

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

القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقبي الحسابات حولها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات	٢
قائمة المركز المالي المجمعة	٣
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	٤
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	٦
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٩ - ٤٥

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
محاسبون قانونيون ومستشارون

نبيل وسماحه وشركاؤهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مقدمة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) - شركة مساهمة مصرية - (" الشركة " أو " الشركة الام ") وشركتها التابعة (" المجموعة ") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجموع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة 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

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

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

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
محاسبون قانونيون ومستشارون

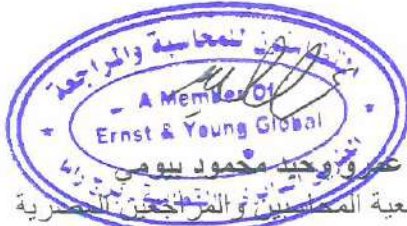
نبيل وسماحة وشركاؤهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في تاريخه وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

مراقبا الحسابات



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



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

القاهرة في: ٣٠ مارس ٢٠٢٢

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

قائمة المركز المالي المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	الأصول
جنية مصري	جنية مصري		أصول غير متداولة
٥٦٠,٤٥٧,٦٩٢	٧٣٠,٧٧٠,٩٦٤	(٣)	أصول ثابتة
١٨٨,٣٦٩,٥٤٦	٥٢,٤٨٧,٩٠٧	(٤)	مشتريات تحت التنفيذ
-	٤,٦٢٩,٨٥٣	(٥)	استثمار في شركة شقيقة
٧٤٨,٨٢٧,٢٣٨	٧٨٧,٨٨٨,٧٢٤		إجمالي أصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
٢٨٦,٦٥٠,٨٩٤	٥١٤,٢٥٥,٢٩٩	(٦)	مخزون
٦٦٧,٣٩٤,١١٩	٦٣٧,٢٣٧,٨٠٧	(٧)	عملاء وأوراق قبض
١٩٠,٠٩٢,٣٤٥	١٨٥,٨٨٢,٤٤٥	(٨)	مستحقات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٦,٠٧٩,٠٣٤	٢٧١,٩٢٢,٢٩٩	(٩)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (أنون الخزائن)
١٠٤,٤٥٧,٤٦١	١٦٣,٩٤٢,١٠٦	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٥١٤,٦٧٣,٨٥٣	١,٧٧٣,٢٣٩,٩٥٦		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٢٦٣,٥٠١,٠٩١	٢,٥٦١,١٢٨,٦٨٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٦,٥٢١,٧٣٩	٥٦,٥٢١,٧٣٩	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨,٢٦٠,٨٧٠		احتياطي قانوني
٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	(١٦)	احتياطي خاص (علاوة إصدار أسهم)
١٧٠,١٩٦	١٧٠,١٩٦		احتياطيات أخرى
٤٨٣,٣٣٩,٦٢٣	٤٦٢,٢٨٥,٠٦٥	(١٧)	أرباح مرحلة
٤٠,٤١٢,٥٧١	٣٢,٥٤٠,٠٥٧	(٣٥)	نتائج تعديل تكلفة الأصول الثابتة
(٤,٥٠٣,٣٥٨)	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	(٢٧)	احتياطي اندماج
٨٨٧,٦٢٤,٠٦٤	٨٥٨,٦٩٦,٩٩٢		حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
٧,٦١١	٩,١٣٠		الحقوق غير المسيطرة
٨٨٧,٦٣١,٦٧٥	٨٥٨,٧٠٦,١٢٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة
١١٦,٦٨٢,٨٦٦	٩٣,١٢٨,٤٨٠	(١٥)	قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول
٢,٢٤٠,٢٠٧	-	(١٨)	أقساط آلات - الجزء طويل الأجل
-	٣٩,٧٣٨,١٣٨	(٣٠)	التزامات إيجار - الجزء طويل الأجل
٨٧٠,٣٥١	١٩٠,٩١٧	(١٩)	ضرائب المبيعات المستحقة على الآلات والمعدات
-	٣٠,٥٣٠		أوراق دفع طويلة الأجل
٤٥,٧٩١,٥٠٠	٤٦,٨٠٩,٥٠٢	(٢٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٦٥,٥٨٤,٩٢٤	١٧٩,٨٩٧,٥٦٧		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٤٧,١٣٦,٣٧٠	١,٠٠٩,٤٤٨,٥٥٦	(١٢)	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٣١,٤٥٤,٧٨٠	٣٠,٨٥١,٥٦٨	(١٥)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٤٣,٣٩١	١٠,٢٢٣,٧١٧	(٣٠)	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٣٠٦,٦٧٧,٠٥٤	٣٦٢,٧٩١,٢٧٢	(١٣)	موردين وأوراق دفع
٥,٦٣٩,٩٠٠	٤,١٧٣,٦٨٣	(١٨)	أقساط آلات - الجزء المتداول
٦,٣٩٦,٣٢٣	٦,٧٨٥,١١٣	(١١)	مخصص مطالبات متوقعة
٦٣,٧٩٢,٩٥٣	٨٢,٥١٧,٨٠١	(١٤)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٤٨,٩٤٣,٧٢١	١٥,٧٣٣,٢٨١	(٢٠)	ضرائب الدخل المستحقة
١,٢١٠,٢٨٤,٤٩٢	١,٥٢٢,٥٢٤,٩٩١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٣٧٥,٨٦٩,٤١٦	١,٧٠٢,٤٢٢,٥٥٨		إجمالي الالتزامات
٢,٢٦٣,٥٠١,٠٩١	٢,٥٦١,١٢٨,٦٨٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ عمر محمد الدماطي

٢٠٢١

العضو المنتدب للشئون المالية
أ/محمد عبد الباقي عبد الرحمن

٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢,٩٩٥,٤٩٥,٨٧٢	٣,٣٦٠,٥١٠,١٠٥	(٣١)	المبيعات
(٢,٢٥٩,٤٦٧,٧٨٤)	(٢,٦٠٧,٤٣٠,٥٦١)	(٣١)	تكلفة المبيعات
٧٣٦,٠٢٨,٠٨٨	٧٥٣,٠٧٩,٥٤٤		مجمول الربح
(٤٤٤,٦٣٩,٩٩٨)	(٥٦٧,٧٢٤,٨٧٥)	(٢١)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٥٢,٥١٢,٩٦٧)	(٥٨,٦٦٣,٦٢٨)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٣٠,٠٥٤,٩٣٢	٣٦,٣٨١,١٤٤	(٢٣)	صافي إيرادات التشغيل الأخرى
(١٦١,٢٥٠)	(٦١١,٠٧٩)	(١١)	مخصصات مطالبات متوقعة
-	٣٨٧,٢٢٣		مخصصات انتفي الغرض منها
٢٦٨,٧٦٨,٨٠٥	١٦٢,٨٤٨,٣٢٩		أرباح التشغيل
٢١,٦٥٤,٨٧٣	٣٧,١٤٩,٧٨٠	(٢٤)	إيرادات تمويلية
(٧٦,١٦٥,٠٩١)	(٩٦,٨٨١,٦٦٥)	(٢٥)	مصروفات تمويلية
٢١٤,٢٥٨,٥٨٧	١٠٣,١١٦,٤٤٤		أرباح العام قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل
(٧,٧٨٢,٥٣٦)	(٨,٧٤١,٥٥٧)		المساهمة في التأمين الصحي
(٤٨,٥٠٥,٣٠٦)	(٢١,٩٤٩,١٤٦)	(٢٠)	مصروف ضريبة الدخل
١٥٧,٩٧٠,٧٤٥	٧٢,٤٢٥,٧٤١		أرباح العام بعد خصم نسبة المساهمة في التأمين الصحي وبعد ضرائب الدخل
١٥٧,٩٦٩,٢٩٧	٧٢,٤٢٤,٢٢٢		يتم توزيعه على النحو التالي
١,٤٤٨	١,٥١٩		نصيب مساهمي الشركة الأم
١٥٧,٩٧٠,٧٤٥	٧٢,٤٢٥,٧٤١		نصيب الحقوق الغير مسيطرة
٠,٤٥٤	٠,٢٠٩	(٢٨)	ربحية السهم الأساسي والمخفض في الأرباح الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٧,٩٧٠,٧٤٥	٧٢,٤٢٥,٧٤١	ارباح العام
١٥٧,٩٦٩,٢٩٧	٧٢,٤٢٤,٢٢٢	الربح الخاص بكل من:
١,٤٤٨	١,٥١٩	نصيب مساهمي الشركة الأم
١٥٧,٩٧٠,٧٤٥	٧٢,٤٢٥,٧٤١	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٠,٤٥٤	٠,٢٠٩	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	الحقوق التغير مسيطر جذبة	إجمالي	احتياطي الإندماج	نتائج تعديل تكلفة الإصول	الأرباح المرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع
جذبة مصري	مصري	جذبة مصري	جذبة مصري	جذبة مصري	جذبة مصري	جذبة مصري	جذبة مصري	جذبة مصري	جذبة مصري
٨٠٧,٧٢٥,١٩٤	٦,١٥٦	٨٠٧,٧١٩,٠٣٨	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	٥٠,٨٣٠,٧٨٨	٣٩٣,٠١٦,٨٨٠	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩
-	-	-	-	(١٠,٤١٧,٧١٧)	١٠,٤١٧,٧١٧	-	-	-	-
(٣٢,٩٦٤)	٧	(٣٢,٩٧١)	-	-	(٣٢,٩٧١)	-	-	-	-
(٧٨,٣١,٣٠٠)	-	(٧٨,٣١,٣٠٠)	-	-	(٧٨,٣١,٣٠٠)	-	-	-	-
١٥٧,٩٧٠,٧٤٥	١,٤٤٨	١٥٧,٩٦٩,٢٩٧	-	-	١٥٧,٩٦٩,٢٩٧	-	-	-	-
٨٨٧,٦٣١,٦٧٥	٧,٦١١	٨٨٧,٦٢٤,٠٦٤	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	٤٠,٤١٢,٥٧١	٤٨٣,٣٣٩,٦٢٣	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩
٨٨٧,٦٣١,٦٧٥	٧,٦١١	٨٨٧,٦٢٤,٠٦٤	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	٤٠,٤١٢,٥٧١	٤٨٣,٣٣٩,٦٢٣	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩
(٢٢,٩٥٥,١١١)	(٢٢,٩٥٥,١١١)	(٢٢,٩٥٥,١١١)	(٢٢,٩٥٥,١١١)	(٢٢,٩٥٥,١١١)	(٢٢,٩٥٥,١١١)	-	-	-	-
-	-	-	-	(٧,٨٧٢,٥١٤)	٧,٨٧٢,٥١٤	-	-	-	-
(٧٨,٣٩٦,١٨٣)	-	(٧٨,٣٩٦,١٨٣)	-	-	(٧٨,٣٩٦,١٨٣)	-	-	-	-
٧٢,٤٢٥,٧٤١	١,٥١٩	٧٢,٤٢٤,٢٢٢	-	-	٧٢,٤٢٤,٢٢٢	-	-	-	-
٨٥٨,٧٠٦,١٢٢	٩١٣٠	٨٥٨,٦٩٦,٩٩٢	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	٣٢,٥٤٠,٠٥٧	٤٦٢,٣٨٥,٠٦٥	١٧٠,١٩٦	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٥٦,٥٢١,٧٣٩

رصيد ١ يناير ٢٠٢١
تسويات على الأرباح المرحلة في ٢٠٢١/١/١ - تطبيق معيار المحاسبة
المصري رقم (٤٧) إيضاح (١٧)
الحول من نتائج تعديل تكلفة الإصول للأرباح المرحلة (طبقا للتغير رقم ٣ -
ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٢) - إيضاح (٣٥)
توزيعات أرباح مدفوعة
أرباح العلم
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رصيد ١ يناير ٢٠٢٠
الحول من نتائج تعديل تكلفة الإصول للأرباح المرحلة (طبقا للتغير رقم ٣ -
ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٢) - إيضاح (٣٥)
تسويات فائدة عن أصول حق التمتع (طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩)
توزيعات أرباح
أرباح العلم
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
		الأنشطة التشغيلية
٢٠٦,٤٧٦,٠٥١	٩٤,٣٧٤,٨٨٧	أرباح العام قبل ضرائب الدخل وحصة حقوق الأقلية في الأرباح
٦٧,٥٢٥,٤١٥	٨٥,٧٤٤,٤٧٣	(٣) إهلاك الأصول الثابتة
(٢١,٦٥٤,٨٧٣)	(٣٧,١٤٩,٧٨٠)	(٢٤) فوائد أدون خزانة
١,٨٦٥,٥٧٠	٣,٥٤٨,٨٧٧	(٩) ضريبة منبع مستحقة على عائد أدون خزانة
(٢٤٢,١٢٢)	(١,٨٦٥,٥٧٠)	نسوية ضريبة منبع مستحقة على عائد أدون خزانة
٣٠٠,١٣٤	٤,٦٤٤,٥٢٦	(٢٥) فوائد التزامات عقود الإيجار
١٦١,٢٥٠	٦١١,٠٧٩	(١١) مخصص مطالبات متوقعة
٨٠٢,٦٨١	٧,٨٠٤,٧٩٥	(٧) الإضمحلال في قيمة العملاء
-	٤,٨٢٥,٣٣٣	(٢٢) الإضمحلال في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
-	(٣٨٧,٢٢٣)	مخصصات انتفي الغرض منها
(١,٣٩٢,٦٠٩)	(١٢٣,٣٢٢)	(٣) (أرباح) بيع أصول ثابتة
٢٥٣,٨٤١,٤٩٧	١٦٢,٠٢٨,٠٧٥	
١٢,٤٣٥,٥١٥	(٢٢٧,٦٠٤,٤٠٥)	التغير في المخزون
(٩٩,٥٤١,٢٢٩)	٥٦٩,٦٧٥	التغير في العملاء وأوراق القبض
(١٣,٠٢٩,٩٥١)	(٣٣,٨٩٨,٧٤١)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٤,٣١٠,٢٣٠	٥٦,١٤٤,٧٤٨	التغير في الموردين وأوراق الدفع
-	٥٨,٢٢٠,٨٣١	التغير في التزامات عقود الإيجار
(٢٧٨,٤٥٧)	١٨,٠٤٥,٤١٤	التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٧,٧٣٧,٦٠٥	٣٣,٥٠٥,٥٩٧	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٣٢,٣٤٧,٨٢٦)	(٤٥,٥٢٣,٢٢٦)	ضرائب الدخل المدفوعة
(٢,٧٠٧,٥٢٦)	(٥,٧٤٦,٦٤٩)	ضرائب الدخل المدفوعة على عائد أدون خزانة محصل
٢٠٢,٦٨٢,٢٥٣	(١٧,٧٦٤,٢٧٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		الأنشطة الاستثمارية
(٤٥,٠٤٦,٤٣٥)	(٣٤,٢١٧,٧٧٢)	(٣) (مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٥,٦٣٣,٨٥٥	٤٨٨,٤٦٠	مخصصات من بيع أصول ثابتة
(٣٩,٤٩٩,٢٤٠)	(٩٢٨,١٧٣)	(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ
-	(٥٨,٢٧٧,٠٧٥)	زيادة أصول حق انتفاع
-	(٤,٦٢٩,٨٥٣)	(مدفوعات) استثمارات في شركة شقيقة
١٣,٥٣٧,٦٣٠	٢٨,٧٣٣,٢٤٧	فوائد أدون خزانة محصلة
(٣٤٢,٦٢٨,٤١٧)	(٢٥٩,١٤٨,١٧٦)	(مدفوعات) لشراء أدون خزانة
١٥٦,٠١٢,٣٧٠	٢٥٨,٦١٦,٧٥٣	مقبوضات من استحقاق أدون خزانة
(٢٥١,٩٩٠,٢٣٧)	(٦٩,٣٦٢,٥٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		الأنشطة التمويلية
٣,٨٩١,٠٦٥,٣٣٥	٤,٩٦٨,٦٦٣,٠٨٧	مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
(٣,٧٣٩,٩٣٤,٩٧٢)	(٤,٧٠٦,٣٥٠,٩٠١)	(مدفوعات) من تسهيلات ائتمانية
٣٧,٨٧٢,٩٠٩	-	مقبوضات قروض طويلة الأجل
(١٧,٨٣٧,٤٥٠)	(٢٤,١٥٧,٥٩٨)	(مدفوعات) قروض طويلة الأجل
(٣٠٠,١٣٤)	(٨,٥٠٢,٣٦٧)	(٣٠) (مدفوعات) فوائد التزامات الإيجار
(٣,٣٦٢,٢٥٦)	(٤,٦٤٤,٥٢٦)	(٣٠) (مدفوعات) التزامات عقود الإيجار
(٧٨,٠٣١,٣٠٠)	(٧٨,٣٩٦,١٨٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
٨٩,٤٧٢,١٣٢	١٤٦,٦١١,٥١٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤٠,١٦٤,١٤٨	٥٩,٤٨٤,٦٤٥	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال العام
٦٤,٢٩٣,٣١٣	١٠٤,٤٥٧,٤٦١	النقدية وما في حكمها - أول العام
١٠٤,٤٥٧,٤٦١	١٦٣,٩٤٢,١٠٦	(١٠) النقدية وما في حكمها - آخر العام

أهم المعاملات غير النقدية

سداد اقساط آلات تعبئة وتغليف ودفعات بمبلغ ٣,٧٠٦,٤٢٤ جنيه مصري عن طريق التسوية مع خصومات ممنوحة من المورد. تكلفة الآلات ومعدات بالأصول الثابتة بمبلغ ٣,٧١٠,٧٨٤ جنيه مصري تم تحويلها من دفعات مقدمة لموردين. تكلفة مباني وانشاءات ومشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢٣,٤٠٧,٤٤٠ جنيه مصري تم تحويلها من دفعات مقدمة لموردين.

- الايضاحات المرفقة من ايضاح (١) الي (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ - نبذة عن الشركة

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

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

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

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

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

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

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٣٠ مارس ٢٠٢٢.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

في ٣٠ أبريل ٢٠١٤ استحوذت الشركة على ٩٩,٩٩٪ من شركة التطوير للصناعات الغذائية (ش.م.م) والتي كانت تحت سيطرة مساهمي الشركة من قبل (سيطرة مشتركة) بمبلغ ١٠,٧٥٢,٧٣٣ جنيه مصري حيث تضمنت تلك المعاملة تجميع الاعمال تحت السيطرة المشتركة وتم تطبيق طريقة تجميع المصالح في عرض للقوائم المالية المجمعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، ٢٠١٢، ٢٠١٤ والتي تظهر نتائج

المجموعة كما لو كانت شركة التطوير للصناعات الغذائية (ش.م.م) دائما جزء من المجموعة. وبناء على ذلك تم نقل أصول والتزامات تلك الشركة بالتكلفة التاريخية. القوائم المالية المجمعة تظهر نتائج الأعمال والتغير في حقوق ملكية الشركة والشركة التابعة كما لو كانت تلك المجموعة موجودة في السنوات المذكورة وكما لو كانت العمليات السابقة قد نقلت للشركة في السنوات المعروضة.

التوافق مع معايير المحاسبة

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

أسس التجميع

أ. الشركات التابعة

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

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

ب. المعاملات مع الحقوق الغير مسيطرة

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

٢-١ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة خلال الثلاث سنوات هي تلك المطبقة في الأعوام السابقة.

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.

قامت الشركة بالتطبيق لمعايير المحاسبة المصرية ٤٧ ومعيار ٤٨ ومعيار ٤٩ للمرة الأولى. تم إصدار هذه المعايير في ٢٠١٩ وهي سارية للتطبيق للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر.

• معيار المحاسبة المصري ٤٧ - الأدوات المالية - ساري التطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

• معيار المحاسبة المصري ٤٨ - الإيراد من العقود مع العملاء - ساري التطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

• معيار المحاسبة المصري ٤٩ - الإيجار - ساري التطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

واستثناء من تاريخ السريان أعلاه، قد سري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير

المسنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ التي كانت ف ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في ٢٠١٩ ويبدأ 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

وفقا 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 المتكيدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء، ومتحصلات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

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

أ) الأصول المالية

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

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

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 الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية منتجة عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

اضمحلال الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال 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 المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والمتاحة بدون تكلفة أو مجهود زائد. تشمل هذه المعلومات على معلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناء على الخبرة السابقة لدى الشركة والتقييم الائتماني المعزز والمعلومات المستقبلية.

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

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

ب) الالتزامات المالية

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

- وقد قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" وكان أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على أرباح العام (زيادة / نقص) كما:

٢٠٢١/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	مصرف مخصص الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض - إيضاح (٧)
(٧,٨٠٤,٧٩٥)	مصرف مخصص الإضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (٨)
(٤,٨٢٥,٣٣٣)	إيراد مخصص أذون خزانة أنتفي الغرض منه - إيضاح (٩)
٣٨٧,٢٢٣	إيراد ضريبي مؤجل لمخصص الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض - إيضاح (٢٠)
١,٧٥٦,٠٧٩	إيراد ضريبي مؤجل لمخصص الإضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح (٢٠)
١,٠٨٥,٧٠٠	مصرف ضريبي مؤجل لمخصص أذون خزانة أنتفي الغرض منه - إيضاح (٢٠)
(٨٧,١٢٥)	صافي الأثر على أرباح العام
(٩,٤٨٨,٢٥١)	

معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "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 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 في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. 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 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 إهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة ابهما أقل.
- إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تؤول للمستأجر في نهاية العقد أو كانت التكلفة تعكس حق المستأجر ممارسة خيار الشراء في نهاية العقد فإن أصل حق الانتفاع يتم إهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصل طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة.
- تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

ب- التزامات الإيجار

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

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

معيار 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 سلع 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 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.

• بيع البضائع

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

• الثمن المتغير

- تمنح بعض العقود لبيع بضائع تامة الصنع العملاء حق ترجيع أو خصماً على الكميات. قبل تطبيق المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، كانت الشركة تقوم بإثبات الإيرادات من بيع البضائع المقاسة بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية. وفي حال عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق به، تقوم المجموعة بتأجيل إثبات الإيرادات لحين انتهاء حالة عدم اليقين.
- بموجب المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، فإن حقوق الترجيع والخصم التجاري تزيد من الثمن المتغير. يتم تقدير الثمن المتغير عند إبرام العقد وتقيده لغاية زوال الضبابية ذات الصلة لاحقاً. إن تطبيق القيود على الثمن المتغير لم يؤد إلى زيادة مبلغ الإيراد الذي سيؤجل.

• حقوق الإرجاع

- عندما ينص العقد على إعطاء العميل حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، فإن المجموعة تكون قد أخذت في تقديراتها السابقة المستردات المتوقعة باستخدام أسلوب المتوسط المرجح بالاحتمالية للمبالغ المتوقعة إعادتها.
- تم تأجيل وإدراج مبلغ الإيرادات المتعلق بالمستردات المتوقعة في قائمة المركز المالي تحت بند "التزام مقابل حق الإرجاع" مع تعديل مقابل لبند "تكلفة المبيعات". تم تضمين القيمة الدفترية للبضائع المتوقعة ترجيعها في بند "مخزون".

- بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، فإن الثمن المستلم من العميل متغير لكون العقد يسمح للعميل بإرجاع المنتجات. استخدمت المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم إرجاعها.

- نتج عن إعادة القياس مطلوبات استرجاع إضافية بمبلغ ٢٦١,٨٤٢ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وزيادة في الخسائر بنفس المبلغ خلال العام.

معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"

• تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة 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.

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) "مزايا العاملين"

• تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.

• يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزايا 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"

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

الضرائب

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

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 الأصول الثابتة وإهلاكها

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) 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 حدتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

نسبة الإهلاك

٢,٥%
٦,٧% - ١٠%
١٠% - ٢٠%
١٥%
٢٠% - ٢٥%
١٠% - ٢٠%

مباني وإنشاءات
آلات ومعدات
وسائل نقل وانتقال
عدد وأدوات
حاسب آلي وبرامج
أثاث 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

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 اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح 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 اضمحلال (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 المجمعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

أذون الخزنة

٥-٣-٢

طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" تم تبويب أذون الخزنة على أساس قياسها - لاحقاً - بالتكلفة المستهلكة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم تقييم أذون الخزنة التي يتم شراؤها بالقيمة الاسمية ويتم إثبات الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة الاسمية في حساب عائد استثمار في أذون خزنة مؤجل ويتم استهلاكه بقيمة عوائد أذون الخزنة المستحقة عن الفترة المالية من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك حتى تاريخ استحقاق أجل أذون الخزنة ويتم إثبات الضريبة المستحقة على عوائد أذون 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 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.

٧-٣-٢ العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالقيمة الأصلية للفتورة 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 حكمي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديد ما 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 وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحل للمصاريف عند استحقاقها.

١١-٣-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب 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 الفعّال. ويُدْرَج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعّال 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 سدادته 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 باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤجلة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

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

١٤-٣-٢ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

- بيع البضائع

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

- إيرادات الفوائد

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

- إيرادات دعم الصادرات:

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

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 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.

١٨-٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً 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 الاجراءات القانونية المتبعة لاعتماد تلك المعاملات.

١٩-٣-٢ 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 الملانة 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.

٢٠-٣-٢ 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 الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقفاً.

٢١-٣-٢ 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 أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية 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 أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

٢٢-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢٣-٣-٢ 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.

٢٤-٣-٢ المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال 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 المساهمة المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ أصول ثابتة

التكلفة	جنيه مصري	محلتي وإنشاءات	الات ومعدات	وسائل نقل والانتقال	عدد وادوات	حاسب الي وبرامج	اثاث ومهمات مكاتب	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢١	-	-	٤٩١,٨٦١,٧٩٦	٩٣,٠٦٣,٦٢٨	١٩,١٢٨,٥٧٥	١٩,٩١٥,٠٧٦	١٢,٧٢٥,٣٨٤	٧٧٢,٦٦٠,١١٦
تكلفة أصول مرسله (طبقا للخيار رقم ١-١ ملحق أ - معيار المحاسبية المصرية رقم ١٣) ٢٠٢١/١/١	-	-	٤٩١,٨٦١,٧٩٦	٩٣,٠٦٣,٦٢٨	١٩,١٢٨,٥٧٥	١٩,٩١٥,٠٧٦	١٢,٧٢٥,٣٨٤	٧٧٢,٦٦٠,١١٦
تكلفة أصول يعمل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣- ملحق أ - معيار المحاسبية المصرية رقم ١٣) ٢٠٢١/١/١	-	-	٧٤,٢٠٤,٤١٦	-	-	-	-	٧٤,٢٠٤,٤١٦
إضافات	-	-	٨٤,٩٦٠,٩٥٩	٤٥,٢٢٣,٥٩١	-	-	-	١٣٠,١٨٤,٥٥٠
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	١,٨٥٤,٢٩٤	٧٨,١٢٢,٠٠٢	٣,١٢٠,٢٦٥	١,٧٩٠,٨٣٣	٢,٤٧٧,٩١٧	٥٦٣,٧٤٥	٣٧,٩٢٨,٥٥٦
المحول من أصول حق التنازع الى أصول ثابتة	-	٩٣,٧٤٤	١٦٠,١٢٣,٥٠٨	-	-	-	-	١٦٠,٢١٧,٢٥٢
إستبعادات	-	٣,٢٦١,٩٦٤	١١,٣١١,٨٧٣	-	-	-	-	١٧,٥٨٠,٤٦٠
إستبعادات أصول معادة التقييم	-	-	(٢٧٣,٠٠٠)	(٢٨٦,٥٨٨)	-	(١٧,٣٧١)	-	(٥٧٦,٩٥٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	(١٧,٦٨٨)	(١٠٤,٤٦٤)	-	-	-	(١٢٢,١٥٢)
مجموع الإهلاك	٨,٢٢١,٣٠٧	١٣٢,٩٥٤,٣٥٢	٨٠٠,٢٩٣,٨٦٦	١٤٤,٠٢٣,٠٥٥	٧٠,٩١٩,٤٠٨	٧٢,٣٧٥,٦٢٢	١٣,٢٨٨,٦٢٩	١,١٤٢,٠٧٦,٢٣٩
في ١ يناير ٢٠٢١	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع اهلاك أصول مرسله (طبقا للخيار رقم ١- ملحق أ - معيار المحاسبية المصرية رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢١	-	-	(٩,٨٦٧,٣٤٩)	(٤٧,١٨٨,٦٩٤)	(١٢,٢٣١,١٩٠)	(١٢,٥١٥,٦٥٦)	(٦,٧٢٩,٣٩٣)	(٢٧٩,٨٣٣,٨٢٩)
مجموع اهلاك ناتج تعديل تكلفة الأصول يعمل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣- ملحق أ - معيار المحاسبية المصرية رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢١	-	-	-	-	-	-	-	(٩,٨٦٧,٣٤٩)
إهلاك العام	-	-	(٦٥,٢٥٠,٤٥٧)	(٢٩,٢٢٠,٢٢٠)	-	-	-	(٩٤,٤٧٠,٦٧٢)
إهلاك المحول من أصول حق التنازع الى أصول ثابتة	-	(٣,٢٦٠,١٥٣)	(٤٦,٣٦١,١٩٢)	(٦,٥٢٦,٤٧٢)	(١,٩١٠,١١٢)	-	-	(٥٣,٠٩٧,٢٧٠)
إهلاك أصول مرسله (طبقا للخيار رقم ١- ملحق أ - معيار المحاسبية المصرية رقم ١٣)	-	(١٢١,٥٦١)	(٢,٣١٧,١٠٩)	(١٥٨,٦٥٠)	-	-	-	(٣٠,٠٩٧,٢٧٠)
إهلاك الأصول يعمل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣- ملحق أ - معيار المحاسبية المصرية رقم ١٣)	-	-	(٢,٣٤٤,٥٢١)	-	-	-	-	(٢,٣٤٤,٥٢١)
إهلاك الأصول يعمل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣- ملحق أ - معيار المحاسبية المصرية رقم ١٣)	-	-	(٥٠,٥٣,٨٨٨)	(٢,٧٧٨,٨١٩)	-	-	-	(٧,٨٣٢,٧٠٧)
إستبعادات	-	-	٦٦,٠٠٠	١٢٩,٤٢٦	-	-	-	٢٥١,٦٢٨
إستبعادات أصول معادة التقييم	-	-	١٧,٦٨٨	٦٤,٦٥٧	-	-	-	٨٢,٣٤٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	(٣١٧,٤٧٢,١٤٧)	(٨٦,١٣٨,٧٧٢)	(١٤,١٤١,٣٠٦)	(١٥,٩٤٧,٦٤٦)	(٧,٨٣٩,٢١١)	(٤٥٩,٧٢٨,٣٦٤)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨,٢٢١,٣٠٧	١١٤,٧٦٥,٠٦٦	٤٨٢,٨٢١,٧١٩	٥٧,٨٨٤,٢٨٣	٦,٧٧٨,١٠٦	٦,٤٢٧,٩٧٦	٥,٤٤٩,٤١٨	١٨٢,٣٤٧,٨٧٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨,٢٢١,٣٠٧	١١٢,٩٣٦,٧٧٨	٣٣٩,٥٤٨,٠٤٦	٦١,٨٧٨,٣٠٥	٦,٨٩٧,٣٨٥	٧,٣٩٩,٤٢٠	٥,٩٩٥,٩٩١	٥٤٢,٨٧٧,١٢٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٢٠٢١/٢/٣١	٢٠٢١/٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦١,٧١١,٧٠٣	٦١,٧١١,٧٠٣
١٣,٣٢٧,٠٠٥	١٣,٣٢٧,٠٠٥
٨٥١,٧٧٩	٨٥١,٧٧٩
٧٥,٨٩٠,٤٨٧	٧٥,٨٩٠,٤٨٧

تكلفة المبيعات
مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٠)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

قيمة مبيعات أصول ثابتة
القيمة التقديرية للأصول المباعة
مجموع الإهلاك للأصول المباعة
صافي القيمة التقديرية للأصول المباعة
أرباح بيع أصول ثابتة

٢٠٢١/٢/٣١	٢٠٢١/٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٨٨,٤٦٠	٦٩٩,١١١
	(٣٣٣,٩٧٣)
٣٦٥,١٣٨	٣٦٥,١٣٨
١٢٣,٣٢٢	١٢٣,٣٢٢

٢٠٢١/٢/٣١	٢٠٢١/٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٥,٧١٣,٢٥٩	٦٥,٧١٣,٢٥٩
٢,٣٤٤,٥٢١	٢,٣٤٤,٥٢١
٧,٨٣٢,٧٠٧	٧,٨٣٢,٧٠٧
٧٥,٨٩٠,٤٨٧	٧٥,٨٩٠,٤٨٧

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

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- أصول ثابتة- حق انتفاع

مبني وإنشاءات	الآت ومعدات	وسائط نقل و انتقال	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٨٦٢,٤٤٢	٢٦,٠٢١,٨٨٠	٦,٥٨٦,٥٠٠	٣٧,٤٧٠,٨٢٢
٤٦,١٩٠,٦٠٣	١٣,١٩٦,٧٦٢	-	٥٩,٣٨٧,٣٦٥
(٤,٨٦٢,٤٤٢)	(٢٦,٠٢١,٨٨٠)	(٦,٥٨٦,٥٠٠)	(٣٧,٤٧٠,٨٢٢)
(١,٣٧٨,٢٩١)	-	-	(١,٣٧٨,٢٩١)
٤٤,٨١٢,٣١٢	١٣,١٩٦,٧٦٢	-	٥٨,٠٠٩,٠٧٤
(١,٦٠٠,٤٧٨)	(١٤,٧١٠,٠٠٧)	(٣,٥٧٩,٨٧٧)	(١٩,٨٩٠,٣٦٢)
(٩,١٢٠,٨٢٩)	(٧٣٣,١٥٧)	-	(٩,٨٥٣,٩٨٦)
١,٦٠٠,٤٧٨	١٤,٧١٠,٠٠٧	٣,٥٧٩,٨٧٧	١٩,٨٩٠,٣٦٢
٢٦٨,٠٠١	-	-	٢٦٨,٠٠١
(٨,٨٥٢,٨٢٨)	(٧٣٣,١٥٧)	-	(٩,٥٨٥,٩٨٥)
٣٥,٩٥٩,٤٨٤	١٢,٤٦٣,٦٠٥	-	٤٨,٤٢٣,٠٨٩
٣,٢٦١,٩٦٤	١١,٣١٦,٨٧٣	٣,٠٠٦,٦٢٣	١٧,٥٨٠,٤٦٠

- تم تحميل مصروف إهلاك أصول ثابتة - حق انتفاع على النحو التالي: - تم دمج ودرج الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع في قائمة المركز المالي على النحو التالي: -

٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري
٦٨٢,٣٤٧,٨٧٥	٢٠٢١/١٢/٣١
٤٨,٤٢٣,٠٨٩	٢٠٢١/١٢/٣١
٧٣٠,٧٧٠,٩٦٤	٢٠٢١/١٢/٣١

صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة - حق انتفاع

٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري
٤,٦٨٣,٧٠٣	٢٠٢١/١٢/٣١
٤,٨٠٦,٩١٩	٢٠٢١/١٢/٣١
٣٦٣,٣٦٤	٢٠٢١/١٢/٣١
٩,٨٥٣,٩٨٦	٢٠٢١/١٢/٣١

تكلفة المبيعات
مصروفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٠)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢١
إضافات خلال العام - تطبيق المعيار المحاسبية المصري رقم ٤
المحول الى الأصول الثابتة
إستبعادات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مجمع الإهلاك
في ١ يناير ٢٠٢١
إهلاك العام
مجمع إهلاك أصول حق انتفاع محول للأصول الثابتة
إستبعادات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الصناعات الغذائية العربية (لومتي) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة - تابع

التكلفة	أرضي	مباني وإشاعات	الات ومعدات	وسائط نقل وانتقال	عدد وادوات	حساب التي وبرايج	اثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٠	٨,٢٢١,٣٠٧	١٠٤,٧١٧,٦٨٢	٤٧١,٢١٧,٧٧٦	٩١,٢٤٨,٣٨٦	١٦,٩٣٦,٧٧٩	١٧,١٢١,٥٩٠	١٠,٥٥٧,٩٦٨	٧٢٠,٠٢١,٤٨٨
تكلفة أصول مرسلات (طبقاً للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) (٢٠٢٠/١/١)	-	-	٢٤,٢٠٤,٤١٦	-	-	-	-	٢٤,٢٠٤,٤١٦
تكلفة أصول بمعاملات التحويل (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) (٢٠٢٠/١/١)	-	-	٨٨,٠٧٠,٧٤٩	٤٥,٣٨٩,٥٧٣	-	-	-	١٣٣,٤٦٠,٣٢٢
إضافات	-	-	٢٦,٨١٩,٦٧٨	٣,٨٣٦,٠٥٢	-	-	-	٤٥,٠٤٦,٤٣٥
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	١٥,٨١٨,١٩١	٣,٣٧٣,١٥٨	-	-	-	-	١٩,١٩١,٣٤٩
إستبعادات	-	-	(٩,٥٤٨,٨١٦)	(٢,٢٠٢,٨١٥)	-	-	-	(١١,٠٩٩,١٥١)
إستبعادات أصول معادلة التقدير (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) - (إيضاح ٣٤)	-	-	(٣,١٠٩,٧٩٠)	(١٦٥,٩٨٧)	-	-	-	(٣,٢٧٥,٧٧٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨,٢٢١,٣٠٧	١٢٧,٧٤٤,٣٥٠	٦٠١,٠٢٧,١٧١	١٣٨,٢٨٧,٢١٩	١٩,١٢٨,٥٧٥	١٩,٩١٥,٠٧٦	١٢,٧٢٥,٣٨٤	٩٢٧,٠٤٩,٠٨٢
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع أملاك أصول مرسلات (طبقاً للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢٠	-	-	(٧,٥٢٢,٨٢٨)	(١٥٦,١٣٧,١٨٤)	(٤٢,٠٧٨,١٧٥)	(٩,٣٧٧,٧١٦)	(٥,٧٠٨,١٦٢)	(٢٣٥,٦٤٤,٣٠٩)
مجموع أملاك نتائج تحويل تكلفة الأصول بمعاملات التحويل (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) في ١ يناير ٢٠٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-
إهلاك العام	-	-	-	-	-	-	-	-
المحاسبة المصرية رقم ١٣	-	-	(٦١,٠٥٤,٤٥٦)	(٢١,٢٧٤,٣٧١)	-	-	-	-
إهلاك الأصول بمعاملات التحويل (طبقاً للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) - (إيضاح ٣٤)	-	-	(٣٧,٦٥٠,٣٥٤)	(٦,٤٩٩,٢١٢)	-	-	-	-
إستبعادات	-	-	(٢,٣٤٤,٥٢١)	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	-	(٥,٨٧٠,٨٧٥)	(٣,٠٧٥,٠٤٦)	-	-	-	-
مجموع القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	-	٧,٤٢٦,٣١٤	١,٣٨٨,١٩٣	-	١٤,١٩٩	-	٨,٨٢٩,٦٠٦
إستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	-	١,٦٧٤,٩٧٩	١٢٩,٠٩٧	-	-	-	١,٨٠٤,٠٧٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	-	٨,١٥١,٦٣٥	١,٥١٧,٢٩٠	-	-	-	٩,٦٦٨,٩٢٥
إستبعادات	-	-	(٣٣٩,٥٤٨,٠٤٦)	(٦١,٨٧٨,٣٠٥)	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	-	٣٥٨,٧٧٨,٤٧٣	٦٨,٧٨٥,٥١٣	-	-	-	٤٠٤,٥٦٤,٠٠٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	-	٨,١٥١,٦٣٥	١,٥١٧,٢٩٠	-	-	-	٩,٦٦٨,٩٢٥

شركة المصناعات الغذائية العربية (دومتي) شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- تشمل استثمارات الأصول الثابتة في بيع أصول

- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٢٠٢٠/٢/٣١	٢٠٢٠/٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,١٢٣,٨٥٥	١٤,٨٧٤,٩٢٨
	(١٠,٦٢٣,٦٨٢)
	٤,٢٤١,٢٤٦
	١,٣٩٢,٦٠٩

قيمة مبيعات أصول ثابتة
القيمة التفرية للأصول المباعة
مجمع الإهلاك للأصول المباعة
صافي القيمة التفرية للأصول المباعة
ربح بيع أصول ثابتة (إضاح ٢٢)

٢٠٢٠/٢/٣١	٢٠٢٠/٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠,٤٤٩,٣٢٣	١٣,٢٤٦,٧٩٧
	٦١٣,٥٤٨
	٦٤,٣٠٩,٦٦٨

تكلفة المبيعات
مصروفات بيعية وتسيوية (إضاح ٢٠)
مصروفات عمومية وإدارية (إضاح ٢١)

ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٢٠٢٠/٢/٣١	٢٠٢٠/٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٣,٠١٩,١٢٦	٢,٣٤٤,٥٢١
	٨,٩٤٦,٠٢١
	٦٤,٣٠٩,٦٦٨

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- أصول ثابتة - حق انتفاع

الإجمالي	وسائل نقل والتقال	الات ومعدات	مباني وإنشاءات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧,٤٧٠,٨٢٢	٦,٥٨٦,٥٠٠	٢٦,٠٢١,٨٨٠	٤,٨٦٢,٤٤٢
٣٧,٤٧٠,٨٢٢	٦,٥٨٦,٥٠٠	٢٦,٠٢١,٨٨٠	٤,٨٦٢,٤٤٢
(١٦,٦٧٤,٦١٥)	(٢,٩٢١,٢٢٧)	(١٢,٢٧٤,٤٧١)	(١,٤٧٨,٩١٧)
(٣,٢١٥,٧٤٧)	(٦٥٨,٦٥٠)	(٢,٤٣٥,٥٣٦)	(١٢١,٥٦١)
(١٩,٨٩٠,٣٦٢)	(٣,٥٧٩,٨٧٧)	(١٤,٧١٠,٠٠٧)	(١,٦٠٠,٤٧٨)
١٧,٥٨٠,٤٦٠	٣,٠٠٦,٦٢٣	١١,٣١١,٨٧٣	٣,٢٦١,٩٦٤
٢٠,٧٩٦,٢٠٧	٣,٦٦٥,٢٧٣	١٣,٧٤٧,٤٠٩	٣,٣٨٣,٥٢٥

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مجمع الإهلاك
في ١ يناير ٢٠٢٠
إهلاك العام

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	جنيه مصري	تكلفة المبيعات
٢,٧٢٣,٩٣٨	٢,٧٢٣,٩٣٨	مصرفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٠)
٣٣٦,٦٠٠	٣٣٦,٦٠٠	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
١٥٥,٢٠٩	١٥٥,٢٠٩	
٣,٢١٥,٧٤٧	٣,٢١٥,٧٤٧	

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	جنيه مصري	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة
٥٤٢,٨٧٧,٢٣٢	٥٤٢,٨٧٧,٢٣٢	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة - حق انتفاع
١٧,٥٨٠,٤٦٠	١٧,٥٨٠,٤٦٠	
٥٦٠,٤٥٧,٦٩٢	٥٦٠,٤٥٧,٦٩٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ١ يناير الإضافات محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٦,٢٧٩,٩٧٣	١٨٨,٣٦٩,٥٤٦	
٥١,٢٨٠,٩٢٢	٢٤,٣٣٥,٦١٣	
(١٩,١٩١,٣٤٩)	(١٦٠,٢١٧,٢٥٢)	
١٨٨,٣٦٩,٥٤٦	٥٢,٤٨٧,٩٠٧	

تتمثل تكلفة المشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مباني وإنشاءات الآلات ومعدات
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٧,٧٥٦	٢٤,٠٥٨,٣٧١	
١٨٨,٢٤١,٧٩٠	٢٨,٤٢٩,٥٣٦	
١٨٨,٣٦٩,٥٤٦	٥٢,٤٨٧,٩٠٧	

٥ استثمار في شركات شقيقة

أسم الشركة الشقيقة	بلد التأسيس	قيمة الاستثمارات جنيه مصري	نسبة المساهمة
شركة فريدم ديرى إنترناشيونال لمنتجات الألبان	مصر	٤,٦٢٩,٨٥٣	٤٩,٠٠٪

- شركة فريدم ديرى إنترناشيونال لمنتجات الألبان "FRIDOM Dairy International" شركة مساهمة مؤسسة وفقاً لأحكام القانون المصري.
- 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 (مستة مليون) دولار أمريكي، وحدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ستمائة ألف) دولار أمريكي، موزع على عدد ١,٠٠٠,٠٠٠ (مليون) سهم، قيمة كل سهم ٠,٦ دولار أمريكي. وتساهم شركة الصناعات الغذائية "دومتي" في رأسمال شركة فريدم ديرى إنترناشيونال لمنتجات الألبان بنسبة ٤٩٪ والتي تمثل مبلغ ٢٩٤,٠٠٠ دولار أمريكي (مائتان وأربعة وتسعون ألف) دولار أمريكي.
- الغرض من شركة فريدم ديرى إنترناشيونال لمنتجات الألبان.
 - التصدير.
 - التجارة العامة فيما هو مسموح به قانوناً وتوزيع المنتجات الغذائية ومنتجات الألبان.

٦ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	خامات قطع غيار إنتاج تحت التشغيل إنتاج تام* بضاعة بالطريق
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٣,٨١٦,٤٩٤	٣٢٧,٣٤٤,٦٣٧	
٥١,٠٥٧,٢٢٥	٦١,٤٢٠,٥٦٧	
١,١٥٣,٩٦٢	١,٨٣٦,٢٣٦	
٥٠,٤٠٩,٠٨٧	١١٨,٧٦٤,٢٤٦	
٢,١٥٥,٣٢٦	٦,٨٣٠,٨١٣	
٢٨٨,٥٩٢,٠٩٤	٥١٦,١٩٦,٤٩٩	
(١,٩٤١,٢٠٠)	(١,٩٤١,٢٠٠)	
٢٨٦,٦٥٠,٨٩٤	٥١٤,٢٥٥,٢٩٩	

الانخفاض في قيمة المخزون

* يتضمن مخزون إنتاج تام بمبلغ ٩١٦,٠٣٥ جنيه مصري ممثلاً في تكلفة المبيعات المتوقع ارجاعها وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٧٩,٧٥٧,٤٤٨	٥٨٤,٣١٢,٠١٤
٧٤,٥٦٢,٢٥٧	٤٧,٦٨٩,١٤٩
٢٥,٠٦٤,٤٣١	٤٦,٨١٣,٢٩٨
٦٧٩,٣٨٤,١٣٦	٦٧٨,٨١٤,٤٦١
(١١,٩٩٠,٠١٧)	(٤١,٥٧٦,٦٥٤)
٦٦٧,٣٩٤,١١٩	٦٣٧,٢٣٧,٨٠٧

عملاء - محلي

عملاء - تصدير

أوراق قبض

الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض في الاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١١,١٨٧,٣٣٦	١١,٩٩٠,٠١٧
-	٢١,٧٨١,٨٤٢
٨٠٢,٦٨١	٧,٨٠٤,٧٩٥
١١,٩٩٠,٠١٧	٤١,٥٧٦,٦٥٤

الرصيد في ١ يناير

تسوية الاضمحلال في العملاء عن سنوات سابقة أرباح مرحلة إيضاح (١٧)

المكون خلال العام

الرصيد

٨ مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,١٧٠,٠٦٨	٦,٢٢٧,٥٣٠
٥,٨٧٠,٤٥٠	٥,٨٥٣,٨٢٠
٢,٣٦٥,٠١٩	٢,٣٨٨,١٣٧
٣٣,٧٢٣,٧٩٣	٢٣,٤٣٣,٠٣٥
٢٧,١٥٠,٩٨٨	٣٢,٧٠٩,٢٦٦
٥٥,٣٥٧,٣٤٦	٦٤,١٦٥,٨٥٢
٥٧,٠٨٠,٩٢٨	٦٢,٥٨٥,٤٣٤
١٩٠,٧١٨,٥٩٢	١٩٧,٣٦٣,٠٧٤
(٦٢٦,٢٤٧)	(١١,٤٨٠,٦٢٩)
١٩٠,٠٩٢,٣٤٥	١٨٥,٨٨٢,٤٤٥

مصروفات مدفوعة مقدماً

تأمينات لدي الغير

سلف عاملين

دفعات مقدمة لموردين لشراء أصول ثابتة

مبالغ مستحقة من مصلحة الضرائب

دفعات مقدمة لموردين

أرصدة مدينة أخرى

الإضمحلال في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢٦,٢٤٧	٦٢٦,٢٤٧
-	٦,٠٢٩,٠٤٩
-	٤,٨٢٥,٣٣٣
٦٢٦,٢٤٧	

الرصيد في ١ يناير

تسوية الاضمحلال في مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى عن

سنوات سابقة أرباح مرحلة إيضاح (١٧)

المكون خلال العام

الرصيد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون الخزانة)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أذون خزانة قيمة اسمية
٢٨٧,٣٥٠,٠٠٠	٢٩٣,٠٧٥,٠٠٠	عوائد لم تستحق بعد
(١٩,٤٠٥,٣٩٦)	(١٦,١٨٢,٤٤٠)	ضريبة منيع مستحقة على الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
(١,٨٦٥,٥٧٠)	(٣,٥٤٨,٨٧٧)	
٢٦٦,٠٧٩,٠٣٤	٢٧٣,٣٤٣,٦٨٣	الإضمحلل في قيمة أذون الخزانة
-	(١,٤٢١,٣٨٤)	رصيد أذون الخزانة
٢٦٦,٠٧٩,٠٣٤	٢٧١,٩٢٢,٢٩٩	

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة أذون الخزانة في الاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
-	-	تسوية الاضمحلال في أذون الخزانة عن سنوات سابقة أرباح مرحلة إيضاح (١٧)
-	١,٨٠٨,٦٠٧	مخصص أذون خزانة انتفي الغرض منه خلال العام
-	(٣٨٧,٢٢٣)	الرصيد
-	١,٤٢١,٣٨٤	

١٠ نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
٨,٤٥٠,٠٦٧	٩,٤٤١,٦٤٦	النقدية بالصندوق
٨٢,٠١٣,٣٣٠	١٢٨,٢٧٠,٤١٩	حسابات جارية
٩٠,٤٦٣,٣٩٧	١٣٧,٧١٢,٠٦٥	
٤٤٢,٩٦٠	٤٨٤,٩٦٤	ب - عملة أجنبية
١٣,٥٥١,١٠٤	٢٥,٧٤٥,٠٧٧	النقدية بالصندوق
١٣,٩٩٤,٠٦٤	٢٦,٢٣٠,٠٤١	حسابات جارية
١٠٤,٤٥٧,٤٦١	١٦٣,٩٤٢,١٠٦	

١١ مخصص مطالبات متوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
٦,٢٣٥,٠٧٣	٦,٣٩٦,٣٢٣	المكون خلال العام
١٦١,٢٥٠	٦١١,٠٧٩	المستخدم خلال العام
-	(٢٢٢,٢٨٩)	
٦,٣٩٦,٣٢٣	٦,٧٨٥,١١٣	

رصيد المخصص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من المتوقع استخدامه في الأعوام القادمة. بناء على رأي إدارة الشركة، وبعد أخذ المشورة الفنية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات لن تؤدي إلى أية خسائر تتجاوز المبالغ المكونة في نهاية العام. لم يتم الكشف عن المعلومات المقدمة عادة عملاً بمعايير المحاسبة لأن الإدارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المفاوضات مع الجهات المختصة. تتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل عام ويتم تعديلها على أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ تسهيلات انتمائية قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٠٩,٤٤٨,٥٥٦	٧٤٣,٤٩٠,٤٨٠	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٣,٦٤٥,٨٩٠	عملة أجنبية	عملة أجنبية
١,٠٠٩,٤٤٨,٥٥٦	٧٤٧,١٣٦,٣٧٠		

يتمثل رصيد التسهيلات الانتمائية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في قيمة المستخدم من التسهيلات الانتمائية الممنوحة للشركة من البنوك والتي تبلغ اجماليها ٢,٢٦٥ مليار جنيه مصري وذلك بغرض فتح اعتمادات مستنديه وبغرض تمويل نشاط الشركة الجاري بمتوسط سعر فائدة ٨,٢١٪ للجنيه المصري، ومتوسط سعر الفائدة ٣,٠٩٪ للعملة الأجنبية.

١٣ موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	موردون	أوراق دفع
٣٥٩,٤٦٣,٢٤٩	٣٠٠,٦١٣,١٣٢	موردون	أوراق دفع
٣,٣٢٨,٠٢٣	٦,٠٦٣,٩٢٢		
٣٦٢,٧٩١,٢٧٢	٣٠٦,٦٧٧,٠٥٤		

١٤ مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مصروفات مستحقة	تأمينات للغير	دفعات مقدمة من العملاء	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية	مصلحة الضرائب	التزام مقابل حق الارجاع - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - إيضاح رقم (٣١)	أرصدة دائنة أخرى
٥٣,٤١٤,٦٤٨	٤٢,٨٨٧,٨١٠							
٥٨١,٩٩٧	١,٤١٠,٣٠٧							
٣,٨٢٢,٠٨٠	٤,٧١٢,٠٢٩							
٣,٢٤٥,١٧٧	-							
١٦,٦٤٦,٤٧٧	١١,٧٥١,٧٤٣							
١,١٧٧,٨٧٧	-							
٣,٦٢٩,٥٤٥	٣,٠٣١,٠٦٤							
٨٢,٥١٧,٨٠١	٦٣,٧٩٢,٩٥٣							

١٥ قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الجزء الغير المتداول	الجزء المتداول
٩٣,١٢٨,٤٨٠	١١٦,٦٨٢,٨٦٦		
٣٠,٨٥١,٥٦٨	٣١,٤٥٤,٧٨٠		
١٢٣,٩٨٠,٠٤٨	١٤٨,١٣٧,٦٤٦		

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

البنك التجاري	بنك قطر الوطني	بنك اتش أس بي.	البنك العقاري	الإجمالي
الدولي	الأهلي	سي	المصري العربي	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملة اجنبيه	عملة اجنبيه	جنيه مصري
٢٠٢٠	٧٦,٦٥٣,٥٢٩	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٧٧٥,٢١٨	١٢٨,١٠٢,١٨٧
١٩,٩٧٨,٢٩٤	-	٣٠,٦٧٣,٤٤٠	١٧,٨٩٤,٦١٥	٣٧,٨٧٢,٩٠٩
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١١,٢٠٧,٨٤٠)	(١,٦٢٩,٦١٠)	(١٧,٨٣٧,٤٥٠)
٩٦,٦٣١,٨٢٣	-	١٩,٤٦٥,٦٠٠	٣٢,٠٤٠,٢٢٣	١٤٨,١٣٧,٦٤٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠				
مقبوضات خلال العام				
مدفوعات خلال العام				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				

قرض بنك إنتش اس بي سي عملة اجنبية

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من بنك إنتش 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.
- سعر العائد: سعر الليبور لمدة ٣ شهور مضافا اليه هامش ٣٪ سنويا.
- الضمانات: وثائق تأمين ضد جميع الأخطار لصالح البنك كمستفيد أول تغطي نسبة ١١٠٪ من المديونيات القائمة بالإضافة الى توكيل بالرهن التجاري على الأصول المادية والمعنوية للشركة تغطي نسبة ١١٠٪ من مبلغ التمويل الممنوح للشركة.

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 ومشتملاته وذلك بحد أقصى مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيها مصريا لأغير).
- 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 مصريا لأغير) 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 للآلات والمعدات الممولة من البنك على ان تغطي فترة التركيب بنسبة ١١٥٪ من إجمالي مبلغ التمويل متضمنة القيمة الاستبدالية وعلى ان تتضمن الوثيقة تغطية خطر الشغب والاضطرابات الاهلية والعمالية بنسبة لا تقل عن ٢٥٪ من إجمالي مبلغ الوثيقة.

قرض البنك التجاري الدولي (٢)

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من البنك التجاري الدولي بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٨ (طبقاً لمبادرة البنك المركزي المصري ديسمبر ٢٠١٩) بمبلغ لا يتجاوز ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط أربعة وخمسون مليون جنيه مصرياً لا غير).
- الغرض من التمويل الممنوح:
- تمويل التكلفة الاستثمارية للشركة والمتعلقة بالشراء المحلي و / أو استيراد جزء من خط الانتاج الرابع الخاص بصناعة المخبوزات وخط انتاج الكرواسون والآلات والمعدات وكلا من التكاليف الاضافية وتكلفة التركيب الخاصة بهما وذلك طبقاً للشروط والاحكام المنصوص عليها بعقد القرض.
- تلتزم الشركة بان تسدد مبلغ التمويل على ٢٠ قسط ربع سنوي بمجرد انتهاء فترة السماح والمحددة باثني عشر شهر كحد اقصى من تاريخ أول سحب من مبلغ التمويل أو سحب أجمالي مبلغ التمويل..
- سعر العائد: يسرى سعر عائد ٨٪ على الشريحة الأولى وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري كما يسرى على الشريحة الثانية سعر عائد الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الى الهامش.
- الضمانات: وثيقة تأمين صادرة من شركة تأمين مصرية مقبولة لدى البنك ولصالحه كمستفيد وحيد بنسبة ١١٥٪ من إجمالي مبلغ التمويل متضمنة القيمة الاستبدالية وعلى ان تتضمن الوثيقة تغطية خطر الشغب والاضطرابات الاهلية والعمالية بنسبة لا تقل عن ٢٥٪ من إجمالي مبلغ الوثيقة.

قرض البنك العقاري المصري العربي

- يتمثل في قيمة تسهيل ائتماني في صورة قرض طويل الاجل ممنوح للشركة من البنك العقاري المصري العربي خلال عام ٢٠١٩ بإجمالي مبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ دولار امريكي (فقط اثنين مليون ومائة ألف دولار امريكي لا غير).
- الغرض من التمويل الممنوح: تمويل استيراد خط انتاج المخبوزات.
- مدة القرض: ٦ سنوات متضمنة فترة السماح والسحب بحد اقصى ١٢ شهر، على ان يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي.
- سعر العائد: ٣,٢٥٪ 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 ٢٠٢١/١٠/٢٦ (طبقاً لمبادرة البنك المركزي المصري ديسمبر ٢٠١٩) وذلك بمبلغ ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط ستة وستون مليون جنيه مصري لا غير).
- الغرض من القرض الممنوح: يخصص في تمويل خطوط انتاج بهدف زيادة الطاقة الانتاجية للنشاط الصناعي.
- مدة القرض: ٥ سنوات تبدأ من تاريخ توقيع عقد القرض وتنتهي في ٢٠٢٦/١٠/٢٦ وتشمل هذه المدة فترة السماح والسحب والمقرر لها عام من تاريخ أول سحبه وذلك جميعاً شريطة استيفاء شروط السحب المقررة بموجب عقد القرض وكذا موافاة البنك بالمستندات التي يراها لإتاحة السحب من القرض
- مدة السداد: تلتزم الشركة بسداد القرض على عدد ١٦ قسط ربع سنوي 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 التعهد بتغطية اية تكاليف إضافية من موارد الشركة الذاتية بالإضافة الى "شرط المساواة" للحفاظ على التسهيلات الائتمانية الممنوحة أو التي قد يتم منحها في المستقبل من بنوك أخرى في "ترتيب مماثل" للتسهيلات الممنوحة بالفعل أو التي قد يتم منحها في المستقبل من بنك قطر الوطني الأهلي.

١٦ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 ٨٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥ جنيه للسهم وذلك من خلال توزيع أسهم مجانية بواقع ٢ سهم عن كل ٣ أسهم قائمة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم الاسمية ٢٥ جنيه مصري.

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

وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠١٦ قرر مجلس إدارة الشركة (بموجب تفويض الجمعية العامة غير العادية له في ١٥ يناير ٢٠١٦) زيادة رأس المال المدفوع بمبلغ ٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٢٦,٠٨٦٩٥ سهم بقيمة اسمية ٢٠ قرش للسهم الواحد وقد تم الاكتتاب بالقيمة النهائية العادلة للطرح والبالغة ٩,٢ جنيه للسهم وتم تغلية الفارق وقدره تسع جنيهات لكل سهم علي حساب علاوة الإصدار

وطبقاً لنص المادة ٩٤ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم تبويب مبلغ ٩,٣٦٦,٧٤٣ من علاوة الإصدار في الاحتياطي القانوني حتى بلغت قيمته نصف رأس المال المصدر وتم تكوين احتياطي خاص بالمبلغ المتبقي من علاوة الإصدار وقيمه ٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣ جنيه مصري بعد خصم مصروفات الإصدار بمبلغ ٦٨٩,٠٨٩ جنيه مصري وتم التأشير بزيادة رأس المال المدفوع في السجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ و بذلك يصبح رأس المال المدفوع ٥٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري موزع على ٢٨٢٦,٠٨٦٩٥ سهم في ٣١ ديسمبر 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 رقم ١٠ من قواعد القيد بالبورصة المصرية بضرورة ألا يزيد رأس المال المرخص به عن خمسة أمثال رأس المال المصدر.

١٧ الأرباح المرحلة

يتمثل رصيد الأرباح المرحلة المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في:

أولاً: أرباح العام بمبلغ ٢٢٢,٤٢٤,٧٢٢ جنيه مصري ومن المقرر اعتمادها بانعقاد الجمعية العمومية التي تعتمد نتائج أعمال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ثانياً: أرباح مرحلة من سنوات سابقة بمبلغ ٤٠٩,٣٨١,٦١٣ جنيه مصري والتي تم عرضها على الجمعيات العمومية في سنوات سابقة وتقرر صرف حصة العاملين في الأرباح بالكامل، وأصبحت الأرباح المرحلة حق للمساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة حين تقرر الجمعية العمومية توزيعها في المستقبل.

ثالثاً: يتضمن رصيد الأرباح المرحلة المجمعة مبلغ ٣,٤٣٤,٣٤١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٧١٠,٢٩٣ جنيه مصري) غير قابلة للتوزيع، يتمثل في الاحتياطي القانوني للشركة التابعة.

رابعاً: تم تعديل الأرباح المرحلة بأثر رجعي نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) المعدل ٢٠١٩ (الأدوات المالية) ونتج عن ذلك تخفيض في الأرباح المرحلة بمبلغ (٢٢,٩٥٥,١١١) جنيه مصري وهذا التعديل يشمل تسويات تخص الفترات قبل ٢٠٢١/١/١ والتي أثرت على رصيد بداية المدة للأرباح المرحلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وذلك على النحو التالي::

تسويات تخص الفترات قبل ٢٠٢١/١/١

جنيه مصري

(٢١,٧٨١,٨٤٢)

(٦,٠٢٩,٠٤٩)

(١,٨٠٨,٦٠٧)

٤,٩٠٠,٩١٤

١,٣٥٦,٥٣٦

٤٠٦,٩٣٧

الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

الإضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

الإضمحلال في قيمة أدون الخزنة

أصول ضريبية مؤجلة لمخصص الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

أصول ضريبية مؤجلة لمخصص الإضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

أصول ضريبية مؤجلة لمخصص الإضمحلال في قيمة أدون الخزنة

(٢٢,٩٥٥,١١١)

صافي الأثر على الأرباح المرحلة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨ أقساط آلات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٦٣٩,٩٠٠	٤,١٧٣,٦٨٣
٢,٢٤٠,٢٠٧	-
٧,٨٨٠,١٠٧	٤,١٧٣,٦٨٣

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

١٩ ضرائب المبيعات على الآلات والمعدات

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

٢٠ ضرائب الدخل

من ٢٠٢٠/١/١ حتى	من ٢٠٢١/١/١ حتى
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٨,٩٤٣,٧٢١	١٥,٧٣٣,٢٨٢
-	(٤,٩٨٠,٩٦٦)
(٤٣٨,٤١٥)	١٢,٦٦٣,٣٥٥
-	(١,٤٦٦,٥٢٥)
٤٨,٥٠٥,٣٠٦	٢١,٩٤٩,١٤٦

ضرائب الدخل الجارية

إيراد ضريبي مؤجل

ضرائب الدخل المؤجلة

تسويات ناتجة عن ضرائب دخل مسددة بالزيادة في سنوات سابقة*

* يتمثل هذا المبلغ في تسويات في الاقارارات الضريبية الخاصة بضريبة الدخل عن سنوات ٢٠١٧، ٢٠١٨، و٢٠١٩. هذه التسويات نتجت من ادراج إيرادات غير خاضعة لضريبة الدخل خاصة بتلك السنوات (إيرادات فروق عملة غير محققة)، وعنه فقد قامت الشركة بتقديم إقرار ضريبي معدل عن تلك السنوات الى مأمورية الضرائب.

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٤,٨٢١,١٧٨	٥٧,٢٣٥,١٠٧
٢١,٦٥٤,٨٧٣	٣٧,١٤٩,٧٨٠
٢٠٦,٤٧٦,٠٥١	٩٤,٣٨٤,٨٨٧
٤١,٥٨٤,٧٦٦	١٢,٨٧٥,٦٤٩
٤,٣٣٠,٩٧٥	٧,٤٢٩,٩٥٦
٣,٠٢٧,٩٨٠	(٩,٥٥٣,٢٨٩)
٤٨,٩٤٣,٧٢١	١٠,٧٥٢,٣١٦

الأرباح قبل ضرائب الدخل

عائد آتون خزانة قبل ضرائب الدخل

إجمالي الأرباح قبل ضرائب الدخل

ضريبة الدخل طبقاً للسعر المطبق

ضريبة الدخل على آتون الخزانة

مصروفات واجبة الخصم / الاضافة

إجمالي ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أهلاك الأصول الثابتة
٤٢,٤١٧,٣٣٢	٥٨,٣٢٥,١٤٣	فروق تقييم عملة
(٣٨,٥١١)	٢٥١,٣١٥	اضمحلال في قيمة عملاء
(٣٧٨,٦٩٩)	(٢,١٣٤,٧٧٨)	اضمحلال في قيمة أرصدة مدينة
-	(١,٠٨٥,٧٠٠)	مخصص اضمحلال في قيمة أذون خزانة انتفي الغرض منه
	٨٧,١٢٥	مخصص مطالبات متوقعة
(٤٠,٢٩٢)	(١٧٧,٧٨٥)	التزام ضريبي مؤجل مقابل حق انتفاع - معيار محاسبي رقم ٤٩
٣,٨٣١,٦٧٠	٣,١٨٩,٥٣٥	أصول ضريبة مؤجلة ناتجة عن خسائر ضريبية مرحلة
	(٤,٩٨٠,٩٦٦)	الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض - أرباح مرحلة
-	(٤,٩٠٠,٩١٤)	الإضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى - أرباح مرحلة
-	(١,٣٥٦,٥٣٦)	الإضمحلال في قيمة أذون الخزانة - أرباح مرحلة
-	(٤٠٦,٩٣٧)	صافي التزامات ضريبة الدخل المؤجلة
٤٥,٧٩١,٥٠٠	٤٦,٨٠٩,٥٠٢	

٢١ مصروفات بيعية وتسويقية

من ٢٠٢٠/٠١/١ حتى	من ٢٠٢١/١/١ حتى	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أنشطة تسويقية
٤٣,٩٨٠,٦٨٣	١١٤,٧٣٤,٦٦٢	أنشطة اعلانية
٤٠,٤١٥,٠٩٢	٥٠,٩٢٢,٧٢٩	رواتب وأجور
١٧٧,٥٠٥,٥٦٧	١٨٨,٨٩٠,٥٢٧	تخزين
١٧,٣٥٠,٨١٠	١١,٦١٤,٠١٥	تأجير وسائل نقل وانتقال وتراخيص سيارات
٣٨,٧٦٦,٢٧٢	٤٩,٩٩١,٩٨٨	قطع غيار وصيانة
٣٦,٦٨١,٩٧٤	٣١,٧٧٥,٣٣٨	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٣,٢٤٦,٧٩٧	١٣,٣٢٧,٠٠٥	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٣)
٣٣٦,٦٠٠	٤,٨٠٦,٩١٩	تأمين
٥,٦٩٤,٥٨١	٥,٤٢٩,٤١٩	الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٧)
٨٠٢,٦٨١	٧,٨٠٤,٧٩٥	مصروفات شحن
٤٠,٩٣٣,٠٨٢	٥٠,١٤٢,٥٢٦	مصروفات تعتيق وتفرغ
٥,٤٩٠,٥٧١	٥,٤٣٥,١٩٩	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,٣٦٥,٨٨٠	٢,٣٥٥,٢٠٤	رعاية طبية
٢,٤١٢,٦١٩	٢,٦٥٨,٧٣٣	أخرى
١٨,٦٥٦,٧٨٩	٢٧,٨٣٥,٨١٦	
٤٤٤,٦٣٩,٩٩٨	٥٦٧,٧٢٤,٨٧٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ مصروفات عمومية وإدارية

من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رواتب وأجور
٣٦,٦٢٧,٠٨١	٣٨,٨٢٤,٦٢٥	بدلات أعضاء مجلس إدارة
٥٢٥,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٦١٣,٥٤٨	٨٥١,٧٧٩	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٣)
١٥٥,٢٠٩	٣٦٣,٣٦٤	مصروفات تأجير
١,٥٣٥,٠٢٨	٥٢١,٣١٢	تأجير وسائل نقل وانتقال ومصاريف سفر وتراخيص سيارات
٦١٦,٣٤٣	٨٧٠,٣٠٧	ادوات كتابية ومطبوعات
٢٨٩,١٤٠	٢٦٥,٦٦٩	رعاية طبية
٤٨٦,٠٠١	٤٣٨,١٣٥	تبرعات
١,٦٠٩,٩٠٠	٤٦١,١٥٠	الاضمحلال في قيمة الارصدة المدينة الاخرى (إيضاح ٨)
-	٤,٨٢٥,٣٣٣	أخرى
١٠,٠٥٥,٧١٧	١٠,٧٩١,٩٥٤	
٥٢,٥١٢,٩٦٧	٥٨,٦٦٣,٦٢٨	

٢٣ صافي إيرادات التشغيل الأخرى

من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	دعم الصادرات
٥,٦٤٤,٨٠٦	٦,٢٠٩,٢٧٣	الخصم الممنوح من شركة تتراباك
١٤,٩٢٣,٠٠٠	١٣,١٤٢,٠٠٠	إيرادات متنوعة
-	١,٢٩٦,٤٦٠	عائد مبيعات خردة
٨,٠٩٤,٥١٧	١٥,٦١٠,٠٨٩	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١,٣٩٢,٦٠٩	١٢٣,٣٢٢	
٣٠,٠٥٤,٩٣٢	٣٦,٣٨١,١٤٤	

٢٤ إيرادات تمويلية

من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد أون خزانة
٢١,٦٥٤,٨٧٣	٣٧,١٤٩,٧٨٠	
٢١,٦٥٤,٨٧٣	٣٧,١٤٩,٧٨٠	

٢٥ مصروفات تمويلية

من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
٨١,٠٨٩,٠٤٧	٩٤,٨١٨,١٩٠	فوائد تمويلية - التزامات إيجار
٣٠٠,١٣٤	٤,٦٤٤,٥٢٦	(أرباح) فروق تقييم عملة
(٥,٢٢٤,٠٩٠)	(٢,٥٨١,٠٥١)	
٧٦,١٦٥,٠٩١	٩٦,٨٨١,٦٦٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد الالتزامات العرضية للمجموعة والمتعلقة بخطابات ضمان ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤,٥٩٩,٧٤٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٠٢٢,٢٤٠ جنيه مصري). ومن المتوقع ألا تنشأ عن هذه الخطابات أية التزامات هامة.

٢٧ احتياطي الاندماج

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

٢٨ نصيب السهم في الربح

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أرباح العام
جنيه مصري	جنيه مصري	توزيعات العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة *
١٥٧,٩٦٩,٢٩٧	٧٢,٤٢٤,٢٢٢	صافي الربح القابل للتوزيع الخاص بمساهمي الشركة الأم
(٢٩,٧٣١,٥٥٨)	(١٣,٤٧٧,٩٩٣)	عدد الأسهم القائمة
١٢٨,٢٣٧,٧٣٩	٥٨,٩٤٦,٢٢٩	نصيب السهم في الربح
٢٨٦٦,٨٦٩٥	٢٨٢٦,٨٦٩٥	
٠,٤٥٤	٠,٢٠٩	

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

٢٩ الارتباطات الرأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية للشركة المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٥,٦٥٩,٣٦٨ جنيه مصري (٢٠٢٠: ١,٠٨٢,٢٤٣ جنيه مصري) موضح كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

البيان	قيمة التعاقد	القيمة المسددة	القيمة غير المسددة
آلات ومعدات	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
عدد وادوات	٥,٦٧٤,١٧٠	(٤,٦٠٩,٣٤٧)	١,٠٦٤,٨٢٣
	٣٤,٨٤٠	(١٧,٤٢٠)	١٧,٤٢٠
	٥,٧٠٩,٠١٠	(٤,٦٢٦,٧٦٧)	١,٠٨٢,٢٤٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠ التزامات الإيجار

تطبيقاً للمعيار المصري رقم ٤٩ بلغت التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٩,٩٦١,٨٥٥ جنيه مصري موضحاً كالتالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
جنيه مصري	إضافات لرصيد أول العام
٢٤٣,٣٩١	التزامات إيجار مستبعدة
٥٩,٣٨٧,٣٦٥	فوائد مدينة
(١,١٦٦,٥٣٤)	أقساط وإيجارات مدفوعة خلال العام
٤,٦٤٤,٥٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٣,١٤٦,٨٩٣)	
٤٩,٩٦١,٨٥٥	
	أقل من عام
١٠,٢٢٣,٧١٧	أكثر من عام وأقل من ٥ أعوام
٣٩,٧٣٨,١٣٨	
٤٩,٩٦١,٨٥٥	

٣١ 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 المجمعة. وخلاف ذلك تمويل المجموعة (يتضمن تكاليف وإيرادات التمويل) أيضاً تمويل ضرائب الدخل تدار على أساس المجموعة ولا يتم التخصيص لقطاعات التشغيل. يتم إبلاغ الرئيس التنفيذي (متخذ القرار) بمبلغ كل قطاع وفقاً لتقرير القطاع حتى يتخذ قراراته حول تخصيص موارد لهذا القطاع وتقييم أدائه.

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

الاجمالي	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات القطاع
٣,٣٦١,٦٨٧,٩٨٢	٧٢٦,٨٩٦,٤٢٥	٣٢٨,٨٧٦,٧٩٢	٢,٣٠٥,٩١٤,٧٦٥	التزام مردودات مبيعات متوقعة
(١,١٧٧,٨٧٧)	-	(١٤٧,٠٢٤)	(١,٠٣٠,٨٥٣)	تكلفة مبيعات القطاع
(٢,٦٠٨,٣٤٦,٥٩٦)	(٥١٥,١٢١,٠٤٦)	(٢٧٦,٨٤٨,٣٢٩)	(١,٨١٦,٣٧٧,٢٢١)	تكلفة مردودات مبيعات متوقعة
٩١٦,٠٣٥	-	١٢٨,٤٦٥	٧٨٧,٥٧٠	مجمل الربح
٧٥٣,٠٧٩,٥٤٤	٢١١,٧٧٥,٣٧٩	٥٢,٠٠٩,٩٠٤	٤٨٩,٢٩٤,٢٦١	
(٥٩٠,٢٣١,٢١٥)				المصروفات التشغيلية مخصصاً منها إيرادات التشغيل الأخرى
٣٧,١٤٩,٧٨٠				إيرادات تمويلية
(٩٦,٨٨١,٦٦٥)				مصرفات تمويلية
(٨,٧٤١,٥٥٧)				المساهمة في التأمين الصحي
(٢١,٩٤٩,١٤٦)				ضرائب دخل
٧٢,٤٢٥,٧٤١				صافي أرباح العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الاجمالي	غير مخصص	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	اهلاك العام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اهلاك العام (طبقاً للخيار ١)
(٦٥,٧١٣,٢٥٩)	(١٧,٠٣٤,٩٥٨)	(١٥,٠١٣,٣٧٣)	(١١,٨٣٥,٥٨٦)	(٢١,٨٢٩,٣٤٢)	
(٢,٣٤٤,٥٢١)	-	-	(٨٥٨,٥٠٢)	(١,٤٨٦,٠١٩)	
(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
(٨٥,٧٤٤,٤٧٣)	(٢٨,٩٣٤,٦٠٦)	(١٥,٠١٣,٣٧٣)	(١٥,٨٩٨,٦٢٣)	(٢٥,٨٩٧,٨٧١)	

نتائج القطاعات الأساسية - قطاعات النشاط عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الاجمالي	غير مخصص	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	مبيعات القطاع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تكاليف مبيعات القطاع
٢,٩٩٥,٤٩٥,٨٧٢	-	٥٣٦,٩٥٤,٣١٧	٣٤٠,٥٢٥,٦٧٨	٢,١١٨,٠١٥,٨٧٧	مجموع الربح
(٢,٢٥٩,٤٦٧,٧٨٤)	(١٠,٩٤٠,٣٢٠)	(٣٥٥,٢٦٧,٧٨٣)	(٢٧٣,٤١١,١٦٩)	(١,٦١٩,٨٤٨,٥١٢)	
٧٣٦,٠٢٨,٠٨٨	(١٠,٩٤٠,٣٢٠)	١٨١,٦٨٦,٥٣٤	٦٧,١١٤,٥٠٩	٤٩٨,١٦٧,٣٦٥	
(٤٦٧,٢٥٩,٢٨٣)					المصروفات التشغيلية مخصصاً منها إيرادات التشغيل الأخرى
٢١,٦٥٤,٨٧٣					إيرادات تمويلية
(٧٦,١٦٥,٠٩١)					مصروفات تمويلية
(٧,٧٨٢,٥٣٦)					المساهمة في التأمين الصحي
(٤٨,٥٠٥,٣٠٦)					ضرائب دخل
١٥٧,٩٧٠,٧٤٥					صافي ارباح العام

الاجمالي	غير مخصص	المخبوزات	العصير	منتجات الألبان	اهلاك العام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اهلاك العام (طبقاً للخيار ١)
(٥٣,٠١٩,١٢٦)	(١٥,٣٦٨,٧٧٢)	(١١,١١٩,٣٠٥)	(٩,٤٢٥,٧٨٩)	(١٧,١٠٥,٢٦٠)	اهلاك العام (طبقاً للخيار ٣)
(٢,٣٤٤,٥٢١)	-	-	(٨٥٨,٥٠٢)	(١,٤٨٦,٠١٩)	استهلاك اصول حق انتفاع
(٨,٩٤٦,٠٢١)	(٣,٠٧٥,٠٤٦)	-	(٢,٨٣٧,٩٥٧)	(٣,٠٣٣,٠١٨)	
(٣,٢١٥,٧٤٧)	(٧٨٠,٢١١)	-	-	(٢,٤٣٥,٥٣٦)	
			١٣,١٢٢,٢٤٨		
(٦٧,٥٢٥,٤١٥)	(١٩,٢٢٤,٠٢٩)	(١١,١١٩,٣٠٥)	()	(٢٤,٠٥٩,٨٣٣)	

أصول القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الاجمالي	غير مخصصة	المخبوزات	العصير	منتجات ألبان	إجمالي الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أصول مرسلة (طبقاً للخيار ١)
٢,٤٨٩,٠٥٤,١٢١	٢,٠٣٢,٨٨١,٥٦٧	١٧٦,٣٧٨,٨٦٥	١٤٣,٣٧٠,٢٤٢	١٣٦,٤٢٣,٤٤٧	نتائج تعديل تكلفة الأصول (طبقاً للخيار ٣)
١١,٩٩٢,٥٤٦			٣,٨٦٣,٢٦٠	٨,١٢٩,٢٨٦	أصول حق انتفاع
٢٧,٨٤١,٣٦٤	١٣,١٨٤,٧٤٥		١٠,١٩٣,٥١١	٤,٤٦٣,١٠٨	
٤٨,٤٢٣,٠٨٩	٣٥,٩٥٩,٤٨٤		٦,٢٣١,٨٠٣	٦,٢٣١,٨٠٢	
٢,٥٧٧,٣١١,١٢٠	٢,٠٨٢,٠٢٥,٧٩٦	١٧٦,٣٧٨,٨٦٥	١٦٣,٦٥٨,٨١٦	١٥٥,٢٤٧,٦٤٣	

أصول القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الاجمالي	غير مخصصة	المخبوزات	العصير	منتجات ألبان	إجمالي الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أصول مرسلة (طبقاً للخيار ١)
٢,٢١٥,٢٧٥,٠٨٢	١,٩٠٩,٧٧٤,٦١٠	١٢٨,٤٣٧,٦٨٥	٦٢,٩٣٢,٣٣٠	١١٤,١٣٠,٤٥٧	نتائج تعديل تكلفة الأصول (طبقاً للخيار ٣)
١٤,٣٣٧,٠٦٧	-	-	٤,٧٢١,٧٦٣	٩,٦١٥,٣٠٤	أصول حق انتفاع
٣٥,٧١٣,٨٧٨	١٦,٠٠٣,٣٧١	-	١٣,٠٣١,٤٦٨	٦,٦٧٩,٠٣٩	
١٧,٥٨٠,٤٦٠	٦,٢٦٨,٥٨٧	-	-	١١,٣١١,٨٧٣	
٢,٢٨٢,٩٠٦,٤٨٧	١,٩٣٢,٠٤٦,٥٦٨	١٢٨,٤٣٧,٦٨٥	٨٠,٦٨٥,٥٦١	١٤١,٧٣٦,٦٧٣	

نتائج القطاعات الثانوية - القطاعات الجغرافية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كالتالي:

القطاعات الجغرافية:		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
قطاع محلي:		جنيه مصري	جنيه مصري
القاهرة		١,٦٨٠,١٤٨,٠٨٥	١,٤١٦,٩٤٨,٩٠١
الإسكندرية		٣٧٠,٦٦٥,٧٠٢	٣٣٣,٦١١,٦١٨
منطقة الدلتا		٥٨٢,٦٧٤,٣١٩	٥٩٣,٥٢١,٣٦٢
صعيد مصر		٥٩١,٣٨٢,٤٣٦	٤٩٠,٤١٦,٧٠٩
		٣,٢٢٤,٨٧٠,٥٤٢	٢,٨٣٤,٤٩٨,٥٩٠
قطاع التصدير		١٣٦,٨١٧,٤٤٠	١٦٠,٩٩٧,٢٨٢
		٣,٣٦١,٦٨٧,٩٨٢	٢,٩٩٥,٤٩٥,٨٧٢
		(١,١٧٧,٨٧٧)	-
مخصص مردودات مبيعات		٣,٣٦٠,٥١٠,١٠٥	٢,٩٩٥,٤٩٥,٨٧٢

٣٢ الموقف الضريبي

١-٣٢ شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي)

أ - ضرائب شركات الأموال

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

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 الإقرار الضريبي عن السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٨ الى المركز الضريبي لكبار الممولين، وقام المركز الضريبي لكبار الممولين بإخطار الشركة بنموذج ١٩ تقديري وتم الطعن عليه وقامت الشركة بتجهيز البيانات والمستندات كما قامت بتسليمها للمركز الضريبي لكبار الممولين وفي انتظار نتيجة الفحص.

قدمت الشركة الإقرار الضريبي عن السنوات من ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢٠ الى المركز الضريبي لكبار الممولين، ولم يصل اية 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 ديسمبر ٢٠٢١ لم يرد أي اخطار من المركز بالفحص.

ج - ضريبة الأجور والمرتببات

تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات الضريبية وقامت الشركة بتسوية وسداد كافة الفروق الضريبية عن السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

السنوات ٢٠٢٠ - ٢٠٢١

تطبيقاً لقانون الاجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ والمعدل بالقانون ٢١١ لسنة ٢٠٢٠ قامت الشركة بإعداد ورفع تسوية ٢٠٢٠ وكذلك تم اعداد ورفع تسوية عام ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٢ حتى ٣١ يناير ٢٠٢٢ وقامت الشركة بسداد دفعة تحت حساب الضريبة المحسوبة عن شهر يناير ٢٠٢٢.

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 نوفمبر 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 والاضافة 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 امام القضاء الإداري وكذلك تم سداد الضريبة من واقع قرار لجنة الطعن لتجنب حساب غرامات تأخير، وكذلك سداد الضريبة عن الفترة حتى ديسمبر ٢٠٢١.

٢-٣٢ شركة التطوير للصناعات الغذائية

أ - ضرائب شركات الأموال

السنوات (منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٢)

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في الموعد القانوني وقامت بمأمورية ضرائب الاستثمار بمحاسبة الشركة تقديرية لظروف التقادم وتم الطعن على نموذج ١٩ في الموعد القانوني، وتم إحالة الخلاف الى لجنة الطعن وقدمت الشركة طلب تصالح وتم الفحص واعتماد حسابات الشركة وتم تقديم مشروع التصالح للجنة الطعن للحكم بإنهاء الخلاف للتصالح، بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢١ قررت لجنة الطعن التصالح وانتهاء الخلاف.

السنوات من ٢٠١٣-٢٠١٦

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية، السنوات ٢٠١٣-٢٠١٤ (المأمورية قامت بمحاسبة الشركة وإصدار نماذج ١٩ ضرائب ولم تستلم الشركة النماذج) وقامت الشركة بتقديم الدفاتر والمستندات للمأمورية وإعادة الفحص وقامت الشركة بالطعن على نتيجة إعادة الفحص وجارى مناقشة الخلاف باللجنة المختصة. وتم فحص السنوات ٢٠١٥-٢٠١٦ وتم الطعن على نتيجة الفحص وجارى مناقشة الخلاف باللجنة المختصة.

السنوات من ٢٠١٧-٢٠١٩

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية، وتم فحص السنوات ٢٠١٨-٢٠١٩ وتم إنهاء الخلاف الضريبي.

سنة ٢٠٢٠

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في الموعد القانوني، ولم يرد أي إخطار من المأمورية للفحص حتى تاريخه.

ب - ضرائب المبيعات / القيمة المضافة

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية عن السنوات من بداية النشاط وحتى ديسمبر ٢٠٢١ ولم يرد أي إخطار من المأمورية للفحص حتى تاريخه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ج - مخاطر الائتمان

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

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

تقوم الشركة بالتحكم في مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء عن طريق:

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

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

د - مخاطر السيولة

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

الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٧,٩٢٦,٤٥٠	٢٢,٩٢٥,١١٨	٩٣,١٢٨,٤٨٠	-	١٢٣,٩٨٠,٠٤٨
٤٤٢,١٩٦,٢٢١	-	-	-	٤٤٢,١٩٦,٢٢١
٣٨٩,٢٥٠	٢٩٠,١٨٤	١٩٠,٩١٧	-	٨٧٠,٣٥١
١٥,٧٣٣,٢٨١	-	-	-	١٥,٧٣٣,٢٨١
١,٤٥٢,٢٢٢	٩٨١,١٩٦	٣٠,٥٣٠	-	٢,٤٦٣,٩٤٨
٤٦٧,٦٩٧,٤٢٤	٢٤,١٩٦,٤٩٨	٩٣,٣٤٩,٩٢٧	-	٥٨٥,٢٤٣,٨٤٩

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

الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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
٣٦٣,٤٨٨,٢٧٢	-	-	-	٣٦٣,٤٨٨,٢٧٢
٣٨٩,٢٦١	٥٢٨,٥٥٢	٨٧٠,٣٥١	-	١,٧٨٨,١٦٤
٤٨,٩٤٣,٧٢١	-	-	-	٤٨,٩٤٣,٧٢١
٣,٨٦٢,٧٥١	٢,٢٠١,١٧١	-	-	٦,٠٦٣,٩٢٢
٤٢٤,٣٣٧,١١٦	٢٦,٥٣١,٣٩٢	١١٧,٥٥٣,٢١٧	-	٥٦٨,٤٢١,٧٢٥

القروض
موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
ضرائب المبيعات على الآلات والمعدات
ضريبة الدخل المستحقة
أوراق دفع
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.

٣٤ القيم العادلة للأدوات المالية

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

٣٥ ناتج تعديل تكلفة الأصول

٣١ ديسمبر 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)
المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (أهلاك)
المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة الات ومعدات (استبعاد)
المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (استبعاد)

(٥,٠٥٣,٨٨٨) (٥,٨٧٠,٩٧٥)
(٢,٧٧٨,٨١٩) (٣,٠٧٥,٠٤٦)
- (١,٤٣٤,٨١١)
(٣٩,٨٠٧) (٣٦,٨٨٥)
٣٢,٥٤٠,٠٥٧ ٤٠,٤١٢,٥٧١

٣٦ أحداث هامة

مع انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) على المستوى العالم وإعلان منظمة الصحة العالمية انه (وباء عالمي) ومع صعوبة تحديد الآثار الكلية في الوقت الحالي وارتباط ذلك بالفترة الزمنية لانتهاء الاحداث الراهنة فإن 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.