

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

القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
وتقرير الفحص المحدود

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية) و شركتها التابعة

القوائم المالية الدورية المجمعة

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الصفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٧ - ٥١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) - (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لشركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) - (شركة مساهمة مصرية) والتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المجمع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وكذا القوائم الدورية المجمع للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمع. تم مراجعة القوائم المالية المجمع للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمعرفة مراقب حسابات أخر الذي أصدر تقريره المؤرخ ١٠ مارس ٢٠٢٤ برأى غير متحفظ على القوائم المالية المجمع.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع لشركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) - (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المجمع عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

القاهرة في ١٥ أغسطس ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

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  
نبيل وسماحة وشركاؤهم

زميل جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية (483)  
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (166)  
م.م. 3155

كامل مجدى صالح  
م.م. رقم ٨٥١٠  
سجل المحاسبين بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٩)  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بالانجلترا وويلز  
صالح وبرسوم وعبدالعزيز - Grant Thornton

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية) و شركتها التابعة

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	الأصول
جنية مصري	جنية مصري		أصول غير متداولة
٧٧٦,٨٧٥,٨٤٨	٧٩٥,٩٢٦,٧٥٠	(٣)	أصول ثابتة
٣٨,٩٠٩,٥٣٣	١٧٥,٧٣٠,٤٨٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٣,٣٦٥,٣٩٥	٣,٣٦٥,٣٩٥	(٥)	استثمار في شركة شقيقة
٨١٩,١٥٠,٧٧٦	٩٧٥,٠٢٢,٦٢٧		إجمالي أصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
٨٩٤,٩٨١,٦١٥	١,١٧٤,٤٧٣,٦٨٧	(٦)	مخزون
٩٣٨,١٨٤,٢٣٨	١,٢٣١,٦٢٨,٩٠٢	(٧)	عملاء وأوراق قبض
٤٢٣,٩٥٨,٧٩٤	٣٤٣,٢٤٢,٣٣٦	(٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	١٥٢,٥٧٩,٩٩٥	(٩)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون الخزائنة)
٥٢٢,٥١٧,٥٣٩	٤٧٤,٢٥٢,٦٤٧	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢,٧٧٩,٦٤٢,١٨٦	٣,٣٧٦,١٧٧,٥٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٥٩٨,٧٩٢,٩٦٢	٤,٣٥١,٢٠٠,١٩٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٦,٥٢١,٧٣٩	٥٦,٥٢١,٧٣٩	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨,٢٦٠,٨٧٠		احتياطي قانوني
٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	(١٦)	احتياطي خاص (علاوة إصدار أسهم)
١٧٠,١٩٦	١٧٠,١٩٦		احتياطيات أخرى
٩١٨,٨٦٠,٨٨٩	٩٧٦,٦٢٩,٤١٨	(١٧)	أرباح مرحلة
١٨,٣٠٥,٨١٨	١٥,٦٩٥,٤٠٨	(٣٣)	نتائج تعديل تكلفة الأصول الثابتة
(٤,٥٠٣,٣٥٨)	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	(٢٥)	احتياطي تجميع أعمال
١,٣٠١,٠٣٨,٥٧٧	١,٣٥٦,١٩٦,٦٩٦		حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٨,١٧٠	٨,١٧١		الحقوق غير المسيطرة
١,٣٠١,٠٤٦,٧٤٧	١,٣٥٦,٢٠٤,٨٦٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة
١١٧,٩٦٩,٠٣٨	٨٥,٩٥٤,٠٤٥	(١٥)	قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول
٢١,٨٦٦,٧٦٩	٣٢,٧٠٣,٤٤٢	(٢٨)	التزامات إيجار - الجزء طويل الأجل
١٢,٩١٠	-		أوراق دفع طويلة الأجل
٣٢,١٦٠,٦٦٧	٣١,٣٢١,٤٩٣	(١٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٧٢,٠٠٩,٣٨٤	١٤٩,٩٧٨,٩٨٠		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٣٦٣,١٢٢,٦٨٦	١,٩٩٨,٦٣٤,٢٥١	(١٢)	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٦٥,١٨٣,٣١١	٧٤,٢٥٤,٧٦٣	(١٥)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١١,٨٦٥,٧٧٥	١٦,٧٦٥,٩٢٤	(٢٨)	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٢٩٣,٨٦٨,١٩٥	٣٩٤,٣٦٢,٦٩٧	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٥٧,٨٥٨,٣٧٠	٤٥,٩٨٨,٣٤٤	(١١)	مخصصات
١٨٧,٨٥٦,٢٤٤	٢٣٧,٣٥٠,٠٦٣	(١٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٥,٩٨٢,٢٥٠	٧٧,٦٦٠,٣٠٥		ضرائب الدخل المستحقة
٢,١٢٥,٧٣٦,٨٣١	٢,٨٤٥,٠١٦,٣٤٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٢٩٧,٧٤٦,٢١٥	٢,٩٩٤,٩٩٥,٣٢٧		إجمالي الالتزامات
٣,٥٩٨,٧٩٢,٩٦٢	٤,٣٥١,٢٠٠,١٩٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس/ عمر محمد الدماطي

العضو المنتدب للشؤون المالية  
أ/محمد عبد الباقي عبد الرحمن

" تقرير الفحص المحدود مرفق "

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية) و شركتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	من ١ ابريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	من ١ ابريل ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح	
٣,٢٣١,٦٧٣,٨٢٩	٤,٣٤٦,٥٦٣,٦٨٢	١,٥٢٢,٨٢٦,٢٣٥	٢,٠٦٤,٣٩٤,٧٣٥	(٢٩)	المبيعات
(٢,٤٥٥,٩٧١,٤٥٤)	(٣,٣٦٠,٣٢٢,٩٨٣)	(١,١٦٣,٣١٧,١٩٠)	(١,٥٧٢,٣٢٤,٩٦٤)	(٢٩)	تكلفة المبيعات
٧٧٥,٧٠٢,٣٧٥	٩٨٦,٢٣٠,٦٩٩	٣٦٩,٥٠٩,٠٤٥	٤٩٢,٠٦٩,٧٧١		مجمعل الربح
(٣٥٠,٧٩١,٦٤٣)	(٤٧٤,٦٧٤,٠٤٣)	(١٨٩,٨٨٦,٣٤٤)	(٢٣٢,٠٦٧,٩٧٣)	(١٩)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٦,٧٠٦,٧٦٠)	(٤٤,٤١٣,٧١٤)	(١٨,٦٠٩,٦٤٧)	(٢٣,٠٩١,٠٣٩)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
٤٧,٩٥٦,٩٤٧	٣٩,٦٥٧,٧٣٣	٣٤,٣٧٩,٤٦٩	٢٢,٥٣١,٧٠٧	(٢١)	صافي إيرادات التشغيل الأخرى
١٣٦,٨٦٢	-	١٣٦,٨٦٢	-		نصيب الشركة من نتائج الشركة الشقيقة
١,٢٨٦,٨٧٠	-	٧٢٥,٦٠٢	-		مخصصات انتفى الغرض منها
-	(١,٥٣٨,٣٩٣)	-	(١,٣٥٧,١٠٩)	(٩)	مخصص الاضمحلال في اذون الخزانه
(١١,٦٩٨,٤٦٣)	(١٧,٢٢٣,٦٤٦)	(٩,١٢٥,٧٦٣)	(٦,٤١٢,٠٦٧)	(١١)	مخصصات أخرى
٤٢٥,٨٨٦,١٨٨	٤٨٨,٠٣٨,٦٣٦	١٨٧,١٢٩,٢٢٤	٢٥١,٦٧٣,٢٩٠		أرباح التشغيل
٤١,٦٠٥,٨٨٧	٣٣,٩٠١,٠٣٠	١٨,٤٢٣,٩٧٣	١٣,١٢٣,٠٧٢	(٢٢)	إيرادات تمويلية
(١٣٠,٣٦٤,٤٥٠)	(١٩٢,٧٢٦,٧٧١)	(٦٩,٥٧٥,٥٤٠)	(١٤٢,٣٢٧,٩٣٧)	(٢٣)	مصروفات تمويلية
٣٣٧,١٢٧,٦٢٥	٣٢٩,٢١٢,٨٩٥	١٣٥,٩٧٧,٦٥٧	١٢٢,٤٦٨,٤٢٥		أرباح الفترة قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل
(٨,٥٨٩,٤٥٥)	(١١,٥٩٧,٣٩٩)	(٤,٠٩٩,٥٢٤)	(٥,٥٠٥,٩٢٨)		المساهمة في التأمين الصحي
٣٢٨,٥٣٨,١٧٠	٣١٧,٦١٥,٤٩٦	١٣١,٨٧٨,١٢٣	١١٦,٩٦٢,٤٩٧		أرباح الفترة قبل خصم ضرائب الدخل
(٧٦,٣٥٢,٦٤٦)	(٧٦,٥٥٣,٠٧٦)	(٣١,٠٤٩,٠٠٠)	(٢٩,٢٠٢,٨٧٣)	(١٨)	مصروف ضريبة الدخل
٢٥٢,١٨٥,٥٢٤	٢٤١,٠٦٢,٤٢٠	١٠٠,٨٢٩,١٢٣	٨٧,٧٥٩,٦٢٤		أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل يتم توزيعه على النحو التالي
٢٥٢,١٨٥,٦٥٠	٢٤١,٠٦٢,٤١٩	١٠٠,٨٢٩,٢١٩	٨٧,٧٥٩,٦٢٣		نصيب مساهمي الشركة الأم
(١٢٦)	١	(٩٦)	١		نصيب الحقوق الغير مسيطرة
٢٥٢,١٨٥,٥٢٤	٢٤١,٠٦٢,٤٢٠	١٠٠,٨٢٩,١٢٣	٨٧,٧٥٩,٦٢٤		
٠,٧٢	٠,٦٩	٠,٢٩	٠,٢٥	(٢٦)	ربحية السهم

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية) و شركتها التابعة

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	من ١ ابريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	من ١ ابريل ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٢٥٢,١٨٥,٥٢٤	٢٤١,٠٦٢,٤٢٠	١٠٠,٨٢٩,١٢٣	٨٧,٧٥٩,٦٢٤	ارباح الفترة
٢٥٢,١٨٥,٦٥٠ (١٢٦)	٢٤١,٠٦٢,٤١٩ ١	١٠٠,٨٢٩,٢١٩ (٩٦)	٨٧,٧٥٩,٦٢٣ ١	الربح الخاص بكل من: نصيب مساهمي الشركة الأم نصيب حقوق الحصص غير المسيطرة
٢٥٢,١٨٥,٥٢٤	٢٤١,٠٦٢,٤٢٠	١٠٠,٨٢٩,١٢٣	٨٧,٧٥٩,٦٢٤	إجمالي الدخل الشامل
٠,٧٢	٠,٦٩	٠,٢٩	٠,٢٥	ربحية السهم

شركة الصناعات الغذائية العربية (مصرية) وشركتها التابعة

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإجمالي	المحقوق التيور مسجلة جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري	احتياطي جميع ائصال جنيه مصري	نتائج تعديل كفاءة الاصول جنيه مصري	الأرباح المرحلة جنيه مصري	احتياطيات أخرى جنيه مصري	احتياطي خاص - ملاحة ائصال اسهم جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال المصدر والملفوع جنيه مصري
١,١٢٤,٤٠٨,٢٨٧	٩,٤٣٨	١,١٢٤,٣٩٨,٨٤٩	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	٢٥,٠٤٥,٠٠٨	٧٣٥,٤٨١,٩٧١	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩
-	-	-	-	(٣,٥٥٧,٩٠٤)	٣,٥٥٧,٩٠٤	-	-	-	-
(١٨٥,٩٠٤,٣٠٤)	-	(١٨٥,٩٠٤,٣٠٤)	-	-	(١٨٥,٩٠٤,٣٠٤)	-	-	-	-
٢٥٢,١٨٥,٥٢٤	(١٢٦)	٢٥٢,١٨٥,٦٥٠	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	٢١,٤٨٧,١٠٤	٢٥٢,١٨٥,٦٥٠	-	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩
١,١٩٠,٦٨٩,٥٠٧	٩,٣١٢	١,١٩٠,٦٨٠,١٩٥	-	٢١,٤٨٧,١٠٤	٨٠٥,٣٢١,٩٢١	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩
١,٣٠١,٠٤٦,٧٤٧	٨,١٧٠	١,٣٠١,٠٣٨,٥٧٧	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	١٨,٣٠٥,٨١٨	٩١٨,٨٦٠,٨٨٩	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩
-	-	-	-	(٢,٦١٠,٤١٠)	٢,٦١٠,٤١٠	-	-	-	-
(١٨٥,٩٠٤,٣٠٠)	-	(١٨٥,٩٠٤,٣٠٠)	-	-	(١٨٥,٩٠٤,٣٠٠)	-	-	-	-
٢٤١,٠٦٢,٤٢٠	١	٢٤١,٠٦٢,٤١٩	-	-	٢٤١,٠٦٢,٤١٩	-	-	-	-
١,٣٥٦,٢٠٤,٨١٧	٨,١٧١	١,٣٥٦,١٩٦,٦٩٦	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	١٥,٦٩٥,٤٠٨	٩٧٦,٦٢٩,٤١٨	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩

رصيد ١ يناير ٢٠٢٤  
المحول من نتائج تعديل كفاءة الاصول  
للأرباح المرحلة (طبقا للغير رقم ٣ -  
ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري المعدل  
رقم ١٢) - ايصاح (٢٢)  
توزيعات ارباح مدفوعة  
أرباح الفترة  
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

رصيد ١ يناير ٢٠٢٣  
المحول من نتائج تعديل كفاءة الاصول  
للأرباح المرحلة (طبقا للغير رقم ٣ -  
ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري المعدل  
رقم ١٢) - ايصاح (٢٣)  
توزيعات ارباح مدفوعة  
أرباح الفترة  
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأنشطة التشغيلية
٣٢٨,٥٣٨,١٧٠	٣١٧,٦١٥,٤٩٦		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحصة حقوق الأقلية في الأرباح
٥١,٨٢٩,٦٦٩	٥٥,٩٩٧,٣٧١	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
(٣٥,٠٦٥,٨٣٢)	(٢٧,٢٠٧,٤٦٨)	(٢٢)	فوائد أذون خزانة
٦,١٢٠,٨٠٣	٨٠٩,٣٧٢	(٩)	ضريبة منبع مستحقة على عائد أذون خزانة
(٣,٠٩٦,٥٤٤)	-		تسوية ضريبة منبع مستحقة على عائد أذون خزانة
٢,٠١٠,٠٩١	٣,٢٥٢,٥٥٨	(٢٣)	فوائد التزامات عقود الإيجار
٢,٤٨١,٩١٨	٣,٠٨٤,٣٠٠	(٢٨)	فروق تقييم عملة - التزامات الإيجار
٥,٩٤٦,٠٧٣	٩,٢٢٢,٠٩٣	(١٥)	فروق تقييم عملة - قروض
(١٣٦,٨٦٢)	-		نصيب الشركة من نتائج الشركة الشقيقة
١١,٦٩٨,٤٦٣	١٧,٢٢٣,٦٤٦	(١١)	مخصصات
٢٧,٠٢٧,٤٠٤	٣٠,٧٢٤,١٢٥	(٧)	الإضمحلل في قيمة العملاء وأوراق القبض
١,٥٦٣,٣٩٢	-	(٨)	الإضمحلل في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
-	١,٥٣٨,٣٩٣	(٩)	الإضمحلل في قيمة أذون الخزانة
(١,٢٨٦,٨٧٠)	-		مخصصات انتفي الغرض منها
(٢,٦٣٣,٧١٢)	(٢٩,٠٩٣,٦٧٢)	(١١)	مخصصات تم استخدامها
-	(١,٦٨٢)		(أرباح) استبعاد أصول مستأجرة
(١,٠٦١,٤٩٩)	-	(٣)	(أرباح) بيع أصول ثابتة
٣٩٣,٩٣٤,٦٦٤	٣٨٣,١٦٤,٥٣٢		التغير في المخزون
(١٤٠,١٠٢,٨٦٣)	(٢٧٩,٤٩٢,٠٧٢)		التغير في العملاء وأوراق القبض
(٢٨٢,٧١٦,٣٣٧)	(٣٢٤,١٦٨,٧٨٩)		التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٨٧,٨٢٩,٥٥١)	٦٣,٩٤٧,٧٤٧		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٣٢,٦٧٩,١٧٠)	١٠٠,٤٨١,٥٩٢		التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٣,٣٩٦,٥٢٩	٤٩,٤٩٣,٨١٩		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٠٥,٩٩٦,٧٢٨)	(٦,٥٧٣,١٧١)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٦٤,٥١٨,٩٦٧)	(١٢٤,٣١٣,٣٦٢)		ضرائب الدخل المدفوعة على عائد أذون خزانة محصل
(٣,٩٨٨,٩٠٧)	(٤,٦٣٢,١٢٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٧٤,٥٠٤,٦٠٢)	(١٣٥,٥١٨,٦٥٥)		الأنشطة الاستثمارية
(٤٤,٩٨٠,٣٥٢)	(٥٥,٤٣٨,٩٨٩)	(٣)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
١,٠٧٧,٧٥٣	-	(٣)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣٩,٩٠٧,٥٥٣)	(١٣٦,٨٢٠,٩٤٩)	(٤)	(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ
١٩,٩٤٤,٥٢٧	٢٣,١٦٠,٦٠٨		فوائد أذون خزانة محصلة
(٣٢٤,٣٧١,٧٥١)	(٥١٠,٩٢٠,٢٩٢)		(مدفوعات) لشراء أذون خزانة
٤٢٦,٤٣٠,٤٦٣	٣٦٠,٠٣٩,٣٩٢		مقبوضات من استحقاق أذون خزانة
٣٨,١٩٣,٠٩٧	(٣١٩,٩٨٠,٢٣٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
٤,٢٠٨,١٦٣,٦٢٨	٥,٥٩٧,٣٦١,٦٣٨		الأنشطة التمويلية
(٤,١٤٢,٣٨٥,٣٣١)	(٤,٩٦١,٨٥٠,٠٧٣)		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
٦٠,٠٥١,١٩٢	-		(مدفوعات) من تسهيلات ائتمانية
(١٦,٠٣٩,٣٢٨)	(٣٢,١٦٥,٦٣٤)		مقبوضات قروض طويلة الأجل
(٥,٧٨٥,٩٣٨)	(٦,٩٥٥,٠٨٠)	(٢٨)	(مدفوعات) قروض طويلة الأجل
(٢,٠١٠,٠٩١)	(٣,٢٥٢,٥٥٨)	(٢٨)	(مدفوعات) التزامات عقود الإيجار
(١٨٥,٩٠٤,٣٠٤)	(١٨٥,٩٠٤,٣٠٠)		(مدفوعات) فوائد التزامات الإيجار
(٨٣,٩١٠,١٧٢)	٤٠٧,٢٣٣,٩٩٣		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٢٠,٢٢١,٦٧٧)	(٤٨,٢٦٤,٨٩٢)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤٤٠,١٥٨,٤٨٨	٥٢٢,٥١٧,٥٣٩		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٢١٩,٩٣٦,٨١١	٤٧٤,٢٥٢,٦٤٧	(١٠)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) - شركة مساهمة مصرية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") تحت أسم شركة الدماطي للصناعات الغذائية شركة ذات مسؤولية محدودة بموجب عقد رقم ٨٤/١٨ بتاريخ ١٤ مارس ١٩٨٤ وتم تعديل العقد بتاريخ ١٨ يوليو 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 الى 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 (٤٣-٤٤-٤٥-٤٦-٦٣-٦٤-٦٥-٦٦)

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 وفي حالة نقل المركز الرئيسى الى محافظة أخرى فيلزم أن يكون بناءً على قرار جمعية عمومية غير عادية .

غرض الشركة هو : تصنيع منتجات الألبان بكافة أنواعها (أيس كريم - الزبادى - جبن ابيض وجبن مطبوخ - الألبان المعقمه ) وكذلك التوسع في تصنيع المنتجات الغذائية الأخرى وإستصلاح وإستزراع الأراضي وإقامة مصانع الأعلاف ومزارع إنتاج الألبان وتربية الأبقار وكافة الصناعات الغذائية وصناعة الأغذية الخاصة والمكملات الغذائية والمخبوزات بكافة أنواعها وإستيراد المواد الغذائية المصنعة ونصف مصنعة من الخارج وتعبئتها وتوزيعها وبيع وتسويق المنتجات والمصنوعات الغذائية لحساب الغير من الشركات المحلية والاجنبية والتوكيلات التجارية في 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 شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج .

تتضمن القوائم المالية المجمعة، القوائم المالية لشركة دومتي وشركتها التابعة "التطوير للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)".

١ - نبذة عن الشركة - (تابع)

استحوذت الشركة على ٩٩,٩٩٪ من أسهم شركة التطوير للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ إبريل ٢٠١٤ (إيضاح ٢).

في ٢٠٢٣/١١/١٦ تم التأشير بقيمة زيادة رأس مال شركة التطوير للصناعات الغذائية بمبلغ ٥٨ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع لشركة التطوير للصناعات الغذائية ٦٨ مليون جنيه مصري موزعه على عدد ٦٨٠ ألف سهم يخص الشركة منها ٦٧٩٩٩٨ سهم وبذلك بلغت نسبة الاستحواذ على أسهم شركة التطوير للصناعات الغذائية ٩٩,٩٩٪.

تأسست شركة التطوير للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية بغرض تأسيس وتشغيل مصنع لصناعة الجبن بأنواعه وتغليف الفواكه والعصير وتأسيس مخازن وثلاجات لمنتجات الألبان للتبريد والتجميد للشركة ولأطراف أخرى وذلك وفقاً للقوانين واللوائح.

تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٧٥٦٦ في ١١ مارس ٢٠٠٩.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٥ أغسطس ٢٠٢٤.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

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

في ٣٠ أبريل ٢٠١٤ استحوذت الشركة على ٩٩,٩٩٪ من شركة التطوير للصناعات الغذائية (ش.م.م) والتي كانت تحت سيطرة مساهمي الشركة من قبل (سيطرة مشتركة) بمبلغ ١٠,٧٥٢,٧٣٣ جنيه مصري حيث تضمنت تلك المعاملة تجميع الاعمال تحت السيطرة المشتركة وتم تطبيق طريقة تجميع المصالح في عرض للقوائم المالية المجمعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ٢٠١٣، ٢٠١٤ والتي تظهر نتائج المجموعة كما لو كانت شركة التطوير للصناعات الغذائية (ش.م.م) دائماً جزء من المجموعة. وبناء على ذلك تم نقل اصول والتزامات تلك الشركة بالتكلفة التاريخية. القوائم المالية المجمعة تظهر نتائج الأعمال والتغير في حقوق ملكية الشركة والشركة التابعة كما لو كانت تلك المجموعة موجودة في السنوات المذكورة وكما لو كانت العمليات السابقة قد نقلت للشركة في السنوات المعروضة، وبتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٢ تم زيادة استثمارات شركة الصناعات الغذائية العربية "دومتي" في شركة التطوير للصناعات الغذائية بمبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وهذا المبلغ يمثل قيمة استكمال زيادة رأسمال شركة التطوير للصناعات الغذائية. بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣ .

التوافق مع معايير المحاسبة

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

قامت الشركة بتطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ١٣ المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات 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.

أسس التجميع

أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات ويكون ذلك عادة عندما يكون لها أكثر من نصف حقوق التصويت. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، ويتم إنهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة - (تابع)

أسس التجميع - (تابع)

أ) الشركات التابعة - (تابع)

المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) ينطبق عندما يتم الاستحواذ على الأعمال. يتم استخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم احتساب تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول والالتزامات وحقوق الملكية والالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. بالإضافة إلى التكاليف المباشرة المرتبطة بعملية الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن حقوق الأقلية. يتم احتساب الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة وتسجيلها كشهرة، أما في حالة أن تقل تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الدخل.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة المتبادلة بين الشركة القابضة وشركاتها التابعة وكذا الخسائر غير المحققة. السياسات المحاسبية للشركات التابعة يتم تغييرها في حال أهمية ذلك لتتوافق مع سياسات المجموعة.

ب) المعاملات مع الحقوق الغير مسيطرة

يتم معالجة المعاملات مع الحقوق الغير مسيطرة باعتبارها معاملات مع أصحاب حقوق ملكية للمجموعة، وفي حالة شراء حصص من الحقوق الغير مسيطرة يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ المدفوع وحصص الحقوق الغير مسيطرة ضمن حقوق الملكية، كما يتم تسجيل أيضا أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف في الحقوق الغير مسيطرة ضمن حقوق الملكية.

١-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات 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:

١-١-٢ 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.

## ٢-١-٢ التقديرات

### انخفاض قيمة ارصدة العملاء والارصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من ارصدة العملاء والارصدة 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.

### 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 التغيير (التغيرات) كتغيير 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 مهمة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطاعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة 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 الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

### مخصص مردودات مبيعات

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢-٢ 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.

٢-٢-٢ 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 الجديد وفقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. 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، ومنتجات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

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.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢-٢-٢ الأدوات المالية - (تابع)

(أ) الأصول المالية - (تابع)

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

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالنكلفة 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 تحتاز اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

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

اضمحلال الأصول المالية

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

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.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة - (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢-٢-٢ الأدوات المالية - (تابع)

(أ) الأصول المالية - (تابع)

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

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

٢-٢-٣ عقود التأجير

- يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريباً لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.
- عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.
- يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.
- يتم الاعتراف بـ "الالتزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و"أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة - (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٣-٢-٢ عقود التأجير - (تابع)

(أ) أصول حق الانتفاع

- يتم الاعتراف بـ "أصول حق الانتفاع" في بداية عقد التأجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام).
- يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه أي إهلاك مجمع أو خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم للالتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافاً إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة.
- يتم اهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة ابهما 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 طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة.
- تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

(ب) التزامات الإيجار

- يتم الاعتراف بـ "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير 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.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة - (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢-٢-٤ 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.
- 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 - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة - (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

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

• حقوق الارجاع

- عندما ينص العقد على إعطاء العميل حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، فإن المجموعة تكون قد اخذت 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 الارجاع" 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 تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

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

- **بيع البضائع**  
يتم الاعتراف بإيراد بيع البضائع عندما تنتقل مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية للمشترى وعادة يكون ذلك عند تسليم البضائع. يتم قياس إيراد بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو المستحق بعد خصم المرتجعات المسموحات، الخصم التجاري وخصم الكمية ان وجد.
- **إيرادات الفوائد**  
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقات الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح او الخسائر ضمن إيرادات تمويلية.
- **المنح الحكومية**  
يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي يتم الحصول عليها كتعويض للمصروفات أو الخسائر التي حدثت بالفعل بغرض اعطاء اعانة مالية فورية للشركة بدون وجود تكاليف لاحقة ذات علاقة بقائمة الأرباح او 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 - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة - (تابع)

## ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

## ٢-٢-٥ 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 حدتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

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

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.

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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٦-٢-٢ 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).

٧-٢-٢ 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 المجمعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي يتم بناؤها الاعتراف الاولي بالاستثمار بالتكلفة على ان يتم تعديله بعد ذلك بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب الشركة في صافي أصول الشركة الشقيقة وتتضمن ارباح وخسائر الشركة نصيبها في ارباح وخسائر الشركة الشقيقة كما يتضمن الدخل الشامل الآخر للشركة نصيبها في الدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بتوزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة الشقيقة.

٨-٢-٢ 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 التحصيل يتم إثبات الضريبة المخصومة ضمن قائمة المركز المالي لحين تسويتها مع الإقرار الضريبي السنوي.

٩-٢-٢ 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 اقل.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٩-٢-٢ المخزون - (تابع)

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.

١٠-٢-٢ 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) "الادوات المالية" والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على اعمار الدين للعملاء من الاعتراف الاولي بالعملاء بقائمة الارباح أو الخسائر

١١-٢-٢ الموردون واوراق الدفع والمصرفيات 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.

١٢-٢-٢ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

١٣-٢-٢ 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.

١٤-٢-٢ 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.

١٥-٢-٢ 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 والأرباح أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٦-٢-٢ 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 سداده للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) المطبقة في مصر في تاريخ نهاية الفترة المالية.

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة 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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

١٦-٢-٢ ضرائب الدخل - (تابع)

ويتم الاعتراف بضريبة 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.

١٧-٢-٢ 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.

١٨-٢-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسمة 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.

١٩-٢-٢ 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، و قطاع 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.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة – (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٢-٢ التأمين الصحي الشامل

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

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

٢-٢-٢١ 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 الاطراف ذات العلاقة وفقاً للعقود المبرمة، ويتم تحديد اسعار المعاملات البيئية وفقاً لأسعار التعامل مع الغير ويتم اتخاذ كافة الاجراءات القانونية المتبعة لاعتماد تلك المعاملات.

٢-٢-٢٢ 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 بأكثر 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.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة - (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢٢-٢-٢ قياس القيمة العادلة - (تابع)

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.

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.

٢٣-٢-٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة - (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢٤-٢-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢٥-٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢٦-٢-٢ 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.

٢٧-٢-٢ المعلومات القطاعية

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

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

الإيضاحات المتممة للتوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة

تم دمج ودرج الأرصود الثابتة وأصول حق الانتفاع في قائمة المركز المالي على النحو التالي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية للأصول القائمة	٢٩,٧٤٣,٨٨٧
صافي القيمة الدفترية للأصول القائمة - حق انتفاع	٧٧٦,٨٧٥,٨٤٨
	<u>٧٩٥,٩٢٦,٧٥٠</u>

الإجمالي	إثبات ومهمات	حساب الي	عدد واورات	وسائط نقل	ألات ومعدات	مباني	أراضي
جنيه مصري	مكافئ	وإيراج	جنيه مصري	والتقال	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٢١,٣٤٧,٤٨	١٥,٣٢٦,٣٢٢	٣٢,٢٢٤,٦١٣	٢٥,٥٥٧,٩٦٥	١١٧,٥٤٣,٧٨٢	٨٢٥,٥٩٣,٧٧٠	١٩٧,٨٧٩,٢٣٩	٨,٢٢١,٣٠٧
٢٤,٢٠٤,٤١٦	-	-	-	-	٢٤,٢٠٤,٤١٦	-	-
١٢٩,٥٦٠,٢٧٥	-	-	-	٤٤,٧٧٦,٨٢٦	٨٤,٧٩٢,٥٤٩	-	-
٥٥,٤٣٨,٩٨٩	٣,٤٧٢,٧٨٧	٢,٠٤٦,٠٠٦	٥٤٦,٦١٦	٣٥,٣٠٣,٣٣٣	٨,٨٩٩,٧٧٣	٤,٧٠٥,٩٧٤	-
<u>١,٤٣٠,٥٥٠,٨٣٨</u>	<u>١٨,٧٩٩,١٠٩</u>	<u>٣٥,٢٧٠,٦٢٩</u>	<u>٢٥,٥٩٩,٥٨١</u>	<u>١٩٧,١١٤,٩٤٦</u>	<u>٩٤٣,٤٦٠,٠٠٨</u>	<u>٢٠٢,٠٨٥,٢١٣</u>	<u>٨,٢٢١,٣٠٧</u>
(٤٩٥,١٢٥,٧١٦)	(١٠,٠٩٣,٥٥٨)	(٢٢,٠٩٠,٥٨٧)	(١٧,٨٧٣,٤٥٨)	(٧٠,٦١٧,٤١٩)	(٣٤٨,١٠٣,٢٩٣)	(٢٦,٣٤٧,٤٠١)	-
(١٦,٩٠٠,٩١٢)	-	-	-	-	(١٦,٩٠٠,٩١٢)	-	-
(١١٥,٩٥٣,٢٥٠)	-	-	-	(٣٧,١٦٢,٦٧٢)	(٧٨,٧٩٠,٥٧٨)	-	-
(٤٧,٣١٨,٢٣٥)	(٦٧١,٤٧٧)	(٢,١٠٣,٠٤٤)	(١,٠٠١,٩٣٨)	(٦,٠٨٣,٣١٧)	(٣٤,٩١٢,٠٨٩)	(٢,٥٤٦,٣٢٠)	-
(١,١٧٢,٢٦٠)	-	-	-	(١,١٧٢,٢٦٠)	(١,١٧٢,٢٦٠)	-	-
(٢,٦١٠,٤١٠)	-	-	-	(١,٣٥٧,٨١٤)	(١,٢٥٢,٥٩٦)	-	-
<u>(٦٧٩,٠٨٠,٧٨٣)</u>	<u>(١٠,٧٦٥,٠٣٥)</u>	<u>(٢٤,١٩٣,٦٣١)</u>	<u>(١٨,٨٧٥,٣٩٩)</u>	<u>(١١٥,٢٢١,٧٧٢)</u>	<u>(٤٨١,١٣١,٧٧٨)</u>	<u>(٢٨,٨٥٣,٧٧١)</u>	<u>-</u>
٧٥١,٤٧٠,٤٥	٨,٠٣٤,٠٧٤	١١,٠٧٧,٠٣٨	٦,٧٢٤,١٨٥	٨١,٨٩٣,٦٦٩	٤٢٢,٣٢٨,٢٨٠	١٧٣,١٩١,٤٩٢	٨,٢٢١,٣٠٧
<u>٧٤٧,١٣١,٩٦١</u>	<u>٥,٢٣٢,٧٦٤</u>	<u>١٠,١٣٤,٠٧٦</u>	<u>٧,١٨٤,٥٠٧</u>	<u>٥٤,٠٣١,٥١٧</u>	<u>٤٩٠,٧٥٥,٩٥٢</u>	<u>١٧١,٥٣١,٨٣٨</u>	<u>٨,٢٢١,٣٠٧</u>

في ١ يناير ٢٠٢٤  
تكاليف أصول مرسلة (طبقاً للخيار رقم ١- ملحق أ- معيار  
الحسابية المصري رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٤  
تكاليف أصول بمعاميل التحول (طبقاً للخيار رقم ٣- ملحق أ-  
معيار الحسابية المصري رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٤  
إضافات  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
مجموع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٤  
مجموع إهلاك أصول مرسلة (طبقاً للخيار رقم ١- ملحق أ-  
معيار الحسابية المصري رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٤  
مجموع إهلاك ناتج تحول تكاليف الأصول بمعاميل التحول (طبقاً  
للخيار رقم ٣- ملحق أ- معيار الحسابية المصري رقم ١٣)  
كما في ١ يناير ٢٠٢٤  
إهلاك الفترة  
إهلاك أصول مرسلة (طبقاً للخيار رقم ١- ملحق أ- معيار  
الحسابية المصري رقم ١٣)  
إهلاك الأصول بمعاميل التحول (طبقاً للخيار رقم ٣- ملحق أ-  
معيار الحسابية المصري رقم ١٣) - ايضاح (٣٦)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة (تابع)

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٢,٥٩٢,٨٠٢ جنيه مصري يمثل في أصول مهيكلة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل.
- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٠,٨٥٠,٦٣٢	٤٠,٨٥٠,٦٣٢
٨,٠١١,٣٧٤	٨,٠١١,٣٧٤
٢,٢٣٨,٨٩٩	٢,٢٣٨,٨٩٩
<u>٥١,١٠٠,٩٠٥</u>	<u>٥١,١٠٠,٩٠٥</u>

ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧,٣١٨,٢٣٥	٤٧,٣١٨,٢٣٥
١,١٧٢,٢٦٠	١,١٧٢,٢٦٠
٢,٦١٠,٤١٠	٢,٦١٠,٤١٠
<u>٥١,١٠٠,٩٠٥</u>	<u>٥١,١٠٠,٩٠٥</u>

إهلاك الفترة

اهلاك الفترة (طبقاً للخيار رقم ١ - ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) اهلاك الفترة (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة - حق انتفاع (تابع)

الإجمالي	آلات ومعدات	مباني والشبكات	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير ٢٠٢٤
٥١,٧١٦,٧٠٥	١٣,١٩٦,٧١٢	٣٨,٥١٩,٩٤٣	إضافات
١٩,٦١٦,٦١١	-	١٩,٦١٦,٦١١	استيعادات
(٥,٩٥٠,٦٦٣)	-	(٥,٩٥٠,٦٦٣)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٦٥,٣٨٢,٦٥٣	١٣,١٩٦,٧١٢	٥٢,١٨٥,٨٩١	
(٧١,٩٧٢,٨١٨)	(٢,٩٣٢,٦١٧)	(١٩,٠٤٠,٢٠١)	مجموع الإهلاك
(٤,٨٩٦,٤٦٦)	(٥٤٩,٨٦٥)	(٤,٣٤٦,٦٠١)	في ١ يناير ٢٠٢٤
٥,٩٤٣,٣٣٦	-	٥,٩٤٣,٣٣٦	إهلاك الفترة
			استيعادات
(٢٠,٩٢٥,٩٤٨)	(٣,٤٨٢,٤٨٢)	(١٧,٤٤٣,٤٦٦)	مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٤٤,٤٥٦,٧٠٥	٩,٧١٤,٢٨٠	٣٤,٧٤٢,٤٢٥	صافي القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٢٩,٧٤٣,٨٨٧	١٠,٢٦٤,١٤٥	١٩,٤٧٩,٧٤٢	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	
٢,٥٢٥,١٣٨	تكلفة المبيعات
٢,٣٧١,٣٢٨	مصروفات بيعه وتسويقية (الضاح ١٩)
٤,٨٩٦,٤٦٦	

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة - (تابع)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣					
جنيه مصري	٦٥٥,٢١٤,٩٢٨	٧١٦,٠٦٧,٩٤٧	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة				
٢٨٠,٠٥٥,٤٤٢	٣٣,٨٠٩,٠٢٥	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة - حق الانتفاع					
٢٩٣,٢٧٠,٣٧٠	٧٤٩,٨٧٨,٩٧٢						
الإجمالي	إثبات ومهمات مكاتب	حساب الي وبن اراج	عدد وادوات	وسائل نقل والثقل	آلات ومعدات	مباني وإقتاعات	أراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٤٧,١٠٥,٤١٤	١٤,٧٩٢,٦٥١	٢٣,٧٧٨,٢٩٦	٢٢,٥١٦,٧٨١	١٠٧,٣٧٩,٢٨٥	٧١١,٧٨٩,٦٤٨	١٥٨,٦٢٧,٤٤٦	٨,٢٢١,٣٠٧
٢٤,٢٠٤,٤٦٦	-	-	-	-	٢٤,٢٠٤,٤٦٦	-	-
١٢٩,٧٨٤,٨٢٢	-	-	-	٤٤,٨٤١,٥٥١	٨٤,٩٤٣,٢٧١	-	-
٤٤,٩٨٠,٣٥٢	٢٥٨,١٨٠	٤,٦٦٧,٠٦٤	٣٧٦,٨١٣	٦,٦١,٧٤٣	١٧,٤٢١,٩٣١	١٥,٦٤٥,٦٢١	-
٦٣,٤٧٢,١٧٣	-	-	-	-	٣٩,٨٦٦,٠٠١	٢٣,٦٠٩,١٧٧	-
(١,٩٣٤,٦٣٦)	-	-	-	(٢٣٨,٤٦٦)	(١,٦٦٦,١٧٠)	-	-
(١٧٠,١٨٦)	-	-	-	(١٩,٤٦٤)	(١٥٠,٧٢٢)	-	-
١,٣٠٧,٤٤٢,٣٥٥	١٥٠,٥٠,٨٣١	٧٨,٤٤٥,٣٦٠	٢٢,٨٩٣,٥٩٤	١٥٨,٥٤٣,٦٤٩	٨٧٣,٤٠٨,٣٧٥	١٩٧,٨٧٩,٢٣٩	٨,٢٢١,٣٠٧
(٤٢١,٨٨٤,٨٢٦)	(٨,٩٣٥,١٣٣)	(١٨,٦٨٢,٨٢٦)	(١٦,٠٩١,٢٩٠)	(٦١,٧٨٣,٣٨٢)	(٢٩٤,٥٨١,٨١٨)	(٢١,٨١٠,٤٧٧)	-
(١٤,٥٥٦,٣٩١)	-	-	-	-	(١٤,٥٥٦,٣٩١)	-	-
(١٠,٩٤٣,٨٠٧)	-	-	-	(٣٤,٤٩٠,٧٥٧)	(٧٤,٦٤٧,٧٥٠)	-	-
(٤٢,٨٥٣,٠٨٨)	(٥٨٢,٣١٥)	(١,٤٩٢,٠٤١)	(٩٠,٤٩٨)	(٤,٥٧٧,٩٥٦)	(٣٣,٣٢٢,١٣٩)	(٢,٠٢٣,١٣٩)	-
(١,١٧٢,٣٦٠)	-	-	-	-	(١,١٧٢,٣٦٠)	-	-
(٣,٥٥٧,٩٠٤)	-	-	-	(١,٣٥٧,٨١٤)	(٢,٢٠٠,٠٩٠)	-	-
١,٩١٨,٣٨٢	-	-	-	٢٥٢,٢١٢	١,٦٦٦,١٧٠	-	-
١٧,١٨٦	-	-	-	١٩,٤٦٤	١٥٠,٧٢٢	-	-
(٥٩١,٣٧٤,٤٠٨)	(٩,٥١٧,٤٤٨)	(٢,١٧٤,٨٦٧)	(١٦,٩٩٦,٧٨٨)	(١٠١,٨٨٨,١٣٣)	(٤١٨,٩٦٣,٥٥٦)	(٢٣,٨٣٣,٦١٦)	-
٧١٦,٦٧,٩٤٧	٥,٥٣٣,٣٨٣	٨,٢٧٠,٤٩٣	٥,٨٩٦,٨٠٦	٥٦,٦٥٥,٥١٦	٤٥٧,٤٤٤,٨١٩	١٧٤,٠٤٥,٦٢٣	٨,٢٢١,٣٠٧
٦٥٥,٢١٤,٩٢٨	٥,٨٥٧,٥١٨	٥,٠٩٥,٤٧٠	٦,٤٢٥,٤٩١	٥٥,٩٤٦,٧٩٧	٤٣٦,٨٥١,٣٧٦	١٣٦,٨١٦,٩٩٤	٨,٢٢١,٣٠٧

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٣  
تكلفة أصول مرسمة (طبقا للبيان رقم ١- ملحق أ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) ١ يناير ٢٠٢٣  
تكلفة أصول يعمل التحول (طبقا للبيان رقم ٣- ملحق أ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) ١ يناير ٢٠٢٣

إضافات  
المحول من مشروعات تحت التنفيذ  
إستبعادات  
إستبعادات أصول محلاة التقييم  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

مجمع الإهلاك  
في ١ يناير ٢٠٢٣  
مجمع اهلاك أصول مرسمة (طبقا للبيان رقم ١- ملحق أ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢٣  
مجمع اهلاك نتائج تعديل تكلفة الأصول بمحيط التحول (طبقا للبيان رقم ٣- ملحق أ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢٣

إهلاك الترتة  
إهلاك أصول مرسمة (طبقا للبيان رقم ١- ملحق أ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣)  
إهلاك الأصول يعمل التحول (طبقا للبيان رقم ٣- ملحق أ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) - حياض (٣٢)

إستبعادات  
إستبعادات أصول محلاة التقييم  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٣ - أصول ثابتة- تابع

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١,٦١٢,٠٠١,٩٦٠ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفنرأ بالكامل ولا زالت تعمل.

- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٧٧,٧٥٣	٣٩,٧١٨,٦٨٤
١٦,٢٥٤	٦,٧١٠,٨٨٤
١,٠٩٤,٠٠٧	١,١٥٣,٦٨٤
	<u>٤٧,٥٨٣,٢٥٢</u>

وتقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢,٨٥٣,٠٨٨	٤٢,٨٥٣,٠٨٨
١,١٧٢,٢٦٠	١,١٧٢,٢٦٠
٣,٥٥٧,٩٠٤	٣,٥٥٧,٩٠٤
	<u>٤٧,٥٨٣,٢٥٢</u>

اهلاك الفترة  
اهلاك الفترة (طبقا للخيار رقم ١-ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣)  
اهلاك الفترة (طبقا للخيار رقم ٣- ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣)

- تشمل استبعادات الاصول الثابتة في بيع اصول

قيمة مبيعات اصول ثابتة  
القيمة التقديرية للاصول المباعة  
مجمع الإهلاك للأصول المباعة  
صافي القيمة التقديرية للأصول المباعة  
أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢١)

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للتوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة - حق انتفاع (تابع)

الإجمالي	الات ومعدات	مباني وانشاءات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٦,٩١٦,٦١٠	١٣,١٩٦,٧٦٢	٤٣,٧١٩,٨٤٨
(٢,٥٠٢,٨٥٣)	-	(٢,٥٠٢,٨٥٣)
<u>٥٤,٤١٣,٧٥٧</u>	<u>١٣,١٩٦,٧٦٢</u>	<u>٤١,٢١٦,٩٩٥</u>
(١٨,٨٦١,١٦٨)	(١,٨٣٢,٨٨٧)	(١٧,٠٢٨,٢٨١)
(٤,٢٤٦,٤١٧)	(٥٤٩,٨٦٥)	(٣,٦٩٦,٥٥٢)
٢,٥٠٢,٨٥٣	-	٢,٥٠٢,٨٥٣
<u>(٢٠,٦٠٤,٧٣٢)</u>	<u>(٢,٣٨٢,٧٥٢)</u>	<u>(١٨,٢٢١,٩٨٠)</u>
<u>٣٣,٨٠٩,٠٢٥</u>	<u>١٠,٨١٤,٠١٠</u>	<u>٢٢,٩٩٥,٠١٥</u>
<u>٣٨,٠٥٥,٤٤٢</u>	<u>١١,٣٦٣,٨٧٥</u>	<u>٢٦,٦٩١,٥١٧</u>

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٣

استثمارات

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

مجمع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٣

إهلاك الفترة

استثمارات

٢٠ يونيو ٢٠٢٣ في

مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صافي القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	جنيه مصري	تكلفة المباني
٢,٥٢٥,١٣٨	٢,٥٢٥,١٣٨	مصروفات بيعه وتسويقية (إيضاح ١٩)
١,٦٥٣,٠٤١	١,٦٥٣,٠٤١	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
٦٨,٢٣٨	٦٨,٢٣٨	
<u>٤,٢٤٦,٤١٧</u>	<u>٤,٢٤٦,٤١٧</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
٣٨,٩٠٩,٥٣٣	١٠٢,٥٣٧,٣١٥	الإضافات
١٣٦,٨٢٠,٩٤٩	٥,٧٨١,٦١٣	محول إلى أصول ثابتة (ايضاح ٣)
-	(٦٩,٤٠٩,٣٩٥)	
١٧٥,٧٣٠,٤٨٢	٣٨,٩٠٩,٥٣٣	

تتمثل تكلفة المشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني وإنشاءات
٤,٣٢٩,٦٢٥	٣,٠٠٦,١٤٠	آلات ومعدات
١٥٧,٩٧٦,٧٢٣	٣٠,٢٧١,٥٨٩	برامج
١٣,٤٢٤,١٣٤	٥,٦٣١,٨٠٤	
١٧٥,٧٣٠,٤٨٢	٣٨,٩٠٩,٥٣٣	

\*تتضمن المشروعات تحت التنفيذ بند الآلات ومعدات خطوط انتاج جديدة خط انتاج عصير وخط انتاج لبن والآلات جديدة .

٥ - استثمار في شركات شقيقة

قيمة الاستثمارات	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	اسم الشركة الشقيقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري	مصر	شركة فريدم ديري إنترناشيونال لمنتجات الألبان*
٣,٣٦٥,٣٩٥	٣,٣٦٥,٣٩٥	٤٩٪	

- الحركة على الاستثمار في شركات شقيقة كالتالي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
٣,٣٦٥,٣٩٥	٤,٠١٨,٥٥٣	نصيب الشركة من نتائج الشركة الشقيقة خلال العام / الفترة
-	(٦٥٣,١٥٨)	
٣,٣٦٥,٣٩٥	٣,٣٦٥,٣٩٥	

- 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 "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 جاري السير في الإجراءات القانونية للتصفية .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦ - مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
٧١٤,٩٨٤,٩١٠	٥٢٠,٢٠٨,٥٠٩	قطع غيار
١١٣,٥٨٥,٥١٤	٩٠,٧٦٧,٥٣٦	إنتاج تحت التشغيل
١٦,١١٩,٧١٠	١٧٥,٥٤١	إنتاج تام*
٢١٢,٥٢١,٣٧٨	٢٢٢,٨٤٤,٧٨٩	بضاعة بالطريق
١١٩,٢٠٣,٣٧٥	٦٢,٩٢٦,٤٤٠	
١,١٧٦,٤١٤,٨٨٧	٨٩٦,٩٢٢,٨١٥	
(١,٩٤١,٢٠٠)	(١,٩٤١,٢٠٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
١,١٧٤,٤٧٣,٦٨٧	٨٩٤,٩٨١,٦١٥	

\* يتضمن مخزون إنتاج تام مبلغ ٣,٨٥٩,٦١٤ جنيه مصري ممتثلًا في تكلفة المبيعات المتوقع ارجاعها وذلك تطبيقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء.

٧ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء - محلي
١,٠٤٢,٦٥٥,٤٦٨	٨٢١,٧٤٤,٧٦٤	عملاء - تصدير
٢٣٧,٠٢٦,٩٣٦	١١٤,٢١٧,٠٨١	أوراق قبض
٨٠,١٧٩,٤٨٤	٩٩,٧٣١,٢٥٤	
١,٣٥٩,٨٦١,٨٨٨	١,٠٣٥,٦٩٣,٠٩٩	الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(١٢٨,٢٣٢,٩٨٦)	(٩٧,٥٠٨,٨٦١)	
١,٢٣١,٦٢٨,٩٠٢	٩٣٨,١٨٤,٢٣٨	

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض في الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
٩٧,٥٠٨,٨٦١	٨٠,٨٥٨,٣٠٦	المكون خلال الفترة / العام
٣٠,٧٢٤,١٢٥	١٦,٦٥٠,٥٥٥	الرصيد
١٢٨,٢٣٢,٩٨٦	٩٧,٥٠٨,٨٦١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٥,٨٠٩,٣٣١	١٢,٦٠٧,٨٥٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
١١,٠٠٤,٩٧٧	٩,٧٢٦,٥٢٨	تأمينات لدي الغير
٤,٣٦٩,٨٠٧	٥,٠٢٠,٣٩٧	سلف عاملين
٥٤,٩٥٢,٩٣٢	٣٦,٩٤١,٠٠٤	دفعات مقدمة لموردين
٤١,٤٥١,٤٣٤	٤٢,٤٨٠,٤٩٣	مبالغ مستحقة من مصلحة الضرائب
٧٣,٨٤٦,٣٤٣	١٤١,٢٠٩,٩٢٩	دفعات مقدمة لموردين
-	٣٣٢,٥٤٦	اعتمادات مستندية
١٥٧,٦٣٢,٦٤٦	١٩١,٤٦٥,١٧٤	أرصدة مدينة أخرى
٣٥٩,٠٦٧,٤٧٠	٤٣٩,٧٨٣,٩٢٨	
(١٥,٨٢٥,١٣٤)	(١٥,٨٢٥,١٣٤)	الإضمحلال في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٣٤٣,٢٤٢,٣٣٦	٤٢٣,٩٥٨,٧٩٤	

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى في الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٥,٨٢٥,١٣٤	١٤,٢٦١,٧٤٢	الرصيد في ١ يناير
-	١,٥٦٣,٣٩٢	المكون خلال الفترة / العام
١٥,٨٢٥,١٣٤	١٥,٨٢٥,١٣٤	الرصيد

٩ - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون الخزانة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	أذون خزانة قيمة اسمية
(٣٥,٠٧٢,٢٤٠)	-	عوائد لم تستحق بعد
(٨٠٩,٣٧٢)	-	ضريبة منبع مستحقة على الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
١٥٤,١١٨,٣٨٨	-	الإضمحلال في قيمة أذون الخزانة
(١,٥٣٨,٣٩٣)	-	رصيد أذون الخزانة
١٥٢,٥٧٩,٩٩٥	-	

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة أذون الخزانة في الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٢,٠٠٥,٨٨٦	الرصيد في ١ يناير
١,٥٣٨,٣٩٣	-	المكون خلال الفترة / العام
-	(٢,٠٠٥,٨٨٦)	مخصص أذون خزانة انتفى الغرض منه خلال الفترة / العام
١,٥٣٨,٣٩٣	-	الرصيد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
٢١,٣١٢,٨٥٦	٤٣,٣٨٢,٣٨٤	النقدية بالصندوق
١٢٣,٨٤٨,٣٨٤	٤٦,٨٨١,٨٦٤	شيكات تحت التحصيل
٢٣٨,٦١٧,٠٢٣	٩١,٠٨٨,٤٠٢	حسابات جارية
-	٣١٢,٠٠٠,٠٠٠	ودائع
٣٨٣,٧٧٨,٢٦٣	٤٩٣,٣٥٢,٦٥٠	
عملة أجنبية		ب - عملة أجنبية
٥٠,٥٤٥,٧٩٦	١٥,٣٧٢,٠٢٤	النقدية بالصندوق
٣٩,٩٢٨,٥٨٨	١٣,٧٩٢,٨٦٥	حسابات جارية
٩٠,٤٧٤,٣٨٤	٢٩,١٦٤,٨٨٩	
٤٧٤,٢٥٢,٦٤٧	٥٢٢,٥١٧,٥٣٩	

١١ - مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
٥٧,٨٥٨,٣٧٠	٢٢,١٩٣,٤١٦	المكون خلال الفترة / العام
١٧,٢٢٣,٦٤٦	٤٢,٥٢٨,٩٩٣	مخصص انتفى الغرض منه خلال الفترة / العام
-	(٣,٩٦٣,٥٠٦)	المستخدم خلال الفترة / العام
(٢٩,٠٩٣,٦٧٢)	(٢,٩٠٠,٥٣٣)	
٤٥,٩٨٨,٣٤٤	٥٧,٨٥٨,٣٧٠	

رصيد المخصص في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ من المتوقع استخدامه في الأعوام القادمة. بناء على رأي إدارة الشركة، وبعد أخذ المشورة الفنية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات لن تؤدي إلى أية خسائر تتجاوز المبالغ المكونة في نهاية الفترة.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٩٩٨,٦٣٤,٢٥١	١,٣٦٣,١٢٢,٦٨٦	
١,٩٩٨,٦٣٤,٢٥١	١,٣٦٣,١٢٢,٦٨٦	

يتمثل رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ في قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من البنوك والتي تبلغ إجماليها ٢,٩٧٧ مليار جنيه مصري وذلك بغرض فتح اعتمادات مستندية وبغرض تمويل نشاط الشركة الجاري بمتوسط سعر الفائدة ٢٥,٧٠٪ للجنيه المصري، ومتوسط سعر الفائدة ٧,٣٤٪ للعملة الأجنبية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٣ - موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٣٩١,٦٩٨,٥٨٧	٢٩٣,٦٢١,١٦٥	أوراق دفع
٢,٦٦٤,١١٠	٢٤٧,٠٣٠	
<u>٣٩٤,٣٦٢,٦٩٧</u>	<u>٢٩٣,٨٦٨,١٩٥</u>	

١٤ - مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١٥١,٨٠٣,٢٣١	١٢٧,٥٧١,٥٢١	تأمينات للغير
١,٥٠٣,٦٦١	١,٥٢٧,٢١٨	دفعات مقدمة من العملاء
٤٠,٠٢٥,٧٧١	٢٣,٩١٥,٩٥٥	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٤,١٢٠,٠٢٤	٤,٧٤٥,٨٩٢	مصلحة الضرائب
٣٠,٥٠٢,٣٠٩	١٧,٢٥١,٥٦٢	التزام مقابل حق الارجاع - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)
٥,١٥٣,٥٠٤	٨,٧٠١,٨٩٦	أرصدة دائنة أخرى
٤,٢٤١,٥٦٣	٤,١٤٢,٢٠٠	
<u>٢٣٧,٣٥٠,٠٦٣</u>	<u>١٨٧,٨٥٦,٢٤٤</u>	

١٥ - قروض

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء الغير المتداول
٨٥,٩٥٤,٠٤٥	١١٧,٩٦٩,٠٣٨	الجزء المتداول
٧٤,٢٥٤,٧٦٣	٦٥,١٨٣,٣١١	
<u>١٦٠,٢٠٨,٨٠٨</u>	<u>١٨٣,١٥٢,٣٤٩</u>	

البنك التجاري الدولي (١)	البنك التجاري المصري العربي	البنك التجاري الدولي (٢)	بنك قطر الوطني	الإجمالي	
جنيه مصري	عملة اجنبية	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦,٥٨٥,٢٢٦	٢٣,٢٤٧,١٢٦	٣٦,٣٢٩,٤٨١	٦٦,٩٩٠,٥١٦	١٨٣,١٥٢,٣٤٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(١٠,١٣٧,٢٤٤)	(٦,٥٨٩,٢٤٨)	(٤,٢٧٤,٠٥٦)	(١١,١٦٥,٠٨٦)	(٣٢,١٦٥,٦٣٤)	مدفوعات خلال الفترة
-	٩,٢٢٢,٠٩٣	-	-	٩,٢٢٢,٠٩٣	خسائر فروق تقييم عملة على
٤٦,٤٤٧,٩٨٢	٢٥,٨٧٩,٩٧١	٣٢,٠٥٥,٤٢٥	٥٥,٨٢٥,٤٣٠	<u>١٦٠,٢٠٨,٨٠٨</u>	أرصدة القروض
					الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٥ - قروض - (تابع)

الإجمالي	بنك قطر الوطني	البنك التجاري الدولي (٢)	البنك العقاري المصري العربي عملة أجنبية	البنك التجاري الدولي (١)	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	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	٤٢,٨٢٨,٢٦٤	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 ٢٠١٩/٧/١٥ بمبلغ لا يتجاوز ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيه مصري لا غير).
- تمويل و/أو اعادة تمويل خطة التوسعات للعام المالي ٢٠١٩ في شكل خط انتاج المخبوزات الجديد ومشمولاته وذلك بحد أقصى مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيه مصري لا غير).
- اصدار اعتمادات مستنديه بالاطلاع و/أو بالأجل و/ أو مستندات وارده برسم التحصيل المعززة وبفترة اقصاها ٣٦٥ يوم متضمنة فترة قبول تداول المستندات وذلك لاستيراد احتياجات خط المخبوزات الجديد ومشمولاته وذلك بحد أقصى مبلغ وقدره ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط ثلاثة وثلاثون مليون جنيه مصري لا غير) بما يعادل مبلغ وقدره ١,٧٣٧,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط مليون وسبعمائة وسبعة وثلاثون ألف دولار أمريكي لا غير).
- تلتزم الشركة بأن تسدد مبلغ التمويل بمجرد انتهاء فترة السماح على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ بعد ١٨ شهر من تاريخ أول سحب.
- سعر العائد: معدل متغير لمتوسط سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الى الهامش.
- الضمانات: وثيقة تأمين صادرة من شركة تأمين مصرية مقبولة لدى البنك وأصالحه كاستفيد وحيد ضد أخطار التركيب للآلات والمعدات الممولة من البنك على ان تغطي فترة التركيب بنسبة ١١٥٪ من إجمالي مبلغ التمويل متضمنة القيمة الاستبدالية وعلى ان تتضمن الوثيقة تغطية خطر الشغب والاضطرابات الاهلية والعمالية بنسبة لا تقل عن ٢٥٪ من إجمالي مبلغ الوثيقة.

قرض البنك التجاري الدولي (٢)

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من البنك التجاري الدولي بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٨ (طبقاً لمبادرة البنك المركزي المصري ديسمبر ٢٠١٩) بمبلغ لا يتجاوز ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط أربعة وخمسون مليون جنيه مصري لا غير).

١٥- قروض - (تابع)

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 طبقاً 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 وفقاً 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 بمبلغ 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 SFOR 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 ٢٦/١٠/٢٠٢١ (طبقاً لمبادرة البنك المركزي المصري ديسمبر ٢٠١٩) وذلك بمبلغ ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط ستة وستون مليون جنيه 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 جميعاً شريطة استيفاء شروط السحب المقررة بموجب عقد القرض وكذا موافاة البنك بالمستندات التي يراها لإتاحة السحب من القرض
- مدة السداد: تلتزم الشركة بسداد القرض على عدد ١٦ قسط ربع سنوي تساوي 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ جنيه مصري).

وفي عام ٢٠١٢ بلغ رأس المال المدفوع ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ١٢٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥ جنيه للسهم. في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ١٦- رأس المال – (تابع)

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 للسهم وذلك من خلال توزيع أسهم مجانية بواقع ٢ سهم عن كل ٣ أسهم قائمة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم الاسمية ٢٥ جنيه مصري.

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 تسع جنيهات لكل سهم على حساب علاوة الإصدار.

وطبقاً لنص المادة ٩٤ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم تبويب مبلغ ٩,٣٦٦,٧٤٣ جنيه مصري من علاوة الإصدار في الاحتياطي القانوني حتى بلغت قيمته نصف رأس المال المصدر وتم تكوين احتياطي خاص بالمبلغ المتبقي من علاوة الإصدار وقيمه ٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣ جنيه مصري بعد خصم مصروفات الإصدار بمبلغ ٦٨٩,٠٨٩ جنيه مصري وتم التأشير بزيادة رأس المال المدفوع في السجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ و بذلك يصبح رأس المال المدفوع ٥٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري موزع على ٢٨٢٦,٠٨٦٩٥ سهم في ٣٠ يونيو 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 رقم ١٠ من قواعد القيد بالبورصة المصرية بضرورة الا يزيد رأس المال المرخص به عن خمسة أمثال رأس المال المصدر.

### ١٧- الأرباح المرحلة

يتمثل رصيد الأرباح المرحلة المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ في:

أولاً: أرباح الفترة بمبلغ ٢٤١,٠٦٢,٤١٩ جنيه مصري ومن المقرر اعتمادها بانعقاد الجمعية العمومية التي تعتمد نتائج أعمال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ثانياً: أرباح مرحلة من سنوات سابقة بمبلغ ٧٣١,٠٩١,٨٧٩ جنيه مصري .

ثالثاً: يتضمن رصيد الأرباح المرحلة المجمعة مبلغ ٤,٤٧٥,١٢٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤,٣٤٧,٩٣١ جنيه مصري) غير قابلة للتوزيع، يتمثل في الاحتياطي القانوني للشركة التابعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٨- ضرائب الدخل

من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	ضرائب الدخل الجارية
٨٦,٤٣٩,٨٩٢	٧٧,٦٦٠,٣٠٥	ضرائب الدخل المؤجلة
(١٠,٠٨٧,٢٤٦)	(١,١٠٧,٢٢٩)	
<u>٧٦,٣٥٢,٦٤٦</u>	<u>٧٦,٥٥٣,٠٧٦</u>	

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٢٩٣,٤٧٢,٣٣٨	٢٩٠,٤٠٨,٠٢٨	الأرباح قبل ضرائب الدخل غير متضمنة عائد اذون خزانة مصروفات واجبة الإضافة
٤٧,٥٨٣,٢٥٢	٥١,١٠٠,٩٠٥	الإهلاك المحاسبي
٤٠,٢٨٩,٢٥٩	٤٩,٤٨٦,١٦٤	مخصصات تم تكوينها خلال الفترة
٢,٠٥٢,٨٧٩	٢,٣٢٦,٧٤٤	تبرعات نقدية
-	٢,٣٧٥,٠٠٠	تبرعات عينية
٤٢٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢١٥,٤٩٩	-	فروق العملة المدينة غير المحققة
١٧,٧٦١,٥٤٣	١٧,٨٧٨,٣٩٩	فروق العملة الدائنة السابق خصمها من وعاء العام السابق
١,٥٢٦,٨٦٧	٢,٨٣٤,٧٥٥	تأثير معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)
٣,٥٥٦,٣٩٩	١٠,٦٦٨,٩٦٠	ما زاد عن نسبة ٧٪ من المصروفات العمومية المؤيدة مستندياً
٨,٥٨٩,٤٥٥	١١,٥٩٧,٣٩٩	المساهمة التكافلية بنسبة ٢,٥ في الألف
١,١٩٢,٢٣٨	٩٢٥,٠٥٤	تكلفة تمويل واستثمار لعوائد اذون الخزانة
(٤٣,٥٧١,٥٥٢)	(٣٩,٣٨٣,٢٩٩)	مصروفات واجبة الخصم
(١,٠٦١,٤٩٩)	-	الإهلاك الضريبي
(١,٦٥٣,٠٦٣)	(٢٤,٤٩٠,٦٩٠)	الأرباح الرأسمالية
(١,٣١٩,٣٧٠)	-	مخصصات تم استخدامها
(٢٨٣,٢٠٠)	(٢,٧١٣,٩٥٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
(١,٩٦٢,٥٣٧)	(٣,٥٤٨,٣٩٢)	تبرعات لجمعيات مشهورة
(٥٧٧,١١٢)	(٢١٥,٤٩٩)	تأثير معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)
(١٣,٢٢٨,٧٢٥)	(٤٨,٧٧٧,٠٨٣)	فروق العملة المدينة غير المحققة السابق اضافتها لوعاء العام السابق
<u>٣٥٣,٠٠٧,٦٧١</u>	<u>٣٢٠,٩٧٢,٤٩٥</u>	فروق العملة الدائنة غير المحققة
٧٩,٤٢٦,٧٢٦	٧٢,٢١٨,٨١١	الوعاء الضريبي
%٢٧,٠٨	%٢٤,٨٧	ضريبة الدخل
<u>٣٥,٠٦٥,٨٣٢</u>	<u>٢٧,٢٠٧,٤٦٨</u>	عائد اذون خزانة قبل ضرائب الدخل
٧,٠١٣,١٦٦	٥,٤٤١,٤٩٤	ضريبة الدخل على اذون الخزانة
%٢٠	%٢٠	
<u>٨٦,٤٣٩,٨٩٢</u>	<u>٧٧,٦٦٠,٣٠٥</u>	إجمالي ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي
%٢٦,٣٢	%٢٤,٤٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٨ - ضرائب الدخل (تابع)

التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	أهلاك الأصول الثابتة
٦٦,٨٤٩,٩٣٠	٦٤,٤٧٧,٢٢٧	فروق تقييم عملة
٣,٩٧٤,١٥٣	١٠,٩٧٤,٨٤٤	اضمحلال في قيمة العملاء و أوراق القبض
(٢١,٩٣٩,٤٩٤)	(٢٨,٨٥٢,٤٢٢)	اضمحلال في قيمة أرصدة مدينة
(٣,٥٦٠,٦٥٥)	(٣,٥٦٠,٦٥٥)	مخصص اضمحلال في قيمة أذون خزانة
-	(٣٤٦,١٣٨)	مخصصات
(٩,٩٢٩,٣٠١)	(٨,١٣٦,٧١٧)	التزام ضريبي مؤجل مقابل حق انتفاع - معيار محاسبي رقم ٤٩
١,٨٨٤,٥١٢	١,٦١٥,٧٧٧	أصول ضريبة مؤجلة ناتجة عن خسائر ضريبية مرحلة
(٥,١١٨,٤٧٨)	(٥,١١٨,٤٧٨)	استهلاك أصول ضريبية ناتجة عن خسائر ضريبية مرحلة
-	٢٦٨,٠٥٥	
٣٢,١٦٠,٦٦٧	٣١,٣٢١,٤٩٣	صافي التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

١٩ - مصروفات بيعية وتسويقية

من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	من ١ ابريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ ابريل ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أنشطة تسويقية
٢٤,٣٤٠,٨٣٥	٧٠,٢٤١,٤٤٥	١٦,٥٧٨,٤٠٧	٣٩,٢٠٩,٩٨٤	أنشطة اعلانية
٥٠,٩٥٤,٦٨٦	٢٨,٨٣٨,١٥٠	٣٨,٣٣٥,١٣٦	٧,٦٤٣,٦٩٣	رواتب وأجور
١٢٤,٧٢٨,١٧١	١٦٤,٣٥١,٢٨٤	٦٠,٩٣٤,٨٢٠	٨٤,٤٤٩,٣٧٥	تخزين
٦,١٩٠,١١٢	١٢,٤٩٦,٤٩٧	٣,١٢٨,٣٣٩	٦,٦٢٥,٩٤٠	إيجار وسائل نقل وانتقال وتراخيص سيارات
٢٧,١٦٢,١٩٨	٣٩,٤٤٦,١٩٤	١٣,٣٣١,٦٦٧	٢٠,٨٤٠,٧١٠	قطع غيار وصيانة
٢٥,٦٨٨,٣٩٣	٣٥,٧٣٨,٥٩٠	١٣,٣٧٢,٧٣٢	١٧,٧٣١,٦١٨	إهلاك أصول ثابتة (ايضاح ٣)
٦,٧١٠,٨٨٤	٨,٠١١,٣٧٤	٣,٤٥٤,٦٧٩	٤,٢١٨,٩٠٩	استهلاك أصول حق انتفاع (ايضاح ٣)
١,٦٥٣,٠٤١	٢,٣٧١,٣٢٨	٨١٣,٦٦٨	١,٤١٢,١٢٠	تأمين
٢,٣٠٢,٥٨١	٣,٥٦٠,٩٤٧	١,١٥١,٤٠٧	١,٨١١,٣١٢	الاضمحلال في قيمة العملاء (ايضاح ٧)
٢٧,٠٢٧,٤٠٤	٣٠,٧٢٤,١٢٥	١١,٩٥٥,٠٧٩	٧,٠٣٦,٣٦٤	مصروفات شحن
٢٤,١٤٢,٤٢٥	٣٥,٥٧٣,٥٦٨	١١,٦٨٤,١٣٥	١٩,٢١٣,٤٢٨	مصروفات تعتيق وتفريغ
٣,٥٧٨,٦٥٢	٤,٢٨٥,٠٣٥	١,٧٨٤,٢٨٩	٢,٣٤١,٣٣٥	ادوات كتابية ومطبوعات
٣,٠٣٣,١٧١	١,٢٣٢,٥٥٥	١,٤٨٠,٨١١	٥٧٠,٠٢٠	رعاية طبية
١,٠٤١,٥٨٧	١,٠٠٥,١٢٠	٥١٢,٦٩٢	٤٩٣,٤٥٣	أخرى
٢٢,٢٣٧,٥٠٣	٣٦,٧٩٧,٨٣١	١١,٣٦٨,٤٨٣	١٨,٤٦٩,٧١٢	
٣٥٠,٧٩١,٦٤٣	٤٧٤,٦٧٤,٠٤٣	١٨٩,٨٨٦,٣٤٤	٢٣٢,٠٦٧,٩٧٣	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

من ١ يناير ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ ابريل ٢٠٢٣	من ١ ابريل ٢٠٢٤	
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤,٧٠٩,٠٨٤	٣١,١٢١,٣٧٤	١٢,١٤٩,٩٩٤	١٦,٠٤٧,٨٦٣	رواتب وأجور
٤٢٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس إدارة
١,١٥٣,٦٨٤	٢,٢٣٨,٨٩٩	٦١٦,٤٣٦	١,١٥٢,١١٠	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٦٨,٢٣٨	-	٣٤,١١٩	-	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٣)
١٢٨,٧٥١	٢٤٩,٦٨٨	٥٩,٥٨١	١٥٩,٥٩٦	إيجار وسائل نقل وانتقال ومصاريف سفر
				وتراخيص سيارات
٣٤٢,٦٢٦	٤١٩,٦٨٠	١٨٥,٦٠٣	١٨٨,٣٧٤	ادوات كتابية ومطبوعات
٢٢٤,٣٧٨	٢٢٢,٦٤٢	١١٠,٩٩٠	١١٠,٨٢٣	رعاية طبية
٢٨٣,٢٠٠	٣٣٨,٩٥٠	١٣١,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	تبرعات
١,٥٦٣,٣٩٢	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	الاضمحلال في قيمة الارصدة المدينة
				الآخري (إيضاح ٨)
٧,٨٠٨,٤٠٧	٩,٣٢٢,٤٨١	٤,١٢١,٩٢٤	٤,٩٧٦,٢٧٣	أخرى
<u>٣٦,٧٠٦,٧٦٠</u>	<u>٤٤,٤١٣,٧١٤</u>	<u>١٨,٦٠٩,٦٤٧</u>	<u>٢٣,٠٩١,٠٣٩</u>	

٢١ - صافي إيرادات التشغيل الأخرى

من ١ يناير ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ ابريل ٢٠٢٣	من ١ ابريل ٢٠٢٤	
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٠٠٦,٠٥٩	٢٣,٧٣٢,١٠٥	١٦,٧٢١,٣٠٣	١٣,٨٩٩,٠٢٦	دعم الصادرات
٩,٢٥٢,٠٠٠	-	٩,٢٥٢,٠٠٠	-	الخصم التسويقي الممنوح من الموردين
١٦,٦٣٧,٣٨٩	١٥,٣٥٥,٣٤١	٨,٤٠٦,١٦٦	٨,٠٦٢,٣٩٤	عائد مبيعات خردة
-	٥٦٨,٦٠٥	-	٥٦٨,٦٠٥	إيرادات متنوعة
-	١,٦٨٢	-	١,٦٨٢	أرباح استبعاد أصول مستأجرة
١,٠٦١,٤٩٩	-	-	-	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣)
<u>٤٧,٩٥٦,٩٤٧</u>	<u>٣٩,٦٥٧,٧٣٣</u>	<u>٣٤,٣٧٩,٤٦٩</u>	<u>٢٢,٥٣١,٧٠٧</u>	

٢٢ - إيرادات تمويلية

من ١ يناير ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ ابريل ٢٠٢٣	من ١ ابريل ٢٠٢٤	
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥,٠٦٥,٨٣٢	٢٧,٢٠٧,٤٦٨	١٦,٤٦٣,٠٨٩	٧,٩٤٤,٩٨٩	فوائد أذون خزانة
٦,٥٤٠,٠٥٥	٦,٦٩٣,٥٦٢	١,٩٦٠,٨٨٤	٥,١٧٨,٠٨٣	فوائد ودائع
<u>٤١,٦٠٥,٨٨٧</u>	<u>٣٣,٩٠١,٠٣٠</u>	<u>١٨,٤٢٣,٩٧٣</u>	<u>١٣,١٢٣,٠٧٢</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٣- مصروفات تمويلية

من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	من ١ ابريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ ابريل ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	قوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
١٢٥,٣٢٧,٠٧٨	٢٣٩,٦١٥,٧٠٨	٧٠,١٢٢,٠١٥	١٤٦,٩٦١,٠٥١	قوائد تمويلية - التزامات إيجار
٢,٠١٠,٠٩١	٣,٢٥٢,٥٥٨	٩٦٨,٠٦١	١,٨٣٩,٠٨٧	(أرباح) خسائر فروق تقييم عملة
٣,٠٢٧,٢٨١	(٥٠,١٤١,٤٩٥)	(١,٥١٤,٥٣٦)	(٦,٤٧٢,٢٠١)	
<u>١٣٠,٣٦٤,٤٥٠</u>	<u>١٩٢,٧٢٦,٧٧١</u>	<u>٦٩,٥٧٥,٥٤٠</u>	<u>١٤٢,٣٢٧,٩٣٧</u>	

٢٤- الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد الالتزامات العرضية للمجموعة المتعلقة بخطابات ضمان ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١١,٨٩٩,٢٢٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ١١,٨٠٤,٠٠٠ جنيه مصري). ومن المتوقع ألا تنشأ عن هذه الخطابات أية التزامات هامة.

٢٥- احتياطي تجميع الاعمال

يمثل احتياطي تجميع الاعمال الفرق بين القيمة الاسمية لأسهم الشركة المندمجة التي تم الاستحواذ عليها تحت معاملة سيطرة مشتركة المبلغ المدفوع لغرض الاستحواذ. وحتى تاريخ معاملة السيطرة المشتركة كان احتياطي تجميع الاعمال يمثل القيمة الاسمية لأسهم الشركة التابعة والمملوكة للمساهمين المسيطرين في الشركة الأم. تم ادراج قيمة شراء المساهمين المسيطرين في الشركة الأم لأسهم الشركة التابعة في ٣٠ ابريل ٢٠١٤ كتوزيعات.

٢٦- ربحية السهم

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح الفترة
٢٥٢,١٨٥,٦٥٠	٢٤١,٠٦٢,٤١٩	توزيعات العاملين ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة *
(٤٧,٦٣٢,٦٦٥)	(٤٥,٥١٩,٢٥١)	صافي الربح القابل للتوزيع الخاص بمساهمي الشركة الأم
٢٠٤,٥٥٢,٩٨٥	١٩٥,٥٤٣,١٦٨	عدد الأسهم القائمة
٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥	٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥	نصيب السهم في الربح
<u>٠,٧٢</u>	<u>٠,٦٩</u>	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٧- الارتباطات الرأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية للشركة المتعاقد عليها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢٨,٩٥٠,٥٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٩,٠٨٨,٩٣١ جنيه مصري) موضح كالاتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

البيان	قيمة التعاقد جنيه مصري	القيمة المسددة جنيه مصري	القيمة غير المسددة جنيه مصري
آلات ومعدات	٥٥,٣٧٣,١٩٧	(٣٠,٢٣١,٨٧٥)	٢٥,١٤١,٣٢٢
مباني وإنشاءات	١٨,٩٦٠,٥٦٨	(١٥,١٥١,٣٩٠)	٣,٨٠٩,١٧٨
	<u>٧٤,٣٣٣,٧٦٥</u>	<u>(٤٥,٣٨٣,٢٦٥)</u>	<u>٢٨,٩٥٠,٥٠٠</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

البيان	قيمة التعاقد جنيه مصري	القيمة المسددة جنيه مصري	القيمة غير المسددة جنيه مصري
آلات ومعدات	٥١,٥٦٣,٧٠٨	(١٧,٤٣٥,٧٨٣)	٣٤,١٢٧,٩٢٥
مباني وإنشاءات	٢١,٧٢٣,٠٦٨	(١٦,٧٦٢,٠٦٢)	٤,٩٦١,٠٠٦
	<u>٧٣,٢٨٦,٧٧٦</u>	<u>(٣٤,١٩٧,٨٤٥)</u>	<u>٣٩,٠٨٨,٩٣١</u>

٢٨- التزامات الإيجار

تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ بلغت التزامات الإيجار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٤٩,٤٦٩,٣٦٦ جنيه مصري موضحا كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	
٣٣,٧٣٢,٥٤٤	٤٣,٧٧٢,١٤٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
١٩,٦١٦,٦١١	-	إضافات خلال الفترة
(٩,٠٠٩)	-	التزامات إيجار مستبعدة
٣,٢٥٢,٥٥٨	٣,٧٢٧,٣٧٤	فوائد مدينة
٣,٠٨٤,٣٠٠	١,٨١١,٠٦٩	خسائر فروق تقييم عملة
(١٠,٢٠٧,٦٣٨)	(١٥,٥٧٨,٠٤٤)	أقساط إيجارات مدفوعة خلال الفترة / العام
<u>٤٩,٤٦٩,٣٦٦</u>	<u>٣٣,٧٣٢,٥٤٤</u>	الرصيد
١٦,٧٦٥,٩٢٤	١١,٨٦٥,٧٧٥	أقل من عام
٣٢,٧٠٣,٤٤٢	٢١,٨٦٦,٧٦٩	أكثر من عام
<u>٤٩,٤٦٩,٣٦٦</u>	<u>٣٣,٧٣٢,٥٤٤</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٩- التقارير القطاعية

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

- منتجات الألبان
- منتجات العصير
- منتجات المخبوزات

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

يتم تقييم أداء القطاعات على أساس مجمل ويقاس باستمرار على أرباح أو خسائر القوائم المالية المجمعة. وخلاف ذلك تمويل المجموعة (يتضمن تكاليف وإيرادات التمويل) وأيضاً تمويل ضرائب الدخل تدار على أساس المجموعة ولا يتم تخصيص لقطاعات التشغيل. 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

الاجمالي	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٤٨٣,٩٩٠,٧٦٦	٧٩٩,٥٩٢,٧٨٨	٣٩٨,٧١١,١٦٣	٣,٢٨٥,٦٨٦,٨١٥	مبيعات القطاع
(١٤٠,٩٧٥,٤٧٦)	(٦,٢٥٥,٧٢٩)	(٤,٩٦٧,٥٩٥)	(١٢٩,٧٥٢,١٥٢)	خصومات بيعية معيار المحاسبة المصري (٤٨)
(٥,١٥٣,٥٠٤)	-	(٥٥٧,٦٩٢)	(٤,٥٩٥,٨١٢)	التزام مردودات مبيعات متوقعة
٨,٧٠١,٨٩٦	-	٦٧٥,١٤٩	٨,٠٢٦,٧٤٧	التزام مردودات مبيعات انتفى الغرض منه
(٣,٣٥٧,٤٩٨,٢٢٨)	(٦٠٨,١٨٤,٣٧٢)	(٣١١,٧٧٨,٨٢٧)	(٢,٤٣٧,٥٣٥,٠٢٩)	تكلفة مبيعات القطاع
٣,٨٥٩,٦١٤	-	٤٣٦,٣٨٦	٣,٤٢٣,٢٢٨	تكلفة مردودات مبيعات متوقعة
(٦,٦٩٤,٣٦٩)	-	(٥٦١,٦٢٤)	(٦,١٣٢,٧٤٥)	تكلفة مردودات مبيعات متوقعة انتفى الغرض منه
<u>٩٨٦,٢٣٠,٦٩٩</u>	<u>١٨٥,١٥٢,٦٨٧</u>	<u>٨١,٩٥٦,٩٦٠</u>	<u>٧١٩,١٢١,٠٥٢</u>	مجمل الربح
(٤٩٨,١٩٢,٠٦٣)				المصروفات التشغيلية مخصوماً منها إيرادات التشغيل الأخرى
٣٣,٩٠١,٠٣٠				إيرادات تمويلية
(١٩٢,٧٢٦,٧٧١)				مصروفات تمويلية
(١١,٥٩٧,٣٩٩)				المساهمة في التأمين الصحي
(٧٦,٥٥٣,٠٧٦)				ضرائب دخل
<u>٢٤١,٠٦٢,٤٢٠</u>				صافي أرباح الفترة

الاجمالي	غير مخصص	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٧,٣١٨,٢٣٥)	(١٢,٤٠٦,١٤٦)	(١٧,٥٠٤,٦٦٠)	(٦,٥٥٤,٠٨٤)	(١٠,٨٥٣,٣٤٥)	اهلاك الفترة
(١,١٧٢,٢٦٠)	-	-	(٤٢٩,٢٥١)	(٧٤٣,٠٠٩)	اهلاك الفترة (طبقاً للخيار ١)
(٢,٦١٠,٠٤١٠)	(١,٣٥٧,٨١٤)	-	(٧٨٢,٥٣٠)	(٤٧٠,٠٦٦)	اهلاك الفترة (طبقاً للخيار ٣)
(٤,٨٩٦,٤٦٦)	(٤,٣٤٦,٦٠١)	-	(٢٧٤,٩٣٣)	(٢٧٤,٩٣٢)	استهلاك اصول حق انتفاع
<u>(٥٥,٩٩٧,٣٧١)</u>	<u>(١٨,١١٠,٥٦١)</u>	<u>(١٧,٥٠٤,٦٦٠)</u>	<u>(٨,٠٤٠,٧٩٨)</u>	<u>(١٢,٣٤١,٣٥٢)</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٩ - التقارير القطاعية - (تابع)

فيما يلي نتائج القطاعات الأساسية - قطاعات النشاط عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

الاجمالي	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٣١٨,٨٢٢,١٦٨	٤٨٥,٧٩٥,٣٠٧	٢٢٠,٨٢٦,٤٠٦	٢,٦١٢,٢٠٠,٤٥٥	مبيعات القطاع
(٨٩,١١٠,٨٧٦)	(٣,١٧٧,٩١٦)	(١,٩١٧,٠٨٦)	(٨٤,٠١٥,٨٧٤)	خصومات بيعية-معيار المحاسبة المصري (٤٨)
(٢,٣٨٩,٤١٠)	-	(١٨٦,٢٤٨)	(٢,٢٠٣,١٦٢)	التزام مردودات مبيعات متوقعة
٤,٣٥١,٩٤٧	-	٤٣٨,٦٥٨	٣,٩١٣,٢٨٩	التزام مردودات مبيعات انتفى الغرض منه
(٢,٤٥٤,٤٤٤,٥٨٧)	(٣٧٣,٥٥٨,٦٠٦)	(١٧٤,٦٣٩,٦٠٣)	(١,٩٠٦,٢٤٦,٣٧٨)	تكلفة مبيعات القطاع
١,٧٦٥,٧٧٤	-	١٤٨,٧٧٥	١,٦١٦,٩٩٩	تكلفة مردودات مبيعات متوقعة
(٣,٢٩٢,٦٤١)	-	(٣٦٩,٩٦٦)	(٢,٩٢٢,٦٧٥)	تكلفة مردودات مبيعات متوقعة انتفى الغرض منه
٧٧٥,٧٠٢,٣٧٥	١٠٩,٠٥٨,٧٨٥	٤٤,٣٠٠,٩٣٦	٦٢٢,٣٤٢,٦٥٤	مجمّل الربح
(٣٤٩,٨١٦,١٨٧)				المصروفات التشغيلية مخصوماً منها إيرادات التشغيل الأخرى
٤١,٦٠٥,٨٨٧				إيرادات تمويلية
(١٣٠,٣٦٤,٤٥٠)				مصروفات تمويلية
(٨,٥٨٩,٤٥٥)				المساهمة في التأمين الصحي
(٧٦,٣٥٢,٦٤٦)				ضرائب دخل
٢٥٢,١٨٥,٥٢٤				صافي أرباح الفترة

الاجمالي	غير مخصص	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٢,٨٥٣,٠٨٨)	(٩,٥٣٠,٩٤٩)	(١٣,٤٦٨,٥٨٨)	(٨,٧٤٢,٧٩٣)	(١١,١١٠,٧٥٨)	اهلاك الفترة
(١,١٧٢,٢٦٠)	-	-	(٤٢٩,٢٥١)	(٧٤٣,٠٠٩)	اهلاك الفترة (طبقاً للخيار ١)
(٣,٥٥٧,٩٠٤)	(١,٣٥٧,٨١٤)	-	(١,٤١٨,٩٧٩)	(٧٨١,١١١)	اهلاك الفترة (طبقاً للخيار ٣)
(٤,٢٤٦,٤١٧)	(٣,٦٩٦,٥٥٢)	-	(٢٧٤,٩٣٣)	(٢٧٤,٩٣٢)	استهلاك اصول حق انتفاع
(٥١,٨٢٩,٦٦٩)	(١٤,٥٨٥,٣١٥)	(١٣,٤٦٨,٥٨٨)	(١٠,٨٦٥,٩٥٦)	(١٢,٩٠٩,٨١٠)	

أصول القطاعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الاجمالي	غير مخصصة	المخبوزات	العصير	منتجات ألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٢٨٩,٦١٥,٥٢٧	٣,٨٣٨,١٦٧,٨٦٩	٢٦٥,٢١٠,٤٠٣	٨٧,٣٢٦,٣٤٣	٩٨,٩١٠,٩١٢	اجمالي الأصول
٦,١٣١,٢٤٧	-	-	١,٧١٧,٠٠٥	٤,٤١٤,٢٤٢	اصول مرسلة (طبقاً للخيار ١)
١٠,٩٩٦,٧١٥	٦,٢٤٧,٣٤٠	-	٤,٠٠٤,٩٢٩	٧٤٤,٤٤٦	نتائج تعديل تكلفة الأصول (طبقاً للخيار ٣)
٤٤,٤٥٦,٧٠٥	٣٤,٧٤٢,٤٢٥	-	٤,٨٥٧,١٤٠	٤,٨٥٧,١٤٠	اصول حق انتفاع
٤,٣٥١,٢٠٠,١٩٤	٣,٨٧٩,١٥٧,٦٣٤	٢٦٥,٢١٠,٤٠٣	٩٧,٩٠٥,٤١٧	١٠٨,٩٢٦,٧٤٠	

أصول القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاجمالي	غير مخصصة	المخبوزات	العصير	منتجات ألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٥٤٨,١٣٨,٤٤٤	٣,٠٧٠,٦٤٧,٩٦٩	٢٧٨,٢٠٦,٧٠٢	٩٣,٨٨٠,٤٢٨	١٠٥,٤٠٣,٣٤٥	إجمالي الأصول
٧,٣٠٣,٥٠٧	-	-	٢,١٤٦,٢٥٦	٥,١٥٧,٢٥١	اصول مرسلة (طبقاً للخيار ١)
١٣,٦٠٧,١٢٤	٧,٦٠٥,١٥٤	-	٤,٧٨٧,٤٥٧	١,٢١٤,٥١٣	نتائج تعديل تكلفة الأصول (طبقاً للخيار ٣)
٢٩,٧٤٣,٨٨٧	١٩,٤٧٩,٧٤٢	-	٥,١٣٢,٠٧٢	٥,١٣٢,٠٧٣	اصول حق انتفاع
٣,٥٩٨,٧٩٢,٩٦٢	٣,٠٩٧,٧٣٢,٨٦٥	٢٧٨,٢٠٦,٧٠٢	١٠٥,٩٤٦,٢١٣	١١٦,٩٠٧,١٨٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٩- التقارير القطاعية - (تابع)

نتائج القطاعات الثانوية - القطاعات الجغرافية خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ كالتالي:

القطاعات الجغرافية:		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		<b>قطاع محلي:</b>
		القاهرة
١,٥٩٢,٠٥٥,٠٩٢	٢,٤٧٢,٢٣٧,١٨٤	الإسكندرية
٣٣٥,٧٢٠,٣٤٧	٤٢٤,١٨٦,٤١٢	منطقة الدلتا
٤٧٢,٩١٧,١٦٣	٥١٤,٠٣٣,٤٢٤	صعيد مصر
٦٠٢,١٧١,٠٢٠	٧٠٩,٩٩٢,٥٦٣	
<u>٣,٠٠٢,٨٦٣,٦٢٢</u>	<u>٤,١٢٠,٤٤٩,٥٨٣</u>	
٣١٥,٩٥٨,٥٤٦	٣٦٣,٥٤١,١٨٣	<b>قطاع التصدير</b>
<u>٣,٣١٨,٨٢٢,١٦٨</u>	<u>٤,٤٨٣,٩٩٠,٧٦٦</u>	
١,٩٦٢,٥٣٧	٣,٥٤٨,٣٩٢	مخصص مردودات مبيعات-معيار المحاسبة المصري (٤٨)
<u>(٨٩,١١٠,٨٧٦)</u>	<u>(١٤٠,٩٧٥,٤٧٦)</u>	خصومات بيعية-معيار المحاسبة المصري (٤٨)
<u>٣,٢٣١,٦٧٣,٨٢٩</u>	<u>٤,٣٤٦,٥٦٣,٦٨٢</u>	

٣٠- الموقف الضريبي

١-٣٠ الصناعات الغذائية العربية (دومتي)

أ - ضرائب شركات الأموال

تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة عشر سنوات من الضريبة على أرباح شركات الأموال من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠. قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في الموعد القانوني عن السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٩ وقام المركز الضريبي لكبار الممولين بفحص أقرارات ودفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنوات وتم إنهاء الخلافات الضريبية وتم السداد.

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية عن السنوات من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢١ الى المركز الضريبي لكبار الممولين في الموعد القانوني، وقام المركز الضريبي لكبار الممولين بأخطار الشركة بنموذج ١٩ وقامت الشركة بالطعن على النموذج في الموعد القانوني وتم إنهاء الخلاف امام اللجنة المختصة ولجنة الطعن وجارى التسوية النهائية .

قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي لعامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ في الموعد القانوني.

ب - ضرائب المبيعات / القيمة المضافة

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

تم تقديم الإقرارات الضريبية شهرياً بانتظام وفي المواعيد المحددة عن الفترة من ديسمبر ٢٠٢٠ وحتى مايو ٢٠٢٤ لم يرد أي اخطار من المركز بالفحص.

٣٠- الموقف الضريبي - (تابع)

١-٣٠ الصناعات الغذائية العربية (دومتي) - (تابع)

ج - ضريبة الأجرور 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 للأجرور والمرتببات على منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب الأجرور والمرتببات طبقاً لقرار وزير المالية رقم ٢٥١ لسنة ٢٠٢٣. تطبيقاً لقانون الاجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ والمعدل بالقانون ٢١١ لسنة ٢٠٢٠ قامت الشركة بإعداد التسوية الضريبية عن عام ٢٠٢٣ ورفعها على المنظومة الضريبية في الموعد القانوني.

الفترة (من ٢٠٢٤/١/١ الى ٢٠٢٤/٦/٣٠)

تقوم الشركة برفع تسويات الاجور والمرتببات على منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب الأجرور والمرتببات طبقاً لقرار وزير المالية رقم ٢٥١ لسنة ٢٠٢٣.

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 مكرره.

الفترة (من ٢٠٢٢/١/٢٧ الى ٢٠٢٤/٦/٣٠)

الشركة تقوم بحساب الضريبة 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 وموody الخدمات للشركة.

و - الضريبة العقارية

صدر قرار من لجنة الطعن بخصوص الضريبة العقارية وقامت الشركة باستلام القرار والطعن عليه امام القضاء الإداري وكذلك تم سداد الضريبة من واقع قرار لجنة الطعن لتجنب حساب غرامات تأخير، وكذلك سداد الضريبة عن الفترة حتى ديسمبر ٢٠٢١.

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

٢-٣٠ شركة التطوير للصناعات الغذائية

أ - ضرائب شركات الأموال

السنوات (منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٩)

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في الموعد القانوني وتم الفحص وانهاء كافة الخلافات الضريبية.

السنوات من ٢٠٢٠-٢٠٢٣

قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في الموعد القانوني، ولم يرد أي إخطار من مأمورية الاستثمار أو المركز الضريبي لكبار الممولين (٢) بالفحص حتى تاريخه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠- الموقف الضريبي - (تابع)

٢-٣٠ شركة التطوير للصناعات الغذائية - (تابع)

ب - ضرائب المبيعات / القيمة المضافة  
قدمت الشركة الإقرار الضريبي عن السنوات من بداية النشاط وحتى يونيو ٢٠٢٤ ولم يرد أي أخطار من الأمورية للفحص حتى تاريخه.

ج - ضريبة الدمغة  
السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٥/١٢/٣١ تم فحص الفترة من ٢٠٠٩/٣/٨ إلى ٢٠١٥/١٢/٣١ تقديري وقامت الشركة بالاعتراض على نتيجة الفحص. الفترة من ٢٠١٦/١/١ وحتى يونيو ٢٠٢٤ لم يرد أي أخطار من الأمورية بخصوص تلك الفترة.

د - ضريبة الأجور والمرتببات  
السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩  
قدمت الشركة التسويات الضريبية للفحص وتم الفحص وإنهاء كافة الخلافات الضريبية.

السنوات ٢٠٢٠ - ٢٠٢٣  
تطبيقاً لقانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ والمعدل بالقانون ٢١١ لسنة ٢٠٢٠ قامت الشركة بإعداد ورفع التسوية الضريبية السنوية بأجور ومرتببات العاملين بالشركة عن الأعوام من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢٣ على المنظومة الضريبية في الموعد القانوني..

الفترة (من ٢٠٢٤/١/١ إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠)  
تقوم الشركة برفع تسويات الاجور والمرتبات على منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب الاجور والمرتبات طبقاً لقرار وزير المالية رقم ٢٥١ لسنة ٢٠٢٣.

هـ - ضرائب الخصم من المنبع  
تقوم الشركة باستقطاع الضرائب طبقاً لأحكام القانون.

٣١- إدارة المخاطر

أ - مخاطر معدل الفائدة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤		الالتزام المالي
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	
+1%	(٨,٠٦٠,٨٨٥)	+1%	(٩,١٣٤,٣٩٩)	
-1%	٨,٠٦٠,٨٨٥	-1%	٩,١٣٤,٣٩٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ - إدارة المخاطر - (تابع)

ب - مخاطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية مبلغ ٣٨٨,٤٢٠,٩٧٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ٢٠٢,٧٨٣,٧٨٦ جنيه مصري)، في حين بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية مبلغ ١٥٧,٧٠٦,٠٠٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ٦٨,١٣١,٢١٤ جنيه مصري).
- يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الصرف	
١١,٨٧٠,٦٧٠	+ ٪١٠	٢١,٤٢٠,٩١٢	+ ٪١٠	دولار أمريكي
(١١,٨٧٠,٦٧٠)	- ٪١٠	(٢١,٤٢٠,٩١٢)	- ٪١٠	
٦٠٢,٠٩٩	+ ٪١٠	١,٦٠٦,٧٠٠	+ ٪١٠	يورو
(٦٠٢,٠٩٩)	- ٪١٠	(١,٦٠٦,٧٠٠)	- ٪١٠	
١٨,٨٨٢	+ ٪١٠	٢٩,٢١٦	+ ٪١٠	جنيه استرليني
(١٨,٨٨٢)	- ٪١٠	(٢٩,٢١٦)	- ٪١٠	
٨,٦٦٥	+ ٪١٠	١٣,٤٨٢	+ ٪١٠	درهم اماراتي
(٨,٦٦٥)	- ٪١٠	(١٣,٤٨٢)	- ٪١٠	
-	+ ٪١٠	١,١٧٦	+ ٪١٠	ريال سعودي
-	- ٪١٠	(١,١٧٦)	- ٪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.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٣١ - إدارة المخاطر - (تابع)

#### د - مخاطر السيولة

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

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	الالتزامات المالية
					في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
١٦٠,٢٠٨,٨٠٨	-	٨٥,٩٥٤,٠٤٥	٦١,٤١٦,٦٠٦	١٢,٨٣٨,١٥٧	القروض
٦٢٩,٠٤٨,٦٥٠	-	-	-	٦٢٩,٠٤٨,٦٥٠	موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٩,٤٦٩,٣٦٦	-	٣٢,٧٠٣,٤٤٢	١١,٩٩١,٦٩٢	٤,٧٧٤,٢٣٢	التزامات الإيجار
١,٩٩٨,٦٣٤,٢٥١	-	-	-	١,٩٩٨,٦٣٤,٢٥١	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٧٧,٦٦٠,٣٠٥	-	-	٧٧,٦٦٠,٣٠٥	-	ضريبة الدخل المستحقة
٢,٦٦٤,١١٠	-	-	١٣٢,٩٣٨	٢,٥٣١,١٧٢	أوراق دفع
<u>٢,٩١٧,٦٨٥,٤٩٠</u>	<u>-</u>	<u>١١٨,٦٥٧,٤٨٧</u>	<u>١٥١,٢٠١,٥٤١</u>	<u>٢,٦٤٧,٨٢٦,٤٦٢</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	الالتزامات المالية
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٨٣,١٥٢,٣٤٩	-	١١٧,٩٦٩,٠٣٨	٤٩,٢٠٢,٧٤٦	١٥,٩٨٠,٥٦٥	القروض
٤٨١,٤٧٧,٤٠٩	-	-	-	٤٨١,٤٧٧,٤٠٩	موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٩,٨٩٨,٨١٤	-	٢٥,٤٦٥,٠٩١	١٠,٥١٨,٩٩٦	٣,٩١٤,٧٢٧	التزامات الإيجار
١,٣٦٣,١٢٢,٦٨٦	-	-	-	١,٣٦٣,١٢٢,٦٨٦	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
١٤٥,٩٨٢,٢٥٠	-	-	-	١٤٥,٩٨٢,٢٥٠	ضريبة الدخل المستحقة
٢٥٩,٩٤٠	-	١٢,٩١٠	-	٢٤٧,٠٣٠	أوراق دفع
<u>٢,٢١٣,٨٩٣,٤٤٨</u>	<u>-</u>	<u>١٤٣,٤٤٧,٠٣٩</u>	<u>٥٩,٧٢١,٧٤٢</u>	<u>٢,٠١٠,٧٢٤,٦٦٧</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 الفترة.

### ٣٢ - القيم العادلة للأدوات المالية

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

ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٣٣- ناتج تعديل تكلفة الأصول

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٣٠٥,٨١٨	٢٥,٠٤٥,٠٠٨	الرصيد في ١ يناير
(١,٢٥٢,٥٩٦)	(٣,٩٩٣,٥٥٠)	<b>يخصم:</b>
(١,٣٥٧,٨١٤)	(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)
١٥,٦٩٥,٤٠٨	١٨,٣٠٥,٨١٨	المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (استبعاد)

### ٣٤- الأحداث الهامة واللاحقة

#### الاحداث 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 راس المال , علما بأن راس المدفوع يبلغ ٦٠٠ ألف دولار امريكي و جاري السير في الإجراءات القانونية للتصفية .

في ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع 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 تراجعت أسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى.

في ٢٣ مايو 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٪.

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 المقرعتها للأصول المالية وغير المالية للشركة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة . ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.

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

#### الاحداث اللاحقة

في ١٨ يوليو 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٪.

### ٣٥- أرقام المقارنة

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