

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
وتقرير مراقبا الحسابات
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراقبا الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٥٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

تم مراجعة القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمعرفة مراقب حسابات آخر الذي أصدر تقريره المؤرخ ١٠ مارس ٢٠٢٤ برأى غير متحفظ على القوائم المالية المستقلة.

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

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى المستقل لشركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) - شركة مساهمة مصرية - فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أداءها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

القاهرة فى ٤ مارس ٢٠٢٥

مراقبا الحسابات

كامل مجدى صالح

س.م.م. رقم ٨٥١

سجل المحاسبين بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٩)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز

صالح و بريسوم و عبد العزيز - Grant Thornton

د / نبيل أحمد عبد المجيد

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل مراقبي حسابات البنك المركزي (٢٠٣)

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٣١٥٥

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٦

د نبيل أحمد عبد المجيد

نائب وسماحة وشركاؤهم

زميل جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية (483)

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (166)

س.م.م. 3155

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

قائمة المركز المالي المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
		(٣)	أصول ثابتة
٥٧٢,٤٩٧,٤٠٤	٦١٧,٣٠٧,٧٧٦		مشروعات تحت التنفيذ
٣٧,١٠٦,٨٨٦	١٩٣,٣٨٥,٤٣٩	(٤)	استثمار في شركة تابعة
٧٢,٥٠٢,٧٣٣	٧٢,٥٠٢,٧٣٣	(٥)	استثمار في شركة شقيقة
٤,٦٢٩,٨٥٣	-	(٥)	إجمالي أصول غير متداولة
٦٨٦,٧٣٦,٨٧٦	٨٨٣,١٩٥,٩٤٨		
			الأصول المتداولة
		(٦)	مخزون
٨٩٤,٩٨١,٦١٥	١,٢٣٣,٠٤٨,٨٩١		عملاء وأوراق قبض
٩٣٨,١٨٤,٢٣٨	١,٣٠٧,٣٩٦,٩٩٧	(٧)	مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٥٣٤,٨١٥,٤٨١	٤٩٨,٩٥٢,٢٨٨	(٨)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون الخزانة)
-	١٦٩,٥٢٤,٦٦٨	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٢١,٦٦٥,١١٤	٥٩٣,٠٢٢,٦٣٨	(١٠)	إجمالي الأصول المتداولة
٢,٨٨٩,٦٤٦,٤٤٨	٣,٨٠١,٩٤٥,٤٨٢		إجمالي الأصول
٣,٥٧٦,٣٨٣,٣٢٤	٤,٦٨٥,١٤١,٤٣٠		
			حقوق الملكية
		(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٦,٥٢١,٧٣٩	٥٦,٥٢١,٧٣٩	(١٦)	احتياطي قانوني
٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	(١٦)	احتياطي خاص (علاوة اصدار أسهم)
٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	(١٦)	احتياطيات أخرى
١٧٠,١٩٦	١٧٠,١٩٦		نتائج تعديل تكلفة الأصول الثابتة
١٨,٣٠٥,٨١٨	١٣,٣١٨,٨٣١	(٣٢)	أرباح مرحلة
٩٠٩,٤٥٧,٨٩٧	١,٢٢٢,٨٤٨,٧٦٨	(١٧)	إجمالي حقوق الملكية
١,٢٩٦,١٣٨,٩٤٣	١,٦٠٤,٥٤٢,٨٢٧		الالتزامات الغير متداولة
		(١٥)	قروض - الجزء طويل الأجل
١١٧,٩٦٩,٠٣٨	٥٢,١٩٤,٩٤٠	(٢٦)	التزامات ايجار - الجزء طويل الاجل
٢١,٨٦٦,٧٦٩	٢٧,٨١١,٦٩٩		أوراق دفع طويلة الاجل
١٢,٩١٠	-		التزامات ضريبية مؤجلة
٢٢,١٤٦,٠٢٥	١٩,٦٩٣,٠٩٠	(٢٣)	إجمالي الالتزامات الغير متداولة
١٦١,٩٩٤,٧٤٢	٩٩,٦٩٩,٧٢٩		
		(١٢)	الالتزامات المتداولة
١,٣٦٣,١٢٢,٦٨٦	٢,٠٦٧,٣٩٧,٠٠١		تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٦٥,١٨٣,٣١١	٧٢,٢٦٢,١٢٢	(١٥)	الجزء المتداول من القروض
١١,٨٦٥,٧٧٥	١٢,٤٧٦,٦٩٥	(٢٦)	الجزء المتداول من التزامات ايجار
٢٩٣,٨٢٢,٣٤٧	٤٢٥,٢٠١,٥٠٦	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٥٦,٣٠٢,٥٥٣	٦٢,٨٨٧,٢٨٦	(١١)	مخصصات
١٨٢,٢٣٨,٧٧٢	١٨٠,٣٨١,٦٩١	(١٤)	مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١٤٥,٧١٤,١٩٥	١٦٠,٢٩٢,٥٧٣		ضرائب الدخل
٢,١١٨,٢٤٩,٦٣٩	٢,٩٨٠,٨٩٨,٨٧٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٢٨٠,٢٤٤,٣٨١	٣,٠٨٠,٥٩٨,٦٠٣		إجمالي الالتزامات
٣,٥٧٦,٣٨٣,٣٢٤	٤,٦٨٥,١٤١,٤٣٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ عمر محمد الدماطي

العضو المنتدب للشؤون المالية
أ/محمد عبد الباقي عبد الرحمن

* تقرير مراقبا الحسابات مرفق.

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٥٠٤,٤٤٩,٨٧٠	٩,٢٢٥,٩٧٣,٧٥٣ (٢٨)	صافى المبيعات
(٥,٩٢٣,١٧٣,٤١٧)	(٧,٠٩٤,٧٣٧,١٠٢) (٢٨)	تكلفة المبيعات
<u>١,٥٨١,٢٧٦,٤٥٣</u>	<u>٢,١٣١,٢٣٦,٦٥١</u>	مجمل الربح
(٧٥٧,١١٣,٩٩٤)	(١,٠٦٧,٢٥٦,٥٠٦) (١٨)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٥٤,٦٤١,١٢٢)	(٦٩,٩٦٥,٥٩٨) (١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
١٠٥,٢٩٩,٣٦٤	٨٦,٢٤٠,٧٢٦ (٢٠)	إيرادات التشغيل الأخرى
٥٨,٣٦٣,٨٣٣	- (٥)	إيراد استثمار في شركة تابعة
-	(٧١٦,١٢٢)	نصيب الشركة من نتائج الشركة الشقيقة
٥,٩٦٩,٣٩٢	-	مخصصات انتفى الغرض منها
(٤١,٩٠١,٩٩٣)	(٣٥,٦٧٨,٤٠٥) (١١)	مخصصات
<u>٨٩٧,٢٥١,٩٣٣</u>	<u>١,٠٤٣,٨٦٠,٧٤٦</u>	أرباح التشغيل
٦١,٣٨٦,٢٢٧	٥٣,٢٣٨,٩٣٤ (٢١)	إيرادات تمويلية
(٢٨٤,٢٩٧,٨٦٥)	(٤٢٠,٥٠٦,٧٦١) (٢٢)	مصروفات تمويلية
<u>٦٧٤,٣٤٠,٢٩٥</u>	<u>٦٧٦,٥٩٢,٩١٩</u>	أرباح العام قبل المساهمة التكافلية وضرائب الدخل
(١٩,٨٤٠,٢٥٢)	(٢٤,٤٤٥,٠٩٧)	المساهمة التكافلية
<u>٦٥٤,٥٠٠,٠٤٣</u>	<u>٦٥٢,١٤٧,٨٢٢</u>	أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(١٤٣,٥٨٨,٢٤٣)	(١٥٧,٨٣٩,٦٣٨) (٢٣)	مصروف ضريبة الدخل
<u>٥١٠,٩١١,٨٠٠</u>	<u>٤٩٤,٣٠٨,١٨٤</u>	أرباح العام بعد ضرائب الدخل
<u>١,٤٧</u>	<u>١,٤٢</u> (٢٧)	ربحية السهم

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥١٠,٩١١,٨٠٠	٤٩٤,٣٠٨,١٨٤	أرباح العام بعد الضرائب
-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>٥١٠,٩١١,٨٠٠</u>	<u>٤٩٤,٣٠٨,١٨٤</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي خاص (علاقة اصدار السهم)	احتياطات اخرى	نتائج تعديل تكلفة الاصول	ارباح مرحلة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٥٦,٥٢١,٧٣٩	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	١٧٠,١٩٦	٢٥,٠٤٥,٠٠٨	٦٤٧,٩٧٠,٨٧١	١,٠٤١,٣٩١,١٠٧
محول من نتائج تعديل تكلفة الاصول للأرباح المرحلة (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) - ايضاح (٣٧))	-	-	-	-	(٦,٧٣٩,١٩٠)	٦,٧٣٩,١٩٠	-
زريعات ارباح مدفوعة	-	-	-	-	-	-	-
رياح العام	-	-	-	-	-	-	-
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٦,٥٢١,٧٣٩	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	١٧٠,١٩٦	-	٢٥٦,١٦٣,٩٦٤	١,٠٩١,٩١١,٨٠٠
رصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٥٦,٥٢١,٧٣٩	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	١٧٠,١٩٦	١٨,٣٠٥,٨١٨	٩٠٩,٤٥٧,٨٩٧	١,٢٩٦,١٣٨,٩٤٣
محول من نتائج تعديل تكلفة الاصول للأرباح المرحلة (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) - ايضاح (٣٧))	-	-	-	-	(٤,٩٨٦,٩٨٧)	٤,٩٨٦,٩٨٧	-
زريعات ارباح مدفوعة	-	-	-	-	-	-	-
رياح العام	-	-	-	-	-	-	-
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٦,٥٢١,٧٣٩	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	١٧٠,١٩٦	-	٩٠٩,٤٥٧,٨٩٧	١,٢٠٤,٥٤٢,٨٢٧
	٤٩٤,٣٠٨,١٨٤	(١٨٥,٩٠٤,٣٠٠)					
	٤٩٤,٣٠٨,١٨٤	(١٨٥,٩٠٤,٣٠٠)					

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

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥٤,٥٠٠,٠٤٣	٦٥٢,١٤٧,٨٢٢	
٩١,٧١٦,٠٤٥	١٠٠,٦٩٩,٢٩٥	(٣)
(٥٢,٦٧٨,٥٢٨)	(٤٦,٤٦٥,٣١٨)	(٢١)
-	٤,٦٦٠,٩٤٢	(٩)
(٣,٠٩٦,٥٤٤)	-	
٣,٧٢٧,٣٧٤	٦,٥٥٨,١٨٤	(٢٦)
١,٨١١,٠٦٩	١,٢٢٢,٨٧٣	(٢٦)
٤,٦٣٢,٩٠٦	٦,٤٨٨,٠٢٤	(١٥)
-	(٨,٧١٥,٠٩٦)	
-	٧١٦,١٢٢	
٤١,٩٠١,٩٩٣	٣٥,٦٧٨,٤٠٥	(١١)
١٦,٦٥٠,٥٥٥	٥٣,٤٤٥,١٢٩	(٧)
١,٥٦٣,٣٩٢	١,١١٨,٦٠١	(١٩)
(٢,٠٠٥,٨٨٦)	-	
(٣,٩٦٣,٥٠٦)	-	(١١)
(٢,٧٠١,٦٣٩)	(٢٩,٠٩٣,٦٧٢)	(١١)
-	(١,٦٨٢)	
(٧,٩٢٩,٢٠٧)	(١٩٣,٤١٨)	
٧٤٤,١٢٨,٠٦٧	٧٧٨,٢٦٦,٢١١	
(٣٢٢,٨٩٤,٥٣٣)	(٣٣٨,٠٦٧,٢٧٦)	
(٣٦٣,١٧٦,٩٧٣)	(٤٢٢,٦٥٧,٨٨٨)	
(٢٠٥,٠٠٢,٢٨٩)	٤٤,٠٩٢,٩٩٩	
٦٣,٩٨٤,٢٨١	١٣١,٣٦٦,٢٤٩	
٥٩,٩٨٠,١٥٢	(١,٨٥٧,٠٨١)	
(٢٢,٩٨١,٢٩٥)	١٩١,١٤٣,٢١٤	
(٧٥,٠٣٢,٨٥٤)	(١٥٠,٤٣٠,٤٨٠)	
(١٣,٦٣٢,٢٤٩)	(٤,٦٣٢,١٢٢)	
(١١١,٦٤٦,٣٩٨)	٣٦,٠٨٠,٦١٢	
		التغير في المخزون
		التغير في العملاء وأوراق القبض
		التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
		التغير في الموردين وأوراق الدفع
		التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
		التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		ضرائب الدخل المدفوعة
		ضرائب الدخل المدفوعة على عائد أذون خزانة محصل
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٢٧,٧٦٧,٥٦١)	(٩٧,٧٧٧,٧٧٩)	(٣)
٣٠,٤١٩,٧٤٠	٢٨٧,١٢١	(٣)
(٣,٩٧٨,٩٦٥)	(١٨٤,٤٩٤,٨٦٠)	(٤)
-	١٢,٦٢٨,٨٢٧	
(٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	
٦٨,١٦١,٢٤٧	٢٣,١٦٠,٦٠٨	
(٤٢٤,٣٢٧,١٩١)	(٥١٠,٩٢٠,٢٩٢)	
٨٤٦,٤٣٨,٧٥٣	٣٦٠,٠٣٩,٣٩٢	
٣٣٠,٩٤٦,٠٢٣	(٣٩٧,٠٧٦,٩٨٣)	
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
		(مدفوعات) تسهيلات ائتمانية
		مقبوضات قروض طويلة الأجل
		(مدفوعات) قروض طويلة الأجل
		(مدفوعات) التزامات عقود الإيجار
		(مدفوعات) فوائد التزامات عقود الإيجار
		توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) أنشطة التمويل
		صافي (النقص) // الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال العام
		النقدية وما في حكمها - أول العام
		النقدية وما في حكمها - آخر العام
١٠,٠٢٠,١١١,٤٣٧	١٠,٤٥٧,٥٥٥,٦٧٥	
(٩,٩٠٤,٦٦٧,٨٦٩)	(٩,٧٥٣,٢٨١,٣٦٠)	
٥٤,٣٣١,٨١١	-	(١٥)
(٣٤,٩٤٠,٧٢٨)	(٦٥,١٨٣,٣١١)	(١٥)
(١١,٨٥٠,٦٧٠)	(١٤,٢٧٤,٦٢٥)	(٢٦)
(٣,٧٢٧,٣٧٤)	(٦,٥٥٨,١٨٤)	(٢٦)
(٢٥٦,١٦٣,٩٦٤)	(١٨٥,٩٠٤,٣٠٠)	
(١٣٦,٩٠٧,٣٥٧)	٤٣٢,٣٥٣,٨٩٥	
٨٢,٣٩٢,٢٦٨	٧١,٣٥٧,٥٢٤	
٤٣٩,٢٧٢,٨٤٦	٥٢١,٦٦٥,١١٤	
٥٢١,٦٦٥,١١٤	٥٩٣,٠٢٢,٦٣٨	(١٠)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) 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 يولييه ١٩٨٨ حيث تم تعديل مقر الشركة، وبتاريخ ١٤ أغسطس ١٩٨٨ تم عقد جمعية عامة غير عادية والتي قررت تغيير الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

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 (٤٣-٤٤-٤٥-٤٦-٤٧-٤٨-٤٩-٥٠-٥١-٥٢-٥٣-٥٤-٥٥-٥٦-٥٧-٥٨-٥٩-٦٠-٦١-٦٢-٦٣-٦٤-٦٥-٦٦) .

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 وفى 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 (آيس كريم - الزبادى - جبن ابيض وجبن مطبوخ - الألبان المعقمه) وكذلك التوسع فى 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 والأجنبية 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 للاسواق العالمية ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشارك بأى وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول اعمالا شبيهه بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج .

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٤ مارس ٢٠٢٥.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

قامت الشركة بتطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ١٣ المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ و الواجب تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ولا يوجد أثر على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق.

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 ارصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

- 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.

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، واطعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير 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 الاستخدمية، 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 بالعملة 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 الاعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستننتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الاعمال 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 الأخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل أنه "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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)

٣-٣-٢ عقود التأجير

- يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريبًا 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 تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.
- يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.
- يتم الاعتراف بـ "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و "أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

أ- أصول حق الانتفاع

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

• **الثمن المتغير**

- تمنح بعض العقود لبيع بضائع تامة الصنع العملاء حق ترجيع أو خصماً على الكميات قبل تطبيق المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، كانت الشركة تقوم بإثبات الإيرادات من بيع البضائع المقاسة بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية. وفي حال عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق به، تقوم المجموعة بتأجيل إثبات الإيرادات لحين انتهاء حالة عدم اليقين.
- بموجب المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، فإن حقوق الترجيع والخصم التجاري تزيد من الثمن المتغير. يتم تقدير الثمن المتغير عند إبرام العقد وتقيده لغاية زوال الضبابية ذات الصلة لاحقاً. إن تطبيق القيود على الثمن المتغير لم يؤد إلى زيادة مبلغ الإيراد الذي سيؤجل.

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 المستردات المتوقعة باستخدام أسلوب المتوسط المرجح بالاحتمالية للمبالغ المتوقع إعادتها.
- تم تأجيل وإدراج مبلغ الإيرادات المتعلقة بالمستردات 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 تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم. فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

- بيع البضائع

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

- إيرادات الفوائد

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

- المنح الحكومية

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

- إيرادات دعم الصادرات

يتم الاعتراف بالإيرادات الخاصة لدعم الصادرات كإيرادات مستحقة عند صدور فاتورة التصدير.

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 حددها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

نسبة الاهلاك

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.

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد 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 او الخسائر.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

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).

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 ويدرج 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 مؤثرة، 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 نفوذا مؤثرا .

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

يدرج 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 في صافي 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 خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديدها 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 وتحسب 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 سداؤه للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) المطبقة في مصر في تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية المطبقة في مصر في تاريخ نهاية الفترة المالية. وتقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف والمعالجات المتخذة في القرارات 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 الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

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 ستة أشهر من تاريخ نشره بالجريدة الرسمية وقد أضاف هذا القانون أعباء مالية على أصحاب الأعمال حيث تضمن أن من بين مصادر تمويل الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل التزام أصحاب الأعمال بأداء حصتهم عن اشتراكات العاملين لديهم بواقع ٤٪ شهرياً من أجر الاشتراك للعامل المؤمن عليه وبما لا يقل عن ٥٠ جنيه شهرياً ، ويلتزم أصحاب الأعمال بسداد الاشتراكات المستحقة عليهم شهرياً للهيئة القومية للتأمين الاجتماعي.

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠,٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية وللشركات أياً 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 للنقيرير 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
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة (تابع)

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٧٢,٨٦٦,١٠٦ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة تقريبا بالكامل ولا زالت تعمل.
- تتمثل استيعادات الأصول الثابتة في بيع أصول
- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٨٧,١٢١	٥٠٥,٣٣٩
	(٤١١,٦٣٦)
<u>٩٣,٧٠٣</u>	<u>٩٣,٧٠٣</u>
<u>١٩٣,٤١٨</u>	<u>١٩٣,٤١٨</u>

قيمة مبيعات أصول ثابتة
القيمة الدفترية للأصول المبيعة
مجموع الإهلاك للأصول المبيعة
صافي القيمة الدفترية للأصول المبيعة
إرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٦٧,٩٢٠,٦٠٦	١٩,٢٣٦,٣٩٢
٣,١٢٨,٣٥٧	٩٠,٢٨٥,٣٥٥

تكلفة المبيعات
مصروفات بيعه وتسويقية (إيضاح ١٨)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)

- ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٨٢,٩٥٣,٨٤٧	٨٢,٩٥٣,٨٤٧
٢,٣٤٤,٥٢١	٢,٣٤٤,٥٢١
٤,٩٨٦,٩٨٧	٤,٩٨٦,٩٨٧
<u>٩٠,٢٨٥,٣٥٥</u>	<u>٩٠,٢٨٥,٣٥٥</u>

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة (تابع)

أصول ثابتة - حق انتفاع

التكلفة	مياني وانشاءات جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ايناير ٢٠٢٤	٣٨,٥١٩,٩٤٣	١٣,١٩٦,٧٦٢	٥١,٧١٦,٧٠٥
اضافات	١٩,٦١٦,٦١١	-	١٩,٦١٦,٦١١
استيعادات	(٧,٠٠٠,٦٤٢)	-	(٧,٠٠٠,٦٤٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥١,١٣٥,٩١٢	١٣,١٩٦,٧٦٢	٦٤,٣٣٢,٦٧٤
مجمع الإهلاك			
في ايناير ٢٠٢٤	(١٩,٠٤٠,٢٠١)	(٢,٩٣٢,٦١٧)	(٢١,٩٧٢,٨١٨)
إهلاك العام	(٩,٣١٤,٢١٠)	(١,٠٩٩,٧٣٠)	(١٠,٤١٣,٩٤٠)
استيعادات	٦,٩٩٣,٣١٥	-	٦,٩٩٣,٣١٥
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٢١,٣٦١,٠٩٦)	(٤,٠٣٢,٣٤٧)	(٢٥,٣٩٣,٤٤٣)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٩,٧٧٤,٨١٦	٩,١٦٤,٤١٥	٣٨,٩٣٩,٢٣١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٩,٤٧٩,٧٤٢	١٠,٢٦٤,١٤٥	٢٩,٧٤٣,٨٨٧

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تكلفة المبيعات
جنيه مصري	مصرفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ١٨)
٥,٠٥٠,٢٧٦	
٥,٣٦٣,٦٦٤	
١٠,٤١٣,٩٤٠	

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
حظية مصري	حظية مصري
٤٦٣,٦٢٥,٨٢١	٥٤٢,٧٥٣,٥١٧
٣٨,٠٥٥,٤٤٢	٢٩,٧٤٣,٨٨٧
٥٠١,٦٨١,٢٦٣	٥٧٢,٤٩٧,٤٠٤

صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة
صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة - حتى التنازع

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	إثبات وبيانات مكاتب	حساب إلى وإلتزام	عدد وأدوات	وسائط نقل والتكاليف	إثبات ومعدات	مباني وإلتزامات	أراضي
حظية مصري	حظية مصري	حظية مصري	حظية مصري	حظية مصري	حظية مصري	حظية مصري	حظية مصري
٨١٥,٣٣٨,٧٠٠	١٤,٦٣٦,١١٤	٢٣,٧٧٨,٢٩٦	٢٠,٣٥٧,٤٢٥	١٠٣,٣٠٦,٦٨٥	٥٨٣,٩٩٩,٩٧٣	٦٩,٩٨٩,٥٤٢	١٧١,٠٦٥
٢٤,٢٠٤,٤١٦	-	-	-	-	٢٤,٢٠٤,٤١٦	-	-
١٢٩,٧٨٤,٨٢٢	-	-	-	٤٤,٨٤١,٥٥١	٨٤,٩٤٣,٧٧١	-	-
١٣٩,٢١٩,٤٩٦	٥٣٣,٦٧١	٨,٤٥٢,٦١٧	٢,٤٥٦,١٨٤	٦,٠٣٥,٥١٨	١٢١,٧٤١,٥٠٦	-	-
٤٥,٨٠٣,٢٢٣	-	-	-	-	٤٥,٨٠٣,٢٢٣	-	-
(٣٧,٤٥٣,٤٣٦)	-	(٦,٦٥٠)	-	(١,٦٦٦,٠٧٦)	(٢٦,٧٨١,٦٦٠)	-	-
(٢٢٤,٤٤٧)	-	-	-	(٧٣,٧٥٥)	(١٥٠,٧٢٦)	-	-
١,١٢٦,٢٧٢,٧٧٩	١٥,١٦٩,٧٨٥	٣٢,٢٢٤,٦٦٣	٢٢,٨١٣,٦٠٩	١٥٢,٩٤٣,٦٠٨	٨٣٣,٣٦٠,٥٠٧	٦٩,٩٨٩,٥٤٢	١٧١,٠٦٥
(٣٨١,٧٠٧,٢١٩)	(٨,٧٨٤,٣٠٠)	(١٨,٦٨٢,٨٢٦)	(١٤,٤١٢,٣٧٥)	(١١,١٠١,٩٥٠)	(٢٦٧,٩٦٦,٥٨٣)	(١٠,٧٦٤,٢٦٥)	-
(١٤,٥٥٦,٣٩١)	-	-	-	-	(١٤,٥٥٦,٣٩١)	-	-
(١٠,٤٣٨,٥٠٧)	-	-	-	(٣٤,٤٩٠,٧٥٧)	(٧٤,٩٤٧,٧٥٠)	-	-
(٧٤,٣٥٠,٧٩٣)	(١,١٥٢,٧٠٢)	(٣,٤١٤,٠١١)	(١,٦٠٨,٨٨١)	(٨,٦٠٢,٣٨٠)	(٥٧,٧٤٦,٤٩٠)	(١,٨٣٠,٣٢٩)	-
(٣,٣٤٤,٥٢١)	-	-	-	-	(٣,٣٤٤,٥٢١)	-	-
(١,٧٠٩,١٧٦)	-	-	-	(٢,٧١٥,١٢٦)	(٣,٩٩٣,٥٥٠)	-	-
٤,٩٩٢,٩١٢	-	٦٥٠	-	١,٠١٧,٦٦٠	٢,٩١٩,٠٠٢	-	-
١٩٤,٤٣٣	-	-	-	٤٣,٧١١	١٥٠,٧٢٢	-	-
(٥٨٣,٨١٩,٢٦٦)	(٩,٩٣٧,٠٢٦)	(٢٢,٠٩٠,٥٨٧)	(١٦,٠٢١,١٥٦)	(١٠٥,٧٩٩,٣٤٦)	(٤١٧,٤٧٦,٥٦١)	(١٢,٥٩٤,٥٩٤)	-
٥٤٢,٧٥٣,٥١٧	٥,٣٣٢,٧٦٣	١٠,١٣٤,٠٧٦	٦,٧٩٢,٤٥٣	٤٧,١٤٤,٢٦٦	٤١٥,٨٨٣,٩٤٦	٥٧,٣٩٤,٩٤٨	١٧١,٠٦٥
٤٦٣,٦٢٥,٨٢١	٥,٨٥٦,٧٩٤	٥,٠٩٥,٤٧٠	٥,٩٤٥,١٥٠	٥٢,٥٥٥,١٢٩	٣٣٤,٧٨١,٩٣٦	٥٩,٢٢٥,٢٧٧	١٧١,٠٦٥

في ١ يناير ٢٠٢٣
تكلفة أصول مرسلة (طبقاً للخبر رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري
رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٣
تكلفة الأصول بعمل الخبير رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري
المحل رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٣
إضافات
المحور من مشروعات تحت التنفيذ
إستثمارات
إستثمارات أصول معدة للتقييم (طبقاً للخبر رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مجموع الإهلاك
في ١ يناير ٢٠٢٣
مجموع الإهلاك أصول مرسلة (طبقاً للخبر رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري
المحل رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٣
مجموع الإهلاك نتائج تحويل تكلفة الأصول بعمل الخبير رقم ٣ - ملحق أ -
معيار المحاسبة المصري (طبقاً للخبر رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري
رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٣
إهلاك العلام
إهلاك أصول مرسلة (طبقاً للخبر رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري
المحل رقم ١٣)
إهلاك الأصول بعمل الخبير رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري
المحل رقم ١٣) (إيضاح ٣٢)
إستثمارات
إستثمارات أصول معدة للتقييم (طبقاً للخبر رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقرآن المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٢,٣٢٢,١٠٨,١٤٠ جنية مصري وتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولازالت تعمل.

- تتمثل إستحداث الأصول الثابتة في بيع أصول

- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣٠,٤١٩,٧٤٠	٢٧,٦٧٧,٨٧٨
	(٥,١٨٧,٣٤٥)
	<u>٧,٩٢٩,٢٠٧</u>

قيمة مبيعات أصول ثابتة
القيمة الاقترية للأصول المباعه
مجم الإهلاك للأصول المباعه
صافي القيمة الاقترية للأصول المباعه
أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٦٧,٦٧٢,٠٠٨	١٤,١٢,٠٩٥٣
	١,٦١١,٥٢٩
	<u>٨٣,٤٠٤,٤٩٠</u>

تكلفة المبيعات
مصروفات بيعه وتسويقية (إيضاح ١٨)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)

- ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٧٤,٣٥٠,٧٩٣	٦,٧٠٩,١٧٦
	<u>٨٣,٤٠٤,٤٩٠</u>

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

شركة الصناعات الغذائية العربية (وهي) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة (تابع)

أصول ثابتة - حق انتفاع

الإجمالي	ألات ومعدات	مباني وإنشاءات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٦,٩١٦,٦١٠	١٣,١٩٦,٧٦٢	٤٣,٧١٩,٨٤٨
(٥,١٩٩,٩٠٥)	-	(٥,١٩٩,٩٠٥)
٥١,٧١٦,٧٠٥	١٣,١٩٦,٧٦٢	٣٨,٥١٩,٩٤٣
(١٨,٨٦١,١٦٨)	(١,٨٣٢,٨٨٧)	(١٧,٠٢٨,٢٨١)
(٨,٣١١,٥٥٥)	(١,٠٩٩,٧٣٠)	(٧,٣١١,٨٢٥)
٥,١٩٩,٩٠٥	-	٥,١٩٩,٩٠٥
(٢١,٩٧٢,٨١٨)	(٢,٩٣٢,٦١٧)	(١٩,٠٤٠,٢٠١)
٢٩,٧٤٣,٨٨٧	١٠,٢٦٤,١٤٥	١٩,٤٧٩,٧٤٢
٣٨,٠٥٥,٤٤٢	١١,٣٦٣,٨٧٥	٢٦,٦٩١,٥٦٧

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٣

إستيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجموع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٣

إهلاك العام

إستيعادات

مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة للاقتربة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة للاقتربة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٢٣

جنيه مصري

٥,٠٥٠,٢٧٦

٣,١٥١,١٦١

١١٠,١١٨

٨,٣١١,٥٥٥

تكلفة المبيعات

مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ١٨)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨,٩٣١,١٤٤	٣٧,١٠٦,٨٨٦	الرصيد في ١ يناير
٣,٩٧٨,٩٦٥	١٨٤,٤٩٤,٨٦٠	الإضافات
(٤٥,٨٠٣,٢٢٣)	(٢٨,٢١٦,٣٠٧)	محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٧,١٠٦,٨٨٦	١٩٣,٣٨٥,٤٣٩	

تتمثل تكلفة المشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٠٣,٤٩٣	١٥,١٥٩,٥٠١	مباني وإنشاءات
٣٠,٢٧١,٥٨٩	١٦٠,٦٥٤,٢٠٢	الات ومعدات
٥,٦٣١,٨٠٤	١٧,٥٧١,٧٣٦	برامج
٣٧,١٠٦,٨٨٦	١٩٣,٣٨٥,٤٣٩	

*تتضمن المشروعات تحت التنفيذ بند الات ومعدات خطوط انتاج جديدة خط انتاج عصير وخط انتاج لبن وخط انتاج مخبوزات والات جديدة .

٥ - استثمارات في شركات

١-٥ استثمار في شركة تابعة

قيمة الاستثمارات	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
جنيه مصري	جنيه مصري	مصر	شركة التطوير للصناعات الغذائية
٧٢,٥٠٢,٧٣٣	٧٢,٥٠٢,٧٣٣	%٩٩,٩٩٩٧	

١-١-٥ إيراد استثمار في شركة تابعة

قيمة ايراد الاستثمار	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٨,٣٦٣,٨٣٣	-

٢-٥ استثمار في شركة شقيقة

قيمة الاستثمارات	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	اسم الشركة الشقيقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
جنيه مصري	جنيه مصري	مصر	شركة فريدم ديري إنترناشيونال لمنتجات الألبان*
٤,٦٢٩,٨٥٣	-	%٤٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥ - استثمارات في شركات - (تابع)

٢-٥ استثمار في شركة شقيقة

- شركة فريدم ديري 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 (ستة مليون) دولار أمريكي، وحدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ستمائة 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 ديري إنترناشيونال لمنتجات الألبان بنسبة ٤٩٪ والتي تمثل مبلغ ٢٩٤,٠٠٠ دولار أمريكي (مائتان وأربعة وتسعون ألف) دولار أمريكي.
- الغرض من شركة فريدم ديري 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 ديري إنترناشيونال لمنتجات الألبان (شركة شقيقة) لعدم ممارسة النشاط و قد تمت التصفية و محو قيد الشركة من السجل التجارى بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ .

٦ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢٠,٢٠٨,٥٠٩	٦٥٣,١٧٥,٧٠٦	خامات ومستلزمات
٩٠,٧٦٧,٥٣٦	١٣١,٣١٩,٤٤٥	قطع غيار
١٧٥,٥٤١	١,٧٢٥,٦٩٢	إنتاج تحت التشغيل
٢٢٢,٨٤٤,٧٨٩	٢٧٧,٧٥٩,٣٩٦	إنتاج تام*
٦٢,٩٢٦,٤٤٠	١٧١,٠٠٩,٨٥٢	بضاعة بالطريق
٨٩٦,٩٢٢,٨١٥	١,٢٣٤,٩٩٠,٠٩١	الإجمالي
(١,٩٤١,٢٠٠)	(١,٩٤١,٢٠٠)	الانخفاض في قيمة المخزون :يخصم
٨٩٤,٩٨١,٦١٥	١,٢٣٣,٠٤٨,٨٩١	

* يتضمن مخزون إنتاج تام مبلغ ٣,٣٥٦,٣٠٨ جنيه مصري متمثلاً 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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء - محلي
٨٢١,٧٤٤,٧٦٤	١,١١٠,٤٦٠,٢٢٠	عملاء - الخارج
١١٤,٢١٧,٠٨١	٢٨٦,٠٩٩,٥٦٨	أوراق قبض
٩٩,٧٣١,٢٥٤	٦١,٧٩١,١٩٩	الإجمالي
١,٠٣٥,٦٩٣,٠٩٩	١,٤٥٨,٣٥٠,٩٨٧	يخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٩٧,٥٠٨,٨٦١)	(١٥٠,٩٥٣,٩٩٠)	
٩٣٨,١٨٤,٢٣٨	١,٣٠٧,٣٩٦,٩٩٧	

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
٨٠,٨٥٨,٣٠٦	٩٧,٥٠٨,٨٦١	المكون خلال العام
١٦,٦٥٠,٥٥٥	٥٣,٤٤٥,١٢٩	الرصيد
٩٧,٥٠٨,٨٦١	١٥٠,٩٥٣,٩٩٠	

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢,٠٠٠,٢٥٦	٢٣,٩٣٦,١٦٥	إيرادات مستحقة
١٥٧,٢٩٨,٠٨١	١٥٧,٤٥٦,٠٤٥	تأمينات لدى الغير
٥,٠٥٢,٨٨٤	٦,٤١٣,٥٧٧	سلف عاملين
٥,٠٢٠,٣٩٧	٦,٠٥٠,٦٩٥	ضرائب خصم وضرائب مدينة
٣٧,٠٥٣,٧٣٣	٦٦,٠٩٢,٩٥٣	دفعات مقدمة لموردين*
٢٩٩,٧٦٦,٨٤٦	٢٤٩,٤٩١,٥٦٩	اعتمادات مستندية
٣٣٢,٥٤٦	-	أرصدة مدينة أخرى
٣٤,١١٥,٨٧٢	٦,٤٥٥,٠١٩	
٥٥٠,٦٤٠,٦١٥	٥١٥,٨٩٦,٠٢٣	الإضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٥,٨٢٥,١٣٤)	(١٦,٩٤٣,٧٣٥)	
٥٣٤,٨١٥,٤٨١	٤٩٨,٩٥٢,٢٨٨	

* يتضمن بند دفعات مقدمة لموردين:

- مبلغ ١٠٨,٧٩٦,٨٣٢ جنيه مصري عبارة عن دفعات مقدمة لشركة التطوير للصناعات الغذائية مقابل خدمات انتاج وتصنيع عصائر وذلك بناءً على عقود المعاوضة المبرمة بين الشركة وشركة التطوير للصناعات الغذائية والمقررة بموجب محضر الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٤/١٩.
- مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والذي يمثل دفعة حجز لقطعة ارض بمشروع بولاريس بمدينة ٦ أكتوبر الجديدة والتي تم الموافقة على تخصيصها وجاري الانتهاء وتوقيع العقود (ايضاح ٢٥).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		شركة التطوير للصناعات الغذائية - شركة تابعة
مصروف تشغيل للغير جنيه مصري	مصروف تأجير جنيه مصري	مصروف تشغيل للغير جنيه مصري	مصروف تأجير جنيه مصري	
٢٧,٩٩٩,٨١٥	٢٨,١٣٦,٧٨٧	٣٤,٩٢٩,١٢٤	٣٣,٦٢٥,٣٧٧	
٢٧,٩٩٩,٨١٥	٢٨,١٣٦,٧٨٧	٣٤,٩٢٩,١٢٤	٣٣,٦٢٥,٣٧٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد في ١ يناير المكون خلال العام. الرصيد
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٢٦١,٧٤٢	١٥,٨٢٥,١٣٤	
١,٥٦٣,٣٩٢	١,١١٨,٦٠١	
١٥,٨٢٥,١٣٤	١٦,٩٤٣,٧٣٥	

٩ - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون الخزانة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أذون خزانة قيمة اسمية عوائد لم تستحق بعد ضريبة منبع مستحقة على الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر رصيد أذون الخزانة
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	(١٥,٨١٤,٣٩٠)	
-	(٤,٦٦٠,٩٤٢)	
-	١٦٩,٥٢٤,٦٦٨	

* بلغ سعر الفائدة على اذون الخزانة ٢٥,٩٩٪.

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة اذون الخزانة في الاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد في ١ يناير المكون خلال العام مخصص اذون خزانة انتفى الغرض منه خلال العام الرصيد
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٠٥,٨٨٦	-	
-	١,٥٣٨,٣٩٣	
(٢,٠٠٥,٨٨٦)	(١,٥٣٨,٣٩٣)	
-	-	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	أ - جنيه مصري
٤٣,٣٨٢,٣٨٤	١١,٤٢١,٧٩٨	النقدية بالصندوق
٤٦,٨٨١,٨٦٤	٣٦,٣١٦,٣٠٦	شيكات تحت التحصيل
٩٠,٢٣٦,٥٧٤	١١٠,٩٠١,٦٦١	حسابات جارية
٣١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع
<u>٤٩٢,٥٠٠,٨٢٢</u>	<u>٢٥٨,٦٣٩,٧٦٥</u>	
		ب - عملة أجنبية
١٥,٣٧٢,٠٢٤	٢٨,٢٦٥,٤٢٦	النقدية بالصندوق
١٣,٧٩٢,٢٦٨	٣٠٦,١١٧,٤٤٧	حسابات جارية
<u>٢٩,١٦٤,٢٩٢</u>	<u>٣٣٤,٣٨٢,٨٧٣</u>	
<u>٥٢١,٦٦٥,١١٤</u>	<u>٥٩٣,٠٢٢,٦٣٨</u>	

١١- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الرصيد في ١ يناير
٢١,٠٦٥,٧٠٥	٥٦,٣٠٢,٥٥٣	المكون خلال العام
٤١,٩٠١,٩٩٣	٣٥,٦٧٨,٤٠٥	مخصصات انتفى الغرض منه خلال العام
(٣,٩٦٣,٥٠٦)	-	مخصصات تم استخدامها
<u>(٢,٧٠١,٦٣٩)</u>	<u>(٢٩,٠٩٣,٦٧٢)</u>	
<u>٥٦,٣٠٢,٥٥٣</u>	<u>٦٢,٨٨٧,٢٨٦</u>	

من المتوقع أن يستخدم رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في الأعوام القادمة وبناء على رأي الشركة، وبعد أخذ المشورة الفنية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات لن تؤدي إلى أي خسارة تتجاوز المبالغ المكونة في نهاية العام.

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

١٢- تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	جنيه مصري
١,٣٦٣,١٢٢,٦٨٦	٢,٠٦٧,٣٩٧,٠٠١	
<u>١,٣٦٣,١٢٢,٦٨٦</u>	<u>٢,٠٦٧,٣٩٧,٠٠١</u>	

يتمثل رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من البنوك والتي تبلغ اجماليها ٣,٦٢٧ مليار جنيه مصري وذلك بغرض فتح اعتمادات مستنديه وبغرض تمويل نشاط الشركة الجاري بمتوسط سعر الفائدة ٢٦,٣٧٪ للجنيه المصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٩٣,٥٧٥,٣١٧	٤٢١,٢٣٣,٤٤٣	موردون
٢٤٧,٠٣٠	٣,٩٦٨,٠٦٣	أوراق دفع
<u>٢٩٣,٨٢٢,٣٤٧</u>	<u>٤٢٥,٢٠١,٥٠٦</u>	

١٤- مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢٣,٢٩٤,٥٧١	١١٥,٢٦٠,٩٩٧	مصروفات مستحقة
١,٥٢٧,٢١٨	١,٥٠٣,٦٦١	تأمينات للغير
٢٣,٩١٥,٩٥٥	٣١,٥١٤,٣٨٣	عملاء دفعات مقدمة
٤,٧٤٥,٨٩٢	٥,٧٢٧,١٢٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١٦,١٠٠,٧٧٢	١٧,٥٤٣,٠٣٢	مصلحة الضرائب
٨,٧٠١,٨٩٦	٤,٥٢٥,٥٠٢	التزام مقابل حق الرجوع - معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨
٣,٩٥٢,٤٦٨	٤,٣٠٦,٩٩٣	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٨٢,٢٣٨,٧٧٢</u>	<u>١٨٠,٣٨١,٦٩١</u>	

١٥- قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١١٧,٩٦٩,٠٣٨	٥٢,١٩٤,٩٤٠	الجزء غير المتداول
٦٥,١٨٣,٣١١	٧٢,٢٦٢,١٢٢	الجزء المتداول
<u>١٨٣,١٥٢,٣٤٩</u>	<u>١٢٤,٤٥٧,٠٦٢</u>	

الإجمالي	بنك قطر الوطني	البنك التجاري الدولي (٢)	البنك العقاري المصري العربي	البنك التجاري الدولي (١)	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>عملة اجنبية</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨٣,١٥٢,٣٤٩	٦٦,٩٩٠,٥١٦	٣٦,٣٢٩,٤٨١	٢٣,٢٤٧,١٢٦	٥٦,٥٨٥,٢٢٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٦٥,١٨٣,٣١١)	(٢٢,٣٣٠,١٧٢)	(٨,٥٤٨,١١٣)	(١٣,١٧٨,٤٩٦)	(٢١,١٢٦,٥٣٠)	مدفوعات خلال العام
٦,٤٨٨,٠٢٤	-	-	٦,٤٨٨,٠٢٤	-	خسائر فروق تقييم عملة على
<u>١٢٤,٤٥٧,٠٦٢</u>	<u>٤٤,٦٦٠,٣٤٤</u>	<u>٢٧,٧٨١,٣٦٨</u>	<u>١٠,٥٥٦,٦٥٤</u>	<u>٣٥,٤٥٨,٦٩٦</u>	أرصدة القروض
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥ - قروض (تابع)

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	
١٥٩,١٢٨,٣٦٠	٢٤,١٥٢,٢٥٢	٣١,٢٤٧,٠١٩	٢٩,١٦٦,٣٨١	٧٤,٥٦٢,٧٠٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٥٤,٣٣١,٨١١	٤٢,٨٣٨,٢٦٤	١١,٤٩٣,٥٤٧	-	-	مقبوضات خلال العام
(٣٤,٩٤٠,٧٢٨)	-	(٦,٤١١,٠٨٥)	(١٠,٥٥٢,١٦١)	(١٧,٩٧٧,٤٨٢)	مدفوعات خلال العام
٤,٦٣٢,٩٠٦	-	-	٤,٦٣٢,٩٠٦	-	خسائر فروق تقييم عملة على ارصدة 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

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 وسبع مائة 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 لمتوسط 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 للألات المعدات الممولة من البنك على ان تغطي فترة التركيب بنسبة ١٥٪ 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 (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 ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ جم (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 ائتماني في صورة قرض طويل الاجل ممنوح للشركة من البنك العقاري المصري العربي خلال عام ٢٠١٩ بإجمالي مبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ دولار امريكي (فقط اثنين مليون ومائة ألف دولار امريكي 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: ٣,٤٦٢٪ فوق سعر SOFR ٣ شهور مع مراجعة SFOR 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.

١٥- قروض (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 ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: 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 تعليقه 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 الاصدار وقيمته 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 المصدر والمدفوع ٥٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري موزع على ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: 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 الأيزيد رأس المال المرخص به عن خمسة أمثال رأس المال المصدر.

١٧- الأرباح المرحلة

يتمثل رصيد الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في:

أولاً: أرباح العام ٤٩٤,٣٠٨,١٨٤ مصري والتي من المقرر اعتمادها بانعقاد الجمعية العمومية التي تعتمد نتائج أعمال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ثانياً: أرباح مرحلة من سنوات سابقة بمبلغ ٧٢٨,٥٤٠,٥٨٤ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨ - مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧١,٥٨١,٩٠٦	١٤٦,٣٤١,٣٦٠	أنشطة تسويقية
١١١,٥٧٥,٢٥٩	٧٥,٧٦٠,٩٩٠	أنشطة إعلانية
٢٦٠,٨٠٧,٢٢٣	٣٥٥,٦٦٨,٤١٢	رواتب وأجور
٣٦,٥٥٧,١٥٩	٥٣,٤٠٩,٢٦٣	تخزين
٦١,٨٦٨,٣٢٧	٨٩,٦٨٤,٢٣٤	إيجار وسائل نقل وانتقال وتراخيص سيارات
٥٨,٢٢٦,٠٣١	٨٤,٣٢١,٣٧١	قطع غيار وصيانة
١٤,١٢٠,٩٥٣	١٩,٢٣٦,٣٩٢	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣,١٥١,١٦١	٥,٣٦٣,٦٦٤	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٣)
٥,١٧٧,٦٢٤	٧,٨٦٦,٩١٩	تأمين
١٦,٦٥٠,٥٥٥	٥٣,٤٤٥,١٢٩	الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٧)
٥٥,٦٠٣,٦٧٧	٨٦,٧٤٧,٧٢٨	مصروفات شحن
٦,٩٨٧,٨١٠	٥,٥٨٤,٠٥٥	مصروفات تعتيق وتفرغ
٥,٤٦٤,٦١١	٢,٠٩١,٨٠٥	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,٠٨٤,٦١٠	١,٩٩٦,٤٨٠	رعاية طبية
٤٧,٢٥٧,٠٨٨	٧٩,٧٣٨,٧٠٤	أخرى
<u>٧٥٧,١١٣,٩٩٤</u>	<u>١,٠٦٧,٢٥٦,٥٠٦</u>	

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٥,٤٧٩,٧٤٦	٤٤,٧٠٧,٤٥٨	رواتب وأجور
٨٢٥,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس إدارة
١,٦١١,٥٢٩	٣,١٢٨,٣٥٧	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١١٠,١١٨	-	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٣)
٢٦٨,٤٩٥	٧١١,٢٠٦	إيجار وسائل نقل وانتقال ومصاريف سفر وتراخيص سيارات
٦٥٠,٤٩٦	٩٨٢,٥٥٤	ادوات كتابية ومطبوعات
٤٥٣,٨٥٢	٤٤٦,٣٢١	رعاية طبية
٦٤٠,٢٠٠	٥٩٢,٤٥٠	تبرعات
١,٥٦٣,٣٩٢	١,١١٨,٦٠١	مخصص الاضمحلال في الارصدة المدينة (إيضاح ٨)
١٣,٠٣٨,٢٩٤	١٧,١٧٨,٦٥١	أخرى
<u>٥٤,٦٤١,١٢٢</u>	<u>٦٩,٩٦٥,٥٩٨</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠ - إيرادات تشغيل أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٩,٣٩٦,٨٥٩	٤٥,٣٥٧,٩٥٨	دعم الصادرات
١١,٧٨٤,٥٩١	-	الخصم التسويقي الممنوح من الموردين
٣٦,١٨٨,٧٠٧	٤٠,٦٨٧,٦٦٨	عائد مبيعات خرده
٧,٩٢٩,٢٠٧	١٩٣,٤١٨	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣)
-	١,٦٨٢	أرباح استبعاد أصول مستأجرة
<u>١٠٥,٢٩٩,٣٦٤</u>	<u>٨٦,٢٤٠,٧٢٦</u>	

٢١ - إيرادات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٢,٦٧٨,٥٢٨	٤٦,٤٦٥,٣١٨	فوائد أذون خزانة
٨,٧٠٧,٦٩٩	٦,٧٧٣,٦١٦	فوائد ودائع
<u>٦١,٣٨٦,٢٢٧</u>	<u>٥٣,٢٣٨,٩٣٤</u>	

٢٢ - مصروفات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٨١,٤٤٢,٠٦٦	٤٩٠,٧٥٩,٧٦٧	فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
٣,٧٢٧,٣٧٤	٦,٥٥٨,١٨٤	فوائد تمويلية - التزامات إيجار
(٨٧١,٥٧٥)	(٧٦,٨١١,١٩٠)	(أرباح) خسائر فروق تقييم عملة
<u>٢٨٤,٢٩٧,٨٦٥</u>	<u>٤٢٠,٥٠٦,٧٦١</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٣ - ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	ضرائب الدخل الجارية
١٤٥,٧١٤,١٩٥	١٦٠,٢٩٢,٥٧٣	ضرائب الدخل المؤجلة
(٢,١٢٥,٩٥٢)	(٢,٤٥٢,٩٣٥)	
<u>١٤٣,٥٨٨,٢٤٣</u>	<u>١٥٧,٨٣٩,٦٣٨</u>	

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الأرباح قبل ضرائب الدخل غير متضمنة عائد اذون خزانة
٦٠١,٨٢١,٥١٥	٦٠٥,٦٨٢,٥٠٤	يخصم: إعفاء من الضريبة طبقاً للمادة رقم ٥٠ - بند رقم ١٠ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
(٥٨,٣٦٣,٨٣٣)	-	مصروفات واجبة الأضافة
٨٣,٤٠٤,٤٩٠	٩٠,٢٨٥,٣٥٦	الإهلاك المحاسبي
٦٠,١١٥,٩٤٠	٩٠,٢٤٢,١٣٥	مخصصات تم تكوينها خلال العام
٤,٠٥٦,٧٨٧	٤,٣٢٦,٢٠١	تبرعات نقدية
-	٢,٣٧٥,٠٠٠	تبرعات عينية
٨٢٥,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١٧,٧٦١,٥٤٣	١٧,٨٧٨,٣٩٩	فروق العملة الدائنة المحققة السابق خصمها من وعاء العام السابق
٤,٣٤٩,٩٤٩	٣,٣٣٨,٠٦٢	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)
١٥,٤٤٣,١٠٣	٢١,٤٥٢,٤٢٤	ما زاد عن نسبة ٧٪ من المصروفات العمومية المؤيدة مستندياً
١٩,٨٤٠,٢٥٢	٢٤,٤٤٥,٠٩٧	المساهمة التكافلية بنسبة ٢,٥ في الألف
٥,٨٣٦,٣٨٣	-	١٠٪ من قيمة توزيعات الأرباح التي حصلت عليها الشركة من شركة التطوير التابعة
١,٧٩١,٠٧٠	٢,٠٠٩,٢٩٠	تكلفة تمويل واستثمار لعوائد اذون الخزانة
(١١٨,٦١٦,٩٢٤)	(٩٢,٨٧١,٢٩٣)	مصروفات واجبة الخصم
(٧,٩٢٩,٢٠٧)	(١٩٣,٤١٨)	الأهلاك الضريبي
(٥,٩٦٩,٣٩٢)	-	الأرباح الرأسمالية
(١,٦٥٣,٠٦٣)	(٢٤,٤٩٠,٦٩٠)	مخصصات سبق خضوعها للضريبة
(٦٤٠,٢٠٠)	(٢,٩٦٧,٤٥٠)	مخصصات تم استخدامها
(٣,٤٠١,٧٢٨)	(٤,١٧٦,٣٩٤)	تبرعات لجمعيات مشهورة
(١٧,٨٧٨,٣٩٩)	(٦٧,٣٢٦,٢٩٣)	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)
<u>٦٠٠,٧٩٣,٢٨٦</u>	<u>٦٧١,١٠٨,٩٣٠</u>	فروق العملة الدائنة غير المحققة
١٣٥,١٧٨,٤٨٩	١٥٠,٩٩٩,٥٠٩	الوعاء الضريبي
٪٢٢,٤٦	٪٢٤,٩٣	ضريبة الدخل
٥٢,٦٧٨,٥٢٨	٤٦,٤٦٥,٣١٨	عائد اذون خزانة قبل ضرائب الدخل
١٠,٥٣٥,٧٠٦	٩,٢٩٣,٠٦٤	ضريبة الدخل على اذون الخزانة
٪٢٠,٠	٪٢٠,٠	
<u>١٤٥,٧١٤,١٩٥</u>	<u>١٦٠,٢٩٢,٥٧٣</u>	إجمالي ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي
٪٢٢,٢٦	٪٢٤,٥٨	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
التزامات ضريبية الدخل المؤجلة

قائمة الدخل		الميزانية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٢٣٤,٣٨٦	١,١٥٢,٨٧٢	٥١,٢٢٣,٤٩٨	٥٢,٣٧٦,٣٧٠	إهلاك الأصول الثابتة
٢٦,٢٩٣	١١,١٢٥,٧٧٦	٤,٠٢٢,٦٤٠	١٥,١٤٨,٤١٦	فروق تقييم عملة
(٣,٧٤٦,٣٧٥)	(١٢,٠٢٥,١٥٤)	(٢١,٩٣٩,٤٩٤)	(٣٣,٩٦٤,٦٤٨)	اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٣٥١,٧٦٣)	(٢٥١,٦٨٥)	(٣,٥٦٠,٦٥٥)	(٣,٨١٢,٣٤٠)	اضمحلال في قيمة ارصدة مدينة
٤٥١,٣٢٥	-	-	-	اضمحلال قيمة اذون خزانة
(٨,١٦٤,٢٢١)	(١,٩٢٤,٧٧٤)	(٩,٤٨٤,٤٧٦)	(١١,٤٠٩,٢٥٠)	مخصصات
(٥٧٥,٥٩٧)	(٥٢٩,٩٧٠)	١,٨٨٤,٥١٢	١,٣٥٤,٥٤٢	التزام ضريبي مؤجل مقابل حق انتفاع - معيار ٤٩
(٢,١٢٥,٩٥٢)	(٢,٤٥٢,٩٣٥)	٢٢,١٤٦,٠٢٥	١٩,٦٩٣,٠٩٠	صافي التزامات ضريبية الدخل المؤجلة

٢٤ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد الالتزامات العرضية للشركة والمتعلقة بخطابات ضمان بنكية صادرة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٢,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ١١,٨٠٤,٠٠٠ مصري). ومن المتوقع ألا تنشأ عن هذه الخطابات اية التزامات هامة.

٢٥ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية للشركة المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٤٠,٥٦٤,٧١١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ٣٧,٩٧٨,٣٠٦ جنيه مصري) موضح كالتالي:

البيان	قيمة التعاقد جنيه مصري	القيمة المسددة جنيه مصري	القيمة غير المسددة جنيه مصري
اراضى	١٥٠,٢٢٧,٣٥٢	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٤٠,٢٢٧,٣٥٢
آلات ومعدات	١٤٤,٨٠٤,٢٢٣	(٤٦,٢٧٧,٧٦٣)	٩٨,٥٢٦,٤٦٠
مباني وانشاءات	٦,٥٥٥,٠٠٠	(٤,٧٤٤,١١١)	١,٨١٠,٨٨٩
	٣٠١,٥٨٦,٥٨٥	(٦١,٠٢١,٨٧٤)	٢٤٠,٥٦٤,٧١١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٦- التزامات الإيجار

تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ بلغت التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٠,٢٨٨,٣٩٤ جنيه مصري موضحاً كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣,٧٧٢,١٤٥	٣٣,٧٣٢,٥٤٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	١٩,٦١٦,٦١١	إضافات خلال العام
-	(٩,٠٠٩)	التزامات إيجار مستبعدة
٣,٧٢٧,٣٧٤	٦,٥٥٨,١٨٤	فوائد مدينة
١,٨١١,٠٦٩	١,٢٢٢,٨٧٣	خسائر فروق تقييم عملة
(١٥,٥٧٨,٠٤٤)	(٢٠,٨٣٢,٨٠٩)	أقساط إيجارات مدفوعة خلال العام
٣٣,٧٣٢,٥٤٤	٤٠,٢٨٨,٣٩٤	الرصيد
١١,٨٦٥,٧٧٥	١٢,٤٧٦,٦٩٥	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٢١,٨٦٦,٧٦٩	٢٧,٨١١,٦٩٩	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
٣٣,٧٣٢,٥٤٤	٤٠,٢٨٨,٣٩٤	

٢٧- 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 إلى نصيب المساهمين في الأرباح.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٠,٩١١,٨٠٠	٤٩٤,٣٠٨,١٨٤	أرباح العام
(٩٦,٧٩٠,٦٣٣)	(٩٣,٦٣٥,٩٤٦)	توزيعات العاملين ومجلس الإدارة *
٤١٤,١٢١,١٦٧	٤٠٠,٦٧٢,٢٣٨	صافي الربح القابل للتوزيع
٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥	٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥	عدد الأسهم القائمة
١,٤٧	١,٤٢	نصيب السهم في الربح

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

٢٨- التقارير القطاعية

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

- منتجات الألبان
- منتجات العصير
- منتجات المخبوزات

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨-التقارير القطاعية - (تابع)

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

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

فيما يلي نتائج القطاعات الأساسية - قطاعات النشاط عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

الاجمالي	منتجات المخبوزات	منتجات العصير	منتجات الألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٥٦١,٧٤٨,١٤١	١,٨٩٩,٠٦٥,٨٦٦	٧٤٥,٧٥٥,٧٦٤	٦,٩١٦,٩٢٦,٥١١	مبيعات القطاع
(٣٣٩,٩٥٠,٧٨٢)				خصومات بيعية-معيار
	(١٨,٥١٥,٢١٩)	(١١,٨٨٠,٥٦٣)	(٣٠٩,٥٥٥,٠٠٠)	المحاسبة المصري (٤٨)
(٤,٥٢٥,٥٠٢)	-	(٤٤٠,٤٣٦)	(٤,٠٨٥,٠٦٦)	التزام مردودات مبيعات
٨,٧٠١,٨٩٦	-	٦٧٥,١٤٩	٨,٠٢٦,٧٤٧	التزام مردودات مبيعات
(٧,٠٩١,٣٩٩,٠٤٠)	(١,٣٧١,١٢٩,٤٧٦)	(٥٩٥,٥٧٢,٥٨٥)	(٥,١٢٤,٦٩٦,٩٧٩)	انتفى الغرض منه
				تكلفة مبيعات القطاع
٣,٣٥٦,٣٠٧	-	٣٢٦,٦٤٦	٣,٠٢٩,٦٦١	تكلفة مردودات مبيعات
				متوقعة
(٦,٦٩٤,٣٦٩)	-	(٥٦١,٦٢٤)	(٦,١٣٢,٧٤٥)	تكلفة مردودات مبيعات
٢,١٣١,٢٣٦,٦٥١	٥٠٩,٤٢١,١٧١	١٣٨,٣٠٢,٣٥١	١,٤٨٣,٥١٣,١٢٩	متوقعة انتفى الغرض منه
				مجمل الربح
(١,٠٨٧,٣٧٥,٩٠٥)				المصرفات التشغيلية مخصصاً منها إيرادات التشغيل الأخرى
٥٣,٢٣٨,٩٣٤				إيرادات تمويلية
(٤٢٠,٥٠٦,٧٦١)				مصرفات تمويلية
(٢٤,٤٤٥,٠٩٧)				المساهمة التكافلية
(١٥٧,٨٣٩,٦٣٨)				ضرائب دخل
٤٩٤,٣٠٨,١٨٤				صافي أرباح العام

الاجمالي	غير مخصص	منتجات المخبوزات	منتجات العصير	منتجات الألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨٢,٩٥٣,٨٤٧)	(٢٣,٧٥٧,٦٩٦)	(٣٢,٨٣٠,٣٧٤)	(٥,٧٨١,٤١١)	(٢٠,٥٨٤,٣٦٦)	اهلاك العام
(٢,٣٤٤,٥٢١)	-	-	(٨٥٨,٥٠٢)	(١,٤٨٦,٠١٩)	اهلاك العام (طبقاً للخيار ١)
(٤,٩٨٦,٩٨٧)	(٢,٧١٥,٦٢٦)	-	(١,٥٤٩,٧٢٨)	(٧٢١,٦٣٣)	اهلاك العام (طبقاً للخيار ٣)
(١٠,٤١٣,٩٤٠)	(٩,٣١٤,٢١٠)	-	(٥٤٩,٨٦٥)	(٥٤٩,٨٦٥)	استهلاك اصول حق انتفاع
(١٠٠,٦٩٩,٢٩٥)	(٣٥,٧٨٧,٥٣٢)	(٣٢,٨٣٠,٣٧٤)	(٨,٧٣٩,٥٠٦)	(٢٣,٣٤١,٨٨٣)	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٨-التقارير القطاعية - (تابع)

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

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

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

الاجمالي	غير مخصصة	منتجات المخبوزات	منتجات العصير	منتجات الألبان	أصول القطاعات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,٦٥٧,٦٩٩,٢٠١	٤,٢٦٤,٣٤٩,٤٠٢	٢٦١,٧٩٧,٤٢١	١٨,٣٣٥,٦٧٤	١١٣,٢١٦,٧٠٤	اجمالي الأصول
٤,٩٥٨,٩٨٣	-	-	١,٢٨٧,٧٥٤	٣,٦٧١,٢٢٩	اصول مرسلة (طبقاً للخيار ١)
١٣,٣١٨,٨٣١	٤,٨٨٩,٥٢٨	-	٣,٢٣٧,٧٢٩	٥,١٩١,٥٧٤	نتائج تعديل تكلفة الاصول (طبقاً للخيار ٣)
٩,١٦٤,٤١٥	-	-	٤,٥٨٢,٢٠٧	٤,٥٨٢,٢٠٨	اصول حق انتفاع
٤,٦٨٥,١٤١,٤٣٠	٤,٢٦٩,٢٣٨,٩٣٠	٢٦١,٧٩٧,٤٢١	٢٧,٤٤٣,٣٦٤	١٢٦,٦٦١,٧١٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٨ - التقارير القطاعية - (تابع)

أصول القطاعات	منتجات ألبان	منتجات العصير	منتجات المخبوزات	غير مخصصة	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠٢,٥٠٤,٥٤٨	٢٤,١١٧,٠٨٥	٢٧٥,٩٥٦,٨٣٦	٣,١٢٣,١٥٠,٣٣٧	٣,٥٢٥,٧٢٨,٨٠٦
اجمالي الأصول	١٠٢,٥٠٤,٥٤٨	٢٤,١١٧,٠٨٥	٢٧٥,٩٥٦,٨٣٦	٣,١٢٣,١٥٠,٣٣٧	٣,٥٢٥,٧٢٨,٨٠٦
أصول مرسلة (طبقاً للخيار ١)	٥,١٥٧,٢٥١	٢,١٤٦,٢٥٦	-	-	٧,٣٠٣,٥٠٧
نتائج تعديل تكلفة الاصول (طبقاً للخيار ٣)	١,٢١٤,٥١٣	٤,٧٨٧,٤٥٧	-	٧,٦٠٥,١٥٤	١٣,٦٠٧,١٢٤
أصول حق انتفاع	٥,١٣٢,٠٧٣	٥,١٣٢,٠٧٢	-	١٩,٤٧٩,٧٤٢	٢٩,٧٤٣,٨٨٧
	١١٤,٠٠٨,٣٨٥	٣٦,١٨٢,٨٧٠	٢٧٥,٩٥٦,٨٣٦	٣,١٥٠,٢٣٥,٢٣٣	٣,٥٥٦,٣٨٣,٣٢٤

نتائج القطاعات الثانوية - القطاعات الجغرافية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كالتالي :

القطاعات الجغرافية:	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
قطاع محلي:		
القاهرة	٤,٩٢٠,٥٣٢,٦٢٣	٣,٥٩٨,٦٥٠,٠٦٢
الإسكندرية	٩٦١,٦٥٣,٦٠١	٨٢١,٣٣٠,٥٢٧
منطقة الدلتا	١,٢٧٨,٠٧٨,٥٤٤	١,٢٢٣,٧٩٠,٢١٤
صعيد مصر	١,٥٩٢,٧٢٩,٧٧٢	١,٤٥٣,٧٨٨,١٦١
قطاع التصدير	٨,٧٥٢,٩٩٤,٥٤٠	٧,٠٩٧,٥٥٨,٩٦٤
	٨٠٨,٧٥٣,٦٠١	٦٠٦,٦٥١,٣٧٢
مخصص مردودات مبيعات-معيار المحاسبة المصري (٤٨)	-	٧,٧٠٤,٢١٠,٣٣٦
مخصص مردودات مبيعات انتفى الغرض منه-معيار المحاسبة المصري (٤٨)	٤,١٧٦,٣٩٤	(٤,٣٤٩,٩٤٩)
خصومات بيعية-معيار المحاسبة المصري (٤٨)	(٣٣٩,٩٥٠,٧٨٢)	(١٩٥,٤١٠,٥١٧)
	٩,٢٢٥,٩٧٣,٧٥٣	٧,٥٠٤,٤٤٩,٨٧٠

٢٩ - 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 ٢٠٢١ وقام المركز الضريبي لكبار الممولين بفحص إقرارات ودفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنوات وتم إنهاء الخلافات الضريبية وتم السداد.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية لعامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ في الموعد القانوني.

٢٩ - الموقف الضريبي - (تابع)

ب - ضرائب المبيعات / القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتى نوفمبر ٢٠٢٠
قامت الشركة بفحص السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠/١١/٣٠ وقامت الشركة بسداد الفروق الضريبية الناتجة عن الفحص .

الفترة من ديسمبر ٢٠٢٠ وحتى ديسمبر ٢٠٢٤
تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية وسداد الضريبة المستحقة بشكل منتظم .

ج - ضريبة الأجور والمرتببات
تم الفحص وانهاء كافة الخلافات الضريبية وقامت الشركة بتسوية وسداد كافة الفروق الضريبية عن السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

سنة ٢٠٢٣
الشركة قامت برفع التسويات الشهرية للأجور والمرتببات على منظومة توحيد اسس ومعايير احتساب الأجور والمرتببات طبقا لقرار وزير المالية رقم ٢٥١ لسنة ٢٠٢٣ .

تطبيقا لقانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ والمعدل بالقانون ٢١١ لسنة ٢٠٢٠
قامت الشركة بإعداد التسوية الضريبية عن سنة ٢٠٢٣ ورفعها على المنظومة الضريبية في الموعد القانوني.
سنة ٢٠٢٤

الشركة قامت برفع تسويات الاجور والمرتببات على منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب الأجور والمرتببات طبقا لقرار وزير المالية رقم ٢٥١ لسنة ٢٠٢٣ .

تطبيقا لقانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ والمعدل بالقانون ٢١١ لسنة ٢٠٢٠
قامت الشركة بإعداد التسوية الضريبية عن لسنة ٢٠٢٤ ورفعها على المنظومة الضريبية في الموعد القانوني.

د - ضريبة الدمغة
تم الفحص وانهاء الخلافات الضريبية حول الفروق الناتجة عن الفحص باللجان المختصة عن السنوات منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم السداد.

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١)
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 وموذى الخدمات للشركة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩- الموقف الضريبي - (تابع)

و- الضريبة العقارية

السنوات من بداية الخضوع وحتى ٢٠٢١
تم تسوية و سداد الضريبة العقارية بناء على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري حتى ديسمبر ٢٠٢١.

السنوات من ٢٠٢٢ وحتى ٢٠٢٤

طبقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بأن تتحمل وزارة المالية المصرية كامل قيمة الضريبة على العقارات المبنية المستخدمة في ممارسة نشاطا صناعيا لمدة ثلاث سنوات بداية من مطلع يناير ٢٠٢٢.

السنوات من ٢٠٢٥ وحتى ٢٠٢٦

بناء على قرار مجلس الوزراء رقم ٣ لسنة ٢٠٢٤ تم مد مدة سريان احكام قرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ المشار اليه لمدة عامين إضافيين تبدأ من اليوم التالي لتاريخ انتهاء المدة المنصوص عليها بالمادة الاولى منه وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٦.

مع العلم انه لا يوجد منازعات ضريبية مع مصلحة الضرائب المصرية كما ان المخصصات الواردة بميزانية ٢٠٢٤ كافية لمواجهة الالتزامات الضريبية.

٣٠- 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 والالتزامات 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 ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		الالتزام المالي
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
(١٦,٤٠٨,٤٩٨)	٪١+	(١٨,٤١٤,٠٧٦)	٪١+	
١٦,٤٠٨,٤٩٨	٪١-	١٨,٤١٤,٠٧٦	٪١-	

ب- مخاطر العملات الأجنبية

- يمثل 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 ٦٧٦,٦٦٦,٠٠٠ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠٢,٧٨٣,٧٨٦ مصري)، في حين بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية ١٠٢,١٥٩,٨٥٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٨,١٣١,٢١٤ 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٠- إدارة المخاطر - (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
الأثر على الأرباح	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح	التغير في سعر الصرف	
قبل الضريبة	جنيه مصري	قبل الضريبة	جنيه مصري	
١٢,٤٥٠,٨٣٠	%١٠+	٥٥,٦١٥,٦٢٧	%١٠+	دولار أمريكي
(١٢,٤٥٠,٨٣٠)	%١٠-	(٥٥,٦١٥,٦٢٧)	%١٠-	
٩٨٦,١٠٥	%١٠+	١,٧٨٨,٨٢٠	%١٠+	يورو
(٩٨٦,١٠٥)	%١٠-	(١,٧٨٨,٨٢٠)	%١٠-	
١٨,٨٩٦	%١٠+	٣٠,٦٤٥	%١٠+	جنيه استرليني
(١٨,٨٩٦)	%١٠-	(٣٠,٦٤٥)	%١٠-	
٨,٦٦١	%١٠+	١٤,٢٦٦	%١٠+	درهم اماراتي
(٨,٦٦١)	%١٠-	(١٤,٢٦٦)	%١٠-	
٧٥٦	%١٠+	١,٢٤٤	%١٠+	ريال سعودي
(٧٥٦)	%١٠-	(١,٢٤٤)	%١٠-	

ج- مخاطر الائتمان

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

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

تقوم الشركة بالتحكم في مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء عن طريق:

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

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

د- مخاطر السيولة

إن غرض الشركة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة خلال استخدام القروض من البنوك وكذلك الإجراءات التمويلية وتضع الشركة حد للإقراض ومراقبة استحقاق قروض الشركة. و يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٠ - إدارة المخاطر - (تابع)

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٢٤,٤٥٧,٠٦٢	-	٥٢,١٩٤,٩٤٠	٥٣,٢٨٨,٦٢٩	١٨,٩٧٣,٤٩٣	القروض
٢,٠٦٧,٣٩٧,٠٠١	-	-	-	٢,٠٦٧,٣٩٧,٠٠١	تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل
٤٠,٢٨٨,٣٩٤	-	٢٧,٨١١,٦٩٩	٧,٠٩٧,٤٦٩	٥,٣٧٩,٢٢٦	التزامات الايجار
٦٠١,٦١٥,١٣٤	-	-	-	٦٠١,٦١٥,١٣٤	موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦٠,٢٩٢,٥٧٣	-	-	-	١٦٠,٢٩٢,٥٧٣	ضريبة الدخل المستحقة
٣,٩٦٨,٠٦٣	-	-	-	٣,٩٦٨,٠٦٣	أوراق دفع
<u>٢,٩٩٨,٠١٨,٢٢٧</u>	<u>-</u>	<u>٨٠,٠٠٦,٦٣٩</u>	<u>٦٠,٣٨٦,٠٩٨</u>	<u>٢,٨٥٧,٦٢٥,٤٩٠</u>	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٨٣,١٥٢,٣٤٩	-	١١٧,٩٦٩,٠٣٨	٤٩,٢٠٢,٧٤٦	١٥,٩٨٠,٥٦٥	القروض
١,٣٦٣,١٢٢,٦٨٦	-	-	-	١,٣٦٣,١٢٢,٦٨٦	تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل
٣٩,٨٩٨,٨١٤	-	٢٥,٤٦٥,٠٩١	١٠,٥١٨,٩٩٦	٣,٩١٤,٧٢٧	التزامات الايجار
٤٧٥,٨١٤,٠٨٩	-	-	-	٤٧٥,٨١٤,٠٨٩	موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٥,٧١٤,١٩٥	-	-	-	١٤٥,٧١٤,١٩٥	ضريبة الدخل المستحقة
٢٥٩,٩٤٠	-	١٢,٩١٠	-	٢٤٧,٠٣٠	أوراق دفع
<u>٢,٢٠٧,٩٦٢,٠٧٣</u>	<u>-</u>	<u>١٤٣,٤٤٧,٠٣٩</u>	<u>٥٩,٧٢١,٧٤٢</u>	<u>٢,٠٠٤,٧٩٣,٢٩٢</u>	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

هـ - إدارة رأس المال

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

٣١ - 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، الموردون 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٢- ناتج تعديل تكلفة الاصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٠٤٥,٠٠٨	١٨,٣٠٥,٨١٨	الرصيد في ١ يناير
(٣,٩٩٣,٥٥٠)	(٢,٢٧١,٣٦١)	يخصم:
(٢,٧١٥,٦٢٦)	(٢,٧١٥,٦٢٦)	المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة الات ومعدات (أهلاك)
(٣٠,٠١٤)	-	المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (أهلاك)
		المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (استبعاد)
<u>١٨,٣٠٥,٨١٨</u>	<u>١٣,٣١٨,٨٣١</u>	

٣٣- الأحداث الهامة واللاحقة

الأحداث الهامة

في ١ فبراير ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعرى عائد الإيداع والاقراض لليلة 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 رأس المال , علما بأن رأس المال المدفوع يبلغ ٦٠٠ الف دولار امريكي و قد تمت التصفية و محو قيد الشركة من السجل التجارى بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤.

في ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعرى عائد الإيداع والاقراض لليلة 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 لأليات السوق. كما تراجع أسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى.

في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري الإبقاء على سعرى عائد الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ٢٧,٢٥% و ٢٨,٢٥% و ٢٧,٧٥% على الترتيب كما قررت الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ٢٧,٧٥%.

بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٤ تلقت الشركة عرض شراء اجباري من شركة أرا فودز الدنماركية للاستحواذ علي ١٠٠% من أسهم "دومتي" بتقديم عرض مبدئي غير ملزم نحو ٨,٨٩٧ مليار جنيه، وهو ما يمثل سعر مبدئي غير ملزم ٣١,٤٨ جنيه للسهم.

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ تم اصدار قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بإضافه الي معايير المحاسبة المصرية معيار جديد رقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط". يلزم هذا المعيار الشركات التي تعمل في الاقتصاديات التي تواجه التضخم المفرط بتعديل بياناتها المالية لتعكس القوة الشرائية الحالية للعملة الوظيفية. ويجب تطبيق هذا المعيار عندما يتم الاعتراف رسمياً بأن الاقتصاد المصري أو اقتصاد تشغيل المنشأة يعاني من التضخم المفرط. ويحدث ذلك عادةً عندما تصل معدلات التضخم التراكمية على مدى ثلاث سنوات إلى أو تتجاوز ١٠٠٪، رغم أنه يمكن أيضاً النظر في عوامل نوعية أخرى.

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 علي المعلومات المتاحة . ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.

كما تراجع أسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى.

الأحداث اللاحقة

في ٢٠ فبراير ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري الإبقاء على سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ٢٧,٢٥٪ و ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٧٥٪ على الترتيب كما قررت الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ٢٧,٧٥٪.

٣٤ - أرقام المقارنة

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