

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

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

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

القوائم المالية المستقلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--------------------------------------------|
| ٤-٣ | تقرير مراقبي الحسابات |
| ٥ | قائمة المركز المالي المستقلة |
| ٦ | قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة |
| ٧ | قائمة الدخل الشامل المستقلة |
| ٨ | قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة |
| ٩ | قائمة التدفقات النقدية المستقلة |
| ٤٥-١٠ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة |

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

مقدمة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) - شركة مساهمة مصرية - ("الشركة") والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للأرباح او 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 مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل للشركة، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
محاسبون قانونيون ومستشارون

نبيل وسماحة وشركاؤهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

توجيه انتباه

دون التحفظ في رأينا، نوجه الانتباه الي إيضاح (٥) حول القوائم المالية المرفقة. حيث ان لدى الشركة استثمارات في شركة تابعة وتقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة للشركة والشركة التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجموع للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا أدائها المالي المجموع وتدفعاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع الي القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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



عمرو وحيد محمود بيومي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١٧٥٥٥
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٥٨

مراقبا الحسابات



د /نبيل أحمد عبد المجيد
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي ٢٠٣
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية ١٦٦
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٣١٥٥

القاهرة في: ٢ مارس ٢٠٢٣

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

قائمة المركز المالي المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | إيضاح | |
|----------------|----------------|-------|----------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | الأصول |
| | | | أصول غير متداولة |
| ٥٢٩,٩٩٧,١٣٦ | ٥٠١,٦٨١,٢٦٣ | (٣) | أصول ثابتة |
| ٥١,٨٧٧,١٨٨ | ٧٨,٩٣١,١٤٤ | (٤) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١٠,٧٥٢,٧٣٣ | ١٤,٥٠٢,٧٣٣ | (٥) | استثمار في شركة تابعة |
| ٤,٦٢٩,٨٥٣ | ٤,٦٢٩,٨٥٣ | (٥) | استثمار في شركة شقيقة |
| ٥٩٧,٢٥٦,٩١٠ | ٥٩٩,٧٤٤,٩٩٣ | | إجمالي أصول غير متداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٥١٤,٢٥٥,٢٩٩ | ٥٧٢,٠٨٧,٠٨٢ | (٦) | مخزون |
| ٦٣٧,٢٣٧,٨٠٧ | ٥٩١,٦٥٧,٨٢٠ | (٧) | عملاء وأوراق قبض |
| ٢٧٩,٣٦٣,٢٤٣ | ٣٦٣,٣٦٥,٥٣٤ | (٨) | مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٢٧١,٩٢٢,٢٩٩ | ٤٣٢,٤٩١,٨٥١ | (٩) | استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون الخزائنة) |
| ١٦٣,٣٦٣,٤٢٦ | ٤٣٩,٢٧٢,٨٤٦ | (١٠) | نقدية بالصندوق ولدى البنوك |
| ١,٨٦٦,١٤٢,٠٧٤ | ٢,٣٩٨,٨٧٥,١٣٣ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٢,٤٦٣,٣٩٨,٩٨٤ | ٢,٩٩٨,٦٢٠,١٢٦ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ٥٦,٥٢١,٧٣٩ | ٥٦,٥٢١,٧٣٩ | (١٦) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٢٨,٢٦٠,٨٧٠ | ٢٨,٢٦٠,٨٧٠ | (١٦) | احتياطي قانوني |
| ٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣ | ٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣ | (١٦) | احتياطي خاص (علاوة اصدار أسهم) |
| ١٧٠,١٩٦ | ١٧٠,١٩٦ | | احتياطيات أخرى |
| ٣٢,٥٤٠,٠٥٧ | ٢٥,٠٤٥,٠٠٨ | (٣٤) | نتائج تعديل تكلفة الاصول الثابتة |
| ٣٧٧,٢٤٠,٤٧٢ | ٦٤٧,٩٧٠,٨٧١ | (١٧) | أرباح مرحلة |
| ٧٧٨,١٥٥,٧٥٧ | ١,٠٤١,٣٩١,١٠٧ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات الغير متداولة |
| ٩٣,١٢٨,٤٨٠ | ١٣٠,٥٩٨,٧١٧ | (١٥) | قروض طويلة الأجل |
| ٣٩,٧٣٨,١٣٨ | ٣١,٩٢١,٤٧٣ | (٢٨) | التزامات ايجار - الجزء طويل الاجل |
| ١٩٠,٩١٧ | - | | ضرائب المبيعات على الآلات والمعدات |
| ٣٠,٥٣٠ | ١٠,٣٣٧ | | أوراق دفع طويلة الاجل |
| ٣٧,١٥٦,٣٥٤ | ٢٤,٢٧١,٩٧٧ | (٢٥) | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ١٧٠,٢٤٤,٤١٩ | ١٨٦,٨٠٢,٥٠٤ | | 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 | (٢٨) | الجزء المتداول من التزامات الايجار |
| ٣٦١,٨٥٠,٨١٩ | ٢٢٩,٨٤٠,٦٣٩ | (١٣) | موردون وأوراق دفع |
| ٢,٢٢٧,١٦٨ | ١,٢٢٣,٠٤٦ | (١٨) | أقساط آلات-الجزء المتداول |
| ٦,٢٥٧,٤٠٢ | ٢١,٠٦٥,٧٠٥ | (١١) | مخصص مطالبات متوقعة |
| ٧٨,٤٠٦,٢٩٧ | ١٣٣,٢٧٦,٢١٩ | (١٤) | مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى |
| ١٥,٧٣٣,٢٨١ | ٩٦,٩٦١,٤٧٣ | (٢٥) | ضرائب الدخل |
| ١,٥١٤,٩٩٨,٨٠٨ | ١,٧٧٠,٤٢٦,٥١٥ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ١,٦٨٥,٢٤٣,٢٢٧ | ١,٩٥٧,٢٢٩,٠١٩ | | إجمالي الالتزامات |
| ٢,٤٦٣,٣٩٨,٩٨٤ | ٢,٩٩٨,٦٢٠,١٢٦ | | 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 (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣,٣٦٠,٥١٠,١٠٥ | ٥,٢١٧,٨٧٣,٤٤٦ | (٣٠) المبيعات |
| (٢,٦١٣,٥١٥,٨٦٧) | (٣,٩٤٧,٨١٦,٣٥٥) | (٣٠) تكلفة المبيعات |
| ٧٤٦,٩٩٤,٢٣٨ | ١,٢٧٠,٠٥٧,٠٩١ | مجمّل الربح |
| (٥٨٩,٤٨٢,٠٩١) | (٧٧٩,٠٤٢,٦٨١) | (١٩) مصروفات بيعية وتسويقية |
| (٤٩,٣٣٨,٢٦٧) | (٦٧,١٥٣,٠٤٩) | (٢٠) مصروفات عمومية وإدارية |
| ٣٦,٣٨١,١٤٤ | ٥٣,٢٩١,٣١٢ | (٢١) صافي إيرادات التشغيل الأخرى |
| ٣٨٧,٢٢٣ | - | (٩) مخصصات انتفى الغرض منها |
| - | (٥٨٤,٥٠٢) | (٩) مخصص الاضمحلال في اذون الخزانة |
| (١١,٠٧٩) | (١٦,٧٦٠,٨٠٠) | (١١) مخصصات مطالبات متوقعة (ايضاح ١١) |
| ١٤٤,٩٣١,١٦٨ | ٤٥٩,٨٠٧,٣٧١ | أرباح التشغيل |
| - | (١٧,٨٧٦,٨٨٧) | (٢٢) خسائر اوراق مالية |
| ٣٧,١٤٩,٧٨٠ | ٣٩,٠٤٨,٢٥٢ | (٢٣) إيرادات تمويلية |
| (٩٦,٨٨١,١٢٧) | (١٢٠,٣٨٢,٧٠٢) | (٢٤) مصروفات تمويلية |
| ٨٥,١٩٩,٨٢١ | ٣٦٠,٥٩٦,٠٣٤ | أرباح العام قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل |
| (٨,٥٩٤,٤٣٩) | (١٣,٢٨٣,٥٨٨) | المساهمة في التأمين الصحي |
| (١٩,٣٦٦,٧١٥) | (٨٤,٠٧٧,٠٩٦) | (٢٥) مصروف ضريبة الدخل |
| ٥٧,٢٣٨,٦٦٧ | ٢٦٣,٢٣٥,٣٥٠ | أرباح العام بعد خصم نسبة المساهمة في التأمين الصحي وبعد ضرائب الدخل |
| ٠,١٦٥ | ٠,٧٦ | (٢٩) ربحية السهم |

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

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------------|--------------------|---------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | أرباح العام |
| ٥٧,٢٣٨,٦٦٧ | ٢٦٣,٢٣٥,٣٥٠ | |
| - | - | الدخل الشامل الأخر |
| <u>٥٧,٢٣٨,٦٦٧</u> | <u>٢٦٣,٢٣٥,٣٥٠</u> | إجمالي الدخل الشامل |

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

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

| الإجمالي | أرباح مرحلة | | نتائج تعديل تكلفة | | احتياطيات | | احتياطي خاص | | احتياطي قانوني | | رأس المال | |
|---------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|------------|------------|-------------|-----------|----------------|-----------|-----------|-----------------|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | المصدر والمدفوع |
| ٨٢٢,٢٦٨,٣٨٤ | ٤١٣,٤٨٠,٥٨٥ | ٤٠,٤١٢,٥٧١ | ١٧٠,١٩٦ | ٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣ | ٢٨,٢٦٠,٨٧٠ | ٥٦,٥٢١,٧٣٩ | | | | | | |
| (٢٢,٩٥٥,١١١) | (٢٢,٩٥٥,١١١) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - | ٧,٨٧٢,٥١٤ | (٧,٨٧٢,٥١٤) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (٧٨,٣٩٦,١٨٣) | (٧٨,٣٩٦,١٨٣) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ٥٧,٢٣٨,٦٦٧ | ٥٧,٢٣٨,٦٦٧ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ٧٧٨,١٥٥,٧٥٧ | ٣٧٧,٢٤٠,٤٧٢ | ٣٢,٥٤٠,٠٥٧ | ١٧٠,١٩٦ | ٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣ | ٢٨,٢٦٠,٨٧٠ | ٥٦,٥٢١,٧٣٩ | | | | | | |
| - | ٧,٤٩٥,٠٤٩ | (٧,٤٩٥,٠٤٩) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ٢٦٣,٢٣٥,٣٥٠ | ٢٦٣,٢٣٥,٣٥٠ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ١,٠٤١,٣٩١,١٠٧ | ٦٤٧,٩٧٠,٨٧١ | ٢٥,٠٤٥,٠٠٨ | ١٧٠,١٩٦ | ٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣ | ٢٨,٢٦٠,٨٧٠ | ٥٦,٥٢١,٧٣٩ | | | | | | |

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
تسويات على الأرباح المرحلة - تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
المحول من نتائج تعديل تكلفة الأصول للأرباح المرحلة (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق أ -
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) - ايضاح (٣٤)
توزيعات أرباح مدفوعة

أرباح العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المحول من نتائج تعديل تكلفة الأصول للأرباح المرحلة (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق أ -
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) - ايضاح (٣٤)
أرباح العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاح | |
|-----------------|-----------------|-------|---------------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| | | | الأنشطة التشغيلية |
| ٧٦,٦٠٥,٣٨٢ | ٣٤٧,٣١٢,٤٤٦ | | أرباح العام قبل ضرائب الدخل |
| ٧٧,٣١٣,٧٩٣ | ٨٢,٥٧٩,٣٧٤ | (٣) | إهلاك الأصول الثابتة |
| (٣٧,١٤٩,٧٨٠) | (٣٨,٤٥٣,٥٤٧) | (٢٢) | فوائد أذون خزانة |
| ٣,٥٤٨,٨٧٧ | ٣,٠٩٦,٥٤٤ | (٩) | ضريبة منبع مستحقة على عائد أذون خزانة |
| (١,٨٦٥,٥٧٠) | (٣,٥٤٨,٨٧٧) | | تسوية ضريبة منبع مستحقة على عائد أذون خزانة |
| ٤,٦٤٤,٥٢٦ | ٤,٣١١,١٥٠ | (٢٨) | فوائد التزامات عقود الإيجار |
| - | ١٠,٦٠٠,٦٠٩ | (١٥) | فروق تقييم عملة على أرصدة القروض |
| ١١,٠٧٩ | ١٦,٧٦٠,٨٠٠ | (١١) | مخصص مطالبات متوقعة |
| ٧,٨٠٤,٧٩٥ | ٣٩,٢٨١,٦٥٢ | (٧) | الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض |
| ٤,٨٢٥,٣٢٣ | ٢,٨٢٩,٢٣٨ | (٨) | الإضمحلال في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى |
| - | ٥٨٤,٥٠٢ | (٩) | الإضمحلال في قيمة أذون الخزانة |
| (٣٨٧,٢٢٣) | (٤٨,١٢٥) | (٨) | مخصصات انتفي الغرض منها |
| - | (١,٩٥٢,٤٩٧) | (١١) | مخصصات تم استخدامها |
| - | ١٧,٨٧٦,٨٨٧ | (٢٢) | خسائر أوراق مالية |
| (١٢٢,٣٢٢) | (٣٦٦,٦١١) | (٢) | (أرباح) بيع أصول ثابتة |
| - | (٩٠,٥١١) | | (أرباح) استبعاد أصول إيجار حق انتفاع |
| ١٣٥,٢٢٧,٨٩٠ | ٤٨٠,٧٧٣,٠٣٤ | | |
| (٢٢٧,٦٠٤,٤٠٥) | (٥٧,٨٣١,٧٨٣) | | التغير في المخزون |
| ٥٦٩,٦٧٥ | ٦,٢٩٨,٣٣٥ | | التغير في العملاء وأوراق القبض |
| (١٤,١٥٥,٦٥٠) | (٦٥,٨٣١,٢٠٥) | | التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٥٥,٢٥٠,١٤٣ | (١٣٢,٠٣٠,٣٧٣) | | التغير في الموردين وأوراق الدفع |
| (٥٦,٢٤٤) | - | | التغير في التزامات عقود الإيجار |
| ١٩,٣٧٤,٩٤٠ | ٥٤,٦٧٩,٠٠٥ | | التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى |
| (٣١,٣٩٣,٦٥١) | ٢٨٦,٠٥٧,٠١٣ | | التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) من أنشطة التشغيل |
| (٤٣,٤٢٨,٧٨٨) | (٢٩,٥٤٦,٥٦١) | | ضرائب الدخل المدفوعة |
| (٥,٧٤٦,٦٤٩) | (٨,١٤٣,٠٤٢) | | ضرائب الدخل المدفوعة على عائد أذون خزانة محصل |
| (٨٠,٥٦٩,٠٨٨) | ٢٤٨,٣٦٧,٤١٠ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل |
| | | | الأنشطة الاستثمارية |
| (٢٩,٨٧٨,٠١٦) | (٣٠,٧٢٧,٠٧٥) | (٣) | (مدفوعات) لشراء أصول ثابتة |
| ٤٨٨,٤٦٠ | ٧٩٤,٩٢٠ | (٣) | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| (٣١٧,٤٥٣) | (٥١,٦٥٤,٦٢٢) | (٤) | (مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ |
| (٤,٦٢٩,٨٥٢) | - | | (مدفوعات) استثمارات في شركة شقيقة |
| - | (٣,٧٥٠,٠٠٠) | (٥) | (مدفوعات) لاستثمار في شركات تابعة |
| - | (٨٠,٠٠٥,٩٠٢) | (٢٢) | (مدفوعات) لشراء أوراق مالية |
| - | ٦٢,١٢٩,٠١٥ | (٢٢) | 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 |
| ٢٥٨,٦١٦,٧٥٢ | ٤٦٧,٨٠٩,٧٨٨ | | مقبوضات من استحقاق أذون خزانة |
| (٦,١٣٥,٠٣٨) | (٢٢٥,٤٦١,٨٣٨) | | 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 | (١٥) | مقبوضات قروض طويلة الأجل |
| (٢٤,١٥٧,٥٩٨) | (٣٠,٨٥١,٥٦٨) | (١٥) | (مدفوعات) قروض طويلة الأجل |
| (٨,٥٠٢,٣٦٧) | (٥,٤٦٣,٢٦٧) | (٢٨) | (مدفوعات) التزامات عقود الإيجار |
| (٤,٦٤٤,٥٢٦) | (٤,٣١١,١٥٠) | (٢٨) | (مدفوعات) فوائد التزامات عقود الإيجار |
| (٧٨,٣٩٦,١٨٣) | - | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| ١٤٦,٦١١,٥١٢ | ٢٥٣,٠٠٣,٨٤٨ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل |
| ٥٩,٩٠٧,٣٨٦ | ٢٧٥,٩٠٩,٤٢٠ | | صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال العام |
| ١٠٣,٤٥٦,٠٤٠ | ١٦٣,٣٦٣,٤٢٦ | | النقدية وما في حكمها - أول العام |
| ١٦٣,٣٦٣,٤٢٦ | ٤٣٩,٢٧٢,٨٤٦ | (١٠) | النقدية وما في حكمها - آخر العام |

الزيادة في التزامات الإيجار وأصول حق الانتفاع بمبلغ ٢٢٢,٩٨٨ جنيهاً مصرياً (٥٩,٣٨٧,٣٦٥ جنيهاً مصرياً: ٢٠٢١).

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الدماطي للصناعات الغذائية ("الشركة") شركة ذات مسؤولية محدودة بموجب عقد رقم ٨٤/١٨ بتاريخ ١٤ مارس ١٩٨٤ وتم تعديل العقد بتاريخ ١٨ يولييه ١٩٨٨ حيث تم تعديل مقر الشركة، وبتاريخ ١٤ أغسطس ١٩٨٨ تم عقد جمعية عامة غير عادية والتي قررت تغيير الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته 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 ان 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 ان يكون لها مصلحة أو تشارك بأي وجه من الوجوه مع الجهات التي تقوم بأعمال شبيهه 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 .

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

ينطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

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

١-٢-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٢-٢-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون 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 الآلات ومعدات (خط المخبوزات) إلى ١٥ سنة بدلاً من ١٠ سنوات وذلك للأجزاء الميكانيكية من خط المخبوزات.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، ووضعت 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 ومصحة 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.

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٢ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣-٢ الأدوات المالية

معياري المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

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

أ) الأصول المالية

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

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

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

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

اضمحلال الأصول المالية

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

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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الالتزامات المالية

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

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 (٢٧،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 لالتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافاً إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة.
- يتم اهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة اهلاك المطبقة في المنشأة ابهما اقل.
- 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 اهلاك المطبقة في المنشأة.
- تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب- التزامات الإيجار

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

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" نموذجاً 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، سنقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥: الإثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

• بيع البضائع

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

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

• الثمن المتغير

- تمنح بعض العقود لبيع بضائع تامة الصنع العملاء حق ترجيع أو خصماً على الكميات قبل تطبيق المعيار المحاسبية 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 المحاسبية 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 الشركة تكون قد أخذت في تقديراتها السابقة المستردات المتوقعة باستخدام أسلوب المتوسط المرجح بالاحتمالية للمبالغ المتوقعة إعادتها.
- تم تأجيل وإدراج مبلغ الإيرادات المتعلقة بالمستردات المتوقعة في قائمة المركز المالي تحت بند "التزام مقابل حق الإرجاع" مع تعديل مقابل لبند "تكلفة المبيعات". تم تضمين القيمة الدفترية للبضائع المتوقعة ترجيعها في بند "مخزون".
- بموجب معيار المحاسبية المصري رقم (٤٨)، فإن الثمن المستلم من العميل متغير لكون العقد يسمح للعميل بإرجاع المنتجات. استخدمت الشركة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم إرجاعها.

٢-٣-٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتركمة لاضمحلال القيمة ويتم أيضاً إضافة مبلغ فروق العملة لتلك الأصول طبقاً 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 قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

نسبة الإهلاك

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

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

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

| قبل التغيير | بعد التغيير | |
|-------------|-------------|--------------------------------------|
| نسبة اهلاك | نسبة اهلاك | |
| ٢٠٪ | ١٠٪ | سيارات نقل |
| ١٠٪ | ٨,٣٪ | الات 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 أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

٢-٣-٦ المشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٣-٧ استثمار في شركة تابعة

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

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في الشركة التابعة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة المستقلة وذلك عندما يصدر لها الحق في استلام التوزيعات.

٢-٣-٨ استثمار في شركة شقيقة

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

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

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

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٣-٢ أذون الخزانة

طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" تم توييب 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 اثبات الضريبة المستحقة على عوائد اذون الخزانة , وعند تحصيل عائد أذون الخزانة يتم اثبات 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 أقل.
 - وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة اقتراض.
 - ج - الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة اقتراض.
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

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

١١-٣-٢ العملاء والمدينون المتنوعون

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

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

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

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

١٣-٣-٢ مخصصات

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتفاق المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام.

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

١٤-٣-٢ التأمينات الاجتماعية

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

١٥-٣-٢ الإحتياطي القانوني

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

١٦-٣-٢ الإقتراض

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

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

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار 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 والتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) المطبقة في مصر بتاريخ نهاية الفترة المالية.

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام لأغراض الضريبة (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

الاعتراف بالإيراد

١٨-٣-٢

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

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

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

- بيع البضائع

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

- إيرادات الفوائد

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

- المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي يتم الحصول عليها كتعويض للمصروفات أو الخسائر التي حدثت بالفعل بغرض 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.

المصروفات

١٩-٣-٢

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

تكاليف الاقتراض

٢٠-٣-٢

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.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢١-٣-٢

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

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم تحديد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للعقود المبرمة، ويتم تحديد أسعار المعاملات البيئية وفقاً لأسعار التعامل مع الغير ويتم اتخاذ كافة الإجراءات القانونية المتبعة لاعتماد تلك المعاملات.

قياس القيمة العادلة

٢٢-٣-٢

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكثر فائدة على الأصل أو الالتزام. وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

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

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

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

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد 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.

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

٢٣-٣-٢

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

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- ٢٤-٣-٢ **التأمين الصحي الشامل**
بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل ويعمل به من اليوم التالي لانقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره بالجريدة الرسمية وقد أضاف هذا القانون أعباء مالية على أصحاب الأعمال حيث تضمن أن من بين مصادر تمويل الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل التزام أصحاب الأعمال بأداء حصتهم عن اشتراكات العاملين لديهم بواقع ٤٪ شهرياً من أجر الاشتراك للعامل المؤمن عليه وبما لا يقل عن ٥٠ جنيه شهرياً ، ويلتزم أصحاب الأعمال بسداد الاشتراكات المستحقة عليهم شهرياً للهيئة القومية للتأمين الاجتماعي.
كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠,٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية وللشركات أياً كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.
- ٢٥-٣-٢ **قائمة التدفقات النقدية**
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.
- ٢٦-٣-٢ **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.
- ٢٧-٣-٢ **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 أساس 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 (دومي) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- أصول ثابتة

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

| | ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | جنيه مصري | الإجمالي | الثبات ومهمات مكاتب | حاسب الي وبرامج | عدد واورات | وسائل نقل وانتقال | الات ومعدات | جنيه مصري | مباني وانشاءات | ارضى | التكلفة |
|--|------------|------------|-----------|----------|---------------------|-----------------|------------|-------------------|-------------|-----------|----------------|------|---------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | | | | | | | في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | | | | | | | تكلفة اصول مرسلة (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري |
| | | | | | | | | | | | | | المحل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | | | | | | | تكلفة الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة |
| | | | | | | | | | | | | | المصري المحل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | | | | | | | إضافات |
| | | | | | | | | | | | | | محول من مشروعات تحت التنفيذ (ايضاح ٤) |
| | | | | | | | | | | | | | إستعدادات |
| | | | | | | | | | | | | | إستعدادات أصول معادة التقييم (طبقا للخيار رقم ٢ - ملحق أ - معيار المحاسبة |
| | | | | | | | | | | | | | المصري المحل رقم ١٣) - (ايضاح ٢٤) |
| | | | | | | | | | | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | | | | | | | مجمع الإهلاك |
| | | | | | | | | | | | | | في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | | | | | | | مجمع اهلاك اصول مرسلة (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة |
| | | | | | | | | | | | | | المصري المحل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | | | | | | | مجمع اهلاك ناتج تعديل تكلفة الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ - |
| | | | | | | | | | | | | | ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المحل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | | | | | | | إهلاك العام |
| | | | | | | | | | | | | | اهلاك اصول مرسلة (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة |
| | | | | | | | | | | | | | المصري المحل رقم ١٣) |
| | | | | | | | | | | | | | اهلاك الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة |
| | | | | | | | | | | | | | المصري المحل رقم ١٣) - (ايضاح ٣٤) |
| | | | | | | | | | | | | | إستعدادات |
| | | | | | | | | | | | | | إستعدادات أصول معادة التقييم (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة |
| | | | | | | | | | | | | | المصري المحل رقم ١٣) - (ايضاح ٣٤) |
| | | | | | | | | | | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | | | | | | | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | | | | | | | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

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

٣- أصول ثابتة (تابع)

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٣٣,٦١٤,٩١٤ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل.

- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي: -تتمثل استبعادات الأصول الثابتة ببيع أصول.

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٢ |
|----------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٧٩٤,٩٢٠ | ٥٩,١٣٢,٨٨٥ |
| | ١٢,٦٩٩,٥٣٧ |
| | ١,٠١٥,٢٣٧ |
| | <u>٧٢,٨٤٧,٦٥٩</u> |
| ٤٢٨,٣٠٩ | قيمة منبعت أصول ثابتة |
| <u>٣٦٦,٦١١</u> | القيمة الدفترية للأصول المباعة |
| | مجموع الإهلاك للأصول المباعة |
| | صافي القيمة الدفترية للأصول المباعة |
| | ربح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢١) |

- ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٢ |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٦٣,١١٥,٥٥٨ | إهلاك العام |
| ٢,٣٤٤,٥٢١ | إهلاك العام (طبقاً للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) |
| ٧,٣٨٧,٥٨٠ | إهلاك العام (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) |
| <u>٧٢,٨٤٧,٦٥٩</u> | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- أصول ثابتة (تابع)

أصول ثابتة- حق انتفاع

| الإجمالي | الات ومعدات | مباني وانشاءات | التكلفة |
|---------------------|--------------------|---------------------|----------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥٨,٠٠٩,٠٧٤ | ١٣,١٩٦,٧٦٢ | ٤٤,٨١٢,٣١٢ | في ايناير ٢٠٢٢ |
| ٢٢٢,٩٨٨ | - | ٢٢٢,٩٨٨ | إضافات |
| (١,٣١٥,٤٥٢) | - | (١,٣١٥,٤٥٢) | إستبعادات |
| <u>٥٦,٩١٦,٦١٠</u> | <u>١٣,١٩٦,٧٦٢</u> | <u>٤٣,٧١٩,٨٤٨</u> | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| (٩,٥٨٥,٩٨٥) | (٧٣٣,١٥٧) | (٨,٨٥٢,٨٢٨) | مجمع الإهلاك |
| (٩,٧٣١,٧١٥) | (١,٠٩٩,٧٣٠) | (٨,٦٣١,٩٨٥) | في ايناير ٢٠٢٢ |
| ٤٥٦,٥٣٢ | - | ٤٥٦,٥٣٢ | إهلاك العام |
| <u>(١٨,٨٦١,١٦٨)</u> | <u>(١,٨٣٢,٨٨٧)</u> | <u>(١٧,٠٢٨,٢٨١)</u> | إستبعادات |
| ٣٨,٠٥٥,٤٤٢ | ١١,٣٦٣,٨٧٥ | ٢٦,٦٩١,٥٦٧ | مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| <u>٤٨,٤٢٣,٠٨٩</u> | <u>١٢,٤٦٣,٦٠٥</u> | <u>٣٥,٩٥٩,٤٨٤</u> | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

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

| ٢٠٢٢ | تكلفة المبيعات |
|------------------|-----------------------------------|
| جنيه مصري | |
| ٥,٠٥٠,٢٧٦ | مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ١٩) |
| ٤,٣١٨,٠٧٥ | مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠) |
| ٣٦٣,٣٦٤ | |
| <u>٩,٧٣١,٧١٥</u> | |

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

٣- أصول ثابتة (تابع)

| الإجمالي | الثاث ومهمات مكاتب | حساب الي ويرامج | عدد وانوات | وسائل نقل وانتقال | الات ومعدات | مباني وإنشاءات | أراضي | صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة | | صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة حتى انتفاع |
|---------------|--------------------|-----------------|--------------|-------------------|---------------|----------------|---------|-----------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٦٣٢,٥٤٥,٨٥٢ | ١٢,٥٦٨,٨٤٧ | ١٩,٩١٥,٠٧٦ | ١٧,٠٨٦,٥٨٢ | ٩٢,٦٩٠,٦٢٨ | ٤٤٩,٦٥٠,٢٣١ | ٤٠,٤٦٣,٤٢٣ | ١٧١,٠٦٥ | - | - | تم دمج وإدراج الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع في قائمة المركز المالي على النحو التالي: ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري ٤٨١,٥٧٤,٠٤٧ ٤٢٠,٦٩٣,٥٠٢ ١٦,٤٩٠,٥٣٣ ٤٢٧,١٨٤,٣٠٥ |
| ٢٤,٢٠٤,٤١٦ | - | - | - | - | ٢٤,٢٠٤,٤١٦ | - | - | - | - | ١٧١,٠٦٥ |
| ١٣٠,١٨٤,٥٥٠ | - | - | - | ٤٥,٢٢٣,٥٩١ | ٨٤,٩٦٠,٩٥٩ | - | - | - | - | - |
| ٣٣,٥٨٨,٨٠٠ | ٥٦٣,٢٤٥ | ٢,٤٧٧,٩١٧ | ١,٧٤٥,٢٩٠ | ٣,١٢٠,٢٦٥ | ٢٤,٢٣١,١٧٠ | ١,٤٥٠,٩١٣ | - | - | - | - |
| ٧٨,٦٢٦,١٥٧ | - | - | - | - | ٧٨,٦٢٦,١٥٧ | - | - | - | - | - |
| ١٦,٤٩٠,٥٣٣ | - | - | - | ٢,٠٠٦,٦٢٣ | ١٠,٢٢١,٩٤٦ | ٣,٢٦١,٩٦٤ | - | - | - | - |
| (٥٧٦,٩٥٩) | - | (١٧,٣٧١) | - | (٢٨٦,٥٨٨) | (٢٧٢,٠٠٠) | - | - | - | - | - |
| (١٢٢,١٥٢) | - | - | - | (١٠٤,٤٦٤) | (١٧,٦٨٨) | - | - | - | - | - |
| ٩١٤,٩٤١,١٩٧ | ١٣,١٣٢,٠٩٢ | ٢٢,٣٧٥,٦٢٢ | ١٨,٨٣١,٨٧٢ | ١٤٣,٦٥٠,٠٥٥ | ٦٧١,٦٠٤,٩٩١ | ٤٥,١٧٦,٣٠٠ | ١٧١,٠٦٥ | - | - | - |
| (٢٦١,٩٠٣,٢٩٥) | (٦,٦٢٨,٥١١) | (١٢,٥١٥,٦٥٦) | (١١,٠١١,١٩١) | (٤٦,٨١٥,٦٩٥) | (١٧٦,٧٧٤,٣٣٤) | (٨,١٥٧,٩٠٨) | - | - | - | - |
| (٩,٨٦٧,٣٤٩) | - | - | - | - | (٩,٨٦٧,٣٤٩) | - | - | - | - | - |
| (٩٤,٤٧٠,٦٧٢) | - | - | - | (٢٩,٢٢٠,٢٢٠) | (٦٥,٢٥٠,٤٥٢) | - | - | - | - | - |
| (٥٤,٥٠٤,٣٥٩) | (١,٠٨٠,٢٤٨) | (٣,٤٤٨,١٩٢) | (١,٦٨٤,٧٨٠) | (٦,٥٢٦,٤٧٢) | (٤٥,٦٩٧,٦٩٧) | (١,٠٦٦,٨٧٠) | - | - | - | - |
| (٢,٧٧٨,٣٢٠) | - | - | - | (٦٥٨,٦٥٠) | (١,٩٩٨,١٠٩) | (١٢١,٥٦١) | - | - | - | - |
| (٢,٣٤٤,٥٢١) | - | - | - | - | (٢,٣٤٤,٥٢١) | - | - | - | - | - |
| (٧,٨٣٢,٧٠٧) | - | - | - | (٢,٧٧٨,٨١٩) | (٥,٠٥٣,٨٨٨) | - | - | - | - | - |
| ٢٥١,٦٢٨ | - | ١٦,٢٠٢ | - | ١٢٩,٤٢٦ | ٦٦,٠٠٠ | - | - | - | - | - |
| ٨٢,٣٤٥ | - | - | - | ٦٤,٦٥٧ | ١٧,٦٨٨ | - | - | - | - | - |
| (٤٣٣,٣٦٧,١٥٠) | (٧,٧٠٨,٧٥٩) | (١٥,٩٤٧,٦٤٦) | (١٢,٦٩٥,٩٧١) | (٨٥,٧٦٥,٧٧٢) | (٣٠١,٩٠٢,٦٦٢) | (٩,٣٤٦,٣٢٩) | - | - | - | - |
| ٤٨١,٥٧٤,٠٤٧ | ٥,٤٢٣,٣٣٣ | ٦,٤٢٧,٩٧٦ | ٦,١٣٥,٩٠١ | ٥٧,٨٨٤,٢٨٢ | ٣٦٩,٧٠١,٥٢٩ | ٣٥,٨٢٩,٩٦١ | ١٧١,٠٦٥ | - | - | - |
| ٤٢٠,٦٩٣,٥٠٢ | ٥,٩٤٠,٣٣٦ | ٧,٣٩٩,٤٢٠ | ٦,٠٧٥,٣٩١ | ٦١,٨٨٨,٣٠٤ | ٣٠٦,٩٢٣,٤٧١ | ٣٢,٣٥٠,٥١٥ | ١٧١,٠٦٥ | - | - | - |

تكلفة
في ١ يناير ٢٠٢١
كافة أصول مرسلة (طبقاً للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢١
كافة الأصول بمعامل التعديل (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢١
ضماقات
حول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
لمحول من أصول حق انتفاع الى أصول ثابتة
ستيعادات
ستيعادات أصول معادة التقييم (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بجمع الإهلاك
في ١ يناير ٢٠٢١
بجمع اهلاك أصول مرسلة (طبقاً للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢١
بجمع اهلاك ناتج تعديل تكلفة الأصول بمعامل التعديل (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢١
هلاك العام
هلاك المحول من أصول حق انتفاع الى أصول ثابتة
هلاك أصول مرسلة (طبقاً للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)
هلاك الأصول بمعامل التعديل (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣٤)
ستيعادات
ستيعادات أصول معادة التقييم (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بجمالي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣- أصول ثابتة (تابع)

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٢٧,٩٣٧,٩٣٧ جنيه مصري يمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل.
- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحر التالي: -تتمثل إبتعدادات الاصول الثابتة في بيع أصول

| ٢٠٢١ | ٢٠٢١ |
|----------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٤٨٨,٤٦٠ | ٥٣,٢٨١,٠٢٢ |
| | ١٣,٣٢٧,٠٠٥ |
| | ٨٥١,٧٧٩ |
| | <u>٦٧,٤٥٩,٨٠٧</u> |
| ٣٦٥,١٣٨ | قيمة منبغات أصول ثابتة |
| <u>١٢٣,٣٢٢</u> | القيمة الدفترية للأصول المياعة |
| | مجموع الإهلاك للأصول المياعة |
| | صافي القيمة الدفترية للأصول المياعة |
| | ربح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢١) |

- ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢١ |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٥٧,٢٨٢,٥٧٩ | اهلاك العام |
| ٢,٣٤٤,٥٢١ | اهلاك العام (طبقاً للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) |
| ٧,٨٣٢,٧٠٧ | اهلاك العام (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) |
| <u>٦٧,٤٥٩,٨٠٧</u> | |

٣- أصول ثابتة (تابع)

أصول ثابتة - حق انتفاع

| الإجمالي | وسائل نقل وانتقال | الات ومعدات | مباني ولشاعات | التكلفة |
|--------------|----------------------------------|--------------|---------------|------------------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | في أواخر ٢٠٢١ إضافات خلال العام تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري (٤٩) |
| ٣٤,٢٨٠,٨٢٢ | ٦,٥٨٦,٥٠٠ | ٢٢,٨٣١,٨٨٠ | ٤,٨٦٢,٤٤٢ | المحول للأصول ثابتة |
| ٥٩,٣٨٧,٣٦٥ | - | ١٣,١٩٦,٧٦٢ | ٤٦,١٩٠,٦٠٣ | إستبعادات |
| (٣٤,٢٨٠,٨٢٢) | (٦,٥٨٦,٥٠٠) | (٢٢,٨٣١,٨٨٠) | (٤,٨٦٢,٤٤٢) | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| (١,٣٧٨,٢٩١) | - | - | (١,٣٧٨,٢٩١) | مجموع الإهلاك |
| ٥٨,٠٠٩,٠٧٤ | - | ١٣,١٩٦,٧٦٢ | ٤٤,٨١٢,٣١٢ | في أواخر ٢٠٢١ |
| (١٧,٧٩٠,٢٨٩) | (٣,٥٧٩,٨٧٧) | (١٢,٦٠٩,٩٣٤) | (١,٦٠٠,٤٧٨) | مجموع الإهلاك |
| (٩,٨٥٣,٩٨٦) | - | (٧٣٣,١٥٧) | (٩,١٢٠,٨٢٩) | في أواخر ٢٠٢١ |
| ١٧,٧٩٠,٢٨٩ | ٣,٥٧٩,٨٧٧ | ١٢,٦٠٩,٩٣٤ | ١,٦٠٠,٤٧٨ | إهلاك العام |
| ٢٦٨,٠٠١ | - | - | ٢٦٨,٠٠١ | مجموع الإهلاك محول للأصول الثابتة |
| (٩,٥٨٥,٩٨٥) | - | (٧٣٣,١٥٧) | (٨,٨٥٢,٨٢٨) | إستبعادات |
| ٤٨,٤٢٣,٠٨٩ | - | ١٢,٤٦٣,٦٠٥ | ٣٥,٩٥٩,٤٨٤ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١٦,٤٩٠,٥٣٣ | ٣,٠٠٦,٦٢٢ | ١٠,٢٢١,٩٤٦ | ٣,٢٦١,٩٦٤ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٢٠٢١ | | | | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| جنيه مصري | | | | |
| ٤,٦٨٣,٧٠٣ | تكلفة المبيعات | | | |
| ٤,٨٠٦,٩١٩ | مصرفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ١٩) | | | |
| ٣٦٣,٣٦٤ | مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠) | | | |
| ٩,٨٥٣,٩٨٦ | | | | |

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- مشروعات تحت التنفيذ

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
|--------------|--------------|-------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٠٦,٧٧٨,٤٥٢ | ٥١,٨٧٧,١٨٨ | الرصيد في ١ يناير |
| ٢٣,٧٢٤,٨٩٣ | ٥١,٦٥٤,٦٢٢ | الإضافات |
| (٧٨,٦٢٦,١٥٧) | (٢٤,٦٠٠,٦٦٦) | محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٣) |
| ٥١,٨٧٧,١٨٨ | ٧٨,٩٣١,١٤٤ | |

تتمثل تكلفة المشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
|------------|------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٣,٤٤٧,٦٥٢ | ١,١٨٣,٤٩٣ | مباني وإنشاءات |
| ٢٨,٤٢٩,٥٣٦ | ٧٤,٠١١,٥٣٥ | الات ومعدات |
| - | ٣,٧٣٦,١١٦ | برامج |
| ٥١,٨٧٧,١٨٨ | ٧٨,٩٣١,١٤٤ | |

٥- استثمارات في شركات

٥-١ استثمار في شركة تابعة

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | نسبة المساهمة | قيمة الاستثمارات | ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
|--------------------------------|-------------|---------------|------------------|------------|------------|
| شركة التطوير للصناعات الغذائية | مصر | ٩٩,٩٩% | جنيه مصري | ١٠,٧٥٢,٧٣٣ | ١٤,٥٠٢,٧٣٣ |

- زيادة الاستثمار في الشركة التابعة نتج عن ايداع مبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بينك الامارات دبي الوطني بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٢ والذي يمثل المبلغ المتبقي لاستكمال رأس المال المصدر للشركة التابعة والذي يخص شركة الصناعات الغذائية العربية ليصبح المسدد ١٠٠٪ من قيمة رأس المال المصدر، هذا وقد تم التأشير بالزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٩ في الشركة التابعة.

٥-٢ استثمار في شركة شقيقة

| اسم الشركة الشقيقة | بلد التأسيس | نسبة المساهمة | قيمة الاستثمارات | ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
|------------------------------------------------|-------------|---------------|------------------|------------|------------|
| شركة فريدمو ديري إنترناشيونال لمنتجات الألبان* | مصر | ٤٩,٠٠% | جنيه مصري | ٤,٦٢٩,٨٥٣ | ٤,٦٢٩,٨٥٣ |

- شركة فريدمو 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 العربية "دومتي" في رأسمال شركة فريدمو ديري إنترناشيونال لمنتجات الألبان بنسبة ٤٩٪ والتي تمثل مبلغ ٢٩٤,٠٠٠ دولار أمريكي (مائتان وأربعة وتسعون ألف) دولار أمريكي.
- الغرض من شركة فريدمو 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 المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- مخزون

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
|-------------|-------------|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣٢٧,٣٤٤,٦٣٧ | ٣٧٩,٢٩٧,٠٩٩ | خامات ومستلزمات |
| 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) | الانخفاض في قيمة المخزون |
| ٥١٤,٢٥٥,٢٩٩ | ٥٧٢,٠٨٧,٠٨٢ | |

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

٧- عملاء وأوراق قبض

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
|--------------|--------------|----------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥٨٤,٣١٢,٠١٤ | ٥٥٧,٣٢٣,٩٢٨ | عملاء - محلي |
| ٤٧,٦٨٩,١٤٩ | ٦٢,٩٦٧,١٢٧ | عملاء - الخارج |
| ٤٦,٨١٣,٢٩٨ | ٥٢,٢٢٥,٠٧١ | أوراق قبض |
| ٦٧٨,٨١٤,٤٦١ | ٦٧٢,٥١٦,١٢٦ | |
| (٤١,٥٧٦,٦٥٤) | (٨٠,٨٥٨,٣٠٦) | الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض |
| ٦٣٧,٢٣٧,٨٠٧ | ٥٩١,٦٥٧,٨٢٠ | |

تتمثل حركة الاضمحلال 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

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
|--------------|--------------|-----------------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٦,١٢٢,١٤٣ | ٦,٩١٠,٨٩٢ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٥٧,٧٤٨,٤١٠ | ٦٩,٧٧٨,٦٤٦ | إيرادات مستحقة |
| ٣,٠٢٨,١٩١ | ٤,١٨٨,٩٨٢ | تأمينات لدى الغير |
| ٢,٣٨٨,١٣٧ | ١٧,٣٣٧,٦٩١ | سلف عاملين |
| ٣٠,٩١٠,٥٨٢ | ٥٣,٨٨٣,٧٢٥ | ضرائب خصم وضرائب مدينة |
| ١٨٥,٨٦٠,٦٠٦ | ٢٠٦,٨٣٩,٢١٢ | دفعات مقدمة لموردين* |
| - | ٥,٢٧٧,٩١٦ | اعتمادات مستندية |
| - | ٤٩٠,٣٥٢ | غطاء اعتمادات مستندية |
| ٤,٧٨٥,٨٠٣ | ١٢,٩١٩,٨٦٠ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٢٩٠,٨٤٣,٨٧٢ | ٣٧٧,٦٢٧,٢٧٦ | |
| (١١,٤٨٠,٦٢٩) | (١٤,٢٦١,٧٤٢) | الاضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٢٧٩,٣٦٣,٢٤٣ | ٣٦٣,٣٦٥,٥٣٤ | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

*يتضمن بند دفعات مقدمة لموردين مبلغ ١١٧,٢٢٨,٥٦٧ جنيه مصري عبارة عن دفعات مقدمة لشركة التطوير للصناعات الغذائية مقابل خدمات ايجار مخازن و ايجار صالتي انتاج وتصنيع عصائر وذلك بناءً على عقود المعاوضة المبرمة بين الشركة وشركة التطوير للصناعات الغذائية والمقررة بموجب محضر الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٤/١٩.

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

أطراف ذات علاقة

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | | شركة التطوير للصناعات الغذائية – شركة تابعة |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------------|
| مصروف تشغيل للغير | مصروف تأجير | مصروف تشغيل للغير | مصروف تأجير | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣٢,٠٣٨,١٨٣ | ٢٦,٧٨٤,٦١٦ | ٣١,٣٤٧,٩٨٩ | ٢٦,٧٨٤,٦١٦ | |
| <u>٣٢,٠٣٨,١٨٣</u> | <u>٢٦,٧٨٤,٦١٦</u> | <u>٣١,٣٤٧,٩٨٩</u> | <u>٢٦,٧٨٤,٦١٦</u> | |

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

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

٩- استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون الخزانة)

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | أذون خزانة قيمة اسمية عوائد لم تستحق بعد ضريبة منبع مستحقة على الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر الإضمحلال في قيمة أذون الخزانة رصيد أذون الخزانة |
|--------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٩٣,٠٧٥,٠٠٠ | ٤٦٦,٨٥٠,٠٠٠ | |
| (١٦,١٨٢,٤٤٠) | (٢٩,٢٥٥,٧١٩) | |
| (٣,٥٤٨,٨٧٧) | (٣,٠٩٦,٥٤٤) | |
| <u>٢٧٣,٣٤٣,٦٨٣</u> | <u>٤٣٤,٤٩٧,٧٣٧</u> | |
| (١,٤٢١,٣٨٤) | (٢,٠٠٥,٨٨٦) | |
| <u>٢٧١,٩٢٢,٢٩٩</u> | <u>٤٣٢,٤٩١,٨٥١</u> | |

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة أذون الخزانة في الاتي:

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
|--------------------|--------------------|------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | أ - جنيه مصري |
| ٩,٤٤١,٦٤٦ | ١٦,٥٦٧,٣٣٠ | النقدية بالصندوق |
| ١٢٧,٦٩١,٧٣٩ | ٨٠,٤٥١,٨٧٦ | حسابات جارية |
| - | ٢٧٨,٠٠٠,٠٠٠ | ودائع |
| <u>١٣٧,١٣٣,٣٨٥</u> | <u>٣٧٥,٠١٩,٢٠٦</u> | |
| | | ب - عملة أجنبية |
| ٤٨٤,٩٦٤ | ١١,٧٠٥,٥٥٩ | النقدية بالصندوق |
| ٢٥,٧٤٥,٠٧٧ | ٥٢,٥٤٨,٠٨١ | حسابات جارية |
| <u>٢٦,٢٣٠,٠٤١</u> | <u>٦٤,٢٥٣,٦٤٠</u> | |
| <u>١٦٣,٣٦٣,٤٢٦</u> | <u>٤٣٩,٢٧٢,٨٤٦</u> | |

١١ - مخصص مطالبات متوقعة

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
|------------------|-------------------|---------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | الرصيد في ١ يناير |
| ٦,٢٤٦,٣٢٣ | ٦,٢٥٧,٤٠٢ | المكون خلال العام |
| ١١,٠٧٩ | ١٦,٧٦٠,٨٠٠ | مخصصات تم استخدامها |
| - | (١,٩٥٢,٤٩٧) | |
| <u>٦,٢٥٧,٤٠٢</u> | <u>٢١,٠٦٥,٧٠٥</u> | |

من المتوقع أن يستخدم رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في الأعوام القادمة وبناء على رأي الشركة وبعد أخذ المشورة الفنية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات لن تؤدي إلى أي خسارة تتجاوز المبالغ المكونة في نهاية العام.

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

١٢ - تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
|----------------------|----------------------|-----------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١,٠٠٩,٤٤٨,٥٥٦ | ١,٢٤٧,٦٧٩,١١٨ | |
| <u>١,٠٠٩,٤٤٨,٥٥٦</u> | <u>١,٢٤٧,٦٧٩,١١٨</u> | |

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

١٣ - موردين وأوراق دفع

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
|--------------------|--------------------|-----------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | موردون |
| ٣٥٩,٤١٧,٤٠١ | ٢٢٨,٧٢٤,٠٢٤ | أوراق دفع |
| ٢,٤٣٣,٤١٨ | ١,١١٦,٦١٥ | |
| <u>٣٦١,٨٥٠,٨١٩</u> | <u>٢٢٩,٨٤٠,٦٣٩</u> | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ - مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
|-------------------|--------------------|--------------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥٠,٣٥٠,٣٢٧ | ٨٢,١٢٣,٩٩٢ | مصروفات مستحقة |
| ٥٥٣,٦٦١ | ١,٣٥٣,٦٦١ | تأمينات للغير |
| ٣,٨٢٢,٠٨٠ | ٢٥,٤٩٤,٤٣٢ | عملاء دفعات مقدمة |
| ٣,٢٤٥,١٧٧ | ٣,٨١٣,٤٩٦ | الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي |
| ١٥,٨٢٤,٥٤٤ | ١٢,٧١٤,٧٥٥ | مصلحة الضرائب |
| ١,١٧٧,٨٧٧ | ٤,٣٥١,٩٤٧ | التزام مقابل حق الارجاع - معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ |
| ٣,٤٣٢,٦٣١ | ٣,٤٢٣,٩٣٦ | أرصدة دائنة أخرى |
| <u>٧٨,٤٠٦,٢٩٧</u> | <u>١٣٣,٢٧٦,٢١٩</u> | |

١٥ - قروض طويلة الأجل

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٩٣,١٢٨,٤٨٠ | ١٣٠,٥٩٨,٧١٧ | الجزء غير المتداول |
| ٣٠,٨٥١,٥٦٨ | ٢٨,٥٢٩,٦٤٣ | الجزء المتداول |
| <u>١٢٣,٩٨٠,٠٤٨</u> | <u>١٥٩,١٢٨,٣٦٠</u> | |

| 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 | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٥٥,٣٩٩,٢٧١ | ٢٤,١٥٢,٢٥٢ | ٣١,٢٤٧,٠١٩ | - | - | - | مقبوضات خلال العام |
| (٣٠,٨٥١,٥٦٨) | - | - | (٦,٧١٦,٩٤٦) | (٨,٨٣٦,٨٠٠) | (١٥,٢٩٧,٨٢٢) | مدفوعات خلال العام |
| ١٠,٦٠٠,٦٠٩ | - | - | ١٠,٦٠٠,٦٠٩ | - | - | خسائر فروق تقييم عملة على ارصدة القروض |
| <u>١٥٩,١٢٨,٣٦٠</u> | <u>٢٤,١٥٢,٢٥٢</u> | <u>٣١,٢٤٧,٠١٩</u> | <u>٢٩,١٦٦,٣٨١</u> | <u>-</u> | <u>٧٤,٥٦٢,٧٠٨</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

| الإجمالي | البنك العقاري المصري العربي | بنك اتش أس بي سي | البنك التجاري الدولي | |
|--------------------|-----------------------------|------------------|----------------------|--------------------------|
| جنيه مصري | عملة اجنبية | عملة اجنبية | جنيه مصري | |
| ١٤٨,١٣٧,٦٤٦ | ٣٢,٠٤٠,٢٢٣ | ١٩,٤٦٥,٦٠٠ | ٩٦,٦٣١,٨٢٣ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ |
| (٢٤,١٥٧,٥٩٨) | (٦,٧٥٧,٥٠٥) | (١٠,٦٢٨,٨٠٠) | (٦,٧٧١,٢٩٣) | مدفوعات خلال العام |
| <u>١٢٣,٩٨٠,٠٤٨</u> | <u>٢٥,٢٨٢,٧١٨</u> | <u>٨,٨٣٦,٨٠٠</u> | <u>٨٩,٨٦٠,٥٣٠</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

قرض بنك إتش أس بي سي عملة اجنبية

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من بنك إتش أس بي سي خلال عام ٢٠١٧ بمبلغ ٣,٣٦ مليون دولار أمريكي وذلك بغرض اعادة تمويل القروض الحالية الممنوحة من البنك في صورة رأس المال العامل (قروض قصيرة الاجل) وتغطية العجز الناتج عن هبوط قيمة العملة المحلية، ويسدد مبلغ القرض على (٦٠) قسط شهري متساوي، وقد تم سداد القرض بالكامل في يونيو ٢٠٢٢.
- سعر العائد: سعر الليبور لمدة ٣ شهور مضافا اليه هامش ٣٪ سنويا.
- الضمانات: وثائق تأمين ضد جميع الأخطار لصالح البنك كاستفيد أول تغطي نسبة ١١٠٪ من المديونيات القائمة بالإضافة الى توكيل بالرهن التجاري على الأصول المادية والمعنوية للشركة تغطي نسبة ١١٠٪ من مبلغ التمويل

١٥- قروض طويلة الأجل (تابع)

الممنوح للشركة، وقد تم إلغاء التوكيل المذكور بموجب محضر تصديق رقم ٣٤٤/ الحرف ص/ لسنة ٢٠٢٢ والصادر من مكتب توثيق البنوك بمصلحة الشهر العقاري والتوثيق بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢.

قرض البنك التجاري الدولي (١)

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من البنك التجاري الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٧/١٥ بمبلغ لا يتجاوز ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيها مصرية لا غير).
- الغرض من التمويل الممنوح:
- تمويل و/أو إعادة تمويل خطة التوسعات للعام المالي ٢٠١٩ في شكل خط انتاج المخبوزات الجديد ومشتملاته وذلك بحد أقصى مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيها مصرية لا غير).
- اصدار اعتمادات مستنديه بالاطلاع و/أو بالأجل و/ أو مستندات وارده برسم التحصيل المعززة وبفترة اقصاها ٣٦٥ يوم متضمنة فترة قبول تداول المستندات وذلك لاستيراد احتياجات خط المخبوزات الجديد 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).
- تلتزم الشركة بأن تسدد مبلغ التمويل بمجرد انتهاء فترة السماح على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ بعد ١٨ شهر من تاريخ أول سحب.
- سعر العائد: معدل متغير لمتوسط سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الى الهامش.
- الضمانات: وثيقة تأمين صادرة من شركة تأمين مصرية مقبولة لدى البنك ولصالحه كمستفيد وحيد ضد أخطار التركيب للألات المعدات الممولة من البنك على ان تغطي فترة التركيب بنسبة 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 طبقا لمبادرة البنك المركزي المصري ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ لا يتجاوز ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط أربعة وخمسون مليون جنيها مصرية 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 والألات والمعدات وكلا من التكاليف الإضافية وتكلفة التركيب الخاصة بهما وذلك طبقا للشروط والاحكام المنصوص عليها بعقد القرض.
- تلتزم الشركة بان تسدد مبلغ التمويل على ٢٠ قسط ربع سنوي بمجرد انتهاء فترة السماح والمحددة باثني عشر شهر كحد أقصى من تاريخ أول سحب من مبلغ التمويل أو سحب إجمالي مبلغ التمويل.
- سعر العائد: يسرى سعر عائد ٨٪ على الشريحة الأولى وفقا لمبادرة البنك المركزي المصري كما يسرى على الشريحة الثانية سعر عائد الكوريدور للأقراض 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.

١٥- قروض طويلة الأجل (تابع)

قرض البنك العقاري المصري العربي

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

قرض بنك قطر الوطني الأهلي

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

١٦- رأس المال

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

وفي عام ٢٠١٢ بلغ رأس المال المدفوع ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ١٢٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥ جنيه للسهم. في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٨٠٠٠٠٠ 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 ٢٠٠٠٠٠٠ سهم، قيمة السهم الاسمية ٢٥ جنيه مصري.

قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ اكتوبر 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 ٣٢٦٠٨٦٩٥ سهم بقيمة اسمية ٢٠ قرش للسهم الواحد وقد تم الاككتاب بالقيمة النهائية العادلة للطرح والبالغة ٩,٢ جنيه للسهم وتم تعليية الفارق وقدره تسعة جنيهات لكل سهم على حساب علاوة الإصدار وطبقاً للمادة ٩٤ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم تبويب مبلغ ٩,٣٦٦,٧٤٣ جنيه مصري من علاوة الإصدار الى الاحتياطي القانوني وبذلك يكون الاحتياطي القانوني قد بلغت قيمته نصف رأس المال المصدر وتم تكوين احتياطي خاص (علاوة اصدار أسهم) بالمبلغ المتبقي من علاوة الإصدار وقيمه ٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣ جنيه مصري بعد خصم مصروفات الإصدار بمبلغ ٦٨٩,٠٨٩ جنيه مصري، وتم التأشير بزيادة رأس المال المدفوع في السجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ وبذلك يصبح رأس المال المدفوع ٥٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري موزع على ٢٨٢٦٠٨٦٩٥ 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 ١٠ من قواعد القيد بالبورصة المصرية بضرورة ألا يزيد رأس المال المرخص به عن خمسة أمثال رأس المال المصدر.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- الأرباح المرحلة

يتمثل رصيد الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في:

أولاً: أرباح العام بمبلغ ٢٦٣,٢٣٥,٣٥٠ جنيه مصري والتي من المقرر اعتمادها بانعقاد الجمعية العمومية التي تعتمد نتائج أعمال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ثانياً: أرباح مرحلة من سنوات سابقة بمبلغ ٣٨٤,٧٣٥,٥٢١ جنيه مصري عرضت على الجمعيات العمومية في سنوات سابقة وتم صرف حصة العاملين في الأرباح بالكامل، وأصبحت الأرباح المرحلة حق للمساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة حين تقرر الجمعية العمومية توزيعها في المستقبل.

١٨- أقساط الآلات

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

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢,٢٢٧,١٦٨ | ١,٢٢٣,٠٤٦ | أقل من عام - الجزء المتداول |
| <u>٢,٢٢٧,١٦٨</u> | <u>١,٢٢٣,٠٤٦</u> | |

١٩- مصروفات بيعية وتسويقية

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|--------------------|--------------------|----------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١١٤,٧٣٤,٦٦٢ | ١٨٨,٩٧٦,٧٤٢ | أنشطة تسويقية |
| ٥٠,٩٢٢,٧٢٩ | ٧٣,٣٠٦,٠٨٠ | أنشطة إعلانية |
| ١٨٨,٨٩٠,٥٢٧ | ٢٢٤,٣٤١,٩١٥ | رواتب وأجور |
| ٣٣,٣٧١,٢٣١ | ٣٤,٢٥٠,٥٢٥ | تخزين |
| ٤٩,٩٩١,٩٨٨ | ٥٥,١٧٨,٧١٦ | إيجار وسائل نقل وانتقال وتراخيص سيارات |
| ٣١,٧٧٥,٣٣٨ | ٤١,٠٢٠,٣٤٢ | قطع غيار وصيانة |
| ١٣,٣٢٧,٠٠٥ | ١٢,٦٩٩,٥٣٧ | إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣) |
| ٤,٨٠٦,٩١٩ | ٤,٣١٨,٠٧٥ | استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٣) |
| ٥,٤٢٩,٤١٩ | ٤,٢٧١,٠٩٠ | تأمين |
| ٧,٨٠٤,٧٩٥ | ٣٩,٢٨١,٦٥٢ | الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٧) |
| ٥٠,١٤٢,٥٢٦ | ٥٣,١٣٨,٥٧٠ | مصروفات شحن |
| ٥,٤٣٥,١٩٩ | ٦,٢٤١,٢٢٠ | مصروفات تعتيق وتفريغ |
| ٢,٣٥٥,٢٠٤ | ٣,١٥٠,١٦٤ | ادوات كتابية ومطبوعات |
| ٢,٦٥٨,٧٣٣ | ٢,٢١٧,١٠٠ | رعاية طبية |
| ٢٧,٨٣٥,٨١٦ | ٣٦,٦٥٠,٩٥٣ | أخرى |
| <u>٥٨٩,٤٨٢,٠٩١</u> | <u>٧٧٩,٠٤٢,٦٨١</u> | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|----------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | رواتب وأجور |
| ٣١,٩٩٢,٧٧٠ | ٣٤,٨٠٧,٠٣٣ | بدلات أعضاء مجلس إدارة |
| ٤٥٠,٠٠٠ | ٧٥٠,٠٠٠ | إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣) |
| ٨٥١,٧٧٩ | ١,٠١٥,٢٣٧ | استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٣) |
| ٣٦٣,٣٦٤ | ٣٦٣,٣٦٤ | إيجار وسائل نقل وانتقال ومصاريف سفر وتراخيص سيارات |
| ٨٧٠,٣٠٧ | ١,١٨٧,٩٤٨ | ادوات كتابية ومطبوعات |
| ٢٦٥,٦٦٩ | ٤٥٥,٦١٠ | رعاية طبية |
| ٤٣٨,١٣٥ | ٤٥٢,١٣٠ | تبرعات |
| ٤٦١,١٥٠ | ٢,٤٦٩,٥٠٠ | مخصص الاضحلال في الارصدة المدينة (إيضاح ٨) |
| ٤,٨٢٥,٣٣٣ | ٢,٨٢٩,٢٣٨ | مخصصات انقضى الغرض منها |
| - | (٤٨,١٢٥) | أخرى |
| ٨,٨١٩,٧٦٠ | ٢٢,٨٧١,١١٤ | |
| ٤٩,٣٣٨,٢٦٧ | ٦٧,١٥٣,٠٤٩ | |

٢١ - صافي إيرادات التشغيل الأخرى

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|----------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | دعم الصادرات |
| ٦,٢٠٩,٢٧٣ | ١٨,٧٥٩,١٨٣ | الخصم التسويقي الممنوح من شركة نتراباك |
| ١٣,١٤٢,٠٠٠ | ٣,٧٠٨,٠٠٠ | إيرادات متنوعة |
| ١,٢٩٦,٤٦٠ | ٣,٥٤٦,٤٩٩ | عائد مبيعات خرده |
| ١٥,٦١٠,٠٨٩ | ٢٦,٨٢٠,٥٠٨ | أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣) |
| ١٢٣,٣٢٢ | ٣٦٦,٦١١ | أرباح استبعاد اصول ايجار حق انتفاع |
| - | ٩٠,٥١١ | |
| ٣٦,٣٨١,١٤٤ | ٥٣,٢٩١,٣١٢ | |

٢٢ - خسائر اوراق مالية

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-----------|--------------|-----------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | شراء اوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية |
| - | ٨٠,٠٠٥,٩٠٢ | بيع اوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية |
| - | (٦٢,١٢٩,٠١٥) | |
| - | ١٧,٨٧٦,٨٨٧ | |

٢٣ - إيرادات تمويلية

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | فوائد أذون خزانة |
| ٣٧,١٤٩,٧٨٠ | ٣٨,٤٥٣,٥٤٧ | فوائد ودائع |
| - | ٥٩٤,٧٠٥ | |
| ٣٧,١٤٩,٧٨٠ | ٣٩,٠٤٨,٢٥٢ | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤ - مصروفات تمويلية

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|-------------------|--------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٩٤,٧٩٣,٢٨٤ | ١١٣,٥١٠,٨٧١ |
| ٤,٦٤٤,٥٢٦ | ٤,٣١١,١٥٠ |
| (٢,٥٥٦,٦٨٣) | ٢,٥٦٠,٦٨١ |
| <u>٩٦,٨٨١,١٢٧</u> | <u>١٢٠,٣٨٢,٧٠٢</u> |

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

٢٥ - ضرائب الدخل

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|-------------------|-------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١٥,٧٣٣,٢٨٢ | ٩٦,٩٦١,٤٧٣ |
| ٣,٦٣٣,٤٣٣ | (١٢,٨٨٤,٣٧٧) |
| <u>١٩,٣٦٦,٧١٥</u> | <u>٨٤,٠٧٧,٠٩٦</u> |

ضرائب الدخل الجارية
مصروف (إيراد) ضريبي مؤجل

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
|-------------------|--------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٣٩,٤٥٥,٦٠٢ | ٣٠٨,٨٥٨,٨٩٩ |
| ٦٧,٤٥٩,٨٠٧ | ٧٢,٨٤٧,٦٥٩ |
| ١,١٧٠ | - |
| ١٢,٦٤١,٢٠٧ | ٥٩,٤٥٦,١٩٢ |
| ٤٦١,١٥٠ | ٥,٥٥٢,٥٣٤ |
| ٤٥٠,٠٠٠ | ٧٥٠,٠٠٠ |
| - | ١,٠٩٢,٥٩١ |
| ٢٦١,٨٤٢ | ٧٩٧,٤٦٥ |
| ٩,٠٩٥,٧١٧ | ١٧,٧١٥,٧٣٣ |
| ٨,٥٩٤,٤٣٩ | ١٣,٢٨٣,٥٨٨ |
| - | ١,٣٠٧,٤٢١ |
| (٩٤,٧٣٦,٨١٠) | (٥٨,٣٩٠,٠٣٤) |
| (١٢٤,٤٩٢) | (٣٦٦,٦١١) |
| - | (٤٨,١٢٥) |
| (٣٨٧,٢٢٣) | - |
| (٤٦١,١٥٠) | (٢,٤٦٩,٥٠٠) |
| (٤,٥٤٣,٨٤٠) | (٥,٨٦٧,٣٢٠) |
| (١٧١,١٥٨) | - |
| (١,٠٩٢,٥٩١) | (١٧,٧٦١,٥٤٣) |
| <u>٣٦,٩٠٣,٦٧٠</u> | <u>٣٩٦,٧٥٨,٩٤٩</u> |
| ٨,٣٠٣,٣٢٦ | ٨٩,٢٧٠,٧٦٤ |
| ٪٢١,٠٤ | ٪٢٨,٩٠ |
| ٣٧,١٤٩,٧٨٠ | ٣٨,٤٥٣,٥٤٧ |
| ٧,٤٢٩,٩٥٦ | ٧,٦٩٠,٧٠٩ |
| ٪٢٠,٠٠ | ٪٢٠,٠٠ |
| - | - |
| <u>١٥,٧٣٣,٢٨٢</u> | <u>٩٦,٩٦١,٤٧٣</u> |
| ٪٢٠,٥٤ | ٪٢٧,٩٢ |

الأرباح قبل ضرائب الدخل

مصروفات واجبة الاضافة

الأهلاك المحاسبي

الخسائر الرأسمالية

مخصصات تم تكوينها خلال العام

تبرعات

بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة

فروق العملة الدائنة المحققة السابق خصمها من وعاء العام السابق

تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)

ما زاد عن نسبة ٧٪ من المصروفات العمومية المؤيدة مستنديا

المساهمة التكافلية بنسبة ٢,٥ في الألف

تكلفة تمويل واستثمار لعوائد اذون الخزانة

مصروفات واجبة الخصم

الأهلاك الضريبي

الأرباح الرأسمالية

مخصصات سبق خضوعها للضريبة

مخصصات انتفى الغرض منها

تبرعات لجمعيات مشهورة

المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وتعد من التكاليف واجبة الخصم

فروق العملة المدينة المحققة السابق أضافتها الى وعاء العام السابق

فروق العملة الدائنة غير المحققة

الوعاء الضريبي

ضريبة الدخل

عائد اذون خزانة قبل ضرائب الدخل

ضريبة الدخل على اذون الخزانة

إجمالي ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ - ضرائب الدخل (تابع)

التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

| قائمة الدخل | | الميزانية | | |
|-------------|--------------|-------------|--------------|----------------------------------------------------|
| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | إهلاك الأصول الثابتة |
| ٦,٦٧٦,٥٩٧ | (٢,٦٤٢,٩٥٤) | ٤٣,٦٣٢,٠٦٦ | ٤٠,٩٨٩,١١٢ | فروق تقييم عملة |
| ٢٨٤,٣٤٣ | ٣,٧٥٠,٥١٥ | ٢٤٥,٨٣٢ | ٣,٩٩٦,٣٤٧ | اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض |
| (١,٧٥٦,٠٧٩) | (٨,٨٣٨,٣٧٢) | (٢,١٣٤,٧٧٨) | (١٠,٩٧٣,١٥٠) | اضمحلال في قيمة ارصدة مدينة |
| (١,٠٨٥,٧٠٠) | (٦٢٥,٧٥١) | (١,٠٨٥,٧٠٠) | (١,٧١١,٤٥١) | اضمحلال قيمة اذون خزانة |
| - | (١٣١,٥١٣) | - | (١٣١,٥١٣) | اضمحلال قيمة اذون خزانة انتفي الغرض منه |
| ٨٧,١٢٥ | - | ٨٧,١٢٥ | ٨٧,١٢٥ | مخصص مطالبات متوقعة |
| (٢,٤٩٣) | (٣,٧٧١,١٨٠) | (٩,٠٣٥) | (٣,٧٨٠,٢١٥) | التزام ضريبي مؤجل مقابل حق انتفاع - معيار ٤٩ |
| (٥٧٠,٣٦٠) | (٦٢٥,١٢٢) | ٣,٠٨٥,٢٣١ | ٢,٤٦٠,١٠٩ | اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض - أرباح مرحلة |
| - | - | (٤,٩٠٠,٩١٤) | (٤,٩٠٠,٩١٤) | اضمحلال في قيمة ارصدة مدينة - أرباح مرحلة |
| - | - | (١,٣٥٦,٥٣٦) | (١,٣٥٦,٥٣٦) | مخصص اضمحلال قيمة اذون خزانة - أرباح مرحلة |
| - | - | (٤٠٦,٩٣٧) | (٤٠٦,٩٣٧) | صافي التزامات ضريبة الدخل المؤجلة |
| ٣,٦٣٣,٤٣٣ | (١٢,٨٨٤,٣٧٧) | ٣٧,١٥٦,٣٥٤ | ٢٤,٢٧١,٩٧٧ | |

٢٦ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد الالتزامات العرضية للشركة والمتعلقة بخطابات ضمان بنكية صادرة لصالح الغير في 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.

٢٧ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية للشركة المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٤,٠٩٢,٣٠٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦١,٢١٠,٣٤٣ جنيه مصري) موضح كالتالي:

| البيان | قيمة التعاقد | القيمة المسددة | القيمة غير المسددة |
|----------------|--------------|----------------|--------------------|
| آلات ومعدات | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٦١,٩١٦,٤١٥ | (١٨,٨٢٧,٣٥٣) | ٤٣,٠٨٩,٠٦٢ | |
| مباني وإنشاءات | ٥,٥١٤,٤٠٢ | (٤,٥١١,١٥٩) | ١,٠٠٣,٢٤٣ |
| ٦٧,٤٣٠,٨١٧ | (٢٣,٣٣٨,٥١٢) | ٤٤,٠٩٢,٣٠٥ | |

٢٨ - التزامات الإيجار

تطبيقاً لمعيار المحاسبة 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 | الرصيد في ايناير ٢٠٢٢ |
| ٢٤٣,٣٩١ | ٤٩,٩٦١,٨٥٥ | إضافات لرصيد اول العام |
| ٥٩,٣٨٧,٣٦٥ | ٢٢٢,٩٨٨ | التزامات إيجار مستبعدة |
| (١,١٦٦,٥٣٤) | (٩٤٩,٤٣١) | فوائد مدينة |
| ٤,٦٤٤,٥٢٦ | ٤,٣١١,١٥٠ | أقساط وإيجارات مدفوعة خلال العام |
| (١٣,١٤٦,٨٩٣) | (٩,٧٧٤,٤١٧) | الرصيد |
| ٤٩,٩٦١,٨٥٥ | ٤٣,٧٧٢,١٤٥ | |
| ١٠,٢٢٣,٧١٧ | ١١,٨٥٠,٦٧٢ | أقل من عام |
| ٣٩,٧٣٨,١٣٨ | ٣١,٩٢١,٤٧٣ | أكثر من عام وأقل من ١٥ أعوام |
| ٤٩,٩٦١,٨٥٥ | ٤٣,٧٧٢,١٤٥ | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- ربحية السهم

تم احتساب نصيب السهم في الربح الأساسي والمخفض بقسمة صافي الربح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
|--------------|--------------|----------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥٧,٢٣٨,٦٦٧ | ٢٦٣,٢٣٥,٣٥٠ | ارباح العام |
| (١٠,٥٩٢,٧٣٨) | (٤٩,٧٣٢,١٠٨) | توزيعات العاملين ومجلس الإدارة * |
| ٤٦,٦٤٥,٩٢٩ | ٢١٣,٥٠٣,٢٤٢ | صافي الربح القابل للتوزيع |
| ٢٨٢٦٠,٨٦٩٥ | ٢٨٢٦٠,٨٦٩٥ | عدد الأسهم القائمة |
| ٠,١٦٥ | ٠,٧٦ | نصيب السهم في الربح |

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

٣٠- التقارير القطاعية

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

- منتجات الألبان
- منتجات العصير
- منتجات المخبوزات

تراقب الإدارة التنفيذية للشركة الوحدات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس مجمل ويقاس باستمرار على أرباح أو خسائر القوائم المالية. يتم إبلاغ الرئيس التنفيذي (متخذ القرار) بمبلغ كل قطاع وفقاً لتقرير القطاع حتى يتخذ قراراته حول تخصيص موارد لهذا القطاع وتقييم أداءه.

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

| الاجمالي | المخبوزات | العصير | منتجات الألبان | |
|-----------------|---------------|---------------|-----------------|------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥,٢٢١,٠٤٧,٥١٦ | ٩٧٩,٩١٤,٩٨٣ | ٣٨٩,٦٧٥,٢٠٢ | ٣,٨٥١,٤٥٧,٣٣١ | مبيعات القطاع |
| (٣,١٧٤,٠٧٠) | - | (٢٩١,٦٣٤) | (٢,٨٨٢,٤٣٦) | التزام مردودات مبيعات متوقعة |
| (٣,٩٥٠,١٩٢,٩٦٠) | (٦٩٠,٧٠٥,٤١٠) | (٣٣١,٢١٤,٢٤٩) | (٢,٩٢٨,٢٧٣,٣٠١) | تكلفة مبيعات القطاع |
| ٢,٣٧٦,٦٠٥ | - | ٢٤١,٥٠٠ | ٢,١٣٥,١٠٥ | تكلفة مردودات مبيعات متوقعة |
| ١,٢٧٠,٠٥٧,٠٩١ | ٢٨٩,٢٠٩,٥٧٣ | ٥٨,٤١٠,٨١٩ | ٩٢٢,٤٣٦,٦٩٩ | مجمل الربح |

المصروفات التشغيلية مخصوماً منها إيرادات التشغيل الأخرى
إيرادات تمويلية
مصروفات تمويلية
المساهمة في التأمين الصحي
ضرائب دخل
صافي أرباح العام

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠ - التقارير القطاعية (تابع)

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

| الاجمالي | المخبوزات | العصير | منتجات الألبان | |
|-----------------|---------------|---------------|-----------------|--------------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣,٣٦١,٦٨٧,٩٨٢ | ٧٢٦,٨٩٦,٤٢٥ | ٣٢٨,٨٧٦,٧٩٢ | ٢,٣٠٥,٩١٤,٧٦٥ | مبيعات القطاع |
| (١,١٧٧,٨٧٧) | - | (١٤٧,٠٢٤) | (١,٠٣٠,٨٥٣) | التزام مردودات مبيعات متوقعة |
| (٢,٦١٤,٤٣١,٩٠٢) | (٥٢٠,١٤٨,٤٤٦) | (٢٩٣,٧٠١,٨٣٢) | (١,٨٠٠,٥٨١,٦٢٤) | تكلفة مبيعات القطاع |
| ٩١٦,٠٣٥ | - | ١٢٨,٤٦٥ | ٧٨٧,٥٧٠ | تكلفة مردودات مبيعات متوقعة |
| ٧٤٦,٩٩٤,٢٣٨ | ٢٠٦,٧٤٧,٩٧٩ | ٣٥,١٥٦,٤٠١ | ٥٠٥,٠٨٩,٨٥٨ | مجمّل الربح |
| (٦٠٢,٠٦٣,٠٧٠) | | | | المصروفات التشغيلية مخصصاً منها إيرادات التشغيل الأخرى |
| ٣٧,١٤٩,٧٨٠ | | | | إيرادات تمويلية |
| (٩٦,٨٨١,١٢٧) | | | | مصروفات تمويلية |
| (٨,٥٩٤,٤٣٩) | | | | المساهمة في التأمين الصحي |
| (١٩,٣٦٦,٧١٥) | | | | ضرائب دخل |
| ٥٧,٢٣٨,٦٦٧ | | | | صافي أرباح العام |

| الاجمالي | غير مخصص | المخبوزات | العصير | منتجات الألبان | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (٥٧,٢٨٢,٥٧٩) | (١٤,٥٨٦,٧٧٣) | (١٤,٧٩٧,٨١٧) | (٧,٣٧٣,٦٨٨) | (٢٠,٥٢٤,٣٠١) | اهلاك العام |
| (٢,٣٤٤,٥٢١) | - | - | (٨٥٨,٥٠٢) | (١,٤٨٦,٠١٩) | اهلاك العام (طبقاً للخيار ١) |
| (٧,٨٣٢,٧٠٧) | (٢,٧٧٨,٨١٩) | - | (٢,٨٣٧,٩٥٧) | (٢,٢١٥,٩٣١) | اهلاك العام (طبقاً للخيار ٣) |
| (٩,٨٥٣,٩٨٦) | (٩,١٢٠,٨٢٩) | - | (٣٦٦,٥٧٨) | (٣٦٦,٥٧٩) | استهلاك اصول حق انتفاع |
| (٧٧,٣١٣,٧٩٣) | (٢٦,٤٨٦,٤٢١) | (١٤,٧٩٧,٨١٧) | (١١,٤٣٦,٧٢٥) | (٢٤,٥٩٢,٨٣٠) | |

اصول القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| الاجمالي | غير مخصصة | المخبوزات | العصير | منتجات البان | |
|---------------|---------------|-------------|------------|--------------|-------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢,٩٣٠,٥٧٠,٣٤٤ | ٢,٦١٥,٤٣١,٩٥٤ | ١٦٧,٠٢٧,٠٣٩ | ٣١,٧١٦,٧٠٩ | ١١٦,٣٩٤,٦٤٢ | اجمالي الأصول |
| ٩,٦٤٨,٠٢٥ | - | - | ٣,٠٠٤,٧٥٨ | ٦,٦٤٣,٢٦٧ | اصول مرسلة (طبقاً للخيار ١) |
| ٢٠,٣٤٦,٣١٥ | ١٠,٣٥٠,٧٩٤ | - | ٧,٣٥٥,٥٥٣ | ٢,٦٣٩,٩٦٨ | نتائج تعديل تكلفة الاصول (طبقاً للخيار ٣) |
| ٣٨,٠٥٥,٤٤٢ | ٢٦,٦٩١,٥٦٧ | - | ٥,٦٨١,٩٣٨ | ٥,٦٨١,٩٣٧ | اصول حق انتفاع |
| ٢,٩٩٨,٦٢٠,١٢٦ | ٢,٦٥٢,٤٧٤,٣١٥ | ١٦٧,٠٢٧,٠٣٩ | ٤٧,٧٥٨,٩٥٨ | ١٣١,٣٥٩,٨١٤ | |

اصول القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| الاجمالي | غير مخصصة | المخبوزات | العصير | منتجات البان | |
|---------------|---------------|-------------|------------|--------------|-------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢,٣٧٥,١٤١,٩٨٥ | ٢,٠٣٢,٠٨٩,٦٢١ | ١٧٢,٧١٧,٢٦٠ | ٣٩,٥٨٢,١٦٦ | ١٣٠,٧٥٢,٩٣٨ | اجمالي الأصول |
| ١١,٩٩٢,٥٤٦ | - | - | ٣,٨٦٣,٢٦٠ | ٨,١٢٩,٢٨٦ | اصول مرسلة (طبقاً للخيار ١) |
| ٢٧,٨٤١,٣٦٤ | ١٣,١٨٤,٧٤٥ | - | ١٠,١٩٣,٥١١ | ٤,٤٦٣,١٠٨ | نتائج تعديل تكلفة الاصول (طبقاً للخيار ٣) |
| ٤٨,٤٢٣,٠٨٩ | ٣٥,٩٥٩,٤٨٤ | - | ٦,٢٣١,٨٠٣ | ٦,٢٣١,٨٠٢ | اصول حق انتفاع |
| ٢,٤٦٣,٣٩٨,٩٨٤ | ٢,٠٨١,٢٣٣,٨٥٠ | ١٧٢,٧١٧,٢٦٠ | ٥٩,٨٧٠,٧٤٠ | ١٤٩,٥٧٧,١٣٤ | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 |
| 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 | قطاع التصدير |
| ٣,٣٦١,٦٨٧,٩٨٢ | ٥,٢٢١,٠٤٧,٥١٦ | مخصص مردودات مبيعات |
| (١,١٧٧,٨٧٧) | (٣,١٧٤,٠٧٠) | |
| ٣,٣٦٠,٥١٠,١٠٥ | ٥,٢١٧,٨٧٣,٤٤٦ | |

٣١ - الموقف الضريبي

- أ - ضرائب شركات الأموال
- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة عشر سنوات من الضريبة على أرباح شركات الأموال من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠.
- قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في الموعد القانوني عن السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٩ وقام المركز الضريبي لكبار الممولين بفحص اقرارات ودفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنوات وتم إنهاء الخلافات الضريبية وتم السداد.
- قدمت الشركة الإقرارات الضريبية عن السنوات من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢١ الي المركز الضريبي لكبار الممولين في الموعد القانوني، وقام المركز الضريبي لكبار الممولين بأخطار الشركة بنموذج ١٩ وقامت الشركة بالظعن 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 ٣١/١٢/٢٠١٩.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية شهرياً بانتظام وفي المواعيد المحددة عن الفترة من يناير ٢٠٢٠ وحتى ديسمبر ٢٠٢٢ لم يرد أي اخطار من المركز بالفحص.
- ج - ضريبة الأجر والمرتب
- تم الفحص وانهاء 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 عامي 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 حتى شهر يناير ٢٠٢٣.

٣١ - الموقف الضريبي (تابع)

د - ضريبة الدمغة

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

الفترة (من ٢٠١٦/١/١ إلى ٢٠٢٢/١/٢٦)

الشركة تقوم بحساب الضريبة على الإعلانات 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 مكرر هـ.

الفترة (من ٢٠٢٢/١/٢٧ إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١)

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

هـ - ضرائب الخصم من المنبع

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

و - الضريبة العقارية

صدر قرار من لجنة الطعن بخصوص الضريبة العقارية وقامت الشركة باستلام القرار والطعن عليه امام القضاء الإداري وكذلك تم سداد الضريبة من واقع قرار لجنة الطعن لتجنب حساب غرامات تأخير، وكذلك تم سداد الضريبة عن الفترة حتى ديسمبر ٢٠٢١. في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٢ صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ والذي قرر في المادة الأولى منه أن تتحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة على العقارات المبنية المستحقة على العقارات المبنية المستخدمة في ممارسة عدد من الأنشطة ومن بينها نشاط الصناعات الغذائية وذلك بدءاً من ٢٠٢٢/١/١ ولمدة ثلاث سنوات.

٣٢ - إدارة المخاطر

أ- مخاطر معدل الفائدة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------|
| الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري | التغير في سعر الفائدة | الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري | التغير في سعر الفائدة | |
| (١٣,١١١,٢٠٢) | +١% | (١٤,٦٥٠,٧٣٨) | +١% | الالتزام المالي |
| ١٣,١١١,٢٠٢ | -١% | ١٤,٦٥٠,٧٣٨ | -١% | |

ب- مخاطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية مبلغ ١٦٨,٠٣٣,٣٤٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٨,١٦٤,٩١٢ جنيه مصري)، في حين بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية ١٤٨,١٥٧,٤٧٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٨٧,٥٣٩,٣٨٦ جنيه مصري).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢ - إدارة المخاطر (تابع)

ج- مخاطر الائتمان

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

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

تقوم الشركة بالتحكم في مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء عن طريق:

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

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

د- مخاطر السيولة

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

الالتزامات المالية

| الإجمالي | أكثر من ٥ سنوات | من ١ إلى ٥ سنوات | من ٣ إلى ١٢ شهر | أقل من ٣ أشهر | |
|--------------------|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------|------------------------------------------|
| | | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١٥٩,١٢٨,٣٦٠ | - | ١٣٠,٥٩٨,٧١٧ | ٢١,٦٦٥,٥٠٣ | ٦,٨٦٤,١٤٠ | القروض |
| ٣٦١,٨٠٩,٣١٩ | - | - | - | ٣٦١,٨٠٩,٣١٩ | موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٩٠,٩٢٤ | - | - | - | ١٩٠,٩٢٤ | ضرائب المبيعات على الآلات والمعدات |
| ٩٦,٩٦١,٤٧٣ | - | - | - | ٩٦,٩٦١,٤٧٣ | ضريبة الدخل المستحقة |
| ١,١٢٦,٩٥٢ | - | ١٠,٣٣٧ | - | ١,١١٦,٦١٥ | أوراق دفع |
| <u>٦١٩,٢١٧,٠٢٨</u> | <u>-</u> | <u>١٣٠,٦٠٩,٠٥٤</u> | <u>٢١,٦٦٥,٥٠٣</u> | <u>٤٦٦,٩٤٢,٤٧١</u> | إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة |

الالتزامات المالية

| الإجمالي | أكثر من ٥ سنوات | من ١ إلى ٥ سنوات | من ٣ إلى ١٢ شهر | أقل من ٣ أشهر | |
|--------------------|-----------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------------------------------|
| | | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١٢٣,٩٨٠,٠٤٨ | - | ٩٣,١٢٨,٤٨٠ | ٢٢,٩٢٥,١١٨ | ٧,٩٢٦,٤٥٠ | القروض |
| ٤٣٧,١٤٤,٢٦٤ | - | - | - | ٤٣٧,١٤٤,٢٦٤ | موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٨٧٠,٣٥١ | - | ١٩٠,٩١٧ | ٢٩٠,١٨٤ | ٣٨٩,٢٥٠ | ضرائب المبيعات على الآلات والمعدات |
| ١٥,٧٣٣,٢٨١ | - | - | - | ١٥,٧٣٣,٢٨١ | ضريبة الدخل المستحقة |
| ٢,٤٦٣,٩٤٨ | - | ٣٠,٥٣٠ | ٩٨١,١٩٦ | ١,٤٥٢,٢٢٢ | أوراق دفع |
| <u>٥٨٠,١٩١,٨٩٢</u> | <u>-</u> | <u>٩٣,٣٤٩,٩٢٧</u> | <u>٢٤,١٩٦,٤٩٨</u> | <u>٤٦٢,٦٤٥,٤٦٧</u> | إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة |

هـ - إدارة رأس المال

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

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

٣٤- نتائج تعديل تكلفة الاصول

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤٠,٤١٢,٥٧١ | ٣٢,٥٤٠,٠٥٧ | الرصيد في ١ يناير |
| (٥,٠٥٣,٨٨٨) | (٤,٦٦١,٠٩٨) | المحول للأرباح المرحلة من نتائج تعديل تكلفة الات ومعدات (أهلاك) |
| (٢,٧٧٨,٨١٩) | (٢,٧٢٦,٤٨٢) | المحول للأرباح المرحلة من نتائج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (أهلاك) |
| (٣٩,٨٠٧) | (١٠٧,٤٦٩) | المحول للأرباح المرحلة من نتائج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (استبعاد) |
| ٣٢,٥٤٠,٠٥٧ | ٢٥,٠٤٥,٠٠٨ | |

٣٥- 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% 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 ٦٨١,٥٦٠,٠٠٠ جنيه مصري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ضمن مصروفات تمويلية.