

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

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

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

القوائم المالية الدورية المستقلة

المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الصفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٥٢-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة الصناعات الغذائية العربية (دومتى) - (شركة مساهمة مصرية) والتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل والشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة 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 ننصب على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة. تم مراجعة القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمعرفة مراقب حسابات آخر الذي أصدر تقريره المؤرخ ١٠ مارس ٢٠٢٤ برأى غير متحفظ على القوائم المالية المستقلة.

الاستنتاج

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

القاهرة في ١٥ أغسطس ٢٠٢٤

مراقبا الحسابات

د/ نبييل 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

كامل مجدى صالح
م.م.م رقم ١٥١٠
سجل المحاسبين والهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٩)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز
صالح وبرسوم وعبدالعزيز - Grant Thornton

د نبييل أحمد عبد المجيد

نبييل وسماحة وشركاؤهم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية (483)

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (166)

م.م.م 3155

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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٥٧٢,٤٩٧,٤٠٤	٥٩٤,٧١٧,٣٧٩	(٣)	أصول ثابتة
٣٧,١٠٦,٨٨٦	١٧٢,٦٠٤,٣٥٠	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٢,٥٠٢,٧٣٣	٧٢,٥٠٢,٧٣٣	(٥)	استثمار في شركة تابعة
٤,٦٢٩,٨٥٣	٤,٦٢٩,٨٥٣	(٥)	استثمار في شركة شقيقة
<u>٦٨٦,٧٣٦,٨٧٦</u>	<u>٨٤٤,٤٥٤,٣١٥</u>		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
٥٣٤,٨١٥,٤٨١	٤٥١,٠٢٠,٥٤٥	(٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
-	١٥٢,٥٧٩,٩٩٥	(٩)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون الخزنة)
٥٢١,٦٦٥,١١٤	٤٧٢,٧٦٨,٧٠٥	(١٠)	تقديت بالصدوق ولدى البنوك
<u>٢,٨٨٩,٦٤٦,٤٤٨</u>	<u>٣,٤٨٢,٤٧١,٨٣٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣,٥٧٦,٣٨٣,٣٢٤</u>	<u>٤,٣٢٦,٩٢٦,١٤٩</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٦,٥٢١,٧٣٩	٥٦,٥٢١,٧٣٩	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	(١٦)	احتياطي قانوني
٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	(١٦)	احتياطي خاص (علاوة اصدار أسهم)
١٧٠,١٩٦	١٧٠,١٩٦		احتياطيات أخرى
١٨,٣٠٥,٨١٨	١٥,٦٩٥,٤٠٨	(٣٢)	نتائج تعديل تكلفة الاصول الثابتة
٩٠٩,٤٥٧,٨٩٧	٩٦٧,٠١٣,٢٢٩	(١٧)	أرباح مرحلة
<u>١,٢٩٦,١٣٨,٩٤٣</u>	<u>١,٣٥١,٠٨٣,٨٦٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة
١١٧,٩٦٩,٠٣٨	٨٥,٩٥٤,٠٤٥	(١٥)	قروض - الجزء طويل الأجل
٢١,٨٦٦,٧٦٩	٣٢,٧٠٣,٤٤٢	(٢٦)	التزامات ايجار - الجزء طويل الاجل
١٢,٩١٠	-		أوراق دفع طويلة الاجل
٢٢,١٤٦,٠٢٥	٢١,٢١٨,٩٠٩	(٢٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>١٦١,٩٩٤,٧٤٢</u>	<u>١٣٩,٨٧٦,٣٩٦</u>		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
١١,٨٦٥,٧٧٥	١٦,٧٦٥,٩٢٤	(٢٦)	الجزء المتداول من التزامات الايجار
٢٩٣,٨٢٢,٣٤٧	٣٩٤,٣١٦,٨٥٧	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٥٦,٣٠٢,٥٥٣	٤٤,١٣٠,٣٩٥	(١١)	مخصصات
١٨٢,٢٣٨,٧٧٢	٢٣٠,٤٦٨,٥٠٩	(١٤)	مصرفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١٤٥,٧١٤,١٩٥	٧٧,٣٩٥,١٨٩		ضرائب الدخل
<u>٢,١١٨,٢٤٩,٦٣٩</u>	<u>٢,٨٣٥,٩٦٥,٨٨٨</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٢,٢٨٠,٢٤٤,٣٨١</u>	<u>٢,٩٧٥,٨٤٢,٢٨٤</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٣,٥٧٦,٣٨٣,٣٢٤</u>	<u>٤,٣٢٦,٩٢٦,١٤٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

 مهندس/ عمر محمد الدماطي

العضو المنتدب للشؤون المالية

أ/محمد عبد الباقى عبد الرحمن
 - تقرير الفحص المحدود مرفق

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

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		
٣,٢٣١,٦٧٣,٨٢٩	٤,٣٤٦,٥٦٣,٦٨٢	١,٥٣٢,٨٢٦,٢٣٥	٢,٠٦٤,٣٩٤,٧٣٥	(٢٨)	صافي المبيعات
(٢,٤٥٤,٠٠٢,٥٦٧)	(٣,٣٦١,٠٢٩,٧٨٤)	(١,١٦١,٨٢٨,٠٨٨)	(١,٥٧٢,٢٨٣,٧٨١)	(٢٨)	تكلفة المبيعات
<u>٧٧٧,٦٧١,٢٦٢</u>	<u>٩٨٥,٥٣٣,٨٩٨</u>	<u>٣٧٠,٩٩٨,١٤٧</u>	<u>٤٩٢,١١٠,٩٥٤</u>		مجمل الربح
(٣٦١,٦٧٠,٢٤٩)	(٤٨٦,٣٠٤,٠٣٨)	(١٩٥,٣٢٥,٦٤٧)	(٢٣٧,٩٨٤,٧٧٣)	(١٨)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٦,٧٤٤,٨٧٦)	(٣٢,٢٢٢,٣٦٠)	(١٣,٥٩٥,٥٦٨)	(١٦,٩٣٢,٨٨٢)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٤٧,٩٥٦,٩٤٧	٣٩,٠٨٩,١٢٨	٣٤,٣٧٩,٤٦٩	٢١,٩٦٣,١٠٢	(٢٠)	إيرادات التشغيل الأخرى
١,٢٨٦,٨٧٠	-	٧٢٥,٦٠٢	-		مخصصات انتفى الغرض منها
-	(١,٥٣٨,٣٩٣)	-	(١,٣٥٧,١٠٩)	(٩)	مخصص الاضمحلال في اذون الخزانة
(١١,٣٩٨,٤٦٣)	(١٦,٩٢١,٥١٤)	(٨,٩٧٥,٧٦٣)	(٦,٢٦٢,٠٣٥)	(١١)	مخصصات
<u>٤٢٧,١٠١,٤٩١</u>	<u>٤٨٧,٦٣٦,٧٢١</u>	<u>١٨٨,٢٠٦,٢٤٠</u>	<u>٢٥١,٥٣٧,٢٥٧</u>		أرباح التشغيل
٤١,٦٠٥,٨٨٧	٣٣,٩٠١,٠٣٠	١٨,٤٢٣,٩٧٣	١٣,١٢٣,٠٧٢	(٢١)	إيرادات تمويلية
(١٣٠,١٣٣,٠٤٤)	(١٩٢,٧٠٢,٦٥٠)	(٦٩,٥٧٣,٢٤٥)	(١٤٢,٣١١,٤٦٦)	(٢٢)	مصروفات تمويلية
<u>٣٣٨,٥٧٤,٣٣٤</u>	<u>٣٢٨,٨٣٥,١٠١</u>	<u>١٣٧,٠٥٦,٩٦٨</u>	<u>١٢٢,٣٤٨,٨٦٣</u>		أرباح الفترة قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل
(٨,٥٢٤,١٨٠)	(١١,٥١٧,٨٠٦)	(٤,٠٦٧,٦٢٧)	(٥,٤٦٥,١٠٢)		المساهمة في التأمين الصحي
<u>٣٣٠,٠٥٠,١٥٤</u>	<u>٣١٧,٣١٧,٢٩٥</u>	<u>١٣٢,٩٨٩,٣٤١</u>	<u>١١٦,٨٨٣,٧٦١</u>		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٧٦,٧٤١,٤٧٨)	(٧٦,٤٦٨,٠٧٣)	(٣١,٣٣٧,٢٢٤)	(٢٩,١٧٥,٩٧٢)	(٢٣)	مصروف ضريبة الدخل
<u>٢٥٣,٣٠٨,٦٧٦</u>	<u>٢٤٠,٨٤٩,٢٢٢</u>	<u>١٠١,٦٥٢,١١٧</u>	<u>٨٧,٧٠٧,٧٨٩</u>		أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل
<u>٠,٧٣</u>	<u>٠,٦٩</u>	<u>٠,٣٦</u>	<u>٠,٢٥</u>	(٢٧)	ربحية السهم

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

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

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	
٢٥٣,٣٠٨,٦٧٦	٢٤٠,٨٤٩,٢٢٢	١٠١,٦٥٢,١١٧	٨٧,٧٠٧,٧٨٩	أرباح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>٢٥٣,٣٠٨,٦٧٦</u>	<u>٢٤٠,٨٤٩,٢٢٢</u>	<u>١٠١,٦٥٢,١١٧</u>	<u>٨٧,٧٠٧,٧٨٩</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإجمالي	أرباح مرحلة	نتائج تعديل تكلفة الأصول	احتياطيات أخرى	احتياطي خاص (علاقة إصدار أسهم)	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري ١,٠٤١,٣٩١,١٠٧	جنيه مصري ٦٤٧,٩٧٠,٨٧١	جنيه مصري ٢٥٠,٤٥٠,٠٠٨	جنيه مصري ١٧٠,١٩٦	جنيه مصري ٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	جنيه مصري ٢٨,٢٦٠,٨٧٠	جنيه مصري ٥٦,٥٢١,٧٣٩
-	٣,٥٥٧,٩٠٤	(٣,٥٥٧,٩٠٤)	-	-	-	-
(١٨٥,٩٠٤,٣٠٤)	(١٨٥,٩٠٤,٣٠٤)	-	-	-	-	-
٢٥٣,٣٠٨,١٧٦	٢٥٣,٣٠٨,١٧٦	-	-	-	-	-
١,١٠٨,٧٩٥,٤٧٩	٧١٨,٩٣٣,١٤٧	٢١,٤٨٧,١٠٤	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩
١,٢٩٦,١٣٨,٩٤٣	٩٠٩,٤٥٧,٨٩٧	١٨,٣٠٥,٨١٨	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩
-	٢,٦١٠,٤١٠	(٢,٦١٠,٤١٠)	-	-	-	-
(١٨٥,٩٠٤,٣٠٤)	(١٨٥,٩٠٤,٣٠٤)	-	-	-	-	-
٢٤٠,٨٤٩,٢٢٢	٢٤٠,٨٤٩,٢٢٢	-	-	-	-	-
١,٣٥١,٠٨٣,٨٦٥	٩٢٧,٠١٣,٢٢٩	١٥,٦٩٥,٤٠٨	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
المحول من نتائج تعديل تكلفة الأصول للأرباح المرحلة (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) - ايضاح (٣٢)
توزيعات ارباح مدفوعة
أرباح الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
المحول من نتائج تعديل تكلفة الأصول للأرباح المرحلة (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) - ايضاح (٣٢)
توزيعات ارباح مدفوعة
أرباح الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
٢٣٠,٠٥٠,١٥٤	٣١٧,٣١٧,٢٩٥		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٤٤,٦٥٦,٥٢٤	٤٩,١٢٧,٣٩٣	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
(٣٥,٠٦٥,٨٣٢)	(٢٧,٢٠٧,٤٦٨)	(٢١)	فوائد أذون خزانة
٦,١٢٠,٨٠٣	٨٠٩,٣٧٢	(٩)	ضريبة منبغ مستحقة على عائد أذون خزانة
(٣,٠٩٦,٥٤٤)	-		تسوية ضريبة منبغ مستحقة على عائد أذون خزانة
٢,٠١٠,٠٩١	٣,٢٥٢,٥٥٨	(٢٦)	فوائد التزامات عقود الإيجار
٢,٤٨١,٩١٨	٣,٠٨٤,٣٠٠	(٢٦)	فروق تقييم عملة على التزامات الإيجار
٥,٩٤٦,٠٧٣	٩,٢٢٢,٠٩٣	(١٥)	فروق تقييم عملة على أرصدة القروض
١١,٣٩٨,٤٦٣	١٦,٩٢١,٥١٤	(١١)	مخصصات
٢٧,٠٢٧,٤٠٤	٣٠,٧٢٤,١٢٥	(٧)	الإضمحلل في قيمة العملاء وأوراق القبض
١,٥٦٣,٣٩٢	-	(١٩)	الإضمحلل في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
-	١,٥٢٨,٣٩٦	(٩)	الإضمحلل في قيمة أذون الخزانة
(١,٢٨٦,٨٧٠)	-	(١١)	مخصصات انتفي الغرض منها
(٢,٤٣٤,٨١٨)	(٢٩,٠٩٣,٦٧٢)	(١١)	مخصصات تم استخدامها
-	(١,٦٨٢)		(أرباح) استبعاد أصول مستأجرة
(١,٠٦١,٤٩٩)	-		(أرباح) بيع أصول ثابتة
٣٨٨,٣٠٩,٢٥٩	٣٧٥,٦٩٤,٢٢١		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 والأرصدة المدينة الأخرى
(١٠٦,٦٩٩,٨٥٢)	٦٦,٠٨٨,١٧٢		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٣٢,٠٩٦,١٥٦)	١٠٠,٤٨١,٦٠٠		التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٣,٤٩٤,٩١٤	٤٨,٢٢٩,٧٣٧		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٢٩,٨١١,٠٣٥)	(١٣,١٦٧,١٣١)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٦٣,٧٣٥,٦٦٨)	(١٢٣,٣٧٥,٣٠٩)		ضرائب الدخل المدفوعة على عائد أذون خزانة محصل
(٣,٩٨٨,٩٠٧)	(٤,٦٣٢,١٢٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٩٧,٥٣٥,٦١٠)	(١٤١,١٧٤,٥٦٢)		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٤,١٦٤,٧٣١)	(٥١,٧٣٨,٠٨٤)	(٣)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
١,٠٧٧,٧٥٣	-	(٣)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣٩,٩٠٧,٥٥٣)	(١٣٥,٤٩٧,٤٦٤)	(٤)	(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ
١٩,٩٤٤,٥٣٧	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
٥٩,٠٠٨,٧١٨	(٣١٤,٩٥٥,٨٤٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤,٢٠٨,١٦٣,٦٢٨	٥,٥٩٧,٣٦١,٦٣٨		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
(٤,١٤٢,٣٨٥,٣٣١)	(٤,٩٦١,٨٥٠,٠٧٣)		(مدفوعات) تسهيلات ائتمانية
٦٠,٠٥١,١٩٢	-	(١٥)	مقبوضات قروض طويلة الأجل
(١٦,٠٣٩,٣٢٨)	(٣٢,١٦٥,٦٣٤)	(١٥)	(مدفوعات) قروض طويلة الأجل
(٥,٧٨٥,٩٣٨)	(٦,٩٥٥,٠٨٠)	(٢٦)	(مدفوعات) التزامات عقود الإيجار
(٢,٠١٠,٠٩١)	(٣,٢٥٢,٥٥٨)	(٢٦)	(مدفوعات) فوائد التزامات عقود الإيجار
(١٨٥,٩٠٤,٣٠٤)	(١٨٥,٩٠٤,٣٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٨٣,٩١٠,١٧٢)	٤٠٧,٢٣٣,٩٩٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٢٢٢,٤٣٧,٠٦٤)	(٤٨,٨٩٦,٤٠٩)		صافي النقص في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٤٣٩,٢٧٢,٨٤٦	٥٢١,٦٦٥,١١٤		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٢١٦,٨٣٥,٧٨٢	٤٧٢,٧٦٨,٧٠٥	(١٠)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

١ - نبذة عن الشركة

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

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

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

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

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

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

موقع ممارسة النشاط :

- ١- المنطقة الصناعية الثانية قطعة رقم ١٢ مدينة السادس من أكتوبر .
- ٢- منطقة التوسعات الشمالية (سى بى سى) - مدينة السادس من أكتوبر القطع ارقام (٤٣-٤٤-٤٥-٤٦-٤٧-٤٨-٤٩-٥٠-٥١-٥٢-٥٣-٥٤-٥٥-٥٦-٥٧-٥٨-٥٩-٦٠-٦١-٦٢-٦٣-٦٤-٦٥-٦٦) .

ويجوز لمجلس الإدارة أن يقرر إنشاء فروع أو وكالات للشركة في مصر أو الخارج عدا منطقة شبه جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً على فتح فروع فيها 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 (آيس كريم - الزبادى - جبن ابيض وجبن مطبوخ - الألبان المعقمه) وكذلك التوسع فى تصنيع المنتجات الغذائية الأخرى وإستصلاح وإستزراع الأراضى وإقامة مصانع الأعلاف ومزارع إنتاج الألبان وتربية الأبقار وكافة الصناعات الغذائية وصناعة الأغذية الخاصة والمكملات الغذائية والمخبوزات بكافة أنواعها وإستيراد المواد الغذائية المصنعة ونصف مصنعة من الخارج وتعبئتها وتوزيعها وبيع وتسويق المنتجات والمصنوعات الغذائية لحساب الغير من الشركات المحلية والاجنبية والتوكيلات التجارية فى مجال الصناعات الغذائية .

ولها ان تشارك في الشركات ذات النشاط المماثل والاستعانة بالخبرات الأجنبية في مجالات النشاط السابق وعلى وجه الخصوص الحصول على حق المعرفة من الشركات الأجنبية ذات النشاط المماثل وللشركة الحق في استيراد جميع مستلزمات الانتاج اللازمة لنشاطها وتصدير كافة منتجاتها للاسواق العالمية ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشارك بأى وجه من الوجوه مع الهيئات التى تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج .

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١٥ أغسطس ٢٠٢٤ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

قامت الشركة بتطبيق المعيار المحاسبى 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. السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

١-٢-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبى المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"، لا سيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة عن ملكية المنتجات.

٢-٢-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٢ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣-٢ الأدوات المالية

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

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

التصنيف والقياس

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

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

الاضمحلال

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢-٣-٢ الأدوات المالية - (تابع)

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

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

(أ) الأصول المالية

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

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

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، 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 تتجاوز 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 تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

اضمحلال الأصول المالية

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢-٣-٢ الأدوات المالية - (تابع)

(أ) الأصول المالية - (تابع)

اضمحلال الأصول المالية - (تابع)

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

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

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

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

(ب) الالتزامات المالية

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٣-٣-٢ عقود التأجير

- يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" 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 "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و"أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

أ- أصول حق الانتفاع

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٣-٣-٢ عقود التأجير - (تابع)

ب- التزامات الإيجار

- يتم الاعتراف بـ "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل:
 - دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل،
 - دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير
 - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة
 - دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

٤-٣-٢ الإيراد من العقود مع العملاء

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

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

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

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

• **بيع البضائع**

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

• **الثمن المتغير**

- تمنح بعض العقود لبيع بضائع تامة الصنع العملاء حق ترجيع أو خصماً على الكميات. قبل تطبيق المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، كانت الشركة تقوم بإثبات الإيرادات من بيع البضائع المُقاسة 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 وتقيدته لغاية زوال الضبابية ذات الصلة لاحقاً. إن تطبيق القيود على الثمن المتغير لم يؤد إلى زيادة مبلغ الإيراد الذي سيوجّل.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

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

• حقوق الإرجاع

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

الاعتراف بالإيراد

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

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

- بيع البضائع

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

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقات الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي، ويُدْرَج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٥-٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقا للمعيار الافتراضي للأصل على النحو التالي:

نسبة الإهلاك

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح او الخسائر في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل. يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

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 الإستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح او الخسائر.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٦-٣-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٧-٣-٢ استثمار في شركة تابعة

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

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

٨-٣-٢ استثمار في شركة شقيقة

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

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

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

٩-٣-٢ أذون الخزانة

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

١٠-٣-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

أ - خامات ومستلزمات وقطع الغيار: على أساس التكلفة بإتباع طريقة المتوسط المرجح.

ب - الإنتاج تحت التشغيل: على أساس تكلفة الإنتاج آخر مرحلة تم الانتهاء منها طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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

ج - الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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

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

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

١١-٣-٢ العملاء والمدينون المتنوعون

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

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

١٢-٣-٢ الموردون واوراق الدفع والمصروفات المستحقة والدائنون المتنوعون

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

١٣-٣-٢ مخصصات

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

١٤-٣-٢ التأمينات الاجتماعية

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

١٥-٣-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٦-٣-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والاتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

١٧-٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

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

١٨-٣-٢ المصروفات

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

١٩-٣-٢ تكاليف الاقتراض

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢٠-٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم تحديد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة وفقاً للعقود المبرمة، ويتم تحديد أسعار المعاملات البيئية وفقاً لأسعار التعامل مع الغير ويتم اتخاذ كافة الإجراءات القانونية المتبعة لاعتماد تلك المعاملات.

٢١-٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢١-٣-٢ قياس القيمة العادلة - (تابع)

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

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

٢٢-٣-٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢٣-٣-٢ التأمين الصحي الشامل

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

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

٢٤-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢٥-٣-٢ النقدية وما في حكمها

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

٢٦-٣-٢ المعلومات القطاعية

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

٢٧-٣-٢ مخصص تدريب العاملين

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة

تم دمج ودرج الأرباح الأتية وأصول حق الانتفاع في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
	جنيه مصري	جنيه مصري	صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة	
	٥٤٢,٧٥٣,٥١٧	٥٥٠,٢٦٠,٦٧٤	صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة - حق الانتفاع	
	٢٩,٧٤٣,٨٨٧	٤٤,٤٥٦,٧٠٥		
	٥٧٢,٤٩٧,٤٠٤	٥٩٤,٧١٧,٣٧٩		
الإجمالي			الأرضي	
جنيه مصري	٩٧٢,٩٠٧,٩٨٨	١٠٨,١٧٥,٧٨٢	جنيه مصري	
٢٤,٢٠٤,٤١٦	١٥,١٦٩,٧٨٥	٢٢,٨١٣,٦٠٩	٦٩,٩٨٩,٥٤٢	١٧١,٠٦٥
١٢٩,٥١٠,٣٧٥	٣,٠٤٦,٠٠٦	٤٤,٧٦٧,٨٢٦	٨٤,٧٩٢,٥٤٩	-
٥١,٧٣٨,٠٨٤	٣,٤٧٢,٧٨٧	٥٤١,٦١٦	٨,٨٦٩,٢٧٣	-
١,١٧٨,٤١٠,٨٦٣	١٨,٦٤٢,٥٧٢	٣٥,٢٧٠,٦٦٩	١٨٨,٢٤٦,٩٤١	٧٠,٤٩٤,٦١٦
(٤٥١,٠٦٥,١٠٠)	(٩,٩٣٧,٠٣٢)	(٢٢,٠٩٠,٥٨٧)	(١٦,٠٢١,١٥٩)	(٣٢١,٧٨٥,٠٧٦)
(١٦,٩٠٠,٩١٧)	-	-	-	(١٦,٩٠٠,٩١٧)
(١١٥,٩٥٣,٢٥٠)	-	-	(٣٧,١٦٢,٦٧٧)	(٧٨,٧٩٠,٥٧٨)
(٤٠,٤٤٨,٢٥٧)	(٦٧١,٤٧٧)	(٢,١٠٣,٠٤٤)	(٥١,٢٣٣,٨٦٧)	(٣٠,٥٩٠,٤١٨)
(١,١٧٢,٢٦٠)	-	-	-	(١,١٧٢,٢٦٠)
(٢,٦١٠,٤١٠)	-	-	(١,٣٥٧,٨١٤)	(١,٢٥٢,٥٩١)
(٦٢٨,١٥٠,١٨٥)	(١٠,٦٢٨,٤٤٩)	(٢٤,١٩٣,٦٣٦)	(١١٢,٣٩١,٠٢٣)	(٤٥٠,٤٤١,٨٣٥)
٥٥٠,٢٦٠,٦٧٤	٨,٠٣٤,٠٧٣	١١,٠٧٧,٠٣٨	٦,٤٠٦,٤٧٨	٣٩١,٧٣٧,٩٤٥
٥٤٢,٧٥٣,٥١٧	٥,١٣٢,٧١٣	١٠,١٣٤,٠٧٦	٦,٧٩٢,٤٥٣	٥٧,٣٩٤,٩٤٨
			٤٧,١٤٤,٢٦٦	٤١٥,٨٨٣,٩٤٦
				٥٧,٣٩٤,٩٤٨
				١٧١,٠٦٥

التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٤
تكلفة أصول مرسلة (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق ١ -
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) كما في ١ يناير
٢٠٢٤
تكلفة الأصول بمعمل التحميل (طبقا للخيار رقم ٣ -
ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) كما
في ١ يناير ٢٠٢٤
إضافات

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
مجموع الإهلاك
في ١ يناير ٢٠٢٤
مجموع إهلاك أصول مرسلة (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق
١ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) كما في ١
يناير ٢٠٢٤
مجموع إهلاك الناتج تمثيل تكلفة الأصول بمعمل التحميل
(طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري
المعدل رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٤
إهلاك الترتيب
إهلاك أصول مرسلة (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق ١ -
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)
إهلاك الأصول بمعمل التحميل (طبقا للخيار رقم ٣ -
ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) -
(الإصلاح ٢٢)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة (تابع)

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٥٨,٧٩٧,٦٩١ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة لفترةياً بالكامل ولا زالت تعمل.

- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	
٣٤,٨٣٠,١٥٤	تكلفة المبيعات
٨,٠١١,٣٧٤	مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ١٨)
١,٣٨٩,٣٩٩	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
<u>٤٤,٢٣٠,٩٢٧</u>	

- ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	
٤٠,٤٤٨,٢٥٧	إهلاك الفترة
١,١٧٢,٢٦٠	إهلاك الفترة (طبقاً للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)
٢,٦١٠,٤١٠	إهلاك الفترة (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)
<u>٤٤,٢٣٠,٩٢٧</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة (تابع)

أصول ثابتة - حق انتفاع

التكلفة	مباني وإنشاءات جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٨,٥١٩,٩٤٣	١٣,١٩٦,٧٦٢	٥١,٧١٦,٧٠٥
إضافات	١٩,٦١٦,٦١١	-	١٩,٦١٦,٦١١
استبعادات	(٥,٩٥٠,٦٦٣)	-	(٥,٩٥٠,٦٦٣)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٥٢,١٨٥,٨٩١	١٣,١٩٦,٧٦٢	٦٥,٣٨٢,٦٥٣
مجمع الإهلاك			
في ١ يناير ٢٠٢٤	(١٩,٠٤٠,٢٠١)	(٢,٩٣٢,٦١٧)	(٢١,٩٧٢,٨١٨)
إهلاك الفترة	(٤,٣٤٦,٦٠١)	(٥٤٩,٨٦٥)	(٤,٨٩٦,٤٦٦)
استبعادات	٥,٩٤٣,٣٣٦	-	٥,٩٤٣,٣٣٦
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	(١٧,٤٤٣,٤٦٦)	(٣,٤٨٢,٤٨٢)	(٢٠,٩٢٥,٩٤٨)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٤,٧٤٢,٤٢٥	٩,٧١٤,٢٨٠	٤٤,٤٥٦,٧٠٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٩,٤٧٩,٧٤٢	١٠,٢٦٤,١٤٥	٢٩,٧٤٣,٨٨٧

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

جنيه مصري

٢,٥٢٥,١٣٨

٢,٣٧١,٣٢٨

٤,٨٩٦,٤٦٦

تكلفة المبيعات

مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ١٨)

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة (تابع)

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٩٢,٥٤٧,٨٩٨ جنيه مصري يمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل.
- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٧٧,٧٥٣	٢,١٠٤,٨٢٢	تكلفة المبيعات
١٦,٢٥٤	(٢,٠٨٨,٥٦٨)	مصروفات بيعه وتسويقية (إيضاح ١٨)
<u>١,٠٦١,٤٩٩</u>	<u>٤٠,٤١٠,١٠٧</u>	مصروفات صومية وإدارية (إيضاح ١٩)
		- ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥,٦٧٩,٩٤٣	٣,٥٥٧,٩٠٤	إهلاك الفترة
١,١٧٢,٢٦٠		إهلاك الفترة (طبقاً للخيار رقم ١ - ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري
		المحل رقم ١٣)
		إهلاك الفترة (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري
		المحل رقم ١٣)
	<u>٤٠,٤١٠,١٠٧</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة (تابع)

أصول ثابتة - حق انتفاع

الإجمالي	الات ومعدات	مباني وإنشاءات	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير ٢٠٢٣
٥٦,٩١٦,٦١٠	١٣,١٩٦,٧٦٢	٤٣,٧١٩,٨٤٨	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(٢,٥٠٢,٨٥٣)	-	(٢,٥٠٢,٨٥٣)	إستحداث
٥٤,٤١٣,٧٥٧	١٣,١٩٦,٧٦٢	٤١,٢١٦,٩٩٥	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
	٢		
(١٨,٨٦٦,١٦٨)	(١,٨٣٢,٨٨٧)	(١٧,٠٢٨,٢٨١)	مجموع الإهلاك
(٤,٢٤٦,٤١٧)	(٥٤٩,٨٦٥)	(٣,٦٩٦,٥٥٢)	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢,٥٠٢,٨٥٣	-	٢,٥٠٢,٨٥٣	إهلاك الفترة
٢٠,٦٠٤,٧٣٣	٢,٣٨٢,٧٥٢	(١٨,٢٢١,٩٨٠)	مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢	(صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣٣,٨٠٩,٠٢٥	١٠,٨١٤,٠٠١	٢٢,٩٩٥,٠١٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٨,٠٥٥,٤٤٢	١١,٣٦٣,٨٧٥	٢٦,٦٩١,٥٦٧	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	جنيه مصري	تكلفة المبيعات
٢,٥٢٥,١٣٨	٢,٥٢٥,١٣٨	مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ١٨)
١,٦٥٣,٠٤١	١,٦٥٣,٠٤١	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
٦٨,٢٣٨	٦٨,٢٣٨	
٤,٢٤٦,٤١٧	٤,٢٤٦,٤١٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧,١٠٦,٨٨٦	٧٨,٩٣١,١٤٤	الرصيد في ١ يناير
١٣٥,٤٩٧,٤٦٤	٣,٩٧٨,٩٦٥	الإضافات
-	(٤٥,٨٠٣,٢٢٣)	محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٣)
<u>١٧٢,٦٠٤,٣٥٠</u>	<u>٣٧,١٠٦,٨٨٦</u>	

تتمثل تكلفة المشروعات تحت التنفيذ في الاتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٠٣,٤٩٣	١,٢٠٣,٤٩٣	مباني وإنشاءات
١٥٧,٩٧٦,٧٢٣	٣٠,٢٧١,٥٨٩	الات ومعدات
١٣,٤٢٤,١٣٤	٥,٦٣١,٨٠٤	برامج
<u>١٧٢,٦٠٤,٣٥٠</u>	<u>٣٧,١٠٦,٨٨٦</u>	

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

٥ - استثمارات في شركات

١-٥ استثمار في شركة تابعة

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	قيمة الاستثمارات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة التطوير للصناعات الغذائية	مصر	٩٩,٩٩٩٧%	٧٢,٥٠٢,٧٢٣	٧٢,٥٠٢,٧٢٣	٧٢,٥٠٢,٧٢٣

٢-٥ استثمار في شركة شقيقة

اسم الشركة الشقيقة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	قيمة الاستثمارات	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة فريدم ديري إنترناشيونال لمنتجات الألبان*	مصر	٤٩%	٤,٦٢٩,٨٥٣	٤,٦٢٩,٨٥٣	٤,٦٢٩,٨٥٣

٥ - استثمارات في شركات - (تابع)

٢-٥ استثمار في شركة شقيقة

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

- التصدير.

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

- قرر مجلس الإدارة المنعقد في ١٤ فبراير ٢٠٢٤ تصفية شركة فريدم ديري إنترناشيونال لمنتجات الألبان (شركة شقيقة) لعدم ممارسة النشاط و جاري السير في الإجراءات القانونية للتصفية.

٦ - مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧١٤,٩٨٤,٩١٠	٥٢٠,٢٠٨,٥٠٩	خامات ومستلزمات
١١٣,٥٨٥,٥١٤	٩٠,٧٦٧,٥٣٦	قطع غيار
١٦,١١٩,٧١٠	١٧٥,٥٤١	إنتاج تحت التشغيل
٢١٢,٥٢١,٣٧٨	٢٢٢,٨٤٤,٧٨٩	إنتاج تام*
١١٩,٢٠٣,٣٧٥	٦٢,٩٢٦,٤٤٠	بضاعة بالطريق
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 متمثلاً في تكلفة المبيعات المتوقع إرجاعها وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧ - عملاء وأوراق قبض

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

تتمثل حركة الاضمحلال 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
٣٠,٧٢٤,١٢٥	١٦,٦٥٠,٥٥٥	الرصيد
١٢٨,٢٣٢,٩٨٦	٩٧,٥٠٨,٨٦١	

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٥,٥٦٥,٧٢٧	١٢,٠٠٠,٢٥٦	إيرادات مستحقة
١٤٤,٣٤٤,٧٦٨	١٥٧,٢٩٨,٠٨١	تأمينات لدى الغير
٦,٣٣١,٣٣٣	٥,٠٥٢,٨٨٤	سلف عاملين
٤,٣٦٩,٨٠٧	٥,٠٢٠,٣٩٧	ضرائب خصم وضرائب مدينة
٣٥,٠٨٦,٦٢١	٣٧,٠٥٣,٧٣٣	دفعات مقدمة لموردين*
٢٤٧,٩١٠,٧٦٦	٢٩٩,٧٦٦,٨٤٦	اعتمادات مستندية
-	٣٣٢,٥٤٦	أرصدة مدينة أخرى
١٣,٢٣٦,٦٥٧	٣٤,١١٥,٨٧٢	
٤٦٦,٨٤٥,٦٧٩	٥٥٠,٦٤٠,٦١٥	
(١٥,٨٢٥,١٣٤)	(١٥,٨٢٥,١٣٤)	الاضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٤٥١,٠٢٠,٥٤٥	٥٣٤,٨١٥,٤٨١	

* يتضمن بند دفعات مقدمة لموردين مبلغ ١٢١,٩٦٥,٢٩١ جنيه مصري عبارة عن دفعات مقدمة لشركة التطوير للصناعات الغذائية مقابل خدمات انتاج وتصنيع عصائر وذلك بناءً على عقود المعاوضة المبرمة بين الشركة وشركة التطوير للصناعات الغذائية والمقررة بموجب محضر الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٤/١٩.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤		شركة التطوير للصناعات الغذائية - شركة تابعة
مصروفات تشغيل للغير جنيه مصري	مصروفات تأجير جنيه مصري	مصروفات تشغيل للغير جنيه مصري	مصروفات تأجير جنيه مصري	
١٢,٧١٧,٦٥٧	١٣,٣٩٢,٣٠٦	١٥,٧٦٣,٣٦٠	١٥,٥٠٥,٠٦٦	
١٢,٧١٧,٦٥٧	١٣,٣٩٢,٣٠٦	١٥,٧٦٣,٣٦٠	١٥,٥٠٥,٠٦٦	
	٦			

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

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

٩ - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون الخزانة)

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

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة أذون الخزانة في الآتي:

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

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
٢٣٧,١٣٢,١٠٠	٩٠,٢٣٦,٥٧٤	حسابات جارية
-	٣١٢,٠٠٠,٠٠٠	ودائع
٣٨٢,٢٩٣,٣٤٠	٤٩٢,٥٠٠,٨٢٢	
٥٠,٥٤٥,٧٩٦	١٥,٣٧٢,٠٢٤	ب - عملة أجنبية
٣٩,٩٢٩,٥٦٩	١٣,٧٩٢,٢٦٨	النقدية بالصندوق
٩٠,٤٧٥,٣٦٥	٢٩,١٦٤,٢٩٢	حسابات جارية
٤٧٢,٧٦٨,٧٠٥	٥٢١,٦٦٥,١١٤	

١١ - مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
٥٦,٣٠٢,٥٥٣	٢١,٠٦٥,٧٠٥	المكون خلال الفترة / العام
١٦,٩٢١,٥١٤	٤١,٩٠١,٩٩٣	مخصصات انتفى الغرض منه خلال الفترة / العام
-	(٣,٩٦٣,٥٠٦)	مخصصات تم استخدامها
(٢٩,٠٩٣,٦٧٢)	(٢,٧٠١,٦٣٩)	
٤٤,١٣٠,٣٩٥	٥٦,٣٠٢,٥٥٣	

من المتوقع أن يستخدم رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ في الأعوام القادمة وبناء على رأي الشركة وبعد أخذ المشورة الفنية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات لن تؤدي إلى أي خسارة تتجاوز المبالغ المكونة في نهاية 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 انتمائية 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 الانتمائية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ في قيمة المستخدم من التسهيلات الانتمائية الممنوحة للشركة من البنوك والتي تبلغ اجمالياً ٢,٩٧٧ مليار جنيه مصري وذلك بغرض فتح اعتمادات مستنديه وبغرض تمويل نشاط الشركة الجاري بمتوسط سعر الفائدة ٢٥,٧٠٪ للجنيه المصري ، ومتوسط سعر الفائدة ٧,٣٤٪ للعملات الأجنبية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٣- موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٣٩١,٦٥٢,٧٤٧	٢٩٣,٥٧٥,٣١٧	أوراق دفع
٢,٦٦٤,١١٠	٢٤٧,٠٣٠	
<u>٣٩٤,٣١٦,٨٥٧</u>	<u>٢٩٣,٨٢٢,٣٤٧</u>	

١٤- مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١٤٥,٩٨٨,٥٩٥	١٢٣,٢٩٤,٥٧١	تأمينات للغير
١,٥٠٣,٦٦١	١,٥٢٧,٢١٨	عملاء دفعات مقدمة
٤٠,٠٢٥,٧٧١	٢٣,٩١٥,٩٥٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٤,١٢٠,٠٢٤	٤,٧٤٥,٨٩٢	مصلحة الضرائب
٢٩,٦١٧,٩٥٦	١٦,١٠٠,٧٧٢	التزام مقابل حق الرجوع - معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨
٥,١٥٣,٥٠٤	٨,٧٠١,٨٩٦	أرصدة دائنة أخرى
٤,٠٥٨,٩٩٨	٣,٩٥٢,٤٦٨	
<u>٢٣٠,٤٦٨,٥٠٩</u>	<u>١٨٢,٢٣٨,٧٧٢</u>	

١٥- قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء غير 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 (٢)	البنك التجاري الدولي (١)	البنك العقاري المصري العربي	البنك التجاري الدولي (١)	البنك التجاري الدولي (١)	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملة اجنبية	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦,٣٢٩,٤٨١	٥٦,٥٨٥,٢٢٦	٢٣,٢٤٧,١٢٦	١٠,١٣٧,٢٤٤	١٨٣,١٥٢,٣٤٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٤,٢٧٤,٠٥٦)	(٦,٥٨٩,٢٤٨)	(٩,٢٢٢,٠٩٣)	-	(٢٢,١٦٥,٦٣٤)	مدفوعات خلال الفترة
-	-	-	-	٩,٢٢٢,٠٩٣	خسائر فروق تقييم عملة على
-	-	-	-	-	أرصدة القروض
<u>٣٢,٠٥٥,٤٢٥</u>	<u>٤٦,٤٤٧,٩٨٢</u>	<u>٢٥,٨٧٩,٩٧١</u>	<u>٤٦,٤٤٧,٩٨٢</u>	<u>١٦٠,٢٠٨,٨٠٨</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٥ - قروض طويلة الأجل (تابع)

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

قرض البنك التجاري الدولي (١)

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من البنك التجاري الدولي بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٩ بمبلغ لا يتجاوز ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيها مصريا لأغير).
- الغرض من التمويل الممنوح:
- تمويل و/أو إعادة تمويل خطة التوسعات للعام المالي ٢٠١٩ في شكل خط انتاج المخبوزات الجديد ومشتملاته وذلك بحد أقصى مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيها مصريا لأغير).
- اصدار اعتمادات مستندية بالاطلاع و/أو بالأجل و/ أو مستندات وارده برسم التحصيل المعززة وبفترة اقصاها ٣٦٥ يوم متضمنة فترة قبول تداول المستندات وذلك لاستيراد احتياجات خط المخبوزات الجديد ومشتملاته وذلك بحد أقصى مبلغ وقدره ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط ثلاثة وثلاثون مليون جنيها مصريا لأغير) بما يعادل مبلغ وقدره ١,٧٣٧,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط مليون وسبع مائة وسبعة وثلاثون ألف دولار أمريكي لأغير).
- تلتزم الشركة بأن تسدد مبلغ التمويل بمجرد انتهاء فترة السماح على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ بعد ١٨ شهر من تاريخ أول سحب.
- سعر العائد: معدل متغير لمتوسط سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الى الهامش.
- الضمانات: وثيقة تأمين صادرة من شركة تأمين مصرية مقبولة لدى البنك ولصالحه كمستفيد وحيد ضد أخطار التركيب للآلات المعدات الممولة من البنك على ان تغطي فترة التركيب بنسبة ١١٥٪ من إجمالي مبلغ التمويل متضمنة القيمة الاستبدالية وعلى ان تتضمن الوثيقة تغطية خطر الشغب والاضطرابات الاهلية والعمالية بنسبة لا تقل عن ٢٥٪ من إجمالي مبلغ الوثيقة.

١٥ - قروض طويلة الأجل (تابع)

قرض البنك التجاري الدولي (٢)

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

الغرض من التمويل الممنوح:

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

قرض البنك العقاري المصري العربي

- يتمثل في قيمة تسهيل ائتماني في صورة قرض طويل الاجل ممنوح للشركة من البنك العقاري المصري العربي خلال عام ٢٠١٩ بإجمالي مبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ دولار امريكي (فقط اثنين مليون ومائة ألف دولار امريكي لا غير)
- الغرض من التمويل الممنوح: تمويل استيراد خط انتاج المخبوزات
- مدة القرض ٦ سنوات متضمنة فترة السماح والسحب بحد اقصى ١٢ شهر، على ان يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي.
- سعر العائد: ٣,٤٦٢٪ فوق سعر 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 أكتوبر ٢٠٢١ طبقا لمبادرة البنك المركزي المصري ديسمبر ٢٠١٩ وذلك بمبلغ ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيها مصري (فقط ستة وستون مليون جنيها مصري لا غير).
- الغرض من القرض الممنوح: يخصص في تمويل خطوط انتاج بهدف زيادة الطاقة الانتاجية للنشاط الصناعي.
- مدة القرض ٥ سنوات تبدأ من تاريخ توقيع عقد القرض وتنتهي في ٢٦/١٠/٢٠٢٦ وتشمل هذه المدة فترة السماح والسحب والمقرر لها عام من تاريخ أول سحبه وذلك جميعا شريطة استيفاء شروط السحب المقررة بموجب عقد القرض وكذا موافاة البنك بالمستندات التي يراها لإتاحة السحب من القرض.

١٥- قروض طويلة الأجل (تابع)

قرض بنك قطر الوطني الأهلي (تابع)

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

١٦- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣):
٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ جنيه مصري).

- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بلغ رأس المال المدفوع ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ١٢٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥ جنيه للسهم.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٨٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥ جنيه ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٢٠٠٠٠٠٠ سهم، قيمة السهم الاسمية ٢٥ جنيه مصري للسهم وذلك من خلال توزيع أسهم مجانية بواقع ٢ سهم عن كل ٣ أسهم قائمة.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٥ تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ٢٥ جنيه مصري الى ٢٠ قرش وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٥.
- وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠١٦ قرر مجلس إدارة الشركة (بموجب تفويض الجمعية العامة غير العادية له في ١٥ يناير ٢٠١٦) زيادة رأس المال المدفوع بمبلغ ٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٢٦٠,٨٦٩٥ سهم بقيمة اسمية ٢٠ قرش للسهم الواحد وقد تم الاكتتاب بالقيمة النهائية العادلة لل طرح والبالغة ٩,٢ جنيه للسهم وتم تغطية الفارق وقدره تسعة جنيهات لكل سهم علي حساب علاوة الإصدار.

وطبقاً للمادة ٩٤ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم تبويب مبلغ ٩,٣٦٦,٧٤٣ جنيه مصري من علاوة الإصدار الى الاحتياطي القانوني وبذلك يكون الاحتياطي القانوني قد بلغت قيمته نصف رأس المال المصدر وتم تكوين احتياطي خاص (علاوة اصدار أسهم) بالمبلغ المتبقي من علاوة الإصدار وقيمه ٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣ جنيه مصري بعد خصم مصروفات الإصدار بمبلغ ٦٨٩,٠٨٩ جنيه مصري، وتم التأشير بزيادة رأس المال المدفوع في السجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ وبذلك 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 ١٠ من قواعد القيد بالبورصة المصرية بضرورة الأ يزيد رأس المال المرخص به عن خمسة أمثال رأس المال المصدر.

١٧- الأرباح المرحلة

يتمثل رصيد الأرباح المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ في:

أولاً: أرباح الفترة ٢٤٠,٨٤٩,٢٢٢ مصري والتي من المقرر اعتمادها بانعقاد الجمعية العمومية التي تعتمد نتائج أعمال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ثانياً: أرباح مرحلة من سنوات سابقة بمبلغ ٧٢٦,١٦٤,٠٠٧ جنيه مصري عرضت على الجمعيات العمومية في سنوات سابقة وتم صرف حصة العاملين في الأرباح بالكامل، وأصبحت الأرباح المرحلة حق للمساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة حين تقرر الجمعية العمومية توزيعها في المستقبل.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٨ - 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 إعلانية
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
١٧,٠٦٨,٧١٨	٢٤,١٢٦,٤٩٢	٨,٥٦٧,٦٤٢	١٢,٥٤٢,٧٤٠	إيجار وسائل نقل وانتقال وترخيص 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 (إيضاح ٣)
٦,٧١٠,٨٨٤	٨,٠١١,٣٧٤	٣,٤٥٤,٦٧٩	٤,٢١٨,٩٠٩	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح 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 (إيضاح 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 وتفرغ
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	
<u>٣٦١,٦٧٠,٢٤٩</u>	<u>٤٨٦,٣٠٤,٠٣٨</u>	<u>١٩٥,٣٢٥,٦٤٧</u>	<u>٢٣٧,٩٨٤,٧٧٣</u>	

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

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	رواتب وأجور
١٦,٤٨٥,٨٤٢	٢١,٣٧٤,٩٥٠	٨,٠٦٥,٨٤٩	١١,٠٩٢,١٢٤	بدلات أعضاء مجلس إدارة
٤٢٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٧٠٣,٧٦٧	١,٣٨٩,٣٩٩	٣٥١,٥١٩	٧٢٧,٣٦٠	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٣)
٦٨,٢٣٨	-	٣٤,١١٩	-	إيجار وسائل نقل وانتقال ومصاريف سفر
١٢٨,٧٥١	٢٤٩,٦٨٨	٥٩,٥٨١	١٥٩,٥٩٦	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	-	مخصص الاضمحلال في الارصدة المدينة (إيضاح ٨)
٦,٥١٩,٦٨٢	٧,٧٢٧,٠٥١	٣,٤٥٦,٩٠٧	٤,١٩٨,٦٠٥	أخرى
<u>٢٦,٧٤٤,٨٧٦</u>	<u>٣٢,٢٢٢,٣٦٠</u>	<u>١٣,٥٩٥,٥٦٨</u>	<u>١٦,٩٣٢,٨٨٢</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠- إيرادات تشغيل أخرى

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 ٢١,٠٠٦,٠٥٩	جنيه مصري ٢٣,٧٣٢,١٠٥	جنيه مصري ١٦,٧٢١,٣٠٣	جنيه مصري 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 خرده
-	١,٦٨٢	-	١,٦٨٢	أرباح استبعاد أصول مستأجرة
١,٠٦١,٤٩٩	-	-	-	أرباح بيع أصول ثابتة (ايضاح ٣)
<u>٤٧,٩٥٦,٩٤٧</u>	<u>٣٩,٠٨٩,١٢٨</u>	<u>٣٤,٣٧٩,٤٦٩</u>	<u>٢١,٩٦٣,١٠٢</u>	

٢١- إيرادات 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 ٣٥,٠٦٥,٨٣٢	جنيه مصري ٢٧,٢٠٧,٤٦٨	جنيه مصري ١٦,٤٦٣,٠٨٩	جنيه مصري ٧,٩٤٤,٩٨٩	فوائد أذون خزانه
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>	

٢٢- 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 ١٢٥,٣١١,١٧١	جنيه مصري ٢٣٩,٥٩١,٥٨٧	جنيه مصري ٧٠,١١٥,٤٤٥	جنيه مصري ١٤٦,٩٤٤,٥٨٠	فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
٢,٠١٠,٠٩١	٣,٢٥٢,٥٥٨	٩٦٨,٠٦١	١,٨٣٩,٠٨٧	فوائد تمويلية - التزامات إيجار
٢,٨١١,٧٨٢	(٥٠,١٤١,٤٩٥)	(١,٥١٠,٢٦١)	(٦,٤٧٢,٢٠١)	أرباح (خسائر) فروق تقييم عملة
<u>١٣٠,١٣٣,٠٤٤</u>	<u>١٩٢,٧٠٢,٦٥٠</u>	<u>٦٩,٥٧٣,٢٤٥</u>	<u>١٤٢,٣١١,٤٦٦</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الدخل		الميزانية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك الأصول الثابتة
(٧٢٩,٥٩١)	(٢,٢١٢,٠٨٣)	٥١,٢٢٣,٤٩٨	٤٩,٠١١,٤١٥	فروق تقييم عملة
(١,٠١٩,٨٨٤)	٦,٩٥٢,٢٠٤	٤,٠٢٢,٦٤٠	١٠,٩٧٤,٨٤٤	اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٦,٠٨١,١٦٦)	(٦,٩١٢,٩٢٨)	(٢١,٩٣٩,٤٩٤)	(٢٨,٨٥٢,٤٢٢)	اضمحلال في قيمة ارصدة مدينة
(٣٥١,٧٦٣)	-	(٣,٥٦٠,٦٥٥)	(٣,٥٦٠,٦٥٥)	اضمحلال قيمة اذون خزانة
٢٨٩,٥٤٦	(٣٤٦,١٣٨)	-	(٣٤٦,١٣٨)	مخصصات
(٢,١٩٢,٧١٥)	١,٨٦٠,٥٦٤	(٩,٤٨٤,٤٧٦)	(٧,٦٢٣,٩١٢)	التزام ضريبي مؤجل مقابل حق انتفاع -
(٣١٢,٥٦١)	(٢٦٨,٧٣٥)	١,٨٨٤,٥١٢	١,٦١٥,٧٧٧	معياري ٤٩
(١٠,٣٩٨,١٣٤)	(٩٢٧,١١٦)	٢٢,١٤٦,٠٢٥	٢١,٢١٨,٩٠٩	صافي التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

٢٤ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد الالتزامات العرضية للشركة والمتعلقة بخطابات ضمان بنكية صادرة لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١١,٨٩٩,٢٢٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ١١,٨٠٤,٠٠٠ مصري). ومن المتوقع ألا تنشأ عن هذه الخطابات اية التزامات هامة.

٢٥ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية للشركة المتعاقد عليها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢٨,٦٦٥,٥٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ٣٧,٩٧٨,٣٠٦ جنيه مصري) موضح كالتالي:

البيان	قيمة التعاقد	القيمة المسددة	القيمة غير المسددة
آلات ومعدات	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مباني وإنشاءات	٥٥,٣٧٣,١٩٧	(٣٠,٢٣١,٨٧٥)	٢٥,١٤١,٣٢٢
	١٥,٨٦٠,٥٦٨	(١٢,٣٣٦,٣٩٠)	٣,٥٢٤,١٧٨
	٧١,٢٣٣,٧٦٥	(٤٢,٥٦٨,٢٦٥)	٢٨,٦٦٥,٥٠٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٦- التزامات الإيجار

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣,٧٣٢,٥٤٤	٤٣,٧٧٢,١٤٥	الرصيد في ايناير ٢٠٢٤
١٩,٦١٦,٦١١	-	اضافات 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
٤٩,٤٦٩,٣٦٦	٣٣,٧٣٢,٥٤٤	الرصيد
١٦,٧٦٥,٩٢٤	١١,٨٦٥,٧٧٥	أقل من عام
٣٢,٧٠٣,٤٤٢	٢١,٨٦٦,٧٦٩	أكثر من عام
٤٩,٤٦٩,٣٦٦	٣٣,٧٣٢,٥٤٤	

٢٧- 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 ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٠,٨٤٩,٢٢٢	٢٥٣,٣٠٨,٦٧٦	ارباح الفترة
(٤٥,٤٧٨,٧٤٣)	(٤٧,٨٤٦,٠٤٠)	توزيعات العاملين ومجلس الإدارة *
١٩٥,٣٧٠,٤٧٩	٢٠٥,٤٦٢,٦٣٦	صافي الربح القابل للتوزيع
٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥	٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥	عدد الأسهم القائمة
٠,٦٩	٠,٧٣	نصيب السهم في الربح

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

٢٨- التقارير القطاعية

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

- منتجات الألبان
- منتجات العصير
- منتجات المخبوزات

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٨- التقارير القطاعية – (تابع)

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

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

فيما يلي نتائج القطاعات الأساسية – قطاعات النشاط عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

الاجمالي	منتجات المخبوزات	منتجات العصير	منتجات الألبان	مبيعات القطاع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات القطاع
٤,٤٨٣,٩٩٠,٧٦٦	٧٩٩,٥٩٢,٧٨٨	٣٩٨,٧١١,١٦٣	٣,٢٨٥,٦٨٦,٨١٥	خصومات بيعية-
(١٤٠,٩٧٥,٤٧٦)	(٦,٢٥٥,٧٢٩)	(٤,٩٦٧,٥٩٥)	(١٢٩,٧٥٢,١٥٢)	معيار المحاسبة المصري (٤٨)
(٥,١٥٣,٥٠٤)	-	(٥٥٧,٦٩٢)	(٤,٥٩٥,٨١٢)	التزام مردودات مبيعات
٨,٧٠١,٨٩٦	-	٦٧٥,١٤٩	٨,٠٢٦,٧٤٧	التزام مردودات مبيعات انتفى الغرض منه
(٣,٣٥٨,١٩٥,٠٢٩)	(٦٠٠,٦٧١,٢٩٨)	(٣١١,٧٧٨,٨٢٧)	(٢,٤٤٥,٧٤٤,٩٠٤)	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>٩٨٥,٥٣٣,٨٩٨</u>	<u>١٩٢,٦٦٥,٧٦١</u>	<u>٨١,٩٥٦,٩٦٠</u>	<u>٧١٠,٩١١,١٧٧</u>	مجمل الربح
(٤٩٧,٨٩٧,١٧٧)				المصروفات التشغيلية مخصصاً منها إيرادات التشغيل الأخرى
٣٣,٩٠١,٠٣٠				إيرادات تمويلية
(١٩٢,٧٠٢,٦٥٠)				مصروفات تمويلية
(١١,٥١٧,٨٠٦)				المساهمة في التأمين الصحي
(٧٦,٤٦٨,٠٧٣)				ضرائب دخل
<u>٢٤٠,٨٤٩,٢٢٢</u>				صافي أرباح الفترة

الاجمالي	غير مخصص	منتجات المخبوزات	منتجات العصير	منتجات الألبان	اهلاك الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اهلاك الفترة (طبقاً للخيار ١)
(٤٠,٤٤٨,٢٥٧)	(٩,٨٥٧,٨٣٩)	(١٧,٣٤٤,٩٢٥)	(٢,٩٠٢,٠٩٤)	(١٠,٣٤٣,٣٩٩)	اهلاك الفترة (طبقاً للخيار ٣)
(١,١٧٢,٢٦٠)	-	-	(٤٢٩,٢٥١)	(٧٤٣,٠٠٩)	استهلاك اصول حق انتفاع
(٢,٦١٠,٤١٠)	(١,٣٥٧,٨١٤)	-	(٧٨٢,٥٣٠)	(٤٧٠,٠٦٦)	
(٤,٨٩٦,٤٦٦)	(٤,٣٤٦,٦٠١)	-	(٢٧٤,٩٣٣)	(٢٧٤,٩٣٢)	
<u>(٤٩,١٢٧,٣٩٣)</u>	<u>(١٥,٥٦٢,٢٥٤)</u>	<u>(١٧,٣٤٤,٩٢٥)</u>	<u>(٤,٣٨٨,٨٠٨)</u>	<u>(١١,٨٣١,٤٠٦)</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٨- التقارير القطاعية - (تابع)

فيما يلي نتائج القطاعات الأساسية - قطاعات النشاط عن الفترة 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
٤,٣٥١,٩٤٧	-	٤٣٨,٦٥٨	٣,٩١٣,٢٨٩	التزام مردودات مبيعات انتفى الغرض منه
(٢,٤٥٢,٤٧٥,٧٠٠)	(٣٦٦,٣٠٠,٤٤٣)	(١٧٥,٧٧٠,٥٩٢)	(١,٩١٠,٤٠٤,٦٦٥)	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
٧٧٧,٦٧١,٢٦٢	١١٦,٣١٦,٩٤٨	٤٣,١٦٩,٩٤٧	٦١٨,١٨٤,٣٦٧	مجمل الربح
(٣٥٠,٥٦٩,٧٧١)				المصروفات التشغيلية مخصصاً منها إيرادات التشغيل الأخرى
٤١,٦٠٥,٨٨٧				إيرادات تمويلية
(١٣٠,١٣٣,٠٤٤)				مصروفات تمويلية
(٨,٥٢٤,١٨٠)				المساهمة في التأمين الصحي
(٧٦,٧٤١,٤٧٨)				ضرائب دخل
٢٥٣,٣٠٨,٦٧٦				صافي أرباح الفترة

الاجمالي	غير مخصص	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٥,٦٧٩,٩٤٣)	(٧,٨٦٩,٧٠٠)	(١٣,٣٠٨,٨٥٣)	(٣,٩٣١,٠٣٤)	(١٠,٥٧٠,٣٥٦)	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
(٤٤,٦٥٦,٥٢٤)	(١٢,٩٢٤,٠٦٦)	(١٣,٣٠٨,٨٥٣)	(٦,٠٥٤,١٩٧)	(١٢,٣٦٩,٤٠٨)	

أصول القطاعات					
٣٠ يونيو ٢٠٢٤					
الاجمالي	غير مخصصة	منتجات المخبوزات	منتجات العصير	منتجات ألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٢٦٥,٣٤١,٤٨٢	٣,٨٨٤,٤٨٤,١٥٦	٢٦٣,١٢٠,٢٧١	٢١,٢١٤,٩٩٢	٩٦,٥٢٢,٠٦٣	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 الاصول (طبقاً للخيار ٣)
٤٤,٤٥٦,٧٠٥	٣٤,٧٤٢,٤٢٥	-	٤,٨٥٧,١٤٠	٤,٨٥٧,١٤٠	اصول حق انتفاع
٤,٣٢٦,٩٢٦,١٤٩	٣,٩٢٥,٤٧٣,٩٢١	٢٦٣,١٢٠,٢٧١	٣١,٧٩٤,٠٦٦	١٠٦,٥٣٧,٨٩١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٨ - التقارير القطاعية - (تابع)

أصول القطاعات					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
الاجمالي	غير مخصصة	منتجات المخبوزات	منتجات العصير	منتجات ألبان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اجمالي الأصول
٣,٥٢٥,٧٢٨,٨٠٦	٣,١٢٣,١٥٠,٣٣٧	٢٧٥,٩٥٦,٨٣٦	٢٤,١١٧,٠٨٥	١٠٢,٥٠٤,٥٤٨	اصول مرسلة (طبقا للخيار ١)
٧,٣٠٣,٥٠٧	-	-	٢,١٤٦,٢٥٦	٥,١٥٧,٢٥١	نتاج تعديل تكلفة الاصول (طبقا للخيار ٣)
١٣,٦٠٧,١٢٤	٧,٦٠٥,١٥٤	-	٤,٧٨٧,٤٥٧	١,٢١٤,٥١٣	اصول حق انتفاع
٢٩,٧٤٣,٨٨٧	١٩,٤٧٩,٧٤٢	-	٥,١٣٢,٠٧٢	٥,١٣٢,٠٧٣	
<u>٣,٥٧٦,٣٨٣,٣٢٤</u>	<u>٣,١٥٠,٢٣٥,٢٣٣</u>	<u>٢٧٥,٩٥٦,٨٣٦</u>	<u>٣٦,١٨٢,٨٧٠</u>	<u>١١٤,٠٠٨,٣٨٥</u>	

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

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

٢٩ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الأموال
تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة عشر سنوات من الضريبة على أرباح شركات الأموال من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠.

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في الموعد القانوني عن السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٩ وقام المركز الضريبي لكبار الممولين بفحص إقرارات 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 فى الموعد القانوني وتم انتهاء الخلاف امام اللجنة المختصة ولجنة الطعن وجرى التسوية النهائية .

قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي لعامى ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ فى الموعد القانوني.

٢٩- الموقف الضريبي - (تابع)

ب - ضرائب المبيعات / القيمة المضافة

تم فحص دفاتر الشركة وسداد الضريبة بالكامل عن السنوات من بداية النشاط وحتى ٣٠/١١/٢٠٢٠.
تم تقديم الإقرارات الضريبية شهرياً بانتظام وفي المواعيد المحددة عن الفترة من ديسمبر ٢٠٢٠ وحتى مايو ٢٠٢٤ لم يرد أي اخطار من المركز بالفحص.

ج - ضريبة الأجور والمرتببات

تم الفحص وانتهاء كافة الخلافات الضريبية وقامت الشركة بتسوية وسداد كافة الفروق الضريبية عن السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
سنة ٢٠٢٣

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

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

الفترة (من ٢٠٢٤/١/١ إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠)

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

تم الفحص وانتهاء الخلافات الضريبية حول الفروق الناتجة عن الفحص باللجان المختصة عن السنوات منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم السداد.

الفترة (من ٢٠١٦/١/١ إلى ٢٠٢٢/١/٢٦)

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

الفترة (من ٢٠٢٢/١/٢٧ إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠)

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

د - 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 تم سداد الضريبة عن الفترة حتى ديسمبر ٢٠٢١.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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.

٣٠- إدارة المخاطر

أ- مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في معدلات فائدة السوق، والشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على أصولها والتزاماتها بما في ذلك البنك سحب على المكشوف والقروض طويلة الأجل. ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة (عن طريق التأثير على القروض والتسهيلات ذات سعر الفائدة المعوم). ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤		الاتزام المالي
التغير في الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في سعر الفائدة %	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في سعر الفائدة %	
(٨,٠٥٩,٨٨٦)	+١%	(٩,١٣٣,٣٧١)	+١%	
٨,٠٥٩,٨٨٦	-١%	٩,١٣٣,٣٧١	-١%	

ب- مخاطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية مبلغ ٣٨٨,٤٢٠,٩٧٨ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠٢,٧٨٣,٧٨٦ مصري)، في حين بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية ١٥٧,٧٠٦,٠٠٣ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٨,١٣١,٢١٤ مصري).

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤		دولار أمريكي
الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في سعر الصرف %	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في سعر الصرف %	
١١,٨٧٠,٦٧٠	+١٠%	٢١,٤٢٠,٩١٢	+١٠%	
(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%	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ - إدارة المخاطر - (تابع)

ج- مخاطر الائتمان

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

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

تقوم الشركة بالتحكم في مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء عن طريق:

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

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

د- مخاطر السيولة

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

الالتزامات المالية

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
					في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
١٦٠,٢٠٨,٨٠٨	-	٨٥,٩٥٤,٠٤٥	٦١,٤١٦,٦٠٦	١٢,٨٣٨,١٥٧	القروض
١,٩٩٨,٦٣٤,٢٥١	-	-	-	١,٩٩٨,٦٣٤,٢٥١	تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل
٤٩,٤٦٩,٣٦٦	-	٣٢,٧٠٣,٤٤٢	١١,٩٩١,٦٩٢	٤,٧٧٤,٢٣٢	التزامات الايجار
٦٢٢,١٢١,٢٥٦	-	-	-	٦٢٢,١٢١,٢٥٦	موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٧,٣٩٥,١٨٩	-	-	٧٧,٣٩٥,١٨٩	-	ضريبة الدخل المستحقة
٢,٦٦٤,١١٠	-	-	١٣٢,٩٣٨	٢,٥٣١,١٧٢	أوراق دفع
<u>٢,٩١٠,٤٩٢,٩٨٠</u>	<u>-</u>	<u>١١٨,٦٥٧,٤٨٧</u>	<u>١٥٠,٩٣٦,٤٢٥</u>	<u>٢,٦٤٠,٨٩٩,٠٦٨</u>	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ - إدارة المخاطر - (تابع)

الالتزامات المالية

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

٥ - 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 اهداف وسياسات الشركة خلال الفترة.

٣١ - القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

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

٣٢ - ناتج تعديل تكلفة الاصول

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ١ يناير
جنيه مصري	جنيه مصري	يخصم:
١٨,٣٠٥,٨١٨	٢٥,٠٤٥,٠٠٨	المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة الات ومعدات (أهلاك)
١٥,٦٩٥,٤٠٨	(٣,٩٩٣,٥٥٠)	المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (أهلاك)
	(٢,٧١٥,٦٢٦)	المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (استبعاد)
	(٣٠,٠١٤)	
١٥,٦٩٥,٤٠٨	١٨,٣٠٥,٨١٨	

٣٣- الأحداث الهامة واللاحقة

الأحداث الهامة

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

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

في ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري 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 لآليات 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 سعري 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 المقر عنها للأصول المالية وغير المالية للشركة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة . ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.

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

الأحداث اللاحقة

في ١٨ يوليو ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري الإبقاء على سعري 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٪.

٣٤- أرقام المقارنة

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