

شركة القاهرة للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٦-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

تقرير على القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تسلك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



أشرف ممدوح

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٣١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣

القاهرة في ١ مارس ٢٠٢١

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧١,١٧٥,٠٦٧	٧٠,٠٤٦,٩٩٥	٥	أصول ثابتة
٦٦٨,٥٠٧	٢,١٧٣,٩٨٩	٦	مشتريات تحت التنفيذ
٥٧٩,٢٧٨,٤٦١	٤٨٩,٩٠٦,١٤٧	٧	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
-	٣,٧٨٨,٤٩٣	١/٨	أصول حق انتفاع
١٩,٠٤٣	-	٩	أصول أخرى
٦٥١,١٤١,٠٧٨	٥٦٥,٩١٥,٦٢٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٣,٥٠٣,٧٥٩	٥٠,٧١٢,٢٨٣	١٠	مخزون
٤,٤٣٧,٥٥٧	٧,١٠١,٧٢٣	١١	أصول حيوية
٣٦,٦٦١,٦٣٤	٢٩,٢٥٠,٧٧٣	١٢	علاء تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٦٣٩,٠٢٠,٤٩٣	٢٥٧,٨٨٤,٢٣٠	١/١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩,٩٧٧,٠٢٢	١٨,٧٦٧,٧٢١	١٤	تندبية وأرصدة لدى البنوك
٧٣٣,٦٠٠,٤٦٥	٣٦٣,٧١٦,٧٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
١,٣٨٤,٧٤١,٥٤٣	٩٢٩,٦٣٢,٣٥٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	١٥	رأس المال المدفوع
١٠٨,٧٩٩,١١١	١٠٩,٦٩٧,١١٦	١٦	احتياطات
٨٨,٥١٨,٨٤٥	٨٠,٧١٤,٥٠٦		الأرباح المرحلة
٦٧٦,٣١٩,٥٥٦	٦٦٩,٤١٣,٢٢٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
-	٢,٨٢٣,٩٦٧	ب/٨	التزامات اجبارية غير متداولة
٥,٩٠٩,٧٧٧	٧,٤٩٠,١٨١	١٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٥,٩٠٩,٧٧٧	١٠,٣١٤,١٤٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
			مخصصات
٢٠,٧٤٤,٩٩١	٢٠,٤٥٤,٩٠٨	١٨	بنوك سحب علي المكشوف
٢١٧,٤٩١,٦٣٢	١٦١,٧٠٧,٦٧٥	١٩	داننوت تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٨٣,٢٢٥,٩٢٧	٦٢,٥٢٨,٤٠٧	٢٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٦٤,٣٨٢,٩٩٣	٤,٠٣٧,٣٤٥	ب/١٣	التزامات اجبارية متداولة
-	١,١٧٦,٦٤٩	ب/٨	قروض
١٦,٦٦٦,٦٦٧	-	٢١	إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٠٢,٥١٢,٢١٠	٢٤٩,٩٠٤,٩٨٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
١,٣٨٤,٧٤١,٥٤٣	٩٢٩,٦٣٢,٣٥٤		

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

المهندس / محمد علي بكريا
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / عادل الألفي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

المحاسب / احمد عبد الرؤوف
رئيس القطاع المالي والإداري للمجموعة

الجيزة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٦٠٤,١٩٨,٢٠٧	٤٥٩,٠٧١,٩٩٢	٢٢	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٥٧٠,٦٢٤,٠٢٨)	(٤٦٠,٥٨٧,٢٠٩)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٣٣,٥٧٤,١٧٩	(١,٥١٥,٢١٧)		مجمول (الخسارة) / الربح
(٧٨٤,٤٩٤)	(٢٩٠,٣٤٩)	٢٤	مصروفات بيع وتسويق
(٧٨,٤٨٧,٥٠٩)	(٧٨,٨٣٠,٤٧٥)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٣٠٣,٦٥١)	(١,٧٤٩,٥١٩)	٢٦	مخصصات مكونة
١,٧٤٧,٦٧٣	٢٦٩,٧٨٢		مخصصات انتفي الغرض منها
٢٩,٥٤٠,٣٢٠	٢٨,٢١٤,٩١٣	٢٧	إيرادات التشغيل الأخرى
(٥٢٤,٦٠٤)	(٣٢,٥٧١,٣٦٩)	٢٨	مصروفات التشغيل الأخرى
(١٧,٢٣٨,٠٨٦)	(٨٦,٤٧٢,٢٣٤)		خسارة التشغيل
٢,٢٦٣,٢٩٠	٧,٩٧٤,٥٥٠	٣٠	إيرادات تمويلية بالصافي
-	٢٥,٠٠٢,٧٢٢	٧	أرباح بيع استثمار في شركة شقيقة
٣٢,٣٢٥,٧٨١	٤٨,١٦٩,٠٣٢	٢٩	إيرادات استثمارات بالصافي
١٧,٤٥٠,٩٨٥	(٥,٣٢٥,٩٣٠)		(خسائر) / أرباح العام قبل الضرائب
٥٠٩,٠٧٠	(١,٥٨٠,٤٠٤)	٣١	ضرائب الدخل
١٧,٩٦٠,٠٥٥	(٦,٩٠٦,٣٣٤)		(خسارة) / ربح العام
			نصيب السهم في صافي (خسارة) / ربح العام بعد الضرائب:
٠,٠٣٢٠	(٠,٠١٤٤)	٣٢	نصيب السهم الأساسي والمخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء مكمم للقوائم المالية المستقلة

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٧,٩٦٠,٠٥٥	(٦,٩٠٦,٣٣٤)	(خسارة) / ربح العام
-	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن العام
١٧,٩٦٠,٠٥٥	(٦,٩٠٦,٣٣٤)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة القاهرة للوجان (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	الإرباح المرحلة	الإحتياطي الرأسمالي	الإحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	جميع المبالغ بالجنيه المصري
٧٧٩,٥٣٣,٨٩٣	١٩٧,٤٨٢,٦٥٢	١٩٩,٥٣٤	١٠٧,٨٥٠,١٠٧	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ توزيعات أرباح المحول إلى الإحتياطي القانوني
(١٢١,١٧٤,٣٩٢)	(١٢١,١٧٤,٣٩٢)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن العام
-	(٧٤٩,٤٧٠)	-	٧٤٩,٤٧٠	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
١٧,٩٦٠,٠٥٥	١٧,٩٦٠,٠٥٥	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٦٧٦,٣١٩,٥٥٦	٨٨,٥١٨,٨٤٥	١٩٩,٥٣٤	١٠٨,٥٩٩,٥٧٧	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠٢٠
-	(٨٩٨,٠٠٥)	-	٨٩٨,٠٠٥	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(٦,٩٠٦,٣٣٤)	(٦,٩٠٦,٣٣٤)	-	-	-	إجمالي (الضخلة الشاملة) / الدخل الشامل عن العام
٦٦٩,٤١٣,٢٢٢	٨٠,٧١٤,٥٠٦	١٩٩,٥٣٤	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦ ؛ تمثل جزء مقيم للقوائم المالية المستقلة

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٧,٤٥٠,٩٨٥	(٥,٣٢٥,٩٣٠)		(خسارة) / ربح العام قبل الضرائب
			تعديلات:
٥,٨٦٧,٤٨٨	٧,١٦٧,٢٠٥	٥	إهلاك الأصول الثابتة
-	١,٥٢٩,٢٤٣	٨	إهلاك حق انتفاع أصول ثابتة
(٣,٥٣٢,٦٢٢)	(٥,٧٨١,٧٨١)	٥	أرباح بيع أصول ثابتة
-	(٢٥,٠٠٢,٧٢٢)	٧	أرباح بيع استثمار في شركة شقيقة
-	(٧,٥٧٨,٢٦٢)	٣٠	فوائد دائنة
-	٤٤٧,٣٠٩	٣٠	فوائد مدينة
٢,٣٠٣,٦٥١	١,٧٤٩,٥١٩	٢٦	مخصصات مكونة
(١,٧٤٧,٦٧٣)	(٢٦٩,٧٨٢)		مخصصات انتفى الغرض منها
(٣٢,٣٢٥,٧٨١)	(٤٨,١٦٩,٠٣٢)	٢٩	إيرادات استثمارية
٥٦٠,٧٤٦	٨٧٣,٤٢٨		تسويات على رصيد المشروعات تحت التنفيذ
(١١,٤٢٣,٢٠٦)	(٨٠,٣٦٠,٨٠٥)		أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيير في رأس المال العامل
			المخزون
٤٧,٨١٥,٩٧٤	(٧,٥٨٩,٠٠٢)		أصول بيولوجية
(١,١٤٧,٢٢٩)	(٢,٦٦٤,١٦٦)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٨١٦,٨٠٣)	٧,٦٥٧,٠٦٤		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٤٠,٢٤٦,٣٧٩)	٤٠١,٢٢٥,٤٨٨		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٥,٤٧٤,٦١٢)	(١٥,٤٥٩,٣٦٩)		مستحق لأطراف ذات علاقة
١٢٨,٩٥٦,٣٢٨	(٣٦٠,٣٤٥,٦٤٨)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
١٠٥,٦٦٤,٠٧٣	(٥٧,٥٣٦,٤٣٨)		استخدام مخصصات
(٤,١٧٢,٥٨٢)	(٢,١٤٧,٠٧٦)		ضرائب قطعية على التوزيعات مدفوعة
(١,٧٠١,٣٥٧)	(٥,٢٩٢,٠٠٠)		توزيعات أرباح عاملين و مجلس ادارة مدفوعة (خاصة بالمجموعة ككل)
(٢٧,٢٨٢,٧٣٥)	(٢٠,٥٥٣,٠٦٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
٧٢,٥٠٧,٣٩٩	(٨٥,٥٢٨,٥٧٩)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٣,٣٤٤,٧٦٦)	(٨,٤٣١,٢٦٥)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
-	١١٤,٣٧٥,٠٣٦	٧	متحصلات من بيع استثمار في شركة شقيقة
-	٢,٨٠٣,٩٥١		فوائد دائنة محصلة
٣,٧٧٦,٤٧٦	٥,٧٩٥,٠٠٣		متحصلات من الأصول الثابتة
٣٤,٠٢٧,١٣٨	٥٣,٤٦١,٠٣٢		متحصلات من توزيعات أرباح من شركات تابعة وشقيقة
٢٤,٤٥٨,٨٤٨	١٦٨,٠٠٣,٧٥٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٧,١٣٦,٣٨٠	(٥٥,٧٨٣,٩٥٧)		بنوك سحب على المكشوف
(١٦,٦٦٦,٦٦٧)	(١٦,٦٦٦,٦٦٧)		مدفوعات قروض
-	(١,٢٣٣,٨٥٥)		مدفوعات التزامات التاجير التمويلي
(١١٩,٧٥٠,٤٠٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٩٩,٢٨٠,٦٨٧)	(٧٣,٦٨٤,٤٧٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويل
(٢,٣١٤,٤٤٠)	٨,٧٩٠,٦٩٩		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها
١٢,٢٩١,٤٦٢	٩,٩٧٧,٠٢٢		النقدية وما في حكمها أول العام
٩,٩٧٧,٠٢٢	١٨,٧٦٧,٧٢١	١٤	النقدية وما في حكمها آخر العام

* يتضمن إيضاح (٣٧) تفاصيل المعاملات غير النقدية.

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

١ - مقدمة

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

يتمثل عرض الشركة في التالي:

- إنتاج وتربية وتسمين الكتاكيت وإنتاج علف حيواني وخط مكونات أولية وإنتاج بيض تفريخ من الأمهات.
- إنتاج بيض تفريخ من الأمهات.
- إنتاج الكتاكيت من بيض التفريخ.
- إنتاج البداري (تربية الكتاكيت).
- إنتاج غرف تبريد لخدمة أغراض الشركة.
- إنتاج بيض المائدة من تربية دجاج بياض.
- إقامة وتشغيل مصانع الأعلاف لإنتاج جميع أنواع الأعلاف ومركزاتها الحيوانية والداجنة والأسمك 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 مجموعة أمريكانا للأغذية والمشروعات السياحية بنسبة مساهمة ٣٣٪ من رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، و هي شركة تابعة للشركة الكويتية للأغذية والتي تمتلك من خلال شركاتها التابعة نسبة ٥١,٩٧٪ من رأس مال الشركة.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة قرائتها مع القوائم المالية المجمعة والمتاحة لدي الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق ملكية المجموعة ككل.

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

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١ مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

- أصول حيوية (كتاكيوت بمحطات التسمين بالقيمة العادلة)،
- استثمارات بطريقة حقوق الملكية،
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،

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

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
 - * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
 - * توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ 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 الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية و تم تفعيلها اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٠

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 على القوائم المالية المستقلة للشركة في التالي:

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

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

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

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

في تاريخ الاعتراف الأولي، قامت الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" في قائمة المركز المالي بمبلغ مساوي لقيمة التزام عقد التأجير بعد خصم الايجارات المدفوعة مقدما، لاحقا يتم قياس حق الانتفاع بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك وخسائر الاضمحلال.

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

يتم القياس الأولي لالتزامات الايجار بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة الاضافي التي تقترض به الشركة، لاحقا يتم القياس باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

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

١ - التغير في سعر الايجار.

٢ - تعديل عقد الايجار.

٣ - تعديل فترة الايجار.

القواعد الانتقالية:

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

قامت الشركة بالتطبيق باستخدام اسلوب التعديل بأثر رجعي. لم يتم إعادة عرض الارقام المقارنة و لم يوجد اي تعديل على الرصيد الافتتاحي للارباح المرحلة كما في ١ يناير ٢٠٢٠.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية و تم تفعيلها اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٠ (تابع)

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

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

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

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

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ والأدوات المالية، اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٠.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) يتناول تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية، ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التغطية ونموذج اضمحلال القيمة الجديد للأصول المالية.
- قامت الشركة بمراجعة أصولها والتزاماتها المالية، والتي تتكون من:

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- مديونون تجاريون و ارصدة مدينة اخري
- المستحق من وإلى أطراف ذات علاقة
- اصول مالية متاحة للبيع
- بنوك سحب علي المكشوف
- نقدية وأرصدة لدي البنوك
- داننون تجاريون و ارصدة داننة أخرى
- الجزء الجاري من قروض طويلة الاجل
- التزامات ايجارية

- المدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة هي أدوات دين مصنفة حاليا على أنها قروض ومدينون ويتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦). وقد قدرت الشركة أنها تلي شروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، حيث أنها تدفقات نقدية من الدفعات الأصلية والفائدة فقط، ويتمثل نموذج أعمال الشركة في الاحتفاظ بأدوات الدين وتحصيلها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

- المدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة هي أدوات دين مصنفة حالياً على أنها قروض ومدينون ويتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦). وقد قدرت الشركة أنها تلبي شروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، حيث أنها تدفقات نقدية من الدفعات الأصلية والفائدة فقط، ويتمثل نموذج أعمال الشركة في الاحتفاظ بأدوات الدين وتحصيلها.
 - يبقى تعريف النقدية وشبه النقدية بما في ذلك الودائع لأجل وفقاً للمعيار المحاسبة المصري رقم (٤) بدون أي تغيير مع تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٧؛ ويتم عرض الاستثمارات القصيرة الأجل ضمن النقدية وشبه النقدية، كونها استثمارات عالية السيولة جاهزة للتحويل إلى مبالغ محددة ومعلومة من النقدية، وهي تتعرض لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.
 - أي تأثير على تسجيل الشركة للالتزامات المالية، حيث تؤثر المتطلبات الجديدة على تسجيل الالتزامات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وليس لدى الشركة أي من هذه الالتزامات. وتم تحويل قواعد إلغاء الاعتراف من معيار المحاسبة المصري (٢٦) "الأدوات المالية": القياس والاعتراف" ولم يتم تغييرها.
 - ويقتضي نموذج اضمحلال القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة عوضاً عن خسائر الائتمان المتكبدة فقط، كما هو الحال وفقاً لمعيار المحاسبة المصري (٢٦). وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأصول العقد بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والأرصدة المدينة وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية.
- (٣) معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"
- صدر معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات، ليحل بذلك محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الذي يغطي عقود مبيعات البضائع والخدمات ومعايير المحاسبة المصري رقم (٨) الذي يغطي عقود الإنشاء.
 - ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.
 - قامت الإدارة بتطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية المستقلة للشركة، وقد حددت أن الاعتراف بقياس الإيرادات لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات لن يتغير كما هو معترف به سابقاً بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (١١) ولا يوجد أي تأثير هام على حسابات العملاء والإيرادات من تطبيق هذا المعيار.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

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

تقوم الشركة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح و الخسائر 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 كبيع 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.

الأصول الثابتة

د -

تطبق الشركة 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 و الحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة وتهلك علي مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو علي مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها أيهما أقل، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم علي مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

مباني وإنشاءات ومرافق	١٠ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	٧-١٤ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
عدد وأدوات	٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤-١٤ سنة

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

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

هـ - مشروعات تحت التنفيذ

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

و - الأصول الحيوية

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

ز - الاستثمارات في شركات تابعة

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

ح - الاستثمارات في شركات شقيقة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم 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 الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعة من الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

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

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

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

٥ - المخزون

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

- المواد الخام و مواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمهمات علي أساس المتوسط المرجح.
- الانتاج التام (علف) بالتكلفة الصناعية، و تحدد على أساس المواد و التكاليف و الأجور الصناعية المباشرة وغير المباشرة.

وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنه وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصا 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.

ك - الادوات المالية

تصنيف الأصول المالية

تصنف الشركة ادواتها المالية ضمن الفئات التالية:

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - الادوات المالية (تابع)

القياس الأولي

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

تصنيف الألتزامات المالية

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

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

المقاصة بين الأصول والألتزامات المالية

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

إعادة التصنيف

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

القياس اللاحق

وفيما يلي القياس اللاحق للأصول المالية:

(أ) أدوات الدين

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

(ب) إلغاء الإثبات

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - الأدوات المالية (تابع)

ج) انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

ل - المدينون التجاريون

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

م - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المستقلة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك 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 المستقلة يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

ن - رأس المال

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

س - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) 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 المؤجلة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

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

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

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

ع - مزايا العاملين

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي:

- لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها الشركة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي،

- اشتراكات الشركة في صندوق الخدمات للعاملين بشركة القاهرة للدواجن وشركاتها التابعة لصالح العاملين بالشركة (الصندوق له شخصية معنوية مستقلة)

ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - مزايا العاملين (تابع)

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار الشركة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف الشركة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان الشركة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام الشركة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات لاحقة 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 الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ف - الافتراض

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

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

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

ص - تكلفة الافتراض

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - المخصصات

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

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

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

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

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

ر - الأصول المحتملة

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

ش - الدائون التجاريون

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - تحقق الإيراد

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

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

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

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

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

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

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد عندما تفي الشركة بالتزام أداء.

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

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

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

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

(١) بيع سلع

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - تحقق الإيراد (تابع)

(٢) تقديم الخدمات

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

(٣) إيرادات الفوائد

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

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلام.

ث - الإيجار

تقوم الشركة بتأجير بعض من المخازن و المباني و الشقق و الاراضي كمستاجر، و التي تستخدم في اعمال الشركة. تتراوح مدد هذه العقود من سنة حتي خمس سنوات، و لا تتضمن هذه العقود اي مكونات غير ايجارية.

تم المحاسبة عن عقود الايجار حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ علي انها عقود ايجار تشغيلي، و من ١ يناير ٢٠٢٠ تم المحاسبة عن هذه العقود وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التاجير" و تبعا لذلك اعترفت الشركة باصول حق انتفاع و بالالتزامات الاجارية المتعلقة بها.

يتم الاعتراف والقياس الاولي لهذه الاصول والالتزامات علي اساس القيمة الحالية، و تتضمن التزامات عقود التاجير صافي القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في تاريخ بداية التطبيق و الموضحة كالتالي:

- دفعات ثابتة ناقصا اي حوافز ايجار مستحقة التحصيل.
 - دفعات التاجير المتغيرة و التي تعتمد علي مؤشر او معدل، و يتم قياسها اوليا باستخدام المؤشر او المعدل في تاريخ بداية عقد التاجير.
 - مبالغ يتوقع المستاجر ان يدفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء اذا وجد و اذا كان المستاجر متأكد من ممارسته بصورة معقولة.
 - دفعات الغرامات لانتهاء عقد التاجير اذا كانت مدة العقد تعكس ممارسة المستاجر خيار انتهاء عقد التاجير.
- تؤخذ في الاعتبار المدفوعات الاجارية المتعلقة بخيار مد العقد فقط ان احتملت الشركة ممارسته بصورة معقولة.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - الايجار (تابع)

يتم قياس اصول حق الانتفاع علي اساس التكلفة، و الموضحة كاتالي:

- مبلغ القياس الاولي للالتزامات عقود التاجير.
 - اي دفعات عقد تاجير تمت في او قبل تاريخ بداية العقد ناقصا اي حوافز ايجار مستلمة.
 - اي تكاليف مباشرة اولية.
 - تقدير التكاليف التي سيتكبدها المستاجر لاعادة الاصل لحالته الاصلية.
- يتم اهلاك اصول حق الانتفاع علي اساس العمر الانتاجي المقدر للاصل او مدة عقد الايجار، ايهما اقصر.
- يتم الاعتراف بالمدفوعات الايجارية و المتعلقة بعقود التاجير قصيرة الاجل و بعقود التاجير الخاصة باصول منخفضة القيمة كمصروف في قائمة الارباح او الخسائر علي اساس طريقة القسط الثابت.

خ - توزيعات الأرباح

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

ذ - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

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

	٢٠٢٠	٢٠١٩	
دولار أمريكي ١٠٪	١٨٩,٩٠٥	٧٤٦,٨٨١	
يورو ١٠٪	١,٣٩٥	١,٤٥٥	
درهم اماراتي ١٠٪	(١٨,١٦٦)	٣,٧٨٥	

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

	٢٠٢٠		٢٠١٩	
	الأصول	الالتزامات	الصافي	
دولار امريكي	١,٨٩٩,٠٤٨	-	١,٨٩٩,٠٤٨	٧,٤٦٨,٨١١
يورو	١٣,٩٥١	-	١٣,٩٥١	١٤,٥٥٢
درهم اماراتي	٣٦,٤٠٩	(٢١٨,٠٧٦)	(١٨١,٦٦٧)	٣٧,٨٤٩

٢ - مخاطر الأسعار

يوجد لدى الشركة استثمارات جوهرية في أدوات حقوق ملكية مسجلة، ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار ولكن أثر مخاطر الأسعار لدى الشركة محدود. لا تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار عن أي من أدواتها المالية.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

- ٣ - مخاطر التغير في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة
- إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.
- تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض بنكية وسلفيات بأسعار فائدة متغيرة والتي من الممكن أن تعرض الشركة لمخاطر تآثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة وبلغت الالتزامات المالية المعرضة لخطر التغير في أسعار الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٦١,٧٠٧,٦٧٥ جنيه مصري (٢٠١٩: ٢١٧,٤٩١,٦٣٢ جنيه مصري). ولا يوجد لدى الشركة أصول مالية مدرة للفائدة.
- يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة والأفراد والمعاملات الملتزم بها. يتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة الشركة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بالعملاء الخاصة بها.
 - بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.
 - بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.
 - بالنسبة لتجار الجملة فإنه يتم الاعتماد على التصنيف الائتماني المستقل لهم وفي حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالشركة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناء على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة، ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.
- ولا يوجد حالات خلال العام تم فيها تجاوز الحدود الائتمانية للعملاء، وترى إدارة الشركة أن مخصص اضمحلال العملاء المكون كافي. إيضاح (١٢) والخاص بالمدينون التجاريون و الأرصدة المدينة الأخرى يوفر معلومات أخرى فيما يتعلق بخطر الائتمان.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، استنادا إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٦١,٧٠٧,٦٧٥	-	-	-	بنوك سحب علي المكشوف
٨٨,٥٧٤,٨٨٧	-	-	-	داننون تجاريون وارصدة داننة اخرى
٤,٠٣٧,٣٤٥	-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٢٢,٦٩٤	٩٣٣,٩٠٣	١,١٠٧,٧٤٦	٢,٧٧٧,٦٣٠	التزامات الايجار
٢٥٤,٦٤٢,٦٠١	٩٣٣,٩٠٣	١,١٠٧,٧٤٦	٢,٧٧٧,٦٣٠	
أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢١٧,٤٩١,٦٣٢	-	-	-	بنوك سحب علي المكشوف
٨٣,٢٢٥,٩٢٧	-	-	-	داننون تجاريون وارصدة داننة اخرى
٣٦٤,٢٨٢,٩٩٣	-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	-	-	التزامات الايجار
٨,٣٣٣,٣٣٤	٨,٣٣٣,٣٣٣	-	-	قروض
٦٧٣,٤٣٣,٨٨٦	٨,٣٣٣,٣٣٣	-	-	

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض والسلفيات إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢١٧,٤٩١,٦٣٢	١٦١,٧٠٧,٦٧٥	بنوك سحب علي المكشوف (إيضاح ١٩)
١٦,٦٦٦,٦٦٧	-	قروض وسلفيات (إيضاح ٢١)
٢٣٤,١٥٨,٢٩٩	١٦١,٧٠٧,٦٧٥	إجمالي القروض
(٩,٩٧٧,٠٢٢)	(١٨,٧٦٧,٧٢١)	يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٤)
٢٢٤,١٨١,٢٧٧	١٤٢,٩٣٩,٩٥٤	صافي القروض
٦٧٦,٣١٩,٥٥٦	٦٦٩,٤١٣,٢٢٢	حقوق الملكية
٩٠٠,٥٠٠,٨٣٣	٨١٢,٣٥٣,١٧٦	إجمالي رأس المال
%٢٤,٩	%١٧,٦	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
 - في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الإلتزام.
- يجب أن تكون الشركة قادرة علي الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج الشركة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ الشركة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.
- تقوم الإدارة بالمحاسبة عن "الأصول الحبوية - كتاكيث تسمين" علي اساس القيمة العادلة ناقصاً التكاليف المقدرة للبيع، والمحددة بناء علي أسعار بيع كتاكيث التسمين بسوق الدواجن المصري والتي تحدد بناء علي العرض والطلب علي أساس يومي.

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

أ- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

ب- اضمحلال فى المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير قيمة اضمحلال فى المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال فى قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذى ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم، فى نهاية العام بلغ مخصص اضمحلال المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى ٣٤٧,٥٩٧ جنيه مصرى وصفر جنيه مصرى على التوالى (٢٠١٩ : ٥٦٢,٩٠٩ جنيه مصرى و ٥٤٢,٤٢٢ جنيه علي التوالى).

ج - الأصول الحيوية

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

- الأصول المتداولة و المتمثلة فى كتاكيت بمحطات التسمين على أساس القيمة السوقية ناقصا تكلفة البيع،

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

د - مخصص ضرائب الدخل

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

هـ - اضمحلال في قيمة المخزون

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

شركة القاهرة للوجن مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٥ - أصول ثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق	أراضي
١٦٤,٤٠٢,٨١٨	٨,٢٨٦,٧٦١	٣,٩٠٧,٩٠٦	٢٣,١٣١,٠٦٦	٤٥٠,٣٥٧,٩٦١	٧٢,٦٧٤,٨٣١	١١,٣٦٦,٤٥٨
(١٠٢,٠٦٥,٢٢٩)	(٥,٣٢٤,٩٧٧)	(٣,٦٩٤,٦٨١)	(٢١,٨٢٦,٤٢٦)	(٣٨,٥١٢,٥٠٩)	(٣٢,٧٠٧,١٤٦)	-
٦٢,٣٣٧,٥٨٩	٢,٩٦١,٧٨٤	٢١٣,٢٢٥	١,٣٠٤,٦٤٥	٦,٥٢٣,٢٨٧	٣٩,٩٦٧,٦٩٠	١١,٣٦٦,٤٥٨
٦٢,٣٣٧,٥٨٩	٢,٩٦١,٧٨٤	٢١٣,٢٢٥	١,٣٠٤,٦٤٥	٦,٥٢٣,٢٨٧	٣٩,٩٦٧,٦٩٠	١١,٣٦٦,٤٥٨
١٤,٩٤٨,٨٢٠	٣,٩٨١,١٣٤	٧,١٨٢	٧,٩٣٦,٦٢٨	١,٦٦٦,٥٥١	١,٣٦٢,٣٢٥	-
(٣,٣١٥,٥٦٦)	(٤٤,٩٩٠)	-	(٢,٤٨٢,٥٧٩)	(٦٣٤,٤٥٩)	(١٥٣,٥٣٨)	-
(٥,٨٦٧,٤٨٨)	(١,٢٦٠,٠١٩)	(١٢٣,٤٧٨)	(١,٣٠٨,٣١٩)	(١,٠٢١,٢٦٣)	(٢,٢٠٤,٤٠٩)	-
٢,٠٧١,٧١٢	١,٢٤٩	-	٢,٢٨٠,٥٦٢	٦٣٤,٤٥٩	١٥٠,٤٤٢	-
٧١,١٧٥,٠٦٧	٥,٦٤٤,١٥٨	٩٧,٤٢٩	٧,٧٢٥,٩٣٧	٧,١٦٨,٥٧٥	٣٩,١٢٢,٥١٠	١١,٣٦٦,٤٥٨
١٧٦,٠٣٦,٠٧٢	١٢,٢٢٢,٩٠٥	٣,٩١٥,٠٨٨	٢٨,٥٨٠,١١٥	٤٣,٠٦٧,٨٨٨	٧٣,٨٨٣,٦١٨	١١,٣٦٦,٤٥٨
(١٠٤,٨٦١,٠٠٥)	(٦,٥٢٨,٧٤٧)	(٣,٨١٧,٦٥٩)	(٢٠,٨٥٤,١٧٨)	(٣٨,٨٩٩,٣١٣)	(٣٤,٧٦١,١٠٨)	-
٧١,١٧٥,٠٦٧	٥,٦٩٤,١٥٨	٩٧,٤٢٩	٧,٧٢٥,٩٣٧	٧,١٦٨,٥٧٥	٣٩,١٢٢,٥١٠	١١,٣٦٦,٤٥٨
٧١,١٧٥,٠٦٧	٥,٦٩٤,١٥٨	٩٧,٤٢٩	٧,٧٢٥,٩٣٧	٧,١٦٨,٥٧٥	٣٩,١٢٢,٥١٠	١١,٣٦٦,٤٥٨
٦,٠٥٢,٣٥٥	١,٠٦٥,٠٩٨	١٦١,٦٥٢	٤,٠٢٨,٦٠٧	٥٧٨,٦٠٦	٢١٨,٣٩٢	-
(١,٣٦٩,٧٢٧)	(٨,٢٩٩)	-	(١,٣٤٨,٢٠٦)	-	-	(١٣,٢٢٢)
(٧,١٦٧,٢٠٥)	(١,٧٣٧,٢٥٢)	(٥٧,٢٥٦)	(٢,٠٧٦,٠٣٣)	(١,١٢٦,٤٦٧)	(٢,١٧٠,١٩٧)	-
١,٣٥٦,٥٠٥	٨,٢٩٩	-	١,٣٤٨,٢٠٦	-	-	-
٧٠,٤٦,٩٩٥	٥,٠٢٢,٠٠٤	٢٠١,٨٢٥	٩,٦٧٨,٥١١	٦,٦٢٠,٧١٤	٣٧,١٧٠,٧٠٥	١١,٣٥٣,٢٣٦
١٨٠,٧١٨,٧٠٠	١٣,٢٧٩,٧٠٤	٤,٠٧٦,٧٤٠	٣١,٢٦٠,٥١٦	٤٦,٦٤٦,٤٩٤	٧٤,١٠٢,٠١٠	١١,٣٥٣,٢٣٦
(١١,٠٦٧١,٧٠٥)	(٨,٢٥٧,٧٠٠)	(٣,٨٧٤,٩١٥)	(٢١,٥٨٢,٠٠٥)	(٤٠,٠٢٥,٧٨٠)	(٣٦,٩٦١,٣٠٥)	-
٧٠,٤٦,٩٩٥	٥,٠٢٢,٠٠٤	٢٠١,٨٢٥	٩,٦٧٨,٥١١	٦,٦٢٠,٧١٤	٣٧,١٧٠,٧٠٥	١١,٣٥٣,٢٣٦

١ يناير ٢٠١٩

التكاليف

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية أول العام

الإضافات والمحوّل من مشروعات تحت التنفيذ

الإستبعادات

مصرف الإهلاك

مجموع الإهلاك الإستبعادات

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

١ يناير ٢٠١٩

التكاليف

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

١ يناير ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية أول العام

الإضافات والمحوّل من مشروعات تحت التنفيذ

الإستبعادات

مصرف الإهلاك

مجموع أملاك الإستبعادات

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

١ يناير ٢٠٢٠

التكاليف

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٥ - أصول ثابتة (تابع)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٣٣٦,٣٩١	٥,١٨٩,٥٧٧	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
١,٥٢١,٥٥٠	١,٩٧٢,٣٥٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٩,٥٤٧	٥,٢٧٢	مصروفات البيع والتسويق (إيضاح ٢٤)
٥,٨٦٧,٤٨٨	٧,١٦٧,٢٠٥	

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٨٣٣,٣٠٧	٦٦٨,٥٠٧	التكلفة في أول العام
٧,٩٤٠,١٩٢	٢,٥٧٣,٤٥٩	الإضافات خلال العام
(٩,٥٤٤,٢٤٦)	(١٩٤,٥٤٩)	المحول إلي الأصول الثابتة (إيضاح ٥)
(٥٦٠,٧٤٦)	(٨٧٣,٤٢٨)	المحمل علي قائمة الأرباح أو الخسائر
٦٦٨,٥٠٧	٢,١٧٣,٩٨٩	الرصيد في آخر العام

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	١,٨٩٨,٠٠٠	سيارات
٦١,٤٣٥	٢٥٢,٩٢٦	الآت ومعدات
-	٢٣,٠٦٣	مياني وأنشاءات ومرافق
٦٠٧,٠٧٢	-	عدد وأدوات
٦٦٨,٥٠٧	٢,١٧٣,٩٨٩	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٧ - الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يوضح البيان أدناه الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبلد التأسيس والأنشطة الرئيسية والتي تری الإدارة أنها ذات أهمية للشركة. ويتكون رأس مال الشركات التابعة والشقيقة المدرجة أدناه من أسهم عادية فقط حيث تساهم الشركة فيها بشكل مباشر.

(أ) الاستثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	طريقة القياس	نسبة مساهمة الشركة %		تكلفة الاستثمار	
				٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
إنتاج مصنعات لحوم							
القاهرة لمجازر للدواجن	مصر	الدواجن	تكلفة الإستثمار	%٩٨,٨	%٩٨,٨	٢٣١,٤٢٨,٤٤٥	٢٣١,٤٢٨,٤٤٥
القاهرة الجديدة للدواجن	مصر	أنتاج دواجن	تكلفة الإستثمار	%٩٧,٠٣	%٩٧,٠٣	١٩٤,٢٤٧,٨٧٥	١٩٤,٢٤٧,٨٧٥
وادي النطرون لامهيات الدواجن وادي النطرون لأنتاج بداري	مصر	أنتاج دواجن	تكلفة الإستثمار	%٩٨	%٩٨	٣٤,٣٠٠,٠٠٠	٣٤,٣٠٠,٠٠٠
التسمين	مصر	أنتاج دواجن	تكلفة الإستثمار	%٩٨	%٩٨	١٧,١٥٠,٠٠٠	١٧,١٥٠,٠٠٠
القاهرة لأنتاج الأعلاف	مصر	إنتاج أعلاف	تكلفة الإستثمار	%٩٨	%٩٨	٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٠,٠٠٠
خدمات حراسة المنشآت	مصر	حراسة	تكلفة الإستثمار	%٦٧,٨٣	%٦٧,٨٣	٢,٠٣٩,٨٢٧	٢,٠٣٩,٨٢٧
القاهرة لتجارة خامات الأعلاف	مصر	تجارة أعلاف	تكلفة الإستثمار	%٨٤	%٨٤	١,٠٥٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠
القاهرة لأنتاج كتناكيت البياض	مصر	إنتاج كتناكيت	تكلفة الإستثمار	%٦٠	%٦٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
القاهرة للتأجير التمويلي	مصر	تأجير تمويلي	تكلفة الإستثمار	%٩٨	%٩٨	٤٩٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠
إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة							
يخصم: الاضمحلال في قيمة الاستثمارات*							
إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة							
				٤٩١,١٠٦,١٤٧	٤٩١,١٠٦,١٤٧	(١,٢٠٠,٠٠٠)	٤٨٩,٩٠٦,١٤٧

(ب) الاستثمارات في شركات شقيقة

المصرية لصناعة النشا		إنتاج النشا		مصر		مصر	
والجلوكوز	والجلوكوز	والجلوكوز	والجلوكوز	والجلوكوز	والجلوكوز	والجلوكوز	والجلوكوز
				٨٩,٣٧٢,٣١٤	-	%٢٧,٢٧	-
				٨٩,٣٧٢,٣١٤	-		
				٥٧٩,٢٧٨,٤٦١	٤٨٩,٩٠٦,١٤٧		

إجمالي الاستثمارات في شركات شقيقة

* يتمثل الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في انخفاض قيمة الاستثمار في شركتي القاهرة لتجارة خامات الاعلاف والقاهرة لإنتاج كتناكيت البياض حيث أنها تحت التصفية، و يتمثل الانخفاض في قيمة الاستثمار في تقدير إدارة الشركة لمبالغ الاستثمارات غير القابلة للتحويل بناء على دراسة للتدفقات النقدية المتوقعة من هذه الاستثمارات.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٧ - الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

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

أرباح بيع الاستثمار في شركة شقيقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	١١٧,٥٦٣,٦٢٦	سعر بيع الأسهم
-	(٣,١٨٨,٥٩٠)	يخصم: تكاليف البيع و الدمغات و الخصومات الأخرى
-	١١٤,٣٧٥,٠٣٦	المحصل من بيع الاستثمار
-	(٨٩,٣٧٢,٣١٤)	يخصم: صافي القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع
-	٢٥,٠٠٢,٧٢٢	أرباح بيع استثمارات

٨ - عقود التأجير

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٢,١٦٩,٧٠٧	مباني و تحسينات
-	١,٦١٨,٧٨٦	اراضي
-	٣,٧٨٨,٤٩٣	الرصيد في آخر العام

ب - الإلتزامات الاجارية علي قائمة المركز المالي كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	١,١٧٦,٦٤٩	التزامات قصيرة الأجل
-	٢,٨٢٣,٩٦٧	التزامات طويلة الأجل
-	٤,٠٠٠,٦١٦	الرصيد في آخر العام

الإلتزامات الاجارية علي قائمة المركز المالي قبل الخصم كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	١,٢٥٦,٥٩٧	خلال سنة
-	١,١٠٧,٧٤٦	من سنة حتي سنتين
-	٢,٧٧٧,٦٣٠	اكثر من سنتين
-	٥,١٤١,٩٧٣	الرصيد في آخر العام

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٨ - عقود التأجير (تابع)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
غير مطبق	٪١٣,١٥	معدل الخصم القيمة الحالية لالتزامات الايجار بعد الخصم كالتالي:
-	١,١٧٦,٦٤٩	خلال سنة
-	٩٢٧,٢٤٢	من سنة حتى سنتين
-	١,٨٩٦,٧٢٥	اكثر من سنتين
-	٤,٠٠٠,٦١٦	الرصيد في آخر العام

ج - المبالغ المعترف بها في قائمة الارباح او الخسائر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٥٩٤,١١٨	اهلاكات اصول حق الانتفاع مباني و تحسينات
-	٩٣٥,١٢٥	اراضي
-	١,٥٢٩,٢٤٣	اجمالي اهلاكات اصول حق الانتفاع
-	٤٤٧,٣٠٨	فوائد مدينة علي التزامات الايجار (ايضاح ٣٠)

٩ - أصول اخري

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٩,٠٤٦	-	تأمينات

تتمثل الأصول الأخرى طويلة الأجل في قيمة مبالغ التأمينات المدفوعة مقدما لأرض مزارع تسمين الشوري لمدى عامين تنتهي في ٢٠٢١.

١٠ - مخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٤,٣٨٤,٧٢٠	٢٨,٢١٤,١٠٩	خامات
١٣,٢١٠,٥١٢	١٣,٧٦٥,٠٧٤	قطع غيار ومهمات
٥,٩١٥,٤٨١	٩,٣٤٦,٨٣٣	أدوية ومطهرات
-	١,١٠١,٢٢٦	بضاعة تحت الفحص
٦١٦,٣١٠	٣٣٧,٥٠٥	أنتاج تام
١,١٢٨,٦٥٥	١٥٣,٦٢٥	مواد تعبئة وتغليف
٧٣,٦٩٢	-	بضاعة بالطريق
٤٥,٣٢٩,٣٧٠	٥٢,٩١٨,٣٧٢	
(١,٨٢٥,٦١١)	(٢,٢٠٦,٠٨٩)	يخصم: مخصص المخزون الراكد والبطيء الحركة
٤٣,٥٠٣,٧٥٩	٥٠,٧١٢,٢٨٣	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٠ - مخزون (تابع)

تتمثل حركة مخصص المخزون الراكد والبطيء الحركة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٩٣١,٦٤٧	١,٨٢٥,٦١١	الرصيد في أول العام
-	٣٨٤,٩٩٩	تدعيم خلال العام
(١٠٦,٠٣٦)	(٤,٥٢١)	انتفهي الغرض منه خلال العام
١,٨٢٥,٦١١	٢,٢٠٦,٠٨٩	الرصيد في آخر العام

١١ - أصول حيوية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٢٩٠,٣٢٨	٤,٤٣٧,٥٥٧	الرصيد في أول العام
٢٢٥,٤٥٦,٨١٨	٢٢٦,٢٨٣,٢٠٦	إضافات خلال العام
(٢٢٤,٣٠٩,٥٨٩)	(٢٢٣,٦١٩,٠٤٠)	المنصرف إلي المبيعات
٤,٤٣٧,٥٥٧	٧,١٠١,٧٢٣	الرصيد في آخر العام

١٢ - عملاء تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٧٨٩,٦٩٨	٣٤٧,٥٩٧	عملاء تجاريون
٦٩٣,٣٩٣	-	أوراق قبض
(٥٦٢,٩٠٩)	(٣٤٧,٥٩٧)	يخصم: اضمحلال عملاء تجاريون وأوراق قبض
٢,٩٢٠,١٨٢	-	صافي عملاء تجاريون وأوراق قبض
١٤,٧٦٤,٩٢٥	١٧,٦٩٤,٤٨٦	مصلحة الضرائب
١٤,٦٢٠,٤٨٨	٤,٦٤٣,١٩٦	موردين دفعات مقدمة
-	٢,٩٤٩,٥٨٤	إيرادات مستحقة
٧٩٦,٣٢٧	١,٣٥٥,٦٤٧	سلف وعهد عاملين
٢,١٥٢,٢١٢	١,١٦٠,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	غطاء خطابات ضمان
-	٦٤٧,٨٦٠	تامينات لدى الغير
١,١٤٩,٩٢٢	-	أرصدة مدينة أخرى
٣٤,٢٨٣,٨٧٤	٢٩,٢٥٠,٧٧٣	الإجمالي
(٥٤٢,٤٢٢)	-	يخصم: اضمحلال الأرصدة المدينة الأخرى
٣٣,٧٤١,٤٥٢	٢٩,٢٥٠,٧٧٣	صافي الأرصدة المدينة الأخرى
٣٦,٦٦١,٦٣٤	٢٩,٢٥٠,٧٧٣	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٢ - عملاء تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

وفيما يلي حركة اضمحلال العملاء التجاريون والأرصدة المينة الأخرى خلال العام:

٢٠١٩		٢٠٢٠		
اضمحلال الأرصدة المدينة الأخرى	اضمحلال عملاء تجاريون	اضمحلال الأرصدة المدينة الأخرى	اضمحلال عملاء تجاريون	
٥٤٢,٤٢٢	٩٤٩,٧٤٧	٥٤٢,٤٢٢	٥٦٢,٩٠٩	الرصيد في أول العام
-	١٣٢,٨٩٥	-	-	التدعيم خلال العام
-	(٣٧٧,٥٨٣)	(٤٩٢,٤٧٣)	-	مستخدم خلال العام
-	(١٤٢,١٥٠)	(٤٩,٩٤٩)	(٢١٥,٣١٢)	إنتفى الغرض منه
<u>٥٤٢,٤٢٢</u>	<u>٥٦٢,٩٠٩</u>	<u>-</u>	<u>٣٤٧,٥٩٧</u>	الرصيد في آخر العام

بلغت أعمار أرصدة العملاء المستحقة قبل المخصصات كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,١٠٧,٨٩٦	-	مستحقة لأقل من ٣ أشهر
٤٩٥,٥٢٢	٣٤٧,٥٩٧	مستحقة لأكثر من ٦ شهور
<u>١,٦٠٣,٤١٨</u>	<u>٣٤٧,٥٩٧</u>	عملاء تجاريون و أوراق قبض مستحقة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٧,٣٨٧	-	مستحقة لأقل من ٣ أشهر
٤٩٥,٥٢٢	٣٤٧,٥٩٧	مستحقة لأكثر من ٦ شهور
<u>٥٦٢,٩٠٩</u>	<u>٣٤٧,٥٩٧</u>	عملاء تجاريون و أوراق قبض مستحقة و تم تكوين مخصص لها

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	
			٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة القاهرة الجديدة للدواجن	شركة تابعة	مبيعات أعلاف	١١٦,٥٤٧,٥٥٧	١٣١,٦٢٣,٥٨٥
		مشتريات كتاكيت	٥١,٣٨٠,١١٨	٣٧,٤٠٦,٨٦٢
		مشتريات مخلفات	-	٢٢٠,٧٤٠
		فوائد مستردة	١,٩٨٥,٠٣٨	-
شركة القاهرة لمجازر الدواجن	شركة تابعة	مبيعات أعلاف	٨٣,٠٩٦,٥٨٨	٩٦,٨٢٥,٢٧٢
		مبيعات طيور حية	٨٠,٢٦٤,٣٤٨	٧٠,٥٤٤,٦١٣
		فوائد مستردة	١٢,٠٤٠,٥٢٧	-
		مشتريات مخلفات	٧٣,٥١٥	٥٤٤,٥٠٥
		وجبات	٩,٥٨٨	-
شركة وادي النطرون لإنتاج بداري التسمين	شركة تابعة	مبيعات أعلاف	٢٢,٦٤٢,٥٢٣	٢٤,١٥٧,٧١٤
		فوائد مستردة	٧١٢,٨٠٠	-
شركة خدمات حراسات المنشآت	شركة تابعة	خدمات حراسة	٢٦,٥١١	٢٦,٢٢٣
شركة القاهرة لإنتاج الأعلاف	شركة تابعة	مشتريات أعلاف	٢١,٣٢٩,٥٥٣	١٥,٦٢٨,٦٤٥
		مبيعات نقل أعلاف	١٢,٦١٤,٦٤٠	١١,٧٨٦,٩٩٧
		مشتريات صويا	٢٤,٥٦٦,٠٥٠	٣٠,٠٦٩,١٤٠
شركة وادي النطرون لامهيات الدواجن	شركة تابعة	فوائد مستردة	٢,٤١٥,٨٥٠	-
الشركة المصرية للنشا والجلوكوز	شركة شقيقه	مشتريات خامات	-	١٠٤,٢٨٨,٧٣٧

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

١ - معاملات البيع و الشراء:

تمت معاملات مبيعات الأعلاف والطيور ومشتريات الكتاكيت ومخلفات الأعلاف مع الشركات التابعة والشقيقة على أساس السعر السوقى فى تاريخ إبرام المعاملة.

٢ - معاملات تبادل الخامات مع الشركات التابعة:

تمت معاملات تبادل الخامات بين الشركة والشركات التابعة والشقيقة على أساس العقود الموقعة بين الشركات و طبقاً للسعر المحاييد وهو التكلفة الاستبدالية للخامات.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

٣ - توزيع مصروفات الفوائد التمويلية:

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

٤ - توزيع المصروفات المشتركة:

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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٥١,٠٦٣,٨١٩	١٠٣,٩٢٦,٢٣٥	شركة القاهرة لمجازر الدواجن
٧٢,١٨٨,٠٩٢	٥٨,٧٩١,٧٠٧	شركة وادي النطرون لأهيات الدواجن
٩٥,٠٨٨,٨٢٤	٤٥,٩١٨,٨٦٥	شركة القاهرة الجديدة للدواجن
-	٢٨,٧٨٠,٨٣٧	شركة القاهرة لإنتاج الأعلاف
١٦,٨١٨,٢٢٨	١٦,٨٣٩,٦٥٦	شركة وادى النطرون لبداري التسمين
-	٢,٧٠٨,٠٢٠	مجموعه أمريكانا للأغذية والمشروبات السياحية
٨٣٥,٥٥٧	٧٨٥,٩٨٣	شركة خدمات حراسات المنشآت
٥٩١,٩٤٩	٥٩١,٩٤٩	شركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف
٦١,٣٨٠	٦٠,٧١٣	شركة ايكاب
-	٣,٥٤٠	القاهرة لإنتاج كتاكيت البياض
١,٢٦٨,٨٢٥	-	الشركة المصرية للنشا والجلوكوز
١,٦٢٣,٥٥٣	-	كاليفورنيا جاردن
(٥٢٣,٢٧٤)	(٥٢٣,٢٧٤)	يخصم: الانخفاض في قيمة شركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف*
<u>٦٣٩,٠٢٠,٤٩٣</u>	<u>٢٥٧,٨٨٤,٢٣٠</u>	

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

(ب) مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	١,٦٥٢,٨٦١	كاليفورنيا جاردن
٦٦٧	١,٤٣٥,٢٣٨	شركة العالمية للصناعات الغذائية
٣٥٨,٨٨١	٣٥١,١٢١	شركة القاهرة للتأجير التمويلي
٢٢٠,٢٧٨	٢١٨,٠٧٦	الشركة الكويتية للأغذية - الإمارات
٢٠١,٥٩٠	١٩٨,١٨٥	الشركة الكويتية للأغذية - قطاع المطاعم
١٧٨,٠٤٦	١٧٨,٠٤٦	شركة الدلتا للاستيراد والتصدير
٣,٨١٨	٣,٨١٨	فارم فرييس
٣٦٣,٤١٩,٧١٣	-	شركة القاهرة لإنتاج الأعلاف
<u>٣٦٤,٣٨٢,٩٩٣</u>	<u>٤,٠٣٧,٣٤٥</u>	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٤ - نقدية وارصدة لدي البنوك

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩,٩٧٧,٠٢٢	١٨,٠٣٢,٦٢٣	حسابات جارية لدي البنوك
-	٧٣٥,٠٩٨	نقدية بالصندوق
٩,٩٧٧,٠٢٢	١٨,٧٦٧,٧٢١	

١٥ - 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
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 بوادي للاعتماد العقارية ذات مسؤولية محدودة	١٩,٣٥٤,٩٧٢	١٩,٣٥٤,٩٧٢	%٤,٠٤
مساهمون آخرون	١٨٤,٢٢٢,٣٣٩	١٨٤,٢٢٢,٣٣٩	%٣٨,٤٦
الإجمالي	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	%١٠٠

١٦ - احتياطات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠٨,٥٩٩,٥٧٧	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	الاحتياطي القانوني
١٩٩,٥٣٤	١٩٩,٥٣٤	الاحتياطي الرأسمالي
١٠٨,٧٩٩,١١١	١٠٩,٦٩٧,١١٦	

الاحتياطي القانوني

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

الاحتياطي الرأسمالي

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

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

٢٠١٩		٢٠٢٠	
التزامات ضريبية	أصول ضريبية	التزامات ضريبية	أصول ضريبية
٥,٩٠٩,٧٧٧	-	٧,٤٩٠,١٨١	-
-	-	-	-
٥,٩٠٩,٧٧٧	-	٧,٤٩٠,١٨١	-

وفيما يلي بيان بإجمالي حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام:

٢٠١٩	٢٠٢٠
٦,٤١٨,٨٤٧	٥,٩٠٩,٧٧٧
(٥٠٩,٠٧٠)	١,٥٨٠,٤٠٤
٥,٩٠٩,٧٧٧	٧,٤٩٠,١٨١

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

١٨ - مخصصات

٢٠١٩	٢٠٢٠	مخصص قضايا	مخصص إعادة هيكلة	مخصصات أخرى
٢٤,٢٤٦,٣٠٤	٢٠,٧٤٤,٩٩١	٣٥٨,٥٩٠	١,٣٦٨,٨٠٠	١٩,٠١٧,٦٠١
٢,١٧٠,٧٥٦	١,٣٦٤,٥٢٠	١٥٩,٤١٠	-	١,٢٠٥,١١٠
(٤,١٧٢,٥٨٢)	(١,٦٥٤,٦٠٣)	(١٠٠,٠٠٠)	-	(١,٥٥٤,٦٠٣)
(١,٤٩٩,٤٨٧)	-	-	-	-
٢٠,٧٤٤,٩٩١	٢٠,٤٥٤,٩٠٨	٤١٨,٠٠٠	١,٣٦٨,٨٠٠	١٨,٦٦٨,١٠٨

مخصصات أخرى

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

مخصص إعادة هيكلة

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

مخصص مطالبات

يتمثل المخصص في إجمالي المبلغ المكون لمواجهة مطالبات قانونية محددة مقامة ضد الشركة من الأطراف الخارجية. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة أن نتائج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢١٧,٤٩١,٦٣٢	١٦١,٧٠٧,٦٧٥	تسهيلات بنكية

يتمثل بنوك سحب على المكشوف في قيمة التسهيلات المستخدمة والممنوحة للشركة من البنوك التي تتعامل معها. تبلغ إجمالي التسهيلات المتاحة حوالي ٣١٤ مليون جنيه مصري، وكان سعر الفائدة بالنسبة للتسهيلات بالجنيه المصري هو عبارة عن متوسط سعر الكورديور الى سعر الكورديور - إقراض بالاضافة الى التسهيلات الخاصة بمبادرة البنك المركزي المصري بسعر فائدة ٨٪، أما التسهيلات بالدولار الأمريكي فسعر الفائدة عليها عبارة عن سعر الليبورمضاف اليها هامش سعر تعاقدى، شامل عمولة اعلي رصيد مدين وذلك مقابل ضمانات بنكية حصلت عليها البنوك التي قدمت التسهيلات الائتمانية للمجموعة متمثلة في كفالات تضامنية قدمتها بعض الشركات التابعة لصالح البنوك المتاحة لتلك التسهيلات.

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢١,١٧٤,٦٧١	١٩,٩٤٨,٧٧٦	دائنون تجاريون
٢٣,٥٣٤,٣٦٦	١,٢٢٨,٩٤١	أوراق دفع
٩,١٣٢,١١١	١٤,٠٣٢,٨٧٥	أجور ومكافآت مستحقة
١٢,٣٣٤,٧٧٩	١٣,٩٧٣,٩٩٥	مصرفات مستحقة
١٦٢,٧٣٠	١٤٦,٤٢٣	دائنو توزيعات - مساهمين
٢,٠٦٩,٨١٦	٢,٣٨٥,١٩٧	مصلحة الضرائب
٢٣,٢٠٧	٦١,٣٨١	صندوق العاملين
١,٠٦٢,١٧٥	٢,٥٦٨,٦٦٢	دائنون متنوعون
١,١٥١,٨٦٥	٩٥٥,٣٠٩	مقدمات من عملاء
٦٨١,٩١٥	٦١٩,١٦٥	تأمينات اجتماعية
٦٦٨,٩٣٧	٦٠٠,١٦٧	تأمينات للغير
١١,٢٢٩,٣٥٥	٦,٠٠٧,٥١١	دائنو توزيعات - عاملين *
٨٣,٢٢٥,٩٢٧	٦٢,٥٢٨,٤٠٧	

* دائنون توزيعات العاملين العاملين يمثل الرصيد المتبقى بعد سداد توزيعات العاملين عن الارباح في السنوات السابقة والذي سوف يتم استخدامه في السنوات التالية لصالح العاملين فقط.

٢١ - قروض

٢٠٢٠			
الاجمالي	قروض طويلة الأجل	الجزء الجاري من قروض طويلة الأجل	
-	-	-	قروض بنك قطر الوطني الأهلي
٢٠١٩			
الاجمالي	قروض طويلة الأجل	الجزء الجاري من قروض طويلة الأجل	
١٦,٦٦٦,٦٦٧	-	١٦,٦٦٦,٦٦٧	قروض بنك قطر الوطني الأهلي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢١ - قروض (تابع)

بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ حصلت الشركة على قرض من بنك قطر الوطني الأهلي بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى 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 سنوى متساوية القيمة تبدأ من ١ فبراير ٢٠١٨ بعد فترة سماح ٢٤ شهر طبقاً لجدول السداد المتفق عليه مع البنك، ويسعر فائدة متغير بواقع ١٪ فوق سعر الكوريدور سنوياً المعطن من البنك المركزى المصرى على أعلى رصيد مدين، يستحق السداد كل ٣ أشهر اعتباراً من تاريخ التوقيع على هذا العقد.

ووقعت على عقد القرض كل من شركة القاهرة الجديدة للدواجن وشركة القاهرة لإنتاج الأعلاف وشركة وادي النظرون لأهيات الدواجن كطرف ثالث كفلاء كمتضامين.

تعهدات وضمائمات القرض:

تعهدت الشركة طوال فترة القرض ببعض التعهدات أهمها التالي:

- ١- الحفاظ على نسبة الرافعة المالية (إجمالى الالتزامات/ إجمالى الملكية) فى الميزانية المجمعة على مستوى مجموعة القاهرة للدواجن متضمنة الشركة المدينة والكفلاء المتضامين وباقى شركات المجموعة بنسبة لا تتعدى ١:١,٥ طوال مدة القرض.
- ٢- بعدم الحصول على أى قروض متوسطة أو طويلة الأجل أو تأجير تمويلى إلا بعد إخطار البنك بذلك.
- ٣- بعدم إجراء أى توزيعات للأرباح إلا بعد تمام سداد جميع الأقساط المستحقة على القرض والفواتير والعملات خلال السنة المالية المزمع توزيع الأرباح بها.

٢٢ - الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٥٥,٥٥١,٣٤٩	٢١٥,٧٢٣,٦٠٩	مبيعات علف داجني
٢١١,٠٦٠,٨٧٦	٢٠٦,٨٦٥,٠٥٧	مبيعات طيور حية
٨٩,٥٥٧,٦٧٨	٣٨,٢٥٥,٢١٣	مبيعات مواد خام
٥٢,٧٨٢,٧٦٧	-	مبيعات علف حيواني
(٤,٧٥٤,٤٦٣)	(١,٧٧١,٨٨٧)	خصم مسموح به
٦٠٤,١٩٨,٢٠٧	٤٥٩,٠٧١,٩٩٢	

٢٣ - تكلفة الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٤٦,٧٤٩,٠٩٧	٣٦٦,٥٣٦,١٧٩	خامات ومواد منصرفه
٦٠,٦٤٣,٦٩٠	٦١,٦١١,٥٠٢	أجور
٩٤,١٢٧,٩٥٣	٦٨,٥٤٥,٧٣٥	مصروفات أخرى
٤,٣٣٦,٣٩١	٥,١٨٩,٥٧٧	إهلاكات (إيضاح ٥)
(٣٥,٢٣٣,١٠٣)	(٤١,٢٩٥,٧٨٤)	ما تم تحميله لشركات شقيقة*
٥٧٠,٦٢٤,٠٢٨	٤٦٠,٥٨٧,٢٠٩	

* تمثل المصروفات المحمله على الشركات التابعة و الشقيقه في المصروفات المركزية للقطاع الداجني والذي يخدم هذه الشركات.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٤ - مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٧٤,٩٤٧	١٩٢,٦٢٢	مصروفات أخرى
-	٩٢,٤٥٥	أجور
٩,٥٤٧	٥,٢٧٢	إهلاكات إدارية
<u>٧٨٤,٤٩٤</u>	<u>٢٩٠,٣٤٩</u>	

٢٥ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٤,٢٧٠,٩٥٢	٦٥,٧٨٨,٤٩١	أجور ومرتبات
١٢,٦٩٥,٠٠٧	١١,٠٦٩,٦٢٨	مصروفات أخرى
١,٥٢١,٥٥٠	١,٩٧٢,٣٥٦	إهلاكات (إيضاح ٥)
<u>٧٨,٤٨٧,٥٠٩</u>	<u>٧٨,٨٣٠,٤٧٥</u>	

٢٦ - مخصصات مكونة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,١٧٠,٧٥٦	١,٣٦٤,٥٢٠	مخصص أخرى (إيضاح ١٨)
١٣٢,٨٩٥	-	مخصص عملاء تجاريين (إيضاح ١١)
-	٣٨٤,٩٩٩	مخصص المخزون الراكد والبطيء الحركة (إيضاح ٩)
<u>٢,٣٠٣,٦٥١</u>	<u>١,٧٤٩,٥١٩</u>	

٢٧ - إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٥,٢٨٠,٩١٧	١٨,٤٩٦,١٧٠	إيرادات نقل
٣,٥٣٢,٦٢٢	٥,٧٨١,٧٨٢	أرباح رأسمالية
٧,١٢٤,١٨٤	٣,٦٦٦,٢٥١	إيرادات متنوعة
-	٢٧٠,٧١٠	إيرادات تأمينية
٣,٦٠٢,٥٩٧	-	استرداد رسوم خدمات
<u>٢٩,٥٤٠,٣٢٠</u>	<u>٢٨,٢١٤,٩١٣</u>	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٨ - مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥٢٣,٩٨٠	٢٤,٥٨٦,٥٢٧	مصروفات إعادة هيكلة
٦٢٤	٧,٩٨٤,٨٤٢	مصروفات أخرى
<u>٥٢٤,٦٠٤</u>	<u>٣٢,٥٧١,٣٦٩</u>	

٢٩ - إيرادات استثمارات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٤,٠٢٧,١٣٨	٥٣,٤٦١,٠٣٢	توزيعات أرباح من شركات تابعة
(١,٧٠١,٣٥٧)	(٥,٢٩٢,٠٠٠)	يخصم: ضريبة قطعية على توزيعات الأرباح
<u>٣٢,٣٢٥,٧٨١</u>	<u>٤٨,١٦٩,٠٣٢</u>	

٣٠ - إيرادات تمويلية بالصافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٣٦٣,٢٥١	٨٤٣,٥٩٦	أرباح فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية غير محققة
٣٩	٧,٥٧٨,٢٦٢	فوائد دائنة
-	(٤٤٧,٣٠٨)	فوائد مدينة*
<u>٢,٣٦٣,٢٩٠</u>	<u>٧,٩٧٤,٥٥٠</u>	

تم تخفيض الفوائد المدينة بمبلغ ١٧,١٥٤,٢١٨ جنيه مصري (إيضاح ١٢) قيمة فوائد مستردة من بعض الشركات التابعة والشقيقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (جنيه مصري ٣٥,١٢٥,٥٨٨ : ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وذلك مقابل إجمالي التمويل المحول إلى الشركات التابعة والشقيقة بناء على عقود المعاوضة المعتمدة من مجالس الإدارة لتلك الشركات.

٣١ - ضرائب الدخل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٥٠٩,٠٧٠)	١,٥٨٠,٤٠٤	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ١٧)
<u>(٥٠٩,٠٧٠)</u>	<u>١,٥٨٠,٤٠٤</u>	ضرائب الدخل

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣١ - ضرائب الدخل (تابع)

يختلف مصروف الضريبة على ربح الشركة قبل الضرائب عن المبلغ النظري لمصروف الضريبة على الدخل باستخدام المتوسط المرجح لسعر الضريبة على أرباح الشركة كمايلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٧,٤٥٠,٩٨٥	(٥,٣٢٥,٩٣٠)	ربح العام قبل الضرائب
٤,٠٤١,٠١٢	(١,١٩٨,٣٣٤)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة ٢٢,٥٪ (٢٠١٩: ٢٢,٥٪)
١,٠٣٦,٨٠٠	٢,٣٣٥,٠٩٦	مصروفات غير معترف بها ضريبيا
(٧,٦٦٦,٥٢٧)	(٩,٩٠٨,٢٥٧)	ايرادات غير خاضعة للضريبة
(١,٠٢٣,٧٨٧)	(١٤٥,٩٢١)	مخصصات مستخدمة
٣,١٠٣,٤٣٢	١٠,٤٩٧,٨٢٠	خسائر ضريبية مرحلة لم يتم الاعتراف بها
(٥٠٩,٠٧٠)	١,٥٨٠,٤٠٤	مصروف الضريبة على الدخل

٣٢ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في (الخسائر) / الأرباح

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٧,٩٦٠,٠٥٥	(٦,٩٠٦,٣٣٤)	(خسارة) ربح العام
(١,٧٠٦,٢٠٥)	-	يخصم:
(٨٩٨,٠٠٣)	-	نصيب العاملين
١٥,٣٥٥,٨٤٧	(٦,٩٠٦,٣٣٤)	المحول للاحتياطي القانوني
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	صافي (الخسارة) / الربح الخاص بمساهمي الشركة
٠,٠٣٢٠	(٠,٠١٤٤)	عدد الأسهم القائمة خلال العام
		نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح

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 الشركة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

مبالغ نصيب العاملين والمحول للاحتياطي القانوني ومكافأة مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تقديرية وتحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.

٣٣ - تكاليف العمالة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١٨,٤٢٧,٧٤٣	١٢١,٥٣٢,٩٥٦	الأجور وما في حكمها
٥,٦١٣,٣٧٣	٥,٦٠٥,٣٧٩	حصة الشركة التأمينات الاجتماعية
١,٠٤٧,٤٦٤	٣٥٤,١١٣	حصة الشركة في نظم التأمين الخاص
١٢٥,٠٨٨,٥٨٠	١٢٧,٤٩٢,٤٤٨	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٤ - الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تجاه البنوك و ضمانات أخرى بالإضافة الى أمور أخرى تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

٣٥ - الموقف الضريبي

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٪.

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي لشركة القاهرة للدواجن:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ مع وجود نزاع قضائي علي مبلغ ٦,٩ مليون جنيه قامت الشركة بدفعه لمصلحة الضرائب في عام ٢٠١٣.
- السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم يتم اختيار الشركة ضمن ملفات عينة الفحص.
- تم فحص السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ وورد الى الشركة مطالبة تقديرية عن تلك السنوات، وتم الاعتراض في الميعاد القانوني وتم إحالتها الى لجنة الطعن قبل التقادم من قبل اللجنة الداخلية، وتم تقديم طلب تصالح للمأمورية عن تلك السنوات لفض النزاع، وتم الفحص الفعلي للشركة من قبل المأمورية، وجرى انتهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ ورد الى الشركة مطالبة تقديرية عن تلك السنوات، وتم الاعتراض في الميعاد القانوني وتم اصدار قرار بإعادة الفحص وجرى تجهيز فحص الشركة.
- لم يتم فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠ وتم سداد الضريبة عن هذه السنوات من واقع الإقرار الضريبي.

ضريبة الخصم والإضافة

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

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 من عام ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢٠.

ضريبة الدمغة

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

ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص ضريبة القيمة المضافة والسداد لعام ٢٠١٧.
- لم يتم فحص ضريبة القيمة المضافة من عام ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢٠.

٣٦ - احداث لاحقة

تعرض العالم أجمع لإنتشار (فيروس كورونا) الذي أثر تأثيرا ملموسا على القطاعات الاقتصادية بوجه عام، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي ذلك إلى إنخفاض ملموس في الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. لذا فمن المحتمل أن يكون لإنتشار الفيروس تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الإسترادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، يتعدى في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم ذلك التأثير على المدى المتوقع للإنتشار والفترة الزمنية التي ينتظر عندها السيطرة على الفيروس، بناء على معرفتنا الحالية والمعلومات المتاحة لانتوقع أن يكون لإنتشار الفيروس تأثير على قدرة الشركة على الإستمرار في المستقبل.

