

شركة إديتا للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٦-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة



صالح وبارسوم وعبد العزيز

أبراج نايل سيتى - البرج الجنوبي

٢٠٠٥ أ كورنيش النيل - الدور السادس

رملة بولاق - القاهرة ١١٢٢١

ع.م.ج

تقرير مراقب الحسابات

تليفون : ٠٩ ١٩٩ ٢٤٦ ٢٢٠ (٢) +٣٠

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة إيديتا للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء 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 المستقلة. وأننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى المستقل لشركة إيديتا للصناعات الغذائية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

القاهرة فى ٣ مارس ٢٠٢٤

كامل مجدى صالح
م.م. رقم ٨٥١٠
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين باتجلترا وويلز

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ٨٧٢ ٢١٦ ٣٤٤	٢ ٠٧٥ ٤٠٠ ٤٦١	(٥)	الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ
١٨٥ ٥٣٣ ٦٨٢	١٧٩ ٧١٣ ١٣٧	(٦)	الأصول غير الملموسة
١٨٤ ٦٧٤ ٤٤٥	٧٠٥ ٦٠٠ ٨٤٩	(٧)	استثمارات في شركات تابعة
٢ ٢٤٢ ٤٢٤ ٤٧١	٢ ٩٦٠ ٧١٤ ٤٤٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٠٤ ١٨٩ ٧٦٥	١٥٧٨ ٢٥٠ ٣٧٤	(٨)	المخزون (بالصافي)
٣٣٠ ١٧٥ ٧٣٣	٤٤٦ ٦٦٠ ٢٨٢	(٩)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٩ ٣٣٧ ٦٥٩	٢٤١ ٧٥٨ ٨٢٤	(١٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨٩٤ ٦٤١ ٤٤١	٣٤٦ ٤٣٢ ٧٣٩	(١١)	أذون خزينة
٢٤٣ ١٨٨ ٧٠٤	١٢١ ٤٥٥ ٥٥٣	(١٢)	تقديرة وأرصدة بالبنوك
٢ ٣٨١ ٥٣٣ ٣٠٢	٢ ٧٣٤ ٥٥٧ ٧٧٢		مجموع الأصول المتداولة
٤ ٦٢٣ ٩٥٧ ٧٧٣	٥ ٦٩٥ ٢٧٢ ٢١٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	(١٤)	الاحتياطي القانوني
(١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧)	-	(١٣)	أسهم خزينة
٢ ٣٩٢ ٢٨٩ ٢٠٦	٢ ٧٢١ ٦٦٦ ٥٢٠		الأرباح المرحلة
٢ ٤٤٨ ٦٠٩ ٦٢٧	٢ ٩٣٤ ١٦٥ ٥٤١		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٦٠ ٤٩٩ ٧١٩	٣٣٥ ١٢٠ ١١٠	(١٥)	قروض لأجل
٧ ١٢٥ ٧٦٥	٣ ٧٨٢ ١٦١	(١٥)	منح حكومية مؤجلة
٣٣ ٣٩٦ ٦٥٦	٤٠ ٠٠٩ ٥٥٩	(١٦)	إلتزامات مزايا العاملين
١٨٦ ٣٥٧ ٢٧٨	٢٠٠ ٠٨٨ ٠٢٠	(١٧)	إلتزامات ضريبية مؤجلة، بالصافي
٤٨٧ ٣٧٩ ٤١٨	٥٧٨ ٩٩٩ ٨٥٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٥١ ٤٢٠ ٢٢٣	٧٤ ٩٣٠ ١٧٦	(١٨)	مخصصات
٤٨٦ ٦٨٨ ٨٦٩	٥٦٢ ٦٤٧ ٧٢٤	(١٩)	بنوك سحب على المكشوف
٥٤٨ ٢٢٣ ٧١٧	٧٩٢ ٤٧١ ٩٧٥	(٢٠)	دائنون تجاريون وأوراق دفع
١٧٦ ١٧٣ ٩٦٦	٢١٢ ٤٢١ ٣١١	(٢١)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
١٠٣ ٨٣٠ ٩٨٣	٤٨ ١٨١ ٦٥٨	(١٠)	المستحق الى أطراف ذات علاقة
١٦١ ٩٣٤ ٤٦٧	٢١٠ ٨٩٢ ٤٨٤	(١٥)	الجزء المتداول من قروض لأجل
٤ ١١١ ٤٨٥	٣ ٠٠٣ ٩٦٠	(١٥)	الجزء المتداول من منحة حكومية مؤجلة
١٥٥ ٥٨٥ ٠١٨	٢٧٧ ٥٥٧ ٥٤٠	(٢٢)	إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
١ ٦٨٧ ٩٦٨ ٧٢٨	٢ ١٨٢ ١٠٦ ٨٢٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢ ١٧٥ ٣٤٨ ١٤٦	٢ ٧٦١ ١٠٦ ٦٧٨		إجمالي الإلتزامات
٤ ٦٢٣ ٩٥٧ ٧٧٣	٥ ٦٩٥ ٢٧٢ ٢١٩		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

المهندس / هاني برزي

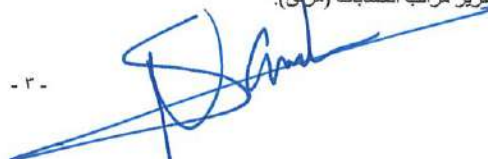
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / سماح نجيب

نائب رئيس مجلس الإدارة للقطاع المالي

- تقرير مراقب الحسابات (مراقب).



شركة إيديتا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦ ٢٥٦ ٦٨٦ ٦١١	٩ ٨١٣ ٤١٥ ٦٨٤		المبيعات
(٤ ٥١٦ ٠٤١ ٢٤٣)	(٧ ٢٢٨ ٢٥٥ ٥٧٤)	(٢٧)	تكلفة المبيعات
١ ٧٤٠ ٦٤٥ ٣٦٨	٢ ٥٨٥ ١٦٠ ١١٠		مجمل الربح
٣٥ ٤٥٥ ٤٤١	٦٦ ٤٤٧ ٣٠٤	(٢٣)	إيرادات أخرى
(١٥ ٦٤١ ٧١٧)	(٢٤ ٥٣٣ ٥٣٩)	(٢٣)	مصروفات أخرى
(٢٩٧ ٠١٥ ٢١٤)	(٢٣٥ ٥٠٢ ٢٨١)	(٢٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٢٦٣ ٣١٧ ٢٦٦)	(٥٨١ ٢٢٤ ٨٥٣)	(٢٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣ ٥٠٤ ٦١٦)	(٣ ٧٨٠ ٠٠٠)	(٨)	الإنخفاض في المخزون
(٣١ ٧٦٥ ٢٢٦)	(٢٤ ٣٧٨ ٣٤٥)		المخصصات
(١١ ٨٥٠ ٠٢٤)	(٣ ٨٤٦ ٤٥٨)	(١٦)	مخصصات التزامات مزايا العاملين
١١٠ ٨٤٨ ٨١٦	٢١١ ٨٠٥ ٥١٠	(٢٤)	قوائد دائنة
٤٢ ٠٠٧ ١٩٤	٣٣ ٨٧٣ ٦٨١		أرباح تقييم فروق عملة
(٦٨ ٦٢٩ ٠١٩)	(١٣٤ ٨٤٢ ٠٧٧)	(٢٤)	مصروفات تمويلية
١ ١٣٧ ٢٣٣ ٧٣٧	١ ٧٨٩ ١٧٩ ٠٥٢		ربح العام قبل الضرائب
(٢٦١ ٢٣٦ ٤٠١)	(٤٠٩ ٦٠٥ ١٧٤)	(٢٥)	ضرائب الدخل
٨٧٥ ٩٩٧ ٣٣٦	١ ٣٧٩ ٥٧٣ ٨٧٨		صافي ربح العام
١,١٦	١,٩١	(٢٦)	نصيب السهم الأساسي في الربح
١,١٦	١,٩١	(٢٦)	نصيب السهم المخفض في الربح

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	صافي ربح العام
٨٧٥ ٩٩٧ ٣٣٦	١ ٣٧٩ ٥٧٣ ٨٧٨	بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود لن يتم إعادة تبويبها بقائمة الأرباح و الخسائر
١ ٥٨١ ١٦٦	(٣ ١٣٢ ٩٨٥)	إعادة قياس التزامات مزايا العاملين
--	--	ضرائب الدخل المتعلقة بها
<u>١ ٥٨١ ١٦٦</u>	<u>(٣ ١٣٢ ٩٨٥)</u>	إجمالي بنود الخسائر الشاملة بعد الضرائب
<u>٨٧٧ ٥٧٨ ٥٠٢</u>	<u>١ ٣٧٦ ٤٤٠ ٨٩٣</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

شركة اديتا المناصات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رقم الإيضاح	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	إسهم خزينة	أرباح مرحلة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	--	١ ٧٥٥ ٤٦٠ ٧٠٤	١ ٩٧٢ ٦٠٨ ٦٨٢
	--	--	--	٨٧٥ ٩٩٧ ٣٣٦	٨٧٥ ٩٩٧ ٣٣٦
	--	--	--	١ ٥٨١ ١٦٦	١ ٥٨١ ١٦٦
	--	--	--	٨٧٧ ٥٧٨ ٥٠٢	٨٧٧ ٥٧٨ ٥٠٢
	--	--	(١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧)	(٢٤٠ ٧٥٠ ٠٠٠)	(١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧)
	--	--	--	٢ ٣٩٢ ٢٨٩ ٢٠٦	٢ ٤٤٨ ٦٠٩ ٦٢٧
	١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	(١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧)	٢ ٣٩٢ ٢٨٩ ٢٠٦	٢ ٤٤٨ ٦٠٩ ٦٢٧
	--	--	--	١ ٣٧٩ ٥٧٣ ٨٧٨	١ ٣٧٩ ٥٧٣ ٨٧٨
	--	--	--	(٣ ١٣٢ ٩٨٥)	(٣ ١٣٢ ٩٨٥)
	--	--	--	١ ٣٧٦ ٤٤٠ ٨٩٣	١ ٣٧٦ ٤٤٠ ٨٩٣
	--	--	(١٠٥ ١٨٤ ٩٧٩)	--	(١٠٥ ١٨٤ ٩٧٩)
	(٤ ٦٠٨ ٩٥٧)	--	٢٦٦ ٠١٢ ٥٣٦	(٢٦١ ٤٠٣ ٥٧٩)	(٧٨٥ ٧٠٠ ٠٠٠)
	--	--	--	(٧٨٥ ٧٠٠ ٠٠٠)	(٧٨٥ ٧٠٠ ٠٠٠)
	١٤٠ ٠٠٢ ٧٣١	٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠	--	٢ ٧٢١ ٦٢٦ ٥٢٠	٢ ٩٢٤ ١٦٥ ٥٤١
(٣٣)					

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
التغيرات في حقوق الملكية خلال عام ٢٠٢٢
صافي ربح العام
الدخل الشامل
إجمالي الدخل الشامل
إجمالي معاملات المساهمين
استحوذ على أسهم خزينة
توزيعات أرباح عام ٢٠٢١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
التغيرات في حقوق الملكية خلال عام ٢٠٢٣
صافي ربح العام
الدخل الشامل
إجمالي الدخل الشامل
إجمالي معاملات المساهمين
استحوذ على أسهم خزينة
إصدار على أسهم خزينة
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً منقماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المنقولة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم الإيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ١٢٧ ٢٢٢ ٧٢٧	١ ٧٨٩ ١٧٩ ٠٥٢	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		ريخ العام قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الريخ مع التدفقات النقدية لأنشطة التشغيل:
		مخصصات
٣١ ٩٧٢ ٩٦٣	٣٢ ٢١٤ ٠٢٦	(١٨)
(٢٠٧ ٧٣٧)	(٧ ٨٣٥ ٦٨١)	(١٨)
١١ ٨٥٠ ٠٢٤	٣ ٨٤٦ ٤٥٨	(١٦)
٦٨ ٦٢٩ ٠١٩	١٢٤ ٨٤٢ ٠٧٧	(٢٤)
(١١٠ ٨٤٨ ٨١٦)	(٢١١ ٨٠٥ ٥١٠)	(٢٤)
١٢٩ ٥٩٢ ٠٥١	١٥٢ ٥٦٥ ٢٣٠	(٥)
٥ ٨٨٣ ٠٣٢	٧ ٢٢١ ٩٥٢	(٦)
(٤ ٨٠٢ ٩٣٧)	(٤ ٤٤٧ ٥٢٤)	(٢٣)
٣ ٥٠٤ ٦١٦	٣ ٧٨٠ ٠٠٠	(٨)
(٥ ٩١٤ ٩٧٤)	(٧ ٢١٥ ٨٨٨)	(٢٣)
(٤٢ ٠٠٧ ١٩٤)	(٢٣ ٨٧٣ ٦٨١)	
١ ٢٣٤ ٨٨٣ ٧٨٤	١ ٨٥٨ ٤٧٠ ٦١١	
		أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التغييرات في رأس المال العامل
		مخزون
(٣٤٤ ١٨٦ ١٢١)	(٧٧٤ ٧٦٣ ٨٠٠)	
(١٦٩ ٢٨٥ ٥٢٦)	(١١٦ ٤٨٤ ٥٤٩)	
(٨٥ ٤٤٦ ٠٤٨)	٣ ٨٥٨ ٩٠٧	
٢٢٩ ٠٧٧ ٢٠٠	٢٤٥ ٥١١ ٢١٦	
١٠٣ ٧٦٧ ٤٠٢	(٥٥ ٦٤٩ ٢٢٥)	
(٣٩٠ ٤٣٤)	(٨٦٨ ٣٩٢)	(١٨)
(٧٦٦ ١٩٠)	(٣ ٠٧٦ ٨٠٩)	(٨)
(٩٧٥ ٦٩٦)	(٣ ٦٦٦ ٥٤٠)	(١٦)
(٣٩ ٧١١ ٢٩٤)	(٦٩ ٦٠٩ ٥٠٣)	
٩٣٦ ٩٦٧ ٠٦٧	١٠٨٧ ٠٢١ ٨١٦	
(٦٣ ٩٤٠ ٩٧٣)	(١١٦ ٩٠٤ ٥١٢)	
(١٣١ ٧٦٩ ٥٤٧)	(٢٣٧ ٢٠٢ ٨٣٦)	
٧٤١ ٢٥٦ ٥٤٧	٧٣٢ ٩١٤ ٤٦٨	
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		فوائد مدفوعة
		ضرائب الدخل المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٣ ٧٠١ ٩٦٧)	(٢٤٣ ٢٥٨ ٥٦٢)	(٥)
(١٠ ٧٠٣ ٥٣٦)	(١ ٤٠١ ٤٠٧)	(٦)
٤٢ ٦٤٤ ٠٠٠	١٤ ٣٥٧ ٥٩٩	(٥)
(٤ ٩٠٠ ٠٠٠)	(٢ ٩٩ ٩٩٩ ٦٠٠)	(٧)
--	(٢٥٧ ٢٠٦ ٨٧٦)	
١١١ ٩٢٣ ٢١٩	٢١٤ ٣٧٠ ٦٦٩	
(٢ ٢١٢ ٦٩٩ ٩٦٤)	(٤ ٦٦٤ ٨٤٥ ٩٣٣)	
٢ ٠٦٩ ٥٩٠ ٦٨٢	٥ ٢٠٧ ٧٧٥ ٣٩٣	
(٢٤٧ ٨٤٧ ٥٦٦)	(٢٣٠ ٢٠٨ ٧١٧)	
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٦ ٨٧٠ ٤٣٩	٢٤٠ ٤٧٩ ١٥٤	
(١٣٥ ٦٥٠ ٢٠٩)	(١٣٥ ٩٩١ ٩٣٢)	
(١٦٠ ٨٢٧ ٥٥٧)	(١٠٥ ١٨٤ ٩٧٩)	(١٣)
(٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦٩٩ ٧٠٠ ٠٠٠)	(٣٣)
(٤٢٩ ٦٠٧ ٣٢٧)	(٧٠٠ ٣٩٧ ٧٥٧)	
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
٦٣ ٨٠١ ٦٥٤	(١٩٧ ٦٩٢ ٠٠٦)	
(٣٠٧ ٣٠١ ٨١٩)	(٢٤٣ ٥٠٠ ١٦٥)	
(٢٤٣ ٥٠٠ ١٦٥)	(٤٤١ ١٩٢ ١٧١)	(١٢)

* تم استبعاد أرصدة موردين دائنو شراء أصول ثابتة بمبلغ ٥٩٦ ٦٣٢ ١٩ جنيه مصري من كلا بند مدفوعات شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ و الموردين.

** تتضمن مدفوعات للاستحواذ علي شركة تابعة جديدة مبلغ ٢٨٠ ٠٧٢ ١٣٦ جنيه مصري مقابل عقد حوالة مديونية حساب جاري الشركاء.

*** تم استبعاد أثر إعدام أسهم الخزينة على كلا من النقص في رأس المال المصدر والمدفوع والأرباح المرحلة.

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

١ - مقدمة

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

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

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

المساهمون الرئيسيون هم شركة كوانتم بي في والتي تمتلك ٤٤,٠٧٪ من رأس مال الشركة، وبنك نيويورك ميليون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن) الذي يدير ٨,٤٣٪ من رأس مال الشركة، وصندوق كنجزواي فرونتير كونسيومير فرانشايزيز الذي يمتلك ١٠,٥٥٪ من رأس مال الشركة، وشركة ريمكو إي جى تى الذي يمتلك ٧,٢٢٪ من رأس مال الشركة والمساهمين الآخرين والذين يمتلكون ٢٩,٧٢٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ ويحق للجمعية العامة للمساهمين تعديل القوائم المالية المستقلة بعد اعتمادها.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

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

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

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

ج - الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن " خسائر أخرى - بالصافي" في قائمة الأرباح أو الخسائر من استبعاد الأصول الثابتة.

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

د - أصول غير ملموسة

١. علامات تجارية والمعرفة

إن للأصول غير الملموسة (علامات تجارية والمعرفة) أعمار إنتاجية غير محددة حيث أنه لا يوجد حد زمني في المستقبل القريب يتوقع أن توجد عنده العلامات التجارية وأن تولد تدفقات نقدية، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر 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 الأقاليم المتعلقة بمنتجات الكيك. وتعتبر العلامة ذات انتشار واسع في المنطقة منذ فترة التسعينيات. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة سجل مالي تاريخي قوي ويتوقع استمرار النمو، ولا تتعرض المعرفة المتعلقة بالترخيص الدائم للتقادم النموذجي حيث أنها تتعلق بالمنتجات الغذائية. لا تزال العلامة التجارية رانجة في منطقة الشرق الأوسط ولا تتوقع الشركة أن يطرأ أي انخفاض في المستقبل المنظور.

٢. برامج الكمبيوتر

تقوم الشركة بالاعتراف ببرمجيات الكمبيوتر بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم تحميل المبلغ القابل للاستهلاك 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.

٥ - الاستثمارات في شركات تابعة

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

و - المخزون

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

ويتم استخدام الأساس التالي في تحديد تكلفة جميع فئات المخزون:

١ - خامات الإنتاج ومواد التعبئة والتغليف

يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

٢ - قطع الغيار

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

٣ - الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل

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

ز - الأدوات المالية

يتم 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

ز- 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.

ز-١-١ تصنيف الأصول المالية

(١) أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة

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

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

طريقة التكلفة المستهلكة ونسبة الفائدة الفعالة

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

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

يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية المشتراه أو متدنية القيمة بصورة أساسية، يتم إحتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعالة على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، بإستثناء الأصول المالية التي أصبحت فيما بعد متدنية القيمة. بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت فيما بعد ذات متدنية القيمة، يتم إثبات إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعالة على التكلفة المستهلكة للأصل المالي. إذا تحسنت في فترات التقارير اللاحقة مخاطر الائتمان على الأداة المالية متدنية القيمة، بحيث لم يعد الأصل المالي متدني القيمة يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة 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 الاحتفاظ بالأصول للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك بيعها، و
 - الشروط التعاقدية للأصول المالية تمنح بتواريخ محددة تدفقات نقدية عبارة عن مدفوعات على أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

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

عند 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 الاحتفاظ 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 المتراكمة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد عند استبعاد تلك الإستثمارات، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة

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 تقم 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 الإقرار المبدئي.

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

ز-١-٢ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والنظم 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 الإقرار المبدئي للأداة المالية.

تقوم الشركة بالإقرار 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 بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر هذه الأدوات وذلك عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الإقرار المبدئي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة على الزيادة الكبيرة في احتمالية أو خطر عدم السداد منذ الاعتراف المبدئي 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 تنتج عن جميع الأحداث المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتوقع أن ينتج عن الأحداث الائتمانية المتعلقة على أداة مالية ما في خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

١) الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

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

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

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

٢) تعريف العجز

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

٣) الأصول المالية متدنية الائتمان

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

- صعوبات مالية كبيرة للمقرض أو المقترض؛
- خرق للعقد، مثل عدم السداد أو ال تأخر السداد؛
- المقرض ولأسباب إقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض يقوم بمنح المقرض إمتياز أو لا يتم منحه في ظل الظروف الاعتيادية؛
- 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 تقيم إحتمالية التعثر والخسارة عند التعثر يستند الى بيانات تاريخية معدلة على نحو مستقبلي. بالنسبة للتعرض الإئتماني للأصول المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. أما فيما يتعلق بالتعثر عند العجز، بالنسبة للأصول المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير المالي. أما بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل تعرض المبلغ المسحوب في تاريخ التقرير المالي، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ التعاقد المحدد إستناداً إلى التوجه التاريخي وفهم الشركة للإحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

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

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

٥) سياسة الشطب

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

ز-١-٣ إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل واضح واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن الشركة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل 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 وفقاً للقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات وتحويلها إلى الأرباح أو الخسائر. وعلى النقيض من ذلك، عند 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 الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

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

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

ز-٢ الالتزامات المالية

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

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم الاعتراف بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة، مع أي أرباح أو خسائر تنشأ عن التغيرات في القيمة العادلة يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد إلى الحد الذي لا تكون فيه جزء من علاقة تحوط معينة يشتمل صافي المكاسب أو الخسائر المعترف به في الأرباح أو الخسائر على أي فوائد مدفوعة عن الالتزامات المالية. ومع ذلك، بالنسبة للالتزامات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزامات المالية والخاص بالتغيرات في المخاطر الائتمانية لتلك الالتزامات يتم إثباته في بيان الدخل الشامل الموحد، ما لم يتم الاعتراف بتأثيرات التغير في مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام في بنود الدخل الشامل الأخرى من شأنها أن تؤدي إلى حدوث أو خلل محاسبي في المحاسبة على الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي من التغيرات في القيمة العادلة للمطلوب المالي في بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن التغيرات في القيمة العادلة والمنسوبة إلى مخاطر ائتمان الالتزامات المالية المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الربح أو الخسارة الموحد. وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مدورة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوب المالي.

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

الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة

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

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

الالتزامات عقد الضمان المالي

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

تقوم الجموع 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.

ح - نقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها إلى مبلغ محدد والتي يكون خطر 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 بنوك سحب على المكشوف في الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.

ط - رأس المال

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

ط - ١ - الأسهم العادية

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

ط - ٢ - الأرباح الموزعة على الأسهم العادية لرأس المال

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

ي - اسهم الخزينة

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

ك - تكلفة الاقتراض

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

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

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

م - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة فى تاريخ القوائم المالية المستقلة والتي من المتوقع أن تكون 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 الأعمال - والتي لا تؤثر على صافى الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافى الربح (الخسارة) الضريبي فى تاريخ المعاملة.

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

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

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

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

ن مزايا عاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

نظم المزايا المحددة

الشركة لديها لائحة مزايا محددة وهي اللائحة التي تحدد مبلغ الفوائد التي يمكن أن تقدم فى شكل التزام مالى 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 فى الشركة فقط.

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

-الحد الأقصى للمساهمة هو راتب ١٢ شهراً.

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

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

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

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

(٣) نظم المشاركة في الأرباح والمكافآت

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

س - المخصصات

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

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

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

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة 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 الشركة، تقوم الشركة بالاعتراف بالمبلغ المسترد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سيتم عندما يتوجب على الشركة تسوية الالتزام، وتعامل الاسترداد على أنه أصل مستقل في قائمة المركز المالي، ولن تتجاوز القيمة المعترف بها لتسوية مبلغ المخصص.

ع - تحقق وقياس الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيرادات المبيعات

يكون للالتزامات الاداء عندما يتم الوفاء بها عند نقطة من الزمن حيث أن الشركة تفي بالتزام 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 بالتزامات الاداء فإنه يجب على الشركة ان تأخذ في الاعتبار المؤشرات على تحويل السيطرة التي تشمل الاتى و لكن لى تقتصر عليه:

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

ب- إذا كان للعميل حق الملكية القانوني في الأصل.

ج- إذا قامت المنشأة بتحويل الحيازة المادي للأصل.

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

هـ- قبول العميل للأصل.

ص - إيرادات الفوائد

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

ق- إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ر -الدعم الحكومي علي مبيعات التصدير

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

ش -توزيعات الأرباح

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

ت - المنح الحكومية

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

ث - القطاعات التشغيلية

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

٣- إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

المخاطر	التعرض الناشئ من	القياس	الإدارة
مخاطر السوق - صرف العملات الأجنبية	المعاملات التجارية المستقبلية أصول والتزامات مالية معترف بها غير مقومة بالجنيه المصري	تنبؤات التدفقات النقدية تحليل الحساسية	تحتفظ المجموعة بنقد قصير الأجل بالعملات الأجنبية يستخدم لتمويل احتياجات السيولة بالعملات الأجنبية.
مخاطر السوق - سعر الفائدة	قروض طويلة الأجل بمعدلات متغيرة	تحليل الحساسية	الاستثمار في أذون خزانة قصيرة الأجل. لا ينطبق
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد أي استثمار في أوراق حقوق ملكية مدرجة	لا ينطبق	لا ينطبق
مخاطر الائتمان	نقدية وما في حكمها ومديون تجاريون واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	تحليل أعمار الديون التصنيف الائتماني	تنوع الودائع البنكية وحدود الائتمان وأذون الخزانة الحكومية
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	تنبؤات التدفقات النقدية المتجددة	توفر خطوط ائتمان ملتزم بها وتسهيلات القروض

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	صافي أرباح فروق العملة
٤٢.٠٠٧.١٩٤	٣٣.٨٧٣.٦٨١	
٤٢.٠٠٧.١٩٤	٣٣.٨٧٣.٦٨١	الإجمالي

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الصافي	الاصول	الالتزامات	الاصول	
(٥٨ ٦٨٤ ٨٣٣)	١٨٦ ٩٣٩ ٩٦٢	(١٤٠ ٦٢٣ ٢١٢)	١٨٦ ٩٣٩ ٩٦٢	يورو
٢١٩ ٦١٧ ٣٩٣	١٧١ ١٠١ ٤٠٩	(١٣٨ ٧٠٤ ٠٩٣)	١٧١ ١٠١ ٤٠٩	دولار أمريكي
(١٥٠ ٦٨٦)	١٩	(٢١ ٥٤٣)	١٩	جنية الإسترليني

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٤ ٦٣١ ٦٧٥ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥ ٨٦٨ ٤٨٣ جنية مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر / أرباح صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى ٣ ٢٣٩ ٧٣٢ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢١ ٩٦١ ٧٣٩ جنية مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المقومة بالدولار الأمريكي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الجنية الإسترليني مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى ٢ ١٥٢ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥ ٠٦٩ جنية مصري)، بشكل أساسي نتيجة لخسائر صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المقومة بالجنيه الإسترليني.

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغيير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل. القروض الصادرة بمعدلات متغيرة مما يعرض الشركة لمخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. والتي يقابلها جزئياً ودائع قصيرة الأجل والتي تتجدد مع معدل الفائدة المطبق في وقت التجديد. أما القروض التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بمعدلات ثابتة فإنها لا تعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة لسعر الفائدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا كانت أسعار الفائدة على الجنيه المصري - صافي الالتزامات التي تحمل فائدة - أعلى/ أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيصبح الربح للفترة أقل/ أعلى بمبلغ ٨ ٢٩٩ ٧٤٥ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥ ٨٦٨ ١٢١ جنية مصري)، أساساً نتيجة لأعلى/ أقل مصروف فائدة على القروض بسعر فائدة متغير.

وقد بلغت القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٢٦٧ ٣٢٦ ٧٧٨ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠٠ ١٢٣ ٢٢٨ جنية مصري).

بلغ السحب على المكشوف في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٥٦٢ ٦٤٧ ٧٢٤ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٨٦ ٦٨٨ ٨٦٩ جنية مصري).

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

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
المبلغ	% من الإجمالي	المبلغ	% من الإجمالي	
١٠٠ ١٢٣ ٢٢٨	٢٤٪	٢٦٧ ٣٢٦ ٧٧٨	٤٩٪	قروض بأسعار فائدة متغيرة
٣٢٢ ٣١٠ ٩٥٨	٧٦٪	٢٧٨ ٦٨٥ ٨١٦	٥١٪	قروض بأسعار فائدة ثابتة
٤٢٢ ٤٣٤ ١٨٦	١٠٠٪	٥٤٦ ٠١٢ ٥٩٤	١٠٠٪	الإجمالي

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

بالنسبة لتجار الجملة، يقوم مراقبو الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية لعملاء تجار الجملة في ضوء المركز المالي لهم والسمعة السوقية والخبرات السابقة وعوامل أخرى. مبيعات الشركة موجهة لأحد العملاء الرئيسيين (شركة ديجمال للتجارة - الشركة التابعة للشركة)، والتي تمثل ٩٠٪ من إجمالي مبيعات الشركة.

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

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

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

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

تم تقدير تعرض الشركة لمخاطر الائتمان المتوقعة وليس لها أثر جوهري.

(ت) جودة الائتمان للأصول المالية

مدينون تجاريون

أطراف مقابلة بدون تصنيف ائتماني خارجي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٣ ٧١٢ ٠٨٣	٣٤ ٥٤٨ ٤٦٧
٢٣ ٧١٢ ٠٨٣	٣٤ ٥٤٨ ٤٦٧

مدينون تجاريون

الإجمالي

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

النقدية لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل:

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

فيما يلي التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تتعامل معها الشركة:

التصنيف الائتماني	البنك
A	بنك قطر الوطني (QNB)
+A	كريدي اجريكول مصر (CAE)
-B	البنك التجاري الدولي (CIB)
-B	بنك الكويت الوطني (NBK)
BB	البنك العربي (ABE)
A	البنك الأهلي المتحد (AUB)
+BB	التجاري وفا بنك
-B	بنك مصر (BM)
A	سيتي بنك مصر (Citibank)
B-	البنك الأهلي المصري (NBE)

(د) مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق مستبعداً منها الضرائب المستحقة و دفعات مقدمة من عملاء والتأمينات الاجتماعية:

أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر حتى عام	من عام حتى سنتين	أكثر من سنتين	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
٧٤ ٩٨٤ ٢٠٨	١٣٥ ٩٠٨ ٢٧٥	٧٦ ٥٣٨ ٠٦٥	٢٥٨ ٥٨٢ ٠٤٦	قروض
٣٢ ٥٧٦ ٠٥١	١٢ ٧١٠ ٠٢٧	٢٠ ٣٧٤ ١٠١	٢٣ ٠٢٢ ٠٤٤	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٨٣٥ ٨٩٩ ٧٦٩	--	--	--	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤٨ ١٨١ ٦٥٨	--	--	--	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٦٢ ٦٤٧ ٧٢٤	--	--	--	بنوك سحب على المكشوف
٩٥ ٥٩٦ ٦٣٩	--	--	--	أوراق دفع
١ ٦٤٩ ٨٨٦ ٠٤٩	١٤٨ ٦١٨ ٣٠٢	٩٦ ٩١٢ ١٦٦	٢٨١ ٦٠٤ ٠٩٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
٧٨ ٤٢٧ ٠٩١	٨٣ ٥٠٧ ٣٧٦	٨٧ ٣٣٤ ٩٤٦	١٧٣ ١٦٤ ٧٧٣	قروض
٩ ٥٠٥ ٥٩٦	٢٥ ٢٥٨ ٢٦١	٣٣ ١١١ ٨٦٤	١٦ ٥٩٣ ٨٥٣	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٦٠٠ ٤٦٤ ١٨٣	--	--	--	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٣ ٨٣٠ ٩٨٣	--	--	--	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٨٦ ٦٨٨ ٨٦٩	--	--	--	بنوك سحب على المكشوف
٥٠ ٥٣٦ ٦٢٢	--	--	--	أوراق دفع
١ ٣٢٩ ٤٥٣ ٣٤٤	١٠٨ ٧٦٥ ٦٣٧	١٢٠ ٤٤٦ ٨١٠	١٨٩ ٧٥٨ ٦٢٦	الإجمالي

بلغ مبلغ التسهيل الائتماني والقروض غير المستخدم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١ ٧٢٦ ٩٩٦ ٦٦٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١ ١٢١ ٢٦٦ ١٩٩ جنيه مصري).

(٢) إدارة رأس المال

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

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

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

تتمثل نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في التالي:	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٤٦.١٢.٥٩٤	٤٢٢.٤٣٤.١٨٦
٥٦٢.٦٤٧.٧٢٤	٤٨٦.٦٨٨.٨٦٩
١.١٠٨.٦٦٠.٣١٨	٩٠٩.١٢٣.٠٥٥
(١٢١.٤٥٥.٥٥٣)	(٢٤٣.١٨٨.٧٠٤)
٩٨٧.٢٠٤.٧٦٥	٦٦٥.٩٣٤.٣٥١
٢.٩٣٤.١٦٥.٥٤١	٢.٤٤٨.٦٠٩.٦٢٧
٣.٩٢١.٣٧٠.٣٠٦	٣.١١٤.٥٤٣.٩٧٨
٢٥%	٢١%

يرجع الانخفاض في نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال بشكل رئيسي إلى الانخفاض في صافي القروض خلال العام.

تعهدات القروض:

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

- يجب أن تكون نسبة الدين إلى حقوق المساهمين ليس أكثر من ١:١
 - ألا ينخفض معدل خدمة الدين عن ١,٢٥
 - لا تتجاوز نسبة الرافعة المالية ١,٥ : ١
 - لا تتخفض نسبة التداول عن ١
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: كانت الشركة متوافقة مع تعهدات القروض

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

٤ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(أ) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

اضمحلال الأصول غير الملموسة (العلامة التجارية والمعرفة)

تختبر الشركة ما إذا كانت الأصول غير الملموسة للعمر غير المحدد قد تعرضت للاضمحلال على أساس سنوي. تم تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد بناءً على قيمة الحسابات المستخدمة والتي تتطلب استخدام افتراضات (إيضاح ٦).

التزامات مزايا التقاعد للعاملين

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

وتحدد المجموعة سعر خصم التدفقات النقدية المناسب في نهاية كل فترة مالية. ويعبر سعر الخصم المستخدم عن سعر الفائدة المعن، 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 للالتزامات المزايا المحددة.

يبين الإيضاح (٦) الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير التزام مزايا العاملين.

المخصصات

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

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

إنخفاض قيمة المخزون

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

أصول الضريبة المؤجلة

يتم الإعتراف بأصول ضريبة مؤجلة لجميع الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون مرجحاً فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن إستغلال الخسائر في مقابلها. يجب إتخاذ قرار هام من الإدارة لتحديد قيمة أصول الضريبة المؤجلة التي يمكن الإعتراف بها، إعتماًداً على التواريخ المحتملة ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، مع وضع إستراتيجيات التخطيط الضريبي مستقبلاً.

(ب) الأحكام المهنية الهامة في تطبيق السياسات للشركة

تحقق الإيراد

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

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

العامل الرئيسي مقابل الوكيل

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

- تحمل أي خطر للمخزون ؛
 - تتحمل المسؤولية الأساسية عند توفير السلع أو الخدمات للعميل ؛
 - لديها خط العرض لتحديد الأسعار ؛ و
 - تتحمل مخاطر إئتمان العميل.
- تُستخدم هذه المؤشرات لتحديد ما إذا كانت الشركة تعاني من المخاطر والمزايا المهمة المرتبطة ببيع السلع أو تقديم الخدمات. على سبيل المثال، أي بيع يتعلق بالمخزون الذي تحتفظ به الشركة، وليس على شحنة، هو مؤشر قوي على أن الشركة تعمل كعامل رئيسي .

شركة ايجو للمعدات الثقيلة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المعممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ*	أثاث ومعدات مكتبية	أدوات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
٢٦٦٠,٢٢١,٧٧٢	٨١,٤٦٩,٠٤١	٨٨,٠٣٠,٥٨٣	١٨٧,٣٠٣,١٦٦	٤٢,٦١١,٦١٥	١,٢٩٩,٩٢٠,٣٠١	٨٣٩,٩٧٨,٨٠٦	١٢٠,٩٠٨,٢٦٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
(١٠٧,٠٣٠,٥٣٤)	(٢٧٩,٠٧٤,٧٧٣)	٤,٥٨٢,٩٦٣	٢٥,٠٤٧,٢٧٥	--	٢١٨,٨١٧,٤٥٨	١٩,٩٢٣,٠٤٣	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٢٦٥٣,٠٧٧,٧٧٦	٢٧٨,٤٦٩,٤٥٢	٦,٦٧٨,٤٤٥	١٥٠,٢٦٢,٦٤٧	١٢,٧٧٢,٠٥١	٢,١٢٤,٦٨١	--	--	الإضافات
(٥٤,٩٢٠,٨٥٣)	(١١,٤٢٤,٧١٥)	(٥٤,٢١٣)	(٢,٨٢٤,٩٧٣)	(٧,٣٢٣,٢٩٨)	(١٨,٢٦٢,٣٧٥)	(٨٢٧,١٩٥)	(١٤,١٩٤,١٣٣)	الإستبعادات
٢,٨٥٩,٩٠٤,٦٦٢	١٩,٤٣٩,٥٠٥	٩٩,٢٣٧,٧٧٨	٢٢٤,٧٨٨,١١٥	٤٨,٠٥٠,٣٦٨	١,٥٠٢,٦٠٠,١١٥	٨٥٩,٠٧٤,٦٥٤	١٠٦,٧١٤,١٢٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٨٦٦,٢٨٨,٠٩٣)	--	(٧٢,٢٥٩,٨٤٢)	(١١٤,٤٢٢,٢٦٠)	(٢٥,٣٨٨,١٢٤)	(٤٤٨,٢٩٢,٠٥٥)	(٢,٠٥٩,٢٥٥,٨١٢)	--	مجمع الإهلاك
(١٣٩,٥٩٢,٠٥١)	--	(٧,٩٢٢,٢١٠)	(٢٥,٧٧٦,٦٧١)	(٧,٦٩٤,٣٠٨)	(٦٤,٥٧٦,٤٦٩)	(٣٣,١٢٢,٣٩٣)	--	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٨١٩,١٩١,٨٢٦	--	٥٤,٦١٣	٤٠,٣,٤٦٢	٦,٠٢٢,٧٨٨	١١,٥٦٨,٤٨٣	١,٤٢٣,٢٨٠	--	مصرفوف الإهلاك
(٩٨٧,٦٨٨,٣١٨)	--	(٨٠,١٢٧,٨٣٩)	(١٣٩,٧٩٥,٤٦٩)	(٢٧,٠٦٠,١٤٤)	(٥٠١,٣٠٠,٠٤١)	(٢٣٩,٤٠٤,٨٢٥)	١٠٦,٧١٤,١٢٧	مجمع إهلاك الإستهادات
٢,٨٥٩,٩٠٤,٦٦٢	١٩,٤٣٩,٥٠٥	٩٩,٢٣٧,٧٧٨	٢٢٤,٧٨٨,١١٥	٤٨,٠٥٠,٣٦٨	١,٥٠٢,٦٠٠,١١٥	٨٥٩,٠٧٤,٦٥٤	١٠٦,٧١٤,١٢٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
--	(٨٣,٥٥٧,٩٣٦)	--	٢٢,٢٤٨,٦٧٧	--	٣١,٨٨٥,٧٨٤	٢٩,٤٢٣,٤٧٥	--	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
٣,٦٦٢,٨٩١,١٥٨	٢٢٢,١٣,٠٥٤٧	٧,٧١٤,٨٨٦	٧,٠٥٤,٧٠٤	٢٠,٣٩٦,٩٧٠	٥٥٩٤,٠٥١	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٢٢,٨٨٩,٩٦٥)	(٨٢٢,٣٦٧)	(٤٤٦,١٨٤)	(٥٩٩,٦٨٢)	(٤,٨٥٠,٥٠٠)	(١٦,٦٦١,٢٣٧)	--	--	الإضافات
٣,١٩٩,٩٠٥,٨٥٥	٢٥٧,١٧٩,٧٤٩	١,٦٠٥,٦٤٨٠	٢٥٣,٤٩١,٨١٤	٦٣,٥٩٦,٨٣٨	١,٥٢٣,٩١٨,٧١٨	٨٨٨,٤٩٨,١٢٩	١٠٦,٧١٤,١٢٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٩٨٧,٦٨٨,٣١٨)	--	(٨٠,١٢٧,٨٣٩)	(١٣٩,٧٩٥,٤٦٩)	(٢٥,٣٨٨,١٢٤)	(٤٤٨,٢٩٢,٠٥٥)	(٢,٠٥٩,٢٥٥,٨١٢)	--	مجمع الإهلاك
(١,٥٢,٥٦٥,٣٣٠)	--	(٨,٣٤٨,٢٦٥)	(٢٨,٧٨٥,٥٣٠)	(٩,٥٠٥,٤٥٠)	(٧١,٧٩٥,٠٧٧)	(٣٤,١٣١,٠٠٨)	--	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٥٧٤,٨٤٠,٥٢٤	--	٤٤٥,٩٢٩	٥٨٩,٤١٨	٤,٨٣٤,٠١٢	٩,٨٧٨,٨٩٥	--	--	مصرفوف الإهلاك
(١,١٢٤,٥٠٥,٣٩٤)	--	(٨٨,٠٣٠,١٧٥)	(١,٦٧,٩٩١,٥٨١)	(٣١,٧٣١,٥٨٢)	(٥٦٣,٢١٦,٢٣٣)	(٢٧٣,٥٣٥,٨٣٣)	--	مجمع إهلاك الإستهادات
٢,٠٧٥,٤٠٠,٤٦١	٢٥٧,١٧٩,٧٤٩	١,٨٤٧,٦٣٠	٨٥٠,٠٠٢,٢٣٣	٣١,٨٦٥,٢٥٦	٩٦٠,٧٠٢,٤٨٥	٦١٤,٩٦٢,٢٩٦	١٠٦,٧١٤,١٢٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة إيدينا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

يظهر الإهلاك بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٢٢ ١٢٥ ٠٤٥	١٣٣ ٥٨١ ٥٨٦	تكلفة المبيعات
١٧ ١٩٧ ٠٠٤	١٨ ٤٣١ ٢٢٧	مصروفات إدارية
٢٧٠ ٠٠٢	٥٥٢ ٥١٧	مصروفات التوزيع
١٣٩ ٥٩٢ ٠٥١	١٥٢ ٥٦٥ ٣٣٠	

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٣٢ ٤٢١	١٣ ٣١٧ ٩٧٧	مبانى
١١ ٣١١ ٧٤٤	٢٠٥ ٦٢١ ٣٠٠	الألات والمعدات
٥ ٢١١ ٠٢٥	٨ ٩٤٦ ١٨١	عدد وأدوات
٢ ٥٨٤ ٣١٥	٢٩ ٢٩٤ ٢٩١	معدات تكنولوجية وتركيبات أخرى
١٩ ٤٣٩ ٥٠٥	٢٥٧ ١٧٩ ٧٤٩	

* بلغت قيمة الفائدة المرسلة علي المشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ صفر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠٠٠ ٥٢٠ جنية مصرى)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٦ ٧٢٩ ٠٢٦	٧ ١٤١ ٧١١	صافي القيمة الدفترية من استبعاد الأصول
٥ ٩١٤ ٩٧٤	٧ ٢١٥ ٨٨٨	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٣)
٤٢ ٦٤٤ ٠٠٠	١٤ ٣٥٧ ٥٩٩	

٦- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)	
١٩٦ ٥٣٨ ٣٨١	٣٣ ٦٢٦ ٧٣٩	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	التكلفة
(١١ ٠٠٤ ٦٩٩)	(١١ ٠٠٤ ٦٩٩)	--	--	مجمع الاستهلاك
--	--	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١ ٤٠١ ٤٠٧	١ ٤٠١ ٤٠٧	--	--	الإضافات
(٧ ٢٢١ ٩٥٢)	(٧ ٢٢١ ٩٥٢)	--	--	الاستهلاك خلال العام
١٧٩ ٧١٣ ١٣٧	١٦ ٨٠١ ٤٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	الرصيد في نهاية العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
الإجمالي	برامج (ج)	حقوق المعرفة (ب)	علامة تجارية (أ)	
١٨٥ ٨٣٤ ٨٤٥	٢٢ ٩٢٣ ٢٠٣	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	التكلفة
(٥ ١٢١ ٦٦٧)	(٥ ١٢١ ٦٦٧)	--	--	مجمع الاستهلاك
١٠ ٧٠٣ ٥٣٦	١٠ ٧٠٣ ٥٣٦	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
--	--	--	--	الإضافات
(٥ ٨٨٣ ٠٣٢)	(٥ ٨٨٣ ٠٣٢)	--	--	الاستهلاك خلال العام
١٨٥ ٥٣٣ ٦٨٢	٢٢ ٦٢٢ ٠٤٠	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	الرصيد في نهاية العام

(أ) علامة تجارية

علامة تجارية (هوهوز وتوينكيز وتايجر تيل)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	التكلفة
١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	١٣١ ٤٨٠ ٦٤٧	الرصيد أول العام
		الرصيد في نهاية العام

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

(ب) حقوق المعرفة

حقوق المعرفة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	التكلفة
٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	٣١ ٤٣٠ ٩٩٥	الرصيد أول العام
		الرصيد في نهاية العام

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

(ج) برامج

برامج		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٧ ٨٠١ ٥٣٦	٢٢ ٦٢٢ ٠٤٠	التكلفة
١٠ ٧٠٣ ٥٣٦	-	الرصيد أول العام
-	١ ٤٠١ ٤٠٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٥ ٨٨٣ ٠٣٢)	(٧ ٢٢١ ٩٥٢)	إضافات خلال العام
٢٢ ٦٢٢ ٠٤٠	١٦ ٨٠١ ٤٩٥	الاستهلاك خلال العام
		الأرصدة في نهاية العام

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

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

(هـ) القيمة الاستردادية لقطاع الكيك

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

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

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

قامت الشركة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٣	
%٣٥	متوسط مجمل الربح
%١٥	معدل نمو المبيعات
%٢٤,٨	معدل الخصم
%٥	معدل النمو

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه.

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

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

حساسية القيم الاستردادية

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

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ٢٤,٨٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل النمو بنسبة ١٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا زاد/ انخفض معدل مجمل الربح بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تكون القيمة الاستردادية أعلى من القيمة الدفترية ولذلك فلا حاجة للاضمحلال.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٧- الاستثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	% نسبة المساهمة	بلد التأسيس	
٤٤ ٩٣٩ ٦٣٩	٤٤ ٩٣٩ ٦٣٩	٪٩٩,٨٠	مصر	شركة إيديتا للتجارة والتوزيع
١٣٤ ٨٢٠ ٧٨٢	١٣٤ ٨٢٠ ٧٨٢	٪٩٩,٩٨	مصر	إيديتا لصناعة الحلويات*
١٤ ٠٢٤	١٤ ٠٢٤	٪١٠٠,٠٠	قبرص	إيديتا بار تيسبيشان ليميتد
٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٪٩٨	مصر	إيديتا القابضة**
-	٥٢٠ ٩٢٦ ٤٠٤	٪١٠٠,٠٠	مصر	إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة
١٨٤ ٦٧٤ ٤٤٥	٧٠٥ ٦٠٠ ٨٤٩			

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

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

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

في ١ أغسطس ٢٠٢٣ تمت الموافقة من قبل أعضاء مجالس الإدارة بالإجماع علي زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر ٦ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري كما تمت الموافقة بالإجماع على تعديل المواد رقم ٦ و ٧ من النظام الأساسي للشركة. تم سداد كامل مبلغ الزيادة لدى بنك الكويت الوطني بموجب شهادة بنكية.

٨- المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧١٠ ٧١٦ ٨٣٨	١ ٤٣٧ ٤٢٦ ٦٦٩	مواد خام وتعبئة وتغليف
٣٥ ٣٩٥ ٣١٢	٣٨ ٠٢٣ ٨٩٤	إنتاج تام
٢٤ ٨٦٣ ٦٩٣	٤٩ ٩٤٧ ٨١٨	قطع غير
١١ ١١٨ ٣٥٨	٤٣ ٦٥٣ ٣٣٧	إنتاج تحت التشغيل
٢٨ ٥٧١ ٥٦٩	١٦ ٣٧٧ ٨٥٢	مواد ومهمات
٨١٠ ٦٦٥ ٧٧٠	١ ٥٨٥ ٤٢٩ ٥٧٠	الإجمالي
(٦ ٤٧٦ ٠٠٥)	(٧ ١٧٩ ١٩٦)	يخصم : الانخفاض في مخزون راكد وبطيء الحركة
٨٠٤ ١٨٩ ٧٦٥	١ ٥٧٨ ٢٥٠ ٣٧٤	الصافي

يتم تحديد تكلفة عناصر المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.

الانخفاض في مخزون راكد وبطيء الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣ ٧٣٧ ٥٧٩	٦ ٤٧٦ ٠٠٥	الرصيد في ١ يناير
٣ ٥٠٤ ٦١٦	٣ ٧٨٠ ٠٠٠	المكون خلال العام
(٧٦٦ ١٩٠)	(٣ ٠٧٦ ٨٠٩)	المستخدم خلال العام
٦ ٤٧٦ ٠٠٥	٧ ١٧٩ ١٩٦	الرصيد في آخر العام

يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروفات وإدراجها ضمن "تكلفة المبيعات" والبالغة ٧٤٧ ٢٤١ ٢٣٠ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٩١ ٤٩٥ ٣٧١٤ جنيه مصري).

٩- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٣ ٧١٢ ٠٨٣	٣٤ ٥٤٨ ٤٦٧	مدينون تجاريون
٢٦٢ ٦٦٠ ١٢٣	٣٥٣ ٠٧٢ ٩٣٥	دفعات مقدمة لموردين
١١ ٨٤٨ ٨٧٦	٣٠ ٦٤٨ ٨١٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤ ٠٤٧ ٠٥٥	١٥ ٠٣٧ ٠١٨	تأمينات لدى الغير
٢ ٢٢٣ ٦٧٨	--	منحة إعانات التصدير مستحقة القبض
١١ ٥٠٢ ٥٩٧	١٣ ٣٠٤ ٨١١	أرصدة مدينة أخرى
--	--	ضريبة القيمة المضافة - أرصدة مدينة
٤ ٠٨١ ١٤٨	--	إعتمادات مستندية
١٠٠ ١٧٣	٤٨ ٢٣٨	سلف عاملين
٣٣٠ ١٧٥ ٧٣٣	٤٤٦ ٦٦٠ ٢٨٢	الإجمالي

١٠- أطراف ذات علاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة الشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣١ ٨٥١ ٠١٩	١٤٤ ٨٥٦ ٨٥٦	شركة إيديتا بارتيسيشان ليميتد
٧٧ ٤٣٦ ٦٤٠	٩٦ ٩٠١ ٩٦٨	شركة إيديتا للصناعات الغذائية المغرب
٥٠ ٠٠٠	--	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
١٠٩ ٣٣٧ ٦٥٩	٢٤١ ٧٥٨ ٨٢٤	الإجمالي

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
--	١٧٢ ١٤٣	شركة إيديتا لصناعة الحلويات
١٠٣ ٨٣٠ ٩٨٣	٤٨ ٠٠٩ ٥١٦	شركة إيديتا للتجارة والتوزيع
١٠٣ ٨٣٠ ٩٨٣	٤٨ ١٨١ ٦٥٨	الإجمالي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

تم إجراء المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	
			٢٠٢٢	٢٠٢٣
شركة إيديتا لصناعة الحلويات**	شركة تابعة	مشتريات	(١٥١ ٢٢٨)	(١ ١٧٠ ٠٥٩)
		تحويل أموال	٥٥٠ ٧٧٦	١ ٤٨٣ ٦٠١
		مدفوعات بالنيابة	٥١٣ ١٢٩	٣٩١ ٣٩٩
إيديتا بارتيسبيشان ليميتد	شركة تابعة	تحويل أموال	--	٧٧ ٣٧٥ ٠٠٠
		مدفوعات بالنيابة	١٤ ٧١٠ ٢٨٨	٢٧ ٥٥٩ ٩٢٣
		فروق عملة	٧ ٨٣٢ ٤٥٦	٨ ٠٧٠ ٩١٤
إيديتا للتجارة والتوزيع**	شركة تابعة	مبيعات	٥ ٩٧٤ ٠٣٥ ٢٧٣	٩ ١٦٦ ٣١٦ ٩٩٠
		تحويل أموال	(٦ ٠٨٧ ٣٩٢ ٧٨٨)	(٩ ١٠٩ ٣٤٠ ١٩٩)
		مدفوعات بالنيابة	(١ ٦٥٠ ١٢٣)	(١ ٦٢٦ ٣٢٢)
إيديتا للصناعات الغذائية المغرب	شركة تابعة	مبيعات	٤٦ ٥٥٣ ١٧٦	٢٦ ٤٩٧ ١٨٥
		تحويل أموال	--	١١ ٢٠٢ ٦٧١
		مدفوعات بالنيابة	٣١٩ ٢٣٤	--
		بيع أصول*	١٥ ١٩٠ ٤٧١	--
		فروق عملة	١٢ ١٣٤ ٥٤٥	٤ ١٧٠ ٨١٢

* حققت الشركة مكسب من بيع تلك الأصول الثابتة بمبلغ ٣ ٦٤٥ ٨٤٤ جنيه مصري.

** حجم المعاملات ما بين الشركات يشمل الضريبة.

(ج) أعضاء الإدارة العليا

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بسداد مبلغ ١٥٦ ٦٥٧ ١٩٣ جنيه مصري كمرتبات لأعضاء الإدارة العليا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٩٠ ٧٢٠ ١٣٠ جنيه مصري).

١١- أذون خزائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--	أذون خزائنة بالقيمة الاسمية
٦٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
٩٢١ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥٠ - ٣٦٤ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
(٤٨ ٨٧٦ ٥٤٠)	(٢٠ ٨٠٦ ٠٠٠)	الإجمالي
٨٧٢ ١٢٣ ٤٦٠	٣٢٩ ١٩٤ ٠٠٠	إجمالي فوائد غير محققة
٢٢ ٥١٧ ٩٨١	١٧ ٢٣٨ ٧٣٩	المدفوع لأذون الخزائنة
٨٩٤ ٦٤١ ٤٤١	٣٤٦ ٤٣٢ ٧٣٩	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
		رصيد أذون الخزائنة

بلغ متوسط سعر الفائدة على أذون الخزائنة ٢١,٢١٪.

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٨٧ ٧٢٣	٣ ٦١٠ ٨٤١	نقدية بالخرزينة
٣٩ ١٢٤ ١٣٦	٥٦ ٢٧٧ ٠٣٥	نقدية لدى البنوك
٢٠٣ ٠٧٦ ٨٤٥	٦١ ٥٦٧ ٦٧٧	ودائع بنكية - عملات أجنبية
٢٤٣ ١٨٨ ٧٠٤	١٢١ ٤٥٥ ٥٥٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك

متوسط سعر الوديعة لأجل ٦% مع أجل استحقاق أقل من شهر.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٤٣ ١٨٨ ٧٠٤	١٢١ ٤٥٥ ٥٥٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٤٨٦ ٦٨٨ ٨٦٩)	(٥٦٢ ٦٤٧ ٧٢٤)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٩)
(٢٤٣ ٥٠٠ ١٦٥)	(٤٤١ ١٩٢ ١٧١)	الإجمالي

الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية

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

١٣ - رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

في ٣٠ مارس ٢٠١٦، تم عقد اجتماع الجمعية العمومية غير العادية وقد وافق المساهمون فيها على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠ جنيه مصري إلى ١٤٥ ٠٧٢ ٨٥٠ جنيه مصري، وقد بلغت الزيادة ٧٢ ٥٣٦ ٢٩٠ جنيه موزعة على ٣٦٢ ٦٨١ ٤٥٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم الواحد تم سدادها من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، والتي أقرت توزيع سهم مجاني لكل سهم أصلي هذا وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٦.

في ٤ أبريل ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عاديه اعدام أسهم الخزينه بعدد ٢ ٣٠٤ ٤٦١ وبناء عليه تم تخفيض رأس المال بالقيمه الأسميه لأسهم الخزينه وتم الاعتراف بالفرق بين القيمه الأسميه والمبلغ المدفوع لشراء أسهم الخزينه ضمن الارباح المرحله.

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

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

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

وبلغ رأس المال المصدر ٦٨٨ ٦١١ ١٤٤ جنيه مصري (قيمة اسمية ٠,٢ جنيه مصري للسهم الواحد) ويتم توزيعها على النحو التالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المساهمين	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	نسبة الملكية
شركة كوانتم بى في	٣٠٨ ٥٢٧ ١٨٨	٦١ ٧٠٥ ٤٣٨	٤٢,٦٧%
بنك نيويورك ميلون (بنك الحفظ للأسهم المتداولة في بورصة لندن)	٨٤ ٥٩٤ ٦٥٠	١٦ ٩١٨ ٩٣٠	١١,٧٠%
صندوق كنجزواي فرونتير كونسيومر فرانشايزيز	٦٥ ٨٩٦ ٤٤٥	١٣ ١٧٩ ٢٨٩	٩,١١%
شركة ريمكو إى جى تى	٣٨ ٦٨٥ ١٠٥	٧ ٧٣٧ ٠٢١	٥,٣٥%
أسهم خزينة	١٥ ٨١٤ ١٩٩	٣ ١٦٢ ٨٤٠	٢,١٩%
آخرون (أسهم عادية)	٢٠٩ ٥٤٠ ٨٥٢	٤١ ٩٠٨ ١٧٠	٢٨,٩٨%
	٧٢٣ ٠٥٨ ٤٣٩	١٤٤ ٦١١ ٦٨٨	١٠٠,٠٠%

أسهم الخزينة

في ٤ ابريل ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة الغير عاديه اعدام أسهم الخزينه بعدد ٤٦١ ٣٠٤ ٢ وبناء عليه تم تخفيض رأس المال بالقيمه الاسميه لأسهم الخزينه وتم الاعتراف بالفرق بين القيمه الاسميه والمبلغ المدفوع لشراء أسهم الخزينه ضمن الارباح المرحله

بناء على قرارى مجلس الادارة فى ٢ اغسطس ٢٠٢٢ و ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢ قامت الشركة بشراء ١٩٩ ١١٤ ١٥ سهم بمبلغ ٥٥٧ ٨٢٧ ١٦٠ جنيه 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 ٧٢٥ ١٧٣ ١٠٥ جنيه مصرى ولقد تم تسجيل المبلغ المدفوع كاسهم خزينة وتم عرضها فى حقوق الملكية

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

١٤- الاحتياطي القانونى

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- قروض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	
٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٣٥٧.٣٦١	--	٢٠.٣٥٧.٣٦١	القرض الرابع
٤٠.١٢٣.٢٢٨	-	٤٠.١٢٣.٢٢٨	--	--	--	القرض السادس
٧٥.٤٦٥.٩٢٠	٤٠.٧٠٢.٩٧٧	٣٤.٧٦٢.٩٤٣	٥٨.٧٧١.٤٧٥	٤.٢٢٧.١٥٨	٥٤.٥٤٤.٣١٧	القرض السابع
٩٩.١١٥.٩٢٤	٨٣.٨٥٧.١٧٠	١٥.٢٥٨.٧٥٤	٩٠.٦١٧.٤٠٤	٤٩.٥٩٤.٤٥٧	٤١.٠٢٢.٩٤٧	القرض الثامن
٨٩.٣٣١.٥٤٠	٧٥.٢٠٩.٣٧٧	١٤.١٢٢.١٦٣	٨٢.٨٣٥.٨٣٢	٤١.٢١٤.٧٥٦	٤١.٦٢١.٠٧٦	القرض التاسع
٥٨.٣٩٧.٥٧٤	٤٠.٧٣٠.١٩٥	١٧.٦٦٧.٣٧٩	٤٦.٤٦١.١٠٥	١٤.٣٧٥.٢٧٤	٣٢.٠٨٥.٨٣١	القرض العاشر
--	--	--	٢٠١.٤٩٨.٩٥٨	١٩٠.٠٠٠.٠٠٠	١١.٤٩٨.٩٥٨	القرض الحادي عشر
--	--	--	٤٥.٤٧٠.٤٥٩	٣٥.٧٠٨.٤٦٥	٩.٧٦١.٩٩٤	القرض الثاني عشر
٤٢٢.٤٣٤.١٨٦	٢٦٠.٤٩٩.٧١٩	١٦١.٩٣٤.٤٦٧	٥٤٦.٠١٢.٥٩٤	٣٣٥.١٢٠.١١٠	٢١٠.٨٩٢.٤٨٤	الإجمالي

ويتمثل الجزء المتداول فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٦١.٤٤٣.٢٣٩	١٩٨.٢٠١.٢٨٦
٤٩١.٢٢٨	١٢.٦٩١.١٩٨
١٦١.٩٣٤.٤٦٧	٢١٠.٨٩٢.٤٨٤

رصيد مستحق خلال عام
فوائد مستحقة
الإجمالي

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

منح حكومية مؤجله

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	الإجمالي	الغير المتداول	المتداول	
٦٣٣٨٥٠٢	٤٠٥٧٤٣١	٢٢٨١٠٧١	٤٤٧٢٥٨٤	٢٦١٤٠٤٠	١٨٥٨٥٤٤	القرض السابع
٢٢٧٧٠٦٩	١٤١٥٩٩١	٨٦١٠٧٨	٤١٧٢٧	--	٤١٧٢٧	القرض الثامن
١٧٨٨٨١٢	١٢٠٠٣٩٢	٥٨٨٤٢٠	١١٧٤٨٨٨	٦٩٨٩٥٣	٤٧٥٩٣٥	القرض التاسع
٨٣٢٨٦٧	٤٥١٩٥١	٣٨٠٩١٦	١٠٩٦٩٢٢	٤٦٩١٦٨	٦٢٧٧٥٤	القرض العاشر
١١٢٣٧٢٥٠	٧١٢٥٧٦٥	٤١١١٤٨٥	٦٧٨٦١٢١	٣٧٨٢١٦١	٣٠٠٣٩٦٠	

١٦- التزامات مزايا العاملين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٥,٥%	١٥%	معدل الخصم
١٥%	٢٠%	متوسط معدل زيادة الأجور
١٦%	١٣%	معدل الدوران
٤٩-٥٢	٤٩-٥٢	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٣٣٩٦٦٥٦	٤٠٠٠٩٥٥٩	القيمة الحالية للالتزامات
٣٣٣٩٦٦٥٦	٤٠٠٠٩٥٥٩	الالتزامات بقائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٤١٠٣٤٩٤	٣٣٣٩٦٦٥٦	الرصيد أول العام
٣٧٣٦٠٤٢	٥٠٠٩٤٩٨	فوائد مدينة
٨١١٣٩٨٢	(١١٦٣٠٤٠)	تكلفة الخدمة المستحقة
١١٨٥٠٠٢٤	٣٨٤٦٤٥٨	إجمالي المبالغ المعترف بصافي الأرباح أو الخسائر
		إعادة القياس:
(١٥٨١١٦٦)	٣١٣٢٩٨٥	خسائر (أرباح) نتيجة التغير في الافتراضات
(١٥٨١١٦٦)	٣١٣٢٩٨٥	إجمالي المبالغ المعترف بصافي الدخل الشامل
(٩٧٥٦٩٦)	(٣٦٦٥٤٠)	المسدد خلال العام
٣٣٣٩٦٦٥٦	٤٠٠٠٩٥٥٩	الرصيد في آخر العام

الحساسية في التزام مزايا العاملين

إن حساسية التزامات مزايا العاملين للتغيرات في الافتراضات الأساسية هي:

<u>الانخفاض في الافتراضات</u>	<u>الزيادة في الافتراضات</u>	<u>التغيرات في الافتراضات</u>	
زيادة بنسبة ٩%	إنخفاض بنسبة ٩%	١%	معدل الخصم
الانخفاض بنسبة ٥%	زيادة بنسبة ٥%	٠.٥%	زيادة الراتب
الانخفاض 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 اكنوارى 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.

شركة إبيتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- التزامات ضريبية موجلة، بالصفحة

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

صافي الالتزامات الضريبية الموجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عملة			
		خسائر فروق عملة	مخصصات أخرى	إهلاك أصول ثابتة	
		غير محققة			
١١.٠٠١.٨٣٧	٢٤.٠٤٧.٤٧٤	٧.٨٤١.٩٩٣	١٦.٢.٥٤٨١	--	(أ) أصول ضريبية موجلة
١٣.٠٤٥.٦٣٧	(٥.١٢٨.٦٩٩)	(١٠.٧٧٠.٢٢٠)	٥.٦٤١.٥٢١	--	الرصيد في ١ يناير
٢٤.٠٤٧.٤٧٤	١٨.٩١٨.٧٧٥	(٢.٩٢٨.٢٢٧)	٢١.٨٤٧.٠٠٢	--	محصل على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
					إجمالي الأصول الضريبية الموجلة في ٣١ ديسمبر
(١٨١.٢٩٢.٨٤٣)	(٢١٠.٤٠٤.٧٥٢)	--	--	(٢١٠.٤٠٤.٧٥٢)	(ب) التزامات الضريبية الموجلة
(٢٩.١١١.٩٠٩)	(٨.٦٠٢.٠٤٣)	--	--	(٨.٦٠٢.٠٤٣)	الرصيد في ١ يناير
(٢١٠.٤٠٤.٧٥٣)	(٢١٩.٠٠٦.٧٩٥)	--	--	(٢١٩.٠٠٦.٧٩٥)	محصل على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
(١٨٦.٣٥٧.٢٧٨)	(٢٠٠.٠٨٨.٠٢٠)	(٢.٩٢٨.٢٢٧)	٢١.٨٤٧.٠٠٢	(٢١٩.٠٠٦.٧٩٥)	إجمالي الالتزامات الضريبية الموجلة في ٣١ ديسمبر
					صافي الالتزامات الضريبية الموجلة
(١٧٠.٢٩١.٠٠٦)	(١٨٦.٣٥٧.٢٧٨)	٧.٨٤١.٩٩٣	١٦.٢.٥٤٨١	(٢١٠.٤٠٤.٧٥٢)	الرصيد في ١ يناير
(١٦.٠٦٦.٢٧٢)	(١٣.٧٣٠.٧٤٢)	(١٠.٧٧٠.٢٢٠)	٥.٦٤١.٥٢١	(٨.٦٠٢.٠٤٣)	محصل على قائمة الأرباح و الخسائر (إيضاح ٢٥)
(١٨٦.٣٥٧.٢٧٨)	(٢٠٠.٠٨٨.٠٢٠)	(٢.٩٢٨.٢٢٧)	٢١.٨٤٧.٠٠٢	(٢١٩.٠٠٦.٧٩٥)	صافي الالتزامات الضريبية الموجلة

١٨- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠.٠٤٥.٤٣١	٥١.٤٢٠.٢٢٣	الرصيد في ١ يناير
٣١.٩٧٢.٩٦٣	٣٢.٢١٤.٠٢٦	تدعيم خلال العام
(٣٩٠.٤٣٤)	(٨٦٨.٣٩٢)	مستخدم خلال العام
(٢٠٧.٧٣٧)	(٧٨٣٥.٦٨١)	انتفى الغرض منها
٥١.٤٢٠.٢٢٣	٧٤.٩٣٠.١٧٦	الرصيد في نهاية العام

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

١٩- بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٨٦.٦٨٨.٨٦٩	٥٦٢.٦٤٧.٧٢٤	بنوك سحب على المكشوف
٤٨٦.٦٨٨.٨٦٩	٥٦٢.٦٤٧.٧٢٤	الإجمالي

البنوك سحب على المكشوف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقدية لتمويل رأس مالها. بلغ متوسط سعر الفائدة على بنوك السحب على المكشوف ١٥,٣٣% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٢٣%).

٢٠- دائنون تجاريون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٦١.٨٠٥.٩٨٠	٦٤١.٣٦١.٦٢٥	داائنون تجاريون
٣٥.٨٨١.١١٥	٥٥.٥١٣.٧١١	داائنون لشراء أصول ثابتة
٥٠.٥٣٦.٦٢٢	٩٥.٥٩٦.٦٣٩	أوراق دفع
٥٤٨.٢٢٣.٧١٧	٧٩٢.٤٧١.٩٧٥	الإجمالي

٢١- أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥١.٩٤٦.٥٨٤	٤٩.٥٣١.٦٦٣	ضرائب
٦٠.٣١٣.٠٤٥	٨٦.٦٣٧.٢٩٥	مصرفات مستحقة
٢٥.٨٤١.١٦٤	٢٩.٥٨٦.١١٠	أرصدة دائنة أخرى
٤.٥٦٦.٧٧٨	٤.٢٧٦.١٩٣	تأمينات اجتماعية
٢٧.٣٤٧.١٥٨	١٩.٥٨٩.٠٢٢	عملاء - دفعات مقدمة
١.٠٣٨.٧٠٦	١٦.٣٩٠.٤٩٧	داائنو توزيعات
٥.١٢٠.٥٣١	٦.٤١٠.٥٣١	تأمينات من الغير
١٧٦.١٧٣.٩٦٦	٢١٢.٤٢١.٣١١	الإجمالي

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

٢٢- التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٤ ٢٦٩ ٣٩٤	١٥٥ ٥٨٥ ٠١٨	الرصيد في ١ يناير
(٤٢ ١٨٤ ٤٣٧)	(١٥٥ ٥٨٥ ٠١٨)	ضريبة الدخل المدفوعة خلال العام
(٧ ١٦٧ ٠٠٩)	(١٤ ٠٨٩ ٨١٨)	ضرائب خصم وإضافة
٢٢٥ ٠٢٤ ٢١٥	٣٥٩ ١٧٥ ٣٥٨	ضرائب دخل العام (إيضاح ٢٥)
(٦٠ ٩٣٩ ١٤٤)	(٦٤ ٨١٣ ٩١٧)	ضريبة دخل الشركات - دفعات مقدمة
(٢ ٠٨٤ ٩٥٧)	-	ضرائب على أذون الخزانة
(١ ٣٣٣ ٠٤٤)	(٢ ٧١٤ ٠٨٣)	فوائد مستحقة - دفعات مقدمة
١٥٥ ٥٨٥ ٠١٨	٢٧٧ ٥٥٧ ٥٤٠	الرصيد في نهاية العام

٢٣- إيرادات / مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠ ٨٠٥ ٢١٧	٥٠ ٥٥٥ ٣٢٠	إيرادات دعم الصادرات
٥ ٩١٤ ٩٧٤	٧ ٢١٥ ٨٨٨	أرباح بيع أصول ثابتة
٣ ٩٣٢ ٣١٣	٤ ٢٢٨ ٥٧٢	إيرادات أخرى
٤ ٨٠٢ ٩٣٧	٤ ٤٤٧ ٥٢٤	إيرادات منح حكومية
٣٥ ٤٥٥ ٤٤١	٦٦ ٤٤٧ ٣٠٤	إيرادات أخرى
(١٥ ٦٤١ ٧١٧)	(٢٤ ٥٣٣ ٥٣٩)	مصروفات التأمين التكافلي
(١٥ ٦٤١ ٧١٧)	(٢٤ ٥٣٣ ٥٣٩)	مصروفات أخرى
١٩ ٨١٣ ٧٢٤	٤١ ٩١٣ ٧٦٥	إيرادات أخرى - بالصافي

٢٤- إيرادات / (تكاليف) تمويلية بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠٩ ٥١٥ ٧٧٢	٢٠٩ ٠٩١ ٤٢٧	<u>إيرادات تمويلية</u>
١ ٣٣٣ ٠٤٤	٢ ٧١٤ ٠٨٣	فوائد دائنة
١١٠ ٨٤٨ ٨١٦	٢١١ ٨٠٥ ٥١٠	فوائد دائنة - دفعات مقدمة ضريبة أرباح شركات
(٦٨ ٦٢٩ ٠١٩)	(١٣٤ ٨٤٢ ٠٧٧)	<u>مصروفات تمويلية</u>
(٦٨ ٦٢٩ ٠١٩)	(١٣٤ ٨٤٢ ٠٧٧)	فوائد مدينة
٤٢ ٢١٩ ٧٩٧	٧٦ ٩٦٣ ٤٣٣	إيرادات تمويلية - بالصافي

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - ضرائب الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٢٥.٢٤٢١٥	٣٥٩.١٧٥٣٥٨	مصروف ضريبة الدخل
١٦.٦٦٢٧٣	١٣٧٣٠.٧٤٢	مصروف ضريبة مؤجلة
٢٠.١٤٥٩١٣	٣٦.٦٩٩.٠٧٤	ضرائب خصم من المنبع - أدون خزانه
<u>٢٦١.٢٣٦.٤٠١</u>	<u>٤٠٩.٦٠٥.١٧٤</u>	الإجمالي
١.١٣٧.٢٣٣.٧٣٧	١.٧٨٩.١٧٩.٠٥٢	ربح العام قبل الضرائب
٢٥٥.٨٧٧.٥٩١	٤٠٢.٥٦٥.٢٨٧	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب السارية
٥.٣٥٨.٨١٠	٧.٠٣٩.٨٨٧	الأثر الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
<u>٢٦١.٢٣٦.٤٠١</u>	<u>٤٠٩.٦٠٥.١٧٤</u>	ضريبة الدخل

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

الأساسي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨٧٥.٩٩٧.٣٣٦	١.٣٧٩.٥٧٣.٨٧٨	صافي أرباح العائد إلى مساهمي الشركة*
(٥٢.٦٣٨.٩٣٩)	(٤٢.٣٠٠.٠٠٠)	توزيعات أرباح العاملين
<u>٨٢٣.٣٥٨.٣٩٧</u>	<u>١.٣٣٧.٢٧٣.٨٧٨</u>	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة بعد توزيعات الأرباح
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٧٢٣.٠٥٨.٤٣٩	٧٢٣.٠٥٨.٤٣٩	أسهم عادية
(١٥.٨١٤.١٩٩)	(٢٣.٠٤٤.٧٨٣)	أسهم خزنية
<u>٧٠٧.٢٤٤.٢٤٠</u>	<u>٧٠١.٤٧٩.٥٨٣</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
١,١٦	١,٩١	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 بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض. لا يوجد لدى الشركة أي فئات أسهم عادية محتملة، ولذلك فإن النصيب المخفض للسهم الواحد يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧- المصروفات حسب طبيعتها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤ ٥١٦ ٠٤١ ٢٤٣	٧ ٢٢٨ ٢٥٥ ٥٧٤	تكلفة المبيعات
٢٩٧ ٠١٥ ٢١٤	٣٣٥ ٥٠٢ ٢٨١	مصروفات البيع والتسويق
٣٦٣ ٣١٧ ٢٦٦	٥٨١ ٢٢٤ ٨٥٣	مصروفات إدارية وعمومية
٥ ١٧٦ ٣٧٣ ٧٢٣	٨ ١٤٤ ٩٨٢ ٧٠٨	
٣ ٧١٤ ٤٩٥ ١٩١	٦ ٢٣٠ ٢٤١ ٧٤٧	مواد خام و تعبئة مستخدمة
٥٣٧ ٩٧٢ ٥٣٠	٧١٠ ٨٤٣ ٥٤٩	أجور ومرتبآت
٢٧٢ ٥٤٣ ٧٣٣	٢٩٧ ٠٩٧ ٥٣٧	مصروفات دعائية
١٤٥ ٤٧٥ ٠٨٣	١٥٩ ٧٨٧ ٠٨١	اهلاكات واستهلاك
١٢٢ ٠٩٢ ٨٣١	٢٤١ ٨٣٤ ٣٨٤	مصروفات متنوعة وأخرى
١٠٧ ٤٢٢ ٤٢٥	١٣٤ ٠٧٣ ٧٤٤	وقود ، زيوت ، مياه وكهرباء
٨٦ ٣٧٧ ٧٠٢	١١٦ ١٨١ ٦٦٩	مزاييا موظفين
٣١ ٥٦٤ ٣٦٦	٣٦ ٧٩٠ ٤٢١	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٥٧ ٩١٤ ٥٠٦	٦٢ ٠١٢ ١١٠	مصروفات انتقالات
٥ ١١٠ ٦٩١	٧٨ ٧٩٩ ٩٤١	مصروفات صيانة
٥٣ ٢٧٢ ٤٤٤	٦٦ ٩٤٤ ٠٣٠	مواد ومهمات
٤٢ ١٣٢ ٢٢١	١٠ ٣٧٦ ٤٩٥	مصروفات سيارات
٥ ١٧٦ ٣٧٣ ٧٢٣	٨ ١٤٤ ٩٨٢ ٧٠٨	إجمالي تكاليف المبيعات ومصروفات التوزيع والمصروفات الإدارية

شركة إيديتا للمصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - التقارير القطاعية

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

منتجات	أصناف	القطاعات
كعكة ملفوفة وملفوفة بالطريقة التقليدية بالإضافة إلى الفطائر والكعك	تاجير تانك، تويكينز، تودو وهو هوز	كيك
الكرواسون الحلو واللاذع	مولتو	كرواسون
مخبوزة بالملح والقمح	بيك رولز وبيك ستيكس	المقرمشات
رقائق محشوة	فريسكا	وافر
كوكيز	أوتبرو	بسكويت

(المبالغ المعروضة لأقرب ألف جنيه مصري)

الإجمالي		بسكويت		ويطر		مقرمشات		كرواسون		كيك	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠٨٠٣١٣	١٦٦٨٤٣٢	(٣٥٢٦٦)	(٧٩٦١)	٨٤٣٨٥	١٤٥٦٤٨	٤٥٦٩٧	٦٣٤٠٤	٣٧٨١٦٥	٤٨٥٣٦٣	٦٠٧٣٣٣	٩٨١٩٧٨
١٧٤٠٦٤٥	٢٥٨٥١٦٠	٩٤٤	٤٧٨٨	١٧٦٤٦٥	٢٣٢٢٥٩	٦٠٧٥١	٨٨٦٥١	١٠٦٠٨٢	٧٦٧٨٩٢	٨٩٦٤٠٤	١٤٩١٥٧٠
٦٢٥٦٦٨٧	٩٨١٣٤١٦	٣٢٥٥١	٧٢١٤٣	٦٣٣٤٥٢	٩١٨٨٠٦	٢٢٤٧٣٠	٤٦٣١٤٦	٢١٣٤٦٩٩	٣٤٨٣٦٩٥	٣١٣١٢٥٥	٤٨٧٥٦٧٧
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣

يتم تسوية ربح التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

٢٠٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠٨٠٣١٣	١٦٦٨٤٣٢
٤٢٠٠٠٧	٣٣٨٧٤
(٦٨٦٢٩)	(١٣٤٨٤٢)
١١٠٨٤٩	٢١١٨٠٦
(٣٧٣٠٦)	٩٩٠٩
(٢٦١٢٣٦)	(٤٠٩٦٠٥)
٨٧٥٩٩٧	١٣٧٩٥٧٤
ربح التشغيل	ربح التشغيل
أرباح تقييم فروق صلة	أرباح تقييم فروق صلة
فوائد محببة	فوائد محببة
فوائد دائنة	فوائد دائنة
خسائر أخرى	خسائر أخرى
مضريبة الدخل	مضريبة الدخل
صافي الربح	صافي الربح

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

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

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

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

لا يوجد مبيعات ما بين القطاعات خلال العام.

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

٢٩ - قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام ، أو

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

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

يوضح الجدول أدناه الاصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في البيانات المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على مستويات المدخلات التي تعتبر مهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

- المستوى ٣ - المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

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

تم استخدام الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

القيمة العادلة للقروض المصرفية:

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

- القروض بفائدة ثابتة:

• قروض إيديتا للصناعات الغذائية: تم احتساب القيمة العادلة للقرض في تاريخ التقرير عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية باستخدام سعر الفائدة السائد في السوق البالغ ٩,٧٥٪ في تاريخ التقرير.

- تم تحديد القيمة العادلة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة في تاريخ التقرير	القيمة الدفترية	القيمة العادلة في تاريخ التقرير	
٧٥ ٤٦٥ ٩٢٠	٨٠ ٤٣١ ٢٩٧	٥٨ ٧٧١ ٤٧٥	٦٣ ١٧٧ ٦٨٤	القرض السابع
٩٩ ١١٥ ٩٢٤	٩٥ ٢٥٧ ٠٦٢	٩٠ ٦١٧ ٤٠٥	٨٧ ٦١٩ ٢٢٩	القرض الثامن
٨٩ ٣٣١ ٥٤٠	٨٦ ٥٧٩ ٤١٧	٨٢ ٨٣٥ ٨٣٠	٧٩ ٧٥٨ ٦٣٤	القرض التاسع
٥٨ ٣٩٧ ٥٧٤	٥٨ ٧٧٩ ١١٦	٤٦ ٤٦١ ١٠٥	٤٦ ٢٥٢ ١٥٢	القرض العاشر

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

٣٠- الالتزامات المحتملة

تضمن الشركة شركة ديجما للتجارة وشركة إيديتا لصناعة الحلويات مقابل الأطراف الأخرى عند الاقتراض من البنوك المصرية. توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان وخطابات اعتماد خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي بلغت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٦٧ ٨٩٣ ٩١٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣١٢ ٦٢٣ ٩٣٤ جنيه مصري).

قرض IFC

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

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

٣١- الموقف الضريبي

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

(أ) ضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

شركة إيديتا للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- تم إجراء الفحص الضريبي للفترة منذ إنشاء الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما تم سداد جميع الضرائب المستحقة.
 - السنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠١٩ تم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتحويل أوجه الخلاف إلى اللجنة الداخلية.
 - السنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٢ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ في الفترة القانونية ولم يتم فحصها بعد.
- (ب) ضريبة المرتبات
- تم فحص ضريبة كسب العمل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.
 - السنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٣، لم يتم إجراء الفحص الضريبي بعد، وتقوم الشركة حالياً بتقديم الإقرارات الضريبية الربع سنوية في الوقت المحدد إلى مصلحة الضرائب.
- (ج) ضرائب القيمة المضافة
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية في الوقت المحدد إلى مصلحة الضرائب طبقاً لقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.
 - تم إجراء فحص لضريبة المبيعات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقامت الشركة بتسديد الضرائب المستحقة.
 - لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣ ويتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.
- (د) ضريبة الدمغة
- تم إجراء فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠٢٠ وقامت الشركة بتسديد الضريبة المستحقة.
 - لم يتم إجراء فحص ضريبي للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣.

٣٢- الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى الشركة ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٨٣٢ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٤ مليون جنيه مصري) فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية.

٣٣- الأدوات المالية حسب الفئة

الأصول المالية

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٥ ٦٦٦ ٧٣٤	٦٢ ٩٣٨ ٥٣٤
١٠٩ ٣٣٧ ٦٥٩	٢٤١ ٧٥٨ ٨٢٤
٨٩٤ ٦٤١ ٤٤١	٣٤٦ ٤٣٢ ٧٣٩
٢٤٣ ١٨٨ ٧٠٤	١٢١ ٤٥٥ ٥٥٣
١ ٣٠٢ ٨٣٤ ٥٣٨	٧٧٢ ٥٨٥ ٦٥٠

الأصول المالية كما في قائمة المركز المالي المستقلة

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير المالية) *
المستحق من أطراف ذات علاقة
أذون الخزانة
نقدية وأرصدة لدى البنوك
الإجمالي

التزامات مالية

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٢٢ ٤٣٤ ١٨٦	٥٤٦ ٠١٢ ٥٩٤
٦٤٠ ٥٣٧ ١٦٣	٩٣١ ٤٩٦ ٤٠٨
١٠٣ ٨٣٠ ٩٨٣	٤٨ ١٨١ ٦٥٨
٤٨٦ ٦٨٨ ٨٦٩	٥٦٢ ٦٤٧ ٧٢٤
١ ٦٥٣ ٤٩١ ٢٠١	٢ ٠٨٨ ٣٣٨ ٣٨٤

الالتزامات المالية كما في قائمة المركز المالي المستقلة

قروض *
داننون تجاريون وأرصدة داننونة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية) *
المستحق إلى أطراف ذات علاقة
بنوك سحب على المكشوف
الإجمالي

- * في تاريخ المركز المالي، القيمة الدفترية لجميع الأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل تقارب القيمة العادلة. وتقارب القروض طويلة الأجل القيم العادلة حيث تحمل القروض سعر فائدة متغير، لذا فإن القيمة العادلة تقارب المبلغ الأساسي.
- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين والضرانب.
 - داننون تجاريون وأرصدة داننة أخرى لا تشمل الضرانب المستحقة وعملاء دفعات مقدمة وتأمينات اجتماعية.

٣٤- أحداث جوهرية هامة خلال العام

- بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣ انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية وقد اعتمدت الجمعية القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالإضافة الي اعتماد توزيعات ارباح على السادة المساهمين بقيمة ٤٠٠ مليون جنيه مصري وتوزيعات أرباح للعاملين بالشركة بقيمة ٥٢,٧ مليون جنيه مصري.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٢٥٪، ١٩,٢٥٪ و ١٨,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٧٥٪.
- وافق مجلس الإدارة في جلسته بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣ على شراء كامل أسهم شركة فانسي فودز للصناعات الغذائية ش.م.م. (محل الاستحواذ) من خلال شركة إيديتا للصناعات الغذائية و/أو شركاتها التابعة بإجمالي مبلغ وقدره ٩٠٣ ٩٢٦ ١٢٠ جنيه مصري. تم إتمام الصفقة في ١٣ يونيو ٢٠٢٣ من خلال تسجيل بيع ونقل أسهم "شركة فانسي فودز للصناعات الغذائية ش.م.م." إلى شركة " إيديتا للصناعات الغذائية" أمام البورصة المصرية وفقاً للقوانين و اللوائح المطابقة (إيضاح ٧).
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٣ أغسطس ٢٠٢٣ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٢٥٪، ٢٠,٢٥٪ و ١٩,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥٪.
- خلال الفترة الحالية، وقعت الشركة اتفاقية قرض مع بنك الكويت الوطني بمبلغ إجمالي قدره ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري لتمويل النفقات الإستثمارية لشركة إيديتا للصناعات الغذائية المجمدة لم يتم صرف القرض حتى تاريخ القوائم المالية.
- وافق مجلس الإدارة في جلسته في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٣، على خفض رأس مال الشركة من ٦٨٨ ٦١١ ١٤٤ جنيه مصري إلى ٧٣١ ٠٠٢ ١٤٠ جنيه مصري من خلال شطب أسهم الخزينة للشركة بإجمالي ٧٨٣ ٠٤٤ ٢٣ سهم.
- بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٣ انعقدت الجمعية العامة العادية لمساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية اعتمدت توزيعات ارباح على السادة المساهمين بقيمة ٢٩٩ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتوزيعات أرباح للعاملين بالشركة بقيمة ٣٣ ٣٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من رصيد الأرباح المرحلة الظاهرة في القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٣ انعقدت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي شركة إيديتا للصناعات الغذائية وقد اعتمدت إعدام ٧٨٣ ٠٤٤ ٢٣ سهم خزينة وكذلك تعديل المواد ٣، ٦ و ٧ من النظام الأساسي للشركة.

٣٥- الأحداث اللاحقة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١ فبراير ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪ و ٢١,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪.