

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨ - ٤٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY
محاسبون قانونيون ومستشارون

نبيل وسماحة وشركاؤهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية) والتي تتمثل في قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٠ أكتوبر ٢٠٢١



مراقب الحسابات

عمرو وحيد محمود بيومي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م ١٧٥٥٥

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٨)



د نبيل أحمد عبد المجيد

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي (٢٠٣)

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (١٦٦)

س.م.م ٣١٥٥

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

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٤٣٧,١٨٤,٠٣٥	٥٥٧,٣٦٦,٣٩١	(٣)	أصول ثابتة
١٠٦,٧٧٨,٤٥٢	٢٨,١٥٢,٢٩٥	(٤)	مشتريات تحت التنفيذ
١٠,٧٥٢,٧٣٣	١٠,٧٥٢,٧٣٣	(٥)	استثمار في شركة تابعة
٥٥٤,٧١٥,٢٢٠	٥٩٦,٢٧١,٤١٩		إجمالي أصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
٢٨٦,٦٥٠,٨٩٤	٤٣٩,٧٧٣,٤٤٢	(٦)	مخزون
٦٦٧,٣٩٤,١١٩	٥٧٦,٩٠٧,٥٨٢	(٧)	عملاء وأوراق قبض
١٢٠,٨٣٥,٦٤٩	١١٢,٠٤٦,٨١٨	(٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٨٠,٢٦٣,٤٣٩	١٩٠,٣٧١,٠٥٨	(٩)	مصرفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٢٦٦,٠٧٩,٠٣٤	٣٠٩,٩٠٥,٠٥٦	(١٠)	أذون الخزنة
١٠٣,٤٥٦,٠٤٠	١٢٦,٧٦٥,٨٤٥	(١١)	تقديرات بالصندوق ولدى البنوك
١,٦٢٤,٦٧٩,١٧٥	١,٧٥٥,٧٦٩,٨٠١		إجمالي الأصول المتداولة
٢,١٧٩,٣٩٤,٣٩٥	٢,٣٥٢,٠٤١,٢٢٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٦,٥٢١,٧٣٩	٥٦,٥٢١,٧٣٩	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	(١٧)	احتياطي قانوني
٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	(١٧)	احتياطي خاص (علاوة إصدار أسهم)
١٧٠,١٩٦	١٧٠,١٩٦		احتياطيات أخرى
٤٠,٤١٢,٥٧١	٣٦,٤٤٤,٦٨٠	(٣٤)	ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة
٤١٣,٤٨٠,٥٨٥	٣٠١,٦٣١,١٨٨	(١٨)	أرباح مرحلة
٨٢٢,٢٦٨,٣٨٤	٧٠٦,٤٥١,٠٩٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة
١١٦,٦٨٢,٨٦٦	١٠٧,٩٣٠,٦٦٧	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٨٣٢,٧٢٣	٣٢٥,١٧٤	(١٩)	أقساط آلات-الجزء طويل الأجل
-	٤٥,٧٦٣,٩٢٥	(٢٨)	التزامات إيجار - الجزء طويل الأجل
٨٧٠,٣٥١	١٩٠,٩١٧		ضرائب المبيعات على الآلات والمعدات
٤٠,١٨٧,٣٠٨	٣٩,٩٢١,٤٥٤	(٢٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٥٨,٥٧٣,٢٤٨	١٩٤,١٣٢,١٣٧		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٤٧,١٣٦,٣٧٠	١,٠٧٩,٣٢٩,٤٢٤	(١٣)	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٣١,٤٥٤,٧٨٠	٣١,٣٩٩,٨٩٧	(١٦)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٤٣,٣٩١	١٠٠,٤٩,١٢١	(٢٨)	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٣٠٦,٦٣١,٢٠٦	٢٥١,٠٣٠,٧٥٧	(١٤)	موردون وأوراق دفع
٢,٩٣٦,٥٦٧	٢,٢٤٧,٣٩٣	(١٩)	أقساط آلات-الجزء المتداول
٦,٢٤٦,٣٢٣	٧,٧٦٦,١٢٣	(١٢)	مخصصات
٥٨,٣٥١,٩٢٣	٦٦,١٦٤,٧٤٦	(١٥)	مصرفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٥,٥٥٢,٢٠٣	٣,٤٧٠,٥٢٦	(٢٥)	ضرائب الدخل
١,١٩٨,٥٥٢,٧٦٣	١,٤٥١,٤٥٧,٩٨٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٣٥٧,١٢٦,٠١١	١,٦٤٥,٥٩٠,١٢٤		إجمالي الالتزامات
٢,١٧٩,٣٩٤,٣٩٥	٢,٣٥٢,٠٤١,٢٢٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ عمر محمد الدماطي

٤

العضو المنتدب للشئون المالية

أ/محمد عبد الباقي عبد الرحمن

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

من ٢٠٢٠/٠٤/١ حتى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠٤/١ حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٠١/١ حتى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ جنييه مصري	من ٢٠٢١/٠١/١ حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠ جنييه مصري	
٧١٠,٩٠٥,٠٥٠	٦٦٩,٩١٥,٦٨٦	١,٤٥٥,٧١٩,٧٧٧	١,٣١٧,٠٠٠,٦٨٨	(٣٠) المبيعات
(٥٤٤,٨١٠,٠٧٤)	(٥٣١,٠٢٠,٨٧١)	(١,١٠٦,٨٨٧,٥٤١)	(١,٠٤٤,١١٠,٩٥١)	(٣٠) تكلفة المبيعات
١٦٦,٠٩٤,٩٧٦	١٣٨,٨٩٤,٨١٥	٣٤٨,٨٣٢,٢٣٦	٢٧٢,٨٨٩,٧٣٧	مجموع الربح
(١٠٨,٠٨٦,٠٥٢)	(١٤١,٠٧٣,٨٠٥)	(٢٣٤,٤٠٨,٤٢٢)	(٢٦٦,٨٠٢,٣٦٤)	(٢٠) مصروفات بيعية وتسويقية
(١١,٠٠٢,٦٢٩)	(١١,٢١٧,٩٤٠)	(٢٢,٦٦٠,٣٢٦)	(٢٢,٢٥٦,٠٠٣)	(٢١) مصروفات عمومية وإدارية
٨,٠١٩,٣٢٣	٢,٦٩٧,٩٥١	١٥,٩١٣,٥٦٥	١٢,٩٨٣,٤٨٠	(٢٢) صافي إيرادات التشغيل الأخرى
(٣,٠٠٠)	(١,٥٠٠)	(٥,٢٥٠)	(٤,٧٧٩)	(١٢) مخصصات
٥٥,٠٢٢,٦١٨	(١٠,٧٠٠,٤٧٩)	١٠٧,٦٧١,٨٠٣	(٣,١٨٩,٩٢٩)	أرباح التشغيل
٤,٨٢٧,٦٤١	٩,٢٠٠,٢١٨	٧,٢٧٠,٣٢٣	١٧,٣٥٢,٦٣٢	(٢٣) إيرادات تمويلية
(١٩,٩٦٧,١٦٥)	(٢٥,٥١٦,٠٧٦)	(٣٤,٥٣٢,٣٠١)	(٤٥,٠٠٣,٥٤١)	(٢٤) مصروفات تمويلية
٣٩,٨٨٣,٠٩٤	(٢٧,٠١٦,٣٣٧)	٨٠,٤٠٩,٨٢٥	(٣٠,٨٤٠,٨٣٨)	(خسائر) أرباح الفترة قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل
(١,٨٠٥,٣١٥)	(١,٧٠٥,٧٤٥)	(٣,٧٠٠,٧٦٤)	(٣,٣٧٥,٥٩٥)	المساهمة في التأمين الصحي
(٩,١٣٣,٩١٨)	(٣,٧٩٥,٨٤٩)	(١٨,٦٥٩,٣٠١)	(٣,٢٠٤,٦٧٢)	(٢٥) ضرائب الدخل
٢٨,٩٤٣,٨٦١	(٣٢,٥١٧,٩٣١)	٥٨,٠٤٩,٧٦٠	(٣٧,٤٢١,١٠٥)	(خسائر) أرباح الفترة بعد خصم نسبة المساهمة في التأمين الصحي وبعد ضرائب الدخل
٠,٠٨٤	(٠,١٢)	٠,١٦٧	(٠,١٣)	(٢٩) نصيب السهم في الأرباح

- 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

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

من ٢٠٢٠/٠٤/١ حتى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢١/٠٤/١ حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٠/٠١/١ حتى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢١/٠١/١ حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠ جنيه مصري	
٢٨,٩٤٣,٨٦١	(٣٢,٥١٧,٩٣١)	٥٨,٠٤٩,٧٦٠	(٣٧,٤٢١,١٠٥)	(خسائر) أرباح الفترة
٢٨,٩٤٣,٨٦١	(٣٢,٥١٧,٩٣١)	٥٨,٠٤٩,٧٦٠	(٣٧,٤٢١,١٠٥)	الدخل الشامل الآخر إجمالي الدخل الشامل

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي خاص (علاوة اصدار أسهم)	احتياطيات أخرى	نتائج تعديل تكلفة الأصول	أرباح مرحلة	الإجمالي
جنيه مصري ٥٦,٥٢١,٧٣٩	٢٨,٣٦٠,٨٧٠	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	١٧٠,١٩٦	٥٠,٨٣٠,٢٨٨	جنيه مصري ٣٢٧,٧١٠,٥٥٣	جنيه مصري ٧٥٦,٩١٦,٠٦٩
-	-	-	-	(٦,١٧٩,٥٦٦)	٦,١٧٩,٥٦٦ (١٧٥,٣٥٨)	- (١٧٥,٣٥٨)
-	-	-	-	-	٥٨,٠٤٩,٧٦٠ (٧٨,٠٣١,٣٠٠)	٥٨,٠٤٩,٧٦٠ (٧٨,٠٣١,٣٠٠)
٥٦,٥٢١,٧٣٩	٢٨,٣٦٠,٨٧٠	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	١٧٠,١٩٦	٤٤,٦٥٠,٧٢٢	٣٢٣,٧٣٣,٢٢١	٧٣٦,٧٥٩,١٧١
٥٦,٥٢١,٧٣٩	٢٨,٣٦٠,٨٧٠	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	١٧٠,١٩٦	٤٠,٤١٢,٥٧١	٤١٣,٤٨٠,٥٨٥	٨٢٢,٢٦٨,٣٨٤
-	-	-	-	(٣,٩٦٧,٨٩١)	٣,٩٦٧,٨٩١	-
-	-	-	-	-	(٧٨,٣٩٦,١٨٣)	(٧٨,٣٩٦,١٨٣)
-	-	-	-	-	(٣٧,٤٢١,١٠٥)	(٣٧,٤٢١,١٠٥)
٥٦,٥٢١,٧٣٩	٢٨,٣٦٠,٨٧٠	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	١٧٠,١٩٦	٣٦,٤٤٤,٦٨٠	٣٠١,٦٣١,١٨٨	٧٠٦,٤٥٩,٠٩٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
المحول من نتائج تعديل تكلفة الأصول للأرباح المرحلة (صافي الخيار رقم ٣ - ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) - إيضاح (٣٤)
تسويات ناتجة عن أصول حق انتفاع (طبقاً لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٩)
توزيعات أرباح مدفوعة
أرباح الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
المحول من نتائج تعديل تكلفة الأصول للأرباح المرحلة (صافي الخيار رقم ٣ - ملحق ١ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) - إيضاح (٣٤)
توزيعات أرباح مدفوعة
خسائر الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

- 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

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦,٧٠٩,٠٦١	(٣٤,٢١٦,٤٣٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٠,٨١٥,٢٤٧	٣٦,٧٥٦,٥٢٣	(خسائر) أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٧,٢٧٠,٣٢٣)	(١٧,٣٥٢,٦٣٢)	إهلاك الأصول الثابتة
١,٤١٢,٨٤٦	٢,٦٩٠,٥٨٩	فوائد أذون خزانة
(٢٤٢,١٢٢)	(١,٨٦٥,٥٧٠)	ضريبة منيع مستحقة على عائد أذون خزانة
٢٣٠,٤٧٥	٢,٣٠٣,٥٦٢	تسوية ضريبة منيع مستحقة على عائد أذون خزانة
٥,٢٥٠	٤,٧٧٩	فوائد التزامات عقود الإيجار
-	١,٥١٥,٠٢١	مخصصات
-	١٩٢,٥٠٠	مخصصات مردودات مبيعات
(٥٧٩,٩٠٩)	(٦٥,٨٩٠)	الإضمحلال في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
١٠١,٠٨٠,٥٢٥	(١٠,٠٣٧,٥٥١)	(أرباح) بيع أصول ثابتة
(١٠٨,٠٨١,١٧١)	(١٥٣,١٢٢,٥٤٨)	التغير في المخزون
(٨١,١٣٥,٢١٧)	٩٠,٤٨٦,٥٣٧	التغير في العملاء وأوراق القبض
٦,٦٠٢,٤١٣	٨,٧٨٨,٨٣١	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٥١,٤٥١,١٤٣)	(٢٣,٩٢٤,٩٠٤)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
١,٧٩٣,٦١٨	(٥٥,٦٠٠,٤٤٩)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
-	٥٩,٣٨٧,٣٦٥	التغير في التزامات عقود الإيجار
١٦,٨٧٢,٠٢٨	٧,١٣٣,٣٨٩	التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(١١٤,٣١٨,٩٤٧)	(٧٦,٨٨٩,٣٣٠)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٣,٠٨٥,٠٢٤)	(٣٤,١٨٩,٤١٨)	ضرائب الدخل المدفوعة
(٣١٣,٥٢٢)	(٢,٦٤٥,٥٠٧)	ضرائب الدخل المدفوعة على عائد أذون خزانة محصل
(١٣٧,٧١٧,٤٩٣)	(١١٣,٧٢٤,٢٥٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٤,٢٩١,٨٣١)	(١٥,٤٢٢,٧٤٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٤,٣٤١,٧٣٥	٢٧٤,٠٦٠	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٣٠,٥٤٩,١٦٣)	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(٥٩,٣٨٧,٣٦٥)	(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ
١,٤١٦,٧٠٠	١٣,٢٢٧,٥٣٦	زيادة أصول حق انتفاع
(١٦٧,٦٣٤,٥٨٩)	(١٤٩,١٤٨,٤٠٩)	فوائد أذون خزانة محصلة
١٩,٠٠٨,٣٠٠	١٠٨,٦٢٢,٤٦٤	(مدفوعات) لشراء أذون خزانة
(١٨٧,٧٠٨,٨٤٨)	(١٠١,٨٣٤,٤٥٧)	مقبوضات من استحقاق أذون خزانة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٢,٤٨٣,٤٨٧,٣٦٨	٢,٥٣٣,٥٢٩,٨٠٥	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢,٠٤٧,٢٨٩,٧٩٨)	(٢,٢٠١,٣٣٦,٧٥١)	مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
٣٣,١٩٥,٨١٤	-	(مدفوعات) من تسهيلات ائتمانية
(٥,٢٧١,٨٤٠)	(٨,٨٠٧,٠٨٢)	مقبوضات قروض طويلة الأجل
(٢,٢٢٧,٧٤٤)	(٣,٨١٧,٧١٠)	(مدفوعات) قروض طويلة الأجل
(٢٣٠,٤٧٥)	(٢,٣٠٣,٥٦٢)	(مدفوعات) التزامات عقود الإيجار
(٧٨,٠٣١,٣٠٠)	(٧٨,٣٩٦,١٨٣)	(مدفوعات) فوائد التزامات عقود الإيجار
٣٨٣,٦٣٢,٠٢٥	٢٣٨,٨٦٨,٥١٧	توزيعات أرباح مدفوعة
٥٨,٢٠٥,٦٨٤	٢٣,٣٠٩,٨٠٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٦٣,٨٠٠,٢٦٤	١٠٣,٤٥٦,٠٤٠	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٢٢,٠٠٥,٩٤٨	١٢٦,٧٦٥,٨٤٥	النقدية وما في حكمها - أول العام
		النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

* معاملات غير نقدية

- تم سداد أقساط آلات تعبئة وتغليف ودفعات بمبلغ ١,٩٦٦,٧٢٣ جنيه مصري عن طريق التسوية مع خصومات منبوعة من المورد.
- تكلفة الآلات ومعدات بالأصول الثابتة يتضمن مبلغ ٣,٧١٠,٧٨٤ جنيه مصري تم تحويلها من دفعات مقدمة لموردين.
- 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

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الدماطي للصناعات الغذائية شركة ذات مسئولية 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 مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

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

وبناء 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.

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 تشترك بأي وجه من الوجوه مع الجهات التي تقوم بأعمال شبيهه بأعمالها أو التي تعاونها في تحقيق غرضها وذلك في مصر أو في الخارج.

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، فيما عدا السياسات المحاسبية التالية الناتجة عن التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٨ و ٤٩. والتعديلات الصادرة لبعض معايير المحاسبة المصرية كما يلي: -.

تعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية

في ١٨ مارس ٢٠١٩، اصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية والصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥، هذا وقد تم نشر القرار في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩، واعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بنفس القرار وذلك طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

■ معايير اصدرت وتم تطبيقها وادراج تأثيرها -إن وجد- في القوائم المالية

- معييار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"
 - يحدد هذا المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تقدم هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.
 - يحل معيار المحاسبة الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" المعدل ٢٠١٥ ويلغيه.
 - يقدم المعيار الجديد نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمستأجر حيث يقوم المستأجر في تاريخ بداية عقد التأجير بالاعتراف بحق انتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر كعقود تأجير تشغيلي أو عقود تأجير تمويلي.
 - يجب على المستأجر إعادة قياس التزام عقد التأجير وأصل حق الانتفاع عندما يكون هناك تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية والنتيجة من تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك الدفعات.
 - يسمح المعيار للمستأجر الاعتراف بدفعات الإيجار المرتبطة بعقود التأجير قصيرة الأجل أو عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة، باعتبارها مصروفاً أما بطريقة القسط الثابت علي مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط منفعة المستأجر.
 - أما بالنسبة للمؤجر فيجب عليه تصنيف كل عقد إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو عقد تأجير تمويلي.
 - بالنسبة لعقود التأجير التمويلي، فيجب على المؤجر في تاريخ بداية عقد التأجير الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ يساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.
 - بالنسبة لعقود التأجير التشغيلي، فيجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.
- معييار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "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 تتوقع 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 تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥: الإثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

- **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.
- **الثلث المتغير**
 - تمنح بعض العقود لبيع بضائع تامة الصنع العملاء حق ترجيع أو خصماً على الكميات. قبل تطبيق المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، كانت الشركة تقوم بإثبات الإيرادات من بيع البضائع المقاسة بالقيمة العادلة للثلث المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية. وفي حال عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق به، تقوم المجموعة بتأجيل إثبات الإيرادات لحين انتهاء حالة عدم اليقين.
 - بموجب المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، فإن حقوق الترجيع والخصم التجاري تزيد من الثمن المتغير. يتم تقدير الثمن المتغير عند إبرام العقد وتقيده لغاية زوال الضبابية ذات الصلة لاحقاً. إن تطبيق القيود على الثمن المتغير لم يؤدي إلى زيادة مبلغ الإيراد الذي سيؤجل.
- **حقوق الإرجاع**
 - عندما ينص العقد على إعطاء العميل حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، فإن المجموعة تكون قد أخذت في تقديراتها السابقة المستردات المتوقعة باستخدام أسلوب المتوسط المرجح بالاحتمالية للمبالغ المتوقع إعادتها. إن هذا الأسلوب مماثل لطريقة القيمة المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨). قبل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
 - تم تأجيل وإدراج مبلغ الإيرادات المتعلقة بالمستردات المتوقعة في قائمة المركز المالي تحت بند "مخصصات" مع تعديل مقابل لبند "تكلفة المبيعات". تم تضمين القيمة الدفترية للبضائع المتوقع ترجيعها في بند "مخزون".
 - بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، فإن الثمن المستلم من العميل متغير لكون العقد يسمح للعميل بإرجاع المنتجات. استخدمت المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم إرجاعها.
- نتج عن إعادة القياس مطلوبات استرجاع إضافية بمبلغ ٣٠٣,٠٠٤ جنيه مصري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وزيادة في الخسائر بنفس المبلغ خلال الفترة.
- **معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"**
 - تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملازم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.
 - يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح" المعدل ٢٠١٩ محل المعيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) المعدل ٢٠١٥.
- **معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"**
 - يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغييرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغييرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تدفقات غير نقدية.
 - يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" المعدل ٢٠١٩ محل المعيار المحاسبة المصري رقم (٤) المعدل ٢٠١٥.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

- معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"
تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية.
- بناءً على تعديل معيار رقم (٣٤)، وإلزام صناديق الاستثمار العقاري باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية، تم تعديل المعايير التالية لتتوافق مع متطلبات المعيار الجديد:
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" المعدل ٢٠١٩
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" المعدل ٢٠١٩
- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" المعدل ٢٠١٩ محل المعيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠١٥.

- معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاي العاملين"
تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاي العاملين.
- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزاي العاملين" المعدل ٢٠١٩ محل المعيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) المعدل ٢٠١٥.

- معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"
تم إضافة الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع في الفقرات من "٢٧" إلى "٣٣" من هذا المعيار، وتعديل الفقرة رقم "٤" لتأكيد ذلك.
- بناءً على تعديل معيار رقم (٤٢)، تم تعديل المعايير التالية لتتوافق مع متطلبات المعيار الجديد:
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات علاقة"
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"

■ معايير أصدرت ولم يتم تطبيقها بعد

- اجتمعت اللجنة العليا "لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود" والمشكلة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١١، بهدف دراسة صعوبات تطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية، نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من انتشار فيروس كورونا وصعوبة توافر الموارد البشرية في الشركات للعمل بكامل طاقتها. وقد قررت السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١.

- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" يهدف هذا المعيار الي وضع مبادئ التقرير المالي عن الأصول المالية والالتزامات المالية لعرض معلومات ملائمة ومفيدة لمستخدمي القوائم المالية في تقديرهم لمبالغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة، وتوقيتها وعدم تأكدها.
- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" المعدل ٢٠١٥، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل ٢٠١٥ للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.
- طبقاً لمتطلبات المعيار الجديد يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها اللاحق اما بالتكلفة المستهلكة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر او بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج اعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.
- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظه الاعتراف الاولي بغض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.
- بناءً على متطلبات هذا المعيار، فقد تم تعديل كلا من المعايير التالية وإعادة إصدارها لتتوافق مع متطلبات المعيار الجديد:
 - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ (ساري من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)).
 - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" المعدل ٢٠١٩، ساري من ١ يناير ٢٠١٩، باستثناء الفقرات "٤٠" و "٤٢" إلى "٤٢ب" والتي تسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر لهذه الفقرات إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ في نفس التاريخ.
 - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" المعدل ٢٠١٩ (ساري من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)).
 - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" المعدل ٢٠١٩ (ساري من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)).
 - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" المعدل ٢٠١٩ (ساري من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)).

٢-٢ الأحكام والتفديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

١-٢-٢ 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 إجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدّر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك، ويتم مراجعة القيمة التخريدية للأصل الثابت والعمر الإنتاجي المقدّر 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 المقدّر 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، وأضعة 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 المتباعدة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

- ١-٣-٢ ترجمة المعاملات بالعملات 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 الأصول الثابتة وإهلاكاتها
- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة ويتم أيضاً إضافة مبلغ فروق العملة لتلك الأصول طبقاً لمعيار ١٣ ملحق (أ) أثار 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 لل عمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

نسبة الإهلاك

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

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

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

المشروعات تحت التنفيذ

٣-٣-٢

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).

استثمار في شركة تابعة

٤-٣-٢

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

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

أذون الخزنة

٥-٣-٢

يتم تقييم أذون الخزنة التي يتم شراؤها بالتكلفة، ويتم تسجيل العائد المستحق عن الفترة المالية باستخدام طريقة القسط الثابت، عن طريق قسمة الفارق بين القيمة الاسمية لأذن الخزنة وتكلفة الشراء على عدد الأيام من تاريخ الشراء وحتى تاريخ الاستحقاق مضروباً في عدد الأيام منذ بدء الفترة المالية أو تاريخ الشراء - أيهما أحدث - وحتى تاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم إثبات الضريبة المستحقة على عوائد اذون الخزنة وعند التحصيل يتم إثبات الضريبة المخصومة ضمن قائمة المركز المالي لحين تسويتها مع الإقرار الضريبي السنوي.

المخزون

٦-٣-٢

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ - خامات ومستلزمات وقطع الغيار: على أساس التكلفة باتباع 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.
- 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

- ٧-٣-٢ **العملاء والمدينون المتنوعون**
يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.
يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في السنة التي حدث فيها.
- ٨-٣-٢ **الموردون واوراق الدفع والمصروفات المستحقة والدائنون المتنوعون**
يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.
- ٩-٣-٢ **مخصصات**
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.
وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.
- ١٠-٣-٢ **التأمينات الاجتماعية**
التأمينات الاجتماعية: تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.
- ١١-٣-٢ **الاحتياطي القانوني**
طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.
- ١٢-٣-٢ **الاقتراض**
يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.
ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.
ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٣-٣-٢ 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 في تاريخ نهاية الفترة المالية.

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤجلة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام الضريبي (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق. ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

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

١٤-٣-٢ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

- بيع البضائع

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

- إيرادات الفوائد

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

- المنح الحكومية

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

١٥-٣-٢ المصروفات

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

١٦-٣-٢ تكاليف الاقتراض

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

١٧-٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٨-٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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.

١٩-٣-٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢٠-٣-٢ التآجير

- عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تآجير أو يتضمن عقد تآجير. ويكون العقد عقد تآجير أو يتضمن عقد تآجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.
- يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.
- يتم الاعتراف بـ "الالتزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و"أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التآجير.

أ- أصول حق الانتفاع

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

ب- التزامات الإيجار

- يتم الاعتراف بـ "التزام الإيجار" في بداية عقد التآجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التآجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- تتكون دفعات الإيجار تاريخ بداية عقد التآجير والمدرجة في قياس التزام عقد التآجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التآجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التآجير وتشمل:

- دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل،
- دفعات عقد تآجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التآجير
- 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 التآجير إذا كانت مدة عقد التآجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التآجير.

٢١-٣-٢ 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 ، يلتزم أصحاب الأعمال بسداد الاشتراكات المستحقة عليهم شهرياً للهيئة القومية للتأمين الاجتماعي.

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

٢٢-٣-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢٣-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢٤-٣-٢ 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.

٢٥-٣-٢ المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الاعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع إنتاج وبيع منتجات العصائر وقطاع إنتاج وبيع منتجات المخبوزات ويتم إعداد 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 (دومتي) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	الثابت ومعدات مكاتب	حاسب الي وبرنامج	عدد واورات	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني وإنشاءات	اراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	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
٢٤,٢٠٤,٤١٦	-	-	-	-	٢٤,٢٠٤,٤١٦	-	-
١٣٠,١٨٤,٥٥٠	-	-	-	٤٥,٢٢٣,٥٩١	٨٤,٩٦٠,٩٥٩	-	-
١٩,١٣٣,٥٢٧	١١٠,٩٦٦	١,٦٦٣,١٠٥	٤٧١,٠٤١	١,١٠٩,٦٨٤	١٤,٤٥٢,٠٧٨	١,٣٢٦,٦٥٣	-
٧٨,٦٢٦,١٥٧	-	-	-	-	٧٨,٦٢٦,١٥٧	-	-
١٥,٢١٧,٦٠٣	-	-	-	٣,٠٠٦,٦٢٣	٨,٩٤٩,٠١٦	٣,٢٦١,٩٦٤	-
(٣٦٦,٣٢٥)	-	(١٣,٥٧٥)	-	(٧٩,٧٥٠)	(٢٧٣,٠٠٠)	-	-
(٣٧,٢٨٠)	-	-	-	(١٩,٥٩٢)	(١٧,٦٨٨)	-	-
٨٩٩,٥٠٨,٥٠٠	١٢,٦٧٩,٨١٣	٢١,٥٤٦,٦٠٦	١٧,٥٥٧,٦٢٣	١٤١,٩٣١,١٨٤	٦٦٠,٥٥٢,١٦٩	٤٥,٠٥٣,٠٤٠	١٧١,٠٦٥
(٢٦١,٩٠٣,٢٩٥)	(٦,٢٢٨,٥١١)	(١٢,٥١٥,٦٥٦)	(١١,٠١٦,١٩١)	(٤٦,٨١٥,٦٩٥)	(١٧٦,٧٧٤,٣٣٤)	(٨,١٥٧,٩٠٨)	-
(٩,٨٦٧,٣٤٩)	-	-	-	-	(٩,٨٦٧,٣٤٩)	-	-
(٩٤,٤٧٠,٦٧٢)	-	-	-	(٢٩,٢٢٠,٢٢٠)	(٦٥,٢٥٠,٤٥٢)	-	-
(٢٥,٤٦٨,٣٦٣)	(٥٤٢,٢٣٥)	(١,٧٣٨,٠٠٠)	(٨٣٨,٦٤٢)	(٣,٢٣٥,٤١٩)	(١٨,٥٨٥,٩٠٦)	(٥٢٨,١٦١)	-
(١,٣٠٥,٢٣١)	-	-	-	(٣٢٩,٣٢٥)	(٩١٥,١٢٥)	(٦٠,٧٨١)	-
(١,١٧٢,٢٦٠)	-	-	-	-	(١,١٧٢,٢٦٠)	-	-
(٣,٩٦٧,٨٩١)	-	-	-	(١,٤٠٠,٤٩٦)	(٢,٥٦٧,٣٩٥)	-	-
١٥٨,١٥٥	-	١٢,٤٠٥	-	٧٩,٧٥٠	٦٦,٠٠٠	-	-
٣٧,٢٨٠	-	-	-	١٩,٥٩٢	١٧,٦٨٨	-	-
(٣٩٧,٩٥٩,٦٢٦)	(٧,١٧٠,٧٤٦)	(١٤,٢٤١,٢٥١)	(١١,٨٤٩,٨٣٣)	(٨,٩٠١,٨١٣)	(٧٧٥,٤٩,١٣٣)	(٨,٧٤٦,٨٥٠)	-
٥٠١,٥٤٨,٨٧٤	٥,٥٠٩,٠٦٧	٧,٣٢٣,٣٥٥	٥,٧٠٧,٧٩٠	٦١,٠٢٩,٣٧١	٣٨٥,٥٠٣,٣٦	٣٦,٣٠٥,١٩٠	١٧١,٠٦٥
٤٢٠,٦٩٣,٥٠٢	٥,٩٤٠,٣٣٦	٧,٣٩٩,٤٢٠	٦,٠٧٥,٣٩١	٦١,٨٧٨,٣٠٤	٣٠٦,٩٢٣,٤٧١	٣٧,٣٠٥,٥١٥	١٧١,٠٦٥

في ١ يناير ٢٠٢١ تكافؤ أصول مرسله (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبية المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢٠

تكافؤ الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبية المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢١

إضافات محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤) المحول من اصول حق انتفاع الى اصول ثابتة

إستبعادات إستبعادات اصول معادلة التقييم

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

مجموع الاهلاك

في ١ يناير ٢٠٢١

مجموع اهلاك اصول مرسله (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبية المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢١

مجموع اهلاك ناتج تعديل تكافؤ الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبية المصري المعدل رقم ١٣)

في ١ يناير ٢٠٢١

اهلاك المحول من اصول حق انتفاع الى اصول ثابتة

اهلاك اصول مرسله (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبية المصري المعدل رقم ١٣)

اهلاك الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبية المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣٤)

إستبعادات

مجموع اهلاك إستبعادات اصول معادلة التقييم

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صافي القيمة البقية ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي: تشمل استبعادات الأصول الثابتة قبيع أصول

٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧٤,٠٦٠	٤٠٣,٦٠٥
	(١٩٥,٤٣٥)
٢٠٨,١٧٠	
٦٥,٨٩٠	

قيمة مبيعات أصول ثابتة
القيمة الدفترية للأصول المباعة
مجمع الإهلاك للأصول المباعة
صافي القيمة الدفترية للأصول المباعة
ارباح بيع أصول ثابتة

٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	تكلفة المبيعات
٢٤,٧٦١,٣٢٨	مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٠)
٦,٧٤١,١٨١	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٤١١,٢٣٦	
٣١,٩١٣,٧٤٥	

- ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	إهلاك الفترة
٢٦,٧٧٣,٥٩٤	١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣
١,١٧٢,٢٦٠	إهلاك الفترة (طبقاً للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)
٣,٩٦٧,٨٩١	إهلاك الفترة (طبقاً للخيار رقم ٢ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)
٣١,٩١٣,٧٤٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- أصول ثابتة- حق انتفاع

التكلفة	مباني وإنشاءات	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢١	٤,٨٦٢,٤٤٢	٢٢,٨٣١,٨٨٠	٦,٥٨٦,٥٠٠	٣٤,٢٨٠,٨٢٢
إضافات خلال الفترة تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري (٤٩)	٤٦,١٩٠,٦٠٣	١٣,١٩٦,٧٦٢	-	٥٩,٣٨٧,٣٦٥
المحول للأصول ثابتة	(٤,٨٦٢,٤٤٢)	(٢٠,٨١٧,٥٧٥)	(٦,٥٨٦,٥٠٠)	(٣٢,٢٦٦,٥١٧)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤٦,١٩٠,٦٠٣	١٥,٢١١,٠٦٧	-	٦١,٤٠١,٦٧٠
مجمع الإهلاك	(١,٦٠٠,٤٧٨)	(١٢,٦٠٩,٩٣٤)	(٣,٥٧٩,٨٧٧)	(١٧,٧٩٠,٢٨٩)
في ١ يناير ٢٠٢١	(٤,٥٧٥,٥٦٠)	(٢٦٧,٢١٨)	-	(٤,٨٤٢,٧٧٨)
إهلاك الفترة	١,٦٠٠,٤٧٨	١١,٨٦٨,٥٥٩	٣,٥٧٩,٨٧٧	١٧,٠٤٨,٩١٤
مجمع الإهلاك محول للأصول الثابتة	(٤,٥٧٥,٥٦٠)	(١,٠٠٨,٥٩٣)	-	(٥,٥٨٤,١٥٣)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤١,٦١٥,٠٤٣	١٤,٢٠٢,٤٧٤	-	٥٥,٨١٧,٥١٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣,٢٦١,٩٦٤	١٠,٢٢١,٩٤٦	٣,٠٠٦,٦٢٣	١٦,٤٩٠,٥٣٣

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

٢٠٢١/٠٦/٣٠	تكلفة المبيعات
جنيه مصري	مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ٢٠)
٢,٢٤٢,٤٩١	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٢,٤١٨,٦٠٥	
١٨١,٦٨٢	
٤,٨٤٢,٧٧٨	

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

٣٠/٠٦/٢٠٢١	صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة
جنيه مصري	صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة - حق انتفاع
٥٠١,٥٤٨,٨٧٤	
٥٥,٨١٧,٥١٧	
٥٥٧,٣٦٦,٣٩١	

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	اثاث ومعدات مكاتب	حاسب الي وبرامج	عدد واورات	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني وانشاءات	اراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٩٧,٤٣٣,٧٣٥	١٠,٤٠١,٤٣١	١٧,١٢١,٥٩٠	١٥,١٤٧,٨٦٦	٩٠,٨٧٥,٣٨٦	٤٣٠,٦١١,٧٣٨	٣٣,١٠٤,٦٥٩	١٧١,٠٦٥
٢٤,٣٠٤,٤١٦	-	-	-	-	٢٤,٣٠٤,٤١٦	-	-
١٣٣,٤٦٠,٣٢٢	-	-	-	٤٥,٣٨٩,٥٧٣	٨٨,٠٧٠,٧٤٩	-	-
١٤,٣٩١,٨٣١	١,٥٦٨,٥٦٩	٩٣٧,٥٦٠	٦٨٤,٤٦٩	٢,٤١٣,٢٦٤	٦,٠٤٣,٩٢٩	٢,٦٤٤,٠٤٠	-
٥,١١٥,٧٤٣	-	-	-	-	٢,٠٤٧,٤٨١	٣,٠٦٨,٣٦٢	-
(١٠,٠٦٨,٨٥٤)	-	-	-	(٥٢٠,٣٨٨)	(٩,٥٤٨,٨١٦)	-	-
(٣,٢٦٨,١٩٦)	-	-	-	(١٥٨,٤٠٦)	(٣,١٠٩,٧٩٠)	-	-
٧٦١,١٦٨,٩٩٧	١١,٩٧٠,٠٠٠	١٨,٠٥٩,١٥٠	١٥,٨٣٢,٣٣٥	١٣٧,٩٩٩,٧٧٩	٥٣٨,٣١٩,٧٠٧	٣٨,٨١٦,٩٦١	١٧١,٠٦٥
(٢٢٣,٣٩٧,٥١٤)	(٥,٢٣٨,٣٤٠)	(٩,٣٧٧,٧١٦)	(٩,٣٤٢,٤١٩)	(٤١,٧١٧,٦٠٩)	(١٥٠,٠٩٧,٣٨١)	(٧,٢٢٤,٠٤٩)	-
(٧,٥٢٢,٨٧٨)	-	-	-	-	(٧,٥٢٢,٨٢٨)	-	-
(٨٧,٣٢٨,٧٢٧)	-	-	-	(٢٦,٢٧٤,٣٧١)	(٦١,٠٥٤,٤٥٦)	-	-
(٢٣,٤٨٦,٧٤٣)	(٤٦٦,٨٠٧)	(١,٥٢٣,٢٢٣)	(٨٦٢,٧٨٣)	(٣,١٧١,٧٦٢)	(١٧,٠٣٨,٨٢٩)	(٤٢٣,٣٣٩)	-
(١,١٧٢,٣٦٠)	-	-	-	-	(١,١٧٢,٣٦٠)	-	-
(٤,٧٠٧,٨٧٠)	-	-	-	(١,٥٧٤,٤٧٦)	(٣,١٣٣,٤٤٤)	-	-
٧,٧٧٨,٧٢٤	-	-	-	٢٥٢,٥١٠	٧,٤٢٦,٢١٤	-	-
١,٧٩٦,٥٠٠	-	-	-	١٢١,٥٢١	١,٦٧٤,٩٧٩	-	-
(٣٣٨,٠٤٠,٧١٨)	(٦,١٠٥,١٤٧)	(١٠,٩٠٠,٩٣٩)	(١٠,٣٠٥,٢٠٢)	(٧٢,٣٦٤,٣٧٧)	(٢٣٠,٩١٨,٠٠٥)	(٧,٦٤٧,٣٨٨)	-
٤٢٣,١٣٨,٢٧٩	٥,٨٦٤,٨٥٣	٧,١٥٨,٢١١	٥,٦٢٧,١٣٣	٦٥,٧٣٥,٧٤٢	٣٠٧,٤٠١,٧٠٣	٣١,١٦٩,٥٧٣	١٧١,٠٦٥
٤٣٦,٨٤٩,٤٠٤	٤,٧٦٣,٩١١	٧,٧٤٣,٨٧٤	٥,٨٠٥,٤٤٧	٦٨,٢٧٣,٠٧٩	٣٢٤,٢١٢,٢٣٨	٢٥,٨٨٠,٦١٠	١٧١,٠٦٥

التكاليف

في ١ يناير ٢٠٢٠
تكاليف أصول مرسله (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢٠

تكاليف الأصول بعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢٠

إضافات

محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)

إستيعادات

إستيعادات أصول معادلة التقييم (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣٤)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

مجموع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٠
مجموع إهلاك أصول مرسله (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢٠

مجموع إهلاك ناتج تعديل تكلفة الأصول بعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢٠

إهلاك الفترة

إهلاك أصول مرسله (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)

إهلاك الأصول بعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣٤)

إستيعادات

إستيعادات أصول معادلة التقييم (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) - (إيضاح ٣٤)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة - حق انتفاع

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني وإشغارات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤,٢٨٠,٨٢٢	٦,٥٨٦,٥٠٠	٢٢,٨٣١,٨٨٠	٤,٨٦٢,٤٤٢
٣٤,٢٨٠,٨٢٢	٦,٥٨٦,٥٠٠	٢٢,٨٣١,٨٨٠	٤,٨٦٢,٤٤٢
(١٤,٨٩٢,٥٤٢)	(٢,٩٢١,٢٢٧)	(١٠,٤٩٢,٣٩٨)	(١,٤٧٨,٩١٧)
(١,٤٤٨,٣٧٤)	(٣٢٩,٣٢٥)	(١,٠٥٨,٢٦٨)	(٦٠,٧٨١)
(١٢,٣٤١,٩١٦)	(٣,٢٥٠,٥٥٢)	(١١,٥٥١,٦٦٦)	(١,٥٣٩,٦٩٨)
١٧,٩٣٨,٩٠٦	٣,٣٥٥,٩٤٨	١١,٣٨٠,٤٨٢	٣,٣٢٢,٧٤٤
١٩,٣٨٧,٢٨٠	٣,٦٦٥,٢٧٣	١٢,٣٢٨,٤٨٢	٣,٣٨٢,٥٢٥

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٠

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

مجمع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٠

إهلاك الفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠٢٠/٠٦/٣٠	جنيه مصري	تكلفة المبيعات
١,٣٠٣,٤٦٩		مصروفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٠)
١٦٨,٣٠٠		مصروفات صومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٧٧,٦٠٥		
١,٤٤٨,٣٧٤		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
٦٤,٣٨٣,١١٤	١٠٦,٧٧٨,٤٥٢	الإضافات
٥٠,٤١٧,٩٢٣	-	محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٣)
(٨,٠٢٢,٥٨٥)	(٧٨,٦٢٦,١٥٧)	
١٠٦,٧٧٨,٤٥٢	٢٨,١٥٢,٢٩٥	

تتمثل تكلفة المشروعات تحت التنفيذ في الاتي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني وإنشاءات
٣٤,٠١٢	٣٤,٠١٢	الات ومعدات
١٠٦,٧٤٤,٤٤٠	٢٨,١١٨,٢٨٣	
١٠٦,٧٧٨,٤٥٢	٢٨,١٥٢,٢٩٥	

٥- استثمار في شركة تابعة

نسبة المساهمة	قيمة الاستثمارات جنيه مصري	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٩٩,٩٩%	١٠,٧٥٢,٧٣٣	مصر	شركة التطوير للصناعات الغذائية

٦- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات ومستلزمات
١٨٣,٨١٦,٤٩٤	٢٨٧,٤٠٩,٧٧٥	قطع غيار
٥١,٠٥٧,٢٢٥	٥٩,٧٢٠,٨٧٣	إنتاج تحت التشغيل
١,١٥٣,٩٦٢	١,٨٧١,٤٥٩	إنتاج تام
٥٠,٤٠٩,٠٨٧	٩٠,٣٨٧,١٣٧	بضاعة بالطريق
٢,١٥٥,٣٢٦	٢,٣٢٥,٣٩٨	
٢٨٨,٥٩٢,٠٩٤	٤٤١,٧١٤,٦٤٢	
(١,٩٤١,٢٠٠)	(١,٩٤١,٢٠٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٨٦,٦٥٠,٨٩٤	٤٣٩,٧٧٣,٤٤٢	

* يتضمن مخزون إنتاج تام مبلغ ١٧,٠١٢,٢١٢ جنيه مصري عبارة عن القيمة الدفترية لمردودات المبيعات المتوقع إرجاعها وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء.

٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء - محلي
٥٧٩,٧٥٧,٤٤٨	٥٢٩,٩٨٧,١٤٩	عملاء - الخارج
٧٤,٥٦٢,٢٥٧	٤١,٨٢٩,٤٧٥	أوراق قبض
٢٥,٠٦٤,٤٣١	١٧,٠٨٠,٩٧٥	
٦٧٩,٣٨٤,١٣٦	٥٨٨,٨٩٧,٥٩٩	
(١١,٩٩٠,٠١٧)	(١١,٩٩٠,٠١٧)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٦٦٧,٣٩٤,١١٩	٥٧٦,٩٠٧,٥٨٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء في الاتي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
١١,١٨٧,٣٣٦	١١,٩٩٠,٠١٧	المكون خلال الفترة
٨٠٢,٦٨١	-	الرصيد
١١,٩٩٠,٠١٧	١١,٩٩٠,٠١٧	مستحق من أطراف ذات علاقة

-٨

لغرض إعداد القوائم المالية، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخرى.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة والتي نتجت عن العمليات المعتادة طبقاً للبند المبرمة بين الأطراف:

٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
مصرفون تأجير	مصرفون تشغيل للغير	مصرفون تأجير
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,٨٦٢,٧٩٢	١٢,١٤١,٤٦٧	١٣,٣٩٢,٣٠٦
١٦,٨٦٢,٧٩٢	١٢,١٤١,٤٦٧	١٣,٣٩٢,٣٠٦

شركة التطوير للصناعات الغذائية - شركة تابعة *

أرصدة الأطراف ذات العلاقة الخاصة بأرصدة المركز المالي يتم تحليلها على النحو التالي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة التطوير للصناعات الغذائية - شركة تابعة
١٢٠,٨٣٥,٦٤٩	١١٢,٠٤٦,٨١٨	
١٢٠,٨٣٥,٦٤٩	١١٢,٠٤٦,٨١٨	

-٩ مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩,٠٣٢,٣٣٢	١٦,٢٣٢,١٩٥	إيرادات مستحقة
٥١,٥٢٦,٩٣٩	٥٦,٨٢٣,٥١٤	تأمينات لدى الغير
٣,٠٤٤,٨٢١	٣,١٣٨,٦٩١	سلف عاملين
٢,٣٦٥,٠١٩	١,٩٩٥,٩٣١	ضرائب خصم وضرائب مدينة
٢٣,٦٤٠,٠٠١	١٦,٤٣٣,٢٢٧	دفعات مقدمة لموردين
٨٥,٧٧٧,٨٠٦	٨٨,٣٥٥,٩١٤	أرصدة مدينة أخرى
٥,٥٠٢,٧٦٨	٨,٢١٠,٣٣٣	
١٨٠,٨٨٩,٦٨٦	١٩١,١٨٩,٨٠٥	
(٦٢٦,٢٤٧)	(٨١٨,٧٤٧)	
١٨٠,٢٦٣,٤٣٩	١٩٠,٣٧١,٠٥٨	

الاضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٠ - أذون الخزانة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أذون خزانة قيمة أسمية
٢٨٧,٣٥٠,٠٠٠	٣٣٤,٣٢٥,٠٠٠	إجمالي فوائد دائنة
(٢٨,٧٣٣,٢٤٧)	(٣٥,١٨٢,٣٠٢)	المدفوع من أذون الخزانة
٢٥٨,٦١٦,٧٥٣	٢٩٩,١٤٢,٦٩٨	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٩,٣٢٧,٨٥١	١٣,٤٥٢,٩٤٧	ضريبة منبع مستحقة على الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
(١,٨٦٥,٥٧٠)	(٢,٦٩٠,٥٨٩)	رصيد أذون الخزانة
٢٦٦,٠٧٩,٠٣٤	٣٠٩,٩٠٥,٠٥٦	

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
٨,٤٥٠,٠٦٧	١٢,٢٦٢,٥٢٩	النقدية بالصندوق
٨١,٠١١,٩٠٩	٩٣,٢١٢,١٦٥	حسابات جارية
٨٩,٤٦١,٩٧٦	١٠٥,٤٧٤,٦٩٤	
٤٤٢,٩٦٠	٤٩٥,٣٧١	ب - عملة أجنبية
١٣,٥٥١,١٠٤	٢٠,٧٩٥,٧٨٠	النقدية بالصندوق
١٣,٩٩٤,٠٦٤	٢١,٢٩١,١٥١	حسابات جارية
١٠٣,٤٥٦,٠٤٠	١٢٦,٧٦٥,٨٤٥	

١٢ - مخصصات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
٦,٢٣٥,٠٧٣	٦,٢٤٦,٣٢٣	المكون خلال الفترة
١١,٢٥٠	٤,٧٧٩	مخصص مردودات مبيعات مكون خلال الفترة إيضاح (٣٠)
-	١,٥١٥,٠٢١	
٦,٢٤٦,٣٢٣	٧,٧٦٦,١٢٣	

من المتوقع أن يستخدم رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في الأعوام القادمة وبناء على رأي الشركة وبعد أخذ المشورة الفنية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات لن تؤدي إلى أي خسارة تتجاوز المبالغ المكونة في نهاية الفترة.

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

١٣ - تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
٧٤٣,٤٩٠,٤٨٠	١,٠٧٥,٥٧٧,٦٧٩	ب - عملة أجنبية
٣,٦٤٥,٨٩٠	٣,٧٥١,٧٤٥	
٧٤٧,١٣٦,٣٧٠	١,٠٧٩,٣٢٩,٤٢٤	

يتمثل رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من البنوك والتي تبلغ اجماليها ٢,٣٤٠ مليار جنيه مصري وذلك بغرض فتح اعتمادات مستنديه وبغرض تمويل نشاط الشركة الجاري بمتوسط سعر الفائدة ٨,٢٢٪ للجنيه المصري، ومتوسط سعر الفائدة ٢,٩٨٪ للعملات الأجنبية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٤- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٣٠٠,٥٦٧,٢٨٤	٢٤٩,٧١٩,٤٥٧	أوراق دفع
٦,٠٦٣,٩٢٢	١,٣١١,٣٠٠	
<u>٣٠٦,٦٣١,٢٠٦</u>	<u>٢٥١,٠٣٠,٧٥٧</u>	

١٥- مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٣٩,٣٣٤,٣١٤	٤١,٢٩٧,١٣٦	تأمينات للغير
٤٦١,٢١٧	٢١١,٤٨٦	عملاء دفعات مقدمة
٤,٧١٢,٠٢٩	٥,٥٣٢,٦٣٠	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعي
-	٣,٠٧٨,٢٣٢	مصلحة الضرائب
١٠,٩١٨,٣٠٦	١٢,٤٩٣,٨٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٢,٩٢٦,٠٥٧	٣,٥٥١,٤٦٢	
<u>٥٨,٣٥١,٩٢٣</u>	<u>٦٦,١٦٤,٧٤٦</u>	

١٦- قروض طويلة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء غير المتداول
١١٦,٦٨٢,٨٦٦	١٠٧,٩٣٠,٦٦٧	الجزء المتداول
٣١,٤٥٤,٧٨٠	٣١,٣٩٩,٨٩٧	
<u>١٤٨,١٣٧,٦٤٦</u>	<u>١٣٩,٣٣٠,٥٦٤</u>	

البنك التجاري الدولي	بنك اتش أس بي سي	البنك العقاري المصري العربي	الإجمالي	
جنيه مصري	عملة اجنبية	عملة اجنبية	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٩٦,٦٣١,٨٢٣	١٩,٤٦٥,٦٠٠	٣٢,٠٤٠,٢٢٣	١٤٨,١٣٧,٦٤٦	مقبوضات خلال الفترة
-	-	-	-	مدفوعات خلال الفترة
-	(٥,٣٥٣,٦٠٠)	(٣,٤٥٣,٤٨٢)	(٨,٨٠٧,٠٨٢)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
<u>٩٦,٦٣١,٨٢٣</u>	<u>١٤,١١٢,٠٠٠</u>	<u>٢٨,٥٨٦,٧٤١</u>	<u>١٣٩,٣٣٠,٥٦٤</u>	

البنك التجاري الدولي	بنك اتش أس بي سي	البنك العقاري المصري العربي	الإجمالي	
جنيه مصري	عملة اجنبية	عملة اجنبية	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٦,٦٥٣,٥٢٩	٣٠,٦٧٣,٤٤٠	١٥,٧٧٥,٢١٨	١٢٣,١٠٢,١٨٧	مقبوضات خلال العام
١٩,٩٧٨,٢٩٤	-	١٧,٨٩٤,٦١٥	٣٧,٨٧٢,٩٠٩	مدفوعات خلال العام
-	(١١,٢٠٧,٨٤٠)	(١,٦٢٩,٦١٠)	(١٢,٨٣٧,٤٥٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<u>٩٦,٦٣١,٨٢٣</u>	<u>١٩,٤٦٥,٦٠٠</u>	<u>٣٢,٠٤٠,٢٢٣</u>	<u>١٤٨,١٣٧,٦٤٦</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

قرض بنك إنتش اس بي. سي عملة اجنبية

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من بنك إنتش اس 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.

قرض البنك التجاري الدولي

- 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 مصريا لأغير).
- الغرض من التمويل الممنوح:
- تمويل و/أو اعادة تمويل خطة التوسعات للعام المالي ٢٠١٩ في شكل خط انتاج المخبوزات الجديد ومشتلاته وذلك بحد أقصى مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيها مصريا لأغير).
- اصدار اعتمادات مستنديه بالاطلاع و/أو بالاجل و/أو مستندات وارده برسم التحصيل المعززة وبفترة اقصاها ٣٦٥ يوم متضمنة فترة قبول تداول المستندات وذلك لاستيراد احتياجات خط المخبوزات الجديد ومشتلاته وذلك بحد أقصى مبلغ وقدره ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط ثلاثة وثلاثون مليون جنيها مصريا لأغير) بما يعادل مبلغ وقدره ١,٧٣٧,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط مليون وسبع مائة وسبعة وثلاثون ألف دولار أمريكي لأغير).
- تلتزم الشركة بأن تسدد مبلغ التمويل بمجرد انتهاء فترة السماح على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ بعد ١٨ شهر من تاريخ أول سحب.

قرض البنك العقاري المصري العربي

- يتمثل في قيمة تسهيل ائتماني في صورة قرض طويل الاجل ممنوح للشركة من البنك العقاري المصري العربي خلال عام ٢٠١٩ بإجمالي مبلغ وقدره ٢,١٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط اثنين مليون ومائة ألف دولار أمريكي لأغير).
- الغرض من التمويل الممنوح: تمويل استيراد خط انتاج المخبوزات.
- مدة القرض: ٦ سنوات متضمنة فترة السماح والسحب بحد أقصى ١٢ شهر، على أن يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي.

١٧- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

وفي عام ٢٠١٢ بلغ رأس المال المدفوع ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ١٢٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥ جنيه للسهم. في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٨٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥ جنيه للسهم وذلك من خلال توزيع أسهم مجانية بواقع ٢ سهم عن كل ٣ أسهم قائمة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم الاسمية ٢٥ جنيه مصري.

قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ 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 ٣٢٦,٨٦٩٥ سهم بقيمة اسمية ٢٠ قرش للسهم الواحد وقد تم الاككتاب بالقيمة النهائية العادلة للطرح والبالغة ٩,٢ جنيه للسهم وتم تعلية الفارق وقدره تسعة جنيهات لكل سهم علي حساب علاوة الإصدار وطبقا 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 ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ سهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: 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

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٨ - الأرباح المرحلة

يتمثل رصيد الأرباح المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في:

أولاً: خسائر الفترة بمبلغ ٣٧,٤٢١,١٠٥ جنيه مصري والتي من المقرر اعتمادها بانعقاد الجمعية العمومية التي تعتمد نتائج أعمال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ثانياً: أرباح مرحلة من سنوات سابقة بمبلغ ٣٣٩,٠٥٢,٢٩٣ 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 نقر الجمعية العمومية توزيعها في المستقبل.

١٩ - 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:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٩٣٦,٥٦٧	٢,٢٤٧,٣٩٣
٨٣٢,٧٢٣	٣٢٥,١٧٤
<u>٣,٧٦٩,٢٩٠</u>	<u>٢,٥٧٢,٥٦٧</u>

أقل من عام - الجزء المتداول
أكثر من عام وأقل من ٥ أعوام - الجزء غير المتداول

٢٠ - مصروفات بيعية وتسويقية

من ٢٠٢٠/٠٤/١ حتى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠٤/١ حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٠١/١ حتى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/١ حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢,٢٩٥,٩٦١	٤٥,٢٠١,٣٧٧	٤٦,٧٣٠,١٤٦	٧٣,١٣١,٨٢٧
٤٥,٧٢١,٨٣٧	٤١,٣٤٢,٧٧٦	٨٨,٥٦٤,٨٨٤	٨٦,٥٩٧,٤٥٩
٩,٢٣٩,٠٠٢	٧,٢٧٩,٢٢٩	١٨,١٨٦,٩٩٦	١٧,٠٧٨,٦٢٦
١٠,٤٤٢,٣٣١	١٢,٣١٣,٣٠٠	٢٠,٥٩٠,٧٢٥	٢٢,٨٨٦,١٤٢
٨,٢٢٥,٠٢٥	٥,٥٤١,٢٤٤	١٧,٢٢٤,١٣٩	١٥,٩٤٥,٢٢٤
٣,٣٣٤,٩٥٢	٣,٤٦٥,٧٢٣	٦,٥٣٩,٦٣٥	٦,٧٤١,١٨١
٨٤,١٥٠	٢,٣٣٤,٤٥٥	١٦٨,٣٠٠	٢,٤١٨,٦٠٥
١,٤٢٦,٤٢٧	١,٤٦٣,٣٣٧	٢,٨٥٤,٣١٦	٢,٩٢٦,٤٣٣
٩,٨٤٢,٨٤٢	١٢,٦٧٠,١٣٩	١٩,٣٧٨,١٧٧	٢٢,١٩٢,٩٤٣
١,٤٥٣,٧٩٦	١,٣٧٩,٢٦٩	٢,٨٨٩,٢٨٣	٢,٦٢٠,٠٣٤
٥٧٩,٩٣٣	٥٣٢,٧٠٥	١,١٤٥,٦٩٧	١,١٧٢,١٣٨
٦٤٨,٤٤٨	٦٦٨,٠٥٤	١,٢٠٥,٣٤٤	١,٢٤٣,١٥٩
٤,٧٩١,٣٤٨	٦,٨٨٢,١٩٧	٨,٩٣٠,٧٨٠	١١,٨٤٨,٥٩٣
<u>١٠٨,٠٨٦,٠٥٢</u>	<u>١٤١,٠٧٣,٨٠٥</u>	<u>٢٣٤,٤٠٨,٤٢٢</u>	<u>٢٦٦,٨٠٢,٣٦٤</u>

أنشطة اعلانية وتسويقية
رواتب وأجور
تخزين
تأجير وسائل نقل وانتقال وتراخيص سيارات
قطع غيار وصيانة
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
إهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٣)
تأمين
مصروفات شحن
مصروفات تعتيق وتفرغ
ادوات كتابية ومطبوعات
رعاية طبية
أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

من ٢٠٢٠/٠٤/١ حتى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠٤/١ حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٠١/١ حتى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/١ حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	
٧,٤٠٠,٢٩٤	٧,٧٠٥,٣٧٤	١٤,٧٢٦,٠٠٧	١٥,٤٧٩,١٨٣	رواتب وأجور
٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس إدارة
١٤٣,٤٨٣	٢٤٦,٣٣٣	٢٨٨,٥٩٧	٤١١,٢٣٦	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٨,٨٠٣	١٤٢,٨٨٠	٧٧,٦٠٥	١٨١,٦٨٢	إهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٣)
٣٧٤,١٤٣	٥,٧٩٥	٧٥٢,٩٥٦	٢٨٦,٣٤٠	مصروفات تأجير
١٥٠,٥٨٥	٢٨٢,٨٢٧	٥٠٠,٥٢٠	٣٧١,٦٩١	تأجير وسائل نقل وانتقال ومصارييف سفر وتراخيص سيارات
٩٥,٣٩١	٤٥,٩١٦	١٦٤,٥٨١	١٠٩,٦٧٥	ادوات كتابية ومطبوعات
١١٤,٨٩٨	١٠٠,٢٣٧	٢٢٧,٦٢٧	٢١٤,٧١٨	رعاية طبية
٢٨٩,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	١,٤٠٤,٩٠٠	٢٥٥,١٥٠	تبرعات
-	-	-	١٩٢,٥٠٠	الإضمحلال في قيمة الأرضة المدينة الأخرى (إيضاح ٩)
٢,١٧١,٠٣٢	٢,٣٣١,٥٧٨	٤,٠٦٧,٥٣٣	٤,٣٠٣,٨٢٨	أخرى
١١,٠٠٢,٦٢٩	١١,٢١٧,٩٤٠	٢٢,٦٦٠,٣٢٦	٢٢,٢٥٦,٠٠٣	

٢٢- صافي إيرادات تشغيل أخرى

من ٢٠٢٠/٠٤/١ حتى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠٤/١ حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٠١/١ حتى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/١ حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	
١,٩٨٣,٧٠٤	-	٣,٧٨٥,٠٠٦	١,٥٣٩,٠٢٣	دعم الصادرات
٣,٩٥٧,٥٠٠	-	٨,٦٢٢,٥٠٠	٦,٢٥٦,٠٠٠	الخصم الممنوح من شركة تتراباك
١,٤٩٨,٣١٠	٢,٦٣٠,٨٩١	٢,٩٢٦,١٥٠	٥,١٢٢,٥٦٧	عائد مبيعات خرقة
٥٧٩,٩٠٩	٦٧,٠٦٠	٥٧٩,٩٠٩	٦٥,٨٩٠	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٨,٠١٩,٣٢٣	٢,٦٩٧,٩٥١	١٥,٩١٣,٥٦٥	١٢,٩٨٣,٤٨٠	

٢٣- إيرادات تمويلية

من ٢٠٢٠/٠٤/١ حتى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠٤/١ حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٠١/١ حتى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/١ حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	
٤,٨٢٧,٦٤١	٩,٢٠٠,٢١٨	٧,٢٧٠,٣٢٣	١٧,٣٥٢,٦٣٢	فوائد أذون خزانة
٤,٨٢٧,٦٤١	٩,٢٠٠,٢١٨	٧,٢٧٠,٣٢٣	١٧,٣٥٢,٦٣٢	

٢٤- مصروفات تمويلية

من ٢٠٢٠/٠٤/١ حتى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠٤/١ حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٠١/١ حتى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/١ حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	
١٨,٢٥٠,١٨١	٢٤,٤٢٣,٧٦٨	٣٥,٧٠٣,٥٨٢	٤٤,٠٨٦,٣٧١	فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
٩٠,٦٢٦	١,٦٢٤,٩٩٠	٢٣٠,٤٧٥	٢,٣٠٣,٥٦٢	فوائد تمويلية - التزامات إيجار
١,٦٢٦,٣٥٨	(٥٣٢,٦٨٢)	(١,٤٠١,٧٥٦)	(١,٣٨٦,٣٩٢)	(أرباح) فروق تقييم عملة
١٩,٩٦٧,١٦٥	٢٥,٥١٦,٠٧٦	٣٤,٥٣٢,٣٠١	٤٥,٠٠٣,٥٤١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٥- ضرائب الدخل

من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب الدخل الجارية
١٩,٧٦٢,٠٦٧	٣,٤٧٠,٥٢٦	ضرائب الدخل المؤجلة
(١,١٠٢,٧٦٦)	(٢٦٥,٨٥٤)	
١٨,٦٥٩,٣٠١	٣,٢٠٤,٦٧٢	

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأرباح (الخسائر) قبل ضرائب الدخل
٦٩,٤٣٨,٧٣٨	(٥١,٥٦٩,٠٦٥)	عائد أذون خزانة قبل ضرائب الدخل
٧,٢٧٠,٣٢٣	١٧,٣٥٢,٦٣٢	أجمالي (الخسائر) الأرباح قبل ضرائب الدخل
٧٦,٧٠٩,٠٦١	(٣٤,٢١٦,٤٣٣)	
١٥,٦٢٣,٧١٦	-	ضريبة الدخل طبقاً للسعر المطبق
١,٤٥٤,٠٦٥	٣,٤٧٠,٥٢٦	ضريبة الدخل على أذون الخزانة
٢,٦٨٤,٢٨٦	-	مصرفات واجبة الاضافة
١٩,٧٦٢,٠٦٧	٣,٤٧٠,٥٢٦	إجمالي ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي

التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الدخل	الميزانية	
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١,١٠٢,٧٦٦)	-	٣٦,٩٥٥,٤٦٩
-	-	(٣٨,٥١١)
-	-	(٣٧٨,٦٩٩)
-	-	(٦,٥٤٢)
-	(٢٦٥,٨٥٤)	٣,٦٥٥,٥٩١
(١,١٠٢,٧٦٦)	(٢٦٥,٨٥٤)	٣٩,٩٢١,٤٥٤

إهلاك الأصول الثابتة
فروق تقييم عملة
اضمحلال في قيمة العملاء
مخصصات
التزام ضريبي مؤجل مقابل حق انتفاع - معيار ٤٩
صافي التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

٢٦- الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد الالتزامات العرضية للشركة والمتعلقة بخطابات ضمان بنكية صادرة لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢,٥٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٠٢٢,٢٤٠ جنيه مصري). ومن المتوقع ألا تنشأ عن هذه الخطابات أية التزامات هامة.

٢٧- الارتباطات الرأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية للشركة المتعاقد عليها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣,٦٥٥,٢٦٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٨٢,٢٤٣ جنيه مصري) موضح كالتالي:

البيان	قيمة التعاقد	القيمة المسددة	القيمة غير المسددة
آلات ومعدات	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
عدد وادوات	٧,٢٥١,١٩٥	(٣,٦٩٣,٩٧٤)	٣,٥٥٧,٢٢١
حاسب الى وبرامج	٣٤,٨٤٠	(١٧,٤٢٠)	١٧,٤٢٠
	١٤٣,٥٣١	(٦٢,٩٠٩)	٨٠,٦٢٢
	٧,٤٢٩,٥٦٦	(٣,٧٧٤,٣٠٣)	٣,٦٥٥,٢٦٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٨- التزامات الإيجار

تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ بلغت التزامات الإيجار في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٥٥,٨١٣,٠٤٦ جنيه مصري موضحاً كالتالي:

٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٢٩,٨٧٢,٤٨٨	إضافات لرصيد أول المدة
٢٩,٧٥٨,٢٦٨	فوائد مدينة
٢,٣٠٣,٥٦٢	أقساط وإيجارات مدفوعة خلال الفترة
(٦,١٢١,٢٧٢)	
٥٥,٨١٣,٠٤٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٠,٠٤٩,١٢١	أقل من عام
٤٥,٧٦٣,٩٢٥	أكثر من عام وأقل من ٥ أعوام
٥٥,٨١٣,٠٤٦	

٢٩- نصيب السهم في الربح

تم احتساب نصيب السهم في (الخسائر) الربح الأساسي والمخفض بقسمة صافي (الخسائر) الربح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	(خسائر) أرباح الفترة
٥٨,٠٤٩,٧٦٠	(٣٧,٤٢١,١٠٥)	توزيعات العاملين ومجلس الإدارة *
(١٠,٧٤٦,٨٤٦)	-	صافي (الخسائر) الربح القابل للتوزيع
٤٧,٣٠٢,٩١٤	-	عدد الأسهم القائمة
٢٨٢٦,٠٨٦٩٥	٢٨٢٦,٠٨٦٩٥	نصيب السهم في (الخسائر) الربح
٠,١٦٧	(٠,١٣)	

* 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 أدائه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

فيما يلي نتائج القطاعات الأساسية - قطاعات النشاط عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

الاجمالي	غير مخصص	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	مبيعات القطاع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مردودات مبيعات متوقعة
١,٣١٨,٥١٥,٧٠٩	-	٢٦١,٩٥٠,٦٤٣	١٢٤,٩٩٧,٣٩١	٩٣١,٥٦٧,٦٧٥	(١,٣٣٥,٧٩٤)
(١,٥١٥,٠٢١)	-	-	(١٧٩,٢٢٧)	(٧٤٢,٦٩٣,٩٧٧)	(١,٠٤٥,٣٢٢,٩٦٨)
(١,٠٤٥,٣٢٢,٩٦٨)	-	(١٩٢,٠١٠,٢٧٦)	(١١٠,٦١٨,٧١٥)	١,٠٦٨,٦٣٥	١,٢١٢,٠١٧
٢٧٢,٨٨٩,٧٣٧	-	٦٩,٩٤٠,٣٦٧	١٤,٣٤٢,٨٣١	١٨٨,٦٠٦,٥٣٩	مجمول الربح
(٢٧٦,٠٧٩,٦٦٦)					المصروفات التشغيلية مخصصاً منها إيرادات التشغيل الأخرى
١٧,٣٥٢,٦٣٢					إيرادات تمويلية
(٤٥,٠٠٣,٥٤١)					مصرفات تمويلية
(٣,٣٧٥,٥٩٥)					المساهمة في التأمين الصحي
(٣,٢٠٤,٦٧٢)					ضرائب دخل
(٣٧,٤٢١,١٠٥)					صافي (خسائر) الفترة
(٢٦,٧٧٣,٥٩٤)	(٧,٢٧٢,٥٦٣)	(٦,١٨١,٦٠٨)	(٣,٥٣٨,٦١٨)	(٩,٧٨٠,٨٠٥)	اهلاك الفترة
(١,١٧٢,٢٦٠)	-	-	(٤٢٩,٢٥١)	(٧٤٣,٠٠٩)	اهلاك الفترة (طبقاً للخيار ١)
(٣,٩٦٧,٨٩١)	(١,٤٠٠,٤٩٦)	-	(١,٤١٨,٩٧٩)	(١,١٤٨,٤١٦)	اهلاك الفترة (طبقاً للخيار ٣)
(٤,٨٤٢,٧٧٨)	(٤,٥٧٥,٥٦٠)	-	(٩١,٦٤٤)	(١٧٥,٥٧٤)	استهلاك اصول حق انتفاع
(٣٦,٧٥٦,٥٢٣)	(١٣,٢٤٨,٦١٩)	(٦,١٨١,٦٠٨)	(٥,٤٧٨,٤٩٢)	(١١,٨٤٧,٨٠٤)	

فيما يلي نتائج القطاعات الأساسية - قطاعات النشاط عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠:

الاجمالي	غير مخصص	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	مبيعات القطاع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تكاليف مبيعات القطاع
١,٤٥٥,٧١٩,٧٧٧	-	٢٤٩,٨٤٧,٤٠١	١٥٧,٤٠٦,٥٧١	١,٠٤٨,٤٦٥,٨٠٥	مجمول الربح
(١,١٠٦,٨٨٧,٥٤١)	-	(١٧٧,٥٥١,٢٨١)	(١٣٥,٧٨٥,٥٦٨)	(٧٩٣,٥٥٠,٦٩٢)	
٣٤٨,٨٣٢,٢٣٦	-	٧٢,٢٩٦,١٢٠	٢١,٦٢١,٠٠٣	٢٥٤,٩١٥,١١٣	
(٢٤١,١٦٠,٤٣٣)					المصروفات التشغيلية مخصصاً منها إيرادات التشغيل الأخرى
٧,٢٧٠,٣٢٣					إيرادات تمويلية
(٣٤,٥٣٢,٣٠١)					مصرفات تمويلية
(٣,٧٠٠,٧٦٤)					المساهمة في التأمين الصحي
(١٨,٦٥٩,٣٠١)					ضرائب دخل
٥٨,٠٤٩,٧٦٠					صافي أرباح الفترة
(٢٣,٤٨٦,٧٤٣)	(٦,٤٤٧,٩١٤)	(٥,٤٩٦,٠٠٢)	(٣,٣٨٨,٦٥٤)	(٨,١٥٤,١٧٣)	اهلاك الفترة
(١,١٧٢,٢٦٠)	-	-	(٤٢٩,٢٥١)	(٧٤٣,٠٠٩)	اهلاك الفترة (طبقاً للخيار ١)
(٤,٧٠٧,٨٧٠)	(١,٥٧٤,٤٢٦)	-	(١,٤١٨,٩٧٩)	(١,٧١٤,٤٦٥)	اهلاك الفترة (طبقاً للخيار ٣)
(١,٤٤٨,٣٧٤)	(٣٩٠,١٠٦)	-	-	(١,٠٥٨,٢٦٨)	استهلاك اصول حق انتفاع
(٣٠,٨١٥,٢٤٧)	(٨,٤١٢,٤٤٦)	(٥,٤٩٦,٠٠٢)	(٥,٢٣٦,٨٨٤)	(١١,٦٦٩,٩١٥)	

أصول القطاعات

٣٠ يونيو ٢٠٢١

الاجمالي	غير مخصصة	المخبوزات	العصير	منتجات ألبان	اجمالي الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اصول مرسملة (طبقاً للخيار ١)
٢,٢٥١,٣١٢,٩٠٩	١,٨٩٦,١١٧,٧٩٢	١٧٦,٥٢٢,٩١٨	٣٩,٩٥٠,٤٤٦	١٣٨,٧٢١,٧٥٣	نتائج تعديل تكاليف الاصول (طبقاً للخيار ٣)
١٣,١٦٤,٨٠٧	-	-	٤,٢٩٢,٥١٢	٨,٨٧٢,٢٩٥	اصول حق انتفاع
٣١,٧٤٥,٩٨٧	١٤,٦٠٢,٨٧٥	-	١١,٦١٢,٤٨٩	٥,٥٣٠,٦٢٣	
٥٥,٨١٧,٥١٧	٤١,٦١٥,٠٤٣	-	٦,٥٠٦,٧٣٧	٧,٦٩٥,٧٣٧	
٢,٣٥٢,٠٤١,٢٢٠	١,٩٥٢,٣٣٥,٧١٠	١٧٦,٥٢٢,٩١٨	٦٢,٣٦٢,١٨٤	١٦٠,٨٢٠,٤٠٨	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

أصول القطاعات	منتجات ألبان	العصير	المخبوزات	غير مخصصة	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٨,٩٥٧,٣٣٥	٣٦,٣١٢,١٣٧	١٢٧,٦٠٦,٤٢٥	١,٨٣٩,٩٧٧,٠٢٠	٢,١١٢,٨٥٢,٩١٧	
٩,٦١٥,٣٠٤	٤,٧٢١,٧٦٣	-	-	١٤,٣٣٧,٠٦٧	
٦,٦٧٩,٠٣٩	١٣,٠٣١,٤٦٨	-	١٦,٠٠٣,٣٧١	٣٥,٧١٣,٨٧٨	
١٠,٢٢١,٩٤٦	-	-	٦,٢٦٨,٥٨٧	١٦,٤٩٠,٥٣٣	
١٣٥,٤٧٣,٦٢٤	٥٤,٠٦٥,٣٦٨	١٢٧,٦٠٦,٤٢٥	١,٨٦٢,٢٤٨,٩٧٨	٢,١٧٩,٣٩٤,٣٩٥	

اجمالي الأصول
أصول مرسلة (طبقاً للخيار ١)
ناتج تعديل تكلفة الأصول (طبقاً للخيار ٣)
أصول حق انتفاع

نتائج القطاعات الثانوية - القطاعات الجغرافية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ كالتالي:

القطاعات الجغرافية:	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قطاع محلي:		
القاهرة	٧٣٣,٦٠٤,٦٦٦	٦٨٩,٠٠٢,٩٩٧
الإسكندرية	١٦٥,٣١٣,٠٥٢	١٦٠,٦٦٦,٨١٥
منطقة الدلتا	١٤٩,٦١٨,٧٠١	٢٨٤,٥١٥,٠٧٣
صعيد مصر	٢٣٧,٦١٢,٢٠٦	٢٤٨,٦٣٤,٣٦٩
	١,٢٨٦,١٤٨,٦٢٥	١,٣٨٢,٨١٩,٢٥٤
قطاع التصدير	٣٢,٣٦٧,٠٨٤	٧٢,٩٠٠,٥٢٣
	١,٣١٨,٥١٥,٧٠٩	١,٤٥٥,٧١٩,٧٧٧
مخصص مردودات مبيعات	(١,٥١٥,٠٢١)	-
	١,٣١٧,٠٠٠,٦٨٨	١,٤٥٥,٧١٩,٧٧٧

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.
تم فحص السنوات منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٠ وتم الموافقة وتسوية كل الفروق الضريبية الناتجة من فحص مصلحة الضرائب.
قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في الموعد القانوني عن السنوات من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٦ وقام المركز الضريبي لكبار الممولين بفحص إقرارات ودفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنوات وتم إنهاء الخلاف وسداد الضريبة وجاري اعداد التسوية النهائية عن تلك الفترة.
قدمت الشركة الإقرارات الضريبية عن السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٨ الى المركز الضريبي لكبار الممولين، وقام المركز الضريبي لكبار الممولين بأخطار الشركة بنموذج ١٩ تقديري وتم الطعن عليه وجاري تجهيز البيانات والمستندات لإعادة الفحص.
قدمت الشركة الإقرارات الضريبية عن السنوات من ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢٠ الى المركز الضريبي لكبار الممولين ولم يرد اخطار من المركز الضريبي لكبار الممولين بفحص تلك السنوات.

- ب - **ضرائب المبيعات / القيمة المضافة**
تم فحص دفاتر الشركة وسداد الضريبة بالكامل عن السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٦/١٢/٣١.
تم تقديم الإقرارات الضريبية شهرياً بانتظام وفي المواعيد المحددة عن الفترة من يناير ٢٠١٧ وحتى يونيو ٢٠٢١ لم يرد أي اخطار من المركز بالفحص.

- ج - **ضريبة الأجور والمرتببات**
تم الفحص وانتهاء كافة الخلافات الضريبية وقامت الشركة بتسوية وسداد كافة الفروق الضريبية عن السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

قامت الشركة بحساب الضريبة المستحقة على الموظفين والعاملين طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ كما تقوم الشركة بسداد دفعات تحت حساب الضريبة، وقامت الشركة بسداد الضريبة المحسوبة حتى شهر يونيو ٢٠٢١.

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.

قامت الشركة باحتساب الضريبة على الإعلانات وتوريدها بانتظام عن الفترة من أول يناير ٢٠١٦ وحتى إبريل ٢٠٢١.

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.

تقوم الشركة بتطبيق نظام الخصم والإضافة تحت حساب الضريبة على تعاملاتها طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فقرة رقم (٥٩) وقرار الوزارة رقم ٣١٠ سنة ٢٠١٣.

و - الضريبة العقارية

صدر قرار من لجنة الطعن بخصوص الضريبة العقارية وقامت الشركة باستلام القرار والطعن عليه أمام القضاء الإداري وكذلك تم سداد الضريبة من واقع قرار لجنة الطعن لتجنب حساب غرامات تأخير، وكذلك تم سداد الضريبة عن الفترة حتى ديسمبر ٢٠٢٠.

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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠		٣٠ يونيو ٢٠٢١	
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	الأثر على (الخسائر) الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة
جنيه مصري		جنيه مصري	
(٤,٧٤٥,٦٤٣)	+١%	(٦,٣٤٢,٧٨٧)	+١%
٤,٧٤٥,٦٤٣	-١%	٦,٣٤٢,٧٨٧	-١%

ب - مخاطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية مبلغ ١٠٣,٠٥٩,٢١٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠٩,٩٣٧,٧٠٥ جنيه مصري)، في حين بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية ١٨٠,٤٨٦,٤٦٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٦٦,٣٤٣,٦٤٦ جنيه مصري).

ج - مخاطر الائتمان

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

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

تقوم الشركة بالتحكم في مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء عن طريق:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

- 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

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٧,٦٣٩,٣٩٠	٢٣,٧٦٠,٥٠٧	١٠٧,٩٣٠,٦٦٧	-	١٣٩,٣٣٠,٥٦٤
٣١٤,٩٦٦,٤١٣	-	-	-	٣١٤,٩٦٦,٤١٣
١٩٩,٥١٣	٧١٨,٢٧٧	١٩٠,٩١٧	-	١,١٠٨,٧٠٧
-	٣,٤٧٠,٥٢٦	-	-	٣,٤٧٠,٥٢٦
١,٣١١,٣٠٠	-	-	-	١,٣١١,٣٠٠
٣٢٤,١١٦,٦١٦	٢٧,٩٤٩,٣١٠	١٠٨,١٢١,٥٨٤	-	٤٦٠,١٨٧,٥١٠

القروض
موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
ضرائب المبيعات على الآلات والمعدات
ضريبة الدخل المستحقة
أوراق دفع
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

الالتزامات المالية

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٧,٦٥٣,١١١	٢٣,٨٠١,٦٦٩	١١٦,٦٨٢,٨٦٦	-	١٤٨,١٣٧,٦٤٦
٣٥٨,٠٠١,٣٩٤	-	-	-	٣٥٨,٠٠١,٣٩٤
٣٨٩,٢٦١	٥٢٨,٥٥٢	٨٧٠,٣٥١	-	١,٧٨٨,١٦٤
٤٥,٥٥٢,٢٠٣	-	-	-	٤٥,٥٥٢,٢٠٣
٣,٨٦٢,٧٥١	٢,٢٠١,١٧١	-	-	٦,٠٦٣,٩٢٢
٤١٥,٤٥٨,٧٢٠	٢٦,٥٣١,٣٩٢	١١٧,٥٥٣,٢١٧	-	٥٥٩,٥٤٣,٣٢٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
القروض
موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
ضرائب المبيعات على الآلات والمعدات
ضريبة الدخل المستحقة
أوراق دفع
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

هـ - إدارة رأس المال

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

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، الموردون وأوراق الدفع، القروض، تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل، أقساط آلات، أوراق الدفع الغير متداولة وأرصدة دائنة أخرى.

ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات. ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٤- ناتج تعديل تكلفة الاصول

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٠,٤١٢,٥٧١	٥٠,٨٣٠,٢٨٨

الرصيد في ١ يناير

يخصم:		
المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة الات ومعدات (أهلاك)	(٢,٥٦٧,٣٩٥)	(٥,٨٧٠,٩٧٥)
المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (أهلاك)	(١,٤٠٠,٤٩٦)	(٣,٠٧٥,٠٤٦)
المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة الات ومعدات (استبعاد)	-	(١,٤٣٤,٨١١)
المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (استبعاد)	-	(٣٦,٨٨٥)
	٣٦,٤٤٤,٦٨٠	٤٠,٤١٢,٥٧١

٣٥- أحداث لاحقة هامة

مع انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد -١٩) على المستوى العالم وإعلان منظمة الصحة العالمية أنه (وباء عالمي) ومع صعوبة تحديد الآثار الكلية في الوقت الحالي وارتباط ذلك بالفترة الزمنية لانتهاج الاحداث الراهنة فان الشركة ستراقب عن كثب مجمل الآثار الناتجة خلال الفترات المالية القادمة، بالإضافة الى اتخاذ الشركة لإجراءات التعقيم والتطهير المستمرة والتباعد المطلوب بما يساهم في الحفاظ على العاملين بالشركة واستمرارية العملية الإنتاجية.