

شركة القاهرة للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
عن التسعة أشهر المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة المختصرة
١٩-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة المرفقة لشركة القاهرة للدواجن "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ 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 لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتحصر 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 عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقبل 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 ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".



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

القاهرة في ٩ نوفمبر ٢٠٢٢

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
		٥	أصول ثابتة
٦٧,٦٩٨,٦٠٥	٦٤,٤٧١,١٤٩		مشروعات تحت التنفيذ
١,٥٠٥	١,٢٤٢,٩٥٥		استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٤٨٩,٤٥٦,١٤٧	٤٨٩,٤٥٦,١٤٧		أصول حق انتفاع
٣,٩٣٨,٣٢٨	٥,٨٧٠,٠٩٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٦١,٠٩٤,٥٨٥	٥٦١,٠٤٠,٣٤٨		الأصول المتداولة
			مخزون
٣٦,١٥٢,٢٠٩	٥١,٨١١,٧٨١		أصول حيوية
١٥,٨٢١,٢٦١	٤,٠٤٧,٧٤٥		عملاء تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٧,٩٠٢,٨٦٤	٣٢,٧٢٢,٦٦٢	ب/٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٦٠,٣٣٣,٤٨٦	٣٥٩,٥٤٧,٣٨٤		نقدية وأرصدة لدي البنوك
١٨,٥٦٢,١٦٩	٢٥,١٥٢,٤٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
٢٥٨,٧٧١,٩٨٩	٤٧٣,٢٨٢,٠٠٢		إجمالي الأصول
٨١٩,٨٦٦,٥٧٤	١,٠٣٤,٣٢٢,٣٥٠		
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠		احتياطيات
١٠٩,٦٩٧,١١٦	١٠٩,٦٩٧,١١٦		(الخصائر المترجمة) / الأرباح المرحلة
(٦٠,٢٩٢,٧٣٥)	٢٢٢,٩١٦,٧٢١		إجمالي حقوق الملكية
٥٢٨,٤٠٥,٩٨١	٨١١,٦١٥,٤٣٧		الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
			التزامات ايجارية غير متداولة
٣,١٨٠,٧٣١	٤,٨٢٤,٠٧٧		التزامات ضريبية مؤجلة
٦,٥٧٦,٦٨٨	٦,٧٨٦,٩٢٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩,٧٥٧,٤١٩	١١,٦١١,٠٠٣		الالتزامات المتداولة
			مخصصات
٢٣,٣٨٥,٧٠٤	١٨,٢٦٧,١٩٠	٧	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٢٢,٣٤١,٤٩٦	١٣٩,٣٤٥,١٦٤	٩	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٨٠,٤٩٤,٦٨٠	٥١,٠٦٣,٨٤٠	٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٤,٠٣٧,٤١٤	٥٢٢,١٣٦	ج/٦	التزامات ايجارية متداولة
١,٤٤٣,٨٨٠	١,٨٩٧,٥٨٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٨١,٧٠٣,١٧٤	٢١١,٠٩٥,٩١٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨١٩,٨٦٦,٥٧٤	١,٠٣٤,٣٢٢,٣٥٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

- تقرير الفحص المحدود مرفق

المهندس / محمد طاهر زكريا
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / عادل الألفي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

المحاسب / احمد عبد الرؤوف
رئيس القطاع المالي والإداري للمجموعة

الجيزة في ٩ نوفمبر ٢٠٢٢

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة المختصرة - عن التسعة أشهر المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
١١٧,٥٤٨,٨٣٨	٢٠٥,٩٦٧,٦٨٩	٣٧٤,٨٤١,١٦٣	٥٢٢,٤٢٨,٥٠٣		المبيعات
(١٢٣,٨٢٩,١٢١)	(١٨٦,٠٥٣,١٨٥)	(٣٧٤,٨٦٩,٢٠٨)	(٤٨٠,٣٥٥,٢٤٤)		تكلفة المبيعات
(٦,٢٨٠,٢٨٣)	١٩,٩١٤,٥٠٤	(٢٨,٠٤٥)	٤٢,٠٧٣,٢٥٩		مجمعل الربح (الخسارة)
(١٥,٠٣٨)	(١٧,١٦٠)	(٤١,٣٤٨)	(٤٠,٣٤٦)		مصروفات بيع وتسويق
(١٠,٤١١,٠٦٩)	(٢٢,٤٩٧,٣٨٠)	(٤٩,١٢٤,١٦٥)	(٦١,٤٤١,٣٨٣)		مصروفات صومية وإدارية
٤,٠٥٦,٢٩٩	١١,٢٣٨,٨٣٣	٢١,٦١٦,٣٠٤	٢٦,٩٩٠,١١٦	١٠	إيرادات التشغيل الأخرى
(٢,٨٤٤,٣١١)	(٦٨,٨٨٤)	(١٦,٠٥٧,٩٠٨)	(١,٥٣٥,٧٧١)		مصروفات التشغيل الأخرى
(١٥,٤٩٤,٤٠٢)	٨,٥٦٩,٩١٣	(٤٣,٦٣٥,١٦٢)	٦,٠٤٥,٨٧٥		ارباح (خسائر) التشغيل
-	٣٠٣,٨٨٣,٥٥١	-	٣٠٣,٨٨٣,٥٥١		إيرادات استثمارات
(١٤٢,٦١٥)	(١٨١,٩٩٦)	(٥٨٨,٦٦٩)	(٤٨٢,٩٣١)		مصروفات تمويلية
١٠٦,٠٣٩	٨٧٣,١٤٦	١,٠٧٧,٧٠٥	٤,٣٦١,٥٥٤		إيرادات تمويلية
(١٥,٥٣٠,٩٧٨)	٣١٣,١٤٤,٦١٤	(٤٣,١٤٦,١٢٦)	٣١٣,٨٠٨,٠٤٩		ارباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(٧١,٦١٥)	(١٤٤,٥٧٩)	٥٨٩,٦٨٣	(٢١٠,٢٣٨)		ضرائب الدخل
-	(٣٠,٣٨٨,٣٥٥)	-	(٣٠,٣٨٨,٣٥٥)		ضرائب علي توزيعات أرباح من شركات تابعة
(١٥,٦٠٢,٥٩٣)	٢٨٢,٦١١,٦٨٠	(٤٢,٥٥٦,٤٤٣)	٢٨٣,٢٠٩,٤٥٦		ارباح (خسائر) الفترة
(٠,٠٣٣)	٠,٥٩٠	(٠,٠٨٩)	٠,٥٩١	١١	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح (الخسائر)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة المختصرة – عن التسعة أشهر المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٨٣,٢٠٩,٤٥٦	(٤٢,٥٥٦,٤٤٣)	٢٨٢,٦١١,٦٨٠	(١٥,٦٠٢,٥٩٣)	صافي أرباح (خسائر) الفترة
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة
٢٨٣,٢٠٩,٤٥٦	(٤٢,٥٥٦,٤٤٣)	٢٨٢,٦١١,٦٨٠	(١٥,٦٠٢,٥٩٣)	صافي الأرباح (الخسائر) الشاملة عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

شركة القاهرة للتوابع (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة المختصرة - عن التسعة أشهر المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الأرباح (الخسائر)		رأس المال المدفوع			
الإجمالي	المرحلة	الاحتياطي الرأسمالي	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي المدفوع	رأس المال المدفوع
٦٦٩,٤١٣,٢٢٢	٨٠,٧١٤,٥٠٦	١٩٩,٥٣٤	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠
(٧٦,٦٤٠,٢٥٦)	(٧٦,٦٤٠,٢٥٦)	-	-	-	-
(١,٧٠٦,٢٠٥)	(١,٧٠٦,٢٠٥)	-	-	-	-
(٤٢,٥٥٦,٤٤٣)	(٤٢,٥٥٦,٤٤٣)	-	-	-	-
٥٤٨,٥١٠,٣١٨	(٤٠,١٨٨,٣٩٨)	١٩٩,٥٣٤	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠
٥٢٨,٤٠٥,٩٨١	(٦٠,٢٩٢,٧٣٥)	١٩٩,٥٣٤	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠
٢٨٣,٢٠٩,٤٥٦	٢٨٣,٢٠٩,٤٥٦	-	-	-	-
٨١١,٦١٥,٤٣٧	٢٢٢,٩١٦,٧٢١	١٩٩,٥٣٤	١٠٩,٤٩٧,٥٨٢	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

توزيعات أرباح مساهمين

توزيعات أرباح موظفين

إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

إجمالي الدخل الشاملة عن الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرتبطة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٤٣,١٤٦,١٢٦)	٣١٣,٨٠٨,٠٤٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			ارباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			تعديلات:
٦,١٧٥,٨٦٩	٦,٠٩٩,٠٣٢	٥	إهلاك الأصول الثابتة
١,٠٢٤,٠٩٢	١,٠٤٨,١٣٣		اهلاك اصول حق انتفاع
-	(٢٩٨,٤٨٩)		ارباح استبعاد التزامات ايجاريه
-	(٣٠٣,٨٨٣,٥٥١)		ارباح من توزيعات شركات تابعه
(٦,٩١٥)	(١,٨٤٦,٦٢٨)		مخصصات انتفى الغرض منها
(٤٦٦,٥٤٢)	(٢,٣٠٠,٨٢٥)		أرباح راسمالية
-	٢٠,٣٦٣		خسائر راسمالية
٥٨٨,٦٦٩	٤٨٢,٩٣١		فوائد مدينة
(٧٨٥,٠٦٢)	(٩٢,٣٧٧)		إيرادات الفوائد
٥,٨٥٢,٨٥٠	١,٤١٣,٠٠٧		مخصصات مكونة
١٨,٣٥٦	-		تسويات على رصيد المشروعات تحت التنفيذ
(٣٠,٧٤٤,٨٠٩)	١٤,٤٤٩,٦٤٥		ارباح (خسائر) التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيير في رأس المال العامل
(١٠,٠١٧,٨٠٢)	(١٤,٠٧٢,٠٧٠)		المخزون
(٨,٢٠٦,٤٦٥)	١١,٧٧٣,٥١٦		أصول حيوية
(٩٧٦,٥٠٢)	(٤,٨١٩,٨٠٠)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٤,٣٦٣,٨٥١	(١٩٩,٢١٣,٨٩٨)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١١,٨٢٢,٠٥٠)	(٢٩,٤٣٠,٨٤٠)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦٠,٦٩٠,٢٢٧	(٥٣,٥١٥,٢٧٩)		مستحق لأطراف ذات علاقة
١٠٣,٢٨٦,٤٥٠	(٢٧٤,٨٢٨,٧٢٦)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢,٢٩٨,٥٧٥)	(٦,٢٧٢,٣٩١)	٧	استخدام مخصصات
١٠٠,٥٨٧,٨٧٥	(٢٨١,١٠١,١١٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣,٦٢١,٧٨٠)	(٤,١٣٣,٣٩٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٤٦٦,٥٤٢	٢,٣٠٠,٨٢٥		متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	٢٧٣,٤٩٥,١٩٦		متحصلات من توزيعات ارباح شركات تابعه - بالصافي
٧٨٥,٠٦٢	٩٢,٣٧٧		فوائد محصلة
(٢,٣٧٠,١٧٦)	٢٧١,٧٥٥,٠٠٨		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٠,٤٥٩,٨٦٥)	١٧,٠٠٣,٦٦٨		صافي المدفوعات الى بنوك تسهيلات ائتمانية
(٧٦,٦٤٠,٢٥٦)	-		توزيعات ارباح مدفوعة للمساهمين
(٨٦٢,٢٣٤)	(١,٠٦٧,٢٩٨)		سداد التزامات عقود ايجار
(٩٧,٩٦٢,٣٥٥)	١٥,٩٣٦,٣٧٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويل
٢٥٥,٣٤٤	٦,٥٩٠,٢٦١		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
١٨,٧٦٧,٧٢١	١٨,٥٦٢,١٦٩		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١٩,٠٢٣,٠٦٥	٢٥,١٥٢,٤٣٠		النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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 التجاري تحت رقم ٤٢٤٤٤ بتاريخ ٢٦ يوليو ١٩٧٧ وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاما تبدأ من ١٩ يوليو ٢٠٠٢. ويقع مقر الشركة في ٣٢ شارع مراد - الجيزة - جمهورية مصر العربية.

يتمثل 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 والأسمالك 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 الرئيسي هي شركة أمريكانا للأغذية والمشروعات السياحية في ٣٠ سبتمبر 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 المختصرة قراءتها مع القوائم المالية المجمعة المختصرة والمتاحة لدى الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق ملكية المجموعة ككل.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٢.

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

تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" ووفقاً للقوانين واللوائح السارية ووفقاً لذلك فقد تم إعداد القوائم المالية الدورية كصورة مختصرة مقارنة بالقوائم المالية الدورية المستقلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع مراعاة إتباع نفس السياسات المحاسبية.

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

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء:

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

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 إعداد 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 إعداد 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 الموجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - الأصول الحيوية

يتم قياس الأصل الحيوي بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدره 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 المقدره، وتتمثل الأصول الحيوية في كتاكيت بمحطات التسمين.

ج - الأدوات المالية

تصنيف الأصول المالية

تصنف الشركة أدواتها 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 القاتم.

القياس الأولي

عند الإنبات 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 زانداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي.

تصنيف الالتزامات 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 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 للشركة 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 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأدوات المالية (تابع)

القياس اللاحق

وفيما يلي القياس اللاحق للأصول المالية:

أ) أدوات الدين

التكلفة المستهلكة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحقيق 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 كبنء 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.

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 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 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

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٥- 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 وتعهّدات وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - تحقق الإيراد (تابع)

(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، ويتم الموافقة على قرارات البيع والشراء من قبل مجلس الإدارة.

تقوم إدارة الشركة بتحليل مخاطر الأسعار كالتالي:

- 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.

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

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 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 ٣٤٦,٩٦٧ وصفر جنيه مصري على التوالي (٢٠٢١): ٣٤٦,٩٦٧ جنيه مصري وصفر جنيه على التوالي).

ج - الأصول الحيوية

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

- الأصول المتداولة والمتمثلة في كتاكيت بمحطات التسمين على 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 إلى الأصول التي ترى 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 القوائم المالية المستقلة المختصرة.

شركة القاهرة للتوارجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن التسمية أشهر المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

أصول ثابتة - ٥

الإجمالي	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	مرافق	أراضى
١٨٠,٧١٨,٧٠٠	١٣,٢٧٩,٧٠٤	٤,٠٧٦,٧٤٠	٣١,٢٦٠,٥١٦	٤٦,٦٤٦,٤٩٤	٧٤,١٠٧,٠١٠	١١,٣٥٣,٢٣١	
(١١٠,٣٧١,٧٠٥)	(٨,٧٥٧,٧٠٠)	(٣,٨٧٤,٩١٥)	(٢١,٥٨٢,٠٠٥)	(٤٠,٠٣٥,٧٨٠)	(٣٦,٩٣١,٣٠٥)	-	
٧٠,٠٤٦,٩٩٥	٥,٠٢٢,٠٠٤	٢٠١,٨٢٥	٩,٦٧٨,٥١١	٦,٦٢٠,٧١٤	٣٧,١٧٠,٧٠٥	١١,٣٥٣,٢٣١	
٧٠,٠٤٦,٩٩٥	٥,٠٢٢,٠٠٤	٢٠١,٨٢٥	٩,٦٧٨,٥١١	٦,٦٢٠,٧١٤	٣٧,١٧٠,٧٠٥	١١,٣٥٣,٢٣١	
٥,٨٩٧,٤٢٧	١,٣٤٥,١٩١	٩١,٨٧٩	٢,٦٣٢,١٦٦	١,٤٣٤,٣٠٩	٣٩٣,٨٨٢	-	
(١,٧٦٤,٠٣٥)	(٩,٩١٠)	-	(١,٧٣٩,٧٠٠)	-	(٢٤,٤٣٥)	-	
(٨,٢٤٥,٨١٧)	(١,٨٤٣,٧٠٢)	(٤٣,١١١)	(٢,٩٩٤,٤٤٠)	(١,٢٨٧,٠٣١)	(٢,٠٨٢,٥٣٣)	-	
١,٧٦٤,٠٣٥	٩,٩١٠	-	١,٧٣٩,٧٠٠	-	٢٤,٤٣٥	-	
٢٧,٦٩٨,٦٠٥	٤,٥٢٣,٤٩٣	٢٥٠,٥٩٣	٩,٣١٦,٢٣٧	٦,٧٧٢,٩٩٢	٣٥,٤٨٢,٠٥٤	١١,٣٥٣,٢٣١	
١٨٤,٨٥٢,٠٩٢	١٤,٦١٤,٩٩٥	٤,١٦٨,٦١٩	٣٧,١٢٢,٩٨٢	٤٨,٠٨٠,٨٠٣	٧٤,٤٧١,٤٥٧	١١,٣٥٣,٢٣١	
(١١٧,١٥٣,٤٨٧)	(١٠,٩١,٥٠٢)	(٣,٩١٨,٠٣٦)	(٢٢,٨٤٦,٧٤٥)	(٤١,٣٠٧,٨١١)	(٣٨,٩٨٩,٤٠٣)	-	
٢٧,٦٩٨,٦٠٥	٤,٥٢٣,٤٩٣	٢٥٠,٥٩٣	٩,٣١٦,٢٣٧	٦,٧٧٢,٩٩٢	٣٥,٤٨٢,٠٥٤	١١,٣٥٣,٢٣١	
٢٧,٦٩٨,٦٠٥	٤,٥٢٣,٤٩٣	٢٥٠,٥٩٣	٩,٣١٦,٢٣٧	٦,٧٧٢,٩٩٢	٣٥,٤٨٢,٠٥٤	١١,٣٥٣,٢٣١	
٢,٨٩١,٩٤٠	٥١٥,٨٠٠	١٣٧,٥٥٤	٦٧٤,٢٦٩	٨٥٨,٣٠٦	٧٠٦,٠١١	-	
(٦,١٩٣,٤٩١)	(١٦٠,٢٣٦)	(٣٥٢,٨٣٥)	(٢,٢٥٢,٢٧٠)	(٣,٤٢٨,١٥٠)	-	-	
(٢,٠٩٩,٠٣٢)	(١,٢٠٥,٩٨١)	(٤٣,٠٨٤)	(٢,٣٧٠,٢٦١)	(١,٠٠٠,٦١٤)	(١,٤٧٩,٠٩٢)	-	
٢,١٧٣,١٢٨	١٦٠,٢٣٦	٢٥٢,٨٣٥	٢,٢٥٢,٢٧٠	٣,٤٢٨,١٥٠	-	-	
٢٤,٤٧١,١٤٩	٣,٨٣٣,٣١٢	٢٤٥,٠٦٢	٧,٦٢٠,٢٤٥	٦,٦١٠,٣٢٢	٣٤,٧٠٨,٩٧٢	١١,٣٥٣,٢٣١	
١٨١,٥٥٠,٥٤١	١٤,٩٧٠,٥٥٨	٣,٩٥٢,٣٢٨	٣٠,٥٨٤,٩٨١	٤٥,٥١٠,٩٦٠	٧٥,١٧٧,٤٦٨	١١,٣٥٣,٢٣١	
(١١٧,٠٧٩,٣٩٢)	(١١,١٣٧,٤٦٦)	(٣,٦٠٨,٧٧١)	(٢٢,٩٦٤,٧٣٦)	(٣٨,٩٠٠,٦٣٨)	(٤٠,٤٦٨,٤٩٦)	-	
٦٤,٤٧١,١٤٩	٣,٨٣٣,٣١٢	٢٤٥,٠٦٢	٧,٦٢٠,٢٤٥	٦,٦١٠,٣٢٢	٣٤,٧٠٨,٩٧٢	١١,٣٥٣,٢٣١	

١ يناير ٢٠٢١

التكاليف

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية في أول العام

الإضافات و المحول من مشروعات تحت التنفيذ

الإستثمارات

مصروف الإهلاك

مجموع إهلاك الإستثمارات

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

١ ديسمبر ٢٠٢١

التكاليف

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

١ يناير ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية أول الفترة

الإضافات و المحول من مشروعات تحت التنفيذ

الإستثمارات

مصروف الإهلاك

مجموع إهلاك الإستثمارات

صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

١ ديسمبر ٢٠٢٢

التكاليف

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤,٥٣٩,٠٣١	٦,١١٣,٩٠٢	تكلفة المبيعات
١,٥٥٢,٧٤٧	٢,١٣١,٠٤٠	مصروفات عمومية وإدارية
٧,٢٥٤	٨٧٥	مصروفات البيع والتسويق
<u>٦,٠٩٩,٠٣٢</u>	<u>٨,٢٤٥,٨١٧</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 والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. تقرر الإدارة العليا. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة أية مصروفات أخرى، وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية:

(أ) المعاملات مع أطراف ذات علاقة

حجم التعامل		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الشركة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
١٠٩,٠٥٣,١٢٤	١٤٨,٨٦٠,٠٥٦	مبيعات أعلاف	شركة تابعة	شركة القاهرة الجديدة للدواجن
٣٠,٠٨٢,٦٣٥	٣٧,٠٦٩,٤٨٤	مشتريات كتاكيت		
-	-	مشتريات مخلفات		
١,٩٤٠,٤٠٨	٢١٩,٢٥٤	فوائد مستردة		
٧٢,٢٨١,٨٠٧	٩٩,٣٩٩,١٠٩	مبيعات أعلاف	شركة تابعة	شركة القاهرة لمجازر الدواجن
٣,٢٤١,١٧٥	٢,٠٧٦,٢٧٥	فوائد مستردة		
١,٤٨٤,١٧٠	٢,٣٤٤,٩٤٠	مبيعات طيور حية		
-	-	مشتريات مخلفات		
٩,٢٢٨	٢٣,٢١٤	وجبات		
٢٤,٠٢٢,٠٩٥	٣٥,٨٢٨,٥١٧	مبيعات أعلاف	شركة تابعة	شركة وادي النطرون لأنتاج بداري التسمين
٧٦٨,٥٥٧	٧١٢,٠٤٩	فوائد مستردة		
٢٦,٤٦٧	٣٣,٥٣٩	خدمات حراسة	شركة تابعة	شركة خدمات حراسات المنشآت
١٨,٥٠٦,٥٨٧	٢٤,١٣١,٢١٤	مشتريات أعلاف	شركة تابعة	شركة القاهرة لأنتاج الاعلاف
٩٣٦,٨٠٤	١,٩٣٥,٢٨١	فوائد مستردة		
١١,١٧٠,٨٧٩	١١,٢٤١,٦٧٧	مبيعات نقل أعلاف		
١٩,٥٦٦,٥٥٩	١٥,٥٨٤,٣٧٣	مشتريات صويا		
٢,٩٥٩,٥٣١	٢,٦١٨,٨٨٠	فوائد مستردة	شركة تابعة	شركة وادي النطرون لامهات الدواجن

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن التسعة أشهر المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(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 الكناكيت 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 المحاييد وهو التكلفة الاستبدالية للخامات.

٣ - توزيع مصروفات القوائد التمويلية:

يتم توزيع القوائد 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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٩,٣٤٠,٨١٣	٥٦,٣٠٦,٩٨٥	شركة وادي النطرون لأمهات الدواجن
١٥٩,٣٨٩,٨٥٣	٨٠,٥٨٤,٧٧٧	شركة القاهرة لمجازر الدواجن
٩,٦٨٦,٠٠٩	١٢,٩٧١,٤٢٥	شركة وادي النطرون ليداري التسمين
٣٨,٠٦٤,٦٨٨	٩,٣١٩,٤٧٨	شركة القاهرة الجديدة للدواجن
-	-	مجموعه أمريكانا للأغذية والمشروعات السياحية
٩٥٠,٢٧٧	٨٦٥,١٠٩	شركة خدمات حراسات المنشآت
٥٩١,٩٤٩	٥٩١,٩٤٩	شركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف
-	٢١٣,٤٩٧	كاليفورنيا جاردن
٣,٥٤٠	٣,٥٤٠	القاهرة لإنتاج كناكيت البياض
٧٢,٠٤٣,٥٢٩	-	شركة القاهرة لإنتاج الاعلاف
-	-	شركة ايكاب
(٥٢٣,٢٧٤)	(٥٢٣,٢٧٤)	يخصم: الانخفاض في قيمة شركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف*
٣٥٩,٥٤٧,٣٨٤	١٦٠,٣٣٣,٤٨٦	

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

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن التسعة أشهر المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٥٣,٣١٠,٨٢٢	القاهرة للاعلاف
٣٤٠,٢٧١	٣٤٥,٧٧١	شركة القاهرة للتأجير التمويلي
-	-	الشركة الكويتية للأغذية - الإمارات
-	١٩٨,٩٥٧	الشركة الكويتية للأغذية - قطاع المطاعم
١٧٨,٠٤٦	١٧٨,٠٤٦	شركة الدلتا للاستيراد والتصدير
٣,٨١٩	٣,٨١٨	فارم فرييس
-	-	كاليفورنيا جاردين
-	-	شركة العالمية للصناعات الغذائية
٥٢٢,١٣٦	٥٤,٠٣٧,٤١٤	

٧ - مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مخصص قضايا	مخصص	مخصصات أخرى	
٢٣,٣٨٥,٧٠٤	٢٠,٤٥٤,٩٠٨	١,٣٣٤,٠٠٠	إعادة هيكلة	٢٠,٦٨٢,٩٠٣	الرصيد في أول العام
١,٤١٣,٠٠٧	٥,٦٣٢,٧٦٩	٤٥,٠٠٠		١,٣٦٨,٠٠٧	تدعيم خلال الفترة
(٦,٢٧٢,٣٩١)	(٢,٦٩٨,٥٧٥)	(١٠٦,٨٧٠)		(٦,١٦٥,٥٢١)	استخدام مخصصات
(٢٥٩,١٣٠)	(٣,٣٩٨)	(٢٥٩,١٣٠)		-	مخصصات إنتفى الغرض منها
١٨,٢٦٧,١٩٠	٢٣,٣٨٥,٧٠٤	١,٠١٣,٠٠٠	إعادة هيكلة	١٥,٨٨٥,٣٨٩	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، 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 نتائج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن التسعة أشهر المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٨- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٨,٩٦٢,٠١٥	٢٠,٧٣٣,٢٩٨	دائنون تجاريون
٣٥,٩٤٠,٨٢٨	١٢,٣٥٦,٥٤٢	أجور ومكافآت مستحقة
١٠,٣٦٦,٠٨٨	٤,٤٠٠,٢٧٢	مصروفات مستحقة
٣,٩٧٥,٨٠١	٦,٩٣٧,١٥٧	دائنون متنوعون
٣,٦٦٧,٨٢٠	٦٧٠,٧٣٠	دائنو توزيعات - عاملين
٣,٩٠٤,١١٠	١,٥٣١,٣١٢	أوراق دفع
٢,١١٥,٦٨٧	٢,٧١٣,٣٩٠	مصلحة الضرائب
٦٣٧,٠٥٥	٨١٥,٨٥٣	تأمينات اجتماعية
٧١٨,٧٦٦	٦٩٧,٨٨٥	تأمينات للغير
١٤٦,٤٢٣	١٤٦,٤٢٣	دائنو توزيعات - مساهمين
٦٠,٠٨٧	٦٠,٩٧٨	صندوق العاملين
<u>٨٠,٤٩٤,٦٨٠</u>	<u>٥١,٠٦٣,٨٤٠</u>	

٩- بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٣٦,٩٣١,٥٤٤	٧١,١٦٧,٤٠٢	بنوك تسهيلات ائتمانية - سحب علي المكشوف
٨٥,٤٠٩,٩٥٢	٦٨,١٧٧,٧٦٢	بنوك تسهيلات ائتمانية - قروض قصيرة الاجل
<u>١٢٢,٣٤١,٤٩٦</u>	<u>١٣٩,٣٤٥,١٦٤</u>	

تتمثل بنوك تسهيلات ائتمانية في قيمة التسهيلات المستخدمة والممنوحة للشركة من البنوك التي تتعامل معها. تبلغ إجمالي التسهيلات المتاحة حوالي ٢٩١ 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 - اقراض 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 للشركة متمثلة في كفالات تضامنية قدمتها شركات الشركة لصالح البنوك المانحة لتلك التسهيلات.

١٠- إيرادات التشغيل الأخرى

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٧٨٥,٠٢٤	٥,٤٥٣,٨٥٦	١٥,٦٨٧,٦٦٣	١٥,٧٤٥,٧٨٨	ايرادات النقل
-	-	٣,٠٥٠,٥١٤	-	ايرادات شركة ماكوير
(٧٦٣,٨٢٠)	٢,٥٢٠,٦٤٥	٢,١٢٩,٦٩٢	٧,٠٦٣,٨٣١	ايرادات متنوعة
-	١,٥٩٣,٢٠٠	٤٦٦,٥٤٢	٢,٣٠٠,٨٢٥	أرباح راسمالية
٣٣,٠٠٠	١٣,٦٣٤	٢٧٤,٩٧٨	٣٣,٠٤٤	تعويضات تأمينية
٢,٠٩٥	١,٦٥٧,٤٩٨	٦,٩١٥	١,٨٤٦,٦٢٨	مخصص انتفي الغرض منها
<u>٤,٠٥٦,٢٩٩</u>	<u>١١,٢٣٨,٨٣٣</u>	<u>٢١,٦١٦,٣٠٤</u>	<u>٢٦,٩٩٠,١١٦</u>	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن التسعة أشهر المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

١١ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في الخسائر

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٨٣,٢٠٩,٤٥٦	(٤٢,٥٥٦,٤٤٣)	٢٨٢,٦١١,٦٨٠	(١٥,٦٠٢,٥٩٣)	ارباح (خسارة) الفترة يخصم:
-	-	-	-	نصيب العاملين
-	-	-	-	الاحتياطي القانوني
٢٨٣,٢٠٩,٤٥٦	(٤٢,٥٥٦,٤٤٣)	٢٨٢,٦١١,٦٨٠	(١٥,٦٠٢,٥٩٣)	
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	متوسط عدد الأسهم العادية
٠,٥٩١	(٠,٠٨٩)	٠,٥٩٠	(٠,٠٣٣)	نصيب السهم في الأرباح (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 سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

١٢ - الأحداث اللاحقة

في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، أصدر البنك المركزي المصري بعض الإعلانات الرئيسية التي ستؤثر على المجموعة وتتمثل بشكل رئيسي في ما يلي:

- تعديل أسعار الفائدة على الودائع والإقراض لليلة واحدة بزيادة ٢٠٠ نقاط الأساس
- تحرير نظام سعر الصرف مما تسبب في انخفاض الجنيه المصري بنسبة ١٧٪ أمام العملات الأجنبية بنهاية ذلك اليوم
- أعلن عن الإلغاء التدريجي لاشتراطات الاعتمادات المستندية الخاصة باستيراد منتجات
- والإعلان عن تسهيل قرض جديد مع صندوق النقد الدولي.
- إن التأثير على المجموعة غير قابل للتحديد في الوقت الحالي.