

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الصفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٥٠-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) - (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل لشركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) - (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

القاهرة في ٢١ مايو ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

د / نبيل أحمد عبد المجيد

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

كامل محمد صالح
م.م. رقم ١٩١٥
سجل المحاسبين بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٩)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بאתلتر وويلز
Grant Thornton - صالح وبرسوم وعبدالعزيز

د نبيل أحمد عبد المجيد

نبيل وسماحة وشركاؤهم

زميل جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية (483)
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (166)
م.م. 3155

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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٨٠١,٦٩٣,٥٥٤	٧٧٥,٤٠٩,٤٣٩	(٣)	أصول ثابتة
٨٨,٩٥٤,٢٣٢	٩٠,٠٠٠,٣٢٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٢,٥٠٢,٧٣٣	٧٢,٥٠٢,٧٣٣	(٥)	استثمار في شركة تابعة
٩٦٣,١٥٠,٥١٩	٩٣٧,٩١٢,٤٩٤		إجمالي أصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
١,٢٥٠,٦١١,٣٧٢	١,١٩٤,٦٨٠,٦٤٢	(٦)	مخزون
١,٥٢٦,٥١٩,٥٦٥	١,٨٠٠,٦٣٦,٢١٧	(٧)	عملاء وأوراق قبض
٥١٧,٥٥٧,٠٣٢	٦٩١,٨٣٧,٩٧٤	(٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٦١٥,٩٢٧,١٧٢	٣١٩,٦٦٥,٥٤٨	(٩)	تقديرات بالصندوق ولدى البنوك
٣,٩١٠,٦١٥,١٤١	٤,٠٠٦,٨٢٠,٣٨١		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٨٧٣,٧٦٥,٦٦٠	٤,٩٤٤,٧٣٢,٨٧٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٦,٥٢١,٧٣٩	٥٦,٥٢١,٧٣٩	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	(١٥)	احتياطي قانوني
٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	(١٥)	احتياطي خاص (علاوة اصدار أسهم)
١٧٠,١٩٦	١٧٠,١٩٦		احتياطيات أخرى
٨,٣٤٨,٩٤٢	٧,١٤٢,٢٢٥	(٣١)	ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة
١,٠٧٦,٨١٨,٠٨٣	١,١٤٦,٣٧٠,٤١٣	(١٦)	أرباح مرحلة
١,٤٥٣,٥٤٢,٢٥٣	١,٥٢١,٨٨٧,٨٦٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة
٩٩,٥٧٢,٤٠٧	١٢٣,٤٧٧,٤٦٥	(١٤)	قروض - الجزء طويل الأجل
٣٤,٧٣٣,٦٩٧	٣٠,٠١٦,٨٢٢	(٢٥)	التزامات ايجار - الجزء طويل الأجل
١٢١,٧٧٣	--		أوراق دفع طويلة الأجل
١٢,٩١٧,٧٠٤	٥,٧٢٤,٢٣٨	(٢٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٤٧,٣٤٥,٥٨١	١٥٩,٢١٨,٥٢٥		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٢,٣١١,٥١٤,٥٦٣	٢,١٢١,٨٦٢,٧٦٩	(١١)	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٣٠,٨٧٨,٢٨٥	٢٥,٢٩٥,٧٤٣	(١٤)	الجزء المتداول من القروض
١٦,٨٣٣,٦٧٨	١٧,٧٨٤,٨٣٥	(٢٥)	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٦٢٥,٥٨٠,٤٨٩	٧١١,٩٣٠,٦٧٧	(١٢)	موردون وأوراق دفع
٢٧,٥٣٢,٤٨٢	٣٣,٢٤٢,٦٢٠	(١٠)	مخصصات
١٩٢,١٠٦,٥٧٥	٢٥٠,١٣١,٥٨٤	(١٣)	مصرفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٦٨,٤٣١,٧٥٤	١٠٣,٣٧٨,٢٥٦		ضرائب الدخل المستحقة
٣,٢٧٢,٨٧٧,٨٢٦	٣,٢٦٣,٦٢٦,٤٨٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣,٤٢٠,٢٢٣,٤٠٧	٣,٤٢٢,٨٤٥,٠٠٩		إجمالي الالتزامات
٤,٨٧٣,٧٦٥,٦٦٠	٤,٩٤٤,٧٣٢,٨٧٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ عمر محمد الدماطي

العضو المنتدب للشئون المالية

أ/محمد عبد الحافي عبد الرحمن

* تقرير الفحص المحدود مرفق.

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري		
٢,٢٥١,٥١٧,٩١٦	٢,٥٥٩,٠٣٥,٣٢٣	(٢٧)	صافي المبيعات
(١,٧٤٣,١٠١,٦٧٦)	(١,٩٣٥,٢٧٨,٨٠٠)	(٢٧)	تكلفة المبيعات
٥٠٨,٤١٦,٢٤٠	٦٢٣,٧٥٦,٥٢٣		مجمل الربح
(٣٥٥,٦٥٥,٠٧١)	(٤٠٥,٤٦٦,٦٢٧)	(١٧)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٤,٦٨٩,٦٥٨)	(٢٧,٩٠١,٧٤٨)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية
٣١,٧٨٩,٧٧٦	٤٩,٣٦٩,٥٠٠	(١٩)	إيرادات التشغيل الأخرى
(١,٧٦٦,٣٥٩)	(٥,٧١٠,١٣٨)	(١٠)	مخصصات
١٥٨,٠٩٤,٩٢٨	٢٣٤,٠٤٧,٥١٠		أرباح التشغيل
١٠,٤٥١,٤٣٥	٢,٨٤٦,٨٤٣	(٢٠)	إيرادات تمويلية
(١٤٥,٩٠٠,٧٨٣)	(١٣٤,٢١٥,٠٨٤)	(٢١)	مصروفات تمويلية
٢٢,٦٤٥,٥٨٠	١٠٢,٦٧٩,٢٦٩		أرباح الفترة قبل المساهمة التكافلية وضرائب الدخل
(٥,٩٨١,١٥٢)	(٦,٥٨٠,٦٢٠)		المساهمة التكافلية
١٦,٦٦٤,٤٢٨	٩٦,٠٩٨,٦٤٩		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٦,٦١٥,٥٧٤)	(٢٧,٧٥٣,٠٣٦)	(٢٢)	مصروف ضريبة الدخل
١٠,٠٤٨,٨٥٤	٦٨,٣٤٥,٦١٣		أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل
٠,٠٣	٠,٢٠	(٢٦)	ربحية السهم

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	
١٠,٠٤٨,٨٥٤	٦٨,٣٤٥,٦١٣	أرباح الفترة بعد الضرائب
--	--	الدخل الشامل الآخر
١٠,٠٤٨,٨٥٤	٦٨,٣٤٥,٦١٣	إجمالي الدخل الشامل الفترة

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومي)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
المحول من ناتج تعديل تكلفة الأصول للأرباح المرحلة (طبقا للخيار رقم
٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) - إيضاح (٣١)
أرباح الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٦,٦٦٤,٤٢٨	٩٦,٠٩٨,٦٤٩		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٣٠,٩٥٥,٠٦٩	٣٧,٤٠٣,٧٩٣	(٣)	يتم تسويته كما يلي:
(١٠,١٠٩,١٨٨)	--		إهلاك الأصول الثابتة
٦,٦٨٢,٧٧٩	--		فوائد أذون خزانة
(٤,٦٦٠,٩٤٢)	--		ضريبة منيع مستحقة على عائد أذون خزانة
١,٧٦٠,٩٦١	٢,٣٥٢,٧٢٨	(٢٥)	تسوية ضريبة منيع مستحقة على عائد أذون خزانة
(٥٦,٨٨٩)	--		فوائد التزامات عقود الإيجار
١,٧٦٦,٣٥٩	٥,٧١٠,١٣٨	(١٠)	فروق تقييم عملة على أرصدة القروض
١٩,١٩٧,٦٤٧	٤,٠١٨,٥١٧	(٧)	مخصصات
--	٢٣١,٢٠٨	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٢,٩٣١,١٢٨)	--		الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة
(١٨٦,٤٣٠)	--		المدينة الأخرى
(١١,٦١٧,٠٣١)	(٤٢,٩٧٢)	(٣)	مخصصات تم استخدامها
٤٧,٤٦٥,٦٣٥	١٤٥,٧٧٢,٠٦١		أرباح استبعاد أصول مستأجرة
(٢٧٦,٨٤٥,٧٥٦)	٥٥,٩٣٠,٧٣٠		أرباح بيع أصول ثابتة
(٢٧٤,٦٧٣,٤٢٥)	(٢٧٨,١٣٥,١٦٩)		التغير في المخزون
(٩٢,٩٧٧,٩٢٨)	(١٦٣,٣٨٥,٦١٨)		التغير في العملاء وأوراق القبض
١١١,١٩١,٦٣٦	٨٦,٢٢٨,٤١٥		التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٨,٥٤٣,٥١٧	٥٨,٠٢٥,٠٠٩		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٤٧٧,٢٩٦,٣٢١)	(٩٥,٥٦٤,٥٧٢)		التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٦,٨٧٣,٠٩٢)	(١١,١٢٦,٥٣٢)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤٩٤,١٦٩,٤١٣)	(١٠٦,٦٩١,١٠٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٨,٠٩٦,٣٦٤)	(١١,١٢٣,١٢٥)	(٣)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
١١,٦٣٥,٥٧١	٤٦,٤١٩	(٣)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٢,٨٣٤,٥٢٠)	(١,٠٤٦,٠٩٠)	(٤)	(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ
(٧٩,٢٩٥,٣١٣)	(١٢,١٢٢,٧٩٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢,٥١٣,٤٢٤,٦١٩	٢,٩١٣,٢٣٨,١٩٤		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
(١,٩٨٧,٢٦٢,٧٨٦)	(٣,١٠٢,٨٨٩,٩٨٨)		(مدفوعات) تسهيلات ائتمانية
--	٢٦,٠٤٢,٠٨٧	(١٤)	مقبوضات قروض طويلة الأجل
(١٨,٩٧٣,٤٩٣)	(٧,٧١٩,٥٧١)	(١٤)	(مدفوعات) قروض طويلة الأجل
(٥,١٢٧,٩٧٦)	(٣,٧٦٥,٧١٨)	(٢٥)	(مدفوعات) التزامات عقود الإيجار
(١,٧٦٠,٩٦١)	(٢,٣٥٢,٧٢٨)	(٢٥)	(مدفوعات) فوائد التزامات عقود الإيجار
٥٠٠,٢٩٩,٤٠٣	(١٧٧,٤٤٧,٧٢٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٧٣,١٦٥,٣٢٣)	(٢٩٦,٢٦١,٦٢٤)		التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٥٩٣,٠٢٢,٦٣٨	٦١٥,٩٢٧,١٧٢		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٥١٩,٨٥٧,٣١٥	٣١٩,٦٦٥,٥٤٨	(٩)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١ - نبذة عن الشركة

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

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

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

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

الرقم القومي للمنشأة : ١٠٠٠٧٨٣٨٩

الرقم الموحد للسجل التجاري : ٨٠١٢٤ ٨٠٠٠٠ ٠٨٠٢٨٠

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

مركز الشركة الرئيسي وموطنها القانوني بجمهورية مصر العربية – محافظة الجيزة والكانن ٣٢ ج شارع طه حسين (شارع مراد سابقا) .

موقع ممارسة النشاط :

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

ويجوز لمجلس الإدارة أن يقرر إنشاء فروع أو وكالات للشركة في مصر أو الخارج عدا منطقة شبه جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً على فتح فروع فيها وفى حالة نقل المركز الرئيسى الى محافظة أخرى فيلزم أن يكون بناءً على قرار جمعية عمومية غير عادية .

غرض الشركة هو : تصنيع منتجات الألبان بكافة أنواعها (آيس كريم – الزبادى – جبن ابيض وجبن مطبوخ – الألبان المعقمه) وكذلك التوسع فى تصنيع المنتجات الغذائية الأخرى وإستصلاح وإستزراع الأراضي وإقامة مصانع الأعلاف ومزارع إنتاج الألبان وتربية الأبقار وكافة الصناعات الغذائية وصناعة الأغذية الخاصة والمكملات الغذائية والمخبوزات بكافة أنواعها وإستيراد المواد الغذائية المصنعة ونصف مصنعة من الخارج وتعبئتها وتوزيعها وبيع وتسويق المنتجات والمصنوعات الغذائية لحساب الغير من الشركات المحلية والاجنبية والتوكيلات التجارية فى مجال الصناعات الغذائية .

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

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢١ مايو ٢٠٢٦ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

قامت الشركة بتطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ١٣ المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ و الواجب تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ولا يوجد أثر على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق.

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

١-٢-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار 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 تحويل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

٢-٢-٢ التقديرات - (تابع)

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، 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 المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

مخصص مردودات مبيعات

تقوم إدارة الشركة بتحديد تقديرات مخصص مردودات المبيعات. يتم تحديد ذلك التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة لمردودات المبيعات وحجم الإيرادات وحجم المبيعات وتقوم الإدارة دورياً "بمراجعة قيمة المخصص المقدرة للتأكد من أن المخصص كاف لتغطية مردودات المبيعات.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢-٣-٢ الأدوات المالية

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

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

التصنيف والقياس

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

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

الاضمحلال

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢-٣-٢ الأدوات المالية - (تابع)

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

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

(أ) الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي، كما يتم قياسها لاحقاً، بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 إلى 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 تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢-٣-٢ الأدوات المالية - (تابع)

(أ) الأصول المالية - (تابع)

اضمحلال الأصول المالية - (تابع)

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

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

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

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

(ب) الالتزامات المالية

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٣-٣-٢ عقود التأجير

- يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريبًا لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.
- عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.
- يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.
- يتم الاعتراف بـ "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و "أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

أ- أصول حق الانتفاع

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٣-٣-٢ عقود التأجير - (تابع)

ب- التزامات الإيجار

• يتم الاعتراف بـ "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

• تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل:

- دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل،
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

٤-٣-٢ الإيراد من العقود مع العملاء

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

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

• حقوق الإرجاع

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

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

الاعتراف بالإيراد

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

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

- بيع البضائع

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

- إيرادات الفوائد

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

- 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٥-٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

نسبة الإهلاك

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل. 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 الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٦-٣-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٧-٣-٢ استثمار في شركة تابعة

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

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

٨-٣-٢ استثمار في شركة شقيقة

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

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

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

٩-٣-٢ أذون الخزانة

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

١٠-٣-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

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

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

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

١١-٣-٢ العملاء والمدينون المتنوعون

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

١٣-٣-٢ مخصصات

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

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

١٤-٣-٢ التأمينات الاجتماعية

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

١٥-٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٦-٣-٢ الاقتراض

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

١٧-٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

١٨-٣-٢ المصروفات

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

١٩-٣-٢ تكاليف الاقتراض

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢٠-٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢١-٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢١-٣-٢ قياس القيمة العادلة - (تابع)

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

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

٢٢-٣-٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢٣-٣-٢ التأمين الصحي الشامل

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

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٢٥,٠٠٠) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية وللشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

٢٤-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

٢٥-٣-٢ النقدية وما في حكمها

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

٢٦-٣-٢ المعلومات القطاعية

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

٢٧-٣-٢ مخصص تدريب العاملين

يتم تكوين هذا المخصص نفاذاً لأحكام قانون العمل ١٤ لسنة ٢٠٢٥. ذلك القانون جاء لينظم كافة علاقات العمل بين العمال وأصحاب الاعمال في كافة القطاعات - القطاع العام ، وقطاع الأعمال العام ، والقطاع الخاص ، وطبقاً للمادة الثانية من هذا القانون فقد قرر المشرع أن يستمر صندوق تمويل التدريب والتأهيل المنشأ وفقاً لأحكام قانون العمل الصادر بالقانون رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ محتفظاً بالشخصية الاعتبارية العامة ، وبموجب نص المادة (٢١) من قانون العمل ١٤ لسنة ٢٠٢٥ فقد قرر المشرع ان تتكون موارد الصندوق المشار اليه من نسبة ٠,٢٥ ٪ (ربع في المائة) من الحد الأدنى للأجر التأميني بمنشآت القطاع العام ، وقطاع الأعمال العام ، والقطاع الخاص ، والتي يعمل بها ثلاثون عاملاً فأكثر ، بحد أدنى عشرة جنيهاً ، وبحد أقصى ثلاثون جنيهاً عن كل عامل ، تتحملها وتلتزم المنشأة بسدادها سنوياً مقابل الخدمات المنصوص عليها في المادة (٢٠) من هذا القانون . و بناءا علي ذلك يتم تكوين مخصص تدريب العاملين.

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للتقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣ - أصول ثابتة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
	جنيه مصري	جنيه مصري	
	٧٥٨,٣٠٧,٢٠٨	٧٣٦,٣١٥,٥٧٠	
	٤٣,٣٨٦,٣٤٦	٣٩,٠٩٣,٨٦٩	
	٨٠١,٦٩٣,٥٥٤	٧٧٥,٤٠٩,٤٣٩	
الأرض	عدد وأدوات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٣٩٥,٧٣٥,٦٩٢	٢٧,٦٦٦,٢١٣	٢٧,٦٠١,٢٢٨	١٩٧,٦٧٥,٥٧٤
٢٤,٢٠٤,٤١٦	--	--	٩٨٢,٩٨٤,٤٨٦
١٣٤,١٥٣,١٢٢	--	--	٩٨,٠٦٨,٣١٩
١١,١٢٣,١٢٥	--	--	--
(٤٧,٢٥٦)	--	--	--
١,٥٦٥,١٦٩,٠٩٩	٧٧,٧٢٣,٩٥٦	٢٧,٨٣٨,٦٨١	١,١٠٣,٧٢٢,٩٨٠
(٦٤٨,٦٠٤,٢٦٢)	(١٣,٧٣٤,٧٦٨)	(٣١,٧٠١,٦٦٤)	(٤٦٠,٤٩٧,٥٢٠)
(٢١,٣٧٧,٥٨٠)	--	--	(٣١,٣٧٧,٥٨٠)
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ - أصول ثابتة (تابع)

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢,٤٣٢,٥٣٩,٢٧٤ جنيه مصري يمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولازالت تعمل.

- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٦,٤١٩	٤٧,٢٥٦
	(٤٣,٨٠٩)
	٣,٤٤٧
	<u>٤٢,٩٧٢</u>

قيمة مبيعات أصول ثابتة
القيمة الدفترية للأصول المبيعة
مجموع الإهلاك للأصول المبيعة
صافي القيمة الدفترية للأصول المبيعة
أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ١٩)

٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٢,٦٦٨,٠١٩	٢٢,٦٦٨,٠١٩
٩,١٤١,٩٤٢	٩,١٤١,٩٤٢
١,٣٠١,٣٥٥	١,٣٠١,٣٥٥
	<u>٣٣,١١١,٣١٦</u>

تكلفة المبيعات
مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ١٧)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)

- ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣١,٤٣٥,٩٧٦	٣١,٤٣٥,٩٧٦
٤٦٨,٦٢٣	٤٦٨,٦٢٣
١,٢٠٦,٧١٧	١,٢٠٦,٧١٧
	<u>٣٣,١١١,٣١٦</u>

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

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ - أصول ثابتة (تابع)

أصول ثابتة - حق انتفاع

<u>التكلفة</u>		<u>مباني وإنشاءات</u>	
		<u>جنيه مصري</u>	
في ١ يناير ٢٠٢٦		٧٤,٩٦٩,٤٢٨	
في ٣١ مارس ٢٠٢٦		٧٤,٩٦٩,٤٢٨	
<u>مجمع الإهلاك</u>			
في ١ يناير ٢٠٢٦		(٣١,٥٨٣,٠٨٢)	
إهلاك الفترة		(٤,٢٩٢,٤٧٧)	
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦		(٣٥,٨٧٥,٥٥٩)	
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦		٣٩,٠٩٣,٨٦٩	
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٤٣,٣٨٦,٣٤٦	

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

<u>تكلفة المبيعات</u>		<u>٣١ مارس ٢٠٢٦</u>	
		<u>جنيه مصري</u>	
مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ١٧)		٩٨٧,٦٣٦	
		٣,٣٠٤,٨٤١	
		٤,٢٩٢,٤٧٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ - أصول ثابتة - (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيته مصري	جنيته مصري
٥٧٨,٣١٨,٥٤٥	٧١٦,١٨٤,٦٧٤
٣٨,٩٣٩,٢٣١	٤١,١٩٧,٨١٩
٦١٧,٣٠٧,٧٧٦	٧٥٨,١٨٢,٤٩٣

صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة
صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة - حق الانتفاع

الإجمالي	أثاث ومهمات مكاتب	حاسب آلي وبرامج	عدد وأدوات	وسائل نقل والتكاليف	آلات ومعدات	مباني وفتقانات	أراضي
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري

١,٠٩٣,٧٣٤,٤١٧	٢٤,٤٥٧,٠٢٢	٣٦,٩١٠,٩٨٨	٢٤,٧٧٣,٣٦٤	١٦,٠١٣,٦٤٧	٧٧٤,٢٠٨,٢١٠	٧٣,٠٨٠,١٢١	١٧١,٠٦٥
٢٤,٢٠٤,٤١٦	--	--	--	--	٢٤,٢٠٤,٤١٦	--	--

١٣٤,٢٢٢,٦٩٣	--	--	--	٤٤,٧٦٧,٨٢٦	٨٩,٤٥٤,٨٦٧	--	--
٥٤,٠٩٦,٣٦٤	١,٩٢٧,٥٩٦	٥٤١,٨٩٠	٦٦٦,٤٤٤	٢٧,٦٢٨,٧٢٩	١٣,٤٧٠,٧٩٥	٩,٨٦٠,٩١٠	--
١١٢,٦٣٩,٨٦٤	--	--	--	--	٩٧,٥١٢,٥٧٦	١٥,١٢٧,٢٨٨	--
(١,٣٢٠,٩٨١)	(٤١٧)	(٤٠,٥٦٣)	--	(١,٢٨٠,٠٠٠)	(١)	--	--
١,٤١٧,٥٧٦,٧٧٣	٢٦,٣٨٤,٢٠١	٣٧,٤١٢,٣١٥	٢٥,٤٣٩,٨٠٨	٢٣١,٢٥٠,٢٠٢	٩٩٨,٨٥٠,٨٦٣	٩٨,٠٦٨,٣١٩	١٧١,٠٦٥

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

إستثمارات
المحلول من مشروعات تحت التنفيذ

(٥٣٣,٦٤٢,٦٨٦)	(١١,٥٢٥,٥٩٤)	(٢٦,٣٧٥,٣٧٣)	(١٧,٨٨٦,٣٩٦)	(٨٢,٥٣٤,٣٨٠)	(٣٨٠,٨٥٨,٤١١)	(١٤,٤٧٣,٥٣٢)	--
---------------	--------------	--------------	--------------	--------------	---------------	--------------	----

في ١ يناير ٢٠٢٥

جميع اءلاك اصول مرسلة (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ -
معول المحاسبة المصري المعول رقم ١٣) كما في ١ يناير

(١٩,٢٤٥,٤٣٣)	--	--	--	--	(١٩,٢٤٥,٤٣٣)	--	--
--------------	----	----	----	----	--------------	----	----

جميع اءلاك نلج تعديل تكلفة الاصول بمعامل التعويل (طبقا
للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معول المحاسبة المصري المعول رقم ١٣) كما في ١ يناير

(١٢٠,٩٠٣,٨٦١)	--	--	--	(٣٩,٨٧٨,٢٩٨)	(٨١,٠٢٥,٥٤٤)	--	--
(٢٦,٢٤٨,١٠٥)	(٥٣١,٧٠٤)	(١,٠٩٤,٧٤٢)	(٤٧٥,٨٨٤)	(٥,٤٩٥,٠١٦)	(١٨,٠١١,٦٣٤)	(٥٨٩,١٣٥)	--

إءلاك الفترة
اءلاك اصول مرسلة (طبقا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معول
المحاسبة المصري المعول رقم ١٣) كما في ١ يناير

(٥٧٩,٠٤٦)	--	--	--	--	(٥٧٩,٠٤٦)	--	--
(١,٢٧٤,٤٠٨)	--	--	--	(٦٧٨,٩٠٧)	(٥٩٥,٥٠١)	--	--
١,٣٠٢,٤٤١	٤١٧	٢٢,٠٢٣	--	١,٣٨٠,٠٠٠	١	--	--
(٧٠٠,٥٩٢,٠٩٩)	(١٢,٥٦,٨٨١)	(٢٧,٤٤٨,٠٩٢)	(١٨,٣٢٢,٢٨٠)	(١٢٧,٢٩٦,٦٠١)	(٥٠٠,٣٢٥,٥٧٨)	(١٥,٠٦٢,٦٦٧)	--
٧١٦,٩٨٤,٦٧٤	١٤,٣٢٧,٣٢٠	٩,٩٦٤,٢٢٣	٧,٠٧٧,٥٢٨	١٠٣,٩٥٣,٦٠١	٤٩٨,٤٨٥,٢٨٥	٨٣,٠٠٥,٦٥٢	١٧١,٠٦٥
٥٧٨,٣٦٨,٥٤٥	١٢,٩٣١,٤٢٨	١٠,٥٣٥,٦١٥	٦,٨٨٦,٩٦٨	٨٢,٤٩٨,٧٩٥	٤٠٦,٧٣٨,٠٨٥	٥٨,٦٠٦,٥٨٩	١٧١,٠٦٥

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للتوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ - أصول ثابتة - (تابع)

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ١٧٧,١٠٤,٦٧٩ جنيه مصري يمثل في أصول مهلكة دفترًا بالكامل ولازالت تعمل.
- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١١,٦٣٥,٥٧١	١,٣٢٠,٩٨١	٢٠,٤٠٠,٨٩١	تكلفة المبيعات
	(١,٣٠٢,٤٤١)	٦,٤٧٣,٥٦٤	مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ١٧)
١٨,٥٤٠		١,٢٢٧,١٠٤	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
<u>١١,٦١٧,٠٣١</u>		<u>٢٨,١٠١,٥٥٩</u>	
	قيمة متبقيات أصول ثابتة		
	القيمة الدفترية للأصول المباعة		
	مجمع الإهلاك للأصول المباعة		
	صافي القيمة الدفترية للأصول المباعة		
	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ١٩)		

- ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٦,٢٤٨,١٠٥	٢٦,٢٤٨,١٠٥	٢٦,٢٤٨,١٠٥	إهلاك الفترة
٥٧٩,٠٤٦	٥٧٩,٠٤٦	٥٧٩,٠٤٦	إهلاك الفترة (طبقًا للخيار رقم ١ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)
١,٢٧٤,٤٠٨	١,٢٧٤,٤٠٨	١,٢٧٤,٤٠٨	إهلاك الفترة (طبقًا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)
<u>٢٨,١٠١,٥٥٩</u>	<u>٢٨,١٠١,٥٥٩</u>	<u>٢٨,١٠١,٥٥٩</u>	

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ - أصول ثابتة - (تابع)

أصول ثابتة - حق انتفاع

الإجمالي	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير ٢٠٢٥
٦٤,٣٣٢,٦٧٤	١٣,١٩٦,٧٦٢	٥١,١٣٥,٩١٢	في ١ يناير ٢٠٢٥
٥,٥٥٥,٢١٥	--	٥,٥٥٥,٢١٥	إضافات
(١,٠٥٩,١٦٨)	--	(١,٠٥٩,١٦٨)	استيعادات
٦٨,٨٢٨,٧٢١	١٣,١٩٦,٧٦٢	٥٥,٦٣١,٩٥٩	في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(٢٥,٣٩٣,٤٤٣)	(٤,٠٣٢,٣٤٧)	(٢١,٣٦١,٠٩٦)	مجمع الإهلاك
(٢,٨٥٣,٥١٠)	(٢٧٤,٩٣٣)	(٢,٥٧٨,٥٧٧)	في ١ يناير ٢٠٢٥
٦١٦,٠٥١	--	٦١٦,٠٥١	إهلاك الفترة
(٢٧,٦٣٠,٩٠٢)	(٤,٣٠٧,٢٨٠)	(٢٣,٣٢٣,٦٢٢)	استيعادات
٤١,١٩٧,٨١٩	٨,٨٨٩,٤٨٢	٣٢,٣٠٨,٣٣٧	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٣٨,٩٣٩,٢٣١	٩,١٦٤,٤١٥	٢٩,٧٧٤,٨١٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣١ مارس ٢٠٢٥	٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٦٢,٥٦٩	١,٢٦٢,٥٦٩
١,٥٩٠,٩٤١	١,٥٩٠,٩٤١
٢,٨٥٣,٥١٠	٢,٨٥٣,٥١٠

تكاليف المبيعات
مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ١٧)

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٣,٣٨٥,٤٣٩	٨٨,٩٥٤,٢٣٢	الرصيد في ١ يناير
٢٥,٧٨٠,٣٩٣	١,٠٤٦,٠٩٠	الإضافات
(١٣٠,٢١١,٦٠٠)	--	محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٨٨,٩٥٤,٢٣٢	٩٠,٠٠٠,٣٢٢	

تتمثل تكلفة المشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢,٢١٢	٣٢,٢١٢	مباني وإنشاءات
٨٨,٩٢٢,٠٢٠	٨٩,٩٦٨,١١٠	الات ومعدات
٨٨,٩٥٤,٢٣٢	٩٠,٠٠٠,٣٢٢	

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

٥ - استثمار في شركة تابعة

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	قيمة الاستثمارات
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٢,٥٠٢,٧٣٣	٧٢,٥٠٢,٧٣٣	٩٩,٩٩٩٪	مصر
			شركة التطوير للصناعات الغذائية

٦ - مخزون

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٧٣,١٩٩,٣٧٥	٦٥٨,٧٩٥,٥٢١	خامات ومستلزمات
١٥٩,٠٧٨,٩٦٣	١٥٨,٦٣٩,٤٢٧	قطع غيار
٦,٩٠٢,٦٢٣	٢,٨٥٥,٢٥٦	إنتاج تحت التشغيل
٢٩٣,٤٩٠,٢٥٣	٤٢٣,٢٤٦,٨٨٦	إنتاج تام*
٦٤,٩٠٨,٦٧٢	٩,٩٧٣,٥٢٦	بضاعة بالطريق
١,١٩٧,٥٧٩,٨٨٦	١,٢٥٣,٥١٠,٦١٦	الإجمالي
(٢,٨٩٩,٢٤٤)	(٢,٨٩٩,٢٤٤)	يخصم: الانخفاض في المخزون
١,١٩٤,٦٨٠,٦٤٢	١,٢٥٠,٦١١,٣٧٢	

* يتضمن مخزون إنتاج تام مبلغ ١٨,٢٤٤,٧٢٣ جنيه مصري متمثلاً في تكلفة المبيعات المتوقع إرجاعها وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء.

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٧ - عملاء وأوراق قبض

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٦</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١,٢٥٧,٤٣٤,٦٦٧	١,٥٧٦,٣٩٦,٠٠٣	عملاء - محلي
٢٩٠,٧٤٤,٣٧١	٣٤٨,٧٢٢,٣٥٤	عملاء - الخارج
١٨٨,١٨٩,٥٢١	٨٩,٣٨٥,٣٧١	أوراق قبض
<u>١,٧٣٦,٣٦٨,٥٥٩</u>	<u>٢,٠١٤,٥٠٣,٧٢٨</u>	الإجمالي
(٢٠٩,٨٤٨,٩٩٤)	(٢١٣,٨٦٧,٥١١)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
<u>١,٥٢٦,٥١٩,٥٦٥</u>	<u>١,٨٠٠,٦٣٦,٢١٧</u>	

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض في الاتي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٦</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٥٠,٩٥٣,٩٩٠	٢٠٩,٨٤٨,٩٩٤	الرصيد في ١ يناير
٥٨,٨٩٥,٠٠٤	٤,٠١٨,٥١٧	المكون خلال الفترة / العام
<u>٢٠٩,٨٤٨,٩٩٤</u>	<u>٢١٣,٨٦٧,٥١١</u>	الرصيد

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٦</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٤,٩٩٠,١٢٢	٢٦,٢٤٠,١٦٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١١٦,٣٦٨,٧٥٨	١٦٤,٤٢٩,١٢٤	ايرادات مستحقة
٧,٤٩٧,٠٢٧	٨,١٥٢,٨٧٢	تأمينات لدى الغير
٩,٠٠٩,٠٣١	٤٤,٤٠٧,٣٣٩	سلف عاملين
٧١,٢٠٩,٤٨٢	٨٢,٣٣٦,٠١٤	ضرائب خصم وضرائب مدينة
٢٦٨,٧٩٥,٦٣٥	٣٦٢,٥٤٦,٥٧٧	دفعات مقدمة لموردين*
١٦,٠٨٥,٢٧٥	٢٠,٣٥٥,٣٩٠	أرصدة مدينة أخرى
<u>٥٣٣,٩٥٥,٣٣٠</u>	<u>٧٠٨,٤٦٧,٤٨٠</u>	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٦,٣٩٨,٢٩٨)	(١٦,٦٢٩,٥٠٦)	
<u>٥١٧,٥٥٧,٠٣٢</u>	<u>٦٩١,٨٣٧,٩٧٤</u>	

* يتضمن بند دفعات مقدمة لموردين:

- مبلغ ٩٥,٧٩٧,٧٥٨ جنيه مصري عبارة عن دفعات مقدمة لشركة التطوير للصناعات الغذائية مقابل خدمات انتاج وتصنيع عصائر وذلك بناءً على عقود المعاوضة المبرمة بين الشركة وشركة التطوير للصناعات الغذائية والمقررة بموجب محضر الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٤/١٩.

- مبلغ ٦٧,٩٠٥,٩٨٤ جنيه مصري والذي يمثل دفعة مقدمة لشراء قطعة ارض بمشروع بولاريس بمدينة ٦ أكتوبر الجديدة بغرض بناء وتشغيل مخازن لتخزين منتجات وخامات الشركة والتي تم الموافقة على تخصيصها وقد تم توقيع العقد ولم يرد إخطار بإستلام الأرض حتى تاريخ اعداد المركز المالي.

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		شركة التطوير للصناعات الغذائية - شركة تابعة
مصروف تشغيل للغير	مصروف تأجير	مصروف تشغيل للغير	مصروف تأجير	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٤٠٥,٨١٤	٩,٨٧٦,٩١٩	١٢,٢٠٠,٩٣٣	٨,٠٦٧,٢٢٦	
٦,٤٠٥,٨١٤	٩,٨٧٦,٩١٩	١٢,٢٠٠,٩٣٣	٨,٠٦٧,٢٢٦	

تتمثل حركة الخسائر الانتمائية المتوقعة في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى في الاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	الرصيد في ١ يناير المكون خلال الفترة / السنة مخصص انتفى الغرض منه خلال الفترة الرصيد
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٩٤٣,٧٣٥	١٦,٣٩٨,٢٩٨	
--	٢٣١,٢٠٨	
(٥٤٥,٤٣٧)	--	
١٦,٣٩٨,٢٩٨	١٦,٦٢٩,٥٠٦	

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	أ - جنيه مصري النقدية بالصندوق شيكات تحت التحصيل حسابات جارية ودائع
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٦٣٥,٣٤٥	١٦,٢٥٤,٠٢٣	
٦,٠٤٤,٣٣٨	٤٤,٢٢٩,٦٧٦	
١٧٥,٣١٧,٥٦٤	١٥٣,٢١١,٤٩٨	
٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠	--	
٥٥٨,٩٩٧,٢٤٧	٢١٣,٦٩٥,١٩٧	
٢٢,٨٣٩,٩١٢	٣٤,٠٢٠,٣٠٩	ب - عملة أجنبية النقدية بالصندوق حسابات جارية
٣٤,٠٩٠,٠١٣	٧١,٩٥٠,٠٤٢	
٥٦,٩٢٩,٩٢٥	١٠٥,٩٧٠,٣٥١	
٦١٥,٩٢٧,١٧٢	٣١٩,٦٦٥,٥٤٨	

١٠ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	الرصيد في ١ يناير المكون خلال الفترة مخصصات انتفى الغرض منها خلال الفترة مخصصات تم استخدامها الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢,٨٨٧,٢٨٦	٢٧,٥٣٢,٤٨٢	
١٤,٢١٩,٣٠٧	٥,٧١٠,١٣٨	
(٢١,٥٨٤,٠٠٠)	--	
(٢٧,٩٩٠,١١١)	--	
٢٧,٥٣٢,٤٨٢	٣٣,٢٤٢,٦٢٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٠- مخصصات - (تابع)

رصيد المخصص في ٣١ مارس ٢٠٢٦ من المتوقع استخدامه في الأعوام القادمة وبناء على رأى إدارة الشركة، وبعد أخذ المشورة الفنية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات لن تؤدي الي أية خسائر تتجاوز المبالغ المكونة في نهاية الفترة.

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

١١- تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٠٠٩,٠٩٤,٢٢٧	١,٨٤٢,٧٠٩,١٢٢	عملة اجنبية
٣٠٢,٤٢٠,٣٣٦	٢٧٩,١٥٣,٦٤٧	
<u>٢,٣١١,٥١٤,٥٦٣</u>	<u>٢,١٢١,٨٦٢,٧٦٩</u>	

يتمثل رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من البنوك والتي تبلغ اجماليها ٥,٨٠٧ مليار جنيه مصري وذلك بغرض فتح اعتمادات مستنديه وبغرض تمويل نشاط الشركة الجارى وقد بلغ متوسط سعر الفائدة على التسهيلات الائتمانية ١٧.٢٩%.

١٢- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٦٠٤,١٣٢,٧٦٩	٦٥٩,٩٩٩,٧٦٩	أوراق دفع
٢١,٤٤٧,٧٢٠	٥١,٩٣٠,٩٠٨	
<u>٦٢٥,٥٨٠,٤٨٩</u>	<u>٧١١,٩٣٠,٦٧٧</u>	

١٣- مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٩٣,٠٩٨,٥٩٨	١٢٣,٠٢٧,١٥١	تأمينات للغير
٢,٠٣٣,٥٢٩	١,٩٤٥,٦٤١	عملاء دفعات مقدمة
٢٥,٨٦٥,٨٣٩	٣٠,١٩٣,٨٦٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٧,٤٦٩,٥٤٨	٩,٨١٨,٤٨٧	مصلحة الضرائب
٣٠,٦٥٩,٤٩٤	٢٤,٢٣٣,٧٧١	المساهمة التكافلية
٢٣,٨٧٤,٠٩٤	٣٠,٤٥٤,٧١٤	التزام مقابل حق الارجاع - معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨
٤,٢٠٠,٠٩٧	٢٥,١٩٦,٣٣٨	أرصدة دائنة أخرى
٤,٩٠٥,٣٧٦	٥,٢٦١,٦٢٢	
<u>١٩٢,١٠٦,٥٧٥</u>	<u>٢٥٠,١٣١,٥٨٤</u>	

١٤- قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء غير المتداول
٩٩,٥٧٢,٤٠٧	١٢٣,٤٧٧,٤٦٥	الجزء المتداول
٣٠,٨٧٨,٢٨٥	٢٥,٢٩٥,٧٤٣	
<u>١٣٠,٤٥٠,٦٩٢</u>	<u>١٤٨,٧٧٣,٢٠٨</u>	

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٤ - قروض - (تابع)

البنك التجاري الدولي (٢)	البنك التجاري الدولي (٣)	بنك قطر الوطني	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٩,٢٣٣,٢٥٥	٨٨,٨٨٧,٢٦٥	٢٢,٣٣٠,١٧٢	١٣٠,٤٥٠,٦٩٢
(٢,١٣٧,٠٢٨)	--	(٥,٥٨٢,٥٤٣)	(٧,٧١٩,٥٧١)
--	٢٦,٠٤٢,٠٨٧	--	٢٦,٠٤٢,٠٨٧
١٧,٠٩٦,٢٢٧	١١٤,٩٢٩,٣٥٢	١٦,٧٤٧,٦٢٩	١٤٨,٧٧٣,٢٠٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
مدفوعات خلال الفترة
مقبوضات خلال الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

البنك التجاري الدولي (١)	البنك العقاري المصري العربي	البنك التجاري الدولي (٢)	البنك التجاري الدولي (٣)	بنك قطر الوطني	الإجمالي
جنيه مصري	عملة اجنبية	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥,٤٥٨,٦٩٦	١٦,٥٥٦,٦٥٤	٢٧,٧٨١,٣٦٨	--	٤٤,٦٦٠,٣٤٤	١٢٤,٤٥٧,٠٦٢
(٣٥,٤٥٨,٦٩٦)	(١٦,٥٥٦,٦٥٤)	(٨,٥٤٨,١١٣)	--	(٢٢,٣٣٠,١٧٢)	(٨٢,٨٩٢,٦٣٥)
--	--	--	٨٨,٨٨٧,٢٦٥	--	٨٨,٨٨٧,٢٦٥
--	--	١٩,٢٣٣,٢٥٥	٨٨,٨٨٧,٢٦٥	٢٢,٣٣٠,١٧٢	١٣٠,٤٥٠,٦٩٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
مدفوعات خلال العام
مقبوضات خلال العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

قرض البنك التجاري الدولي (١)

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من البنك التجاري الدولي بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٩ بمبلغ لا يتجاوز ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيها مصريا لأغير).
- الغرض من التمويل الممنوح:
- تمويل و/أو إعادة تمويل خطة التوسعات للعام المالي ٢٠١٩ في شكل خط انتاج المخبوزات الجديد ومشتملاته وذلك بحد أقصى مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيها مصريا لأغير).
- اصدار اعتمادات مستندية بالاطلاع و/أو بالأجل و/أو مستندات واردة برسم التحصيل المعززة وبفترة اقصاها ٣٦٥ يوم متضمنة فترة قبول تداول المستندات وذلك لاستيراد احتياجات خط المخبوزات الجديد ومشتملاته وذلك بحد أقصى مبلغ وقدره ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط ثلاثة وثلاثون مليون جنيها مصريا لأغير) بما يعادل مبلغ وقدره ١,٧٣٧,٠٠٠ دولار أمريكي (فقط مليون وسبعمائة 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 عائد الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الى الهامش.
- الضمانات: وثيقة تأمين صادرة من شركة تأمين مصرية مقبولة لدى البنك ولصالحه كمستفيد وحيد ضد أخطار التركيب للألات المعدات الممولة من البنك على ان تغطي فترة التركيب بنسبة ١١٥٪ من إجمالي مبلغ التمويل متضمنة القيمة الاستبدالية وعلى ان تتضمن الوثيقة تغطية خطر الشغب والاضطرابات الاهلية والعمالية بنسبة لا تقل عن ٢٥٪ من إجمالي مبلغ الوثيقة.
- وقد تم سداد قيمة القرض بالكامل في نوفمبر ٢٠٢٥ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٤ - قروض - (تابع)

قرض البنك التجاري الدولي (٢)

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من البنك التجاري الدولي بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢١ طبقا لمبادرة البنك المركزي المصري ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ لا يتجاوز ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط أربعة وخمسون مليون جنيه مصري 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 الإضافية وتكلفة التركيب الخاصة بهما وذلك طبقا للشروط والاحكام المنصوص عليها بعقد القرض.
- تلتزم الشركة بان تسدد مبلغ التمويل على ٢٠ قسط ربع سنوي بمجرد انتهاء فترة السماح والمحددة باثني عشر شهر كحد اقصى من تاريخ أول سحب من مبلغ التمويل أو سحب أجمالي مبلغ التمويل.
- سعر العائد: يسرى سعر عائد ٨٪ على الشريحة الأولى وفقا لمبادرة البنك المركزي المصري كما يسرى على الشريحة الثانية سعر عائد الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الى الهامش.
- الضمانات: وثيقة تأمين صادرة من شركة تأمين مصرية مقبولة لدى البنك ولصالحه كمستفيد وحيد بنسبة ١١٥٪ من إجمالي مبلغ التمويل متضمنة القيمة الاستبدالية وعلى ان تتضمن الوثيقة تغطية خطر الشغب والاضطرابات الاهلية والعمالية بنسبة لا تقل عن ٢٥٪ من إجمالي مبلغ الوثيقة.

قرض البنك التجاري الدولي (٣)

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من البنك التجاري الدولي بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ أصلى اجمالى لا يتجاوز ٢٣٦,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائتان وستة وثلاثون مليون جنيه مصري لا غير) متضمنا حد فرعى بحد اقصى ما يعادل اجمالى مبلغ وقدره ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكى (فقط ثلاثة ملايين دولار امريكى لا غير) .
- الغرض من التمويل الممنوح
- تمويل و / أو اعادة تمويل جزئى بنسبة ٧٠ ٪ من التكلفة الاستثمارية المتعلقة بشراء الآلات والمعدات الخاصة بخط الكرواسون الجديد بالإضافة لمشتملاته وتكلفة التركيب والجمارك وضريبة القيمة المضافة الخاصة بتلك الآلات والمعدات .
- تلتزم الشركة بان تسدد مبلغ التمويل على ١٦ قسط ربع سنوي بمجرد انتهاء فترة السماح والمحددة بأربعة وعشرون شهر كحد اقصى من تاريخ أول سحب من مبلغ التمويل.
- سعر العائد: معدل متغير لمتوسط سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الى الهامش.
- تلتزم الشركة بان تبرم وتحتفظ على نحو مقبول من البنك بوثيقة تأمين ضد اخطار التركيب صادرة لصالح البنك كمستفيد وحيد تغطي فترة التركيب للآلات الممولة وذلك بما يغطى ١١٥٪ من قيمة الآلات والمعدات الممولة وذلك فور وصول الآلات والمعدات الممولة بحيث تغطى مبلغ التمويل متوسط الاجل الممنوح من البنك للشركة وبنفس عملة السحب على ان تكون صادرة من شركة تأمين مصرية مقبولة لدى البنك لصالح البنك كمستفيد وحيد منها على ان يتم استبدالها بوثيقة تأمين اخرى ضد جميع الاخطار بنفس نسبة التغطية بحيث تغطى مبلغ التمويل متوسط الاجل الممنوح من البنك للشركة وبنفس عملة السحب على ان تكون صادرة من شركة تأمين مصرية مقبولة لدى البنك لصالح البنك كمستفيد وحيد منها فوراً بعد الانتهاء من تركيب الآلات والمعدات الممولة من البنك على ان تتضمن هذه الوثيقة القيمة الاستبدالية لتلك الآلات والمعدات الممولة وتغطية خطر الشغب والاضطرابات الاهلية والعمالية بنسبة لا تقل عن ٢٥٪ من قيمة تلك الآلات وعلى الا تزيد نسبة التحمل عن ١٠٪ وعلى الشركة ان توفى البنك بكافة البيانات الخاصة بذلك التأمين التى قد يطلبها البنك من وقت لآخر وعلى ان يتم التأمين لدى احدى شركات التأمين المصرية المقبولة شكلا وموضوعا لدى البنك وموافقة البنك باصل بوالص التأمين المصدرة بنفس عملة السحب .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- قروض - (تابع)

قرض البنك العقاري المصري العربي

- يتمثل في قيمة تسهيل ائتماني في صورة قرض طويل الاجل منوح للشركة من البنك العقاري المصري العربي خلال عام ٢٠١٩ بجمالي 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 أقصى ١٢ شهر، على ان يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي.
- سعر العائد: ٣,٤٦٢٪ فوق سعر SOFR ٣ شهور مع مراجعة SFOR عند نهاية كل ربع سنة مالية.
- الضمانات: التوقيع على عدد (٤) سندات لأمر قيمة كل سند ٥٢٥ ألف دولار أمريكي للاستخدام بالعملة الأجنبية كما تلتزم الشركة بتخصيص جزء من وثيقة تأمين لصالح البنك بقيمة ١١٠٪ من إجمالي التمويل طويل الاجل ضد جميع الاخطار.
- وقد تم سداد قيمة القرض بالكامل في نوفمبر ٢٠٢٥.

قرض بنك قطر الوطني الأهلي

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

١٥- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ جنيه مصري).

- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بلغ رأس المال المدفوع ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥ جنيه للسهم.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٨٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢٥ جنيه ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم الاسمية ٢٥ جنيه مصري للسهم وذلك من خلال توزيع أسهم مجانية بواقع ٢ سهم عن كل ٣ أسهم قائمة.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٥ تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ٢٥ جنيه مصري الى ٢٠ قرش وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٥.
- وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠١٦ قرر مجلس إدارة الشركة (بموجب تفويض الجمعية العامة غير العادية له في ١٥ يناير ٢٠١٦) زيادة رأس المال المدفوع بمبلغ ٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٢,٦٠٨,٦٩٥ سهم بقيمة اسمية ٢٠ قرش للسهم الواحد وقد تم الاكتتاب بالقيمة النهائية العادلة للطرح والبالغة ٩,٢ جنيه للسهم وتم تعبئة الفارق وقدره تسعة جنيهات لكل سهم علي حساب علاوة الإصدار.

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٥- رأس المال - (تابع)

وطبقا للمادة ٩٤ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم تبويب مبلغ ٩,٣٦٦,٧٤٣ جنيه مصري من علاوة الإصدار الى الاحتياطي القانوني وبذلك يكون الاحتياطي القانوني قد بلغت قيمته نصف رأس المال المصدر وتم تكوين احتياطي خاص (علاوة اصدار أسهم) بالمبلغ المتبقي من علاوة الإصدار وقيمتها 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 المصدر والمدفوع ٥٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري موزع على ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ سهم في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري).

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

١٦- الأرباح المرحلة

يتمثل رصيد الأرباح المرحلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في:

أولاً: أرباح الفترة ٦٨,٣٤٥,٦١٣ جنيه مصري والتي من المقرر اعتمادها بانعقاد الجمعية العمومية التي تعتمد نتائج أعمال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

ثانياً: رصيد أرباح مرحلة من سنوات سابقة بعد كافة التوزيعات المعتمدة حتى تاريخ القوائم المالية مبلغ ١,٠٧٨,٠٢٤,٨٠٠ جنيه مصري كما في قائمة التغير في حقوق الملكية.

١٧- مصروفات بيعية وتسويقية

من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥,٢٢٣,٤٤٤	٦٨,٩٤٥,٥٢٨	أنشطة تسويقية
٥٨,٦٧١,٧٥١	٣٧,٩٠٣,١٧٢	أنشطة إعلانية
١١٤,١٧١,٥٤٤	١٥٢,٦٤٥,٦٥٣	رواتب وأجور
١٥,١٨٧,٦٦٢	١٤,٢٨٣,٤٩٨	تخزين
١٩,٩١٨,٢٣٠	٢٢,٩٢٦,٤٩٩	إيجار وسائل نقل وانتقال وتراخيص سيارات
٢٣,٤١٧,٩٠٠	٣٠,٨٧٤,٩٦٩	قطع غيار وصيانة
٦,٤٧٣,٥٦٤	٩,١٤١,٩٤٢	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١,٥٩٠,٩٤١	٣,٣٠٤,٨٤١	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٣)
٢,٤٤٧,٢١٥	٢,٥٩١,٧٩٥	تأمين
١٩,١٩٧,٦٤٧	٤,٠١٨,٥١٧	الخصائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء (إيضاح ٧)
٢٧,١٦٨,٥٤٤	٢٩,٨٠٠,١٦٨	مصروفات شحن
٣,٨٤٦,٢٦٣	٥,٤٢٠,٦٧٤	مواد تعبئة وتغليف متداولة
١,٣٨٧,٢٨١	١,٧٣٠,٧٠٨	مواد تعبئة وتغليف
٢,٢١٨,٠٥١	٢,٥٦٤,٩٦٥	برامج ودورات تدريبية
٢,٠٥١,١٣١	٢,٢٤٠,٠٠٠	مصاريف نقل نقدية
١٩٦,٦٥٢	٤٢٩,٩٢٧	رسوم تخليص على رسائل تصدير
٢,٢١٦,٣٩٨	٢,٤١٤,٨٥٧	مصروفات تعتيق وتفرغ
٤٦١,٣٨٧	٤٠٧,٨٥٣	ادوات كتابية ومطبوعات
٥٦٨,٩٥٧	٩٤١,٥١٠	رعاية طبية
٩,٢٤٠,٥٠٩	١٢,٨٧٩,٥٥١	أخرى
٣٥٥,٦٥٥,٠٧١	٤٠٥,٤٦٦,٦٢٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٨ - مصروفات عمومية وإدارية

من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٣٩٣,٨٥٣	١٩,٥٨٥,١٥٢	رواتب وأجور
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس إدارة
١,٢٢٧,١٠٤	١,٣٠١,٣٥٥	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٣٨,٨٦٣	١٨١,١٩٩	إيجار وسائل نقل وانتقال ومصاريف سفر وتراخيص سيارات
٢٣٨,٠٦٢	٢٦٨,٩٣٦	ادوات كتابية ومطبوعات
١٢٧,٢٩٥	١٦٣,٨٥٥	رعاية طبية
١١٣,٥٠٠	١٢٦,٥٠٠	تبرعات
--	٢٣١,٢٠٨	الخسائر الانتمائية المتوقعة في الارصدة المدينة (إيضاح ٨)
٥,١٥٠,٩٨١	٥,٧٤٣,٥٤٣	أخرى
٢٤,٦٨٩,٦٥٨	٢٧,٩٠١,٧٤٨	

١٩ - إيرادات تشغيل أخرى

من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٩٤٨,٩١٩	٣٣,٦٧٤,٤٩٢	دعم الصادرات
١٥,٠٣٧,٣٩٦	١٥,٦٥٢,٠٣٦	عائد مبيعات خردة
١١,٦١٧,٠٣١	٤٢,٩٧٢	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٨٦,٤٣٠	--	أرباح استبعاد أصول مستأجرة
٣١,٧٨٩,٧٧٦	٤٩,٣٦٩,٥٠٠	

٢٠ - إيرادات تمويلية

من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,١٠٩,١٨٨	--	فوائد أذون خزائنة
٣٤٢,٢٤٧	٢,٨٤٦,٨٤٣	فوائد ودائع
١٠,٤٥١,٤٣٥	٢,٨٤٦,٨٤٣	

٢١ - مصروفات تمويلية

من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٢,٩٠٨,٢٧٢	٩٨,٣٥٨,٣٧٥	فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
١,٧٦٠,٩٦١	٢,٣٥٢,٧٢٨	فوائد تمويلية - التزامات إيجار
١,٢٣١,٥٥٠	٣٣,٥٠٣,٩٨١	خسائر فروق تقييم عملة
١٤٥,٩٠٠,٧٨٣	١٣٤,٢١٥,٠٨٤	

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٢- ضرائب الدخل

من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٣,٨٧٨,٩٩٣	٣٤,٩٤٦,٥٠٢
(١٧,٢٦٣,٤١٩)	(٧,١٩٣,٤٦٦)
<u>٦,٦١٥,٥٧٤</u>	<u>٢٧,٧٥٣,٠٣٦</u>

ضرائب الدخل الجارية
ضرائب الدخل المؤجلة

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٦,٥٥٥,٢٤٠	٩٦,٠٩٨,٦٤٩
٢٨,١٠١,٥٥٩	٣٣,١١١,٣١٦
٢٠,٩٦٤,٠٠٦	٩,٩٥٩,٨٦٣
١,٣٣٧,٢٣٠	١,٥٨٧,٥٢١
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
٦٧,٣٢٦,٢٩٣	--
٣,٧٥٨,٧٦٥	٢٤,٣٧٥,٨٤٠
٢,٧١٨,٤٩٢	٢٠,٩٩٦,٢٤١
٥,٦٢٦,٠٩٦	١١,٠١٧,٣٦٢
٥,٩٨١,١٥٢	٦,٥٨٠,٦٢٠
٥٦٢,٤٩١	--
(٢٩,١٦٨,٣٢٠)	(٢٢,٣٩٤,٩٨١)
(١١,٦١٧,٠٣١)	(٤٢,٩٧٢)
(١,٥٢٥,٣٦٥)	--
(١١٣,٥٠٠)	(١٢٦,٥٠٠)
(٣,٦٦٤,١٩٤)	(١٥,١٩٥,٥٦٩)
--	(١٠,٩٤٩,٦٠٥)
<u>٩٧,١٤٢,٩١٤</u>	<u>١٥٥,٣١٧,٧٨٥</u>
٢١,٨٥٧,١٥٦	٣٤,٩٤٦,٥٠٢
١٠,١٠٩,١٨٨	--
٢,٠٢١,٨٣٧	--
<u>٢٣,٨٧٨,٩٩٣</u>	<u>٣٤,٩٤٦,٥٠٢</u>

الأرباح قبل ضرائب الدخل غير متضمنة عائد اذون خزانة

مصروفات واجبة الاضافة

الإهلاك المحاسبي

مخصصات تم تكوينها خلال الفترة

تبرعات نقدية

بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة

فروق العملة الدائنة غير المحققة السابق خصمها من

وعاء العام السابق

فروق العملة المدينة غير المحققة

تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)

ما زاد عن نسبة ٧٪ من المصروفات العمومية المؤيدة

مستنديا

المساهمة التكافلية بنسبة ٢,٥ في الألف

تكلفة تمويل واستثمار لعوائد اذون الخزانة

مصروفات واجبة الخصم

الأهلاك الضريبي

الأرباح الرأسمالية

مخصصات تم استخدامها

تبرعات لجمعيات مشهورة

تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)

فروق العملة المدينة غير المحققة السابق اضافتها لوعاء

العام السابق

الوعاء الضريبي

ضريبة الدخل

عائد اذون خزانة قبل ضرائب الدخل

ضريبة الدخل على اذون الخزانة

إجمالي ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الدخل		الميزانية		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٩٧٩,٣٥١	(٢,٢٩٦,٠٥٥)	٦٨,١١٣,٨٠٨	٦٥,٨١٧,٧٥٣	إهلاك الأصول الثابتة
(١٥,٩٩٤,١٣٨)	(٣,٠٢٠,٩٠٣)	(٢,٤٦٣,٦٦١)	(٥,٤٨٤,٥٦٤)	فروق تقييم عملة
(٤,٣١٩,٤٧١)	(٩٠٤,١٦٦)	(٤٧,٢١٦,٠٢٤)	(٤٨,١٢٠,١٩٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في العملاء وأوراق القبض
--	(٥٢,٠٢٢)	(٣,٦٨٩,٦١٧)	(٣,٧٤١,٦٣٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة مدينة
٢٠١,٤٥٧	(٨٦٦,٦١١)	(٢,٧٨١,٠٦٩)	(٣,٦٤٧,٦٨٠)	مخصصات
(١٣٠,٦١٨)	(٥٣,٧٠٩)	٩٥٤,٢٦٧	٩٠٠,٥٥٨	النزام ضريبي مؤجل مقابل حق انتفاع - معيار ٤٩
(١٧,٢٦٣,٤١٩)	(٧,١٩٣,٤٦٦)	١٢,٩١٧,٧٠٤	٥,٧٢٤,٢٣٨	صافي التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

٢٣ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد الالتزامات العرضية للشركة والمتعلقة بخطابات ضمان بنكية صادرة لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٠,٦٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ١٠,٦٥٠,٠٠٠ جنيه مصري). ومن المتوقع ألا تنشأ عن هذه الخطابات اية التزامات هامة.

٢٤ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية للشركة المتعاقد عليها في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٥٣,٨٨٥,٠٢٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ١٦٠,٨٩٩,٠١٨ جنيه مصري) موضح كالتالي:

البيان	قيمة التعاقد	القيمة المسددة	القيمة غير المسددة
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أراضي	١٠٦,٩٨١,٢٠٠	(٤٦,٣٥٦,٢٤٧)	٦٠,٦٢٤,٩٥٣
آلات ومعدات	٢١١,٨٦٧,٦٢٨	(١١٨,٨٩٣,٩٥٦)	٩٢,٩٧٣,٦٧٢
مباني وإنشاءات	٥١٠,١٥٠	(٢٢٣,٧٥٠)	٢٨٦,٤٠٠
	٣١٩,٣٥٨,٩٧٨	(١٦٥,٤٧٣,٩٥٣)	١٥٣,٨٨٥,٠٢٥

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٥- التزامات الإيجار

تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ بلغت التزامات الإيجار في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤٧,٨٠١,٦٥٧ جنيه مصري موضحة كالتالي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١,٥٦٧,٣٧٥	٤٠,٢٨٨,٣٩٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
--	٢٨,٨١٣,٣٨٤	إضافات خلال الفترة / العام
--	(٤,٤٩٤,٣٢١)	التزامات إيجار مستبعدة
٢,٣٥٢,٧٢٨	٧,٣٦٦,٢٤٦	فوائد مدينة
(٦,١١٨,٤٤٦)	(٢٠,٤٠٦,٣٢٨)	أقساط إيجارات مدفوعة خلال الفترة
٤٧,٨٠١,٦٥٧	٥١,٥٦٧,٣٧٥	الرصيد
١٧,٧٨٤,٨٣٥	١٦,٨٣٣,٦٧٨	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٣٠,٠١٦,٨٢٢	٣٤,٧٣٣,٦٩٧	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
٤٧,٨٠١,٦٥٧	٥١,٥٦٧,٣٧٥	

٢٦- ربحية السهم

تحسب المبالغ الأساسية لربحية السهم (الأساسي والمخفض) بقسمة صافي ربح الفترة المنسوب إلى حملة الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ويتم حساب نصيب السهم في الأرباح بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة التي تحسب بطريقة تقديرية للوصول إلى نصيب المساهمين في الأرباح. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة.

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٨,٣٤٥,٦١٣	١٠,٠٤٨,٨٥٤	أرباح الفترة
(١٢,٧٠٣,٠٥٨)	(١,٦٢٦,٦٧٤)	توزيعات العاملين ومجلس الإدارة *
٥٥,٦٤٢,٥٥٥	٨,٤٢٢,١٨٠	صافي الربح القابل للتوزيع
٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥	٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥	عدد الأسهم القائمة
٠,٢٠	٠,٠٣	نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

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

٢٧- التقارير القطاعية

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

- منتجات الألبان
- منتجات العصير
- منتجات المخبوزات

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢٧-التقارير القطاعية – (تابع)

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

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

فيما يلي نتائج القطاعات الأساسية – قطاعات النشاط عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦:

منتجات الألبان	منتجات العصير	منتجات المخبوزات	الاجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩٦٦,٧٨٤,١٨٨	٢٢٠,٨٢٤,١٧٤	٥٠٦,٠٣٧,٠٠٠	٢,٦٩٣,٦٤٥,٣٦٢	مبيعات القطاع
(١٠١,٧٩٧,٠٨٦)	(٤,٥١٥,٠٨١)	(٧,٣٠١,٦٣١)	(١١٣,٦١٣,٧٩٨)	خصومات بيعية- معيار المحاسبة المصري (٤٨)
(٢٢,٦٥٢,٩٣٩)	(٢,٥٤٣,٣٩٩)	--	(٢٥,١٩٦,٣٣٨)	التزام مردودات مبيعات
				التزام مردودات مبيعات انتفى
٣,٨٠٣,٤٧٨	٣٩٦,٦١٩	--	٤,٢٠٠,٠٩٧	الغرض منه
١,٨٤٦,١٣٧,٦٤١	٢١٤,١٦٢,٣١٣	٤٩٨,٧٣٥,٣٦٩	٢,٥٥٩,٠٣٥,٣٢٣	صافي المبيعات
(١,٤١٥,٥٧٥,٥٩٤)	(١٨٠,٩٦٢,٣٥٧)	(٣٥٣,٩٣٦,٤١٨)	(١,٩٥٠,٤٧٤,٣٦٩)	تكلفة مبيعات القطاع
١٦,١٧٦,٧٤٣	٢,٠٦٧,٩٨٠	--	١٨,٢٤٤,٧٢٣	تكلفة مردودات مبيعات متوقعة
(٢,٦٩٦,٩٧٧)	(٣٥٢,١٧٧)	--	(٣,٠٤٩,١٥٤)	تكلفة مردودات مبيعات متوقعة
				انتفى الغرض منه
(١,٤٠٢,٠٩٥,٨٢٨)	(١٧٩,٢٤٦,٥٥٤)	(٣٥٣,٩٣٦,٤١٨)	(١,٩٣٥,٢٧٨,٨٠٠)	تكلفة المبيعات
٤٤٤,٠٤١,٨١٣	٣٤,٩١٥,٧٥٩	١٤٤,٧٩٨,٩٥١	٦٢٣,٧٥٦,٥٢٣	مجمّل الربح
المصروفات التشغيلية مخصوماً منها إيرادات التشغيل الأخرى				
إيرادات تمويلية				
مصروفات تمويلية				
المساهمة التكافلية				
ضرائب دخل				
صافي أرباح الفترة				
				(٣٨٩,٧٠٩,٠١٣)
				٢,٨٤٦,٨٤٣
				(١٣٤,٢١٥,٠٨٤)
				(٦,٥٨٠,٦٢٠)
				(٢٧,٧٥٣,٠٣٦)
				٦٨,٣٤٥,٦١٣

منتجات الألبان	منتجات العصير	منتجات المخبوزات	غير مخصص	الاجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨,٦٤٢,٨٨٩)	(١,٤٨٧,٣٦٣)	(١٠,٢٣١,٨٣٥)	(١١,٠٧٣,٨٨٩)	(٣١,٤٣٥,٩٧٦)	اهلاك الفترة
(٢٥٣,٩٩٧)	(٢١٤,٦٢٦)	--	--	(٤٦٨,٦٢٣)	اهلاك الفترة (طبقاً للخيار ١)
(١٦٤,٩١٢)	(١٧٤,٠٣١)	--	(٨٦٧,٧٧٤)	(١,٢٠٦,٧١٧)	اهلاك الفترة (طبقاً للخيار ٣)
--	--	--	(٤,٢٩٢,٤٧٧)	(٤,٢٩٢,٤٧٧)	استهلاك اصول حق انتفاع
(٩,٠٦١,٧٩٨)	(١,٨٧٦,٠٢٠)	(١٠,٢٣١,٨٣٥)	(١٦,٢٣٤,١٤٠)	(٣٧,٤٠٣,٧٩٣)	

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٧-التقارير القطاعية – (تابع)

فيما يلي نتائج القطاعات الأساسية – قطاعات النشاط عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥:

الاجمالي	منتجات المخبوزات	منتجات العصير	منتجات الألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣٥٠,٢١٩,٤٠٩	٤٢٧,٨٢٥,٧٨٥	١٢٦,١٤٦,١١٢	١,٧٩٦,٢٤٧,٥١٢	مبيعات القطاع
(١٠٢,٣٦٥,٦٨٧)	(٣,٨٣٠,٢٢٢)	(٣,٨١٢,٢٠٢)	(٩٤,٧٢٣,٢٦٣)	خصومات بيعية-معيار المحاسبة المصري (٤٨)
(٨٦١,٣٠٨)	--	(٥٦,٥١٨)	(٨٠٤,٧٩٠)	التزام مردودات مبيعات
				التزام مردودات مبيعات انتفى
٤,٥٢٥,٥٠٢	--	٤٤٠,٤٣٦	٤,٠٨٥,٠٦٦	الغرض منه
٢,٢٥١,٥١٧,٩١٦	٤٢٣,٩٩٥,٥٦٣	١٢٢,٧١٧,٨٢٨	١,٧٠٤,٨٠٤,٥٢٥	صافي المبيعات
(١,٧٤٠,٣٨٣,١٨٤)	(٣١٥,٨٦٠,٥٧٥)	(١١٣,٨٨٩,٣٢٠)	(١,٣١٠,٦٣٣,٢٨٩)	تكلفة مبيعات القطاع
٦٣٧,٨١٥	--	٤١,٨٥٣	٥٩٥,٩٦٢	تكلفة مردودات مبيعات متوقعة
				تكلفة مردودات مبيعات متوقعة
(٣,٣٥٦,٣٠٧)	--	(٣٢٦,٦٤٦)	(٣,٠٢٩,٦٦١)	انتفى الغرض منه
(١,٧٤٣,١٠١,٦٧٦)	(٣١٥,٨٦٠,٥٧٥)	(١١٤,١٧٤,١١٣)	(١,٣١٣,٠٦٦,٩٨٨)	تكلفة المبيعات
٥٠٨,٤١٦,٢٤٠	١٠٨,١٣٤,٩٨٨	٨,٥٤٣,٧١٥	٣٩١,٧٣٧,٥٣٧	مجمول الربح
(٣٥٠,٣٢١,٣١٢)				المصروفات التشغيلية مخصوماً منها إيرادات التشغيل الأخرى
١٠,٤٥١,٤٣٥				إيرادات تمويلية
(١٤٥,٩٠٠,٧٨٣)				مصروفات تمويلية
(٥,٩٨١,١٥٢)				المساهمة التكافلية
(٦,٦١٥,٥٧٤)				ضرائب دخل
١٠,٠٤٨,٨٥٤				صافي أرباح الفترة

الاجمالي	غير مخصص	منتجات المخبوزات	منتجات العصير	منتجات الألبان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٦,٢٤٨,١٠٥)	(٨,١٨٦,٤٨١)	(٩,٧٣٢,٧٦٠)	(١,٤٨٠,٧٢٠)	(٦,٨٤٨,١٤٤)	اهلاك الفترة
(٥٧٩,٠٤٦)	--	--	(٢١٤,٦٢٥)	(٣٦٤,٤٢١)	اهلاك الفترة (طبقاً للخيار ١)
(١,٢٧٤,٤٠٨)	(٦٧٨,٩٠٧)	--	(٣٦٨,٧٥٧)	(٢٢٦,٧٤٤)	اهلاك الفترة (طبقاً للخيار ٣)
(٢,٨٥٣,٥١٠)	(٢,٥٧٨,٥٧٧)	--	(١٣٧,٤٦٦)	(١٣٧,٤٦٧)	استهلاك اصول حق انتفاع
(٣٠,٩٥٥,٠٦٩)	(١١,٤٤٣,٩٦٥)	(٩,٧٣٢,٧٦٠)	(٢,٢٠١,٥٦٨)	(٧,٥٧٦,٧٧٦)	

الاجمالي	غير مخصصة	منتجات المخبوزات	منتجات العصير	منتجات ألبان	أصول القطاعات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦
٤,٨٩٦,١٣٨,٥٦٨	٤,٣٨٦,٨٨٩,٩٦٥	٢٧٤,٨٢٢,٥٨٩	٢٢,٧٤٧,٧٣٧	٢١١,٦٧٨,٢٧٧	اجمالي الأصول
٢,٣٥٨,٢١٣	--	--	٢١٤,٦٢٦	٢,١٤٣,٥٨٧	أصول مرسلة (طبقاً للخيار ١)
٧,١٤٢,٢٢٥	١,١٠٨,٩٧٤	--	١,٨١٧,٧٥٤	٤,٢١٥,٤٩٧	نتائج تعديل تكلفة الاصول (طبقاً للخيار ٣)
٣٩,٠٩٣,٨٦٩	٣٩,٠٩٣,٨٦٩	--	--	--	أصول حق انتفاع
٤,٩٤٤,٧٣٢,٨٧٥	٤,٤٢٧,٠٩٢,٨٠٨	٢٧٤,٨٢٢,٥٨٩	٢٤,٧٨٠,١١٧	٢١٨,٠٣٧,٣٦١	

شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٧- التقارير القطاعية - (تابع)

أصول القطاعات					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	منتجات ألبان	منتجات العصير	منتجات المخبوزات	غير مخصصة	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
اجمالي الأصول	٢١٦,٢٨٩,٧٢٩	٢٢,٦٤٧,٧٣٢	٢٨٣,٥٤٩,٥٠٥	٤,٢٩٦,٧١٦,٥٧٠	٤,٨١٩,٢٠٣,٥٣٦
أصول مرسلة (طبقاً للخيار ١)	٢,٣٩٧,٥٨٥	٤٢٩,٢٥١	--	--	٢,٨٢٦,٨٣٦
ناتج تعديل تكلفة الأصول (طبقاً للخيار ٣)	٤,٣٨٠,٤٠٩	١,٩٩١,٧٨٥	--	١,٩٧٦,٧٤٨	٨,٣٤٨,٩٤٢
أصول حق انتفاع	--	--	--	٤٣,٣٨٦,٣٤٦	٤٣,٣٨٦,٣٤٦
	٢٢٣,٠٦٧,٧٢٣	٢٥,٠٦٨,٧٦٨	٢٨٣,٥٤٩,٥٠٥	٤,٣٤٢,٠٧٩,٦٦٤	٤,٨٧٣,٧٦٥,٦٦٠

نتائج القطاعات الثانوية - القطاعات الجغرافية خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ كالتالي :

القطاعات الجغرافية:		٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
قطاع محلي:		جنيه مصري	جنيه مصري
القاهرة		١,٣٢٩,٦١٦,٤٤٠	١,٢٩٨,٠٤٠,٧٧٨
الإسكندرية		٢١٧,٣٧٦,٦٨٦	٢٠٢,٠٢٥,٧٧٩
منطقة الدلتا		٣٨٩,٨٥٧,٣٥١	٣٠٤,١٧٧,١٨٠
صعيد مصر		٤٥٧,٩٨١,٤٥٩	٣٣١,٢٠٣,٦٣٥
قطاع التصدير			
مخصص مردودات مبيعات-معيار المحاسبة المصري (٤٨)		٢,٣٩٤,٨٣١,٩٣٦	٢,١٣٥,٤٤٧,٣٧٢
مخصص مردودات مبيعات انتفى الغرض منه-معيار المحاسبة المصري (٤٨)		٢٩٨,٨١٣,٤٢٦	٢١٤,٧٧٢,٠٣٧
خصومات بيعية-معيار المحاسبة المصري (٤٨)		٢,٦٩٣,٦٤٥,٣٦٢	٢,٣٥٠,٢١٩,٤٠٩
		(٢٥,١٩٦,٣٣٨)	(٨٦١,٣٠٨)
		٤,٢٠٠,٠٩٧	٤,٥٢٥,٥٠٢
		(١١٣,٦١٣,٧٩٨)	(١٠٢,٣٦٥,٦٨٧)
		٢,٥٥٩,٠٣٥,٣٢٣	٢,٢٥١,٥١٧,٩١٦

٢٨- الموقف الضريبي

- أ - ضرائب شركات الأموال
- السنوات (منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١)
- قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في الموعد القانوني وتم فحص الإقرارات والدفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنوات وتم إنهاء الخلافات الضريبية وتم السداد وجاري التسوية النهائية.
- السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٥
- قامت الشركة بتقديم الإقرار في الموعد القانوني ولم يرد أى إخطار من المركز للفحص
- ب - ضرائب المبيعات / القيمة المضافة
- السنوات من بداية النشاط حتى ديسمبر ٢٠٢٣
- قامت الشركة بفحص السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقامت الشركة بسداد وتسوية الفروق الضريبية الناتجة عن الفحص .
- الفترة من يناير ٢٠٢٤ وحتى مارس ٢٠٢٦
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية وسداد الضريبة المستحقة بشكل منتظم ولم يرد من المركز إخطار بالفحص حتى تاريخه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٨ - الموقف الضريبي - (تابع)

ج - ضريبة الأجور والمرتبات

السنوات من بداية النشاط حتى ديسمبر ٢٠٢٢

تم الفحص وانتهاء كافة الخلافات الضريبية وقامت الشركة بتسوية وسداد كافة الفروق الضريبية عن تلك الفترة.

السنوات (٢٠٢٣-٢٠٢٥)

الشركة قامت برفع التسويات الشهرية للأجور والمرتبات على منظومة توحيد اسس ومعايير احتساب الأجور والمرتبات طبقا لقرار وزير المالية رقم ٢٥١ لسنة ٢٠٢٣. تطبيقا لقانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ والمعدل بالقانون ٢١١ لسنة ٢٠٢٠ قامت الشركة بأعداد التسوية الضريبية للسنوات من ٢٠٢٣ وحتى ٢٠٢٥ ورفعها على المنظومة الضريبية في الموعد القانوني.

الفترة (من ٢٠٢٦/١/١ إلى ٢٠٢٦/٣/٣١)

تقوم الشركة برفع التسويات الشهرية للأجور والمرتبات على منظومة توحيد اسس ومعايير احتساب الأجور والمرتبات طبقا لقرار وزير المالية رقم ٢٥١ لسنة ٢٠٢٣.

د - ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

تم الفحص وانتهاء الخلافات الضريبية حول الفروق الناتجة عن الفحص باللجان المختلفة.

الفترة (من ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٦/٣/٣١)

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

هـ - ضرائب الخصم من المنبع

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

و - الضريبة العقارية

السنوات من بداية الخسوع وحتى ٢٠٢١

تم تسوية وسداد الضريبة العقارية بناء على الحكم الصادر من محكمة القضاء الادارى حتى ديسمبر ٢٠٢١.

السنوات من ٢٠٢٢ وحتى ٢٠٢٤

طبقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بأن تتحمل وزارة المالية المصرية كامل قيمة الضريبة على العقارات المبنية المستخدمة فى ممارسة نشاطا صناعيا لمدة ثلاث سنوات بداية من مطلع يناير ٢٠٢٢.

السنوات من ٢٠٢٥ وحتى ٢٠٢٦

بناء على قرار مجلس الوزراء رقم ٣ لسنة ٢٠٢٤ تم مد مدة سريان احكام قرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ المشار اليه لمدة عامين إضافيين تبدأ من اليوم التالى لتاريخ انتهاء المدة المنصوص عليها بالمادة الاولى منه وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٦.

مع العلم انه لا يوجد منازعات ضريبية مع مصلحة الضرائب المصرية كما ان المخصصات الواردة بالقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ كافية لمواجهة الالتزامات الضريبية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٩ - إدارة المخاطر

أ- مخاطر معدل الفائدة

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

٣١ مارس ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		الالتزام المالي
التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	
سعر الفائدة	قبل الضريبة	سعر الفائدة	قبل الضريبة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٪+	(٦,١٧٨,٣٠٥)	١٪+	(٥,٢١٤,٧٤٨)	
١٪-	٦,١٧٨,٣٠٥	١٪-	٥,٢١٤,٧٤٨	

ب- مخاطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية مبلغ ٥١٤,٧٤٢,٠٥٦ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ٣٩٠,٦٢٨,٣٣٩ جنيه مصري)، في حين بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية ٥١٩,٧٠٨,٦٨١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ٥٤٦,٦٠٤,٨٧٩ جنيه مصري).
- يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف العملات الأجنبية في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

٣١ مارس ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		
التغير في سعر	الأثر على الأرباح	التغير في سعر	الأثر على الأرباح	
الصرف	قبل الضريبة	الصرف	قبل الضريبة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٪+	٤٠,١٩٣,٨١٥	١٠٪+	(٩٨٣,٥٦٨)	دولار الأمريكي
١٠٪-	(٤٠,١٩٣,٨١٥)	١٠٪-	٩٨٣,٥٦٨	
١٠٪+	١,٦٦٢,٠٨٩	١٠٪+	٤٣٦,٠٧٤	يورو
١٠٪-	(١,٦٦٢,٠٨٩)	١٠٪-	(٤٣٦,٠٧٤)	
١٠٪+	٣١,٤٥٠	١٠٪+	٣٤,٧٦٣	جنيه استرليني
١٠٪-	(٣١,٤٥٠)	١٠٪-	(٣٤,٧٦٣)	
١٠٪+	١٣,٩٠٥	١٠٪+	١٥,٣١٩	درهم اماراتي
١٠٪-	(١٣,٩٠٥)	١٠٪-	(١٥,٣١٩)	
١٠٪+	٦٩٤	١٠٪+	٧٣٤	ريال سعودي
١٠٪-	(٦٩٤)	١٠٪-	(٧٣٤)	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٩ - إدارة المخاطر - (تابع)

ج- مخاطر الائتمان

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

تقوم الشركة بالتحكم في مخاطر الائتمان الخاصة بالبنوك بتطبيق العديد من 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. و يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ مارس ٢٠٢٦					
القروض	٧,٧١٩,٥٧١	١٧,٥٧٦,١٧٢	١٢٣,٤٧٧,٤٦٥	--	١٤٨,٧٧٣,٢٠٨
تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل	٢,١٢١,٨٦٢,٧٦٩	--	--	--	٢,١٢١,٨٦٢,٧٦٩
التزامات الايجار	٤,٠٣٧,٩٥٣	١٣,٧٤٦,٨٨٢	٣٠,٠١٦,٨٢٢	--	٤٧,٨٠١,٦٥٧
موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩٠٣,٥٥٠,٧٣٣	٦,٥٨٠,٦٢٠	--	--	٩١٠,١٣١,٣٥٣
ضريبة الدخل المستحقة	٦٨,٤٣١,٧٥٤	٣٤,٩٤٦,٥٠٢	--	--	١٠٣,٣٧٨,٢٥٦
أوراق دفع	٥٠,٣١١,٨٨٣	١,٦١٩,٠٢٥	--	--	٥١,٩٣٠,٩٠٨
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٣,١٥٥,٩١٤,٦٦٣	٧٤,٤٦٩,٢٠١	١٥٣,٤٩٤,٢٨٧	--	٣,٣٨٣,٨٧٨,١٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
القروض	٧,٧١٩,٥٧١	٢٣,١٥٨,٧١٤	٩٩,٥٧٢,٤٠٧	--	١٣٠,٤٥٠,٦٩٢
تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل	٢,٣١١,٥١٤,٥٦٣	--	--	--	٢,٣١١,٥١٤,٥٦٣
التزامات الايجار	٣,٧٦٥,٧١٩	١٣,٠٦٧,٩٥٩	٣٤,٧٣٣,٦٩٧	--	٥١,٥٦٧,٣٧٥
موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧٩٦,٢٣٩,٣٤٤	--	--	--	٧٩٦,٢٣٩,٣٤٤
ضريبة الدخل المستحقة	٦٨,٤٣١,٧٥٤	--	--	--	٦٨,٤٣١,٧٥٤
أوراق دفع	٢١,٥٦٩,٤٩٣	--	--	--	٢١,٥٦٩,٤٩٣
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٣,٢٠٩,٢٤٠,٤٤٤	٣٦,٢٢٦,٦٧٣	١٣٤,٣٠٦,١٠٤	--	٣,٣٧٩,٧٧٣,٢٢١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٩ - إدارة المخاطر - (تابع)

هـ - إدارة رأس المال

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

٣٠ - القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

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

٣١ - ناتج تعديل تكلفة الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٣١٨,٨٣١	٨,٣٤٨,٩٤٢	الرصيد في ١ يناير
		يخصم:
(٢,٠٥٧,١٠٩)	(٣٣٨,٩٤٣)	المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة الات ومعدات (أهلاك)
(٢,٩١٢,٧٨٠)	(٨٦٧,٧٧٤)	المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (أهلاك)
٨,٣٤٨,٩٤٢	٧,١٤٢,٢٢٥	

٣٢ - الأحداث الهامة واللاحقة

الاحداث الهامة

- الانقسام

بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية على انقسام شركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م ونتيجة لقرار التقسيم تصبح شركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م هي الشركة القاسمة وترتب على ذلك تعديل رأس المال بالزيادة من ٥٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري إلى ١١٣,٠٤٣,٤٧٨ جنيه مصري موزعاً على عدد ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٤٠ جنيه مصري للسهم، مع الإبقاء على رأس المال المرخص به دون تعديل.

بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٦ تم التأشير في السجل التجاري لشركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م (الشركة القاسمة) بزيادة رأس المال.

وينتج عن قرار التقسيم شركة جديدة باسم "منتجات داري الأوروبية العربية للصناعات الغذائية"، برأس مال مرخص به قدره ٢ مليار جنيه مصري، ورأس مال مصدر ومدفوع قدره ٤٣٨,٠٤٣,٤٧٧ جنيه مصري موزعاً على عدد ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ سهم بقيمة اسمية قدرها ١,٥٥ جنيه مصري للسهم، وتكون الشركة الناتجة عن قرار التقسيم مملوكة لنفس مساهمي الشركة القاسمة.

وحتى تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، لم يتم الإنتهاء من إجراءات تأسيس شركة منتجات داري الأوروبية العربية للصناعات الغذائية (الشركة المنقسمة)، ولا تزال الإجراءات القانونية اللازمة لإتمام الإنقسام قيد الإستكمال.

٣٢- الأحداث الهامة واللاحقة – (تابع)

الأحداث الهامة – (تابع)

- في ١٢ فبراير ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري خفض سعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و ١٩,٥٠٪ على الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪ ، كذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزي خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي المصري من ١٨٪ إلى ١٦٪.

الأحداث اللاحقة

في ٢ إبريل ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و ١٩,٥٠٪ على الترتيب كما قررت الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪.

٣٣- أرقام المقارنة

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