

شركة القاهرة للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير مراقب الحسابات والقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦٧-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية) "المجموعة" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإفصاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة الإدارة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



محمد أحمد فؤاد

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ١١٥٩٥


سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٣٥

القاهرة في ٤ مارس ٢٠٢٠

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
		٥	الأصول الثابتة
١,٠٢٠,٠٥٣,١١١	١,٠٣٩,٧٩٧,٥٩٩		مشروعات تحت التنفيذ
٢٧,٣٨٧,٨٤٢	٣٤,٥٤١,١٩٤	٦	أصول حيوية - ثروة داخنة
١٩٧,٤٥٣,٦٥٦	١٨١,٠٢٠,٥٧١	٧	أصول حيوية - ثروة نباتية
١,٨٨٢,٨١٤	٢,٤٣٤,٥٢٩	٨	استثمار في شركة شقيقة
١١٤,٨٣٣,٤١٥	١٠٩,١٠٩,٨٠٥	٩	استثمارات مالية متاحة للبيع
٧٢,٧٧٣٨	٧٥٠,٠٠٠	١٠	أصول أخرى
٨٩,٢٦٦	١٩,٠٤٦	١١	إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٣٦٧,٤٦٠,٨٤٢	١,٣٦٧,٦٧٢,٧٤٤		الأصول المتداولة
		١٢	المخزون
٥٨٣,٠٨١,٢٦٨	٥٥٣,٢١٥,٢١٢		أصول حيوية - كتاكيت تسمين وبيض تفريخ
١١٩,٩٤٣,٣٠٦	١١٥,٦٩٥,٩٤٧	١٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤٥٥,١٥٠,٤٤٨	٤٦٨,٦٤٠,٩٠٢	١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٩,٤٠٨,٨٦٢	٥٠,٢٢٣,١٧٠	١٥/ب	أصول مالية متاحة للبيع
١,٩٨٩,٥٢٣	٢,٣٠٦,٦٣٧	١٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٤٤,٥٠٣,٢٢٠	٣٨,٦٧٦,٥٧٩	١٧	إجمالي الأصول المتداولة
١,٢٦٤,٠٧٦,٦٢٧	١,٢٢٨,٧٥٨,٤٥٤		إجمالي الأصول
٢,٦٣١,٥٣٧,٤٦٩	٢,٥٩٦,٤٣١,١٩٨		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
		١٨	رأس المال المدفوع
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠		احتياطيات
٣٥٦,٥١٩,٤٠٥	٣٦٠,٣٥٨,٨٤١	١٩	الأرباح المرحلة
٣٦٧,٤١٥,٩٥٢	٣٣٨,٧٣٦,١٠٣		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١,٢٠٢,٩٣٦,٩٥٧	١,١٧٨,٠٩٦,٥٤٤		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١٤,٤٢٨,٣١٠	١٢,٩٨٣,٥٦٨	٢٠	إجمالي حقوق الملكية
١,٢١٧,٣٦٥,٢٦٧	١,١٩١,٠٨٠,١١٢		الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
		٢١	قروض طويلة الأجل
١٦,٦٦٦,٦٦٧	-		التزامات ضريبية موجبة
٧٦,٥٣٩,٤٤٧	٧٧,١٣٦,٤٥٥	٢٢	التزامات أخرى
١٦٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٢٣	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩٣,٣٦٦,١١٤	٧٧,٧٥٦,٤٥٥		الالتزامات المتداولة
		٢٤	مخصصات
١٣٤,٢٩٥,٧٦٨	١٣٢,٣٦٣,١٩٥		بنوك سحب على المكشوف
٥٧٧,٠٧٥,٠٣٢	٦٠١,٥٧٨,٢٦٥	٢٥	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥٢٤,١٥١,٨٥٤	٥١٨,٤٨٨,٣٢٠	٢٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥,١١٤,٢٥٣	٢,٠٣٩,٨١١	٢٧/ج	الجزء الجاري من قروض طويلة الأجل
١٦,٦٦٦,٦٦٧	١٦,٦٦٦,٦٦٧	٢١	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٥٨,٥٠٢,٥٢٤	٥٦,٩٥٨,٣٧٣	٢٧	إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٣١٥,٨٠٦,٠٨٨	١,٣٢٨,٠٩٤,٦٣١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٢,٦٣١,٥٣٧,٤٦٩	٢,٥٩٦,٤٣١,١٩٨		

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

- تقرير مراقب الحسابات مرفق


المهندس / محمد طارق زكريا
رئيس مجلس الإدارة


الأستاذ / عادل الألفي
عضو مجلس الإدارة المنتدب


المحاسب / أحمد عبد الرؤوف
رئيس القطاع المالي والإداري للمجموعة



الجيزة في ٣ مارس ٢٠٢٠

٢٠١٨	٢٠١٩		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤,٥٧٤,٥٩٤,٤٦٤	٤,٤١٤,٨٨١,٣٠٧	٢٨	المبيعات
(٣,٩٥١,٥٦١,٦١٥)	(٣,٨٣١,١٦٠,٨٢٦)	٢٩	تكلفة المبيعات
٦٢٣,٠٣٢,٨٤٩	٥٨٣,٧٢٠,٤٨١		مجمل الربح
(٢٤٧,٨٦٢,٦٦٥)	(٢٦٦,٣٥٧,١٣٦)	٣٠	مصروفات بيع وتسويق
(١١١,٠٠١,٠٩٥)	(١٤٤,٣٣٨,٧٣٥)	٣١	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٠,٨٠٨,٢٧٠)	(٤٨,٣١٢,٤٩٣)	٣٢	مخصصات مكونة
١٢٠,٩٩١,١٥٤	١٣١,٧٢٤,٧٦٨	٣٣	إيرادات التشغيل الأخرى
٢٤,٥٦٤,٦٣٩	١٣,٩٩٥,٢٦٩	٣٤	مخصصات انتفى الغرض منها
(١٤,٥٣٥,٥٠٨)	(١٤,٥٩٥,٩٣٦)	٣٥	مصروفات التشغيل الأخرى
(٧٢,٠٠٠)	-		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٣٤٤,٣٠٩,١٠٤	٢٥٥,٨٣٦,٢١٨		أرباح التشغيل
(٢١,٤٨٢,٧٩٦)	(٤,٩١٥,٧٣٤)	٣٦	خسائر استثمارات في شركات شقيقة - بالصافي
(١١٦,١٠٣,٩٧٥)	(٧٦,٤١٤,٤٠١)	٣٧	مصروفات تمويلية بالصافي
٢٠٦,٧٢٢,٣٣٣	١٧٤,٥٠٦,٠٨٣		ربح العام قبل الضرائب
(٥٩,١٠١,٦٩٧)	(٥٧,٥٥٥,٣٨١)	٣٨	ضرائب الدخل
١٤٧,٦٢٠,٦٣٦	١١٦,٩٥٠,٧٠٢		صافي أرباح العام بعد الضرائب
			يتم توزيعه على النحو التالي:
١٤٥,٧٠٣,٦٠٩	١١٦,٨٤٧,٦٠٠		مساهمي الشركة الأم
١,٩١٧,٠٢٧	١٠٣,١٠٢		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١٤٧,٦٢٠,٦٣٦	١١٦,٩٥٠,٧٠٢		
			نصيب السهم في صافي أرباح العام بعد الضرائب والخاص
			بمساهمي الشركة الأم:
٠,٠٢٦٨	٠,٠٣٢٠	٣٩	أ – نصيب السهم الأساسي
٠,٠٢٦٨	٠,٠٣٢٠	٣٩	ب – نصيب السهم المخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٧ تمثل جزءاً متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
١٤٧,٦٢٠,٦٣٦	١١٦,٩٥٠,٧٠٢	صافى ربح العام
-	-	الدخل الشامل الأخر عن العام
<u>١٤٧,٦٢٠,٦٣٦</u>	<u>١١٦,٩٥٠,٧٠٢</u>	اجمالى الدخل الشامل عن العام
١٤٥,٧٠٣,٦٠٩	١١٦,٨٤٧,٦٠٠	يتم توزيعه على النحو التالى:
١,٩١٧,٠٢٧	١٠٣,١٠٢	مساهمى الشركة الأم
<u>١٤٧,٦٢٠,٦٣٦</u>	<u>١١٦,٩٥٠,٧٠٢</u>	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة القاهرة للدراجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

حقوق أصحاب الحصص	حقوق المسيطرة	أجمالي حقوق الملكية	الأرباح المرحلة	احتياطيات	رأس المال المدفوع
أجمالي حقوق الملكية	غير المسيطرة	لشاهي الشركة الأم			
١,٢٤٤,٠٤١,٥٠٤	١٣,٤٩٧,٤١٦	١,٢٣٠,٥٤٤,٠٨٨	٥٥١,٩١٩,٤٢٠	١٩٩,٦٢٣,٠٦٨	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠
-	-	-	(١٤٠,٥٠٥,٧٣١)	١٤٠,٥٠٥,٧٣١	-
١,٢٤٤,٠٤١,٥٠٤	١٣,٤٩٧,٤١٦	١,٢٣٠,٥٤٤,٠٨٨	٤١١,٤١٣,٦٨٩	٣٤٠,١٢٨,٧٩٩	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠
(٩١٨,٦٢٦)	-	(٩١٨,٦٢٦)	(٩١٨,٦٢٦)	-	-
(١٢٠,٤٦٩,٣٢٢)	(٧١٨,٩٢٢)	(١١٩,٧٥٠,٤٠٠)	(١١٩,٧٥٠,٤٠٠)	-	-
(٥٠,٦٨٠,٢٦١)	(١٦٢,٧٠٦)	(٥٠,٥١٧,٥٥٥)	(٥٠,٥١٧,٥٥٥)	-	-
(٢,٢٤٥,٨٤١)	-	(٢,٢٤٥,٨٤١)	(٢,٢٤٥,٨٤١)	-	-
١٧,١٧٧	(١٠٤,٥٠٥)	١٢١,٦٨٢	١٢١,٦٨٢	-	-
-	-	-	(١٦,٣٩٠,٦٠٦)	١٦,٣٩٠,٦٠٦	-
١٤٧,٦٢٠,٦٣٦	١,٩١٧,٠٢٧	١٤٥,٧٠٣,٦٠٩	١٤٥,٧٠٣,٦٠٩	-	-
١,٢١٧,٣٦٥,٢٦٧	١٤,٤٢٨,٣١٠	١,٢٠٢,٩٣٦,٩٥٧	٣٦٧,٤١٥,٩٥٢	٣٥٦,٥١٩,٤٠٥	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠
١,٢١٧,٣٦٥,٢٦٧	١٤,٤٢٨,٣١٠	١,٢٠٢,٩٣٦,٩٥٧	٣٦٧,٤١٥,٩٥٢	٣٥٦,٥١٩,٤٠٥	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠
١,٢١٧,٣٦٥,٢٦٧	١٤,٤٢٨,٣١٠	١,٢٠٢,٩٣٦,٩٥٧	٣٦٧,٤١٥,٩٥٢	٣٥٦,٥١٩,٤٠٥	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠
(٨٠٧,٨٧٦)	-	(٨٠٧,٨٧٦)	(٨٠٧,٨٧٦)	-	-
(١٢١,١١٦,٣١٧)	(١,٣٦٥,٩١٧)	(١١٩,٧٥٠,٤٠٠)	(١١٩,٧٥٠,٤٠٠)	-	-
(١٩,٦٠٧,٩٨٢)	(١٨١,٩٢٧)	(١٩,٤٢٩,٠٥٥)	(١٩,٤٢٩,٠٥٥)	-	-
-	-	-	(٣,٨٣٩,٤٣٦)	٣,٨٣٩,٤٣٦	-
(١,٧٠٣,٦٨٢)	-	(١,٧٠٣,٦٨٢)	(١,٧٠٣,٦٨٢)	-	-
١١٦,٩٥٠,٧٠٢	١٠٣,١٠٢	١١٦,٨٤٧,٦٠٠	١١٦,٨٤٧,٦٠٠	-	-
١,١٩١,٠٨٠,١١٢	١٢,٩٨٣,٥٦٨	١,١٧٨,٠٩٦,٥٤٤	٣٣٨,٧٣٦,١٠٣	٣٢٠,٣٥٨,٨٤١	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قبل اعادة العرض

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تصحيح الأفضاح عن الاحتياطيات والأرباح

المرحلة أيضا (٤٥)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

و ١ يناير ٢٠١٨ بعد اعادة العرض

تسويات على رصيد استثمر في شركة شقيقة

توزيعات نقدية للمساهمين عن أرباح عام ٢٠١٧

توزيعات للمعلمين و مجلس الادارة عن أرباح عام ٢٠١٧

ضريبة قطعية على التوزيعات

تعديلات على الأرباح المرحلة

المحول للاحتياطيات

أجمالي الدخل الشامل عن العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

تسويات على رصيد استثمر في شركة شقيقة

توزيعات نقدية للمساهمين عن أرباح عام ٢٠١٨

توزيعات للمعلمين و مجلس الادارة عن أرباح عام ٢٠١٨

ضريبة قطعية على التوزيعات

المحول للاحتياطيات

أجمالي الدخل الشامل عن العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٠٦,٧٢٢,٣٣٣	١٧٤,٥٠٦,٠٨٣		ربح العام قبل الضرائب يتم تسويته بـ :
٨٣,٢٩٣,٥٩٣	٨٩,٧٣٩,١٠٤	٤٦	اهلاك أصول ثابتة
٣,٨٢٦,٣٨٨	(٦,٨٤٤,٦٢٩)	٤٦	صافي خسائر بيع أصول ثابتة
٢٧٠,٤٦٠,٦٦٦	٣١٠,٣٨٧,٦٨٥	٤٦	استهلاك الثروة الداجنة
(٥٠,٤٤٣,٨٠١)	(٣٥,١٢٢,٤٦١)	٣٣	الأرباح من بيع أمهات / جدود
١٢٥,٧٢٥	١٤٩,٠٣٩	٨	إهلاك الثروة النباتية
٢١,٤٨٢,٧٩٦	٤,٩١٥,٧٣٤	٣٥	حصة المجموعة في أرباح الشركات الشقيقة
٥٠,٨٠٨,٢٧٠	٤٨,٣١٢,٤٩٣	٣٢	مخصصات مكونة
(٢٤,٥٦٤,٦٣٩)	(١٣,٩٩٥,٢٦٩)	٣٤	مخصصات انتفى الغرض منها
(٨٠١,٥١٤)	(٤٣٣,٦٠٨)	٣٧	فوائد دائنة (أساس استحقاق)
١١٦,٤٠٥,٠٣٢	٩٥,٠٣٣,٦١٣	٣٧	فوائد مدينة
٣٥١,٨١٨	-		تسويات على مشروعات تحت التنفيذ
-	٤,٣٦٤	٣٥	خسائر بيع استثمارات متاحة للبيع
٦٧٧,٦٦٦,٦٦٧	٦٦٦,٦٥٢,١٤٨		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل:
(٨٤,٥١٤,٠٧٥)	٣٠,٠٠٢,٧٣٢	٤٦	المخزون
(١٦,٧٩٣,٢٦٤)	٤,٢٤٧,٣٥٩	٤٦	أصول بيولوجية
(٩٢,٩٨٣,٦٧٣)	(٣٢,٢٤٩,٧٤٥)	٤٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٢,٦٠٩,٨٩٩)	٩,١٨٥,٦٩٢	٤٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٠١,٨٧٥,٨٨٠	٤,٦٥٧,٠٢١		دائنون و أرصدة دائنة أخرى
(٤,٧١٧,٣٣٥)	(٣,٠٧٤,٤٤٢)		المستحق لأطراف ذات علاقة
(٤١,٠٧٨,٩٢٢)	(١٩,٣٩٤,١١٠)	٢٤	استخدام مخصصات
٥١٦,٨٤٥,٣٧٩	٦٦٠,٠٢٦,٦٥٥		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١١٥,٦١٩,٠٩٦)	(٩٤,٣٢٩,٤٤٢)		فوائد مدفوعة
(٢,٢٤٥,٨٤١)	(١,٧٠٣,٦٨٢)		ضريبة قطعية على التوزيعات مدفوعة
(٧٢,٣٠٧,٣٩٨)	(٢٦,٨٢٦,٣١٣)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين و أعضاء مجلس الإدارة
(٩٢,٢٣٣,٣٠١)	(٥٨,٥٠٢,٥١٤)	٢٧	ضرائب الدخل المدفوعة
٢٣٤,٤٣٩,٧٤٣	٤٧٨,٦٦٤,٧٠٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١١٦,٦٩٨,٧٤٤)	(١٢٢,٦٣٦,٣٧٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٠٦,٣٣٦,٣٠٨)	(٢٩٣,٨٥٥,١٨٧)		مدفوعات لشراء ثروة داجنة
(٢١٨,٠٨٤)	(٧٠٠,٧٥٤)		مدفوعات لشراء ثروة نباتية
٨٠١,٥١٤	٤٣٣,٦٠٨	٣٧	فوائد محصلة
٩٠٦,٥٥٤	٨,٩٩٧,٦٦٠	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥١,٠٨٣,٦٤١	٣٦,٨٥٨,٤٢٧		متحصلات من بيع ثروة داجنة
(١,٩٨٩,٥٢٣)	(٢,٣٠٦,٦٣٧)		مدفوعات لشراء استثمارات
-	٨,١٣٦		متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع - غير متداولة
١,٨٠٠,٢٦٠	١,٩٨٩,٥٢٣		متحصلات من بيع استثمارات
(٣٧٠,٦٥٠,٦٩٠)	(٣٧١,٢١١,٥٩٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٥٢,٣١١,٩٢٢	٢٤,٥٠٣,٢٣٣		متحصلات من السحب على المكشوف
(٢٧,٦٦٦,٦٦٦)	(١٦,٦٦٦,٦٦٧)		مدفوعات لسداد قروض
(١١٩,٧٥٠,٤٠٠)	(١١٩,٧٥٠,٤٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٧١٨,٩٢٢)	(١,٣٦٥,٩١٧)		توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحصص غير المسيطرة
١٠٤,١٧٥,٩٣٤	(١١٣,٢٧٩,٧٥١)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٣٢,٠٣٥,٠١٣)	(٥,٨٢٦,٦٤١)		النقص في النقدية وما في حكمها
٧٦,٥٣٨,٢٣٣	٤٤,٥٠٣,٢٢٠		النقدية وما في حكمها أول العام
٤٤,٥٠٣,٢٢٠	٣٨,٦٧٦,٥٧٩		النقدية وما في حكمها آخر العام

* يتضمن إيضاح (٤٦) تفاصيل المعاملات غير النقدية.

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 أ شارع مراد - الجيزة - جمهورية مصر العربية.

شركة القاهرة للدواجن "ش.م.م" وشركاتها التابعة (المجموعة) يتمثل غرضهم في التالي:

- إنتاج وتربية وتسمين الكتاكيت وأنتاج 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 للأغذية والمشروعات السياحية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وهي شركة تابعة للشركة الكويتية للأغذية والتي تمتلك من خلال شركاتها التابعة نسبة ٥١,٩٧٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٠ مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المجمعة بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة،
- أصول حيوية (كتاكيث بمحطات التسمين بالقيمة العادلة)،
- أصول حيوية (بيض بمعامل التفريخ بالقيمة العادلة)،
- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع تقاس بالقيمة العادلة،

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً 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 اعداد 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 اعداد التقارير المالية، أو
 - * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

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

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

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض احكام 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 في اصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وهي:

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها
لقد تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة التي ليست إلزامية للقوائم المالية عن فترة التقرير المنتهية في ٣١
ديسمبر ٢٠١٩، لكن المجموعة لم تطبق هذه المعايير مبكراً. تقييم المجموعة لأثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة كما هو
مبين أدناه.

معيير المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير" (عقود التأجير التشغيلي)

اسم المعيار
طبيعة التغيير

صدر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير والذي يتطلب التطبيق على
مرحلتين. المرحلة الأولى تتعلق بعقود التأجير التمويلي وهي واجبة التطبيق في الفترات المالية التي
تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ولا يوجد لدى المجموعة عقود تأجير تمويلي واجبة التطبيق في هذه
الفترة. وترتبط المرحلة الثانية بعقود التأجير التشغيلي وهي واجبة التطبيق للفترات المالية التي تبدأ في
أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

وفقاً للمعيار الجديد، يتم الاعتراف في قائمة المركز المالي بأصل (حق انتفاع الأصل المؤجر) والتزام
مالي لسداد دفعات الإيجار. ويستثنى من ذلك عقود التأجير قصيرة الأجل ولأصول صغيرة القيمة.

• تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عقود التأجير غير التمويلي (التأجير التشغيلي) بالاعتراف
بدفعات الإيجار كمصروف في الفترة التي تستحق عنها. وقد قامت المجموعة بتشكيل فريق
لمشروع تطبيق المرحلة الثانية من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، والذي قام بمراجعة
ترتيبات الإيجار التشغيلي بالمجموعة خلال السنة وذلك في ضوء قواعد محاسبة الإيجار
التشغيلي الجديدة.

التأثير

• يوجد لدى المجموعة في تاريخ هذه القوائم المالية ارتباطات عن عقود تأجير تشغيلي غير
قابلة للإلغاء بمبلغ ١٣,٩١٥,١٧٢ جنيه مصري. وتتضمن هذه الارتباطات مبلغ ٢٠٣,٧٤٢
جنيه مصري تقريباً تتعلق بعقود تأجير قصيرة الأجل ومبلغ ٢٣,٧٦٠ جنيه مصري تتعلق
بعقود تأجير صغيرة القيمة، والتي سيتم الاعتراف بها كمصروف بطريقة القسط الثابت في
قائمة الأرباح أو الخسائر.

• وتتوقع المجموعة أن تعترف بأصول حقوق الانتفاع الناتجة عن باقي ارتباطات التأجير
البالغة ١٣,٦٨٧,٦٧٠ جنيه مصري تقريباً في ١ يناير ٢٠٢٠، والتزامات الإيجار بمبلغ
١٢,٥٥٣,٤٨٦ جنيه مصري (بعد تعديلها بمقدمات ومستحقات الإيجار القائمة في ٣١
ديسمبر ٢٠١٩).

• وتتوقع المجموعة نقص صافي الربح بعد الضريبة بمبلغ ١,٠١٢,٤٧٤ جنيه مصري تقريباً
لعام ٢٠٢٠ كنتيجة لتطبيق القواعد الجديدة.

• لا يوجد لدى المجموعة أنشطة تعمل فيها كمؤجر لعقود تأجير تشغيلية، وبالتالي لا تتوقع أثر
كبير على القوائم المالية. ولكن سوف يكون هناك بعض الإيضاحات الجديدة المطلوبة من
السنة القادمة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب -

اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها (تابع)

- تاريخ التطبيق
الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة
- سوف تقوم المجموعة بتطبيق المرحلة الثانية من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ على عقود التأجير التشغيلي من التاريخ الإلزامي للتطبيق من ١ يناير ٢٠٢٠. وتتوي المجموعة استخدام الوسائل العملية التي يقدمها المعيار ولن يتم تعديل أرقام المقارنة للسنة قبل التطبيق الأولي للمعيار. سوف يتم قياس أصول حق الانتفاع الناتجة عن عقود التأجير التشغيلي بمبلغ التزام التأجير في تاريخ التطبيق الأولي (معدل باي مصروف إيجار مقدم أو مستحق).

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

اسم المعيار

- طبيعة التغيير
- 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 المجموعة بمراجعة أصولها والتزاماتها المالية، وهي تتوقع التأثير التالي من تطبيق المعيار الجديد بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠:
 - تتكون الأصول المالية للمجموعة مما يلي:
 - المخزون
 - أصول حيوية - كناكيت تسمين وبيض تفريخ
 - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
 - مستحق من أطراف ذات علاقة
 - أصول مالية متاحة للبيع
 - نقدية وأرصدة لدى البنوك
 - إن 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 المجموعة أنها تُلبي شروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، حيث أنها تدفقات نقدية من الدفعات الأصلية والفائدة فقط، ويتمثل نموذج أعمال المجموعة 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؛ سوف يستمر عرض الاستثمارات القصيرة الأجل ضمن النقدية وشبه النقدية، كونها استثمارات عالية السيولة جاهزة للتحويل إلى مبالغ معلومة من النقد، وهي تتعرض لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.
 - قدرت المجموعة أن أدوات حقوق الملكية المصنفة حالياً كاستثمارات متاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة سوف تُلبي شروط التصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٧ وبالتالي لن يكون هناك أي تغيير في المحاسبة لهذه الأصول.
 - ووفقاً لذلك، فإن المجموعة لا تتوقع أن يكون لهذا المعيار الجديد أي تأثير على تصنيف وقياس أصولها المالية. ومع ذلك، لن يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المحققة من بيع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة من البيع، ولكن يتم إعادة تصنيفها من احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة.
 - لن يكون هناك أي تأثير على تسجيل المجموعة للالتزامات المالية، حيث تؤثر المتطلبات الجديدة على تسجيل الالتزامات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وليس لدى المجموعة أي من هذه الالتزامات. وتم تحويل قواعد إلغاء الاعتراف من معيار المحاسبة المصري ٢٦ "الأدوات المالية": القياس والاعتراف" ولم يتم تغييرها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب -

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها (تابع)

• تعمل قواعد محاسبة التغطية الجديدة على مواءمة محاسبة التحوط مع ممارسات إدارة المخاطر الشائعة لدى المجموعة بشكل أوثق. وكقاعدة عامة، فإن عددا أكبر من علاقات التغطية قد تكون مؤهلة لمحاسبة التغطية، حيث أن المعيار يطبق النهج القائم بدرجة أكبر على مبادئ معينة. أكدت المجموعة أن علاقات التغطية الحالية لديها تتأهل باعتبارها تغطيات مستمرة عند تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٧.

• ويقتضي نموذج اضمحلال القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة عوضا عن خسائر الائتمان المتكبدة فقط، كما هو الحال وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وأصول العقد بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" وأرصدة الإيجار المدينة وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. وبناءً على التقييمات المنفذة حتى تاريخه، تتوقع المجموعة زيادة بقيمة xxx مليون جنيه مصري في مخصص الخسائر الائتمانية للمدينين التجاريين.

• كما يقدم المعيار الجديد شروط موسعة للإفصاح وتغيرات في العرض. ومن المتوقع أن تعمل على تغيير طبيعة وحجم إفصاحات المجموعة فيما يخص أدواتها المالية لا سيما في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الجديد.

• ينطبق على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. سوف تقوم المجموعة بتطبيق القواعد الجديدة بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ مع اتخاذ الوسائل العملية المسموح بها بموجب المعيار. لن يتم تعديل الأرقام المقارنة للعام ٢٠١٩.

تاريخ التطبيق
الإلزامي/ تاريخ
التنفيذ من قبل
المجموعة

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

اسم المعيار

• 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.

طبيعة التغيير

• ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

• قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، وقد حددت أن الاعتراف وقياس الإيرادات لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ المكون من خمس خطوات لن يتغير كما هو معترف به حالياً بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ١١.

التأثير

• إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد باستعمال منهج معدل للتطبيق بأثر رجعي، وهذا يعني أن التأثير المتراكم للتطبيق سيتم الاعتراف به في الأرباح المرحلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، وأنه لن يتم تعديل الأرقام المقارنة.

تاريخ التطبيق
الإلزامي/ تاريخ
التنفيذ من قبل
المجموعة

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة على هذه الشركة.

١ - ١ طريقة الإقضاء

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الإقضاء عند معالجة كل عملية تجميع أعمال.

يتم قياس المقابل المادي المحول في عملية تجميع الأعمال لإقضاء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على أنها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادي المحول القيمة العادلة لأصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الإقضاء. في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة التابعة في تاريخ إقضاءها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالإقضاء كمصروفات عند تكبدها.

في تجميع الأعمال الذي يتم على مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الإقضاء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

تستبعد بالكامل جميع الأصول والالتزامات و حقوق الملكية و الدخل و المصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة على القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متى كان ذلك ضرورياً.

١ - ٢ التغييرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغيير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتى تنعكس التغييرات على حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض النقدي المدفوع أو المستلم.

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي إستثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأي فرق ناتج على أنه ربح أو خسارة منسوبة الي مالكي الشركة الأم.

١ - ٤ فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولى للبيانات الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الإقضاء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الإقضاء، تقوم بالتعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الإقضاء.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - ٥ الشهرية

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح و الخسائر في تاريخ الإقتناء و تنسب المكاسب الي المجموعة.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدي المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع أعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة.

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً أو عندما يوجد مؤشر أو دلالة تفيد احتمالية اضمحلال قيمة الوحدة وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية منضمة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

٢ - الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك المجموعة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة الشقيقة.

٢ - ١ طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الإقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للإقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الأخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الأخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالى حصة المجموعة في التغييرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الإقتناء.

٢ - ٢ التغييرات في حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة و لكن تم الحفاظ على النفوذ المؤثر، يتم إعادة تويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الاخر إلي الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركات الشقيقة عن حصتها في تلك الشركات أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. و بعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية و بالالتزام المقابل و لكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادة نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحا في الفترات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح و لكن بعد أن تتساوي حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح و الخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهيها (التصاعدي و التنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركتها التابعة) و الشركة الشقيقة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة.

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركات شقيقة ولا يعترف بها بشكل منفصل. ولا يتم اختبار اضمحلال الشهرة في شركات شقيقة بشكل منفصل، وبدلاً من ذلك يختبر الاضمحلال في القيمة الدفترية للاستثمار ككل - كأصل منفرد - وذلك بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد. ولا يتم توزيع خسارة الاضمحلال المعترف بها في هذه الحالة على أي أصل. و من ثم فإن أي تسوية عكسية لخسائر الاضمحلال هذه يتم الاعتراف بها الي المدي الذي ترتفع معه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد بما لا يجاوز قيمة خسائر الاضمحلال المعترف بها سابقاً.

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها المجموعة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل و العملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف المجموعة 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 الفترة أو في قوائم مالية سابقة - و ذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الاخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تقوم المجموعة 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 بنوداً 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.

هـ - الأصول الثابتة

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

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف المجموعة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة، وتهلك على مدار العمر الانتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها أيهما أقل، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف المجموعة 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 على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا بعض خطوط الإنتاج والتي يتم اهلاكها وفقاً لطريقة الوحدات المنتجة، والأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

مباني وإنشاءات ومرافق	١٠ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	٧-١٤ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
عدد وأدوات	٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٣-٨ سنة

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الثابتة (تابع)

تقوم المجموعة باستخدام طريقة عدد الوحدات المنتجة في احتساب إهلاك خط إنتاج مراكز الصويا وخط إنتاج العلف بمصنع إنتاج الأعلاف في النوبارية.

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدره 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 "(خسائر)/ مكاسب أخرى - بالصافي" المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

و - مشروعات تحت التنفيذ

تدرج المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ويتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ كأصول ثابتة عندما تستوفى 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.

ز - الأصول الحيوية

يتم قياس الأصل الحيوى بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدره وفي حالة عدم القدرة على تحديد القيمة العادلة يتم قياس الأصل الحيوى بتكلفته ناقصاً مجمع الاستهلاك ومجمع اضمحلال القيمة وفور إمكانية قياس القيمة العادلة لتلك الأصول بصورة يعتمد عليها عندئذ يتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدره، وتتمثل الأصول الحيوية فى كتاكيت بمحطات التسمين و بيض بمعامل التفريخ وقطعان الجودود والأمهات (يتم الاشارة لهذه القطعان مجتمعة كثروة داجنة). بالنسبة للثروة الداجنة، تعتبر إدارة المجموعة التكلفة الاستبدالية بمثابة مؤشراً وبدلاً عن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدره.

ح - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنوياً للأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية الدورية

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

يتم اجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإسترادية. القيمة الإسترادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستهلامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية و تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة الاضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم المجموعة 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 رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ط - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية. أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والقروض والمديونيات، والأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر هي أصول مالية محتفظ بها لأغراض المتاجرة. ويتم تبويب الأصل المالي في هذه المجموعة إذا كان قد تم اقتناؤه أو نشأ بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدي زمني قصير أو جزء من محفظة أدوات مالية محددة يتم ادارتها معاً. ويتم تبويب المشتقات المالية كأصول مالية محتفظ بها بغرض المتاجرة فيما عدا المشتقات المالية التي ينطبق عليها شروط محاسبة التغطية. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتضمن القروض والمديونيات "المديون التجاريون و الأرصد المدينة الأخرى" و "النقدية و ما في حكمها" في قائمة المركز المالي.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول غير مشتقة تم تحديدها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء وغير مبنوية كقروض ومديونيات، أو كأصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويتم تبويب الأصول المالية المتاحة للبيع ضمن الأصول غير المتداولة ما عدا الاستثمارات التي يقل تاريخ استحقاقها أو تنوي إدارة المجموعة التخلص منها في أقل من ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي فإنه يتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة.

أصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة ولها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تبويب الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ضمن الأصول غير المتداولة ما عدا الاستثمارات التي يقل تاريخ استحقاقها عن ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي يتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي.

يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣ - القياس اللاحق

- يتم القياس اللاحق للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح (خسائر) أخرى - بالصافي.

- يتم القياس اللاحق للأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

- يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات وكذلك الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات (تكاليف) التمويل - بالصافي.

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح (خسائر) الاستثمار.

- تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع حيث تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من الأصل المالي بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

ي - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي المجمعة عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - اضمحلال الأصول المالية

١ - الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية علي اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلة أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول المجموعة.

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحفوظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم المجموعة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي علي أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٢ - الأصول المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة لأدوات الدين، عند وجود أدلة موضوعية علي اضمحلال قيمة الأصل، تستبعد الخسارة المجمعة - وهي الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر - التي تم الاعتراف بها مباشرة في بنود الدخل الشامل الأخرى ويعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر. وعند زيادة القيمة العادلة لأية أداة دين في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر عندئذ تقوم المجموعة برد خسارة اضمحلال القيمة هذه في قائمة الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية، يعد الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة للاستثمار عن تكلفة الاقتناء من قبيل الأدلة الموضوعية علي اضمحلال قيمة الاستثمار. عندما تعترف المجموعة بالتراجع في القيمة العادلة مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى مع وجود أدلة موضوعية علي اضمحلال قيمة الأصل، تستبعد الخسارة المجمعة - وهي الفرق بين تكلفة الاقتناء و القيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر - التي تم الاعتراف بها مباشرة في بنود الدخل الشامل الأخرى ويعترف بها في قائمة الأرباح و الخسائر. ولا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي للمجموعة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية أو من خلال دورة التشغيل العادية للمجموعة. 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 المجمعة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصدوق ولدي البنوك و أرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط. وفي قائمة المركز المالي المجمعة يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

ن - المخزون

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

- المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمهمات علي أساس المتوسط المرجح.
- الإنتاج التام (علف، منتجات دواجن مجمدة) بالتكلفة الصناعية، و تحدد على أساس المواد و التكاليف و الأجور الصناعية المباشرة و الغير مباشرة.

وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها المجموعة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام و كذلك 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.

س - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر، و التزامات مالية أخرى. يتوقف تصنيف الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما - و فقط عندما - تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد المجموعة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. وتقوم المجموعة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويُدْرَج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - الالتزامات المالية (تابع)

٣ - القياس

عند الاعتراف الأولي تقوم المجموعة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث يتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بالمعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.

ع - 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.

وإذا قامت أي شركة من شركات المجموعة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الأم.

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. 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 المركز المالي، 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 المجمعة.

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

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة – بخلاف اندماج الاعمال – والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة 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 لمؤقتة سوف يتم تسويتها في المستقبل بالإضافة إلى وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام تلك الفروق المؤقتة.

تقوم المجموعة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمجموعة 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.

ص - مزايا العاملين

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد هي نظم المزايا لما بعد إنتهاء الخدمة والتي تقوم المجموعة بموجبها بدفع اشتراكات ثابتة في منشأة منفصلة (صندوق) ولا يكون علي المجموعة 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 المجموعة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي،
- اشتراكات المجموعة في صندوق الخدمات للعاملين بشركة القاهرة للدواجن و شركاتها التابعة لصالح العاملين بالمجموعة (الصندوق له شخصية معنوية مستقلة)
- ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - مزايا العاملين (تابع)

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار المجموعة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف المجموعة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان المجموعة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام المجموعة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات للاحقة وفقاً 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 الي قيمتها الحالية.

(٣) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

ق - الإيجار

الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ر - الاقتراض

تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم المجموعة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوماً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الإستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تكلفة الاقتراض

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

ت - المخصصات

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

الالتزام المحتمل هي التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للمجموعة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

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 الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، 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 والخسائر.

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

ث - الأصول المحتملة

هي أصول 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 المجموعة. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالأصول المحتملة في قائمة المركز المالي عندما يكون تحقق الإيراد المرتبط به مؤكداً، ويتم الإفصاح عن الأصول المحتملة فقط عندما يكون هناك احتمال لتدفق داخل لمنافع اقتصادية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

خ - الدائنون التجاريون

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

ذ - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال مستحقاً للمجموعة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى المجموعة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع و نوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

(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 المجموعة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع أولئك التجار أو المتعهدين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن المجموعة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. وبالتالي فقد الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى التجار ولم تحتفظ المجموعة 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) 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 استلامها.

(٥) الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

يتم الاعتراف بالدعم الحكومي على مبيعات التصدير وذلك كنسبة من قيمة البضائع المصدرة عندما يتوافر التأكيد المناسب بأن المجموعة قد استحققت دعم لصادراتها وتوافر كافة الشروط اللازمة للحصول على هذا الدعم والذي يتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ض - توزيعات الأرباح

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

غ - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو رئيس مجلس إدارة المجموعة.

ظ - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع العرض المستخدم في العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للمجموعة والمدير العام للشركة الأم ومجلس الإدارة على مستوى الشركة الأم.

لا تستخدم المجموعة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر تغير أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر تغير 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 للمجموعة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، علي قائمة الدخل الشامل المجمعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(٤٠,٨٢٣,٩٤٨)	(١٠,١٠٩,٨١٧)	دولار أمريكي ١٠٪
(٥,٥٦٨,٠٤٥)	(٢٦٩,٩٢٩)	يورو ١٠٪
٣١,٨٢٤	٢٧٣	جنيه استرليني ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات مقومة بالجنيه المصري في تاريخ المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الصافي	الالتزامات	الصافي	الأصول	
(٤٠٨,٢٣٩,٤٧٩)	(١٣١,٨٣٣,٨٧٨)	(١٠١,٠٩٨,١٧٤)	٣٠,٧٣٥,٧٠٤	دولار أمريكي
(٥٥,٦٨٠,٤٥٥)	(٣,٦١٠,٣٠٩)	(٢,٦٩٩,٢٩٣)	٩١١,٠١٦	يورو
٣١٨,٢٤٢	-	٢,٧٣١	٢,٧٣١	جنيه استرليني

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

تراقب ادارة المجموعة تركيبة الاستثمارات الهامة في محفظة استثمارات المجموعة بناء على مؤشرات السوق، و يتم الموافقة على قرارات البيع و الشراء من قبل مجلس الادارة.

لا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار نظراً للآتي:

- استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن استثماراتها في شركة شقيقة (الشركة المصرية لصناعة النشا و الجلوكوز) و هي أدوات حقوق الملكية الوحيدة المسجلة و المتداولة في أسواق المال،
- ونظراً لصغر حجم و عدم جوهرية استثمارات المجموعة في أدوات الدين غير المتداولة في أسواق المال.

٣ - مخاطر 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 المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة (الودائع البنكية والسحب علي المكشوف من البنوك والقروض لأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الحفاظ علي مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

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

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة هي تأثير التغيرات المفترضة في اسعار الفائدة علي نتائج المجموعة لسنة واحدة، بناء علي الاصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

التأثير على الأرباح أو

الخسائر المجمعة

جنيه مصرى	الزيادة / النقص	
٦,١٨٢,٤٤٩	٪١	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦,١٠٤,٠٨٤	٪١	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(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 الملتمزم بها. يتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة كل شركة من شركات المجموعة 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.
- 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 بناءً 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 المجموعة أن مخصص اضمحلال العملاء المكون كافي. إيضاح (١٤) والخاص بالمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى يوفر معلومات أخرى فيما يتعلق بخطر الائتمان.

(ج) مخاطر السيولة

- إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض المجموعة 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 الإدارة للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من للسيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.
- تقوم المجموعة 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.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصوصة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، استنادا إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف دائون تجاريون و أرصدة دائنة
-	١٢٠,٠٠٠	-	-	أخرى و التزامات أخرى
-	-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	٨,٣٣٣,٣٣٤	-	قروض
-	١٢٠,٠٠٠	٨,٣٣٣,٣٣٤	-	الإجمالي
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف دائون تجاريون و أرصدة دائنة
-	١٦٠,٠٠٠	-	-	أخرى و التزامات أخرى
-	-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	١٦,٦٦٦,٦٦٧	٨,٣٣٣,٣٣٤	-	قروض
-	١٦,٨٢٦,٦٦٧	٨,٣٣٣,٣٣٤	-	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢)

إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم إدارة المجموعة 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 المجموعة.

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٣,٣٣٣,٣٣٤	١٦,٦٦٦,٦٦٧	قروض (إيضاح ٢١)
٥٧٧,٠٧٥,٠٣٢	٦٠١,٥٧٨,٢٦٥	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ٢٥)
(٤٤,٥٠٣,٢٢٠)	(٣٨,٦٧٦,٥٧٩)	يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٧)
٥٦٥,٩٠٥,١٤٦	٥٧٩,٥٦٨,٣٥٣	صافي القروض
١,٢١٧,٣٦٥,٢٦٧	١,١٩١,٠٨٠,١١٢	حقوق الملكية
١,٧٨٣,٢٧٠,٤١٣	١,٧٧٠,٦٤٨,٤٦٥	إجمالي رأس المال
٣١,٧٪	٣٢,٧٪	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ويرجع السبب الرئيسي لزيادة نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقارنة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى زيادة المبالغ المسحوبة على المكشوف من البنوك لسداد التزامات المجموعة و لتمويل الأنشطة التشغيلية المجمعة.

تخضع المجموعة لمتطلبات مفروضة من قبل بنوك مقرضة متمثلة في الحفاظ علي نسبة الرافعة المالية (إجمالي الألتزامات/ إجمالي حقوق الملكية) بحد أقصى ١٥٠٪ وقامت المجموعة بالحفاظ علي هذه النسبة في التواريخ المعروضة.

(٣)

تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعة 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 الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة علي الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج المجموعة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول. تقوم الإدارة بالحاسبة عن "الأصول الحيوية - كتناكيت تسمين وبيض تفريخ" علي اساس القيمة العادلة ناقصاً التكاليف المقدرة للبيع، والمحددة بناء علي أسعار بيع كتناكيت التسمين وبيض التفريخ 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 المجموعة 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

تقوم إدارة المجموعة بإهلاك أصولها الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية المقدرة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر. ويعتمد تقدير العمر الإنتاجي على التقدير والحكم الشخصي المبني على خبرة المنشأة مع أصول ثابتة مماثلة أخذين في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الآلات والتقدم الفني. ويعاد النظر في طرق الإهلاك المطبقة على هذه الأصول وذلك عند وجود تغير جوهرى فى أسلوب الحصول على المنافع الاقتصادية من تلك الأصول.

ب- اضمحلال فى المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة اضمحلال فى المدينون التجاريون عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة المجموعة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال فى قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذى ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم، فى نهاية السنة بلغ مخصص اضمحلال المدينون التجاريون ٢٤,٦٥٢,١٦٧ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٢٤,٦٥٢,١٦٧ جنية مصرى).

ج - الأصول الحيوية

طبيعة نشاط المجموعة تؤدي إلى الحاجة لتقدير العمر الإنتاجي للأصول الحيوية. ويقوم المكتب الفني (بقطاع الإنتاج الزراعي المتكامل وبقطاع الإنتاج الداخلي المتكامل) وهو احد إدارات المجموعة باستخدام عناصر فنية لإعداد هذا التقدير للعمر الإنتاجي للأصول الحيوية. ويتم المحاسبة عن تلك الأصول كالتالى:

- الأصول المتداولة و المتمثلة فى كتاكتيت بمحطات التسمين و بيض بمعامل التفريخ علي أساس القيمة السوقية ناقصا تكلفة البيع،
- الأصول الغير متداولة و المتمثلة فى قطعان الجودو والأمهات ومع الأخذ فى الاعتبار قصر العمر الإنتاجي الذي يتراوح بين ٦٠ و ٦٦ أسبوعاً فإن إدارة المجموعة تعتبر التكلفة الاستبدالية بمثابة مؤشراً وبديلاً عن القيمة العادلة فى تاريخ القوائم المالية المجمعة. مع مراعاة تخفيض القيمة الدفترية عند ظهور مؤشرات لانخفاض الكفاءة الإنتاجية للقطيع عن المتوقع.

د- ضرائب الدخل

تخضع المجموعة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وتقوم المجموعة باجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفى حالة اختلاف الناتج النهائى للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة فى السنة التي حدثت فيها تلك الفروق.

هـ - اضمحلال فى المخزون

يتم تقدير قيمة اضمحلال فى المخزون عن طريق مراقبة الإدارة لأستهلاك كافة بنود المخزون وتحديد نسب اضمحلال للأصول التي لا يتم استخدامها لفترات طويلة، بالإضافة إلي الأصول التي ترى الإدارة أنها اضمحلت بسبب التقادم، الركود، الفساد أو التلف.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها فى إيضاح ٤-١) الذى من الممكن أن يكون له تأثير جوهرى على القيم المعترف بها فى القوائم المالية المجمعة.

شركة القاهرة للتأمين مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - أصول ثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأثاث	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق	أراضي*
١,٨٢٠,٧٧٣,٦٣٧	٢٩,٨٤١,٨٢١	٤٠,٧٧٦,٦٠٤	١١٥,٩٧٨,٤٠٣	٧٩٤,٥٠٠,٦٦٧	٧٣١,١٨٥,٩٢٥	١٠٨,٩٥٠,٢١٧
(٨٤٥,٥٥٥,٨٠١)	(٢٠,٤٩٦,٣١٨)	(٢٨,٥٢٤,٨٩٩)	(٩٥,١٦٣,٠٣٥)	(٤٨٠,٣٩٥,١٨٤)	(٢٢١,٠٠٦,٣١٥)	-
٩٧٥,١٩٧,٨٣٦	٩,٣٤٥,٥٠٣	١٢,٢٥١,٧٠٥	٢٠,٨١٥,٣٦٨	٣١٣,٦٥٥,٤٨٣	٥١٠,١٧٩,٥٦٠	١٠٨,٩٥٠,٢١٧
٩٧٥,١٩٧,٨٣٦	٩,٣٤٥,٥٠٣	١٢,٢٥١,٧٠٥	٢٠,٨١٥,٣٦٨	٣١٣,٦٥٥,٤٨٣	٥١٠,١٧٩,٥٦٠	١٠٨,٩٥٠,٢١٧
١٣٢,٨٨١,٨١٠	٥,٦٧٤,٩٥٨	٦,٣٨٤,٥٦٩	٥,١٧٢,٧٧٠	٧٠,١٥٢,٠٣١	٤٥,٤٩٧,٤٨٢	-
(١١,١١٨,٨٤٥)	(٦٢,٧٥٩)	(٩٠,٤٩٦)	(١,٧٣٤,٥٠٠)	(٤,٧٣٨,٧٣٩)	(٤,٤٩٧,٣٥٨)	-
(٨٣,٢٩٣,٥٩٣)	(٣,٠١٨,٠٠٠)	(٣,٤٦٢,٤٥٦)	(٨,٠٥٩,٦٧٤)	(٤٣,٦٨٩,٣٩٨)	(٦٥,٠٦٤,٠٦٩)	-
٦,٣٨٥,٩٠٣	١٩,٦٧٥	٥١,٩٠٥	١,٧٣٤,٥٠٠	٢,٨٤٧,٤٣٤	١,٧٣٢,٣٨٩	-
١,٠٢٠,٥٣,١١١	١١,٩٥٩,٣٨٤	١٥,١٣٥,٣٣١	١٧,٩٢٨,٤٦٤	٣٣٨,٢٢٦,٨١١	٥٢٧,٨٥٣,٠٠٤	١٠٨,٩٥٠,٢١٧
١,٩٤٢,٥٤٦,٦٠٢	٣٥,٤٥٤,٠٢٧	٤٧,٠٧٠,٦٧٧	١١٩,٤١٦,٦٧٣	٨٥٩,٤٦٣,٩٥٩	٧٧٢,١٩١,٠٤٩	١٠٨,٩٥٠,٢١٧
(٩٢٢,٤٩٣,٤٩١)	(٢٣,٤٩٤,٦٤٣)	(٣١,٩٣٥,٤٤٦)	(١٠١,٤٨٨,٢٠٩)	(٥٢١,٢٣٧,١٤٨)	(٢٤٤,٣٣٨,٠٤٥)	-
١,٠٢٠,٥٣,١١١	١١,٩٥٩,٣٨٤	١٥,١٣٥,٣٣١	١٧,٩٢٨,٤٦٤	٣٣٨,٢٢٦,٨١١	٥٢٧,٨٥٣,٠٠٤	١٠٨,٩٥٠,٢١٧
١,٠٢٠,٥٣,١١١	١١,٩٥٩,٣٨٤	١٥,١٣٥,٣٣١	١٧,٩٢٨,٤٦٤	٣٣٨,٢٢٦,٨١١	٥٢٧,٨٥٣,٠٠٤	١٠٨,٩٥٠,٢١٧
١١١,٦٣٦,٦٢٣	٥,٠٣٠,٢٩٥	٢,٢١٩,٢٢٤	١٩,١٦٣,٠٢١	٤٥,٧٣٢,٠٣٠	٣٩,٤٩٢,٠٤٨	-
(١٢,٠٧٩,٩٣٨)	(٤٥٢,٤٧٩)	(٥٢١,٤٠٣)	(٥,٣٦١,٠٥٦)	(٤,٩٨١,٢٠١)	(٧٢٣,٧٩٩)	-
(٨٩,٧٣٩,١٠٤)	(٣,٣٨٦,١٢٩)	(٣,٤٩٢,٤٧٦)	(٩,٠٤١,٧٣٨)	(٤٦,٢٨٥,١٣٤)	(٢٧,٥٣٣,٦٣٧)	-
٩,٩٢٦,٩٠٧	٤٠٧,٥٦١	٥٠٩,٠٩٠	٥,١٠٠,٠٨٠	٣,٤٨٧,٤٨٤	٤٢٢,٦٩٢	-
١,٠٣٩,٧٩٧,٥٩٩	١٣,٥٥٨,٦٢٢	١٣,٨٠٩,٦٧١	٢٧,٧٨٨,٧٨١	٣٣٦,١٧٩,٩٩٠	٥٣٩,٥١٠,٣٠٨	١٠٨,٩٥٠,٢١٧
٢,٠٤٢,١٠٣,٢٨٧	٤٠,٠٣١,٨٤٣	٤٨,٧٢٨,٥٠٣	١٣٣,٢١٨,٦٣٨	٩٠٠,٦١٤,٧٨٨	٨١٠,٩٥٩,٢٩٨	١٠٨,٩٥٠,٢١٧
(١,٠٠٢,٣٠٥,٦٨٨)	(٢٦,٤٧٣,٢١١)	(٣٤,٩١٨,٨٣٢)	(١٠٥,٤٢٩,٨٥٧)	(٥٦٤,٠٣٤,٧٨٨)	(٢٧١,٤٤٨,٩٩٠)	-
١,٠٣٩,٧٩٧,٥٩٩	١٣,٥٥٨,٦٢٢	١٣,٨٠٩,٦٧١	٢٧,٧٨٨,٧٨١	٣٣٦,١٧٩,٩٩٠	٥٣٩,٥١٠,٣٠٨	١٠٨,٩٥٠,٢١٧

* يتضمن بند الأراضي أصول بصفاء قيمة دفترية بلغت ١٦,١٧٦,٥٧٠ جنيه مصري (٢٠١٨)؛ ١٦,١٧٦,٥٧٠ جنيه مصري (٢٠١٩) مشتقة من شركات المجموعة من خلال عقود بيع ابتدائية لم يتم تسجلها بالشهر العقاري حتى تاريخ المركز المالي.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - أصول ثابتة (تابع)

يتم توزيع مصروف الإهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٥,٩٧١,٤١٩	٨٢,٦٩١,٥٣٥	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٩)
٤,٥٨١,٠٩٥	٤,٠٤٠,٠١١	مصروفات بيع وتسويق (إيضاح ٣٠)
٢,٧٤١,٠٧٩	٣,٠٠٧,٥٥٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)
٨٣,٢٩٣,٥٩٣	٨٩,٧٣٩,١٠٤	

تتمثل المتحصلات من بيع أصول ثابتة في قائمة التدفقات النقدية المجمعة فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٧٣٢,٩٤٢	٢,١٥٣,٠٣١	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
(٣,٨٢٦,٣٨٨)	٦,٨٤٤,٦٢٩	خسائر إستبعاد أصول ثابتة
٩٠٦,٥٥٤	٨,٩٩٧,٦٦٠	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٨,٩٥٠,٩٥٩	٣٢,٠٨٥,٩٢١	إجمالي الرصيد في أول العام
٩٧,٤٥٢,٥٢٠	٩٠,٧٨٦,٣٢٣	الإضافات خلال العام
(١١٣,٩٦٥,٧٣٩)	(٧٩,٦٠٤,١٥٠)	المحول إلى الأصول الثابتة
(٣٥١,٨١٩)	(٤,٠٢٨,٨٢١)	تسويات بين بنود المركز المالي
٣٢,٠٨٥,٩٢١	٣٩,٢٣٩,٢٧٣	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٦٩٨,٠٧٩)	(٤,٦٩٨,٠٧٩)	يخصم: الانخفاض في مشروعات تحت التنفيذ
٢٧,٣٨٧,٨٤٢	٣٤,٥٤١,١٩٤	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 المجمعة وبيانها كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤,٦٧٢,٩٣٣	١١,٧٠٤,٨٧٣	آلات ومعدات
٤,٥٩٣,٤٦٦	١١,٤١٠,١٧٦	مباني
٦,٩٦١,٥٨٨	٨,٩٤٦,٤٧٩	اعتمادات مستندية ودفعات للموردين
٣,٠٩٤,١٧٥	٤,٠٩١,١٠٠	ثروة نباتية
١١٧,٣٠٤	١,٥٧٨,٩٤٣	عدد وأدوات
٢,١٠٥,٣٠١	٩١٠,٧٩٤	أثاث
٤٧٢,٣٢٩	٥٠٥,٢٦٢	سيارات
٦٨,٨٢٥	٩١,٦٤٦	أراضي
٣٢,٠٨٥,٩٢١	٣٩,٢٣٩,٢٧٣	إجمالي المشروعات تحت التنفيذ
(٤,٦٩٨,٠٧٩)	(٤,٦٩٨,٠٧٩)	يخصم: الانخفاض في مشروعات تحت التنفيذ
٢٧,٣٨٧,٨٤٢	٣٤,٥٤١,١٩٤	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٧ - أصول حيوية – ثروة داجنة

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٢٣,٦٧١,٩٢٠	١٤٢,٨٦٢,٩١٣	التكلفة أول العام
(٣٢,٥٨٨,٤٧٠)	(٤١,٩٦٢,٠١٥)	مجمع الاستهلاك أول العام
٩٣,٩٠٦,٦٨١	١١٩,٣٢٥,٠٣٥	صافي مصروفات التربية أول العام
(٣٠,١٧٧,٦٠٤)	(٢٢,٧٧٢,٢٧٧)	الاضمحلال في قيمة الثروة الداجنة أول العام
١٥٤,٨١٢,٥٢٧	١٩٧,٤٥٣,٦٥٦	صافي القيمة الدفترية أول العام
		يخصم / يضاف:
١١٧,٤٤٤,٦٧٦	٨٩,٧٤٠,٩٠٩	الأضافات نتيجة الشراء
١٨٨,٨٩١,٦٣٢	٢٠٤,١١٤,٢٧٨	الأضافات نتيجة المنصرف علي التربية
(٢٧٠,٤٦٠,٦٦٦)	(٣١٠,٣٨٧,٦٨٥)	استهلاكات الثروة الداجنة خلال العام
(٩٨,٢٥٣,٦٨٣)	(١٠٥,٤٥٧,٦٣٠)	الاستيعادات خلال العام
٩٧,٦١٣,٨٤٣	١٠٣,٧٢١,٦٦٤	مجمع استهلاك الاستيعادات خلال العام
(٢,٣٦٤,٨٨٤)	(٥,٧٧٢,٥٨١)	اضمحلال الثروة الداجنة خلال العام
٩,٧٧٠,٢١١	٧,٦٠٧,٩٦٠	رد اضمحلال الثروة الداجنة خلال العام
١٩٧,٤٥٣,٦٥٦	١٨١,٠٢٠,٥٧١	صافي القيمة الدفترية آخر العام

- نظرا لغياب سوق نشط لقطعان الجدود و الأمهات وعوامل عدم الاستقرار في أسعار الدواجن والتقلبات المتلاحقة لهذا السوق فإن بيانات السوق لا تعد أساسا مناسباً لقياس القيمة العادلة للثروة الداجنة، في غياب بيانات السوق فإن القيمة العادلة تستند علي أفضل تقدير من إدارة المجموعة في تحديد تلك القيمة وبالنظر إلي البيانات المتوفرة والأحصاءات المتاحة. ومع الأخذ في الاعتبار قصر العمر الإنتاجي لقطعان الجدود والأمهات الذي يتراوح بين ٦٠ و ٦٦ أسبوعاً فإن إدارة المجموعة تعتبر التكلفة الاستبدالية بمثابة مؤشراً وبدلاً عن القيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

- تم التأمين علي قطعان من (الأمهات والجدود) الثروة الداجنة لدي المجموعة بمبلغ وقدره ٥٠٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٥٠٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)

٨ - أصول حيوية – ثروة نباتية

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣,٦٤٨,٣٤٠	١٣,٨٦٦,٤٢٤	التكلفة
(١,٦١٤,٨٢٨)	(١,٧٤٠,٥٥٣)	مجمع الاستهلاك
١٢,٠٣٣,٥١٢	١٢,١٢٥,٨٧١	صافي القيمة الدفترية أول العام
		يخصم / يضاف:
٢١٨,٠٨٤	٧٠٠,٧٥٤	أضافات خلال العام
(١٢٥,٧٢٥)	(١٤٩,٠٣٩)	استهلاك العام
١٢,١٢٥,٨٧١	١٢,٦٧٧,٥٨٦	القيمة الدفترية آخر العام
(١٠,٢٤٣,٠٥٧)	(١٠,٢٤٣,٠٥٧)	يخصم: اضمحلال قيمة الثروة النباتية آخر العام
١,٨٨٢,٨١٤	٢,٤٣٤,٥٢٩	صافي القيمة الدفترية آخر العام

قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص اضمحلال بنسبة ٨٠٪ من قيمة الثروة النباتية بناءً علي دراسة فنية متخصصة أفادت بعدم قدرة هذه الثروة النباتية علي الوصول إلي الإنتاجية الحدية لها.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٩ - استثمار في شركة شقيقة

أ - الشركات الشقيقة

يوضح البيان أدناه الشركات الشقيقة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و بلد التأسيس ونسبة المساهمة و التي ترى الإدارة أنها ذات أهمية للمجموعة. ويتكون رأس مال الشركات الشقيقة المدرجة أدناه من أسهم عادية فقط، حيث تساهم المجموعة فيها بشكل مباشر.

اسم الشركة	بلد التأسيس	عدد الأسهم المشتراة	نسبة المساهمة %	القيمة الاسمية للسهم (جنيه مصري)	القيمة الاسمية		النسبة المسددة من الاستثمار حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	قيمة الاستثمار طبقا لطريقة حقوق الملكية	
					فيها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٩		٢٠١٩	٢٠١٨
الشركة المصرية لصناعة النشا والجلوكوز	مصر	١٤,٥٠١,٣٢١	٢٨,٩١%	٨,٣	١٢٠,٣٦٠,٩٦٤	٪١٠٠	١٠٩,١٠٩,٨٠٥	١١٤,٨٣٣,٤١٥	

فيما يلي بيان بالتغيرات في قيمة الاستثمار طبقا لطريقة حقوق الملكية:

	٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد في أول العام	١١٤,٨٣٣,٤١٥	١٣٧,٢٣٤,٨٣٧
حصة المجموعة من خسارة الشركة الشقيقة خلال العام	(٤,٩١٥,٧٣٤)	(٢١,٤٨٢,٧٩٦)
حصة المجموعة من توزيعات أرباح العاملين بالشركة الشقيقة خلال العام	-	(٩١٨,٦٢٦)
حصة المجموعة من تسويات على الأرباح المرحلة الخاصة بالشركة الشقيقة عن أعوام سابقة	(٨٠٧,٨٧٦)	-
الرصيد في آخر العام	١٠٩,١٠٩,٨٠٥	١١٤,٨٣٣,٤١٥

ب - الشركات الشقيقة المستثمر فيها

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	إجمالي خسارة العام
الشركة المصرية لصناعة النشا والجلوكوز	٨٧١,٥١٣,٩٤٠	٤٩٨,٢٠٧,١٥٣	٣٧٣,٣٠٦,٧٨٨	٩٧٤,٤٩١,٩١٠	(٢١,١٠١,٣١٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	إجمالي خسارة العام
الشركة المصرية لصناعة النشا والجلوكوز	٩٢٨,٩٤٧,٢٢٧	٥٣١,٧٤٤,٧٢٥	٣٩٧,٢٠٢,٥٠٢	٩٠٩,١٥٢,٥٣٤	(٧٤,٣٠٧,٨١٧)

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٠ - استثمارات مالية متاحة للبيع

تكلفة الاستثمار		النسبة المسددة من الاستثمار حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة الاسمية للأسهم المستثمر فيها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة الاسمية للشهم (جنيه مصري) ٢٠١٩	نسبة المساهمة % ٢٠١٩	عدد الأسهم المشتراة ٢٠١٩	بلد التأسيس
٢٠١٨	٢٠١٩						
أ - استثمارات شركة القاهرة للدواجن (الشركة الأم)							
١,٠٥٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠	٪٢٥	٤,٢٠٠,٠٠٠	١٠٠	٨٤	٤٢,٠٠٠	مصر * القاهرة لتجارة خامات الأعلاف
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٠٠	٦٠	٦,٠٠٠	مصر ** القاهرة لإنتاج كوناكيت البياض
يخصم: الانخفاض في قيمة الاستثمار ***							
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)						
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠		٤,٨٠٠,٠٠٠				الإجمالي
ب - استثمارات شركة القاهرة الجديدة للدواجن (شركة تابعة)							
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠	٢,٠٠٠	مصر ** القاهرة لإنتاج كوناكيت البياض
وادي النطرون لاستصلاح الأراضي							
١,٢٥٠	-		-	١٠٠			مصر
١,٢٥٠	-		-	١٠٠			مصر وادي النطرون للتنمية الزراعية
١,٢٥٠	-		-	١٠٠			مصر القاهرة لاستصلاح الأراضي
١,٢٥٠	-		-	١٠٠			مصر القاهرة للتنمية الزراعية
١,٢٥٠	-		-	١٠٠			مصر المفررة للتنمية الزراعية
يخصم: الانخفاض في قيمة الاستثمار ***							
(٥٠,٨٨١)	(٥٠,٠٠٠)						
١٥٥,٣٦٩	١٥٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠				الإجمالي
ج - استثمارات شركة القاهرة لمجازر الدواجن (شركة تابعة)							
١٢٧,٥٠٠	١٢٧,٥٠٠	٪٢٥	٥١٠,٠٠٠	١٠٠	٥١	٥,١٠٠	مصر شركة القاهرة للتجارة والاستيراد
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	٪٢٥	٥٠,٠٠٠	١٠٠	١	٥٠٠	مصر * القاهرة لتجارة خامات الأعلاف
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠	٢,٠٠٠	مصر ** القاهرة لإنتاج كوناكيت البياض
١,٢٥٠	-		-	١٠٠			مصر وادي النطرون للتنمية الزراعية
١,٢٥٠	-		-	١٠٠			مصر القاهرة لاستصلاح الأراضي
وادي النطرون لاستصلاح الأراضي							
١,٢٥٠	-		-	١٠٠			مصر الاراضي
١,٢٥٠	-		-	١٠٠			مصر القاهرة للتنمية الزراعية
١,٢٥٠	-		-	١٠٠			مصر المفررة للتنمية الزراعية
يخصم: الانخفاض في قيمة الاستثمار ***							
(١٩٠,٨٨١)	(١٩٠,٠٠٠)						
١٥٥,٣٦٩	١٥٠,٠٠٠		٧٦٠,٠٠٠				الإجمالي
د - استثمارات شركة وادي النطرون لأمهات الدواجن (شركة تابعة)							
١٨٦,٢٥٠	١٨٦,٢٥٠	٪٢٥	٧٤٥,٠٠٠	١٠٠	١٤,٩	٧,٤٥٠	مصر * القاهرة لتجارة خامات الأعلاف
يخصم: الانخفاض في قيمة الاستثمار ***							
(١٨٦,٢٥٠)	(١٨٥,٢٥٠)						
-	-		٧٤٥,٠٠٠				الإجمالي
٧٦٠,٧٣٨	٧٥٠,٠٠٠						الرصيد

* توقفت شركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف عن مزاولة النشاط التجاري بصفة مؤقتة طبقا لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٠٧.

** تم وضع شركة القاهرة لإنتاج كوناكيت البياض تحت التصفية طبقا لقرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٠.

*** يتمثل الانخفاض في قيمة الاستثمار في تقدير إدارة المجموعة لمبالغ الاستثمارات الغير قابلة للتحويل بناء على دراسة للتدفقات النقدية المتوقعة من هذه الاستثمارات.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١١ - أصول آخري

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٩,٢٦٦	١٩,٠٤٦	مصروفات إيجار مدفوعة مقدما

تتمثل الأصول الآخري طويلة الأجل في قيمة مبالغ الإيجارات المدفوعة مقدما لأرض مزارع تسمين الشوريجي تنتهي في أول مارس ٢٠٢١.

١٢ - المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١٤,٨٧٤,٥٤٢	١٨١,٤٩٦,٤٦٤	مواد خام
١٩٠,٦٢٤,٦٦٠	١٨١,١٨٤,٦٣٧	إنتاج تام
١٠٦,٣٥٣,٩٥٧	١٠٦,٦٢١,٧٨١	قطع غير مهمات متنوعة
٥٧,٤٧٨,٣٩٠	٥١,٧٣٤,١٨٧	أدوية
-	٢٥,٤٣١,٢٣٦	بضاعة بالطريق
٢٢,٩٥٠,٤٧٤	٢٢,٢١٦,٥٤١	مواد تعبئة وتغليف
١٠,١٣٤,١١٦	٣,٧٢٨,٥٦١	اعتمادات مستندية لشراء خامات ومستلزمات
٦٠٢,٤١٦,١٣٩	٥٧٢,٤١٣,٤٠٧	الاجمالي
(١٩,٣٣٤,٨٧١)	(١٩,١٩٨,١٩٥)	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
٥٨٣,٠٨١,٢٦٨	٥٥٣,٢١٥,٢١٢	

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,٢٠٧,٩٣٨	١٩,٣٣٤,٨٧١	الرصيد في أول العام
١٤,٨٠٦,٧٢٣	١,٨٧٦,١١٤	مكون خلال العام
(١,٦٧٩,٧٩٠)	(٢,٠١٢,٧٩٠)	انتفى الغرض منه خلال العام
١٩,٣٣٤,٨٧١	١٩,١٩٨,١٩٥	الرصيد في آخر العام

١٣ - أصول حيوية - كفاكيت تسمين وبيض تفريخ

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥١,٩٣٧,٢٧٠	٤٦,٠٩١,٥١٧	انتاج غير تام (بيض بمعامل التفريخ)
٦٨,٠٠٦,٠٣٦	٦٩,٦٠٤,٤٣٠	انتاج غير تام (كفاكيت بمحطات التسمين)
١١٩,٩٤٣,٣٠٦	١١٥,٦٩٥,٩٤٧	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٤ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥٨,٢٠٧,٦٣٢	١٨٢,٨٠٨,٨٥١	عملاء تجاريون
٢٠٧,٦٠٣,٢٩٤	١٩٧,٧٥٨,٩٩٤	أوراق قبض
(٢٤,٦٥٢,١٦٧)	(٣٨,٥٦٤,٢٥٠)	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء
<u>٣٤١,١٥٨,٧٥٩</u>	<u>٣٤٢,٠٠٣,٥٩٥</u>	اجمالي عملاء تجاريون وأوراق قبض
٢٩,٤١٥,٣٩٨	٣٤,٣٤٣,٩٢٠	موردون دفعات مقدمة
٤٥,٦٠٦,٠٨١	٥٠,٨٩٨,٥٥٢	مصلحة الضرائب
١١,٠٩٢,٠٣٨	١٥,٠٥٠,٤٦٣	أرصدة مدينة أخرى
١٦,٥٢٠,٧٣٤	٢٠,٣٢٩,٦١٢	ايرادات مستحقة
١٠,٧٧١,٦١٣	٩,٤٩٠,٩٦٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٧٦٦,٥٠٠	٧٦٦,٥٠٠	تأمين خطابات ضمان
٤,٧٩٣,٨٣٨	٥,٥٧٩,٥٥٦	تأمينات لدي الغير
١,٣٩٤,٥٢٦	١,٠٨٦,٦٢٣	سلف وعهد عاملين
<u>١٢٠,٣٦٠,٧٢٨</u>	<u>١٣٧,٥٤٦,١٨٩</u>	اجمالي الأرصدة المدينة الأخرى
(٦,٣٦٩,٠٣٩)	(١٠,٩٠٨,٨٧٥)	مخصص الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
<u>١١٣,٩٩١,٦٨٩</u>	<u>١٢٦,٦٣٧,٣١٤</u>	صافي الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٤٥٥,١٥٠,٤٤٨</u>	<u>٤٦٨,٦٤٠,٩٠٩</u>	صافي مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تتمثل حركة اضمحلال في قيمة عملاء تجاريون وأرصدة مدينة أخرى فيما يلي:

اضمحلال أرصدة مدينة أخرى		اضمحلال عملاء تجاريون		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,٨٦٨,٥٧٧	٦,٣٦٩,٠٣٩	٢٢,٤٢٥,٢٨٣	٢٤,٦٥٢,١٦٧	الرصيد في ١ يناير
٥٢٥,٢٥٥	٤,٥٣٩,٨٣٦	١٦,٦١٩,٠٠٦	١٤,٨٠٦,٣٣٣	مكون خلال العام *
(١٣,١٩٤)	-	(١٣,٠٩١,٤٤٤)	(٥١٦,٦٦٥)	انتهى الغرض منه خلال العام
(١١,٥٩٩)	-	(١,٣٠٠,٦٧٨)	(٣٧٧,٥٨٥)	استخدام خلال العام
<u>٦,٣٦٩,٠٣٩</u>	<u>١٠,٩٠٨,٨٧٥</u>	<u>٢٤,٦٥٢,١٦٧</u>	<u>٣٨,٥٦٤,٢٥٠</u>	الرصيد في آخر العام

تتفاوت فترات الائتمان لأرصدة العملاء طبقاً لطبيعة العمل والنشاط و يتم عمل دراسة ائتمان لكل عميل على حدى. لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة العملاء التجاريين. إن أرصدة العملاء يتم تكوين مخصص لها استناداً إلى المبالغ المقدرة كغير قابلة للتحويل، ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرات السابقة في العجز وتقدير الإدارة للأحوال الاقتصادية الراهنة لتحديد مدى إمكانية استرداد هذه الأرصدة في المستقبل. قبل الموافقة على أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل وبتحديد الحدود الائتمانية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٤ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

مدرج ضمن أرصدة العملاء للمجموعة مدينون بقيمة مدرجة تبلغ ٨٨,١٥٢,٢٩٤ جنيه مصري (٢٠١٨ : ٥٣,٥٧٢,٠١٤ جنيه مصري) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي قامت المجموعة بإدراج مخصصات عنها. تحتفظ المجموعة بضمانات على بعض الأرصدة متمثلة في شيكات ضمان و أرصدة أخرى بلغت ٩٠٣,٨٩٧,٠٤٤ جنيه مصري (٢٠١٨ : ٧١٥,٦١٢,١٠٥ جنيه مصري).

بلغت أعمار أرصدة العملاء المستحقة السداد قبل أثر المخصصات كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٠,٥٥٣,٠٨٩	٤٨,٥٩٣,٦٥٠	مستحقة لأقل من ٣ أشهر
١,٤٥٦,٠٤٧	٥,٩٤٢,٤٠٠	مستحقة لأكثر من ٣ أشهر وأقل من ٦ شهور
٢١,٥٦٢,٨٧٨	٣٣,٦١٦,٢٤٤	مستحقة لأكثر من ٦ شهور
٥٣,٥٧٢,٠١٤	٨٨,١٥٢,٢٩٤	عملاء تجاريون و أوراق قبض مستحقة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٢٠٩,٦٤٦	٢,٤٧٧,٦١٨	مستحقة لأقل من ٣ أشهر
٨٧٩,٦٤٢	٢,٤٧٠,٣٨٨	مستحقة لأكثر من ٣ أشهر وأقل من ٦ شهور
٢١,٥٦٢,٨٧٩	٣٣,٦١٦,٢٤٤	مستحقة لأكثر من ٦ شهور
٢٤,٦٥٢,١٦٧	٣٨,٥٦٤,٢٥٠	المخصصات المكونة لعملاء تجاريون و أوراق قبض مستحقة

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى المجموعة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه مبدئياً حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية. في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية، قامت الإدارة بأخذ أحوال السوق الراهنة في الاعتبار عند تقييم الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء. علاوة على ذلك فإن تركيز المخاطر الائتمانية محدود حيث أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

ولذلك، وبعد الأخذ بالاعتبار ما ورد أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا داعي لتكوين مخصص إئتمان إضافي يتجاوز المخصص الحالي للديون المشكوك في تحصيلها.

١٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة في العديد من المعاملات مع شركات و منشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا بالإضافة إلي الشركات ذات العلاقة والشقيقة. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة أية مصروفات أخرى.

١٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة من / للأطراف ذات العلاقة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة:

(أ) المعاملات مع أطراف ذات علاقة

حجم التعامل		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الشركة
٢٠١٨	٢٠١٩			
٦١,٠٤٥,٩٤٩	٤٨,٢٥٢,١٢٥	مبيعات دجاج	شركة تابعة للشركة الأم	أمريكانا الكويت – قطاع اللحوم
٥,٢١٥,٩٢٧	٤,١٠٣,١٦٥	مبيعات دجاج	شركة تابعة للشركة الأم	أمريكانا الكويت – قطاع المطاعم
٢٤١,١٨٥	٢٩١,٦٩٩	خدمات حراسة	شركة تابعة للشركة الأم	أمريكانا مصر للمخازن والتبريد
٣٠٤,٢٠٩,٢٥١	٢٩٨,٦٦٤,٣٢١	مبيعات دجاج	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة المصرية للمشروعات السياحية
٧٠٥,١٧٧	٤٤٢,٧٠٦	مشتريات وخدمات		
٢,٠٣٥,٠٤١	٢,٢٤٨,٦٥٦	خدمات حراسة		
٣١٨,٩٦١	٣٢٨,٤٤٨	خدمات حراسة	شركة تابعة للشركة الأم	المصرية العالمية للصناعات الغذائية
١,٧٥٠,٣١٩	-	مبيعات دجاج	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة الأهلية للأغذية – جدة
٢,٢٢٩,٥٧٨	٢,٢٢١,٠٩٥	مبيعات دجاج	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة المغربية للمشروعات السياحية
٣,٧٩٧,٥٦٨	٥,٤٨١,٢٧٠	مبيعات دجاج	شركة تابعة للشركة الأم	بيفي
٢٥٠,٦١٠	١٤٣,٢٤٥	مبيعات دجاج	شركة تابعة للشركة الأم	فارم فريتنس
٨٠٢,٠٣٠	٨٧٥,٠٨٨	خدمات حراسة		
٤,٥٤٣,٥٦٠	٤,٩٥٧,٣٦٠	مشتريات		
٦٣,٢٠٧,٣٦٤	١٤٠,٤٠٢,٤٥٥	مشتريات خامات	شركة شقيقة	المصرية لصناعة النشا والجلوكوز
٧٠١,٥١٧	٨١٠,٧١٥	خدمات حراسة		
٢,٥٠٠,٥٠٥	-	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	جرين لاند
٣١٠,٣٥٩	-	خدمات حراسة		
٤٧٢,٩٧١	١٣,٢٩٨	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العالمية للإنتاج والتصنيع الزراعي
١,٨٨٠,٣٢٨	١,٨٨٧,٦٣٦	خدمات حراسة		
-	٤٤٠,٥٥٠	مبيعات دجاج		
٨٢,٤٠٠	-	خدمات حراسة	شركة تابعة للشركة الأم	المصرية للمعلبات
٧٦٥,٣١٤	٤٩١,٠٧٧	خدمات حراسة	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة الهاشمية

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٨,٤٧٦,٠١٥	٢٩,١٨٦,٩٧٠	الشركة المصرية للمشروعات السياحية
١٨,٦٧٧,٣٧٤	١٤,٩٤٦,٩٨١	أمريكانا الكويت – قطاع اللحوم
١٩٥,٣٣٩	١,٦٢٣,٥٥٣	كاليفورنيا جاردينز
-	١,٢١٥,٩٣٦	الشركة المصرية لصناعة النشا و الجلوكوز
-	٩٨٤,٠٨٦	أمريكانا الكويت – قطاع المطاعم
٣٤٧,٦٨٦	٨٦٥,٨٣٦	الشركة العالمية للانتاج و التصنيع الزراعي
١,٢٩٤,٢٩٣	٧٤٩,٩٨٠	الشركة المغربية للمشروعات السياحية
٥٤٥,٧٤٩	٥٩١,٩٤٩	القاهرة لتجارة خامات الأعلاف
١٢٨,٨٠٠	٣٧٥,١٨٨	بيفي
١١١,٤٠٥	١٦٧,٨١٩	المصرية العالمية للصناعات الغذائية
٨٢,٧٧٠	٣٢,٧٧٥	أمريكانا مصر للمخازن والتبريد
-	٥,٣٧٣	القاهرة الجديدة للتجارة والاستيراد
٧٢,٧٠٥	-	الشركة الهاشمية
(٥٢٣,٢٧٤)	(٥٢٣,٢٧٤)	يخصم: الانخفاض في قيمة المستحق من شركة القاهرة لتجارة الخامات *
<u>٥٩,٤٠٨,٨٦٢</u>	<u>٥٠,٢٢٣,١٧٠</u>	

* يمثل مبلغ الانخفاض في المبالغ المقدرة كغير قابلة للتحصيل من قبل إدارة المجموعة بناء علي دراسة المركز المالي لشركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف (تحت التصفية).

(ج) مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٢٩,٩٥٦	٧٢٩,٩٥٦	القاهرة لأنتاج كذاكيت البيض
٤٢٩,٢١٦	٨٨٧,٣٢٠	فارم فريتس
٣٥٩,٢٤٣	٢٢٠,٢٧٨	الشركة الكويتية للأغذية – الإمارات
٢٢٥,٠٠٨	٢٠١,٥٩٠	الشركة الكويتية - قطاع المطاعم
٦٦٧	٦٦٧	العالمية للصناعات الغذائية
١,١٢٧	-	الشركة الأهلية للأغذية – جدة
٣,٠٧١,٧١٥	-	المصرية لصناعة النشا و الجلوكوز
٢٩٧,٣٢١	-	جرين لاند
<u>٥,١١٤,٢٥٣</u>	<u>٢,٠٣٩,٨١١</u>	

١٦ - أصول مالية متاحة للبيع

٢٠١٨	٢٠١٩
<u>١,٩٨٩,٥٢٣</u>	<u>٢,٣٠٦,٦٣٧</u>

أصول مالية متاحة للبيع – أذون خزانة لمدة عام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٧ - نقدية وأرصدة لدي البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣١,٧٣٩,٨٣٢	٢٤,١٨٢,٥٧٤	حسابات جارية
١١,٠١٨,٠٤٦	١٣,٥٢٣,٧٩٤	شيكات تحت التحصيل
١,٤٧٤,٩٣٠	٦٧٠,٦٨٠	نقدية بالصندوق
٢٧٠,٤١٢	٢٩٩,٥٣٠	ودائع لأجل
٤٤,٥٠٣,٢٢٠	٣٨,٦٧٦,٥٧٩	

١٨ - 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 مجموعة أمريكانا للأغذية والمشروعات السياحية	١٦١,٧٦٢,٦٧٢	١٦١,٧٦٢,٦٧٢	٪٣٣,٧٧
الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية	٧٣,٢٣٩,٦٨٢	٧٣,٢٣٩,٦٨٢	٪١٥,٢٩
بنك ناصر الاجتماعي	٢٤,٢٧٦,٦٣٣	٢٤,٢٧٦,٦٣٣	٪٥,٠٧
الشركة الكويتية للأغذية أمريكانا	٢١,٠٦٦,٦٠٥	٢١,٠٦٦,٦٠٥	٪٤,٤٠
علي محمد ثنيان الغانم	١٩,٣٥٥,٣٣٠	١٩,٣٥٥,٣٣٠	٪٤,٠٤
شركة بودي للاعتماد العقارية ذات مسؤولية محدودة	١٩,٣٥٤,٩٧٢	١٩,٣٥٤,٩٧٢	٪٤,٠٤
مساهمون آخرون	١٥٩,٩٤٥,٧٠٦	١٥٩,٩٤٥,٧٠٦	٪٣٣,٣٩
الإجمالي	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٪١٠٠

١٩ - احتياطات

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٨١,٨٤٠,٦٠٣	١٨٥,٦٨٠,٠٣٩	الاحتياطي القانوني
٨٠,٦٩٦,١١٠	٨٠,٦٩٦,١١٠	احتياطي فروق تقييم الاندماج
٣٩,٦٨٥,٠٤٢	٣٩,٦٨٥,٠٤٢	احتياطي فائض إعادة التقييم
٥٤,٠٩٨,١١٥	٥٤,٠٩٨,١١٥	احتياطي نظامي
١٩٩,٥٣٥	١٩٩,٥٣٥	الاحتياطي الرأسمالي
٣٥٦,٥١٩,٤٠٥	٣٦٠,٣٥٨,٨٤١	

الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظم الأساسية لشركات المجموعة يتم تجنيب نسبة من صافي الأرباح السنوية للشركات لتكوين الاحتياطي القانوني. ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ هذا الاحتياطي قدرأ يحدده النظام الأساسي 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 فإن الشركات مطالبة بالعودة للتجنيب من صافي الأرباح السنوية حتي يبلغ رصيد الاحتياطي النسبة المحددة مرة أخرى، الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

احتياطي إعادة تقييم بغرض الاندماج

يتمثل الاحتياطي في قيمة الفروق بين إجمالي حقوق الملكية لشركة القاهرة لمجازر الدواجن والشركات المندمجة في ١ أكتوبر ٢٠١٧ وهو التاريخ الفعلي لعملية الاندماج وبين تقييم الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة للأرصدة الدفترية وفقاً للقوائم المالية المعتمدة من مراقبي حسابات تلك الشركات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٩ - احتياطات (تابع)

احتياطي فائض إعادة التقييم

يتمثل هذا الاحتياطي في نصيب شركة القاهرة للدواجن عن التسويات الناتجة عن إعادة تقييم أصول وخصوم الشركة المصرية للنشا و الجلوكوز التي اعترفت بها المجموعة على رصيد استثمارات هذه الشركة والذي تم في عام ٢٠٠٦.

احتياطي نظامي

بناء على القرار الصادر من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٩٦ لسنة ٢٠١٧ المرخص بإندماج شركة القاهرة لمجازر الدواجن "شركة مساهمة مصرية" تم تجنب مبلغ ٥٤,٧٥٠,٣٢١ جنيه مصرى يمثل الفرق بين:
- إجمالي صافي حقوق المساهمين بكل من الشركة الدامجة والشركات المندمجة بمبلغ ٢٢٥,٤٤١,٢٢٥ جنيه مصرى على أساس القيمة الدفترية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبين:
- رأس المال المصدر والبالغ ١٧٠,٦٩٠,٩٠٤ جنيه مصرى وفقا لتقريرى لجنة التقييم المشكلة بغرض الإندماج.

الاحتياطي الرأسمالي

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

٢٠ - حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

الأجمالي	الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
١٣,٤٩٧,٤١٦	١,٦٥٥,٥٣٨	٢,٩٠٣,٨٤٥	٨,٩٣٨,٠٣٣	الرصيد في ١ يناير
				نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة
١,٩١٧,٠٢٧	١,٩١٧,٠٢٧	-	-	في إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة
-	(٨٥,٤٤٥)	٨٥,٤٤٥	-	المحول للاحتياطات
(٧١٨,٩٢٢)	(٧١٨,٩٢٢)	-	-	توزيعات أرباح ٢٠١٧ علي المساهمين
(١٦٢,٧٠٦)	(١٦٢,٧٠٦)	-	-	توزيعات أرباح ٢٠١٧ علي العاملين
(١٠٤,٥٠٥)	(١٠٤,٥٠٥)	-	-	تسويات علي رصيد حقوق الأقلية
١٤,٤٢٨,٣١٠	٢,٥٠٠,٩٨٧	٢,٩٨٩,٢٩٠	٨,٩٣٨,٠٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				و ١ يناير ٢٠١٩
				نصيب الحقوق غير المسيطرة في
١٠٣,١٠٢	١٠٣,١٠٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة
-	(٩٣,٠٩١)	٩٣,٠٩١	-	المحول للاحتياطات
(١,٣٦٥,٩١٧)	(١,٣٦٥,٩١٧)	-	-	توزيعات أرباح ٢٠١٨ علي المساهمين
(١٨١,٩٢٧)	(١٨١,٩٢٧)	-	-	توزيعات أرباح ٢٠١٨ علي العاملين
١٢,٩٨٣,٥٦٨	٩٦٣,١٥٤	٣,٠٨٢,٣٨١	٨,٩٣٨,٠٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠ - حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة (تابع)

وفيما يلي بيان نسب ورصيد حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٢٠١٨		٢٠١٩		أسم الشركة التابعة
نسبة حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	الرصيد	نسبة حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	الرصيد	
٨,٠٢١,٤٤٦	%٢,٩٧	٧,١٣٨,٧٨٠	%٢,٩٧	القاهرة الجديدة للدواجن
٤,٥٩٧,٠١١	%١,١٩	٤,١٧٨,١٢٣	%١,١٩	القاهرة لمجازر الدواجن
١,٧٣٦,٩١٠	%٣٢,١٧	١,٥٣٢,٩٠٤	%٣٢,١٧	خدمات حراسة المنشآت
٦٤,٠٠٣	%٠,٠٤	١٣٨,٥٦٢	%٠,٠٤	القاهرة لإنتاج الأعلاف
٣,٩٠٧	%٠,٠٤	(٥,٨٥٣)	%٠,٠٤	وادي النطرون لأمهات الدواجن
٢,٨٢٠	%١,١٨	٢,٨٢٠	%١,١٨	شركة الدلتا للتجارة والاستيراد مساهمة غير مباشرة
٢,٢٦٧	%٠,٠٤	(١,٧١١)	%٠,٠٤	وادي النطرون لإنتاج بداري التسمين
(٥٤)	%٠,٠٤	(٥٧)	%٠,٠٤	القاهرة للتأجير التمويلي
١٤,٤٢٨,٣١٠		١٢,٩٨٣,٥٦٨		

٢١ - قروض

٢٠١٨			٢٠١٩		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
٣٣,٣٣٣,٣٣٤	١٦,٦٦٦,٦٦٧	١٦,٦٦٦,٦٦٧	١٦,٦٦٦,٦٦٧	-	١٦,٦٦٦,٦٦٧

قرض بنك قطر
الوطني الأهلي

قرض بنك قطر الوطني الأهلي (قرض الشركة الأم)

بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٥ حصلت الشركة على قرض من بنك قطر الوطني بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لمدة خمس سنوات بغرض تمويل و/أو إعادة تمويل شراء أصول ثابتة ورأس المال العامل على أن يتم سداد القرض على عدد ١٢ قسط ربع سنوي تبدأ من ١ فبراير ٢٠١٨ بعد فترة سماح ٢٤ شهر طبقاً لجدول السداد المتفق عليه مع البنك، وبسعر فائدة متغير بواقع ١٪ فوق سعر الكوريدور سنوياً

ووقعت علي عقد القرض كل من شركة القاهرة الجديدة للدواجن وشركة القاهرة لإنتاج الأعلاف وشركة وادي النطرون لأمهات الدواجن كطرف ثالث كمتضامين.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٢ - التزامات ضريبية مؤجلة

تتمثل في الضرائب على الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف الأساس الضريبي للأصول والالتزامات والقيمة الدفترية لها كما تظهر في القوائم المالية المجمعة. وفيما يلي بيان بإجمالي حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام:

أ - التزامات ضريبية مؤجلة :

الإجمالي	فروق عملة غير محققة	أصول ثابتة	
٧٥,٥٧٤,٨٣٩	٥,٠٢٣,٠٤١	٧٠,٥٥١,٧٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٩٦٤,٦٠٨	(٣,٤١٥,٥٠٠)	٤,٣٨٠,١٠٨	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٧٦,٥٣٩,٤٤٧	١,٦٠٧,٥٤١	٧٤,٩٣١,٩٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ١ يناير ٢٠١٩
٥٩٨,٠٠٨	-	٥٩٧,٠٠٨	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٧٧,١٣٦,٤٥٥	١,٦٠٧,٥٤١	٧٥,٥٢٨,٩١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ب - أصول ضريبية مؤجلة غير المثبتة :

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة لمخصص اضمحلال قيمة المخزون ومخصص اضمحلال قيمة العملاء والمخصصات الأخرى نظراً لعدم التأكد من إمكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٠,٢١٦,٥٤٨	٢٩,٧٨١,٧١٩	الأثر الضريبي للمخصصات (إيضاح ٢٤)
٦,٩٧٩,٧٧١	١١,١٣١,٤٥٢	الأثر الضريبي لاضمحلال قيمة العملاء وأرصدة مدينة آخري (إيضاح ١٤)
٤,٣٥٠,٣٤٦	٤,٣١٩,٥٩٤	الأثر الضريبي لمخصص قيمة المخزون الراكد البطيء الحركة (إيضاح ١٢)
٧,٤٢٨,٤٥٠	٧,٠١٥,٤٩٠	الأثر الضريبي لمخصصات الأصول الحيوية (إيضاح ٧)
١,٠٥٧,٠٦٨	١,٠٥٧,٠٦٨	الأثر الضريبي لانخفاض مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
٥٠,٠٣٢,١٨٣	٥٣,٣٠٥,٣٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٣ - التزامات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	مجلس أمناء العاشر من رمضان

٢٤ - مخصصات

٢٠١٨	٢٠١٩				
الإجمالي	الإجمالي	مخصصات أخرى	مخصص قضايا	مخصص إعادة هيكلة	
١٥٨,٨٩٢,٢٨٨	١٣٤,٢٩٥,٧٦٨	١١٣,٩٠١,٢٧٦	٢,٩٩٦,٨٨٦	١٧,٣٩٧,٦٠٦	الرصيد في ١ يناير
١٦,٤٩٢,٤٠٢	٢١,٣١٧,٦٢٩	١٨,٢٤٤,٨٩٥	٧٤٣,٦٣٧	٢,٣٢٩,٠٩٧	المكون خلال العام
(٤١,٠٧٨,٩٢٢)	(١٩,٣٩٤,١١٠)	(٥,٨١٤,٣٥٣)	(٨٥٩,٦١٣)	(١٢,٧٢٠,١٤٤)	المستخدم خلال العام
(١٠,٠٠٠)	(٣,٨٥٦,٠٩٢)	-	(٩٠٧,٠١٢)	(٢,٩٤٩,٠٨٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
١٣٤,٢٩٥,٧٦٨	١٣٢,٣٦٣,١٩٥	١٢٦,٣٣١,٨١٨	١,٩٧٣,٨٩٨	٤,٠٥٧,٤٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٤ - مخصصات (تابع)

مخصصات أخرى

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

مخصص إعادة هيكلة

يتمثل المخصص المكون في إجمالي قيمة النفقات الناشئة عن إعادة الهيكلة والذي نتج عنها التزام حالي ناتج عن حدث في الماضي وتوقع الإدارة حدوث تدفق خارج للموارد لتسوية هذا الالتزام خلال العام القادم.

مخصص مطالبات قضائية

يتمثل المخصص في إجمالي المبلغ المكون لمواجهة مطالبات قانونية محددة مقامة ضد الشركة من الأطراف الخارجية. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٥ - بنوك سحب على المكشوف

٢٠١٨	٢٠١٩
٥٧٧,٠٧٥,٠٣٢	٦٠١,٥٧٨,٢٦٥

تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركات المجموعة

يتمثل بنوك سحب على المكشوف في قيمة التسهيلات المستخدمة و الممنوحة للمجموعة من البنوك التي تتعامل معها. تبلغ إجمالي التسهيلات المتاحة حوالي ١,٤ مليار جنيه مصري، ويبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة للتسهيلات بالجنيه المصري ١٢,٨١٪ سنوياً، أما التسهيلات بالدولار الأمريكي فسعر الفائدة عليها ٣,٣١٪ سنوياً علاوة على سعر الليبور شاملة عمولة اعلى رصيد مدين وذلك مقابل ضمانات بنكية حصلت عليها البنوك التي قدمت التسهيلات الائتمانية للمجموعة متمثلة في بوالص تأمين علي أصول الشركة بمبلغ ٩٧٦ مليون جنيه مصري تقريباً لصالح البنوك المانحة لتلك التسهيلات.

٢٦ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
١٢٥,٦٠٥,٤١٣	١٨٨,٨٩٦,٨٧٤
٢١٢,٠٦٨,٣٥٢	١٧٣,٨٧٢,٢٩٠
٥٥,٧١٩,٥٥٩	٤١,١٧٩,١١٥
٣٢,٥٠٠,٣٣٧	٢٩,٣٥١,١٢٤
١٢,٣٦٤,٨٥٥	١٠,٨١٧,٦٥٥
٢٨,٥٢٦,٢٢٢	١٩,٦٠١,٢٤٧
١٨,٥٠٠,٤٤٩	١١,٢٨٢,١١٨
١١,٩٧٨,٢٣٠	١٤,٨٨٧,٢٩٧
٩,٤٠٥,٩٥٧	٩,٤٢٨,٩٩٧
٦,١٦٩,٧٠٦	٦,٣٢٣,٥٥٨
٤,٢٣٢,١٥٥	٤,٩٣٦,٣٢٥
٣,٣٣٠,٩٥٥	٣,٦٣٥,٢٣٥
٣,٥٧٥,١٩٨	٣,٩٢٥,٥٧٠
-	١٨٢,٤٢٦
١٦٢,٧٣١	١٦٢,٧٣٠
١١,٧٣٥	٥,٧٥٩
٥٢٤,١٥١,٨٥٤	٥١٨,٤٨٨,٣٢٠

أوراق الدفع
موردين
مصروفات مستحقة
مصروفات بيع وتوزيع مستحقة
مصلحة الضرائب
أجور ومكافآت مستحقة
دائنو توزيعات - عاملين
عملاء - دفعات مقدمة
تأمينات للغير
أرصدة دائنة أخرى
فوائد تمويلية مستحقة
صندوق العاملين والخدمات
هيئة التأمينات الاجتماعية
دائنو شراء أصول ثابتة
دائنو توزيعات - مساهمين
أمانات للغير

*دائنو توزيعات العاملين يمثل الرصيد غير المسدد من نصيب العاملين في الأرباح عن السنوات السابقة والذي سوف يتم استخدامه خلال السنوات القادمة ولصالح العاملين فقط.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٧ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٢,٥٩٨,٧٢٦	٥٨,٥٠٢,٥١٤	الرصيد في أول العام
٥٨,٥٠٢,٥١٤	٥٦,٩٥٨,٣٧٣	ضرائب دخل العام
(٩٢,٢٣٣,٣٠١)	(٥٨,٥٠٢,٥١٤)	ضرائب دخل مسددة و تم تسويتها خلال العام
(٣٦٥,٤٢٥)	-	تسويات سنوات سابقة
٥٨,٥٠٢,٥١٤	٥٦,٩٥٨,٣٧٣	الرصيد في آخر العام

٢٨ - المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٧٠١,٤١٦,١٢٠	٢,٩٩٠,٦٢٩,٤٢٨	مبيعات القطاع الداجني
١,٨٥٣,٤٥٩,٨٦٤	١,٤٠١,٩٣٠,٥٢٠	مبيعات قطاع الأعلاف
١٩,٧١٨,٤٨٠	٢٢,٣٢١,٣٥٩	خدمات حراسة
٤,٥٧٤,٥٩٤,٤٦٤	٤,٤١٤,٨٨١,٣٠٧	

٢٩ - تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٠٩٦,٧٦٠,٢٠٤	٢,٨٧٧,٥٧٣,١٤٤	خامات و مواد منصرفه
٤٦٩,٧١٠,٤٣٣	٥٣٠,١٨١,٨٥٩	مصروفات أخرى
٣٠٩,١١٩,٥٥٩	٣٤٠,٧١٤,٢٨٧	أجور
٧٥,٩٧١,٤١٩	٨٢,٦٩١,٥٣٥	إهلاكات
٣,٩٥١,٥٦١,٦١٥	٣,٨٣١,١٦٠,٨٢٦	

٣٠ - مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠٢,٨٩٠,١٣٤	١٠١,٨٠٧,٤٣٤	عمولات و خصومات للعملاء
٨٧,٠٧٤,١٠٣	٩٣,٢٤٩,١٤٩	مصروفات أخرى
٥٣,٣١٧,٢٣٤	٦٧,٢٦٠,٥٤١	أجور
٤,٥٨١,٠٩٥	٤,٠٤٠,٠١٢	إهلاكات
٢٤٧,٨٦٢,٦٦٥	٢٦٦,٣٥٧,١٣٦	

٣١ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٤,٢٩٦,٥٧٣	١١٧,٢٠٢,٣٣٢	أجور ومرتبات و مافي حكمها
٢٣,٩٦٣,٤٤٥	٢٤,١٢٨,٨٦٥	مصروفات أخرى
٢,٧٤١,٠٧٧	٣,٠٠٧,٥٥٨	إهلاكات إدارية
١١١,٠٠١,٠٩٥	١٤٤,٣٣٨,٧٣٥	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٢ - مخصصات مكونة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٣٦٤,٨٨٤	٥,٧٧٢,٥٨١	مخصص الانخفاض في قيمة الثروة الداجنة (إيضاح ٧)
١٦,٦١٩,٠٠٦	١٤,٨٠٦,٣٣٣	مخصص الانخفاض في قيمة العملاء (إيضاح ١٤)
٥٢٥,٢٥٥	٤,٥٣٩,٨٣٦	مخصص الانخفاض في قيمة المدينون (إيضاح ١٤)
١٤,٨٠٦,٧٢٣	١,٨٧٦,١١٤	مخصص الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٢)
١٦,٤٩٢,٤٠٢	٢١,٣١٧,٦٢٩	مخصص مطالبات (إيضاح ٢٤)
<u>٥٠,٨٠٨,٢٧٠</u>	<u>٤٨,٣١٢,٤٩٣</u>	

٣٣ - إيرادات التشغيل أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٧,٧٢٦,٠١٥	٧٥,٥٧٩,٣٤٩	إيرادات أخرى
٥٠,٤٤٣,٨٠١	٣٥,١٢٢,٤٦١	إيرادات بيع أمهات / جدود
٨١٦,٩٣٤	٨,٢٣٧,٢٦٦	أرباح رأسمالية
٧,٢٢١,٦٧٣	٦,١٣٠,٢٧٦	إيرادات دعم صادرات
-	٣,٦٠٢,٥٩٧	استرداد رسوم الخدمات
٤,٧٨٢,٧٣١	٣,٠٥٢,٨١٩	أرباح شركة Macquarie
<u>١٢٠,٩٩١,١٥٤</u>	<u>١٣١,٧٢٤,٧٦٨</u>	

٣٤ - مخصصات انتفي الغرض منها

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩,٧٧٠,٢١١	٧,٦٠٧,٩٦٠	رد الانخفاض في قيمة الثروة الداجنة
١٠,٠٠٠	٣,٨٥٦,٠٩٢	مخصصات انتفي الغرض منها
١,٦٧٩,٧٩٠	٢,٠١٢,٧٩٠	رد الانخفاض في قيمة المخزون
١٣,٠٩١,٤٤٤	٥١٦,٦٦٥	رد الانخفاض في قيمة العملاء
-	١,٧٦٢	رد الانخفاض في قيمة الإستثمارات
١٣,١٩٤	-	رد الانخفاض في قيمة المدينون
<u>٢٤,٥٦٤,٦٣٩</u>	<u>١٣,٩٩٥,٢٦٩</u>	

٣٥ - مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٦٦٤,٦٥٣	٨,٠٦٢,٨٢٤	تكلفة إنهاء الخدمة
٥,٢٢٧,٥٣٣	٥,١٣٦,١١١	مصروفات تشغيلية أخرى
٤,٦٤٣,٣٢٢	١,٣٩٢,٦٣٧	خسائر رأسمالية
-	٤,٣٦٤	خسائر تصفية إستثمارات
<u>١٤,٥٣٥,٥٠٨</u>	<u>١٤,٥٩٥,٩٣٦</u>	

* تتمثل مصروفات إعادة الهيكلة في المبالغ التي تكبدتها المجموعة في إعادة هيكلة نشاطها خلال العام، وهي منفصلة عن خطة إعادة الهيكلة المحددة بإيضاح (٢٤).

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٦ - خسائر استثمارات في شركة شقيقة - بالصافي

تتمثل خسائر الاستثمارات في شركة شقيقة في نصيب المجموعة في صافي خسائر الشركة الشقيقة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢١,٤٨٢,٧٩٦)	(٤,٩١٥,٧٣٤)	الشركة المصرية للنشا والجلوكوز

٣٧ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٥٠٠,٤٥٧)	١٨,١٨٥,٦٠٤	أرباح (خسائر) أرباح تقييم الأرصدة بالعملة الأجنبية
٨٠١,٥١٤	٤٣٣,٦٠٨	فوائد دائنة
(١١٦,٤٠٥,٠٣٢)	(٩٥,٠٣٣,٦١٣)	فوائد مدينة
(١١٦,١٠٣,٩٧٥)	(٧٦,٤١٤,٤٠١)	

٣٨ - ضرائب الدخل

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٨,٥٠٢,٥١٤	٥٦,٩٥٨,٣٧٣	ضريبة الدخل الجارية
٩٦٤,٦٠٨	٥٩٧,٠٠٨	ضريبة الدخل عن ربح العام
(٣٦٥,٤٢٥)	-	ضرائب الدخل المؤجلة
٥٩,١٠١,٦٩٧	٥٧,٥٥٥,٣٨١	تسويات سنوات سابقة
		مصروف الضريبة على الدخل

٣٩ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح أو الخسائر بقسمة صافي الأرباح أو الخسائر الخاصة بالمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام، على أساس الأرباح أو الخسائر و البيانات الخاصة بالقوائم المالية المستقلة لشركة القاهرة للدواجن.

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤,٩٨٩,٤٠٣	١٧,٩٦٠,٠٥٥	ربح العام (شركة القاهرة للدواجن)
(١,٤٢٣,٩٩٣)	(١,٧٠٦,٢٠٥)	بخصم:
(٧٤٩,٤٧٠)	(٨٩٨,٠٠٣)	نصيب العاملين (شركة القاهرة للدواجن)
-	-	المحول للاحتياطي القانوني (شركة القاهرة للدواجن)
١٢,٨١٥,٩٤٠	١٥,٣٥٥,٨٤٧	مكافأة مجلس الإدارة (شركة القاهرة للدواجن)
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	صافي الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم
٠,٠٢٦٨	٠,٠٣٢٠	عدد الأسهم القائمة خلال العام (شركة القاهرة للدواجن)
		نصيب السهم في الأرباح (الأساسي و المخفض)

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى المجموعة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٤٠ - تكاليف العمالة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤١٣,٢٥٦,٢٢٠	٤٨٨,٦٠٠,٢٥٦	الأجور و المرتبات
٢٩,١٣٢,٧٠٧	٣١,٠٧٨,٤٥٧	حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية - نظام الإشتراك المحدد
٤,٣٤٤,٥٣٩	٥,٤٩٨,٤٤٧	حصة الشركة في نظام التأمين الخاص
٤٤٦,٧٣٣,٤٦٦	٥٢٥,١٧٧,١٦٠	إجمالي تكاليف مزايا العاملين

٤١ - القطاعات التشغيلية

الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي بالمجموعة هو رئيس مجلس إدارة المجموعة. قامت إدارة المجموعة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على المعلومات المالية التي يتم مراجعتها بشكل متكرر بغرض إتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع و تقييم الاداء تراجع النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من حيث طبيعة المنتجات التي يقوم القطاع بإنتاجها و كذلك الخدمات التي يقدمها القطاع وكذلك الأرباح أو الخسار المحققة. تملك شركة القاهرة للدواجن قطاعين رئيسيين معروضة في القوائم المالية هما قطاع الأعلاف و القطاع الداجني و ينتج قطاع الأعلاف جميع أنواع الأعلاف الحيوانية و الداجنة و الأسماك و الأعلاف غير التقليدية و ينتج القطاع الداجني جميع أنواع الدواجن و انتاج مصنعات لحوم الدواجن بكافة أنواعها.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات الموضحة في ملخص السياسات المحاسبية و تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي الإيرادات و إجمالي قياس أرباح أو خسائر القطاع و يستبعد من هذا القياس لأداء القطاع، العمليات غير المستمرة و تأثير النفقات غير المتكررة للقطاع. ولا يتم توزيع إيرادات أو مصروفات الفوائد حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها من قبل المركز الرئيسي للمجموعة الذي يراقب التدفقات النقدية و إحتياجات السيولة. يعتبر قطاع الأعلاف و القطاع الداجني المعروضين في القوائم المالية وحدات عمل استراتيجية تقدم منتجات وخدمات مختلفة و تتم إدارة هذه القطاعات بشكل منفصل لأن كل نشاط يتطلب تقنية مختلفة و استراتيجيات تسويقية مختلفة. يوضح الجدول التالي الأرباح (الخسائر) لقطاعات المجموعة:

٢٠١٩

الإجمالي	قطاعات أخرى	قطاع الداجني	قطاع الأعلاف	
٤,٤١٤,٨٨١,٣٠٧	٢٢,٣٢١,٣٥٩	٢,٩٩٠,٦٢٩,٤٢٨	١,٤٠١,٩٣٠,٥٢٠	صافي المبيعات للعملاء الخارجيين
				إيرادات التشغيل ائري و المخصصات التي انتفى الغرض منها
١٤٥,٧٢٠,٠٣٧	-	١٣٤,٤٤٢,٢٢١	١١,٢٧٧,٨١٦	مصروفات بيع و توزيع
(٢٦٦,٣٥٧,١٣٦)	-	(١٨٨,٨٩٧,٤٨٩)	(٧٧,٤٥٩,٦٤٧)	مصروفات عمومية و إدارية
(١٤٤,٣٣٨,٧٣٥)	(٣,٧٨٤,١٦٨)	(٨١,٤٥٢,٢٧٩)	(٥٩,١٠٢,٢٨٨)	مصروفات التشغيل ائري و المخصصات المكونة
(٦٢,٩٠٨,٤٢٩)	(٩٦,٠٦٢)	(٤١,٦٩٨,٢٩٣)	(٢١,١١٤,٠٧٤)	فوائد و مصروفات التمويلية
(٧٦,٤١٤,٤٠١)	٤٢٢,٤٣٦	(٧٤,٦٢٠,٤٠٧)	(٢,٢١٦,٤٣٠)	ضريبة الدخل
(٥٧,٥٥٥,٣٨١)	(٣٢٥,٢٦٣)	(٢٢,٦٨٣,٧٥٣)	(٣٤,٥٤٦,٣٦٥)	ارباح القطاع بعد الضرائب
١١٦,٩٥٠,٧٠٢	(٣,٩١٥,٠٧٠)	٣٦,٨٠٢,٥٢٥	٨٤,٠٦٣,٢٤٧	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٤١ - القطاعات التشغيلية (تابع)

٢٠١٨

الإجمالي	قطاعات أخرى	قطاع الداجني	قطاع الأعلاف	
				صافي المبيعات للعملاء
٤,٥٧٤,٥٩٤,٤٦٤	١٩,٧١٨,٤٨٠	٢,٧٠١,٤١٦,١٢٠	١,٨٥٣,٤٥٩,٨٦٤	الخارجيين
١٤٥,٥٥٥,٧٩٣	٥١,٥٨٩	١٢٠,١٤٢,٨٢٢	٢٥,٣٦١,٣٨٢	إيرادات التشغيل الأخرى
(٢٤٧,٨٦٢,٦٦٥)	-	(١٦٥,٥٧٨,٩٨٦)	(٨٢,٢٨٣,٦٧٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(١١١,٠٠١,٠٩٥)	(٣,٢٥٥,٩٢٨)	(٦٥,٤٥١,١٧٣)	(٤٢,٢٩٣,٩٩٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٥,٣٤٣,٧٧٧)	(٨١,٩٧٣)	(٣٥,٧٠٣,١٠٤)	(٢٩,٥٥٨,٧٠٠)	مصروفات تشغيل أخرى
(١١٦,١٠٣,٩٧٥)	٣٩٠,٣٥٩	(٨٩,٤١٥,٣٩٧)	(٢٧,٠٧٨,٩٣٧)	قوائد ومصروفات تمويلية
(٥٩,١٠١,٦٩٧)	(٥٩٠,٦٨٨)	(٤٤,١٩٠,٥٠٧)	(١٤,٣٢٠,٥٠٢)	ضريبة الدخل
١٤٧,٦٢٠,٦٣٦	(١٩,٧٦١,٧٥٥)	٨٠,٢٥٠,٢٤٢	٨٧,١٣٢,١٤٩	أرباح (خسائر) القطاع

٤٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. و تتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية لرأس المال فقط.

نسب الحقوق غير المسيطرة		نسبة مساهمة المجموعة		التأسيس	الشركات التابعة
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
%٢,٩٧	%٢,٩٧	%٩٧,٠٣	%٩٧,٠٣	مصر	القاهرة الجديدة للدواجن
%١,١٩	%١,١٩	%٩٨,٨١	%٩٨,٨١	مصر	القاهرة لمجازر الدواجن
%٠,٠٤	%٠,٠٤	%٩٩,٩٦	%٩٩,٩٦	مصر	القاهرة لإنتاج الأعلاف
%٣٢,١٧	%٣٢,١٧	%٦٧,٨٣	%٦٧,٨٣	مصر	خدمات حراسة المنشآت
%٠,٠٤	%٠,٠٤	%٩٩,٩٦	%٩٩,٩٦	مصر	وادي النظرون لأمهات الدواجن
%٠,٠٤	%٠,٠٤	%٩٩,٩٦	%٩٩,٩٦	مصر	وادي النظرون لإنتاج بداري التسمين
%٠,٠٤	%٠,٠٤	%٩٩,٩٦	%٩٩,٩٦	مصر	القاهرة للتأجير التمويلي
%١,١٨	%١,١٨	%٩٨,٨٢	%٩٨,٨٢	مصر	شركة الدلتا للتجارة والاستيراد مساهمة غير مباشرة

و تتمثل أنشطة المجموعة الرئيسية فيما يلي:

طبيعة النشاط	الشركات التابعة
ادارة مشاريع الثروة الداجنة و الزراعية	القاهرة الجديدة للدواجن
ادارة و تشغيل المجازر الآلية للدواجن،	القاهرة لمجازر الدواجن
ادارة مزارع جدود و أمهات الدواجن،	
انتاج العلف السمكي	
انتاج و بيع أعلاف الدواجن	القاهرة لإنتاج الأعلاف
تقديم خدمات الحراسة	خدمات حراسة المنشآت
ادارة مزارع أمهات الدواجن	وادي النظرون لأمهات الدواجن
ادارة مزارع تسمين الدواجن	وادي النظرون لإنتاج بداري التسمين
تقديم خدمات تأجير تمويلي	القاهرة للتأجير التمويلي
استيراد و تصدير	شركة الدلتا للتجارة والاستيراد مساهمة غير مباشرة

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٤٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

وفيما يلي أهم المعلومات المالية عن الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
القاهرة الجديدة للدواجن	٥١٩,٨٩٩,٦٧٦	٢٣٢,٥٨٣,٠٤٨	١,٢٣١,٣٩٠,١٤٨	٣,٦٣٤,٦٠٧
القاهرة لمجازر الدواجن	١,١٨٧,٢٩٣,٢٧٤	٣٥٠,٧٣٨,٤٥٢	٢,٢٢٩,٩٧٦,١٠٣	(٣٣,١١٢,٨٥٤)
القاهرة لأنتاج الأعلاف	٨٢٠,٩٢٠,٤٣٠	٣٧٢,٩٩٣,٦٠٧	١,٧٢٠,٤١٧,٣٧٠	١٩١,٣٧٥,٠٣٣
خدمات حراسة المنشآت	٩,٨٤٥,٤٥٣	٤,٧٦٥,٥٠٦	٣٧,٢٧١,٨٣٦	١,٠٠٠,٦٦٥
وادي النظرون لأمهات الدواجن	١٢٢,٨٧٥,٤٩٨	٢٠,٩٣٥,٠١٠	١١٣,٤٠٢,٤٨٧	(٢٣,٤٥٤,١٨٠)
وادي النظرون لأنتاج بداري التسمين	٣٣,٥٠٨,٧٦٥	١٣,٣٨٨,٤٢٨	٦١,٥٣٥,١٤٢	(٥,١٤٠,٥٧٠)
القاهرة للتأجير التمويلي	٣٦٣,٦٨٤	٣٦١,٨٨٤	-	(٧,٣٢٥)
شركة الدلتا للتجارة والاستيراد مساهمة غير مباشرة	٥٠١,٠٥٣	٤٨٩,٠٥٣	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
القاهرة الجديدة للدواجن	٥٣١,٥٧٠,١٦٥	٢٦٥,٧١٩,٢٤١	١,٢٤٥,٩٧٥,٦٠٢	٣٥,٣٢٠,٩٠٨
القاهرة لمجازر الدواجن	١,٢٥٢,٥٨٧,٢٥١	٣٨٥,٩٠٢,٥٧٤	٢,٢٠٤,٩٣١,٢٨٦	٢١,٥٩٢,٣٥٥
القاهرة لأنتاج الأعلاف	٥٩٧,١٩٧,٥٥٩	١٩٣,٨١٢,٥٧٤	١,٨٦٧,١٢٢,٩٣٣	١٣٣,٨٠٤,٣٧٦
خدمات حراسة المنشآت	١٠,١٢٣,٩٧٠	٥,٣٩٩,٢٧٠	٣٤,٣٩٢,١٧٦	١,٧٢٠,٩٢٥
وادي النظرون لأمهات الدواجن	١٢٥,٥٧٨,٢٧٠	٤٤,٣٨٩,١٩٠	١٢٩,٨٧٣,٨٧٥	(١,١٩٦,٧٥٥)
وادي النظرون لأنتاج بداري التسمين	٣٨,٧١٦,٥٠٣	٢٢,٩٤٨,٧٣٨	٦١,٥٢٩,٨١٠	٥,٠٢٦,٩٨٩
القاهرة للتأجير التمويلي	٣٧١,٠٠٩	٣٦٩,٢٠٩	-	(٨,٠٦٤)
شركة الدلتا للتجارة والاستيراد مساهمة غير مباشرة	٥٠١,٠٥٣	٤٨٩,٠٥٣	-	-

٤٣ - الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على المجموعة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة من المجموعة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٣,٧٢٩,٩٩٧ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٧٢٩,٩٩٧ جنيه مصرى).

٤٤ - الموقف الضريبي

(أ) شركة القاهرة للدواجن (الشركة القابضة)

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 السنوى لسعر ٢٢,٥٪. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي لشركة القاهرة للدواجن (الشركة القابضة) و الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

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 حتي ٢٠٠٨ لم يتم اختيار الشركة ضمن ملفات عينة الفحص.
- جاري تجهيز عملية الفحص عن السنوات من ٢٠٠٩ حتي ٢٠١٤.
- لم يتم فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠١٥ حتي ٢٠١٨ وتم سداد الضريبة عن هذه السنوات من واقع الإقرار الضريبي.

٤٤ - الموقف الضريبي (تابع)

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- جاري فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧ ولم تصدر أية نماذج ضريبية للشركة.
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن عام ٢٠١٨.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨.

ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص ضريبة القيمة المضافة والسداد لعامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧.
- لم يتم فحص ضريبة القيمة المضافة عن عام ٢٠١٨.

(ب) الشركات التابعة

١. شركة القاهرة الجديدة للدواجن

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

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تم فحص ضريبة الدخل عن السنوات من ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٤ وقامت الشركة بسداد الفروق المستحقة.
- لم تدرج الشركة ضمن ملفات عينة الفحص عن السنوات ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٨.
- تم فحص ضريبة الدخل عن عام ٢٠٠٧ وتم ربط الضريبة على الدخل بنموذج (١٩) علي أساس تقديري على المشروعات الخاضعة عن عام ٢٠٠٧ بمطالبة بمبلغ ٤٧,١٥٥,٥٢١ جنيه مصرى وقد قامت الشركة بالطعن على ذلك التقدير وتم تحويل الخلاف إلى لجنة طعن للفصل في هذا النزاع الضريبي.
- تم فحص ضريبة الدخل عن عامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ ولم تواف الشركة بأية مطالبات ضريبية حتى تاريخه.
- تم فحص ضريبة الدخل عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ وتم ربط الضريبة على الدخل بنموذج (١٩) علي أساس تقديري بمطالبات بمبلغ ٧٦٤,٢٦٧,٤٢٤ جنيه مصرى وقد قامت الشركة بالاعتراض على ذلك التقدير في الميعاد القانوني.
- جاري فحص ضريبة الدخل عن السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٧.
- لم يتم فحص ضريبة الدخل عن عام ٢٠١٨، وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

ضريبة المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى نهاية عام ٢٠١٢ وقامت الشركة بسداد الفروق المستحقة.
- جاري فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦.
- جاري فحص السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ للفحص.
- لم يتم فحص ضريبة الدخل عن عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى نهاية عام ٢٠١٣ وتم سداد الفروق المستحقة.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨.

٤٤ - الموقف الضريبي (تابع)

(ب) الشركات التابعة (تابع)

الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بخصم النسب القانونية عن معاملاتها مع الغير وفقاً لأحكام القانون كما تقوم بتقديم نماذج الخصم الضريبي للمأمورية في المواعيد القانونية.
- تم فحص ضريبة الخصم والإضافة عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٢ وتم السداد.
- جاري تجهيز ضريبة الخصم والإضافة عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ للفحص.
- لم يتم طلب فحص ضريبة الخصم عن عام ٢٠١٨.

ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بضريبة القيمة المضافة علماً بأن نشاط الشركة معفى من الضريبة على القيمة المضافة وذلك طبقاً للقانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦، ويتم تقديم الإقرار شهرياً.

٢ . شركة القاهرة لمجازر الدواجن

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

- انتهت فترة الإعفاء الضريبي والذي تمتعت به الشركة لمدة عشر سنوات وذلك بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٠٣ وذلك تطبيقاً للمادة رقم ١١ من قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمادة رقم ٢٤ من القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة.

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تم فحص ضريبة الدخل من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٢ من قبل مأمورية الضرائب المختصة وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن تلك السنوات.
- تم فحص ضريبة الدخل عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ من قبل مأمورية الضرائب المختصة و جارى الاعداد لعمل لجنة داخلية بالمصلحة.
- لم يتم فحص ضريبة الدخل عن عامى ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

ضريبة المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٢ من قبل مأمورية الضرائب المختصة وتم التسوية النهائية والسداد.
- تم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ من قبل مأمورية الضرائب المختصة وتم سداد الفروق الضريبية.
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن عامى ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بخصم النسب القانونية عن معاملاتها مع الغير وفقاً لأحكام القانون كما تقوم بتقديم نماذج الخصم الضريبي للمأمورية في المواعيد القانونية.
- جارى فحص ضريبة الخصم والإضافة عن السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦.
- لم يتم فحص ضريبة الخصم عن عامى ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ وتم سداد الفروق المستحقة.

٤٤ - الموقف الضريبي (تابع)

٢ . شركة القاهرة لمجازر الدواجن (تابع)

الضريبة على القيمة المضافة

الشركة مسجلة بضريبة القيمة المضافة.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وبناء على قرار الاندماج في ١٢ ديسمبر ٢٠١٦ وقرارات رئيس الهيئة العامة للاستثمار أرقام ٢/١٩٦ لسنة ٢٠١٧، ٢/٦٠٧ لسنة ٢٠١٧ تم الموافقة علي دمج الشركات الأتية في شركة القاهرة لمجازر الدواجن:

- (أ) شركة القاهرة لإنتاج دجاج التسمين.
- (ب) شركة القاهرة مصر لجدود الدواجن.
- (ج) شركة القاهرة ليداري لتسمين (دواجن العهد الجديد).
- (د) شركة مصر لجدود الدواجن.
- (هـ) شركة القاهرة لجدود الدواجن.
- (و) شركة دواجن المدينة (شركة تضامن).
- (ز) شركة المدينة للإنتاج الداجني (شركة تضامن).

(أ) القاهرة لإنتاج دجاج التسمين

ضريبة الدخل على أرباح الشركات الاعترافية

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- لم يتم اختيار الشركة ضمن عينة الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن سنوات ٢٠٠٥، ٢٠٠٦ و ٢٠٠٨.
- تم فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وتم السداد .
- لم يتم فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠١٣ و حتى ٢٠١٨ وتم سداد الضريبة عن هذه السنوات من واقع الإقرار الضريبي.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- تم الفحص و السداد حتى تاريخ الاندماج، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

(ب) القاهرة مصر لجدود الدواجن

ضريبة الدخل على أرباح الشركات الاعترافية

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- لم يتم اختيار الشركة ضمن عينة الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن سنوات ٢٠٠٥، ٢٠٠٦ و ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبي والتسوية عن السنوات ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢.
- جرى فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠١٣ و حتى ٢٠١٧.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.
- جرى فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٧.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٦ و حتى ٢٠١٧.

٤٤ - الموقف الضريبي (تابع)

(ب) القاهرة مصر لجدود الدواجن (تابع)

ضريبة الخصم و الاضافة

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.
- جاري فحص ضريبة الخصم والاضافة عن الفترة من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧ من قبل مأمورية الضرائب.

(ج) شركة دواجن القاهرة لبدارى التسمين

ضريبة الدخل على أرباح الشركات الاعترافية

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- لم يتم اختيار الشركة ضمن عينة الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن سنوات ٢٠٠٥، ٢٠٠٦، و ٢٠٠٨.
- تم فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ علي أساس جزافي وتم الاعتراض علي نتائج الفحص في الموعد القانوني وجاري الفحص .
- لم يتم فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠١٣ و حتي ٢٠١٧ وتم سداد الضريبة عن هذه السنوات من واقع الإقرار الضريبي.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.
- جاري تجهيز السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧ للفحص .

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٧.

(د) شركة مصر لجدود الدواجن

ضريبة شركات الاموال

- تم الفحص والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٠.
- جاري تجهيز فحص السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٧

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٤ حتي ٢٠١٨

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٧.

ضريبة الخصم و الاضافة

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.
- تم فحص و سداد ضريبة الخصم والاضافة عن الفترة من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧ من قبل مأمورية الضرائب.

٤٤ - الموقف الضريبي (تابع)

(٥) القاهرة لجدود الدواجن

الشركة تتمتع باعفاء ضريبي ينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ طبقا لما هو ثابت بالبطاقة الضريبية للشركة.

قامت المأمورية بتخفيض إعفاء الشركة لينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ بناء على قرار الهيئة العامة للاستثمار في هذا الشأن وبالتالي طلبت المأمورية بالضريبة المستحقة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٤ من واقع الأقرارات الضريبية المقدمة من الشركة عن تلك السنوات وقامت الشركة بالسداد مع تسليم المكتب الفني للجان الطعن - "طعن مباشر" بعدم أحقية المأمورية بتلك المستحقات لتوافر تقادم دين الضريبة.

ضريبة الدخل على أرباح الشركات الاعترافية

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٨.
- تم فحص و سداد ضريبة الدخل عن السنوات ١٩٩٩ وحتى ٢٠٠٤.
- لم يتم اختيار الشركة ضمن عينة الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن سنوات ٢٠٠٥، ٢٠٠٦ و ٢٠٠٨.
- جاري فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢.
- لم يتم فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠١٣ و حتى ٢٠١٧ وتم سداد الضريبة عن هذه السنوات من واقع الإقرار الضريبي.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.
- تم فحص و سداد ضريبة المرتبات عن السنوات ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٢.
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧.

ضريبة الخصم و الاضافة

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.
- جاري فحص ضريبة الخصم و الاضافة عن الفترة من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٧ من قبل مأمورية الضرائب.

ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص ضريبة القيمة المضافة والسداد عن السنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

(٦) شركة دواجن المدينة

ضريبة الدخل على أرباح الشركات الاعترافية

الشركة تتمتع باعفاء ضريبي لمدة عشرة سنوات تبدأ في ١ مايو ٢٠٠٢ وتنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٢ طبقا لما هو ثابت بالبطاقة الضريبية للشركة.

تم الأطلاع على ملف الشركة بمصلحة الضرائب وأتضح محاسبة الشركة تقديري ٢٠٠٤/٢٠٠٢ السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٦، وتم الاعتراض بالاطلاع لعدم تسليم الشركة تلك النماذج مع اعتماد إقرار ٢٠٠٥ لعدم إدراجه ضمن ملفات فحص العينة من قبل مصلحة الضرائب.

٤٤ - الموقف الضريبي (تابع)

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- تم الفحص والربط والسداد عن السنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٠.
- تم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٥ وتم السداد.
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧.

(ز) شركة المدينة للإنتاج الداجني

ضريبة الدخل على أرباح الشركات الاعترافية

- الشركة تتمتع باعفاء ضريبي لمدة عشرة سنوات تبدأ في ٢٨ مارس ٢٠٠٥ وتنتهي في ٢٧ مارس ٢٠١٥ طبقا لما هو ثابت بالبطاقة الضريبية للشركة.
- تم الأطلاع علي ملف الشركة بمصلحة الضرائب وأنضح محاسبة الشركة تقديري السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٩، وتم الاعتراض، اعتماد إقرار ٢٠٠٥ لعدم إدراجها ضمن ملفات فحص العينة من قبل مصلحة الضرائب والخلاف معلق لحين انتهاء المالك القديم للشركة من المحاسبة حتي تاريخ الشراء.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ علي أساس جزافي وتم الاعتراض علي نتائج الفحص.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥.
- تم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٠ علي أساس جزافي وتم الاعتراض علي نتائج الفحص في الموعد القانوني وجاري التجهيز للفحص عن الفترة من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٧.
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٧.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٧.

٣ . شركة وادي النظرون لإنتاج بداري التسمين

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 للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعترافية

- الشركة متمتع بفترة الإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات وذلك بتاريخ ٣٢ أكتوبر ٢٠١١ وذلك طبقا لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وطبقا لخطاب هيئة الاستثمار طبقا لما هو مثبت بالبطاقة الضريبية.
- لم يتم فحص الشركة حتي تاريخه.

٤٤ - الموقف الضريبي (تابع)

ضريبة المراتب

تمت المحاسبة والسداد حتى ٢٠١٢.

ضريبة الدمغة

تم المحاسبة والسداد حتى عام ٢٠١٣.

ضريبة القيمة المضافة

جارى فحص السنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧

٤ . شركة القاهرة لإنتاج الأعلاف

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

انتهت فترة الإعفاء الضريبي والذي تمتعت به الشركة لمدة عشر سنوات وذلك بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٣ وذلك طبقا للمادة رقم ١١ من قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمادة رقم ٢٤ من القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة.

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٠٩

تم فحص عام ٢٠١٠ وتم سداد فروق الفحص الخاصة عن تلك الفترة.

ضريبة المراتب

- تم فحص ضريبة المراتب من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ من قبل مأمورية الضرائب المختصة وتمت التسوية النهائية والسداد.

- تم فحص ضريبة المراتب عن سنتا ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ من قبل مأمورية الضرائب المختصة وصدر قرار لجنة الطعن وتم السداد.

- جارى فحص ضريبة المراتب عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الفروق المستحقة.

- تم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٥ وتم سداد الفروق.

- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٨.

الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بخصم النسب القانونية عن معاملاتها مع الغير وفقا لأحكام القانون كما تقوم بتقديم نماذج الخصم الضريبي للمأمورية فى المواعيد القانونية.

- تم فحص ضريبة الخصم والإضافة عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ وتم السداد.

- تم فحص ضريبة الخصم والإضافة عن السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٦ وتم السداد.

ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بضريبة القيمة المضافة ويتم تقديم الإقرار شهرياً.

٤٤ - الموقف الضريبي (تابع)

٥ . شركة خدمات حراسة المنشآت

تخضع الشركة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ وتخضع للقرار الصادر بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والذي أخضع صافى الربح الضريبي السنوى لسعر ٢٢,٥٪. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن السنوات من ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٤.
- ورد نموذج (١٩) اخطار ربط عناصر الضريبة للسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ وتم الطعن عليه وعمل لجنة وسداد الفروق.
- ورد نموذج (١٩)، (٣٦) اخطار ربط عناصر الضريبة لسنة ٢٠٠٩ وتم سداد الفروق.
- جاري فحص عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤.
- يتم تقديم الأقرارات الضريبية للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥ طبقاً لأقرار الضريبي ويتم السداد في المواعيد القانونية.

ضريبة المراتب

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٤.
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢ ونتج فروق فحص وضمانات بمبلغ ٥٤٨,٦٢٢ جنيه مصري وتم سدادها بالكامل، ويتم السداد في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦.

الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بخصم النسب القانونية عن معاملاتها مع الغير وفقاً لأحكام القانون كما تقوم بتقديم نماذج الخصم الضريبي للمأمورية في المواعيد القانونية.
- تم فحص ضريبة الخصم والإضافة حتى ٣١ يوليو ٢٠١٤ وتم السداد.

ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والتسوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.
- الشركة مسجلة بضريبة القيمة المضافة ويتم تقديم الإقرار شهرياً.

٦ . شركة وادي النطرون لأمهات الدواجن

تخضع الشركة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ وتخضع للقرار الصادر بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والذي أخضع صافى الربح الضريبي السنوى لسعر ٢٢,٥٪. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٠٩.
- جاري الفحص القعلي عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨.

ضريبة المراتب

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢.
- جاري فحص السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨.

٤٤ - الموقف الضريبي (تابع)

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد عن الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٥.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨.

الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بخصم النسب القانونية عن معاملاتها مع الغير وفقا لأحكام القانون كما تقوم بتقديم نماذج الخصم الضريبي للمأمورية و السداد في المواعيد القانونية.
- تم فحص و سداد ضريبة الخصم والإضافة عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧
- لم يتم فحص سنة ٢٠١٨.

ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة ويتم تقديم الإقرار شهرياً.

٤٥ - إعادة عرض الأرقام المقارنة

تم إعادة تويب و عرض الأرقام المقارنة لبعض بنود قائمة المركز المالي المجمعة وقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لتتفق مع العرض الحالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كالتالي:

(١) قائمة المركز المالي المجمعة

٢٠١٧			
بعد إعادة العرض	إعادة العرض	كما تم عرضه	
٣٦٦,١٣٨,٨٥٤	(٣٤,٨٩٦,٤٠٣)	٤٠١,٠٣٥,٢٥٧	مدينون تجاريون و أرصدة مدينة أخرى
٧٦,٥٣٨,٢٣٣	٣٤,٨٩٦,٤٠٣	٤١,٦٤١,٨٣٠	نقدية و أرصدة لدى البنوك
٣٤٠,١٢٨,٧٩٩	١٨٠,١٩٠,٧٧٣	١٥٩,٩٣٨,٠٢٦	احتياطيات
-	(٣٩,٦٨٥,٠٤٢)	٣٩,٦٨٥,٠٤٢	فائض إعادة التقييم
٤٤١,٤١٣,٦٨٩	٢٠٤,٨٥٣,٢٢٢	٢٣٦,٥٦٠,٤٦٧	الأرباح المرحلة
-	(٣٥٩,٨٠٥,٥٨١)	٣٥٩,٨٠٥,٥٨١	صافي أرباح العام
-	٤٤,٤٤٦,٦٢٨	(٤٤,٤٤٦,٦٢٨)	التوزيعات الدورية
-	(٣٢٤,١٢٤,٥٩٩)	٣٢٤,١٢٤,٥٩٩	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٣٢٤,٧٦٣,١١٠	٣٢٤,١٢٤,٥٩٩	٦٣٨,٥١١	بنوك سحب على المكشوف
٢٠١٨			
بعد إعادة العرض	إعادة العرض	كما تم عرضه	
٣٥٦,٥١٩,٤٠٥	٥٨,٨٣٦,٧٤٩	٢٩٧,٦٨٢,٦٥٦	احتياطيات
٣٦٧,٤١٥,٩٥٢	(٥٨,٨٣٦,٧٤٩)	٤٢٦,٢٥٢,٧٠١	الأرباح المرحلة

٤٥ - إعادة عرض الأرقام المقارنة (تابع)

٢) قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

٢٠١٧			
بعد إعادة العرض	إعادة العرض	كما تم عرضه	
(٣,٤٧٧,٢٨٩,٨٩٦)	٢٥,٦٠٧,٢٩٢	(٣,٥٠٢,٨٩٧,١٨٨)	تكلفة المبيعات
(١٩٥,٥٣٨,٦٢٦)	(١٦,١٧٢,٠٠٠)	(١٧٩,٣٦٦,٦٢٦)	مصروفات بيع و تسويق
(١٠٢,٠٤٣,٩٧٥)	١	(١٠٢,٠٤٣,٩٧٦)	مصروفات عمومية و ادارية
(٨٦,٧٦٦,٤٢٨)	(٨٦,٧٦٦,٤٢٨)	-	مخصصات مكونة
(٤,٣٤٩,٢٧٣)	٨٦,٧٦٦,٤٢٨	(٩١,١١٥,٧٠١)	مصروفات التشغيل الأخرى
١١٦,٦٩٩,٠٤٠	(٢٨,٩٧٥,٣٢٣)	١٤٥,٦٧٤,٣٦٣	إيرادات التشغيل الأخرى
٢٨,٩٧٥,٣٢٣	٢٨,٩٧٥,٣٢٣	-	مخصصات انتفى الغرض منها
(١١٤,٨٣٦,٩٣١)	(٢,٢٦٥,٧٢٧)	(١١٢,٥٧١,٢٠٤)	ضرائب الدخل
-	(٧,٤٦٩,٨١٠)	٧,٤٦٩,٨١٠	فروق ضرائب سنوات سابقة
-	٣٠٠,٢٤٥	(٣٠٠,٢٤٥)	الضريبة المؤجلة

شركة القاهرة للمواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٤٦ - التسميات والمعاملات غير النقدية على قائمة التدفقات النقدية المجمعة

صافي التسميات على ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل

صافي التسميات على ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل	صافي خسائر (الربح) بيع أصول	صافي الاستهلاك والإهلاك	ربح العام قبل الضرائب			
٨٢,٨٩٤,٤٧٥	(٦,٨٤٤,٦٣٩)	٨٩,٧٣٩,١٠٤	-			
-	-	-	مضروحات تحت التنفيذ			
٢٧٣,٤٢٩,٨٤٥	(٣٥,١٢٢,٤٦١)	٣١٠,٣٨٧,٦٨٥	أصول حيوية - ثروة داخلية			
١٤٩,٠٣٩	-	١٤٩,٠٣٩	أصول حيوية - ثروة بنائية			
٤,٩١٥,٧٣٤	-	-	استثمار في شركة شقيقة			
٢,٢٠٢	٤,٣٦٤	-	استثمارات مالية متاحة للبيع			
-	-	-	أصول أخرى			
(١٣٦,٦٧٦)	-	-	المخزون			
-	-	-	أصول حيوية - كفايت تسمين و بيض تفريخ			
١٨,٨٢٩,٥٠٤	-	-	مليون تجاريون وأرصدة مدينية أخرى			
-	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة			
(٤٣٣,٦٠٨)	-	-	أصول مالية متاحة للبيع			
-	-	-	رأس المال الممنوع			
-	-	-	احتياطيات			
١١٦,٨٤٧,٦٠٠	-	-	الأرباح المرحلة			
١٠٣,١٠٢,٠٠٠	-	-	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة			
٥٩٧,٠٠٨	-	-	قروض طويلة الأجل			
-	-	-	التزامات ضريبية موجبة			
١٧,٤٦١,٥٣٧	-	-	التزامات أخرى			
-	-	-	مخصصات			
-	-	-	تيوك سحب على المكشوف			
٧٢,٢٢٤,٧٧٨	-	-	دائرتن تجاريون وأرصدة دائمة أخرى			
٥٦,٩٥٨,٣٧٣	-	-	التزامات ضمانات الدخل الحرة			
-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة			
-	-	-	الجزء الحرة من قروض طويلة الأجل			
٦٦٦,٦٥٧,١٤٨	٩٥,٠٣٣,٦١٣	٤٨,٣١٢,٤٩٣	٤,٩١٥,٧٣٤	(٤١,٩٦٢,٧٢٦)	٤٠٠,٢٧٥,٨٢٨	١٧٤,٥٠٦,٠٨٣

ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل

شركة القاهرة للتجارة للمواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٤٦ – التسييلات والمعاملات غير النقدية على قائمة التدفقات النقدية المجمعة (تابع)

صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل اليك (١)	التغير في رأس المال العامل	ضريبة قطعية على التوزيعات مدفوعة	توزيعات أرباح مدفوعة - عاملين و مجلس الإدارة	فوائد مدفوعة	ما قبله
٨٢,٨٩٤,٤٧٥	-	-	-	-	٨٢,٨٩٤,٤٧٥
-	-	-	-	-	-
٢٧٣,٤٢٩,٨٤٥	-	-	-	-	٢٧٣,٤٢٩,٨٤٥
١٤٩,٠٣٩	-	-	-	-	١٤٩,٠٣٩
٤,٩١٥,٧٣٤	-	-	-	-	٤,٩١٥,٧٣٤
٢,٦٠٢	-	-	-	-	٢,٦٠٢
-	-	-	-	-	-
٢٩,٨٢٤,٠٥٦	٣٠,٠٠٢,٧٣٢	-	-	-	(١٣٦,٦٧٦)
٤,٢٤٧,٣٥٩	٤,٢٤٧,٣٥٩	-	-	-	-
(١٣,٤٢٠,٢٤١)	(٣٢,٢٤٩,٧٤٥)	-	-	-	١٨,٨٧٩,٥٠٤
٩,١٨٥,٦٩٢	٩,١٨٥,٦٩٢	-	-	-	-
(٤٣٣,٦٠٨)	-	-	-	-	(٤٣٣,٦٠٨)
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
١١٦,٨٤٧,٦٠٠	-	-	-	-	١١٦,٨٤٧,٦٠٠
١٠٣,١٠٢	-	-	-	-	١٠٣,١٠٢
-	-	-	-	-	-
٥٩٧,٠٠٨	-	-	-	-	٥٩٧,٠٠٨
-	-	-	-	-	-
(١,٩٣٢,٥٧٣)	(١,٩٣٩٤,١١٠)	-	-	-	١٧,٤٢١,٥٣٧
-	-	-	-	-	-
(٢٣,١٦٨,٨٠٣)	٤,٦٥٧,٠٢١	(١,٧٠٣,٦٨٢)	(٣٦,٨٢٦,٣١٣)	(٩٤,٣٢٩,٤٤٢)	٩٥,٠٣٣,١١٣
(١,٥٤٤,١٤١)	(٥٨,٥٠٢,٥١٤)	-	-	-	٥٦,٩٥٨,٣٧٣
(٣,٠٧٤,٤٤٢)	(٣,٠٧٤,٤٤٢)	-	-	-	-
٤٧٨,٦٦٤,٧٠٤	(٦٥,١٢٨,٠٠٧)	(١,٧٠٣,٦٨٢)	(٣٦,٨٢٦,٣١٣)	(٩٤,٣٢٩,٤٤٢)	٦٦٦,٦٥٢,١٤٨

الجزء الجاري من قروض طويلة الأجل
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٤٦ - التسميات والمعاملات غير النقدية على قائمة التدفقات النقدية المجمعة (تابع)

صافي البند (٧)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل				صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل
	مقبوضات بنوك سحب على المكشوف	توزيعات أرباح مدفوعة - مساهمين	مدفوعات قروض	فوائد محصلة				
(٢٢,٨٥٢,٣٨٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٩٠,٧٨٦,٣٢٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٥٦,٩٩٦,٧٦٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧٠٠,٧٥٤)	-	-	-	-	-	-	-	-
٨,١٣٦	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
١١٦,٤٩٤	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٤,٥٠٣,٢٣٣	٢٤,٥٠٣,٢٣٣	-	-	-	-	-	-	-
(١٢١,١١٦,٣١٧)	-	(١٢١,١١٦,٣١٧)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٦,٦٦٦,٦٦٧)	-	-	(١٦,٦٦٦,٦٦٧)	-	-	-	-	-
(٤٨٤,٤٩١,٣٤٥)	٢٤,٥٠٣,٢٣٣	(١٢١,١١٦,٣١٧)	(١٦,٦٦٦,٦٦٧)	٤٣٣,٦٠٨	٤٧,٨٥٣,٧٤٦	(٤١٩,٤٩٨,٩٤٨)	-	-

الجزء الجارى من قروض طويلة الأجل
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل وأنشطة الاستثمار

شركة القاهرة للمواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للتقارير المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٤٦ - التسميات والمعاملات غير النقدية على قائمة التدفقات النقدية المجمعة (تابع)

صافي النقد (٣)	المحول بين فروع طويلة الأجل و الجزء الجاري من	المحول بين حقوق الملكية و دائن مساهمين - توزيعات و اقلية	ضرائب مدفوعة عن توزيعات ارباح داخلية	المحول بين حقوق الملكية و دائن توزيعات - عابدين و محسن	مضارب مستحقة عن توزيعات ارباح داخلية	المحول بين الالتزامات غير	صافي اثر المعاملات غير النقدية	صافي اثر المعاملات غير النقدية	صافي اثر المعاملات غير النقدية	المحول بين أصول متداولة و غير متداولة	المحول بين مشروعات تحت التنفيذ للأصول الثابتة
(٧٩,٧٨٦,٥٧٦)	-	-	-	-	-	-	-	٤,٠٢٨,٨٢١	-	-	(٧٩,٢٠٤,١٥٠)
٨٣,٦٣٢,٩٧١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٩,٦٠٤,١٥٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٠٧,٨٧٦	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٠٧,٨٧٦	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧٠,٢٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٠,٢٢٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧٠,٢٢٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٠,٢٢٠)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٨٣٩,٤٣٦	-	-	-	-	-	-	-	٣,٨٣٩,٤٣٦	-	-	-
(١٤٥,٥٢٧,٤٤٩)	-	(١١٩,٧٥٠,٤٠٠)	(١٩,٤٢٦,٠٥٥)	(١,٧٠٣,٦٨٢)	-	-	-	(٨٠٧,٨٧٦)	(٣,٨٣٩,٤٣٦)	-	-
(١,٥٤٧,٨٤٤)	-	(١,٣٦٥,٩١٧)	(١٨١,٩٢٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٦,٦٢٦,٦٢٧)	(١٦,٦٢٦,٦٢٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٠,٠٠٠)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٣٨,٦٢١,٥٨٦	-	١٢١,١١٦,٣١٧	١٩,٦٠٧,٩٨٢	١,٧٠٣,٦٨٢	٤٠,٠٠٠	(٤,٠٢٨,٨٢١)	-	-	-	١٨٢,٤٢٦	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٦,٦٢٦,٦٢٧	١٦,٦٢٦,٦٢٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

الأصول الثابتة
 مشروعات تحت التنفيذ
 أصول حوية - ثروة داخلية
 أصول حوية - ثروة نباتية
 استثمار في شركة بنفحة
 استثمارات مالية متاحة للبيع
 أصول أخرى
 المخزون
 أصول حوية - كالكيت تسمين و بعض تفرقة
 مثير تجاريون و أرضة
 مدينة أخرى
 مستحق من أطراف ذات علاقة
 أصول مالية متاحة للبيع
 رأس المال الموع
 احتياطيات
 الأرباح المرحلة
 حقوق أصحاب الحصص غير المسطرة
 فروع طويلة الأجل
 التزامات ضريبية موجهة
 التزامات أخرى
 محصنات
 بونك سحب على المكشوف
 دائنون تجاريون و أرضة دائنة أخرى
 التزامات صرانب الدخل الجارية
 مستحق لأطراف ذات علاقة
 الجزء الجاري من فروع
 طريقة الأجل
 صافي الأثر على التدفقات النقدية

شركة القاهرة للوجن مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقران المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٤٦ - التسميات والمعاملات غير النقدية على قائمة التدفقات النقدية المجمعة (تابع)

التغير على قائمة المركز المالي المجمعة (١) +	صافي أثر المعاملات غير النقدية	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل البند (٢)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل البند (١)
(١) + (٢)	البند (٣)			
(١٩,٧٤٤,٤٨٨)	(٧٩,٧٨٦,٥٧٦)	(٢٢,٨٥٢,٣٨٧)	٨٣,٨٩٤,٤٧٥	
(٧,١٥٣,٣٥٢)	٨٣,٦٣٢,٩٧١	(٩,٠٧٨٦,٣٢٣)	-	
١٦,٤٣٣,٠٨٥	-	(٣٥٦,٩٩٦,٧٦٠)	٢٧٣,٤٢٩,٨٤٥	
(٥٥١,٧١٥)	-	(٧٠,١٧٥٤)	١٤٩,٠٣٩	
٥,٧٢٣,٦١٠	-	-	٤,٩١٥,٧٣٤	
١٠,٧٣٨	-	٨,١٣٦	٢,٦٠٢	
٧٠,٢٢٠	٧٠,٢٢٠	-	-	
٢٩,٨٦٦,٠٥٩	-	-	٢٩,٨٦٦,٠٥٦	
٤,٢٤٧,٣٥٩	-	-	٤,٢٤٧,٣٥٩	
(١٣,٤٤٠,٤٦١)	(٧٠,٢٢٠)	-	(١٣,٤٢٠,٢٤٦)	
٩,١٨٥,٦٩٢	-	-	٩,١٨٥,٦٩٢	
(٣١٧,١١٤)	-	١١٦,٤٩٤	(٤٣٣,٦٠٨)	
-	-	-	-	
٣,٨٣٩,٤٣٦	٣,٨٣٩,٤٣٦	-	-	
(٣٨,١٧٩,٨٤٩)	(١٤٥,٥٢٧,٤٤٩)	-	١١٦,٨٤٧,٦٠٠	
(١,٤٤٤,٧٤٢)	(١,٥٤٧,٨٤٤)	-	١٠٣,١٠٢	
(١٦,٦٦٦,٦٢٧)	(١٦,٦٦٦,٦٢٧)	-	-	
٥٩٧,٠٠٨	-	-	٥٩٧,٠٠٨	
(٤٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	-	-	
(١,٩٣٢,٥٧٣)	-	-	(١,٩٣٢,٥٧٣)	
٢٤,٥٠٣,٢٣٣	-	٢٤,٥٠٣,٢٣٣	-	
(٥,٦٦٣,٥٣٤)	١٣٨,٦٢١,٥٨٦	(١٢١,١١٦,٣١٧)	(٢٣,١٦٨,٨٠٣)	
(١,٥٤٤,١٤١)	-	-	(١,٥٤٤,١٤١)	
(٣,٠٧٤,٤٤٢)	-	-	(٣,٠٧٤,٤٤٢)	
-	١٦,٦٦٦,٦٢٧	(١٦,٦٦٦,٦٢٧)	-	
(٥,٨٢٦,٦٤١)	-	(٤٨٤,٤٩١,٣٤٥)	٤٧٨,٦٦٤,٧٠٤	

الأصول الثابتة
مشروعات تحت التنفيذ
أصول حيوية - ثروة داخلية
أصول حيوية - ثروة بنائية
استثمار في شركة شقيقة
استثمارات مالية متاحة للبيع
أصول أخرى
المخزون
أصول حيوية - كتالوج تسمين و بيعش تفريخ
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
مستحق من أطراف ذات علاقة
أصول مالية متاحة للبيع
رأس المال المدفوع
احتياطيات
الأرباح المرحلة
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
قروض طويلة الأجل
التزامات ضريبية مؤجلة
التزامات أخرى
مخصصات
تبرك سحب على المكشوف
دائرون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
إلتزامات ضرائب الدخل الحارية
مستحق لأطراف ذات علاقة
الجزء الحاري من قروض طويلة الأجل
صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها