

شركة القاهرة للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الستة أشهر المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الفهرس

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقلة المختصرة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة المختصرة
٢٠-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

السادة أعضاء مجلس إدارة شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المختصرة المرفقة لشركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة المختصرة والدخل الشامل المستقلة المختصرة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة المختصرة والتدفقات النقدية المستقلة المختصرة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.





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

القاهرة في ١٥ أغسطس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧٠,٠٤٦,٩٩٥	٧٠,٥٦٩,٤٠٢	٥	الأصول الثابتة
٢,١٧٣,٩٨٩	٥٤٢,٩٢٦		مشروعات تحت التنفيذ
٤٨٩,٩٠٦,١٤٧	٤٨٩,٩٠٦,١٤٧		استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٣,٧٨٨,٤٩٣	٤,٣٣٦,٠٣٢		أصول حق انتفاع
٥٦٥,٩١٥,٦٢٤	٥٦٥,٣٥٤,٥٠٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٠,٧١٢,٢٨٣	٤٤,٣٧٦,٦٠١		مخزون
٧,١٠١,٧٢٣	٦,٧٢٠,٦٠١		أصول حيوية
٢٩,٢٥٠,٧٧٣	٢٨,٤٤٣,٢٤٢	ب/٦	عملاء تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٧,٨٨٤,٢٣٠	٢١٤,٥٤٤,٩٨٥		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٨,٧٦٧,٧٢١	٢٧,٥٩٩,٢٥٦		نقدية وأرصدة لدي البنوك
٣٦٣,٧١٦,٧٣٠	٣٢١,٦٨٤,٦٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
٩٢٩,٦٣٢,٣٥٤	٨٨٧,٠٣٩,١٩٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠		رأس المال المدفوع
١٠٩,٦٩٧,١١٦	١٠٩,٦٩٧,١١٦		احتياطيات
٨٠,٧١٤,٥٠٦	(٢٤,٥٨٥,٨٠٧)		(الخسائر المتركمة) / الأرباح المرحلة
٦٦٩,٤١٣,٢٢٢	٥٦٤,١١٢,٩٠٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٧,٤٩٠,١٨١	٦,٨٢٨,٨٨٩		التزامات ضريبية موجلة
٢,٨٢٣,٩٦٧	٣,٧١١,٨٣٦		التزامات إيجارية غير متداولة
١٠,٣١٤,١٤٨	١٠,٥٤٠,٧٢٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠,٤٥٤,٩٠٨	٢٢,٥٣٢,٤٣٩	٧	مخصصات
١٦١,٧٠٧,٦٧٥	١٤١,٩٠٢,٠٤٠	٨	بنوك تسهيلات ائتمانية
٦٢,٥٢٨,٤٠٧	٥٦,٧٩٤,٩٨١		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٠٣٧,٣٤٥	٨٩,٧١١,٤٩٥	ج/٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,١٧٦,٦٤٩	١,٤٤٤,٦٠٣		التزامات إيجارية متداولة
٢٤٩,٩٠٤,٩٨٤	٣١٢,٣٨٥,٥٥٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٢٩,٦٣٢,٣٥٤	٨٨٧,٠٣٩,١٩٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

Dr. Khaled
Khalid

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة
- تقرير الفحص المحدود مرفق

محمد طارق زكريا

المهندس / محمد طارق زكريا
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / عادل الألفي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

المحاسب / احمد عبد الرؤوف
رئيس القطاع المالي والإداري للمجموعة

الجيزة في ١٥ أغسطس ٢٠٢١

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة المختصرة – عن الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
١٢٤,٣٩٤,٧٥٥	١٣٧,٧٣٦,٢٤٩	٢٤٠,٣٦١,٩٤٣	٢٥٧,٢٩٢,٣٢٥		المبيعات
(١٢٥,٠٢٥,٠٨٤)	(١٣٠,٥٦٠,٦٨٠)	(٢٤٠,٦٦٣,٦٨٧)	(٢٥١,٠٤٠,٠٨٧)		تكلفة المبيعات
(٦٣٠,٣٢٩)	٧,١٧٥,٥٦٩	(٣٠١,٧٤٤)	٦,٢٥٢,٢٣٨		مجمل الربح (الخسارة)
(١٦٢,٠٤٣)	(١٣,٥٠١)	(٢٧٦,٤٧٣)	(٢٦,٣١٠)		مصروفات بيع وتسويق
(٢٠,٢١١,٠٩٥)	(١٧,١٧٧,٧٢٨)	(٣٩,٨٩٩,٦٧٣)	(٣٨,٧١٣,٠٩٦)		مصروفات عمومية وإدارية
(٢٨٣,٧٣٧)	(٤,٢٢٩,٢٨٣)	(٦٧٩,٨٠٩)	(٥,٠١٣,٠٧٨)		مخصصات مكونة
٢٩,٤٠٧	٣,٢٤٥	٢٣٨,٢٢٥	٤,٨٢٠		مخصصات انتفي الغرض منها
٤,٢١٩,٨٠٤	٩,٩٢٣,٥٤٦	٨,٠٢٤,٥٠٠	١٧,٥٥٥,١٨٥	٩	إيرادات التشغيل الأخرى
(١٨,٢٧٠,٦٤٤)	(٤,٤٩٩,٩٩٩)	(٢٧,٧٣٧,٤٦٤)	(٨,٢٠٠,٥١٩)		مصروفات التشغيل الأخرى
٢٥,٠٠٢,٧٢٢	-	٢٥,٠٠٢,٧٢٢	-		أرباح بيع اسهم شركة المصرية للنشا والجلوكوز
(١٠,٣٠٥,٩١٥)	(٨,٨١٨,١٥١)	(٣٥,٦٢٩,٧١٦)	(٢٨,١٤٠,٧٦٠)		خسارة التشغيل
١,٩٩٦,٤٠١	٢٩٨,٦٣٤	٢,٤٣٣,٩١٠	٥٢٥,٦١٢		إيرادات تمويلية - بالصافي
(٨,٣٠٩,٥١٤)	(٨,٥١٩,٥١٧)	(٣٣,١٩٥,٨٠٦)	(٢٧,٦١٥,١٤٨)		خسارة الفترة قبل الضرائب
(١,١٦٧,٥٩٩)	(٢٤,٦٨١)	(١,١٦٧,٥٩٩)	٦٦١,٢٩٨		ضرائب الدخل
(٩,٤٧٧,١١٣)	(٨,٥٤٤,١٩٨)	(٣٤,٣٦٣,٤٠٥)	(٢٦,٩٥٣,٨٥٠)		خسارة الفترة
(٠,٠٢٠)	(٠,٠١٨)	(٠,٠٧٢)	(٠,٠٥٦)	١٠	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الخسائر

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

قائمة الدخل الشامل المستقلة المختصرة – عن الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٩,٤٧٧,١١٣)	(٨,٥٤٤,١٩٨)	(٣٤,٣٦٣,٤٠٥)	(٢٦,٩٥٣,٨٥٠)	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة
<u>(٩,٤٧٧,١١٣)</u>	<u>(٨,٥٤٤,١٩٨)</u>	<u>(٣٤,٣٦٣,٤٠٥)</u>	<u>(٢٦,٩٥٣,٨٥٠)</u>	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة القاهرة للوجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغييرات في حقوق الملكية المستقلة المختصرة - عن الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإرباح (الخسائر)	المرحلة	الاحتياطي الرأسمالي	الاحتياطي القاتوني	رأس المال المدفوع	جميع المبالغ بالجنبه المصري
٦٧٦,٣١٩,٥٥٦	٨٨,٥١٨,٨٤٥	١٩٩,٥٣٤	١٠٨,٥٩٩,٥٧٧	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(٨٩٨,٠٠٤)	-	٨٩٨,٠٠٥	-	المحول الى الاحتياطيات
(٣٤,٣٦٣,٤٠٥)	(٣٤,٣٦٣,٤٠٥)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
٦٤١,٩٥٦,١٥١	٥٣,٢٥٧,٤٣٦	١٩٩,٥٣٤	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٦٦٩,٤١٣,٢٢٢	٨٠,٧١٤,٥٠٦	١٩٩,٥٣٤	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٧٦,٦٤٠,٢٥٨)	(٧٦,٦٤٠,٢٥٨)	-	-	-	توزيعات أرباح المساهمين
(١,٧٠٦,٢٠٥)	(١,٧٠٦,٢٠٥)	-	-	-	توزيعات أرباح العاملين
(٢٦,٩٥٣,٨٥٠)	(٢٦,٩٥٣,٨٥٠)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
٥٦٤,١١٢,٩٠٩	(٢٤,٥٨٥,٨٠٧)	١٩٩,٥٣٤	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ الى صفحة ٢٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة المختصرة - عن السنة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣٣,١٩٥,٨٠٦)	(٢٧,٦١٥,١٤٨)		خسارة الفترة قبل الضرائب
			تعديلات:
٣,٥٦٨,٥٧٩	٤,٠٩٤,١٣٠	٥	إهلاك الأصول الثابتة
٨١٩,١٤٦	٧٢٤,٢٨٠		اهلاك أصول حق انتفاع
-	(٤٦٦,٥٤٢)		أرباح رأسمالية
٢٩,٠٢١	٦١,٧٥٠		تسويات على مشروعات تحت التنفيذ
(٢٥,٠٠٢,٧٢٢)	-		أرباح بيع استثمار في شركة تابعة
(١,٩٤٥,٤٣٧)	(٧٧٤,٦٩٩)		فوائد دائنة
١٩٥,٩٦١	٤٤٦,٠٥٤		فوائد مدينة
٦٧٩,٨٠٩	٥,٠١٣,٢١٦		مخصصات مكونة
(٢٣٨,٢٢٥)	(٤,٨٢٠)		مخصصات انتفي الغرض منها
(٥٥,٠٨٩,٦٧٤)	(١٨,٥٢١,٧٧٩)		خسارة التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيير في رأس المال العامل
(٨,٣٨٩,٠٥٦)	٦,٠٤٧,٤٨٧		مخزون
(٣,٤٣٧,٧٠٩)	٣٨١,١٢٢		أصول حيوية
٩,٢٩٤,٣٩٤	٨٠٧,٤٦٢		عملاء تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨١,٨١٩,٦١٨	٤٣,٣٣٩,٢٤٥		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٦,٣٢٢,٧٣٤)	(٧,٤٣٩,٦٢٥)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٠٩,٠٩٤,٧٩٢)	٨٥,٦٧٤,١٥٠		مستحق لأطراف ذات علاقة
٩٨,٧٨٠,٠٤٧	١١٠,٢٨٨,٠٦٢		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٦٤٨,١٤٦)	(٢,٦٤٢,٦٠١)		مخصصات مدفوعة
٩٨,١٣١,٩٠١	١٠٧,٦٤٥,٤٦١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧١١,٩٧٠)	(٣,٠٤٧,٢٢٥)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
-	٤٦٦,٥٤٢		متحصلات من بيع الأصول الثابتة
-	٧٧٤,٦٩٩		فوائد دائنة محصلة
(١١٦,٧٧٤,٤٧٢)	-		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية أخرى - اذون خزانة
١١٤,٣٧٥,٠٣٩	-		متحصلات من بيع استثمار في شركة تابعة
(٣,١١١,٤٠٣)	(١,٨٠٥,٩٨٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٩,١٨٨,١٨١)	(١٩,٨٠٥,٦٣٥)		بنوك سحب علي المكشوف
(٨,٣٣٣,٣٣٣)	-		مدفوعات قروض
(٣٠٩,٠٢٩)	(٥٦٢,٠٤٩)		مدفوعات الايجار
-	(٧٦,٦٤٠,٢٥٨)		توزيعات ارباح مدفوعة
(٨٧,٨٣٠,٥٤٣)	(٩٧,٠٠٧,٩٤٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
			صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
٧,١٨٩,٩٥٥	٨,٨٣١,٥٣٥		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٩,٩٧٧,٠٢٢	١٨,٧٦٧,٧٢١		النقدية وما في حكمها آخر الفترة
١٧,١٦٦,٩٧٧	٢٧,٥٩٩,٢٥٦		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٠ 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 عرض 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 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 الرئيسى هي شركة أمريكانا للأغذية والمشروعات السياحية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وهي شركة تابعة لشركة Adeptio AD Holdings (المالك النهائى) والتي تمتلك من خلال شركاتها التابعة نسبة ٥٣,٤٥٪ من رأس مال الشركة. يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة المختصرة قرائتها مع القوائم المالية المجمعدة المختصرة والمتاحة لدى الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق ملكية المجموعة ككل.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ مع الأخذ فى الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة المختصرة بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة المختصرة

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

أصول حيوية (كتاكيث بمحطات التسمين بالقيمة العادلة)،

إن إعداد القوائم المالية المستقلة المختصرة 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.

ب - الأصول الحيوية

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

ج - الأدوات المالية

تصنيف الأصول المالية

تصنف المجموعة ادواتها المالية ضمن الفئة التالية:

التكلفة المستهلكة.

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

تقوم المجموعة 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)

ج - الأدوات المالية (تابع)

القياس الأولي

عند الإثبات الأولي، يتم قياس الأصول المالية أو الالتزامات 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 الالتزامات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فتصبح قيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي.

تصنيف الالتزامات المالية

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

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

المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية

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

إعادة التصنيف

تتم إعادة تصنيف الأصول المالية عندما تقوم المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بهذه الأصول على سبيل المثال، عندما تتغير نية الإدارة في الاحتفاظ بالأصل لفترة قصيرة الأجل أو طويلة الأجل، لا يُعاد 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 المجمعة.

(ب) أدوات حقوق الملكية

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم القياس اللاحق للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة قامت المجموعة بتقدير القيمة العادلة و استنتجت أن التكلفة التاريخية لهذه الأدوات غير المدرجة بأسواق المال تقارب القيمة العادلة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة - عن الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأدوات المالية (تابع)

ج) إلغاء الإثبات

تلغى المجموعة 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 الالتزامات 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.

د) انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة 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 المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار المصري رقم ٤٧ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه المديونيات اعتباراً من الإثبات الأولى لها.

د - المخزون

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

- المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمهمات على أساس المتوسط المرجح.
- الإنتاج 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 الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام و كذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في السنة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - 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 للمجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، بشكل موثوق.

تقوم المجموعة 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.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة 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 المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد عندما تفي المجموعة بالتزام أداء. تغطي المجموعة التزام الأداء وتعترف بالإيراد بمرور الوقت، عند الوفاء بأحد الشروط التالية:

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

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

عند وفاء المجموعة 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - تحقق الإيراد (تابع)

(١) بيع سلع

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

(٢) تقديم الخدمات

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

(٣) إيرادات الفوائد

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

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

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

لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

٢ - مخاطر الأسعار

تراقب إدارة الشركة تركيبة الاستثمارات الهامة في محفظة استثمارات الشركة بناء على مؤشرات السوق، ويتم الموافقة على قرارات البيع والشراء من قبل مجلس الإدارة.

تقوم إدارة الشركة بتحليل مخاطر الأسعار كالتالي:

- تعرضت الشركة لمخاطر الأسعار عن استثماراتها في أدون الخزائنة المصرية وهي أدوات الدين الوحيدة المسجلة والمتداولة في أسواق المال.

- لم تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار عن استثماراتها في أدوات حقوق الملكية نظراً لصغر حجم وعدم جوهرية استثمارات الشركة في أدوات حقوق الملكية غير المتداولة في أسواق المال.

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 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 فى حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

ب- اضمحلال فى المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى

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

٣٤٧,٥٩٧ جنيه مصرى وصفر جنيه على التوالى).

ج - الأصول الحيوية

طبيعة نشاط الشركة تؤدى إلى الحاجة لتقدير العمر الإنتاجى للأصول الحيوية. ويقوم المكتب الفنى (بقطاع الإنتاج الزراعى المتكامل وبقطاع الإنتاج الداغنى 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 - 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 - ركاد المخزون

يتم تقدير قيمة مخصص ركاد المخزون عن طريق مراقبة الإدارة لأستهلاك كافة بنود المخزون وتحديد نسب مخصص للأصول التي لا يتم استخدامها لفترات طويلة، بالإضافة إلى الأصول التي تري الإدارة أنها لم تعد قابلة للاستخدام 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 المختصرة .

شركة القاهرة للوجان (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة - عن السنة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٥ - أصول ثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وألوان	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق	أراضي
١٧٦,٠٣٦,٠٧٢	١٢,٢٢٢,٩٠٥	٣,٩١٥,٠٨٨	٧٨,٥٨٠,١١٥	٤٦,٠٢٧,٨٨٨	٧٣,٨٨٣,٦١٨	١١,٣٦٦,٤٥٨
(١٠٤,٨٢١,٠٠٥)	(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	-	-	-
٧٠,٠٤٦,٩٩٥	٥,٠٢٢,٠٠٤	٢٠١,٨٢٥	٩,٦٧٨,٥١١	٦,٦٢٠,٧١٤	٣٧,١٧٠,٧٠٥	١١,٣٥٣,٢٣٦
١٨٠,٧١٨,٧٠٠	١٣,٢٧٩,٧٠٤	٤,٠٧٩,٧٤٠	٣١,٢٦٠,٥١٦	٤٦,٦٤٦,٤٩٤	٧٤,١٠٢,٠١٠	١١,٣٥٣,٢٣٦
(١١٠,٦٧١,٧٠٥)	(٨,٢٥٧,٧٠٠)	(٣,٨٧٤,٩١٥)	(٢١,٥٨٢,٠٠٥)	(٤٠,٠٢٥,٧٨٠)	(٣٦,٩٣١,٣٠٥)	-
٧٠,٠٤٦,٩٩٥	٥,٠٢٢,٠٠٤	٢٠١,٨٢٥	٩,٦٧٨,٥١١	٦,٦٢٠,٧١٤	٣٧,١٧٠,٧٠٥	١١,٣٥٣,٢٣٦
٧٠,٠٤٦,٩٩٥	٥,٠٢٢,٠٠٤	٢٠١,٨٢٥	٩,٦٧٨,٥١١	٦,٦٢٠,٧١٤	٣٧,١٧٠,٧٠٥	١١,٣٥٣,٢٣٦
٤,٦١٦,٥٣٧	٦٢١,٨٥٩	-	٢,٥٦٠,١٧٧	١,١٦١,١٣٤	٢٧٣,٣٦٧	-
(٧٩٠,٦٨٥)	-	-	(٧٦٦,٢٥٠)	-	(٢٤,٤٣٥)	-
(٤,٠٩٤,١٣٠)	(٩٧٢,٥٢٥)	(٢٣,٢١٣)	(١,٤٢٩,٣٥١)	(٦٢٣,٩٥٥)	(١,٠٤٥,٠٨٦)	-
٧٩٠,٦٨٥	-	-	٧٦٦,٢٥٠	-	٢٤,٤٣٥	-
٧٠,٥٦٩,٤٠٢	٤,٦١٦,٣٣٨	١٧٨,٦١٢	١٠,٨٠٩,٣٣٧	٧,١٥٧,٨٩٣	٣٦,٣٩٨,٩٨٦	١١,٣٥٣,٢٣٦
١٨٤,٥٤٤,٥٥٢	١٣,٩٠١,٥٦٣	٤,٠٧٩,٧٤٠	٣٣,٠٥٤,٤٤٣	٤٧,٨٠٧,٦٢٨	٧٤,٣٥٠,٩٤٢	١١,٣٥٣,٢٣٦
(١١٣,٩٧٥,١٥٠)	(٩,٢٣٠,٢٢٥)	(٣,٨٩٨,١٢٨)	(٢٢,٢٤٥,١٠٦)	(٤٠,٦٤٩,٧٣٥)	(٣٧,٩٥١,٩٥٦)	-
٧٠,٥٦٩,٤٠٢	٤,٦٧١,٣٣٨	١٧٨,٦١٢	١٠,٨٠٩,٣٣٧	٧,١٥٧,٨٩٣	٣٦,٣٩٨,٩٨٦	١١,٣٥٣,٢٣٦

١ يناير ٢٠٢٠

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية أول العام

الإضافات والمحور من مشروعات تحت التنفيذ

الإستبعادات

مصرفوف الإهلاك

مجموع إهلاك الإستبعادات

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية أول الفترة

الإضافات والمحور من مشروعات تحت التنفيذ

الإستبعادات

مصرفوف الإهلاك

صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة - عن الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٥ - أصول ثابتة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٥,١٨٩,٥٧٧	٣,٠٢٠,٦٥٤	تكلفة المبيعات
١,٩٧٢,٣٥٦	١,٠٧٢,٨٦٠	مصروفات عمومية وإدارية
٥,٢٧٢	٦١٦	مصروفات البيع والتسويق
٧,١٦٧,٢٠٥	٤,٠٩٤,١٣٠	

٦ - 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 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 للقوائم المالية:

(أ) المعاملات مع أطراف ذات علاقة

حجم التعامل		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الشركة
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١			
٥٢,٨٧٧,١٠٣	٧٥,٥٧١,٢٩٠	مبيعات أعلاف	شركة تابعة	شركة القاهرة الجديدة للدواجن
٢٩,٣٥٦,٣٦٨	١٨,٩٦٧,٨٢٧	مشتريات كتاكيت		
-	-	مشتريات مخلفات		
-	١,١٢٩,٢٤٧	فوائد مستردة		
٣٧,٥١٩,٦٧٦	٥١,٨١٦,٣٥٣	مبيعات أعلاف	شركة تابعة	شركة القاهرة لمجازر الدواجن
٤٧,٤٨٤,٦٧٤	١,٠٥٥,٤٢٠	مبيعات طيور حية		
-	٢,٦٣٩,٩٦٧	فوائد مستردة		
٧٣,٥١٥	-	مشتريات مخلفات		
-	٤,٧٩٣	وجبات		
٥٢,٨٧٧,١٠٣	١٥,٥٥٠,١٢٢	مبيعات أعلاف	شركة تابعة	شركة وداي النطرون لأننتاج بداري التسمين
-	٥١٩,٥٤٨	فوائد مستردة		
١٣,٥٠٧	١٩,٢٠٦	خدمات حراسة	شركة تابعة	شركة خدمات حراسات المنشآت
٩,٨٦٢,١٣٩	١٢,٥١١,٢٢٩	مشتريات أعلاف	شركة تابعة	شركة القاهرة لأننتاج الاعلاف
٥,٩٧٦,٠٧٣	٧,٧٢٤,٠٩٣	مبيعات نقل أعلاف		
١٢,٢٥٠,٠٧٠	١٤,٦٩٩,١٧٤	مشتريات صويا		
-	٩٣٦,٨٠٤	فوائد مستردة		
-	١,٧٥٣,٢٢٥	فوائد مستردة	شركة تابعة	شركة وادي النطرون لامهات الدواجن
-	-	مشتريات خامات	شركة شقيقه	الشركة المصرية للنشا والجلوكوز

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة - عن الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(أ) المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

١ - معاملات البيع و الشراء:

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

٢ - معاملات تبادل الخامات مع الشركات التابعة:

تتم تعاملات تبادل الخامات بين الشركة والشركات التابعة والشقيقة على أساس العقود الموقعة بين الشركات و طبقا للسعر المحابد وهو التكلفة الاستبدالية للخامات.

٣ - توزيع مصروفات الفوائد التمويلية:

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

٤ - توزيع المصروفات المشتركة:

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

(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٠٣,٩٢٦,٢٣٥	٧١,٥٣٦,٤٤٤	شركة القاهرة لمجازر الدواجن
٥٨,٧٩١,٧٠٧	٧٧,٢١٥,٥٩٣	شركة وادي النطرون لأمهات الدواجن
٤٥,٩١٨,٨٦٥	٤٨,٤٠٣,٤٩٥	شركة القاهرة الجديدة للدواجن
١٦,٨٣٩,٦٥٦	١٣,٨١٦,٥٥٣	شركة وادي النطرون ليداري التسمين
٢,٧٠٨,٠٢٠	٢,٧٠٨,٠٢٠	مجموعه أمريكانا للأغذية والمشروعات السياحية
٧٨٥,٩٨٢	٧٨١,٩٨٢	شركة خدمات حراسات المنشآت
٥٩١,٩٤٩	٥٩١,٩٤٩	شركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف
٦٠,٧١٣	١٠,٦٨٣	شركة ايكاب
٣,٥٤٠	٣,٥٤٠	القاهرة لانتاج كتاكيت البياض
٢٨,٧٨٠,٨٣٧	-	شركة القاهرة لإنتاج الأعلاف
(٥٢٣,٢٧٤)	(٥٢٣,٢٧٤)	يخصم: الانخفاض في قيمة شركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف*
٢٥٧,٨٨٤,٢٣٠	٢١٤,٥٤٤,٩٨٥	

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

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة - عن الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ج) مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
-	٨٨,٣٢٥,٥٢٥	شركة القاهرة لإنتاج الأعلاف
٣٥١,١٢١	٣٤٨,٩٢٢	شركة القاهرة للتأجير التمويلي
١,٦٥٢,٨٦١	٣٢٣,٢١٢	كاليفورنيا جاردن
٢١٨,٠٧٦	٢١٧,٣٠٦	الشركة الكويتية للأغذية - الإمارات
١٩٨,١٨٥	١٩٩,٥٦٨	الشركة الكويتية للأغذية - قطاع المطاعم
١٧٨,٠٤٦	١٧٨,٠٤٦	شركة الدلتا للاستيراد والتصدير
١,٤٣٥,٢٣٨	١١٥,٠٩٨	شركة العالمية للصناعات الغذائية
٣,٨١٨	٣,٨١٨	فارم فريتس
٤,٠٣٧,٣٤٥	٨٩,٧١١,٤٩٥	

٧ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	مخصص قضايا	مخصص إعادة هيكلة	مخصصات أخرى	
٢٠,٧٤٤,٩٩١	٢٠,٤٥٤,٩٠٨	٤١٨,٠٠٠	١,٣٦٨,٨٠٢	١٨,٦٦٨,١٠٦	الرصيد في أول الفترة / العام
١,٣٦٤,٥٢٠	٤,٧٢١,٥٠٤	١,٠٣٩,٨٧٠	-	٣,٦٨١,٦٣٤	تدعيم خلال الفترة / العام
(١,٦٥٤,٦٠٣)	(٢,٦٤٢,٦٠١)	(٢٥٩,٤٩٨)	-	(٢,٣٨٣,١٠٣)	استخدام مخصصات
-	(١,٣٧٢)	(١,٣٧٢)	-	-	انتفى الغرض منه
٢٠,٤٥٤,٩٠٨	٢٢,٥٣٢,٤٣٩	١,١٩٧,٠٠٠	١,٣٦٨,٨٠٢	١٩,٩٦٦,٦٣٧	الرصيد في آخر الفترة / 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 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 و معلنة 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 ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة - عن الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٨ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٨٣,٦٢٠,٤١٨	٧٨,٩٠٠,٨٦٩	بنوك تسهيلات ائتمانية - سحب علي المكشوف
٧٨,٠٨٧,٢٥٧	٦٣,٠٠١,١٧١	بنوك تسهيلات ائتمانية - قروض قصيرة الاجل
١٦١,٧٠٧,٦٧٥	١٤١,٩٠٢,٠٤٠	

تتمثل بنوك تسهيلات ائتمانية في قيمة التسهيلات المستخدمة والمنوحة للمجموعة من البنوك التي تتعامل معها. تبلغ إجمالي التسهيلات المتاحة حوالي ٣٧٣ 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 الكوريدور الى سعر الكوريدور - اقرض بالاضافة الى التسهيلات الخاصة بمبادرة البنك المركزي المصري بسعر فائدة ٨٪، أما التسهيلات بالدولار الأمريكي فسعر الفائدة عليها عبارة عن سعر الليبور مضاف اليها هامش سعر تعاقدى، شامل عمولة اعلي رصيد مدين وذلك مقابل ضمانات بنكية حصلت عليها البنوك التي قدمت التسهيلات الائتمانية للمجموعة متمثلة في كفالات تضامنية قدمتها شركات المجموعة لصالح البنوك المتاحة لتلك التسهيلات.

٩ - إيرادات التشغيل الأخرى

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠		الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٧٨٥,٩٩٢	٥,٣٠٠,١٢١	٥,٢٤٢,٦٤٣	١٠,٩٠٢,٦٣٩	إيرادات النقل
٩٥٢,٥٦٢	٤,٣٨١,٤٤٧	٢,٣٠٠,٦٠٧	٥,٩٤٤,٠٢٦	إيرادات متنوعة
٤٨١,٢٥٠	-	٤٨١,٢٥٠	٤٦٦,٥٤٢	أرباح رأسمالية
-	٢٤١,٩٧٨	-	٢٤١,٩٧٨	تعويضات تأمينية
٤,٢١٩,٨٠٤	٩,٩٢٣,٥٤٦	٨,٠٢٤,٥٠٠	١٧,٥٥٥,١٨٥	

١٠ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في الخسائر

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠		الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٩,٤٧٧,١١٣)	٨,٥٤٤,١٩٨	(٣٤,٣٦٣,٤٠٥)	(٢٦,٩٥٣,٨٥٠)	(خسارة) ربح الفترة
-	-	-	-	يخصم:
-	-	-	-	نصيب العاملين
-	-	-	-	الاحتياطي القانوني
(٩,٤٧٧,١١٣)	(٨,٥٤٤,١٩٨)	(٣٤,٣٦٣,٤٠٥)	(٢٦,٩٥٣,٨٥٠)	
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	متوسط عدد الأسهم العادية
(٠,٠٢٠)	(٠,٠١٨)	(٠,٠٧٢)	(٠,٠٥٦)	نصيب السهم في 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

١١ - الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٠: ٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).