

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

القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقبي الحسابات حولها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات	٤-٣
قائمة المركز المالي المجمعة	٥
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	٦
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٧
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	٨
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٩
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	١٠ - ٤٧

نبيل وسماحه وشركاؤهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مقدمة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) - شركة مساهمة مصرية ("الشركة" أو "الشركة الام") وشركتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجموع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملزمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملزمة للظروف.

مسئولية مراقبا الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
محاسبون قانونيون ومستشارون

نبيل وسماحه وشركاؤهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير مراقبا الحسابات
إلى السادة / مساهمي شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
حول مراجعة القوائم المالية المجمعة - تابع

الرأي
من رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في تاريخه وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

مراقبا الحسابات


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


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

القاهرة في: ٢ مارس ٢٠٢٣

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

قائمة المركز المالي المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
٧٣٠,٧٧٠,٩٦٤	٦٩٣,٢٧٠,٣٧٠	(٣)	أصول ثابتة
٥٢,٤٨٧,٩٠٧	١٠٢,٥٣٧,٣١٥	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٦٢٩,٨٥٣	٤,٠١٨,٥٥٣	(٥)	استثمار في شركة شقيقة
٧٨٧,٨٨٨,٧٢٤	٧٩٩,٨٢٦,٢٣٨		إجمالي أصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
٥١٤,٢٥٥,٢٩٩	٥٧٢,٠٨٧,٠٨٢	(٦)	مخزون
٦٣٧,٢٣٧,٨٠٧	٥٩١,٦٥٧,٨٢٠	(٧)	عملاء وأوراق قبض
١٨٥,٨٨٢,٤٤٥	٢٦٢,٨٩٤,٣١٧	(٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٧١,٩٢٢,٢٩٩	٤٣٢,٤٩١,٨٥١	(٩)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون الخزانة)
١٦٣,٩٤٢,١٠٦	٤٤٠,١٥٨,٤٨٨	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٧٧٣,٢٣٩,٩٥٦	٢,٢٩٩,٢٨٩,٥٥٨		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٥٦١,١٢٨,٦٨٠	٣,٠٩٩,١١٥,٧٩٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٦,٥٢١,٧٣٩	٥٦,٥٢١,٧٣٩	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨,٢٦٠,٨٧٠		احتياطي قانوني
٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	(١٦)	احتياطي خاص (علاوة إصدار أسهم)
١٧٠,١٩٦	١٧٠,١٩٦		احتياطيات أخرى
٤٦٢,٢٨٥,٠٦٥	٧٣٥,٤٨١,٩٧١	(١٧)	أرباح مرحلة
٣٢,٥٤٠,٠٥٧	٢٥,٠٤٥,٠٠٨	(٣٦)	ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة
(٤,٥٠٣,٣٥٨)	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	(٢٨)	احتياطي اندماج
٨٥٨,٦٩٦,٩٩٢	١,١٢٤,٣٩٨,٨٤٩		حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
٩,١٣٠	٩,٤٣٨		حقوق الحصص غير المسيطرة
٨٥٨,٧٠٦,١٢٢	١,١٢٤,٤٠٨,٢٨٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة
٩٣,١٢٨,٤٨٠	١٣٠,٥٩٨,٧١٧	(١٥)	قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول
٣٩,٧٣٨,١٣٨	٣١,٩٢١,٤٧٣	(٣١)	التزامات إيجار - الجزء طويل الأجل
١٩٠,٩١٧	-	(١٩)	ضرائب المبيعات المستحقة على الآلات والمعدات
٣٠,٥٣٠	١٠,٣٣٧		أوراق دفع طويلة الأجل
٤٦,٨٠٩,٥٠٢	٣٤,٧٦٨,٣٥١	(٢٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٧٩,٨٩٧,٥٦٧	١٩٧,٢٩٨,٨٧٨		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٠٠٩,٤٤٨,٥٥٦	١,٢٤٧,٦٧٩,١١٨	(١٢)	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٣٠,٨٥١,٥٦٨	٢٨,٥٢٩,٦٤٣	(١٥)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١٠,٢٢٣,٧١٧	١١,٨٥٠,٦٧٢	(٣١)	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٣٦٢,٧٩١,٢٧٢	٢٢٩,٨٨٦,٤٨٧	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٤,١٧٣,٦٨٣	٢,١٠٦,٠٦٠	(١٨)	أقساط آلات - الجزء المتداول
٦,٧٨٥,١١٣	٢٢,١٩٣,٤١٦	(١١)	مخصص مطالبات متوقعة
٨٢,٥١٧,٨٠١	١٣٨,٢٠١,٧٦٢	(١٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٧٣٣,٢٨١	٩٦,٩٦١,٤٧٣	(٢٠)	ضرائب الدخل المستحقة
١,٥٢٢,٥٢٤,٩٩١	١,٧٧٧,٤٠٨,٦٣١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٧٠٢,٤٢٢,٥٥٨	١,٩٧٤,٧٠٧,٥٠٩		إجمالي الالتزامات
٢,٥٦١,١٢٨,٦٨٠	٣,٠٩٩,١١٥,٧٩٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ عمر محمد الدماطي

العضو المنتدب للشئون المالية
أ/محمد عبد الباقي عبد الرحمن

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣,٣٦٠,٥١٠,١٠٥	٥,٢١٧,٨٧٣,٤٤٦	(٣٢)	المبيعات
(٢,٦٠٧,٤٣٠,٥٦١)	(٣,٩٤٦,٦٢٩,٩٣٤)	(٣٢)	تكلفة المبيعات
٧٥٣,٠٧٩,٥٤٤	١,٢٧١,٢٤٣,٥١٢		مجموع الربح
(٥٦٧,٧٢٤,٨٧٥)	(٧٥٧,٢٨٥,٤٦٥)	(٢١)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٥٨,٦٦٣,٦٢٨)	(٨٤,٨٢٨,٨٢٩)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٣٦,٣٨١,١٤٤	٥٣,٢٩١,٣١٢	(٢٣)	صافي إيرادات التشغيل الأخرى
-	(٦١١,٣٠٠)	(٥)	نصيب الشركة في خسائر الشركة الشقيقة
٣٨٧,٢٢٣	-	(٩)	مخصصات انتفى الغرض منها
-	(٥٨٤,٥٠٢)	(٩)	الاضمحلال في استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون الخزائن)
(٦١١,٠٧٩)	(١٧,٣٦٠,٨٠٠)	(١١)	مخصصات أخرى
١٦٢,٨٤٨,٣٢٩	٤٦٣,٨٦٣,٩٢٨		أرباح التشغيل
-	(١٧,٨٧٦,٨٨٧)	(٢٤)	خسائر أوراق مالية
٣٧,١٤٩,٧٨٠	٣٩,٠٤٨,٢٥٢	(٢٥)	إيرادات تمويلية
(٩٦,٨٨١,٦٦٥)	(١٢٠,٩٨٣,٨٨٦)	(٢٦)	مصروفات تمويلية
١٠٣,١١٦,٤٤٤	٣٦٤,٠٥١,٤٠٧		أرباح العام قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل
(٨,٧٤١,٥٥٧)	(١٣,٤٢٨,٩٢٠)		المساهمة في التأمين الصحي
(٢١,٩٤٩,١٤٦)	(٨٤,٩٢٠,٣٢٢)	(٢٠)	مصروف ضريبة الدخل
٧٢,٤٢٥,٧٤١	٢٦٥,٧٠٢,١٦٥		أرباح العام بعد خصم نسبة المساهمة في التأمين الصحي وبعد ضرائب الدخل
٧٢,٤٢٤,٢٢٢	٢٦٥,٧٠١,٨٥٧		يتم توزيعه على النحو التالي
١,٥١٩	٣٠٨		نصيب مساهمي الشركة الأم
٧٢,٤٢٥,٧٤١	٢٦٥,٧٠٢,١٦٥		نصيب الحقوق الغير مسيطرة
٠,٢٠٩	٠,٧٦	(٢٩)	ربحية السهم الأساسي والمخفض في الأرباح الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٥,٧٠٢,١٦٥	٧٢,٤٢٥,٧٤١	ارباح العام
		الربح الخاص بكل من:
٢٦٥,٧٠١,٨٥٧	٧٢,٤٢٤,٢٢٢	نصيب مساهمي الشركة الأم
٣٠٨	١,٥١٩	نصيب حقوق الحصص غير المسيطرة
٢٦٥,٧٠٢,١٦٥	٧٢,٤٢٥,٧٤١	إجمالي الدخل الشامل
٠,٧٦	٠,٢٠٩	ربحية السهم الأساسي والمخفض في الأرباح الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	حقوق الحصص غير المسيطر عليه مصري	جنيه مصري	إجمالي	جنيه مصري	احتياطي الاندماج	جنيه مصري	تأجيل تعديل تكلفة الاصول	جنيه مصري	الأرباح المرحلة	جنيه مصري	احتياطيات أخرى	جنيه مصري	احتياطي اصدار أسهم	جنيه مصري	احتياطي قانوني	رأس المصدر والمذكور
٨٨٧,٦٣١,٦٧٥	٧,٦١١	٨٨٧,٦٢٤,٠٦٤	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	٤٠,٤١٢,٥٧١	٤٨٣,٣٣٩,٦٢٣	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩	رصيد ١ يناير ٢٠٢١						
(٢٢,٩٥٥,١١١)	-	(٢٢,٩٥٥,١١١)	-	-	(٢٢,٩٥٥,١١١)	-	-	-	-	تسويات على الأرباح المرحلة في ٢٠٢١/١ - تطبيق معيار						
(٧٨,٣٩٦,١٨٣)	-	(٧٨,٣٩٦,١٨٣)	-	(٧,٨٧٢,٥١٤)	٧,٨٧٢,٥١٤	-	-	-	-	الحسابات المصرية رقم (٤٧)						
٧٢,٤٢٥,٧٤١	١,٥١٩	٧٢,٤٢٤,٢٢٢	-	-	(٧٨,٣٩٦,١٨٣)	-	-	-	-	المحول من نتائج تعديل تكلفة الاصول للأرباح المرحلة (طبقاً						
٨٥٨,٧٠٦,١٢٢	٩,١٣٠	٨٥٨,٦٩٦,٩٩٢	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	٣٢,٥٤٠,٠٥٧	٤٦٢,٢٨٥,٠٦٥	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩	للخيار رقم ٢ - ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري المعدل						
										رقم (١٣) - ايضاح (٣٦)						
										أرباح العام						
										الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
٢٦٥,٧٠٢,١٦٥	٣٠٨	٢٦٥,٧٠١,٨٥٧	-	(٧,٤٩٥,٠٤٩)	٧,٤٩٥,٠٤٩	-	-	-	-	المحول من نتائج تعديل تكلفة الاصول للأرباح المرحلة (طبقاً						
١,١٢٤,٤٠٨,٢٨٧	٩,٤٣٨	١,١٢٤,٣٩٨,٨٤٩	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	٢٥,٠٤٥,٠٠٨	٧٣٥,٤٨١,٩٧١	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩	للخيار رقم ٣ - ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري المعدل						
										رقم (١٣) - ايضاح (٣٦)						
										أرباح العام						
										الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						

- الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١) إلى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأنشطة التشغيلية
٩٤,٣٧٤,٨٨٧	٣٥٠,٦٢٢,٤٨٧		أرباح العام قبل ضرائب الدخل وحصة حقوق الأقلية في الأرباح
٨٥,٧٤٤,٤٧٣	٩٦,٣٩٥,٧٦٧	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
(٣٧,١٤٩,٧٨٠)	(٣٨,٤٥٣,٥٤٧)	(٢٥)	فوائد أذون خزانة
٣,٥٤٨,٨٧٧	٣,٠٩٦,٥٤٤	(٩)	ضريبة منيع مستحقة على عائد أذون خزانة
(١,٨٦٥,٥٧٠)	(٣,٥٤٨,٨٧٧)		تسوية ضريبة منيع مستحقة على عائد أذون خزانة
٤,٦٤٤,٥٢٦	٤,٣١١,١٥٠	(٢٦)	فوائد التزامات عقود الإيجار
-	١٠,٦٠٠,٦٠٩	(١٥)	فروق إعادة تقييم عملة - قروض
-	٦١١,٣٠٠	(٥)	نصيب الشركة في خسائر الشركة الشقيقة
٦١١,٠٧٩	١٧,٣٦٠,٨٠٠	(١١)	مخصص مطالبات متوقعة
٧,٨٠٤,٧٩٥	٣٩,٢٨١,٦٥٢	(٧)	الإضمحلل في قيمة العملاء وأوراق القبض
٤,٨٢٥,٣٣٣	٢,٨٢٩,٢٣٨	(٨)	الإضمحلل في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
-	٥٨٤,٥٠٢	(٩)	الإضمحلل في قيمة أذون الخزانة
(٣٨٧,٢٢٣)	(٤٨,١٢٥)	(٨)	مخصصات انتفي الغرض منها
-	(١,٩٥٢,٤٩٧)	(١١)	مخصصات تم استخدامها
-	١٧,٨٧٦,٨٨٧	(٢٤)	خسائر أوراق مالية
(١٢٣,٣٢٢)	(٣٦٦,٦١١)	(٣)	(أرباح) بيع أصول ثابتة
-	(٩٠,٥١١)		(أرباح) استبعاد أصول إيجار حق انتفاع
١٦٢,٠٢٨,٠٧٥	٤٩٩,١١٠,٧٦٨		التغير في المخزون
(٢٢٧,٦٠٤,٤٠٥)	(٥٧,٨٣١,٧٨٣)		التغير في العملاء وأوراق القبض
٥٦٩,٦٧٥	٦,٢٩٨,٣٣٥		التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣٣,٨٩٨,٧٤١)	(٥٧,٠٩٦,٨٠٨)		التغير في الموردين وأوراق الدفع
٥٦,١٤٤,٧٤٨	(١٣٣,٩٨٨,٤٧٩)		التغير في التزامات عقود الإيجار
(٥٦,٢٤٤)	-		التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٨,٠٤٥,٤١٤	٥٥,٤٩٣,٠٤٤		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٤,٧٧١,٤٧٨)	٣١١,٩٨٥,٠٧٧		ضرائب الدخل المدفوعة
(٤٥,٥٢٣,٢٢٦)	(٣١,٢٩٠,٥٣٩)		ضرائب الدخل المدفوعة على عائد أذون خزانة محصل
(٥,٧٤٦,٦٤٩)	(٨,١٤٣,٠٤٢)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٧٦,٠٤١,٣٥٣)	٢٧٢,٥٥١,٤٩٦		
			الأنشطة الاستثمارية
(٣٤,٢١٧,٧٧٢)	(٣٥,٣٥٨,٧٤٧)	(٣)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٤٨٨,٤٦٠	٧٩٤,٩٢٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٩٢٨,١٧٣)	(٧٤,٦٥٠,٠٧٤)		(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ
(٤,٦٢٩,٨٥٣)	-		(مدفوعات) استثمارات في شركة شقيقة
-	(٨٠,٠٠٥,٩٠٢)		(مدفوعات) لشراء أوراق مالية
-	٦٢,١٢٩,٠١٥		مقبوضات من بيع أوراق مالية
٢٨,٧٣٣,٢٤٧	٤٠,٧١٥,٢١١		فوائد أذون خزانة محصلة
(٢٥٩,١٤٨,١٧٦)	(٦٣٠,٧٧٣,١٧٣)		(مدفوعات) لشراء أذون خزانة
٢٥٨,٦١٦,٧٥٣	٤٦٧,٨٠٩,٧٨٨		مقبوضات من استحقاق أذون خزانة
(١١,٠٨٥,٥١٤)	(٢٤٩,٣٣٨,٩٦٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			الأنشطة التمويلية
٤,٩٦٨,٦٦٣,٠٨٧	٦,٢٥٩,٣٠١,٣٨٧		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
(٤,٧٠٦,٣٥٠,٩٠١)	(٦,٠٢١,٠٧٠,٨٢٥)		(مدفوعات) من تسهيلات ائتمانية
-	٥٥,٣٩٩,٢٧١		مقبوضات قروض طويلة الأجل
(٢٤,١٥٧,٥٩٨)	(٣٠,٨٥١,٥٦٨)		(مدفوعات) قروض طويلة الأجل
(٨,٥٠٢,٣٦٧)	(٤,٣١١,١٥٠)	(٣١)	(مدفوعات) فوائد التزامات الإيجار
(٤,٦٤٤,٥٢٦)	(٥,٤٦٣,٢٦٧)	(٣١)	(مدفوعات) التزامات عقود الإيجار
(٧٨,٣٩٦,١٨٣)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
١٤٦,٦١١,٥١٢	٢٥٣,٠٠٣,٨٤٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٥٩,٤٨٤,٦٤٥	٢٧٦,٢١٦,٣٨٢		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال العام
١٠٤,٤٥٧,٤٦١	١٦٣,٩٤٢,١٠٦		النقدية وما في حكمها - أول العام
١٦٣,٩٤٢,١٠٦	٤٤٠,١٥٨,٤٨٨	(١٠)	النقدية وما في حكمها - آخر العام

أهم المعاملات غير النقدية
قيمة الزيادة في التزامات الإيجار وأصول حق الانتفاع بمبلغ ٢٢٢,٩٨٨ جنيهاً مصرية (٥٩,٣٨٧,٣٦٥ جنيهاً مصرية : ٢٠٢١)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الي (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

١ - نبذة عن الشركة

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

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

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

تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٨٠١٢٤ في ٧ سبتمبر ١٩٨٨. مدة أجل الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ٧ سبتمبر ١٩٨٨ إلى ٦ سبتمبر ٢٠٣٨ وقابلة للتجديد.

مقر الشركة المسجل ٣٢ ج شارع مراد سابقاً حالياً طه حسين - الجيزة.

الأنشطة الرئيسية التي تقوم بها الشركة هي تصنيع منتجات الألبان بكافة أنواعها واستصلاح واستزراع الأراضي وإقامة مصانع الأعلاف ومزارع إنتاج الألبان وتربية الأبقار وكافة الصناعات الغذائية ولها أن تشارك في الشركات ذات النشاط المماثل والاستعانة بالخبرات الأجنبية في مجالات النشاط السابق وعلى وجه الخصوص الحصول على حق المعرفة من الشركات الأجنبية ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشارك بأي وجه من الوجوه مع الجهات التي تقوم بأعمال شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها في تحقيق غرضها وذلك في مصر أو في الخارج وللشركة الحق في استيراد المواد الغذائية المصنعة ونصف المصنعة من الخارج وتعبئتها وتوزيعها وبيع وتسويق المنتجات والمصنوعات الغذائية لحساب الغير من الشركات المحلية والأجنبية والتوكيلات التجارية في مجال الصناعات الغذائية.

استحوذت الشركة على ٩٩,٩٩٪ من أسهم شركة التطوير للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ إبريل ٢٠١٤ (إيضاح ٢). تتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية لشركة دومتي وشركتها التابعة التطوير للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية).

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

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢ مارس ٢٠٢٣.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية. تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

في ٣٠ أبريل ٢٠١٤ استحوذت الشركة على ٩٩,٩٩٪ من شركة التطوير للصناعات الغذائية (ش.م.م) والتي كانت تحت سيطرة مساهمي الشركة من قبل (سيطرة مشتركة) بمبلغ ١٠,٧٥٢,٧٣٣ جنيه مصري حيث تضمنت تلك المعاملة تجميع الاعمال تحت السيطرة المشتركة وتم تطبيق طريقة تجميع المصالح في

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

عرض للقوائم المالية المجمعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ٢٠١٣، ٢٠١٤ والتي تظهر نتائج المجموعة كما لو كانت شركة التطوير للصناعات الغذائية (ش.م.م) دائما جزء من المجموعة. وبناء على ذلك تم نقل أصول والتزامات تلك الشركة بالتكلفة التاريخية. القوائم المالية المجمعة تظهر نتائج الأعمال والتغير في حقوق ملكية الشركة والشركة التابعة كما لو كانت تلك المجموعة موجودة في السنوات المذكورة وكما لو كانت العمليات السابقة قد نقلت للشركة في السنوات المعروضة، وبتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٢ تم زيادة استثمارات شركة الصناعات الغذائية العربية "دومتي" في شركة التطوير للصناعات الغذائية بمبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وهذا المبلغ يمثل قيمة استكمال زيادة رأسمال شركة التطوير للصناعات الغذائية.

التوافق مع معايير المحاسبة

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

أسس التجميع

٢-١ الشركات التابعة

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

المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) ينطبق عندما يتم الاستحواذ على الأعمال. يتم استخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم احتساب تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول والالتزامات وحقوق الملكية والالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. بالإضافة إلى التكاليف المباشرة المرتبطة بعملية الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن حقوق الأقلية. يتم احتساب الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة وتسجيلها كشهرة، أما في حالة أن تقل تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الدخل. يتم استبعاد المعاملات والأرصدة المتبادلة بين الشركة القابضة وشركاتها التابعة وكذا الخسائر غير المحققة. السياسات المحاسبية للشركات التابعة يتم تغييرها في حال أهمية ذلك لتتوافق مع سياسات المجموعة.

المعاملات مع الحقوق الغير مسيطرة

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

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

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

٢-٢-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٢-٢-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ويتم مراجعة القيمة التخريدية للأصل الثابت والعمر الإنتاجي المقدر له على الأقل في نهاية كل سنة مالية – وعندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة فإنه يتم معالجة ذلك التغير (التغيرات) كتغير في تقدير محاسبي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، وذلك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول. وبناء عليه فقد تم تغيير العمر الإنتاجي المقدر لبند آلات ومعدات (خط المخبوزات) إلى ١٥ سنة بدلاً من ١٠ سنوات وذلك للأجزاء الميكانيكية من خط المخبوزات.

الضرائب

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

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٢ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣-٢ الأدوات المالية

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

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

التصنيف والقياس

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

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

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد وفقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء، ومتحصلات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

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

أ) الأصول المالية

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

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تكون "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي القائم. يتم الإشارة الي هذا الاختبار باختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي لا تتجاوز اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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 ستنجح عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

اضمحلال الأصول المالية

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

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

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

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

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

ب) الالتزامات المالية

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣-٣-٢ عقود التأجير

- يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".
- 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.
- قامت الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بتطبيق المعيار رقم (٤٩) فيما يخص عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وقد تم الاعتراف بأثر التطبيق في تاريخه.
- قامت الشركة بتطبيق المعيار المحاسبة المصري ٤٩ بالكامل "عقود التأجير التشغيلي" باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي في ١ يناير ٢٠٢١ وقد تم الاعتراف بأثر التطبيق كما هو موضح في إيضاحي (٣٠،٣).
- 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 تشمل 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.

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

٢-٣-٤ الإيراد من العقود مع العملاء

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة احتساب التكاليف الإضافية للحصول على عقد ما والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد. كما أن المعيار يتطلب إفصاحات ذات صلة. يضع معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" نمودجا جديداً من خمس خطوات، سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي

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

• بيع البضائع

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

• الثمن المتغير

تمنح بعض العقود لبيع بضائع تامة الصنع العملاء حق ترجيع أو خصماً على الكميات. قبل تطبيق المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، كانت الشركة تقوم بإثبات الإيرادات من بيع البضائع المقاسة بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية. وفي حال عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق به، تقوم المجموعة بتأجيل إثبات الإيرادات لحين انتهاء حالة عدم اليقين.

بموجب المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، فإن حقوق الترجيع والخصم التجاري تزيد من الثمن المتغير. يتم تقدير الثمن المتغير عند إبرام العقد وتقيده لغاية زوال الضبابية ذات الصلة لاحقاً. إن تطبيق القيود على الثمن المتغير لم يؤد إلى زيادة مبلغ الإيراد الذي سيوُجَل.

• 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 المتوقعة إعادتها.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

- تم تأجيل وإدراج مبلغ الإيرادات المتعلقة بالمستردات المتوقعة في قائمة المركز المالي تحت بند "التزام مقابل حق الرجوع" مع تعديل مقابل لبند "تكلفة المبيعات". تم تضمين القيمة الدفترية للبضائع المتوقعة 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.

٢-٣-٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل.

قامت الشركة بتغيير نسبة الإهلاك لوسائل النقل والانتقال (سيارات النقل) وآلات ومعدات (تعبئة وتغليف - تتراباك) اعتبارا من أول يناير ٢٠١٧ على النحو التالي:

قبل التغيير	بعد التغيير	
نسبة إهلاك	نسبة إهلاك	
٢٠%	١٠%	سيارات نقل
١٠%	٨,٣%	الآلات ومعدات (تعبئة وتغليف - تتراباك)

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستراتيجية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستراتيجية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستراتيجية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الإستراتيجية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٦-٣-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

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 المجمعة 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 المجمعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي يتم بناؤها الاعتراف الأولى بالاستثمار بالتكلفة على أن يتم تعديله بعد ذلك بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب الشركة في صافي أصول الشركة الشقيقة وتتضمن أرباح وخسائر الشركة نصيبها في أرباح وخسائر الشركة الشقيقة كما يتضمن الدخل الشامل الآخر للشركة نصيبها في الدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بتوزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة الشقيقة.

٩-٣-٢ أذون الخزانة

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

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 اقل.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

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

ج - الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة اقتراض.

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

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

١١-٣-٢ العملاء والمدينون المتنوعون

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

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

١٢-٣-٢ الموردون وأوراق الدفع والمصرفيات المستحقة والدائنون المتنوعون

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

١٣-٣-٢ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديد لها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

١٤-٣-٢ التأمينات الاجتماعية

التأمينات الاجتماعية: تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمل 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.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

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

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

١٧-٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

١٨-٣-٢ الاعتراف بالإيراد

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

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

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

- بيع البضائع

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

- إيرادات الفوائد

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

- المنح الحكومية

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

- إيرادات دعم الصادرات:

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

٢-٣-١٩ 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.

٢-٣-٢٠ تكاليف الاقتراض

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

٢-٣-٢١ 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.

٢-٣-٢٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢-٣-٢٣ 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.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

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

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

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

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

• المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.

• المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول، ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

• المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

٢٤-٣-٢ 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 الداخِل للمنفعة الاقتصادية متوقفاً.

٢٥-٣-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٦-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢٧-٣-٢ 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.

٢٨-٣-٢ المعلومات القطاعية

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

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ أصول ثابتة (تابع)

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٨,٣٦٨,٣٤٧ جنيه مصري يمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل.

- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي: -تمثل استبعادات الاصول الثابتة في بيع اصول

٢٠٢٢/١٢/٣١	جنيه مصري	تكلفة المبيعات
٧٢,٦٤٠,٩٤٥		مصروفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢١)
١٢,٦٩٩,٥٣٧		مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١,٣٢٣,٥٧٠		
٨٦,٦٦٤,٠٥٢		

قيمة مبيعات أصول ثابتة
القيمة التقديرية للأصول المباعة
مجمع الإهلاك للأصول المباعة
صافي القيمة التقديرية للأصول المباعة
أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٣)

٢٠٢٢/١٢/٣١	جنيه مصري
٧٩٤,٩٢٠	جنيه مصري
٩٤١,٠٠٠	
(٥١٢,٦٩١)	
٤٢٨,٣٠٩	
٣٦٦,٦١١	

ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	جنيه مصري
٧٦,٩٣١,٩٥١	
٢,٣٤٤,٥٢١	
٧,٣٨٧,٥٨٠	
٨٦,٦٦٤,٠٥٢	

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

٣ أصول ثابتة (تابع)

أصول ثابتة- حق انتفاع

الإجمالي	اللات ومعدات	مباني وإنشاءات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٨,٠٠٩,٠٧٤	١٣,١٩٦,٧٦٢	٤٤,٨١٢,٣١٢
٢٢٢,٩٨٨	-	٢٢٢,٩٨٨
(١,٣١٥,٤٥٢)	-	(١,٣١٥,٤٥٢)
٥٦,٩١٦,٦١٠	١٣,١٩٦,٧٦٢	٤٣,٧١٩,٨٤٨
(٩,٥٨٥,٩٨٥)	(٧٣٣,١٥٧)	(٨,٨٥٢,٨٢٨)
(٩,٧٣١,٧١٥)	(١,٠٩٩,٧٣٠)	(٨,٦٣١,٩٨٥)
٤٥٦,٥٣٢	-	٤٥٦,٥٣٢
(١٨,٨٦١,١٦٨)	(١,٨٣٢,٨٨٧)	(١٧,٠٢٨,٢٨١)
٣٨,٠٥٥,٤٤٢	١١,٣٦٣,٨٧٥	٢٦,٦٩١,٥٦٧
٤٨,٤٢٣,٨٩	١٧,٤٦٣,٦٠٥	٣٥,٩٥٩,٤٨٤

٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري
٥,٠٥٠,٢٧٦
٤,٣١٨,٠٧٥
٣٦٣,٣٦٤
٩,٧٣١,٧١٥

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

تكلفة المبيعات
مصروفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢١)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة (تابع)

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٩,٩٧١,٩٣٧ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل.

- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي: - تتمثل إستبعادات الأصول الثابتة في بيع أصول

٢٠٢١/١٢/٣١	تكلفة المبيعات
جنيه مصري	مصرفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢١)
٦١,٧١١,٧٠٣	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٣,٣٢٧,٠٠٥	
٨٥١,٧٧٩	
٧٥,٨٩٠,٤٨٧	

قيمة مبيعات أصول ثابتة
القيمة الدفترية للأصول المباعة
مجمع الإهلاك للأصول المباعة
صافي القيمة الدفترية للأصول المباعة
أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٣)

٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري
جنيه مصري	٦٩٩,١١١
٤٨٨,٤٦٠	(٣٣٣,٩٧٣)
٣٦٥,١٣٨	
١٢٣,٣٢٢	

ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	إهلاك العام
جنيه مصري	إهلاك العام (طبقاً للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣)
٦٥,٧١٣,٢٥٩	إهلاك العام (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣)
٢,٢٤٤,٥٢١	
٧,٨٣٢,٧٠٧	
٧٥,٨٩٠,٤٨٧	

٣- أصول ثابتة (تابع)

أصول ثابتة - حق انتفاع

التكلفة	في ١ يناير ٢٠٢١	إضافات خلال العام - تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ المحول الى الأصول الثابتة	إستبعادات	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مجمع الإهلاك	في ١ يناير ٢٠٢١	إهلاك العام	مجمع اهلاك أصول حق انتفاع محول للأصول الثابتة	إستبعادات	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	٤٨,٦٢٢,٤٤٢	٤٦,١٩٠,٦٠٣	(٤,٨٦٢,٤٤٢)	(١,٣٧٨,٢٩١)	٤٤,٨١٢,٣١٢	(١,٦٠٠,٤٧٨)	(٩,١٢٠,٨٢٩)	١,٦٠٠,٤٧٨	٢٦٨,٠٠١	(٨,٨٥٢,٨٢٨)	٣٥,٩٥٩,٤٨٤	٣,٢٦١,٩٦٤
جنيه مصري	٢٦,٠٢١,٨٨٠	١٣,١٩٦,٧٦٢	(٢٦,٠٢١,٨٨٠)	-	١٣,١٩٦,٧٦٢	(١٤,٧١٠,٠٠٧)	(٧٣٣,١٥٧)	١٤,٧١٠,٠٠٧	-	(٧٣٣,١٥٧)	١٢,٤٦٣,٦٠٥	١١,٣١١,٨٧٣
جنيه مصري	٦,٥٨٦,٥٠٠	(٦,٥٨٦,٥٠٠)	-	-	-	(٣,٥٧٩,٨٧٧)	-	٣,٥٧٩,٨٧٧	-	-	-	٣,٠٠٦,٦٢٣
جنيه مصري	٣٧,٤٧٠,٨٢٢	٥٩,٣٨٧,٣٦٥	(٣٧,٤٧٠,٨٢٢)	(١,٣٧٨,٢٩١)	٥٨,٠٠٩,٠٧٤	(١٩,٨٩٠,٣٦٢)	(٩,٨٥٣,٩٨٦)	١٩,٨٩٠,٣٦٢	٢٦٨,٠٠١	(٩,٥٨٥,٩٨٥)	٤٨,٤٢٣,٠٨٩	١٧,٥٨٠,٤٦٠

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

تكلفة المبيعات	جنيه مصري
مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢١)	٤,٦٨٣,٧٠٣
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)	٤,٨٠٦,٩١٩
	٣٦٣,٣٦٤
	٩,٨٥٣,٩٨٦

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢,٤٨٧,٩٠٧	١٨٨,٣٦٩,٥٤٦	الرصيد في ١ يناير
٧٤,٦٥٠,٠٧٤	٢٤,٣٣٥,٦١٣	الإضافات
(٢٤,٦٠٠,٦٦٦)	(١٦٠,٢١٧,٢٥٢)	محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٠٢,٥٣٧,٣١٥	٥٢,٤٨٧,٩٠٧	

تتمثل تكلفة المشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤,٧٨٩,٦٦٤	٢٤,٠٥٨,٣٧١	مباني وإنشاءات
٧٤,٠١١,٥٣٥	٢٨,٤٢٩,٥٣٦	آلات ومعدات
٣,٧٣٦,١١٦	-	برامج
١٠٢,٥٣٧,٣١٥	٥٢,٤٨٧,٩٠٧	

٥ استثمار في شركات شقيقة

اسم الشركة الشقيقة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	قيمة الاستثمارات
	مصر	٤٩,٠٠٪	٢٠٢٢/١٢/٣١
شركة فريدم ديري إنترناشيونال لمنتجات الألبان*			٢٠٢١/١٢/٣١
			جنيه مصري
			٤,٠١٨,٥٥٣
			٤,٦٢٩,٨٥٣

- الحركة على الاستثمار في شركات شقيقة كالتالي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٦٢٩,٨٥٣	٤,٦٢٩,٨٥٣	الرصيد في ١ يناير
(٦١١,٣٠٠)	-	نصيب الشركة في خسائر الشركة الشقيقة خلال العام
٤,٠١٨,٥٥٣	٤,٦٢٩,٨٥٣	

- شركة فريدم ديري إنترناشيونال لمنتجات الألبان "FRIDOM Dairy International" شركة مساهمة مؤسسة وفقاً لأحكام القانون المصري في ١٩ سبتمبر ٢٠٢١
- خاضعة لأحكام شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد الصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- حدد رأسمال الشركة المرخص به بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ستة مليون) دولار أمريكي، وحدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ستمائة ألف) دولار أمريكي، موزع على عدد ١,٠٠٠,٠٠٠ (مليون) سهم، قيمة كل سهم ٠,٦ دولار أمريكي. وتساهم شركة الصناعات الغذائية "دومتي" في رأسمال شركة فريدم ديري إنترناشيونال لمنتجات الألبان بنسبة ٤٩٪ والتي تمثل مبلغ ٢٩٤,٠٠٠ دولار أمريكي (مائتان وأربعة وتسعون ألف) دولار أمريكي.
- الغرض من شركة فريدم ديري إنترناشيونال لمنتجات الألبان.
 - التصدير.
 - التجارة العامة فيما هو مسموح به قانوناً وتوزيع المنتجات الغذائية ومنتجات الألبان.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٧,٣٤٤,٦٣٧	٣٧٩,٢٩٧,٠٩٩	خامات
٦١,٤٢٠,٥٦٧	٧٠,٠٦٩,١٣٠	قطع غيار
١,٨٣٦,٢٣٦	٤٦٨,٧٧٦	إنتاج تحت التشغيل
١١٨,٧٦٤,٢٤٦	١٠٠,٠٤٣,١٠٨	إنتاج تام*
٦,٨٣٠,٨١٣	٢٤,١٥٠,١٦٩	بضاعة بالطريق
٥١٦,١٩٦,٤٩٩	٥٧٤,٠٢٨,٢٨٢	
(١,٩٤١,٢٠٠)	(١,٩٤١,٢٠٠)	
٥١٤,٢٥٥,٢٩٩	٥٧٢,٠٨٧,٠٨٢	

الانخفاض في قيمة المخزون

* يتضمن مخزون إنتاج تام مبلغ ٣,٢٩٢,٦٤٠ جنيه مصري متمثلاً في تكلفة المبيعات المتوقع ارجاعها وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) – الإيراد من العقود مع العملاء.

٧ عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨٤,٣١٢,٠١٤	٥٥٧,٣٢٣,٩٢٨	عملاء – محلي
٤٧,٦٨٩,١٤٩	٦٢,٩٦٧,١٢٧	عملاء – تصدير
٤٦,٨١٣,٢٩٨	٥٢,٢٢٥,٠٧١	أوراق قبض
٦٧٨,٨١٤,٤٦١	٦٧٢,٥١٦,١٢٦	
(٤١,٥٧٦,٦٥٤)	(٨٠,٨٥٨,٣٠٦)	
٦٣٧,٢٣٧,٨٠٧	٥٩١,٦٥٧,٨٢٠	

الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض في الآتي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٩٩٠,٠١٧	٤١,٥٧٦,٦٥٤	الرصيد في ١ يناير
٢١,٧٨١,٨٤٢	-	أثر التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٧,٨٠٤,٧٩٥	٣٩,٢٨١,٦٥٢	المكون خلال العام
٤١,٥٧٦,٦٥٤	٨٠,٨٥٨,٣٠٦	الرصيد

٨ مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٢٢٧,٥٣٠	٧,١٣١,٧٣٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٨٥٣,٨٢٠	٨,١٧٢,٦٢٦	تأمينات لدي الغير
٢,٣٨٨,١٣٧	١٧,٣٣٧,٦٩١	سلف عاملين
٢٣,٤٣٣,٠٣٥	٤٠,٠٧٢,٣١٥	دفعات مقدمة لموردين لشراء أصول ثابتة
٣٢,٧٠٩,٢٦٦	٥٧,٤٢٦,٣٨٧	مبالغ مستحقة من مصلحة الضرائب
٦٤,١٦٥,٨٥٢	٥٨,٤٩٧,٣١٠	دفعات مقدمة لموردين
-	٥,٢٧٧,٩١٦	اعتمادات مستندية
-	٤٩٠,٣٥٢	غطاء اعتمادات مستندية
٦٢,٥٨٥,٤٣٤	٨٢,٧٤٩,٧٢٧	أرصدة مدينة أخرى
١٩٧,٣٦٣,٠٧٤	٢٧٧,١٥٦,٠٥٩	
(١١,٤٨٠,٦٢٩)	(١٤,٢٦١,٧٤٢)	
١٨٥,٨٨٢,٤٤٥	٢٦٢,٨٩٤,٣١٧	

الإضمحلال في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٤٨٠,٦٢٩	٦٢٦,٢٤٧	الرصيد في ١ يناير
-	٦,٠٢٩,٠٤٩	أثر التطبيق الاولي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٢,٨٢٩,٢٣٨	٤,٨٢٥,٣٣٣	المكون خلال العام
(٤٨,١٢٥)	-	مخصصات انتفى الغرض منها
١٤,٢٦١,٧٤٢	١١,٤٨٠,٦٢٩	الرصيد

٩ استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون الخزانة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦٦,٨٥٠,٠٠٠	٢٩٣,٠٧٥,٠٠٠	أذون خزانة قيمة أسمية
(٢٩,٢٥٥,٧١٩)	(١٦,١٨٢,٤٤٠)	عوائد لم تستحق بعد
(٣,٠٩٦,٥٤٤)	(٣,٥٤٨,٨٧٧)	ضريبة منبع مستحقة على الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٤٣٤,٤٩٧,٧٣٧	٢٧٣,٣٤٣,٦٨٣	الإضمحلال في قيمة أذون الخزانة
(٢,٠٠٥,٨٨٦)	(١,٤٢١,٣٨٤)	رصيد أذون الخزانة
٤٣٢,٤٩١,٨٥١	٢٧١,٩٢٢,٢٩٩	

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة أذون الخزانة في الاتي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٢١,٣٨٤	-	الرصيد في ١ يناير
-	١,٨٠٨,٦٠٧	أثر التطبيق الاولي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٥٨٤,٥٠٢	-	المكون خلال العام
-	(٣٨٧,٢٢٣)	مخصص أذون خزانة انتفى الغرض منه خلال العام
٢,٠٠٥,٨٨٦	١,٤٢١,٣٨٤	الرصيد

١٠ نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٥٦٧,٣٣٠	٩,٤٤١,٦٤٦	أ - جنيه مصري
٨١,٣٣٨,٧٧٣	١٢٨,٢٧٠,٤١٩	النقدية بالصندوق
٢٧٨,٠٠٠,٠٠٠	-	حسابات جارية
٣٧٥,٩٠٦,١٠٣	١٣٧,٧١٢,٠٦٥	ودائع
١١,٧٠٥,٥٥٩	٤٨٤,٩٦٤	ب - عملة أجنبية
٥٢,٥٤٦,٨٢٦	٢٥,٧٤٥,٠٧٧	النقدية بالصندوق
٦٤,٢٥٢,٣٨٥	٢٦,٢٣٠,٠٤١	حسابات جارية
٤٤٠,١٥٨,٤٨٨	١٦٣,٩٤٢,١٠٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ مخصص مطالبات متوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٧٨٥,١١٣	٦,٣٩٦,٣٢٣	الرصيد في ١ يناير
١٧,٣٦٠,٨٠٠	٦١١,٠٧٩	المكون خلال العام
(١,٩٥٢,٤٩٧)	(٢٢٢,٢٨٩)	المستخدم خلال العام
<u>٢٢,١٩٣,٤١٦</u>	<u>٦,٧٨٥,١١٣</u>	

رصيد المخصص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من المتوقع استخدامه في الأعوام القادمة. بناء على رأي إدارة الشركة، وبعد أخذ المشورة الفنية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات لن تؤدي إلى أية خسائر تتجاوز المبالغ المكونة في نهاية العام. لم يتم الكشف عن المعلومات المقدمة عادة عملاً بمعايير المحاسبة لأن الإدارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المفاوضات مع الجهات المختصة. تتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل عام ويتم تعديلها على أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٢ تسهيلات انتمائية قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٤٧,٦٧٩,١١٨	١,٠٠٩,٤٤٨,٥٥٦	جنيه مصري
<u>١,٢٤٧,٦٧٩,١١٨</u>	<u>١,٠٠٩,٤٤٨,٥٥٦</u>	

يتمثل رصيد التسهيلات الانتمائية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في قيمة المستخدم من التسهيلات الانتمائية الممنوحة للشركة من البنوك التي تبلغ إجماليها ٢,٤٨٥ مليار جنيه مصري وذلك بغرض فتح اعتمادات مستنديه وبغرض تمويل نشاط الشركة الجاري بمتوسط سعر فائدة ٨,٣٤٪ للجنيه المصري.

١٣ موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٨,٧٦٩,٨٧٢	٣٥٩,٤٦٣,٢٤٩	موردون
١,١١٦,٦١٥	٣,٣٢٨,٠٢٣	أوراق دفع
<u>٢٢٩,٨٨٦,٤٨٧</u>	<u>٣٦٢,٧٩١,٢٧٢</u>	

١٤ مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٥,٢٧١,٨٦٤	٥٣,٤١٤,٦٤٨	مصروفات مستحقة
٢,٢٣٦,٩٣٥	٥٨١,٩٩٧	تأمينات للغير
٢٥,٤٩٤,٤٣٢	٣,٨٢٢,٠٨٠	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٨١٣,٤٩٦	٣,٢٤٥,١٧٧	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٣,٤٣٦,٢٠٣	١٦,٦٤٦,٤٧٧	مصلحة الضرائب
٤,٣٥١,٩٤٧	١,١٧٧,٨٧٧	التزام مقابل حق الارجاع - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)
٣,٥٩٦,٨٨٥	٣,٦٢٩,٥٤٥	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٣٨,٢٠١,٧٦٢</u>	<u>٨٢,٥١٧,٨٠١</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٣,١٢٨,٤٨٠	١٣٠,٥٩٨,٧١٧
٣٠,٨٥١,٥٦٨	٢٨,٥٢٩,٦٤٣
١٢٣,٩٨٠,٠٤٨	١٥٩,١٢٨,٣٦٠

الجزء الغير المتداول
الجزء المتداول

الإجمالي	بنك قطر الوطني	البنك التجاري الدولي (٢)	البنك العقاري المصري العربي	بنك اتش أس بي سي	البنك التجاري الدولي (١)
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	عملة اجنبية	عملة اجنبية	جنيه مصري
١٢٣,٩٨٠,٠٤٨	-	-	٢٥,٢٨٢,٧١٨	٨,٨٣٦,٨٠٠	٨٩,٨٦٠,٥٣٠
٥٥,٣٩٩,٢٧١	٢٤,١٥٢,٢٥٢	٣١,٢٤٧,٠١٩	-	-	-
(٣٠,٨٥١,٥٦٨)	-	-	(٦,٧١٦,٩٤٦)	(٨,٨٣٦,٨٠٠)	(١٥,٢٩٧,٨٢٢)
١٠,٦٠٠,٦٠٩	-	-	١٠,٦٠٠,٦٠٩	-	-
١٥٩,١٢٨,٣٦٠	٢٤,١٥٢,٢٥٢	٣١,٢٤٧,٠١٩	٢٩,١٦٦,٣٨١	-	٧٤,٥٦٢,٧٠٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
مقبوضات خلال العام
مدفوعات خلال العام
خسائر فروق تقييم عملة على ارصدة القروض
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	البنك التجاري المصري العربي	بنك اتش أس بي سي	البنك التجاري الدولي	جنيه مصري
جنيه مصري	عملة اجنبية	عملة اجنبية	جنيه مصري	
١٤٨,١٣٧,٦٤٦	٣٢,٠٤٠,٢٢٣	١٩,٤٦٥,٦٠٠	٩٦,٦٣١,٨٢٣	
-	-	-	-	
(٢٤,١٥٧,٥٩٨)	(٦,٧٥٧,٥٠٥)	(١٠,٦٢٨,٨٠٠)	(٦,٧٧١,٢٩٣)	
١٢٣,٩٨٠,٠٤٨	٢٥,٢٨٢,٧١٨	٨,٨٣٦,٨٠٠	٨٩,٨٦٠,٥٣٠	

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
مقبوضات خلال العام
مدفوعات خلال العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قرض بنك اتش أس بي سي عملة اجنبية

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من بنك اتش أس بي سي خلال عام ٢٠١٧ بمبلغ ٣,٣٦ مليون دولار أمريكي وذلك بغرض اعادة تمويل القروض الحالية الممنوحة من البنك في صورة رأس المال العامل (قروض قصيرة الاجل) وتغطية العجز الناتج عن هبوط قيمة العملة المحلية، ويسدد مبلغ القرض على (٦٠) قسط شهري متساوي، وقد تم سداد القرض بالكامل في يونيو ٢٠٢٢.
- سعر العائد: سعر الليبور لمدة ٣ شهور مضافا اليه هامش ٣٪ سنويا.
- الضمانات: وثائق تأمين ضد جميع الأخطار لصالح البنك كمستفيد أول تغطي نسبة ١١٠٪ من المديونيات القائمة بالإضافة الى توكيل بالرهن التجاري على الأصول المادية والمعنوية للشركة تغطي نسبة ١١٠٪ من مبلغ التمويل الممنوح للشركة، وقد تم إلغاء التوكيل المذكور بموجب محضر تصديق رقم ٣٤٤ / الحرف ص/ لسنة ٢٠٢٢ والصادر من مكتب توثيق البنوك بمصلحة الشهر العقاري والتوثيق.

قرض البنك التجاري الدولي (١)

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من البنك التجاري الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٧/١٥ بمبلغ لا يتجاوز ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيها مصرية لا غير).
- الغرض من التمويل الممنوح:
- تمويل و/أو اعادة تمويل خطة التوسعات للعام المالي ٢٠١٩ في شكل خط انتاج المخبوزات الجديد ومشتملاته وذلك بحد أقصى مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيها مصرية لا غير).
- اصدار اعتمادات مستنديه بالاطلاع و/أو بالاجل و/أو مستندات واردة 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 مصرية لا غير) بما يعادل مبلغ وقدره ١,٧٣٧,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط مليون وسبع مائة وسبعة وثلاثون ألف دولار أمريكي لا غير).

١٥ قروض (تابع)

- 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 والمعدات الممولة من البنك على ان تغطي فترة التركيب بنسبة ١١٥٪ من إجمالي مبلغ التمويل متضمنة القيمة الاستبدالية وعلى ان تتضمن الوثيقة تغطية خطر الشغب والاضطرابات الاهلية والعمالية بنسبة لا تقل عن ٢٥٪ من إجمالي مبلغ الوثيقة.

قرض البنك التجاري الدولي (٢)

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

- تلتزم الشركة بأن تسدد مبلغ التمويل على ٢٠ قسط ربع سنوي بمجرد انتهاء فترة السماح والمحددة باثني عشر شهر كحد أقصى من تاريخ أول سحب من مبلغ التمويل أو سحب أجمالي مبلغ التمويل..
- سعر العائد: يسرى سعر عائد ٨٪ على الشريحة الأولى وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري كما يسرى على الشريحة الثانية سعر عائد الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الى الهامش.
- الضمانات: وثيقة تأمين صادرة من شركة تأمين مصرية مقبولة لدى البنك ولصالحه كمستفيد وحيد بنسبة ١١٥٪ من إجمالي مبلغ التمويل متضمنة القيمة الاستبدالية وعلى ان تتضمن الوثيقة تغطية خطر الشغب والاضطرابات الاهلية والعمالية بنسبة لا تقل عن ٢٥٪ من إجمالي مبلغ الوثيقة.

قرض البنك العقاري المصري العربي

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

قرض بنك قطر الوطني الأهلي

- يتمثل في عقد قرض مبرم مع بنك قطر الوطني الأهلي بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٢٦ (طبقاً لمبادرة البنك المركزي المصري ديسمبر ٢٠١٩) وذلك بمبلغ ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط ستة وستون مليون جنيه مصري لا غير).
- الغرض من القرض الممنوح: يخصص في تمويل خطوط انتاج بهدف زيادة الطاقة الانتاجية للنشاط الصناعي.
- مدة القرض: ٥ سنوات تبدأ من تاريخ توقيع عقد القرض وتنتهي في ٢٠٢٦/١٠/٢٦ وتشمل هذه المدة فترة السماح والسحب والمقرر لها عام من تاريخ أول سحبه وذلك جميعاً شريطة استيفاء شروط السحب المقررة بموجب عقد القرض وكذا موافاة البنك بالمستندات التي يراها لإتاحة السحب من القرض
- مدة السداد: تلتزم الشركة بسداد القرض على عدد ١٦ قسط ربع سنوي تساوي القيمة من قيمة الرصيد المستخدم في نهاية فترة السحب بالإضافة الى العائد المطبق وفقاً لأحكام وشروط عقد القرض
- سعر العائد: ٨٪ وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري.
- الضمانات: وثيقة تأمين لصالح البنك تغطي نسبة ١١٠٪ من قيمة القرض على الأصول الممولة من قبل البنك ضد جميع الأخطار.

١٦ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ جنيه مصري).

وفي عام ٢٠١٢ بلغ رأس المال المدفوع ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ١٢٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥ جنيه للسهم. في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٨٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥ جنيه للسهم وذلك من خلال توزيع أسهم مجانية بواقع ٢ سهم عن كل ٣ أسهم قائمة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم الاسمية ٢٥ جنيه مصري.

قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٥ تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ٢٥ جنيه مصري الى ٢٠ قرش وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٥

وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠١٦ قرر مجلس إدارة الشركة (بموجب تفويض الجمعية العامة غير العادية له في ١٥ يناير ٢٠١٦) زيادة رأس المال المدفوع بمبلغ ٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٢٦,٠٨٦,٩٥ سهم بقيمة اسمية ٢٠ قرش للسهم الواحد وقد تم الاكتتاب بالقيمة النهائية العادلة للطرح والبالغة ٩,٢ جنيه للسهم وتم تعليقه الفارق وقدره تسع جنيهات لكل سهم علي حساب علاوة الإصدار.

وطبقاً لنص المادة ٩٤ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم تبويب مبلغ ٩,٣٦٦,٧٤٣ جنيه مصري من علاوة الإصدار في الاحتياطي القانوني حتى بلغت قيمته نصف رأس المال المصدر وتم تكوين احتياطي خاص بالمبلغ المتبقي من علاوة الإصدار وقيمه ٤٢٣,٤٢٢,٢٨٣ 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 ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري).

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

١٧ الأرباح المرحلة

يتمثل رصيد الأرباح المرحلة المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في:

أولاً: أرباح العام بمبلغ ٢٦٥,٧٠١,٨٥٧ جنيه مصري ومن المقرر اعتمادها بانعقاد الجمعية العمومية التي تعتمد نتائج أعمال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ثانياً: أرباح مرحلة من سنوات سابقة بمبلغ ٤٦٥,٥٨٦,٤٩٥ جنيه مصري والتي تم عرضها على الجمعيات العمومية في سنوات سابقة وتقرر صرف حصة العاملين في الأرباح بالكامل، وأصبحت الأرباح المرحلة حق للمساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة حين تقرر الجمعية العمومية توزيعها في المستقبل.

ثالثاً: يتضمن رصيد الأرباح المرحلة المجمعة مبلغ ٤,١٩٣,٦١٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٤٣٤,٣٤١ جنيه مصري) غير قابلة للتوزيع، يتمثل في الاحتياطي القانوني للشركة التابعة.

١٨ أقساط آلات

يتمثل رصيد أقساط الآلات في الأقساط المتبقية من ثمن شراء آلات ومعدات التعبئة من أحد الموردين ولا يوجد فوائد على ذلك الرصيد. وتحليل الرصيد كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,١٧٣,٦٨٣	٢,١٠٦,٠٦٠
<u>٤,١٧٣,٦٨٣</u>	<u>٢,١٠٦,٠٦٠</u>

أقل من عام - الجزء المتداول

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ ضرائب المبيعات على الآلات والمعدات

تمثل ضرائب المبيعات على الآلات والمعدات أقساط ضرائب المبيعات المؤجلة على الآلات والمعدات المستوردة من الخارج ولمدة ١٠ سنوات وبفترة سماح ٣ سنوات وذلك وفقاً للقوانين المطبقة.

٢٠ ضرائب الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٦,٨٢٣,٩٦١	١٠,٧٥٢,٣١٦	ضرائب الدخل الجارية
(١١,٩٠٣,٦٣٩)	-	إيراد ضريبي مؤجل
-	١٢,٦٦٣,٣٥٥	ضرائب الدخل المؤجلة
-	(١,٤٦٦,٥٢٥)	تسويات ناتجة عن ضرائب دخل مسددة بالزيادة في سنوات سابقة
٨٤,٩٢٠,٣٢٢	٢١,٩٤٩,١٤٦	

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٢,١٦٨,٩٤٠	٥٧,٢٢٥,١٠٧	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٨٦,٦٦٤,٠٥٢	٧٥,٨٩٠,٤٨٧	مصرفات واجبة الإضافة
-	١,١٧٠	الإهلاك المحاسبي
٦٠,٠٥٦,١٩٢	١٣,٢٤١,٢٠٧	الخسائر الرأسمالية
٥,٥٥٢,٥٣٤	٤٦١,١٥٠	مخصصات تم تكوينها خلال العام
٧٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	تبرعات
٥٧٧,١١٢	-	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١,١١٦,٩٥٩	٣٩٧,٧٣٧	فروق العملة المدينة غير المحققة
٧٩٧,٤٦٥	٢٦١,٨٤٢	فروق العملة الدائنة السابق خصمها من وعاء العام السابق
١٨,٣٢٧,٠٣٣	٩,٠٩٥,٧١٧	تأثير معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)
١٣,٤٢٨,٩٢٠	٨,٧٤١,٥٥٧	ما زاد عن نسبة ٧٪ من المصروفات العمومية المؤيدة مستندياً
١,٣٠٧,٤٢١	-	المساهمة التكافلية بنسبة ٢,٥ في الألف
		تكلفة تمويل واستثمار لعوائد أذون الخزانة
		مصرفات واجبة الخصم
(٧٨,٠٨٥,٧٤٤)	(١٤٤,١٩٥,١٠٩)	الإهلاك الضريبي
(٣٦٦,٦١١)	(١٢٤,٤٩٢)	الأرباح الرأسمالية
(٤٨,١٢٥)	-	مخصصات سبق خضوعها للضريبة
(٢,٤٦٩,٥٠٠)	(٣٨٧,٢٢٣)	مخصصات انتفى الغرض منها
	(٤٦١,١٥٠)	تبرعات لجمعيات مشهورة
(٥,٨٦٧,٣٢٠)	(٤,٥٤٣,٨٤٠)	المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وتعد من
		التكاليف واجبة الخصم
		فروق العملة المدينة المحققة السابق أضافتها الى وعاء العام
		السابق
(١٧,٧٦١,٥٤٣)	(١٧١,١٥٨)	فروق العملة الدائنة غير المحققة
٣٩٦,١٤٧,٧٨٥	(١,١١٦,٩٥٩)	الوعاء الضريبي
٨٩,١٣٣,٢٥٢	١٤,٧٦٦,٠٤٣	ضريبة الدخل
٪٢٨,٥٠	٪٥,٨١	
٣٨,٤٥٣,٥٤٧	٣٧,١٤٩,٧٨٠	عائد اذون خزانة قبل ضرائب الدخل
٧,٦٩٠,٧٠٩	٧,٤٢٩,٩٥٦	ضريبة الدخل على اذون الخزانة
٪٢٠	٪٢٠	
٩٦,٨٢٣,٩٦١	١٠,٧٥٢,٣١٦	إجمالي ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي
٪٢٧,٥٧	٪١١,٣٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ ضرائب الدخل - تابع

التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٧,٠٠٥,٠٣٥	٥٨,٣٢٥,١٤٣
٣,٨٦٦,٤٩٧	٢٥١,٣١٥
(١٠,٩٧٣,١٥٠)	(٢,١٣٤,٧٧٨)
(١,٧١١,٤٥١)	(١,٠٨٥,٧٠٠)
(١٣١,٥١٣)	-
٨٧,١٢٥	٨٧,١٢٥
(٤,٠٨٣,٩٦٥)	(١٧٧,٧٨٥)
٢,٤٩٢,٦٣٨	٣,١٨٩,٥٣٥
(٥,١١٨,٤٧٨)	(٤,٩٨٠,٩٦٦)
(٤,٩٠٠,٩١٤)	(٤,٩٠٠,٩١٤)
(١,٣٥٦,٥٣٦)	(١,٣٥٦,٥٣٦)
(٤٠٦,٩٣٧)	(٤٠٦,٩٣٧)
٣٤,٧٦٨,٣٥١	٤٦,٨٠٩,٥٠٢

اهلاك الأصول الثابتة
فروق تقييم عملة
اضمحلال في قيمة عملاء
اضمحلال في قيمة أرصدة مدينة
اضمحلال في قيمة أذون خزانة
مخصص اضمحلال في قيمة أذون خزانة انتفي الغرض منه
مخصص مطالبات متوقعة
التزام ضريبي مؤجل مقابل حق انتفاع - معيار محاسبي رقم ٤٩
أصول ضريبة مؤجلة ناتجة عن خسائر ضريبية مرحلة
الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض - أرباح مرحلة
الإضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى - أرباح مرحلة
الإضمحلال في قيمة أذون الخزانة - أرباح مرحلة
صافي التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

٢١ مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٢	٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٨,٩٧٦,٧٤٢	١١٤,٧٣٤,٦٦٢
٧٣,٣٠٦,٠٨٠	٥٠,٩٢٢,٧٢٩
٢٢٤,٣٤١,٩١٥	١٨٨,٨٩٠,٥٢٧
١٢,٤٩٣,٣٠٩	١١,٦١٤,٠١٥
٥٥,١٧٨,٧١٦	٤٩,٩٩١,٩٨٨
٤١,٠٢٠,٣٤٢	٣١,٧٧٥,٣٣٨
١٢,٦٩٩,٥٣٧	١٣,٣٢٧,٠٠٥
٤,٣١٨,٠٧٥	٤,٨٠٦,٩١٩
٤,٢٧١,٠٩٠	٥,٤٢٩,٤١٩
٣٩,٢٨١,٦٥٢	٧,٨٠٤,٧٩٥
٥٣,١٣٨,٥٧٠	٥٠,١٤٢,٥٢٦
٦,٢٤١,٢٢٠	٥,٤٣٥,١٩٩
٣,١٥٠,١٦٤	٢,٣٥٥,٢٠٤
٢,٢١٧,١٠٠	٢,٦٥٨,٧٣٣
٣٦,٦٥٠,٩٥٣	٢٧,٨٣٥,٨١٦
٧٥٧,٢٨٥,٤٦٥	٥٦٧,٧٢٤,٨٧٥

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

٢٢ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٩,٥٦١,٤٢٠	٣٨,٨٢٤,٦٢٥
٧٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
١,٣٢٣,٥٧٠	٨٥١,٧٧٩
٣٦٣,٣٦٤	٣٦٣,٣٦٤
١,١٨٧,٩٤٨	٨٧٠,٣٠٧
٤٥٥,٦١٠	٢٦٥,٦٦٩
٤٥٢,١٣٠	٤٣٨,١٣٥
٢,٤٦٩,٥٠٠	٤٦١,١٥٠
٢,٨٢٩,٢٣٨	٤,٨٢٥,٣٣٣
(٤٨,١٢٥)	-
٢٥,٤٨٤,١٧٤	١١,٣١٣,٢٦٦
٨٤,٨٢٨,٨٢٩	٥٨,٦٦٣,٦٢٨

رواتب وأجور
بدلات أعضاء مجلس إدارة
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٣)
إيجار وسائل نقل وانتقال ومصاريق سفر وتراخيص سيارات
ادوات كتابية ومطبوعات
رعاية طبية
تبرعات
مخصص اضمحلال في الارصدة المدينة (إيضاح ٨)
مخصصات انتفي الغرض منها
أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣ صافي إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨,٧٥٩,١٨٣	٦,٢٠٩,٢٧٣
٣,٧٠٨,٠٠٠	١٣,١٤٢,٠٠٠
٣,٥٤٦,٤٩٩	١,٢٩٦,٤٦٠
٢٦,٨٢٠,٥٠٨	١٥,٦١٠,٠٨٩
٣٦٦,٦١١	١٢٣,٣٢٢
٩٠,٥١١	-
٥٣,٢٩١,٣١٢	٣٦,٣٨١,١٤٤

دعم الصادرات
الخصم التسويقي الممنوح من شركة تتراباك
إيرادات متنوعة
عائد مبيعات خردة
أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣)
أرباح استبعاد أصول إيجار حق انتفاع

٢٤ خسائر أوراق مالية

٢٠٢٢	٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٠,٠٠٥,٩٠٢	-
(٦٢,١٢٩,٠١٥)	-
١٧,٨٧٦,٨٨٧	-

شراء أوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية
بيع أوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية

٢٥ إيرادات تمويلية

٢٠٢٢	٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٨,٤٥٣,٥٤٧	٣٧,١٤٩,٧٨٠
٥٩٤,٧٠٥	-
٣٩,٠٤٨,٢٥٢	٣٧,١٤٩,٧٨٠

فوائد أذون خزانة
فوائد ودائع

٢٦ مصروفات تمويلية

٢٠٢٢	٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٣,٥٣٤,٩٤٣	٩٤,٨١٨,١٩٠
٤,٣١١,١٥٠	٤,٦٤٤,٥٢٦
٣,١٣٧,٧٩٣	(٢,٥٨١,٠٥١)
١٢٠,٩٨٣,٨٨٦	٩٦,٨٨١,٦٦٥

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

٢٧ الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد الالتزامات العرضية للمجموعة المتعلقة بخطابات ضمان ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦,٥٥٥,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٥٩٩,٧٤٨ جنيه مصري). ومن المتوقع ألا تنشأ عن هذه الخطابات أية التزامات هامة.

٢٨ احتياطي الاندماج

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩ ربحية السهم

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح الأساسية والمخفضة بقسمة صافي الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٢,٤٢٤,٢٢٢	٢٦٥,٧٠١,٨٥٧
(١٣,٤٧٧,٩٩٣)	(٥٠,٢٠٠,٧٤٤)
٥٨,٩٤٦,٢٢٩	٢١٥,٥٠١,١١٣
٢٨٢٦٠,٨٦٩٥	٢٨٢٦٠,٨٦٩٥
٠,٢٠٩	٠,٧٦

أرباح العام

توزيعات العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة *

صافي الربح القابل للتوزيع الخاص بمساهمي الشركة الأم

عدد الأسهم القائمة

نصيب السهم في الربح

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

٣٠ الارتباطات الرأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية للشركة المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٦,١٧٤,٣٥٣ جنيه مصري (٢٠٢١: ٦٥,٦٥٩,٣٦٨ جنيه مصري) موضح كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

البيان	قيمة التعاقد	القيمة المسددة	القيمة غير المسددة
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
آلات ومعدات	٦٦,٨١٨,٦٤٣	(٢٢,٦٩٧,٥٣٣)	٤٤,١٢٢,١١٠
مباني وإنشاءات	١١,٦١٤,٤٠٢	(٩,٥٦١,١٥٩)	٢,٠٥٣,٢٤٣
	٧٨,٤٣٣,٠٤٥	(٣٢,٢٥٨,٦٩٢)	٤٦,١٧٤,٣٥٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

البيان	قيمة التعاقد	القيمة المسددة	القيمة غير المسددة
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
آلات ومعدات	٨٣,٤٢٧,٢٩٩	(٢٠,٩١٤,٠٧١)	٦٢,٥١٣,٢٢٨
مباني وإنشاءات	٤,٢٨٠,٢٠٠	(١,١٣٤,٠٦٠)	٣,١٤٦,١٤٠
	٨٧,٧٠٧,٤٩٩	(٢٢,٠٤٨,١٣١)	٦٥,٦٥٩,٣٦٨

٣١ التزامات الإيجار

تطبيقاً للمعيار المصري رقم ٤٩ بلغت التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٣,٧٧٢,١٤٥ جنيه مصري موضحاً كالتالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٣,٣٩١	٤٩,٩٦١,٨٥٥
٥٩,٣٨٧,٣٦٥	٢٢٢,٩٨٨
(١,١٦٦,٥٣٤)	(٩٤٩,٤٣١)
٤,٦٤٤,٥٢٦	٤,٣١١,١٥٠
(١٣,١٤٦,٨٩٣)	(٩,٧٧٤,٤١٧)
٤٩,٩٦١,٨٥٥	٤٣,٧٧٢,١٤٥
١٠,٢٢٣,٧١٧	١١,٨٥٠,٦٧٢
٣٩,٧٣٨,١٣٨	٣١,٩٢١,٤٧٣
٤٩,٩٦١,٨٥٥	٤٣,٧٧٢,١٤٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

إضافات لرصيد أول العام

التزامات إيجار مستبعدة

فوائد مدينة

أقساط وإيجارات مدفوعة خلال العام

الرصيد

أقل من عام

أكثر من عام وأقل من ٥ أعوام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢ التقارير القطاعية

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

- منتجات الألبان
- منتجات العصير
- منتجات المخبوزات

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

يتم تقييم أداء القطاعات على أساس مجمل ويقاس باستمرار على أرباح أو خسائر القوائم المالية المجمعة. وخلاف ذلك تمويل المجموعة (يتضمن تكاليف وإيرادات التمويل) وأيضاً تمويل ضرائب الدخل تدار على أساس المجموعة ولا يتم التخصيص لقطاعات التشغيل. يتم ابلاغ الرئيس التنفيذي (متخذ القرار) بمبلغ كل قطاع وفقاً لتقرير القطاع حتى يتخذ قراراته حول تخصيص موارد لهذا القطاع وتقييم أدائه.

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

منتجات الألبان	العصير	المخبوزات	الاجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٨٥١,٤٥٧,٣٣١	٣٨٩,٦٧٥,٢٠٢	٩٧٩,٩١٤,٩٨٣	٥,٢٢١,٠٤٧,٥١٦	مبيعات القطاع
(٢,٨٨٢,٤٣٦)	(٢٩١,٦٣٤)	-	(٣,١٧٤,٠٧٠)	التزام مردودات مبيعات متوقعة
(٢,٩٣٧,٩٨٩,٢٨٩)	(٣٢٥,٣٣٩,٢٤٠)	(٦٨٥,٦٧٨,٠١٠)	(٣,٩٤٩,٠٠٦,٥٣٩)	تكلفة مبيعات القطاع
٢,١٣٥,١٠٥	٢٤١,٥٠٠	-	٢,٣٧٦,٦٠٥	تكلفة مردودات مبيعات متوقعة
٩١٢,٧٢٠,٧١١	٦٤,٢٨٥,٨٢٨	٢٩٤,٢٣٦,٩٧٣	١,٢٧١,٢٤٣,٥١٢	مجمل الربح
المصروفات التشغيلية مخصصاً منها إيرادات التشغيل الأخرى				
خسائر أوراق مالية				
إيرادات تمويلية				
مصروفات تمويلية				
المساهمة في التأمين الصحي				
ضرائب دخل				
صافي أرباح العام				
				(٨٠٧,٣٧٩,٥٨٤)
				(١٧,٨٧٦,٨٨٧)
				٣٩,٠٤٨,٢٥٢
				(١٢٠,٩٨٣,٨٨٦)
				(١٣,٤٢٨,٩٢٠)
				(٨٤,٩٢٠,٣٢٢)
				٢٦٥,٧٠٢,١٦٥

منتجات الألبان	العصير	المخبوزات	غير مخصص	الاجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٢,٤٢٥,٣٢١)	(١٧,٤٨٨,٩٧٥)	(١٩,٦٩٣,٨٩٧)	(١٧,٣٢٣,٧٥٨)	(٧٦,٩٣١,٩٥١)	اهلاك العام
(١,٤٨٦,٠١٩)	(٨٥٨,٥٠٢)	-	-	(٢,٣٤٤,٥٢١)	اهلاك العام (طبقاً للخيار ١)
(١,٨٢٣,١٤١)	(٢,٨٣٧,٩٥٧)	-	(٢,٧٢٦,٤٨٢)	(٧,٣٨٧,٥٨٠)	اهلاك العام (طبقاً للخيار ٣)
(٥٤٩,٨٦٥)	(٥٤٩,٨٦٥)	-	(٨,٦٣١,٩٨٥)	(٩,٧٣١,٧١٥)	استهلاك اصول حق انتفاع
(٢٦,٢٨٤,٣٤٦)	(٢١,٧٣٥,٢٩٩)	(١٩,٦٩٣,٨٩٧)	(٢٨,٦٨٢,٢٢٥)	(٩٦,٣٩٥,٧٦٧)	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢ - التقارير القطاعية - تابع

فيما يلي نتائج القطاعات الأساسية - قطاعات النشاط عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

منتجات الألبان	العصير	المخبوزات	الاجمالي	مبيعات القطاع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مردودات مبيعات
٢,٣٠٥,٩١٤,٧٦٥	٣٢٨,٨٧٦,٧٩٢	٧٢٦,٨٩٦,٤٢٥	٣,٣٦١,٦٨٧,٩٨٢	تكلفة مبيعات القطاع
(١,٠٣٠,٨٥٣)	(١٤٧,٠٢٤)	-	(١,١٧٧,٨٧٧)	تكلفة مردودات مبيعات متوقعة
(١,٨١٦,٣٧٧,٢٢١)	(٢٧٦,٨٤٨,٣٢٩)	(٥١٥,١٢١,٠٤٦)	(٢,٦٠٨,٣٤٦,٥٩٦)	مجمول الربح
٧٨٧,٥٧٠	١٢٨,٤٦٥	-	٩١٦,٠٣٥	
٤٨٩,٢٩٤,٢٦١	٥٢,٠٠٩,٩٠٤	٢١١,٧٧٥,٣٧٩	٧٥٣,٠٧٩,٥٤٤	

المصروفات التشغيلية مخصصاً منها إيرادات التشغيل الأخرى	إيرادات تمويلية	مصرفات تمويلية	المساهمة في التأمين الصحي	ضرائب دخل	صافي أرباح العام
(٥٩٠,٢٣١,٢١٥)	٣٧,١٤٩,٧٨٠	(٩٦,٨٨١,٦٦٥)	(٨,٧٤١,٥٥٧)	(٢١,٩٤٩,١٤٦)	٧٢,٤٢٥,٧٤١

منتجات الألبان	العصير	المخبوزات	غير مخصص	الاجمالي	اهلاك العام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اهلاك العام (طبقاً للخيار ١)
(٢١,٨٢٩,٣٤٢)	(١١,٨٣٥,٥٨٦)	(١٥,٠١٣,٣٧٣)	(١٧,٠٣٤,٩٥٨)	(٦٥,٧١٣,٢٥٩)	اهلاك العام (طبقاً للخيار ٣)
(١,٤٨٦,٠١٩)	(٨٥٨,٥٠٢)	-	-	(٢,٣٤٤,٥٢١)	استهلاك أصول حق انتفاع
(٢,٢١٥,٩٣١)	(٢,٨٣٧,٩٥٧)	-	(٢,٧٧٨,٨١٩)	(٧,٨٣٢,٧٠٧)	
(٣٦٦,٥٧٩)	(٣٦٦,٥٧٨)	-	(٩,١٢٠,٨٢٩)	(٩,٨٥٣,٩٨٦)	
(٢٥,٨٩٧,٨٧١)	(١٥,٨٩٨,٦٢٣)	(١٥,٠١٣,٣٧٣)	(٢٨,٩٣٤,٦٠٦)	(٨٥,٧٤٤,٤٧٣)	

أصول القطاعات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	منتجات ألبان	العصير	المخبوزات	غير مخصصة	الاجمالي
إجمالي الأصول	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول مرسلة (طبقاً للخيار ١)	١١٩,٩٩٢,٩٩٥	١٢٧,٦١٨,٤٦١	١٦٩,٥٩٦,٣٧٤	٢,٦١٣,٨٥٨,١٨٤	٣,٠٣١,٠٦٦,٠١٤	٩,٦٤٨,٠٢٥
نتائج تعديل تكلفة الأصول (طبقاً للخيار ٣)	٢,٦٣٩,٩٦٨	٧,٣٥٥,٥٥٣	-	١٠,٣٥٠,٧٩٤	٢٠,٣٤٦,٣١٥	٣٨,٠٥٥,٤٤٢
أصول حق انتفاع	٥,٦٨١,٩٣٧	٥,٦٨١,٩٣٨	-	٢٦,٦٩١,٥٦٧	٣٨,٠٥٥,٤٤٢	٣,٠٩٩,١١٥,٧٩٦
	١٣٤,٩٥٨,١٦٧	١٤٣,٦٦٠,٧١٠	١٦٩,٥٩٦,٣٧٤	٢,٦٥٠,٩٠٠,٥٤٥	٣,٠٩٩,١١٥,٧٩٦	

أصول القطاعات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	منتجات ألبان	العصير	المخبوزات	غير مخصصة	الاجمالي
إجمالي الأصول	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول مرسلة (طبقاً للخيار ١)	١٣٦,٤٢٣,٤٤٧	١٤٣,٣٧٠,٢٤٢	١٧٦,٣٧٨,٨٦٥	٢,٠١٦,٦٩٩,١٢٧	٢,٤٧٢,٨٧١,٦٨١	١١,٩٩٢,٥٤٦
نتائج تعديل تكلفة الأصول (طبقاً للخيار ٣)	٤,٤٦٣,١٠٨	١٠,١٩٣,٥١١	-	١٣,١٨٤,٧٤٥	٢٧,٨٤١,٣٦٤	٤٨,٤٢٣,٠٨٩
أصول حق انتفاع	٦,٢٣١,٨٠٢	٦,٢٣١,٨٠٣	-	٣٥,٩٥٩,٤٨٤	٤٨,٤٢٣,٠٨٩	٢,٥٦١,١٢٨,٦٨٠
	١٥٥,٢٤٧,٦٤٣	١٦٣,٦٥٨,٨١٦	١٧٦,٣٧٨,٨٦٥	٢,٠٦٥,٨٤٣,٣٥٦	٢,٥٦١,١٢٨,٦٨٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢ - التقارير القطاعية - تابع

نتائج القطاعات الثانوية - القطاعات الجغرافية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كالتالي:

القطاعات الجغرافية:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		قطاع محلي:
		القاهرة
		الإسكندرية
		منطقة الدلتا
		صعيد مصر
		قطاع التصدير
		مخصص مردودات مبيعات
١,٦٨٠,١٤٨,٠٨٥	٢,٤٥٠,٨٤٠,٦٤٨	
٣٧٠,٦٦٥,٧٠٢	٥٣٧,٣٢٥,٣٤٠	
٥٨٢,٦٧٤,٣١٩	٩٧٢,٩٦٩,٧٢٦	
٥٩١,٣٨٢,٤٣٦	٩٧٩,٧٧١,٦٦٣	
٣,٢٢٤,٨٧٠,٥٤٢	٤,٩٤٠,٩٠٧,٣٧٧	
١٣٦,٨١٧,٤٤٠	٢٨٠,١٤٠,١٣٩	
٣,٣٦١,٦٨٧,٩٨٢	٥,٢٢١,٠٤٧,٥١٦	
(١,١٧٧,٨٧٧)	(٣,١٧٤,٠٧٠)	
٣,٣٦٠,٥١٠,١٠٥	٥,٢١٧,٨٧٣,٤٤٦	

٣٣ الموقف الضريبي

١-٣٣ شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي)

أ - ضرائب شركات الأموال

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

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

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية عن السنوات من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢١ إلى المركز الضريبي لكبار الممولين في الموعد القانوني، وقام المركز الضريبي لكبار الممولين بأخطار الشركة بنموذج ١٩ وقامت الشركة بالطعن على النموذج في الموعد القانوني وجارى تجهيز البيانات والمستندات والدفع التي تؤيد وجهة نظر الشركة.

ب - ضرائب المبيعات / القيمة المضافة

تم فحص دفاتر الشركة وسداد الضريبة بالكامل عن السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٩/١٢/٣١.

تم تقديم الإقرارات الضريبية شهرياً بانتظام وفي المواعيد المحددة عن الفترة من يناير ٢٠٢٠ وحتى ديسمبر ٢٠٢٢ لم يرد أي أخطار 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 ٢٠٢٠.

السنوات ٢٠٢١ - ٢٠٢٢

تطبيقاً لقانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ والمعدل بالقانون ٢١١ لسنة ٢٠٢٠ قامت الشركة بإعداد ورفع تسويات عامى ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ على المنظومة الضريبية في الموعد القانوني.

قامت الشركة بحساب الضريبة المستحقة على الموظفين والعاملين طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ يناير ٢٠٢٣ وقامت الشركة بسداد دفعة تحت حساب الضريبة المحسوبة عن شهر يناير ٢٠٢٣.

د - ضريبة الدمغة

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

٣٣ الموقف الضريبي (تابع)

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 ٢٠٢٢/١/٢٦ والمنشور بالجريدة الرسمية بالعدد ٣٣ مكرره.

الفترة (من ٢٠٢٢/١/٢٧ إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١)

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

هـ - ضرائب الخصم من المنبع

قامت الشركة بفحص السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كما قامت الشركة بسداد الفروق الضريبية الناتجة عن الفحص والشركة منتظمة في خصم وتوريد الضريبة من المنبع على الموردين ومؤدي الخدمات للشركة.

و - الضريبة العقارية

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

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

٢-٣٣ شركة التطوير للصناعات الغذائية

أ - ضرائب شركات الأموال

السنوات (منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٩)

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

السنوات من ٢٠٢٠-٢٠٢١

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

ب - ضرائب المبيعات / القيمة المضافة

قدمت الشركة الإقرار الضريبي عن السنوات من بداية النشاط وحتى ديسمبر ٢٠٢٢ ولم يرد أي إخطار من المأمورية للفحص حتى تاريخه.

ج - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٥/١٢/٣١ تم فحص الفترة من ٢٠٠٩/٣/٨ إلى ٢٠١٥/١٢/٣١ وتقديرى وقامت الشركة بالاعتراض على نتيجة الفحص.

الفترة من ٢٠١٦/١/١ وحتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ لم يرد أي إخطار من المأمورية بخصوص تلك الفترة.

د - ضريبة الأجور والمرتببات

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩

قدمت الشركة التسويات الضريبية للفحص وتم الفحص وانهاء كافة الخلافات الضريبية.

السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢٢

تطبيقاً لقانون الاجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ والمعدل بالقانون ٢١١ لسنة ٢٠٢٠ قامت الشركة بإعداد ورفع تسويات الاعوام من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢٢ على المنظومة الضريبية في الموعد القانوني.

٣٣ الموقف الضريبي (تابع)

الفترة (من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١)

قامت الشركة بحساب الضريبة المستحقة على الموظفين والعاملين طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ يناير ٢٠٢٣ وقامت الشركة بسداد دفعة تحت حساب الضريبة المحسوبة حتى شهر يناير ٢٠٢٣.

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

٣٤ إدارة المخاطر

أ - مخاطر معدل الفائدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح
قبل الضريبة	قبل الضريبة	قبل الضريبة	قبل الضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
+١%	(١٣,١١٤,٣٠٧)	+١%	(١٤,٦٥٣,٦٢٤)
-١%	١٣,١١٤,٣٠٧	-١%	١٤,٦٥٣,٦٢٤

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 ١٦٨,٠٣٣,٣٤٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٨,١٦٤,٩١٢ جنيه مصري)، في حين بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية مبلغ ١٤٩,٠٤٠,٤٩٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٨٩,٤٨٥,٩٠١ جنيه مصري).

ج - مخاطر الائتمان

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

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

تقوم الشركة بالتحكم في مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء عن طريق:

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

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

د - مخاطر السيولة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٤ إدارة المخاطر (تابع)

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
القروض	٦,٨٦٤,١٤٠	٢١,٦٦٥,٥٠٣	١٣٠,٥٩٨,٧١٧	-	١٥٩,١٢٨,٣٦٠
موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٦٦,٧٨٠,٧١٠	-	-	-	٣٦٦,٧٨٠,٧١٠
ضرائب المبيعات على الآلات والمعدات	١٩٠,٩٢٤	-	-	-	١٩٠,٩٢٤
ضريبة الدخل المستحقة	٩٦,٩٦١,٤٧٣	-	-	-	٩٦,٩٦١,٤٧٣
أوراق دفع	١,١١٦,٦١٥	-	١٠,٣٣٧	-	١,١٢٦,٩٥٢
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٤٧١,٩١٣,٨٦٢	٢١,٦٦٥,٥٠٣	١٣٠,٦٠٩,٠٥٤	-	٦٢٤,١٨٨,٤١٩

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
القروض	٧,٩٢٦,٤٥٠	٢٢,٩٢٥,١١٨	٩٣,١٢٨,٤٨٠	-	١٢٣,٩٨٠,٠٤٨
موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤٤٢,١٩٦,٢٢١	-	-	-	٤٤٢,١٩٦,٢٢١
ضرائب المبيعات على الآلات والمعدات	٣٨٩,٢٥٠	٢٩٠,١٨٤	١٩٠,٩١٧	-	٨٧٠,٣٥١
ضريبة الدخل المستحقة	١٥,٧٣٣,٢٨١	-	-	-	١٥,٧٣٣,٢٨١
أوراق دفع	١,٤٥٢,٢٢٢	٩٨١,١٩٦	٣٠,٥٣٠	-	٢,٤٦٣,٩٤٨
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٤٦٧,٦٩٧,٤٢٤	٢٤,١٩٦,٤٩٨	٩٣,٣٤٩,٩٢٧	-	٥٨٥,٢٤٣,٨٤٩

هـ - إدارة رأس المال

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

٣٥ القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

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

٣٦ ناتج تعديل تكلفة الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري

٣٢,٥٤٠,٠٥٧

الرصيد في ١ يناير

يخصم:

(٤,٦٦١,٠٩٨)

(٢,٧٢٦,٤٨٢)

(١٠٧,٤٦٩)

٢٥,٠٤٥,٠٠٨

المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة الات ومعدات (أهلاك)

المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (أهلاك)

المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (استبعاد)

٣٧ أحداث هامة

في ٢١ مارس ٢٠٢٢ قرر البنك المركزي المصري زيادة معدلي الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٩,٢٥٪ و ١٠,٢٥ و ٩,٧٥٪ على الترتيب كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل ٩,٧٥٪.

في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسة النقدية رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٢٥٪، ١٢,٢٥٪ و ١١,٧٥٪ على التوالي. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم واقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٧٥٪.

في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسة النقدية رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٢٥٪، ١٤,٢٥٪ و ١٣,٧٥٪ على التوالي. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم واقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٧٥٪.

جدير بالذكر أن الشركة تمتعت بسعر الفائدة المقرر بمبادرة البنك المركزي المصري لدعم القطاع الصناعي والتي لم يتم زيادتها حتى تاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢ وهو تاريخ توقف المبادرة.

كما تراجعت أسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى والذي أنتج عنه خسائر فروق تقييم عملة بمبلغ ٣,١٣٧,٧٩٣ جنيه مصري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ضمن مصروفات تمويلية.