

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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
٨-٤١	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) والتمثلة في المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية
هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية 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 بحسابات 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 ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ١ مارس ٢٠٢١

مراقبا الحسابات



عمرو وجيد محمود بيومي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م ١٧٥٥٥
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٨)



د. خالد إبراهيم حمدي سماحة
نائب وسماحه وشركاؤهم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية (٥٥٧)
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (376)
س.م.م (24973)
د / خالد إبراهيم حمدي سماحة
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)

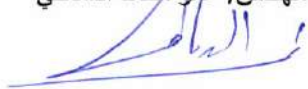
شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٤٥٦,٢٣٦,٦٨٤	٤٣٧,١٨٤,٠٣٥	(٣)	أصول ثابتة
٦٤,٣٨٣,١١٤	١٠٦,٧٧٨,٤٥٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٧٥٢,٧٢٣	١٠,٧٥٢,٧٢٣	(٥)	استثمار في شركة تابعة
٥٣١,٣٧٢,٥٢١	٥٥٤,٧١٥,٢٢٠		إجمالي أصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
			مخزون
٢٩٦,٠٦٦,٨١٤	٢٨٦,٦٥٠,٨٩٤	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٥٦٨,٦٥٥,٥٧١	٦٦٧,٣٩٤,١١٩	(٧)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢١,٧٥٠,٢٠١	١٢٠,٨٣٥,٦٤٩	(٨)	مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
١٩٨,١٦٦,٠٧٦	١٨٠,٢٦٣,٤٣٩	(٩)	أذون الخزانة
٧٢,٩٦٩,١٩٢	٢٦٦,٠٧٩,٠٣٤	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦٣,٨٠٠,٢٦٤	١٠٣,٤٥٦,٠٤٠	(١١)	إجمالي الأصول المتداولة
١,٣٢١,٤٠٨,١١٨	١,٦٢٤,٦٧٩,١٧٥		إجمالي الأصول
١,٨٥٢,٧٨٠,٦٤٩	٢,١٧٩,٣٩٤,٣٩٥		
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٥٦,٥٢١,٧٣٩	٥٦,٥٢١,٧٣٩	(١٧)	احتياطي قانوني
٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	(١٧)	احتياطي خاص (علاوة اصدار أسهم)
٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	(١٧)	احتياطيات أخرى
١٧٠,١٩٦	١٧٠,١٩٦		أرباح مرحلة
١٩٧,٥٠٦,١٤٣	٢٦٩,٩٩٢,٢٣١		نتائج تعديل تكلفة الاصول الثابتة
٥٠,٨٣٠,٢٨٨	٤٠,٤١٢,٥٧١	(٣٣)	أرباح العام
١٤٠,٢٠٤,٤١٠	١٤٣,٤٨٨,٣٥٤		إجمالي حقوق الملكية
٧٥٦,٩١٦,٠٦٩	٨٢٢,٢٦٨,٣٨٤		الالتزامات الغير متداولة
			قروض طويلة الأجل
١١٢,٢٧٦,٢٦٧	١١٦,٦٨٢,٨٦٦	(١٦)	أقساط آلات - الجزء طويل الأجل
٢,٤١٦,٩٦٨	٨٣٢,٧٢٣	(١٨)	التزامات حق انتفاع - الجزء طويل الأجل
٢٤٣,٣٨٨	-	(٢٧)	ضرائب المبيعات على الآلات والمعدات
١,٧٨٨,١٦٧	٨٧٠,٣٥١		التزامات ضريبية مؤجلة
٤١,٣٥٥,٤٣٣	٤٠,١٨٧,٣٠٨	(٢٤)	إجمالي الالتزامات الغير متداولة
١٥٨,٠٨٠,٢٢٣	١٥٨,٥٧٣,٢٤٨		
			الالتزامات المتداولة
			تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٥٩٦,٠٠٦,٠٠٧	٧٤٧,١٣٦,٣٧٠	(١٣)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١٠,٨٢٥,٩٢٠	٣١,٤٥٤,٧٨٠	(١٦)	الجزء المتداول من التزامات حق الانتفاع
٣,٣٦٢,٢٥٩	٢٤٣,٣٩١	(٢٧)	موردون وأوراق دفع
٢٢١,٣٦٧,٩٠١	٣٠٦,٦٣١,٢٠٦	(١٤)	أقساط آلات - الجزء المتداول
١٠,٣٩٧,٢٥٩	٢,٩٣٦,٥٦٧	(١٨)	مخصصات
٦,٢٣٥,٠٧٣	٦,٢٤٦,٣٢٣	(١٢)	مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٥٦,٩٠٥,٨٦٠	٥٨,٣٥١,٩٢٣	(١٥)	ضرائب الدخل
٣٢,٦٨٤,٠٧٨	٤٥,٥٥٢,٢٠٣	(٢٤)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٣٧,٧٨٤,٣٥٧	١,١٩٨,٥٥٢,٧٦٣		إجمالي الالتزامات
١,٠٩٥,٨٦٤,٥٨٠	١,٣٥٧,١٢٦,٠١١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
١,٨٥٢,٧٨٠,٦٤٩	٢,١٧٩,٣٩٤,٣٩٥		

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ عمر محمد الدماطي



العضو المنتدب للشئون المالية

أ/محمد عبد الباقي عبد الرحمن



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- مرفق تقرير مراقبي الحسابات.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

من ٢٠١٩/٠١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ جنييه مصري	من ٢٠٢٠/٠١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ جنييه مصري		
٢,٦٦٨,٦٢٩,٨١٥	٢,٩٩٥,٤٩٥,٨٧٢	(٢٩)	المبيعات
(١,٩٨٩,٣٧٧,٠٢٤)	(٢,٢٦٧,٧٦٤,٨٨٥)	(٢٩)	تكلفة المبيعات
٦٧٩,٢٥٢,٧٩١	٧٢٧,٧٣٠,٩٨٧		مجمل الربح
(٤٠٦,٧٨٤,٤٢٤)	(٤٦٤,٦٧٢,٢٦٢)	(١٩)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٨,٤٠٥,٨٧٠)	(٤٣,٢١٥,٧٢١)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٣,٥٠٣,٢٣٥	٣٠,٠٥٤,٩٣٢	(٢١)	صافي إيرادات التشغيل الأخرى
(١٧,٨٢٧)	(١١,٢٥٠)	(١٢)	مخصصات
٢٥٧,٥٤٧,٩٠٥	٢٤٩,٨٨٦,٦٨٦		أرباح التشغيل
٥,٩٢٧,٥١٢	٢١,٦٥٤,٨٧٣	(٢٢)	إيرادات تمويلية
(٧٢,٥٩٨,١٨٧)	(٧٦,١٤٣,٧٨٥)	(٢٣)	مصروفات تمويلية
١٩٠,٨٧٧,٢٣٠	١٩٥,٣٩٧,٧٧٤		أرباح العام قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي
(٦,٨٠٠,٩٩٧)	(٧,٦٣٠,٠٨١)		وخصم ضرائب الدخل
(٤٣,٨٧١,٨٢٣)	(٤٤,٢٧٩,٣٣٩)	(٢٤)	المساهمة في التأمين الصحي
١٤٠,٢٠٤,٤١٠	١٤٣,٤٨٨,٣٥٤		ضرائب الدخل
			أرباح العام بعد خصم نسبة المساهمة في التأمين الصحي
			وبعد ضرائب الدخل
٠,٤٠٣	٠,٤١٢	(٢٨)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

من ٢٠١٩/٠١/١	من ٢٠٢٠/٠١/١	
حتى	حتى	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٠,٢٠٤,٤١٠	١٤٣,٤٨٨,٣٥٤	أرباح العام
-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>١٤٠,٢٠٤,٤١٠</u>	<u>١٤٣,٤٨٨,٣٥٤</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	صافي ارباح العام	نتائج تعديل تكلفة الأصول	أرباح مرحلة	احتياطات أخرى	احتياطي خاص (صلاوة اصدار أسهم)	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري ٦٨٥,٣١٩,٤٦١	جنيه مصري ١٣٩,٤٣٥,٢٢٦	جنيه مصري ٦٠,٦١٠,٠٣١	جنيه مصري ١١٦,٨٩٨,٩٧٦	جنيه مصري ١٧٠,١٩٦	جنيه مصري ٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	جنيه مصري ٢٨,٢٦٠,٨٧٠	جنيه مصري ٥٦,٥٢١,٧٣٩
١٣,١٠٠,٥٥٢ (٣,٢٢٧,٤٦٥)	- (١٣٩,٤٣٥,٢٢٦)	- -	١٣,١٠٠,٥٥٢ (٣,٢٢٧,٤٦٥)	- -	- -	- -	- -
(٥٣٥,٠٥٣) (٧٧,٩٤٥,٨٣٦)	- -	(٩,٧٧٩,٧٤٣) -	٩,٧٧٩,٧٤٣ (٥٣٥,٠٥٣)	- -	- -	- -	- -
١٤٠,٣٠٤,٤١٠	١٤٠,٣٠٤,٤١٠	-	(٧٧,٩٤٥,٨٣٦)	-	-	-	-
٧٥٦,٩١٦,٠٦٩	١٤٠,٣٠٤,٤١٠	٥٠,٨٣٠,٢٨٨	١٩٧,٥٠٦,١٤٣	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩
٧٥٦,٩١٦,٠٦٩	١٤٠,٣٠٤,٤١٠	٥٠,٨٣٠,٢٨٨	١٩٧,٥٠٦,١٤٣	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩
-	(١٤٠,٣٠٤,٤١٠)	-	١٤٠,٣٠٤,٤١٠	-	-	-	-
(١٠٤,٧٣٩) (٧٨,٠٣١,٣٠٠)	- -	(١٠,٤١٧,٧١٧) -	١٠,٤١٧,٧١٧ (١٠٤,٧٣٩)	- -	- -	- -	- -
١٤٣,٤٨٨,٣٥٤	١٤٣,٤٨٨,٣٥٤	-	(٧٨,٠٣١,٣٠٠)	-	-	-	-
٨٢٢,٣٠٤,٤١٠	١٤٣,٤٨٨,٣٥٤	٤٠,٤١٢,٥٧١	٢٦٩,٩٩٢,٢٣١	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
تسويات ناتجة عن اصول حق انتفاع في ١ يناير ٢٠١٩ (طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩)
تسويات مقابل التزام ضريبي في ١ يناير ٢٠١٩
المحول من ارباح المرحلة
المحول من نتائج تعديل تكلفة الأصول للأرباح المرحلة (طبقاً للبيان رقم ٣ - ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) - ايضاح (٣٢)
تسويات ناتجة عن اصول حق انتفاع (طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩) توزيعات ارباح

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

المحول إلى الأرباح المرحلة
المحول من نتائج تعديل تكلفة الأصول للأرباح المرحلة (طبقاً للبيان رقم ٣ - ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) - ايضاح (٣٢)
تسويات ناتجة عن اصول حق انتفاع (طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩) توزيعات ارباح

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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 يوليه 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.

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

وبناءً 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 تشارك 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 ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١ مارس ٢٠٢١.

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 تم 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 التعاقدية للأصل المالي.
- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظه 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 "٤٠" و "٤٢" 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 ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.

معيار 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 انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر كعقود تأجير تشغيلي أو عقود تأجير تمويلي.
- يجب على المستأجر إعادة قياس التزام عقد التأجير واصل حق الانتفاع عندما يكون هناك تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية والناجمة من تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك الدفعات.
- يسمح المعيار للمستأجر الاعتراف بدفعات الإيجار المرتبطة بعقود التأجير قصيرة الاجل أو عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة، باعتبارها مصروفاً اما بطريقة القسط الثابت علي مدي مدة الإيجار أو أساس منتظم اخر 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 المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على انها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ يساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.
- بالنسبة لعقود التأجير التشغيلي، فيجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير على انها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم اخر 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 ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. واستثناء 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 الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

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 ويلغيها:

- 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 ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر.

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

- قامت الشركة بالتطبيق المبكر للتعديلات على هذا المعيار على القوائم المالية.

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 أو 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 (٤) 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 إلغاء 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 المحفوظ 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 أو بعد أول يناير ٢٠١٩.

معييار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"

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

تاريخ السريان

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

التأثير المحتمل على القوائم المالية

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

معييار 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.
- بناء 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 أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.

٢-٢ الأحكام والتفديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتفديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. ويتم مراجعة التفديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التفديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التفديرات.

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

٢-٢-٢ 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 (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"، لا سيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة عن ملكية المنتجات.

٢-٢-٢ 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 التخريديّة للأصل الثابت والعمر الإنتاج 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. وبناء 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، ووضعت 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 ومصحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع 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 ويتم أيضا إضافة مبلغ فروق العملة لتلك الأصول طبقا لمعيار ١٣ ملحق (أ) اثار التغيرات في اسعار 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 قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا 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) اعتبارا من أول يناير ٢٠١٧ على النحو التالي:

قبل التغيير نسبة إهلاك	بعد التغيير 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 اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا 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 لأصل 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 للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال (إن وجد).

استثمار 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 تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح او الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

أذون الخزانة

٥-٣-٢

يتم تقييم أذون الخزانة 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 الخزانة 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 والمصروفات المستحقة والدائنون المتنوعون**
يتم الاعتراف بالالتزامات 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 للإلتزام 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 **الاحتياطي القانوني**
طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.
- ١٢-٣-٢ **الاقتراض**
يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.
ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.
ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك 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 سداؤه 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 والمعالجات 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 بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق. ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانقاع 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 تجارى 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 إن وجد.

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقات الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو 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 وجود تكاليف لاحقة ذات علاقة بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تصبح فيها المنح مؤكدة وتكون جميع الشروط المتعلقة باستحقاقها قد تمت.

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 للاستخدام 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 تتفقه 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 تحديد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لل عقود المبرمة، ويتم تحديد أسعار المعاملات البينية وفقاً لأسعار التعامل مع الغير ويتم اتخاذ كافة الإجراءات القانونية المتبعة لاعتماد تلك المعاملات.

١٨-٣-٢ قياس القيمة العادلة
تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير 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 على 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 استناداً 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 التقييم 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 وتقلل 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 "الالتزامات 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 والعمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة اهلاك المطبقة في المنشأة ايهما 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 اهلاك 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 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 أولياً 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 للنقير 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 وأثر 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 الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية 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.

٢٥-٣-٢ المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الاعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع إنتاج وبيع منتجات العصائر وقطاع إنتاج وبيع منتجات المخبوزات ويتم اعداد التقارير المالية الدورية والسنوية عن جميع إيرادات الشركة على اساس وجود ثلاث قطاعات تشغيلية رئيسية وتراقب الإدارة التنفيذية للشركة الوحدات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	إثاق ومهمات مكاتب	حاسب الي وبرامج	عدد والوات	وسائط نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني واثباتات	اراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٩٧,٤٣٣,٧٣٥	١٠,٤٠١,٤٣١	١٧,١٢١,٥٩٠	١٥,١٤٧,٨٦٦	٩٠,٨٧٥,٣٨٦	٤٣٠,٦١١,٧٣٨	٣٣,١٠٤,٦٥٩	١٧١,٠٦٥
٢٤,٢٠٤,٤١٦	-	-	-	-	٢٤,٢٠٤,٤١٦	-	-
١٣٣,٤٦٠,٣٢٢	-	-	-	٤٥,٣٨٩,٥٧٣	٨٨,٠٧٠,٧٤٩	-	-
٣٨,٦٨٨,٦٨٨	٢,١٦٧,٤١٦	٢,٨٣٣,٠١١	١,٩٣٨,٧١٦	٣,٨٣٦,٠٥٧	٢٥,٢١٤,١٥١	٢,٧٠٩,٣٣٧	-
٨,٠٢٢,٥٨٥	-	-	-	-	٣,٣٧٣,١٥٨	٤,٦٤٩,٤٢٧	-
(١١,٥٩٩,١٥٦)	-	(٢٩,٥٢٥)	-	(٢,٠٢٠,٨١٥)	(٩,٥٤٨,٨١٦)	-	-
(٣,٢٧٥,٧٧٢)	-	-	-	(١٦٥,٩٨٢)	(٣,١٠٩,٧٩٠)	-	-
٧٨٦,٩٣٤,٨١٨	١٢,٥٦٨,٨٤٧	١٩,٩١٥,٠٧٦	١٧,٠٨٦,٥٨٣	١٣٧,٩١٤,٢١٩	٥٥٨,٨١٥,٦٠٦	٤٠,٤٦٣,٤٢٣	١٧١,٠٦٥
(٢٢٣,٣٩٧,٥١٤)	(٥,٦٣٨,٣٤٠)	(٩,٣٧٧,٧١٦)	(٩,٣٤٢,٤١٩)	(٤١,٧١٧,٦٠٩)	(١٥٠,٠٩٧,٣٨١)	(٧,٢٢٤,٠٤٩)	-
(٧,٥٢٢,٨٢٨)	-	-	-	-	(٧,٥٢٢,٨٢٨)	-	-
(٨٧,٣٧٨,٧٣٧)	-	-	-	(٢٦,٢٧٤,٢٧١)	(٦١,٠٥٤,٤٥٦)	-	-
(٤٧,٣٣٥,٣٨٧)	(٩٩٠,١٧١)	(٣,١٥٢,٦٣٩)	(١,٦٦٨,٧٧٢)	(٦,٤٨٦,٧٧٩)	(٣٤,١٠٣,١٦٧)	(٩٣٣,٨٥٩)	-
(٢,٣٤٤,٥٢١)	-	-	-	-	(٢,٣٤٤,٥٢١)	-	-
(٨,٩٤٦,٠٢١)	-	-	-	(٣,٠٧٥,٠٤٦)	(٥,٨٧٠,٩٧٥)	-	-
٨,٨٢٩,٦٠٦	-	١٤,٦٩٩	-	١,٣٨٨,٦٩٣	٧,٤٢٦,٣١٤	-	-
١,٨٠٤,٠٧٦	-	-	-	١٢٩,٠٩٧	١,٦٧٤,٩٧٩	-	-
(٣٦٦,٣٤١,٣١٦)	(١,٦٢٨,٥١١)	(١٣,٥١٥,٦٥٦)	(١١,٠١١,١٩١)	(٧٦,٠٣٥,٩١٥)	(٢٥١,٨٩٢,١٣٥)	(٨,١٥٧,٩٠٨)	-
٤٣٠,٦٩٣,٥٠٢	٥,٩٤٠,٣٣٦	٧,٣٩٩,٤٢٠	٦,٠٧٥,٣٩١	٦١,٨٧٨,٣٠٤	٣٠٦,٩٢٣,٤٧١	٣٢,٣٠٥,٥١٥	١٧١,٠٦٥
٤٣٦,٨٤٩,٤٠٤	٤,٧٦٣,٠٩١	٧,٧٤٣,٨٧٤	٥,٨٠٥,٤٤٧	٦٨,٢٧٣,٠٧٩	٣٢٤,٢١٢,٣٣٨	٢٥,٨٨٠,٦١٠	١٧١,٠٦٥

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٠

تكافة اصول مرسملة (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار

المحاسبية المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢٠

تكافة الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ -

معيار المحاسبية المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢٠

إضافات

محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)

إستبعادات

إستبعادات أصول معاداة التقييم (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ -

معيار المحاسبية المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣٣)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجموع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٠

مجموع اهلاك اصول مرسملة (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ -

معيار المحاسبية المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢٠

مجموع اهلاك ناتج تعديل تكافة الاصول بمعامل التعديل (طبقا

للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبية المصري المعدل رقم

١٣) في ١ يناير ٢٠٢٠

إهلاك العام

إهلاك اصول مرسملة (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار

المحاسبية المصري المعدل رقم ١٣)

إهلاك الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ -

معيار المحاسبية المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣٣)

إستبعادات

إستبعادات أصول معاداة التقييم (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ -

معيار المحاسبية المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣٣)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تتمثل استيعادات الأصول الثابتة في بيع أصول

- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,١٣٣,٨٥٥	١٤,٨٧٤,٩٢٨
	(١٠,٦٣٣,٦٨٧)
	<u>٤,٢٤١,٢٤٦</u>
	<u>١,٣٩٢,٦٠٩</u>

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٤,٧٧٨,٠١٧	١٣,٢٤٦,٧٩٧
	٦٠١,١١٥
	<u>٥٨,٦٢٥,٩٢٩</u>

تكلفة المبيعات
مصروفات بيعه وتسيوقة (إيضاح ١٩)
مصروفات صومعة وإدارية (إيضاح ٢٠)

- ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧,٣٣٥,٣٨٧	٢,٣٤٤,٥٢١
	٨,٩٤٦,٠٢١
	<u>٥٨,٦٢٥,٩٢٩</u>

إهلاك الفترة
إهلاك الفترة (طبقاً للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)
إهلاك الفترة (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- أصول ثابتة- حق انتفاع

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني وإنشاءات	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤,٢٨٠,٨٢٢	٦,٥٨٦,٥٠٠	٢٢,٨٣١,٨٨٠	٤,٨٦٢,٤٤٢	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٤,٢٨٠,٨٢٢	٦,٥٨٦,٥٠٠	٢٢,٨٣١,٨٨٠	٤,٨٦٢,٤٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٤,٨٩٣,٥٤٢)	(٢,٩٢١,٢٢٧)	(١٠,٤٩٣,٣٩٨)	(١,٤٧٨,٩١٧)	مجمع الإهلاك
(٢,٨٩٦,٧٤٧)	(٦٥٨,٦٥٠)	(٢,١١٦,٥٣٦)	(١٢١,٥٦١)	في ١ يناير ٢٠٢٠
(١٧,٧٩٠,٢٨٩)	(٣,٥٧٩,٨٧٧)	(١٢,٦٠٩,٩٣٤)	(١,٦٠٠,٤٧٨)	إهلاك العام
١٦,٤٩٠,٥٣٣	٣,٠٠٦,٦٢٣	١٠,٢٢١,٩٤٦	٣,٢٦١,٩٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٩,٣٨٧,٢٨٠	٣,٦٦٥,٢٧٣	١٢,٣٣٨,٤٨٢	٣,٣٨٣,٥٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	تكلفة المبيعات
جنيه مصري	مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ١٩)
٢,٤٠٤,٩٣٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
٣٣٦,٦٠٠	
١٥٥,٢٠٩	
٢,٨٩٦,٧٤٧	

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- أصول ثابتة- تابع

الإجمالي	اثاث ومهمات مكتيب	حاسب الي ويرامج	عدد وانوات	وسائل نقل والتقال	الات ومعدات	مباني والانشاءات	اراضي
٤٧٦,١٢٦,٨٦٥	٩,١٣٢,٦٦٩	١٢,٢٢٩,٤٧٠	١٣,٠٢٦,٩٤٧	٨٩,٢٣٦,١٤٦	٣٢١,٨٥٦,٤٦٣	٣٠,٤٨٤,١٠٥	١٧١,٠٦٥
٢٤,٢٠٤,٤١٦	-	-	-	-	٢٤,٢٠٤,٤١٦	-	-
١٣٣,٥٩٢,٦٢٧	-	-	-	٤٥,٥٠٣,٤٠٠	٨٨,٠٨٩,٣٢٧	-	-
١١٨,٥٠٦,٥١٧	١,٣٨٢,٨٢٢	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)	-	-	-	(١١٣,٨٦٧)	(١٨,٤٧٨)	-	-
٧٥٥,٠٩٨,٤٧٣	١٠,٤٠١,٤٣١	١٧,١٢١,٥٩٠	١٥,١٤٧,٨٦٦	١٣٣,٢٦٤,٩٥٩	٥٤٢,٨٨٦,٩٠٣	٣٣,١٠٤,٦٥٩	١٧١,٠٦٥
(١٨٤,٨٤٢,٧٧٦)	(٤,٨٣٥,٩٨٥)	(٧,٦٥٣,١٤١)	(٧,٧١٨,٣٢٧)	(٣٥,٩٤٧,٦٥١)	(١٢٢,٢٥٤,٣٨٥)	(٦,٤٣٤,٣٨٧)	-
(٥,١٧٨,٣٠٧)	-	-	-	-	(٥,١٧٨,٣٠٧)	-	-
(٧٧,٦٨١,٣٨٩)	-	-	-	(٢٢,٩٩٦,٧٢١)	(٥٤,٦٨٤,٥٦٨)	-	-
(٣٨,٩٢٣,٨١٠)	(٨١٢,٧٣٩)	(١,٨٠١,٩٤٨)	(١,٦٣٤,٠٩٢)	(٥,٩٤١,٧٧٤)	(٢٧,٩٥٣,٥٩٥)	(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	-	-
(٣١٨,٢٤٩,٦٩)	(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	٣٢٤,٢١٢,٣٣٨	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

التكلفة

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

إضافات

محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)

استيعادات

استيعادات أصول معاداة التقييم (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ -
معيار المحاسبية المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣٢)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مجموع الإهلاك

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

إهلاك العام

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

المحاسبية المصري المعدل رقم ١٣)

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

إستيعادات

إستيعادات أصول معاداة التقييم (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ -
معيار المحاسبية المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣٢)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة المكتوبة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقرآن المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تتمثل استيعادات الأصول الثابتة في بيع أصول

- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي: -

٢٠١٩/٢/٣١	جنيه مصري
٤٧٩,٢٨٠	جنيه مصري
٥٦٦,٦٨٨	
(٤٧٠,٣٤٧)	
٩٦,٣٤١	
٢٨٢,٩٣٩	

قيمة مبيعات أصول ثابتة
القيمة التقديرية للأصول المباعة
مجتمع الإهلاك للأصول المباعة
صافي القيمة التقديرية للأصول المباعة
ربح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢١)

٢٠١٩/٢/٣١	جنيه مصري
٣٨,٨٦٩,٣١٥	جنيه مصري
١١,٦٩٥,٥٧٥	
٤٥٢,١٥٤	
٥١,٠١٧,٠٤٤	

تكلفة المبيعات
مصروفات بيعه وتسويقه (إيضاح ١٩)
مصروفات صوملية وإدارية (إيضاح ٢٠)

- ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

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

إهلاك العام
إهلاك العام (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)
إهلاك العام (طبقا للخيار رقم ٢ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- أصول ثابتة- حق انتفاع

الإجمالي	وسائل نقل و انتقل	الات ومعدات	ماليات و انشاءات	جنيه مصري
٣٤,٢٨٠,٨٢٢	٦,٥٨٦,٥٠٠	٢٢,٨٣٦,٨٨٠	٤,٨٦٢,٤٤٢	٣٤,٢٨٠,٨٢٢
(١١,٩٩٦,٧٩٥)	(٢,٢٦٢,٥٧٧)	(٨,٣٧٦,٨٦٢)	(١,٣٥٧,٣٥٦)	(١١,٩٩٦,٧٩٥)
(٢,٨٩٦,٧٤٧)	(٦٥٨,٦٥٠)	(٢,١١٦,٥٣٦)	(١٢١,٥٦١)	(٢,٨٩٦,٧٤٧)
(١٤,٨٩٣,٥٤٢)	(٢,٩٢١,٢٢٧)	(١٠,٤٩٣,٣٩٨)	(١,٤٧٨,٩١٧)	(١٤,٨٩٣,٥٤٢)
١٩,٣٨٧,٢٨٠	٣,٦٦٥,٢٧٣	١٢,٣٣٨,٤٨٢	٣,٣٨٣,٥٢٥	١٩,٣٨٧,٢٨٠

التكاليف
في ١ يناير ٢٠١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مجموع الإهلاك
في ١ يناير ٢٠١٩
إهلاك العام
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
٢,٤٠٤,٢٦٦	
٣٣٦,٦٠٠	
١٥٥,٨٨١	
٢,٨٩٦,٧٤٧	

تكاليف المبيعات
مصروفات بيعيه وتسويقية (ايضاح ١٩)
مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح ٢٠)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣,٣٣٤,٣١٩	٦٤,٣٨٣,١١٤
٢٤,٢٨٣,٥٣١	٥٠,٤١٧,٩٢٣
(٣,٢٣٤,٧٣٦)	(٨,٠٢٢,٥٨٥)
٦٤,٣٨٣,١١٤	١٠٦,٧٧٨,٤٥٢

الرصيد في ١ يناير
الإضافات
محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٣)

تتمثل تكلفة المشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٦٨٣,٤٣٨	٣٤,٠١٢
٥٩,٦٩٩,٦٧٦	١٠٦,٧٤٤,٤٤٠
٦٤,٣٨٣,١١٤	١٠٦,٧٧٨,٤٥٢

مباني وإنشاءات
الآت ومعدات

٥- استثمار في شركة تابعة

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

اسم الشركة التابعة
شركة التطوير للصناعات الغذائية

٦- مخزون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٨,٨٤٣,٥٦٦	١٨٣,٨١٦,٤٩٤
٤٠,٨٥٩,٩١٢	٥١,٠٥٧,٢٢٥
١,٠٣٣,٣٣٥	١,١٥٣,٩٦٢
٤٧,٢٧١,٢٠١	٥٠,٤٠٩,٠٨٧
-	٢,١٥٥,٣٢٦
٢٩٨,٠٠٨,٠١٤	٢٨٨,٥٩٢,٠٩٤
(١,٩٤١,٢٠٠)	(١,٩٤١,٢٠٠)
٢٩٦,٠٦٦,٨١٤	٢٨٦,٦٥٠,٨٩٤

خامات ومستلزمات
قطع غيار
إنتاج تحت التشغيل
إنتاج تام
بضاعة بالطريق

الانخفاض في قيمة المخزون

٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥١٧,١٨٠,١٨١	٥٧٩,٧٥٧,٤٤٨
٤١,٧٥٤,٨٨٣	٧٤,٥٦٢,٢٥٧
٢٠,٩٠٧,٨٤٣	٢٥,٠٦٤,٤٣١
٥٧٩,٨٤٢,٩٠٧	٦٧٩,٣٨٤,١٣٦
(١١,١٨٧,٣٣٦)	(١١,٩٩٠,٠١٧)
٥٦٨,٦٥٥,٥٧١	٦٦٧,٣٩٤,١١٩

عملاء - محلي
عملاء - الخارج
أوراق قبض

الإضمحلال في قيمة العملاء

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء في الآتي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٣٠٦,٩٠٩	١١,١٨٧,٣٣٦
٨٨٠,٤٢٧	٨٠٢,٦٨١
١١,١٨٧,٣٣٦	١١,٩٩٠,٠١٧

الرصيد في ١ يناير
المكون خلال العام
الرصيد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 للبيود المبرمة بين الأطراف:

٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/١٢/٣١		
مصروف تشغيل للغير	مصروف تأجير	مصروف تشغيل للغير	مصروف تأجير	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩,٥٢٦,٧٥٠	٢١,١٦٣,٥١٢	٣٥,٦٨٤,٢١٥	٢٤,٩٠٠,٠٦٤	شركة التطوير للصناعات الغذائية – شركة تابعة *
٢٩,٥٢٦,٧٥٠	٢١,١٦٣,٥١٢	٣٥,٦٨٤,٢١٥	٢٤,٩٠٠,٠٦٤	

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢١,٧٥٠,٢٠١	١٢٠,٨٣٥,٦٤٩	شركة التطوير للصناعات الغذائية – شركة تابعة
١٢١,٧٥٠,٢٠١	١٢٠,٨٣٥,٦٤٩	

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٢٢٤,٤٩٥	٩,٠٣٢,٣٣٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٦,٠٤٩,٩٥٩	٥١,٥٢٦,٩٣٩	ايرادات مستحقة
٣,٠٥٠,٩٣٧	٣,٠٤٤,٨٢١	تأمينات لدى الغير
١,٩٦٤,٢٨٩	٢,٣٦٥,٠١٩	سلف عاملين
٢٣,٣٥٣,١٢٠	٢٣,٦٤٠,٠٠١	ضرائب خصم وضرائب مدينة
١٠٠,١٢٠,٩٦٥	٨٥,٧٧٧,٨٠٦	دفعات مقدمة لموردين
٥,٤٦١,٣٥٨	٥,٥٠٢,٧٦٨	أرصدة مدينة أخرى
١,٥٦٧,٢٠٠	-	اعتمادات مستندية
١٩٨,٧٩٢,٣٢٣	١٨٠,٨٨٩,٦٨٦	
(٦٢٦,٢٤٧)	(٦٢٦,٢٤٧)	الإضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٩٨,١٦٦,٠٧٦	١٨٠,٢٦٣,٤٣٩	

١٠- أذون الخزائنة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١,٠٧٥,٠٠٠	٢٨٧,٣٥٠,٠٠٠	أذون خزائنة قيمة أسمية
(٩,٠٧٤,٢٩٤)	(٢٨,٧٣٣,٢٤٧)	إجمالي فوائد دائنة
٧٢,٠٠٠,٧٠٦	٢٥٨,٦١٦,٧٥٣	المدفوع من أذون الخزائنة
١,٢١٠,٦٠٨	٩,٣٢٧,٨٥١	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٢٤٢,١٢٢)	(١,٨٦٥,٥٧٠)	ضريبة منبع مستحقة على الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٧٢,٩٦٩,١٩٢	٢٦٦,٠٧٩,٠٣٤	رصيد أذون الخزائنة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
٦,٤٥٩,٤٠٨	٨,٤٥٠,٠٦٧	النقدية بالصندوق
٤٧,٩٥٣,٣٨٧	٨١,٠١١,٩٠٩	حسابات جارية
<u>٥٤,٤١٢,٧٩٥</u>	<u>٨٩,٤٦١,٩٧٦</u>	
		ب - عملة أجنبية
١,١٠٨,٠٢٠	٤٤٢,٩٦٠	النقدية بالصندوق
٨,٢٧٩,٤٤٩	١٣,٥٥١,١٠٤	حسابات جارية
٩,٣٨٧,٤٦٩	١٣,٩٩٤,٠٦٤	
<u>٦٣,٨٠٠,٢٦٤</u>	<u>١٠٣,٤٥٦,٠٤٠</u>	

١٢- مخصصات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
٦,٢١٧,٢٤٦	٦,٢٣٥,٠٧٣	المكون خلال العام
١٧,٨٢٧	١١,٢٥٠	
<u>٦,٢٣٥,٠٧٣</u>	<u>٦,٢٤٦,٣٢٣</u>	

من المتوقع أن يستخدم رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
٥٣٨,٥١٦,٧٢٤	٧٤٣,٤٩٠,٤٨٠	ب - عملة أجنبية
٥٧,٤٨٩,٢٨٣	٣,٦٤٥,٨٩٠	
<u>٥٩٦,٠٠٦,٠٠٧</u>	<u>٧٤٧,١٣٦,٣٧٠</u>	

يتمثل رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من البنوك والتي تبلغ اجماليها ٢,٥٣٠ مليار جنيه مصري وذلك بغرض فتح اعتمادات مستنديه وبغرض تمويل نشاط الشركة الجاري بمتوسط سعر الفائدة ٩,٠٨٪ للجنيه المصري، ومتوسط سعر الفائدة ٣,٤٩٪ للعملة الأجنبية.

١٤- موردون وأوراق دفع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٢١٦,١٦١,٧٥٠	٣٠٠,٥٦٧,٢٨٤	أوراق دفع
٥,٢٠٦,١٥١	٦,٠٦٣,٩٢٢	
<u>٢٢١,٣٦٧,٩٠١</u>	<u>٣٠٦,٦٣١,٢٠٦</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥- مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٣٣,٥٩٤,٤٧٦	٣٩,٣٣٤,٣١٤	تأمينات للغير
٢٣٣,٥٠٦	٤٦١,٢١٧	عملاء دفعات مقدمة
٣,٣٢٧,٢٤١	٤,٧١٢,٠٢٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٧٣٥,٠٥٢	-	مصلحة الضرائب
١٥,٧٣٨,١٤٨	١٠,٩١٨,٣٠٦	أرصدة دائنة أخرى
٢,٢٧٧,٤٣٧	٢,٩٢٦,٠٥٧	
<u>٥٦,٩٠٥,٨٦٠</u>	<u>٥٨,٣٥١,٩٢٣</u>	

١٦- قروض طويلة الأجل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء غير المتداول
١١٢,٢٧٦,٢٦٧	١١٦,٦٨٢,٨٦٦	الجزء المتداول
١٠,٨٢٥,٩٢٠	٣١,٤٥٤,٧٨٠	
<u>١٢٣,١٠٢,١٨٧</u>	<u>١٤٨,١٣٧,٦٤٦</u>	

الإجمالي	البنك العقاري المصري العربي	بنك اتش أس بي سي	البنك التجاري الدولي	
جنيه مصري	عملة اجنبية	عملة اجنبية	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
١٢٣,١٠٢,١٨٧	١٥,٧٧٥,٢١٨	٣٠,٦٧٣,٤٤٠	٧٦,٦٥٣,٥٢٩	مقبوضات خلال العام
٣٧,٨٧٢,٩٠٩	١٧,٨٩٤,٦١٥	-	١٩,٩٧٨,٢٩٤	مدفوعات خلال العام
(١٢,٨٣٧,٤٥٠)	(١,٦٢٩,٦١٠)	(١١,٢٠٧,٨٤٠)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<u>١٤٨,١٣٧,٦٤٦</u>	<u>٣٢,٠٤٠,٢٢٣</u>	<u>١٩,٤٦٥,٦٠٠</u>	<u>٩٦,٦٣١,٨٢٣</u>	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قرض بنك إنتش اس بي سي عملة اجنبية

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من بنك إنتش أس بي سي خلال عام ٢٠١٧ بمبلغ ٣,٣٦ مليون دولار أمريكي 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 التجاري الدولي

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من البنك التجاري الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٧/١٥ بمبلغ لا يتجاوز ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيها مصريا لأغير).

- الغرض من التمويل الممنوح:

- تمويل و/أو اعادة تمويل خطة التوسعات للعام المالي ٢٠١٩ في شكل خط انتاج المخبوزات الجديد ومشتملاته وذلك بحد أقصى مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيها مصريا لأغير).

- 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 اقصى مبلغ وقدره ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط ثلاثة وثلاثون مليون جنيها مصريا لأغير) بما يعادل مبلغ وقدره ١,٧٣٧,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط مليون وسبعمائة وسبعة وثلاثون ألف دولار أمريكي لأغير).

- تلتزم الشركة بأن تسدد مبلغ التمويل بمجرد انتهاء فترة السماح على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ بعد ١٨ شهر من تاريخ أول سحب.

قرض البنك العقاري المصري العربي

- يتمثل في قيمة تسهيل ائتماني في صورة قرض طويل الاجل ممنوح للشركة من البنك العقاري المصري العربي بإجمالي مبلغ وقدره ٢,١٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط اثنين مليون ومائة ألف دولار أمريكي لأغير).

- 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 سنوي متساوي.

١٧- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري).

وفي عام ٢٠١٢ بلغ رأس المال المدفوع ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري موزعاً على ١٢٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥ جنية للسهم. في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري موزعاً على ٨٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥ جنية للسهم وذلك من خلال توزيع أسهم مجانية بواقع ٢ سهم عن كل ٣ أسهم قائمة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري موزع على ٢٠٠٠٠٠٠٠ سهم، قيمة السهم الاسمية ٢٥ جنية مصري.

قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ اكتوبر ٢٠١٥ تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ٢٥ جنية مصري الى ٢٠ قرش وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٥ وبتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٦ قرر مجلس إدارة الشركة (بموجب تفويض الجمعية العامة غير العادية له في ١٥ يناير ٢٠١٦) زيادة رأس المال المدفوع بمبلغ ٦,٥٢١,٧٣٩ جنية مصري موزعاً على عدد ٣٢٦٠٨٦٩٥ سهم بقيمة اسمية ٢٠ قرش للسهم الواحد وقد تم الاككتاب بالقيمة النهائية العادلة للطرح والبالغة ٩,٢ جنية للسهم وتم تعليية الفارق وقدره تسعة جنيهاً لكل سهم علي حساب علاوة الإصدار وطبقاً للمادة ٩٤ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم تبويب مبلغ ٩,٣٦٦,٧٤٣ جنية مصري من علاوة الإصدار الى الاحتياطي القانوني وبذلك يكون الاحتياطي القانوني قد بلغت قيمته نصف رأس المال المصدر وتم تكوين احتياطي خاص (علاوة اصدار أسهم) بالمبلغ المتبقي من علاوة الاصدار وقيمه ٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣ جنية مصر يبعد خصم مصروفات الإصدار بمبلغ ٦٨٩,٠٨٩ جنية مصري، وتم التأشير بزيادة رأس المال المدفوع في السجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ و بذلك يصبح رأس المال المدفوع ٥٦,٥٢١,٧٣٩ جنية مصري موزع على ٢٨٢٦٠٨٦٩٥ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٦,٥٢١,٧٣٩ جنية مصري).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٣٩٧,٢٥٩	٢,٩٣٦,٥٦٧
٢,٤١٦,٩٦٨	٨٣٢,٧٢٣
<u>١٢,٨١٤,٢٢٧</u>	<u>٣,٧٦٩,٢٩٠</u>

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

١٩ - مصروفات بيعية وتسويقية

من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧,١٧٠,٤٠٦	٨٤,٣٩٥,٧٧٥
١٥٤,٢٨٣,٠١١	١٧٧,٥٠٥,٥٦٧
٣٥,٣٦١,٨٠٨	٣٧,٣٨٣,٠٧٤
٢٢,٤٥٣,٠٣٥	٣٨,٧٦٦,٢٧٢
٣٦,٩٢٣,٨٧٨	٣٦,٦٨١,٩٧٤
١١,٦٩٥,٥٧٥	١٣,٢٤٦,٧٩٧
٣٣٦,٦٠٠	٣٣٦,٦٠٠
٥,٥١٩,٩٤٩	٥,٦٩٤,٥٨١
٨٨٠,٤٢٧	٨٠٢,٦٨١
٣٣,٠٦٤,٧٤١	٤٠,٩٣٣,٠٨٢
٥,١٠٥,٥٨١	٥,٤٩٠,٥٧١
٢,١٠٩,٤٢٦	٢,٣٦٥,٨٨٠
٢,١٣٦,٨٦٠	٢,٤١٢,٦١٩
١٩,٧٤٣,١٢٧	١٨,٦٥٦,٧٨٩
<u>٤٠٦,٧٨٤,٤٢٤</u>	<u>٤٦٤,٦٧٢,٢٦٢</u>

أنشطة اعلانية وتسويقية
رواتب وأجور
تخزين
تأجير وسائل نقل وانتقال وتراخيص سيارات
قطع غيار وصيانة
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٣)
تأمين
الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٧)
مصروفات شحن
مصروفات تعتيق وتفريغ
ادوات كتابية ومطبوعات
رعاية طبية
أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رواتب وأجور
٢٧,٣٢١,٧٦٤	٢٩,٥٣٦,٨٢٦	بدلات أعضاء مجلس إدارة
٦٧٥,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠	إهلاك أصول ثابتة
٤٥٢,١٥٤	٦٠١,١١٥	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٣)
١٥٥,٨٨١	١٥٥,٢٠٩	مصروفات تأجير
٢٩٢,٢١٨	١,٥٣٥,٠٢٨	تأجير وسائل نقل وانتقال ومصاريف سفر وتراخيص سيارات
١,٢٠٦,٨٧٦	٦١٦,٣٤٣	ادوات كتابية ومطبوعات
٢٩٨,٦١١	٢٨٩,١٤٠	رعاية طبية
٤١٦,٤٣٢	٤٨٦,٠٠١	تبرعات
٦٠٣,٣١٠	١,٦٠٩,٩٠٠	أخرى
٦,٩٨٣,٦٢٤	٧,٨٦١,١٥٩	
٣٨,٤٠٥,٨٧٠	٤٣,٢١٥,٧٢١	

٢١- صافي إيرادات تشغيل أخرى

من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	دعم الصادرات
٣,٩٧٥,٤٤٧	٥,٦٤٤,٨٠٦	الخصم الممنوح من شركة تتراباك
١٣,٣٨٨,١٨٠	١٤,٩٢٣,٠٠٠	عائد مبيعات خرده
٥,٧٥٦,٦٦٩	٨,٠٩٤,٥١٧	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٨٢,٩٣٩	١,٣٩٢,٦٠٩	
٢٣,٥٠٣,٢٣٥	٣٠,٠٥٤,٩٣٢	

٢٢- إيرادات تمويلية

من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد أذون خزانه
٥,٩٢٧,٥١٢	٢١,٦٥٤,٨٧٣	
٥,٩٢٧,٥١٢	٢١,٦٥٤,٨٧٣	

٢٣- مصروفات تمويلية

من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
٩٣,٨٨٧,١٦١	٨٠,٦٧٠,٠٠٤	فوائد تمويلية - التزامات إيجار
١,٠٤٩,٠٧٨	٣٠٠,١٣٤	(أرباح) فروق تقييم عملة
(٢٢,٣٣٨,٠٥٢)	(٤,٨٢٦,٣٥٣)	
٧٢,٥٩٨,١٨٧	٧٦,١٤٣,٧٨٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤- ضرائب الدخل

من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري ٣٢,٦٨٤,٠٧٨	جنيه مصري ٤٥,٥٥٢,٢٠٣	ضرائب الدخل الجارية
١١,١٨٧,٧٤٥	(١,٢٧٢,٨٦٤)	ضرائب الدخل المؤجلة
٤٣,٨٧١,٨٢٣	٤٤,٢٧٩,٣٣٩	

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري ١٧٨,١٤٨,٧٢١		جنيه مصري ١٦٦,١١٢,٨٢٠	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٥,٩٢٧,٥١٢		٢١,٦٥٤,٨٧٣	عائد أذون خزانة قبل ضرائب الدخل
١٨٤,٠٧٦,٢٣٣		١٨٧,٧٦٧,٦٩٣	أجمالي الأرباح قبل ضرائب الدخل
٤٠,٠٨٣,٤٦٢	%٢٢,٥	٣٧,٣٧٥,٣٨٥	%٢٢,٥
١,١٨٥,٥٠٢	%٢٠,٠	٤,٣٣٠,٩٧٥	%٢٠,٠
(٨,٥٨٤,٨٨٦)		٣,٨٤٥,٨٤٣	
٣٢,٦٨٤,٠٧٨	%١٧,٨	٤٥,٥٥٢,٢٠٣	%٢٤,٣

ضريبة الدخل طبقاً للسعر المطبق
ضريبة الدخل على أذون الخزانة

مصروفات واجبة الاضافة (الخصم)
اجمالي ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي

التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الدخل		الميزانية		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري ٩,٤٧٨,٥٣٨	جنيه مصري ٨٦٠,٠٩٥	جنيه مصري ٣٦,٠٩٥,٣٧٤	جنيه مصري ٣٦,٩٥٥,٤٦٩	إهلاك الأصول الثابتة
١,٩١١,٣١٤	(١,٩٤٩,٨٢٥)	١,٩١١,٣١٤	(٣٨,٥١١)	فروق تقييم عملة
(١٩٨,٠٩٦)	(١٨٠,٦٠٣)	(١٩٨,٠٩٦)	(٣٧٨,٦٩٩)	اضمحلال في قيمة العملاء
(٤,٠١١)	(٢,٥٣١)	(٤,٠١١)	(٦,٥٤٢)	مخصصات
-	-	٣,٥٥٠,٨٥٢	٣,٦٥٥,٥٩١	التزام ضريبي مؤجل مقابل حق انتفاع -- معيار ٤٩
١١,١٨٧,٧٤٥	(١,٢٧٢,٨٦٤)	٤١,٣٥٥,٤٣٣	٤٠,١٨٧,٣٠٨	صافي التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

٢٥- الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد الالتزامات العرضية للشركة والمتعلقة بخطابات ضمان بنكية صادرة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣,٠٢٢,٢٤٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٥٨٠,٠١٠ جنيه مصري). ومن المتوقع ألا تنشأ عن هذه الخطابات اية التزامات هامة.

٢٦- الارتباطات الرأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية للشركة المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٩٨٢,٢٤٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٦,٧٦٩,٤٨٦ جنيه مصري) موضح كالتالي:

البيان	قيمة التعاقد	القيمة المسددة	القيمة غير المسددة
آلات ومعدات	جنيه مصري ٢,٣٧٤,١٧٠	جنيه مصري (١,٤٠٩,٣٤٧)	جنيه مصري ٩٦٤,٨٢٣
عدد وادوات	٣٤,٨٤٠	(١٧,٤٢٠)	١٧,٤٢٠
	٢,٤٠٩,٠١٠	(١,٤٢٦,٧٦٧)	٩٨٢,٢٤٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧- التزامات الإيجار

تطبيقاً للمعيار المصري رقم ٤٩، بلغت التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٤٣,٣٩١ جنيه مصري موضحاً كالتالي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
جنيه مصري	فوائد مدينة
٣,٦٠٥,٦٤٧	أقساط مدفوعة خلال العام
٣٠٠,١٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٣,٦٦٢,٣٩٠)	
<u>٢٤٣,٣٩١</u>	
	أقل من عام
٢٤٣,٣٩١	أكثر من عام وأقل من ٥ أعوام
-	
<u>٢٤٣,٣٩١</u>	

٢٨- نصيب السهم في الربح

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح العام
١٤٠,٢٠٤,٤١٠	١٤٣,٤٨٨,٣٥٤	توزيعات العاملين ومكافأة مجلس الإدارة *
(٢٦,٣٥٦,٢٢٩)	(٢٦,٩٨٠,١٧٩)	صافي الربح القابل للتوزيع
<u>١١٣,٨٤٨,١٨١</u>	<u>١١٦,٥٠٨,١٧٥</u>	عدد الأسهم القائمة
٢٨٢٦.٨٦٩٥	٢٨٢٦.٨٦٩٥	نصيب السهم في الربح
<u>٠,٤٠٣</u>	<u>٠,٤١٢</u>	

* 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 بإنتاج منتجات العصائر، وبداية من سبتمبر ٢٠١٨ بدأت الشركة بإنتاج منتجات المخبوزات وبهذا 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

فيما يلي نتائج القطاعات الأساسية - قطاعات النشاط في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الاجمالي	غير مخصص	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٩٩٥,٤٩٥,٨٧٢	-	٥٣٦,٩٥٤,٣١٧	٣٤٠,٥٢٥,٦٧٨	٢,١١٨,٠١٥,٨٧٧	مبيعات القطاع
(٢,٢٦٧,٧٦٤,٨٨٥)	-	(٣٦٠,٣١٥,٥٨٣)	(٢٨٧,٦٠٠,٧٩٠)	(١,٦١٩,٨٤٨,٥١٢)	تكلفة مبيعات القطاع
٧٢٧,٧٣٠,٩٨٧	-	١٧٦,٦٣٨,٧٣٤	٥٢,٩٢٤,٨٨٨	٤٩٨,١٦٧,٣٦٥	مجمول الربح
(٤٧٧,٨٤٤,٣٠١)					المصروفات التشغيلية مخصصاً منها إيرادات التشغيل الأخرى
٢١,٦٥٤,٨٧٣					إيرادات تمويلية
(٧٦,١٤٣,٧٨٥)					مصروفات تمويلية
(٧,٦٣٠,٠٨١)					المساهمة في التأمين الصحي
(٤٤,٢٧٩,٣٣٩)					ضرائب دخل
١٤٣,٤٨٨,٣٥٤					صافي أرباح العام
(٤٧,٣٣٥,٣٨٧)	(١٣,٢٣٢,٢٢٠)	(١١,١١٩,٣٠٥)	(٦,٧٩٤,١٨٣)	(١٦,١٨٩,٦٧٩)	اهلاك العام
(٢,٣٤٤,٥٢١)	-	-	(٨٥٨,٥٠٢)	(١,٤٨٦,٠١٩)	اهلاك العام (طبقاً للخيار ١)
(٨,٩٤٦,٠٢١)	(٣,٠٧٥,٠٤٦)	-	(٢,٨٣٧,٩٥٧)	(٣,٠٣٣,٠١٨)	اهلاك العام (طبقاً للخيار ٣)
(٢,٨٩٦,٧٤٧)	(٧٨٠,٢١١)	-	-	(٢,١١٦,٥٣٦)	استهلاك اصول حق انتفاع
(٦١,٥٢٢,٦٧٦)	(١٧,٠٨٧,٤٧٧)	(١١,١١٩,٣٠٥)	(١٠,٤٩٠,٦٤٢)	(٢٢,٨٢٥,٢٥٢)	

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	
٢,٦٦٨,٦٢٩,٨١٥	-	٣٣٤,٤٠٧,٢٥٤	٣٠٥,٦٣٤,١٠٣	٢,٠٢٨,٥٨٨,٤٥٨	مبيعات القطاع
(١,٩٨٩,٣٧٧,٠٢٤)	-	(٢١٨,٧٥٤,١٢٥)	(٢٥٨,٦٥٧,٩٦١)	(١,٥١١,٩٦٤,٩٣٨)	تكلفة مبيعات القطاع
٦٧٩,٢٥٢,٧٩١	-	١١٥,٦٥٣,١٢٩	٤٦,٩٧٦,١٤٢	٥١٦,٦٢٣,٥٢٠	مجمول الربح
(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)	

أصول القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الاجمالي	غير مخصصة	المخبوزات	العصير	منتجات ألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١١٢,٨٥٢,٩١٧	١,٨٣٩,٩٧٧,٠٢٠	١٢٧,٦٠٦,٤٢٥	٣٦,٣١٢,١٣٧	١٠٨,٩٥٧,٣٣٥	اجمالي الأصول
١٤,٣٣٧,٠٦٧	-	-	٤,٧٢١,٧٦٣	٩,٦١٥,٣٠٤	أصول مرسلة (طبقاً للخيار ١)
٣٥,٧١٣,٨٧٨	١٦,٠٠٣,٣٧١	-	١٣,٠٣١,٤٦٨	٦,٦٧٩,٠٣٩	نتائج تعديل تكلفة الأصول (طبقاً للخيار ٣)
١٦,٤٩٠,٥٣٣	٦,٢٦٨,٥٨٧	-	-	١٠,٢٢١,٩٤٦	أصول حق انتفاع
٢,١٧٩,٣٩٤,٣٩٥	١,٨٦٢,٢٤٨,٩٧٨	١٢٧,٦٠٦,٤٢٥	٥٤,٠٦٥,٣٦٨	١٣٥,٤٧٣,٦٢٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أصول القطاعات				
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
الاجمالي	غير مخصصة	المخبوزات	العصير	منتجات ألبان
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
١٦,٦٨١,٥٨٨	-	-	٥,٥٨٠,٢٦٥	١١,١٠١,٣٢٣
٤٦,١٣١,٥٩٥	١٩,١١٥,٣٠٢	-	١٥,٨٦٩,٤٢٤	١١,١٤٦,٨٦٩
١٩,٣٨٧,٢٨٠	٧,٠٤٨,٧٩٨	-	-	١٢,٣٣٨,٤٨٢
١,٨٥٢,٧٨٠,٦٤٩	١,٥١٦,٢٢٩,٩٢٩	١٣٣,٢٧٧,٣٦٨	٦٣,٤٨١,٨٤٧	١٣٩,٧٩١,٥٠٥

اجمالي الأصول
أصول مرسلة (طبقاً للخيار ١)
نتائج تعديل تكلفة الأصول (طبقاً للخيار ٣)
أصول حق انتفاع

نتائج القطاعات الثانوية - القطاعات الجغرافية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كالتالي:

القطاعات الجغرافية:	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
قطاع محلي:	
القاهرة	١,٤٦٩,٢٦١,١٩٣
الإسكندرية	٢٦٨,٠٧٤,٤٩٧
منطقة الدلتا	٣٦٧,١٣٣,١٩٣
صعيد مصر	٤٢٢,٤٥١,٨١٧
	٢,٥٢٦,٩٢٠,٧٠٠
قطاع التصدير	
	١٤١,٧٠٩,١١٥
	٢,٦٦٨,٦٢٩,٨١٥
	٢,٨٣٤,٤٩٨,٥٩٠
	١٦٠,٩٩٧,٢٨٢
	٢,٩٩٥,٤٩٥,٨٧٢

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 إقرارات ودفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنوات وتم إنهاء الخلاف وسداد الضريبة وجارى اعداد التسوية النهائية عن تلك الفترة.

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية عن السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٨ الى المركز الضريبي لكبار الممولين، وقام المركز الضريبي لكبار الممولين بإخطار الشركة بنموذج ١٩ تقديري وتم الطعن عليه وجارى تجهيز البيانات والمستندات لإعادة الفحص.

قدمت الشركة الإقرار الضريبي عن عام ٢٠١٩ الى المركز الضريبي لكبار الممولين ولم يرد اخطار من المركز الضريبي لكبار الممولين بفحص عام ٢٠١٩.

ب - ضرائب المبيعات / القيمة المضافة

تم فحص دفاتر الشركة وسداد الضريبة بالكامل عن السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٦/١٢/٣١.

تم تقديم الإقرارات الضريبية شهرياً بانتظام وفي المواعيد المحددة عن الفترة من يناير ٢٠١٧ وحتى ديسمبر ٢٠٢٠ لم يرد أي اخطار من المركز بالفحص.

ج - ضريبة الأجرور والمرتببات

تم الفحص وانتهاء كافة الخلافات الضريبية وقامت الشركة بتسوية وسداد كافة الفروق الضريبية عن السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قامت الشركة بحساب الضريبة المستحقة على الموظفين والعاملين طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما تقوم الشركة بسداد دفعات تحت حساب الضريبة، وقامت الشركة بسداد الضريبة المحسوبة حتى شهر ديسمبر ٢٠٢٠.

د - ضريبة الدمغة

تم الفحص وانتهاء 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 الإعلانات وتوريدها بانتظام عن الفترة من أول يناير ٢٠١٦ وحتى نوفمبر ٢٠٢٠.

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 الإداري وكذلك تم سداد الضريبة من واقع قرار لجنة الطعن لتجنب حساب غرامات تأخير، وكذلك تم سداد الضريبة عن الفترة حتى ديسمبر ٢٠٢٠.

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 على أصولها والتزاماتها بما في ذلك البنك سحب على المكشوف والقروض طويلة الأجل.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح
قبل الضريبة	قبل الضريبة	قبل الضريبة	قبل الضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٨,٥٠٧,٣٨٣)	+١%	(١٠,٩٩٦,٠٦٣)	+١%
٨,٥٠٧,٣٨٣	-١%	١٠,٩٩٦,٠٦٣	-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 ١٠٩,٩٣٧,٧٠٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٦,٩٧٨,٣٣٧ جنيه مصري)، في حين بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية ١٢٦,٣٤٣,٦٤٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٢٠,٢١٢,٠٠٨ جنيه مصري).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 الأجراء 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 الأجراء 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

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٤٨,١٣٧,٦٤٦	-	١١٦,٦٨٢,٨٦٦	٢٣,٨٠١,٦٦٩	٧,٦٥٣,١١١	القروض
٣٥٨,٠٠١,٣٩٤	-	-	-	٣٥٨,٠٠١,٣٩٤	موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٨٨,١٦٤	-	٨٧٠,٣٥١	٥٢٨,٥٥٢	٣٨٩,٢٦١	ضرائب المبيعات على الآلات والمعدات
٤٥,٥٥٢,٢٠٣	-	-	-	٤٥,٥٥٢,٢٠٣	ضريبة الدخل المستحقة
٦,٠٦٣,٩٢٢	-	-	٢,٢٠١,١٧١	٣,٨٦٢,٧٥١	أوراق دفع
<u>٥٥٩,٥٤٣,٣٢٩</u>	<u>-</u>	<u>١١٧,٥٥٣,٢١٧</u>	<u>٢٦,٥٣١,٣٩٢</u>	<u>٤١٥,٤٥٨,٧٢٠</u>	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

الالتزامات المالية

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

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 تغييرات حدثت في أهداف وسياسات الشركة خلال العام.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 آلات، أوراق الدفع الغير متداولة وأرصدة دائنة 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 ٢٠١٩ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
٦٠,٦١٠,٠٣١	٥٠,٨٣٠,٢٨٨	
(٦,٣٧٧,٠٣٤)	(٥,٨٧٠,٩٧٥)	المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة الات ومعدات (أهلاك)
(٣,٣٧١,٦٧٩)	(٣,٠٧٥,٠٤٦)	المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (أهلاك)
(١١,٣٣٢)	(١,٤٣٤,٨١١)	المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة الات ومعدات (استبعاد)
(١٩,٦٩٨)	(٣٦,٨٨٥)	المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (استبعاد)
<u>٥٠,٨٣٠,٢٨٨</u>	<u>٤٠,٤١٢,٥٧١</u>	

يخصم:

٣٤- أحداث لاحقة هامة

- مع انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) على المستوى العالم وإعلان منظمة الصحة العالمية أنه (وباء عالمي) ومع صعوبة تحديد الآثار الكلية في الوقت الحالي وارتباط ذلك بالفترة الزمنية لانتهاج الاحداث الراهنة فان الشركة ستراقب عن كثب مجمل الآثار الناتجة خلال الفترات المالية القادمة.
- طبقا للبيان الصادر من هيئة الرقابة المالية اجتمعت اللجنة العليا "مراجعة معايير المحاسبة المصرية والمعايير المصرية والفحص المحدود ومهام التأكد الأخرى" بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠. فقد نصت على انه نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء نفشى فيروس كورونا الجديد وما لزم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً عن أن تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة انتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة. فقد وافقت اللجنة على تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠.
- وفضلت اللجنة قصر إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل على القوائم المالية السنوية، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت.
- علما بان شركة الصناعات الغذائية العربية "دومتي" قامت بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" فيما يخص عقود التأجير التمويلي.
- طبقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ والصادر بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ والذي يتضمن استبدال عبارة ١ يناير ٢٠٢٠ بعبارة ١ يناير ٢٠٢١ اينما وجدت بمعايير المحاسبة المصرية أرقام: -
- ١- معيار (٤٧) - الأدوات المالية.
- ٢- معيار (٤٨) - الأيراد من العقود مع العملاء.
- ٣- معيار (٤٩) - عقود التأجير.
- فقد تم تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية المذكورة للعام المال الذي يبدأ من أول يناير ٢٠٢١