شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	٢
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة	٣
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٧-٥١

صالح وبرسوم وعبدالعزيز- Grant Thornton
محاسبون ومراجعون

نبيل وسماحه وشركاؤهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

السـادة / 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 فى قائمة المركز المالي الدورية المستقلة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" وفقا لأسس الإعداد الواردة بإيضاح (٢-١). وتنحصر مسئوليتنا 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 تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينمُ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

فقرة إيضاحية

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، فاننا نوجة الانتباه الى إيضاح رقم (٢-١)، (١٥)، (٣٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة الى انه قد وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ على انقسام شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) – ش.م.م ونتيجة لقرار التقسيم أصبحت شركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م هي الشركة القاسمة ونتج عن قرار التقسيم شركة جديدة بإسم "منتجات داري الأوروبية العربية للصناعات الغذائية"، وتكون الشركة المنقسمة الناتجة عن قرار التقسيم مملوكة لنفس مساهمي الشركة القاسمة في تاريخ أعمال الإنقسام وقيد الشركة المنقسمة بالبورصة المصرية.

وما زالت شركة منتجات داري الأوروبية العربية للصناعات الغذائية (الشركة المنقسمة) في مرحلة استكمال باقي الإجراءات القانونية والحصول على التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بعرض القوائم المالية المرفقة (لكل من الشركة القاسمة والشركة المنقسمة) بدون أعمال أثر التقسيم المالي الكامل للأصول والالتزامات ونتائج الأعمال بين كلٍ من شركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م. (الشركة القاسمة) وشركة منتجات داري الأوروبية العربية للصناعات الغذائية (الشركة المنقسمة) لحين استكمال كافة الإجراءات القانونية والتشغيلية اللازمة طبقا لقرار التقسيم .

القاهرة في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٦

مراقبا الحسابات

د / خالد سماحه
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقبي حسابات الجهاز المركزي للمحاسبات (١٤٧٩)
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٢٤٩٧٣
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٧٦

كامل مجدى صالح
س.م.م رقم ٨٥٩٠
سجل المحاسبين بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٩)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمع المحاسبين القانونيين بانجلترا وويلز
صالح وبرسوم وعبد العزيز - Grant Thornton

د. خالد ابراهيم حمدى سماحه
نبيل وسماحه وشركاؤهم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية (607)
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (376)
س.م.م (24973)

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
الأصول			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٣)	٧٧٥,٨١٧,١٣١	٨٠١,٦٩٣,٥٥٤
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	٢٤٩,٢٧٣,٥٥١	٨٨,٩٥٤,٢٣٢
استثمار في شركة تابعة	(٥)	٧٢,٥٠٢,٧٣٣	٧٢,٥٠٢,٧٣٣
إجمالي أصول غير متداولة		١,٠٩٧,٥٩٣,٤١٥	٩٦٣,١٥٠,٥١٩
الأصول المتداولة			
مخزون	(٦)	١,٣٠١,٤٩٦,٠٣٢	١,٢٥٠,٦١١,٣٧٢
عملاء وأوراق قبض	(٧)	٢,٠٢٥,٤٩٥,٠٩٤	١,٥٢٦,٥١٩,٥٦٥
مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	(٨)	٥٧٠,٤٤٣,٠٩٣	٥١٧,٥٥٧,٠٣٢
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(٩)	٣٩٦,٦٤٥,٣٢٢	٦١٥,٩٢٧,١٧٢
إجمالي الأصول المتداولة		٤,٢٩٤,٠٧٩,٥٤١	٣,٩١٠,٦١٥,١٤١
إجمالي الأصول		٥,٣٩١,٦٧٢,٩٥٦	٤,٨٧٣,٧٦٥,٦٦٠
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع (قبل الانقسام)	(١٥)	٥٦,٥٢١,٧٣٩	٥٦,٥٢١,٧٣٩
احتياطي قانوني	(١٥)	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨,٢٦٠,٨٧٠
احتياطي خاص (علاوة اصدار أسهم)	(١٥)	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣
احتياطيات أخرى		١٧٠,١٩٦	١٧٠,١٩٦
ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة	(٣١)	٦,٠٣٢,١٨٦	٨,٣٤٨,٩٤٢
أرباح مرحلة	(١٦)	١,٢١٨,٥٧٩,٦٠٢	١,٠٧٦,٨١٨,٠٨٣
إجمالي حقوق الملكية		١,٥٩٢,٩٨٧,٠١٦	١,٤٥٣,٥٤٢,٢٥٣
الالتزامات الغير متداولة			
قروض - الجزء طويل الأجل	(١٤)	١٤٦,٠٩٢,٨٠٢	٩٩,٥٧٢,٤٠٧
التزامات ايجار - الجزء طويل الأجل	(٢٥)	٢٤,١٧٤,٠٤٨	٣٤,٧٣٣,٦٩٧
أوراق دفع طويلة الأجل		--	١٢١,٧٧٣
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٢)	٩,٦٦٩,٨٤٦	١٢,٩١٧,٧٠٤
إجمالي الالتزامات الغير متداولة		١٧٩,٩٣٦,٦٩٦	١٤٧,٣٤٥,٥٨١
الالتزامات المتداولة			
تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل	(١١)	٢,٤٢٩,٩٦١,٥٥٨	٢,٣١١,٥١٤,٥٦٣
الجزء المتداول من القروض	(١٤)	١٩,٧١٣,١٩٩	٣٠,٨٧٨,٢٨٥
الجزء المتداول من التزامات الايجار	(٢٥)	١٧,٢٤٣,٩٧٩	١٦,٨٣٣,٦٧٨
موردون وأوراق دفع	(١٢)	٧٦٢,١٢٣,٤٠١	٦٢٥,٥٨٠,٤٨٩
مخصصات	(١٠)	٣٠,٨٣١,٥٠٧	٢٧,٥٣٢,٤٨٢
مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٣)	٣٠٤,٢٣٤,٥٠٩	١٩٢,١٠٦,٥٧٥
ضرائب الدخل المستحقة	(٢٢)	٥٤,٦٤١,٠٩١	٦٨,٤٣١,٧٥٤
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣,٦١٨,٧٤٩,٢٤٤	٣,٢٧٢,٨٧٧,٨٢٦
إجمالي الالتزامات		٣,٧٩٨,٦٨٥,٩٤٠	٣,٤٢٠,٢٢٣,٤٠٧
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٥,٣٩١,٦٧٢,٩٥٦	٤,٨٧٣,٧٦٥,٦٦٠

العضو المنتدب للشئون المالية

أ/محمد عبد الباقي عبد الرحمن

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ عمر محمد الدماطي

* تقرير الفحص المحدود مرفق.

- القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة قبل أعمال عملية الانقسام، يرجع لإيضاح (٢-١)، (٣٢).

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

		من ١ ابريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ ابريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
صافى المبيعات	(٢٧)	٢,٨٢٤,٨١٦,٤٩٥	٢,٠٠٤,٠٠٥,٩٤١	٥,٣٨٣,٨٥١,٨١٨	٤,٢٥٥,٥٢٣,٨٥٧
تكلفة المبيعات	(٢٧)	(٢,١٩٣,٥٧٥,٠٦٢)	(١,٥٣٦,٩٣٩,٣٢٥)	(٤,١٢٨,٨٥٣,٨٦٢)	(٣,٢٨٠,٠٤١,٠٠١)
مجمل الربح		**٦٣١,٢٤١,٤٣٣**	**٤٦٧,٠٦٦,٦١٦**	**١,٢٥٤,٩٩٧,٩٥٦**	**٩٧٥,٤٨٢,٨٥٦**
مصروفات بيعية وتسويقية	(١٧)	(٤٣٤,٦٤١,٠٦٨)	(٣٠٩,٣٥٤,٣٠٩)	(٨٤٠,١٠٧,٦٩٥)	(٦٦٥,٠٠٩,٣٨٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٨)	(٣٠,١٦٩,٧١٤)	(٢٧,٩٤٩,٧٨١)	(٥٨,٠٧١,٤٦٢)	(٥٢,٦٣٩,٤٣٩)
إيرادات التشغيل الأخرى	(١٩)	٣٤,٧٠٥,٩٥٧	٢٧,٠٠٠,٩٥٦	٨٤,٠٧٥,٤٥٧	٥٨,٧٩٠,٧٣٢
مخصصات	(١٠)	(٥,٦٥٢,٢٢٨)	(١,٣٦٠,٩٧١)	(١١,٣٦٢,٣٦٦)	(٣,١٢٧,٣٣٠)
أرباح التشغيل		**١٩٥,٤٨٤,٣٨٠**	**١٥٥,٤٠٢,٥١١**	**٤٢٩,٥٣١,٨٩٠**	**٣١٣,٤٩٧,٤٣٩**
إيرادات تمويلية	(٢٠)	٥٩,٩٣١	٥,٧٠٥,٢٠١	٢,٩٠٦,٧٧٤	١٦,١٥٦,٦٣٦
مصروفات تمويلية	(٢١)	(٩٣,٦٨٢,٣٤٩)	(١٥٠,٥٧٣,٠٩٢)	(٢٢٧,٨٩٧,٤٣٣)	(٢٩٦,٤٧٣,٨٧٥)
أرباح الفترة قبل المساهمة التكافلية وضرائب الدخل		**١٠١,٨٦١,٩٦٢**	**١٠,٥٣٤,٦٢٠**	**٢٠٤,٥٤١,٢٣١**	**٣٣,١٨٠,٢٠٠**
المساهمة التكافلية		(٧,١٢٢,٦١٥)	(٤,٨٤٥,٣١٩)	(١٣,٧٠٣,٢٣٥)	(١٠,٨٢٦,٤٧١)
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل		**٩٤,٧٣٩,٣٤٧**	**٥,٦٨٩,٣٠١**	**١٩٠,٨٣٧,٩٩٦**	**٢٢,٣٥٣,٧٢٩**
مصروف ضريبة الدخل	(٢٢)	(٢٣,٦٤٠,١٩٧)	(٤,٧٠٠,٥٠١)	(٥١,٣٩٣,٢٣٣)	(١١,٣١٦,٠٧٥)
أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل		٧١,٠٩٩,١٥٠	٩٨٨,٨٠٠	١٣٩,٤٤٤,٧٦٣	١١,٠٣٧,٦٥٤
ربحية السهم	(٢٦)	٠,٢٠٦	٠,٠٠٣	٠,٤٠٢	٠,٠٣٣

- القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة قبل أعمال عملية الانقسام، يرجع لإيضاح (٢-١)، (٣٢).
- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

	من ١ ابريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ ابريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أرباح الفترة بعد الضرائب	٧١,٠٩٩,١٥٠	٩٨٨,٨٠٠	١٣٩,٤٤٤,٧٦٣	١١,٠٣٧,٦٥٤
الدخل الشامل الأخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٧١,٠٩٩,١٥٠	٩٨٨,٨٠٠	١٣٩,٤٤٤,٧٦٣	١١,٠٣٧,٦٥٤

- القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة قبل أعمال عملية الانقسام، يرجع لإيضاح (٢-١)، (٣٢).
- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي خاص (علاوة اصدار أسهم)	احتياطيات أخرى	ناتج تعديل تكلفة الاصول	أرباح مرحلة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٥٦,٥٢١,٧٣٩	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	١٧٠,١٩٦	١٣,٣١٨,٨٣١	١,٢٢٢,٨٤٨,٧٦٨	١,٦٠٤,٥٤٢,٨٢٧
المحول من ناتج تعديل تكلفة الاصول للأرباح المرحلة (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم١٣) – ايضاح (٣١)	--	--	--	--	(٢,٥١٧,٨٠٩)	٢,٥١٧,٨٠٩	--
توزيعات ارباح	--	--	--	--	--	(٢٩٩,٨٧٩,٢٢٦)	(٢٩٩,٨٧٩,٢٢٦)
أرباح الفترة	--	--	--	--	--	١١,٠٣٧,٦٥٤	١١,٠٣٧,٦٥٤
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	**٥٦,٥٢١,٧٣٩**	**٢٨,٢٦٠,٨٧٠**	**٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣**	**١٧٠,١٩٦**	**١٠,٨٠١,٠٢٢**	**٩٣٦,٥٢٥,٠٠٥**	**١,٣١٥,٧٠١,٢٥٥**
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٥٦,٥٢١,٧٣٩	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	١٧٠,١٩٦	٨,٣٤٨,٩٤٢	١,٠٧٦,٨١٨,٠٨٣	١,٤٥٣,٥٤٢,٢٥٣
المحول من ناتج تعديل تكلفة الاصول للأرباح المرحلة (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم١٣) – ايضاح (٣١)	--	--	--	--	(٢,٣١٦,٧٥٦)	٢,٣١٦,٧٥٦	--
أرباح الفترة	--	--	--	--	--	١٣٩,٤٤٤,٧٦٣	١٣٩,٤٤٤,٧٦٣
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (قبل أعمال الانقسام) ايضاح (٣٢)	**٥٦,٥٢١,٧٣٩**	**٢٨,٢٦٠,٨٧٠**	**٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣**	**١٧٠,١٩٦**	**٦,٠٣٢,١٨٦**	**١,٢١٨,٥٧٩,٦٠٢**	**١,٥٩٢,٩٨٧,٠١٦**

- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ بانقسام شركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م. ونتيجة لقرار التقسيم تصبح شركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م هي الشركة القاسمة ويترتب على ذلك تعديل رأس المال بالزيادة من ٥٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري إلى ١١٣,٠٤٣,٤٧٨ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٦ بزيادة رأس المال وتم عرض رأس المال لشركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م. في القوائم المالية الدورية المستقلة كما هو قبل الزيادة لحين الانتهاء من الإجراءات القانونية للانقسام وقيد الشركة المنقسمة بالبورصة المصرية.

- القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة قبل أعمال عملية الانقسام، يرجع لإيضاح (٢-١)، (٣٢).

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

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل		١٩٠,٨٣٧,٩٩٦	٢٢,٣٥٣,٧٢٩
يتم تسويته كما يلي:			
إهلاك الأصول الثابتة	(٣)	٧٦,٧٠٧,٥٩٦	٦٥,١٨٥,١٥٥
فوائد أذون خزانة		--	(١٥,٨١٤,٣٨٩)
فوائد التزامات عقود الايجار	(٢٥)	٤,٤١٨,٢٢٤	٣,٦٤٠,٢٧٠
فروق تقييم عملة على أرصدة القروض		--	(١٤٠,٤٨١)
مخصصات	(١٠)	١١,٣٦٢,٣٦٦	٣,١٢٧,٣٣٠
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض	(٧)	٣,٨٦٩,٨٠٨	١٦,٣٥٩,٧٤٢
الخسائرالائتمانية المتوقعة في قيمة المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى	(٨)	٢٣١,٢٠٨	--
مخصصات تم استخدامها		(٨,٠٦٣,٣٤١)	(٢٧,٩٩٠,١١١)
أرباح استبعاد أصول مستأجرة		(٤٥٨,٥٣٣)	(١٨٦,٤٣٠)
أرباح بيع أصول ثابتة	(٣)	(٢,٥٧٣,٣٠٣)	(١١,٧٠٥,٣٦٩)
		٢٧٦,٣٣٢,٠٢١	٥٤,٨٢٩,٤٤٦
التغير في المخزون		(٥٠,٨٨٤,٦٦٠)	(٢٣٢,١٦٧,٥٣٣)
التغير في العملاء وأوراق القبض		(٥٠٢,٨٤٥,٣٣٧)	(٦٢,٩٥٦,٩٧٦)
التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى		(١٤٨,٨٤٠,١١٨)	(٩٠,٩٩٣,٠٤٤)
التغير في الموردين وأوراق الدفع		٩٥,٦٨٩,٦٥٣	٥٣,٦٢٥,٢٨٣
التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى		١١٢,١٢٧,٩٣٤	٥,٣٥٣,٤٢٩
التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		**(٢١٨,٤٢٠,٥٠٧)**	**(٢٧٢,٣٠٩,٣٩٥)**
ضرائب الدخل المدفوعة		(٤١,٧١٥,٢٣٤)	(١٣٧,٠٧٧,٤٨٧)
ضرائب الدخل المدفوعة على عائد اذون خزانة محصل		--	(٧,٨٢٣,٨٢٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		**(٢٦٠,١٣٥,٧٤١)**	**(٤١٧,٢١٠,٧٠٢)**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة	(٣)	(٥١,٣٤٠,١٧٧)	(٥٣,٨٣٨,٨٥١)
متحصلات من بيع أصول ثابتة	(٣)	٢,٦٢٠,٨٣٣	١١,٧٤٧,٧٤٠
(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ	(٤)	(٥٢,٠٤٨,٣٤٩)	(٦٥,٨٧٦,٧٦٩)
فوائد اذون خزانة محصلة		--	٣٩,١١٩,١٠٠
مقبوضات من استحقاق اذون خزانة		--	١٥٠,٨٨٠,٩٠٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار		**(١٠٠,٧٦٧,٦٩٣)**	**٨٢,٠٣٢,١٢٠**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مقبوضات من تسهيلات ائتمانية		٤,٣٦٢,٨٦٥,٢٢٣	٥,٠٠٦,٨٨٩,٥٦٠
(مدفوعات) تسهيلات ائتمانية		(٤,٢٤٤,٤١٨,٢٢٨)	(٤,٦٥٢,٨١٤,٤٤٣)
مقبوضات قروض طويلة الاجل	(١٤)	٥٠,٧٩٤,٤٥٢	--
(مدفوعات) قروض طويلة الاجل	(١٤)	(١٥,٤٣٩,١٤٣)	(٣٨,١٨٧,٢١٣)
(مدفوعات) التزامات عقود الايجار	(٢٥)	(٧,٧٦٢,٤٩٦)	(٧,٢٨٠,٢٦٠)
(مدفوعات) فوائد التزامات عقود الايجار	(٢٥)	(٤,٤١٨,٢٢٤)	(٣,٦٤٠,٢٧٠)
توزيعات ارباح مدفوعة		--	(٢٩٣,٢٧٩,٠٨٤)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		**١٤١,٦٢١,٥٨٤**	**١١,٦٨٨,٢٩٠**
التغير في النقدية وما في حكمها – خلال الفترة		**(٢١٩,٢٨١,٨٥٠)**	**(٣٢٣,٤٩٠,٢٩٢)**
النقدية وما في حكمها – أول الفترة		٦١٥,٩٢٧,١٧٢	٥٩٣,٠٢٢,٦٣٨
النقدية وما في حكمها – أخر الفترة	(٩)	**٣٩٦,٦٤٥,٣٢٢**	**٢٦٩,٥٣٢,٣٤٦**

اهم المعاملات غير النقدية:

- تكلفة الات ومعدات ضمن مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٦٩,٠٠٦,٣٢٩ جنيه مصري محولة من دفعات مقدمة لموردين أصول ثابتة .
- تكلفة الات ومعدات ضمن مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٤٠,٧٣١,٤٨٦ جنيه مصري مستحق لموردين أصول ثابتة لم يسدد حتى تاريخ المركز المالى.
- القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة قبل أعمال عملية الانقسام، يرجع لإيضاح (٢-١)، (٣٢).
- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة الدماطي للصناعات الغذائية ("الشركة") شركة ذات مسئولية محدودة بموجب عقد رقم ٨٤/١٨ بتاريخ ١٤ مارس ١٩٨٤ وتم تعديل العقد بتاريخ ١٨ يوليه ١٩٨٨ حيث تم تعديل مقر الشركة، وبتاريخ ١٤ أغسطس ١٩٨٨ تم عقد جمعية عامة غير عادية والتي قررت تغير الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسئولية 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 القومى للمنشأة : ١٠٠٠٧٨٣٨٩

الرقم الموحد للسجل التجارى : ٨٠١٢٤ ٠٨٠٠٠ ١٠٢٨٠

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

مركز الشركة الرئيسى وموطنها القانونى بجمهورية مصر العربية – محافظة الجيزة والكائن 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 (٤٣-٤٤-٤٥-٤٦-٦٣-٦٤-٦٥-٦٦) .

ويجوز لمجلس الإدارة أن يقرر إنشاء فروع أو وكالات للشركة فى 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 بناءاً على قرار جمعية عمومية غير عادية .

غرض الشركة هو : تصنيع منتجات الألبان بكافة أنواعها على سبيل المثال (أيس كريم – الزبادى - جبن ابيض وجبن مطبوخ - الألبان المعقمه) 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 .

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 للاسواق العالمية ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشارك بأى وجه من الوجوه مع الهيئات التى تزاول اعمالا شبيه بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج .

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٦.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ 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.

تم عرض القوائم المالية ككيان اقتصادي واحد بدون أعمال أثر التقسيم حيث أن بالرغم من صدور السجلات التجارية للشركتين القاسمه والمنقسمة إلا أن الإجراءات القانونية للانقسام لم تنتهي بعد ولم تتمكن الشركة المنقسمة من مزاولة النشاط كشركة مستقلة كما لم يتم تقسيم الأسهم على المساهمين في الشركتين حتى تاريخة.
ولذا تم عرض القوائم المالية لإجمالي المركز المالي والنشاط بدون أعمال الأثر المالي للتقسيم مع بيان الأثر على رأس المال والإحتياطيات لحين الانتهاء من الإجراءات القانونية.

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

قامت الشركة بتطبيق المعيار المحاسبى المصري رقم ١٣ المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ و الواجب تطبيقة على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ولا يوجد أثر على الرصيد الافتتاحى للأرباح المرحلة فى 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 تؤثرا تأثيرا جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

٢-٢-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات
عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) "الايراد 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 ارصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الاخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجماليا ويوضع لها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استنادا إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة – (تابع)

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة – (تابع)

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 فأنه 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، استنادا إلى تقديرات معقولة، واضعة 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 وفقا 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 استنادا 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 الاخذ في الاعتبار الخبرة السابقة لمردودات المبيعات وحجم الايرادات وحجم المبيعات وتقوم الإدارة دوريا" بمراجعة قيمة المخصص المقدرة للتأكد من أن المخصص كاف لتغطية مردودات المبيعات.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة – (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-٣-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً 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 او 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
وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقًا 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 اعتبارًا 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 وفقًا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية 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)

٢-٣ 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 آخري.

أ) الأصول المالية

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

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة – (تابع)

٢-٣ 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 ل 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. تشتمل 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 الأخر 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 أولياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والمديونيات والأرصدة الدائنة مخصوماً منها التكلفة المنسوبة مباشرة للمعاملة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة – (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٣-٣ 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 او خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم لالتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافًا إليه أي تكاليف مباشرة او 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 طبقا لسياسة الاهلاك المطبقة في المنشأة ايهما اقل.

- إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تؤول للمستأجر في نهاية العقد او كانت التكلفة تعكس حق المستأجر ممارسة خيار الشراء في نهاية العقد فإن أصل حق الانتفاع يتم اهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصل طبقا لسياسة الاهلاك المطبقة في المنشأة.

- تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة – (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٣-٣ عقود التأجير – (تابع)

ب- التزامات الايجار

- يتم الاعتراف ب "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الايجار 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 أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير
  - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
  - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة
  - دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

٢-٣-٤ الإيراد من العقود مع العملاء

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة – (تابع)

٢-٣ 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:

- **الخطوة١ :** تحديد العقد(العقود) مع العميل :يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقا 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 العقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام اداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة ان 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 الايرادات من بيع البضائع المُقاسة بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية .وفي حال عدم إمكانية قياس الايرادات بشكل موثوق به، تقوم المجموعة بتأجيل إثبات الايرادات 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 الارجاع**
  - عندما ينص العقد على إعطاء العميل حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، فإن المجموعة تكون قد اخذت 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 الارجاع "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 ايراد بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو المستحق بعد خصم المرتجعات، المسموحات، الخصم التجاري وخصم الكمية ان وجد.

- **إيرادات الفوائد**

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

- **المنح الحكومية**

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي يتم الحصول عليها كتعويض للمصروفات أو الخسائر التي حدثت بالفعل بغرض اعطاء اعانة مالية فورية للشركة بدون وجود تكاليف لاحقة ذات علاقة بقائمة الأرباح او 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)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٣-٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة ويتم أيضا إضافة مبلغ فروق العملة لتلك الأصول طبقا لمعيار ١٣ ملحق (أ) 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 او الخسائر عند تحققها.

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة – (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٣-٦ المشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٣-٧ استثمار في شركة تابعة

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

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

٢-٣-٨ 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 او 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.

٢-٣-٩ 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 الأسمية ويتم أثبات الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة الأسمية في حساب عائد استثمار في أذون خزانة مؤجل ويتم استهلاكه بقيمة عوائد أذون الخزانة المستحقة عن الفترة المالية من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك حتى تاريخ استحقاق أجل أذون الخزانة ويتم اثبات الضريبة المستحقة على عوائد اذون الخزانة , وعند تحصيل عائد أذون الخزانة يتم اثبات الضريبة المخصومة ضمن قائمة المركز المالي لحين تسويتها مع الإقرار الضريبي السنوي.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة – (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٣-١٠ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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 او الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح او الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

٢-٣-١١ 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" والذى يتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على اعمار الدين للعملاء من الاعتراف الأولى بالعملاء بقائمة الارباح او الخسائر.

٢-٣-١٢ 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة – (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٣-١٣ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديدها 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 او الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

٢-٣-١٤ التأمينات الاجتماعية

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

٢-٣-١٥ 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.

٢-٣-١٦ 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 او 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 او الخسائر.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة – (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٣-١٧ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

٢-٣-١٨ المصروفات

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

٢-٣-١٩ تكاليف الاقتراض

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة – (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٣-٢٠ 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 الاطراف ذات العلاقة وفقاً للعقود المبرمة، ويتم تحديد أسعار المعاملات البينية وفقاً لأسعار التعامل مع الغير ويتم اتخاذ كافة الإجراءات القانونية المتبعة لاعتماد تلك المعاملات.

٢-٣-٢١ 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 استنادا 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)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٣-٢١ قياس القيمة العادلة - (تابع)

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهري 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.

٢-٣-٢٢ 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 متوقعا.

٢-٣-٢٣ التأمين الصحي الشامل

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

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠,٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية وللشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، وتعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته بموجب القانون رقم ١٥١ لسنة ٢٠٢٦، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

٢-٣-٢٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة – (تابع)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٣-٢٥ 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.

٢-٣-٢٦ 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 ايرادات الشركة على اساس وجود ثلاث قطاعات تشغيلية رئيسية وتراقب الإدارة التنفيذية للشركة الوحدات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

٢-٣-٢٧ 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 وفقا 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 فى المائة) من الحد الأدنى للأجر التأمينى بمنشأت القطاع العام ، وقطاع الأعمال العام ، والقطاع الخاص ، والتى يعمل بها ثلاثون عاملاً فأكثر ، بحد أدنى عشرة جنيهات ، وبحد أقصى ثلاثون جنيهاً عن كل عامل ، تتحملها وتلتزم المنشأة بسدادها سنوياً مقابل الخدمات المنصوص عليها فى المادة (٢٠) من هذا القانون. و بناءا علي ذلك يتم تكوين مخصص تدريب العاملين.

٣ - أصول ثابتة

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة	٧٤٢,٩٠١,٢٠٧	٧٥٨,٣٠٧,٢٠٨
صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة - حق انتفاع	٣٢,٩١٥,٩٢٤	٤٣,٣٨٦,٣٤٦
	٧٧٥,٨١٧,١٣١	٨٠١,٦٩٣,٥٥٤

	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	حاسب آلي وبرامج	أثاث ومهمات مكاتب	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة								
في ١ يناير ٢٠٢٦	١٧١,٠٦٥	٩٨,٠٦٨,٣١٩	٩٨٢,٩٨٤,٤٨٦	١٩٧,٦٧٥,٥٧٤	٢٧,٦٠١,٢٢٨	٦١,٥٧٣,٨٠٧	٢٧,٦٦١,٢١٣	١,٣٩٥,٧٣٥,٦٩٢
تكلفة اصول مرسملة (طبقا للخيار رقم ١ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٦	--	--	٢٤,٢٠٤,٤١٦	--	--	--	--	٢٤,٢٠٤,٤١٦
تكلفة الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٦	--	--	٨٩,٤١٠,٣٥٤	٤٤,٧٤٢,٧٦٨	--	--	--	١٣٤,١٥٣,١٢٢
إضافات	--	--	٣١,٩٤٦,٢٠١	١٤,٣٩٧,٤٦٧	٧٠٥,٧٦٥	٣,٦٣٧,١٨٧	٦٥٣,٥٥٧	٥١,٣٤٠,١٧٧
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	--	١,٤٦٦,٨٤٥	--	--	--	--	١,٤٦٦,٨٤٥
إستبعادات	--	--	(٤,٩٢٧,٦٠٣)	(١,١٩٧,٤٩٢)	--	(٢٧٤,٢٩٧)	(٦,٨٤٩)	(٦,٤٠٦,٢٤١)
استبعادات اصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)	--	--	--	(٢,٠٧٧)	--	--	--	(٢,٠٧٧)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١٧١,٠٦٥	٩٨,٠٦٨,٣١٩	١,١٢٥,٠٨٤,٦٩٩	٢٥٥,٦١٦,٢٤٠	٢٨,٣٠٦,٩٩٣	٦٤,٩٣٦,٦٩٧	٢٨,٣٠٧,٩٢١	١,٦٠٠,٤٩١,٩٣٤
مجمع الإهلاك								
في ١ يناير ٢٠٢٦	--	(١٧,٠٠٧,٧٥٢)	(٤٦٠,٤٩٧,٥٢٠)	(١٠٥,٧٨٦,٨٥٣)	(١٩,٨٧٥,٧٠٥)	(٣١,٧٠١,٦٦٤)	(١٣,٧٣٤,٧٦٨)	(٦٤٨,٦٠٤,٢٦٢)
مجمع اهلاك اصول مرسملة (طبقا للخيار رقم ١ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٦	--	--	(٢١,٣٧٧,٥٨٠)	--	--	--	--	(٢١,٣٧٧,٥٨٠)
مجمع اهلاك ناتج تعديل تكلفة الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٦	--	--	(٨٣,٠٣٨,١٦٠)	(٤٢,٧٦٦,٠٢٠)	--	--	--	(١٢٥,٨٠٤,١٨٠)
إهلاك الفترة	--	(١,٢٩٥,٩٦٥)	(٤٢,٤٦١,٦٣١)	(١٤,٣٦٣,١٧٠)	(١,٠٤٥,٨٠٢)	(٤,٦٠٥,١٩٨)	(١,١٣٩,٧٢٤)	(٦٤,٩١١,٤٩٠)
اهلاك اصول مرسملة (طبقا للخيار رقم ١ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)	--	--	(٩٣٧,٢٤٧)	--	--	--	--	(٩٣٧,٢٤٧)
اهلاك الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) -(ايضاح ٣١)	--	--	(٦٥٨,٢٨٠)	(١,٦٥٨,٤٧٦)	--	--	--	(٢,٣١٦,٧٥٦)
إستبعادات	--	--	٤,٩٢٧,٦٠٣	١,١٩٧,٤٩٢	--	٢٢٨,٦١٩	٤,٩٩٧	٦,٣٥٨,٧١١
استبعادات اصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)	--	--	--	٢,٠٧٧	--	--	--	٢,٠٧٧
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	--	(١٨,٣٠٣,٧١٧)	(٦٠٤,٠٤٢,٨١٥)	(١٦٣,٣٧٤,٩٥٠)	(٢٠,٩٢١,٥٠٧)	(٣٦,٠٧٨,٢٤٣)	(١٤,٨٦٩,٤٩٥)	(٨٥٧,٥٩٠,٧٢٧)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١٧١,٠٦٥	٧٩,٧٦٤,٦٠٢	٥٢١,٠٤١,٨٨٤	٩٢,٢٤١,٢٩٠	٧,٣٨٥,٤٨٦	٢٨,٨٥٨,٤٥٤	١٣,٤٣٨,٤٢٦	٧٤٢,٩٠١,٢٠٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٧١,٠٦٥	٨١,٠٦٠,٥٦٧	٥٣١,٦٨٥,٩٩٦	٩٣,٨٦٥,٤٦٩	٧,٧٢٥,٥٢٣	٢٩,٨٧٢,١٤٣	١٣,٩٢٦,٤٤٥	٧٥٨,٣٠٧,٢٠٨

٣ - أصول ثابتة (تابع)

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣٣٢,١٧٤,٠٢١ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولازالت تعمل.

- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي: -

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٤٧,١٠٧,٠٣٥
مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ١٧)	١٨,٤٥٢,٢١٥
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)	٢,٦٠٦,٢٤٣
	٦٨,١٦٥,٤٩٣

- ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري
إهلاك الفترة	٦٤,٩١١,٤٩٠
اهلاك الفترة (طبقا للخيار رقم ١ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)	٩٣٧,٢٤٧
اهلاك الفترة (طبقا للخيار رقم ٣ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)	٢,٣١٦,٧٥٦
	٦٨,١٦٥,٤٩٣

- تتمثل إستبعادات الاصول الثابتة في بيع اصول

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	جنيه مصري
قيمة مبيعات أصول ثابتة		٢,٦٢٠,٨٣٣
القيمة الدفترية للأصول المباعة	٦,٤٠٦,٢٤١	
مجمع الإهلاك للأصول المباعة	(٦,٣٥٨,٧١١)	
صافي القيمة الدفترية للأصول المباعة		٤٧,٥٣٠
ارباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ١٩)		٢,٥٧٣,٣٠٣

٣ - أصول ثابتة (تابع)

أصول ثابتة - حق انتفاع

	مباني وانشاءات جنيه مصري
التكلفة	
في ١ يناير ٢٠٢٦	٧٤,٩٦٩,٤٢٨
استبعادات	(٢,٧٥٣,٨٩٧)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٧٢,٢١٥,٥٣١
مجمع الإهلاك	
في ١ يناير ٢٠٢٦	(٣١,٥٨٣,٠٨٢)
إهلاك الفترة	(٨,٥٤٢,١٠٣)
استبعادات	٨٢٥,٥٧٨
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	(٣٩,٢٩٩,٦٠٧)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٢,٩١٥,٩٢٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٣,٣٨٦,٣٤٦

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري
تكلفة المبيعات	١,٩٧٥,٢٧٣
مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ١٧)	٦,٥٦٦,٨٣٠
	٨,٥٤٢,١٠٣

٣ - أصول ثابتة - (تابع)

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة	٧٠١,٩٦٦,٥٨٦	٥٧٨,٣٦٨,٥٤٥
صافي القيمة الدفترية للأصول ثابتة - حق انتفاع	٣٢,٧٢٤,٣٠٩	٣٨,٩٣٩,٢٣١
	٧٣٤,٦٩٠,٨٩٥	٦١٧,٣٠٧,٧٧٦

	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	حاسب آلي وبرامج	أثاث ومهمات مكاتب	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة								
في ١ يناير ٢٠٢٥	١٧١,٠٦٥	٧٣,٠٨٠,١٢١	٧٧٤,٢٠٨,٢١٠	١٦٠,١٣٣,٦٤٧	٢٤,٧٧٣,٣٦٤	٣٦,٩١٠,٩٨٨	٢٤,٤٥٧,٠٢٢	١,٠٩٣,٧٣٤,٤١٧
تكلفة اصول مرسملة (طبقا للخيار رقم ١ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٥	--	--	٢٤,٢٠٤,٤١٦	--	--	--	--	٢٤,٢٠٤,٤١٦
تكلفة الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٥	--	--	٨٩,٤٥٤,٨٦٧	٤٤,٧٦٧,٨٢٦	--	--	--	١٣٤,٢٢٢,٦٩٣
إضافات	--	٩,٨٦٠,٩١٠	١٤,٢٢٤,٨٤٨	٣٢,٣١٩,٤٩٦	١,٣٢٤,٧٩٤	١,٧٤١,٣٦٦	٢,٢١٧,٢٠٠	٦١,٦٨٨,٦١٤
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	--	١٥,١٢٧,٢٨٨	٩٧,٥١٢,٥٧٦	--	--	--	--	١١٢,٦٣٩,٨٦٤
المحول من أصول حق انتفاع	--	--	٨,٨٨٩,٤٨٢	--	--	--	--	٨,٨٨٩,٤٨٢
إستبعادات	--	--	(١)	(١,٤٣٨,٣٤٠)	--	(١٤٥,١٦٩)	(٤١٧)	(١,٥٨٣,٩٢٧)
استبعادات الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)	--	--	--	(٢٥,٠٥٨)	--	--	--	(٢٥,٠٥٨)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	**١٧١,٠٦٥**	**٩٨,٠٦٨,٣١٩**	**١,٠٠٨,٤٩٤,٣٩٨**	**٢٣٥,٧٥٧,٥٧١**	**٢٦,٠٩٨,١٥٨**	**٣٨,٥٠٧,١٨٥**	**٢٦,٦٧٣,٨٠٥**	**١,٤٣٣,٧٧٠,٥٠١**
مجمع الإهلاك								
في ١ يناير ٢٠٢٥	--	(١٤,٤٧٣,٥٣٢)	(٣٨٠,٨٥٨,٤١١)	(٨٢,٥٢٤,٣٨٠)	(١٧,٨٨٦,٣٩٦)	(٢٦,٣٧٥,٣٧٣)	(١١,٥٢٥,٥٩٤)	(٥٣٣,٦٤٣,٦٨٦)
مجمع اهلاك اصول مرسملة (طبقا للخيار رقم ١ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٥	--	--	(١٩,٢٤٥,٤٣٣)	--	--	--	--	(١٩,٢٤٥,٤٣٣)
مجمع اهلاك ناتج تعديل تكلفة الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٥	--	--	(٨١,٠٢٥,٥٦٤)	(٣٩,٨٧٨,٢٩٨)	--	--	--	(١٢٠,٩٠٣,٨٦٢)
إهلاك الفترة	--	(١,٢٣٨,٠٠٠)	(٣٨,٣٧٥,٥٦٢)	(١٢,١٣٩,٣١٤)	(٩٦٦,١٢٩)	(٢,٠٩٦,٨٩٩)	(١,٠٨٥,٧٤٣)	(٥٥,٩٠١,٦٤٧)
اهلاك اصول مرسملة (طبقا للخيار رقم ١ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)	--	--	(١,١٥٨,٠٩٢)	--	--	--	--	(١,١٥٨,٠٩٢)
اهلاك الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) -(ايضاح ٣١)	--	--	(١,١٥٩,٩٩٥)	(١,٣٥٧,٨١٤)	--	--	--	(٢,٥١٧,٨٠٩)
إستبعادات	--	--	١	١,٤٣٨,٣٤٠	--	١٠٢,٧٩٨	٤١٧	١,٥٤١,٥٥٦
استبعادات الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)	--	--	--	٢٥,٠٥٨	--	--	--	٢٥,٠٥٨
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	**--**	**(١٥,٧١١,٥٣٢)**	**(٥٢١,٨٢٣,٠٥٦)**	**(١٣٤,٤٣٦,٤٠٨)**	**(١٨,٨٥٢,٥٢٥)**	**(٢٨,٣٦٩,٤٧٤)**	**(١٢,٦١٠,٩٢٠)**	**(٧٣١,٨٠٣,٩١٥)**
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	**١٧١,٠٦٥**	**٨٢,٣٥٦,٧٨٧**	**٤٨٦,٦٧١,٣٤٢**	**١٠١,٣٢١,١٦٣**	**٧,٢٤٥,٦٣٣**	**١٠,١٣٧,٧١١**	**١٤,٠٦٢,٨٨٥**	**٧٠١,٩٦٦,٥٨٦**
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١٧١,٠٦٥**	**٥٨,٦٠٦,٥٨٩**	**٤٠٦,٧٣٨,٠٨٥**	**٨٢,٤٩٨,٧٩٥**	**٦,٨٨٦,٩٦٨**	**١٠,٥٣٥,٦١٥**	**١٢,٩٣١,٤٢٨**	**٥٧٨,٣٦٨,٥٤٥**

٣ - أصول ثابتة - (تابع)

تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١٨٥,٠٦٢,٩٥٤ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولازالت تعمل.

- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي: -

	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٤٣,٠١٦,٦٠٠
مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ١٧)	١٣,٩٦٩,٦٣٤
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)	٢,٥٩١,٣١٤
	٥٩,٥٧٧,٥٤٨

- تتمثل إستبعادات الاصول الثابتة في بيع اصول

	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
قيمة مبيعات أصول ثابتة		١١,٧٤٧,٧٤٠
القيمة الدفترية للأصول المباعة	١,٦٠٨,٩٨٥	
مجمع الإهلاك للأصول المباعة	(١,٥٦٦,٦١٤)	
صافي القيمة الدفترية للأصول المباعة		٤٢,٣٧١
ارباح بيع أصول ثابتة (ايضاح ١٩)		١١,٧٠٥,٣٦٩

- ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
إهلاك الفترة	٥٥,٩٠١,٦٤٧
اهلاك الفترة (طبقا للخيار رقم ١ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)	١,١٥٨,٠٩٢
اهلاك الفترة (طبقا للخيار رقم ٣ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)	٢,٥١٧,٨٠٩
	٥٩,٥٧٧,٥٤٨

٣ - أصول ثابتة - (تابع)

أصول ثابتة - حق انتفاع

	مباني وانشاءات جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠٢٥	٥١,١٣٥,٩١٢	١٣,١٩٦,٧٦٢	٦٤,٣٣٢,٦٧٤
اضافات	٨,٧٢٥,٢٨٤	--	٨,٧٢٥,٢٨٤
المحول من اصول حق انتفاع للاصول الثابتة	--	(١٣,١٩٦,٧٦٢)	(١٣,١٩٦,٧٦٢)
استبعادات	(١,٠٥٩,١٦٨)	--	(١,٠٥٩,١٦٨)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٥٨,٨٠٢,٠٢٨	--	٥٨,٨٠٢,٠٢٨
مجمع الإهلاك			
في ١ يناير ٢٠٢٥	(٢١,٣٦١,٠٩٦)	(٤,٠٣٢,٣٤٧)	(٢٥,٣٩٣,٤٤٣)
إهلاك الفترة	(٥,٣٣٢,٦٧٤)	(٢٧٤,٩٣٣)	(٥,٦٠٧,٦٠٧)
مجمع اهلاك المحول من اصول حق انتفاع للاصول الثابتة	--	٤,٣٠٧,٢٨٠	٤,٣٠٧,٢٨٠
استبعادات	٦١٦,٠٥١	--	٦١٦,٠٥١
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	(٢٦,٠٧٧,٧١٩)	--	(٢٦,٠٧٧,٧١٩)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٢,٧٢٤,٣٠٩	--	٣٢,٧٢٤,٣٠٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٩,٧٧٤,٨١٦	٩,١٦٤,٤١٥	٣٨,٩٣٩,٢٣١

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٢,٢٥٠,٢٠٦
مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ١٧)	٣,٣٥٧,٤٠١
	٥,٦٠٧,٦٠٧

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير	٨٨,٩٥٤,٢٣٢	١٩٣,٣٨٥,٤٣٩
الإضافات	١٦١,٧٨٦,١٦٤	٢٥,٧٨٠,٣٩٣
محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٣)	(١,٤٦٦,٨٤٥)	(١٣٠,٢١١,٦٠٠)
	٢٤٩,٢٧٣,٥٥١	٨٨,٩٥٤,٢٣٢

تتمثل تكلفة المشروعات تحت التنفيذ في الاتي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مباني وإنشاءات	٣٢,٢١٢	٣٢,٢١٢
الات ومعدات	٢٤٩,٢٤١,٣٣٩	٨٨,٩٢٢,٠٢٠
	٢٤٩,٢٧٣,٥٥١	٨٨,٩٥٤,٢٣٢

* 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	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			جنيه مصري	جنيه مصري
شركة التطوير للصناعات الغذائية	مصر	٩٩,٩٩٩٧٪	٧٢,٥٠٢,٧٣٣	٧٢,٥٠٢,٧٣٣

٦ - مخزون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
خامات ومستلزمات	٩٠٠,٤٧٨,٤٦٩	٦٥٨,٧٩٥,٥٢١
قطع غيار	١٦٣,١٢٥,٣٩٨	١٥٨,٦٣٩,٤٢٧
إنتاج تحت التشغيل	١٠,٨٨٥,٨٣٢	٢,٨٥٥,٢٥٦
إنتاج تام*	٢٢١,٦٨٩,٨٠٤	٤٢٣,٢٤٦,٨٨٦
بضاعة بالطريق	٨,٢١٥,٧٧٣	٩,٩٧٣,٥٢٦
الإجمالي	١,٣٠٤,٣٩٥,٢٧٦	١,٢٥٣,٥١٠,٦١٦
يخصم: الانخفاض في المخزون	(٢,٨٩٩,٢٤٤)	(٢,٨٩٩,٢٤٤)
	١,٣٠١,٤٩٦,٠٣٢	١,٢٥٠,٦١١,٣٧٢

* يتضمن مخزون إنتاج تام مبلغ ١٠,٧٣١,٨٩٠ جنيه مصري متمثلاً في تكلفة المبيعات المتوقع إرجاعها وذلك تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) – الإيراد من العقود مع العملاء.

٧ - عملاء وأوراق قبض

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء – محلي	١,٧١٣,٢٣١,٠٤٩	١,٢٥٧,٤٣٤,٦٦٧
عملاء – الخارج	٣٩٥,٥١٢,٣٢٧	٢٩٠,٧٤٤,٣٧١
أوراق قبض	١٣٠,٤٧٠,٥٢٠	١٨٨,١٨٩,٥٢١
الإجمالي	٢,٢٣٩,٢١٣,٨٩٦	١,٧٣٦,٣٦٨,٥٥٩
يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض	(٢١٣,٧١٨,٨٠٢)	(٢٠٩,٨٤٨,٩٩٤)
	٢,٠٢٥,٤٩٥,٠٩٤	١,٥٢٦,٥١٩,٥٦٥

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير	٢٠٩,٨٤٨,٩٩٤	١٥٠,٩٥٣,٩٩٠
المكون خلال الفترة / العام	٣,٨٦٩,٨٠٨	٥٨,٨٩٥,٠٠٤
الرصيد	٢١٣,٧١٨,٨٠٢	٢٠٩,٨٤٨,٩٩٤

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٧,٤٨٢,٤٠٩	٤٤,٩٩٠,١٢٢
ايرادات مستحقة	١٣٨,٣١٨,٩٩٤	١١٦,٣٦٨,٧٥٨
تأمينات لدى الغير	٨,٣٠١,٣٧٢	٧,٤٩٧,٠٢٧
سلف عاملين	٤٥,٣٣١,٤٣٤	٩,٠٠٩,٠٣١
ضرائب خصم وضرائب مدينة	٤٤,٤٩٢,٩٦٢	٧١,٢٠٩,٤٨٢
دفعات مقدمة لموردين*	٣٠٢,٤٤٠,٠٨٣	٢٦٨,٧٩٥,٦٣٥
أرصدة مدينة أخرى	٣٠,٧٠٥,٣٤٥	١٦,٠٨٥,٢٧٥
	٥٨٧,٠٧٢,٥٩٩	٥٣٣,٩٥٥,٣٣٠
يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(١٦,٦٢٩,٥٠٦)	(١٦,٣٩٨,٢٩٨)
	٥٧٠,٤٤٣,٠٩٣	٥١٧,٥٥٧,٠٣٢

* **يتضمن بند دفعات مقدمة لموردين:**

- مبلغ ٨٩,٧١٨,٩٨٣ جنيه مصري عبارة عن دفعات مقدمة لشركة التطوير للصناعات الغذائية مقابل خدمات انتاج وتصنيع عصائر وذلك بناءاً على عقود المعاوضة المبرمة بين الشركة وشركة التطوير للصناعات الغذائية والمقررة بموجب محضر الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٤/١٩.

- مبلغ ٧٨,١٩٦,١٥٥ جنيه مصري والذي يمثل دفعة مقدمة لشراء قطعة ارض بمشروع بولاريس بمدينة ٦ اكتوبر 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 المالى.

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

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
	مصروف تأجير جنيه مصري	مصروف تشغيل للغير جنيه مصري	مصروف تأجير جنيه مصري	مصروف تشغيل للغير جنيه مصري
شركة التطوير للصناعات الغذائية – شركة تابعة	١٦,٢٣٣,٧٤١	٢٤,٠٢٤,٦٣٥	٢٠,٠١٣,٦٣٧	١٤,٣٨٣,٩٥٣
	١٦,٢٣٣,٧٤١	٢٤,٠٢٤,٦٣٥	٢٠,٠١٣,٦٣٧	١٤,٣٨٣,٩٥٣

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

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

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
أ - جنيه مصري		
النقدية بالصندوق	٢٤,٨٨٩,٦٦٥	٧,٦٣٥,٣٤٥
شيكات تحت التحصيل	٢٠,٠٥١,٢٨٧	٦,٠٤٤,٣٣٨
حسابات جارية	١٣٨,٨٩٥,٨٧٤	١٧٥,٣١٧,٥٦٤
ودائع	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠
	٣٠٨,٨٣٦,٨٢٦	٥٥٨,٩٩٧,٢٤٧
ب - عملة أجنبية		
النقدية بالصندوق	٢١,٣٨٢,٧٦٦	٢٢,٨٣٩,٩١٢
حسابات جارية	٦٦,٤٢٥,٧٣٠	٣٤,٠٩٠,٠١٣
	٨٧,٨٠٨,٤٩٦	٥٦,٩٢٩,٩٢٥
	٣٩٦,٦٤٥,٣٢٢	٦١٥,٩٢٧,١٧٢

١٠- مخصصات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير	٢٧,٥٣٢,٤٨٢	٦٢,٨٨٧,٢٨٦
المكون خلال الفترة	١١,٣٦٢,٣٦٦	١٤,٢١٩,٣٠٧
مخصصات انتفى الغرض منها خلال الفترة	--	(٢١,٥٨٤,٠٠٠)
مخصصات تم استخدامها	(٨,٠٦٣,٣٤١)	(٢٧,٩٩٠,١١١)
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠,٨٣١,٥٠٧	٢٧,٥٣٢,٤٨٢

١٠- مخصصات – (تابع)

رصيد المخصص في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من المتوقع استخدامه في الأعوام القادمة وبناء علي رأى إدارة الشركة، وبعد أخذ المشورة الفنية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات لن تؤدى 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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	٢,٣٣٣,٤٢٨,٦٤٩	٢,٠٠٩,٠٩٤,٢٢٧
عملة اجنبية	٩٦,٥٣٢,٩٠٩	٣٠٢,٤٢٠,٣٣٦
	٢,٤٢٩,٩٦١,٥٥٨	٢,٣١١,٥١٤,٥٦٣

يتمثل رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من البنوك والتي تبلغ اجماليها ٦,٢٤٢ مليار جنيه مصري وذلك بغرض فتح اعتمادات مستنديه وبغرض تمويل نشاط الشركة الجارى وقد بلغ متوسط سعر الفائدة على التسهيلات الائتمانية ١٧.٤٣%.

١٢- موردون وأوراق دفع

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون	٧٢٤,٢٨٧,٣٢٦	٦٠٤,١٣٢,٧٦٩
أوراق دفع	٣٧,٨٣٦,٠٧٥	٢١,٤٤٧,٧٢٠
	٧٦٢,١٢٣,٤٠١	٦٢٥,٥٨٠,٤٨٩

١٣- مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مستحقة	١٨٦,٧٠٤,٩٢١	٩٣,٠٩٨,٥٩٨
تأمينات للغير	٢,٠٣٣,٥٢٩	٢,٠٣٣,٥٢٩
عملاء دفعات مقدمة	٤٤,٩٤٦,٨٨٧	٢٥,٨٦٥,٨٣٩
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي	١٠,١٥٤,٤٣٠	٧,٤٦٩,٥٤٨
مصلحة الضرائب	٢٦,٦٣٣,٧٧٦	٣٠,٦٥٩,٤٩٤
المساهمة التكافلية	١٣,٧٠٣,٢٣٥	٢٣,٨٧٤,٠٩٤
التزام مقابل حق الارجاع – معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨	١٤,٦٥٩,٩١٨	٤,٢٠٠,٠٩٧
أرصدة دائنة أخرى	٥,٣٩٧,٨١٣	٤,٩٠٥,٣٧٦
	٣٠٤,٢٣٤,٥٠٩	١٩٢,١٠٦,٥٧٥

١٤- قروض

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الجزء غير المتداول	١٤٦,٠٩٢,٨٠٢	٩٩,٥٧٢,٤٠٧
الجزء المتداول	١٩,٧١٣,١٩٩	٣٠,٨٧٨,٢٨٥
	١٦٥,٨٠٦,٠٠١	١٣٠,٤٥٠,٦٩٢

١٤- قروض – (تابع)

	البنك التجاري الدولي (٢)	البنك التجاري الدولي (٣)	بنك قطر الوطني	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	١٩,٢٣٣,٢٥٥	٨٨,٨٨٧,٢٦٥	٢٢,٣٣٠,١٧٢	١٣٠,٤٥٠,٦٩٢
مدفوعات خلال الفترة	(٤,٢٧٤,٠٥٧)	--	(١١,١٦٥,٠٨٦)	(١٥,٤٣٩,١٤٣)
مقبوضات خلال الفترة	--	٥٠,٧٩٤,٤٥٢	--	٥٠,٧٩٤,٤٥٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	**١٤,٩٥٩,١٩٨**	**١٣٩,٦٨١,٧١٧**	**١١,١٦٥,٠٨٦**	**١٦٥,٨٠٦,٠٠١**

	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
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٣٥,٤٥٨,٦٩٦	١٦,٥٥٦,٦٥٤	٢٧,٧٨١,٣٦٨	--	٤٤,٦٦٠,٣٤٤	١٢٤,٤٥٧,٠٦٢
مدفوعات خلال العام	(٣٥,٤٥٨,٦٩٦)	(١٦,٥٥٦,٦٥٤)	(٨,٥٤٨,١١٣)	--	(٢٢,٣٣٠,١٧٢)	(٨٢,٨٩٣,٦٣٥)
مقبوضات خلال العام	--	--	--	٨٨,٨٨٧,٢٦٥	--	٨٨,٨٨٧,٢٦٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**--**	**--**	**١٩,٢٣٣,٢٥٥**	**٨٨,٨٨٧,٢٦٥**	**٢٢,٣٣٠,١٧٢**	**١٣٠,٤٥٠,٦٩٢**

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 اعادة تمويل خطة التوسعات للعام المالي ٢٠١٩ في شكل خط انتاج المخبوزات الجديد ومشتملاته وذلك بحد أقصى مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيها مصريا لأغير).
- اصدار اعتمادات 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 اقصى 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 للآلات المعدات الممولة من البنك على ان تغطى 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 فى نوفمبر ٢٠٢٥ .

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 جنيها مصريا لا غير).

الغرض من التمويل الممنوح:

- تمويل التكلفة الاستثمارية للشركة والمتعلقة بالشراء المحلى و /أو استيراد جزء من خط الانتاج الرابع الخاص بصناعة المخبوزات وخط انتاج الكرواسون والآلات والمعدات وكلا من التكاليف الاضافية وتكلفة التركيب الخاصة بهما وذلك 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 جنيها مصريا لاغير) متضمنا حد فرعى بحد اقصى ما يعادل اجمالى مبلغ وقدره ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكى (فقط ثلاثة ملايين دولار امريكى لاغير) .

الغرض من التمويل الممنوح

- تمويل و / أو اعادة تمويل جزئى بنسبة ٧٠ % من التكلفة الاستثمارية المتعلقة بشراء الالات والمعدات الخاصة بخط الكرواسون الجديد بالاضافة لمشتملاته وتكلفة التركيب والجمارك وضريبة القيمة المضافة الخاصة بتلك الالات 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 تامين ضد اخطار التركيب صادرة لصالح البنك كمستفيد وحيد تغطى فترة التركيب للالات الممولة وذلك بما يغطى ١١٥٪ من قيمة الالات والمعدات الممولة وذلك فور وصول الالات والمعدات الممولة بحيث تغطى مبلغ التمويل متوسط الاجل الممنوح من البنك للشركة وبنفس عملة السحب على ان تكون صادرة من شركة تامين مصرية مقبولة لدى البنك لصالح البنك كمستفيد وحيد منها على ان يتم استبدالها بوثيقة تامين 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 تامين مصرية مقبولة لدى البنك لصالح البنك كمستفيد وحيد منها فورا بعد الانتهاء من تركيب الالات والمعدات الممولة من البنك على ان تتضمن هذة الوثيقة القيمة الاستبدالية لتلك الالات والمعدات الممولة وتغطية خطر الشغب والاضطرابات الاهلية والعمالية بنسبة لا تقل عن ٢٥٪ من قيمة تلك الالات وعلى الا تزيد نسبة التحمل عن ١٠٪ وعلى الشركة ان توفى البنك بكافة البيانات الخاصة بذلك التامين التى قد يطلبها البنك من وقت لاخر وعلى ان يتم التامين لدى احدى شركات التامين المصرية المقبولة شكلا وموضوعا لدى البنك وموافاة البنك باصل بوالص التامين المصدرة بنفس عملة السحب .

١٤ - قروض - (تابع)

قرض البنك العقاري المصري العربي

- يتمثل في قيمة تسهيل ائتماني في صورة قرض طويل الاجل ممنوح للشركة من البنك العقاري المصري العربي خلال عام ٢٠١٩ بإجمالي مبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ دولار امريكي (فقط اثنين مليون ومائة ألف دولار امريكي لا غير) .
- الغرض من التمويل الممنوح :تمويل استيراد خط انتاج المخبوزات .
- مدة القرض : ٦ سنوات متضمنة فترة السماح والسحب بحد اقصى ١٢ شهر، على ان يتم السداد على ٢٠قسط 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 فى نوفمبر ٢٠٢٥ .

قرض بنك قطر الوطني الأهلي

- يتمثل في عقد قرض مبرم مع بنك قطر الوطني الأهلي بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢١ طبقا لمبادرة البنك المركزي المصري ديسمبر ٢٠١٩ وذلك بمبلغ ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط ستة وستون مليون جنيه مصري لا غير).
- الغرض من القرض الممنوح :يخصص في تمويل خطوط انتاج بهدف زيادة الطاقة الانتاجية للنشاط الصناعي.
- مدة القرض : ٥ سنوات تبدأ من تاريخ توقيع عقد القرض وتنتهي في ٢٠٢٦/١٠/٢٦ وتشمل هذه المدة فترة السماح والسحب والمقرر لها عام من تاريخ أول سحبه وذلك جميعا 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 وفقا لأحكام وشروط عقد القرض.

- سعر العائد: ٨٪ وفقا لمبادرة البنك المركزي المصري.
- الضمانات: وثيقة تأمين لصالح البنك تغطى 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 ٣٠ يونيو 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 اكتوبر ٢٠١٥ تجزئة القيمة الأسمية 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 ٣٢,٦٠٨,٦٩٥سهم بقيمة اسمية ٢٠ قرش للسهم الواحد وقد تم الاكتتاب بالقيمة النهائية العادلة للطرح والبالغة ٩,٢ جنيه للسهم وتم تعلية الفارق وقدره تسعة جنيهات لكل سهم علي حساب علاوة الإصدار.

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 الاصدار وقيمته 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 ٣٠ يونيو 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.

بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ انعقدت الجمعية العامة غير العادية ووافقت علي انقسام شركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م. ونتيجة لقرار التقسيم تصبح شركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م هي الشركة القاسمة ويترتب 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. تم التأشير في السجل التجاري لشركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م (الشركة القاسمة) بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٦.

تم عرض رأس المال لشركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م. في القوائم المالية الدورية المستقلة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بقيمة ٥٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري كما هو قبل الزيادة في رأس المال للأسباب الواردة تفصيلا في الإيضاح رقم (٣٢) لحين أعمال التقسيم وتحديد المساهمين في ذات التاريخ وقيد الشركة المنقسمة بالبورصة المصرية.

١٦- الأرباح المرحلة

يتمثل رصيد الأرباح المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في:

أولا: أرباح الفترة ١٣٩,٤٤٤,٧٦٣ جنيه مصري والتي من المقرر اعتمادها بانعقاد الجمعية العمومية التي تعتمد نتائج أعمال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

ثانيا: رصيد أرباح مرحلة من سنوات سابقة بعد كافة التوزيعات المعتمدة حتى تاريخ القوائم المالية مبلغ ١,٠٧٩,١٣٤,٨٣٩ جنيه مصري كما فى قائمة التغير فى حقوق الملكية .

١٧- مصروفات بيعية وتسويقية

	من ١ ابريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ ابريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
انشطة تسويقية	٨٤,٠٠٠,٣٠٤	٥٠,٠١٨,٦٧٠	١٥٢,٩٤٥,٨٣٢	٩٥,٢٤٢,١١٤
أنشطة إعلانية	٢٥,١٦٨,٦٥٢	١٧,٦٥٥,٧٧٨	٦٣,٠٧١,٨٢٤	٧٦,٣٢٧,٥٢٩
رواتب وأجور	١٦٥,٥٤٥,٠١١	١٢٥,٦٤٥,٠٤١	٣١٨,١٩٠,٦٦٤	٢٣٩,٨١٦,٥٨٥
تخزين	١٥,٩٩١,٩٣٣	١٥,٣٨٤,٦٧٨	٣٠,٢٧٥,٤٣١	٣٠,٥٧٢,٣٤٠
إيجار وسائل نقل وانتقال وتراخيص سيارات	٢٥,٦٨٧,٠١٩	١٩,٢٦٥,٧٣١	٤٨,٦١٣,٥١٨	٣٩,١٨٣,٩٦١
قطع غيار وصيانة	٣٤,٥٤٠,٦٥٢	٢٥,٣٤٦,٢١٤	٦٥,٤١٥,٦٢١	٤٨,٧٦٤,١١٤
إهلاك أصول ثابتة (ايضاح ٣)	٩,٣١٠,٢٧٣	٧,٤٩٦,٠٧٠	١٨,٤٥٢,٢١٥	١٣,٩٦٩,٦٣٤
استهلاك أصول حق انتفاع (ايضاح ٣)	٣,٢٦١,٩٨٩	١,٧٦٦,٤٦٠	٦,٥٦٦,٨٣٠	٣,٣٥٧,٤٠١
تأمين	٢,٦٢٨,٥١٥	٢,٥٢٧,٤٩٨	٥,٢٢٠,٣١٠	٤,٩٧٤,٧١٣
الاضمحلال في قيمة العملاء (ايضاح ٧)	(١٤٨,٧٠٩)	(٢,٨٣٧,٩٠٥)	٣,٨٦٩,٨٠٨	١٦,٣٥٩,٧٤٢
مصروفات شحن	٣٦,٠٦٨,٤١٤	٢٦,٠٠٢,٢٦٩	٦٥,٨٦٨,٥٨٢	٥٣,١٧٠,٨١٣
مواد تعبئة وتغليف متداولة	٥,٣٦٩,٨٣٤	٤,٣٠٣,٥٠٩	١٠,٧٩٠,٥٠٨	٨,١٤٩,٧٧٢
مواد تعبئة وتغليف	٢,٩٥٩,٨٩٨	١,٥٧٦,٥٥٦	٤,٦٩٠,٦٠٦	٢,٩٦٣,٨٣٧
برامج ودورات تدريبية	٣,٤٥٩,٧٥٣	٢,٢٤٠,٤١٢	٦,٠٢٤,٧١٨	٤,٤٥٨,٤٦٣
مصاريف نقل نقدية	٢,٨١٥,١٦٢	٢,٠٣٧,١٩٩	٥,٠٥٥,١٦٢	٤,٠٨٨,٣٣٠
رسوم تخليص على رسائل تصدير	٥٣٦,١٤٥	٣٦٤,٢٧٥	٩٦٦,٠٧٢	٥٦٠,٩٢٧
مصروفات تعتيق وتفريغ	٨٧٥,٨١٦	٦٩٠,٧٤٠	٣,٢٩٠,٦٧٣	٢,٩٠٧,١٣٨
ادوات كتابية ومطبوعات	٥٤٩,٩٨٢	٥٣٤,٧١٦	٩٥٧,٨٣٥	٩٩٦,١٠٣
رعاية طبية	١,٣٣٣,٩٤٨	٤٩١,٥٤١	٢,٢٧٥,٤٥٨	١,٠٦٠,٤٩٨
أخرى	١٤,٦٨٦,٤٧٧	٨,٨٤٤,٨٥٧	٢٧,٥٦٦,٠٢٨	١٨,٠٨٥,٣٦٦
	٤٣٤,٦٤١,٠٦٨	٣٠٩,٣٥٤,٣٠٩	٨٤٠,١٠٧,٦٩٥	٦٦٥,٠٠٩,٣٨٠

١٨- مصروفات عمومية وإدارية

	من ١ ابريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ ابريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
رواتب وأجور	٢٠,٤٨٥,٨٢٧	١٩,٢٠٩,٧٢٩	٤٠,٠٧٠,٩٧٩	٣٦,٥٤٨,٦٨٦
بدلات أعضاء مجلس إدارة	٥٧٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
إهلاك أصول ثابتة (ايضاح ٣)	١,٣٠٤,٨٨٨	١,٣٦٤,٢١٠	٢,٦٠٦,٢٤٣	٢,٥٩١,٣١٤
إيجار وسائل نقل وانتقال ومصاريف سفر وتراخيص سيارات	٢١٨,٢٥٢	٢٨٢,٨٧٠	٣٩٩,٤٥١	٤٧٦,٦٢٩
ادوات كتابية ومطبوعات	٢٨٠,٨٢٢	١٣١,٤٤٨	٥٤٩,٧٥٨	٣٦٩,٥١٠
رعاية طبية	١٦٥,١٢٠	١١٢,٩٩٧	٣٢٨,٩٧٥	٢٤٠,٢٩٢
تبرعات	١٤٨,٥٠٠	١٢٩,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	٢٤٢,٥٠٠
الخسائر الائتمانية المتوقعة في الارصدة المدينة (ايضاح ٨)	--	--	٢٣١,٢٠٨	--
أخرى	٦,٩٩١,٣٠٥	٦,٤١٩,٥٢٧	١٢,٧٣٤,٨٤٨	١١,٥٧٠,٥٠٨
	٣٠,١٦٩,٧١٤	٢٧,٩٤٩,٧٨١	٥٨,٠٧١,٤٦٢	٥٢,٦٣٩,٤٣٩

١٩ - إيرادات تشغيل أخرى

	من ١ ابريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ ابريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
دعم الصادرات	١٣,١٣٦,٩٦٦	٣,٦٩٥,٥٥٥	٤٦,٨١١,٤٥٨	٨,٦٤٤,٤٧٤
الخصم الممنوح من الموردين	--	١٠,٤٠٠,٩٤٩	--	١٠,٤٠٠,٩٤٩
عائد مبيعات خردة	١٨,٥٨٠,١٢٧	١٢,٨١٦,١١٤	٣٤,٢٣٢,١٦٣	٢٧,٨٥٣,٥١٠
أرباح بيع أصول ثابتة (ايضاح ٣)	٢,٥٣٠,٣٣١	٨٨,٣٣٨	٢,٥٧٣,٣٠٣	١١,٧٠٥,٣٦٩
أرباح استبعاد اصول مستأجرة	٤٥٨,٥٣٣	--	٤٥٨,٥٣٣	١٨٦,٤٣٠
	٣٤,٧٠٥,٩٥٧	٢٧,٠٠٠,٩٥٦	٨٤,٠٧٥,٤٥٧	٥٨,٧٩٠,٧٣٢

٢٠- ايرادات تمويلية

	من ١ ابريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ ابريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
فوائد أذون خزانة	--	٥,٧٠٥,٢٠١	--	١٥,٨١٤,٣٨٩
فوائد ودائع	٥٩,٩٣١	--	٢,٩٠٦,٧٧٤	٣٤٢,٢٤٧
	٥٩,٩٣١	٥,٧٠٥,٢٠١	٢,٩٠٦,٧٧٤	١٦,١٥٦,٦٣٦

٢١- مصروفات تمويلية

	من ١ ابريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ ابريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية	١٠٢,٣٥٤,٢٦١	١٤٦,٤٣٦,٥٤٥	٢٠٠,٧١٢,٦٣٦	٢٨٩,٣٤٤,٨١٧
فوائد تمويلية – التزامات إيجار	٢,٠٦٥,٤٩٦	١,٨٧٩,٣٠٩	٤,٤١٨,٢٢٤	٣,٦٤٠,٢٧٠
(أرباح) خسائر فروق تقييم عملة	(١٠,٧٣٧,٤٠٨)	٢,٢٥٧,٢٣٨	٢٢,٧٦٦,٥٧٣	٣,٤٨٨,٧٨٨
	٩٣,٦٨٢,٣٤٩	١٥٠,٥٧٣,٠٩٢	٢٢٧,٨٩٧,٤٣٣	٢٩٦,٤٧٣,٨٧٥

٢٢- ضرائب الدخل

	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
ضرائب الدخل الجارية	٥٤,٦٤١,٠٩١	٢٢,٨٢٥,٣٧٩
ضرائب الدخل المؤجلة	(٣,٢٤٧,٨٥٨)	(١١,٥٠٩,٣٠٤)
	٥١,٣٩٣,٢٣٣	١١,٣١٦,٠٧٥

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
الأرباح قبل ضرائب الدخل غير متضمنة عائد اذون خزانة	١٩٠,٨٣٧,٩٩٦	٦,٥٣٩,٣٤٠
مصروفات واجبة الاضافة		
الإهلاك المحاسبي	٦٨,١٦٥,٤٩٣	٥٩,٥٧٧,٥٤٨
مخصصات تم تكوينها خلال الفترة	١٥,٤٦٣,٣٨٢	١٩,٤٨٧,٠٧٢
تبرعات نقدية	٢,٨٧٤,١٥٠	٢,٤١٩,٢٤٧
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	٨٧٥,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
فروق العملة الدائنة غير المحققة السابق خصمها من وعاء العام السابق	--	٦٧,٣٢٦,٢٩٣
فروق العملة المدينة غير المحققة	٩,٥٧٩,٥١٢	٧,٠٦٣,٢٨٤
تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)	١٠,٤٥٩,٨٢٠	١١٧,٢٠١
ما زاد عن نسبة ٧٪ من المصروفات العمومية المؤيدة مستنديا	٢٧,١٠٤,٧٣٦	١٢,٨٠١,٢٠٤
المساهمة التكافلية بنسبة ٢,٥ في الألف	--	١٠,٨٢٦,٤٧١
تكلفة تمويل واستثمار لعوائد اذون الخزانة	--	٩٦٦,١٤٨
مصروفات واجبة الخصم		
الأهلاك الضريبي	(٥٢,٩٦٦,٨١١)	(٦١,٧٢٦,٧٠٠)
الأرباح الرأسمالية	(٢,٥٧٣,٣٠٣)	(١١,٧٠٥,٣٦٩)
مخصصات تم استخدامها	(٨,٠٦٣,٣٤١)	(٢٦,٥٨٤,٣٤٨)
تبرعات لجمعيات مشهرة	(٢٧٥,٠٠٠)	(٢٤٢,٥٠٠)
تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)	(٧,٦٨٢,٧٣٥)	(٧٥,٩٩٧)
فروق العملة المدينة غير المحققة السابق اضافتها لوعاء العام السابق	(١٠,٩٤٩,٦٠٥)	--
الوعاء الضريبي	٢٤٢,٨٤٩,٢٩٤	٨٧,٣٨٨,٨٩٤
ضريبة الدخل	٥٤,٦٤١,٠٩١	١٩,٦٦٢,٥٠١
عائد اذون خزانة قبل ضرائب الدخل	--	١٥,٨١٤,٣٨٩
ضريبة الدخل على أذون الخزانة	--	٣,١٦٢,٨٧٨
إجمالي ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي	٥٤,٦٤١,٠٩١	٢٢,٨٢٥,٣٧٩

٢٢- ضرائب الدخل – (تابع)

التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

	الميزانية		قائمة الدخل	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إهلاك الأصول الثابتة	٦٥,٤٨٣,٩٧٨	٦٨,١١٣,٨٠٨	(٢,٦٢٩,٨٣٠)	٣,٣٧٣,٠٥٠
فروق تقييم عملة	(٢,١٥٥,٣٩٠)	(٢,٤٦٣,٦٦١)	٣٠٨,٢٧١	(١٦,٧٣٧,٦٥٥)
الخسائر الائتمانية المتوقعة في العملاء وأوراق القبض	(٤٨,٠٨٦,٧٣١)	(٤٧,٢١٦,٠٢٤)	(٨٧٠,٧٠٧)	(٣,٦٨٠,٩٤٢)
الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة مدينة	(٣,٧٤١,٦٣٩)	(٣,٦٨٩,٦١٧)	(٥٢,٠٢٢)	--
مخصصات	(٢,٦٧٧,٢٢٢)	(٢,٧٨١,٠٦٩)	١٠٣,٨٤٧	٥,٧٩١,٨٠٣
التزام ضريبي مؤجل مقابل حق انتفاع – معيار ٤٩	٨٤٦,٨٥٠	٩٥٤,٢٦٧	(١٠٧,٤١٧)	(٢٥٥,٥٦٠)
صافي التزامات ضريبة الدخل المؤجلة	**٩,٦٦٩,٨٤٦**	**١٢,٩١٧,٧٠٤**	**(٣,٢٤٧,٨٥٨)**	**(١١,٥٠٩,٣٠٤)**

٢٣- الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد الالتزامات العرضية للشركة والمتعلقة بخطابات ضمان بنكية صادرة لصالح الغير في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٩٠,٦٨٤,٩٢٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ١٦٠,٨٩٩,٠١٨ جنيه مصري) موضح كالتالي:

البيان	قيمة التعاقد	القيمة المسددة	القيمة غير المسددة
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أراضي	١٠٦,٩٨١,٢٠٠	(٥٢,١٩١,٥٣٦)	٥٤,٧٨٩,٦٦٤
آلات ومعدات	٧٦,١٨٣,٦٩٣	(٤٠,٢٨٨,٤٣٠)	٣٥,٨٩٥,٢٦٣
	١٨٣,١٦٤,٨٩٣	(٩٢,٤٧٩,٩٦٦)	٩٠,٦٨٤,٩٢٧

٢٥- التزامات الإيجار

تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ بلغت التزامات الايجار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٤١,٤١٨,٠٢٧ جنيه مصري موضحا كالتالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٥١,٥٦٧,٣٧٥	٤٠,٢٨٨,٣٩٤
اضافات خلال الفترة / العام	--	٢٨,٨١٣,٣٨٤
التزامات ايجار مستبعدة	(٢,٣٨٦,٨٥٢)	(٤,٤٩٤,٣٢١)
فوائد مدينة	٤,٤١٨,٢٢٤	٧,٣٦٦,٢٤٦
أقساط إيجارات مدفوعة خلال الفترة	(١٢,١٨٠,٧٢٠)	(٢٠,٤٠٦,٣٢٨)
الرصيد	**٤١,٤١٨,٠٢٧**	**٥١,٥٦٧,٣٧٥**
الجزء المتداول من التزامات الإيجار	١٧,٢٤٣,٩٧٩	١٦,٨٣٣,٦٧٨
الجزء غير المتداول من التزامات الايجار	٢٤,١٧٤,٠٤٨	٣٤,٧٣٣,٦٩٧
	٤١,٤١٨,٠٢٧	**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 إلي نصيب المساهمين في الأرباح. ليس لدى الشركة اسهم مخفضة.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
ارباح الفترة	١٣٩,٤٤٤,٧٦٣	١١,٠٣٧,٦٥٤
توزيعات العاملين ومجلس الإدارة *	(٢٥,٩٢٩,٢٨٨)	(١,٨١٤,٥٤٦)
صافي الربح القابل للتوزيع	١١٣,٥١٥,٤٧٥	٩,٢٢٣,١٠٨
عدد الأسهم القائمة	٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥	٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥
نصيب السهم في الأرباح – الأساسي والمخفض	**٠,٤٠٢**	**٠,٠٣٣**

* طبقاً للقوانين المصرية، يتم تخصيص حصة من أرباح الشركة للموظفين وأعضاء مجلس الادارة 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 الالبان
-منتجات العصير
-منتجات المخبوزات

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 ابلاغ الرئيس التنفيذي (متخذ القرار) بمبلغ كل قطاع وفقاً لتقرير القطاع حتى يتخذ قراراته حول تخصيص موارد لهذا القطاع وتقييم أداءه.

فيما يلي نتائج القطاعات الأساسية – قطاعات النشاط عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	منتجات الألبان	منتجات العصير	منتجات المخبوزات	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مبيعات القطاع	٣,٩٥٣,٤٦٥,٦٤٣	٤٦٦,٧٥١,٤١٧	١,٢٣٠,٣٥٢,٠٣٧	٥,٦٥٠,٥٦٩,٠٩٧
خصومات بيعية- معيار المحاسبة المصري (٤٨)	(٢٢١,٢٥١,١٦٩)	(١٠,١٠٣,٩٠٤)	(٢٤,٩٠٢,٣٨٦)	(٢٥٦,٢٥٧,٤٥٩)
التزام مردودات مبيعات	(١٣,١١١,٩٠٨)	(١,٥٤٨,٠٠٩)	--	(١٤,٦٥٩,٩١٧)
التزام مردودات مبيعات انتفى الغرض منه	٣,٨٠٣,٤٧٨	٣٩٦,٦١٩	--	٤,٢٠٠,٠٩٧
صافى المبيعات	**٣,٧٢٢,٩٠٦,٠٤٤**	**٤٥٥,٤٩٦,١٢٣**	**١,٢٠٥,٤٤٩,٦٥١**	**٥,٣٨٣,٨٥١,٨١٨**
تكلفة مبيعات القطاع	(٢,٩١٦,٣٩٤,٠١٢)	(٣٨٤,٦٦٠,٨٧٠)	(٨٣٥,٤٨١,٧١٥)	(٤,١٣٦,٥٣٦,٥٩٧)
تكلفة مردودات مبيعات متوقعة	٩,٤٨١,٣٣٨	١,٢٥٠,٥٥١	--	١٠,٧٣١,٨٨٩
تكلفة مردودات مبيعات متوقعة انتفى الغرض منه	(٢,٦٩٦,٩٧٧)	(٣٥٢,١٧٧)	--	(٣,٠٤٩,١٥٤)
تكلفة المبيعات	**(٢,٩٠٩,٦٠٩,٦٥١)**	**(٣٨٣,٧٦٢,٤٩٦)**	**(٨٣٥,٤٨١,٧١٥)**	**(٤,١٢٨,٨٥٣,٨٦٢)**
مجمل الربح	**٨١٣,٢٩٦,٣٩٣**	**٧١,٧٣٣,٦٢٧**	**٣٦٩,٩٦٧,٩٣٦**	**١,٢٥٤,٩٩٧,٩٥٦**

المصروفات التشغيلية مخصوماً منها ايرادات التشغيل الأخرى	(٨٢٥,٤٦٦,٠٦٦)
إيرادات تمويلية	٢,٩٠٦,٧٧٤
مصروفات تمويلية	(٢٢٧,٨٩٧,٤٣٣)
المساهمة التكافلية	(١٣,٧٠٣,٢٣٥)
ضرائب دخل	(٥١,٣٩٣,٢٣٣)
صافي أرباح الفترة	**١٣٩,٤٤٤,٧٦٣**

	منتجات الألبان	منتجات العصير	منتجات المخبوزات	غير مخصص	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اهلاك الفترة	(١٦,٣٨١,٧٩١)	(٣,٩٨٤,٥٤٣)	(٢٢,٠٩٥,٢٩٨)	(٢٢,٤٤٩,٨٥٨)	(٦٤,٩١١,٤٩٠)
اهلاك الفترة (طبقا للخيار ١)	(٥٠٧,٩٩٦)	(٤٢٩,٢٥١)	--	--	(٩٣٧,٢٤٧)
اهلاك الفترة (طبقا للخيار ٣)	(٣١٠,٣١٣)	(٣٤٧,٩٦٧)	--	(١,٦٥٨,٤٧٦)	(٢,٣١٦,٧٥٦)
استهلاك اصول حق انتفاع	--	--	--	(٨,٥٤٢,١٠٣)	(٨,٥٤٢,١٠٣)
	(١٧,٢٠٠,١٠٠)	(٤,٧٦١,٧٦١)	(٢٢,٠٩٥,٢٩٨)	(٣٢,٦٥٠,٤٣٧)	(٧٦,٧٠٧,٥٩٦)

٢٧-التقارير القطاعية – (تابع)

فيما يلي نتائج القطاعات الأساسية – قطاعات النشاط عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

	منتجات الألبان	منتجات العصير	منتجات المخبوزات	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مبيعات القطاع	٣,١٧٦,٨٥١,١٣٩	٣٠١,٩٨٢,٨٤١	٩٥٨,٠١٤,٥٧٨	٤,٤٣٦,٨٤٨,٥٥٨
خصومات بيعية-معيار المحاسبة المصري (٤٨)	(١٦٤,٨٠٠,٦٤٨)	(٨,٦٦٣,٥٣١)	(٧,٧٤٣,٣٢١)	(١٨١,٢٠٧,٥٠٠)
التزام مردودات مبيعات	(٤,٢٣٩,٦٩٠)	(٤٠٣,٠١٣)	--	(٤,٦٤٢,٧٠٣)
التزام مردودات مبيعات انتفى الغرض منه	٤,٠٨٥,٠٦٦	٤٤٠,٤٣٦	--	٤,٥٢٥,٥٠٢
صافي المبيعات	**٣,٠١١,٨٩٥,٨٦٧**	**٢٩٣,٣٥٦,٧٣٣**	**٩٥٠,٢٧١,٢٥٧**	**٤,٢٥٥,٥٢٣,٨٥٧**
تكلفة مبيعات القطاع	(٢,٣٢٧,١٨٦,٤١٨)	(٢٧٤,٠٧٣,٤٦٥)	(٦٧٨,٨٥٧,١١٥)	(٣,٢٨٠,١١٦,٩٩٨)
تكلفة مردودات مبيعات متوقعة	٣,٠٧٠,٦٧٠	٣٦١,٦٣٤	--	٣,٤٣٢,٣٠٤
تكلفة مردودات مبيعات متوقعة انتفى الغرض منه	(٣,٠٢٩,٦٦١)	(٣٢٦,٦٤٦)	--	(٣,٣٥٦,٣٠٧)
تكلفة المبيعات	**(٢,٣٢٧,١٤٥,٤٠٩)**	**(٢٧٤,٠٣٨,٤٧٧)**	**(٦٧٨,٨٥٧,١١٥)**	**(٣,٢٨٠,٠٤١,٠٠١)**
مجمل الربح	**٦٨٤,٧٥٠,٤٥٨**	**١٩,٣١٨,٢٥٦**	**٢٧١,٤١٤,١٤٢**	**٩٧٥,٤٨٢,٨٥٦**

المصروفات التشغيلية مخصوماً منها ايرادات التشغيل الأخرى	(٦٦١,٩٨٥,٤١٧)
إيرادات تمويلية	١٦,١٥٦,٦٣٦
مصروفات تمويلية	(٢٩٦,٤٧٣,٨٧٥)
المساهمة التكافلية	(١٠,٨٢٦,٤٧١)
ضرائب دخل	(١١,٣١٦,٠٧٥)
صافي أرباح الفترة	١١,٠٣٧,٦٥٤

	منتجات الألبان	منتجات العصير	منتجات المخبوزات	غير مخصص	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
اهلاك الفترة	(١٤,٤٣٩,٨٢٨)	(٣,١٦٥,٢١٣)	(٢٠,٧٧٠,٥٢١)	(١٧,٥٢٦,٠٨٥)	(٥٥,٩٠١,٦٤٧)
اهلاك الفترة (طبقا للخيار ١)	(٧٢٨,٨٤١)	(٤٢٩,٢٥١)	--	--	(١,١٥٨,٠٩٢)
اهلاك الفترة (طبقا للخيار ٣)	(٤٣٥,١٨١)	(٧٢٤,٨١٤)	--	(١,٣٥٧,٨١٤)	(٢,٥١٧,٨٠٩)
استهلاك اصول حق انتفاع	(١٣٧,٤٦٧)	(١٣٧,٤٦٦)	--	(٥,٣٣٢,٦٧٤)	(٥,٦٠٧,٦٠٧)
	(١٥,٧٤١,٣١٧)	(٤,٤٥٦,٧٤٤)	(٢٠,٧٧٠,٥٢١)	(٢٤,٢١٦,٥٧٣)	(٦٥,١٨٥,١٥٥)

أصول القطاعات ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	منتجات ألبان	منتجات العصير	منتجات المخبوزات	غير مخصصة	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
اجمالي الأصول	١٥٣,٤٩٣,٠٧٦	٧٦,٩٣٢,٣٨٦	٢٨٣,٠١٢,٩٢٠	٤,٨٣٧,٣٩٦,٨٧٥	٥,٣٥٠,٨٣٥,٢٥٧
اصول مرسملة (طبقا للخيار ١)	١,٨٨٩,٥٨٩	--	--	--	١,٨٨٩,٥٨٩
ناتج تعديل تكلفة الاصول (طبقا للخيار ٣)	٤,٠٧٠,٠٩٦	١,٦٤٣,٨١٨	--	٣١٨,٢٧٢	٦,٠٣٢,١٨٦
اصول حق انتفاع	--	--	--	٣٢,٩١٥,٩٢٤	٣٢,٩١٥,٩٢٤
	١٥٩,٤٥٢,٧٦١	٧٨,٥٧٦,٢٠٤	٢٨٣,٠١٢,٩٢٠	٤,٨٧٠,٦٣١,٠٧١	٥,٣٩١,٦٧٢,٩٥٦

٢٧- التقارير القطاعية – (تابع)

أصول القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	منتجات ألبان	منتجات العصير	منتجات المخبوزات	غير مخصصة	الاجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اجمالي الأصول	٢١٦,٢٨٩,٧٢٩	٢٢,٦٤٧,٧٣٢	٢٨٣,٥٤٩,٥٠٥	٤,٢٩٦,٧١٦,٥٧٠	٤,٨١٩,٢٠٣,٥٣٦
اصول مرسملة (طبقا للخيار ١)	٢,٣٩٧,٥٨٥	٤٢٩,٢٥١	--	--	٢,٨٢٦,٨٣٦
ناتج تعديل تكلفة الاصول (طبقا للخيار ٣)	٤,٣٨٠,٤٠٩	١,٩٩١,٧٨٥	--	١,٩٧٦,٧٤٨	٨,٣٤٨,٩٤٢
اصول 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ كالتالى :

القطاعات الجغرافية:	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قطاع محلى:		
القاهرة	٢,٤٨٥,١٢٠,٥٩١	٢,٤١٠,٦٢٢,٣٤٥
الإسكندرية	٤٤٠,٨٥٧,٢١٣	٣٦٣,٦٦١,٤٦٤
منطقة الدلتا	٨٥٧,٤٥٠,٠٣٦	٥٩٤,٢١٩,١٦٢
صعيد مصر	١,٢٧٦,٥٠٨,٤٤٥	٦٩٦,٦٧٣,٢٤٤
	٥,٠٥٩,٩٣٦,٢٨٥	٤,٠٦٥,١٧٦,٢١٥
قطاع التصدير	٥٩٠,٦٣٢,٨١٢	٣٧١,٦٧٢,٣٤٣
	٥,٦٥٠,٥٦٩,٠٩٧	٤,٤٣٦,٨٤٨,٥٥٨
مخصص مردودات مبيعات-معيار المحاسبة المصري(٤٨)	(١٤,٦٥٩,٩١٧)	(٤,٦٤٢,٧٠٣)
مخصص مردودات مبيعات انتفى الغرض منه-معيار المحاسبة المصري(٤٨)	٤,٢٠٠,٠٩٧	٤,٥٢٥,٥٠٢
خصومات بيعية-معيار المحاسبة المصري (٤٨)	(٢٥٦,٢٥٧,٤٥٩)	(١٨١,٢٠٧,٥٠٠)
	٥,٣٨٣,٨٥١,٨١٨	٤,٢٥٥,٥٢٣,٨٥٧

٢٨- الموقف الضريبي

أ - **ضرائب شركات الأموال**

السنوات (منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١)

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في الموعد القانوني وتم فحص الاقرارات والدفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنوات وتم إنهاء الخلافات الضريبية وتم السداد وجاري التسوية النهائية.

السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٥

قامت الشركة بتقديم الاقرار في الموعد القانوني ولم يرد إى اخطار 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 يونيو ٢٠٢٦

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية وسداد الضريبة المستحقة بشكل منتظم ولم يرد من المركز اخطار بالفحص حتى تاريخه.

٢٨- الموقف الضريبي – (تابع)

ج - ضريبة الأجور والمرتبات

السنوات من بداية النشاط حتى ديسمبر ٢٠٢٢
تم الفحص وانهاء 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 بإعداد التسوية الضريبية للسنوات من ٢٠٢٣ وحتى ٢٠٢٥ ورفعها على المنظومة الضريبية في الموعد القانوني.

سنة ٢٠٢٦
الشركة ملتزمة بتقديم التسوية الشهرية للا جور والمرتبات بشكل منتظم وفى المواعيد القانونية وذلك عن الفترة من يناير ٢٠٢٦ وحتى يونيو ٢٠٢٦.

د - **ضريبة الدمغة**
السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١
تم الفحص وانهاء الخلافات الضريبية حول الفروق الناتجة عن الفحص باللجان المختلفة.

الفترة (من ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠)
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 الخضوع و حتى 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ كافية لمواجهة الالتزامات الضريبية.

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 المعوم). ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
الالتزام المالي	+١٪	(١١,٠٥٦,٨٩٦)	+١٪	(١٢,٦٨٠,٥٦١)
	-١٪	١١,٠٥٦,٨٩٦	-١٪	١٢,٦٨٠,٥٦١

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 ٥٢٨,٩٢٠,١٢٤ مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ٣٩٠,٦٢٨,٣٣٩ جنيه مصري)، في حين بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية ٣٤٧,٨٩٢,٥٢٣ 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.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
دولار الأمريكي	+١٠٪	٢١,٨٩٥,٥٩٥	+١٠٪	٢٤,٢٨٣,٥٠٩
	-١٠٪	(٢١,٨٩٥,٥٩٥)	-١٠٪	(٢٤,٢٨٣,٥٠٩)
يورو	+١٠٪	(٣,٨٣٧,٩٨٩)	+١٠٪	٢,٢٢٢,٩٦٦
	-١٠٪	٣,٨٣٧,٩٨٩	-١٠٪	(٢,٢٢٢,٩٦٦)
جنيه استرليني	+١٠٪	٣١,٣٢٥	+١٠٪	٣٢,٦٦٤
	-١٠٪	(٣١,٣٢٥)	-١٠٪	(٣٢,٦٦٤)
درهم اماراتى	+١٠٪	١٣,١٥٣	+١٠٪	١٣,٩٢٦
	-١٠٪	(١٣,١٥٣)	-١٠٪	(١٣,٩٢٦)
ريال سعودى	+١٠٪	٦٦١	+١٠٪	٦٦٧
	-١٠٪	(٦٦١)	-١٠٪	(٦٦٧)

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 تؤدى إلى الخسارة المالية للشركة.

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

تقوم الشركة بالتحكم في مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء عن طريق:

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

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

د- مخاطر السيولة

إن غرض الشركة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة خلال استخدام القروض من البنوك وكذلك الإيجارات التمويلية وتضع الشركة حد للإقراض ومراقبة استحقاق قروض الشركة.
و يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ الى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦					
القروض	٧,٧١٩,٥٧١	١١,٩٩٣,٦٢٨	١٤٦,٠٩٢,٨٠٢	--	١٦٥,٨٠٦,٠٠١
تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل	٢,٤٢٩,٩٦١,٥٥٨	--	--	--	٢,٤٢٩,٩٦١,٥٥٨
التزامات الايجار	٤,٢٧١,٥٥٥	١٢,٩٧٢,٤٢٤	٢٤,١٧٤,٠٤٨	--	٤١,٤١٨,٠٢٧
موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١,٠١٤,٨١٨,٦٠٠	١٣,٧٠٣,٢٣٥	--	--	١,٠٢٨,٥٢١,٨٣٥
ضريبة الدخل المستحقة	--	٥٤,٦٤١,٠٩١	--	--	٥٤,٦٤١,٠٩١
أوراق دفع	٣٦,٩٦٥,٦٦٤	٨٧٠,٤١١	--	--	٣٧,٨٣٦,٠٧٥
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٣,٤٩٣,٧٣٦,٩٤٨	٩٤,١٨٠,٧٨٩	١٧٠,٢٦٦,٨٥٠	--	٣,٧٥٨,١٨٤,٥٨٧

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ الى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
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 المخصومة	٣,٢٠٩,٢٤٠,٤٤٤	٣٦,٢٢٦,٦٧٣	١٣٤,٣٠٦,١٠٤	--	٣,٣٧٩,٧٧٣,٢٢١

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 راس مالها في ضوء التغيرات في شروط النشاط. لا توجد تغيرات حدثت في اهداف 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 ايرادات ومصروفات.

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

٣١ - ناتج تعديل تكلفة الاصول

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير	٨,٣٤٨,٩٤٢	١٣,٣١٨,٨٣١
يخصم:		
المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة الات ومعدات (أهلاك)	(٦٥٨,٢٨٠)	(٢,٠٥٧,١٠٩)
المحول للأرباح المرحلة من ناتج تعديل تكلفة وسائل نقل وانتقال (أهلاك)	(١,٦٥٨,٤٧٦)	(٢,٩١٢,٧٨٠)
	٦,٠٣٢,١٨٦	٨,٣٤٨,٩٤٢

٣٢ - الأحداث الهامة واللاحقة

الاحداث الهامة

- تطورات تنفيذ عملية الانقسام واستكمال إجراءات الشركة المنقسمة

بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢٥ وافق مجلس إدارة شركة الصناعات الغذائية العربية "دومتي" بالإجماع على اعتماد تقرير اللجنة المشكلة بقرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٨ والمعتمد من الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥ بشأن التحقق من صحة التقدير المبدئي لأصول والتزامات الشركة بغرض التقسيم وما انتهى اليه تقرير اللجنة بشأن صافي حقوق المساهمين بالشركة القاسمة والشركة المنقسمة وعرضه على الجمعية العامة غير العادية للاعتماد.
كما وافق بالإجماع على تقسيم شركة الصناعات الغذائية العربية دومتى ش.م.م إلى شركتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) وفقاً لأسلوب التقسيم الافقى .

بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ انعقدت الجمعية العامة غير العادية ووافقت علي انقسام شركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م. ونتيجة لقرار التقسيم تصبح شركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م هي الشركة القاسمة ويترتب 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. ونتج 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، وكذلك وافقت الجمعية العامة غير العادية علي استمرار قيد أسهم الشركة القاسمة بعد اتمام عملية الانقسام وزيادة رأس مالها المصدر وقيد أسهم الشركة المنقسمة في البورصة المصرية فور التقسيم وتفويض السيد/ رئيس مجلس الإدارة أو نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في قيد اسهم زيادة رأس مال الشركة القاسمة وكذلك قيد أسهم الشركة المنقسمة بالبورصة المصرية.

٣٢- الأحداث الهامة واللاحقة – (تابع)

- تطورات تنفيذ عملية الانقسام واستكمال إجراءات الشركة المنقسمة – (تابع)

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

بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٦ تم قيد شركة منتجات داري الأوروبية العربية للصناعات الغذائية (الشركة المنقسمة) بالسجل التجاري، وتم التاشير علي رأس المال المدفوع بمبلغ ٤٣٨,٠٤٣,٤٧٧,٢٥ جنيه مصري موزعاً على عدد ٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥ سهماً بقيمة اسمية ١,٥٥ جنيه مصري للسهم، وتظل الشركة مملوكة لنفس مساهمي شركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م.

وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، ما زالت شركة منتجات داري الأوروبية العربية للصناعات الغذائية (الشركة المنقسمة) في مرحلة استكمال باقي الإجراءات القانونية والتشغيلية والحصول على التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها، وكذلك قيد الشركة المنقسمة بالبورصة المصرية. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بعرض القوائم المالية المرفقة (للشركة القاسمة والشركة المنقسمة) بدون التقسيم المالي الكامل للأصول والالتزامات ونتائج الأعمال بين كلٍ من شركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م. (الشركة القاسمة) وشركة منتجات داري الأوروبية العربية للصناعات الغذائية (الشركة المنقسمة) لحين استكمال كافة الإجراءات القانونية والتشغيلية اللازمة طبقا لقرار التقسيم. نتيجة لما سبق تم عرض رأس المال لشركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م. بقيمة ٥٦,٥٢١,٧٣٩ جنيه مصري كما هو قبل الزيادة في رأس المال، يرجع إلى إيضاح رقم (٢-١) أسس إعداد القوائم المالية.

قبل أعمال الانقسام :	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي خاص (علاوة اصدار أسهم)	احتياطيات أخرى	ناتج تعديل تكلفة الاصول	احتياطي ناتج من عملية الانقسام	أرباح مرحلة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد حقوق الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (قبل أعمال الانقسام)	٥٦,٥٢١,٧٣٩	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	١٧٠,١٩٦	٦,٠٣٢,١٨٦	--	١,٢١٨,٥٧٩,٦٠٢	١,٥٩٢,٩٨٧,٠١٦
أثر التقسيم (عند أعمال الانقسام):								
أثر التقسيم	٤٩٤,٥٦٥,٢١٦	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	(٢٦٨,٨٨٥,١٢٤)	--	--	٢٣,٦٠٢,٦٧٥	(٢٧٧,٥٤٣,٦٣٧)	--
رصيد حقوق الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (بعد أثر الانقسام)	٥٥١,٠٨٦,٩٥٥	٥٦,٥٢١,٧٤٠	١٤,٥٣٧,٢٩٩	١٧٠,١٩٦	٦,٠٣٢,١٨٦	٢٣,٦٠٢,٦٧٥	٩٤١,٠٣٥,٩٦٥	١,٥٩٢,٩٨٧,٠١٦
شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي)	١١٣,٠٤٣,٤٧٨	٥٦,٥٢١,٧٤٠	١٤,٥٣٧,٢٩٩	١٧٠,١٩٦	--	٢٣,٦٠٢,٦٧٥	--	٢٠٧,٨٧٥,٣٨٨
شركة منتجات داري الأوروبية العربية للصناعات الغذائية	٤٣٨,٠٤٣,٤٧٧	--	--	--	٦,٠٣٢,١٨٦	--	--	٤٤٤,٠٧٥,٦٦٣
الأرباح المرحلة المعدلة (الشركتين القاسمة والمنقسمة)	--	--	--	--	--	--	٩٤١,٠٣٥,٩٦٥	٩٤١,٠٣٥,٩٦٥
رصيد حقوق الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (عند أعمال عملية الانقسام)	٥٥١,٠٨٦,٩٥٥	٥٦,٥٢١,٧٤٠	١٤,٥٣٧,٢٩٩	١٧٠,١٩٦	٦,٠٣٢,١٨٦	٢٣,٦٠٢,٦٧٥	٩٤١,٠٣٥,٩٦٥	١,٥٩٢,٩٨٧,٠١٦

- في ١٢ فبراير ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري خفض سعرى عائد الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة اساس الى ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪ على الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل الى ١٩,٥٠٪ ، كذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزى خفض نسبة الاحتياطى النقدى التى تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزى المصرى من ١٨٪ إلى ١٦٪.

- في ٢ إبريل ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري الابقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير .وعليه تقرر تثبيت سعرى عائد الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪ على الترتيب كما قررت الابقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪.

- في ٢١ مايو ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري الابقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير .وعليه تقرر تثبيت سعرى عائد الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪ على الترتيب كما قررت الابقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪.

الأحداث اللاحقة

- في ٩ يوليو ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري الابقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه تقرر تثبيت سعرى عائد الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪ على الترتيب كما قررت الابقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪.

- في ٢٠ اغسطس ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري الابقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير .وعليه تقرر تثبيت سعرى عائد الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪ على الترتيب كما قررت الابقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪.

- في ١ سبتمبر ٢٠٢٦ تم نقل ملكية أسهم شركة التطوير للصناعات الغذائية من شركة الصناعات الغذائية العربية دومتي (الشركة القاسمة) إلى الشركة منتجات داري الأوروبية العربية للصناعات الغذائية (الشركة المنقسمة) تنفيذًا لقرار التقسيم.

٣٣- أرقام المقارنة

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