

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المحتويات

الصفحة

٢

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المستقلة

٣

قائمة المركز المالي المستقلة

٤

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

٥

قائمة الدخل الشامل المستقلة

٦

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

٧

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

٣٩-٨

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقبي الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية 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

تتصدر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذلك سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) " شركة مساهمة مصرية"، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

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، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

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

القاهرة في: ١٨ مارس ٢٠٢٠

مراقبا الحسابات



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م ٩٣٦٥
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

خالد إبراهيم حمدي سماحه

د / خالد إبراهيم حمدي سماحه
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية (٢٦٥٢)
سجل مراقبي حسابات الجهاز المركزي للمحاسبات (١٤٧٩)
س.م.م ٢٤٩٧٣
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (٣٧٦)

د / خالد إبراهيم حمدي سماحه
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية (2652)
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (376)
س.م.م (24973)

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول
			أصول غير متداولة
٣٦٦,٢٢١,٥٣٦	٤٥٦,٢٣٦,٦٨٤	(٣)	أصول ثابتة
٤٣,٣٣٤,٣١٩	٦٤,٣٨٣,١١٤	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٧٥٢,٧٣٣	١٠,٧٥٢,٧٣٣	(٥)	استثمار في شركة تابعة
٤٢٠,٣٠٨,٥٨٨	٥٣١,٣٧٢,٥٣١		إجمالي أصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
٢٩٢,٧٢٦,٩٣٣	٢٩٦,٠٦٦,٨١٤	(٦)	مخزون
٦٠٢,٢٢٤,٤٧٢	٥٦٨,٦٥٥,٥٧١	(٧)	عملاء وأوراق قبض
٩٣,٢٩٦,٩١٤	١٢١,٧٥٠,٢٠١	(٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤٧,٥١٣,٨٩٦	١٩٨,١٦٦,٠٧٦	(٩)	مصرفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٩٥,٦٢١,٨٤٦	٧٢,٩٦٩,١٩٢	(١٠)	أذون الخزانة
٢٩,١١١,٩٤٨	٦٣,٨٠٠,٢٦٤	(١١)	تقديمية بالصندوق ولدى البنوك
١,٣٦٠,٤٩٦,٠٠٩	١,٣٢١,٤٠٨,١١٨		إجمالي الأصول المتداولة
١,٧٨٠,٨٠٤,٥٩٧	١,٨٥٢,٧٨٠,٦٤٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٦,٥٢١,٧٣٩	٥٦,٥٢١,٧٣٩	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	(١٧)	احتياطي قانوني
٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	(١٧)	احتياطي خاص (علاوة اصدار أسهم)
١٧٠,١٩٦	١٧٠,١٩٦		احتياطيات أخرى
١١٦,٨٩٨,٩٧٦	١٩٧,٥٠٦,١٤٣		أرباح مرحلة
٦٠,٦١٠,٠٣١	٥٠,٨٣٠,٢٨٨	(٣٣)	نتائج تعديل تكلفة الاصول الثابتة
١٣٩,٤٣٥,٢٢٦	١٤٠,٢٠٤,٤١٠		أرباح العام
٦٨٥,٣١٩,٤٦١	٧٥٦,٩١٦,٠٦٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة
٣٤,٢١٤,٨٨٠	١١٢,٢٧٦,٢٦٧	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٩,٢٧٨,٧٣٨	٢,٤١٦,٩٦٨	(١٨)	أقساط آلات-الجزء طويل الأجل
-	٢٤٣,٣٨٨	(٢٧)	التزامات حق انتفاع- الجزء طويل الأجل
٢,٧٠٥,٩٨٣	١,٧٨٨,١٦٧		ضرائب المبيعات على الآلات والمعدات
٢٦,٦١٦,٨٣٦	٤١,٣٥٥,٤٣٣	(٢٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٢,٨١٦,٤٣٧	١٥٨,٠٨٠,٢٢٣		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٦٧٠,٠٥٣,٣٥٥	٥٩٦,٠٠٦,٠٠٧	(١٣)	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
١٧,٥٣٥,٨٤٠	١٠,٨٢٥,٩٢٠	(١٦)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
-	٣,٣٦٢,٢٥٩	(٢٧)	الجزء المتداول من التزامات حق الانتفاع
٢٣٢,٠١٢,٣١٩	٢٢١,٣٦٧,٩٠١	(١٤)	موردون وأوراق دفع
٢٤,٣٨٦,٨٧٧	١٠,٣٩٧,٢٥٩	(١٨)	أقساط الآت- الجزء المتداول
٦,٢١٧,٢٤٦	٦,٢٣٥,٠٧٣	(١٢)	مخصصات
٣٧,٩٠٦,٨٩٧	٥٦,٩٠٥,٨٦٠	(١٥)	مصرفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٤,٥٥٦,١٦٥	٣٢,٦٨٤,٠٧٨	(٢٤)	ضرائب الدخل
١,٠٢٢,٦٦٨,٦٩٩	٩٣٧,٧٨٤,٣٥٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٠٩٥,٤٨٥,١٣٦	١,٠٩٥,٨٦٤,٥٨٠		إجمالي الالتزامات
١,٧٨٠,٨٠٤,٥٩٧	١,٨٥٢,٧٨٠,٦٤٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ عمر محمد الدماطي

العضو المنتدب للشئون المالية

أ/محمد عبد الباقي عبد الرحمن

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير مراقبي الحسابات مرفق.

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الربح او الخسارة المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

من ٢٠١٨/٠١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصري	من ٢٠١٩/٠١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه مصري		
٢,٥٨٩,٨٥٣,٤١٠	٢,٦٦٨,٦٢٩,٨١٥	(٢٩)	المبيعات
(١,٩٦٨,٢٧٩,٧٩٩)	(١,٩٨٩,٣٧٧,٠٢٤)	(٢٩)	تكلفة المبيعات
٦٢١,٥٧٣,٦١١	٦٧٩,٢٥٢,٧٩١		مجمّل الربح
(٣٢٣,٣٧٦,١٨٥)	(٤٠٦,٧٨٤,٤٢٤)	(١٩)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٩,٣٤٠,٢٢٤)	(٣٨,٤٠٥,٨٧٠)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٢,٤٩٨,٠٣٠	٢٣,٥٠٣,٢٣٥	(٢١)	صافي إيرادات التشغيل الأخرى
(٢,٥٥٩,٠٠٠)	(١٧,٨٢٧)	(١٢)	مخصصات
٣,٨٣٠,٣٨٤	-		مخصصات انتفى الغرض منها
٢٨٢,٦٢٦,٦١٦	٢٥٧,٥٤٧,٩٠٥		أرباح التشغيل
١٧,٧٨٧,٤٥٩	٥,٩٢٧,٥١٢	(٢٢)	إيرادات تمويلية
(١١٧,٦٤٥,٤٢٣)	(٧٢,٥٩٨,١٨٧)	(٢٣)	مصروفات تمويلية
١٨٢,٧٦٨,٦٥٢	١٩٠,٨٧٧,٢٣٠		أرباح العام قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل
(٣,٥٦٧,٣٣٠)	(٦,٨٠٠,٩٩٧)		المساهمة في التأمين الصحي
(٣٩,٧٦٦,٠٩٦)	(٤٣,٨٧١,٨٢٣)	(٢٤)	ضرائب الدخل
١٣٩,٤٣٥,٢٢٦	١٤٠,٢٠٤,٤١٠		أرباح العام بعد خصم نسبة المساهمة في التأمين الصحي وبعد ضرائب الدخل
٠,٤٠١	٠,٤٠٣	(٢٨)	نصيب السهم في الأرباح

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

من ٢٠١٨/٠١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصري	من ٢٠١٩/٠١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه مصري
١٣٩,٤٣٥,٢٢٦	١٤٠,٢٠٤,٤١٠
-	-
<u>١٣٩,٤٣٥,٢٢٦</u>	<u>١٤٠,٢٠٤,٤١٠</u>

أرباح العام

الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	صافي ارباح العام	نتائج تعديل تكلفة الاصول	ارباح مرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي خاص (علاوة اصدار السهم)	احتياطيات جنيه مصري	رأس المال
جنيه مصري ٥٤١,٦٧٦,٥٨٤	جنيه مصري ٤٩,٩٨٧,١٠٠	جنيه مصري ٧١,٤٥٨,٠٠٢	جنيه مصري ٥١,٨٥٦,٢٥٤	جنيه مصري ١٧٠,١٩٦	جنيه مصري ٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	جنيه مصري ٢٨,٢٦٠,٨٧٠	جنيه مصري ٥٦,٥٢١,٧٣٩
-	(٤٩,٩٨٧,١٠٠)	-	٩,٢٠٦,٣٦١	-	-	-	-
٩,٢٠٦,٣٦١	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(١٠,٨٤٧,٩٧١)	١٠,٨٤٧,٩٧١	-	-	-	-
(٤,٩٩٨,٧١٠)	-	-	(٤,٩٩٨,٧١٠)	-	-	-	-
١٣٩,٤٣٥,٢٢٦	١٣٩,٤٣٥,٢٢٦	-	-	-	-	-	-
١٣٩,٤٣٥,٢٢٦	١٣٩,٤٣٥,٢٢٦	٦٠,٦١٠,٠٣١	١١٦,٨٩٨,٩٧٦	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩
٦٨٥,٣١٩,٤٦١	١٣٩,٤٣٥,٢٢٦	٦٠,٦١٠,٠٣١	١١٦,٨٩٨,٩٧٦	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩
٦٨٥,٣١٩,٤٦١	١٣٩,٤٣٥,٢٢٦	٦٠,٦١٠,٠٣١	١١٦,٨٩٨,٩٧٦	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩
١٣,١٠٠,٥٥٢	-	-	١٣,١٠٠,٥٥٢	-	-	-	-
(٣,٢٢٧,٤٦٥)	(١٣٩,٤٣٥,٢٢٦)	-	(٣,٢٢٧,٤٦٥)	-	-	-	-
-	-	-	١٣٩,٤٣٥,٢٢٦	-	-	-	-
-	-	(٩,٧٧٩,٧٤٣)	٩,٧٧٩,٧٤٣	-	-	-	-
(٥٣٥,٠٥٣)	-	-	(٥٣٥,٠٥٣)	-	-	-	-
(٧٧,٩٤٥,٨٣٦)	-	-	(٧٧,٩٤٥,٨٣٦)	-	-	-	-
١٤٠,٢٠٤,٤١٠	١٤٠,٢٠٤,٤١٠	-	-	-	-	-	-
٧٥٦,٩١٦,١٦٩	١٤٠,٢٠٤,٤١٠	٥٠,٨٣٠,٢٨٨	١٩٧,٥٠٦,١٤٣	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (معدل)
المحول إلى الأرباح المرحلة
تسويات على الأرباح المرحلة
المحول من نتائج تعديل تكلفة الاصول للأرباح المرحلة (طبقا للخيار رقم
٣ - ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٢) - ايضا

(٣٢)
توزيعات ارباح
ارباح العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
تسويات ناتجة عن اصول حق اقتناع في ١ يناير ٢٠١٩
تسويات مقابل التزام مصري في ١ يناير ٢٠١٩
المحول إلى الأرباح المرحلة
المحول من نتائج تعديل تكلفة الاصول للأرباح المرحلة (طبقا للخيار رقم
٣ - ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٢) - ايضا

(٣٣)
تسويات ناتجة عن اصول حق اقتناع
توزيعات ارباح
ارباح العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الدماطي للصناعات الغذائية شركة ذات مسؤولية محدودة بموجب عقد رقم ٨٤/١٨ بتاريخ ١٤ مارس ١٩٨٤ وتم تعديل العقد بتاريخ ١٨ يولييه ١٩٨٨ حيث تم تعديل مقر الشركة، وبتاريخ ١٤ أغسطس ١٩٨٨ تم عقد جمعية عامة غير عادية والتي قررت تغيير الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٠٥ فقد تم تعديل اسم الشركة ليصبح شركة دومتي للصناعات الغذائية " شركة مساهمة مصرية ".

وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٠٦ فقد تم تعديل اسم الشركة ليصبح شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) " شركة مساهمة مصرية " بدلاً من شركة دومتي للصناعات الغذائية. وتم التأشير بالتعديل في السجل التجاري.

تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٨٠١٢٤ في ٧ سبتمبر ١٩٨٨.

مقر الشركة المسجل ٣٢ ج شارع مراد سابقاً حالياً طه حسين - الجيزة.

الأنشطة الرئيسية التي تقوم بها الشركة هي تصنيع منتجات الألبان بكافة أنواعها واستصلاح واستزراع الأراضي وإقامة مصانع الأعلاف ومزارع إنتاج الألبان وتربية الأبقار وكافة الصناعات الغذائية، ولها ان تشارك في الشركات ذات النشاط المماثل والاستعانة بالخبرات الأجنبية في مجالات النشاط السابق وعلى وجه الخصوص الحصول على حق المعرفة من الشركات الأجنبية ويجوز للشركة ان يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الجهات التي تقوم بأعمال شبيهه بأعمالها أو التي تعاونها في تحقيق غرضها وذلك في مصر أو في الخارج.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٨ مارس ٢٠٢٠.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية. تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

تعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية

في ١٨ مارس ٢٠١٩، اصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية والصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥، هذا وقد نشر القرار في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩، وفيما يلي اهم التعديلات التي تنطبق على الشركة وتاريخ السريان وتأثيرها على القوائم المالية (إن وجد):

معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

- يهدف هذا المعيار الي وضع مبادئ التقرير المالي عن الأصول المالية والالتزامات المالية لعرض معلومات ملائمة ومفيدة لمستخدمي القوائم المالية في تقديرهم لمبالغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة، وتوقيتها وعدم تأكدها.
- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" المعدل ٢٠١٥، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل ٢٠١٥ للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.
- طبقاً لمتطلبات المعيار الجديد يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها اللاحق اما بالتكلفة المستهلكة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر او بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج اعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.
- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمائية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي بغض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.
- بناءً على متطلبات هذا المعيار، فقد تم تعديل كلا من المعايير التالية وإعادة إصدارها لتتوافق مع متطلبات المعيار الجديد:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ (ساري من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)).
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" المعدل ٢٠١٩، ساري من ١ يناير ٢٠١٩، باستثناء الفقرات "٤٠أ" و "٤٢أ" إلى "٤٢ب" والتي تسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر لهذه الفقرات إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ في نفس التاريخ.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" المعدل ٢٠١٩ (ساري من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)).
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" المعدل ٢٠١٩ (ساري من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)).
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" المعدل ٢٠١٩ (ساري من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)).

تاريخ السريان

- يسري المعيار رقم (٤٧) "الأدوات المالية" ويجب تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

- تقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار الجديد.

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

معياري المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"

- يحدد هذا المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تقدم هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.
- يحل معيار المحاسبة الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" المعدل ٢٠١٥ ويلغيه.
- يقدم المعيار الجديد نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمستأجر حيث يقوم المستأجر في تاريخ بداية عقد التأجير بالاعتراف بحق انتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر كعقود تأجير تشغيلي أو عقود تأجير تمويلي.
- يجب على المستأجر إعادة قياس التزام عقد التأجير وأصل حق الانتفاع عندما يكون هناك تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية والنتيجة من تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك الدفعات.
- يسمح المعيار للمستأجر الاعتراف بدفعات الإيجار المرتبطة بعقود التأجير قصيرة الأجل أو عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة، باعتبارها مصروفاً أما بطريقة القسط الثابت على مدى الإيجار أو أساساً منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط منفعة المستأجر.
- أما بالنسبة للمؤجر فيجب عليه تصنيف كل عقد إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو عقد تأجير تمويلي.
- بالنسبة لعقود التأجير التمويلي، فيجب على المؤجر في تاريخ بداية عقد التأجير الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ يساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.
- بالنسبة لعقود التأجير التشغيلي، فيجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

تاريخ السريان

- يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ ويجب تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. واستثناءً من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

- تقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار الجديد بالكامل. واستثناءً من ذلك قامت الشركة بتطبيق المعيار رقم (٤٩) فيما يخص عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ (إيضاح ٣ و٢٧)، وتأثير تطبيق المعيار رقم (٤٩) فيما يخص عقود التأجير التمويلي على القوائم المالية:

الأثر على قائمة

المركز المالي

٢٠,١١١,٤٦٧

٩,٦٤٦,٥٨٤

زيادة

زيادة

الحساب

أصول ثابتة حق أنتفاع

الأرباح المرحلة

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤,٧٦٠,٥٠٤	زيادة	التزامات عقود الايجار
٣,٤٥٣,٩٦٨	زيادة	الالتزامات الضريبية
١,٤٥٤,٤٣٨	تخفيض	مصاريف مدفوعة مقدما
٥٠١,٥٣٧	تخفيض	مصاريف مستحقة
١,٢٩٧,٥١٠	زيادة	صافي أرباح الفترة

معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

- يهدف هذا المعيار الي وضع المبادئ التي يجب على المنشأة أن تطبقها لتقديم معلومات مفيدة إلى مستخدمي القوائم المالية عن طبيعة، ومبلغ، وتوقيت، وظروف عدم التأكد المحيطة بالإيراد والتدفقات النقدية الناشئة عن عقد مع عميل.
- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغيتها:

- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥

- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥

- يقدم المعيار نموذج جديد للاعتراف بالإيراد من العقود مع العملاء والذي يتطلب الاعتراف بالإيراد بصورة تعكس انتقال السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها الي العملاء بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة ان يكون لها حق فيه في مقابل تلك السلع او الخدمات. كما يتطلب المعيار قيام الإدارة بعمل تقديرات عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج الجديد.
- يحدد المعيار الجديد طرق المحاسبة للتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل والتكاليف المباشرة المتعلقة بالوفاء بتلك العقود. ويتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.
- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.
- يتطلب المعيار الجديد معلومات أكثر في العرض والافصاح عن الايراد من العقود مع العملاء.

تاريخ السريان

- يسري المعيار رقم (٤٨) ٢٠١٩ ويجب تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

- تقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار الجديد.

معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"

- تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.
- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح" المعدل ٢٠١٩ محل المعيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) المعدل ٢٠١٥.

تاريخ السريان

- يسري المعيار رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح" المعدل ٢٠١٩، على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد اول يناير ٢٠١٩.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

- تقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل على المعيار.

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"

- يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغييرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغييرات الناشئة من تدفقات نقدية او تدفقات غير نقدية.
- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" المعدل ٢٠١٩ محل المعيار المحاسبة المصري رقم (٤) المعدل ٢٠١٥.

تاريخ السريان

- يسري المعيار رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" المعدل ٢٠١٩، على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد اول يناير ٢٠١٩، باستثناء الفقرات "أ٤٠" و "أ٤٢" إلى "ب٤٢" والتي تسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر لهذه الفقرات إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ في نفس التاريخ. ويجب تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

- قامت الشركة بالتطبيق المبكر للتعديلات على هذا المعيار على القوائم المالية لهذه الفترة. وقامت الشركة بعرض تسوية الالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية في الإيضاحات المتممة لقائمة التدفقات النقدية.

معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"

- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية.
- بناءً على تعديل معيار رقم (٣٤)، وإلزام صناديق الاستثمار العقاري باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية، تم تعديل المعايير التالية لتتوافق مع متطلبات المعيار الجديد:
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" المعدل ٢٠١٩
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" المعدل ٢٠١٩
- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" المعدل ٢٠١٩ محل المعيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠١٥.

تاريخ السريان

- يسري المعيار رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" المعدل ٢٠١٩، على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد اول يناير ٢٠١٩.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

- تقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار الجديد.

معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاي العاملين"

- تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاي العاملين.
- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزاي العاملين" المعدل ٢٠١٩ محل المعيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) المعدل ٢٠١٥.

تاريخ السريان

- يسري المعيار رقم (٣٨) "مزاي العاملين" المعدل ٢٠١٩، على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد اول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

- لا يوجد ثمة تأثير محتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل على المعيار.

معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"

- تم إضافة الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع في الفقرات من "٢٧" إلى "٣٣" من هذا المعيار، وتعديل الفقرة رقم "٤" لتأكيد ذلك.
- بناءً على تعديل معيار رقم (٤٢)، تم تعديل المعايير التالية لتتوافق مع متطلبات المعيار الجديد:
 - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات علاقة"
 - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"
 - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"
 - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"
 - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الاعمال"
 - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"
 - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"

تاريخ السريان

- يسري المعيار رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩، على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد اول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة او المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

- تقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار الجديد.

الأحكام والتفديرات المحاسبية الهامة

٢-٢

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من افصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تدخل تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتفديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

١-٢-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد"، لا سيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة عن ملكية المنتجات.

٢-٢-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك، ويتم مراجعة القيمة التخريدية للأصل الثابت والعمر الإنتاجي المقدر له على الأقل في نهاية كل سنة مالية - وعندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة فإنه يتم معالجة ذلك التغير (التغيرات) كتغير في تقدير محاسبي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". وذلك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول. وبناءً عليه فقد تم تغيير العمر الإنتاجي المقدر لبند الآلات ومعدات (خط المخبوزات) إلى ١٥ سنة بدلاً من ١٠ سنوات وذلك للأجزاء الميكانيكية من خط المخبوزات.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، وازعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير فيمواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٢

ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢-٣-٢

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. يتم أيضاً إضافة مبلغ فروق العملة لتلك الأصول طبقاً لمعيار ١٣ ملحق (أ) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

نسبة الإهلاك

٢,٥%	مباني وإنشاءات
٦,٧% - ١٠%	آلات ومعدات
١٠% - ٢٠%	وسائل نقل وانتقال
١٥%	عدد وأدوات
٢٠% - ٢٥%	حاسب آلي وبرامج
١٠% - ٢٠%	اثاث ومهمات مكاتب

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل.

قامت الشركة بتغيير نسبة الإهلاك لوسائل النقل والانتقال (سيارات النقل) وآلات ومعدات (تعبئة وتغليف - تتراباك) اعتباراً من أول يناير ٢٠١٧ على النحو التالي:

قبل التغيير	بعد التغيير	
نسبة إهلاك	نسبة إهلاك	
٢٠%	١٠%	سيارات نقل
١٠%	٨,٣%	الات ومعدات (تعبئة وتغليف - تتراباك)

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لاصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح او الخسائر.

المشروعات تحت التنفيذ

٣-٣-٢

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال (إن وجد).

إستثمار في شركة تابعة

٤-٣-٢

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديلاً للقيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويذكر بقائمة الأرباح او الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

أذون الخزنة

٥-٣-٢

يتم تقييم أذون الخزنة التي يتم شرائها بالتكلفة، ويتم تسجيل العائد المستحق عن الفترة المالية باستخدام طريقة القسط الثابت، عن طريق قسمة الفارق بين القيمة الاسمية لأذن الخزينة وتكلفة الشراء على عدد الأيام من تاريخ الشراء وحتى تاريخ الاستحقاق مضروباً في عدد الأيام منذ بدء الفترة المالية أو تاريخ الشراء - أيهما أحدث - وحتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

ويتم إثبات الضريبة المستحقة على عوائد اذون الخزنة وعند التحصيل يتم إثبات الضريبة المخصومة ضمن قائمة المركز المالي لحين تسويتها مع الإقرار الضريبي السنوي.

المخزون

٦-٣-٢

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ - خامات ومستلزمات وقطع الغيار: على أساس التكلفة بإتباع طريقة المتوسط المرجح.
- ب - الإنتاج تحت التشغيل: على أساس تكلفة الإنتاج آخر مرحلة تم الانتهاء منها طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة اقتراض.
- ج - الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة اقتراض.

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح او الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع فيصافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح او الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

- ٧-٣-٢ **العملاء والمدينون المتنوعون**
يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.
يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في السنة التي حدث فيها.
- ٨-٣-٢ **الموردون واوراق الدفع والمصرفيات المستحقة والدائنون المتنوعون**
يتم الاعتراف بالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.
- ٩-٣-٢ **مخصصات**
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.
وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.
- ١٠-٣-٢ **التأمينات الاجتماعية**
التأمينات الاجتماعية: تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.
- ١١-٣-٢ **الإحتياطي القانوني**
طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.
- ١٢-٣-٢ **الإقتراض**
يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القروض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.
ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.
ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٣-٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) المطبقة في مصر في تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية المطبقة في مصر في تاريخ نهاية الفترة المالية. وتقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف المعالجات المتخذة في الإقرارات الضريبية في الحالات التي يكون فيها التشريع الضريبي المطبق يخضع للتفسير. وتقوم الإدارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق. ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الإلتزام بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٤-٣-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

- بيع البضائع

يتم الاعتراف بإيراد بيع البضائع عندما تنتقل مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية للمشتري، وعادة يكون ذلك عند تسليم البضائع. يتم قياس إيراد بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو المستحق بعد خصم المرتجعات، المسموحات، الخصم التجاري وخصم الكمية ان وجد.

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند إستحقاقات الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي، ويُدْرَج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح او الخسائر ضمن إيرادات تمويلية.

- المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي يتم الحصول عليها كتعويض للمصروفات أو الخسائر التي حدثت بالفعل بغرض اعطاء اعانة مالية فورية للشركة بدون تكاليف لاحقة ذات علاقة بقائمة الأرباح او الخسائر في الفترة التي تصبح فيها المنح مؤكدة و تكون جميع الشروط المتعلقة باستحقاقها قد تمت.

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥-٣-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في العام الذي تحقق فيه تلك المصاريف.

١٦-٣-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٧-٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

١٨-٣-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع عن ظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة علي الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ونقل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

١٩-٣-٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في الميزانية حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

٢٠-٣-٢ التأجير

- عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.
- يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.
- يتم الاعتراف بـ "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و"أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

أ- أصول حق الانتفاع

- يتم الاعتراف بـ "أصول حق الانتفاع" في بداية عقد التأجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام).
- يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه أي إهلاك مجمع أو خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم للالتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافاً إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة.
- يتم اهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة أيهما اقل.
- إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تؤول للمستأجر في نهاية العقد أو كانت التكلفة تعكس حق المستأجر ممارسة خيار الشراء في نهاية العقد فإن أصل حق الانتفاع يتم اهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصل طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة.
- تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

ب- التزامات الإيجار

- يتم الاعتراف بـ "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير والمدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل:

- دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل،
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة

- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

٢١-٣-٢ التأمين الصحي الشامل

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل ويعمل به من اليوم التالي لانقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره بالجريدة الرسمية وقد أضاف هذا القانون أعباء مالية على أصحاب الأعمال حيث تضمن أن من بين مصادر تمويل الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل التزام أصحاب الأعمال بأداء حصتهم عن اشتراكات العاملين لديهم بواقع ٤٪ شهرياً من أجر الاشتراك للعامل المؤمن عليه وبما لا يقل عن ٥٠ جنيه شهرياً ، ويلتزم أصحاب الأعمال بسداد الاشتراكات المستحقة عليهم شهرياً للهيئة القومية للتأمين الاجتماعي.

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠,٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية وللشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب..

٢٢-٣-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢٣-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢٤-٣-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر بعد خصم البنوك أرصدة دائنة.

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

أصول ثابتة -٣

الإجمالي	الثابت ومهمات مكاتب	حاسب الي وبرامج	عدد واورات	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني وانشاءات	اراضي
٤٧٦,١٢٦,٨٦٥	٩,١٣٢,٦٦٩	١٢,٢٢٩,٤٧٠	١٣,٠٣٦,٩٤٧	٨٩,٢٢٦,١٤٦	٣٢١,٨٥٦,٤٦٣	٣٠,٤٨٤,١٠٥	١٧١,٠٦٥
٢٤,٢٠٤,٤١٦	-	-	-	-	٢٤,٢٠٤,٤١٦	-	-
١٣٣,٥٩٢,٦٢٧	-	-	-	٤٥,٥٠٣,٤٠٠	٨٨,٠٨٩,٢٢٧	-	-
١١٨,٥٠٦,٥١٧	١,٢٨٢,٨٢٢	٤,٩٧٢,٠٦٠	٢,١٢٠,٩١٩	١,٨٥٠,٤٥٦	١٠٥,٦٥٩,٧٠٦	٢,٦٢٠,٥٥٤	-
٣,٢٣٤,٧٣٦	-	-	-	-	٣,٢٣٤,٧٣٦	-	-
(٤٣٤,٣٨٣)	(١٤,٠٦٠)	(٧٩,٩٤٠)	-	(٢٠١,٢١٦)	(١٣٩,١٦٧)	-	-
(١٣٢,٣٠٥)	-	-	-	(١١٣,٨٢٧)	(١٨,٤٧٨)	-	-
٧٥٥,٠٩٨,٤٧٣	١٠,٤٠١,٤٣١	١٧,١٢١,٥٩٠	١٥,١٤٧,٨٦٦	١٣٦,٢٦٤,٩٥٩	٥٤٢,٨٨٦,٩٠٣	٣٣,١٠٤,٦٥٩	١٧١,٠٦٥
(١٨٤,٨٤٢,٧٧٦)	(٤,٨٣٥,٩٨٥)	(٧,٦٥٩,١٤١)	(٧,٧١٨,٣٢٧)	(٣٥,٩٤٧,٦٥١)	(١٢٢,٢٥٤,٧٨٥)	(٦,٤٣٤,٣٨٧)	-
(٥,١٧٨,٣٠٧)	-	-	-	-	(٥,١٧٨,٣٠٧)	-	-
(٧٧,٦٨١,٢٨٩)	-	-	-	(٢٢,٩٩٦,٧٧١)	(٥٤,٦٨٤,٥١٨)	-	-
(٣٨,٩٢٣,٨١٠)	(٨١٢,٧٣٩)	(١,٨٠١,٩٤٨)	(١,٦٣٤,٠٩٢)	(٥,٩٤١,٧٧٤)	(٢٧,٩٥٣,٥١٥)	(٧٨٩,٦٦٢)	-
(٢,٣٤٤,٥٢١)	-	-	-	-	(٢,٣٤٤,٥٢١)	-	-
(٩,٧٤٨,٧١٣)	-	-	-	(٣,٣٧١,٦٧٩)	(٦,٣٧٧,٠٣٤)	-	-
٣٦٩,٠٧٢	١٠,٣٨٤	٧٦,٣٧٣	-	١٧١,٨١٦	١١٠,٤٩٩	-	-
١٠١,٢٧٥	-	-	-	٩٤,١٢٩	٧,١٤٦	-	-
(٣١٨,٢٤٩,٠٦٩)	(٥,٦٣٨,٣٤٠)	(٩,٣٧٧,٧١٦)	(٩,٣٤٢,٤١٩)	(٦٧,٩٩١,٨٨٠)	(٢١٨,٦٧٤,٦٦٥)	(٧,٢٢٤,٠٤٩)	-
٤٣٦,٨٤٩,٤٠٤	٤,٧٦٣,٠٩١	٧,٧٤٣,٨٧٤	٥,٨٠٥,٤٤٧	٦٨,٢٧٣,٠٧٩	٣٢٤,٢١٢,٢٣٨	٢٥,٨٨٠,٦١٠	١٧١,٠٦٥
٣٦٦,٢٢١,٥٣٦	٤,٢٩٦,٦٨٤	٤,٥٧٧,٣٢٩	٥,٣٠٨,٦٢٠	٧٥,٧٨٥,١٧٤	٢٥٢,٠٣٢,٩٤٦	٢٤,٠٤٩,٧١٨	١٧١,٠٦٥

التكاليف

في ١ يناير ٢٠١٩
تكلفة أصول مرسلة (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠١٩
تكلفة الأصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠١٩
تكلفة أصول (طبقا معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩) في ١ يناير ٢٠١٩

إضافات

محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
استيعادات
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣ - ملحق أ -
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مجموع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠١٩

مجموع إهلاك أصول مرسلة (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠١٩
مجموع إهلاك ناتج تعديل تكلفة الأصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠١٩

إهلاك العام

إهلاك أصول مرسلة (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار

المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)

إهلاك الأصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣٣)

إستيعادات

معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣ - ملحق أ -

إستيعادات أصول معاملة التقييم (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣٣)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

* بلغ صافي الأثر من تغيير العمر الافتراضي لبيد الآت ومعدات (خط المخنوزات) انخفاض مصروف الإهلاك بمبلغ ١,٥٥٥,١٦٣ جنيه مصري وزيادة الائتمانات الضريبية المؤجلة بمبلغ ٢٣٨,٦٦٢ جنيه مصري مما أدى الى زيادة حقوق الملكية بمبلغ ١,٦٦٢,٥٠١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح ٢-٢).

تتمثل استيعادات الأصول الثابتة في بيع أصول

٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
٤٧٩,٢٨٠		٥٢٦,٦٨٨	
٩٦,٣٤١		(٤٧٠,٣٤٧)	
٣٨٢,٩٣٩			

قيمة مبيعات أصول ثابتة
القيمة الدفترية للأصول المباعة
مجموع الإهلاك للأصول المباعة
صافي القيمة الدفترية للأصول المباعة
ربح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢١)

- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:-

٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
٣٨,٨٦٩,٣١٥		١١,٦٩٥,٥٧٥	
٥١,٠١٧,٠٤٤		٤٥٢,١٥٤	

تكلفة المبيعات
مصروفات بيعه وتسوية (إيضاح ١٩)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

- ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
٣٨,٩٢٣,٨١٠		٣٨,٩٢٣,٨١٠	
٢,٣٤٤,٥٢١		٢,٣٤٤,٥٢١	
٩,٧٤٨,٧١٣		٩,٧٤٨,٧١٣	
٥١,٠١٧,٠٤٤		٥١,٠١٧,٠٤٤	

إهلاك العام
إهلاك العام (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة
المصري المعد رقم ١٣)
إهلاك العام (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة
المصري المعد رقم ١٣)

٣- أصول ثابتة- حق انتفاع

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني وانشاءات	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤,٢٨٠,٨٢٢	٦,٥٨٦,٥٠٠	٢٢,٨٣١,٨٨٠	٤,٨٦٢,٤٤٢	في ١ يناير ٢٠١٩
٣٤,٢٨٠,٨٢٢	٦,٥٨٦,٥٠٠	٢٢,٨٣١,٨٨٠	٤,٨٦٢,٤٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				مجمع الإهلاك
(١١,٩٩٦,٧٩٥)	(٢,٢٦٢,٥٧٧)	(٨,٣٧٦,٨٦٢)	(١,٣٥٧,٣٥٦)	في ١ يناير ٢٠١٩
(٢,٨٩٦,٧٤٧)	(٦٥٨,٦٥٠)	(٢,١١٦,٥٣٦)	(١٢١,٥٦١)	إهلاك العام
(١٤,٨٩٣,٥٤٢)	(٢,٩٢١,٢٢٧)	(١٠,٤٩٣,٣٩٨)	(١,٤٧٨,٩١٧)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٩,٣٨٧,٢٨٠	٣,٦٦٥,٢٢٣	١٢,٣٣٨,٤٨٢	٣,٣٨٣,٥٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- تم تحميل مصروف إهلاك أصول حق انتفاع على النحو التالي: -

٢٠١٩/١٢/٣١	تكلفة المبيعات
جنيه مصري	مصروفات بيعهوتسويقية (إيضاح ١٩)
٢,٤٠٤,٢٦٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
٣٣٦,٦٠٠	
١٥٥,٨٨١	
٢,٨٩٦,٧٤٧	

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشمل استعادات الأصول الثابتة في بيع أصول

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٧٤٩,٨١٧	٣,٣١٤,٨٤٣
	(٢,٣٨٩,١٩٥)
٩٢٥,٦٤٨	
٨٢١,١٦٩	

قيمة مبيعات أصول ثابتة
القيمة التفرقة للأصول المبيعة
مجموع الإهلاك للأصول المبيعة
صافي القيمة التفرقة للأصول المبيعة
ربح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢١)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣,٣٣٢,١٢٥	١٢,٢٤٨,١١٦
	٤١١,٤٧٦
	٤٥,٩٩١,٧١٧

تكلفة المبيعات
مصر وفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ١٩)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

ويقيم مصرفوف الإهلاك على النحو التالي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣,٠١٧,٧٥٥	٢,٣٤٤,٥٢١
	١٠,٢٢٩,٤٤١
	٤٥,٩٩١,٧١٧

إهلاك العام
إهلاك العام (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار
المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)
إهلاك العام (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار
المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)

- تم إبرام عقد بيع مع اعادة استخراج مع شركة إكوليس للإيجار التمويلي، حيث تم بيع الآت بقيمة ٢١٧,٧٤٥,٧٢٥ جنيه مصري وصافي قيمتها التفرقة بلغ ٦٤١,٦٤١,٤٤٠ جنيه مصري ونتج عن عملية البيع خسائر بمبلغ ٤٢٤,٤٢٤,٦٩٥ جنيه مصري يتم استهلاكها على ٦٠ شهر (عصر العقد) بدأ من شهر مارس ٢٠١٥ وبلغت قيمة الاستهلاك من بداية العام حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٣٩,٠٨٥,٠٨٥ جنيه مصري.

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٠,٨٠٤,١٢٢	٤٣,٣٣٤,٣١٩
٢٢,٧٩٤,٨٠٧	٢٤,٢٨٣,٥٣١
(٦٠,٠٦٠,٤٩٢)	(٣,٢٣٤,٧٣٦)
(٢٠٤,١١٨)	-
٤٣,٣٣٤,٣١٩	٦٤,٣٨٣,١١٤

الرصيد في ١ يناير
الإضافات
محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٣)
محول الى أصول ثابتة (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة
المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣)

تتمثل تكلفة المشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤,٠١٢	٤,٦٨٣,٤٣٨
٤٣,٣٠٠,٣٠٧	٥٩,٦٩٩,٦٧٦
٤٣,٣٣٤,٣١٩	٦٤,٣٨٣,١١٤

مباني وإنشاءات
الات ومعدات

٥- استثمار في شركة تابعة

نسبة المساهمة	قيمة الاستثمارات جنيه مصري
%٩٩,٩٩	١٠,٧٥٢,٧٣٣

بلد التأسيس
مصر

اسم الشركة التابعة
شركة التطوير للصناعات الغذائية

٦- مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٧,٣٤٢,٥٥١	٢٠٨,٨٤٣,٥٦٦
٢٩,٢٩٧,٥٣٤	٤٠,٨٥٩,٩١٢
٧٤٣,٦٢٨	١,٠٣٣,٣٣٥
٥٧,٢٨٤,٤٢٠	٤٧,٢٧١,٢٠١
٢٩٤,٦٦٨,١٣٣	٢٩٨,٠٠٨,٠١٤
(١,٩٤١,٢٠٠)	(١,٩٤١,٢٠٠)
٢٩٢,٧٢٦,٩٣٣	٢٩٦,٠٦٦,٨١٤

خامات ومستلزمات
قطع غيار
إنتاج تحت التشغيل
إنتاج تام

الإنخفاض في قيمة المخزون

٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٣٤,٤٧١,٢٦٥	٥١٧,١٨٠,١٨١
٥٦,٣٢٩,٥٥١	٤١,٧٥٤,٨٨٣
٢١,٧٣٠,٥٦٥	٢٠,٩٠٧,٨٤٣
٦١٢,٥٣١,٣٨١	٥٧٩,٨٤٢,٩٠٧
(١٠,٣٠٦,٩٠٩)	(١١,١٨٧,٣٣٦)
٦٠٢,٢٢٤,٤٧٢	٥٦٨,٦٥٥,٥٧١

عملاء - محلي
عملاء - الخارج
أوراق قبض

الإضمحلال في قيمة العملاء

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء في الآتي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٦١٥,٥٨٣	١٠,٣٠٦,٩٠٩
٦٩١,٣٢٦	٨٨٠,٤٢٧
١٠,٣٠٦,٩٠٩	١١,١٨٧,٣٣٦

الرصيد في ١ يناير
المكون خلال العام
الرصيد

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- مستحق من أطراف ذات علاقة

لغرض إعداد القوائم المالية، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخرى.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام والتي نتجت عن العمليات المعتادة طبقاً للبنود المبرمة بين الأطراف:

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/١٢/٣١		
مصروف تشغيل للغير	مصروف تأجير	مصروف تشغيل للغير	مصروف تأجير	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧,٣٣٤,٨٨٠	١٧,١٦٦,٨٣٠	٢٩,٥٢٦,٧٥٠	٢١,١٦٣,٥١٢	شركة التطوير للصناعات الغذائية - شركة تابعة *
٢٧,٣٣٤,٨٨٠	١٧,١٦٦,٨٣٠	٢٩,٥٢٦,٧٥٠	٢١,١٦٣,٥١٢	

أرصدة الأطراف ذات العلاقة الخاصة بأرصدة الميزانية يتم تحليلها على النحو التالي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٣,٢٩٦,٩١٤	١٢١,٧٥٠,٢٠١
٩٣,٢٩٦,٩١٤	١٢١,٧٥٠,٢٠١

شركة التطوير للصناعات الغذائية - شركة تابعة

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٣٧٩,٨٩٣	٧,٢٢٤,٤٩٥
٩٤,٢١٥,٦١٣	٥٦,٠٤٩,٩٥٩
٢,١٩٧,٩٢٧	٣,٠٥٠,٩٣٧
٤,٤٠٧,٩٤٦	١,٩٦٤,٢٨٩
٢٤,٥٩٥,٤٣٨	٢٣,٣٥٣,١٢٠
١٠٧,٧٨٥,٤٩٤	١٠٠,١٢٠,٩٦٥
٢١١,٦٦٥	-
٥,٩٦٦,١٦٧	٥,٤٦١,٣٥٨
-	١,٥٦٧,٢٠٠
٣٨٠,٠٠٠	-
٢٤٨,١٤٠,١٤٣	١٩٨,٧٩٢,٣٢٣
(٦٢٦,٢٤٧)	(٦٢٦,٢٤٧)
٢٤٧,٥١٣,٨٩٦	١٩٨,١٦٦,٠٧٦

مصروفات مدفوعة مقدماً

إيرادات مستحقة

تأمينات لدى الغير

سلف عاملين

ضرائب خصم وضرائب مدينة

دفعات مقدمة لموردين

خسائر مؤجلة - بيع مع إعادة استنجاز آلات

أرصدة مدينة أخرى

اعتمادات مستندية

غطاء خطابات ضمان

الاضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

١٠- أذون الخزينة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٠,٠٥٠,٠٠٠	٨١,٠٧٥,٠٠٠
(٩,٧٩٨,٦٨٣)	(٩,٠٧٤,٢٩٤)
٩٠,٢٥١,٣١٧	٧٢,٠٠٠,٧٠٦
٦,٧١٣,١٦١	١,٢١٠,٦٠٨
(١,٣٤٢,٦٣٢)	(٢٤٢,١٢٢)
٩٥,٦٢١,٨٤٦	٧٢,٩٦٩,١٩٢

أذون خزينة قيمة أسمية

إجمالي فوائد دائنة

المدفوع من أذون الخزينة

الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

ضريبة منبع مستحقة على الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

رصيد أذون الخزينة

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
٦,٠٩٣,٩٤٥	٦,٤٥٩,٤٠٨	النقدية بالصندوق
١٤,٦٥٧,٢٤٣	٤٧,٩٥٣,٣٨٧	حسابات جارية
<u>٢٠,٧٥١,١٨٨</u>	<u>٥٤,٤١٢,٧٩٥</u>	
		ب - عملة أجنبية
٦٠٤,٨٠٧	١,١٠٨,٠٢٠	النقدية بالصندوق
٧,٧٥٥,٩٥٣	٨,٢٧٩,٤٤٩	حسابات جارية
<u>٨,٣٦٠,٧٦٠</u>	<u>٩,٣٨٧,٤٦٩</u>	
<u>٢٩,١١١,٩٤٨</u>	<u>٦٣,٨٠٠,٢٦٤</u>	

١٢ - مخصصات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
٩,٦٥٨,٢٤٦	٦,٢١٧,٢٤٦	المكون خلال العام
٢,٥٥٩,٠٠٠	١٧,٨٢٧	مخصصات انتفى الغرض منها
(٣,٨٣٠,٣٨٤)	-	المستخدم خلال العام
(٢,١٦٩,٦١٦)	-	
<u>٦,٢١٧,٢٤٦</u>	<u>٦,٢٣٥,٠٧٣</u>	

من المتوقع أن يستخدم رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في الأعوام القادمة، وبناء على رأي الشركة وبعد أخذ المشورة الفنية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات لن تؤدي إلى أي خسارة تتجاوز المبالغ المكونة في نهاية العام.

لم يتم الكشف عن المعلومات المقدمة عادة عملاً بمعايير المحاسبة لأن الإدارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المفاوضات مع الجهات المختصة. تتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل عام ويتم تعديلها على أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٣ - تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
٦١٤,٦٦٦,٣١١	٥٣٨,٥١٦,٧٢٤	ب - عملة أجنبية
٥٥,٣٨٧,٠٤٤	٥٧,٤٨٩,٢٨٣	
<u>٦٧٠,٠٥٣,٣٥٥</u>	<u>٥٩٦,٠٠٦,٠٠٧</u>	

يتمثل رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من البنوك والتي تبلغ اجمالاً ٢٠٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض فتح اعتمادات مستنديه وبغرض تمويل نشاط الشركة الجاري بمتوسط سعر الفائدة ١٤,٩٧٪ للجنيه المصري، ومتوسط سعر الفائدة ٤,٩٤٪ للعملة الأجنبية.

١٤ - موردين وأوراق دفع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٢٠٥,٠٥٥,٢١٤	٢١٦,١٦١,٧٥٠	أوراق دفع
٢٦,٩٥٧,١٠٥	٥,٢٠٦,١٥١	
<u>٢٣٢,٠١٢,٣١٩</u>	<u>٢٢١,٣٦٧,٩٠١</u>	

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥- مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١٩,٤٢٤,٥٧٧	٣٣,٥٩٤,٤٧٦	تأمينات للغير
٨٣,٦٦١	٢٣٣,٥٠٦	عملاء دفعات مقدمة
٤,٥١٨,٠٠٥	٣,٣٢٧,٢٤١	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,١٦٩,٩٣٩	١,٧٣٥,٠٥٢	مصلحة الضرائب
١١,٧٣٤,٣٢٢	١٥,٧٣٨,١٤٨	أرصدة دائنة أخرى
٩٧٦,٣٩٣	٢,٢٧٧,٤٣٧	
<u>٣٧,٩٠٦,٨٩٧</u>	<u>٥٦,٩٠٥,٨٦٠</u>	

١٦- قروض طويلة الأجل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء غير المتداول
٣٤,٢١٤,٨٨٠	١١٢,٢٧٦,٢٦٧	الجزء المتداول
١٧,٥٣٥,٨٤٠	١٠,٨٢٥,٩٢٠	
<u>٥١,٧٥٠,٧٢٠</u>	<u>١٢٣,١٠٢,١٨٧</u>	

البنك العقاري المصري العربي	بنك اتش أس بي سي	البنك التجاري الدولي	بنك عودة	الإجمالي	
عملة اجنبية	عملة اجنبية	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١٥,٧٧٥,٢١٨	٤٦,٢٩٠,٧٢٠	-	٥,٤٦٠,٠٠٠	٥١,٧٥٠,٧٢٠	٢٠١٩
٩٢,٤٢٨,٧٤٧	(١٥,٦١٧,٢٨٠)	٧٦,٦٥٣,٥٢٩	(٥,٤٦٠,٠٠٠)	(٢١,٠٧٧,٢٨٠)	مقبوضات خلال العام
<u>١٢٣,١٠٢,١٨٧</u>	<u>٣٠,٦٧٣,٤٤٠</u>	<u>٧٦,٦٥٣,٥٢٩</u>	<u>-</u>	<u>١٢٣,١٠٢,١٨٧</u>	مدفوعات خلال العام
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

البنك اتش أس بسى	بنك عودة	الإجمالي	
عملة اجنبية	جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٥٧,٧٨١,٩٢٠	١٢,٧٤٠,٠٠٠	٧٠,٥٢١,٩٢٠	٢٠١٨
(١١,٤٩١,٢٠٠)	(٧,٢٨٠,٠٠٠)	(١٨,٧٧١,٢٠٠)	مدفوعات خلال العام
<u>٤٦,٢٩٠,٧٢٠</u>	<u>٥,٤٦٠,٠٠٠</u>	<u>٥١,٧٥٠,٧٢٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

قرض بنك عودة - مصر

- يتمثل في قيمة القرض متوسط الاجل الممنوح للشركة خلال عام ٢٠١٤ بمبلغ ٤٦,٦ مليون جنيه مصري من بنك عودة - مصر والممنوح على شريحتين على النحو التالي:
- الشريحة الاولى بمبلغ ٣٦,٤ مليون جنيه مصري تستخدم لسداد تسهيلات ممنوحة من بعض البنوك وتسد علي عشرون قسط ربع سنوي تبدأ من سبتمبر ٢٠١٤.
- الشريحة الثانية بمبلغ ١٠,٢ مليون جنيه مصري وذلك بغرض سداد التسهيلات الممنوح للشركة من البنك الاهلي المتحد - مصر وتسد على ثلاثة أقساط نصف سنوية تبدأ من ديسمبر ٢٠١٤.
- وفي حالة عدم الالتزام بالسداد تفوض الشركة البنك في اتخاذ وإتمام كافة الإجراءات اللازمة لتوقيع وإبرام وتوثيق رهن محل تجاري من الدرجة الأولى على المقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة وخاصة المعدات والتي تغطي نسبة ١١٠٪ من قيمة مبلغ التمويل وذلك ضماناً وتأميناً للقرض الي جانب الضمان شخصي من مساهمي الشركة.
- وقد تم السداد بالكامل لرصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والبالغ ٥,٤٦٠,٠٠٠ جنيه مصري في يناير ٢٠١٩.

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

قرض بنك إتش أس بسى عملة اجنبية

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من بنك إتش أس بسى خلال عام ٢٠١٧ بمبلغ ٣,٣٦ مليون دولار امريكي وذلك بغرض اعادة تمويل القروض الحالية الممنوحة من البنك في صورة رأس المال العامل (قروض قصيرة الاجل) وتغطية العجز الناتج عن هبوط قيمة العملة المحلية ، ويسدد مبلغ القرض على (٦٠) قسط شهري متساوي .

قرض البنك التجارى الدولى

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من البنك التجارى بالدولبتاريخ ٢٠١٩/٧/١٥ بمبلغ لا يتجاوز ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيها مصريا لاغير).
- الغرض من التمويل الممنوح:
تمويل و/أو اعادة تمويل خطة التوسعات للعام المالى ٢٠١٩ فى شكل خط انتاج المخبوزات الجديد ومشتملاته وذلك بحد أقصى مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيها مصريا لاغير).
- اصدار اعتمادات مستنديه بالاطلاع و/أو بالأجل و/ أو مستندات وارده برسم التحصيل المعززة وبفترة اقصاها ٣٦٥ يوم متضمنة فترة قبول تداول المستندات وذلك لاستيراد احتياجات خط المخبوزات الجديد ومشتملاته وذلك بحد أقصى مبلغ وقدره ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط ثلاثة وثلاثون مليون جنيها مصريا لاغير) بما يعادل مبلغ وقدره ١,٧٣٧,٠٠٠ دولار امريكي (فقط مليون وسبعمائة وسبعة وثلاثون ألف دولار امريكيا لاغير).
- تلتزم الشركة بأن تسدد مبلغ التمويل بمجرد انتهاء فترة السماح على ٢٠ قسط ربع سنو ابتداء بعد ١٨ شهر من تاريخ أول سحب.

قرض البنك العقارى المصرى العربى

- يتمثل في قيمة تسهيل ائتماني فى صورة قرض طويل الاجل ممنوح للشركة من البنك العقارى المصرى العربى باجمالى مبلغ وقدره ٢,١٠٠,٠٠٠ دولار امريكي (فقط اثنين مليون ومائة ألف دولار امريكي لاغير).
- الغرض من التمويل الممنوح: تمويل استيراد خط انتاج المخبوزات .
- مدة القرض : ٦ سنوات متضمنة فترة السماح والسحب بحد أقصى ١٢ شهر ، على أن يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوى متساوي .

١٧- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨):
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

وفى عام ٢٠١٢ بلغ رأس المال المدفوع ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ١٢٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥ جنيه للسهم. فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٨٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥ جنيه للسهم وذلك من خلال توزيع اسهم مجانية بواقع ٢ سهم عن كل ٣ اسهم قائمة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٢٠٠٠٠٠٠ سهم، قيمة السهم الاسمية ٢٥ جنيه مصري.

قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ اكتوبر ٢٠١٥ تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ٢٥ جنيه مصري الى ٢٠ قرش وتم التأشير بذلك فى السجل التجارى بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٥ وبتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٦ قرر مجلس إدارة الشركة (بموجب تفويض الجمعية العامة غير العادية له فى ١٥ يناير ٢٠١٦) زيادة رأس المال المدفوع بمبلغ ٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٢٦,٠٨٦٩٥ سهم بقيمة اسمية ٢٠ قرش للسهم الواحد وقد تم الاككتاب بالقيمة النهائية العادلة للطرح والبالغة ٩,٢ جنيه للسهم وتم تعليه الفارق وقدره تسعة جنيهات لكل سهم على حساب علاوة الإصدار، وطبقاً للمادة ٩٤ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم تبويب مبلغ ٩,٣٦٦,٧٤٣ جنيه مصري من علاوة الإصدار الى الاحتياطات القانونية وبذلك يكون الاحتياطي القانوني قد بلغت قيمته نصف رأس المال المصدر وتم تكوين احتياطي خاص (علاوة اصدار أسهم) بالمبلغ المتبقى من علاوة الإصدار وقيمته ٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣ جنيه مصري بعد خصم مصروفات الإصدار بمبلغ ٦٨٩,٠٨٩ جنيه مصري، وتم التأشير بزيادة رأس المال المدفوع فى السجل التجارى بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ و بذلك يصبح رأس المال المدفوع ٥٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري موزع على ٢٨٢٦,٠٨٦٩٥ سهم فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري).

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨- أقساط الآلات

يتمثل رصيد أقساط الآلات في الأقساط المتبقية من ثمن شراء آلات ومعدات التعبئة من أحد الموردين ولا يوجد فوائد على ذلك الرصيد. وتحليل الرصيد كما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤,٣٨٦,٨٧٧	١٠,٣٩٧,٢٥٩
٩,٢٧٨,٧٣٨	٢,٤١٦,٩٦٨
<u>٣٣,٦٦٥,٦١٥</u>	<u>١٢,٨١٤,٢٢٧</u>

أقل من عام - الجزء المتداول
أكثر من عام وأقل من ٥ أعوام- الجزء غير المتداول

١٩- مصروفات بيعيه وتسويقية

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٣,٦١٤,٠١٢	٧٧,١٧٠,٤٠٦
١٢٧,٤٩٨,٧٥٧	١٥٤,٢٨٣,٠١١
٣٢,٦٤٧,٩٣٢	٣٥,٣٦١,٨٠٨
١٢,٨٤٩,١٨٨	٢٢,٤٥٣,٠٣٥
١,٩١٢,٣٤٦	٧٤٦,٩٦٦
-	(٧٤٦,٩٦٦)
٢٩,٦٨٠,٥٠٦	٣٦,٩٢٣,٨٧٨
١٢,٢٤٨,١١٦	١١,٦٩٥,٥٧٥
-	٣٣٦,٦٠٠
٥,٤٠٨,٣٢٠	٥,٥١٩,٩٤٩
٦٩١,٣٢٦	٨٨٠,٤٢٧
٢٣,٨١٩,٩٩٢	٣٣,٠٦٤,٧٤١
٤,١١١,٦٣٧	٥,١٠٥,٥٨١
١,٨٧٣,٧٣٤	٢,١٠٩,٤٢٦
١,٨٧٢,٣٧٨	٢,١٣٦,٨٦٠
١٥,١٤٧,٩٤١	١٩,٧٤٣,١٢٧
<u>٣٢٣,٣٧٦,١٨٥</u>	<u>٤٠٦,٧٨٤,٤٢٤</u>

أنشطة اعلانية وتسويقية
رواتب وأجور
تخزين
تأجير وسائل نقل وانتقال وتراخيص سيارات
إيجار تمويلي
تخفيض ايجار تمويلي تطبيقا للمعيار ٤٩
قطع غيار وصيانة
إهلاك أصول ثابتة (ايضاح ٣)
إستهلاك أصول حق انتفاع (ايضاح ٣)
تأمين
الاضمحلال في قيمة العملاء (ايضاح ٧)
مصروفات شحن
مصروفات تعتيق وتفرغ
ادوات كتابية ومطبوعات
رعاية طبية
أخرى

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥,٤٣٩,٩٠٥	٢٧,٣٢١,٧٦٤
٦٢٥,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠
٤١١,٤٧٦	٤٥٢,١٥٤
-	١٥٥,٨٨١
٤٧٣,٣٥٣	٣٥٨,١٠٧
-	(٣٥٨,١٠٧)
٢٧٢,٤٥٨	٢٩٢,٢١٨
١,١٥٠,٨٨٨	١,٢٠٦,٨٧٦
١٣٩,٠٨٥	-
٢٦١,٣٩٦	٢٩٨,٦١١
٣٦٨,٧١٦	٤١٦,٤٣٢
١,١٦٨,٩٦٢	٦٠٣,٣١٠
٩,٠٢٨,٩٨٥	٦,٩٨٣,٦٢٤
<u>٣٩,٣٤٠,٢٢٤</u>	<u>٣٨,٤٠٥,٨٧٠</u>

رواتب وأجور
بدلات أعضاء مجلس إدارة
إهلاك أصول ثابتة
إستهلاك أصول حق انتفاع (ايضاح ٣)
إيجار تمويلي
تخفيض ايجار تمويلي تطبيقا للمعيار ٤٩
مصروفات تأجير
تأجير وسائل نقل وانتقال ومصاريف سفر وتراخيص سيارات
استهلاك خسانر بيع أصول ثابتة مؤجلة (ايضاح ٣)
ادوات كتابية ومطبوعات
رعاية طبية
تبرعات
أخرى

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١- صافي إيرادات تشغيل أخرى

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	دعم الصادرات
٣,٦٢٦,١٦٣	٣,٩٧٥,٤٤٧	الخصم الممنوح من شركة تتراباك
١٣,٩١١,٤١٣	١٣,٣٨٨,١٨٠	عائد مبيعات خردة
٤,٠٩٩,٢٨٥	٥,٧٥٦,٦٦٩	أرباح بيع أصول ثابتة (ايضاح ٣)
٨٢١,١٦٩	٣٨٢,٩٣٩	إيرادات أخرى
٤٠,٠٠٠	-	
<u>٢٢,٤٩٨,٠٣٠</u>	<u>٢٣,٥٠٣,٢٣٥</u>	

٢٢- إيرادات تمويلية

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد أذون خزانة
١٧,٧٨٧,٤٥٩	٥,٩٢٧,٥١٢	
<u>١٧,٧٨٧,٤٥٩</u>	<u>٥,٩٢٧,٥١٢</u>	

٢٣- مصروفات تمويلية

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
١١٧,٦٣٧,٢٦٣	٩٣,٨٨٧,١٦١	فوائد تمويلية - التزامات أيجار
-	١,٠٤٩,٠٧٨	(أرباح) خسائر فروق تقييم عملة
٨,١٦٠	(٢٢,٣٣٨,٠٥٢)	
<u>١١٧,٦٤٥,٤٢٣</u>	<u>٧٢,٥٩٨,١٨٧</u>	

٢٤- ضرائب الدخل

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب الدخل الجارية
٣٤,٥٥٦,١٦٥	٣٢,٦٨٤,٠٧٨	ضرائب الدخل المؤجلة
٥,٢٠٩,٩٣١	١١,١٨٧,٧٤٥	
<u>٣٩,٧٦٦,٠٩٦</u>	<u>٤٣,٨٧١,٨٢٣</u>	

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأرباح قبل ضرائب الدخل
١٦١,٤١٣,٨٦٣	١٧٨,١٤٨,٧٢١	عائد أذون خزانة قبل ضرائب الدخل
١٧,٧٨٧,٤٥٩	٥,٩٢٧,٥١٢	اجمالي الأرباح قبل ضرائب الدخل
<u>١٧٩,٢٠١,٣٢٢</u>	<u>١٨٤,٠٧٦,٢٣٣</u>	
٣٦,٣١٨,١١٩	٤٠,٠٨٣,٤٦٢	ضريبة الدخل طبقاً للسعر المطبق
٣,٥٥٧,٤٩٢	١,١٨٥,٥٠٢	ضريبة الدخل على أذون الخزانة
(٥,٣١٩,٤٤٦)	(٨,٥٨٤,٨٨٦)	مصروفات واجبة الخصم
<u>٣٤,٥٥٦,١٦٥</u>	<u>٣٢,٦٨٤,٠٧٨</u>	إجمالي ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي
%٢٢,٥	%٢٢,٥	
%٢٠,٠	%٢٠,٠	
%١٩,٣	%١٧,٨	

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الدخل		الميزانية		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك الأصول الثابتة
٥,٢٠٩,٩٣١	٩,٤٧٨,٥٣٨	٢٦,٦١٦,٨٣٦	٣٦,٠٩٥,٣٧٤	فروق تقييم عملة
-	١,٩١١,٣١٤	-	١,٩١١,٣١٤	اضمحلال في قيمة العملاء
-	(١٩٨,٠٩٦)	-	(١٩٨,٠٩٦)	مخصصات
-	(٤,٠١١)	-	(٤,٠١١)	التزام ضريبي مؤجل مقابل حق انتفاع - معيار ٤٩
-	-	-	٣,٥٥٠,٨٥٢	صافي التزامات ضريبة الدخل المؤجلة
٥,٢٠٩,٩٣١	١١,١٨٧,٧٤٥	٢٦,٦١٦,٨٣٦	٤١,٣٥٥,٤٣٣	

٢٥- الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد الالتزامات العرضية للشركة والمتعلقة بخطابات ضمان بنكية صادرة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤,٥٨٠,٠١٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠,٢٢٩,٧٠٥ جنيه مصري). ومن المتوقع أن لا تنشأ عن هذه الخطابات اية التزامات هامة.

٢٦- الارتباطات الرأسمالية

(أ) ارتباطات رأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية للشركة المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٦,٧٦٩,٤٨٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦١,٧٤٦,٠٣٩ جنيه مصري) موضح كالتالي:

البيان	قيمة التعاقد	القيمة المسددة	القيمة غير المسددة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
آلات ومعدات	٤٥,٢٤٣,٨٨٩	(٢٠,٢٩٨,٥٧٥)	٢٤,٩٤٥,٣١٤
مباني وإنشاءات	٤,٢٢٩,٦٠٠	(٢,٤٦١,٣٠٣)	١,٧٦٨,٢٩٧
عدد وادوات	١٩١,٧٥٠	(١٣٥,٨٧٥)	٥٥,٨٧٥
	٤٩,٦٦٥,٢٣٩	(٢٢,٨٩٥,٧٥٣)	٢٦,٧٦٩,٤٨٦

٢٧- التزامات الإيجار

تطبيقاً للمعيار المصري رقم ٤٩، بلغت التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣,٦٠٥,٦٤٧ جنيه مصري موضحاً كالتالي:

٢٠١٩/١٢/٣١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
جنيه مصري	فوائد مدينة
٧,٩٣٩,٧٤٣	أقساط مدفوعة خلال العام
١,٠٤٩,٠٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٥,٣٨٣,١٧٤)	
٣,٦٠٥,٦٤٧	
٣,٣٦٢,٢٥٩	أقل من عام
٢٤٣,٣٨٨	أكثر من عام وأقل من ٥ أعوام
٣,٦٠٥,٦٤٧	

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨- نصيب السهم في الربح

تم احتساب نصيب السهم في الربح بالأساسيوالمخفض بقسمة صافي الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام .

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ارباح العام
١٣٩,٤٣٥,٢٢٦	١٤٠,٢٠٤,٤١٠	توزيعات العاملين ومكافأة مجلس الإدارة *
(٢٦,٢١٠,٠٨٤)	(٢٦,٣٥٦,٢٢٩)	صافي الربح القابل للتوزيع
١١٣,٢٢٥,١٤٢	١١٣,٨٤٨,١٨١	عدد الأسهم القائمة
٢٨٢٦,٨٦٩٥	٢٨٢٦,٨٦٩٥	نصيب السهم في الربح
٠,٤٠١	٠,٤٠٣	

* طبقاً للقوانين المصرية، يتم تخصيص حصة من أرباح الشركة للموظفين وأعضاء مجلس الإدارة عند توزيع الأرباح.

٢٩- التقارير القطاعية

في عام ٢٠١٢ كانت الشركة تتعامل في قطاع نشاط واحد - منتجات ألبان، وبداية من سبتمبر ٢٠١٣ بدأت الشركة بانتاج منتجات العصائر، وبداية من سبتمبر ٢٠١٨ بدأت الشركة بانتاج منتجات المخبوزاتو بهذا أصبحت الشركة تتعامل في ثلاث قطاعات نشاط بشكل أساسي كالتالي:

- منتجات الألبان
- منتجات العصير
- منتجات المخبوزات

تراقب الإدارة التنفيذية للشركة الوحدات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

يتم تقييم أداء القطاعات على أساس مجمل ويقاس باستمرار على أرباح أو خسائر القوائم المالية. يتم إبلاغ الرئيس التنفيذي (متخذ القرار) بمبلغ كل قطاع وفقاً لتقرير القطاع حتى يتخذ قراراته حول تخصيص موارد لهذا القطاع وتقييم أداءه.

فيما يلي نتائج القطاعات الأساسية - قطاعات النشاط في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الاجمالي	غير مخصص	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات القطاع
٢,٦٦٨,٦٢٩,٨١٥	-	٣٣٤,٤٠٧,٢٥٤	٣٠٥,٦٣٤,١٠٣	٢,٠٢٨,٥٨٨,٤٥٨	تكلفة مبيعات القطاع
(١,٩٨٩,٣٧٧,٠٢٤)	-	(٢١٨,٧٥٤,١٢٥)	(٢٥٨,٦٥٧,٩٦١)	(١,٥١١,٩٦٤,٩٣٨)	مجمل الربح
٦٧٩,٢٥٢,٧٩١	-	١١٥,٦٥٣,١٢٩	٤٦,٩٧٦,١٤٢	٥١٦,٦٢٣,٥٢٠	
(٤٢١,٧٠٤,٨٨٦)					المصروفات التشغيلية مخصصاً منها إيرادات التشغيل الأخرى
٥,٩٢٧,٥١٢					إيرادات تمويلية
(٧٢,٥٩٨,١٨٧)					مصروفات تمويلية
(٦,٨٠٠,٩٩٧)					المساهمة في التأمين الصحي
(٤٣,٨٧١,٨٢٣)					ضرائب دخل
١٤٠,٢٠٤,٤١٠					صافي أرباح العام
(٣٨,٩٢٣,٨١٠)	(١٠,٩٧٠,٢١٥)	(٥,٤٩١,٥٧٩)	(٦,٧٧١,٦٦٢)	(١٥,٦٩٠,٣٥٤)	اهلاك العام
(٢,٣٤٤,٥٢١)	-	-	(٨٥٨,٥٠٣)	(١,٤٨٦,٠١٨)	اهلاك العام (طبقاً للخيار ١)
(٩,٧٤٨,٧١٣)	(٣,٣٧١,٦٧٩)	-	(٢,٨٣٧,٩٥٧)	(٣,٥٣٩,٠٧٧)	اهلاك العام (طبقاً للخيار ٣)
(٢,٨٩٦,٧٤٧)	(٧٨٠,٢١١)	-	-	(٢,١١٦,٥٣٦)	استهلاك اصول حق انتفاع
(٥٣,٩١٣,٧٩١)	(١٥,١٢٢,١٠٥)	(٥,٤٩١,٥٧٩)	(١٠,٤٦٨,١٢٢)	(٢٢,٨٣١,٩٨٥)	

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

فيما يلي نتائج القطاعات الأساسية - قطاعات النشاط في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الاجمالي	غير مخصص	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٥٨٩,٨٥٣,٤١٠	-	٥٠,٣٧٥,٩٦٥	٣١٩,٧٢٩,٨٠٣	٢,٢١٩,٧٤٧,٦٤٢	مبيعات القطاع
(١,٩٦٨,٢٧٩,٧٩٩)	-	(٣٨,٢٧٣,٢٦٥)	(٢٧٣,١٠٥,١٨٤)	(١,٦٥٦,٩٠١,٣٥٠)	تكلفة مبيعات القطاع
٦٢١,٥٧٣,٦١١	-	١٢,١٠٢,٧٠٠	٤٦,٦٢٤,٦١٩	٥٦٢,٨٤٦,٢٩٢	مجمّل الربح
(٣٣٨,٩٤٦,٩٩٥)					المصروفات التشغيلية مخصوماً منها إيرادات التشغيل الأخرى
١٧,٧٨٧,٤٥٩					إيرادات تمويلية
(١١٧,٦٤٥,٤٢٣)					مصروفات تمويلية
(٣,٥٦٧,٣٣٠)					المساهمة في التأمين الصحي
(٣٩,٧٦٦,٠٩٦)					ضرائب دخل
١٣٩,٤٣٥,٢٢٦					صافي أرباح العام
(٣٣,٠١٧,٧٥٥)	(١٠,٥٥٩,٥٩٣)	(١,٤٨٤,٥١٢)	(٦,٣٦٢,٠٩٣)	(١٤,٦١١,٥٥٧)	اهلاك العام
(٢,٣٤٤,٥٢١)	-	-	(٨٥٨,٥٠٢)	(١,٤٨٦,٠١٩)	اهلاك العام (طبقاً للخيار ١)
(١٠,٦٢٩,٤٤١)	(٤,٠٤٣,٤٣٩)	-	(٢,٨٢٢,٦٤٨)	(٣,٧٦٣,٣٥٤)	اهلاك العام (طبقاً للخيار ٣)
(٤٥,٩٩١,٧١٧)	(١٤,٦٠٣,٠٣٢)	(١,٤٨٤,٥١٢)	(١٠,٠٤٣,٢٤٣)	(١٩,٨٦٠,٩٣٠)	

أصول القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الاجمالي	غير مخصصة	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧٧٠,٥٨٠,١٨٦	١,٤٩٠,٠٦٥,٨٢٩	١٣٣,٢٧٧,٣٦٨	٤٢,٠٣٢,١٥٨	١٠٥,٢٠٤,٨٣١	اجمالي الأصول
١٦,٦٨١,٥٨٨	-	-	٥,٥٨٠,٢٦٥	١١,١٠١,٣٢٣	أصول مرسلة (طبقاً للخيار ١)
٤٦,١٣١,٥٩٥	١٩,١١٥,٣٠٢	-	١٥,٨٦٩,٤٢٤	١١,١٤٦,٨٦٩	نتائج تعديل تكلفة الأصول (طبقاً للخيار ٣)
١٩,٣٨٧,٢٨٠	٧,٠٤٨,٧٩٨	-	-	١٢,٣٣٨,٤٨٢	أصول حق انتفاع
١,٨٥٢,٧٨٠,٦٤٩	١,٥١٦,٢٢٩,٩٢٩	١٣٣,٢٧٧,٣٦٨	٦٣,٤٨١,٨٤٧	١٣٩,٧٩١,٥٠٥	

أصول القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاجمالي	غير مخصصة	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧٠٥,٨٦٧,١٥٠	١,٥٠٦,٢٦٤,٩٧٢	٤٤,٧٣٨,١٢٩	٤٧,٥٢٦,٠١٩	١٠٧,٣٣٨,٠٣٠	اجمالي الأصول
١٩,٠٢٦,١٠٩	-	-	٦,٤٣٨,٧٦٨	١٢,٥٨٧,٣٤١	أصول مرسلة (طبقاً للخيار ١)
٥٥,٩١١,٣٣٨	٢٢,٥٠٦,٦٧٩	-	١٨,٧٠٧,٣٨١	١٤,٦٩٧,٢٧٨	نتائج تعديل تكلفة الأصول (طبقاً للخيار ٣)
١,٧٨٠,٨٠٤,٥٩٧	١,٥٢٨,٧٧١,٦٥١	٤٤,٧٣٨,١٢٩	٧٢,٦٧٢,١٦٨	١٣٤,٦٢٢,٦٤٩	

نتائج القطاعات الثانوية - القطاعات الجغرافية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القطاعات الجغرافية:
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٢٠,٠٠٩,٣٦٩	١,٤٦٩,٢٦١,١٩٣	قطاع محلي:
٢٣٨,٤٧٩,٣٢٠	٢٦٨,٠٧٤,٤٩٧	القاهرة
٤٦٧,٨١٧,٤٥٩	٣٦٧,١٣٣,١٩٣	الإسكندرية
٤٠٨,٧٦٧,١٣٥	٤٢٢,٤٥١,٨١٧	منطقة الدلتا
٢,٤٣٥,٠٧٣,٢٨٣	٢,٥٢٦,٩٢٠,٧٠٠	صعيد مصر
١٥٤,٧٨٠,١٢٧	١٤١,٧٠٩,١١٥	قطاع التصدير
٢,٥٨٩,٨٥٣,٤١٠	٢,٦٦٨,٦٢٩,٨١٥	

٣٠- الموقف الضريبي

- أ - **ضرائب شركات الأموال**
تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة عشر سنوات من الضريبة على أرباح شركات الأموال من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠.
تم فحص السنوات منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٠ وتم الموافقة وتسوية كل الفروق الضريبية الناتجة من فحص مصلحة الضرائب.
قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في الموعد القانوني عن السنوات من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٦ وقام المركز الضريبي لكبار الممولين بفحص اقرارات ودفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنوات وتم إنهاء الخلاف و سداد الضريبة و جارى اعداد التسوية النهائية عن تلك الفترة.
قدمت الشركة الإقرارات الضريبية عن السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٨ الى المركز الضريبي لكبار الممولين، ولم يصل أى اخطار من المركز الضريبي لكبار الممولين بالفحص حتى تاريخه.
- ب - **ضرائب المبيعات / القيمة المضافة**
تم فحص دفاتر الشركة وسداد الضريبة بالكامل عن السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١/١٢/٢٠١٦.
تم تقديم الإقرارات الضريبية شهرياً بانتظام وفي المواعيد المحددة عن الفترة من يناير ٢٠١٧ وحتى ديسمبر ٢٠١٩ لم يرد أى اخطار من المركز بالفحص.
- ج - **ضريبة الأجر والمرتبات**
تم فحص دفاتر الشركة وسداد الضريبة عن السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
قامت الشركة بحساب الضريبة المستحقة على الموظفين والعاملين طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما تقوم الشركة بسداد دفعات تحت حساب الضريبة، وقامت الشركة بسداد دفعة تحت حساب ضريبة شهر ديسمبر ٢٠١٩ فى يناير ٢٠٢٠.
- د - **ضريبة الدمغة**
تم الفحص وانهاء الخلافات الضريبية حول الفروق الناتجة عن الفحص باللجان المختصة عن السنوات منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم السداد.
قامت الشركة باحتساب الضريبة على الأعلانات وتوريدها بانتظام عن الفترة من أول يناير ٢٠١٦ وحتى ديسمبر ٢٠١٩.
- هـ - **ضرائب الخصم من المنبع**
قامت الشركة بفحص السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كما قامت الشركة بسداد الفروق الضريبية الناتجة عن الفحص.
تقوم الشركة بتطبيق نظام الخصم والاضافة تحت حساب الضريبة على تعاملاتها طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فقرة رقم (٥٩) وقرار الوزارة رقم ٣١٠ سنة ٢٠١٣.
- و - **الضريبة العقارية**
صدر قرار من لجنة الطعن بخصوص الضريبة العقارية وقامت الشركة باستلام القرار والطعن عليه امام القضاء الادارى وكذلك تم سداد الضريبة من واقع قرار لجنة الطعن لتجنب حساب غرامات تأخير، وكذلك تمسداد الضريبة عن الفترة حتى ديسمبر ٢٠١٩.

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١- إدارة المخاطر

أ- مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في معدلات فائدة السوق، والشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة علي أصولها والتزاماتها بما في ذلك البنك سحب علي المكشوف والقروض طويلة الأجل.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح
قبل الضريبة		قبل الضريبة	
جنيه مصري		جنيه مصري	
(٩,٦٥٦,١٩٨)	+١%	(٨,٥٠٧,٣٨٣)	+١%
٩,٦٥٦,١٩٨	-١%	٨,٥٠٧,٣٨٣	-١%

ب- مخاطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية مبلغ ٦٦,٩٧٨,٣٣٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٠,٠٦٧,٥١٦,١٢٢ جنيه مصري)، في حين بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية ٢٢٠,٢١٢,٠٠٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٧٢,٣١٧,٣٩٤ جنيه مصري).

ج- مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناشئة من خلال عدم وفاء أحد الأطراف المقابلة بالتزاماتها بموجب الأداة المالية أو عقود العملاء والتي تؤدي إلى الخسارة المالية للشركة.

تقوم الشركة بالتحكم في مخاطر الائتمان الخاصة بالبنوك بتطبيق العديد من الإجراءات الرقابية مثل وضع حدود للائتمان وحدود للاعتماد، كما تقتصر تعاملات الشركة مع المؤسسات المالية عالية الكفاءة الائتمانية.

تقوم الشركة بالتحكم في مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء عن طريق:

- وضع حدود ائتمانية لجميع العملاء طبقا لسياسة داخلية للتقييم.
- تقييم الوضع الائتماني للعميل وفقا لضوابط محكمة للحدود الائتمانية.
- متابعة أرصدة العملاء الحالية.

تتجنب الشركة مخاطر الائتمان بتطبيق العديد من الإجراءات الرقابية، كما تقتصر تعاملات الشركة مع المؤسسات المالية عالية الكفاءة الائتمانية.

د- مخاطر السيولة

إن غرض الشركة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة خلال استخدام القروض من البنوك وكذلك الإيجارات التمويلية وتضع الشركة حد للإقراض ومراقبة استحقاق قروض الشركة.

الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٢,٧٠٦,٤٨٠	٨,١١٩,٤٤٠	١١٢,٢٧٦,٢٦٧	-	١٢٣,١٠٢,١٨٧	القروض
٢٧٢,٢٨٧,٧٩٨	-	-	-	٢٧٢,٢٨٧,٧٩٨	موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دانة أخرى
٢٥١,٢٥٧	٥٢٨,٥٥٥	١,٧٨٨,١٦٧	-	٢,٥٦٧,٩٧٩	ضرائب المبيعات على الاتوالمعدات
٣٢,٦٨٤,٠٧٨	-	-	-	٣٢,٦٨٤,٠٧٨	ضريبة الدخل المستحقة
٣,٨٨٧,٢٩٥	١,٣١٨,٨٥٦	-	-	٥,٢٠٦,١٥١	أوراق دفع
٣١١,٨١٦,٩٠٨	٩,٩٦٦,٨٥١	١١٤,٠٦٤,٤٣٤	-	٤٣٥,٨٤٨,١٩٣	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الالتزامات المالية

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٤,٨٣٨,٩٦٠	١٢,٦٩٦,٨٨٠	٣٤,٢١٤,٨٨٠	-	٥١,٧٥٠,٧٢٠
٢٤٢,١٧٣,٩٠٢	-	-	-	٢٤٢,١٧٣,٩٠٢
٢٥٩,٦٥٤	٥٢٨,٥٥٥	٢,٧٠٥,٩٨٣	-	٣,٤٩٤,١٩٢
٣٤,٥٥٦,١٦٥	-	-	-	٣٤,٥٥٦,١٦٥
٢٥,٥٣٤,١٩٦	١,٤٢٢,٩٠٩	-	-	٢٦,٩٥٧,١٠٥
٣٠٧,٣٦٢,٨٧٧	١٤,٦٤٨,٣٤٤	٣٦,٩٢٠,٨٦٣	-	٣٥٨,٩٣٢,٠٨٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

القروض

موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة

داننة أخرى

ضرائب المبيعات على الاتوالمعدات

ضريبة الدخل المستحقة

أوراق دفع

إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

هـ - إدارة رأس المال

الغرض الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو التأكد من وجود معدلات رأس مال جيدة لدعم النشاط وتعظيم منافع حاملي الأسهم. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها في ضوء التغيرات في شروط النشاط. لا توجد تغيرات حدثت في أهداف وسياسات الشركة خلال العام.

٣٢ - القيم العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، العملاء وأوراق القبض، المستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية، الموردين وأوراق الدفع، القروض، تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل، أقساط الآت، أوراق الدفع الغير متداولة وأرصدة داننة أخرى.

ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات. ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣٣ - ناتج تعديل تكلفة الاصول

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٧١,٤٥٨,٠٠٢	٦٠,٦١٠,٠٣١

الرصيد في ١ يناير

(٦,٥٨٦,٠٠٢)	(٦,٣٧٧,٠٣٤)
(٤,٠٤٣,٤٣٩)	(٣,٣٧١,٦٧٩)
(٢١,٦٨٤)	(١١,٣٣٢)
(١٩٦,٨٤٦)	(١٩,٦٩٨)
٦٠,٦١٠,٠٣١	٥٠,٨٣٠,٢٨٨

يخصم:

المحول للارباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة الات ومعدات (أهلاك)

المحول للارباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (أهلاك)

المحول للارباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة الات ومعدات (إستبعاد)

المحول للارباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (إستبعاد)