

شركة القاهرة للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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
٣٧-٧	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" ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإفصاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 مستقلة 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 مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 عملية المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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 الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة 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 أساساً 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 لشركة القاهرة للدواجن "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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


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


القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
٦٧,٦٩٨,٦٠٥	٦٦,٣٩٧,٢٦٧	٥	مشروعات تحت التنفيذ
١,٥٠٥	١٩٩,٤٨٨	٦	استثمارات في شركات تابعة
٤٨٩,٤٥٦,١٤٧	٤٨٩,٤٥٦,١٤٧	٧	أصول حق انتفاع
٣,٩٣٨,٣٢٨	٥,٥٢٦,٩٧١	٨/أ	إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٦١,٠٩٤,٥٨٥	٥٦١,٥٧٩,٨٧٣		الأصول المتداولة
			المخزون
٣٦,١٥٢,٢٠٩	٧٧,٨٨٥,٨١٤	٩	أصول حيوية - كتاكيت تسمين
١٥,٨٢١,٢٦١	٣١,٩٠٦,٥٦٤	١٠	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٧,٩٠٢,٨٦٤	٣٢,١٥١,٨٠٥	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٦٠,٣٣٣,٤٨٦	٣٥٤,٣٤٤,٣٦٤	١٢/أ	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٨,٥٦٢,١٦٩	٢٨,٧٨٥,٤٧٧	١٣	إجمالي الأصول المتداولة
٢٥٨,٧٧١,٩٨٩	٥٢٥,٠٧٤,٠٢٤		إجمالي الأصول
٨١٩,٨٦٦,٥٧٤	١,٠٨٦,٦٥٣,٨٩٧		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	١٤	رأس المال المدفوع
١٠٩,٦٩٧,١١٦	١٠٩,٦٩٧,١١٦	١٥	احتياطيات
(٦٠,٢٩٢,٧٣٥)	٢٦١,٤١٧,٥٣٧		الأرباح المرحلة / الخسائر المتراكمة
٥٢٨,٤٠٥,٩٨١	٨٥٠,١١٦,٢٥٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٦,٥٧٦,٦٨٨	٦,٩٧٨,٧٠٣	١٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٣,١٨٠,٧٣١	٤,٢٨١,١١٥	ب/٨	التزامات إيجارية
٩,٧٥٧,٤١٩	١١,٢٥٩,٨١٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٣,٣٨٥,٧٠٤	١٥,٧٠٣,٢١١	١٧	مخصصات
١٢٢,٣٤١,٤٩٦	١٣٩,٢١٢,٧٥٨	١٨	بنوك تسهيلات ائتمانية
٨٠,٤٩٤,٦٨٠	٥٩,٦٥٥,٢٦٠	١٩	داننون تجاريون وأرصدة داننن أخرى
٥٤,٠٣٧,٤١٤	٦,٨٢٧,٩١٣	ب/١٢	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٤٤٣,٨٨٠	١,٨٩٢,٧٠١	ب/٨	التزامات إيجارية
-	١,٩٨٥,٩٨٣	٣٠	التزامات ضريبية الدخل الجارية
٢٨١,٧٠٣,١٧٤	٢٢٥,٢٧٧,٨٢٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨١٩,٨٦٦,٥٧٤	١,٠٨٦,٦٥٣,٨٩٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزءاً متمم للقوائم المالية المستقلة
- تقرير مراقب الحسابات مرفق


المهندس / محمد طارق زكريا
رئيس مجلس الإدارة


الأستاذ / عادل الأففي
عضو مجلس الإدارة المنتدب


المحاسب / احمد عبد الرؤوف
رئيس القطاع المالي والإداري للمجموعة



الجيزة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٥٢٩,٩٤٣,١٢٧	٧٤١,٢٤٩,١١٥	٢٠	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٥١٠,٠٠٩,٧٥٩)	(٦٥٣,٩١٦,٣٢٣)	٢١	تكلفة الإيرادات
١٩,٩٣٣,٣٦٨	٨٧,٣٣٢,٧٩٢		مجمّل الربح
(٤٩,٩٠٨)	(٥٥,٩١٧)	٢٢	مصروفات بيع وتسويق
(٨١,٤٦٥,٩٨٣)	(٨٧,١٨٩,٦٤٥)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
(٨,٩٤٥,١١٠)	(٥,٧٩٢,٣٨٧)	٢٤	مخصصات مكونة
٧,٤٧٦	٧,٩٤٧,٨٣٩	٢٧	مخصصات انتفي الغرض منها
٣٤,١٥٥,٨٣٥	٣١,٩١٩,٥٣٦	٢٥	إيرادات التشغيل الأخرى
(٢٣,٩١٥,٤٣٥)	(١٤٨,٥٠٥)	٢٦	مصروفات التشغيل الأخرى
(٦٠,٢٧٩,٧٥٧)	٣٤,٠١٣,٧١٣		أرباح (خسائر) التشغيل
١,١٢٥,٠٢٩	١٠,٣٤٣,٦٧٦	ب/٢٩	إيرادات تمويلية
(٧١٩,٠٢٦)	(٦٤٨,٦٤٣)	أ/٢٩	تكاليف تمويلية
-	٣٠٣,٨٨٣,٥٥١	٢٨	إيرادات استثمارات
(٥٩,٨٧٣,٧٥٤)	٣٤٧,٥٩٢,٢٩٧		أرباح (خسائر) العام قبل الضرائب
(٢,٧٨٧,٠٢٦)	(٢٥,٨٨٢,٠٢٥)	٣٠	ضرائب الدخل
(٦٢,٦٦٠,٧٨٠)	٣٢١,٧١٠,٢٧٢		أرباح (خسائر) العام
(٠,١٣٠٨)	٠,٦٧١٦	٣١	نصيب السهم في ربح (خسارة) العام: نصيب السهم الأساسي والمخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

٢٠٢١	٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٦٢,٦٦٠,٧٨٠)	٣٢١,٧١٠,٢٧٢	أرباح (خسائر) العام
-	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن العام
<u>(٦٢,٦٦٠,٧٨٠)</u>	<u>٣٢١,٧١٠,٢٧٢</u>	إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

الإجمالي	(الخسائر المتراكمة) الأرباح المرحلة	الاحتياطي الرأسمالي	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٦٦٩,٤١٣,٢٢٢	٨٠,٧١٤,٥٠٦	١٩٩,٥٣٤	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٧٦,٦٤٠,٢٥٦)	(٧٦,٦٤٠,٢٥٦)	-	-	-	توزيعات ارباح مساهمين عن ٢٠٢٠
(١,٧٠٦,٢٠٥)	(١,٧٠٦,٢٠٥)	-	-	-	توزيعات ارباح موظفين عن ٢٠٢٠
(٦٢,٦٦٠,٧٨٠)	(٦٢,٦٦٠,٧٨٠)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة عن العام
٥٢٨,٤٠٥,٩٨١	(٦٠,٢٩٢,٧٣٥)	١٩٩,٥٣٤	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢٢
٣٢١,٧١٠,٢٧٢	٣٢١,٧١٠,٢٧٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٨٥٠,١١٦,٢٥٣	٢٦١,٤١٧,٥٣٧	١٩٩,٥٣٤	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥٩,٨٧٣,٧٥٤)	٣٤٧,٥٩٢,٢٩٧		أرباح (خسائر) العام قبل الضرائب
			تعديلات :
٨,٢٤٥,٨١٧	٨,٢١٢,٣٦٠	٥	إهلاك الأصول الثابتة
١,٣٣٥,٦٢٣	١,٤٣٦,٦١٥	٨	إهلاك أصول حق انتفاع
-	(٢٩٨,٤٨٩)		أرباح استبعاد التزامات إيجاريه
(١,٥٧٤,٢٢٥)	(٢,٣٠٥,٨٦٠)		أرباح بيع أصول ثابتة
-	(٣٠٣,٨٨٣,٥٥١)		أرباح من توزيعات شركات تابعة
(٨٣٠,٩٨٧)	(٣٩٩,٠٥١)	ب/٢٩	فوائد دائنة
٧١٩,٠٢٦	٦٤٨,٦٤٣	أ/٢٩	فوائد مدينة
٨,٩٤٥,١١٠	٥,٧٩٢,٣٨٧	٢٤	مخصصات مكونة
(٧,٤٧٦)	(٧,٩٤٧,٨٣٩)	٢٧	مخصصات انتفى الغرض منها
(٤٣,٠٤٠,٨٦٥)	٤٨,٨٤٧,٥١٢		ربح (خسارة) التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل
١١,٧٠١,١٨١	(٤٠,٩٥٧,٢٣٥)		المخزون
(٨,٧١٩,٥٣٨)	(١٦,٠٨٥,٣٠٣)		أصول حيوية - كتاكيث تسمين
١,٣٤٨,٥٣٩	٢,٧٧٨,٣٢٩		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١١٩,٣٤٣,٧٠٤	(١٧٠,٨٦٢,١١٨)		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٤,٢٩٨,٤٥٣	(١٧,٦٤٦,٢٤١)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥٠,٠٠٠,٠٦٩	(٤٧,٢٠٩,٥٠٢)		مستحق لأطراف ذات علاقة
١٤٤,٩٣١,٥٤٢	(٢٤١,١٣٤,٥٥٨)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢,٦٩٨,٥٧٥)	(٦,٤٣٦,٣٥٢)		استخدام مخصصات
(١٩,٨٣١,٣٤٥)	(٢٦,٣٤١,٩٣٩)		توزيعات أرباح عاملين مدفوعة (خاصة بالمجموعة ككل)
(٣,٧٠٠,٥١٩)	-		مدفوعات ضريبة الدخل
١١٨,٧٠١,١٠٣	(٢٧٣,٩١٢,٨٤٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣,٧٢٤,٩٤٣)	(٧,١٢٩,٣٦٨)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	٢٧٣,٤٩٥,١٩٦		متحصلات من توزيعات ارباح شركات تابعة - بالصافي
٨٣٠,٩٨٧	٣٩٩,٠٥١		فوائد دائنة محصلة
١,٥٧٤,٢٢٥	٢,٣٢٦,٢٢٣		متحصلات من الأصول الثابتة
(١,٣١٩,٧٣١)	٢٦٩,٠٩١,١٠٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٩,٣٦٦,١٧٩)	١٦,٨٧١,٢٦٢		صافي حركة التسهيلات الائتمانية
(١,٥٨٠,٤٨٩)	(١,٨٢٦,٢٠٧)		مدفوعات التزامات إيجارية (متضمنة الفائدة)
(٧٦,٦٤٠,٢٥٦)	-		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(١١٧,٥٨٦,٩٢٤)	١٥,٠٤٥,٠٥٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(٢٠٥,٥٥٢)	١٠,٢٢٣,٣٠٨		النقدية وما في حكمها أول العام
١٨,٧٦٧,٧٢١	١٨,٥٦٢,١٦٩		النقدية وما في حكمها آخر العام
١٨,٥٦٢,١٦٩	٢٨,٧٨٥,٤٧٧	١٣	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ 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 أ شارع مراد - الجيزة - جمهورية مصر العربية. يتمثل غرض الشركة 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.
- 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 الرئيسى هي شركة أمريكانا القابضة للأغذية ليمتد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وهي شركة تابعة لشركة Adeptio AD Holdings (المالك النهائي) والتي تمتلك من خلال شركاتها التابعة نسبة ٥٣,٤٥٪ من رأس مال الشركة.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة قرائتها مع القوائم المالية المجمعة والمتاحة لدي الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق ملكية المجموعة ككل.

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

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٣، 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:

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء: أصول حيوية (كتاكيت بمزارع التسمين بالقيمة العادلة).

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

تقوم الشركة 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 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 مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ الأصول الثابتة

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 والحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على 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 على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على 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 على 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 - ٤٠ سنة
آلات ومعدات	٧-١٤ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
عدد وأدوات	٥-١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٣ - ٨ سنة

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية 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 على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويُدْرَج ضمن قائمة الأرباح والخسائر "مكاسب (خسائر)/ أخرى - بالصافي" المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

٤-٢ 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.

٥-٢ الأصول الحيوية

يتم قياس الأصل الحيوي بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدر وفي حالة عدم القدرة على تحديد القيمة العادلة يتم قياس الأصل الحيوي 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 المقدر، وتتمثل الأصول الحيوية في كتاكيت بمحطات التسمين.

٦-٢ 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 على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٢ 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 مخصوماً منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حده ويتم إثباته في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٨-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

٩-٢ 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، وتحدد على أساس المواد والتكاليف والأجور الصناعية المباشرة وغير المباشرة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٠-٢ الأدوات المالية

تصنيف الأصول المالية

تصنف الشركة أدواتها المالية ضمن الفئات التالية:
التكلفة المستهلكة.

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.

(أ) القياس الأولي

عند الإثبات الأولي، يتم قياس الأصول المالية أو الألتزامات المالية بقيمتها العادلة. تُحتسب 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.

(ب) 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 أدائها على أساس القيمة العادلة. يتم قياس كافة الألتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(ج) 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.

(د) 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 يُعاد تصنيف الأصول المالية.

(هـ) القياس اللاحق

وفيما يلي القياس اللاحق للأصول المالية:

١. 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٠-٢ الأدوات المالية (تابع)

٢. إلغاء الإثبات

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

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

٣. 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 الأولي لها.

١١-٢ 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.

١٢-٢ النقدية وما في حكمها

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

١٣-٢ 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.

١٤-٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٤-٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

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.

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 للشركة 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 الشركة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح الشركة 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 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.

١٥-٢ مزايا العاملين

(أ) 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢ مزايا العاملين (تابع)

(ب) 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.

(ج) 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 أى التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

١٦-٢ الاقتراض

تقوم الشركة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافا 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 الإستحقاق على مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول علي القرض في بداية الحق التعاقدية، إلي المدى الذي تتوقع الشركة 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 اذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.

١٧-٢ 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 الشركة برسملة تكاليف الاقتراض 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 اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها الشركة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٨-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حالي (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 الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هي التزام حالي نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية. وعضاً عن ذلك، قامت الشركة بالإفصاح عن إلتزاماتها المحتملة بالإيضاحات المتممة للقوائم 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 الالتزام. ويتم الاعتراف بالمخصص علي الرغم من أن الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند مدرج في نفس فئة الإلتزامات قد يكون صغيراً. 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 المتوقعة 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.

١٩-٢ 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.

٢٠-٢ 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.

٢١-٢ 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 يُحتمل عنده تحقق منافع اقتصادية للشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، بشكل موثوق.

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

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع العملاء: العقد هو اتفاقية تُعقد 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢١-٢ تحقق الإيراد (تابع)

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) يُشكل أداء الشركة أو يحسّن 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) 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) إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلام.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٢-٢ الإيجار

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

- دفعات ثابتة ناقصا اي حوافز ايجار مستحقة التحصيل.
- دفعات التاجير المتغيرة والتي تعتمد علي مؤشر او معدل، ويتم قياسها اوليا باستخدام المؤشر او المعدل في تاريخ بداية عقد التاجير.
- مبالغ يتوقع المستاجر ان يدفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء اذا وجد واذا كان المستاجر متأكد من ممارسته بصورة معقولة.
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التاجير إذا كانت مدة العقد تعكس ممارسة المستاجر خيار إنهاء 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، واذا لم يكن في الامكان تحديد هذا المعدل بسهولة فيستخدم سعر الفائدة علي الافتراض الاضافي بالنسبة للشركة. لتحديد هذا السعر تقوم الشركة باستخدام اسعار الفائدة المتعلقة بالقرض والمبالغ المسحوبة علي المكشوف من البنوك كنقطة بداية، وتقوم 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 والتي ينتج عنها معدل فائدة ثابت علي رصيد التزامات عقود التاجير المتبقية في نهاية كل فترة / عام.

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

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

يتم اهلاك اصول حق الانتفاع علي اساس العمر الانتاجي المقدر للاصل أو مدة عقد الايجار، أيهما اقصر.

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

٢٣-٢ توزيعات الأرباح

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

٢٤-٢ الأرقام المقارنة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

١-٣ 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.

١-١-٣ مخاطر السوق

(أ) - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٦٥٨,٣٤٨	٢,٦٤٢,٦٥١	دولار أمريكي ١٠٪
١,٤٥٤	-	درهم اماراتي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢		
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول
١٦,٥٨٣,٤٨٠	٢٦,٤٢٦,٥٠٧	-	٢٦,٤٢٦,٥٠٧
١٤,٥٤٠	-	-	-

(ب) مخاطر الأسعار

يوجد لدى الشركة استثمارات غير جوهريّة 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.

(ج) 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 تتعرض الشركة لمخاطر تآثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة وبلغت الالتزامات المالية المعرضة لخطر التغير في أسعار الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٩,٢١٢,٧٥٨ جنيه مصري (٢٠٢١: ١٢٢,٣٤١,٤٩٦ جنيه مصري). ولا يوجد لدى الشركة أصول مالية مدرة للفائدة.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢-١-٣ 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 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 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 الشركة أن مخصص اضمحلال العملاء المكون كافي. إيضاح (١١) والخاص بالمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى يوفر معلومات أخرى فيما يتعلق بخطر الائتمان.

٣-١-٣ 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 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 على التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

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

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٣ مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
بنوك تسهيلات ائتمانية	١٣٩,٢١٢,٧٥٨	-	-	-
دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى	٥٩,٦٥٥,٢٦٠	-	-	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٦,٨٢٧,٩١٤	-	-	-
التزامات الأيجار	٨٨٩,٠٨٢	١,١٠٨,١٩٩	١,٥٥٤,٤١٣	٤,٣٧٧,٢٣٤
	٢٠٦,٥٨٥,٠١٤	١,١٠٨,١٩٩	١,٥٥٤,٤١٣	٤,٣٧٧,٢٣٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
بنوك تسهيلات ائتمانية	١٢٢,٣٤١,٤٩٦	-	-	-
دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى	٨٠,٤٩٤,٦٨٠	-	-	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٥٤,٠٣٧,٤١٤	-	-	-
التزامات الأيجار	٥٨٦,٨٢١	٩٤٢,٠٤٦	١,٤٩٩,٢٠٦	٢,٧٢٠,٦١٧
	٢٥٧,٤٦٠,٤١١	٩٤٢,٠٤٦	١,٤٩٩,٢٠٦	٢,٧٢٠,٦١٧

٢-٣ 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 اجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب علي المكشوف مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل اجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي التسهيلات الائتمانية إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
بنوك تسهيلات ائتمانية (إيضاح ١٨)	١٣٩,٢١٢,٧٥٨	١٢٢,٣٤١,٤٩٦
يخصم: النقدية وأرصدة لدي البنوك (إيضاح ١٣)	(٢٨,٧٨٥,٤٧٧)	(١٨,٥٦٢,١٦٩)
صافي القروض	١١٠,٤٢٧,٢٨١	١٠٣,٧٧٩,٣٢٧
إجمالي حقوق الملكية	٨٥٠,١١٦,٢٥٣	٥٢٨,٤٠٥,٩٨١
إجمالي رأس المال	٩٦٠,٥٤٣,٥٣٤	٦٣٢,١٨٥,٣٠٨
نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال	%١١,٤٩	%١٦,٤٢

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ 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 على 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 على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج الشركة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ الشركة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

تقوم الإدارة بالمحاسبة عن "الأصول الحيوية - كتاكيث تسمين" على أساس القيمة العادلة ناقصاً التكاليف المقدرة للبيع، والمحددة بناء على أسعار بيع كتاكيث التسمين بسوق الدواجن المصري والتي تحدد بناء على العرض والطلب على 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 :

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتسوى 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 جوهري من إجمالي أصول الشركة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٤ سنوات إلى ١٦ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً 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 دورياً في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

(ب) اضمحلال في المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير قيمة اضمحلال في المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للملاء والأرصدة المدينة الأخرى الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم، في نهاية العام بلغ مخصص اضمحلال المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى ٢١٤,٠٢٦ جنيه مصرى (٢٠٢١ : ٣٤٦,٩٦٧ جنيه مصرى وصفر جنيه مصرى على التوالي).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الأصول الحيوية

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

- الأصول المتداولة والمتمثلة في كتاكيت بمحطات التسمين علي أساس القيمة السوقية ناقصا تكلفة البيع.

(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 إلي البنود التي تری الإدارة أنها اضمحلت بسبب التقادم، الركد، الفساد أو التلف.

٢-٤ 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 ١-٤) الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في للقوائم المالية المستقلة.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(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	
							١ يناير ٢٠٢١
١٨٠,٧١٨,٧٠٠	١٣,٢٧٩,٧٠٤	٤,٠٧٦,٧٤٠	٣١,٢٦٠,٥١٦	٤٦,٦٤٦,٤٩٤	٧٤,١٠٢,٠١٠	١١,٣٥٣,٢٣٦	التكلفة
(١١٠,٦٧١,٧٠٥)	(٨,٢٥٧,٧٠٠)	(٣,٨٧٤,٩١٥)	(٢١,٥٨٢,٠٠٥)	(٤٠,٠٢٥,٧٨٠)	(٣٦,٩٣١,٣٠٥)	-	مجمع الإهلاك
٧٠,٠٤٦,٩٩٥	٥,٠٢٢,٠٠٤	٢٠١,٨٢٥	٩,٦٧٨,٥١١	٦,٦٢٠,٧١٤	٣٧,١٧٠,٧٠٥	١١,٣٥٣,٢٣٦	صافي القيمة الدفترية
							العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٠,٠٤٦,٩٩٥	٥,٠٢٢,٠٠٤	٢٠١,٨٢٥	٩,٦٧٨,٥١١	٦,٦٢٠,٧١٤	٣٧,١٧٠,٧٠٥	١١,٣٥٣,٢٣٦	صافي القيمة الدفترية اول العام
٥,٨٩٧,٤٢٧	١,٣٤٥,١٩١	٩١,٨٧٩	٢,٦٣٢,١٦٦	١,٤٣٤,٣٠٩	٣٩٣,٨٨٢	-	الإضافات والمحول من مشروعات تحت التنفيذ
(١,٧٦٤,٠٣٥)	(٩,٩٠٠)	-	(١,٧٢٩,٧٠٠)	-	(٢٤,٤٣٥)	-	الاستيعادات
(٨,٢٤٥,٨١٧)	(١,٨٤٣,٧٠٢)	(٤٣,١١١)	(٢,٩٩٤,٤٤٠)	(١,٢٨٢,٠٣١)	(٢,٠٨٢,٥٣٣)	-	مصروف الإهلاك
١,٧٦٤,٠٣٥	٩,٩٠٠	-	١,٧٢٩,٧٠٠	-	٢٤,٤٣٥	-	مجمع إهلاك الاستيعادات
٦٧,٦٩٨,٦٠٥	٤,٥٢٣,٤٩٣	٢٥٠,٥٩٣	٩,٣١٦,٢٣٧	٦,٧٧٢,٩٩٢	٣٥,٤٨٢,٠٥٤	١١,٣٥٣,٢٣٦	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٨٤,٨٥٢,٠٩٢	١٤,٦١٤,٩٩٥	٤,١٦٨,٦١٩	٣٢,١٦٢,٩٨٢	٤٨,٠٨٠,٨٠٣	٧٤,٤٧١,٤٥٧	١١,٣٥٣,٢٣٦	التكلفة
(١١٧,١٥٣,٤٨٧)	(١٠,٠٩١,٥٠٢)	(٣,٩١٨,٠٢٦)	(٢٢,٨٤٦,٧٤٥)	(٤١,٣٠٧,٨١١)	(٣٨,٩٨٩,٤٠٣)	-	مجمع الإهلاك
٦٧,٦٩٨,٦٠٥	٤,٥٢٣,٤٩٣	٢٥٠,٥٩٣	٩,٣١٦,٢٣٧	٦,٧٧٢,٩٩٢	٣٥,٤٨٢,٠٥٤	١١,٣٥٣,٢٣٦	صافي القيمة الدفترية
							١ يناير ٢٠٢٢
٦٧,٦٩٨,٦٠٥	٤,٥٢٣,٤٩٣	٢٥٠,٥٩٣	٩,٣١٦,٢٣٧	٦,٧٧٢,٩٩٢	٣٥,٤٨٢,٠٥٤	١١,٣٥٣,٢٣٦	صافي القيمة الدفترية اول العام
٦,٩٣١,٣٨٥	٦٤٨,١٦٣	١٨٣,١٥٤	٧١٨,٩٥٧	٢,٨٦٦,٢٠٤	٢,٥١٤,٩٠٧	-	الإضافات والمحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٦,٢٧٣,٣٤٩)	(١٦٠,٢٣٦)	(٣٦٨,٨٣٥)	(٢,٢٦٦,٤٢٧)	(٣,٤٢٨,١٥١)	(٤٩,٧٠٠)	-	الاستيعادات
(٨,٢١٢,٣٦٠)	(١,٦٠٧,٧٦٢)	(٦٢,٦٦٠)	(٣,١٧٨,٢٨٤)	(١,٣٧٧,٤٦٥)	(١,٩٨٦,١٨٨)	-	مصروف الإهلاك
٦,٢٥٢,٩٨٦	١٦٠,٢٣٦	٣٦٨,٨٣٥	٢,٢٦٦,٤٢٧	٣,٤٠٧,٧٨٨	٤٩,٧٠٠	-	مجمع إهلاك الاستيعادات
٦٦,٣٩٧,٢٦٧	٣,٥٦٣,٨٩٤	٣٧١,٠٨٧	٦,٨٥٦,٩١٠	٨,٢٤١,٣٦٨	٣٦,٠١٠,٧٧٢	١١,٣٥٣,٢٣٦	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٨٥,٥١٠,١٢٨	١٥,١٠٢,٩٢٢	٣,٩٨٢,٩٣٨	٣٠,٦١٥,٥١٢	٤٧,٥١٨,٨٥٧	٧٦,٩٣٦,٦٦٣	١١,٣٥٣,٢٣٦	التكلفة
(١١٩,١١٢,٨٦١)	(١١,٥٣٩,٠٢٨)	(٣,٦١١,٨٥٠)	(٢٣,٧٥٨,٦٠٢)	(٣٩,٢٧٧,٤٨٩)	(٤٠,٩٢٥,٨٩١)	-	مجمع الإهلاك
٦٦,٣٩٧,٢٦٧	٣,٥٦٣,٨٩٤	٣٧١,٠٨٧	٦,٨٥٦,٩١٠	٨,٢٤١,٣٦٨	٣٦,٠١٠,٧٧٢	١١,٣٥٣,٢٣٦	صافي القيمة الدفترية

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,١١٣,٩٠٢	٦,١٢٥,٣٢٥	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
٢,١٣١,٠٤٠	٢,٠٧٢,٧٨٥	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
٨٧٥	١٤,٢٥٠	مصروفات البيع والتسويق (إيضاح ٢٢)
٨,٢٤٥,٨١٧	٨,٢١٢,٣٦٠	

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,١٧٣,٩٨٩	١,٥٠٥	التكلفة في أول العام
١,٥٩٩,٧٢٠	٣,٦٤٠,٥٨١	الإضافات خلال العام
(٣,٧٥٢,٣٤٤)	(٣,٤٠٦,٧٨٦)	المحول إلي الأصول الثابتة (إيضاح ٥)
(١٩,٨٦٠)	(٣٥,٨١٢)	تسويات
١,٥٠٥	١٩٩,٤٨٨	الرصيد في آخر العام

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٥٠٥	١٩٦,٩٢٢	أثاث ومعدات مكتنية
-	٢,٥٦٦	مخزن الأصول الثابتة
١,٥٠٥	١٩٩,٤٨٨	

٧- الاستثمارات في شركات تابعة

يوضح البيان أدناه الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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.

اسم الشركة	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	طريقة القياس	نسبة مساهمة الشركة %		تكلفة الاستثمار	
				٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
القاهرة لمجازر للدواجن	مصر	إنتاج مصنعات لحوم الدواجن	طريقة القياس	%٩٨,٨	%٩٨,٨	٢٣١,٤٢٨,٤٤٥	٢٣١,٤٢٨,٤٤٥
القاهرة الجديدة للدواجن	مصر	إنتاج دواجن	طريقة القياس	%٩٧,٠٣	%٩٧,٠٣	١٩٤,٢٤٧,٨٧٥	١٩٤,٢٤٧,٨٧٥
وادي النطرون لأمهات الدواجن	مصر	إنتاج دواجن	طريقة القياس	%٩٨	%٩٨	٣٤,٣٠٠,٠٠٠	٣٤,٣٠٠,٠٠٠
وادي النطرون لإنتاج بداري التسمين	مصر	إنتاج دواجن	طريقة القياس	%٩٨	%٩٨	١٧,١٥٠,٠٠٠	١٧,١٥٠,٠٠٠
القاهرة لإنتاج الأعلاف	مصر	إنتاج أعلاف	طريقة القياس	%٩٨	%٩٨	٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٠,٠٠٠
خدمات حراسة المنشآت	مصر	حراسة	طريقة القياس	%٦٧,٨٣	%٦٧,٨٣	٢,٠٣٩,٨٢٧	٢,٠٣٩,٨٢٧
القاهرة لتجارة خامات الأعلاف	مصر	تجارة أعلاف	طريقة القياس	%٨٤	%٨٤	١,٠٥٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠
القاهرة لإنتاج كفاكيت البيض	مصر	إنتاج كفاكيت	طريقة القياس	%٦٠	%٦٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
القاهرة للتأجير التمويلي	مصر	تأجير تمويلي	طريقة القياس	%٩٨	%٩٨	٤٩٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠
إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة						٤٩١,١٠٦,١٤٧	٤٩١,١٠٦,١٤٧
يخصم: الاضمحلال في قيمة الاستثمارات*						(١,٦٥٠,٠٠٠)	(١,٦٥٠,٠٠٠)
إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة						٤٨٩,٤٥٦,١٤٧	٤٨٩,٤٥٦,١٤٧

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٨ - عقود التأجير

٨-أ أصول حق الانتفاع على قائمة المركز المالي كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٣١٢,٦٤٦	٢,٩١٧,١٧٥	مباني وتحسينات
١,٦٢٥,٦٨٢	٢,٦٠٩,٧٩٦	اراضي
<u>٣,٩٣٨,٣٢٨</u>	<u>٥,٥٢٦,٩٧١</u>	الرصيد في آخر العام

٨-ب الإلتزامات الاجبارية على قائمة المركز المالي كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٤٤٣,٨٨٠	١,٨٩٢,٧٠١	التزامات قصيرة الأجل
٣,١٨٠,٧٣١	٤,٢٨١,١١٥	التزامات طويلة الأجل
<u>٤,٦٢٤,٦١١</u>	<u>٦,١٧٣,٨١٦</u>	الرصيد في آخر العام

الإلتزامات الاجبارية على قائمة المركز المالي قبل الخصم كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٥٢٨,٨٦٧	١,٩٩٧,٢٨١	خلال سنة
١,٤٩٩,٢٠٦	١,٥٥٤,٤١٣	من سنة حتي سنتين
٢,٧٢٠,٦١٧	٤,٣٧٧,٢٣٤	اكثر من سنتين
<u>٥,٧٤٨,٦٩٠</u>	<u>٧,٩٢٨,٩٢٨</u>	الرصيد في آخر العام

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٪٩,٧٥	٪١٧	معدل الخصم
		القيمة الحالية للالتزامات الاجبار بعد الخصم كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٤٤٣,٨٨٠	١,٨٩٢,٧٠١	خلال سنة
١,٢٥٧,١١١	١,٣٤٠,٩١٦	من سنة حتي سنتين
١,٩٢٣,٦٢٠	٢,٩٤٠,١٩٩	اكثر من سنتين
<u>٤,٦٢٤,٦١١</u>	<u>٦,١٧٣,٨١٦</u>	الرصيد في آخر العام

٨-ج المبالغ المعترف بها في قائمة الارباح او الخسائر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٢٦,٢٦٠	٨٢٣,٨٨٦	اهلاكات اصول حق الانتفاع
٦٠٩,٣٦٣	٦١٢,٧٢٩	مباني وتحسينات
<u>١,٣٣٥,٦٢٣</u>	<u>١,٤٣٦,٦١٥</u>	اراضي
٧١٩,٠٢٦	٦٤٨,٦٤٣	اجمالي اهلاكات اصول حق الانتفاع
		فوائد مدينة علي التزامات الاجار (ايضاح ٢٩)

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٩ - مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧,١٩٥,٤٧٢	٥٤,١٢٢,٧٨٥	خامات
١٤,٥٠٣,٣٨٨	١٤,٢١٦,٤٠٠	قطع غيار ومهمات
٨,٢٢٢,٢٦٥	١٣,١٧١,١٨٠	أدوية ومطهرات
١٩٤,٨٤٠	٥٥١,٦٤١	مواد تعبئة وتغليف
-	١١٢,٤٢٠	أنتاج تام
١,١٠١,٢٢٦	-	بضاعة تحت الفحص
٤١,٢١٧,١٩١	٨٢,١٧٤,٤٢٦	
(٥,٠٦٤,٩٨٢)	(٤,٢٨٨,٦١٢)	يخصم: مخصص المخزون الراكد والبطيء الحركة
٣٦,١٥٢,٢٠٩	٧٧,٨٨٥,٨١٤	

تتمثل حركة مخصص المخزون الراكد والبطيء الحركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٢٠٦,٠٨٩	٥,٠٦٤,٩٨٢	الرصيد في أول العام
٢,٨٦٢,٣٤١	-	تدعيم خلال العام
(٣,٤٤٨)	(٧٧٦,٣٧٠)	انقضي الغرض منه خلال العام
٥,٠٦٤,٩٨٢	٤,٢٨٨,٦١٢	الرصيد في آخر العام

١٠ - أصول حيوية - كتاكت تسمين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,١٠١,٧٢٣	١٥,٨٢١,٢٦١	الرصيد في أول العام
٢٦١,٢٣٠,٨٩١	٣٢٨,٩٥٥,١٥٣	إضافات خلال العام
(٢٥٢,٥١١,٣٥٣)	(٣١٢,٨٦٩,٨٥٠)	المنصرف إلى المبيعات
١٥,٨٢١,٢٦١	٣١,٩٠٦,٥٦٤	الرصيد في آخر العام

١١ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٤٦,٩٦٧	٢١٤,٠٢٦	مدينون تجاريون
(٣٤٦,٩٦٧)	(٢١٤,٠٢٦)	(يخصم): مخصص خسائر انتمائية محتملة - اضمحلال مدينون تجاريون وأوراق قبض
-	-	صافي مدينون تجاريون وأوراق قبض
٢٠,٧٨٧,٦٨٧	٢٧,٤٣٨,٧١٣	مصلحة الضرائب
٩٣٦,٤٥٢	١,٠٠١,٢٧٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٥٢,٧٥٤	٨٧٧,٥١٨	تامينات لدى الغير
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	غطاء خطابات ضمان
٦٠٦,٧٥٢	٧٣٥,٤٨٦	موردين دفعات مقدمة
١,٠٤٣,٠٢٦	٦٨٥,٩١٥	سلف وعهد عاملين
١٢٦,٦٠٩	٥٨٥,٨٩٥	أرصدة مدينة أخرى
٢,٩٤٩,٥٨٤	٢٧,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٢٧,٩٠٢,٨٦٤	٣٢,١٥١,٨٠٥	إجمالي الأرصدة المدينة الأخرى
٢٧,٩٠٢,٨٦٤	٣٢,١٥١,٨٠٥	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١١ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

وفيما يلي حركة مخصص خسائر ائتمانية محتملة - المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى خلال العام:

٢٠٢١		٢٠٢٢		
خسائر ائتمانية محتملة- الأرصدة المدينة الأخرى	خسائر ائتمانية محتملة- عملاء تجاريون	خسائر ائتمانية محتملة- الأرصدة المدينة الأخرى	خسائر ائتمانية محتملة- عملاء تجاريون	
-	٣٤٧,٥٩٧	-	٣٤٦,٩٦٧	الرصيد في أول العام
-	-	-	-	التدعيم خلال العام
-	-	-	(١٣٢,٩٤١)	مستخدم خلال العام
-	(٦٣٠)	-	-	إنتفي الغرض منه
-	٣٤٦,٩٦٧	-	٢١٤,٠٢٦	الرصيد في آخر العام

بلغت أعمار أرصدة العملاء المستحقة قبل المخصصات كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٤٦,٩٦٧	٢١٤,٠٢٦	مستحقة لأكثر من ٦ شهور
٣٤٦,٩٦٧	٢١٤,٠٢٦	عملاء تجاريون وأوراق قبض مستحقة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٤٦,٩٦٧	٢١٤,٠٢٦	مستحقة لأكثر من ٦ شهور
٣٤٦,٩٦٧	٢١٤,٠٢٦	عملاء تجاريون وأوراق قبض مستحقة وتم تكوين مخصص لها

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

١٢ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٢ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	
			٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة القاهرة الجديدة للدواجن	شركة تابعة	مبيعات أعلاف	٢٣٣,٧٢٥,٩٧٥	١٥٣,٥٦٨,٣٨٨
		مشتريات كتاكيت	٤٣,١٦٢,٤٧٨	٤٩,٤٩٣,٠٢٥
		مشتريات مخلفات	١٠,٧١٠	-
		فوائد مستردة	٥٢٦,٩٧٥	٢,٢٢٦,٣٢٢
شركة القاهرة لمجازر الدواجن	شركة تابعة	مبيعات أعلاف	١٥٠,٣٥٨,٤٠٨	١٠٢,٧٩٦,٩٠٧
		مبيعات طيور حية	١,٨٣١,٧٨٤	٢,٤٦٨,٢٥٩
		فوائد مستردة	٣,١٤٧,٠٥٥	٣,٩٦٣,٤٦٤
		مشتريات دجاج مجمد	٣٠,٧٤٣	١٤,٤٣٣
شركة وادي النطرون لأنتاج بداري التسمين	شركة تابعة	مبيعات اعلاف	٤٧,٣٤٣,٧٠٥	٣٢,٠٥٩,٢٤٢
		فوائد مستردة	٧٨٩,٨٦٠	١,٠٨١,١٠٣
شركة خدمات حراسات المنشآت	شركة تابعة	خدمات حراسة	٤٤,٦٢٤	٤٠,٢٨٠
شركة القاهرة لأنتاج الاعلاف	شركة تابعة	مشتريات أعلاف	٤٢,٥٢٦,٨٠٢	٢٥,٦٣٣,٤٦٨
		مبيعات نقل أعلاف	١٥,٢٩٩,٩٢٠	١٥,٣١١,٤٣٩
		مشتريات صويا	٢١,١٩٥,٥٠٧	٢٣,١٣٢,٨٩٥
		فوائد مستردة	٢,٧٢٥,٢٤٧	٩٣٦,٨٠٤
شركة وادي النطرون لامهات الدواجن	شركة تابعة	فوائد مستردة	٣,٣٧٩,٠٢٤	٤,٠٩٦,١٠٥

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

١-١٢ معاملات البيع والشراء:

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

٢-١٢ معاملات تبادل الخامات مع الشركات التابعة:

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

٣-١٢ توزيع مصروفات الفوائد التمويلية:

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

٤-١٢ توزيع المصروفات المشتركة:

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

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٢ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

أ-١٢ مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٠,٥٨٤,٧٧٧	١٢٣,٩٠٣,٥٧٤	شركة القاهرة لمجازر الدواجن
٥٦,٣٠٦,٩٨٥	١٠٨,٢٨٦,٤٧٨	شركة وادي النطرون لأمهات الدواجن
-	١٠٧,٠٢٢,٤٠٧	شركة القاهرة لإنتاج الأعلاف
١٢,٩٧١,٤٢٥	١٤,٥١٠,٨٨٣	شركة وادي النطرون لبداري التسمين
٥٩١,٩٤٩	٥٩١,٩٤٩	شركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف
٨٦٥,١٠٩	٥٤٨,٨٠٧	شركة خدمات حراسات المنشآت
٣,٥٤٠	٣,٥٤٠	القاهرة لإنتاج كتاكيت البياض
٩,٣١٩,٤٧٨	-	شركة القاهرة الجديدة للدواجن
٢١٣,٤٩٧	-	كاليفورنيا جاردين
(٥٢٣,٢٧٤)	(٥٢٣,٢٧٤)	يخصم: الانخفاض في قيمة شركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف *
١٦٠,٣٣٣,٤٨٦	٣٥٤,٣٤٤,٣٦٤	

* 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-١٢ مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٦,٣٠٦,٨٧٨	شركة القاهرة الجديدة للدواجن
٣٤٥,٧٧١	٣٣٩,١٧١	شركة القاهرة للتأجير التمويلي
١٧٨,٠٤٦	١٧٨,٠٤٦	شركة الدلتا للاستيراد والتصدير
٣,٨١٨	٣,٨١٨	فارم فريبتس
١٩٨,٩٥٧	-	الشركة الكوبينية للأغذية - قطاع المطاعم
٥٣,٣١٠,٨٢٢	-	شركة القاهرة لإنتاج الأعلاف
٥٤,٠٣٧,٤١٤	٦,٨٢٧,٩١٣	

١٣ - نقدية وارصدة لدي البنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧,٧٥٨,٥٨٠	٢٧,٩١٦,٥٢٩	حسابات جارية لدي البنوك
٨٠٣,٥٨٩	٨٦٨,٩٤٨	نقدية بالصندوق
١٨,٥٦٢,١٦٩	٢٨,٧٨٥,٤٧٧	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٤ - رأس المال المدفوع

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

اسم المساهم	عدد الأسهم	القيمة المدفوعة	نسبة المساهمة
شركة أمريكانا القابضة للاغذية المصرية ليمتد	٢٥٦,٠٦٨,٩٥٩	٢٥٦,٠٦٨,٩٥٩	٥٣,٤٦%
مساهمون آخرون	٢٢٢,٩٣٢,٦٤١	٢٢٢,٩٣٢,٦٤١	٤٦,٥٤%
الإجمالي	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	١٠٠%

١٥ - احتياطات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	الاحتياطي القانوني
١٩٩,٥٣٤	١٩٩,٥٣٤	الاحتياطي الرأسمالي
١٠٩,٦٩٧,١١٦	١٠٩,٦٩٧,١١٦	

الاحتياطي القانوني

يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.

الاحتياطي الرأسمالي

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

١٦ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,١٠٣,١٢٠	-	٧,٥٠٥,١٣٥	-	الأصول الثابتة
-	(٥٢٦,٤٣٢)	-	(٥٢٦,٤٣٢)	المخصصات
٧,١٠٣,١٢٠	(٥٢٦,٤٣٢)	٧,٥٠٥,١٣٥	(٥٢٦,٤٣٢)	

وفيما يلي بيان بإجمالي حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٤٩٠,١٨١	٦,٥٧٦,٦٨٨	الرصيد في أول العام
(٩١٣,٤٩٣)	٤٠٢,٠١٥	حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام (إيضاح ٣٠)
٦,٥٧٦,٦٨٨	٦,٩٧٨,٧٠٣	الرصيد في آخر العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٧ - مخصصات

٢٠٢١	٢٠٢٢	مخصص إعادة			مخصصات أخرى	
		مخصص قضايا	هيكلية	مخصصات أخرى		
٢٠,٤٥٤,٩٠٨	٢٣,٣٨٥,٧٠٤	١,٣٣٤,٠٠٠	١,٣٦٨,٨٠٠	٢٠,٦٨٢,٩٠٤	الرصيد في أول العام	
٥,٦٣٢,٧٦٩	٥,٧٩٢,٣٨٧	٣٣١,٠٢٠	-	٥,٤٦١,٣٦٧	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	
(٢,٦٩٨,٥٧٥)	(٦,٣٠٣,٤١١)	(١٣٧,٨٩٠)	-	(٦,١٦٥,٥٢١)	استخدام مخصصات	
(٣,٣٩٨)	(٧,١٧١,٤٦٩)	(٢٥٩,١٣٠)	-	(٦,٩١٢,٣٣٩)	مخصصات إنقضى الغرض منها	
٢٣,٣٨٥,٧٠٤	١٥,٧٠٣,٢١١	١,٢٦٨,٠٠٠	١,٣٦٨,٨٠٠	١٣,٠٦٦,٤١١	الرصيد في آخر العام	

مخصصات أخرى

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات 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 هيكلية

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 الملزمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٨ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٧,٢٩٤,٣١٨	١٠٣,٤٠٤,١٩٣	بنوك تسهيلات ائتمانية - قروض قصيرة الاجل
٣٥,٠٤٧,١٧٨	٣٥,٨٠٨,٥٦٥	بنوك تسهيلات ائتمانية - سحب على المكشوف
١٢٢,٣٤١,٤٩٦	١٣٩,٢١٢,٧٥٨	

تتمثل بنوك تسهيلات ائتمانية في قيمة التسهيلات المستخدمة والممنوحة للشركة من البنوك التي تتعامل معها. تبلغ إجمالي التسهيلات المتاحة حوالي ٢٧٥ مليون جنيه مصري وهي عبارة عن شرائح للسحب على المكشوف وشرائح للسحب بتواريخ استحقاق تتراوح من ثلاثة الى ستة شهور تتمثل في قروض قصيرة الاجل، وكان سعر الفائدة بالنسبة للتسهيلات بالجنيه المصري هو عبارة عن متوسط سعر الكوربيدور الى سعر الكوربيدور - اقراض بالإضافة الى التسهيلات الخاصة بمبادرة البنك المركزي المصري بسعر فائدة ٨٪ حتى ميعاد استحقاقها في مايو ٢٠٢٣، وذلك مقابل ضمانات بنكية حصلت عليها البنوك التي قدمت التسهيلات الائتمانية للشركة حيث تتمثل في كفالات تضامنية من بعض الشركات ذات العلاقة لصالح البنوك المانحة لتلك التسهيلات.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٩ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٨,٩٦٢,٠١٥	٢٢,٥٨٤,٩٩٩	دائنون تجاريون
٣٥,٩٤٠,٨٢٨	١٩,٢٦٣,٧٤٢	أجور ومكافآت مستحقة
٣,٩٧٥,٨٠١	٦,٠٣٦,٤٦٩	دائنون متنوعون
١٠,٣٦٦,٠٨٨	٥,٩٦٣,٧٤١	مصرفات مستحقة
٢,١١٥,٦٨٧	٢,١٦١,٢٨٨	مصلحة الضرائب
٣,٩٠٤,١١٠	١,٣٨٩,٥٦٠	أوراق دفع
٦٣٧,٠٥٥	٧٩٨,٠٠٤	تأمينات اجتماعية
٧١٨,٧٦٦	٧٧٤,٩٨٧	تأمينات للغير
٣,٦٦٧,٨٢٠	٤٧٤,٦٣٩	دائنو توزيعات - عاملين *
١٤٦,٤٢٣	١٤٦,٤٢٣	دائنو توزيعات - مساهمين
٦٠,٠٨٧	٦٠,٧٠٠	صندوق العاملین
-	٧٠٨	مقدمات من عملاء
٨٠,٤٩٤,٦٨٠	٥٩,٦٥٥,٢٦٠	

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

٢٠ - الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٨٢,٢٣٩,٢١٩	٤٢٥,١٣٥,٣٠٠	مبيعات علف داجني
٢٤٧,٧٠٣,٩٠٨	٣١٥,٩٨١,٠١٥	مبيعات طيور حية
-	١٣٢,٨٠٠	مبيعات علف حيواني
٥٢٩,٩٤٣,١٢٧	٧٤١,٢٤٩,١١٥	

٢١ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٠٥,٩٢٤,٠٨٧	٥٤٠,٠٠٩,٣٣١	خامات ومواد منصرفه
٦٨,٠٤٠,٩٤٨	٧٣,٣٦٧,٩٣٧	أجور
٧٦,٥٧٢,١٥٨	٩٣,٥٤٤,٨٨٢	مصرفات أخرى
٦,١١٣,٩٠٢	٦,١٢٥,٣٢٥	إهلاكات الأصول الثابتة (إيضاح ٥)
(٣٨,٢٥٩,٣٠٣)	(٤٢,٩٣٣,٤٢٥)	ما تم تحميله لشركات شقيقة *
(٨,٣٨٢,٠٣٣)	(١٦,١٩٧,٧٢٧)	التغير في المخزون
٥١٠,٠٠٩,٧٥٩	٦٥٣,٩١٦,٣٢٣	

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

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٢ - مصروفات بيع وتسويق

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٩,٠٣٣	٤١,٦٦٧	مصروفات أخرى
٨٧٥	١٤,٢٥٠	إهلاكات
<u>٤٩,٩٠٨</u>	<u>٥٥,٩١٧</u>	

٢٣ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٦,٣٧٣,٧٣١	٧٠,٨٥٢,١٥٠	أجور ومرتبات
١٢,٩٦١,٢١٢	١٤,٢٦٤,٧١٠	مصروفات أخرى
٢,١٣١,٠٤٠	٢,٠٧٢,٧٨٥	إهلاكات (إيضاح ٥)
<u>٨١,٤٦٥,٩٨٣</u>	<u>٨٧,١٨٩,٦٤٥</u>	

٢٤ - مخصصات مكونة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٦٣٢,٧٦٩	٥,٧٩٢,٣٨٧	مخصصات أخرى (إيضاح ١٧)
٢,٨٦٢,٣٤١	-	مخصص المخزون الراكد والبطئ الحركة (إيضاح ٩)
٤٥٠,٠٠٠	-	الانخفاض في استثمارات في أوراق مالية
<u>٨,٩٤٥,١١٠</u>	<u>٥,٧٩٢,٣٨٧</u>	

٢٥ - إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢١,٤٩٦,٧٥٧	٢٠,٨٨٤,٢٨٩	إيرادات نقل
٩,٩٦٨,٥٨٣	٨,٦٢٠,٩٨٢	إيرادات متنوعة
١,٥٧٤,٢٢٥	٢,٣٢٦,٢٢١	أرباح رأسمالية
١,١١٦,٢٧٠	٨٨,٠٤٤	تعويضات تأمينية
<u>٣٤,١٥٥,٨٣٥</u>	<u>٣١,٩١٩,٥٣٦</u>	

٢٦ - مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٥٣٦	١٢٨,١٤٥	مصروفات أخرى
-	٢٠,٣٦٠	خسائر رأسمالية
٢٣,٩١٠,٨٩٩	-	مصروفات إعادة هيكلة
<u>٢٣,٩١٥,٤٣٥</u>	<u>١٤٨,٥٠٥</u>	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٧ - مخصصات انتفي الغرض منها

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٣٩٨	٧,١٧١,٤٦٩	مخصصات أخرى (إيضاح ١٧)
٣,٤٤٨	٧٧٦,٣٧٠	مخصص المخزون الراكد والبطئ الحركة (إيضاح ٩)
٦٣٠	-	مخصص اضمحلال عملاء تجاريون (إيضاح ١١)
٧,٤٧٦	٧,٩٤٧,٨٣٩	

٢٨ - إيرادات استثمارات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٣٠٣,٨٨٣,٥٥١	توزيعات أرباح من شركات تابعة
-	٣٠٣,٨٨٣,٥٥١	

٢٩ - إيرادات تمويلية بالصافي

أ-٢٩ تكاليف تمويلية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٧١٩,٠٢٦)	(٦٤٨,٦٤٣)	فوائد مدينة على التزامات الايجار
(٧١٩,٠٢٦)	(٦٤٨,٦٤٣)	

ب-٢٩ إيرادات تمويلية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٩٤,٠٤٢	٩,٩٤٤,٦٢٥	أرباح فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية
٨٣٠,٩٨٧	٣٩٩,٠٥١	فوائد دائنة
١,١٢٥,٠٢٩	١٠,٣٤٣,٦٧٦	
٤٠٦,٠٠٣	٩,٦٩٥,٠٣٣	صافي الإيرادات التمويلية

تم تخفيض الفوائد المدينة بمبلغ ١٠,٥٦٨,١٦١ جنيه مصري (إيضاح ١٢) قيمة فوائد مستردة من بعض الشركات التابعة والشقيقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (١٢,٣٠٣,٧٩٨ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وذلك مقابل إجمالي التمويل المحول إلى الشركات التابعة بناءً على عقود المعاوضة المعتمدة من مجالس الإدارة لتلك الشركات.

٣٠ - ضرائب الدخل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٣٠,٣٨٨,٣٥٥	ضريبة قطعية علي توزيعات الارباح
-	١,٩٨٥,٩٨٣	ضرائب الدخل عن ارباح العام
(٩١٣,٤٩٣)	٤٠٢,٠١٥	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ١٦)
٣,٧٠٠,٥١٩	(٦,٨٩٤,٣٢٨)	فروق ضريبية - ضريبة الدخل
٢,٧٨٧,٠٢٦	٢٥,٨٨٢,٠٢٥	ضرائب الدخل

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣٠ - 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 كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٥٩,٨٧٣,٧٥٤)	٣٤٧,٥٩٢,٢٩٧	أرباح (خسائر) العام قبل الضرائب
(١٣,٤٧١,٥٩٥)	٧٨,٢٠٨,٢٦٧	الدخل على أساس سعر الضريبة ٢٢,٥٪ (٢٠٢١: ٢٢,٥٪)
٢,٦٦٥,٢١١	٨,٧٠٢,٣٢٣	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٣٥٧,٢٩٢)	(٤,٤٥٠,٨٥٦)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
(٧٠,٩٨١)	(٣١,٠٢٥)	مخصصات مستخدمة
٣,٧٠٠,٥١٩	(٦,٨٩٤,٣٢٨)	فروق فحص سنوات سابقة
(١,٣٤٥,٧٤٧)	-	ضرائب موجلة معترف بها عن سنوات سابقة
-	٣٠,٣٨٨,٣٥٥	ضريبة قطعية على توزيعات أرباح
-	(٦٨,٣٧٣,٨٠١)	الإعفاءات
١١,٦٦٦,٩١١	(١١,٦٦٦,٩١٠)	خسائر ضريبية لم يتم الاعتراف بها
٢,٧٨٧,٠٢٦	٢٥,٨٨٢,٠٢٥	مصروف الضريبة على الدخل

٣١ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في الخسائر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٦٢,٦٦٠,٧٨٠)	٣٢١,٧١٠,٢٧٢	ربح (خسارة) العام
-	-	يخصم:
-	-	نصيب العاملين
-	-	المحول للاحتياطي القانوني
(٦٢,٦٦٠,٧٨٠)	٣٢١,٧١٠,٢٧٢	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال العام
(٠,١٣٠٨)	٠,٦٧١٦	نصيب السهم في الربح (الخسائر)

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 ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٢ تقديرية وتحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.

٣٢ - تكاليف العمالة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢٨,٢١٣,٦٠٨	١٣٦,٧٦٥,١٤١	الأجور وما في حكمها
٥,٨٥٧,٧٨٨	٧,١١١,٣٨٥	حصة الشركة التأمينات الاجتماعية
٣٤٣,٢٨٣	٣٤٣,٥٦٠	حصة الشركة في نظم التأمين الخاص
١٣٤,٤١٤,٦٧٩	١٤٤,٢٢٠,٠٨٦	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣٣ - الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تجاه البنوك و ضمانات أخرى بالإضافة الى أمور أخرى تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية بمبلغ ١,٦٦٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٤٩٠,٠٠٠ جنيه مصري).

٣٤ - 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 وخلال عام ٢٠٢٢ تم الحكم لصالح الشركة في النزاع واسترداد المبلغ لصالح الشركة واثباته بدفاتر الأمورية .
- تم الإنتهاء من فحص السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ وتم إحالة الخلاف الي لجنة الطعن .

وردت إلى الشركة مطالبات تقديرية وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية لم يتم فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠١٥ 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 ٢٠١٧ .
- جاري فحص ضريبة المرتبات عن عامي ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ .

ضريبة الدمغة

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

ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص ضريبة القيمة المضافة والسداد للسنوات ٢٠١٦ : ٢٠٢٠ .

٣٥ - المعاملات غير النقدية علي قائمة التدفقات النقدية المستقلة

صافي البند	المحول بين التزامات إيجارية متداولة وغير متداولة	المحول من المشروعات تحت التنفيذ للأصول الثابتة	الاعتراف بعقود الأيجار	
(٣,٤٠٦,٧٨٦)	-	(٣,٤٠٦,٧٨٦)	-	الأصول الثابتة
٣,٤٠٦,٧٨٦	-	٣,٤٠٦,٧٨٦	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٠٢٥,٢٥٨)	-	-	(٣,٠٢٥,٢٥٨)	أصول حق انتفاع
-	-	-	-	الأرباح المرحلة
٢,٥٧٦,٤٣٧	(٤٤٨,٨٢١)	-	٣,٠٢٥,٢٥٨	التزامات ايجارية غير متداولة
٤٤٨,٨٢١	٤٤٨,٨٢١	-	-	التزامات ايجارية متداولة
-	-	-	-	صافي الأثر على التدفقات النقدية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣٦- الأحداث الهامة

غزو الاتحاد الروسي لأوكرانيا

خلال فبراير ٢٠٢٢، غزا الاتحاد الروسي أوكرانيا. تعتبر أوكرانيا واحدة من أكبر مصدري سلع الحبوب في العالم، ويعتبر العديد من هذه السلع أساسية لأنشطة الشركة، وكان للغزو أثر جوهري على أسعار هذه السلع خلال عام ٢٠٢٢. كما ساهم الغزو في زيادة أسعار الشحن وزيادة أسعار النفط وبالتالي زيادة معدلات التضخم العالمية. اتخذت الإدارة خطوات لضمان عدم تأثر الشركة على المدى القصير، بما في ذلك من خلال الاستخدام الفعال لعلاقاتها طويلة الأمد مع وسطاء السلع في السوق لضمان عدم حدوث اضطراب في توريد سلع الحبوب.

حركات أسعار الصرف وأسعار الفائدة للجنيه المصري

حرك البنك المركزي المصري أسعار الصرف وأسعار الفائدة بشكل مؤثر على مدار عام ٢٠٢٢، وهي تغييرات هدفت إلى المساعدة في توفير مصادر النقد الأجنبي والسيطرة على معدلات التضخم في السوق المصري، الذي يتأثر حاليًا بموجة التضخم العالمية والأزمة الحادة في العملات.

بالإضافة إلى ذلك، في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، أصدر البنك المركزي المصري بعض الإصدارات الهامة التي أثرت على الشركة، وتتمثل بشكل رئيسي في ما يلي:

- تعديل أسعار الفائدة على الودائع والإقراض لليلة واحدة بزيادة ٢٠٠ نقطة أساس.
- تحرير نظام سعر صرف العملات الأجنبية، والذي تسبب في انخفاض قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية بنسبة ١٧٪ بحلول نهاية هذا اليوم.
- الإعلان عن الإلغاء التدريجي لمتطلبات الاعتمادات المستندية لاستيراد المنتجات.
- والإعلان عن تسهيل قرض جديد مع صندوق النقد الدولي.

٣٧- الأحداث اللاحقة

تحركات أسعار الصرف للجنيه المصري

شهدت عملة التعامل والعرض للشركة تحركات كبيرة في شهري يناير وفبراير ٢٠٢٣، حيث انخفض قيمة الجنيه المصري بنسبة ٢٤,٤٪ مقابل العملات الأجنبية. تمثل هذه التحركات جزءًا من التحرير المستمر لنظام سعر الصرف من قبل البنك المركزي المصري.

تغيرات الأسعار في أسواق الأعلاف والدواجن المصرية

كما ارتبط تحرير العملة بارتفاع أسعار منتجات الأعلاف المستخدمة في تغذية المواشي والدواجن، ومع زيادة كبيرة في أسعار منتجات الدواجن (كتاكيث عمرها يوم واحد ولحوم الدواجن) في سوق الدواجن المصري. وصلت أسعار منتجات الدواجن على وجه الخصوص إلى مستوى ٢٦ جنيه مصري للكتاكيث بعمر يوم واحد و ٨٠ جنيه مصري للكيلو جرام من لحم الدواجن. بالإضافة إلى ذلك، في نهاية فبراير ٢٠٢٣ ظهرت منتجات دواجن مستوردة من الخارج والتي كان لها أثر في انخفاض الأسعار في السوق.

تدرس الإدارة حاليًا مدى تأثير هذه الأحداث، والذي من المتوقع أن يكون جوهري ومؤثر لنتائج الشركة وأنشطتها في الفترات اللاحقة.