

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

القوائم المالية المستقلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقبا الحسابات حولها

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

القوائم المالية المستقلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	المحتويات
٣ - ٢	تقرير مراقبا الحسابات
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٥٥-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات
إلى السادة / مساهمي شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
حول مراجعة القوائم المالية المستقلة

مقدمة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) - شركة مساهمة مصرية - ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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

تتخصص 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 للشركة، وعن أدائها المالي المستقل 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 مراقبا الحسابات
إلى السادة /مساهمي شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
حول مراجعة القوائم المالية المستقلة - تابع

توجيه انتباه

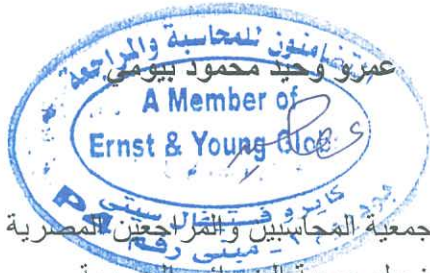
دون التحفظ في رأينا، نوجه الانتباه الي إيضاح (٥) حول القوائم المالية المرفقة. حيث ان لدى الشركة استثمارات في شركة تابعة وتقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة للشركة والشركة التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع الي القوائم المالية المجمعة.

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.

مراقبا الحسابات



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١٧٥٥٥
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٥٨



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي ٢٠٣
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية ١٦٦
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٣١٥٥

القاهرة في: ١٠ مارس ٢٠٢٤

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

قائمة المركز المالي المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٥٠١,٦٨١,٢٦٣	٥٧٢,٤٩٧,٤٠٤	(٣)	أصول ثابتة
٧٨,٩٣١,١٤٤	٣٧,١٠٦,٨٨٦	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤,٥٠٢,٧٣٣	٧٢,٥٠٢,٧٣٣	(٥)	استثمار في شركة تابعة
٤,٦٢٩,٨٥٣	٤,٦٢٩,٨٥٣	(٥)	استثمار في شركة شقيقة
<u>٥٩٩,٧٤٤,٩٩٣</u>	<u>٦٨٦,٧٣٦,٨٧٦</u>		إجمالي أصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
٥٧٢,٠٨٧,٠٨٢	٨٩٤,٩٨١,٦١٥	(٦)	مخزون
٥٩١,٦٥٧,٨٢٠	٩٣٨,١٨٤,٢٣٨	(٧)	عملاء وأوراق قبض
٣٦٣,٣٦٥,٥٣٤	٥٤٥,٨٣٣,٠٨٠	(٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٤٣٢,٤٩١,٨٥١	-	(٩)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون الخزائن)
٤٣٩,٢٧٢,٨٤٦	٥٢١,٦٦٥,١١٤	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٢,٣٩٨,٨٧٥,١٣٣</u>	<u>٢,٩٠٠,٦٦٤,٠٤٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢,٩٩٨,٦٢٠,١٢٦</u>	<u>٣,٥٨٧,٤٠٠,٩٢٣</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٦,٥٢١,٧٣٩	٥٦,٥٢١,٧٣٩	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	(١٦)	احتياطي قانوني
٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	(١٦)	احتياطي خاص (علاوة اصدار أسهم)
١٧٠,١٩٦	١٧٠,١٩٦		احتياطيات أخرى
٢٥,٠٤٥,٠٠٨	١٨,٣٠٥,٨١٨	(٣٤)	نتائج تعديل تكلفة الأصول الثابتة
٦٤٧,٩٧٠,٨٧١	٩٠٩,٤٥٧,٨٩٧	(١٧)	أرباح مرحلة
<u>١,٠٤١,٣٩١,١٠٧</u>	<u>١,٢٩٦,١٣٨,٩٤٣</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة
١٣٠,٥٩٨,٧١٧	١١٧,٩٦٩,٠٣٨	(١٥)	قروض - الجزء طويل الأجل
٣١,٩٢١,٤٧٣	٢١,٨٦٦,٧٦٩	(٢٨)	التزامات ايجار - الجزء طويل الأجل
١٠,٣٣٧	١٢,٩١٠		أوراق دفع طويلة الأجل
٢٤,٢٧١,٩٧٧	٢٢,١٤٦,٠٢٥	(٢٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>١٨٦,٨٠٢,٥٠٤</u>	<u>١٦١,٩٩٤,٧٤٢</u>		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٢٤٧,٦٧٩,١١٨	١,٣٦٣,١٢٢,٦٨٦	(١٢)	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٢٨,٥٢٩,٦٤٣	٦٥,١٨٣,٣١١	(١٥)	الجزء المتداول من القروض
١١,٨٥٠,٦٧٢	١١,٨٦٥,٧٧٥	(٢٨)	الجزء المتداول من التزامات ايجار
٢٢٩,٨٤٠,٦٣٩	٢٩٣,٨٢٢,٣٤٧	(١٣)	موردون وأوراق دفع
١,٢٢٣,٠٤٦	-	(١٨)	أقساط آلات-الجزء المتداول
٢١,٠٦٥,٧٠٥	٥٦,٣٠٢,٥٥٣	(١١)	مخصص مطالبات متوقعة
١٣٣,٢٧٦,٢١٩	١٩٣,٢٥٦,٣٧١	(١٤)	مصرفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٩٦,٩٦١,٤٧٣	١٤٥,٧١٤,١٩٥	(٢٥)	ضرائب الدخل
<u>١,٧٧٠,٤٢٦,٥١٥</u>	<u>٢,١٢٩,٢٦٧,٢٣٨</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١,٩٥٧,٢٢٩,٠١٩</u>	<u>٢,٢٩١,٢٦١,٩٨٠</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٢,٩٩٨,٦٢٠,١٢٦</u>	<u>٣,٥٨٧,٤٠٠,٩٢٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ عمر محمد الدماطي

العضو المنتدب للشؤون المالية

أ/محمد عبد التائي عبد الرحمن

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٠٨٢,٠٦٠,٥٩٥	٧,٥٠٤,٤٤٩,٨٧٠	(٣٠) صافي المبيعات
(٣,٩٤٧,٨١٦,٣٥٥)	(٥,٩٢٣,١٧٣,٤١٧)	(٣٠) تكلفة المبيعات
<u>١,١٣٤,٢٤٤,٢٤٠</u>	<u>١,٥٨١,٢٧٦,٤٥٣</u>	مجمّل الربح
(٦٤٣,٢٢٩,٨٣٠)	(٧٥٧,١١٣,٩٩٤)	(١٩) مصروفات بيعية وتسويقية
(٦٧,٢٠١,١٧٤)	(٥٤,٦٤١,١٢٢)	(٢٠) مصروفات عمومية وإدارية
٥٣,٢٩١,٣١٢	١٠٥,٢٩٩,٣٦٤	(٢١) إيرادات التشغيل الأخرى
-	٥٨,٣٦٣,٨٣٣	(٥) إيراد استثمار في شركة تابعة
٤٨,١٢٥	٥,٩٦٩,٣٩٢	(٩) مخصصات انتفى الغرض منها
(٥٨٤,٥٠٢)	-	(٩) مخصص الاضمحلال في اذون الخزانة
(١٦,٧٦٠,٨٠٠)	(٤١,٩٠١,٩٩٣)	(١١) مخصصات مطالبات متوقعة (ايضاح ١١)
<u>٤٥٩,٨٠٧,٣٧١</u>	<u>٨٩٧,٢٥١,٩٣٣</u>	أرباح التشغيل
(١٧,٨٧٦,٨٨٧)	-	(٢٢) خسائر اوراق مالية
٣٩,٠٤٨,٢٥٢	٦١,٣٨٦,٢٢٧	(٢٣) إيرادات تمويلية
(١٢٠,٣٨٢,٧٠٢)	(٢٨٤,٢٩٧,٨٦٥)	(٢٤) مصروفات تمويلية
<u>٣٦٠,٥٩٦,٠٣٤</u>	<u>٦٧٤,٣٤٠,٢٩٥</u>	أرباح العام قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل
(١٣,٢٨٣,٥٨٨)	(١٩,٨٤٠,٢٥٢)	المساهمة في التأمين الصحي
(٨٤,٠٧٧,٠٩٦)	(١٤٣,٥٨٨,٢٤٣)	(٢٥) مصروف ضريبة الدخل
<u>٢٦٣,٢٣٥,٣٥٠</u>	<u>٥١٠,٩١١,٨٠٠</u>	أرباح العام بعد خصم نسبة المساهمة في التأمين الصحي وبعد
		ضرائب الدخل
<u>٠,٧٦</u>	<u>١,٤٧</u>	(٢٩) ربحية السهم

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٣,٢٣٥,٣٥٠	٥١٠,٩١١,٨٠٠	ارباح العام
-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>٢٦٣,٢٣٥,٣٥٠</u>	<u>٥١٠,٩١١,٨٠٠</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح مرحلة	نتائج تعديل تكلفة الأصول	احتياطات اخرى	خاضع إصدار	احتياطي (تكلفة أسهم)	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري ٧٧٨,١٥٥,٧٥٧	جنيه مصري ٣٧٧,٢٤٠,٤٧٢	جنيه مصري ٣٢,٥٤٠,١٥٧	جنيه مصري ١٧٠,١٩٦	جنيه مصري ٧٨٣,٤٢٢,٤٢٣	جنيه مصري ٢٨,٢٦٠,٨٧٠	جنيه مصري ٥٦,٥١١,٧٣٩	
-	٧,٤٩٥,٠٤٩	(٧,٤٩٥,٠٤٩)	-	-	-	-	-
٢١٣,٢٣٥,٣٥٠	٢١٣,٢٣٥,٣٥٠	-	-	٧٨٣,٤٢٢,٤٢٣	-	-	-
١,٠٤١,٣٩١,١٠٧	٦٤٧,٩٧٠,٨٧١	٢٥,٠٤٥,٠٠٨	١٧٠,١٩٦	٧٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥١١,٧٣٩	
-	٦,٧٣٩,١٩٠	(٦,٧٣٩,١٩٠)	-	-	-	-	-
(٢٥٦,١٢٣,٩١٤)	(٢٥٦,١٢٣,٩١٤)	-	-	-	-	-	-
٥١٠,٩١١,٨٠٠	٥١٠,٩١١,٨٠٠	-	-	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	-	-	-
١,٣٩٦,١٣٨,٩٤٣	٩٠٩,٤٥٧,٨٩٧	١٨,٣٠٥,٨١٨	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥١١,٧٣٩	

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
المحول من نتائج تعديل تكلفة الأصول للأرباح المرحلة (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق ١-
معايير المحاسبة المصرية المعدل رقم (١٣) - إيضاح (٣٤)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحول من نتائج تعديل تكلفة الأصول للأرباح المرحلة (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق ١-
معايير المحاسبة المصرية المعدل رقم (١٣) - إيضاح (٣٤)
توزيعات أرباح مدفوعة
أرباح العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٤٧,٣١٢,٤٤٦	٦٥٤,٥٠٠,٠٤٣		الأنشطة التشغيلية
٨٢,٥٧٩,٣٧٤	٩١,٧١٦,٠٤٥	(٢)	أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(٣٨,٤٥٣,٥٤٧)	(٥٢,٦٧٨,٥٢٨)	(٢٢)	إهلاك الأصول الثابتة
٣,٠٩٦,٥٤٤	-	(٩)	فوائد أذون خزانة
(٣,٥٤٨,٨٧٧)	(٣,٠٩٦,٥٤٤)		ضريبة منبع مستحقة على عائد أذون خزانة
٤,٣١١,١٥٠	٣,٧٢٧,٣٧٤	(٢٨)	تسوية ضريبة منبع مستحقة على عائد أذون خزانة
٤,٥٦٢,١٠١	١,٨١١,٠٦٩	(٢٨)	فوائد التزامات عقود الإيجار
١٠,٦٠٠,٦٠٩	٤,٦٣٢,٩٠٦	(١٥)	فروق تقييم عملة على التزامات الإيجار
١٦,٧٦٠,٨٠٠	٤١,٩٠١,٩٩٣	(١١)	فروق تقييم عملة على أرصدة القروض
٣٩,٢٨١,٦٥٢	١٦,٦٥٠,٥٥٥	(٧)	مخصص مطالبات متوقعة
٢,٨٢٩,٢٣٨	١,٥٦٣,٣٩٢	(٢٠)	الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٥٨٤,٥٠٢	-		الإضمحلال في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
-	(٢,٠٥٥,٨٨٦)	(٩)	الإضمحلال في قيمة أذون الخزانة
(٤٨,١٢٥)	(٣,٩٦٣,٥٠٦)	(١١)	مخصصات انتفي الغرض منها - أذون خزانة
(١,٩٥٢,٤٩٧)	(٢,٧٠١,٦٣٩)	(١١)	مخصصات انتفي الغرض منها
١٧,٨٧٦,٨٨٧	-		مخصصات تم استخدامها
(٣٦٦,٦١١)	(٧,٩٢٩,٢٠٧)		خسائر أوراق مالية
(٩٠,٥١١)	-		(أرباح) بيع أصول ثابتة
٤٨٥,٣٣٥,١٣٥	٧٤٤,١٢٨,٠٦٧		(أرباح) استبعاد أصول إيجار حق انتفاع
(٥٧,٨٣١,٧٨٣)	(٣٢٢,٨٩٤,٥٣٣)		التغير في المخزون
٦,٢٩٨,٣٣٥	(٣٦٣,١٧٦,٩٧٣)		التغير في العملاء وأوراق القبض
(٦٥,٨٣١,٢٠٥)	(٢٠٥,٠٠٢,٢٨٩)		التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(١٢٢,٠٣٠,٣٧٢)	٦٣,٩٨٤,٢٨١		التغير في الموردين وأوراق الدفع
٥٤,٦٧٩,٠٠٥	٥٩,٩٨٠,١٥٢		التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٩٠,٦١٩,١١٤	(٢٢,٩٨١,٢٩٥)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٩,٥٤٦,٥٦١)	(٧٥,٠٣٢,٨٥٤)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٨,١٤٣,٠٤٢)	(١٣,٦٣٢,٢٤٩)		ضرائب الدخل المدفوعة على عائد أذون خزانة محصل
٢٥٢,٩٢٩,٥١١	(١١١,٦٤٦,٣٩٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٠,٧٢٧,٠٧٥)	(١٢٧,٧٦٧,٥٦١)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٧٩٤,٩٢٠	٣٠,٤١٩,٧٤٠	(٣)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٥١,٦٥٤,٦٢٢)	(٣,٩٧٨,٩٦٥)	(٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٥٨,٠٠٠,٠٠٠)		(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ
(٨٠,٠٥٥,٩٠٢)	-		(مدفوعات) لاستثمار في شركات تابعة
٦٢,١٢٩,٠١٥	-		(مدفوعات) لشراء أوراق مالية
٤٠,٧١٥,٢١١	٦٨,١٦١,٢٤٧		مقبوضات من بيع أوراق مالية
(٦٢٠,٧٧٣,١٧٣)	(٤٢٤,٣٢٧,١٩١)		فوائد أذون خزانة محصلة
٤٦٧,٨٠٩,٧٨٨	٨٤٦,٤٣٨,٧٥٣		(مدفوعات) لشراء أذون خزانة
(٢٢٥,٤٦١,٨٣٨)	٣٣٠,٩٤٦,٠٢٣		مقبوضات من استحقاق أذون خزانة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٦,٢٥٩,٣٠١,٣٨٧	١٠,٠٢٠,١١١,٤٣٧		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦,٠٢١,٠٧٠,٨٢٥)	(٩,٩٠٤,٦٦٧,٨٦٩)		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
٥٥,٣٩٩,٢٧١	٥٤,٣٣١,٨١١	(١٥)	(مدفوعات) من تسهيلات ائتمانية
(٣٠,٨٥١,٥٦٨)	(٣٤,٩٤٠,٧٢٨)	(١٥)	مقبوضات قروض طويلة الأجل
(١٠,٠٢٥,٣٦٨)	(١١,٨٥٠,٦٧٠)	(٢٨)	(مدفوعات) قروض طويلة الأجل
(٤,٣١١,١٥٠)	(٣,٧٢٧,٣٧٤)	(٢٨)	(مدفوعات) التزامات عقود الإيجار
-	(٢٥٦,١٦٣,٩٦٤)		(مدفوعات) فوائد التزامات عقود الإيجار
٢٤٨,٤٤١,٧٤٧	(١٣٦,٩٠٧,٣٥٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٧٥,٩٠٩,٤٢٠	٨٢,٣٩٢,٢٦٨		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
١٦٣,٢٦٣,٤٢٦	٤٣٩,٢٧٢,٨٤٦		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال العام
٤٣٩,٢٧٢,٨٤٦	٥٢١,٦٦٥,١١٤	(١٠)	النقدية وما في حكمها - أول العام
			النقدية وما في حكمها - آخر العام

أهم المعاملات غير النقدية

تكلفة الآلات ومعدات بمبلغ ١١,٤٥١,٩٣٥ جنيه مصري محولة من دفعات مقدمة لموردين أصول ثابتة .

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة الدماطي للصناعات الغذائية ("الشركة") 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.

مدة أجل الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ٧ سبتمبر ١٩٨٨ إلى ٦ سبتمبر ٢٠٣٨ وقابلة للتجديد.

مركز الشركة الرئيسي وموطنها القانوني بجمهورية مصر العربية - محافظة الجيزة والكائن ٣٢ ج شارع طه حسين (شارع مراد سابقاً) .

موقع ممارسة النشاط :

- ١- المنطقة الصناعية الثانية قطعة رقم ١٢ مدينة السادس من أكتوبر .
- ٢- منطقة التوسعات الشمالية (سى بى سى) - مدينة السادس من أكتوبر القطع ارقام (٤٣-٤٤-٤٥-٤٦-٤٦-٦٥-٦٦) .

ويجوز لمجلس الإدارة أن يقرر إنشاء فروع أو وكالات للشركة في مصر أو الخارج عدا منطقة شبه جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً على فتح فروع فيها وفي حالة نقل المركز الرئيسى الى محافظة أخرى فيلزم أن يكون بناءً على قرار جمعية عمومية غير عادية .

غرض الشركة هو : تصنيع منتجات الألبان بكافة أنواعها (أس كريمة - الزبادى - جبن ابيض وجبن مطبوخ - الألبان المعقمه) وكذلك التوسع في تصنيع المنتجات الغذائية الأخرى وإستصلاح وإستزراع الأراضي وإقامة مصانع الأعلاف ومزارع إنتاج الألبان وتربية الأبقار وكافة الصناعات الغذائية وصناعة الأغذية الخاصة والمكملات الغذائية والمخبوزات بكافة أنواعها وإستيراد المواد الغذائية المصنعة ونصف مصنعة من الخارج وتعبئتها وتوزيعها وبيع وتسويق المنتجات والمصنوعات الغذائية لحساب الغير من الشركات المحلية والاجنبية والتوكيلات التجارية فى مجال 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 ذات النشاط المماثل وللشركة الحق في استيراد جميع مستلزمات الانتاج اللازمة لنشاطها وتصدير كافة منتجاتها للأسواق العالمية ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشارك بأى وجه من الوجوه مع الهيئات التى تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج .

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٠ مارس ٢٠٢٤.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية للشركة 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.

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المستقلة 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 والتقديرات نتائج تتطلب إدخال 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 والتقديرات 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 (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 التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون تحويل 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 إجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

- ٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)
٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة
٢-٢-٢ التقديرات - (تابع)

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. وبناء عليه فقد تم تغيير العمر الإنتاجي المقدر لبند الآت 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، واطاعة 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 ومصالحة 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.

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.

مخصص مردودات مبيعات

تقوم إدارة الشركة بتحديد تقديرات مخصص مردودات المبيعات. يتم تحديد ذلك التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة لمردودات المبيعات وحجم الإيرادات وحجم المبيعات وتقوم الإدارة دورياً بمراجعة قيمة المخصص المقدرة للتأكد من أن المخصص كاف لتغطية مردودات المبيعات.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

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 الأدوات المالية

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في ٢٠١٩ وبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر. باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي.

يتناول المعيار ثلاثة جوانب من المحاسبة عن للأدوات المالية: التصنيف والقياس؛ الاضمحلال؛ ومحاسبة التغطية.

التصنيف والقياس

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم التصنيف بناءً على معيارين للتصنيف: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم.

تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد فقط بناءً على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال وفقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء، ومتحصلات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢-٣-٢ الأدوات المالية - (تابع)

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس
الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي، كما يتم قياسها لاحقاً، بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها.

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تكون "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي القائم. يتم الإشارة الي هذا الاختبار باختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي لا تجتاز اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

اضمحلال الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقعها الشركة، مخصومة بمعدل يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢-٣-٢ الأدوات المالية - (تابع)

(أ) الأصول المالية - (تابع)

اضمحلال الأصول المالية - (تابع)

يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تحدث لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان بقيمة خسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهر). بالنسبة لتعرضات الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والمتاحة بدون تكلفة أو مجهود زائد. تشمل هذه المعلومات على معلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناء على الخبرة السابقة لدى الشركة والتقييم الائتماني المعزز والمعلومات المستقبلية.

قد تعتبر الشركة أيضاً الأصل المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم استبعاد الأصل المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية المتوقعة.

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل أنه "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

(ب) الالتزامات المالية

يتم الاعتراف بكل الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والمديونيات والأرصدة الدائنة مخصوماً منها التكلفة المنسوبة مباشرة للمعاملة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢-٣-٢ عقود التاجير

- يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريباً لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.
- عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تاجير أو يتضمن عقد تاجير. ويكون العقد عقد تاجير أو يتضمن عقد تاجير 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 التاجير.

أ- أصول حق الانتفاع

- يتم الاعتراف بـ "أصول حق الانتفاع" في بداية عقد التاجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام).
- يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه أي إهلاك مجمع او خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم للتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافاً إليه أي تكاليف مباشرة او 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 ايهما اقل.
- إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تزول للمستأجر في نهاية العقد او 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٣-٣-٢ عقود التأجير - (تابع)

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 المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي 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.

٤-٣-٢ الإيراد من العقود مع العملاء

• يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة احتساب التكاليف الإضافية للحصول على عقد ما والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد. كما أن المعيار يتطلب إفصاحات ذات صلة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٤-٣-٢ الإيراد من العقود مع العملاء - (تابع)

- تعترف الشركة بالإيراد من العقود مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات كما هو موضح في معيار المحاسبة المصري ٤٨ الإيراد من العقود مع العملاء:

- **الخطوة ١ :** تحديد العقد(العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- **الخطوة ٢:** تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- **الخطوة ٣:** تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف الثالثة.
- **الخطوة ٤ :** تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- **الخطوة ٥ :** الإثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

• **بيع البضائع**

- تتضمن عقود الشركة مع العملاء بيع بضائع تامة الصنع وتتضمن عموماً التزام أداء واحد. لقد استنتجت الشركة أن الإيرادات من بيع البضائع التامة الصنع ينبغي تسجيلها عندما يتم نقل السيطرة على الأصل للعميل، وبشكل عام عند تسليم البضائع التامة الصنع. وبالتالي، ليس لتطبيق المعيار أي تأثير على توقيت الاعتراف بالإيرادات.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٤-٣-٢ الإيراد من العقود مع العملاء - (تابع)

• حقوق الإرجاع

- عندما ينص العقد على إعطاء العميل حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، فإن المجموعة تكون قد أخذت في تقديراتها السابقة المردودات المتوقعة باستخدام أسلوب المتوسط المرجح بالاحتمالية للمبالغ المتوقع إعادتها.
- تم تأجيل وإدراج مبلغ الإيرادات المتعلقة بالمردودات المتوقعة في قائمة المركز المالي تحت بند "التزام مقابل حق الإرجاع" مع تعديل مقابل لبند "تكلفة المبيعات". تم تضمين القيمة الدفترية للبضائع المتوقع ترجيعها في بند "مخزون".
- بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، فإن الثمن المستلم من العميل متغير لكون العقد يسمح للعميل بإرجاع المنتجات. استخدمت المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم إرجاعها.

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تندفق 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 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 إعطاء 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٥-٣-٢ 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 او 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 او الخسائر في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٥-٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها - (تابع)

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. 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 إذا كان هناك تغيير في التقديرات 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 لأصل القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) 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 أو الخسائر.

٦-٣-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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).

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٧-٣-٢ استثمار في شركة تابعة

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 ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

٨-٣-٢ استثمار في شركة شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها بنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٨).

يُدْرَج نصيب الاستثمارات طويلة الأجل من الأرباح التي يتقرر توزيعها من أرباح الشركات المستثمر فيها بقائمة الدخل كإيراد استثمارات.

٩-٣-٢ أذون الخزانة

طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" تم تبويب أذون الخزانة على أساس قياسها - لاحقاً - بالتكلفة المستهلكة من خلال الأرباح أو الخسائر، ويتم تقييم أذون الخزانة التي يتم شراؤها بالقيمة الاسمية ويتم إثبات الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة الاسمية في حساب عائد استثمار في أذون خزانة مؤجل ويتم استهلاكه بقيمة عوائد أذون الخزانة المستحقة عن الفترة المالية من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك حتى تاريخ استحقاق أجل أذون الخزانة ويتم إثبات الضريبة المستحقة على عوائد أذون الخزانة، وعند تحصيل عائد أذون الخزانة يتم إثبات الضريبة المخصومة ضمن قائمة المركز المالي لحين تسويتها مع الإقرار الضريبي السنوي.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

١٠-٣-٢ المخزون

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 أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع فيصافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

١١-٣-٢ العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على اعمار الدين للعملاء من الاعتراف الأولى بالعملاء بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٢-٣-٢ 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

١٣-٣-٢ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي 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.

١٤-٣-٢ التأمينات الاجتماعية

التأمينات الاجتماعية: تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

١٥-٣-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 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.

١٦-٣-٢ 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

١٧-٣-٢ 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 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 للأغراض 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 الانتفاع 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.

١٨-٣-٢ 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.

١٩-٣-٢ 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 تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢٠-٣-٢ 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 للعقود المبرمة، ويتم تحديد أسعار المعاملات البيئية وفقاً لأسعار التعامل مع الغير ويتم اتخاذ كافة الإجراءات القانونية المتبعة لاعتماد تلك المعاملات.

٢١-٣-٢ 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 التقويم الملانمة 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢١-٣-٢ قياس القيمة العادلة - (تابع)

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.

٢٢-٣-٢ 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 متوقفاً.

٢٣-٣-٢ 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 سنة 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.

٢٤-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢٥-٣-٢ 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.

٢٦-٣-٢ 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 ايرادات الشركة على اساس وجود ثلاث قطاعات تشغيلية رئيسية وتراقب الإدارة التنفيذية للشركة الوحدات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

٢٧-٣-٢ مخصص تدريب العاملين

يتم تكوين هذا المخصص نفاذاً لأحكام قانون العمل ١٢ لسنة ٢٠٠٣ و القرارات، واللوائح المنفذة له. ذلك القانون جاء لينظم كافة علاقات العمل بين العمال وأصحاب الاعمال في كافة القطاعات - القطاع العام، وقطاع الأعمال العام، والقطاع الخاص، والقطاع الاستثماري، وأنشأ المشرع بموجب ذلك القانون صندوق تمويل التدريب والتأهيل، بموجب نص المادة (١٣٣) كما قد نص المشرع علي ان موارد ذلك الصندوق تتكون من ١ % من صافي أرباح المنشآت الخاضعة لأحكام هذا القانون والتي يزيد عدد العاملين بها علي عشرة عمال. و بناءا علي ذلك يتم تكوين المخصص بنسبة ١ % علي صافي ربح المنشأة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة

تم دمج وإدراج الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٦٣,٦٢٥,٨٢١	٥٤٢,٧٥٣,٥١٧
٣٨,٠٥٥,٤٤٢	٢٩,٧٤٣,٨٨٧
٥٠١,٦٨١,٢٦٣	٥٧٢,٤٩٧,٤٠٤

أ - صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة
ب - صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة - حق انتفاع

الإجمالي	البنك ومؤسسات مكتب	حساب الي وزرايح	عدد سيارات	وسائل نقل وإتصال	ألات ومعدات	مبني والشبابك	أراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨١٥,٣٣٨,٧٠٠	١٤,٦٣٦,١١٤	٢٣,٧٧٨,٢٩٦	٢٠,٣٥٧,٤٢٥	١٠٣,٣٠٦,٧٨٥	٥٨٣,٠٩٩,٩٧٣	٦٩,٩٨٩,٥٤٢	١٧١,٠٦٥
٢٤,٢٠٤,٤١٦	-	-	-	-	٢٤,٢٠٤,٤١٦	-	-
١٢٩,٧٨٤,٨٢٢	-	-	-	٤٤,٨٤١,٥٥١	٨٤,٩٤٣,٢٧١	-	-
١٣٩,٢٩٩,٤٩٦	٥٣٣,١٧١	٨,٤٥٢,١١٧	٢,٤٥٦,١٨٤	٦,٠٣٥,٥١٨	١٢١,٧٤١,٥٠٦	-	-
٤٥,٨٠٣,٢٢٣	-	-	-	٤٥,٨٠٣,٢٢٣	-	-	-
(٢٧,٤٥٣,٤٢١)	-	(٦,٢٥٠)	-	(١,١٦٦,٠٢١)	(٢٦,٢٨١,١٦٠)	-	-
(٢٢٤,٤٤٧)	-	-	-	(٧٣,٧٢٥)	(١٥٠,٧٢٢)	-	-
١,١٢٦,١٧٢,٧٧٩	١٥,١٦٩,٧٨٥	٣٢,٢٢٤,١٢٣	٢٢,٨١٣,٦٠٩	١٥٢,٩٤٣,١٠٨	٨٣٣,٣٦٠,٥٠٧	٦٩,٩٨٩,٥٤٢	١٧١,٠٦٥
(٣٨١,٧٠٧,٢١٩)	(٨,٧٨٤,٣٢٠)	(١٨,٦٨٢,٨٢٦)	(١٤,٤١٢,٢٧٥)	(٦١,١٠١,٩٥٠)	(٢٦٧,٩٦١,٥٨٣)	(١٠,٧٦٤,٢٦٥)	-
(١٤,٥٥٦,٣١١)	-	-	-	-	(١٤,٥٥٦,٣١١)	-	-
(١٠٩,٤٣٨,٥٠٧)	-	-	-	(٣٤,٤٩٠,٧٥٧)	(٧٤,٩٤٧,٧٥٠)	-	-
(٧٤,٣٥٠,٧٨٢)	(١,١٥٢,٧٠٢)	(٣,٤١٤,٠١١)	(١٠,٦٠٨,٨٨١)	(٨,٦٠٢,٣٨٠)	(٥٧,٧٤٢,٤٩٠)	(١,٨٣٠,٣٢٦)	-
(٢,٣٤٤,٥٢١)	-	-	-	-	(٢,٣٤٤,٥٢١)	-	-
(٦,٧٠٩,١٧٦)	-	-	-	(٢,٧١٥,٦٢٦)	(٣,٩٩٣,٥٥٠)	-	-
٤,٩٩٢,٩١٢	-	٦٥٠	-	١,٠٦٧,٦١٠	٣,٩١٩,٠٠٢	-	-
١٤٤,٤٣٣	-	-	-	٤٣,٧١١	١٥٠,٧٢٢	-	-
(٥٨٣,٩١٩,٢٦٢)	(٩,٩٣٧,٠٢٢)	(٢٢,٠٩٠,٥٨٧)	(١٦,٠٢١,١٥١)	(١٠٠,٧٨٩,٣٤٩)	(٤١٧,٤٧٨,٥٦١)	(١٢,٥٤٤,٥٩٤)	-
٥٤٢,٧٥٣,٥١٧	٥,٢٣٢,٧٦٣	١٠,١٢٤,٠٧٦	٦,٧٨٢,٤٥٣	٤٧,١٤٤,٢٢٢	٤١٥,٨٨٣,٤٤٦	٥٧,٣٩٤,٩٤٨	١٧١,٠٦٥
٤٦٢,٦٢٥,٨٢١	٥,٨٥١,٧٨٤	٥,٠٥٥,٤٧٠	٥,٩٤٥,١٥٠	٥٢,٥٥٥,١٢٤	٣٣٤,٧٨١,٩٣٦	٥٩,٢٢٥,٢٧٧	١٧١,٠٦٥

في ١ يناير ٢٠٢٣
كفالة أصول برسالة (طبقا للخبر رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٢) كما في ١ يناير ٢٠٢٣
كفالة الأصول بمقابل التحويل (طبقا للخبر رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٢) كما في ١ يناير ٢٠٢٣
المحلل من مشروعات تحت التنفيذ
استيعبات
استيعبات أصول معقدة التقييم (طبقا للخبر رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٢) - (إيضاح ٣٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة (تابع)

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٨,٣٢٢,١٤٠ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل.

تتمثل استيعادات الاصول الثابتة في بيع اصول

٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠,٤١٩,٧٤٠	٢٧,٦٧٧,٨٧٨	٦٧,٦٧٢,٠٠٨	٦٧,٦٧٢,٠٠٨
	(٥,١٨٧,٣٤٥)	١٤,١٢٠,٩٥٣	١٤,١٢٠,٩٥٣
		١,٦١١,٥٢٩	١,٦١١,٥٢٩
		٨٣,٤٠٤,٤٩٠	٨٣,٤٠٤,٤٩٠
٢٢,٤٩٠,٥٣٣			
<u>٧,٩٢٩,٢٠٧</u>			
	رجح بيع أصول ثابتة (ايضاح ٢١)		
	صافي القيمة الدفترية للأصول المبيعة		
	مجمع الإهلاك للأصول المبيعة		
	القيمة الدفترية للأصول المبيعة		
	٢٠٢٣		
	جنيه مصري		
	٧٤,٣٥٠,٧٩٣		
	٢,٣٤٤,٥٢١		
	٦,٧٠٩,١٧٦		
	<u>٨٣,٤٠٤,٤٩٠</u>		

- ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

إهلاك العام	١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣
إهلاك العام	١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣
إهلاك العام	٢ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣
إهلاك العام	٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣
إهلاك العام	٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة (تابع)

ب - أصول ثابتة - حق انتفاع

الإجمالي جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	التكلفة
٥٦,٩١٦,٦١٠	١٣,١٩٦,٧٦٢	٤٣,٧١٩,٨٤٨	في ايناير ٢٠٢٣
(٥,١٩٩,٩٠٥)	-	(٥,١٩٩,٩٠٥)	إستبعادات
٥١,٧١٦,٧٠٥	١٣,١٩٦,٧٦٢	٣٨,٥١٩,٩٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٨,٨٦١,١٦٨)	(١,٨٣٢,٨٨٧)	(١٧,٠٢٨,٢٨١)	مجمع الإهلاك
(٨,٣١١,٥٥٥)	(١,٠٩٩,٧٣٠)	(٧,٢١١,٨٢٥)	في ايناير ٢٠٢٣
٥,١٩٩,٩٠٥	-	٥,١٩٩,٩٠٥	إهلاك العام
(٢١,٩٧٢,٨١٨)	(٢,٩٣٢,٦١٧)	(١٩,٠٤٠,٢٠١)	إستبعادات
٢٩,٧٤٣,٨٨٧	١٠,٢٦٤,١٤٥	١٩,٤٧٩,٧٤٢	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٨,٠٥٥,٤٤٢	١١,٣٦٣,٨٧٥	٢٦,٦٩١,٥٦٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- تم تحميل مصروف إهلاك اصول حق الانتفاع على النحو التالي: -

٢٠٢٣ جنيه مصري	تكلفة المبيعات
٥,٠٥٠,٢٧٦	مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ١٩)
٣,١٥١,١٦١	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
١١٠,١١٨	
٨,٣١١,٥٥٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة (تابع)

- تم دمج وإدراج الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٤٨١,٥٧٤,٠٤٧	٤٦٣,٦٢٥,٨٢١
٤٨,٤٢٣,٠٨٩	٣٨,٠٥٥,٤٤٢
٥٢٩,٩٩٧,١٣٦	٥٠١,٦٨١,٢٦٣

أ - صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة
ب - صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة - حق انتفاع

١ - صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكتب	حاسب الي ومراجع	عدد سيارات	وسائل نقل وانتقال	ألات ومعدات	مباني وانتفاعات	أراضي
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٧١٠,٦٧٤,٣٨٣	١٣,١٣٧,٩٤٢	٢٢,٣٧٥,٦٢٢	١٨,٨٣١,٨٧٤	٤٨,٥٣٠,٩٢٨	٥١٢٢,٤٥٦,٥٠٤	٤٥,١٧٦,٣١٠	١٧١,٠٦٥
٢٤,٢٠٤,٤١١	-	-	-	-	٢٤,٢٠٤,٤١١	-	-
١٣٠,٦٢,٣٨٨	-	-	-	٤٥,١١٩,١٧٧	٨٤,٩٤٣,٣٧١	-	-
٣٠,٧٢٧,٧٥٥	١,٥٠٤,٠٢٢	١,٤٠٤,٨٧٣	١,٥٣٥,٥٥٣	٥,٤٣٦,٥٨٢	١٩,٤٥٠,٢٤٣	١,٤٠٥,٨٠٢	-
٢٤,٦٠٠,٦٦٦	-	-	-	(١٦٦,٢٢٥)	١,١٩٣,٢٢٦	٣٣,٤٠٧,٤٤٠	-
(٢١٣٣,٤٢٤)	-	(٣,١٩٩)	-	(٧٧٧,٥٧٦)	-	-	-
(٢٧٧,٥٧٦)	-	-	-	١٤٨,١٤٧,٨٣٦	٦٩٢,٤٤٧,٦٦٠	٦٩,٨٨٩,٥٤٢	١٧١,٠٦٥
٩٦٩,٣٢٧,٩٣٨	١٤,٦٣٦,١١٤	٢٣,٧٧٨,٢٩٦	٢٠,٣٥٧,٤٢٥	١٤٨,١٤٧,٨٣٦	٦٩٢,٤٤٧,٦٦٠	٦٩,٨٨٩,٥٤٢	١٧١,٠٦٥
(٣١٨,٩٣٤,٢٤٦)	(٧,٧٠٨,٧٥٩)	(١٥,٩٤٧,٦٤٦)	(١٢,٦٩٥,٩٧١)	(٥٣,٨٣١,٣٩١)	(٢١٩,٤٠٤,١٤٠)	(٩,٣٤٦,٣٣٩)	-
(١٢,٢١١,٨٧٠)	-	-	-	-	(١٢,٢١١,٨٧٠)	-	-
(١٠٢,٢٢١,٠٣٤)	-	-	-	(٣١,٩٣٤,٣٨٩)	(٧٠,٢٨١,٦٥٢)	-	-
(٦٣,١١٥,٥٥٨)	(١٠,٧٥٠,٥٦١)	(٢,٧٣٦,٤٦٣)	(١,٧٦٦,٣٠٤)	(٧,١١١,٨٦١)	(٤٨,٥٥٧,٤٤٣)	(١,٤١٧,٩٢٦)	-
(٣,٣٤٤,٥٢١)	-	-	-	-	(٢,٣٤٤,٥٢١)	-	-
(٧,٣٨٧,٥٨٠)	-	-	-	(٢,٧٢٦,٤٨٦)	(٤,٦٦١,٠٩٨)	-	-
٣٤٢,٥٨٥	-	١,٢٨٣	-	٣٤٦,٣٠٢	-	-	-
١٧٠,١٠٧	-	-	-	١٧٠,١٠٧	-	-	-
(٥٠,٧٠٢,١١٧)	(٨,٧٨٤,٣٢٠)	(١٨,٦٨٣,٨٦٦)	(١٤,٤١٢,٢٧٥)	(٥٥,٥٩٢,٧٠٧)	(٣٥٧,٤٦٥,٧٢٤)	(١٠,٧٦٤,٦٦٥)	-
٤٢٣,٦٢٥,٨٢١	٥,٨٥١,٧٢٤	٥,٠٩٥,٤٧٠	٥,٩٤٥,٦٥٠	٥٢,٥٥٥,١٢٦	٣٢٤,٧٨١,٤٣٦	٥٩,٢٢٥,٧٧٧	١٧١,٠٦٥
٤٨١,٥٧٤,٠٤٧	٥,٤٢٣,٣٣٣	٦,٤٢٧,٩٦٦	٦,١٣٥,٩٠١	٥٧,٨٨٤,٧٨٢	٦٦٩,٧٠١,٥٢٩	٦٥,٨٢٩,٩٦١	١٧١,٠٦٥

في ١ يناير ٢٠٢٢
تكاليف أصول مرسلة (طبقا للغير رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري
المعدل رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٢
تكاليف الأصول يعمل التشغيل (طبقا للغير رقم ٢ - ملحق أ - معيار المحاسبة
المصري المعدل رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٢
إضافات
محول من مشروعات تحت التقييم (إيضاح ٤)
إستحقاقات
إستحقاقات أصول معلقة التقييم (طبقا للغير رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة
المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مجموع الإهلاك
في ١ يناير ٢٠٢٢
مجموع أملاك أصول مرسلة (طبقا للغير رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة
المصري المعدل رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٢
مجموع أملاك يقع تحويل تكاليف الأصول يعمل التشغيل (طبقا للغير رقم ٢ -
ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٢
أملاك العلم
أملاك أصول مرسلة (طبقا للغير رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة
المصري المعدل رقم ١٣)
أملاك الأصول يعمل التشغيل (طبقا للغير رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة
المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣٤)
إستحقاقات
إستحقاقات أصول معلقة التقييم (طبقا للغير رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة
المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الإيضاحات المتممة للقران المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة (تابع)

ب - أصول ثابتة - حق انتفاع

الإجمالي	ألات ومعدات	مباني وانشاءات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٨,٠٠٩,٠٧٤	١٣,١٩٦,٧٦٢	٤٤,٨١٢,٣١٢
٢٢٢,٩٨٨	-	٢٢٢,٩٨٨
(١,٣١٥,٤٥٢)	-	(١,٣١٥,٤٥٢)
٥٦,٩١٦,٦١٠	١٣,١٩٦,٧٦٢	٤٣,٧١٩,٨٤٨
(٩,٥٨٥,٩٨٥)	(٧٣٣,١٥٧)	(٨,٨٥٢,٨٢٨)
(٩,٧٣١,٧١٥)	(١,٠٩٩,٧٣٠)	(٨,٦٣١,٩٨٥)
٤٥٦,٥٣٢	-	٤٥٦,٥٣٢
(١٨,٨٦١,١٦٨)	(١,٨٣٢,٨٨٧)	(١٧,٠٢٨,٢٨١)
٣٨,٠٥٥,٤٤٢	١١,٣٦٣,٨٧٥	٢٦,٦٩١,٥٦٧
٤٨,٤٢٣,٠٨٩	١٢,٤٦٣,٦٠٥	٣٥,٩٥٩,٤٨٤

٢٠٢٢
جنيه مصري
٥,٠٥٠,٢٧٦
٤,٣١٨,٠٧٥
٣٦٣,٣٦٤
٩,٧٣١,٧١٥

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

مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تكاليف المبيعات
مصروفات بيعه وتسويقية (إيضاح ١٩)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١,٨٧٧,١٨٨	٧٨,٩٣١,١٤٤	الرصيد في ١ يناير
٥١,٦٥٤,٦٢٢	٣,٩٧٨,٩٦٥	الإضافات
(٢٤,٦٠٠,٦٦٦)	(٤٥,٨٠٣,٢٢٣)	محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٣)
<u>٧٨,٩٣١,١٤٤</u>	<u>٣٧,١٠٦,٨٨٦</u>	

تتمثل تكلفة المشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٨٣,٤٩٣	١,٢٠٣,٤٩٣	مباني وإنشاءات
٧٤,٠١١,٥٣٥	٣٠,٢٧١,٥٨٩	الات ومعدات
٣,٧٣٦,١١٦	٥,٦٣١,٨٠٤	برامج
<u>٧٨,٩٣١,١٤٤</u>	<u>٣٧,١٠٦,٨٨٦</u>	

٥ - استثمارات في شركات

١-٥ استثمار في شركة تابعة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	قيمة الاستثمارات	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		%٩٩,٩٩٩٧	مصر	
جنيه مصري	جنيه مصري				شركة التطوير للصناعات الغذائية
١٤,٥٠٢,٧٣٣	٧٢,٥٠٢,٧٣٣				

١-١-٥ إيراد استثمار في شركة تابعة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	قيمة إيراد الاستثمار	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		%٩٩,٩٩٩٧	مصر	
جنيه مصري	جنيه مصري				شركة التطوير للصناعات الغذائية
-	٥٨,٣٦٣,٨٣٣				

٢-٥ استثمار في شركة شقيقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	قيمة الاستثمارات	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	اسم الشركة الشقيقة
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		%٤٩,٠٠	مصر	
جنيه مصري	جنيه مصري				شركة فريدم ديربي إنترناشيونال لمنتجات الألبان*
٤,٦٢٩,٨٥٣	٤,٦٢٩,٨٥٣				

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ - استثمارات في شركات - (تابع)

٢-٥ استثمار في شركة شقيقة - (تابع)

- شركة فريدم دايري إنترناشيونال لمنتجات الألبان FRIDOM Dairy International شركة مساهمة مؤسسة وفقاً لأحكام القانون المصري في ١٩ سبتمبر ٢٠٢١.
- خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- حدد رأسمال الشركة المرخص به بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (سنة مليون) دولار أمريكي، وحدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ستمانه ألف) دولار أمريكي. موزع على عدد ١,٠٠٠,٠٠٠ (مليون) سهم، قيمة كل سهم ٠,٦ دولار أمريكي. وتساهم شركة الصناعات الغذائية العربية "دومتي" في رأسمال شركة فريدم دايري إنترناشيونال لمنتجات الألبان بنسبة ٤٩٪ والتي تمثل مبلغ ٢٩٤,٠٠٠ دولار أمريكي (مائتان وأربعة وتسعون ألف) دولار أمريكي.
- الغرض من شركة فريدم دايري إنترناشيونال لمنتجات الألبان :

- التصدير.

- التجارة العامة فيما هو مسموح به قانوناً وتوزيع المنتجات الغذائية ومنتجات الألبان.

- قرر مجلس الإدارة المنعقد في ١٤ فبراير ٢٠٢٤ تصفية شركة فريدم دايري إنترناشيونال لمنتجات الألبان (شركة شقيقة) لعدم ممارسة النشاط و التي تساهم بها شركة دومتي بنسبة ٤٩٪ من رأس المال , علماً بأن رأس المال المدفوع يبلغ ٦٠٠ ألف دولار أمريكي و جاري السير في الإجراءات القانونية للتصفية .

٦ - مخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٩,٢٩٧,٠٩٩	٥٢٠,٢٠٨,٥٠٩	خامات ومستلزمات
٧٠,٠٦٩,١٣٠	٩٠,٧٦٧,٥٣٦	قطع غيار
٤٦٨,٧٧٦	١٧٥,٥٤١	إنتاج تحت التشغيل
١٠٠,٠٤٣,١٠٨	٢٢٢,٨٤٤,٧٨٩	إنتاج تام*
٢٤,١٥٠,١٦٩	٦٢,٩٢٦,٤٤٠	بضاعة بالطريق
٥٧٤,٠٢٨,٢٨٢	٨٩٦,٩٢٢,٨١٥	
(١,٩٤١,٢٠٠)	(١,٩٤١,٢٠٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
٥٧٢,٠٨٧,٠٨٢	٨٩٤,٩٨١,٦١٥	

* يتضمن مخزون إنتاج تام مبلغ ٦,٦٩٤,٣٦٩ جنيه مصري ممتثلأ في تكلفة المبيعات المتوقع إرجاعها وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى - (تابع)

وتتمثل المعاملات الهامة خلال العام والتي نتجت عن العمليات المعتادة طبقاً للعقود المبرمة بين الأطراف على مايلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	شركة التطوير للصناعات الغذائية - شركة تابعة
مصروف تأجير تشغيل للغير جنيه مصري	مصروف تشغيل للغير جنيه مصري	
٢٦,٧٨٤,٦١٦	٢٧,٩٩٩,٨١٥	
٣١,٣٤٧,٩٨٩	٢٨,١٣٦,٧٨٧	
٣١,٣٤٧,٩٨٩	٢٨,١٣٦,٧٨٧	

- بلغ اجمالي ما تقاضاه أعضاء الإدارة العليا مبلغ ٥٤,٧٨٨,٦١٦ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقابل مبلغ ٣٤,١٦٩,٩٧٥ جنيه مصري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى في الاتي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	الرصيد في ١ يناير المكون خلال العام مخصصات انتفى الغرض منها الرصيد
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٤٨٠,٦٢٩	١٤,٢٦١,٧٤٢	
٢,٨٢٩,٢٣٨	١,٥٦٣,٣٩٢	
(٤٨,١٢٥)		
١٤,٢٦١,٧٤٢	١٥,٨٢٥,١٣٤	

٩ - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون الخزانة)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	أذون خزانة قيمة اسمية عوائد لم تستحق بعد ضريبة منبع مستحقة على الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦٦,٨٥٠,٠٠٠	-	
(٢٩,٢٥٥,٧١٩)	-	
(٣,٠٩٦,٥٤٤)	-	
٤٣٤,٤٩٧,٧٣٧	-	
(٢,٠٠٥,٨٨٦)	-	
٤٣٢,٤٩١,٨٥١	-	الإضمحلال في قيمة أذون الخزانة رصيد أذون الخزانة

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة أذون الخزانة في الاتي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	الرصيد في ١ يناير المكون خلال العام مخصص أذون خزانة انتفى الغرض منه خلال العام الرصيد
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٢١,٣٨٤	٢,٠٠٥,٨٨٦	
٥٨٤,٥٠٢	-	
-	(٢,٠٠٥,٨٨٦)	
٢,٠٠٥,٨٨٦	-	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
١٦,٥٦٧,٣٣٠	٤٣,٣٨٢,٣٨٤	النقدية بالصندوق
٤٥,٢٣١,٥٣٤	٤٦,٨٨١,٨٦٤	شيكات تحت التحصيل
٣٥,٢٢٠,٣٤٢	٩٠,٢٣٦,٥٧٤	حسابات جارية
٢٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٣١٢,٠٠٠,٠٠٠	ودائع
<u>٣٧٥,٠١٩,٢٠٦</u>	<u>٤٩٢,٥٠٠,٨٢٢</u>	
		ب - عملة أجنبية
١١,٧٠٥,٥٥٩	١٥,٣٧٢,٠٢٤	النقدية بالصندوق
٥٢,٥٤٨,٠٨١	١٣,٧٩٢,٢٦٨	حسابات جارية
<u>٦٤,٢٥٣,٦٤٠</u>	<u>٢٩,١٦٤,٢٩٢</u>	
<u>٤٣٩,٢٧٢,٨٤٦</u>	<u>٥٢١,٦٦٥,١١٤</u>	

١١- مخصص مطالبات متوقعة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
٦,٢٥٧,٤٠٢	٢١,٠٦٥,٧٠٥	المكون خلال العام
١٦,٧٦٠,٨٠٠	٤١,٩٠١,٩٩٣	مخصص مطالبات انتفى الغرض منه خلال العام
-	(٣,٩٦٣,٥٠٦)	مخصصات تم استخدامها
(١,٩٥٢,٤٩٧)	(٢,٧٠١,٦٣٩)	
<u>٢١,٠٦٥,٧٠٥</u>	<u>٥٦,٣٠٢,٥٥٣</u>	

من المتوقع أن يستخدم رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في الأعوام القادمة وبناء على رأي الشركة وبعد أخذ المشورة الفنية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات لن تؤدي الى 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.

١٢- تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٤٧,٦٧٩,١١٨	١,٣٦٣,١٢٢,٦٨٦	
<u>١,٢٤٧,٦٧٩,١١٨</u>	<u>١,٣٦٣,١٢٢,٦٨٦</u>	

يتمثل رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من البنوك والتي تبلغ اجمالاً ٢,٨٨٥ مليار جنيه مصري وذلك بغرض فتح اعتمادات مستنديه وبغرض تمويل نشاط الشركة الجاري بمتوسط سعر الفائدة ١٧,٧١٪ للجنيه المصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/ ١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٢٢٨,٧٢٤,٠٢٤	٢٩٣,٥٧٥,٣١٧	أوراق دفع
١,١١٦,٦١٥	٢٤٧,٠٣٠	
<u>٢٢٩,٨٤٠,٦٣٩</u>	<u>٢٩٣,٨٢٢,٣٤٧</u>	

١٤- مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/ ١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٨٢,١٢٣,٩٩٢	١٢٣,٢٩٤,٥٧١	تأمينات للغير
١,٣٥٣,٦٦١	١,٥٢٧,٢١٨	عملاء دفعات مقدمة
٢٥,٤٩٤,٤٣٢	٢٣,٩١٥,٩٥٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٣,٨١٣,٤٩٦	٤,٧٤٥,٨٩٢	مصلحة الضرائب
١٢,٧١٤,٧٥٥	٢٧,١١٨,٣٧١	التزام مقابل حق الارجاج - معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨
٤,٣٥١,٩٤٧	٨,٧٠١,٨٩٦	أرصدة دائنة أخرى
٣,٤٢٣,٩٣٦	٣,٩٥٢,٤٦٨	
<u>١٢٣,٢٧٦,٢١٩</u>	<u>١٩٣,٢٥٦,٣٧١</u>	

١٥- قروض طويلة الأجل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/ ١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء غير المتداول
١٣٠,٥٩٨,٧١٧	١١٧,٩٦٩,٠٣٨	الجزء المتداول
٢٨,٥٢٩,٦٤٣	٦٥,١٨٣,٣١١	
<u>١٥٩,١٢٨,٣٦٠</u>	<u>١٨٣,١٥٢,٣٤٩</u>	

الإجمالي	بنك قطر الوطني	البنك التجاري الدولي (٢)	البنك العقاري المصري العربي	البنك التجاري الدولي (١)	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	عملة اجنبية	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٥٩,١٢٨,٣٦٠	٢٤,١٥٢,٢٥٢	٣١,٢٤٧,٠١٩	٢٩,١٦٦,٣٨١	٧٤,٥٦٢,٧٠٨	مقبوضات خلال العام
٥٤,٣٣١,٨١١	٤٢,٨٣٨,٢٦٤	١١,٤٩٣,٥٤٧	-	-	مدفوعات خلال العام
(٣٤,٩٤٠,٧٢٨)	-	(٦,٤١١,٠٨٥)	(١٠,٥٥٢,١٦١)	(١٧,٩٧٧,٤٨٢)	خسائر فروق تقييم عملة على
٤,٦٣٢,٩٠٦	-	-	٤,٦٣٢,٩٠٦	-	أرصدة القروض
<u>١٨٣,١٥٢,٣٤٩</u>	<u>٦٦,٩٩٠,٥١٦</u>	<u>٣٦,٣٢٩,٤٨١</u>	<u>٢٣,٢٤٧,١٢٦</u>	<u>٥٦,٥٨٥,٢٢٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥- قروض طويلة الأجل (تابع)

الإجمالي	بنك قطر الوطني	البنك التجاري الدولي (٢)	البنك العقاري المصري العربي	بنك إتش أس بي سي	البنك التجاري الدولي (١)	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	عملة اجنبية	عملة اجنبية	جنيه مصري	
١٢٣,٩٨٠,٠٤٨	-	-	٢٥,٢٨٢,٧١٨	٨,٨٣٦,٨٠٠	٨٩,٨٦٠,٥٣٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٥,٣٩٩,٢٧١	٢٤,١٥٢,٢٥٢	٣١,٢٤٧,٠١٩	-	-	-	مقبوضات خلال الفترة
(٣٠,٨٥١,٥٦٨)	-	-	(٦,٧١٦,٩٤٦)	(٨,٨٣٦,٨٠٠)	(١٥,٢٩٧,٨٢٢)	مدفوعات خلال الفترة
١٠,٦٠٠,٦٠٩	-	-	١٠,٦٠٠,٦٠٩	-	-	خسائر فروق تقييم عملة
١٥٩,١٢٨,٣٦٠	٢٤,١٥٢,٢٥٢	٣١,٢٤٧,٠١٩	٢٩,١٦٦,٣٨١	-	٧٤,٥٦٢,٧٠٨	على ارصدة القروض
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قرض بنك إتش أس بي سي عملة اجنبية

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من بنك إتش 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، وقد تم سداد القرض بالكامل في يونيو ٢٠٢٢.
- سعر العائد: سعر الليبور لمدة ٣ شهور مضافا اليه هامش ٣٪ سنويا.
- الضمانات: وثائق تأمين ضد جميع الأخطار لصالح البنك كمستفيد أول تغطي نسبة ١١٠٪ من المديونيات القائمة بالإضافة الى توكيل بالرهن التجاري على الأصول المادية والمعنوية للشركة تغطي نسبة ١١٠٪ من مبلغ التمويل الممنوح للشركة، وقد تم إلغاء التوكيل المذكور بموجب محضر تصديق رقم ٣٤٤/الحرف ص/ لسنة ٢٠٢٢ والصادر من مكتب توثيق البنوك بمصلحة الشهر العقاري والتوثيق بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢.

قرض البنك التجاري الدولي (١)

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من البنك التجاري الدولي بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٩ 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 مستندية 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 لأغير) بما يعادل مبلغ وقدره ١,٧٣٧,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط مليون وسبعمائة وسبعة وثلاثون ألف دولار أمريكي لا غير).
- تلتزم الشركة بأن تسدد مبلغ التمويل بمجرد انتهاء فترة السماح على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ بعد ١٨ شهر من تاريخ أول سحب.
- سعر العائد: معدل متغير لم توسط سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الى الهامش.
- الضمانات: وثيقة تأمين صادرة من شركة تأمين مصرية مقبولة لدى البنك ولصالحه كمستفيد وحيد ضد أخطار التركيب للالات المعدات الممولة من البنك على ان تغطي فترة التركيب بنسبة ١١٥٪ من إجمالي مبلغ التمويل متضمنة القيمة الاستبدالية وعلى ان تتضمن الوثيقة تغطية خطر الشغب والاضطرابات الاهلية والعمالية بنسبة لا تقل عن ٢٥٪ من إجمالي مبلغ الوثيقة.

١٥- قروض طويلة الأجل (تابع)

قرض البنك التجاري الدولي (٢)

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من البنك التجاري الدولي بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢١ طبقا لمبادرة البنك المركزي المصري ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ لا يتجاوز ٤,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ج.م فقط أربعة وخمسون مليون جنيها مصريا لا غير).

الغرض من التمويل الممنوح:

- تمويل التكلفة الاستثمارية للشركة والمتعلقة بالشراء المحلي و/أو استيراد جزء من خط الانتاج الرابع الخاص بصناعة المخبوزات وخط انتاج الكرواسون والآلات والمعدات وكلا من التكاليف الاضافية وتكلفة التركيب الخاصة بهما وذلك طبقا للشروط والاحكام المنصوص عليها بعقد القرض.
- تلتزم الشركة بان تسدد مبلغ التمويل على ٢٠ قسط ربع سنوي بمجرد انتهاء فترة السماح والمحددة باثني عشر شهر كحد اقصى من تاريخ أول سحب من مبلغ التمويل أو سحب أجمالي مبلغ التمويل.
- سعر العائد: يسرى سعر عائد ٨٪ على الشريحة الأولى وفقا لمبادرة البنك المركزي المصري كما يسرى على الشريحة الثانية سعر عائد الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الى الهامش.
- الضمانات: وثيقة تأمين صادرة من شركة تأمين مصرية مقبولة لدى البنك ولصالحه كمستفيد وحيد بنسبة ١١٥٪ من إجمالي مبلغ التمويل متضمنة القيمة الاستبدالية وعلى ان تتضمن الوثيقة تغطية خطر الشغب والاضطرابات الاهلية والعمالية بنسبة لا تقل عن ٢٥٪ من إجمالي مبلغ الوثيقة.

قرض البنك العقاري المصري العربي

- يتمثل في قيمة تسهيل انتماني في صورة قرض طويل الاجل ممنوح للشركة من البنك العقاري المصري العربي خلال عام ٢٠١٩ بإجمالي مبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط اثنين مليون ومائة ألف دولار أمريكي لا غير)
- الغرض من التمويل الممنوح: تمويل استيراد خط انتاج المخبوزات
- مدة القرض ٦ سنوات متضمنة فترة السماح والسحب بحد اقصى ١٢ شهر، على ان يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي.
- سعر العائد: ٣,٢٥٪ فوق سعر الليبور ٣ شهور مع مراجعة الليبور عند نهاية كل ربع سنة مالية.
- الضمانات: التوقيع على عدد (٤) سندات لأمر قيمة كل سند ٥٢٥ ألف دولار أمريكي للاستخدام بالعملة الأجنبية كما تلتزم الشركة بتخصيص جزء من وثيقة تأمين لصالح البنك بقيمة ١١٠٪ من إجمالي التمويل طويل الاجل ضد جميع الاخطار.

قرض بنك قطر الوطني الأهلي

- يتمثل في عقد قرض مبرم مع بنك قطر الوطني الأهلي بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢١ طبقا لمبادرة البنك المركزي المصري ديسمبر ٢٠١٩ وذلك بمبلغ ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيها مصري (فقط ستة وستون مليون جنيها مصري لا غير).
- الغرض من القرض الممنوح: يخصص في تمويل خطوط انتاج بهدف زيادة الطاقة الانتاجية للنشاط الصناعي.
- مدة القرض ٥ سنوات تبدأ من تاريخ توقيع عقد القرض وتنتهي في ٢٦/١٠/٢٠٢٦ وتشمل هذه المدة فترة السماح والسحب والمقرر لها عام من تاريخ أول سحبه وذلك جميعا شريطة استيفاء شروط السحب المقررة بموجب عقد القرض وكذا موافاة البنك بالمستندات التي يراها لإتاحة السحب من القرض.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥- قروض طويلة الأجل (تابع)

قرض بنك قطر الوطني الأهلي (تابع)

- مدة السداد: تلتزم الشركة بسداد القرض على عدد ١٦ قسط ربع سنوي متساوي القيمة من قيمة الرصيد المستخدم في نهاية فترة السحب بالإضافة الى العائد المطبق وفقاً لأحكام وشروط عقد القرض.
- سعر العائد: ٨٪ وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري.
- الضمانات: وثيقة تأمين لصالح البنك تغطي نسبة ١١٠٪ من قيمة القرض على الأصول الممولة من قبل البنك ضد جميع الأخطار.

١٦- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ جنيه مصري).

- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بلغ رأس المال المدفوع ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ١٢٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥ جنيه للسهم.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٨٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥ جنيه ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم الاسمية ٢٥ جنيه مصري للسهم وذلك من خلال توزيع أسهم مجانية بواقع ٢ سهم عن كل ٣ أسهم قائمة.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٥ تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ٢٥ جنيه مصري الى ٢٠ قرش وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٥.
- وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠١٦ قرر مجلس إدارة الشركة (بموجب تفويض الجمعية العامة غير العادية له في 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 الاكتتاب بالقيمة النهائية العادلة للطرح والبالغة ٩,٢ جنيه للسهم وتم تعليه الفارق وقدره تسعة جنيهات لكل سهم علي 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 الاحتياطي القانوني وبذلك يكون الاحتياطي القانوني قد بلغت قيمته نصف رأس المال المصدر وتم تكوين احتياطي خاص (علاوة اصدار أسهم) بالمبلغ المتبقي من علاوة الإصدار وقيمه ٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣ جنيه مصري بعد خصم مصروفات الإصدار بمبلغ ٦٨٩,٠٨٩ جنيه مصري، وتم التأشير بزيادة رأس المال المدفوع في السجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ و بذلك يصبح رأس المال المدفوع ٥٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري موزع على ٢٨٢٦,٠٨٦٩٥ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري).

قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ تخفيض رأس المال المرخص به من ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ جنيه مصري وفقاً لأحكام المادة ١٠ من قواعد القيد بالبورصة المصرية بضرورة ألا يزيد رأس المال المرخص به عن خمسة أمثال رأس المال المصدر.

في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣، اشترت شركة انترناشيونال دايري انفستمنت ٦٩,٥٥ مليون سهم في شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي)، واستحوذت على حصة ٢٤,٦١٪ فيها. وتمت الصفقة بقيمة ٤٤٥,٨٤ مليون جنيه بمتوسط سعر ٦,٤١ جنيه للسهم، وفقاً لبيان البورصة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- الأرباح المرحلة

يتمثل رصيد الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في:

أولاً: أرباح العام ٥١٠,٩١١,٨٠٠ مصري والتي من المقرر اعتمادها بانعقاد الجمعية العمومية التي تعتمد نتائج أعمال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ثانياً: أرباح مرحلة من سنوات سابقة بمبلغ ٣٩٨,٥٤٦,٠٩٧ جنيه مصري.

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:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٢٣,٠٤٦	-	أقل من عام - الجزء المتداول
١,٢٢٣,٠٤٦	-	

١٩- مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣,١٦٣,٨٩١	٧١,٥٨١,٩٠٦	أنشطة تسويقية
٧٣,٣٠٦,٠٨٠	١١١,٥٧٥,٢٥٩	أنشطة إعلانية
٢٢٤,٣٤١,٩١٥	٢٦٠,٨٠٧,٢٢٣	رواتب وأجور
٣٤,٢٥٠,٥٢٥	٣٦,٥٥٧,١٥٩	تخزين
٥٥,١٧٨,٧١٦	٦١,٨٦٨,٣٢٧	إيجار وسائل نقل وانتقال وتراخيص سيارات
٤١,٠٢٠,٣٤٢	٥٨,٢٢٦,٠٣١	قطع غيار وصيانة
١٢,٦٩٩,٥٣٧	١٤,١٢٠,٩٥٣	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤,٣١٨,٠٧٥	٣,١٥١,١٦١	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٣)
٤,٢٧١,٠٩٠	٥,١٧٧,٦٢٤	تأمين
٣٩,٢٨١,٦٥٢	١٦,٦٥٠,٥٥٥	الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٧)
٥٣,١٣٨,٥٧٠	٥٥,٦٠٣,٦٧٧	مصروفات شحن
٦,٢٤١,٢٢٠	٦,٩٨٧,٨١٠	مصروفات تعتيق وتفريغ
٣,١٥٠,١٦٤	٥,٤٦٤,٦١١	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,٢١٧,١٠٠	٢,٠٨٤,٦١٠	رعاية طبية
٣٦,٦٥٠,٩٥٣	٤٧,٢٥٧,٠٨٨	أخرى
٦٤٣,٢٢٩,٨٣٠	٧٥٧,١١٣,٩٩٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤,٨٠٧,٠٣٣	٣٥,٤٧٩,٧٤٦	رواتب وأجور
٧٥٠,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس إدارة
١,٠١٥,٢٣٧	١,٦١١,٥٢٩	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٦٣,٣٦٤	١١٠,١١٨	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٣)
١,١٨٧,٩٤٨	٢٦٨,٤٩٥	إيجار وسائل نقل وانتقال ومصاريف سفر وتراخيص سيارات
٤٥٥,٦١٠	٦٥٠,٤٩٦	ادوات كتابية ومطبوعات
٤٥٢,١٣٠	٤٥٣,٨٥٢	رعاية طبية
٢,٤٦٩,٥٠٠	٦٤٠,٢٠٠	تبرعات
٢,٨٢٩,٢٣٨	١,٥٦٣,٣٩٢	مخصص الاضمحلال في الارصدة المدينة (إيضاح ٨)
٢٢,٨٧١,١١٤	١٣,٠٣٨,٢٩٤	أخرى
<u>٦٧,٢٠١,١٧٤</u>	<u>٥٤,٦٤١,١٢٢</u>	

٢١- إيرادات تشغيل أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٧٥٩,١٨٣	٤٩,٣٩٦,٨٥٩	دعم الصادرات
٣,٧٠٨,٠٠٠	١١,٧٨٤,٥٩١	الخصم التسويقي الممنوح من الموردين
٣,٥٤٦,٤٩٩	-	إيرادات متنوعة
٢٦,٨٢٠,٥٠٨	٣٦,١٨٨,٧٠٧	عائد مبيعات خردة
٣٦٦,٦١١	٧,٩٢٩,٢٠٧	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٩٠,٥١١	-	أرباح استبعاد أصول إيجار حق انتفاع
<u>٥٣,٢٩١,٣١٢</u>	<u>١٠٥,٢٩٩,٣٦٤</u>	

٢٢- خسائر اوراق مالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠,٠٠٥,٩٠٢	-	شراء اوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية
(٦٢,١٢٩,٠١٥)	-	بيع اوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية
<u>١٧,٨٧٦,٨٨٧</u>	<u>-</u>	

٢٣- إيرادات تمويلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨,٤٥٣,٥٤٧	٥٢,٦٧٨,٥٢٨	فوائد أذون خزانة
٥٩٤,٧٠٥	٨,٧٠٧,٦٩٩	فوائد ودائع
<u>٣٩,٠٤٨,٢٥٢</u>	<u>٦١,٣٨٦,٢٢٧</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤- مصروفات تمويلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٣,٥١٠,٨٧١	٢٨١,٤٤٢,٠٦٦
٤,٣١١,١٥٠	٣,٧٢٧,٣٧٤
٢,٥٦٠,٦٨١	(٨٧١,٥٧٥)
<u>١٢٠,٣٨٢,٧٠٢</u>	<u>٢٨٤,٢٩٧,٨٦٥</u>

فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
فوائد تمويلية - التزامات إيجار
خسائر (أرباح) فروق تقييم عملة

٢٥- ضرائب الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٦,٩٦١,٤٧٣	١٤٥,٧١٤,١٩٥
(١٢,٨٨٤,٣٧٧)	(٢,١٢٥,٩٥٢)
<u>٨٤,٠٧٧,٠٩٦</u>	<u>١٤٣,٥٨٨,٢٤٣</u>

ضرائب الدخل الجارية
ضرائب الدخل المؤجلة

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٨,٨٥٨,٨٩٩	٦٠١,٨٢١,٥١٥
-	(٥٨,٣٦٣,٨٣٣)
٧٢,٨٤٧,٦٥٩	٨٣,٤٠٤,٤٩٠
٥٩,٤٥٦,١٩٢	٦٠,١١٥,٩٤٠
٥,٥٥٢,٥٣٤	٤,٠٥٦,٧٨٧
٧٥٠,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠
١,٠٩٢,٥٩١	١٧,٧٦١,٥٤٣
٣,١٧٤,٠٧٠	٤,٣٤٩,٩٤٩
١٧,٧١٥,٧٣٣	١٥,٤٤٣,١٠٣
١٣,٢٨٣,٥٨٨	١٩,٨٤٠,٢٥٢
-	٥,٨٣٦,٣٨٣
١,٣٠٧,٤٢١	١,٧٩١,٠٧٠
(٥٨,٣٩٠,٠٣٤)	(١١٨,٦١٦,٩٢٤)
(٣٦٦,٦١١)	(٧,٩٢٩,٢٠٧)
(٤٨,١٢٥)	(٥,٩٦٩,٣٩٢)
-	(١,٦٥٣,٠٦٣)
(٢,٤٦٩,٥٠٠)	(٦٤٠,٢٠٠)
(٢,٣٧٦,٦٠٥)	(٣,٤٠١,٧٢٨)
(٥,٨١٧,٣٢٠)	-
(١٧,٧٦١,٥٤٣)	(١٧,٨٧٨,٣٩٩)
<u>٣٩٦,٧٥٨,٩٤٩</u>	<u>٦٠٠,٧٩٣,٢٨٦</u>
٨٩,٢٧٠,٧٦٤	١٣٥,١٧٨,٤٨٩
٢٨,٤٥٣,٥٤٧	٥٢,٦٧٨,٥٢٨
٧,٦٩٠,٧٠٩	١٠,٥٣٥,٧٠٦
٩٦,٩٦١,٤٧٣	١٤٥,٧١٤,١٩٥

الأرباح قبل ضرائب الدخل
يخصم: إعفاء من الضريبة طبقاً للمادة رقم ٥٠ جند رقم ١٠ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
مصروفات واجبة الإضافة
الإهلاك المحاسبي
مخصصات تم تكوينها خلال العام
تبرعات
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
فروق العملة الدائنة المحققة السابق خصمها من وعاء العام السابق
تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)
ما زاد عن نسبة ٧٪ من المصروفات العمومية المؤيدة مستندياً
المساهمة التكاليفية بنسبة ٢,٥ في الألف
١٠٪ من قيمة توزيعات الأرباح التي حصلت عليها الشركة من شركة التطوير التابعة
تكلفة تمويل واستثمار لعوائد أذون الخزينة
مصروفات واجبة الخصم
الأهلاك الضريبي
الأرباح الرأسمالية
مخصصات سبق خضوعها للضريبة
المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم
تبرعات لجمعيات مشهورة
تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)
المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وتعد من التكاليف واجبة الخصم
فروق العملة الدائنة غير المحققة
الرواء الضريبي
ضريبة الدخل
عائد أذون خزينة قبل ضرائب الدخل
ضريبة الدخل على أذون الخزينة
إجمالي ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥ - ضرائب الدخل (تابع)

التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الدخل		الميزانية		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك الأصول الثابتة
(٢,٦٤٢,٩٥٤)	١٠,٢٣٤,٣٨٦	٤٠,٩٨٩,١١٢	٥١,٢٢٣,٤٩٨	فروق تقييم عملة
٣,٧٥٠,٥١٥	٢٦,٢٩٣	٣,٩٩٦,٣٤٧	٤,٠٢٢,٦٤٠	اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٨,٨٣٨,٣٧٢)	(٣,٧٤٦,٣٧٥)	(١٠,٩٧٣,١٥٠)	(١٤,٧١٩,٥٢٥)	اضمحلال في قيمة ارصدة مدينة
(١٢٥,٧٥١)	(٣٥١,٧٦٣)	(١,٧١١,٤٥١)	(٢,٠٦٣,٢١٤)	اضمحلال قيمة اذون خزانة
(١٣١,٥١٣)	٤٥١,٣٢٥	(٤٤,٣٨٨)	٤٠٦,٩٣٧	مخصص مطالبات متوقعة
(٣,٧٧١,١٨٠)	(٩,٤٢٧,٩٤٩)	(٣,٧٨٠,٢١٥)	(١٣,٢٠٨,١٦٤)	مخصصات سبق خضوعها للضريبة
-	٨٩١,٧٨٩	-	٨٩١,٧٨٩	مخصصات تم استخدامها
-	٣٧١,٩٣٩	-	٣٧١,٩٣٩	التزام ضريبي مؤجل مقابل حق انتفاع - معيار ٤٩
(٦٢٥,١٢٢)	(٥٧٥,٥٩٧)	٢,٤٦٠,١٠٩	١,٨٨٤,٥١٢	اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض - أرباح
-	-	(٤,٩٠٠,٩١٤)	(٤,٩٠٠,٩١٤)	مرحلة
-	-	(١,٣٥٦,٥٣٦)	(١,٣٥٦,٥٣٦)	اضمحلال في قيمة ارصدة مدينة- أرباح مرحلة
-	-	(٤٠٦,٩٣٧)	(٤٠٦,٩٣٧)	مخصص اضمحلال قيمة اذون خزانة - أرباح مرحلة
(١٢,٨٨٤,٣٧٧)	(٢,١٢٥,٩٥٢)	٢٤,٢٧١,٩٧٧	٢٢,١٤٦,٠٢٥	صافي التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

٢٦ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد الالتزامات العرضية للشركة والمتعلقة بخطابات ضمان بنكية صادرة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١,٨٠٤,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦,٥٥٥,٠٠٠ مصري). ومن المتوقع ألا تنشأ عن هذه الخطابات اية التزامات هامة.

٢٧ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية للشركة المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٧,٩٧٨,٣٠٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٤,٠٩٢,٣٠٥ جنيه مصري) موضح كالتالي:

البيان	قيمة التعاقد	القيمة المسددة	القيمة غير المسددة
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
آلات ومعدات	٥١,٥٦٣,٧٠٨	(١٧,٤٣٥,٧٨٣)	٣٤,١٢٧,٩٢٥
مباني وانشاءات	١٥,٨٦٠,٥٦٨	(١٢,٠١٠,١٨٧)	٣,٨٥٠,٣٨١
	٦٧,٤٢٤,٢٧٦	(٢٩,٤٤٥,٩٧٠)	٣٧,٩٧٨,٣٠٦

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨- التزامات الإيجار

تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ بلغت التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٤,٥٤٤,٧٣٢,٣٣ جنيه مصري موضعاً كالتالي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩,٩٦١,٨٥٥	٤٣,٧٧٢,١٤٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٢٢,٩٨٨	-	إضافات لرصيد أول العام
(٩٤٩,٤٣١)	-	التزامات إيجار مستبعدة
٤,٣١١,١٥٠	٣,٧٢٧,٣٧٤	فوائد مدينة
٤,٥٦٢,١٠١	١,٨١١,٠٦٩	خسائر فروق تقييم عملة
(١٤,٣٣٦,٥١٨)	(١٥,٥٧٨,٠٤٤)	أقساط إيجارات مدفوعة خلال العام
<u>٤٣,٧٧٢,١٤٥</u>	<u>٣٣,٧٣٢,٥٤٤</u>	الرصيد
١١,٨٥٠,٦٧٢	١١,٨٦٥,٧٧٥	أقل من عام
٣١,٩٢١,٤٧٣	٢١,٨٦٦,٧٦٩	أكثر من عام
<u>٤٣,٧٧٢,١٤٥</u>	<u>٣٣,٧٣٢,٥٤٤</u>	

٢٩- ربحية السهم

تحسب المبالغ الأساسية لربحية السهم بقسمة صافي ربح العام المنسوب إلى حملة الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ويتم حساب نصيب السهم في الأرباح بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة التي تحسب بطريقة تقديرية للوصول إلي نصيب المساهمين في الأرباح.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٣,٢٣٥,٣٥٠	٥١٠,٩١١,٨٠٠	أرباح العام
(٤٩,٧٣٢,١٠٨)	(٩٦,٧٩٠,٦٣٣)	توزيعات العاملين ومجلس الإدارة *
٢١٣,٥٠٣,٢٤٢	٤١٤,١٢١,١٦٧	صافي الربح القابل للتوزيع
٢٨٢٦,٨٦٩٥	٢٨٢٦,٨٦٩٥	عدد الأسهم القائمة
<u>٠,٧٦</u>	<u>١,٤٧</u>	نصيب السهم في الربح

* طبقاً للقوانين المصرية، يتم تخصيص حصة من أرباح الشركة للموظفين وأعضاء مجلس الإدارة عند توزيع الأرباح. لا يوجد أسهم ذات تأثير خافض وبالتالي يتساوى نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي أرباح السنة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠- التقارير القطاعية

في عام ٢٠١٢ كانت الشركة تتعامل في قطاع نشاط واحد - منتجات الألبان، 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.

منتجات الألبان	منتجات العصير	منتجات المخبوزات	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٠٠٠,٢٣٤,٩٥٤	٥٠٤,٦٩٤,٠٥٢	١,١٩٩,٢٨١,٣٣٠	٧,٧٠٤,٢١٠,٣٣٦
(١٨٣,٦٩٥,٨٠٤)	(٣,٣٢٤,٠٥٥)	(٨,٣٩٠,٦٥٨)	(١٩٥,٤١٠,٥١٧)
(٨,٠٢٦,٧٤٧)	(٦٧٥,١٤٩)	-	(٨,٧٠١,٨٩٦)
٣,٩١٣,٢٨٩	٤٣٨,٦٥٨	-	٤,٣٥١,٩٤٧
(٤,٥٨٥,١٢٦,٦٣٦)	(٤١٩,٨٩٦,٠٢٥)	(٩٢١,٥٥٢,٤٨٤)	(٥,٩٢٦,٥٧٥,١٤٥)
٦,١٣٢,٧٤٥	٥٦١,٦٢٤	-	٦,٦٩٤,٣٦٩
(٢,٩٢٢,٦٧٥)	(٣٦٩,٩٦٦)	-	(٣,٢٩٢,٦٤١)
١,٢٣٠,٥٠٩,١٢٦	٨١,٤٢٩,١٣٩	٢٦٩,٣٣٨,١٨٨	١,٥٨١,٢٧٦,٤٥٣
مبيعات القطاع			
خصومات بيعية-معيار المحاسبة المصري (٤٨)			
التزام مردودات مبيعات			
التزام مردودات مبيعات انقضى الغرض منه			
تكلفة مبيعات القطاع			
تكلفة مردودات مبيعات متوقعة			
تكلفة مردودات مبيعات متوقعة انقضى الغرض منه			
مجمل الربح			
المصروفات التشغيلية مخصصاً منها إيرادات التشغيل الأخرى			
إيرادات تمويلية			
مصروفات تمويلية			
المساهمة في التأمين الصحي			
ضرائب دخل			
صافي أرباح العام			
(٦٨٤,٠٢٤,٥٢٠)			
٦١,٣٨٦,٢٢٧			
(٢٨٤,٢٩٧,٨٦٥)			
(١٩,٨٤٠,٢٥٢)			
(١٤٣,٥٨٨,٢٤٣)			
٥١٠,٩١١,٨٠٠			

فيما يلي نتائج القطاعات الأساسية - قطاعات النشاط عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

منتجات الألبان	منتجات العصير	منتجات المخبوزات	غير مخصص	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٢١,٠١٤,٩٥٨)	(٧,٤٣٧,٧٤٣)	(٢٩,٢٨٩,٧٨٩)	(١٦,٦٠٨,٣٠٣)	(٧٤,٣٥٠,٧٩٣)
(١,٤٨٦,٠١٩)	(٨٥٨,٥٠٢)	-	-	(٢,٣٤٤,٥٢١)
(١,٤٢٥,٤٥٤)	(٢,٥٦٨,٠٩٦)	-	(٢,٧١٥,٦٢٦)	(٦,٧٠٩,١٧٦)
(٥٤٩,٨٦٥)	(٥٤٩,٨٦٥)	-	(٧,٢١١,٨٢٥)	(٨,٣١١,٥٥٥)
(٢٤,٤٧٦,٢٩٦)	(١١,٤١٤,٢٠٦)	(٢٩,٢٨٩,٧٨٩)	(٢٦,٥٣٥,٧٥٤)	(٩١,٧١٦,٠٤٥)
اهلاك العام				
اهلاك العام (طبقاً للخيار ١)				
اهلاك العام (طبقاً للخيار ٣)				
استهلاك اصول حق انتفاع				

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠- التقارير القطاعية - (تابع)

فيما يلي نتائج القطاعات الأساسية - قطاعات النشاط عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الاجمالي	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٢٢١,٠٤٧,٥١٦	٩٧٩,٩١٤,٩٨٣	٣٨٩,٦٧٥,٢٠٢	٣,٨٥١,٤٥٧,٣٣١	مبيعات القطاع
(١٣٥,٨١٢,٨٥١)	(٨,٥٥٨,٠١٨)	(٣,٦٦٢,٦٣١)	(١٢٣,٦٤٢,٢٠٢)	خصومات بيعية-معيار المحاسبة المصري (٤٨)
(٣,١٧٤,٠٧٠)	-	(٢٩١,٦٣٤)	(٢,٨٨٢,٤٣٦)	التزام مردودات مبيعات متوقعة
(٣,٩٥٠,١٩٢,٩٦٠)	(٦٩٠,٧٠٥,٤١٠)	(٣٣١,٢١٤,٢٤٩)	(٢,٩٢٨,٢٧٣,٣٠١)	تكلفة مبيعات القطاع
٢,٣٧٦,٦٠٥	-	٢٤١,٥٠٠	٢,١٣٥,١٠٥	تكلفة مردودات مبيعات متوقعة
١,١٣٤,٢٤٤,٢٤٠	٢٨٠,٧٠١,٥٥٥	٥٤,٧٤٨,١٨٨	٧٩٨,٧٩٤,٤٩٧	مجموع الربح
(٦٩٢,٣١٣,٧٥٦)				المصروفات التشغيلية مخصصاً منها إيرادات التشغيل الأخرى
٣٩,٠٤٨,٢٥٢				إيرادات تمويلية
(١٢٠,٣٨٢,٧٠٢)				مصروفات تمويلية
(١٣,٢٨٣,٥٨٨)				المساهمة في التأمين الصحي
(٨٤,٠٧٧,٠٩٦)				ضرائب دخل
٢٦٣,٢٣٥,٣٥٠				صافي أرباح العام

الاجمالي	غير مخصص	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦٣,١١٥,٥٥٨)	(١٤,٥٥٨,١١٥)	(١٩,٣٧٤,٤٢٨)	(٧,٨٦٥,٤٥٧)	(٢١,٣١٧,٥٥٨)	اهلاك العام
(٢,٣٤٤,٥٢١)	-	-	(٨٥٨,٥٠٢)	(١,٤٨٦,٠١٩)	اهلاك العام (طبقاً للخيار ١)
(٧,٣٨٧,٥٨٠)	(٢,٧٢٦,٤٨٢)	-	(٢,٨٣٧,٩٥٧)	(١,٨٢٣,١٤١)	اهلاك العام (طبقاً للخيار ٣)
(٩,٧٣١,٧١٥)	(٨,٦٣١,٩٨٥)	-	(٥٤٩,٨٦٥)	(٥٤٩,٨٦٥)	استهلاك اصول حق انتفاع
(٨٢,٥٧٩,٣٧٤)	(٢٥,٩١٦,٥٨٢)	(١٩,٣٧٤,٤٢٨)	(١٢,١١١,٧٨١)	(٢٥,١٧٦,٥٨٣)	

أصول القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاجمالي	غير مخصصة	منتجات المخبوزات	منتجات العصير	منتجات ألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٥٣٦,٧٤٩,٤٠٥	٣,١٣٤,١٦٧,٩٣٦	٢٧٥,٩٥٦,٨٣٦	٢٤,١١٧,٠٨٥	١٠٢,٥٠٤,٥٤٨	اجمالي الأصول
٧,٣٠٣,٥٠٧	-	-	٢,١٤٦,٢٥٦	٥,١٥٧,٢٥١	أصول مرسمة (طبقاً للخيار ١)
١٣,٦٠٧,١٢٤	٧,٦٠٥,١٥٤	-	٤,٧٨٧,٤٥٧	١,٢١٤,٥١٣	نتائج تعديل تكلفة الأصول (طبقاً للخيار ٣)
٢٩,٧٤٣,٨٨٧	١٩,٤٧٩,٧٤٢	-	٥,١٣٢,٠٧٢	٥,١٣٢,٠٧٣	أصول حق انتفاع
٢,٥٨٧,٤٠٠,٩٢٣	٣,١٦١,٢٥٢,٨٣٢	٢٧٥,٩٥٦,٨٣٦	٣٦,١٨٢,٨٧٠	١١٤,٠٠٨,٣٨٥	

أصول القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاجمالي	غير مخصصة	منتجات المخبوزات	منتجات العصير	منتجات ألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٩٣٠,٥٧٠,٣٤٤	٢,٦١٥,٤٣١,٩٥٤	١٦٧,٠٢٧,٠٣٩	٣١,٧١٦,٧٠٩	١١٦,٣٩٤,٦٤٢	اجمالي الأصول
٩,٦٤٨,٠٢٥	-	-	٣,٠٠٤,٧٥٨	٦,٦٤٣,٢٦٧	أصول مرسمة (طبقاً للخيار ١)
٢٠,٣٤٦,٣١٥	١,٠٣٥,٧٩٤	-	٧,٣٥٥,٥٥٣	٢,٦٣٩,٩٦٨	نتائج تعديل تكلفة الأصول (طبقاً للخيار ٣)
٣٨,٠٥٥,٤٤٢	٢٦,٦٩١,٥٦٧	-	٥,٦٨١,٩٣٨	٥,٦٨١,٩٣٧	أصول حق انتفاع
٢,٩٩٨,٦٢٠,١٢٦	٢,٦٥٢,٤٧٤,٣١٥	١٦٧,٠٢٧,٠٣٩	٤٧,٧٥٨,٩٥٨	١٣١,٣٥٩,٨١٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠- التقارير القطاعية - (تابع)

نتائج القطاعات الثانوية - القطاعات الجغرافية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كالتالي:

القطاعات الجغرافية:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		قطاع محلي:
		القاهرة
		الإسكندرية
		منطقة الدلتا
		صعيد مصر
		قطاع التصدير
٢,٤٥٠,٨٤٠,٦٤٨	٣,٥٩٨,٦٥٠,٠٦٢	مخصص مردودات مبيعات-معيار المحاسبة المصري(٤٨)
٥٣٧,٣٢٥,٣٤٠	٨٢١,٣٣٠,٥٢٧	خصومات بيعية-معيار المحاسبة المصري (٤٨)
٩٧٢,٩٦٩,٧٢٦	١,٢٢٣,٧٩٠,٢١٤	
٩٧٩,٧٧١,٦٦٣	١,٤٥٣,٧٨٨,١٦١	
٤,٩٤٠,٩٠٧,٣٧٧	٧,٠٩٧,٥٥٨,٩٦٤	
٢٨٠,١٤٠,١٣٩	٦٠٦,٦٥١,٣٧٢	
٥,٢٢١,٠٤٧,٥١٦	٧,٧٠٤,٢١٠,٣٣٦	
(٣,١٧٤,٠٧٠)	(٤,٣٤٩,٩٤٩)	
(١٣٥,٨١٢,٨٥١)	(١٩٥,٤١٠,٥١٧)	
٥,٠٨٢,٠٦٠,٥٩٥	٧,٥٠٤,٤٤٩,٨٧٠	

٣١- 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.

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في الموعد القانوني عن السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٩ وقام المركز الضريبي لكبار الممولين بفحص اقرارات ودفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنوات وتم إنهاء الخلافات الضريبية وتم السداد.

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية عن السنوات من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢١ الى المركز الضريبي لكبار الممولين في الموعد القانوني، وقام المركز الضريبي لكبار الممولين بأخطار الشركة بنموذج ١٩ وقامت الشركة بالطعن على النموذج في الموعد القانوني وتم اثناء الخلاف امام اللجنة المختصة مع احالة بندين الى لجنة الطعن وجارى تجهيز المستندات والدفع التي تؤيد وجهة نظر الشركة.

قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي لعام ٢٠٢٢ في الموعد القانوني.

ب - ضرائب المبيعات / القيمة المضافة

تم فحص دفاتر الشركة وسداد الضريبة بالكامل عن السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٢٠/١١/٣٠.

تم تقديم الإقرارات الضريبية شهرياً بانتظام وفي المواعيد المحددة عن الفترة من ديسمبر ٢٠٢٠ وحتى ديسمبر ٢٠٢٣ لم يرد أي اخطار من المركز بالفحص.

٣١ - الموقف الضريبي - (تابع)

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 ٢٠٢٢. سنة ٢٠٢٣

تطبيقاً لقانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ والمعدل بالقانون ٢١١ لسنة ٢٠٢٠ قامت الشركة بإعداد التسوية الضريبية عن لسنة ٢٠٢٣ ورفعها على المنظومة الضريبية في الموعد القانوني.

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.

الفترة (من ٢٠١٦/١/١ الى ٢٠٢٢/١/٢٦)

الشركة تقوم بحساب الضريبة على الاعلانات وتوريدها بانتظام وتم سداد الضريبة المحسوبة وذلك في ضوء احكام القانون رقم ٣ لسنة ٢٠٢٢ والصادر في ٢٦/١/٢٠٢٢ والمنشور بالجريدة الرسمية بالعدد ٣٣ مكرر هـ.

الفترة (من ٢٠٢٢/١/٢٧ الى ٢٠٢٣/١٢/٣١)

الشركة تقوم بحساب ضريبة الدمغة على استهلاك الغاز وكذلك الاوعية الاخرى ورسم التنمية وتقوم الشركة بتوريد الضريبة بانتظام على النموذج المعد لذلك.

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. والشركة منتظمة في خصم وتوريد الضريبة من المنبع على الموردين وموذي الخدمات للشركة.

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 ٢٠٢١.

في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٢ صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ والذي قرر في المادة الأولى منه أن تتحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة على العقارات المبنية المستحقة على العقارات المبنية المستخدمة في ممارسة عدد من الأنشطة ومن بينها نشاط الصناعات الغذائية وذلك بدءاً من ١/١/٢٠٢٢ ولمدة ثلاث سنوات.

٣٢- 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. ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة (عن طريق التأثير على القروض و التسهيلات ذات سعر الفائدة المعوم). ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
التغير في الأثر على	التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في سعر
(الخسائر) الأرباح	سعر الفائدة	قبل الضريبة	الفائدة
قبل الضريبة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١٤,٦٥٠,٧٣٨)	+١%	(١٦,٤٠٨,٤٩٨)	+١%
١٤,٦٥٠,٧٣٨	-١%	١٦,٤٠٨,٤٩٨	-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 ٢٠٢,٧٨٣,٧٨٦ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٦٨,٠٣٣,٣٤٢ مصري)، في حين بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية ٦٨,١٣١,٢١٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤٨,١٥٧,٤٧٨ مصري).

- يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف العملات الأجنبية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
التغير في سعر	التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في
الصرف	سعر الصرف	قبل الضريبة	سعر الصرف
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
+١%	٢,٤٨٤,٥٥٩	+١%	١٢,٤٥٠,٨٣٠
-١%	(٢,٤٨٤,٥٥٩)	-١%	(١٢,٤٥٠,٨٣٠)
+١%	(٥٢٤,٢٨٩)	+١%	٩٨٦,١٠٥
-١%	٥٢٤,٢٨٩	-١%	(٩٨٦,١٠٥)
+١%	١٤,٢٨٩	+١%	١٨,٨٩٦
-١%	(١٤,٢٨٩)	-١%	(١٨,٨٩٦)
+١%	٧,٩٦٠	+١%	٨,٦٦١
-١%	(٧,٩٦٠)	-١%	(٨,٦٦١)
+١%	-	+١%	٧٥٦
-١%	-	-١%	(٧٥٦)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٢- إدارة المخاطر - (تابع)

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.

و يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
١٥,٩٨٠,٥٦٥	٤٩,٢٠٢,٧٤٦	١١٧,٩٦٩,٠٣٨	-	-	١٨٣,١٥٢,٣٤٩
١,٣٦٣,١٢٢,٦٨٦	-	-	-	-	١,٣٦٣,١٢٢,٦٨٦
٣,٩١٤,٧٢٧	١٠,٥١٨,٩٩٦	٢٥,٤٦٥,٠٩١	-	-	٣٩,٨٩٨,٨١٤
٤٨٦,٨٣١,٦٨٨	-	-	-	-	٤٨٦,٨٣١,٦٨٨
١٤٥,٧١٤,١٩٥	-	-	-	-	١٤٥,٧١٤,١٩٥
٢٤٧,٠٣٠	-	١٢,٩١٠	-	-	٢٥٩,٩٤٠
٢,٠١٥,٨١٠,٨٩١	٥٩,٧٢١,٧٤٢	١٤٣,٤٤٧,٠٣٩	-	-	٢,٢١٨,٩٧٩,٦٧٢

الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٦,٨٦٤,١٤٠	٢١,٦٦٥,٥٠٣	١٣٠,٥٩٨,٧١٧	-	-	١٥٩,١٢٨,٣٦٠
٣٦١,٨٠٩,٣١٩	-	-	-	-	٣٦١,٨٠٩,٣١٩
١,٢٤٧,٦٧٩,١١٨	-	-	-	-	١,٢٤٧,٦٧٩,١١٨
٤,٢١٥,١٧٠	٩,٥٥٨,٢٢٧	٣٩,٨٩٨,٨١٥	-	-	٥٣,٦٧٢,٢١٢
١٩٠,٩٢٤	-	-	-	-	١٩٠,٩٢٤
٩٦,٩٦١,٤٧٣	-	-	-	-	٩٦,٩٦١,٤٧٣
١,١١٦,٦١٥	-	١٠,٣٣٧	-	-	١,١٢٦,٩٥٢
١,٧١٨,٨٣٦,٧٥٩	٣١,٢٢٣,٧٣٠	١٧٠,٥٠٧,٨٦٩	-	-	١,٩٢٠,٥٦٨,٣٥٨

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٢- إدارة المخاطر - (تابع)

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 التغييرات في شروط النشاط. لا توجد تغييرات حدثت في أهداف وسياسات الشركة خلال الفترة.

٣٣- 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.

٣٤- ناتج تعديل تكلفة الاصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٠٤٥,٠٠٨	٣٢,٥٤٠,٠٥٧	الرصيد في ١ يناير
		يخصم:
(٣,٩٩٣,٥٥٠)	(٤,٦٦١,٠٩٨)	المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة الات ومعدات (أهلاك)
(٢,٧١٥,٦٢٦)	(٢,٧٢٦,٤٨٢)	المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (أهلاك)
(٣٠,٠١٤)	(١٠٧,٤٦٩)	المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (استبعاد)
<u>١٨,٣٥٥,٨١٨</u>	<u>٢٥,٠٤٥,٠٠٨</u>	

٣٥- الأحداث الهامة و اللاحقة

الاحداث الهامة

في ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٢٥٪، ١٩,٢٥٪، ١٨,٧٥٪، على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٧٥٪.

في ٣ أغسطس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٢٥٪، ٢٠,٢٥٪، ١٩,٧٥٪، على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥٪.

٣٥- الأحداث الهامة و اللاحقة - (تابع)

الأحداث الهامة - (تابع)

في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ ، اشترت شركة انترناشيونال دايري انستمنت ٦٩,٥٥ مليون سهم في شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) ، واستحوذت على حصة ٢٤,٦١٪ فيها. وتمت الصفقة بقيمة ٤٤٥,٨٤ مليون جنيه بمتوسط سعر ٦,٤١ جنيه للسهم، وفقاً لبيان البورصة.

خلال السنة المالية خفضت وكالة ستاندراند بورز (التصنيف الائتماني) تصنيف مصر السيادي بالعملة الأجنبية و المحلية من B الى B- مع توقعات مستقره، كما خفضت وكالة موديز (التصنيف الائتماني) تصنيف مصر السيادي من B٣ الى Caa١ مع نظرة مستقبلية مستقرة

إن تأثير البيئة الاقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام . يجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضاً أن الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عالية من عدم اليقين المتأصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة. أخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المقر عنها للأصول المالية وغير المالية للشركة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة . ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.

الأحداث اللاحقة

في ١ فبراير ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض الليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة اساس ليصل الى ٢١,٢٥٪ و ٢٢,٢٥٪ و ٢١,٧٥٪ على الترتيب كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة اساس ليصل الى ٢١,٧٥٪.

قرر مجلس الإدارة المنعقد في ١٤ فبراير ٢٠٢٤ تصفية شركة فريدم دايري انترناشيونال لمنتجات الالبان (شركة شقيقة) لعدم ممارسة النشاط و التي تساهم بها شركة دومتي بنسبة ٤٩٪ من راس المال , علماً بأن راس المال المدفوع يبلغ ٦٠٠ ألف دولار امريكي و جاري السير في الإجراءات القانونية للتصفية .

في ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض الليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ليصل الى ٢٧,٢٥٪ و ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٧٥٪ على الترتيب كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ليصل الى ٢٧,٧٥٪.

كما قرر البنك المركزي المصري السماح لسعر الصرف أن يتحدد وفقاً لآليات السوق. كما تراجعت أسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى.

٣٦- أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم للسنة الحالية.