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

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

وتقرير الفحص المحدود

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة	٢
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة	٣
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة	٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٧ ـ ٥٣

صالح وبرسوم وعبدالعزيز- Grant Thornton
محاسبون ومراجعون

نبيل وسماحه وشركاؤهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) – (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة فى قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وكذا القوائم الدورية المجمعة 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 المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" وفقا لأسس الإعداد الواردة بإيضاح (٢). وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة 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 المجمعة 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 المجمعة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع لشركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) – (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة 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)، (١٤)، (٣٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة 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 اعمال الانقسام 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 الشركه القاسمة والشركه 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

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

كامل مجدى صالح
س.م.م رقم ٨٥١٠
سجل المحاسبين بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٩)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز
صالح وبرسوم وعبد العزيز - Grant Thornton

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنية مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنية مصرى
الأصول			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٣)	٩٥٤,٥٧٣,٢٤٦	٩٨٩,٨٩٠,٨٧٣
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	٢٧٣,٣٣٠,٨٩٣	٨٩,١٠٢,٧٣١
إجمالي أصول غير متداولة		١,٢٢٧,٩٠٤,١٣٩	١,٠٧٨,٩٩٣,٦٠٤
الأصول المتداولة			
مخزون	(٥)	١,٣٠١,٤٩٦,٠٣٢	١,٢٥٠,٦١١,٣٧٢
عملاء وأوراق قبض	(٦)	٢,٠٢٥,٥٦٨,٥٩٠	١,٥٢٦,٥١٩,٥٦٥
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٧)	٤٩٨,٢٩٣,٣٧١	٤٥٠,١٥٤,٣٨٣
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(٨)	٣٩٩,٥٩١,٥٠٢	٦١٨,٩٢٢,٣٩٣
إجمالي الأصول المتداولة		٤,٢٢٤,٩٤٩,٤٩٥	٣,٨٤٦,٢٠٧,٧١٣
إجمالي الأصول		٥,٤٥٢,٨٥٣,٦٣٤	٤,٩٢٥,٢٠١,٣١٧
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع (قبل الانقسام)	(١٤)	٥٦,٥٢١,٧٣٩	٥٦,٥٢١,٧٣٩
احتياطي قانوني	(١٤)	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨,٢٦٠,٨٧٠
احتياطي خاص (علاوة إصدار أسهم)	(١٤)	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣
احتياطيات أخرى		١٧٠,١٩٦	١٧٠,١٩٦
أرباح مرحلة	(١٥)	١,٢٥٣,١٥٨,٩١٤	١,١٠٥,٤٨٠,٦٧٧
ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة	(٣١)	٦,٠٣٢,١٨٦	٨,٣٤٨,٩٤٢
احتياطي تجميع اعمال	(٢٣)	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	(٤,٥٠٣,٣٥٨)
حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم		١,٦٢٣,٠٦٢,٩٧٠	١,٤٧٧,٧٠١,٤٨٩
الحقوق غير المسيطرة		٨,٢٣٩	٨,٢٢٢
إجمالي حقوق الملكية		١,٦٢٣,٠٧١,٢٠٩	١,٤٧٧,٧٠٩,٧١١
الالتزامات الغير متداولة			
قروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول	(١٣)	١٤٦,٠٩٢,٨٠٢	٩٩,٥٧٢,٤٠٧
التزامات إيجار - الجزء طويل الأجل	(٢٦)	٢٤,١٧٤,٠٤٨	٣٤,٧٣٣,٦٩٧
أوراق دفع طويلة الأجل		--	١٢١,٧٧٣
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٦)	٢٣,٠٩٦,٩٣٥	٢٤,١١٧,٧٨٢
إجمالي الالتزامات الغير متداولة		١٩٣,٣٦٣,٧٨٥	١٥٨,٥٤٥,٦٥٩
الالتزامات المتداولة			
تسهيلات انتمانية قصيرة الأجل	(١٠)	٢,٤٢٩,٩٦١,٥٥٨	٢,٣١١,٥١٤,٥٦٣
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	(١٣)	١٩,٧١٣,١٩٩	٣٠,٨٧٨,٢٨٥
الجزء المتداول من التزامات الإيجار	(٢٦)	١٧,٢٤٣,٩٧٩	١٦,٨٣٣,٦٧٨
موردون وأوراق دفع	(١١)	٧٦٢,٢٢٨,٧٩١	٦٢٥,٧٥٥,١٧٩
مخصصات	(٩)	٣٣,٨٦٣,٣٤٦	٣٠,٢٧٨,٦٨٢
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٢)	٣١٦,٩١٩,٧٧٢	٢٠١,٢١٤,٨٩٣
ضرائب الدخل	(١٦)	٥٦,٤٨٧,٩٩٥	٧٢,٤٧٠,٦٦٧
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣,٦٣٦,٤١٨,٦٤٠	٣,٢٨٨,٩٤٥,٩٤٧
إجمالي الالتزامات		٣,٨٢٩,٧٨٢,٤٢٥	٣,٤٤٧,٤٩١,٦٠٦
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٥,٤٥٢,٨٥٣,٦٣٤	٤,٩٢٥,٢٠١,٣١٧

العضو المنتدب للشئون المالية
أ/محمد [illegible] عبد الرحمن

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ عمرو محمد الدماطي

* تقرير الفحص المحدود مرفق .
- القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة قبل أعمال عملية الانقسام، يرجع لإيضاح (٢)، (٣٢).
- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

	إيضاح	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
صافي المبيعات	(٢٧)	٢,٨٢٦,٦٣٥,٠٢٩	٢,٠٠٤,٠٠٥,٩٤١	٥,٣٨٥,٦٧٠,٣٥٢	٤,٢٥٥,٥٢٣,٨٥٧
تكلفة المبيعات	(٢٧)	(٢,١٩٣,٩٩٥,٠٩٤)	(١,٥٣٦,٣٨٨,٥٥٠)	(٤,١٢٥,١٩٢,٨٠١)	(٣,٢٧٩,٩٣١,٦٦٨)
مجمل الربح		٦٣٢,٦٣٩,٩٣٥	٤٦٧,٦١٧,٣٩١	١,٢٦٠,٤٧٧,٥٥١	٩٧٥,٥٩٢,١٨٩
مصروفات بيعية وتسويقية	(١٧)	(٤٣٠,٣٧٧,٨٣٣)	(٣٠١,٣٤٨,٨٨٢)	(٨٣٠,١٢١,٦٥٠)	(٦٤٩,٢٥٨,٣٢٣)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٨)	(٣٤,٨٧٢,٢٣٣)	(٣٣,٩٤٥,٠٠٠)	(٦٧,٣٧٩,٢٥٨)	(٦٥,٢٧٠,٩٨٨)
صافي إيرادات التشغيل الأخرى	(١٩)	٣٦,١٩٥,٢٥٨	٢٨,٢٩٦,٥٤١	٨٥,٥٦٤,٧٥٨	٦٠,٣٣٥,٣٧٤
مخصصات أخرى	(٩)	(٥,٨٠٦,٩٧٨)	(١,٥٤١,٨١٢)	(١١,٦٧١,٩٣٥)	(٣,٤٦٣,٦١١)
أرباح التشغيل		١٩٧,٧٧٨,١٤٩	١٥٩,٠٧٨,٢٣٨	٤٣٦,٨٦٩,٤٦٦	٣١٧,٩٣٤,٦٤١
إيرادات تمويلية	(٢٠)	٥٩,٩٣١	٥,٧٠٥,٢٠١	٢,٩٠٦,٧٧٤	١٦,١٥٦,٦٣٦
مصروفات تمويلية	(٢١)	(٩٣,٦٩٥,٥٦٩)	(١٥٠,٥٨٢,٦٥٧)	(٢٢٧,٩٢٣,٩٧٤)	(٢٩٦,٤٨٩,٨٢٠)
أرباح الفترة قبل المساهمة التكافلية وضرائب الدخل		١٠٤,١٤٢,٥١١	١٤,٢٠٠,٧٨٢	٢١١,٨٥٢,٢٦٦	٣٧,٦٠١,٤٥٧
المساهمة التكافلية		(٧,١٨٠,٨٦١)	(٤,٨٩٣,٨٤٦)	(١٣,٨١٢,١٥١)	(١٠,٩١٦,٣٢٧)
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل		٩٦,٩٦١,٦٥٠	٩,٣٠٦,٩٣٦	١٩٨,٠٤٠,١١٥	٢٦,٦٨٥,١٣٠
مصروف ضريبة الدخل	(١٦)	(٢٣,٧٩٣,٧٢١)	(٥,٢٣٣,٨٨١)	(٥٢,٦٧٨,٦١٧)	(١٢,٠١٩,٣٥١)
أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل		٧٣,١٦٧,٩٢٩	٤,٠٧٣,٠٥٥	١٤٥,٣٦١,٤٩٨	١٤,٦٦٥,٧٧٩
يتم توزيعه على النحو التالي					
نصيب مساهمي الشركة الأم		٧٣,١٦٧,٩٢٣	٤,٠٧٣,٠٤٦	١٤٥,٣٦١,٤٨١	١٤,٦٦٥,٧٦٨
نصيب الحقوق الغير مسيطرة		٦	٩	١٧	١١
		٧٣,١٦٧,٩٢٩	٤,٠٧٣,٠٥٥	١٤٥,٣٦١,٤٩٨	١٤,٦٦٥,٧٧٩
ربحية السهم	(٢٤)	٠,٢١١	٠,٠١٣	٠,٤١٨	٠,٠٤٣

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

	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
ارباح الفترة	٧٣,١٦٧,٩٢٩	٤,٠٧٣,٠٥٥	١٤٥,٣٦١,٤٩٨	١٤,٦٦٥,٧٧٩
الربح الخاص بكل من:				
نصيب مساهمي الشركة الأم	٧٣,١٦٧,٩٢٣	٤,٠٧٣,٠٤٦	١٤٥,٣٦١,٤٨١	١٤,٦٦٥,٧٦٨
نصيب حقوق الحصص غير المسيطرة	٦	٩	١٧	١١
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٧٣,١٦٧,٩٢٩	٤,٠٧٣,٠٥٥	١٤٥,٣٦١,٤٩٨	١٤,٦٦٥,٧٧٩
ربحية السهم	٠,٢١١	٠,٠١٣	٠,٤١٨	٠,٠٤٣

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

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي خاص- علاوة اصدار أسهم	احتياطيات أخرى	الأرباح المرحلة	ناتج تعديل تكلفة الاصول	احتياطي تجميع اعمال	إجمالي	الحقوق الغير مسيطرة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	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	١,٢٣٩,١٢٣,٢٢١	١٣,٣١٨,٨٣١	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	١,٦١٦,٣١٣,٩٢٢	٨,١٨٦	١,٦١٦,٣٢٢,١٠٨
المحول من ناتج تعديل تكلفة الاصول للأرباح المرحلة (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) – ايضاح (٣١)	--	--	--	--	٢,٥١٧,٨٠٩	(٢,٥١٧,٨٠٩)	--	--	--	--
توزيعات ارباح	--	--	--	--	(٢٩٩,٨٧٩,٢٢٦)	--	--	(٢٩٩,٨٧٩,٢٢٦)	--	(٢٩٩,٨٧٩,٢٢٦)
أرباح الفترة	--	--	--	--	١٤,٦٦٥,٧٦٨	--	--	١٤,٦٦٥,٧٦٨	١١	١٤,٦٦٥,٧٧٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٥٦,٥٢١,٧٣٩	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	١٧٠,١٩٦	٩٥٦,٤٢٧,٥٧٢	١٠,٨٠١,٠٢٢	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	١,٣٣١,١٠٠,٤٦٤	٨,١٩٧	١,٣٣١,١٠٨,٦٦١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٥٦,٥٢١,٧٣٩	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	١٧٠,١٩٦	١,١٠٥,٤٨٠,٦٧٧	٨,٣٤٨,٩٤٢	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	١,٤٧٧,٧٠١,٤٨٩	٨,٢٢٢	١,٤٧٧,٧٠٩,٧١١
المحول من ناتج تعديل تكلفة الاصول للأرباح المرحلة (طبقا للخيار رقم ٣ - ملحق أ - معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣) – ايضاح (٣١)	--	--	--	--	٢,٣١٦,٧٥٦	(٢,٣١٦,٧٥٦)	--	--	--	--
أرباح الفترة	--	--	--	--	١٤٥,٣٦١,٤٨١	--	--	١٤٥,٣٦١,٤٨١	١٧	١٤٥,٣٦١,٤٩٨
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (قبل أعمال الانقسام) ايضاح رقم (٣٢)	٥٦,٥٢١,٧٣٩	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	٢٨٣,٤٢٢,٤٢٣	١٧٠,١٩٦	١,٢٥٣,١٥٨,٩١٤	٦,٠٣٢,١٨٦	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	١,٦٢٣,٠٦٢,٩٧٠	٨,٢٣٩	١,٦٢٣,٠٧١,٢٠٩

- 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 المجمعة كما هو قبل الزياده لحين الانتهاء من الإجراءات القانونية للانقسام وقيد الشركة المنقسمة بالبورصة المصرية.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	إيضاح	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل		١٩٨,٠٤٠,١١٥	٢٦,٦٨٥,١٣٠
يتم تسويته كما يلي:			
إهلاك الأصول الثابتة	(٣)	٨٣,٣٦٧,٤٦٧	٧١,٩٢٦,١١٩
فوائد أذون خزانة	(٢٠)	--	(١٥,٨١٤,٣٨٩)
فوائد التزامات عقود الايجار	(٢١)	٤,٤١٨,٢٢٤	٣,٦٤٠,٢٧٠
فروق تقييم عملة – قروض		--	(١٤٠,٤٨١)
مخصصات	(٩)	١١,٦٧١,٩٣٥	٣,٤٦٣,٦١١
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض	(٦)	٣,٨٦٩,٨٠٨	١٦,٣٥٩,٧٤٢
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة	(٧)	٢٣١,٢٠٨	--
مخصصات تم استخدامها		(٨,٠٨٧,٢٧١)	(٢٧,٩٩٠,١١١)
أرباح بيع أصول ثابتة	(٣)	(٤,٠٦٢,٦٠٤)	(١٣,٠٠٠,٩٥٤)
أرباح استبعاد اصول مستأجرة	(٣)	(٤٥٨,٥٣٣)	(١٨٦,٤٣٠)
		٢٨٨,٩٩٠,٣٤٩	٦٤,٩٤٢,٥٠٧
التغير في المخزون		(٥٠,٨٨٤,٦٦٠)	(٢٣٢,١٦٧,٥٣٣)
التغير في العملاء وأوراق القبض		(٥٠٢,٩١٨,٨٣٣)	(٦٢,٩٥٦,٩٧٦)
التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		(١٤٩,٣٣١,١٢١)	(٩٩,٨٢٦,٥٣٥)
التغير في الموردين وأوراق الدفع		٩٥,٦٢٠,٣٥٣	٥٣,٦٢٥,٢٨٣
التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى		١١٥,٧٠٤,٨٧٩	٤,٦٤٤,٧٥٧
التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		**(٢٠٢,٨١٩,٠٣٣)**	**(٢٧١,٧٣٨,٤٩٧)**
ضرائب الدخل المدفوعة		(٤٢,٩٢٢,٩٨٥)	(١٣٨,١٠٩,٤١٥)
ضرائب الدخل المدفوعة على عائد اذون خزانة محصل		--	(٧,٨٢٣,٨٢٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		**(٢٤٥,٧٤٢,٠١٨)**	**(٤١٧,٦٧١,٧٣٢)**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة	(٣)	(٥١,٣٤٠,١٧٧)	(٥٣,٨٣٨,٨٥١)
متحصلات من بيع أصول ثابتة	(٣)	٦,٨٩١,٤٦٧	١٣,٠٤٣,٣٢٥
(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ	(٤)	(٧٠,٧٦١,٧٤٧)	(٦٦,٧٤٣,٦١٩)
فوائد اذون خزانة محصلة		--	٣٩,١١٩,١٠٠
مقبوضات من استحقاق اذون خزانة		--	١٥٠,٨٨٠,٩٠٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار		**(١١٥,٢١٠,٤٥٧)**	**٨٢,٤٦٠,٨٥٥**
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	(١٣)	٥٠,٧٩٤,٤٥٢	--
(مدفوعات) قروض طويلة الاجل	(١٣)	(١٥,٤٣٩,١٤٣)	(٣٨,١٨٧,٢١٣)
(مدفوعات) التزامات عقود الايجار	(٢٦)	(٧,٧٦٢,٤٩٦)	(٧,٢٨٠,٢٦٠)
(مدفوعات) فوائد التزامات الايجار	(٢٦)	(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**
صافي التغير في النقدية وما في حكمها – خلال الفترة		**(٢١٩,٣٣٠,٨٩١)**	**(٣٢٣,٥٢٢,٥٨٧)**
النقدية وما في حكمها – أول الفترة		٦١٨,٩٢٢,٣٩٣	٥٩٥,٠٠٦,٣٤٧
النقدية وما في حكمها – أخر الفترة	(٨)	**٣٩٩,٥٩١,٥٠٢**	**٢٧١,٤٨٣,٧٦٠**

اهم المعاملات غير النقدية:

- تكلفة الات ومعدات ضمن مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٧٤,٢٠١,٧٧٤ 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 المجمعة المرفقة قبل أعمال عملية الانقسام، يرجع للإيضاح (٢)، (٣٢).
- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي) - شركة مساهمة مصرية – ("الشركة " او " الشركة الام") تحت أسم شركة الدماطي للصناعات الغذائية شركة ذات مسئولية محدودة بموجب عقد رقم ٨٤/١٨ بتاريخ ١٤ مارس ١٩٨٤ وتم تعديل العقد بتاريخ ١٨ يوليو ١٩٨٨ حيث تم تعديل مقر الشركة، وبتاريخ ١٤ أغسطس ١٩٨٨ تم عقد جمعية عامة غير عادية والتي قررت 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 .

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

١ - نبذة عن الشركة – (تابع)

استحوذت الشركة على ٩٩,٩٩٪ من أسهم شركة التطوير للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ إبريل ٢٠١٤ (إيضاح ٢).
فى ٢٠٢٣/١١/١٦ تم التأشير بقيمة زيادة رأس مال شركة التطوير للصناعات الغذائية بمبلغ ٥٨ مليون جنيه مصرى ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع لشركة التطوير للصناعات الغذائية ٦٨ مليون جنيه مصرى موزعه على عدد ٦٨٠ ألف سهم يخص الشركة منها ٦٧٩,٩٩٨ سهم وبذلك بلغت نسبة الاستحواذ على أسهم شركة التطويرللصناعات الغذائية ٩٩,٩٩٩٧٪.
تأسست شركة التطوير للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية بغرض تأسيس وتشغيل مصنع لصناعة الجبن بأنواعه وتغليف الفواكه والعصير وتأسيس مخازن وثلاجات لمنتجات الألبان للتبريد والتجميد للشركة ولأطراف أخرى وذلك وفقا للقوانين واللوائح.

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

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية الدورية 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 للتقسيم لم تنتهي بعد ولم تتمكن الشركة المنقسمة من مزاولة النشاط كشركة مستقلة كما لم يتم تقسيم الأسهم على المساهمين في الشركتين حتى تاريخة. لذا 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.

في ٣٠ أبريل ٢٠١٤ استحوذت الشركة على ٩٩,٩٩٪ من شركة التطوير للصناعات الغذائية (ش.م.م) والتي كانت تحت سيطرة مساهمي الشركة من قبل (سيطرة مشتركة) بمبلغ ١٠,٧٥٢,٧٣٣ جنيه مصري حيث تضمنت تلك المعاملة تجميع الاعمال تحت السيطرة المشتركة وتم تطبيق طريقة تجميع المصالح في عرض للقوائم المالية المجمعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ٢٠١٣، ٢٠١٤ والتي تظهر نتائج المجموعة كما لو كانت شركة التطوير للصناعات الغذائية (ش.م.م) دائما جزء من المجموعة. وبناء على ذلك تم نقل اصول والتزامات تلك الشركة بالتكلفة التاريخية. القوائم المالية المجمعة تظهر نتائج الأعمال والتغير في حقوق ملكية الشركة والشركة التابعة كما لو كانت تلك المجموعة موجودة في السنوات المذكورة وكما لو كانت العمليات السابقة قد نقلت للشركة في السنوات المعروضة، وبتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٢ تم زيادة استثمارات شركة الصناعات الغذائية العربية "دومتي" في شركة التطوير للصناعات الغذائية بمبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وهذا المبلغ يمثل قيمة استكمال زيادة رأس مال شركة التطوير للصناعات الغذائية. بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣ ، وبتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣ تم زيادة استثمارات شركة الصناعات الغذائية العربية "دومتي" في شركة التطوير للصناعات الغذائية بمبلغ ٥٨ مليون جنيه مصري .

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة – (تابع)

أسس التجميع

أ) الشركات التابعة

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

المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) ينطبق عندما يتم الاستحواذ على الأعمال. يتم استخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم احتساب تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول والالتزامات وحقوق الملكية والالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. بالإضافة إلى التكاليف المباشرة المرتبطة بعملية الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن حقوق الأقلية. يتم احتساب الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة وتسجيلها كشهرة، أما في حالة أن تقل تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الدخل.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة المتبادلة بين الشركة القابضة وشركاتها التابعة وكذا الخسائر غير المحققة. السياسات المحاسبية للشركات التابعة يتم تغيرها في حال أهمية ذلك لتتوافق مع سياسات المجموعة.

ب) المعاملات مع الحقوق الغير مسيطرة

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

٢-١ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثرا تأثيرا جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة – (تابع)

٢-١ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-١-١ 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) "الإيراد من العقود مع العملاء"، لا سيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة عن ملكية المنتجات.

٢-١-٢ التقديرات

انخفاض قيمة ارصدة العملاء والارصدة 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.

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

الضرائب
تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام مهمة 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.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة – (تابع)

٢-١ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-١-٢ التقديرات – (تابع)

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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-٢-١ 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.

٢-٢-٢ 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 الجديد وفقًا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء، ومتحصلات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة – (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٢-٢ الأدوات المالية – (تابع)

الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق
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 الأخر 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.
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.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة – (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٢-٢ الأدوات المالية – (تابع)

أ) الأصول المالية – (تابع)

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.

٢-٢-٣ عقود التأجير

- يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الأن 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.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة – (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٢-٣ عقود التأجير – (تابع)

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.

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 - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة – (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٢-٤ 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.
- تعترف الشركة بالإيراد من العقود مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات كما هو موضح في معيار المحاسبة المصري ٤٨ الإيراد من العقود مع العملاء:

- **الخطوة ١:** تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ 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 - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة – (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٢-٤ 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 تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

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

- **بيع البضائع**

يتم الاعتراف بإيراد بيع البضائع عندما تنتقل مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية للمشتري وعادة يكون ذلك عند تسليم البضائع. يتم قياس 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 - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة – (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٢-٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر الأصـــول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصـــم مجمع الإهلاك والخســـائر المتراكمة لاضمحلال القيمة ويتم أيضا إضافة مبلغ فروق العملة لتلك الأصول طبقا لمعيار ١٣ ملحق (أ) اثار التغيرات في اســـعار صـــرف العملات. وتتضـــمن هذه التكلفة تكلفة اســـتبدال جزء من الأصـول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شـروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة اسـتيفاء شـروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصـلاح والصـيانة 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 ألي وبرامج	٢٠٪ – ٢٥٪
اثاث ومهمات مكاتب	١٠٪ – ٢٠٪

يتم اســـتبعاد الأصـــول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصـــول على أي منافع اقتصـادية 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.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصـــول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل ســـنة مالية.

تقوم الشـركة بشـكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشـر على أن يكون أصـل ثابت قد أضـمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصـل عن قيمته الإسـترادادية، فيعتبر أن هناك اضـــمحلال للأصـــل وبالتالي يتم تخفيضـــه إلى قيمته الإســـترادادية. وتثبت خســـارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاسترادادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخســـارة الناجمة عن الاضـــمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصـــل القيمة الاسـترادادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سـيتم تحديدها (بالصـافي 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 - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة – (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٢-٦ 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).

٢-٢-٧ 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 المجمعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي يتم بناءاعليها الاعتراف الاولى بالاستثمار بالتكلفة على ان يتم تعديله بعد ذلك بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب الشركة في صافي أصول الشركة الشقيقة وتتضمن ارباح وخسائر الشركة نصيبها في أرباح وخسائر الشركة الشقيقة كما يتضمن الدخل الشامل الأخر للشركة نصيبها في الدخل الشامل الأخر للشركة الشقيقة.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بتوزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة الشقيقة.

٢-٢-٨ أذون الخزانة

طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" تم تبويب أذون الخزانة على أساس قياسها – لاحقا – 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 أثبات الضريبة المستحقة على عوائد أذون الخزانة , وعند التحصيل يتم اثبات الضريبة المخصومة ضمن قائمة المركز المالي لحين تسويتها مع الإقرار الضريبي السنوي.

٢-٢-٩ 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.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة – (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٢-٩ المخزون – (تابع)

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 فيصافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح او الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

٢-٢-١٠ العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تطبق الشركة النهج المبسط الذى يسمح به معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) "الادوات المالية" والذى يتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على اعمار الدين للعملاء من الاعتراف الاولى بالعملاء بقائمة الارباح أو الخسائر

٢-٢-١١ 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.

٢-٢-١٢ 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 - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة – (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٢-١٣ 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.

٢-٢-١٤ 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.

٢-٢-١٥ 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.

٢-٢-١٦ 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.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة – (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٢-١٦ ضرائب الدخل – (تابع)

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

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

٢-٢-١٧ 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.

٢-٢-١٨ 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.

٢-٢-١٩ 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.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة – (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٢-٢٠ 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 وتعديلاتة بموجب القانون رقم ١٥١ لسنة ٢٠٢٦، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

٢-٢-٢١ 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 وفقا للعقود المبرمة، ويتم تحديد اسعار المعاملات البينية وفقا لأسعار التعامل مع الغير ويتم اتخاذ كافة الاجراءات القانونية المتبعة لاعتماد تلك المعاملات.

٢-٢-٢٢ 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.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة – (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٢-٢٢ قياس القيمة العادلة - (تابع)

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.

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.

٢-٢-٢٣ 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 - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة – (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – (تابع)

٢-٢-٢٤ اضمحلال قيمة الأصول

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

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

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

٢-٢-٢٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢-٢-٢٦ 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.

٢-٢-٢٧ 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.

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 الثابتة	٩٢١,٦٥٧,٣٢٢	٩٤٦,٥٠٤,٥٢٧
صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة – حق انتفاع	٣٢,٩١٥,٩٢٤	٤٣,٣٨٦,٣٤٦
	٩٥٤,٥٧٣,٢٤٦	٩٨٩,٨٩٠,٨٧٣

	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	٨,٢٢١,٣٠٧	٢٣٦,٨٦٢,٧٣٢	١,٠٨٤,٢١٤,٧١٤	٢٠٦,١٧٠,٥٧٤	٢٩,٨٤٥,٥٨٤	٦١,٥٧٣,٨٠٧	٢٧,٨١٧,٧٥٠	١,٦٥٤,٧٠٦,٤٦٨
تكلفة اصول مرسملة (طبقا للخيار رقم ١- ملحق أ – معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٦	--	--	٢٤,٢٠٤,٤١٦	--	--	--	--	٢٤,٢٠٤,٤١٦
تكلفة اصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣- ملحق أ – معيار المحاسبة المصري 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
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	--	--	١,٤٦٦,٨٤٥	--	--	--	--	١,٤٦٦,٨٤٥
إستبعادات	--	--	(٤,٩٢٧,٦٠٣)	(٩,٦٩٢,٤٩٢)	--	(٢٧٤,٢٩٧)	(٦,٨٤٩)	(١٤,٩٠١,٢٤١)
استبعادات اصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)	--	--	--	(٢,٠٧٧)	--	--	--	(٢,٠٧٧)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٨,٢٢١,٣٠٧	٢٣٦,٨٦٢,٧٣٢	١,٢٢٦,٣١٤,٩٢٧	٢٥٥,٦١٦,٢٤٠	٣٠,٥٥١,٣٤٩	٦٤,٩٣٦,٦٩٧	٢٨,٤٦٤,٤٥٨	١,٨٥٠,٩٦٧,٧١٠
مجمع الاهلاك								
في ١ يناير ٢٠٢٦	--	(٣٧,٣٢١,٩٢٧)	(٥٠٣,٦٨٨,٠٠٣)	(١١٠,٧٩٢,٦٠٢)	(٢١,٩٨٢,٢١٩)	(٣١,٧٠١,٦٦٤)	(١٣,٨٩١,٣٠٤)	(٧١٩,٣٧٧,٧١٩)
مجمع اهلاك اصول مرسملة (طبقا للخيار رقم ١- ملحق أ – معيار المحاسبة المصري 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 رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٦	--	--	(٨٣,٠٣٨,١٦٠)	(٤٢,٧٦٦,٠٢٠)	--	--	--	(١٢٥,٨٠٤,١٨٠)
إهلاك الفترة	--	(٣,٠٣٠,٨٩٥)	(٤٦,٦٤٤,٤٩٧)	(١٥,٠٧١,٠٨٧)	(١,٠٧٩,٩٦٠)	(٤,٦٠٥,١٩٨)	(١,١٣٩,٧٢٤)	(٧١,٥٧١,٣٦١)
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	٦,٩١١,١٥٩		٢٢٨,٦١٩	٤,٩٩٧	١٢,٠٧٢,٣٧٨
استبعادات اصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)	--	--	--	٢,٠٧٧	--	--	--	٢,٠٧٧
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	--	(٤٠,٣٥٢,٨٢٢)	(٦٥١,٤١٦,١٦٤)	(١٦٣,٣٧٤,٩٤٩)	(٢٣,٠٦٢,١٧٩)	(٣٦,٠٧٨,٢٤٣)	(١٥,٠٢٦,٠٣١)	(٩٢٩,٣١٠,٣٨٨)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٨,٢٢١,٣٠٧	١٩٦,٥٠٩,٩١٠	٥٧٤,٨٩٨,٧٦٣	٩٢,٢٤١,٢٩١	٧,٤٨٩,١٧٠	٢٨,٨٥٨,٤٥٤	١٣,٤٣٨,٤٢٧	٩٢١,٦٥٧,٣٢٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨,٢٢١,٣٠٧	١٩٩,٥٤٠,٨٠٥	٥٨٩,٧٢٥,٧٤١	٩٧,٣٥٤,٧٢٠	٧,٨٦٣,٣٦٥	٢٩,٨٧٢,١٤٣	١٣,٩٢٦,٤٤٦	٩٤٦,٥٠٤,٥٢٧

٣ - أصول ثابتة - (تابع)

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣٣٢,٧٤٦,٦٣٠ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولازالت تعمل.
- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:
- تتمثل إستبعادات الاصول الثابتة في بيع اصول

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	٥٣,٠٥٨,٩٨٩
مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ١٧)	١٨,٤٥٢,٢١٥
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)	٣,٣١٤,١٦٠
	٧٤,٨٢٥,٣٦٤

	جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى
قيمة مبيعات أصول ثابتة		٦,٨٩١,٤٦٧
القيمة الدفترية للأصول المباعة	١٤,٩٠١,٢٤١	
مجمع الإهلاك للأصول المباعة	(١٢,٠٧٢,٣٧٨)	
صافي القيمة الدفترية للأصول المباعة		٢,٨٢٨,٨٦٣
ارباح بيع أصول ثابتة (ايضاح ١٩)		٤,٠٦٢,٦٠٤

ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى
إهلاك الفترة	٧١,٥٧١,٣٦١
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
	٧٤,٨٢٥,٣٦٤

٣ - أصول ثابتة - (تابع)

أصول حق انتفاع

	مباني وانشاءات
	جنيه مصرى
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 أصول ثابتة - حق انتفاع على النحو التالي: -

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
	جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	١,٩٧٥,٢٧٣
مصروفات بيعيه 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 الثابتة	٨٨٩,٦٨٨,٦٠٨	٧٧٢,٨٣١,٥٣١
صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة – حق انتفاع	٣٢,٧٢٤,٣٠٩	٣٨,٩٣٩,٢٣١
	٩٢٢,٤١٢,٩١٧	٨١١,٧٧٠,٧٦٢

	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	حاسب آلي وبرامج	أثاث ومهمات مكاتب	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة								
في ١ يناير ٢٠٢٥	٨,٢٢١,٣٠٧	٢٠٤,٦٧٠,٧٢٣	٨٧٥,٤٣٨,٤٣٨	١٦٩,٠٠١,٦٤٧	٢٧,٠١٧,٧٢٠	٣٦,٩١٠,٩٨٨	٢٤,٦١٣,٥٥٩	١,٣٤٥,٨٧٤,٣٨٢
تكلفة اصول مرسملة (طبقا للخيار رقم ١- ملحق أ – معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٥	--	--	٢٤,٢٠٤,٤١٦	--	--	--	--	٢٤,٢٠٤,٤١٦
تكلفة اصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣- ملحق أ – معيار المحاسبة المصري 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)	(١,٨١١,٣٤٠)	--	(١٤٥,١٦٩)	(٤١٧)	(١,٩٥٦,٩٢٧)
استبعادات الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)	--	--	--	(٢٥,٠٥٨)	--	--	--	(٢٥,٠٥٨)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٨,٢٢١,٣٠٧	٢٢٩,٦٥٨,٩٢١	١,١٠٩,٧٢٤,٦٢٦	٢٤٤,٢٥٢,٥٧١	٢٨,٣٤٢,٥١٤	٣٨,٥٠٧,١٨٥	٢٦,٨٣٠,٣٤٢	١,٦٨٥,٥٣٧,٤٦٦
مجمع الإهلاك								
في ١ يناير ٢٠٢٥	--	(٣١,٤٩٥,٦٨٢)	(٤١٥,٦٨٣,١٦٢)	(٨٦,٢٠٤,١٢٩)	(١٩,٨٨٠,١٨٩)	(٢٦,٣٧٥,٣٧٣)	(١١,٦٨٢,١٣٠)	(٥٩١,٣٢٠,٦٦٥)
مجمع اهلاك اصول مرسملة (طبقا للخيار رقم ١- ملحق أ – معيار المحاسبة المصري 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 رقم ١٣) كما في ١ يناير ٢٠٢٥	--	--	(٨١,٠٢٥,٥٦٤)	(٣٩,٨٧٨,٢٩٨)	--	--	--	(١٢٠,٩٠٣,٨٦٢)
إهلاك الفترة	--	(٢,٨٨٢,٨٨٢)	(٤٢,٥٥٨,٤٢٨)	(١٢,٩٨٨,٨١٤)	(١,٠٢٩,٨٤٥)	(٢,٠٩٦,٨٩٩)	(١,٠٨٥,٧٤٣)	(٦٢,٦٤٢,٦١١)
اهلاك اصول مرسملة (طبقا للخيار رقم ١- ملحق أ – معيار المحاسبة المصري رقم ١٣)	--	--	(١,١٥٨,٠٩٢)	--	--	--	--	(١,١٥٨,٠٩٢)
اهلاك الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣- ملحق أ – معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) -ايضاح (٣١)	--	--	(١,١٥٩,٩٩٥)	(١,٣٥٧,٨١٤)	--	--	--	(٢,٥١٧,٨٠٩)
إستبعادات	--	--	١	١,٨١١,٣٤٠	--	١٠٢,٧٩٨	٤١٧	١,٩١٤,٥٥٦
استبعادات الاصول بمعامل التعديل (طبقا للخيار رقم ٣ – ملحق أ – معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣)	--	--	--	٢٥,٠٥٨	--	--	--	٢٥,٠٥٨
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	--	(٣٤,٣٧٨,٥٦٤)	(٥٦٠,٨٣٠,٦٧٣)	(١٣٨,٥٩٢,٦٥٧)	(٢٠,٩١٠,٠٣٤)	(٢٨,٣٦٩,٤٧٤)	(١٢,٧٦٧,٤٥٦)	(٧٩٥,٨٤٨,٨٥٨)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٨,٢٢١,٣٠٧	١٩٥,٢٨٠,٣٥٧	٥٤٨,٨٩٣,٩٥٣	١٠٥,٦٥٩,٩١٤	٧,٤٣٢,٤٨٠	١٠,١٣٧,٧١١	١٤,٠٦٢,٨٨٦	٨٨٩,٦٨٨,٦٠٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨,٢٢١,٣٠٧	١٧٣,١٧٥,٠٤١	٤٧٣,١٤٣,٥٦٢	٨٧,٦٨٧,٠٤٦	٧,١٣٧,٥٣١	١٠,٥٣٥,٦١٥	١٢,٩٣١,٤٢٩	٧٧٢,٨٣١,٥٣١

٣ - أصول ثابتة – (تابع)

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١٩٠,٥٢٨,٩٠٣ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولازالت تعمل.
- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:
- تتمثل إستبعادات الاصول الثابتة في بيع اصول

	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	٤٨,٩٠٨,٠٦٤
مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ١٧)	١٣,٩٦٩,٦٣٤
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)	٣,٤٤٠,٨١٤
	٦٦,٣١٨,٥١٢

	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قيمة مبيعات أصول ثابتة		١٣,٠٤٣,٣٢٥
القيمة الدفترية للأصول المباعة	١,٩٨١,٩٨٥	
مجمع الإهلاك للأصول المباعة	(١,٩٣٩,٦١٤)	
صافي القيمة الدفترية للأصول المباعة		٤٢,٣٧١
ارباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ١٩)		**١٣,٠٠٠,٩٥٤**

ويقسم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
إهلاك الفترة	٦٢,٦٤٢,٦١١
اهلاك الفترة (طبقا للخيار رقم ١- ملحق أ – معيار المحاسبة المصري رقم ١٣)	١,١٥٨,٠٩٢
اهلاك الفترة (طبقا للخيار رقم ٣- ملحق أ – معيار المحاسبة المصري رقم ١٣)	٢,٥١٧,٨٠٩
	٦٦,٣١٨,٥١٢

٣ - أصول ثابتة - (تابع)

أصول حق انتفاع

	مباني وانشاءات	آلات ومعدات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة			
في١ 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			
في١ 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 أصول ثابتة - 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 مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في ١ يناير	٨٩,١٠٢,٧٣١	١٩٧,٥٩٦,٤٧١
الإضافات	١٨٥,٦٩٥,٠٠٧	٢٥,٩٢٨,٨٩٣
محول إلى أصول ثابتة (ايضاح ٣)	(١,٤٦٦,٨٤٥)	(١٣٤,٤٢٢,٦٣٣)
	٢٧٣,٣٣٠,٨٩٣	٨٩,١٠٢,٧٣١

تتمثل تكلفة المشروعات تحت التنفيذ في الاتي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مباني وإنشاءات	٢٤,٠٨٩,٥٥٤	١٨٠,٧١١
آلات ومعدات	٢٤٩,٢٤١,٣٣٩	٨٨,٩٢٢,٠٢٠
	٢٧٣,٣٣٠,٨٩٣	٨٩,١٠٢,٧٣١

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

٥ - مخزون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
خامات	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.

٦ - عملاء وأوراق قبض

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء – محلي	١,٧١٣,٣٠٤,٥٤٥	١,٢٥٧,٤٣٤,٦٦٧
عملاء – تصدير	٣٩٥,٥١٢,٣٢٧	٢٩٠,٧٤٤,٣٧١
أوراق قبض	١٣٠,٤٧٠,٥٢٠	١٨٨,١٨٩,٥٢١
الإجمالي	٢,٢٣٩,٢٨٧,٣٩٢	١,٧٣٦,٣٦٨,٥٥٩
يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض	(٢١٣,٧١٨,٨٠٢)	(٢٠٩,٨٤٨,٩٩٤)
الصافي	٢,٠٢٥,٥٦٨,٥٩٠	١,٥٢٦,٥١٩,٥٦٥

٦ - عملاء وأوراق قبض – (تابع)

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

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

٧ - مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٧,٦٨٠,٣٧٢	٤٥,٤٦٤,٢١٢
تأمينات لدي الغير	١٤,٩٥٢,٨٠٤	١٤,٠٧٨,٤٥٩
سلف عاملين	٤٥,٣٣١,٤٣٤	٩,٠٠٩,٠٣١
دفعات مقدمة لموردين لشراء اصول ثابتة*	١١٨,٩٧٣,٩٣٣	١٦٢,٤٠٧,٣٤٨
ضرائب خصم وضرائب مدينة	٥٤,٢١٢,١٨٢	٨٠,٩٧١,٣٣٤
دفعات مقدمة لموردين	٩٤,٦٩٦,٥٩٣	٢٢,١١٧,٠٤٣
أرصدة مدينة أخرى	١٦٩,٠٧٥,٥٥٩	١٣٢,٥٠٥,٢٥٤
الإجمالي	٥١٤,٩٢٢,٨٧٧	٤٦٦,٥٥٢,٦٨١
يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	(١٦,٦٢٩,٥٠٦)	(١٦,٣٩٨,٢٩٨)
الصافي	٤٩٨,٢٩٣,٣٧١	٤٥٠,١٥٤,٣٨٣

* **يتضمن بند دفعات مقدمة لموردين لشراء اصول ثابتة:**
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 المركز المالى.

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في ١ يناير	١٦,٣٩٨,٢٩٨	١٦,٩٤٣,٧٣٥
المكون خلال الفترة / العام	٢٣١,٢٠٨	--
خسائر ائتمانية متوقعة انتفى الغرض منها خلال الفترة / العام	--	(٥٤٥,٤٣٧)
الرصيد	١٦,٦٢٩,٥٠٦	١٦,٣٩٨,٢٩٨

٨- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أ - **جنيه مصري**		
النقدية بالصندوق	٢٤,٨٨٩,٦٦٥	٧,٦٣٥,٣٤٥
شيكات تحت التحصيل	٢٠,٠٥١,٢٨٧	٦,٠٤٤,٣٣٨
حسابات جارية	١٤١,٨٤٢,٠٥٤	١٧٨,٣١٢,٧٨٥
ودائع	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠
	٣١١,٧٨٣,٠٠٦	٥٦١,٩٩٢,٤٦٨
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
	٣٩٩,٥٩١,٥٠٢	٦١٨,٩٢٢,٣٩٣

٩- مخصصات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في ١ يناير	٣٠,٢٧٨,٦٨٢	٦٥,٠٩٩,٢٧٥
المكون خلال الفترة / العام	١١,٦٧١,٩٣٥	١٤,٨٣٦,٦٩٠
مخصصات انتفى الغرض منها خلال الفترة / العام	--	(٢١,٦٦٧,١٧٢)
مخصصات تم استخدامها خلال الفترة / العام	(٨,٠٨٧,٢٧١)	(٢٧,٩٩٠,١١١)
الرصيد	٣٣,٨٦٣,٣٤٦	٣٠,٢٧٨,٦٨٢

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.

١٠- 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٪.

١١- موردون وأوراق دفع

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردون	٧٢٤,٣٩٢,٧١٦	٦٠٤,٣٠٧,٤٥٩
أوراق دفع	٣٧,٨٣٦,٠٧٥	٢١,٤٤٧,٧٢٠
	٧٦٢,٢٢٨,٧٩١	٦٢٥,٧٥٥,١٧٩

١٢- مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مصروفات مستحقة	١٩٦,٦٨٠,٢٠٧	١٠٠,٩٢٠,٤٢١
تأمينات للغير	٣,٠١٧,٢٧٠	٢,٠٣٣,٥٢٩
دفعات مقدمة من العملاء	٤٤,٩٤٦,٨٨٧	٢٥,٨٦٥,٨٣٩
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية	١٠,١٥٤,٤٣٠	٧,٤٦٩,٥٤٨
مصلحة الضرائب	٢٨,٠١٥,١٦٣	٣١,٥٣٩,٣٠٦
المساهمة التكافلية	١٣,٨١٢,١٥١	٢٤,٠٧١,٦٨٢
التزام مقابل حق الارجاع – معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)	١٤,٦٥٩,٩١٨	٤,٢٠٠,٠٩٧
أرصدة دائنة أخرى	٥,٦٣٣,٧٤٦	٥,١١٤,٤٧١
	٣١٦,٩١٩,٧٧٢	٢٠١,٢١٤,٨٩٣

١٣- قروض

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

	البنك التجارى الدولى (٢)	البنك التجارى الدولى (٣)	بنك قطر الوطنى	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
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 التجارى الدولى (١)	البنك العقارى المصرى العربى	البنك التجارى الدولى (٢)	البنك التجارى الدولى (٣)	بنك قطر الوطنى	الإجمالى
	جنيه مصرى	عملة اجنبية	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
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

١٣- قروض – (تابع)

قرض البنك التجاري الدولي (١)

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من البنك التجاري الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٧/١٥ بمبلغ لا يتجاوز ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيها مصريا لأغير).

الغرض من التمويل الممنوح:

- تمويل و/أو اعادة تمويل خطة التوسعات للعام المالي ٢٠١٩ في شكل خط انتاج المخبوزات الجديد ومشتملاته وذلك بحد أقصى مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط مائة مليون جنيها مصريا لأغير).
- اصدار اعتمادات مستنديه بالاطلاع و/أو بالأجل و/ أو مستندات 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 والمعدات 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 .

قرض البنك التجاري الدولي (٢)

- يتمثل في قيمة التمويل المتوسط الاجل الممنوح للشركة من البنك التجاري الدولي بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٨ (طبقا لمبادرة البنك المركزي المصري ديسمبر ٢٠١٩) بمبلغ لا يتجاوز ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ جم (فقط أربعة وخمسون مليون جنيها 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.

١٣- قروض – (تابع)

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 .

قرض البنك العقاري المصري العربي

- يتمثل في قيمة تسهيل ائتماني في صورة قرض طويل الاجل ممنوح للشركة من البنك العقاري المصري العربي خلال عام ٢٠١٩ بإجمالي مبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ دولار امريكي (فقط اثنين مليون ومائة ألف دولار امريكي لا غير).

الغرض من التمويل الممنوح:

- تمويل استيراد خط انتاج المخبوزات.
- مدة القرض: ٦ سنوات متضمنة فترة السماح والسحب بحد اقصى ١٢ شهر، على ان يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي.
- **سعر العائد:** ٣,٤٦٢٪ فوق سعر SFOR 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 .

١٣- قروض – (تابع)

قرض بنك قطر الوطني الأهلي

- يتمثل في عقد قرض مبرم مع بنك قطر الوطني الأهلي بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٢٦ (طبقا لمبادرة البنك المركزي المصري ديسمبر ٢٠١٩) وذلك بمبلغ ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط ستة وستون مليون جنيه مصري لا غير).

الغرض من التمويل 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 تساوي 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.

١٤- 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).

وفي عام 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 للسهم وذلك من خلال توزيع أسهم مجانيةً بواقع ٢ سهم عن كل ٣ أسهم قائمة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم الاسمية ٢٥ جنيه مصري.

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 ٣٢,٦٠٨,٦٩٥ سهم بقيمة اسمية ٢٠ قرش للسهم الواحد وقد تم الاكتتاب بالقيمة النهائية العادلة للطرح والبالغة ٩,٢ جنيه للسهم وتم تعلية الفارق وقدره تسع جنيهات لكل سهم علي حساب علاوة الإصدار.

وطبقاً لنص المادة ٩٤ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم تبويب مبلغ ٩,٣٦٦,٧٤٣ جنيه مصري من علاوة الاصدار في الاحتياطي القانوني حتى بلغت قيمته نصف رأس المال المصدر وتم تكوين احتياطي خاص 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 المصدر والمدفوع في السجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ و بذلك يصبح رأس المال المدفوع 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 وفقا لأحكام المادة رقم ١٠ من قواعد القيد بالبورصة المصرية بضرورة الا 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 المجمعة 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.

١٥- الأرباح المرحلة

يتمثل رصيد الارباح المرحلة المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في:

أولا: أرباح الفترة بمبلغ ١٤٥,٣٦١,٤٨١ جنيه مصري ومن 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 ١,١٠٢,٤٢٢,٥٥٦ جنيه مصري كما فى قائمة التغير فى حقوق الملكية.

ثالثا: يتضمن رصيد الأرباح المرحلة المجمعة مبلغ ٥,٣٧٤,٨٧٧ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤,٧٥٥,٤٧٠ جنيه مصري) غير قابلة للتوزيع، يتمثل في الاحتياطي القانوني للشركة التابعة.

١٦- ضرائب الدخل

	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
ضرائب الدخل الجارية	٥٦,٤٨٧,٩٩٥	٢٣,٩٢٦,٦٨٨
ضرائب الدخل المؤجلة	(٣,٨٠٩,٣٧٨)	(١١,٩٠٧,٣٣٧)
	٥٢,٦٧٨,٦١٧	١٢,٠١٩,٣٥١

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
الأرباح قبل ضرائب الدخل غير متضمنة عائد اذون خزانة	١٩٨,٠٤٠,١١٥	١٠,٨٧٠,٧٤١
مصروفات واجبة الإضافة		
الإهلاك المحاسبي	٧٤,٨٢٥,٣٦٤	٦٦,٣١٨,٥١٢
مخصصات تم تكوينها خلال الفترة	١٥,٧٧٢,٩٥١	١٩,٨٢٣,٣٥٣
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 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	--	١٠,٩١٦,٣٢٧
تكلفة تمويل واستثمار لعوائد اذون الخزانة	--	٩٦٦,١٤٨
مصروفات واجبة الخصم		
الإهلاك الضريبي	(٥٧,٤١٦,٦٧٦)	(٦٧,٠٣٤,٩٠٩)
الأرباح الرأسمالية	(٤,٠٦٢,٦٠٤)	(١٣,٠٠٠,٩٥٤)
مخصصات تم استخدامها	(٨,٠٨٧,٢٧١)	(٢٦,٥٨٤,٣٤٨)
تبرعات لجمعيات مشهرة	(٢٧٥,٠٠٠)	(٢٤٢,٥٠٠)
تأثير 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	٢٥١,٠٥٧,٧٥٧	٩٢,٢٨٣,٦٠٢
ضريبة الدخل	٥٦,٤٨٧,٩٩٥	٢٠,٧٦٣,٨١٠
عائد اذون خزانة قبل ضرائب الدخل	--	١٥,٨١٤,٣٨٩
ضريبة الدخل على أذون الخزانة	--	٣,١٦٢,٨٧٨
إجمالي ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي	٥٦,٤٨٧,٩٩٥	٢٣,٩٢٦,٦٨٨

١٦- ضرائب الدخل - (تابع)

التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أهلاك الأصول الثابتة	٧٩,٦٨٧,٩٩٧	٨٢,٨١٥,٠٧٨
فروق تقييم عملة	(٢,١٥٥,٣٩٠)	(٢,٤٦٣,٦٦١)
الخسائر الائتمانية المتوقعة في العملاء و أوراق القبض	(٤٨,٠٨٦,٧٣١)	(٤٧,٢١٦,٠٢٤)
الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة مدينة	(٣,٧٤١,٦٣٩)	(٣,٦٨٩,٦١٧)
مخصصات	(٣,٤٥٤,١٥٢)	(٣,٤٩٣,٧٣٠)
التزام ضريبي مؤجل مقابل حق انتفاع – معيار محاسبي رقم ٤٩	٨٤٦,٨٥٠	٩٥٤,٢٦٧
أصول ضريبة مؤجلة ناتجة عن خسائر ضريبية مرحلة	--	(٢,٧٨٨,٥٣١)
صافي التزامات ضريبة الدخل المؤجلة	**٢٣,٠٩٦,٩٣٥**	**٢٤,١١٧,٧٨٢**

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 مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أنشطة 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	١٠,١٦٩,٨٣٥	٧,٣٧٩,٢٥١	١٨,٧٣٠,٥٢٣	١٤,٨٢١,٢٨٣
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 ٦)	(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	١٦,٢٤٥,٣٤٠	٨,٨٤٤,٨٥٧	٢٩,١٢٤,٨٩١	١٨,٠٨٥,٣٦٦
	٤٣٠,٣٧٧,٨٣٣	٣٠١,٣٤٨,٨٨٢	٨٣٠,١٢١,٦٥٠	٦٤٩,٢٥٨,٣٢٣

١٨- مصروفات عمومية وإدارية

	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 مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رواتب وأجور	٢٣,٩٩٢,٥٥٤	٢٣,٨٥٥,٦٧٥	٤٦,٧٠٨,٥٨٨	٤٦,٥٧١,٨٥١
بدلات أعضاء مجلس إدارة	٥٧٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
إهلاك أصول ثابتة (ايضاح ٣)	١,٥٨٨,٠٥٥	١,٧٨٨,٩٦٠	٣,٣١٤,١٦٠	٣,٤٤٠,٨١٤
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 ٧)	--	--	٢٣١,٢٠٨	--
أخرى	٧,٩٠٣,٩٣٠	٧,٣٤٤,٠٥٠	١٤,٦٩٧,١١٨	١٣,٣٢٩,٣٩٢
	٣٤,٨٧٢,٢٣٣	٣٣,٩٤٥,٠٠٠	٦٧,٣٧٩,٢٥٨	٦٥,٢٧٠,٩٨٨

١٩- صافي إيرادات التشغيل الأخرى

	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 مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	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
ايرادات متنوعة	--	--	--	٢٤٩,٠٥٧
أرباح بيع أصول ثابتة (ايضاح ٣)	٤,٠١٩,٦٣٢	١,٣٨٣,٩٢٣	٤,٠٦٢,٦٠٤	١٣,٠٠٠,٩٥٤
أرباح استبعاد اصول مستأجرة	٤٥٨,٥٣٣	--	٤٥٨,٥٣٣	١٨٦,٤٣٠
	٣٦,١٩٥,٢٥٨	٢٨,٢٩٦,٥٤١	٨٥,٥٦٤,٧٥٨	٦٠,٣٣٥,٣٧٤

٢٠- إيرادات تمويلية

	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 مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	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	١٠٢,٣٦٧,٤٨١	١٤٦,٤٤٦,١١٠	٢٠٠,٧٣٩,١٧٧	٢٨٩,٣٦٠,٧٦٢
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
	٩٣,٦٩٥,٥٦٩	١٥٠,٥٨٢,٦٥٧	٢٢٧,٩٢٣,٩٧٤	٢٩٦,٤٨٩,٨٢٠

٢٢- الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد الالتزامات العرضية للمجموعة المتعلقة بخطابات ضمان ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٠,٦٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ١٠,٦٥٠,٠٠٠ جنيه مصري). ومن المتوقع ألا تنشأ عن هذه الخطابات أية التزامات هامة.

٢٣- احتياطي تجميع الاعمال

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

٢٤- 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
أرباح الفترة	١٤٥,٣٦١,٤٨١	١٤,٦٦٥,٧٦٨
توزيعات العاملين ومجلس الإدارة *	(٢٧,٣٣٦,٠٧٣)	(٢,٥٠٣,٨٨٧)
صافي الربح القابل للتوزيع	١١٨,٠٢٥,٤٠٨	١٢,١٦١,٨٨١
عدد الأسهم القائمة	٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥	٢٨٢,٦٠٨,٦٩٥
نصيب السهم في الأرباح – الأساسي والمخفض	٠,٤١٨	٠,٠٤٣

* طبقاً للقوانين المصرية، يتم تخصيص حصة من أرباح الشركة للموظفين وأعضاء مجلس الادارة عند توزيع الأرباح تحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.

٢٥- الارتباطات الرأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية للشركة المتعاقد عليها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٩٠,٩٨٣,٧٦٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ١٧٥,٧٤٥,١٠٠ جنيه مصري) موضح كالاتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

البيان	قيمة التعاقد جنيه مصري	القيمة المسددة جنيه مصري	القيمة غير المسددة جنيه مصري
أراضي	١٠٦,٩٨١,٢٠٠	(٥٢,١٩١,٥٣٦)	٥٤,٧٨٩,٦٦٤
آلات ومعدات	٧٦,١٨٣,٦٩٣	(٤٠,٢٨٨,٤٣٠)	٣٥,٨٩٥,٢٦٣
مباني وانشاءات	٨١١,٩٨٠	(٥١٣,١٤٤)	٢٩٨,٨٣٦
	١٨٣,٩٧٦,٨٧٣	(٩٢,٩٩٣,١١٠)	٩٠,٩٨٣,٧٦٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

البيان	قيمة التعاقد جنيه مصري	القيمة المسددة جنيه مصري	القيمة غير المسددة جنيه مصري
أراضي	١٠٦,٩٨١,٢٠٠	(٤٠,٩٢٠,٣٩٩)	٦٦,٠٦٠,٨٠١
آلات ومعدات	١٩٣,٢٥٠,٧١١	(٩٨,٤١٢,٤٩٤)	٩٤,٨٣٨,٢١٧
مباني وانشاءات	٢٠,٥٥٤,٦٧١	(٥,٧٠٨,٥٨٩)	١٤,٨٤٦,٠٨٢
	٣٢٠,٧٨٦,٥٨٢	(١٤٥,٠٤١,٤٨٢)	١٧٥,٧٤٥,١٠٠

٢٦- 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

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

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

يتم تقييم أداء القطاعات على أساس مجمل ويقاس باستمرار على أرباح أو خسائر القوائم المالية المجمعة. وخلاف ذلك تمويل المجموعة (يتضمن تكاليف وإيرادات التمويل) وأيضاً تمويل ضرائب الدخل تدار على أساس المجموعة ولا يتم التخصيص لقطاعات التشغيل. 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 المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

	منتجات الألبان	العصير	المخبوزات	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مبيعات القطاع	٣,٩٥٣,٤٦٥,٦٤٣	٤٦٦,٧٥١,٤١٧	١,٢٣٢,١٧٠,٥٧١	٥,٦٥٢,٣٨٧,٦٣١
خصومات بيعية-معيار المحاسبة المصرى(٤٨)	(٢٢١,٢٥١,١٦٩)	(١٠,١٠٣,٩٠٤)	(٢٤,٩٠٢,٣٨٦)	(٢٥٦,٢٥٧,٤٥٩)
التزام مردودات مبيعات متوقعة	(١٣,١١١,٩٠٨)	(١,٥٤٨,٠٠٩)	--	(١٤,٦٥٩,٩١٧)
التزام مردودات مبيعات انتفى الغرض منه	٣,٨٠٣,٤٧٨	٣٩٦,٦١٩	--	٤,٢٠٠,٠٩٧
صافي المبيعات	**٣,٧٢٢,٩٠٦,٠٤٤**	**٤٥٥,٤٩٦,١٢٣**	**١,٢٠٧,٢٦٨,١٨٥**	**٥,٣٨٥,٦٧٠,٣٥٢**
تكلفة مبيعات القطاع	(٢,٩٢٩,٢٤٨,٣٣٤)	(٣٦٩,١١٦,٥٠٣)	(٨٣٤,٥١٠,٦٩٩)	(٤,١٣٢,٨٧٥,٥٣٦)
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	**(٢,٩٢٢,٤٦٣,٩٧٣)**	**(٣٦٨,٢١٨,١٢٩)**	**(٨٣٤,٥١٠,٦٩٩)**	**(٤,١٢٥,١٩٢,٨٠١)**
مجمل الربح	**٨٠٠,٤٤٢,٠٧١**	**٨٧,٢٧٧,٩٩٤**	**٣٧٢,٧٥٧,٤٨٦**	**١,٢٦٠,٤٧٧,٥٥١**
المصروفات التشغيلية مخصوماً منها ايرادات التشغيل الأخرى				(٨٢٣,٦٠٨,٠٨٥)
إيرادات تمويلية				٢,٩٠٦,٧٧٤
مصروفات تمويلية				(٢٢٧,٩٢٣,٩٧٤)
المساهمة التكافلية				(١٣,٨١٢,١٥١)
ضرائب دخل				(٥٢,٦٧٨,٦١٧)
صافي أرباح الفترة				**(١٤٥,٣٦١,٤٩٨)**

٢٧- التقارير القطاعية – (تابع)

	منتجات الألبان	العصير	المخبوزات	غير مخصص	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
اهلاك الفترة	(١٦,٦٥٢,٩١٧)	(٧,٧٧٦,٦٠٥)	(٢٢,٢١٤,٩٧٥)	(٢٤,٩٢٦,٨٦٤)	(٧١,٥٧١,٣٦١)
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)
	(١٧,٤٧١,٢٢٦)	(٨,٥٥٣,٨٢٣)	(٢٢,٢١٤,٩٧٥)	(٣٥,١٢٧,٤٤٣)	(٨٣,٣٦٧,٤٦٧)

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

	منتجات الألبان	العصير	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 المصرى(٤٨)	(١٦٤,٨٠٠,٦٤٨)	(٨,٦٦٣,٥٣١)	(٧,٧٤٣,٣٢١)	(١٨١,٢٠٧,٥٠٠)
التزام مردودات مبيعات متوقعة	(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	(٢,٣١٥,٠٩٨,٧٧٣)	(٢٦٨,٥٦٨,٤٨٩)	(٦٩٦,٣٤٠,٤٠٣)	(٣,٢٨٠,٠٠٧,٦٦٥)
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	(٢,٣١٥,٠٥٧,٧٦٤)	(٢٦٨,٥٣٣,٥٠١)	(٦٩٦,٣٤٠,٤٠٣)	(٣,٢٧٩,٩٣١,٦٦٨)
مجمل الربح	٦٩٦,٨٣٨,١٠٣	٢٤,٨٢٣,٢٣٢	٢٥٣,٩٣٠,٨٥٤	٩٧٥,٥٩٢,١٨٩

المصروفات التشغيلية مخصوماً منها ايرادات التشغيل الأخرى	(٦٥٧,٦٥٧,٥٤٨)
إيرادات تمويلية	١٦,١٥٦,٦٣٦
مصروفات تمويلية	(٢٩٦,٤٨٩,٨٢٠)
المساهمة التكافلية	(١٠,٩١٦,٣٢٧)
ضرائب دخل	(١٢,٠١٩,٣٥١)
صافي أرباح الفترة	١٤,٦٦٥,٧٧٩

	منتجات الألبان	العصير	المخبوزات	غير مخصص	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
اهلاك الفترة	(١٤,٨١٠,٩٦٩)	(٦,٨١٧,٢٠٣)	(٢٠,٩٣٠,٢٥٦)	(٢٠,٠٨٤,١٨٣)	(٦٢,٦٤٢,٦١١)
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	(١٣٧,٤٦٦)	(١٣٧,٤٦٦)	--	(٥,٣٣٢,٦٧٤)	(٥,٦٠٧,٦٠٧)
	(١٦,١١٢,٤٥٨)	(٨,١٠٨,٧٣٤)	(٢٠,٩٣٠,٢٥٦)	(٢٦,٧٧٤,٦٧١)	(٧١,٩٢٦,١١٩)

أصول القطاعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	منتجات ألبان	العصير	المخبوزات	غير مخصصة	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
اجمالي الأصول	١٥٣,٨٠٢,٤٥١	١٢٩,٥٩٠,٦١٧	٢٨٣,٩٠٢,١٩٢	٤,٨٤٤,٧٢٠,٦٧٥	٥,٤١٢,٠١٥,٩٣٥
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
	١٥٩,٧٦٢,١٣٦	١٣١,٢٣٤,٤٣٥	٢٨٣,٩٠٢,١٩٢	٤,٨٧٧,٩٥٤,٨٧١	٥,٤٥٢,٨٥٣,٦٣٤

٢٧ - التقارير القطاعية – (تابع)

أصول القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	منتجات ألبان	العصير	المخبوزات	غير مخصصة	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اجمالي الأصول	٢١٧,٥٢١,٥٠١	٧٧,٩٣٨,٣٣٢	٢٨٥,٠٦٦,٨٧٨	٤,٢٩٠,١١٢,٤٨٢	٤,٨٧٠,٦٣٩,١٩٣
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
	٢٢٤,٢٩٩,٤٩٥	٨٠,٣٥٩,٣٦٨	٢٨٥,٠٦٦,٨٧٨	٤,٣٣٥,٤٧٥,٥٧٦	٤,٩٢٥,٢٠١,٣١٧

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 محلي:		
القاهرة	٢,٤٨٦,٩٣٩,١٢٥	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
	٥,٠٦١,٧٥٤,٨١٩	٤,٠٦٥,١٧٦,٢١٥
قطاع التصدير	٥٩٠,٦٣٢,٨١٢	٣٧١,٦٧٢,٣٤٣
	٥,٦٥٢,٣٨٧,٦٣١	٤,٤٣٦,٨٤٨,٥٥٨
مخصص مردودات مبيعات-معيار المحاسبة المصرى(٤٨)	(١٤,٦٥٩,٩١٧)	(٤,٦٤٢,٧٠٣)
مخصص مردودات مبيعات انتفى الغرض منه-معيار المحاسبة المصرى(٤٨)	٤,٢٠٠,٠٩٧	٤,٥٢٥,٥٠٢
خصومات بيعية-معيار المحاسبة المصرى (٤٨)	(٢٥٦,٢٥٧,٤٥٩)	(١٨١,٢٠٧,٥٠٠)
	٥,٣٨٥,٦٧٠,٣٥٢	٤,٢٥٥,٥٢٣,٨٥٧

٢٨- الموقف الضريبي

٢٨-١ الصناعات الغذائية العربية (دومتي)

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)

٢٨-١ الصناعات الغذائية العربية (دومتي) – (تابع)

ج - ضريبة الأجور والمرتبات

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

السنوات (٢٠٢٣-٢٠٢٥)

تقوم الشركة 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 للاجور 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 المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ كافية لمواجهة الالتزامات الضريبية.

٢٨- الموقف الضريبي – (تابع)

٢٨-٢ شركة التطوير للصناعات الغذائية

أ - **ضرائب شركات الأموال**

السنوات منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٩

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في الموعد القانوني وتم الفحص وانهاء كافة الخلافات الضريبية.

السنوات من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢١

قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي في الموعد القانوني، وتم الفحص وقامت الشركة بالطعن على نتيجة الفحص وفى انتظار تحديد جلسة لمناقشة الخلاف .

السنوات من ٢٠٢٢ وحتى ٢٠٢٥

قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي في الموعد القانوني، ولم يرد أي إخطار من مأمورية الاستثمار أو المركز الضريبي لكبار الممولين (٢) بالفحص حتى تاريخه.

ب - **ضرائب المبيعات / القيمة المضافة**

السنوات من بداية النشاط وحتى أكتوبر ٢٠٢٢

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية وسداد الضريبة بشكل منتظم وتم فحص هذة الاقرارات وقامت الشركة بالاعتراض على نتيجة الفحص .

الفترة من نوفمبر ٢٠٢٢ وحتى يونيو ٢٠٢٦

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية وسداد الضريبة بشكل منتظم .

ج - **ضريبة الدمغة**

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٥/١٢/٣١

تم فحص الفترة من ٢٠٠٩/٣/٨ الى ٢٠١٥/١٢/٣١ تقديري وقامت الشركة بالاعتراض على نتيجة الفحص ، وقامت الشركة باعادة الفحص كما قامت بالموافقة على نتيجة اعادة الفحص .

الفترة من ٢٠١٦/١/١ وحتى ٢٠٢٢/٠١/٢٦

تم الفحص والموافقة على نتيجة الفحص وسداد الضريبة.

الفترة من ٢٠٢٢/١/٢٧ وحتى يونيو ٢٠٢٦

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

د - **ضريبة الأجور والمرتبات**

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١

قدمت الشركة التسويات الضريبية للفحص وتم الفحص وإنهاء كافة الخلافات الضريبية.

السنوات من ٢٠٢٢ وحتى ٢٠٢٥

تطبيقا لقانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ والمعدل بالقانون ٢١١ لسنة ٢٠٢٠ قامت الشركة بإعداد ورفع التسوية الضريبية السنوية بأجور ومرتبات العاملين بالشركة عن السنوات من ٢٠٢٢ وحتى ٢٠٢٥ على المنظومة الضريبية في الموعد القانوني.

سنة (٢٠٢٦)

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

هـ - ضرائب الخصم من المنبع

الشركة منتظمة فى 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 ١ 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.

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.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصرى	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصرى
الالتزام المالي	٪١+	(١١,٠٥٨,٤٣٨)	٪١+	(١٢,٦٨٠,٥٦١)
	٪١-	١١,٠٥٨,٤٣٨	٪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).

٢٩- إدارة المخاطر – (تابع)

ب - مخاطر العملات الأجنبية – (تابع)

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)

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.

٢٩- إدارة المخاطر – (تابع)

د - مخاطر السيولة

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

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ الى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الاجمالى
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	١,٠٢٧,٥٠٠,٣٣٧	١٣,٨١٢,١٥١	--	--	١,٠٤١,٣١٢,٤٨٨
ضريبة الدخل المستحقة	--	٥٦,٤٨٧,٩٩٥	--	--	٥٦,٤٨٧,٩٩٥
أوراق دفع	٣٦,٩٦٥,٦٦٤	٨٧٠,٤١١	--	--	٣٧,٨٣٦,٠٧٥
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٣,٥٠٦,٤١٨,٦٨٥	٩٦,١٣٦,٦٠٩	١٧٠,٢٦٦,٨٥٠	--	٣,٧٧٢,٨٢٢,١٤٤

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ الى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الاجمالى
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	٨٠٥,٥٢٢,٣٥٢	--	--	--	٨٠٥,٥٢٢,٣٥٢
ضريبة الدخل المستحقة	٧٢,٤٧٠,٦٦٧	--	--	--	٧٢,٤٧٠,٦٦٧
أوراق دفع	٢١,٥٦٩,٤٩٣	--	--	--	٢١,٥٦٩,٤٩٣
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٣,٢٢٢,٥٦٢,٣٦٥	٣٦,٢٢٦,٦٧٣	١٣٤,٣٠٦,١٠٤	--	٣,٣٩٣,٠٩٥,١٤٢

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، المســـتحق من أطراف ذات علاقة وأرصـــدة مدينة أخرى، كما تتضـــمن الالتزامات المالية، الموردين وأوراق الدفع، القروض، تسـهيلات ائتمانية قصـيرة الأجل، أقسـاط آلات، أوراق الدفع الغير متداولة وأرصدة دائنـة أخرى.

ويتضمن الإيضـاح (٢) من الإيضـاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من ايرادات ومصروفات.

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

٣١- ناتج تعديل تكلفة الأصول

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٦,٠٣٢,١٨٦	٨,٣٤٨,٩٤٢

٣٢ - الأحداث الهامة واللاحقة

الأحداث 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 بإسم "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.

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 المجمعة 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،

٣٢ -الأحداث الهامة واللاحقة – (تابع)

الاحداث الهامة – (تابع)

- تطورات تنفيذ عملية الانقسام واستكمال إجراءات الشركة المنقسمة

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) أسس إعداد القوائم المالية.

قبل أعمال الانقسام:	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي خاص-علاوة اصدار أسهم	احتياطيات أخرى	الأرباح المرحلة	ناتج تعديل تكلفة الاصول	احتياطي ناتج من عملية الانقسام	إجمالي	احتياطي تجميع اعمال	الحقوق الغير مسيطرة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	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	١,٢٥٣,١٥٨,٩١٤	٦,٠٣٢,١٨٦	--	١,٦٢٣,٠٦٢,٩٧٠	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	٨,٢٣٩	١,٦٢٣,٠٧١,٢٠٩
أثر التقسيم (عند أعمال الانقسام):											
أثر التقسيم	٤٩٤,٥٦٥,٢١٦	٢٨,٢٦٠,٨٧٠	(٢٦٨,٨٨٥,١٢٤)	--	(٢٧٧,٥٤٣,٦٣٧)	--	٢٣,٦٠٢,٦٧٥	--	--	--	--
رصيد حقوق الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (بعد أثر الانقسام)	٥٥١,٠٨٦,٩٥٥	٥٦,٥٢١,٧٤٠	١٤,٥٣٧,٢٩٩	١٧٠,١٩٦	٩٧٥,٦١٥,٢٧٧	٦,٠٣٢,١٨٦	٢٣,٦٠٢,٦٧٥	١,٦٢٣,٠٦٢,٩٧٠	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	٨,٢٣٩	١,٦٢٣,٠٧١,٢٠٩
شركة الصناعات الغذائية العربية (دومتي)	١١٣,٠٤٣,٤٧٨	٥٦,٥٢١,٧٤٠	١٤,٥٣٧,٢٩٩	١٧٠,١٩٦	--	--	٢٣,٦٠٢,٦٧٥	٢٠٧,٨٧٥,٣٨٨	--	--	٢٠٧,٨٧٥,٣٨٨
شركة منتجات داري الأوروبية العربية لصناعات الغذائية	٤٣٨,٠٤٣,٤٧٧	--	--	--	--	٦,٠٣٢,١٨٦	--	٤٣٩,٥٧٢,٣٠٥	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	٨,٢٣٩	٤٣٩,٥٨٠,٥٤٤
لأرباح المرحلة المعدلة (الشركتين القاسمة المنقسمة)	--	--	--	--	٩٧٥,٦١٥,٢٧٧	--	--	٩٧٥,٦١٥,٢٧٧	--	--	٩٧٥,٦١٥,٢٧٧
رصيد حقوق الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (عند أعمال عملية الانقسام)	٥٥١,٠٨٦,٩٥٥	٥٦,٥٢١,٧٤٠	١٤,٥٣٧,٢٩٩	١٧٠,١٩٦	٩٧٥,٦١٥,٢٧٧	٦,٠٣٢,١٨٦	٢٣,٦٠٢,٦٧٥	١,٦٢٣,٠٦٢,٩٧٠	(٤,٥٠٣,٣٥٨)	٨,٢٣٩	١,٦٢٣,٠٧١,٢٠٩

- 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٪.

٣٢ -الأحداث الهامة واللاحقة – (تابع)

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 الانتمان 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 الانتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪.

- في ١ سبتمبر ٢٠٢٦ تم نقل ملكية أسهم شركة التطوير للصناعات الغذائية من شركة الصناعات الغذائية العربية دومتي ش.م.م. (الشركة القاسمة) إلى شركة 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.