

شركة القاهرة للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن التسعة أشهر المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

صفحة

الفهرس

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
١٨-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

السادة أعضاء مجلس إدارة شركة القاهرة للدواجن "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمننا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المختصرة المرفقة لشركة القاهرة للدواجن "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة 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

قمننا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى 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 نبدي 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 سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



أشرف ممدوح

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦٢٣١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٣

القاهرة في ٣ نوفمبر ٢٠٢١




شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)


قائمة المركز المالي المستقلة المختصرة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١


٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
٧٠,٠٤٦,٩٩٥	٦٩,٤٩٩,٩٦٩	٥	مشروعات تحت التنفيذ
٢,١٧٣,٩٨٩	١٤٨,٥٧٠		استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٤٨٩,٩٠٦,١٤٧	٤٨٩,٤٥٦,١٤٧		أصول حق انتفاع
٣,٧٨٨,٤٩٣	٤,٠٦٦,٩١٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٦٥,٩١٥,٦٢٤	٥٦٣,١٧١,٦٠٤		الأصول المتداولة
			مخزون
٥٠,٧١٢,٢٨٣	٦٠,٤٥٧,٨٥٢		أصول حيوية
٧,١٠١,٧٢٣	١٥,٣٠٨,١٨٨		عملاء تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٩,٢٥٠,٧٧٣	٣٠,٢٢٧,٣٤٤	ب/٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥٧,٨٨٤,٢٣٠	١٥٣,٥٢٠,٣٧٩		نقدية وأرصدة لدي البنوك
١٨,٧٦٧,٧٢١	١٩,٠٢٣,٠٦٥		إجمالي الأصول المتداولة
٣٦٣,٧١٦,٧٣٠	٢٧٨,٥٣٦,٨٢٨		إجمالي الأصول
٩٢٩,٦٣٢,٣٥٤	٨٤١,٧٠٨,٤٣٢		
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠		احتياطات
١٠٩,٦٩٧,١١٦	١٠٩,٦٩٧,١١٦		(الخسائر المتراكمة) / الأرباح المرحلة
٨٠,٧١٤,٥٠٦	(٤٠,١٨٨,٣٩٨)		إجمالي حقوق الملكية
٦٦٩,٤١٣,٢٢٢	٥٤٨,٥١٠,٣١٨		الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٨٢٣,٩٦٧	٣,٥٦٧,٤٣١		التزامات ايجارية غير متداولة
٧,٤٩٠,١٨١	٦,٩٠٠,٤٩٨		التزامات ضريبية مؤجلة
١٠,٣١٤,١٤٨	١٠,٤٦٧,٩٢٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠,٤٥٤,٩٠٨	٢٢,٨٨٠,١٠٤	٧	مخصصات
١٦١,٧٠٧,٦٧٥	١٤١,٢٤٧,٨١٠	٨	بنوك تسهيلات ائتمانية
٦٢,٥٢٨,٤٠٧	٥٢,٤١٢,٥٦٢		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٠٣٧,٣٤٥	٦٤,٧٢٧,٥٧٢	ج/٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,١٧٦,٦٤٩	١,٤٦٢,١٣٧		التزامات ايجارية متداولة
٢٤٩,٩٠٤,٩٨٤	٢٨٢,٧٣٠,١٨٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٢٩,٦٣٢,٣٥٤	٨٤١,٧٠٨,٤٣٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

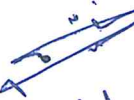

- تقرير الفحص المحدود مرفق


المهندس / محمد طارق زكريا
رئيس مجلس الإدارة


الأستاذ / عادل الألفي
عضو مجلس الإدارة المنتدب


المحاسب / احمد عبد الرؤوف
رئيس القطاع المالي والإداري للمجموعة

الجيزة في ٢ نوفمبر ٢٠٢١

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة المختصرة – عن التسعة أشهر المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
٨٨,٥٠٢,٨٣٤	١١٧,٥٤٨,٨٣٨	٣٢٨,٨٦٤,٧٧٧	٣٧٤,٨٤١,١٦٣		المبيعات
(٩٤,٢٢٦,٢٩٥)	(١٢٣,٨٢٩,١٢١)	(٣٣٤,٨٨٩,٩٨٢)	(٣٧٤,٨٦٩,٢٠٨)		تكلفة المبيعات
(٥,٧٢٣,٤٦١)	(٦,٢٨٠,٢٨٣)	(٦,٠٢٥,٢٠٥)	(٢٨,٠٤٥)		مجممل الخسارة
(١,٠١٤,٧٦٢)	(١٥,٠٣٨)	(١,٢٩١,٢٣٥)	(٤١,٣٤٨)		مصروفات بيع وتسويق
(٢٠,٩٠٩,٣٦٣)	(١٠,٤١١,٠٦٩)	(٦٠,٨٠٩,٠٣٦)	(٤٩,١٢٤,١٦٥)		مصروفات عمومية وإدارية
(٥٤٥,٣٤٢)	(٨٣٩,٧٧١)	(١,٢٢٥,١٥١)	(٥,٨٥٢,٨٤٩)		مخصصات مكونة
(١٨,٥٧٩)	٢,٠٩٥	٢١٩,٦٤٦	٦,٩١٥		مخصصات انتفي الغرض منها
٩,٤٢٣,٥٧٦	٤,٠٥٤,٢٠٤	١٦,٢١٨,٧٥٧	٢١,٦٠٩,٣٨٩	٩	إيرادات التشغيل الأخرى
(٤,٤٤٣,٤٦٧)	(٢,٠٠٤,٥٤٠)	(٣٠,٩٥٣,٧٦٨)	(١٠,٢٠٥,٠٥٩)		مصروفات التشغيل الأخرى
(٢٣,٢٣١,٣٩٨)	(١٥,٤٩٤,٤٠٢)	(٨٣,٨٦٥,٩٩٢)	(٤٣,٦٣٥,١٦٢)		خسارة التشغيل
٥٤١,٠٣٢	-	٥٤١,٠٣٢	-		إيرادات استثمارات - بالصافي
-	-	٢٥,٠٠٢,٧٢٢	-		أرباح بيع اسهم شركة المصرية للنشا والجلوكوز
٢,١٣٠,٥٤٤	(٣٦,٥٧٦)	٤,٥٦٤,٤٥٤	٤٨٩,٠٣٦		إيرادات تمويلية بالصافي
(٢٠,٥٥٩,٨٢٢)	(١٥,٥٣٠,٩٧٨)	(٥٣,٧٥٧,٧٨٤)	(٤٣,١٤٦,١٢٦)		خسارة الفترة قبل الضرائب
(٣٨,٣٦٩)	(٧١,٦١٥)	(١,٢٠٥,٩٦٨)	٥٨٩,٦٨٣		ضرائب الدخل
(٢٠,٥٩٨,١٩١)	(١٥,٦٠٢,٥٩٣)	(٥٤,٩٦٣,٧٥٢)	(٤٢,٥٥٦,٤٤٣)		خسارة الفترة
(٠,٠٤٣)	(٠,٠٣٣)	(٠,١١٥)	(٠,٠٨٩)	١٠	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الخسائر

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

قائمة الدخل الشامل المستقلة المختصرة – عن التسعة أشهر المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
(٤٢,٥٥٦,٤٤٣)	(٥٤,٩٦٣,٧٥٢)	(١٥,٦٠٢,٥٩٣)	(٢٠,٥٩٨,١٩١)	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة
<u>(٤٢,٥٥٦,٤٤٣)</u>	<u>(٥٤,٩٦٣,٧٥٢)</u>	<u>(١٥,٦٠٢,٥٩٣)</u>	<u>(٢٠,٥٩٨,١٩١)</u>	صافي الخسارة الشاملة عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

الأرباح (الخسائر)					(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الإجمالي	المرحلة	الاحتياطي الرأسمالي	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	
٦٧٦,٣١٩,٥٥٦	٨٨,٥١٨,٨٤٥	١٩٩,٥٣٤	١٠٨,٥٩٩,٥٧٧	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٩
-	(٨٩٨,٠٠٤)	-	٨٩٨,٠٠٥	-	المحول إلي الاحتياطي القانوني
(٥٤,٩٦٣,٧٥٢)	(٥٤,٩٦٣,٧٥٢)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
٦٢١,٣٥٥,٨٠٤	٣٢,٦٥٧,٠٨٩	١٩٩,٥٣٤	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
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 أرباح مساهمين عام ٢٠٢٠
(١,٧٠٦,٢٠٥)	(١,٧٠٦,٢٠٥)	-	-	-	توزيعات أرباح موظفين عام ٢٠٢٠
-	-	-	-	-	المحول إلي الاحتياطي القانوني
(٤٢,٥٥٦,٤٤٣)	(٤٢,٥٥٦,٤٤٣)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
٥٤٨,٥١٠,٣١٨	(٤٠,١٨٨,٣٩٨)	١٩٩,٥٣٤	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة المختصرة - عن التسعة أشهر المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			خسارة الفترة قبل الضرائب
(٥٣,٧٥٧,٧٨٤)	(٤٣,١٤٦,١٢٦)		تعديلات :
٥,٣٤٢,٨٧٣	٦,١٧٥,٨٦٩	٥	إهلاك الأصول الثابتة
١,٢٢٦,٨٠٦	١,٠٢٤,٠٩٢		اهلاك أصول حق انتفاع
(٢٥,٠٠٢,٧٢٢)	-		أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة
(٢١٩,٦٤٦)	(٦,٩١٥)		مخصصات انتفى الغرض منها
(٥٣٠,٦٧٥)	(٤٦٦,٥٤٢)		أرباح راسمالية
(٥٤١,٠٣٢)	-		أرباح استثمارية
٦٧٢,٩٦٦	٥٨٨,٦٦٩		فوائد مدينة
-	(٧٨٥,٠٦٢)		إيرادات الفوائد
١,٠١٧,٩٠٧	٥,٨٥٢,٨٥٠		مخصصات مكونة
٢٩,٠٢٠	١٨,٣٥٦		تسويات على رصيد المشروعات تحت التنفيذ
(٧١,٧٦٢,٢٨٧)	(٣٠,٧٤٤,٨٠٩)		خسارة التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل
(٤,٣٩٨,٤٣١)	(١٠,٠١٧,٨٠٢)		المخزون
(٩,٢٩٦,١٧٤)	(٨,٢٠٦,٤٦٥)		أصول حيوية
(٥٤٩,٩٣٤)	(٩٧٦,٥٠٢)		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٩٤,٦٣١,٨٩٤	١٠٤,٣٦٣,٨٥١		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٦,٧٧٥,٥٢١)	(١١,٨٢٢,٠٥٠)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٢,٠٩٠,٦٤٣)	٦٠,٦٩٠,٢٢٧		مستحق لأطراف ذات علاقة
(١٣,٨٦٥)	-		أصول غير متداولة أخرى
١٣٩,٧٤٥,٠٣٩	١٠٣,٢٨٦,٤٥٠		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٦٤٨,١٤٣)	(٢,٦٩٨,٥٧٥)	٧	استخدام مخصصات
١٣٩,٠٩٦,٨٩٦	١٠٠,٥٨٧,٨٧٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٢٢٢,٤٩٧)	(٣,٦٢١,٧٨٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(١١٧,٢٨٩,٢٦٥)	-		مدفوعات لشراء أصول مالية
١١٤,٣٧٥,٠٣٦	-		متحصلات من بيع استثمارات في شركات شقيقة
٥٣٠,٦٧٥	٤٦٦,٥٤٢		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥٤١,٠٣٢	-		متحصلات من توزيعات أرباح من شركات تابعة وشقيقة
-	٧٨٥,٠٦٢		فوائد محصلة
(٣,٠٦٥,٠١٩)	(٢,٣٧٠,١٧٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١١٥,٥٦١,٠١٤)	(٢٠,٤٥٩,٨٦٥)		صافي المدفوعات الى بنوك تسهيلات ائتمانية
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-		مدفوعات قروض
-	(٧٦,٦٤٠,٢٥٦)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٥٨٣,٤٣٤)	(٨٦٢,٢٣٤)		سداد التزامات عقود ايجار
(١٢٨,٦٤٤,٤٤٨)	(٩٧,٩٦٢,٣٥٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويل
			صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
٧,٣٨٧,٤٢٩	٢٥٥,٣٤٤		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٩,٩٧٧,٠٢٢	١٨,٧٦٧,٧٢١		النقدية وما في حكمها آخر الفترة
١٧,٣٦٤,٤٥١	١٩,٠٢٣,٠٦٥		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

١ - مقدمة

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

يتمثل غرض الشركة في التالي:

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

إن المساهم الرئيسى هي شركة أمريكانا للأغذية والمشروعات السياحية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، 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 المختصرة قرائتها مع القوائم المالية المجمعة 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 ٢ نوفمبر ٢٠٢١.

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

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 الشركة ادواتها المالية ضمن الفئة 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الادوات المالية (تابع)

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، فتصبح قيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار الأصل المالي أو الألتزام المالي.

تصنيف الألتزامات المالية

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

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

المقاصة بين الأصول والألتزامات المالية

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

إعادة التصنيف

تتم إعادة تصنيف الأصول المالية عندما تقوم الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص 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 الشركة بتقدير القيمة العادلة و استنتجت أن التكلفة التاريخية لهذه الأدوات غير المدرجة بأسواق المال تقارب القيمة العادلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الادوات المالية (تابع)

ج) 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.

د) انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

د - المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستراتيجية أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المخزون على 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.

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 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)

هـ - 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. تعترف المجموعة بالإيراد، 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 قامت 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) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٣ - إدارة المخاطر المالية

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. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للشركة والمدير العام للشركة الأم ومجلس الإدارة.

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

مخاطر الأسعار

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

تقوم ادارة الشركة بتحليل مخاطر الأسعار كالاتى:

- تعرضت الشركة لمخاطر الأسعار عن استثماراتها في أذون الخزانة 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 في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

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 للعملاء 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 ٣٤٧,٥٩٧ وصفر جنيه مصري علي التوالي (٢٠٢٠: ٣٤٧,٥٩٧ جنيه مصرى وصفر جنيه علي التوالي).

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 - 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 - ركود المخزون

يتم تقدير قيمة مخصص ركود المخزون عن طريق مراقبة الإدارة لأستهلاك كافة بنود المخزون وتحديد نسب مخصص للأصول التي لا يتم استخدامها لفترات طويلة، بالإضافة إلي 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة - عن التسعة أشهر المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٥ - أصول ثابتة

الإجمالي	مباني وإنشاءات					أراضي
	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	ومرافق	
١٧٦,٠٣٦,٠٧٢	١٢,٢٢٢,٩٠٥	٣,٩١٥,٠٨٨	٢٨,٥٨٠,١١٥	٤٦,٠٦٧,٨٨٨	٧٣,٨٨٣,٦١٨	١١,٣٦٦,٤٥٨
(١٠٤,٨٦١,٠٠٥)	(٦,٥٢٨,٧٤٧)	(٣,٨١٧,٦٥٩)	(٢٠,٨٥٤,١٧٨)	(٣٨,٨٩٩,٣١٣)	(٣٤,٧٦١,١٠٨)	-
٧١,١٧٥,٠٦٧	٥,٦٩٤,١٥٨	٩٧,٤٢٩	٧,٧٢٥,٩٣٧	٧,١٦٨,٥٧٥	٣٩,١٢٢,٥١٠	١١,٣٦٦,٤٥٨
٧١,١٧٥,٠٦٧	٥,٦٩٤,١٥٨	٩٧,٤٢٩	٧,٧٢٥,٩٣٧	٧,١٦٨,٥٧٥	٣٩,١٢٢,٥١٠	١١,٣٦٦,٤٥٨
٦,٠٥٢,٣٥٥	١,٠٦٥,٠٩٨	١٦١,٦٥٢	٤,٠٢٨,٦٠٧	٥٧٨,٦٠٦	٢١٨,٣٩٢	-
(١,٣٦٩,٧٢٧)	(٨,٢٩٩)	-	(١,٣٤٨,٢٠٦)	-	-	(١٣,٢٢٢)
(٧,١٦٧,٢٠٥)	(١,٧٣٧,٢٥٢)	(٥٧,٢٥٦)	(٢,٠٧٦,٠٣٣)	(١,١٢٦,٤٦٧)	(٢,١٧٠,١٩٧)	-
١,٣٥٦,٥٠٥	٨,٢٩٩	-	١,٣٤٨,٢٠٦	-	-	-
٧٠,٠٤٦,٩٩٥	٥,٠٢٢,٠٠٤	٢٠١,٨٢٥	٩,٦٧٨,٥١١	٦,٦٢٠,٧١٤	٣٧,١٧٠,٧٠٥	١١,٣٥٣,٢٣٦
١٨٠,٧١٨,٧٠٠	١٣,٢٧٩,٧٠٤	٤,٠٧٦,٧٤٠	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
٥,٦٢٨,٨٤٣	١,٢٥٢,٦٩٢	٣٦,٣٠٩	٢,٦٣٢,١٦٦	١,٤٣٤,٣٠٩	٢٧٣,٣٦٧	-
(٧٩٠,٦٨٥)	-	-	(٧٦٦,٢٥٠)	-	(٢٤,٤٣٥)	-
(٦,١٧٥,٨٦٩)	(١,٤١٢,٣٢١)	(٣٢,٧٣٨)	(٢,٢١٣,٠٨٢)	(٩٤٨,٠٠٤)	(١,٥٦٩,٧٢٤)	-
٧٩٠,٦٨٥	-	-	٧٦٦,٢٥٠	-	٢٤,٤٣٥	-
٦٩,٤٩٩,٩٦٩	٤,٨٦٢,٣٧٥	٢٠٥,٣٩٦	١٠,٠٩٧,٥٩٥	٧,١٠٧,٠١٩	٣٥,٨٧٤,٣٤٨	١١,٣٥٣,٢٣٦
١٨٥,٥٥٦,٨٥٨	١٤,٥٣٢,٣٩٦	٤,١١٣,٠٤٩	٣٣,١٢٦,٤٣٢	٤٨,٠٨٠,٨٠٣	٧٤,٣٥٠,٩٤٢	١١,٣٥٣,٢٣٦
(١١٦,٠٥٦,٨٨٩)	(٩,٦٧٠,٠٢١)	(٣,٩٠٧,٦٥٣)	(٢٣,٠٢٨,٨٣٧)	(٤٠,٩٧٣,٧٨٤)	(٣٨,٤٧٦,٥٩٤)	-
٦٩,٤٩٩,٩٦٩	٤,٨٦٢,٣٧٥	٢٠٥,٣٩٦	١٠,٠٩٧,٥٩٥	٧,١٠٧,٠١٩	٣٥,٨٧٤,٣٤٨	١١,٣٥٣,٢٣٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة - عن التسعة أشهر المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢١	
٥,١٨٩,٥٧٧	٤,٥٧٠,٧٣٨	تكلفة المبيعات
١,٩٧٢,٣٥٦	١,٦٠٤,٣٨٥	مصروفات عمومية وإدارية
٥,٢٧٢	٧٤٦	مصروفات البيع والتسويق
<u>٧,١٦٧,٢٠٥</u>	<u>٦,١٧٥,٨٦٩</u>	

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 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:

(أ) المعاملات مع أطراف ذات علاقة

حجم التعامل		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الشركة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
٧٩,٦٧٠,٢٦٦	١٠٩,٠٥٣,١٢٤	مبيعات أعلاف	شركة تابعة	شركة القاهرة الجديدة للدواجن
٤٢,٤١٦,٣٢١	٣٠,٠٨٢,٦٣٥	مشتريات كتاكيت		
-	-	مشتريات مخلفات		
-	١,٩٤٠,٤٠٨	فوائد مستردة		
٥٤,١٢٥,٢٧٧	٧٢,٢٨١,٨٠٧	مبيعات أعلاف	شركة تابعة	شركة القاهرة لمجازر الدواجن
-	٣,٢٤١,١٧٥	فوائد مستردة		
٦٣,٣٣٦,١٤٥	١,٤٨٤,١٧٠	مبيعات طيور حية		
٧٣,٥١٥	-	مشتريات مخلفات		
٧,٢٢٨	٩,٢٢٨	وجبات		
١٣,٨٠٢,٣٢٨	٢٤,٠٢٢,٠٩٥	مبيعات اعلاف	شركة تابعة	شركة وادي النظرون لأنتاج بداري التسمين
-	٧٦٨,٥٥٧	فوائد مستردة		
١٩,٥٠٨	٢٦,٤٦٧	خدمات حراسة	شركة تابعة	شركة خدمات حراسات المنشآت
١٥,٧١٩,٨٨٠	١٨,٥٠٦,٥٨٧	مشتريات أعلاف	شركة تابعة	شركة القاهرة لأنتاج الاعلاف
-	٩٣٦,٨٠٤	فوائد مستردة		
٨,٦٢٧,٨١٤	١١,١٧٠,٨٧٩	مبيعات نقل أعلاف		
١٨,٢٧٣,٣٦٥	١٩,٥٦٦,٥٥٩	مشتريات صويا		
١٢,٦٨٥,٤٣٠	٢,٩٥٩,٥٣١	فوائد مستردة	شركة تابعة	شركة وادي النظرون لامهات الدواجن

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة - عن التسعة أشهر المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر 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 - تعاملات تبادل الخامات مع الشركات التابعة:

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

٣ - توزيع مصروفات الفوائد التمويلية:

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

٤ - توزيع المصروفات المشتركة:

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

(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧١,٠٧٦,٣٠١	٥٨,٧٩١,٧٠٧	شركة وادي النطرون لأمهات الدواجن
٣٩,٧٢١,٣٤٣	١٠٣,٩٢٦,٢٣٥	شركة القاهرة لمجازر الدواجن
٢٢,٨٦٧,٥٨٠	١٦,٨٣٩,٦٥٦	شركة وادي النطرون لبداري التسمين
١٥,٧٦٨,٣٤٢	٤٥,٩١٨,٨٦٥	شركة القاهرة الجديدة للدواجن
٢,٧٠٨,٠٢٠	٢,٧٠٨,٠٢٠	مجموعه أمريكانا للأغذية والمشروعات السياحية
٨٧٠,٣٩٤	٧٨٥,٩٨٣	شركة خدمات حراسات المنشآت
٥٩١,٩٤٩	٥٩١,٩٤٩	شركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف
٤٣٦,١٨٤	-	كاليفورنيا جاردن
٣,٥٤٠	٣,٥٤٠	القاهرة لإنتاج كتاكيت البياض
-	٢٨,٧٨٠,٨٣٧	شركة القاهرة لإنتاج الاعلاف
-	٦٠,٧١٣	شركة ايكاب
(٥٢٣,٢٧٤)	(٥٢٣,٢٧٤)	يخصم: الانخفاض في قيمة شركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف*
١٥٣,٥٢٠,٣٧٩	٢٥٧,٨٨٤,٢٣٠	

* 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 التسعة أشهر المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ج) مستحق لأطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٣,٧٧٩,٤٠٨	-	القاهرة للاعلاف
٣٤٨,٩٢١	٣٥١,١٢١	شركة القاهرة للتأجير التمويلي
٢١٧,٧٥٩	٢١٨,٠٧٦	الشركة الكويتية للأغذية - الإمارات
١٩٩,٦٢٠	١٩٨,١٨٥	الشركة الكويتية للأغذية - قطاع المطاعم
١٧٨,٠٤٦	١٧٨,٠٤٦	شركة الدلتا للاستيراد والتصدير
٣,٨١٨	٣,٨١٨	فارم فريبتس
-	١,٦٥٢,٨٦١	كاليفورنيا جاردن
-	١,٤٣٥,٢٣٨	شركة العالمية للصناعات الغذائية
٦٤,٧٢٧,٥٧٢	٤,٠٣٧,٣٤٥	

٧ - مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مخصص قضايا	إعادة هيكلة	مخصصات أخرى	
٢٠,٤٥٤,٩٠٨	٢٠,٧٤٤,٩٩١	٤١٨,٠٠٠	١,٣٦٨,٨٠٢	١٨,٦٦٨,١٠٦	الرصيد في أول العام
٥,١٢٧,١٦٩	١,٣٦٤,٥٢٠	١,١٣٤,٨٧٠	-	٣,٩٩٢,٢٩٩	تدعيم خلال الفترة
(٢,٦٩٨,٥٧٥)	(١,٦٥٤,٦٠٣)	(٣١٥,٤٧٢)	-	(٢,٣٨٣,١٠٣)	استخدام مخصصات
(٣,٣٩٨)	-	(٣,٣٩٨)	-	-	مخصصات إنتفى الغرض منها
٢٢,٨٨٠,١٠٤	٢٠,٤٥٤,٩٠٨	١,٢٣٤,٠٠٠	١,٣٦٨,٨٠٢	٢٠,٢٧٧,٣٠٢	الرصيد في آخر الفترة

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، و ذلك لعمليات إعادة الهيكلة التي يوجد لها خطط تفصيلية معتمدة و معلنة للجهات المتأثرة، و التي 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 سبتمبر ٢٠٢١.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة - عن التسعة أشهر المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٨ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٨٣,٦٢٠,٤١٨	٦٢,١٨٥,١٨١	بنوك تسهيلات ائتمانية - سحب علي المكشوف
٧٨,٠٨٧,٢٥٧	٧٩,٠٦٢,٦٢٩	بنوك تسهيلات ائتمانية - قروض قصيرة الاجل
١٦١,٧٠٧,٦٧٥	١٤١,٢٤٧,٨١٠	

تتمثل بنوك تسهيلات ائتمانية في قيمة التسهيلات المستخدمة والممنوحة للشركة 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 الكوريندور الى سعر الكوريندور - اقراض بالاضافة الى التسهيلات الخاصة بمبادرة البنك المركزي المصري بسعر فائدة ٨٪، أما التسهيلات بالدولار الأمريكي فسر الفائدة عليها عبارة عن سعر الليبور مضاف اليها هامش سعر تعاقدى، شامل عمولة اعلي رصيد مدين وذلك مقابل ضمانات بنكية حصلت عليها البنوك التي قدمت التسهيلات الائتمانية للشركة متمثلة في كفالات تضامنية قدمتها شركات الشركة لصالح البنوك المانحة لتلك التسهيلات.

٩ - إيرادات التشغيل الأخرى

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢,٦٩٥,٦٤٨	١٥,٦٨٧,٦٦٣	٧,٤٥٣,٠٠٥	٤,٧٨٥,٠٢٤	ايرادات النقل
-	٣,٠٥٠,٥١٤	١,٢٢٩,٣٢١	٣,٠٥٠,٥١٤	ايرادات شركة ماكوير
٢,٩٩٢,٤٣٤	٢,١٢٩,٦٩٢	٢١٠,٥٧٥	(٣,٨١٤,٣٣٤)	إيرادات متنوعة
٥٣٠,٦٧٥	٤٦٦,٥٤٢	٥٣٠,٦٧٥	-	أرباح راسمالية
-	٢٧٤,٩٧٨	-	٣٣,٠٠٠	تعويضات تامينية
١٦,٢١٨,٧٥٧	٢١,٦٠٩,٣٨٩	٩,٤٢٣,٥٧٦	٤,٠٥٤,٢٠٤	

١٠ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في الخسائر

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٥٤,٩٦٣,٧٥٢)	(٤٢,٥٥٦,٤٤٣)	(٢٠,٥٩٨,١٩١)	(١٥,٦٠٢,٥٩٣)	خسارة الفترة
-	-	-	-	يخصم:
-	-	-	-	نصيب العاملين
-	-	-	-	الاحتياطي القانوني
(٥٤,٩٦٣,٧٥٢)	(٤٢,٥٥٦,٤٤٣)	(٢٠,٥٩٨,١٩١)	(١٥,٦٠٢,٥٩٣)	
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	متوسط عدد الأسهم العادية
(٠,١١٥)	(٠,٠٨٩)	(٠,٠٤٣)	(٠,٠٣٣)	نصيب السهم في الخسائر

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسيبة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى الشركة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

١١ - الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣٠ سبتمبر 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).