

شركة القاهرة للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٥-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

تقرير على القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بأعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بأعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالفرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة، يتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

أشرف ممتدوح
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦٢٣١
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٣

القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٢

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧٠,٠٤٦,٩٩٥	٦٧,٦٩٨,٦٠٥	٥	الأصول الثابتة
٢,١٧٣,٩٨٩	١,٥٠٥	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٤٨٩,٩٠٦,١٤٧	٤٨٩,٤٥٦,١٤٧	٧	استثمارات في شركات تابعة
٣,٧٨٨,٤٩٣	٣,٩٣٨,٣٢٨	٨/أ	أصول حق انتفاع
٥٦٥,٩١٥,٦٢٤	٥٦١,٠٩٤,٥٨٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			المخزون
٥٠,٧١٢,٢٨٣	٣٦,١٥٢,٢٠٩	٩	أصول حيوية - كتاكيت تسمين
٧,١٠١,٧٢٣	١٥,٨٢١,٢٦١	١٠	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٩,٢٥٠,٧٧٣	٢٧,٩٠٢,٨٦٤	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥٧,٨٨٤,٢٣٠	١٦٠,٣٣٣,٤٨٦	١٢/أ	نقدية وأرصدة لدي البنوك
١٨,٧٦٧,٧٢١	١٨,٥٦٢,١٦٩	١٣	إجمالي الأصول المتداولة
٣٦٣,٧١٦,٧٣٠	٢٥٨,٧٧١,٩٨٩		إجمالي الأصول
٩٢٩,٦٣٢,٣٥٤	٨١٩,٨٦٦,٥٧٤		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	١٤	رأس المال المدفوع
١٠٩,٦٩٧,١١٦	١٠٩,٦٩٧,١١٦	١٥	احتياطات
٨٠,٧١٤,٥٠٦	(٦٠,٢٩٢,٧٣٥)		(الخسائر المتراكمة) / الأرباح المرحلة
٦٦٩,٤١٣,٢٢٢	٥٢٨,٤٠٥,٩٨١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٧,٤٩٠,١٨١	٦,٥٧٦,٦٨٨	١٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٢,٨٢٣,٩٦٧	٣,١٨٠,٧٣١	ب/٨	التزامات ايجارية
١٠,٣١٤,١٤٨	٩,٧٥٧,٤١٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
			مخصصات
٢٠,٤٥٤,٩٠٨	٢٣,٣٨٥,٧٠٤	١٧	بنوك سحب علي المكشوف
١٦١,٧٠٧,٦٧٥	١٢٢,٣٤١,٤٩٦	١٨	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦٢,٥٢٨,٤٠٧	٨٠,٤٩٤,٦٨٠	١٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤,٠٣٧,٣٤٥	٥٤,٠٣٧,٤١٤	ب/١٢	التزامات ايجارية
١,١٧٦,٦٤٩	١,٤٤٣,٨٨٠	ب/٨	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٤٩,٩٠٤,٩٨٤	٢٨١,٧٠٣,١٧٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٢٩,٦٣٢,٣٥٤	٨١٩,٨٦٦,٥٧٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

المهندس / محمد طارق زكريا
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / عادل الألفي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

المحاسب / احمد عبد الرؤوف
رئيس القطاع المالي والإداري للمجموعة

الجيزة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٢

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٥٩,٠٧١,٩٩٢	٥٢٩,٩٤٣,١٢٧	٢٠	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٤٦٠,٥٨٧,٢٠٩)	(٥١٠,٠٠٩,٧٥٩)	٢١	تكلفة الإيرادات
(١,٥١٥,٢١٧)	١٩,٩٣٣,٣٦٨		مجمل الربح (الخسارة)
(٢٩٠,٣٤٩)	(٤٩,٩٠٨)	٢٢	مصروفات بيع وتسويق
(٧٨,٨٣٠,٤٧٥)	(٨١,٤٦٥,٩٨٣)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٧٤٩,٥١٩)	(٨,٩٤٥,١١٠)	٢٤	مخصصات مكونة
٢٦٩,٧٨٢	٧,٥٤٥		مخصصات انتفي الغرض منها
٢٨,٢١٤,٩١٣	٣٤,١٥٥,٧٦٦	٢٥	إيرادات التشغيل الأخرى
(٣٢,٥٧١,٣٦٩)	(٢٣,٩١٥,٤٣٥)	٢٦	مصروفات التشغيل الأخرى
(٨٦,٤٧٢,٢٣٤)	(٦٠,٢٧٩,٧٥٧)		خسارة التشغيل
٧,٩٧٤,٥٥٠	٤٠٦,٠٠٣	٢٨	إيرادات تمويلية بالصادف
٢٥,٠٠٢,٧٢٢	-	٧	أرباح بيع استثمار في شركة شقيقة
٤٨,١٦٩,٠٣٢	-	٢٧	إيرادات استثمارات بالصادف
(٥,٣٢٥,٩٣٠)	(٥٩,٨٧٣,٧٥٤)		خسائر العام قبل الضرائب
(١,٥٨٠,٤٠٤)	(٢,٧٨٧,٠٢٦)	٢٩	ضرائب الدخل
(٦,٩٠٦,٣٣٤)	(٦٢,٦٦٠,٧٨٠)		خسارة العام
			نصيب السهم في خسارة العام:
(٠,٠١٤٤)	(٠,١٣٠٨)	٣٠	نصيب السهم الأساسي والمخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٦,٩٠٦,٣٣٤)	(٦٢,٦٦٠,٧٨٠)	خسارة العام
-	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن العام
(٦,٩٠٦,٣٣٤)	(٦٢,٦٦٠,٧٨٠)	إجمالي الخسارة الشاملة عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة القاهرة للواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(النسب المئوية)		رأس المال المدفوع			
الإجمالي	الأرباح المرحلة	الاحتياطي الرأسمالي	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٧٦,٣١٩,٥٥٦	٨٨,٥١٨,٨٤٥	١٩٩,٥٣٤	١٠٨,٥٩٩,٥٧٧	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(٨٩٨,٠٠٥)	-	٨٩٨,٠٠٥	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٦,٩٠٦,٣٣٤)	(٦,٩٠٦,٣٣٤)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة عن العام
٢٦٩,٤١٣,٢٢٢	٨٠,٧١٤,٥٠٦	١٩٩,٥٣٤	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢١
(٧٦,٦٤٠,٢٥٦)	(٧٦,٦٤٠,٢٥٦)	-	-	-	توزيعات أرباح مساهمين عن ٢٠٢٠
(١,٧٠٦,٢٠٥)	(١,٧٠٦,٢٠٥)	-	-	-	توزيعات أرباح موظفين عن ٢٠٢٠
(٦٢,٦٦٠,٧٨٠)	(٦٢,٦٦٠,٧٨٠)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة عن العام
٥٢٨,٤٠٥,٩٨١	(٦٠,٢٩٢,٧٣٥)	١٩٩,٥٣٤	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرتبطة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥,٣٢٥,٩٣٠)	(٥٩,٨٧٣,٧٥٤)		خسارة العام قبل الضرائب
			تعديلات:
٧,١٦٧,٢٠٥	٨,٢٤٥,٨١٧	٥	إهلاك الأصول الثابتة
١,٥٢٩,٢٤٣	١,٣٣٥,٦٢٣	٨	إهلاك أصول حق انتفاع
(٥,٧٨١,٧٨١)	(١,٥٧٤,٢٢٥)		أرباح بيع أصول ثابتة
(٢٥,٠٠٢,٧٢٢)	-	٧	أرباح بيع استثمار في شركة شقيقة
(٧,٥٧٨,٢٦٢)	(٨٣٠,٩٨٧)	٢٨	فوائد دائنة
٤٤٧,٣٠٩	٧١٩,٠٢٦	٢٨	فوائد مدينة
١,٧٤٩,٥١٩	٨,٩٤٥,١١٠	٢٤	مخصصات مكونة
(٢٦٩,٧٨٢)	(٧,٤٧٦)		مخصصات انتفى الغرض منها
(٤٨,١٦٩,٠٣٢)	-	٢٧	ايرادات استثمارية بالصافي
٨٧٣,٤٢٨	-		تسويات على رصيد المشروعات تحت التنفيذ
(٨٠,٣٦٠,٨٠٥)	(٤٣,٠٤٠,٨٦٥)		خسارة التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل
			المخزون
(٧,٥٨٩,٠٠٢)	١١,٧٠١,١٨١		أصول حيوية - كتاكيت تسمين
(٢,٦٦٤,١٦٦)	(٨,٧١٩,٥٣٨)		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧,٦٥٧,٠٦٤	١,٣٤٨,٥٣٩		مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٠١,٢٢٥,٤٨٨	١١٩,٣٤٣,٧٠٤		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٥,٤٥٩,٣٦٩)	١٤,٢٩٨,٤٥٣		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٣٦٠,٣٤٥,٦٤٨)	٥٠,٠٠٠,٠٦٩		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٥٧,٥٣٦,٤٣٨)	١٤٤,٩٣١,٥٤٢		استخدام مخصصات
(٢,١٤٧,٠٧٦)	(٢,٦٩٨,٥٧٥)		ضرائب قطعية على التوزيعات مدفوعة
(٥,٢٩٢,٠٠٠)	-		توزيعات أرباح عاملين مدفوعة (خاصة بالمجموعة ككل)
(٢٠,٥٥٣,٠٦٥)	(١٩,٨٣١,٣٤٥)		مدفوعات ضريبة الدخل
-	(٣,٧٠٠,٥١٩)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٨٥,٥٢٨,٥٧٩)	١١٨,٧٠١,١٠٣		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨,٤٣١,٢٦٥)	(٣,٧٢٤,٩٤٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١١٤,٣٧٥,٠٣٦	-	٧	متحصلات من بيع استثمار في شركة شقيقة
٢,٨٠٣,٩٥١	٨٣٠,٩٨٧		فوائد دائنة محصلة
٥,٧٩٥,٠٠٣	١,٥٧٤,٢٢٥		متحصلات من الأصول الثابتة
٥٣,٤٦١,٠٣٢	-		متحصلات من توزيعات أرباح من شركات تابعة وشقيقة
١٦٨,٠٠٣,٧٥٧	(١,٣١٩,٧٣١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٥,٧٨٣,٩٥٧)	(٣٩,٣٦٦,١٧٩)		بنوك سحب علي المكشوف
(١٦,٦٦٦,٦٦٧)	-		مدفوعات قروض
(١,٢٣٣,٨٥٥)	(١,٥٨٠,٤٨٩)		مدفوعات التزامات إيجارية
-	(٧٦,٦٤٠,٢٥٦)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٧٣,٦٨٤,٤٧٩)	(١١٧,٥٨٦,٩٢٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٨,٧٩٠,٦٩٩	(٢٠٥,٥٥٢)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٩,٩٧٧,٠٢٢	١٨,٧٦٧,٧٢١		النقدية وما في حكمها أول العام
١٨,٧٦٧,٧٢١	١٨,٥٦٢,١٦٩	١٣	النقدية وما في حكمها آخر العام

* يتضمن إيضاح (٣٤) تفاصيل المعاملات غير النقدية.

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزءاً متمم للقوائم المالية المستقلة

١ - مقدمة

شركة القاهرة للدواجن "ش.م.م" ("الشركة") تم تأسيسها في عام ١٩٧٧ كشركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي حل محله قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي حل محله قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧. وتم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ٤٢٤٤٤ بتاريخ ٢٦ يوليو ١٩٧٧ وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاما تبدأ من ١٩ يوليو ٢٠٠٢. ويقع مقر الشركة في ٣٢ شارع مراد - الجيزة - جمهورية مصر العربية.

يتمثل غرض الشركة في التالي:

- إنتاج وتربية وتسمين الكتاكيت وإنتاج علف حيواني وخط مكونات أولية وإنتاج بيض تفريخ من الأمهات.
- إنتاج بيض تفريخ من الأمهات.
- إنتاج الكتاكيت من بيض التفريخ.
- إنتاج البداري (تربية الكتاكيت).
- إنتاج غرف تبريد لخدمة أغراض الشركة.
- إنتاج بيض المائدة من تربية دجاج بياض.
- إقامة وتشغيل مصانع الأعلاف لإنتاج جميع أنواع الأعلاف ومركزاتها الحيوانية والداجنة والأسماك والأعلاف غير التقليدية.
- إنشاء مجزر ألي للدواجن.
- تصنيع مخلفات المجازر.
- القيام بعمليات تصدير منتجات الشركة.
- القيام بعمليات الاستيراد المتعلقة بأغراض الشركة.
- فتح فروع ومنح توكيلات لبيع منتجات الشركة في جميع أنحاء جمهورية مصر العربية.
- الأتجار في كافة منتجات ومستلزمات إنتاج الشركة.
- المشاركة في المشاريع المشابهة في الداخل والخارج.

إن المساهم الرئيسي هي شركة أمريكانا القابضة للأغذية ليمتد بنسبة مساهمة ٥٣,٤٦٪ من رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة قرائتها مع القوائم المالية المجمعة والمتاحة لدي الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق ملكية المجموعة ككل.

لم يتم عرض البيانات عن القطاعات التشغيلية للشركة حيث يقوم رئيس مجلس الإدارة وهو المسئول عن صناعة القرار التشغيلي بمراجعة المعلومات المالية للمجموعة ككل على مستوى القوائم المالية المجمعة، وذلك لإعتبار أنشطة شركة القاهرة للدواجن أنشطة مكملة لأنشطة المجموعة ككل.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المستقلة والتي يتم تطبيقها بثبات على كل الفترات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء:

- أصول حيوية (كتاكيت بمحطات التسمين بالقيمة العادلة)،
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناء على التصنيف المتداول / غير المتداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
 - * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
 - * توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو
 - * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- * وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو
- * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض محاسبية هامة وكذلك قيام إدارة الشركة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وتتلخص أهم التعديلات على القوائم المالية المستقلة للشركة في التالي:

(١) معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"

معيار المحاسبة المصري (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزاماً بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

قامت الشركة بتطبيق المعيار بشكل كلي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠.

في تاريخ الاعتراف الأولي، قامت الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" في قائمة المركز المالي بمبلغ مساوي لقيمة التزام عقد التأجير بعد خصم الإيجارات المدفوعة مقدماً، لاحقاً يتم قياس حق الانتفاع بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال.

يتم إهلاك حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر لتلك الأصول أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

يتم القياس الأولي لالتزامات الإيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة الإضافي التي تقتضيه الشركة، لاحقاً يتم القياس باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم إعادة قياس حق الانتفاع وكذلك التزامات الإيجار في الحالات التالية:

١ - التغيير في سعر الإيجار.

٢ - تعديل عقد الإيجار.

٣ - تعديل فترة الإيجار.

القواعد الانتقالية:

قامت الشركة بتطبيق المعيار المصري رقم (٤٩) في تاريخ التطبيق المبكر للمعيار في ١ يناير ٢٠٢٠.

قامت الشركة بالتطبيق باستخدام أسلوب التعديل بأثر رجعي. لم يتم إعادة عرض الأرقام المقارنة ولم يوجد أي تعديل على الرصيد الافتتاحي للارباح المرحلة كما في ١ يناير ٢٠٢٠.

بلغ متوسط معدل الاقتراض الإضافي المستخدم بالاعتراف بالتزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢٠ نسبة ١٣,١٤٪

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ (تابع)

(١) معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير" (تابع)

يوضح الجدول التالي تسوية ارتباطات الشركة المتعلقة بالإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالتزامات الإيجار المعترف بها عند التطبيق الأولي لمعيار (٤٩) في ١ يناير ٢٠٢٠:

١ يناير ٢٠٢٠	
٣,٣٧٧,٧١٣	ارتباطات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٣٧٧,٧١٣	اجمالي ارتباطات الإيجار غير المخصومة
(٧٤١,٦٩٦)	الخصم باستخدام معدل الخصم الحدي للمؤجر في تاريخ الاعتراف الأولي
	يخصم:
(٢٠٣,٧٤٢)	عقود قصيرة الأجل غير معترف بها كالتزام
	التزامات الإيجار المعترف بها في قائمة
٢,٤٣٢,٢٧٥	المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠

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

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ والأدوات المالية، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) يتناول تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية، ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التغطية ونموذج اضمحلال القيمة الجديد للأصول المالية.
- قامت الشركة بمراجعة أصولها والتزاماتها المالية، والتي تتكون من:
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
 - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
 - المستحق من وإلى أطراف ذات علاقة
 - بنوك سحب علي المكتشف
 - نقدية وأرصدة لدي البنوك
 - دانتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
 - قروض
 - التزامات إيجارية
- المدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة هي أدوات دين مصنفة حالياً على أنها قروض ومدينون ويتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦). وقد قدرت الشركة أنها تلبى شروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، حيث أنها تدفقات نقدية من الدفعات الأصلية والفائدة فقط، ويتمثل نموذج أعمال الشركة في الاحتفاظ بأدوات الدين وتحصيلها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ (تابع)

(٢) معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" (تابع)

- المدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة هي أدوات دين مصنفة حالياً على أنها قروض ومدينون ويتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦). وقد قدرت الشركة أنها تلي شروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، حيث أنها تدفقات نقدية من الدفعات الأصلية والفائدة فقط، ويتمثل نموذج أعمال الشركة في الاحتفاظ بأدوات الدين وتحصيلها.
- يبقى تعريف النقدية وشبه النقدية بما في ذلك الودائع لأجل وفقاً للمعيار المحاسبة المصري رقم (٤) بدون أي تغيير مع تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٧؛ ويتم عرض الاستثمارات القصيرة الأجل ضمن النقدية وشبه النقدية، كونها استثمارات عالية السيولة جاهزة للتحويل إلى مبالغ محددة ومعلومة من النقدية، وهي تتعرض لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.
- أي تأثير على تسجيل الشركة للالتزامات المالية، حيث تؤثر المتطلبات الجديدة على تسجيل الالتزامات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وليس لدى الشركة أي من هذه الالتزامات. وتم تحويل قواعد إلغاء الاعتراف من معيار المحاسبة المصري (٢٦) "الأدوات المالية": القياس والاعتراف" ولم يتم تغييرها.
- ويتضمن نموذج اضمحلال القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة عوضاً عن خسائر الائتمان المتكبد فقط، كما هو الحال وفقاً لمعيار المحاسبة المصري (٢٦). وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأصول العقد بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والأرصدة المدينة وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية.

(٣) معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"

- صدر معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات، ليحل بذلك محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الذي يغطي عقود مبيعات البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) الذي يغطي عقود الإنشاء.
- ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.
- قامت الإدارة بتطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية المستقلة للشركة، وقد حددت أن الاعتراف بقياس الإيرادات لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات لن يتغير كما هو معترف به سابقاً بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (١١) ولا يوجد أي تأثير هام على حسابات العملاء والإيرادات من تطبيق هذا المعيار.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال العام عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل سنة مالية. وتعترف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس السنة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح أو الخسائر في السنة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءا فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تقوم الشركة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنودا ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

د - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوما منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيئا للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة وتهلاك علي مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو علي مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها أيهما أقل، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم علي مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

مبانى وإنشاءات ومرافق	١٠ - ٤٠ سنة
آلات ومعدات	٧-١٤ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
عدد وأدوات	٥-١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٣ - ٨ سنة

تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت الى مبلغ قيمته الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الانخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر علي أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح والخسائر "مكاسب (خسائر)/ أخرى - بالصافي" المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

هـ - مشروعات تحت التنفيذ

تدرج المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ويتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ كأصول ثابتة عندما تستوفي شروط الاعتراف بالأصول الثابتة، وعندما تتجاوز قيمة المشروعات تحت التنفيذ القيمة المتوقع استردادها يتم تخفيض قيمة المشروعات تحت التنفيذ إلى القيمة التي يمكن استردادها وتحمل الفروق على قائمة الأرباح أو الخسائر.

و - الأصول الحيوية

يتم قياس الأصل الحيوى بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع المقدرة وفى حالة عدم القدرة على تحديد القيمة العادلة يتم قياس الأصل الحيوى بتكلفته ناقصا مجمع الاستهلاك ومجمع اضمحلال القيمة وفور إمكانية قياس القيمة العادلة لتلك الأصول بصورة يعتمد عليها عندئذ يتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع المقدرة، وتمثل الأصول الحيوية فى كتاكيت بمحطات التسمين.

ز - الاستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة ويتم تحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها المقدرة علي التأثير علي تلك العوائد من خلال سيطرتها علي الجهة المستثمر فيها. وتظهر هذه الاستثمارات فى القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار فى الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار فى حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

ح - الاستثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي الشركات التي تملك الشركة فيها أكثر من ٢٠٪ وأقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت أو التي للشركة تأثير قوى عليها بما لا يمتد إلى القدرة على السيطرة. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات فى شركات شقيقة بتكلفة الاقتناء مخصصا منها الاضمحلال فى القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حده ويتم إثباته فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنويا للأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم اهلاؤها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات الاضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعة من الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له.

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة الاضمحلال لأي أصل معترف بها في السنوات السابقة لم تنخفض قيمتها، فعندئذ تقوم الشركة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت. كما يتم إلغاء خسائر اضمحلال القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل للقيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذه الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٥ - المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المخزون علي النحو التالي:

- المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمهمات علي أساس المتوسط المرجح.
- الانتاج التام (علف) بالتكلفة الصناعية، وتحدد على أساس المواد والتكاليف والأجور الصناعية المباشرة وغير المباشرة.

وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصا التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في السنة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

ك - الأدوات المالية

تصنيف الأصول المالية

تصنف الشركة ادواتها المالية ضمن الفئات التالية:

- التكلفة المستهلكة.
- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج أعمال الشركة في إدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة عندما تكون ضمن نموذج الأعمال للاحتفاظ بالأصول بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الأحكام التعاقدية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على الأصل القائم.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - الادوات المالية (تابع)

القياس الأولي

عند الإثبات الأولي، يتم قياس الأصول المالية أو الألتزامات المالية بقيمتها العادلة. تحتسب تكاليف المعاملة للأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في حساب الربح أو الخسارة. في حالة الأصول المالية أو الألتزامات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فتمثل قيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار الأصل المالي أو الألتزام المالي.

تصنيف الألتزامات المالية

تحدد الشركة التزاما ماليا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حال أدى ذلك إلى استبعاد أو خفض القياس بشكل كبير أو عدم التطابق في الإثبات، أو في حال إدارة مجموعة من الألتزامات المالية ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة.

يتم قياس كافة الألتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

المقاصة بين الأصول والألتزامات المالية

يتم إجراء مقاصة للأصول والألتزامات المالية وبيان صافي القيمة في قائمة المركز المالي حيث يكون للشركة حالياً حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتسوية الألتزام في نفس الوقت.

إعادة التصنيف

تتم إعادة تصنيف الأصول المالية عندما تقوم الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الأصول المالية. على سبيل المثال، عندما تتغير نية الإدارة في الاحتفاظ بالأصل لفترة قصيرة الأجل أو طويلة الأجل، لا يعاد تصنيف الأصول المالية.

القياس اللاحق

وفيما يلي القياس اللاحق للأصول المالية:

(أ) أدوات الدين

التكلفة المستهلكة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة بالتكلفة المستهلكة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الإثبات مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم تقديمها في أرباح/ (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الدخل الأرباح أو الخسائر.

(ب) إلغاء الإثبات

تلغي الشركة إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما تحول كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول المالية.

يتم إلغاء إثبات الألتزامات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه. يعتبر التغيير الكبير في شروط أداة الدين كإطفاء للالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - الادوات المالية (تابع)

ج) انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بأصولها المالية التي تظهر بالتكلفة المستهلكة على أساس توقع المستقبل. تعتمد طريقة انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمدينون التجاريون، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار المصري رقم ٤٧ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه المديونيات اعتباراً من الإثبات الأولى لها.

ل - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء الشركة عن مبيعات بضائع أو خدمة تم تقديمها ضمن النشاط العادي للشركة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية المستقلة أو من خلال دورة التشغيل العادية للشركة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

م - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المستقلة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط. وفي قائمة المركز المالي المستقلة يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

ن - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلي احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

س - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم الشركة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة العام. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المستقلة.

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤجلة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤجلة الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، فيما عدا تلك الحالات التي تكون للشركة المقدرة على السيطرة على توقيت تسوية الفروق المؤجلة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤجلة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور. بصفة عامة لا يكون لدى الشركة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤجلة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح الشركة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤجلة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤجلة القابلة للخصم الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة وحصص الملكية في المشروعات المشتركة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه أن تلك الفروق لمؤجلة سوف يتم تسويتها في المستقبل بالإضافة إلى وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام تلك الفروق المؤجلة.

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للشركة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

ع - مزايا العاملين

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد هي نظم المزايا لما بعد إنتهاء الخدمة والتي تقوم الشركة بموجبها بدفع اشتراكات ثابتة في منشأة منفصلة (صندوق) ولا يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع مزيد من الاشتراكات إذا لم يكن الصندوق محتفظاً بأصول كافية لدفع كافة مزايا العاملين المتعلقة بخدماتهم في الفترات الحالية والسابقة.

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي:

- لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها الشركة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي،
- اشتراكات الشركة في صندوق الخدمات للعاملين بشركة القاهرة للدواجن وشركاتها التابعة لصالح العاملين بالشركة (الصندوق له شخصية معنوية مستقلة)
- ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - مزايا العاملين (تابع)

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار الشركة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف الشركة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان الشركة سحب عرض تلك المزايا و(ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام الشركة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختياريًا، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات لاحقة وفقًا لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. وإذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة التي قيمتها الحالية.

(٣) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانونًا

تعترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصص للعاملين طبقًا للنظام الأساسي للشركة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ف - الافتراض

تقوم الشركة عند الاعتراف الأولي بالافتراض بقياس القيمة العادلة مضافًا إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم الشركة بقياس القروض لاحقًا بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوماً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق على مدار فترة الافتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلي المدى الذي تتوقع الشركة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل استهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.

ص - تكلفة الافتراض

عندما يتم الافتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الافتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم الشركة برسملة تكاليف الافتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتي يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

عندما يتم افتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الافتراض، تقوم الشركة بتحديد قيمة تكلفة الافتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الافتراض الفعلية التي تتكبدها الشركة خلال الفترة بسبب عملية الافتراض مطروحا منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

تقوم الشركة بالاعتراف بتكاليف الافتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حالي (قانوني أو حكمي) ناتجا عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هي التزام حالي نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقا خارجا للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية. وعضا عن ذلك، قامت الشركة بالإفصاح عن التزاماتها المحتملة بالإيضاحات المتممة القوائم المالية المستقلة.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام. ويتم الاعتراف بالمخصص علي الرغم من أن الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات قد يكون صغيرا. إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزامات.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاما، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج الشركة، تقوم الشركة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي. ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

ر - الأصول المحتملة

هي اصول ممكن ان تنشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيدها عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة الشركة. وتقوم الشركة بالاعتراف بالأصول المحتملة في قائمة المركز المالي عندما يكون تحقق الإيراد المرتبط به مؤكدا، ويتم الإفصاح عن الأصول المحتملة فقط عندما يكون هناك احتمال لتدفق داخل لمنافع اقتصادية.

ش - الدائون التجاريون

تثبت الدائون التجاريون أولا بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مديا، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - تحقق الإيراد

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الخصومات. يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يحتمل عنده تحقق منافع اقتصادية للشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، بشكل موثوق.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار المصري رقم ٤٨:

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع العملاء: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهيدات وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المصرح بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد عندما تفي الشركة بالتزام أداء.

تغطي الشركة التزام الأداء وتعترف بالإيراد بمرور الوقت، عند الوفاء بأحد الشروط التالية:

- إن أداء الشركة لا يترتب عليه أي أصول للشركة مع أي استخدامات بديلة، ويكون للشركة حق نافذ في استلام دفعات للأداء المنجز حتى تاريخه.
- يشكل أداء الشركة أو يحسن الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- يستلم ويستهلك العميل في نفس الوقت المزايا الناتجة عن أداء الشركة عند التنفيذ.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم عندها استيفاء أي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

عند وفاء الشركة بالتزام أداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المصرح بها، ينتج عن ذلك أصل قائم على العقد للمقابل المالي المحقق من الأداء. عندما تتجاوز قيمة المقابل المالي المستلم من العميل قيمة الإيرادات المثبتة، ينشأ عن ذلك التزام في هذا العقد.

(١) بيع سلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ الشركة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع أولئك التجار أو المتعهدين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. وبالتالي فقد الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى التجار ولم تحتفظ الشركة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. ولا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر التمويل نظراً لأن الفترة الائتمانية المتاحة لهم قصيرة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - تحقق الإيراد (تابع)

(٢) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تقديم الخدمات في الفترة التي تم تقديم الخدمة خلالها عندما يمكن قياس مدى ما تم تنفيذه من المعاملة في نهاية الفترة المالية.

(٣) إيرادات الفوائد

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلام.

ث - الإيجار

تقوم الشركة بتأجير بعض من المخازن والمباني والشقق والاراضي كمستاجر، والتي تستخدم في أعمال الشركة. تتراوح مدد هذه العقود من سنة حتى خمس سنوات، ولا تتضمن هذه العقود أي مكونات غير إيجارية.

تم المحاسبة عن عقود الإيجار حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ علي أنها عقود إيجار تشغيلي، ومن ١ يناير ٢٠٢٠ تم المحاسبة عن هذه العقود وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التاجير" وتبعاً لذلك اعترفت الشركة باصول حق انتفاع وبالالتزامات الإيجارية المتعلقة بها.

يتم الاعتراف والقياس الاولي لهذه الاصول والالتزامات علي اساس القيمة الحالية، وتتضمن التزامات عقود التاجير صافي القيمة الحالية لدفعات الاجار غير المدفوعة في تاريخ بداية التطبيق والموضحة كالتالي:

- دفعات ثابتة ناقصا اي حوافز ايجار مستحقة التحصيل.
- دفعات التاجير المتغيرة والتي تعتمد علي مؤشر او معدل، ويتم قياسها اوليا باستخدام المؤشر او المعدل في تاريخ بداية عقد التاجير.
- مبالغ يتوقع المستاجر ان يدفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء اذا وجد واذا كان المستاجر متأكد من ممارسته بصورة معقولة.
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التاجير إذا كانت مدة العقد تعكس ممارسة المستاجر خيار انهاء عقد التاجير.

تؤخذ في الاعتبار المدفوعات الإيجارية المتعلقة بخيار مد العقد فقط ان احتملت الشركة ممارسته بصورة معقولة.

يتم خصم التزامات عقود التاجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التاجير اذا امكن تحديده بسهولة، واذا لم يكن في الامكان تحديد هذا المعدل بسهولة فيستخدم سعر الفائدة علي الافتراض الاضافي بالنسبة للشركة. لتحديد هذا السعر تقوم الشركة باستخدام اسعار الفائدة المتعلقة بالقروض والمبالغ المسحوبة علي المكشوف من البنوك كنقطة بداية، وتقوم بتعديلها بالنسبة لظروف عقد الإيجار (مدة العقد، البلد، العملة، الضمانات، الخ..).

يتم الاعتراف بالفوائد علي هذه الالتزامات في قائمة الأرباح او الخسائر خلال فترة عقد الإيجار باستخدام طريقة الفائدة الفعالة والتي ينتج عنها معدل فائدة ثابت علي رصيد التزامات عقود التاجير المتبقية في نهاية كل فترة / عام.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - الإيجار (تابع)

يتم قياس اصول حق الانتفاع علي اساس التكلفة، والموضحة كاتالي:

- مبلغ القياس الاولي لالتزامات عقود التاجير.
- اي دفعات عقد تاجير تمت في او قبل تاريخ بداية العقد ناقصا اي حوافز ايجار مستلمة.
- اي تكاليف مباشرة اولية.
- تقدير التكاليف التي سيتكبدها المستاجر لاعادة الاصل لحالته الاصلية.

يتم اهلاك اصول حق الانتفاع علي اساس العمر الانتاجي المقدر للاصل او مدة عقد الإيجار، ايهما اقصر.

يتم الاعتراف بالمدفوعات الاجارية والمتعلقة بعقود التاجير قصيرة الاجل وبعقود التاجير الخاصة باصول منخفضة القيمة كمصروف في قائمة الارباح او الخسائر علي اساس طريقة القسط الثابت.

خ - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة كالتزام في نهاية السنة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

ذ - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغييرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضا مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية ويوضح التحليل التالي احتساب تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام العملة الوظيفية للشركة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، علي قائمة الدخل الشامل:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
دولار أمريكي ١٠٪	١,٦٥٨,٣٤٨	١٨٩,٩٠٥
يورو ١٠٪	-	١,٣٩٥
درهم أماراتي ١٠٪	١,٤٥٤	(١٨,١٦٦)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١		الأصول	
	الصافي	الالتزامات		
١,٨٩٩,٠٤٨	١٦,٥٨٣,٤٨٠	-	١٦,٥٨٣,٤٨٠	دولار أمريكي
١٣,٩٥١	-	-	-	يورو
(١٨١,٦٦٧)	١٤,٥٤٠	(١٩٨,٩٥٧)	٢١٣,٤٩٧	درهم اماراتي

٢ - مخاطر الأسعار

يوجد لدى الشركة استثمارات غير جوهرية في أدوات حقوق ملكية مسجلة، ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار ولكن أثر مخاطر الأسعار لدى الشركة محدود.

٣ - مخاطر التغير في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض بنكية وسلفيات بأسعار فائدة متغيرة والتي من الممكن أن تعرض الشركة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة وبلغت الالتزامات المالية المعرضة لخطر التغير في أسعار الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٢٢,٣٤١,٤٩٦ جنيه مصري (٢٠٢٠: ١٦١,٧٠٧,٦٧٥ جنيه مصري). ولا يوجد لدى الشركة أصول مالية مدرة للفائدة.

يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة والأفراد والمعاملات الملتزم بها. يتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة الشركة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بالعملاء الخاصة بها.
- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.
- بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

- بالنسبة لتجار الجملة فإنه يتم الاعتماد على التصنيف الائتماني المستقل لهم وفي حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالشركة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناء على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة، ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.

ولا يوجد حالات خلال العام تم فيها تجاوز الحدود الائتمانية للعملاء، وترى إدارة الشركة أن مخصص اضمحلال العملاء المكون كافي. إيضاح (١٢) والخاص بالمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى يوفر معلومات أخرى فيما يتعلق بخاطر الائتمان.

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع مجلس إدارة الشركة واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضا بمراقبة احتياجات التشغيل من للسيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نفدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ على التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية، يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين طبقا لأمر التوريد عادة خلال ٩٠ يوم من تاريخ الشراء.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ :

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استنادا إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من سنة أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	-	-	١٢٢,٣٤١,٤٩٦	١٢٢,٣٤١,٤٩٦	بنوك سحب علي المكتشف
-	-	-	٨٠,٤٩٤,٦٨٢	٨٠,٤٩٤,٦٨٢	داننوت تجاريون وارصدة داننوت أخرى
-	-	-	٥٤,٠٣٧,٤١٤	٥٤,٠٣٧,٤١٤	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٧٢٠,٦١٧	١,٤٩٩,٢٠٦	٩٤٢,٠٤٦	٥٨٦,٨٢١	٥,٧٤٨,٦٨٠	التزامات الإيجار
٢,٧٢٠,٦١٧	١,٤٩٩,٢٠٦	٩٤٢,٠٤٦	٢٥٧,٤٦٠,٤٠٨	٢,٧٢٠,٦١٧	
أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من سنة أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	-	-	١٦١,٧٠٧,٦٧٥	١٦١,٧٠٧,٦٧٥	بنوك سحب علي المكتشف
-	-	-	٦٢,٥٢٨,٤٠٧	٦٢,٥٢٨,٤٠٧	داننوت تجاريون وارصدة داننوت أخرى
-	-	-	٤,٠٣٧,٣٤٥	٤,٠٣٧,٣٤٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٧٧٧,٦٣٠	١,١٠٧,٧٤٦	٩٣٣,٩٠٣	٣٢٢,٦٩٤	٥,٠٤٨,١٧٢	التزامات الإيجار
٢,٧٧٧,٦٣٠	١,١٠٧,٧٤٦	٩٣٣,٩٠٣	٢٢٨,٥٩٦,١٢١	٢,٧٧٧,٦٣٠	

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم للقوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم إدارة الشركة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب علي المكتشف مخصوما منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلي نسبة صافى القروض والسلفيات إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦١,٧٠٧,٦٧٥	١٢٢,٣٤١,٤٩٦	بنوك سحب علي المكشوف (إيضاح ١٨)
١٦١,٧٠٧,٦٧٥	١٢٢,٣٤١,٤٩٦	إجمالي القروض
(١٨,٧٦٧,٧٢١)	(١٨,٥٦٢,١٦٩)	يخصم: النقدية وأرصدة لدي البنوك (إيضاح ١٣)
١٤٢,٩٣٩,٩٥٤	١٠٣,٧٧٩,٣٢٧	صافى القروض
٦٦٩,٤١٣,٢٢٢	٥٢٨,٤٠٥,٩٨١	حقوق الملكية
٨١٢,٣٥٣,١٧٦	٦٣٢,١٨٥,٣٠٨	إجمالي رأس المال
١٧,٦%	١٦,٤٢%	نسبة صافى القروض إلى إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعه لسداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة علي افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما :

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الإلتزام.

يجب أن تكون الشركة قادرة علي الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج الشركة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ الشركة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

تقوم الإدارة بالمحاسبة عن "الأصول الحيوية - كتناكيت تسمين" علي أساس القيمة العادلة ناقصا التكاليف المقدره للبيع، والمحددة بناء علي أسعار بيع كتناكيت التسمين بسوق الدواجن المصري والتي تحدد بناء علي العرض والطلب علي أساس يومي.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

يتم تقييم التقديرات والأحكام الشخصية بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف :

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج تلك التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والافتراضات والتي تتسم بمخاطر جوهرية قد يترتب عليها تسويات هامة على القيمة النقدية للأصول والالتزامات خلال العام المالي.

أ- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهرى من إجمالي أصول الشركة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهرى من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجى للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهرى على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٤ سنوات إلى ١٦ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجى لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشادا بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخليا بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دوريا فى حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

ب- اضمحلال فى المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير قيمة اضمحلال فى المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتمانى والقدرة على السداد للملاء والأرصدة المدينة الأخرى الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال فى قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذى ترى الإدارة أن مركزهم الائتمانى لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم، فى نهاية العام بلغ مخصص اضمحلال المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى ٣٤٦,٩٦٧ جنيه مصرى وصفر جنيه مصرى على التوالى (٢٠٢٠ : ٣٤٧,٥٩٧ جنيه مصرى وصفر جنيه مصرى على التوالى).

ج - الأصول الحيوية

طبيعة نشاط الشركة تؤدى إلى الحاجة لتقدير العمر الإنتاجى للأصول الحيوية. ويقوم المكتب الفنى (بقطاع الإنتاج الزراعى المتكامل وبقطاع الإنتاج الداخلى المتكامل) وهو احد إدارات الشركة باستخدام عناصر فنية لإعداد هذا التقدير للعمر الإنتاجى للأصول الحيوية. ويتم المحاسبة عن تلك الأصول كالتالى:

- الأصول المتداولة والمتمثلة فى كتاكيت بمحطات التسمين على أساس القيمة السوقية ناقصا تكلفة البيع.

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

د - مخصص ضرائب الدخل

تقدر الشركة قيمة مخصص ضرائب الدخل من خلال إدارة الضرائب ومستشاري الإدارة. بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في مصر فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً، لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة وفي حالة وجود خلاف بين التقديرات الميدانية والنهائية فإن هذا الاختلاف يؤثر على مصروف ضرائب الدخل في الفترة التي ينشأ فيها.

هـ - اضمحلال في قيمة المخزون

يتم تقدير اضمحلال في قيمة المخزون عن طريق مراقبة الإدارة لأستهلاك كافة بنود المخزون وتحديد نسب اضمحلال للبنود التي لا يتم استخدامها لفترات طويلة، بالإضافة إلى البنود التي تري الإدارة أنها اضمحلت بسبب التقادم، الركود، الفساد أو التلف.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها في (إيضاح ٤-١) الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في للقوائم المالية المستقلة.

شركة القاهرة للبرامج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - أصول ثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	وسائط نقل والتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	مواقع	أراضى
١٧٦,٠٣٦,٠٧٢	١٢,٣٢٢,٩٠٥	٣,٩١٥,٠٨٨	٢٨,٥٨٠,١١٥	٤٦,٠٢٧,٨٨٨	٧٣,٨٨٢,٦١٨	١١,٣٢٦,٤٥٨	-
(١٠٤,٨٦١,٠٠٥)	(٦,٥٢٨,٧٤٧)	(٣,٨١٧,٦٥٩)	(٢٠,٨٥٤,١٧٨)	(٣٨,٨٩٩,٣١٣)	(٣٤,٧٦١,١٠٨)	-	-
٧١,١٧٥,٠٦٧	٥,٦٩٤,١٥٨	٩٧,٤٢٩	٧,٧٢٥,٩٣٧	٧,١٦٨,٥٧٥	٣٩,١٢٢,٥١٠	١١,٣٢٦,٤٥٨	-
٧١,١٧٥,٠٦٧	٥,٦٩٤,١٥٨	٩٧,٤٢٩	٧,٧٢٥,٩٣٧	٧,١٦٨,٥٧٥	٣٩,١٢٢,٥١٠	١١,٣٢٦,٤٥٨	-
٦,٠٥٢,٣٥٥	١,٠٦٥,٠٩٨	١٦١,٦٥٢	٤,٠٢٨,٦٠٧	٥٧٨,٦٠٦	٢١٨,٣٩٢	-	-
(١,٣٦٩,٧٧٧)	(٨,٣٩٩)	-	(١,٣٤٨,٣٠٦)	-	-	(١٣,٣٢٢)	-
(٧,١٢٧,٢٠٥)	(١,٧٣٧,٣٥٢)	(٥٧,٢٥٦)	(٢,٠٠٧,٠٣٣)	(١,١٢٦,٤٦٧)	(٢,١٧٠,١٩٧)	-	-
١,٣٥٦,٥٠٥	٨,٢٩٩	-	١,٣٤٨,٢٠٦	-	-	-	-
٧٠,٤٦١,٩٩٥	٥,٠٢٢,٠٠٤	٢٠١,٨٢٥	٩,٦٧٨,٥١١	٦,٦٢٠,٧٦٤	٣٧,١٧٠,٧٠٥	١١,٣٥٣,٢٣٦	-
١٨٠,٧١٨,٧٠٠	١٣,٢٧٩,٧٠٤	٤,٠٧٦,٧٤٠	٣١,٢٦٠,٥١٦	٤٦,٦٤٦,٤٩٤	٧٤,١٠٢,١٠	١١,٣٥٣,٢٣٦	-
(١١٠,٢٧١,٧٠٥)	(٨,٢٥٧,٧٠٠)	(٣,٨٧٤,٩١٥)	(٢١,٥٨٢,٠٠٥)	(٤٠,٠٢٥,٧٨٠)	(٣٦,٩٣١,٣٠٥)	-	-
٧٠,٤٦١,٩٩٥	٥,٠٢٢,٠٠٤	٢٠١,٨٢٥	٩,٦٧٨,٥١١	٦,٦٢٠,٧٦٤	٣٧,١٧٠,٧٠٥	١١,٣٥٣,٢٣٦	-
٧٠,٤٦١,٩٩٥	٥,٠٢٢,٠٠٤	٢٠١,٨٢٥	٩,٦٧٨,٥١١	٦,٦٢٠,٧٦٤	٣٧,١٧٠,٧٠٥	١١,٣٥٣,٢٣٦	-
٥,٨٩٧,٤٢٧	١,٣٤٥,١٩١	٩١,٨٧٩	٧,٦٣٢,١٦٦	١,٤٣٤,٣٠٩	٣٩٣,٨٨٢	-	-
(١,٧٦٤,٠٣٥)	(٩,٩٠٠)	-	(١,٧٢٩,٧٠٠)	-	(٢٤,٤٣٥)	-	-
(٨,٢٤٥,٨١٧)	(١,٨٤٣,٧٠٢)	(٤٣,١١١)	(٢,٩٩٤,٤٤٠)	(١,٧٨٢,٠٣١)	(٢,٠٨٢,٥٣٣)	-	-
١,٧٦٤,٠٣٥	٩,٩٠٠	-	١,٧٢٩,٧٠٠	-	٢٤,٤٣٥	-	-
٦٧,٦٩٨,٦٠٥	٤,٥٣٣,٤٩٣	٥٠,٥٩٣	٩,٣١٦,٢٣٧	٦,٧٧٢,٩٩٢	٣٥,٤٨٢,٠٥٤	١١,٣٥٣,٢٣٦	-
١٨٤,٨٥٢,٠٩٢	١٤,٦١٤,٩٩٥	٤,١٦٨,٦١٩	٣٢,١٦٢,٩٨٢	٤٨,٠٨٠,٨٠٣	٧٤,٤٧١,٤٥٧	١١,٣٥٣,٢٣٦	-
(١١٧,١٥٣,٤٨٧)	(١٠,٠٩١,٥٠٢)	(٣,٩١٨,٠٢٦)	(٢٢,٨٤٦,٧٤٥)	(٤١,٣٠٧,٨١١)	(٣٨,٩٨٩,٤٠٣)	-	-
٦٧,٦٩٨,٦٠٥	٤,٥٣٣,٤٩٣	٥٠,٥٩٣	٩,٣١٦,٢٣٧	٦,٧٧٢,٩٩٢	٣٥,٤٨٢,٠٥٤	١١,٣٥٣,٢٣٦	-

١ يناير ٢٠٢٠

التكاليف

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

العام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية أول العام

الإضافات والمحوّل من مقروحات تحت التنفيذ

الإستحداثات

مصرف الإهلاك

مجموع إهلاك الإستحداثات

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التكاليف

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

١ يناير ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية أول العام

الإضافات والمحوّل من مقروحات تحت التنفيذ

الإستحداثات

مصرف الإهلاك

مجموع إهلاك الإستحداثات

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التكاليف

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

١ يناير ٢٠٢١

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - أصول ثابتة (تابع)

تم توزيع مصروف إهلاك الأصول الثابتة في قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,١٨٩,٥٧٧	٦,١١٣,٩٠٢	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
١,٩٧٢,٣٥٦	٢,١٣١,٠٤٠	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
٥,٢٧٢	٨٧٥	مصروفات البيع والتسويق (إيضاح ٢٢)
<u>٧,١٦٧,٢٠٥</u>	<u>٨,٢٤٥,٨١٧</u>	

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٦٨,٥٠٧	٢,١٧٣,٩٨٩	التكلفة في أول العام
٢,٥٧٣,٤٥٩	١,٥٩٩,٧٢٠	الإضافات خلال العام
(١٩٤,٥٤٩)	(٣,٧٥٢,٣٤٤)	المحول إلي الأصول الثابتة (إيضاح ٥)
(٨٧٣,٤٢٨)	(١٩,٨٦٠)	المحمل علي قائمة الأرباح أو الخسائر
<u>٢,١٧٣,٩٨٩</u>	<u>١,٥٠٥</u>	الرصيد في آخر العام

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تجهيزات المباني وأضافات الآلات والمعدات والأثاث والتي تستلزم فترة إعداد حتى تكون جاهزة للاستخدام ولم يتم الانتهاء من الأعمال الجوهرية حتى تاريخ قائمة المركز المالي وبيانها كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٥٢,٩٢٦	١,٥٠٥	الآلات ومعدات
١,٨٩٨,٠٠٠	-	سيارات
٢٣,٠٦٣	-	مباني وأنشاءات ومرافق
<u>٢,١٧٣,٩٨٩</u>	<u>١,٥٠٥</u>	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الاستثمارات في شركات تابعة

يوضح البيان أدناه الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبلد التأسيس والأنشطة الرئيسية والتي تري الإدارة أنها ذات أهمية للشركة. ويتكون رأس مال الشركات التابعة والشقيقة المدرجة أدناه من أسهم عادية فقط حيث تساهم الشركة فيها بشكل مباشر.

(أ) الاستثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	طريقة القياس	نسبة مساهمة الشركة %		تكلفة الاستثمار	
				٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
القاهرة لمجازر للدواجن	مصر	إنتاج مصنعات لحوم الدواجن	تكلفة الإستثمار	٪٩٨,٨	٪٩٨,٨	٢٣١,٤٢٨,٤٤٥	٢٣١,٤٢٨,٤٤٥
القاهرة الجديدة للدواجن	مصر	إنتاج دواجن	تكلفة الإستثمار	٪٩٧,٠٣	٪٩٧,٠٣	١٩٤,٢٤٧,٨٧٥	١٩٤,٢٤٧,٨٧٥
وادي النطرون لأمهات الدواجن	مصر	إنتاج دواجن	تكلفة الإستثمار	٪٩٨	٪٩٨	٣٤,٣٠٠,٠٠٠	٣٤,٣٠٠,٠٠٠
وادي النطرون لإنتاج بداري التسمين	مصر	إنتاج دواجن	تكلفة الإستثمار	٪٩٨	٪٩٨	١٧,١٥٠,٠٠٠	١٧,١٥٠,٠٠٠
القاهرة لإنتاج الأعلاف	مصر	إنتاج أعلاف	تكلفة الإستثمار	٪٩٨	٪٩٨	٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٠,٠٠٠
خدمات حراسة المنشآت	مصر	حراسة	تكلفة الإستثمار	٪٦٧,٨٣	٪٦٧,٨٣	٢,٠٢٩,٨٢٧	٢,٠٢٩,٨٢٧
القاهرة لتجارة خامات الأعلاف	مصر	تجارة أعلاف	تكلفة الإستثمار	٪٨٤	٪٨٤	١,٠٥٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠
القاهرة لإنتاج كتاكيت البياض	مصر	إنتاج كتاكيت	تكلفة الإستثمار	٪٦٠	٪٦٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
القاهرة للتأجير التمويلي	مصر	تأجير تمويلي	تكلفة الإستثمار	٪٩٨	٪٩٨	٤٩٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠
		إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة				٤٩١,١٠٦,١٤٧	٤٩١,١٠٦,١٤٧
		يخصم: الاضمحلال في قيمة الاستثمارات*				(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٦٥٠,٠٠٠)
		إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة				٤٨٩,٩٠٦,١٤٧	٤٨٩,٤٥٦,١٤٧

قامت ادارة الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقبول صفقة لبيع استثمارات الشركة في أسهم الشركة المصرية للنشا والجلوكوز والتمثلة في عدد ١٣,٦٥٤,٣١٢ سهم ذات قيمة اسمية ٨,٣ جنيه مصري للسهم لشركة كايرو ثري ايه الدولية للصناعات "شركة مساهمة مصرية"، وتم عرض هذا القرار علي الجمعية العامة لمساهمي شركة القاهرة للدواجن والتي وافقت علي قرار البيع بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٠، بسعر ٨,٦١ جنيه مصري للسهم لاجمالي عدد الأسهم والبالغ ١٣,٦٥٤,٣١٢ سهم في تاريخ البيع. تكبدت الشركة تكاليف بيع بلغت ٣,١٨٨,٥٩٠ جنيه مصري عن هذه العملية.

(ب) أرباح بيع الاستثمار في شركة شقيقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
١١٧,٥٦٣,٦٢٦	-
(٣,١٨٨,٥٩٠)	-
١١٤,٣٧٥,٠٣٦	-
(٨٩,٣٧٢,٣١٤)	-
٢٥,٠٠٢,٧٢٢	-

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - عقود التأجير

(أ) اصول حق الانتفاع على قائمة المركز المالي كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,١٦٩,٧٠٧	٢,٣١٢,٦٤٦	مباني وتحسينات
١,٦١٨,٧٨٦	١,٦٢٥,٦٨٢	اراضي
٣,٧٨٨,٤٩٣	٣,٩٣٨,٣٢٨	الرصيد في آخر العام

ب - الإلتزامات الاجارية على قائمة المركز المالي كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,١٧٦,٦٤٩	١,٤٤٣,٨٨٠	التزامات قصيرة الأجل
٢,٨٢٣,٩٦٧	٣,١٨٠,٧٣١	التزامات طويلة الأجل
٤,٠٠٠,٦١٦	٤,٦٢٤,٦١١	الرصيد في آخر العام

الإلتزامات الاجارية على قائمة المركز المالي قبل الخصم كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٢٥٦,٥٩٧	١,٥٢٨,٨٦٧	خلال سنة
١,١٠٧,٧٤٦	١,٤٩٩,٢٠٦	من سنة حتى سنتين
٢,٧٧٧,٦٣٠	٢,٧٢٠,٦١٧	اكثر من سنتين
٥,١٤١,٩٧٣	٥,٧٤٨,٦٩٠	الرصيد في آخر العام

معدل الخصم
القيمة الحالية للالتزامات الاجار بعد الخصم كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%١٣,١٥	%٩,٧٥	
١,١٧٦,٦٤٩	١,٤٤٣,٨٨٠	خلال سنة
٩٢٧,٢٤٢	١,٢٥٧,١١١	من سنة حتى سنتين
١,٨٩٦,٧٢٥	١,٩٢٣,٦٢٠	اكثر من سنتين
٤,٠٠٠,٦١٦	٤,٦٢٤,٦١١	الرصيد في آخر العام

ج - المبالغ المعترف بها في قائمة الارباح او الخسائر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٩٤,١١٨	٧٢٦,٢٦٠	اهلاكات اصول حق الانتفاع
٩٣٥,١٢٥	٦٠٩,٣٦٣	مباني وتحسينات
١,٥٢٩,٢٤٣	١,٣٣٥,٦٢٣	اراضي
٤٤٧,٣٠٩	٧١٩,٠٢٦	اجمالي اهلاكات اصول حق الانتفاع
		فوائد مدينة علي التزامات الاجار (ايضاح ٢٨)

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٨,٢١٤,١٠٩	١٧,١٩٥,٤٧٢	خامات
١٣,٧٦٥,٠٧٤	١٤,٥٠٣,٣٨٨	قطع غيار ومهمات
٩,٣٤٦,٨٣٣	٨,٢٢٢,٢٦٥	أدوية ومطهرات
١,١٠١,٢٢٦	١,١٠١,٢٢٦	بضاعة تحت الفحص
١٥٣,٦٢٥	١٩٤,٨٤٠	مواد تعبئة وتغليف
٣٣٧,٥٠٥	-	إنتاج تام
٥٢,٩١٨,٣٧٢	٤١,٢١٧,١٩١	
(٢,٢٠٦,٠٨٩)	(٥,٠٦٤,٩٨٢)	يخصم: مخصص المخزون الراكد والبطيء الحركة
٥٠,٧١٢,٢٨٣	٣٦,١٥٢,٢٠٩	

تتمثل حركة مخصص المخزون الراكد والبطيء الحركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٨٢٥,٦١١	٢,٢٠٦,٠٨٩	الرصيد في أول العام
٣٨٤,٩٩٩	٢,٨٦٢,٣٤١	تدعيم خلال العام
(٤,٥٢١)	(٣,٤٤٨)	انتفي الغرض منه خلال العام
٢,٢٠٦,٠٨٩	٥,٠٦٤,٩٨٢	الرصيد في آخر العام

١٠ - أصول حيوية - كتاكيت تسمين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٤٣٧,٥٥٧	٧,١٠١,٧٢٣	الرصيد في أول العام
٢٢٦,٢٨٣,٢٠٦	٢٦١,٢٣٠,٨٩١	إضافات خلال العام
(٢٢٣,٦١٩,٠٤٠)	(٢٥٢,٥١١,٣٥٣)	المنصرف إلي المبيعات
٧,١٠١,٧٢٣	١٥,٨٢١,٢٦١	الرصيد في آخر العام

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٤٧,٥٩٧	٣٤٦,٩٦٧	مدينون تجاريون
(٣٤٧,٥٩٧)	(٣٤٦,٩٦٧)	(يخصم): اضمحلال مدينون تجاريون وأوراق قبض
-	-	صافي مدينون تجاريون وأوراق قبض
١٧,٦٩٤,٤٨٦	٢٠,٧٨٧,٦٨٧	مصلحة الضرائب
٢,٩٤٩,٥٨٤	٢,٩٤٩,٥٨٤	إيرادات مستحقة
١,٣٥٥,٦٤٧	١,٠٤٣,٠٢٦	سلف وعهد عاملين
١,١٦٠,٠٠٠	٩٣٦,٤٥٢	مصرفات مدفوعة مقدما
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	غطاء خطابات ضمان
٦٤٧,٨٦٠	٦٥٢,٧٥٤	تأمينات لدى الغير
٤,٦٤٣,١٩٦	٦٠٦,٧٥٢	موردين دفعات مقدمة
-	١٢٦,٦٠٩	أرصدة مدينة أخرى
٢٩,٢٥٠,٧٧٣	٢٧,٩٠٢,٨٦٤	إجمالي الأرصدة المدينة الأخرى
٢٩,٢٥٠,٧٧٣	٢٧,٩٠٢,٨٦٤	

وفيما يلي حركة اضمحلال المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى خلال العام:

٢٠٢٠		٢٠٢١		
اضمحلال الأرصدة المدينة الأخرى	اضمحلال عملاء تجاريون	اضمحلال الأرصدة المدينة الأخرى	اضمحلال عملاء تجاريون	
٥٤٢,٤٢٢	٥٦٢,٩٠٩	-	٣٤٧,٥٩٧	الرصيد في أول العام
-	-	-	-	التدعيم خلال العام
(٤٩٢,٤٧٣)	-	-	-	مستخدم خلال العام
(٤٩,٩٤٩)	(٢١٥,٣١٢)	-	(٦٣٠)	إنتفى الغرض منه
-	٣٤٧,٥٩٧	-	٣٤٦,٩٦٧	الرصيد في آخر العام

بلغت أعمار أرصدة العملاء المستحقة قبل المخصصات كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٤٧,٥٩٧	٣٤٦,٩٦٧	مستحقة لأكثر من ٦ شهور
٣٤٧,٥٩٧	٣٤٦,٩٦٧	عملاء تجاريون وأوراق قبض مستحقة

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

بلغت أعمار أرصدة العملاء المنخفضة القيمة والتي تم تكوين مخصص للديون المشكوك مقابلها كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٤٧,٥٩٧	٣٤٦,٩٦٧	مستحقة لأكثر من ٦ شهور
٣٤٧,٥٩٧	٣٤٦,٩٦٧	عملاء تجاريون وأوراق قبض مستحقة وتم تكوين مخصص لها

في تاريخ إعداد القوائم المالية، قامت الإدارة بأخذ أحوال السوق الراهنة وكافة الخسائر الائتمانية المتوقعة في الاعتبار عند تقييم الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء.

١٢ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

دخلت الشركة في العديد من المعاملات مع شركات وأطراف تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة. تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة الشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية:

حجم التعامل	٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الشركة
١١٦,٥٤٧,٥٥٧	١٥٣,٥٦٨,٣٨٨		مبيعات أعلاف	شركة تابعة	شركة القاهرة الجديدة للدواجن
٥١,٣٨٠,١١٨	٤٩,٤٩٣,٠٢٥		مشتريات كتاكيت		
-	-		مشتريات مخلفات		
١,٩٨٥,٠٣٨	٢,٢٢٦,٣٢٢		فوائد مستردة		
٨٣,٠٩٦,٥٨٨	١٠٢,٧٩٦,٩٠٧		مبيعات أعلاف	شركة تابعة	شركة القاهرة لمجازر الدواجن
٨٠,٢٦٤,٣٤٨	٢,٤٦٨,٢٥٩		مبيعات طيور حية		
١٢,٠٤٠,٥٢٧	٣,٩٦٣,٤٦٤		فوائد مستردة		
٧٣,٥١٥	-		مشتريات مخلفات		
٩,٥٨٨	١٤,٤٣٣		وجبات		
٢٢,٦٤٢,٥٣٣	٣٢,٠٥٩,٢٤٢		مبيعات أعلاف	شركة تابعة	شركة وادي النطرون لإنتاج بداري التسمين
٧١٢,٨٠٠	١,٠٨١,١٠٣		فوائد مستردة		
٢٦,٥١١	٤٠,٢٨٠		خدمات حراسة	شركة تابعة	شركة خدمات حراسات المنشآت
٢١,٣٢٩,٥٥٣	٢٥,٦٣٣,٤٦٨		مشتريات أعلاف	شركة تابعة	شركة القاهرة لإنتاج الأعلاف
١٢,٦١٤,٦٤٠	١٥,٣١١,٤٣٩		مبيعات نقل أعلاف		
٢٤,٥٦٦,٠٥٠	٢٣,١٣٢,٨٩٥		مشتريات صويا		
-	٩٣٦,٨٠٤		فوائد مستردة		
٢,٤١٥,٨٥٠	٤,٠٩٦,١٠٥		فوائد مستردة	شركة تابعة	شركة وادي النطرون لامهات الدواجن

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

إن المعاملات الجوهرية التي تمت خلال العام مع الأطراف ذات العلاقة كانت كالتالي:

١ - معاملات البيع والشراء:

تتم معاملات مبيعات الأعلاف والطيور ومشتريات الكتاكيت ومخلفات الأعلاف مع الشركات التابعة والشقيقة على أساس السعر السوقي في تاريخ إبرام المعاملة.

٢ - معاملات تبادل الخامات مع الشركات التابعة:

تتم معاملات تبادل الخامات بين الشركة والشركات التابعة والشقيقة على أساس العقود الموقعة بين الشركات وطبقا للسعر المحايد وهو التكلفة الاستبدالية للخامات.

٣ - توزيع مصروفات الفوائد التمويلية:

يتم توزيع الفوائد التمويلية للسحب على المكشوف على أساس العقود الموقعة طبقا للارصدة المدينة القائمة في نهاية الشهر لكل شركة على حدى.

٤ - توزيع المصروفات المشتركة:

يتم توزيع المصروفات المشتركة بين الشركة والشركات التابعة والشقيقة على أساس توزيع المصروفات المشتركة للإدارات الخدمية بالشركة القابضة بناء على توزيع الخدمات المؤداة للشركات التابعة والشقيقة طبقا لاجمالي مبيعات كل شركة كنسبة من مبيعات المجموعة ككل.

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠٣,٩٢٦,٢٣٥	٨٠,٥٨٤,٧٧٧	شركة القاهرة لمجازر الدواجن
٥٨,٧٩١,٧٠٧	٥٦,٣٠٦,٩٨٥	شركة وادي النطرون لأمهات الدواجن
١٦,٨٣٩,٦٥٦	١٢,٩٧١,٤٢٥	شركة وادي النطرون ليداري التسمين
٤٥,٩١٨,٨٦٥	٩,٣١٩,٤٧٨	شركة القاهرة الجديدة للدواجن
٧٨٥,٩٨٣	٨٦٥,١٠٩	شركة خدمات حراسات المنشآت
٥٩١,٩٤٩	٥٩١,٩٤٩	شركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف
-	٢١٣,٤٩٧	كاليفورنيا جاردن
٣,٥٤٠	٣,٥٤٠	القاهرة لإنتاج كتاكيت البياض
٢٨,٧٨٠,٨٣٧	-	شركة القاهرة لإنتاج الأعلاف
٢,٧٠٨,٠٢٠	-	مجموعه أمريكانا للأغذية والمشروعات السياحية
٦٠,٧١٢	-	شركة ايكاب
(٥٢٣,٢٧٤)	(٥٢٣,٢٧٤)	يخصم: الانخفاض في قيمة شركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف *
٢٥٧,٨٨٤,٢٣٠	١٦٠,٣٣٣,٤٨٦	

* يتمثل مبلغ الانخفاض في المبالغ المقدرة كغير قابلة للتحويل من قبل إدارة الشركة بناء على دراسة المركز المالي لشركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف (تحت التصفية).

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٥٣,٣١٠,٨٢٢	شركة القاهرة لإنتاج الأعلاف
٣٥١,١٢١	٣٤٥,٧٧١	شركة القاهرة للتأجير التمويلي
١٩٨,١٨٥	١٩٨,٩٥٧	الشركة الكويتية للأغذية - قطاع المطاعم
١٧٨,٠٤٦	١٧٨,٠٤٦	شركة الدلتا للاستيراد والتصدير
٣,٨١٨	٣,٨١٨	فارم فريتش
١,٦٥٢,٨٦١	-	كاليفورنيا جاردن
١,٤٣٥,٢٣٨	-	شركة العالمية للصناعات الغذائية
٢١٨,٠٧٦	-	الشركة الكويتية للأغذية - الإمارات
٤,٠٣٧,٣٤٥	٥٤,٠٣٧,٤١٤	

١٣ - نقدية وارصدة لدى البنوك

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨,٠٣٢,٦٢٣	١٧,٧٥٨,٥٨٠	حسابات جارية لدى البنوك
٧٣٥,٠٩٨	٨٠٣,٥٨٩	نقدية بالصندوق
١٨,٧٦٧,٧٢١	١٨,٥٦٢,١٦٩	

١٤ - رأس المال المدفوع

حدد رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه مصري وحدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٧٩,٠٠١,٦٠٠ جنيه مصري موزع علي ٤٧٩,٠٠١,٦٠٠ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري لكل سهم. وجميع الأسهم المصدرة مدفوعة بالكامل وموزعة علي المساهمين علي النحو التالي:

اسم المساهم	عدد الأسهم	القيمة المدفوعة	نسبة المساهمة
شركة أمريكانا القابضة للأغذية المصرية ليمتد	٢٥٦,٠٦٨,٩٥٩	٢٥٦,٠٦٨,٩٥٩	%٥٣,٤٦
علي محمد ثنيان الغانم	١٩,٣٥٥,٣٣٠	١٩,٣٥٥,٣٣٠	%٤,٠٤
مساهمون آخرون	٢٠٣,٥٧٧,٣١١	٢٠٣,٥٧٧,٣١١	%٤٢,٥٠
الإجمالي	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	%١٠٠

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - احتياطات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	الاحتياطي القانوني
١٩٩,٥٣٤	١٩٩,٥٣٤	الاحتياطي الرأسمالي
١٠٩,٦٩٧,١١٦	١٠٩,٦٩٧,١١٦	

الاحتياطي القانوني

طبقا للنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي القانوني. ويتم التوقف عن تجنب هذه المبالغ متي وبلغ هذا الاحتياطي قدرا يوازي ٢٥٪ من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة. وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد المقرر (٢٥٪ من رأس المال المصدر) فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنب ٥٪ من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال المصدر مرة أخرى، الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين - الشركة في صدد تغيير نسبة الحد المقرر لتتماشى مع متطلبات قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والذي حدد الحد الأدنى للاحتياطي القانوني بنسبة ٥٠٪.

الاحتياطي الرأسمالي

يتمثل الاحتياطي الرأسمالي في صافي الأرباح الرأسمالية المحققة من استبعاد الأصول الثابتة عن السنوات ما قبل عام ١٩٩٠.

١٦ - التزامات ضريبية مؤجلة

تتمثل في الضرائب على الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف الأساس الضريبي للأصول والالتزامات والقيمة الدفترية لها كما تظهر في للقوائم المالية المستقلة.

٢٠٢٠		٢٠٢١		
التزامات ضريبية	أصول ضريبية	التزامات ضريبية	أصول ضريبية	
٧,٤٩٠,١٨١	-	٧,١٠٣,١٢٠	-	الأصول الثابتة
-	-	-	(٥٢٦,٤٣٢)	المخصصات
٧,٤٩٠,١٨١	-	٧,١٠٣,١٢٠	(٥٢٦,٤٣٢)	

وفيما يلي بيان بإجمالي حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٩٠٩,٧٧٧	٧,٤٩٠,١٨١	الرصيد في أول العام
١,٥٨٠,٤٠٤	(٩١٣,٤٩٣)	حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام (إيضاح ٢٩)
٧,٤٩٠,١٨١	٦,٥٧٦,٦٨٨	الرصيد في آخر العام

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة لمخصص المخزون الراكد والبطيء الحركة ومخصص اضمحلال قيمة عملاء تجاريون وأرصدة مدينة أخري والمخصصات الأخرى نظرا لعدم التأكد من إمكانية الاستفادة منها ضريبيا في المستقبل.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - مخصصات

٢٠٢٠	٢٠٢١	مخصص إعادة			الرصيد في أول العام
		مخصص قضايا	هيكلية	مخصصات أخرى	
٢٠,٧٤٤,٩٩١	٢٠,٤٥٤,٩٠٨	٤١٨,٠٠٠	١,٣٦٨,٨٠٠	١٨,٦٦٨,١٠٨	الرصيد في أول العام
١,٣٦٤,٥٢٠	٥,٦٣٢,٧٦٩	١,٢٣٤,٨٧٠	-	٤,٣٩٧,٨٩٩	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
(١,٦٥٤,٦٠٣)	(٢,٦٩٨,٥٧٥)	(٣١٥,٤٧٢)	-	(٢,٣٨٣,١٠٣)	استخدام مخصصات
-	(٣,٣٩٨)	(٣,٣٩٨)	-	-	مخصصات إنقضى الغرض منها
٢٠,٤٥٤,٩٠٨	٢٣,٣٨٥,٧٠٤	١,٣٣٤,٠٠٠	١,٣٦٨,٨٠٠	٢٠,٦٨٢,٩٠٣	الرصيد في آخر العام

مخصصات أخرى

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة، نظرا لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع هذه الأطراف الخارجية. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويا ويعدل مبلغ المخصص وفقا لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

مخصص إعادة هيكلية

تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص إعادة الهيكلية بناء على تقديرها للقيمة الحالية للالتزامات المتوقعة عن عمليات إعادة الهيكلية والتي ينتج عنها التزام حالي، وذلك لعمليات إعادة الهيكلية التي يوجد لها خطط تفصيلية معتمدة ومعلنة للجهات المتأثرة، والتي يصعب أن يحدث بها تغييرات جوهرية.

مخصص مطالبات

يتمثل المخصص في إجمالي المبلغ المكون لمواجهة مطالبات قانونية محددة مقامة ضد الشركة من الأطراف الخارجية. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملزمة أن نتائج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٨ - بنوك سحب علي المكشوف

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٨,٠٨٧,٢٥٧	٨٥,٤٠٩,٩٥٢	بنوك تسهيلات ائتمانية - قروض قصيرة الاجل
٨٣,٦٢٠,٤١٨	٣٦,٩٣١,٥٤٤	بنوك تسهيلات ائتمانية - سحب علي المكشوف
١٦١,٧٠٧,٦٧٥	١٢٢,٣٤١,٤٩٦	

تتمثل بنوك تسهيلات ائتمانية في قيمة التسهيلات المستخدمة والممنوحة للشركة من البنوك التي تتعامل معها. تبلغ إجمالي التسهيلات المتاحة حوالي ٢٩١ مليون جنيه مصري وهي عياره عن شرائح للسحب على المكشوف وشرائح للسحب بتاريخ استحقاق تتراوح من ثلاثة الى ستة شهور تتمثل في قروض قصيرة الاجل، وكان سعر الفائدة بالنسبة للتسهيلات بالجنيه المصري هو عبارة عن متوسط سعر الكوربيدور الى سعر الكوربيدور - اقراض بالاضافة الى التسهيلات الخاصة بمبادرة البنك المركزي المصري بسعر فائدة ٨٪، أما التسهيلات بالدولار الأمريكي فسعر الفائدة عليها عبارة عن سعر الليبور مضاف اليها هامش سعر تعاقدى، شامل عمولة اعلي رصيد مدين وذلك مقابل ضمانات بنكية حصلت عليها البنوك التي قدمت التسهيلات الائتمانية للشركة متمثلة في كفالات تضامنية قدمتها شركات الشركة لصالح البنوك المانحة لتلك التسهيلات.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩ - دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤,٠٣٢,٨٧٥	٣٥,٩٤٠,٨٢٨	أجور ومكافآت مستحقة
١٩,٩٤٨,٧٧٦	١٨,٩٦٢,٠١٥	دانون تجاريون
١٣,٩٧٣,٩٩٥	١٠,٣٦٦,٠٨٨	مصروفات مستحقة
٢,٥٦٨,٦٦٧	٣,٩٧٥,٨٠١	دانون متنوعون
١,٢٢٨,٩٤١	٣,٩٠٤,١١٠	أوراق دفع
٦,٠٠٧,٥١١	٣,٦٦٧,٨٢٠	دانون توزيعات - عاملين *
٢,٣٨٥,١٩٧	٢,١١٥,٦٨٧	مصلحة الضرائب
٦٠٠,١٦٧	٧١٨,٧٦٦	تأمينات للغير
٦١٩,١٦٥	٦٣٧,٠٥٥	تأمينات اجتماعية
١٤٦,٤٢٣	١٤٦,٤٢٣	دانون توزيعات - مساهمين
٦١,٣٨١	٦٠,٠٨٧	صندوق العاملين
٩٥٥,٣٠٩	-	مقدمات من عملاء
٦٢,٥٢٨,٤٠٧	٨٠,٤٩٤,٦٨٠	

* دانون توزيعات العاملين العاملين يمثل الرصيد المتبقى بعد سداد توزيعات العاملين عن الأرباح في السنوات السابقة والذي سوف يتم استخدامه في السنوات التالية ولصالح العاملين فقط.

٢٠ - الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١٥,٧٢٣,٦٠٩	٢٨٢,٢٣٩,٢١٩	مبيعات علف داجني
٢٠٦,٨٦٥,٠٥٧	٢٤٩,١٥٨,٥٧٢	مبيعات طيور حية
٣٨,٢٥٥,٢١٣	-	مبيعات مواد خام
(١,٧٧١,٨٨٧)	(١,٤٥٤,٦٦٤)	خصم مسموح به
٤٥٩,٠٧١,٩٩٢	٥٢٩,٩٤٣,١٢٧	

٢١ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٦٦,٥٣٦,١٧٩	٤٢٠,٧٧٨,٦١٣	خامات ومواد منصرفة
٦١,٦١١,٥٠٢	٦٨,٠٤٠,٩٤٨	أجور
٦٨,٥٤٥,٧٣٥	٥٣,٣٣٥,٥٩٩	مصروفات أخرى
٥,١٨٩,٥٧٧	٦,١١٣,٩٠٢	إهلاكات (إيضاح ٥)
(٤١,٢٩٥,٧٨٤)	(٣٨,٢٥٩,٣٠٣)	ما تم تحميله لشركات شقيقة *
٤٦٠,٥٨٧,٢٠٩	٥١٠,٠٠٩,٧٥٩	

* تتمثل المصروفات المحملة على الشركات التابعة والشقيقة في المصروفات المركزية للقطاع الداجني والذي يخدم هذه الشركات.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - مصروفات بيع وتسويق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩٢,٦٢٢	٤٩,٠٣٣	مصروفات أخرى
٥,٢٧٢	٨٧٥	إهلاكات إدارية
٩٢,٤٥٥	-	أجور
<u>٢٩٠,٣٤٩</u>	<u>٤٩,٩٠٨</u>	

٢٣ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٥,٧٨٨,٤٩١	٦٦,٣٧٣,٧٣١	أجور ومرتببات
١١,٠٦٩,٦٢٨	١٢,٩٦١,٢١٢	مصروفات أخرى
١,٩٧٢,٣٥٦	٢,١٣١,٠٤٠	إهلاكات (إيضاح ٥)
<u>٧٨,٨٣٠,٤٧٥</u>	<u>٨١,٤٦٥,٩٨٣</u>	

٢٤ - مخصصات مكونة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٣٦٤,٥٢٠	٥,٦٣٢,٧٦٩	مخصصات أخرى (إيضاح ١٧)
٣٨٤,٩٩٩	٢,٨٦٢,٣٤١	مخصص المخزون الراكد والبطئ الحركة (إيضاح ٩)
-	٤٥٠,٠٠٠	الانخفاض في استثمارات في أوراق مالية
<u>١,٧٤٩,٥١٩</u>	<u>٨,٩٤٥,١١٠</u>	

٢٥ - إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨,٤٩٦,١٧٠	٢١,٤٩٦,٧٥٧	إيرادات نقل
٥,٧٨١,٧٨٢	١,٥٧٤,٢٢٥	أرباح رأسمالية
٣,٦٦٦,٢٥١	٩,٩٦٨,٥١٤	إيرادات متنوعة
٢٧٠,٧١٠	١,١١٦,٢٧٠	إيرادات تأمينية
<u>٢٨,٢١٤,٩١٣</u>	<u>٣٤,١٥٥,٧٦٦</u>	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٤,٥٨٦,٥٢٧	٢٣,٩١٠,٨٩٩	مصروفات إعادة هيكلة
٧,٩٨٤,٨٤٢	٤,٥٣٦	مصروفات أخرى
٣٢,٥٧١,٣٦٩	٢٣,٩١٥,٤٣٥	

٢٧ - إيرادات استثمارات بالصفافى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٣,٤٦١,٠٣٢	-	توزيعات أرباح من شركات تابعة
(٥,٢٩٢,٠٠٠)	-	(يخصم): ضريبة قطعية على توزيعات الأرباح
٤٨,١٦٩,٠٣٢	-	

٢٨ - إيرادات تمويلية بالصفافى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٤٣,٥٩٧	٢٩٤,٠٤٢	أرباح فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية
٧,٥٧٨,٢٦٢	٨٣٠,٩٨٧	فوائد دائنة
(٤٤٧,٣٠٩)	(٧١٩,٠٢٦)	فوائد مدينة*
٧,٩٧٤,٥٥٠	٤٠٦,٠٠٣	

تم تخفيض الفوائد المدينة بمبلغ ١٢,٣٠٣,٧٩٨ جنيه مصري (إيضاح ١٢) قيمة فوائد مستردة من بعض الشركات التابعة والشقيقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (١٧,١٥٤,٢١٨ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) وذلك مقابل إجمالي التمويل المحول إلى الشركات التابعة والشقيقة بناء على عقود المعاوضة المعتمدة من مجالس الإدارة لتلك الشركات.

٢٩ - ضرائب الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٥٨٠,٤٠٤	(٩١٣,٤٩٣)	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ١٦)
-	٣,٧٠٠,٥١٩	فروق ضريبية - ضريبة الدخل
١,٥٨٠,٤٠٤	٢,٧٨٧,٠٢٦	ضرائب الدخل

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٩ - ضرائب الدخل (تابع)

يختلف مصروف الضريبة على ربح الشركة قبل الضرائب عن المبلغ النظري لمصروف الضريبة على الدخل بإستخدام المتوسط المرجح لسعر الضريبة على أرباح الشركة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٥,٢٢٥,٩٣٠)	(٥٩,٨٧٣,٧٥٤)	خسائر العام قبل الضرائب
(١,١٩٨,٣٣٤)	(١٣,٤٧١,٥٩٥)	الدخل على أساس سعر الضريبة ٢٢,٥% (٢٠٢٠: ٢٢,٥%)
٢,٣٣٥,٠٩٦	٢,٦٧٨,٥١٢	مصروفات غير معترف بها ضريبيا
(٩,٩٠٨,٢٥٧)	(٣٥٧,٣٠٨)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
(١٤٥,٩٢١)	(٦٠٧,١٧٩)	مخصصات مستخدمة
-	٣,٧٠٠,٥١٩	فروق فحص سنوات سابقة
-	(٥٢٦,٤٣٢)	ضرائب موجلة معترف بها عن سنوات سابقة
١٠,٤٩٧,٨٢٠	١١,٣٧٠,٥٠٩	خسائر ضريبية لم يتم الاعتراف بها
١,٥٨٠,٤٠٤	٢,٧٨٧,٠٢٦	مصروف الضريبة على الدخل

٣٠ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في الخسائر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٦,٩٠٦,٣٣٤)	(٦٢,٦٦٠,٧٨٠)	خسارة العام
-	-	يخصم:
-	-	نصيب العاملين
(٦,٩٠٦,٣٣٤)	(٦٢,٦٦٠,٧٨٠)	المحول للاحتياطي القانوني
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	صافي الخسارة الخاص بمساهمي الشركة
(٠,٠١٤٤)	(٠,١٣٠٨)	عدد الأسهم القائمة خلال العام
		نصيب السهم في الخسائر

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالأثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى الشركة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

مبالغ نصيب العاملين والمحول للاحتياطي القانوني ومكافاة مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تقديرية وتحت اعتماد الجمعية العامه للشركة.

٣١ - تكاليف العمالة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢١,٥٣٢,٩٥٦	١٢٨,٢١٣,٦٠٨	الأجور وما في حكمها
٥,٦٠٥,٣٧٩	٥,٨٥٧,٧٨٨	حصة الشركة التأمينات الاجتماعية
٣٥٤,١١٣	٣٤٣,٢٨٣	حصة الشركة في نظم التأمين الخاص
١٢٧,٤٩٢,٤٤٨	١٣٤,٤١٤,٦٧٩	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٢ - الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تجاه البنوك و ضمانات أخري بالإضافة الى أمور أخري تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية بمبلغ ٢,٤٩٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

٣٣ - الموقف الضريبي

تخضع الشركة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ وتخضع للقرار الصادر بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والذي أخضع صافي الربح الضريبي السنوي لسعر ٢٢,٥٪.

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي لشركة القاهرة للدواجن:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ مع وجود نزاع قضائي علي مبلغ ٦,٩ مليون جنيه قامت الشركة بدفعه لمصلحة الضرائب في عام ٢٠١٣.
- السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم يتم اختيار الشركة ضمن ملفات عينة الفحص.
- تم الانتهاء من فحص الشركة عن السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠ وتم سداد الفروق و إحاله الخلاف الي القضاء .
- تم الانتهاء من فحص السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ و جاري انتظار نتيجة الفحص .
- وردت الي الشركة مطالبات تقديرية وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية و لم يتم فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠ وتم سداد الضريبة عن هذه السنوات من واقع الإقرار الضريبي.

ضريبة الخصم والإضافة

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٢.
- جاري فحص الضريبة عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ ولم تصدر أية نماذج ضريبية للشركة.
- لم يتم طلب فحص ضريبة الخصم والإضافة من السنوات ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .
- جاري فحص ضريبة المرتبات عن عامي ٢٠١٨ و ٢٠١٩.
- لم يتم طلب فحص ضريبة المرتبات عن عام ٢٠٢٠.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- جاري فحص ضريبة الدمغة عن السنوات من عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠٢٠.

ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص ضريبة القيمة المضافة والسداد للسنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠.

شركة القاهرة للتوارجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٤ - العمليات غير النقدية على قائمة التفتقات النقدية المستقلة

صافي أثر العمليات غير النقدية		صافي أثر العمليات غير النقدية		صافي أثر العمليات غير النقدية	
المحور بين	المحور من	المحور بين	المحور من	المحور بين	المحور من
التزامات إيجارية	المشروعات تحت	المحور بين ارباح	التنفيذ للأصول	المحور بين ارباح	الاعتراف بقرود
مكافأة و غير	الثابتة	مرحلة ودائنو	التأجيل	ذات علاقة ودائنو	الإيجار
مكافأة		توزيع أرباح		توزيعات ارباح	
صافي البند					
(٣,١٦١,٧٣١)	(٣,١٦١,٧٣١)	-	-	-	-
٣,١٦١,٧٣١	٣,١٦١,٧٣١	-	-	-	-
(١,٤٨٥,٤٥٨)	-	-	-	(١,٤٨٥,٤٥٨)	-
(٢١,٧٩٢,٩٦٠)	-	-	-	(٢١,٧٩٢,٩٦٠)	-
(١,٧٠٦,٢٠٥)	-	(١,٧٠٦,٢٠٥)	-	-	-
١,٢١٨,٢٢٧	(٢٦٧,٢٣١)	-	-	-	١,٤٨٥,٤٥٨
٢٣,٤٩٩,١٦٥	-	١,٧٠٦,٢٠٥	-	٢١,٧٩٢,٩٦٠	-
٢٦٧,٢٣١	٢٦٧,٢٣١	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

الإصول القابضة
مشروعات تحت التنفيذ
أصول حق انتفاع
مستحق من أطراف ذات علاقة
الأرباح المرحلة
التزامات إيجارية غير مكافأة
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
التزامات إيجارية مكافأة
صافي الأثر على التفتقات النقدية