٢٩٤ ١٨٦	٤٧٥ ٥٩٧ ٠١١	(١٢٨ ٨٢٢ ٨٤٦)
إيديتا القابضة	٦ ٢٢٧ ١٤٠	٤٦٣ ٢٦٩	٥ ٧٦٣ ٧٨١	-	٣٤٦ ٤٩٧
إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة	٣١٤ ٣٨٤ ٢٤١	٧٩ ٩٧١ ١٨٩	٢٣٤ ٤١٣ ٥٠٢	٦٢ ٣٣٣ ٣١٩	(٨٧ ٧٧٣ ٠٧٩)

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

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

## ١.١ طريقة الاقتناء

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

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

### ١.٢ التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير السيطرة

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

### ١.٣ استبعاد الشركات التابعة

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

### ١.٤ الشهرة

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

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

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

## ١ - ٥ فترة القياس

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

## ٢ - المشروعات المشتركة

يكون المشروع المشترك ترتيب مشترك عندما يكون لدى اطرافه سيطرة مشتركة على الحقوق على صافي الاصول المرتبطة بالترتيب. وهؤلاء الاطراف يطلق عليهم اصحاب الحصص في المشروعات المشتركة.

## ٢-١ طريقة حقوق الملكية في المحاسبة

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

## ٢-٢ التغييرات في حقوق الملكية

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

## ٢-٣ خسائر مشروعات مشتركة:

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

## ٢-٤ المعاملات المتبادلة مع المشروعات المشتركة

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

## ٢-٥ الشهرة الناشئة عن الاستثمارات في المشروعات المشتركة

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

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

### ج - ترجمة العملات الأجنبية

#### (١) عملة التعامل والعرض

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

#### (٢) المعاملات والأرصدة

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

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

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

#### (٣) شركات المجموعة

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

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

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

يتم الاعتراف بكافة الفروق الناشئة في الدخل الشامل الآخر.

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

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

#### د - الأصول الثابتة

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

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

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

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

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

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية في نهاية كل سنة مالية، وتغييرها إن لزم الأمر.

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

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن "الأرباح (الخسائر) الأخرى - 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. عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله، يتم تحويله من مشروع تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة ضمن الأصول الثابتة وإهلاكه طبقاً لسياسة المجموعة.

#### هـ - الأصول غير الملموسة

##### علامات تجارية وحق المعرفة:

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

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

##### برامج الكمبيوتر:

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

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

## و - المخزون

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

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

### ١ - خامات الإنتاج ومواد التعبئة والتغليف

يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

### ٢ - قطع الغيار

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

### ٣ - الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل

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

## ح- الأدوات المالية

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

### ح- ١ الأصول المالية

جميع مشتريات ومبيعات الأصول المالية التي تتم بشكل إعتيادي يتم الاعتراف بها وإلغاء الاعتراف بها على أساس تاريخ التداول. عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني الذي تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق.

يتم الاعتراف بالأصول المالية بشكل كامل إما بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، وذلك بحسب تصنيف الأصول المالية.

### ح- ١-١ تصنيف الأصول المالية

#### (١) أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

#### طريقة التكلفة المستهلكة ونسبة الفائدة الفعالة

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

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

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

• الشروط التعاقدية للأصول المالية تمنح بتواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات على أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

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

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

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

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

#### ح-١-٢ إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

تقوم الشركة بالإعتراض بشكل مستمر بخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وأصول العقود والأرصدة المدينة الأخرى. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأصول المالية باستخدام 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 بالإعتراض بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر هذه الأدوات وذلك عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإعتراض المبدي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الإعتراض المبدي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي الإعتراض بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة على الزيادة الكبيرة في إحصائية أو خطر عدم السداد منذ الإعتراض 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 ستتبع عن جميع الأحداث المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتوقع أن ينتج عن الأحداث الائتمانية المتعلقة على أداة مالية ما في خلال ١٢ شهر أ من تاريخ التقرير.

#### ١) الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

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

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

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الإعتراض المبدي لأغراض تقييم الأداة المالية بما يخص إضمحلال القيمة. عندما يتم تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإعتراض 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 التأخر في السداد؛
- المقرض ولأسباب إقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض يقوم بمنح المقترض إمتياز أو لا يتم منحه في ظل الظروف الإعتيادية؛
- يوجد احتمال كبير بأن يدخل المقرض في حالة الإفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- إختفاء سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

## ٤) قياس والإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

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

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

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

## ٥) سياسة الشطب

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

## ح-٣-١ إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

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

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

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

#### ح-٢. الالتزامات المالية

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

#### الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم 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 جزء من علاقة تحوط معينة يشتمل صافي المكاسب أو الخسائر المعترف به في الأرباح أو الخسائر على أي فوائد مدفوعة عن الالتزامات المالية.

ومع ذلك، بالنسبة للالتزامات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية والخاص بالتغيرات في المخاطر الانتمانية لتلك الالتزامات يتم إثباته في بيان الدخل الشامل الموحد ، ما لم يتم الاعتراف بتأثيرات التغير في مخاطر الانتمان 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 لاحقا في بيان الربح أو الخسارة الموحد. وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مدورة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوب المالي.

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

#### الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة

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

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

#### إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

#### ي - النقدية وما في حكمها

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

#### ك - رأس المال

##### ك-١ الأسهم العادية

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

##### ك-٢ الأرباح الموزعة على الأسهم العادية لرأس المال

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

#### ل - أسهم الخزينة

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

#### م - الإيجارات

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

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

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

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

#### س - تكلفة الاقتراض

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

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

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

#### ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصرف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الأخر 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 المجمعة.

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

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

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

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

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة وحصص الملكية في المشروعات المشتركة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه أن تلك الفروق المؤقتة سوف يتم تسويتها في المستقبل بالإضافة إلى وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام تلك الفروق المؤقتة. تقوم المجموعة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل و الالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمجموعة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري و الالتزام الضريبي الجاري و كانت الأصول الضريبية المؤجلة و الالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية و الأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

#### ف - مزايا العاملين

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

##### (١) معاشات التقاعد

##### نظم الاشتراك المحدد

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

##### نظم المزايا المحددة

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

- المساهمة هي التي ستدفع للموظفين لفترة عملهم في المجموعة.

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

- الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهراً.

وتتمثل التزامات لائحة المزايا المحددة في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة في تاريخ الميزانية ناقصاً القيمة الحالية لأصول اللائحة بما في ذلك التسويات الناتجة عن الأرباح والخسائر الاكتوارية وكذلك تكلفة الخدمة السابقة. ويتم تحديد التزامات المزايا المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. ويتم تحديد القيمة الحالية 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 والخسائر الاكتوارية الناتجة عن تعديلات الخبرة و آثار التغييرات في الافتراضات الاكتوارية و التعديلات على خطط التقاعد في قائمة الدخل الشامل الأخر المجمعة.

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

##### (٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

### (٣) نظم المشاركة في الأرباح والمكافآت

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

#### ص - المخصصات

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

الالتزام المحتمل هو التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً 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 المجمعة ولا يتم الاعتراف بها.

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

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

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

#### ق - الأصول المحتملة

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

#### ش - تحقق وقياس الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### إيرادات المبيعات

يكون التزامات الاداء عندما يتم الوفاء بها عند نقطة من الزمن حيث أن الشركة تفي بالالتزام الأداء عند نقطة من الزمن. و لتحديد تلك النقطة من الزمن التي يحصل فيها العميل على السيطرة على أصل متعهد به و تفي الشركة عندها بالالتزامات الأداء فإنه يجب على الشركة ان تأخذ في الاعتبار المؤشرات على تحويل السيطرة التي تشمل الاتي و لكن لي تقتصر عليه:

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

ب- إذا كان للعميل حق الملكية القانوني في الأصل.

ج- إذا قامت المنشأة بتحويل الحيازة المادية للأصل.

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

هـ- قبول العميل للأصل.

#### بيع البضائع

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

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

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

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

#### إيرادات الفوائد

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

#### إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

#### الدعم الحكومي علي مبيعات التصدير

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

#### ت - توزيعات الأرباح

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

**ث - المنح الحكومية**

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

**ت - القطاعات التشغيلية**

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

**٣ - إدارة المخاطر المالية****(١) عناصر المخاطر المالية**

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

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

#### (أ) مخاطر السوق

##### ١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة 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 وصافي الاستثمارات في عمليات أجنبية.

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

خلال العام، تم الاعتراف بالمبالغ التالية المرتبطة بصرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المبالغ المحملة على قائمة الأرباح والخسائر
١٠٠ ٣١٨ ٨٨٢	(٩ ٤٠٦ ٤٩٤)	صافي أرباح فروق العملة
١٠٠ ٣١٨ ٨٨٢	(٩ ٤٠٦ ٤٩٤)	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المبالغ المحملة على قائمة الدخل الشامل
(١٠٤ ١٢٧ ٢٥٥)	٦٦ ٦٧٣ ٩٣٦	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية بعد الضريبة
(١٠٤ ١٢٧ ٢٥٥)	٦٦ ٦٧٣ ٩٣٦	الإجمالي

في نهاية العام، بلغ صافي الأصول/الالتزامات المالية الرئيسية المقومة بالعملات الأجنبية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٧٣ ٤٠٩ ٦٧٠	١٢ ٢٦٣ ٠٢٩	(١٥٩ ٠٧٦ ١٣١)	١٧١ ٣٣٩ ١٦٠	يورو
(٨٤٢ ٩٨٦ ٨٥٧)	(٣٧٩ ٠١٦ ٥٧٩)	(٢ ١٥٢ ٩٤١ ٤٨٥)	١ ٧٧٣ ٩٢٤ ٩٠٦	دولار أمريكي
(١٨٣ ٤٣٢ ٢٠٧)	(٤٥٣ ١٣٨ ٥٦٢)	(٥٤٤ ٥٣٩ ٩٧٧)	٩١ ٤٠١ ٤١٥	درهم مغربي
٤ ٧٧٩ ٧٥٠	٦ ٠٥٣ ٦٢٤	(٢٥ ٣٨١)	٦ ٠٧٩ ٠٠٥	جنيه استرليني
--	(١٣٢ ٣٩١ ٤٢٢)	(١٣٤ ٥٥٠ ٧٤٠)	٢ ١٥٩ ٣١٨	دينار عراقي

#### تحليل الحساسية

كما هو مبين في الجدول أعلاه، تتعرض المجموعة بشكل رئيسي للتغيرات في أسعار صرف الدولار الأمريكي/ الجنيه المصري واليورو/ الجنيه المصري والدرهم المغربي/ الجنيه المصري. تنشأ حساسية الربح أو الخسارة للتغيرات في معدلات الصرف بشكل رئيسي من الأدوات المالية المقومة باليورو والدولار الأمريكي والدرهم المغربي وينشأ التأثير على المكونات الأخرى للربح من عقود الالتزامات المالية.

#### اليورو / الجنيه المصري

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى ١ ٢٢٦ ٣٠٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧ ٣٤٠ ٩٦٨ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

## الدولار الأمريكي / الجنيه المصري

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٦٥٨ ٩٠١ ٣٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٨٦ ٢٩٨ ٨٤ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي.

## الدرهم المغربي / الجنيه المصري

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدرهم المغربي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى ٨٥٦ ٣١٣ ٤٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٢١ ٣٤٣ ١٨ جنيه مصري)، بشكل أساسي نتيجة لأرباح/ خسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدرهم المغربي.

## الجنية الإسترليني / الجنيه المصري

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الجنية الإسترليني مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى ٣٦٢ ٦٠٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩٧٥ ٤٧٧) بشكل أساسي نتيجة لخسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المقومة بالجنيه الإسترليني.

## الدينار العراقي / الجنيه المصري

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدينار العراقي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى ١٤٢ ٢٣٩ ١٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: صفر) بشكل أساسي نتيجة لخسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المقومة بالدينار العراقي.

## ٢ - مخاطر الأسعار

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

## ٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إذا كانت أسعار الفائدة على الجنيه المصري - صافي الالتزامات التي تحمل فائدة - أعلى/ أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح بعد خصم الضرائب للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٩٨ ٧٢٧ ٤٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٦٩ ٩٥٢ ٢٩ جنيه مصري) زيادة/ انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

وقد بلغت القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة في تاريخ المركز المالي ما قيمته ٦٩٩ ٢٦٨ ٣٥٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨٨٧ ٨٨٧ ٢١٨٦ جنيه مصري).

بلغت قيمة بنوك سحب على المكشوف في الميزانية العمومية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٤٣ ٤٢٤ ٧٧١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩٦٥ ٣٦٨ ٨٠٨ جنيه مصري).

## (ب) مخاطر الائتمان

### (١) إدارة المخاطر

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

### (٢) ضمانات

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

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

### (٣) جودة الائتمان

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

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

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

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

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

### مدينون تجاريون

عملاء بدون تصنيف ائتماني خارجي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المدينون التجاريون وأوراق القبض
١٧٤ ٨٢٨ ١١٥	٢٤٣ ٥١١ ٥٦٣	
١٧٤ ٨٢٨ ١١٥	٢٤٣ ٥١١ ٥٦٣	

إن أرصدة المدينون التجاريون غير متداولة ولم تتعرض للاضمحلال.

### النقدية لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل:

يتم الاحتفاظ بالحسابات الجارية لدي بنوك مصرية تخضع لرقابة البنك المركزي المصري باستثناء البنوك التي تتعامل معها شركات إيديتا بارتيسبيشن ليميتد، إيديتا المغرب، إيديتا الدولية، إيديتا للاستثمار القابضة، إيديتا تي جي أي وأهرامات النيل للصناعات الغذائية.

فيما يلي التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تتعامل معها المجموعة:

التصنيف الائتماني	البنك
AA٣	بنك قطر الوطني (QNB)
AA+	كريدي اجريكول مصر (CAE)
B	البنك التجاري الدولي (CIB)
BBB+/A-٢	سي تي بنك مصر (Citibank Egypt)
+A	بنك الكويت الوطني (NBK)
BB	البنك العربي (ABE)
A١	بنك ستاندرد تشارترد
A	بنك التمويل الكويتي (KFH)
BB+	التجاري وفا بنك
B	بنك القاهرة (BDC)
+BB	بنك قبرص (Bank of Cyprus)
B٣	المصرف الاهلي العراقي
+A	بنك بي ان بي باريبا - المغرب (BNP Paribas)
B	بنك مصر (BM)
B	البنك الأهلي المصري (NBE)

### (ج) مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة غير المخصصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على أساس تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية مستبعداً منها الضرائب المستحقة والسلف من العملاء والتأمينات الاجتماعية:

أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام واحد	من عام واحد حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٣٤ ١٣٩ ٧١٥	٣٧٩ ٧٢٩ ٥٨١	٦٨٣ ٥٥٢ ٨١١	٢ ٢٠٣ ١٧٢ ٩٠٧	قروض
٢٢٣ ٦٤٦ ٧٢٠	٢٠٠ ٠٤٠ ٤٤١	٣٣٤ ٥٨١ ٣٠٨	٥٨٣ ٨٠٠ ٧٤٥	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٩٣٢ ٧٤٩ ٥١٤	--	--	--	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٧١ ٤٢٤ ٣٤٣	--	--	--	بنوك سحب على المكشوف
١ ٥٨٢ ٣١٥ ٣٦٧	--	--	--	دائنون تجاريون وأوراق دفع
١٦ ٢٦٧ ٩١١	--	١٠١ ٣٥٣ ٦٢٤	٤١١ ٤١٣ ٣٩٣	التزامات عقود الإيجار
٣ ٩٦٥ ٠٤١ ٨٤٤	٥٧٩ ٧٧٠ ٠٢٢	١ ١١٩ ٤٨٧ ٧٤٣	٣ ١٩٨ ٣٨٧ ٠٤٥	الإجمالي

### ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩١ ٥٦٨ ٨٥٩	١٨١ ٣٢١ ٢٨٦	٩٢٤ ١٧٣ ٧٥٥	١ ٣٥٧ ٨٨٣ ٣١١	قروض
٢٠٢ ٦٣٨ ١٦٩	٢٠٣ ٨٢٠ ٦٢٩	٦٦٧ ٧٩٠ ٤٧٠	٦٥٤ ٣٩٨ ٠١٥	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٦٤٣ ٦٩٩ ٦٣٢	--	--	--	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٠٨ ٣٦٨ ٩٦٥	--	--	--	بنوك سحب على المكشوف
٩٨٩ ٦٨٤ ٦٨١	--	--	--	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٧ ٨٥٤ ٦٩٩	--	٦١ ٤٩٣ ٨٣٣	١٦٩ ٢٢٣ ٣٥٩	التزامات عقد الإيجار
٢ ٨٤٣ ٨١٥ ٠٠٥	٣٨٥ ١٤١ ٩١٥	١ ٦٥٣ ٤٥٨ ٠٥٨	٢ ١٨١ ٥٠٤ ٦٨٥	الإجمالي

بلغ مبلغ تسهيل ائتماني غير مستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٠٤ ٣٣٨ ١٣٢ ٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ٢٢٩ ٠٩٨ ٧٥٧ ٤ جنيه مصري).

### (٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرتها 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.

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢ ٦٥٤ ٩٤٧ ٢١١	٣ ٧٠٠ ٥٩٥ ٠١٤	إجمالي القروض
٨٠٨ ٣٦٨ ٩٦٥	٧٧١ ٤٢٤ ٣٤٣	بنوك سحب على المكشوف
٣ ٤٦٣ ٣١٦ ١٧٦	٤ ٤٧٢ ٠١٩ ٣٥٧	إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف
(٥١٨ ٢٩٣ ٢٨٢)	(٧١٦ ٧٦٥ ١٩٤)	يخصم : نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢ ٩٤٥ ٠٢٢ ٨٩٤	٣ ٧٥٥ ٢٥٤ ١٦٣	صافي القروض
٤ ١٥٧ ٥٦٩ ١٤٦	٦ ٠٩٢ ٣١٩ ١٩٩	إجمالي حقوق الملكية
٧ ١٠٢ ٥٩٢ ٠٤٠	٩ ٨٤٧ ٥٧٣ ٣٦٢	إجمالي رأس المال
%٤١	%٣٨	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

#### تعهدات القروض

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كانت المجموعة ملتزمة مع تعهدات القروض

#### (٣) تقدير القيمة العادلة

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

#### ٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

##### (١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

### تحقق الإيراد

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

(أ) يستلم العميل المنفعة المقدمة من الشركة ويستخدمها في نفس الوقت الذي تقدم فيه ؛

(ب) إن أداء الشركة يخلق أو يعزز الأصول التي يتحكم بها العميل عندها يتم خلق أو تعزيز تلك الأصول .أو ؛

(ج) لا يؤدي أداء الشركة إلى خلق أصول لها استخدامات بديلة بالنسبة للمنشأة و للمنشأة 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، وتحديدًا 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 رئيسي .

### ٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

### المخصصات

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

### الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

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

### إنخفاض قيمة المخزون

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

### أصول الضريبة المؤجلة

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

### اضمحلال الأصول غير الملموسة غير محددة العمر (العلامة التجارية وحق المعرفة)

تختبر المجموعة 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 ٧).

### 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 المقدره لالتزامات المزايا المحددة.

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

شركة إبيتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المهمة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٥- الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ

التكلفة	مبني	الألات	وسائط	أوتار	أثاث	مشروعات	الإجمالي	أراضي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٠٩٤٠٤٤١٦٧	٥٣٢٠٩٤٩١١	٢٣١٠٥١٩٦٩	٦١١١١٩٣٠	١٨٣١٨٩٨٢٤	٣٦٣٤٦٢٧٤٣	٤٩٢٩٢٠٢٠٩٤٠	١٤٩١٥٠١٢٨
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	٧٣٥٣٩٩٢٠٥	--	--	١٢٠٥٣٥١٦	٢٠٥١٨٤٤٦	(١٠٨١٦٦٢٣٨٨)	(٤٤٧٤٣٧٦٣)	--
فروق الترجمة	١١٧١٠٧٩٠٢	--	--	١٢٠٥٣٥١٦	٢٧١٢٩١٦	٣٥٢٩	٢٣٦١٣٣٨٢٦	--
الإضافات	٣٢٧٧٧٠٦	٣٢١٢٠٨٥٥٩	٤٩٥٥٢١٠٤	٤٩٥٥٢١٠٤	٣٩٤١٥٠٢٦	٨٥٥٩٨٣٠١٩	١٢٦٩٤٣١٤	--
الإستحداثات	(١٩١٥٩١)	(٧٩٠٠٧٩٠)	(١٦٩٩٩٢٨)	(١٦٩٩٩٢٨)	(٥٢٦٦١٢)	--	(١١٥٦٢٤٣٧)	--
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٩٤٤٩٣٣٨٩	٤٤٥٤٠٢٦٨٠	٤٥٣٠٢٩٥٩١	٤٥٣٠٢٩٥٩١	٢٤٥٣٠٩٥٩٩	١٣٧٧٨٦٩٠٣	٦٣٧٨٤٦١٩٨٠	١٤٩١٥٠١٢٨
مجمع الأهلاك	١٥٩٨١٥٠٦٩٠	٢٩٤٩٦٣٣٨٩	٢٤٠٢٩٥٤٩٨	٢٤٠٢٩٥٤٩٨	٨٣١٣٠٧٠٥	١٣٧٧٨٦٩٠٣	(١٠٥٥٧٥٩٩٤)	--
مجمع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٤٢٤٢١١٥١	٢٣٥٩٠٣٨٢١	(٢٤٠٢٩٤٥١٤)	(٢٤٠٢٩٤٥١٤)	(١٩٩٥٧٦٥٢٧)	--	(١٠٥٥٧٥٩٩٤)	--
مصرفوف الأهلاك	(٦٩٩٧١٧٩٢)	(١٠٢١٧٠٣٠٨)	(٤٩٦٢٥٤١٢)	(٤٩٦٢٥٤١٢)	(٢٣٢٠٣٨٥٠)	--	(٣٣٩٣٩٨٣١٣)	--
مجمع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨٣٦٠٧٩	١٥٤٨٦٨	٧١٧٨٤٦	٧١٧٨٤٦	٤٢٣٥٢٠	--	٩٦٦٢٣٨	--
صافي القيمة المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٤١١٥٦١٨٦٤)	(٧٣٧٩١٩٢٦٢)	(٣٢٧١٨٦٤١٠)	(٣٢٧١٨٦٤١٠)	(٢٤٨٤٨٩٠٩٣)	(١٦٢١٧٨٨٩٤)	(١٨٨٧٣٣٥٥٢٧)	--
التكلفة	١٤٩١٥٠١٢٨	٢٢١١٧١٣١٢٣	٢٠٤٥٤٠٤٩٨	٢٠٤٥٤٠٤٩٨	٨٣١٣٠٧٠٥	١٣٧٧٨٦٩٠٣	٤٤٩١١٢٦٤٥٣	١٤٩١٥٠١٢٨
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥	٢٩٤٩٦٣٣٨٩	١٠٠٨٧٧٢	٤٥٣٠٢٩٥٩١	٤٥٣٠٢٩٥٩١	٢٤٥٣٠٩٥٩٩	١٣٧٧٨٦٩٠٣	٦٣٧٨٤٦١٩٨٠	١٤٩١٥٠١٢٨
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	١٢٦٠٢٥٧١٧	١٠٠٨٧٧٢	٥٧١٥٣٨٥٦	٥٧١٥٣٨٥٦	١٣٠١٠٧١٦	(٣١٢٧٩٥٠٢٣٤)	(٣٤٢٩٤٧٧٥)	--
فروق الترجمة	٧٩٨٨٥٢١	(٢١٩٥٠)	٩٣٥١٣٧	٩٣٥١٣٧	١١٦٨٣٢	(٢١٨٢٩٧٤)	١٧٩٥٨٢٥٧	--
استحواذ من شركات تابعة	٢١١٧١٩٢١١	٧٨٩٣٧٦٩	٧٢٤٣٤٤٧	٧٢٤٣٤٤٧	٢٨٧٧٠	١٨٤٣٩١٦٥٥	٤١١٢٧٦٨٥٢	--
الإضافات	٤٠٥٢٨١٠١	٧٦٢٨٠٨٥٠	٧٤٠٢٦٦٦	٧٤٠٢٦٦٦	٢٧١٤٢٩٨٣٨	٨١٥٢٧١٣٠٩	١٠٤٤٥٣٧٧٩٥	--
الإستحداثات	(١٢١٧٦٣٣)	(٥٠٦٣٦٤٩١)	(١٦٦٢٩١٢)	(١٦٦٢٩١٢)	(٢٣٩١٧٧٧)	--	(٦٦٥٥٣٢٦١)	--
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٢٨٥٢٥٧٤٤٨	٩١٩٩١٩٧٠٧	٥٩٠٧٥٥٧٨٥	٥٩٠٧٥٥٧٨٥	٢٨٣٢٢٣٩٨٤	٨٢٢٤٧١٢٥٩	٧٧٥١٣٨٧٣٤٨	١٤٩١٥٠١٢٨
مجمع الأهلاك	١٧٠٠٦٣٩٠٣٧	٢٩٤٩٦٣٣٨٩	٢٤٠٢٩٥٤٩٨	٢٤٠٢٩٥٤٩٨	٨٣١٣٠٧٠٥	١٣٧٧٨٦٩٠٣	٦٣٧٨٤٦١٩٨٠	١٤٩١٥٠١٢٨
مجمع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	(٤١١٥٦١٨٦٤)	(٧٣٧٩١٩٢٦٢)	(٣٢٧١٨٦٤١٠)	(٣٢٧١٨٦٤١٠)	(٢٤٨٤٨٩٠٩٣)	(١٦٢١٧٨٨٩٤)	(١٠٥٥٧٥٩٩٤)	--
مصرفوف الأهلاك	(٦٩١٥١٥١٢٦)	(١٤٥٥٩٢٩٤٠)	(١١٢٣٣٩٠٩٢)	(١١٢٣٣٩٠٩٢)	(٢٩٩٤٦٠٤٩)	--	(٤٢٩٥٠١١٤٤)	--
مجمع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٨٥٤٦٥	٢٥٨٥١٠١٧	١٤٣٢٠٦٣	١٤٣٢٠٦٣	٢١٦٤٩٩٦	--	٣٨٤٧٤٥١٧	--
صافي القيمة المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٤٨٠١٢٧٩٢١)	(٨٥٧٦٦١١٨٩)	(٣٥٩٣٩٢١٢٣)	(٣٥٩٣٩٢١٢٣)	(١٨٩٩٥٩٤٤٧)	--	(٢٧٧٨٣٦١١٥٤)	--
التكلفة	١٤٩١٥٠١٢٨	١٣٢٠٥١١٠٧٦	٢٢١٣٢٩٦٦٢	٢٢١٣٢٩٦٦٢	٩٣٢٦٤٠٣٧	٨٢٢٤٧١٢٥٩	٥٤٧٣٠٢٦١٩٤	١٤٩١٥٠١٢٨

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

يظهر الإهلاك المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢١٥ ٢٥٨ ٢٩٧	٢٨٣ ٣٢٥ ٠٠٣	تكلفة المبيعات
٩١ ٤٨٨ ٧٨٧	٩٥ ٢٥٩ ٧٥٨	مصروفات البيع والتسويق
٣٢ ٦٥١ ٢٢٩	٥٠ ٩١٥ ٣٨٣	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٣٣٩ ٣٩٨ ٣١٣</u>	<u>٤٢٩ ٥٠٠ ١٤٤</u>	

\* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١١ ٢٦٢ ٨٥٣	٣٨٧٣٠ ١٨١	مباني
٦٠ ٣٦٠ ٤٨٧	٦١٨ ٨٥٠ ٢٧٤	الآلات والمعدات
٥ ٣٨٦ ٤٣٨	١٣ ٦٢٠ ٢١٩	أدوات ومعدات
٦٠ ٧٧٧ ١٢٥	١٥١ ٢٧٠ ٥٨٥	معدات تكنولوجيا وتركيبات أخرى
<u>١٣٧ ٧٨٦ ٩٠٣</u>	<u>٨٢٢ ٤٧١ ٢٥٩</u>	

\*بلغت قيمة الفائدة المرسلة علي المشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ لا شيء، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٦ ٢٥٢ ١٤٧) تم رسلة تكلفة الاقتراض باستخدام معدل الفائدة المطلق علي القروض المحددة و البالغ ٢٨,٧٠%.

٦- أصول حق الانتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٢٢ ٠٥٧ ٤٣٨	٢٠٢ ١١٤ ٥١٣	الرصيد في ١ يناير
(١١٩ ٦٥٣)	--	استبعاد خلال العام
٦٩ ٥١٨ ٨٣٦	٣٠٤ ٣٦٥ ٨٢٥	إضافات خلال العام
(٢٣ ٠٧٨ ٦٨٦)	(٣٥ ٨٠٦ ٩٠٩)	مصروفات استهلاك
٣٣ ٧٠٧ ٦٦٧	٩٩٢ ٤٠٧	ترجمة عمليات أجنبية
<u>٢٠٢ ١١٤ ٥١٣</u>	<u>٤٧١ ٦٦٥ ٨٣٦</u>	الرصيد

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

٧- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
٢٤٥ ٥١٨ ٨٠١	٨٢ ٦٠٧ ١٥٩	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
(٢٩ ٧٧٠ ٢٩٥)	(٢٩ ٧٧٠ ٢٩٥)	--	--
٣٤ ٢٩٤ ٢٧٥	٣٤ ٢٩٤ ٢٧٥	--	--
٦١ ٥٦٤ ١٤٠	٦١ ٥٦٤ ١٤٠	--	--
(١٢ ٦٦٩ ١١٥)	(١٢ ٦٦٩ ١١٥)	--	--
(٢١ ١٨٧)	(٢١ ١٨٧)	--	--
<u>٢٩٨ ٩١٦ ٦١٩</u>	<u>١٣٦ ٠٠٤ ٩٧٧</u>	<u>٣١ ٤٣٠ ٩٩٥</u>	<u>١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧</u>

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)
٢٠٠ ٥٤٧ ٠٣٨	٣٧ ٦٣٥ ٣٩٦	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
(١٨٧٠٩٧٧٥)	(١٨٧٠٩٧٧٥)	--	--
٤٤ ٧٤٣ ٧٦٣	٤٤ ٧٤٣ ٧٦٣	--	--
٢٢٨ ٠٠٠	٢٢٨ ٠٠٠	--	--
(١١٠٦٠٥٢٠)	(١١٠٦٠٥٢٠)	--	--
٣٩٣ ٩٤٥	٣٩٣ ٩٤٥	--	--
٢١٦ ١٤٢ ٤٥١	٥٣ ٢٣٠ ٨٠٩	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧

(أ) علامة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧
١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧

هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل  
الرصيد

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

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة		التكلفة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥		

المساعدة الفنية لبعض منتجات شركة هوستس  
الرصيد

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

(ج) برامج

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٧ ٦٣٥ ٣٩٦	٨٢ ٦٠٧ ١٥٩		
(١٨٧٠٩٧٧٥)	(٢٩ ٧٧٠ ٢٩٥)		
٤٤ ٧٤٣ ٧٦٣	٣٤ ٢٩٤ ٢٧٥		
٢٢٨ ٠٠٠	٦١ ٥٦٤ ١٤٠		
(١١٠٦٠٥٢٠)	(١٢ ٦٦٩ ١١٥)		
٣٩٣ ٩٤٥	(٢١ ١٨٧)		
٥٣ ٢٣٠ ٨٠٩	١٣٦ ٠٠٤ ٩٧٧		

الرصيد أول العام  
مجمع الاستهلاك  
المحول من مشروعات تحت التنفيذ  
إضافات خلال العام  
الاستهلاك خلال العام  
ترجمة عمليات أجنبية  
الرصيد

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

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

(هـ) القيمة الاستردادية لقطاع الكيك

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

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

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

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

٢٠٢٥	
متوسط مجمل الربح	٣٤,٦٧%
معدل نمو المبيعات	١٩,٠%
معدل الخصم	٢١,٤%
معدل النمو	٥%

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه.

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

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.

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

#### حساسية القيم الاستردادية

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

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

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

#### ٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢ ٦٤٣ ٣٩٨ ٨٣٠	١ ٨٩٦ ٤٠٤ ٢٢١	مواد خام وتعبئة وتغليف
٢٣١ ٧٩١ ٣٥٢	٢٣٩ ٦٦٥ ٦٧٥	إنتاج تام
٩٥ ٨٨٦ ٦٥١	١٢٠ ٥١٣ ٠٦٩	قطع غيار
٥٤ ١٠٣ ٣٠٤	٦٩ ٣٦٤ ٣١٧	إنتاج تحت التشغيل
٢٩ ١٦٥ ٥٩٦	٣٨ ٨٥٣ ٣٧٥	مواد ومهمات
٣ ٠٥٤ ٣٤٥ ٧٣٣	٢ ٣٦٤ ٨٠٠ ٦٥٧	الإجمالي
(٢٠ ٣٢٠ ٢٠١)	(٤٩ ٧٥٠ ٦٠٦)	الإنخفاض في المخزون الراكد وبطء الحركة
٣ ٠٣٤ ٠٢٥ ٥٣٢	٢ ٣١٥ ٠٥٠ ٠٥١	الصافي

تحدد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

#### الإنخفاض في المخزون الراكد وبطء الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣ ٣٢٣ ١٤٥	٢٠ ٣٢٠ ٢٠١	الرصيد في ١ يناير
١٦ ٥٦٥ ٥٥٤	٣١ ٣٣٢ ٦٠٥	مكون خلال العام
(٦ ٤٠٦ ٥٧٨)	(١ ٩٠٢ ٢٠٠)	مستخدم خلال العام
(٣ ١٦١ ٩٢٠)	--	انتفي الغرض منه
٢٠ ٣٢٠ ٢٠١	٤٩ ٧٥٠ ٦٠٦	الرصيد في نهاية العام

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ٩٤٤ ٩٧٠ ٠٩٧ ١١ ٥٨٥ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٣٣ ١٣٣ ٦٤٣ ٩٤٤ ٩٤٤ جنيه مصري).

#### ٩- الشهرة

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٥، وطبقا لبنود اتفاقية الشراكة الاستراتيجية بين شركة إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م وشركة طعمة جبر عباس العراقية، تم إتمام عملية الاستحواذ على ٤٩٪ من أسهم شركة أهرامات النيل للتجارة العامة من خلال زيادة رأس مال الشركة. وبلغ رأس مال الشركة العراقية ١ ٩٦٠ ٧٠٠ ٠٠٠ دينار عراقي. وقد قامت إدارة المجموعة بإعادة قياس صافي أصول الشركة المستثمر بها بالقيمة العادلة في تاريخ السيطرة والتي بلغت ١٥٦ ٣٢٣ ٦٦٦ جنيهًا مصريًا في تاريخ الاستحواذ يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (١٠).

قامت الشركة بتقييم الشهرة الناتجة من الاستحواذ على شركات تابعة في تاريخ الاستحواذ كالتالي:

٣١ أغسطس ٢٠٢٥	
٦٦٦ ٣٢٣ ١٥٦	صافي القيمة العادلة الأصول والإلتزامات المقتناة
	يخصم:
(٣٨٥ ٤٢٧ ٦٠٠)	النقدية المدفوعة للإستحواذ على شركات تابعة
(٣١٩ ٩٧٨ ٥٨٣)	الأسهم غير المسيطرة بالقيمة العادلة لصافي الأصول المحددة
(٣٩ ٠٨٣ ٠٢٧)	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة

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

وفيما يلي بيان بحركة الشهرة خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٨١ ٣٩٧ ٤٨٣	١٢٦ ٩٢٨ ٣٨٤	الرصيد في ١ يناير
--	٣٩ ٠٨٣ ٠٢٧	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
٤٥ ٥٣٠ ٩٠١	(٧ ٢٤١ ٩٩٥)	ترجمه الشهرة من الناتجة عن الاستحواذ على شركة المغرب
١٢٦ ٩٢٨ ٣٨٤	١٥٨ ٧٦٩ ٤١٦	

#### ١٠- تجميع الأعمال

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٥، أتمت المجموعة بنود اتفاقية الشراكة الاستراتيجية بين شركة إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م وشركة طعمة جبر عباس العراقية من خلال تأسيس شركة إيديتا TJA ال تي دي وزيادة رأس مال شركة اهرامات النيل للتجارة العامة و الغذائية محدودة المسؤولية لتصبح نسبة مساهمة المجموعة في الشركتين ٥١٪ و ٤٩٪ على التوالي بإجمالي إستثمارات ٨ مليون دولار أمريكي.

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

ووفقاً للفقرة ٤٥ من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) لم تكتمل المعالجة المبدئية لتجميع الأعمال حتى نهاية الفترة المالية حيث لا تزال إدارة المجموعة بصدد إعداد دراسة توزيع المقابل المادي في تاريخ التجميع على القيم العادلة لصافي أصول الشركة بهدف قياس الأصول القابلة للتحديد و اللإلتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ وتحديد قيمة الشهرة. سوف تقوم الشركة خلال فترة القياس وهي فترة مابعد تاريخ الاقتناء حيث يتوفر وقتاً معقولاً لتحديد وقياس ما يلي في تاريخ الاقتناء:

أ- الأصول المقتناة القابلة للتحديد و الإلتزامات المحتملة و اية حقوق غير مسيطرة في المنشأة المقتناة.

ب- المقابل المادي المحول للمنشأة المقتناة او اية قيمة اخرى مستخدمة في قياس الشهرة.

ج- حقوق الملكية المحفوظ بها مسبقاً المنشأة المقتنية في المنشأة المقتناة.

تم تحديد القيمة العادلة للأصول المقتناة القابلة للتحديد و الإلتزامات المحتملة الناتجة عن اتفاقية الشراكة بشكل مؤقت، وقد بلغت القيمة العادلة المؤقتة في تاريخ الاستحواذ مبلغ ١٥٦ ٣٢٣ ٦٦٦ جنيه مصري.

جنيه مصري	الأصول غير المتداولة
٤١١ ٢٧٦ ٨٥٢	الأصول الثابتة
٤١١ ٢٧٦ ٨٥٢	إجمالي الأصول غير المتداولة
	الأصول المتداولة
٧ ٤٣٠ ٦٠٨	المخزون
٢ ٦٥١ ٤٩٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٤٨١ ٣٣٥ ٠٨٤	مدينون تجاريون وأوراق قبض و أرصدة مدينة أخرى
٤٩١ ٤١٧ ١٨٥	إجمالي الأصول المتداولة
٩٠٢ ٦٩٤ ٠٣٧	إجمالي الأصول
	الإلتزامات المتداولة
(٢٣٦ ٣٧٠ ٨٨١)	دائنون تجاريون و أوراق الدفع وأرصدة دائنة أخرى
(٢٣٦ ٣٧٠ ٨٨١)	إجمالي الإلتزامات المتداولة
(٢٣٦ ٣٧٠ ٨٨١)	إجمالي الإلتزامات
٦٦٦ ٣٢٣ ١٥٦	القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة

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

تم استبعاد اثر المعاملات الغير نقدية والناجمة عن تأسيس شركة ايديتا TJA ال تي دي والأستحواذ على شركة اهرامات النيل للتجارة العامة و الغذائية محدودة المسوليه والتي تتمثل في صافى الأصول المقتناة للشركتين في ١ سبتمبر ٢٠٢٥ من قائمة التدفقات النقدية المجمعة، والموضحة بالجدول التالى

**جنيه مصرى**

٤١١ ٢٧٦ ٨٥٢  
٤٨١ ٣٣٥ ٠٨٤  
٧ ٤٣٠ ٦٠٨  
(٢٣٦ ٣٧٠ ٨٨١)

أصول ثابتة والمشروعات تحت التنفيذ  
المدينون التجاريون وأرصدة مدينة أخرى  
المخزون  
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

**١١- المدينون التجاريون وأوراق قبض**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٧٤ ٥٠٩ ٤١٠	٢٤١ ٦٩٨ ٠٢٣
٣١٨ ٧٠٥	١ ٨١٣ ٥٤٠
١٧٤ ٨٢٨ ١١٥	٢٤٣ ٥١١ ٥٦٣
--	--
١٧٤ ٨٢٨ ١١٥	٢٤٣ ٥١١ ٥٦٣

مدينون تجاريون  
أوراق قبض  
الإجمالي  
يخصم : الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة مدينين تجاريين

**١٢- الأرصدة المدينة الأخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٤٣ ٦٩٤ ٠٥٥	٧٤٦ ١٩٨ ٧٣٨
٦٧ ٠١٥ ٧٦٢	٦١ ٥٨٢ ٦٧٤
٣٨ ٣٨٢ ٩٠٧	٤٠ ٤٤٧ ٠٢٢
١٤ ٨٣٦ ٨٣٤	٩ ١٣٤ ٨٠٤
١ ٩٢٦ ٣٨٣	٣٣ ٠١٣ ٠٦٩
٣٧ ٠٨٦ ١٤٣	٢٥ ٢٣٥ ٥٦٣
٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٦٤٩ ٦٩٣
٤ ٤٠٢ ٠١٦	٤ ٧٥٦ ٢٢٤
٢ ٦٤٢ ٥٤٢	٦ ٢٤٢ ٦٤٦
٣ ١٠٠ ٠٠٠	٣ ٧٥ ٠٠٠
٢١ ٧٣٢	٩٧ ١٩٤
٥٣٦ ١٠٨ ٣٧٤	٩٤٧ ٧٣٢ ٦٢٧

دفعات مقدمة لموردين  
مصروفات مدفوعة مقدماً  
تأمينات لدى الغير  
أرصده مدينة أخرى  
ضرائب الخصم والإضافة  
ضرائب القيمة المضافة - المغرب  
منحة دعم الصادرات مستحقة القبض  
منح حكومية- ايديتا المغرب  
إعتمادات مستندية  
خطابات ضمان  
سلف عاملين

**١٣- أذون الخزانة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٤٧ ١٠٠ ٠٠٠
٦٣٩ ٢٥٠ ٠٠٠	٧٢٧ ٠٩٩ ٦٦٦
--	٢ ٣٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠
٨٥١ ٧٥٠ ٠٠٠	٣ ٧٨٠ ١٩٩ ٦٦٦
(٨٤ ٩٩٧ ٠٦٦)	(٤٥١ ٣٨١ ٠٨٣)
٧٦٦ ٧٥٢ ٩٣٤	٣ ٣٢٨ ٨١٨ ٥٨٣
٣٩ ١١٤ ٠٧٨	١١٦ ٥٣٩ ٣٠١
٨٠٥ ٨٦٧ ٠١٢	٣ ٤٤٥ ٣٥٧ ٨٨٤

٣١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق  
٩١-١٨٢ يوم حتى تاريخ الاستحقاق  
٣٦٤-١٨٢ يوم حتى تاريخ الاستحقاق  
الإجمالي  
إجمالي فوائد غير مستحقة  
المدفوع لأذون الخزانة  
الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر  
رصيد أذون الخزانة

بلغ متوسط سعر الفائدة على أذون الخزانة ٢٧,٣٦٪ طبقاً لقرار رئيس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ تستثني أدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية من الاعتراف والقياس بالخسائر الإئتمانية المتوقعة.

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

١٤ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٠٨ ٣٩٩ ٢٣٠	٧١٦ ٧٦٥ ١٩٤	النقدية بالبنوك والخزينة
٥٠ ١٩٧ ٢٦٠	--	ودائع
١٥٩ ٦٩٦ ٧٩٢	--	ودائع - عملات اجنبية
<u>٥١٨ ٢٩٣ ٢٨٢</u>	<u>٧١٦ ٧٦٥ ١٩٤</u>	نقدية وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥١٨ ٢٩٣ ٢٨٢	٧١٦ ٧٦٥ ١٩٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٨٠٨ ٣٦٨ ٩٦٥)	(٧٧١ ٤٢٤ ٣٤٣)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ٢٣)
<u>(٢٩٠ ٠٧٥ ٦٨٣)</u>	<u>(٥٤ ٦٥٩ ١٤٩)</u>	الإجمالي

١٥ - رأس المال المدفوع

رأس المال المرخص به ٣٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (١.٨٠٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم الواحد).

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

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

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

في ٤ أبريل ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عادية 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 عادية اعدام أسهم الخزينة بعدد ٧٨٣ ٠٤٤ ٢٣ وبناء عليه تم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والمبلغ المدفوع لشراء أسهم الخزينة ضمن الارباح المرحلة

في ١٦ أبريل ٢٠٢٥، انعقدت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة، ووافقت على زيادة رأس المال المصدر من ١٤٥,٠٠٢,٧٣١ جنيهًا مصريًا إلى ٢٨٠,٠٠٥,٤٦٢ جنيهًا مصريًا، بزيادة قدرها ١٣٤,٠٠٢,٧٣١ جنيهًا مصريًا، وذلك مقابل إصدار عدد ٧٠٠,٠١٣,٦٥٦ سهمًا بقيمة اسمية قدرها ٠,٢ جنيه مصري للسهم. وقد تم تمويل هذه الزيادة من توزيعات الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والتي أقرت توزيع سهم مجاني واحد لكل سهم أصلي. وقد تم قيد هذه الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٥.

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

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

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

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

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

#### أسهم الخزينة

في ٤ ابريل ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عادية 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 بناء على قرارى مجلس الادارة فى ٢ أغسطس ٢٠٢٢ و ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢ قامت الشركة بشراء ١٩٩ ٨١٤ ١٥ سهم بمبلغ ١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧ جنية مصرى ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كاسهم خزينة و تم عرضها فى حقوق الملكية.

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

في ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة الغير عادية 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.

استنادًا إلى قرار مجلس الإدارة الصادر في ٢١ يوليو ٢٠٢٥، قامت المجموعة بشراء عدد ١٧٣ ١٠٠٦ ١١ سهمًا من سوق الأوراق المالية بقيمة إجمالية قدرها ٨٦٥ ٦٠٨ ١٩٢ جنيهاً مصرياً. وقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كأسهم خزينة وعرضه ضمن حقوق الملكية.

#### ١٦- الاحتياطي القانوني

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

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

١٧- معاملات مع الحصص غير المسيطرة

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

في ٦ مارس ٢٠١٩، وقعت شركة إيديتا للصناعات الغذائية اتفاقاً رسمياً مع شركة "كنفدل ال تي دي" للاستحواذ على ٢٨٧ ٢٧٩ ٢٠٢ سهم (٢٢,٢٧٪) والتي تمثل ملكيتها الإجمالية في شركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل ٧٨٢ ٧٩٧ ٥٥ جنيه مصري. تم تنفيذ عملية الاستحواذ في يونيو ٢٠١٩ وبناءً عليه زادت حصص شركة إيديتا للصناعات الغذائية في شركة إيديتا لصناعة الحلويات من ٧٧,٧١٪ إلى ٩٩,٩٨٪. يتمثل التأثير على حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٣ ١٦٥ ٦٨٥	٢٣ ١٦٥ ٦٨٥	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٥٥ ٢٩٧ ٧٨٣)	(٥٥ ٢٩٧ ٧٨٣)	المقابل المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	(٣٢ ١٣٢ ٠٩٨)	الزيادة في المقابل المدفوع المعترف بها كاحتياطي
		معاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

١٧.ب. الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أرباح مرحلة	احتياطي تقييم أصول	الاحتياطي القانوني	رأس المال/صافي الأصول	
٧٤ ٢٠٣ ١٢٤	١٠٢ ٠٨٤ ٤٢٧	٤١ ٤٢٧ ٦٢٩	٣٨ ١٦٢	٥٩٣ ٦٠٣	٦٠ ٠٢٥ ٠٣٣	الرصيد في ١ يناير
(٢٧ ٠٠١ ٦٨٥)	(٥٤ ٢٦٩ ٦٧٥)	(٥٤ ٢٦٩ ٦٧٥)	--	--	--	نصيب الحصص غير المسيطرة في (ربح)/خسارة الشركات التابعة
٥٤ ٨٨٢ ٩٨٨	--	--	--	--	--	نصيب الحصص الغير مسيطرة في احتياطي فروق الترجمة
٢٧ ٨٨١ ٣٠٣	(٥٤ ٢٦٩ ٦٧٥)	(٥٤ ٢٦٩ ٦٧٥)	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن العام
--	٣١٩ ٩٧٨ ٥٨٣	--	--	--	٣١٩ ٩٧٨ ٥٨٣	الحصص الغير مسيطرة من الاستحواذ على شركات تابعة
١٠٢ ٠٨٤ ٤٢٧	٣٦٧ ٧٩٣ ٣٣٥	(١٢ ٨٤٢ ٠٤٦)	٣٨ ١٦٢	٥٩٣ ٦٠٣	٣٨٠ ٠٠٣ ٦١٦	الرصيد في نهاية العام

١٨- قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
٢ ٦٥٤ ٩٤٧ ٢١١	٢ ٢٨٢ ٠٥٧ ٠٦٦	٣٧٢ ٨٩٠ ١٤٥	٣٧٠ ٠٥٩٥ ٠١٤	٢ ٨٨٦ ٧٢٥ ٧٢٨
٢ ٦٥٤ ٩٤٧ ٢١١	٢ ٢٨٢ ٠٥٧ ٠٦٦	٣٧٢ ٨٩٠ ١٤٥	٣٧٠ ٠٥٩٥ ٠١٤	٢ ٨٨٦ ٧٢٥ ٧٢٨

ويتمثل الجزء المتداول الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٦٦ ٤٠٨ ٥٦٢	٧٦٢ ٨٨٦ ٠٨٠	رصيد مستحق خلال عام
١٠٦ ٤٨١ ٥٨٣	٥٠ ٩٨٣ ٢٠٦	فوائد مستحقة
٣٧٢ ٨٩٠ ١٤٥	٨١٣ ٨٦٩ ٢٨٦	

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

(١) قرض مؤسسة التمويل الدولية لشركتي إيديتا للصناعات الغذائية و إيديتا بارتيبيشيان ليميتد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
١.٠٣٤.٩٢٧.٦٤٥	٩٣٩.٣٢٣.٠٧٧	٩٥٦.٠٤٥.٥٦٨	٢.٠١٧.٠٢١.٢٧٣	١.٦٥١.٥٠٠.٠١٠	٣٦٥.٥٢١.٢٦٣
١.٠٣٤.٩٢٧.٦٤٥	٩٣٩.٣٢٣.٠٧٧	٩٥٦.٠٤٥.٥٦٨	٢.٠١٧.٠٢١.٢٧٣	١.٦٥١.٥٠٠.٠١٠	٣٦٥.٥٢١.٢٦٣

ويتمثل الجزء المتداول الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧٨.٢٧٦.٩٢٣	٣٣٠.٣٠٠.٠٠٠	رصيد مستحق خلال عام
١٧.٣٢٧.٦٤٥	٣٥.٢٢١.٢٦٣	فوائد مستحقة
٩٥٦.٠٤٥.٥٦٨	٣٦٥.٥٢١.٢٦٣	

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

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

الرصيد المستحق على إيديتا بارتيبيشيان ليميتد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بلغ ٤٢.١٦٧.٢٥٤ دولار أمريكي.

شروط الدفع

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

الأقساط

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

القيمة العادلة

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

(٢) شركة إيديتا للصناعات الغذائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	
٤٠.٥٣٨.٢٧٦	٢١.٣٣٨.٢٧٦	١٩.٢٠٠.٠٠٠	٢١.٨٠٠.٧٥٩	٢.٦٠٠.٧٥٩	١٩.٢٠٠.٠٠٠	القرض السابع
٧٤.١٧٧.٥١٢	٥٦.٩٨٥.٠٠٢	١٧.١٩٢.٥١٠	٥٣.٧٩٧.٣٤٠	٣٣.١٧٧.٩١٢	٢٠.٦١٩.٤٢٨	القرض الثامن
٦٥.٢٧٣.٨٤٠	٤٧.٦١١.٠٢٥	١٧.٦٦٢.٨١٥	٤٧.٥٨٥.٤٠٤	٢٩.٩٠٥.٤٩٨	١٧.٦٧٩.٩٠٦	القرض التاسع
٣٣.٩٢١.٦٧٩	٢٠.٣٨٣.١٤٦	١٣.٥٣٨.٥٣٣	٢٥.١٤٢.٨١٢	١١.٦٠٤.٢٧٩	١٣.٥٣٨.٥٣٣	القرض العاشر
٢٠.٥٧٨.٥٥٧	١٩.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٧٨٠.٥٥٧	٢٠.٢٣٩٢.٢٢٢	١٥٢.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٣٩٢.٢٢٢	القرض الحادي عشر
٥٤.٨٣١.٢٦٨	٤٠.٣٤٩.٦٤٠	١٤.٤٨١.٦٢٨	٥.٩٣١.٤٨٢	٣.٨٠٧.١١٣	٢.١٢٤.٣٦٩	القرض الثاني عشر
٢٩.٥٣٤.٩٦٥	٢٨.٧٩٨.٩٩١	٧٣٥.٩٧٤	٢٠.٢٣٠.٣١٣٥	١٥٩.٦٠٠.٤٣٣	٤٢.٧٠٢.٧٠٢	القرض الثالث عشر
٦٣٢.٠٦٩.٢٨٣	٥٦٤.٥٢٦.٦٨٦	٦٧.٥٤٢.٥٩٧	٧٤٥.٠٩٧.٢٥٩	٦٣٠.٤٦٦.٩١١	١١٤.٦٣٠.٣٤٨	القرض الرابع عشر
١.١٣٦.١٢٧.٣٨٠	٩٦٩.٩٩٢.٧٦٦	١٦٦.١٣٤.٦١٤	١.٣٠٤.٠٥٠.٤١٣	١.٠٢٣.١٦٢.٩٠٥	٢٨٠.٨٨٧.٥٠٨	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

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

تستحق القروض طبقاً للجدول التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٨١.٠٤٣٧٣٩	٢٦٥٤٧١٨٨٠	رصيد مستحق خلال عام
٨٥.٠٩٠٨٧٥	١٥٤١٥٦٢٨	فوائد مستحقة
١٦٦١٣٤٦١٤	٢٨٠.٨٨٧٥٠.٨	الإجمالي

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

القرض الرابع عشر

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
الإجمالي	غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	غير المتداول	الجزء المتداول
١٧٩٠٦٧٠٤	--	١٧٩٠٦٧٠٤	--	--	القرض الأول
٢١١٨٣٧٤٦٥	٢٠٩.٠٠٠.٠٠٠	٢٨٣٧٤٦٥	٢٠٩.٠٠٠.٠٠٠	١٥٦٧٥٠.٠٠٠	٥٢٢٥٠.٠٠٠
٢٢٩٧٤٤١٦٩	٢٠٩.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٧٤٤١٦٩	٢٠٩.٠٠٠.٠٠٠	١٥٦٧٥٠.٠٠٠	٥٢٢٥٠.٠٠٠

يتمثل الجزء المتداول الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٦٦٨١١٠٦	٥٢٢٥٠.٠٠٠	رصيد مستحق خلال عام واحد
٤٠٦٣٠٦٣	--	فوائد مستحقة
٢٠٧٤٤١٦٩	٥٢٢٥٠.٠٠٠	

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

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

شروط السداد:

تلتزم الشركة بسداد القرض على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية قيمة القسط ٢٨ ٧٥٠.٠٠٠ جنيه مصري، حيث يستحق سداد القسط الأول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والقسط الأخير في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٩.

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

الفائدة:

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

القيمة العادلة:

تقارب القيمة العادلة القيمة الدفترية.

(٤) شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
الجزء			الجزء		
الإجمالي	غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	غير المتداول	الجزء المتداول
٢٥٤ ١٤٨ ٠١٧	١٦٣ ٧٤١ ٢٢٣	٩٠ ٤٠٦ ٧٩٤	١٧٠ ٥٢٣ ٣٢٨	٥٥ ٣١٢ ٨١٣	١١٥ ٢١٠ ٥١٥
٢٥٤ ١٤٨ ٠١٧	١٦٣ ٧٤١ ٢٢٣	٩٠ ٤٠٦ ٧٩٤	١٧٠ ٥٢٣ ٣٢٨	٥٥ ٣١٢ ٨١٣	١١٥ ٢١٠ ٥١٥

يتمثل الجزء المتداول فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩٠ ٤٠٦ ٧٩٤	١١٤ ٨٦٤ ٢٠٠
--	٣٤٦ ٣١٥
٩٠ ٤٠٦ ٧٩٤	١١٥ ٢١٠ ٥١٥

رهن على الشهرة التجارية بمبلغ ١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠ درهم مغربي (٥٢٢ ٠٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري).  
رهن على المعدات بمبلغ ٦٧٦ ٣٧٤ ٣٨ درهم مغربي (١٩٢ ٦٤٠ ٨٧٤ جنيه مصري).

المنح الحكومية المؤجلة

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

تتمثل المنح الحكومية المؤجلة فيما يلي:

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

المنح الحكومية - دعم استثمار - إيديتا المغرب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	الإجمالي	الغير المتداول	المتداول
١٩ ٦٥٨ ٨٧٨	١٨ ١٤٨ ٥١٥	١ ٥١٠ ٣٦٣	١٩ ٤١١ ١٦٥	١٧ ٨٤١ ١١١	١ ٥٧٠ ٠٥٥
١٩ ٦٥٨ ٨٧٨	١٨ ١٤٨ ٥١٥	١ ٥١٠ ٣٦٣	١٩ ٤١١ ١٦٥	١٧ ٨٤١ ١١١	١ ٥٧٠ ٠٥٥

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

#### ١٩- التزامات مزايا العاملين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٠,٣%	١٩,٨٩%	معدل الخصم
٢٠%	١١%	متوسط معدل زيادة الأجور
١٠,٣%	١٣%	معدل الدوران
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧٥ ٢٦٢ ٥٨٢	١١٤ ٣٦٦ ١٤٦	القيمة الحالية للالتزامات
٧٥ ٢٦٢ ٥٨٢	١١٤ ٣٦٦ ١٤٦	الالتزامات بقائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥٥ ١٤٣ ٦٠١	٧٥ ٢٦٢ ٥٨٢	الرصيد أول العام
١١ ١٦٦ ٥٧٩	١٤ ٩٦٨ ٢٢٢	فوائد مدينة
١٢ ٦٣٣ ٦١٨	٢٨ ٩٣٣ ٣٧٦	تكلفة الخدمة المستحقة
٢٣ ٨٠٠ ١٩٧	٤٣ ٩٠١ ٥٩٨	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الأرباح والخسائر المجمعة
		إعادة القياس:
(١ ٨٢٢ ٠٣٤)	٣ ٦٤٥ ٢٧١	خسائر (أرباح) نتيجة التغير في الافتراضات
(١ ٨٢٢ ٠٣٤)	٣ ٦٤٥ ٢٧١	إجمالي المبالغ المعترف بقائمة الدخل الشامل
(١ ٨٥٩ ١٨٢)	(٨ ٤٤٣ ٣٠٥)	المسدد خلال العام
٧٥ ٢٦٢ ٥٨٢	١١٤ ٣٦٦ ١٤٦	الرصيد في آخر العام

#### الحساسية في التزام مزايا العاملين

إن حساسية التزامات مزايا العاملين للتغيرات في الافتراضات الأساسية هي:

الانخفاض في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات		
زيادة بنسبة ٨%	انخفاض بنسبة ٨%	١%	معدل الخصم
انخفاض بنسبة ٥%	زيادة بنسبة ٥%	٠,٥%	زيادة الراتب
انخفاض بنسبة ٩%	زيادة بنسبة ٩%	١%	سن الوفاة

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

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

## ٢٠ - الترام ضريبية موزجة

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

صافي الائتمات الضريبية الموزجة	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١		٢٠٢٤ ديسمبر ٣١				
	مخصصات	أخرى	مخصصات	أخرى			
	مخصصات	أخرى	مخصصات	أخرى			
	مرحلة	مستوى إبيتا	مرحلة	مستوى إبيتا			
	المجمدة	المجمدة	المجمدة	المجمدة			
	إتمام شركة	إبيتا للتجارة والتوزيع سابقا	إتمام شركة	إبيتا للتجارة والتوزيع سابقا			
	الأصول الثابتة	الأصول الثابتة	الأصول الثابتة	الأصول الثابتة			
٧٥٨٩٨٢٠٣	٩٩٧١٨٠٧٧	(١٧٢٠٣٢٤٧)	٣٨٠٧٨٥٠٠	٤٠٣٧٢٥٤٢	٣٨٤٧٠٣٨٢	--	--
٢٠٩٠٠٨٠٦	١٥١٣٣٥٠	--	--	١٥١٣٣٥٠	--	--	--
٢٩١٩٠٦٨	(١٠٢٨٩٥٤١)	١٠٢٥٤٣١٦	٩٧٥٨٦٣٢	٨١٦٧٨٩٣	(٣٨٤٧٠٣٨٢)	--	--
٩٩٧١٨٠٧٧	٩٠٩٤١٨٨٦	(٦٩٤٤٩٠٣١)	٤٧٨٣٧١٣٢	٥٠٠٥٣٧٨٥	--	--	--
(٣١٦٠١٤٨٧٢)	(٣٦٣٦٦١٧٥٦)	--	--	--	(٤٠٥٥٢١٧)	(١٦٥٢٣٩٧)	(٣٥٧٩٥٤١٤٢)
(٨٦١١٧٢٦٦)	(٥٨٤٧٦٥٠٩)	--	--	--	١١٧١٥٢٥	٢٤٠٤٢٤	(٥٩٨٨٨٤٥٨)
(٤٠٢١٣٢١٣٨)	(٤٤٢٢١٣٨٢٦٥)	--	--	--	(٢٨٨٣٦٩٢)	(١٤١١٩٧٣)	(٤١٧٨٤٢٦٠٠)
(٣٠٢٤١٤٠٦١)	(٣٣١١٩٦٣٧٩)	(٦٩٤٤٩٠٣١)	٤٧٨٣٧١٣٢	٥٠٠٥٣٧٨٥	(٢٨٨٣٦٩٢)	(١٤١١٩٧٣)	(٤١٧٨٤٢٦٠٠)
(٢٤٠١١٦٦٦٩)	(٣٠٢٤١٤٠٦١)	(١٧٢٠٣٢٤٧)	٣٨٠٧٨٥٠٠	٤٠٣٧٢٥٤٢	(٤٠٥٥٢١٧)	(١٦٥٢٣٩٧)	(٣٥٧٩٥٤١٤٢)
٢٠٩٠٠٨٠٦	١٥١٣٣٥٠	--	--	١٥١٣٣٥٠	--	--	--
(٨٣١٩٨١٩٨)	(٦٨٧٦٦٠٥٠)	١٠٢٥٤٣١٦	٩٧٥٨٦٣٢	٨١٦٧٨٩٣	(٣٧٢٩٨٨٥٧)	٢٤٠٤٢٤	(٥٩٨٨٨٤٥٨)
(٣٠٢٤١٤٠٦١)	(٣٢٩٦٦٦٧٦)	(٦٩٤٤٩٠٣١)	٤٧٨٣٧١٣٢	٥٠٠٥٣٧٨٥	(٤١٣٥٤٠٧٤)	(١٤١١٩٧٣)	(٤١٧٨٤٢٦٠٠)

الرصيد في ١ يناير  
ترجمة العملات  
المحصل على قائمة الأرباح و الخسائر (إيضاح ٢٩)  
الرصيد في آخر العام

## أصول ضريبية موزجة

الرصيد في ١ يناير

ترجمة العملات

المحصل على قائمة الأرباح و الخسائر

رصيد آخر العدة

## الائتمات ضريبية موزجة

الرصيد في ١ يناير

المحصل على قائمة الأرباح أو الخسائر

الرصيد في آخر العام

صافي الائتمات الضريبية الموزجة

٢١- التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٥ ٤٢٢ ٩٣٠	٧٨ ٠٨٢ ٥٢٤	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٢٣٢ ٦٤٠ ٨٧٦	٣٢٢ ٠٩٤ ٤٢٧	خلال سنة واحدة
١٨٦ ٣٧١ ٤٧٦	٦٢٠ ٣٥١ ٢٨٨	أكثر من سنة
٤٦٤ ٤٣٥ ٢٨٢	١ ٠٢٠ ٥٢٨ ٢٣٩	أكثر من ٥ سنوات
		الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
٧ ٨٥٤ ٦٩٩	١٦ ٢٦٧ ٩١١	القيمة الحالية لالتزامات الإيجار هي كما يلي
٧ ٨٥٤ ٦٩٩	١٦ ٢٦٧ ٩١١	خلال سنة واحدة
٦١ ٤٩٣ ٨٣٣	١٠١ ٣٥٣ ٦٢٤	التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول
١٦٩ ٢٢٣ ٣٥٩	٤١١ ٤١٣ ٣٩٣	أكثر من سنة
٢٣٠ ٧١٧ ١٩٢	٥١٢ ٧٦٧ ٠١٧	أكثر من ٥ سنوات
٢٣٨ ٥٧١ ٨٩١	٥٢٩ ٠٣٤ ٩٢٨	التزامات عقود الإيجار- الجزء غير المتداول
		إجمالي التزامات عقود الإيجار

٢٢- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٠٥ ٦٠١ ٧٠٤	٩٩ ٦٠١ ٨٦٨	الرصيد في ١ يناير
٦٢ ٩١٣ ٦١٩	٤٣ ٤٠٩ ٣٠٢	مكون خلال العام
(٤٨ ٧٥٧ ٨٧٧)	(٢٣ ٦٧٩ ٦٧٩)	مستخدم خلال العام
(٢٠ ٢٢٩ ٨٣٦)	(٧ ٧٧٨ ٧٢٩)	مخصصات انتفى الغرض منها
٧٤ ٢٥٨	٩٣ ٧٩٩	فروق ترجمة - المغرب
٩٩ ٦٠١ ٨٦٨	١١١ ٦٤٦ ٥٦١	الرصيد في نهاية العام

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

٢٣- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٨٠٨ ٣٦٨ ٩٦٥	٧٧١ ٤٢٤ ٣٤٣	بنوك سحب على المكشوف
٨٠٨ ٣٦٨ ٩٦٥	٧٧١ ٤٢٤ ٣٤٣	الإجمالي

البنوك سحب على المكشوف يعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة التمويل لرأس المال العامل. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف ٢٠,٤٢% في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٤,٩٩%).

٢٤- دائنون تجاريون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٩٢٣ ٥٨٠ ٥٩٨	١ ٥١٤ ٨٢٨ ٥٨٨	داائنون تجاريون
٤٠ ٧٤٦ ٥٦٦	٣٠ ٧٨٩ ٩٣٦	داائنون شراء أصول ثابتة
٢٥ ٣٥٧ ٥١٧	٣٦ ٦٩٦ ٨٤٣	أوراق دفع
٩٨٩ ٦٨٤ ٦٨١	١ ٥٨٢ ٣١٥ ٣٦٧	الإجمالي

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

٢٥- أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٤٩ ٦٥٦ ٢١٧	٢٩٢ ٨٧٥ ١٠١	أرصدة دائنة أخرى
١٦٧ ٠٤٥ ٨٤٥	٢٦٥ ٨٥٣ ٦٦٩	مصروفات مستحقة
٦١ ٧٦٠ ٣٦٦	١١٥ ٨٥٢ ٣٨٤	ضرائب مستحقة
١٥ ٤٨٢ ١٤٦	٤ ٥٣٢ ٤٢٥	تأمينات اجتماعية
٣٨ ١٧١ ٥٢٤	٩٤٥ ٧٤٧	دائنة توزيعات
١٥ ٨١٤ ٥٠٦	١٥ ٠٨٦ ١٩٦	تأمينات من الغير
٢١ ٨٧٣ ١٠٨	٣٧ ٢٨٠ ٢٦٦	عمولات مستحقة
٧٣ ٨٩٥ ٩٢٠	٢٠٠ ٣٢٣ ٧٢٦	عملاء - دفعات مقدمة
٦٤٣ ٦٩٩ ٦٣٢	٩٣٢ ٧٤٩ ٥١٤	الإجمالي

٢٦- التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٨٨ ٧٦٩ ٨٢٣	٢٤٨ ٣٨٢ ٦١٥	الرصيد في ١ يناير
(٣٨٧ ٩٥٨ ٥٢٠)	(٢٤٧ ٩٧٨ ٢٤٦)	ضرائب الدخل المسددة خلال العام
(٢١ ٧٢٤ ٢٣٦)	(٢٧ ٠٨٩ ٧٨٦)	ضرائب خصم وإضافة
٤٤٨ ٤٤٦ ٦٩٩	٨٤٠ ٠١٤ ١٤٤	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٩)
(١٧٠ ٧٢١ ٧٦٤)	(٢٧٩ ٦٥١ ٧٨٧)	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(٨ ٤٢٩ ٣٨٧)	(١٩ ٤٠٠ ٨٤٢)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
٢٤٨ ٣٨٢ ٦١٥	٥١٤ ٢٧٦ ٠٩٨	الرصيد في نهاية العام

٢٧- إيرادات / مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٨ ٦٧٤ ٦٣٣	إيرادات دعم الصادرات * (٢)
٤ ١٩٦ ٧٥١	٥ ٢٧٣ ٣٢٩	أرباح بيع أصول ثابتة
٣ ٤٠٩ ٨٥١	٢ ٣٥٩ ٢٧٧	إيرادات منح حكومية * (١)
٦٦ ٣٨٧ ٧٢٠	٣٣ ٦٩٣ ١٤٥	إيرادات أخرى
٩٦ ٩٩٤ ٣٢٢	١١٠ ٠٠٠ ٣٨٤	إجمالي الإيرادات الأخرى
(٣٧ ٩٥٠ ١١٢)	(٤٨ ٨٥٤ ٧٤٩)	مصروفات التأمين التكافلي
(٣٧ ٩٥٠ ١١٢)	(٤٨ ٨٥٤ ٧٤٩)	إجمالي المصروفات الأخرى
٥٩ ٠٤٤ ٢١٠	٦١ ١٤٥ ٦٣٥	إيرادات / مصروفات أخرى - بالصافي

\* المنح الحكومية

(١) منح حكومية خاصة بالقروض

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

## (٢) منح حكومية خاصة بدعم الصادرات

تدير الحكومة المصرية برنامج دعم الصادرات الذي يديره صندوق تنمية الصادرات. تم إصداره طبقاً للقانون رقم ١٥٥ لسنة ٢٠٠٢ للتشجيع الشركات المصرية علي تنمية الصادرات. تعمل المجموعة في قطاع مؤهل للدعم. ويمثل الدعم نسبة من قيمة الصادرات اعتماداً على مجموعة من المتغيرات بما في ذلك نسبة المكونات المحلية وموقع المصنع ووجهة التصدير وغيرها. يتم الاعتراف بدعم الصادرات عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلامها وأن المجموعة سوف تلتزم بجميع الشروط المرفقة. يتم الاعتراف بالدعم ضمن الدخل الآخر في بيان الربح أو الخسارة على أساس إجمالي.

يتم الاعتراف بدعم الصادرات على الفور حيث أن الشركة تعترف بها حيث أن الحكومة تقدم هذا الدعم لتعويض المجموعة عن مبيعات التصدير التي تكبدتها بالفعل يتم عرض المبلغ الذي يتم استهلاكه في قائمه الأرباح او الخسائر.

## ٢٨- إيرادات / (مصروفات) تمويلية بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
		٢٨. إيرادات تمويلية
١٥٩ ٨٣٥ ٨٩٢	٥٥٦ ٠٤٥ ٨٣٠	فوائد دائنة
٨ ٤٢٩ ٣٨٧	١٩ ٤٠٠ ٨٤٢	فوائد دائنة - ضريبة دخل الشركات
١٦٨ ٢٦٥ ٢٧٩	٥٧٥ ٤٤٦ ٦٧٢	
		٢٨.ب مصروفات تمويلية
(٣٧٦ ٣٩٨ ٨٣٠)	(٥٥٤ ٧٨٧ ٣٨٠)	فوائد مدينة
(٢٥ ٩٢٢ ٨٥٨)	(٤٧ ٨٩٨ ٨٣٣)	فوائد مدينة من التزامات الإيجار
(٤٠٢ ٣٢١ ٦٨٨)	(٦٠٢ ٦٨٦ ٢١٣)	
(٢٣٤ ٠٥٦ ٤٠٩)	(٢٧ ٢٣٩ ٥٤١)	إيرادات / (مصروفات) تمويلية بالصافي

## ٢٩- ضرائب الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٤٨ ٤٤٦ ٦٩٩	٨٤٠ ٠١٤ ١٤٤	مصروف ضريبة الدخل
٨٣ ١٩٨ ١٩٨	٦٨ ٧٦٦ ٠٥٠	مصروف ضريبة مؤجلة
٢٤ ٦٥٢ ٧٨٥	٩٩ ٧٥٥ ٧١٦	ضرائب أذون خزانة
٥٥٦ ٢٩٧ ٦٨٢	١ ٠٠٨ ٥٣٥ ٩١٠	الإجمالي

## ٣٠- نصيب السهم في الأرباح

### الأساسي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١ ٦٣٣ ٧٢٩ ٣٨٣	٢ ٧٤٩ ٥٧١ ٣٤٥	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
(١١٠ ٨٠٠ ٠٠٠)	(٢٢٨ ٦٥٦ ١٦٢)	توزيعات أرباح العاملين*
١ ٥٢٢ ٩٢٩ ٣٨٣	٢ ٥٢٠ ٩١٥ ١٨٣	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم بعد توزيعات الأرباح
١ ٤٠٠ ٠٢٧ ٣١٢	١ ٤٠٠ ٠٢٧ ٣١٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
--	(١١ ٠٠٦ ١٧٣)	الأسهم العادية
١ ٤٠٠ ٠٢٧ ٣١٢	١ ١٥٣ ٩٠٨ ١٣٥	أسهم خزينة (إيضاح ١٥)
١,٠٩	٢,١٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
		نصيب السهم الأساسي في الأرباح

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

**النصيب المخفض**

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

**٣١- المصروفات حسب طبيعتها**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١١ ١٥٨ ٨٧٨ ١٢٣	١٣ ٧٢٣ ٠١٥ ٢١١	تكلفة المبيعات
١ ٦٢٣ ٢٤٤ ٠٥٣	١ ٩٩٨ ١٨٦ ٧٩٠	مصروفات البيع والتسويق
١ ٠٤٦ ٨١٧ ٢١٢	١ ٣٩٨ ٩٣٨ ٠٥٠	مصروفات إدارية وعمومية
<b>١٣ ٨٢٨ ٩٣٩ ٣٨٨</b>	<b>١٧ ١٢٠ ١٤٠ ٠٥١</b>	
٩ ٤٩٤ ٦٤٣ ١٣٣	١١ ٥٨٥ ٠٩٧ ٩٤٤	مواد خام وتعبئة وتغليف مستخدمة
١ ٥٠٨ ٢٦٥ ٠٨٩	١ ٩٩١ ٦٩٤ ٦٨٠	أجور ومرتبات
٧٤٤ ٤١٨ ٣٣٨	٨٨١ ٣٨٢ ٣٨٢	مصروفات دعائية
٣٧٣ ٥٣٧ ٥١٩	٤٧٧ ٥٠٤ ٣٩٧	إهلاك واستهلاك
٢٣٢ ٥٨٠ ٨١٠	٣٦٥ ٢٣٥ ١١٥	مزايا العاملين
٤٥٢ ٩٢٠ ٣٩٠	٥٣٧ ٠٨٩ ٢٢١	مصروفات أخرى
٢١١ ٩٤٨ ١٨٣	٢٧٢ ٣٦٣ ٨٣٩	غاز ومياه وكهرباء
١٢٢ ٢٨١ ٠٥٩	١٦٢ ٣٠٥ ١٧٢	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
١٤٧ ٩٥٩ ٦٥١	١٩٣ ٩١٧ ٢٣٥	مصروفات لوجستية
١١٩ ٠٧٠ ٧٥١	١٦٣ ٨١٣ ٧٧١	مصروفات نقل وانتقال
١٥٢ ٨٧٠ ٧٥٥	١٩٧ ٩٥٢ ٣٥٦	مصروفات سيارات
١٥٢ ١٢٠ ٩٢٨	١٦٧ ٤٥٠ ٣٧٣	مصروفات صيانة
١١٦ ٣٢٢ ٧٨٢	١٢٤ ٣٣٣ ٥٦٦	مواد استهلاكية
<b>١٣ ٨٢٨ ٩٣٩ ٣٨٨</b>	<b>١٧ ١٢٠ ١٤٠ ٠٥١</b>	<b>إجمالي المصروفات</b>

**٣٢- أطراف ذات علاقة**

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

**(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣٦ ١٠٣ ٦٨٤	٨٩ ٠٣٣ ٨١٧	إيديتا للصناعات الغذائية المغرب
١٣٦ ١٠٣ ٦٨٤	٨٩ ٠٣٣ ٨١٧	*الشركة المغربية للتوزيع و الأعمال اللوجيستية

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

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

(ب) مزايا الإدارة العليا  
خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٤٥٤ ٢٥٠ ٣٤٩ جنيه مصري كمزايا لأعضاء  
الإدارة الرئيسيين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٨٧ ٠٦٦ ٩٧٦ جنيه مصري).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	أفراد الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين/ غير التنفيذيين	
٢٧٦ ٠٤٥ ٥١١	٨ ٤٣٧ ٥٠٠	٤٤٠ ٢٣٠ ٦٦٦	٨ ٧٥٠ ٠٠٠	مرتبات ومزايا
٢ ٢٥٣ ١٧٣	--	٤ ٦٢٨ ٩٢٠	--	بدلات
٣٣٠ ٧٩٢	--	٦٤٠ ٧٦٣	--	مزايا أخرى

### ٣٣- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
--	٥٧٨ ٩٩٢ ٨٩٠	استثمارات في صندوق بلتون للدخل الثابت بالدولار الأمريكي
--	--	رصيد اول فترة
--	--	إضافات تقييمات خلال الفترة المحاسبية
--	--	إجمالي التقييمات
--	٥٧٨ ٩٩٢ ٨٩٠	رصيد آخر الفترة

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

٣٤- التقارير القطاعية

تعمل إبيتا عبر ستة قطاعات في الراجات الحقيقية وتقدم إحدى عشر علامات تجارية متميزة:

القطاعات	أصناف	منتجات
كيك	تاجرتيل، تونيكز، تونو وهو هوز	كعكة ملفوفة وملفوفة بالطريقة التقليدية بالإضافة إلى الفطائر والكعك
كرواسون	مولتو/فورني	الكرواسون الحلو واللاذخ و الكرواسون المجدد
المقرمشات	بيك رولز وبيك ستيكس	مخبوزة بالملح والقمح
ويفر	فريسكا	رقائق محشوة
حلويات	ميكس	حلو صلبة وناعمة وجليدية ومصاصات
بسكويت	أونبرو	لافا شيكو لاته، ولافا فانليا

(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)

الإجمالي	أقرب		بسكويت		حلويات		ويفر		مقرمشات		كرواسون		كيك	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥												
١٦١٤٦٥٤٦	٢٠٩١٥٠٧٣	٧٤٦٥٠	١٦٩٧٣٦	١٩٥٨٩٦	٤٨٤٨٢٢	٥٥٧٩٣٩	٢٠١٧٩٦٩	٧٢٦٨١٥	١٠٨٦٣٨٦	٤٦٥٧٣٧٩	٥٨٨٧٣٩٤	٨٧٧٢٠٨	١٠٨٥٢٢٥٠	١٠٨٥٢٢٥٠
٤٩٨٧٦٦٨	٧١٩٢٠٥٧	(٢٠٣٥٣)	٥٨٦٣٧	٣٦٦٥٦	١٤٤٩٩٨	١٩٦٨٥٦	٦٩٣٨٩٢	١٧٨٢٧٠	٢٧٣٥٦٦	١٣٣٤٧٦٤	٢٠٢٤٤٦٩	٢٧٩٠١٠١	٣٧٣٦٦٧	٣٧٣٦٦٧
٢٣١٧٦٠٦	٣٧٨٤٩٣٢	(٧١٤٧٤)	٣٠٧٩٧	١٦٢٣٠٨	٦٣٢٣٧	١٠١٢٣٥	٣٢٦١٥٠	١١٠٥١٤	١٩٧١١٩	١٠٠٥٣٨	١٠٦٨٢٣٧	١٨٢٢٠٨٢	١٩٦٩٠٨٥	١٩٦٩٠٨٥

إيرادات  
محل البيع  
أرباح التشغيل

يتم تسوية أرباح التشغيل الى صافى الربح كما يلى:  
(الأرقام بالألف جنيه)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢ ٣١٧ ٦٠٦	٣ ٧٩٤ ٩٣٢	أرباح التشغيل
١٠٠ ٣١٩	(٩ ٤٠٦)	أرباح فروق عملة
(٤٠٢ ٣٢٢)	(٦٠٢ ٦٨٦)	فوائد مدينة
١٦٨ ٢٦٥	٥٧٥ ٤٤٧	فوائد دائنة
(٢٠ ٨٤٣)	(٥٤ ٤٤٩)	إيرادات/مصرفات أخرى
(٥٥٦ ٢٩٨)	(١ ٠٠٨ ٥٣٦)	ضريبة الدخل
١ ٦٠٦ ٧٢٧	٢ ٦٩٥ ٣٠٢	صافى الربح

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

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

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

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

لا يوجد مبيعات ما بين القطاعات خلال الفترة.

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

### ٣٥- قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الاساسى للأصل أو الالتزام ، أو

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

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

يوضح الجدول أدناه الاصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على مستويات المدخلات التي تعتبر مهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

### قياس القيمة العادلة (تابع)

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

- المستوى ٣- المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

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

تم استخدام الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

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

### القيمة العادلة للقروض المصرفية:

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

-القروض بفائدة ثابتة:

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

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

### ٣٦- معلومات عن التدفقات النقدية

#### الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية:

- تحويل إلى الأصول الثابتة من المشروعات تحت التنفيذ. (إيضاح ٥).
  - اقتناء حق الانتفاع بالأصول. (إيضاح ٦).
  - شراء أصول ثابتة بالاجل. (إيضاح ٢٤).
  - توزيعات ارباح غير مسددة
  - زيادة رأس المال المصدر والمدفوع الناتجة من اعتماد الجمعية العامة غير العادية توزيعات ارباح على المساهمين في صورة أسهم مجانية بنسبة سهم مجاني لكل سهم.
  - المحول من الأرباح المرحلة إلى حساب الاحتياطي القانوني.
  - تم استبعاد اثر المعاملات الغير نقدية والناتجة عن تأسيس شركة ايديتا TJA ال تي دي والأستحواذ على شركة اهرامات النيل للتجارة العامة و الغذائية محدودة المسؤليه والتي تتمثل في صافي الأصول المقتناة لشركتين في ١ سبتمبر ٢٠٢٥ من قائمة التدفقات النقدية المجمعة، والموضحة بإيضاح رقم (١٠).
- تتمثل قيمه المحصل من بيع اصول ثابتة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١ ٩٠٠ ٠٦٩	٢٨ ٠٧٨ ٧٤٤
٤ ١٩٦ ٧٥١	٥ ٢٧٣ ٣٢٩
٦ ٠٩٦ ٨٢٠	٣٣ ٣٥٢ ٠٧٣

صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة  
أرباح من بيع اصول ثابتة (إيضاح ٢٧)

### ٣٧- الالتزامات المحتملة

#### ١ - شركة إيديتا للصناعات الغذائية

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

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٤٦٨ ٠٠٦ ٥٩٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٩٥ ٩١٠ ٣٠٨ جنيه مصرى).

#### ٢ - شركة إيديتا للتجارة والتوزيع

تضمن الشركة شركة إيديتا للصناعات الغذائية مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية. يوجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى).

#### ٣ - شركة إيديتا لصناعة الحلويات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي ينتج عنها التزامات فعلية بمبلغ ٤٤٤ ٩٠٣ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شئ جنيه مصرى).

### ٣٨- الارتباطات

#### الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٨٦١ مليون جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٦٨ مليون جنيه مصرى) فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية.

### ٣٩- الموقف الضريبي

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

#### أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- إن الشركة معفاة من الضريبة لمدة ١٠ أعوام منتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وفقاً للقانون رقم ٢٣٠ لعام ١٩٨٩ والقانون رقم ٥٩ لعام ١٩٧٩ فيما يتعلق بالمجمعات العمرانية الجديدة. تم تحديد فترة الإعفاء اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ١٩٩٨. تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في الفترة القانونية.
- تم إجراء الفحص الضريبي للفترة منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما تم سداد جميع الضرائب المستحقة.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٧- ٢٠١٩، تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتحويل الملف الى اللجنة الداخلية وتم الإنتهاء والتسوية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٢٠ - ٢٠٢٤، قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ في الفترة القانونية ولم يتم فحصها بعد.

#### ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء فحص لضريبة كسب العمل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.
- أما بالنسبة للسنوات من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٥ ، لم يتم إجراء الفحص الضريبي بعد، وتقوم الشركة حالياً بتقديم الإقرارات الضريبية الربع سنوية في الوقت المحدد إلى مصلحة الضرائب.

#### ج - ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في موعدها حسب القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و لائحة.
- تم إجراء فحص الشركة حتى عام ٢٠٢٣ و سداد الضريبة.
- لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠٢٤ إلى ٢٠٢٥ ويتم تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

#### د - ضريبة الدمغة

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠٢٢ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.
- لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٥.

### شركة إيديتا للتجارة والتوزيع (ديجما للتجارة سابقاً)

#### أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم إجراء الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٢٠١٩.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٢٠ - ٢٠٢٢ ، تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتحويل أوجه الخلاف الى اللجان الداخلية.
- عام ٢٠٢٣-٢٠٢٤، لم يتم إجراء فحص الشركة و تقدم إقراراتها الضريبية في الوقت المحدد وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥.

#### ب - ضريبة كسب العمل

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٥، لم يتم إجراء فحص الضريبة.

#### ج - ضريبة القيمة المضافة

- تم إجراء الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة لسنة ٢٠٢١ - ٢٠٢٥، لم يتم إجراء فحص الضريبة وتقدم الشركة إقرار ضريبة القيمة المضافة الشهريه في الوقت المحدد.

**د - ضريبة الدمغة**

- تم إجراء الفحص الضريبي للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة لعام ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥ لم يتم إجراء فحص ضريبة.

**شركة إيديتا لصناعة الحلويات**

**أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال**

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تم إجراء فحص ضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية للسنوات منذ إنشاء الشركة حتى ٢٠١٩ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٢٠ - ٢٠٢٢، تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتحويل أوجه الخلاف إلى اللجان الداخلية.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة لسنة ٢٠٢٣ وحتى عام ٢٠٢٤، وقدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى مصلحة الضرائب في الوقت المحدد.

**ب - ضريبة كسب العمل**

- تم إجراء فحص ضريبة كسب العمل للسنوات حتى ٢٠٢٢، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥.

**ج - ضريبة القيمة المضافة**

- تم إجراء الفحص الضريبي للسنوات منذ إنشاء الشركة وحتى ٢٠٢٢، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة لعام ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥ وتقدم الشركة إقرارات ضريبة القيمة المضافة في الوقت المحدد.

**د - ضريبة الدمغة**

- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة للسنوات حتى ٢٠٢٢، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥.

**شركة إيديتا للصناعات المجمدة**

**أ - ضريبة على أرباح شركات الأموال**

- تخضع الشركة لضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون الضريبة رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- لم يتم فحص الشركة بالنسبة لسنة ٢٠١٥ وحتى عام ٢٠٢٤، حيث أن الشركة لديها خسائر مرحلة.

**ب - ضريبة كسب العمل**

- تم إجراء فحص ضريبة كسب العمل للسنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢١، وتم تسديد الضريبة المستحقة إلى مصلحة الضرائب.
- لم يتم فحص الشركة عن عام ٢٠٢٢ - ٢٠٢٥.

**ج - ضريبة القيمة المضافة**

- تم عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٢.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥، وتقوم الشركة بتقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة الشهريه في الوقت المحدد.

**د - ضريبة الدمغة**

- تم فحص الشركة عن الأعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٢ والتسوية.
- لم يتم فحص الشركة عن عام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٥.

٤٠ - أحداث جوهرية هامة خلال العام

- بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٥ وقعت شركة إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م على اتفاقية شراكة استراتيجية مع شركة طعمة جبر عباس العراقية. تتضمن هذه الشراكة الاستراتيجية استحواذ شركاتها التابعة على ٤٩٪ من أسهم شركة طعمة جبر عباس؛ على أن يتم ذلك في صورة زيادة رأس مال. خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٥، أتمت المجموعة بنود اتفاقية الشراكة الاستراتيجية بين شركة إيديتا للصناعات الغذائية ش.م.م وشركة طعمة جبر عباس العراقية من خلال تأسيس شركة إيديتا TJA ال تي دي وزيادة رأس مال شركة اهرامات النيل للتجارة العامة و الغذائية محدودة المسؤولية لتصبح نسبة مساهمة المجموعة في الشركتين ٥١٪ و ٤٩٪ على التوالي بإجمالي إستثمارات ٨ مليون دولار أمريكي.
- وافق مجلس إدارة إيديتا بارتيبيشمان ليميتد علي تأسيس شركة إيديتا انترناشيونال ال تي دي طبقا لأحكام منطقة أسواق أبو ظبي العالمية. بلغ راس مالها المرخص به ٢٥ مليون دولار أمريكي و المصدر ١٠ مليون دولار أمريكي. تم تأسيس الشركة وتسجيلها تحت رقم ٢٤٩٩٤ في منطقة أسواق أبو ظبي العالمي في ١٠ فبراير ٢٠٢٥.
- خلال الفترة وافق مجلس إدارة شركة إيديتا انترناشيونال ال تي دي علي تأسيس شركة إيديتا انفستمينت هولدنغ ال تي دي دي طبقا لأحكام منطقة أسواق أبو ظبي العالمية. بلغ راس مالها المرخص به ١٠ مليون دولار أمريكي والمصدر ٧٥٠ الف دولار أمريكي. في تم تأسيس الشركة وتسجيلها تحت رقم ٢٥١٣٢ في منطقة أسواق أبو ظبي العالمي.
- خلال الفترة وافق مجلس إدارة شركة إيديتا انترناشيونال ال تي دي علي تأسيس شركة إيديتا TJA طبقا لأحكام منطقة أسواق أبو ظبي العالمية. بلغ راس مالها المرخص به ٢٠ مليون دولار أمريكي و المصدر ٧,٢٥ مليون دولار أمريكي. تم تأسيس الشركة وتسجيلها تحت رقم ٢٦٠٦٠ في منطقة أسواق أبو ظبي العالمي.
- بتاريخ ٦ أبريل ٢٠٢٥ انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية وقد اعتمدت الجمعية القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالإضافة الي اعتماد توزيعات ارباح على السادة المساهمين بقيمة ٨٠٠,١ مليون جنيه مصري توزع في صورة كوبون نقدي بواقع ١,١٤٢٩ حنيه مصري تقريبا للسهم الواحد وتوزيعات أرباح للعاملين بالشركة بقيمة ٨٨,٩ مليون جنيه مصري.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢٥ على زيادة رأس المال المصدر للشركة من ١٤٠,٠٠٢,٧٣١ إلى ٢٨٠,٠٠٥,٤٦٢ بزيادة قدرها ١٤٠,٠٠٢,٧٣١ موزعاً على عدد ٦٥٦,٠١٣,٧٠٠ سهم بقيمة اسمية عشرون قرش للسهم الواحد وذلك من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والمعتمدة من الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ والتي أقرت توزيع سهم مجاني لكل سهم أصلي وذلك وفقاً لتقرير الفحص المالي الصادر من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢٠٢٤/٢٩٣٠ المؤرخ في ٢٠٢٤/١١/٠٦. هذا وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٥.
- بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٥ قرر مجلس إدارة الشركة على شراء عدد ١٤,٠٠٠,٢٧٣ (أربعة عشر مليوناً ومائتان وثلاثة وسبعون فقط لا غير) سهم بما لا يتجاوز نسبة ١٪ من أسهم الشركة القائمة كأسهم خزينة من خلال السوق المفتوح لمدة شهر ويتم تمويل عملية الشراء من موارد الشركة الذاتية وفقاً لسعر السهم خلال جلسة التداول تم شراء ١١ ١٧٣ ٠٠٦ سهم من خلال سوق الاوراق المالية بمبلغ ١٩٢ ٦٠٨ ٨٦٥ جنيه مصري حتي تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعته المختصرة
- بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها الاستثنائي تخفيض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥٪ / ٢٦٪ / ٢٥,٥٪، على الترتيب، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلي ٢٥,٥٪.
- بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها الاستثنائي تخفيض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤٪ / ٢٥٪ / ٢٤,٥٪، على الترتيب، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢٤,٥٪.
- بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها تخفيض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢٪ / ٢٣٪ / ٢٢,٥٪، على الترتيب، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢٢,٥٪.
- بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٥ قررت الجمعية غير العادية على اعتماد إلغاء برنامج شهادات الإيداع الدولية (GDRs) من بورصة لندن، وشطب الشركة من قائمة الشركات المسموح لها باصدار شهادات إيداع دولية لدى البورصة المصرية، تم إلغاء برنامج شهادات الإيداع الدولية (GDRs) من بورصة لندن في نوفمبر ٢٠٢٥.

- بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢١,٠٠٪ و ٢٢,٠٠٪ و ٢١,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٥٠٪.
- قامت الشركة خلال الفترة بتوقيع اتفاقية شراء أصول مع شركة اقليميه تعمل في قطاع الاغذية للاستحواذ على معدات إنتاج، وذلك مقابل إجمالي قدره ٣٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري ومن المتوقع أن تسهم هذه الخطوط الاضافيه في زيادة طاقة إيديتا الإنتاجية بنسبة حوالي ١٥ % في القطاعات الأساسية وهي الكيك والكرواسون.
- بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٥ وافق مجلس إدارة شركة إيديتا للصناعات الغذائية على عرض مقترح دمج شركة إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة في شركة إيديتا للصناعات الغذائية على الجمعية العمومية الغير عادية للموافقة و لم تنعقد الجمعية العامة غير العادية بعد.
- بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢٠,٠٠٪ و ٢١,٠٠٪ و ٢٠,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٠٪.

#### ٤١- الأحداث اللاحقة

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