

شركة القاهرة للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)

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

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٢-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة القاهرة للدواجن "شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة القاهرة للدواجن "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، ومخلص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولية الإدارة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً للمعايير المحاسبية المصرية" وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء عملية المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من اية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

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

القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٠٢٩,٤٧٣,٢١٩	١,٠١٦,٢٩٠,٧٢٤	٥	الأصول الثابتة
٣٥,٧٧٧,٢٤٠	٦٠,٨٧٥,٥٠٤	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١٨٧,٩١٤,٠٤٥	١٠٨,٦٠٧,٦٥٧	٧	أصول حيوية - ثروة داجنة
٨,١٣١,٦٣٢	٧,٨٥٨,٦٧٤	٨	أصول حيوية - ثروة نباتية
١٨,٨٨٤,٦٣٤	١٩,٧٦٨,٣٩٣	١/٩	أصول حق انتفاع
١,٢٨٠,١٨٠,٧٧٠	١,٢١٣,٤٠٠,٩٥٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			المخزون
٤٦٩,٩٩٥,٧٥٨	١,٣٢٥,٦٩٥,٥٧٢	١٠	أصول حيوية - كتاكيت تسمين وبيض تفريخ
١٠٧,٤٥٣,١٢٠	١٨٨,٣٩٧,٧٦٠	١١	مدنوتون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥٣٠,٠٤٩,١٣٥	٧٣٥,٢١٣,٥٢٤	١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦,٧٨٩,٧٣٣	٥٢,٣١٦,٨٣٨	١٣/ب	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
١٥٢,٢٨٥,٥٩٩	-	١٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٩٨,٣٢٤,٩٩٠	٢٤١,٢٢٣,٠٨٢	١٥	إجمالي الأصول المتداولة
١,٣٨٤,٨٩٨,٣٣٥	٢,٥٤٢,٨٤٦,٧٧٦		إجمالي الأصول
٢,٦٦٥,٠٧٩,١٠٥	٣,٧٥٦,٢٤٧,٧٢٨		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	١٦	رأس المال المدفوع
٣٢٤,٥٩٩,٤٠٧	٣٣٠,١٨٥,٢١٢	١٧	احتياطات
٥٤٥,٣٦١,١٨٠	٨١٢,٨٥٧,٠٦٣		الأرباح المرحلة
١,٣٤٨,٩٦٢,١٨٧	١,٦٢٢,٠٤٣,٨٧٥		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٥,٢٨٠,٠٨٨	١٣,٩٢٧,٨٣٩	١٨	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١,٣٦٤,٢٤٢,٢٧٥	١,٦٣٥,٩٧١,٧١٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٧٨,٤٨٥,٦٩٠	٨٦,٧٣٥,٥٩٧	١٩	التزامات ضريبية مؤجلة
١٣,٠٦٣,٥٥٤	١٤,٧١٥,٩٨٧	ب/٩	التزامات إيجارية
٦٠,٠٠٠	-		التزامات أخرى
٩١,٦٠٩,٢٤٤	١٠١,٤٥١,٥٨٤		جمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤٢,٢٣٠,١٨٥	١٤٧,١٢١,٧٩٦	٢٠	مخصصات
٤٤٧,٧٩٦,٨٠٨	٦٨٨,٢١٦,٢١٠	٢١	بنوك تسهيلات أئتمانية
٥٤١,٣٧٠,٤٧٢	١,٠٢٣,٦٨١,٩٩٨	٢٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤٨٦,٣٣٥	٣,٨١٨	ج/١٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
٧,٤٦٠,٥٤٩	٧,١٦٩,٥٣٨	ب/٩	التزامات إيجارية
٦٩,٨٨٣,٢٣٧	١٥٢,٦٣١,٠٧٠	٢٣	إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
١,٢٠٩,٢٢٧,٥٨٦	٢,٠١٨,٨٢٤,٤٣٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٦٦٥,٠٧٩,١٠٥	٣,٧٥٦,٢٤٧,٧٢٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

- تقرير مراقب الحسابات مرفق

المهندس / محمد طارق زكريا
رئيس مجلس الإدارةالأستاذ / عادل الألفي
عضو مجلس الإدارة المنتدبالمحاسب / أحمد عبد الرؤوف
رئيس القطاع المالي والإداري للمجموعة

الجيزة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٤,٩٩٥,٩٠٨,١٠٠	٦,٤٧٢,٤٢٩,١٢٨	٢٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٤,٤٠٩,٣٦٣,٦٣٨)	(٥,٦٤٥,٧٣٣,٦٥٦)	٢٥	تكلفة الإيرادات
٥٨٦,٥٤٤,٤٦٢	٨٢٦,٦٩٥,٤٧٢		مجمّل الربح
(١٧٥,٢٧٦,٢٦٩)	(١٩٨,٦٤٦,٨٦٦)	٢٦	مصروفات بيع وتسويق
(١٦٣,٦٣٠,٦٢٥)	(٢٠٥,١٧٦,٨٦٩)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٦,٤٠٩,٣٨٨)	(١١,٤٣٥,٩٥٩)	١٢	خسائر الائتمان المتوقعة بالصافي
(٦١,٩٩٠,٥٩٧)	(١,٥٩٤,٩٢٥)	٢٨	مصروفات التشغيل الأخرى
١٠٨,٣٩١,٥٤٣	١٦٣,٧٥٩,١٣٢	٢٩	إيرادات التشغيل الأخرى
٢٨٧,٦٢٩,١٢٦	٥٧٣,٥٩٩,٩٨٥		أرباح التشغيل
(٥٥,٦٥٢,٣٧٠)	(١٠٦,٢١٣,٠٠١)	٣٠	مصروفات تمويلية
٢١,٢٤٠,٦٧٤	١٥,٨٠٤,٢٦١	٣٠	إيرادات تمويلية
٢٥٣,٢١٧,٤٣٠	٤٨٣,١٩١,٢٤٥		ربح العام قبل الضرائب
(٦٨,٨٨٧,٦٦٩)	(١٨٧,١٠٠,٤١٧)	٣١	ضرائب الدخل
١٨٤,٣٢٩,٧٦١	٢٩٦,٠٩٠,٨٢٨		صافي ربح العام
١٨٢,٢٣٠,٧٦٦	٢٩٥,٨٩٠,٨٢٣		يتم توزيعه على النحو التالي:
٢,٠٩٨,٩٩٥	٢٠٠,٠٠٥		مساهمي شركة القاهرة للدواجن
١٨٤,٣٢٩,٧٦١	٢٩٦,٠٩٠,٨٢٨		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
			نصيب السهم في صافي خسائر العام بعد الضرائب
			والخاص بمساهمي الشركة الأم:
(٠,١٣٠٨)	٠,٦٧١٦	٣٢	نصيب السهم الأساسي والمخفض *

* بناءً على أرباح (خسائر) السهم في القوائم المالية المستقلة لشركة القاهرة للدواجن "شركة مساهمة مصرية" للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
١٨٤,٣٢٩,٧٦١	٢٩٦,٠٩٠,٨٢٨	صافى ربح العام
-	-	الدخل الشامل الآخر عن العام
١٨٤,٣٢٩,٧٦١	٢٩٦,٠٩٠,٨٢٨	اجمالى الدخل الشامل عن العام
١٨٢,٢٣٠,٧٦٦	٢٩٥,٨٩٠,٨٢٣	يتم توزيعه على النحو التالى:
٢,٠٩٨,٩٩٥	٢٠٠,٠٠٥	مساهمى شركة القاهرة للدواجن
١٨٤,٣٢٩,٧٦١	٢٩٦,٠٩٠,٨٢٨	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رأس المال المدفوع	احتياطيات	الأرباح المرحلة	اجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٣٢١,٧٨١,٤٤٠	٤٦٠,٠٥١,٣١٨	١,٢٦٠,٨٣٤,٣٥٨	١٣,٢١٠,٠٦٦	١,٢٧٤,٠٤٤,٤٢٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	(٧٦,٦٤٠,٢٥٦)	(٧٦,٦٤٠,٢٥٦)	-	(٧٦,٦٤٠,٢٥٦)	توزيعات نقدية للمساهمين عن أرباح عام ٢٠٢٠
-	-	(١٧,٤٦٢,٦٨١)	(١٧,٤٦٢,٦٨١)	(٢٨,٩٧٣)	(١٧,٤٩١,٦٥٤)	توزيعات للعاملين عن أرباح عام ٢٠٢٠
-	٢,٨١٧,٩٦٧	(٢,٨١٧,٩٦٧)	-	-	-	المحول من الأرباح المرحلة للاحتياطيات
-	-	١٨٢,٢٣٠,٧٦٦	١٨٢,٢٣٠,٧٦٦	٢,٠٩٨,٩٩٥	١٨٤,٣٢٩,٧٦١	اجمالي الدخل الشامل عن العام
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٣٢٤,٥٩٩,٤٠٧	٥٤٥,٣٦١,١٨٠	١,٣٤٨,٩٦٢,١٨٧	١٥,٢٨٠,٠٨٨	١,٣٦٤,٢٤٢,٢٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٣٢٤,٥٩٩,٤٠٧	٥٤٥,٣٦١,١٨٠	١,٣٤٨,٩٦٢,١٨٧	١٥,٢٨٠,٠٨٨	١,٣٦٤,٢٤٢,٢٧٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	-	(١,٢١٢,٦٣١)	(١,٢١٢,٦٣١)	توزيعات نقدية للمساهمين عن أرباح عام ٢٠٢١
-	-	(٢٢,٨٠٩,١٣٥)	(٢٢,٨٠٩,١٣٥)	(٣٣٩,٦٢٣)	(٢٣,١٤٨,٧٥٨)	توزيعات للعاملين عن أرباح عام ٢٠٢١
-	٥,٥٨٥,٨٠٥	(٥,٥٨٥,٨٠٥)	-	-	-	المحول من الأرباح المرحلة للاحتياطيات
-	-	٢٩٥,٨٩٠,٨٢٣	٢٩٥,٨٩٠,٨٢٣	٢٠٠,٠٠٥	٢٩٦,٠٩٠,٨٢٨	اجمالي الدخل الشامل عن العام
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٣٣٠,١٨٥,٢١٢	٨١٢,٨٥٧,٠٦٣	١,٦٢٢,٠٤٣,٨٧٥	١٣,٩٢٧,٨٣٩	١,٦٣٥,٩٧١,٧١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٥٣,٢١٧,٤٣٠	٤٨٣,١٩١,٢٤٥		ربح العام قبل الضرائب يتم تسويته بـ :
١٠٤,٩٦٥,٤٨٣	١١٣,٥٥٢,٦١٣	٥	إهلاك أصول ثابتة
٧,١٥٤,٠٨١	٧,٧٦٥,٩١٤	ج/٩	إهلاكات أصول حق الانتفاع
(٢,٨٠٧,٥٩٧)	(٩,٣٧١,١٤٣)	٥	صافي أرباح بيع أصول ثابتة
٣٠٩,٧٥٩,٣٩٧	٣٦٥,٨٩٢,٤٧٥	٧	استهلاك الثروة الداجنة
(٤٨,١٤٤,٣٧٦)	(٧٦,٣٣٦,٣٦٨)	٢٩	الأرباح من بيع أمهات / جدود
٢٦٣,٦٩٨	٢٧٢,٩٥٨	٨	إهلاك الثروة النباتية
٧٥٠,٠٠٠	-		تغير القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٨,٦١٢,٠١٩	١٨٦,٣٥٩,٦٦٧		مخصصات مكونة
(٦,٤٨٠,١١٥)	(١٦,٢٨٤,٢٦٦)		مخصصات انتفى الغرض منها
(١٩,٨٧٤,٢٢٩)	(١٥,٨٠٤,٢٦١)	٣٠	فوائد دائنة (أساس استحقاق)
٥٥,٦٥٢,٣٧٠	٥٧,٩٤٤,٦٥٢	٣٠	فوائد مدينة
٧١٣,٠٦٨,١٦١	١,٠٩٧,١٨٣,٤٨٦		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل:
٩٧,٥٩١,٢٣٣	(٨٥٤,٥٥٥,٧٨٦)		المخزون
(٥,٦٨٨,٧٧٣)	(٨٠,٩٤٤,٦٤٠)		أصول حيوية - كتاكيت تسمين وبيض تفريخ
(٦٤,٦٤٠,٧٩٠)	(٢١٦,٦٠٠,٣٤٨)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٧٥٤,٧٨١	(٢٥,٥٢٧,١٠٥)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٦٩,٨٤٥,٥٦٨)	٤٨٥,٨٣١,٥٧٥		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٤,١٨٢,٢١٦)	(٤٨٢,٥١٧)		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢٠,٩٢٢,١١٦)	(٣٧,٥٧٥,٦١٥)	٢٠	استخدام مخصصات
٦٦٣,١٣٤,٧١٢	٣٦٧,٣٢٩,٠٥٠		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥٣,٣٩٢,٠٦١)	(٥٥,٧٧٨,٥٥١)		فوائد مدفوعة
(١٩,٨١٧,٩٣٢)	(٢٦,٣٤١,٩٣٩)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين
-	(٣٠,٨٧٨,٧٣٧)		ضرائب توزيعات أرباح ما بين الشركات مدفوعة
(٤٨,٧٨١,٩١٧)	(٦٥,٢٢٣,٩٤٠)	٢٣	ضرائب الدخل المدفوعة
٥٤١,١٤٢,٨٠٢	١٨٩,١٠٥,٨٨٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨٥,٤٥١,٨٨٧)	(١٢٦,٠٠٦,٠٤٧)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٣١,٨١٤,٢٩٨)	(٤٠٥,٠٧٥,٨٥٢)		مدفوعات لشراء وتربية الأصول البيولوجية - ثروة داجنة
١٦,٣٦٤,٤٧٣	١٥,٨٠٤,٢٦١		فوائد محصلة
٧,٨٩٥,١٦٣	٩,٩٠٨,٨٠٨	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥٠,٤٤٨,٢١٣	٧٧,٥٠٩,٨٨٨		متحصلات من بيع ثروة داجنة
(٢٣,٣٠٦,٧٢٢)	١٥٢,٢٨٥,٥٩٩		مدفوعات لشراء أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
(٣٦٥,٨٦٥,٠٥٨)	(٢٧٥,٥٧٣,٣٤٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٩٩,١٩٩,٥٨٣)	٢٤٠,٤١٩,٤٠٢		صافي متحصلات (مدفوعات) من السحب على المكشوف
(٨,٥٧٧,٧١١)	(٩,٨٤١,٢٢٠)		مدفوعات عقود الإيجار (متضمنا الفائدة)
(٧٦,٦٥٣,٦٧٠)	(١,٢١٢,٦٣١)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(١٨٤,٤٣٠,٩٦٤)	٢٢٩,٣٦٥,٥٥١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
			التغير في النقدية وما في حكمها
(٩,١٥٣,٢٢٠)	١٤٢,٨٩٨,٠٩٢		النقدية وما في حكمها أول العام
١٠٧,٤٧٨,٢١٠	٩٨,٣٢٤,٩٩٠		النقدية وما في حكمها آخر العام
٩٨,٣٢٤,٩٩٠	٢٤١,٢٢٣,٠٨٢	١٥	

* يتضمن إيضاح (٣٨) تفاصيل المعاملات غير النقدية.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١- مقدمة

شركة القاهرة للدواجن "ش.م.م" (الشركة) وشركاتها التابعة ("المجموعة") تم تأسيسها في عام ١٩٧٧ كشركة مساهمة مصرية وفقاً 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 عاماً تبدأ من ١٩ يوليو ٢٠٠٢. ويقع مقر الشركة في ٣٢ شارع مراد - الجيزة - جمهورية مصر العربية.

شركة القاهرة للدواجن "ش.م.م" وشركاتها التابعة (المجموعة) يتمثل غرضهم في التالي:

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

إن المساهم الرئيسي هي شركة أمريكانا القابضة للأغذية ليمتد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وهي شركة تابعة لشركة Adeptio AD Holdings (المالك النهائي) والتي تمتلك من خلال شركاتها التابعة نسبة ٥٣,٤٥٪ من رأس مال الشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٣، مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المجمعة بعد إصدارها.

٢- السياسات المحاسبية

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

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو
- * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام 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.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

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

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

٢-٢ أسس التجميع

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة على هذه الشركة.

طريقة الاقتناء

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاقتناء عند معالجة كل عملية تجميع أعمال.

يتم قياس المقابل المادى المحول في عملية تجميع الأعمال لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على انها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادى المحول القيمة العادلة لأى أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والمحتمة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة التابعة في تاريخ إقتنائها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

في تجميع الأعمال الذي يتم على مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

تستبعد بالكامل جميع الأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الدخل و المصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة على القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متى كان ذلك ضرورياً.

التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتى تنعكس التغيرات على حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتتعرف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة لل عوض النقدي المدفوع أو المستلم.

استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي إستثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأي فرق ناتج على أنه ربح أو خسارة منسوبة الي مالكي الشركة الام.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أسس التجميع (تابع)

فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولي للبند الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الاقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الاقتناء، تقوم بالتعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الاقتناء.

الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقْتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقْتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الاقتناء و تنسب المكاسب الي المجموعة.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدي المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع أعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة.

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً أو عندما يوجد مؤشر أو دلالة تفيد احتمالية اضمحلال قيمة الوحدة وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

(ب) الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك المجموعة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة الشقيقة.

طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الآخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

التغييرات في حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة و لكن تم الحفاظ على النفوذ المؤثر، يتم إعادة تبويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ أسس التجميع (تابع)

(ب) الشركات الشقيقة (تابع)

خسائر الشركات الشقيقة

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركات الشقيقة عن حصتها في تلك الشركات أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. و بعد أن تخفض حصة المجموعة الى الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية و بالالتزام المقابل و لكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكمية أو ما قامت بسدادة نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحا في الفترات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح و لكن بعد أن تتساوي حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح و الخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهيها (التصاعدي و التنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركتها التابعة) و الشركة الشقيقة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها المجموعة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرصدة

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

٤-٢ الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع و الحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة المجموعة.

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف المجموعة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة، وتهلك على مدار العمر الانتاجي المتبقى للأصل أو على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها أيهما أقل، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف المجموعة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٤ الأصول الثابتة (تابع)

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا بعض خطوط الانتاج و التي يتم اهلاكها وفقا لطريقة الوحدات المنتجة، و الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

مباني وإنشاءات ومرافق	٧ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	٧ - ١٤ سنة
عدد وأدوات	٥ سنوات
وسائل نقل وانتقال	٥ - ١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٣ - ١٤ سنة

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

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

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

٢-٥ مشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٦ الأصول الحيوية

يتم قياس الأصل الحيوى بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدرة وفى 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 فى كتاكيت بمحطات التسمين و بيض بمعامل التفريخ وقطعان الجدد والأمهات (يتم الاشارة لهذه القطعان مجتمعة كثروة داجنة). بالنسبة للثروة الداجنة، تعتبر إدارة المجموعة التكلفة الاستبدالية بمثابة مؤشراً وبدلاً عن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدرة.

٢-٧ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم اهلاكها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.

يتم اجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإسترادية. القيمة الإسترادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية و تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

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

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة اضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد منخفضة أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل.

بخلاف الشهرة، يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٨-٢ الادوات المالية

تصنيف الأصول المالية

تصنف المجموعة ادواتها المالية ضمن الفئات التالية:

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

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.

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.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٨-٢ الأدوات المالية (تابع)

القياس اللاحق

وفيما يلي القياس اللاحق للأصول المالية:

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.

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 واستنتجت أن التكلفة التاريخية لهذه الأدوات غير المدرجة بأسواق المال تقارب القيمة العادلة.

إلغاء الإثبات

تلغي 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 التغير الكبير في شروط أداة الدين كإطفاء للالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد.

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.

٩-٢ المدينون التجاريون

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

١٠-٢ النقدية وما في حكمها

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١١-٢ المخزون

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

- المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمهمات على أساس المتوسط المرجح.
- الانتاج التام (علف) بالتكلفة الصناعية، وتحدد على أساس المواد والتكاليف والأجور الصناعية المباشرة والغير مباشرة.
- لانتاج التام (منتجات دواجن) على أساس القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع في تاريخ ذبح دواجن التسمين.

وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها المجموعة 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 وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في السنة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

١٢-٢ رأس المال

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

وإذا قامت أي شركة من شركات المجموعة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الأم.

١٣-٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الأعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤجلة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

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

١٤-٢ مزايا العاملين

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي:

- لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها المجموعة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي.
- اشتراكات المجموعة في صندوق الخدمات للعاملين بشركة القاهرة للدواجن وشركاتها التابعة لصالح العاملين بالمجموعة (الصندوق له شخصية معنوية مستقلة).

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

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار المجموعة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف المجموعة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان المجموعة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام المجموعة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات لاحقة وفقاً لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. وإذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة الي قيمتها الحالية.

(٣) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف المجموعة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركات كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم المجموعة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢ الإيجار

يتم الاعتراف والقياس الأولي لهذه الأصول والالتزامات علي أساس القيمة الحالية، وتتضمن التزامات عقود التاجير صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية التطبيق والموضحة كالتالي:

- دفعات ثابتة ناقصا أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.
- دفعات التاجير المتغيرة و التي تعتمد علي مؤشر أو معدل، و يتم قياسها أوليا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التاجير.
- مبالغ يتوقع المستاجر ان يدفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء اذا وجد و اذا كان المستاجر متأكد من ممارسته بصورة معقولة.
- دفعات الغرامات لانتهاء عقد التاجير اذا كانت مدة العقد تعكس ممارسة المستاجر خيار انتهاء عقد التاجير.

تؤخذ في الاعتبار المدفوعات الإيجارية المتعلقة بخيار مد العقد فقط ان احتملت المجموعة ممارسته بصورة معقولة.

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

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

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

- مبلغ القياس الأولي لالتزامات عقود التاجير.
- أي دفعات عقد تاجير تمت في او قبل تاريخ بداية العقد ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية.
- تقدير التكاليف التي سيتكبدها المستاجر لاعادة الاصل لحالته الاصلية.

يتم اهلاك اصول حق الانتفاع علي اساس العمر الانتاجي المقدر للاصل او مدة عقد الإيجار، ايهما اقصر.

يتم الاعتراف بالمدفوعات الإيجارية و المتعلقة بعقود التاجير قصيرة الاجل و بعقود التاجير الخاصة باصول منخفضة القيمة كمصروف في قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة علي اساس طريقة القسط الثابت.

١٦-٢ الاقتراض

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٧-٢ تكلفة الاقتراض

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

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

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

١٨-٢ المخصصات

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

الالتزام المحتمل هي التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي و لم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للمجموعة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

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

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

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

١٩-٢ الأصول المحتملة

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

٢٠-٢ الدائنون التجاريون

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢١-٢ تحقق الإيراد

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الخصومات. يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يُحتمل عنده تحقق منافع اقتصادية 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 لالتزامات 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 وتتعترف بالإيراد بمرور الوقت، عند الوفاء بأحد الشروط التالية:

- إن أداء المجموعة لا يترتب عليه أي أصول للمجموعة مع أي استخدامات بديلة، ويكون للمجموعة حق نافذ في استلام دفعات للأداء المنجز حتى تاريخه.

- يُشكل أداء المجموعة أو يحسن الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

- يستلم ويستهلك العميل في نفس الوقت المزايا الناتجة عن أداء المجموعة عند التنفيذ.

بالنسبة لالتزامات 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.

(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.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢١-٢ 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.

(٥) الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

يتم الاعتراف بالدعم الحكومي على مبيعات التصدير وذلك كنسبة من قيمة البضائع المصدرة عندما يتوافر التأكيد المناسب بأن المجموعة قد استحققت دعم لصادراتها وتوافر كافة الشروط اللازمة للحصول على هذا الدعم والذي يتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢٢-٢ توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمعة كالتزام في نهاية الفترة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي أي من شركات المجموعة هذه التوزيعات.

٢٣-٢ القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو رئيس مجلس إدارة المجموعة.

٢٤-٢ الأرقام المقارنة

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

٢٥-٢ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بالقيمة العادلة حيث يوجد تأكيد معقول على استلام المنحة وستلتزم المجموعة بجميع الشروط المرفقة. يتم تأجيل المنح الحكومية المتعلقة بالتكاليف، ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة بالصافي من الفوائد المدينة على مدى الفترة اللازمة للمطابقة مع التكاليف التي تهدف إلى التعويض عنها.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر تغير أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر تغير 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 للمجموعة والمدير العام للشركة الأم ومجلس الإدارة على مستوى الشركة الأم.

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

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر تغير صرف أسعار العملات الأجنبية

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
دولار أمريكي ١٠٪ يورو ١٠٪	(٢٤,٥٧٥,٠٦٠) (٣١١,٨٤٦)
٢,٣٨٣,٦٥٤ (٣٤٢,١١٤)	

الجدول التالي يوضح مركز العملات مقومة بالجنيه المصري في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الأصول	الالتزامات
الصافي	الصافي
دولار أمريكي ٦٩,٦٥٢,٩٠٨ يورو ٤,٧٢٠	(٣١٥,٤٠٣,٥٠٥) (٣,١٢٣,١٨٣)
٢٣,٨٣٦,٥٤٠ (٣,٤٢١,١٣٨)	(٢٤٥,٧٥٠,٥٩٧) (٣,١١٨,٤٦٣)

٢- مخاطر الأسعار

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

تقوم ادارة المجموعة بتحليل مخاطر الأسعار كالاتي:

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار عن استثماراتها في أذون الخزانة المصرية وهى أدوات الدين الوحيدة المسجلة والمتداولة في أسواق المال.

٣ مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة (الودائع البنكية، أذون الخزانة، السحب علي المكشوف من البنوك والقروض لأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الحفاظ علي مزيج ملائم من الأدوات المالية ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة هي تأثير التغييرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج المجموعة لسنة واحدة، بناء على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

التأثير على الأرباح أو الخسائر المجمعة	الزيادة / النقص	جنيه مصرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٪١	٥,٨٧٣,٣٨٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٪١	٢,٥٢٨,٨٨٢

(ب) مخاطر الائتمان

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

(ج) مخاطر السيولة

- إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض المجموعة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.
- تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع مجلس الإدارة للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نفدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.
- تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطيات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصصة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
بنوك تسهيلات ائتمانية	٦٨٨,٢١٦,٢١٠	-	-	-
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٩٧٢,٢١٠,٧١١	-	-	-
والتزامات أخرى	٣,٨١٨	-	-	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٤,١٠٦,٦٩٦	٣,٤٠٤,٨٧٨	٦,٧٩٨,٨٥٦	١٢,٥٥١,٥١٥
التزامات ايجارية	١,٦٦٤,٤٣٧,٤٣٤	٣,٤٠٤,٨٧٨	٦,٧٩٨,٨٥٦	١٢,٥٥١,٥١٥
الإجمالي				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
بنوك تسهيلات ائتمانية	٤٤٧,٧٩٦,٨٠٨	-	-	-
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٤٨٦,٥٨٣,٨٧٨	٦٠,٠٠٠	-	-
والتزامات أخرى	٤٨٦,٣٣٥	-	-	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٤,١٧٨,٧٩٨	٣,٦٦٦,٦١٤	٥,٥٤٧,٧٧٩	١١,٨١٩,٦٣٦
التزامات الإيجار	٩٣٩,٠٤٥,٨١٩	٣,٧٢٦,٦١٤	٥,٥٤٧,٧٧٩	١١,٨١٩,٦٣٦
الإجمالي				

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين. كما تهدف إدارة المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

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

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
بنوك تسهيلات ائتمانية (إيضاح ٢١)	٦٨٨,٢١٦,٢١٠
التزامات الإيجار (إيضاح ٩/ب)	٢١,٨٨٥,٥٢٥
يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٥)	(٩٨,٣٢٤,٩٩٠)
صافي القروض	٣٦٩,٩٩٥,٩٢٢
إجمالي حقوق الملكية	١,٦٣٥,٩٧١,٧١٤
إجمالي رأس المال	٢,١٠٤,٨٥٠,٣٦٧
نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال	%٢٢,٢٨
	%٢١,٣٣

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

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

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج المجموعة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول. تقوم الإدارة بالمحاسبة عن "الأصول الحيوية - كتاكيث تسمين وبيض تفريخ" على أساس القيمة العادلة ناقصاً التكاليف المقدرة للبيع، والمحددة بناء على أسعار بيع كتاكيث التسمين وبيض التفريخ بسوق الدواجن المصري والتي تحدد بناء على العرض والطلب على أساس يومي.

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

٤-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة 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.

الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

تقوم إدارة المجموعة بإهلاك أصولها الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية المقدرة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر. ويعتمد تقدير العمر الإنتاجي على التقدير والحكم الشخصي المبني على خبرة المنشأة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الآلات والتقدم الفني. ويعاد النظر في طرق الإهلاك المطبقة على هذه الأصول وذلك عند وجود تغير جوهري في أسلوب الحصول على المنافع الاقتصادية من تلك الأصول.

أضمحلال في المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الأضمحلال في المدينون التجاريون عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة المجموعة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء، وتقوم إدارة المجموعة بتطبيق النهج المبسط الذي يسمح به المعيار المصري رقم (٤٧) والذي يشترط إثبات كل الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه المديونيات اعتباراً من الإثبات الأولى للأرصدة، ويتم تسجيل الأضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

الأصول الحيوية

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

- الأصول المتداولة و المتمثلة في كتاكيث بمحطات التسمين وبيض بمعامل التفريخ على أساس القيمة السوقية ناقصاً تكلفة البيع،
- الأصول الغير متداولة و المتمثلة في قطعان الجودود ومع الأخذ في الاعتبار قصر العمر الإنتاجي الذي يتراوح بين ٦٠ و ٦٦ أسبوعاً فإن إدارة المجموعة تعتبر التكلفة الاستبدالية بمثابة مؤشراً وبدلاً عن القيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية المجمعة. مع مراعاة تخفيض القيمة الدفترية عند ظهور مؤشرات لانخفاض الكفاءة الإنتاجية للقطيع عن المتوقع و تقدر الإدارة انخفاض قيمة هذه الأصول باستخدام طريقة القيمة قيد الاستخدام.

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

ضرائب الدخل

تخضع المجموعة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وتقوم المجموعة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في السنة التي حدثت فيها تلك الفروق.

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 إلي الأصول التي تري الإدارة أنها لم تعد قابلة للاستخدام بسبب التقادم، الركود، الفساد أو التلف.

٢-٤ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٥- أصول ثابتة

١ يناير ٢٠٢١	أراضي*	مباني وإنشاءات ومرافق	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتبية	الإجمالي
التكلفة	١٠٨,٩٣٦,٩٩٥	٨٥٠,٠٧٣,٥٣٨	٩٤٩,٢٦٣,٨١٤	١٤٠,٦٤٩,٧٩١	٥٢,٦٥٠,٨٥٣	٤٢,٨٤٨,٤٢٣	٢,١٤٤,٤٢٣,٤١٤
مجمع الإهلاك	-	(٣٠١,٣٩٧,٧٥٨)	(٦١٤,١٧٥,٠٦٧)	(١١٠,٣١٣,١٩٨)	(٣٨,٢١٣,٣١٥)	(٣٠,٢٢٥,٨١٧)	(١,٠٩٤,٣٢٥,١٥٥)
صافي القيمة الدفترية	١٠٨,٩٣٦,٩٩٥	٥٤٨,٦٧٥,٧٨٠	٣٣٥,٠٨٨,٧٤٧	٣٠,٣٣٦,٥٩٣	١٤,٤٣٧,٥٣٨	١٢,٦٢٢,٦٠٦	١,٠٥٠,٠٩٨,٢٥٩
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠٨,٩٣٦,٩٩٥	٥٤٨,٦٧٥,٧٨٠	٣٣٥,٠٨٨,٧٤٧	٣٠,٣٣٦,٥٩٣	١٤,٤٣٧,٥٣٨	١٢,٦٢٢,٦٠٦	١,٠٥٠,٠٩٨,٢٥٩
صافي القيمة الدفترية أول العام	١٠٨,٩٣٦,٩٩٥	١٦,١٩٧,٠١٧	٤١,٤٣١,٥٤٥	٢٦,٣٣٨,٠١٤	٣,٢١٩,٥٠٤	٢,٢٤١,٩٢٩	٨٩,٤٢٨,٠٠٩
الإضافات والمحوّل من مشروعات تحت التنفيذ - الاستبعادات	(٢٣٦,٠٠٠)	(٦,٣٨٥,٤٨٩)	(٣,٠٩٩,١٢١)	(٤,٢٦٠,٧٤١)	(٢٣٧,٣١٥)	(٦٧,٥٣١)	(١٤,٢٨٦,١٩٧)
مصروف الإهلاك	-	(٣١,٢٣٣,٣٣٩)	(٥٤,٦٨٢,٤٨٧)	(١١,٨٤٣,٧١٨)	(٣,٢٣٢,٠٣١)	(٣,٩٧٣,٩٠٨)	(١٠٤,٩٦٥,٤٨٣)
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	١,٩٨٧,٥٢٨	٢,٧٤١,٢٢٩	٤,٢١٤,٧٤١	١٩٩,٦٠٨	٥٥,٥٢٥	٩,١٩٨,٦٣١
صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة	١٠٨,٧٠٠,٩٩٥	٥٢٩,٢٤١,٤٩٧	٣٢١,٤٧٩,٩١٣	٤٤,٧٨٤,٨٨٩	١٤,٣٨٧,٣٠٤	١٠,٨٧٨,٦٢١	١,٠٢٩,٤٧٣,٢١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠٨,٧٠٠,٩٩٥	٨٥٩,٨٨٥,٠٦٦	٩٨٧,٥٩٦,٢٣٨	١٦٢,٧٢٧,٠٦٤	٥٥,٦٣٣,٠٤٢	٤٥,٠٢٢,٨٢١	٢,٢١٩,٥٦٥,٢٢٦
التكلفة	-	(٣٣٠,٦٤٣,٥٦٩)	(٦٦٦,١١٦,٣٢٥)	(١١٧,٩٤٢,١٧٥)	(٤١,٢٤٥,٧٣٨)	(٣٤,١٤٤,٢٠٠)	(١,١٩٠,٠٩٢,٠٠٧)
صافي القيمة الدفترية	١٠٨,٧٠٠,٩٩٥	٥٢٩,٢٤١,٤٩٧	٣٢١,٤٧٩,٩١٣	٤٤,٧٨٤,٨٨٩	١٤,٣٨٧,٣٠٤	١٠,٨٧٨,٦٢١	١,٠٢٩,٤٧٣,٢١٩
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠٨,٧٠٠,٩٩٥	٥٢٩,٢٤١,٤٩٧	٣٢١,٤٧٩,٩١٣	٤٤,٧٨٤,٨٨٩	١٤,٣٨٧,٣٠٤	١٠,٨٧٨,٦٢١	١,٠٢٩,٤٧٣,٢١٩
صافي القيمة الدفترية أول العام	١٠٨,٧٠٠,٩٩٥	٣٦,٦٥٩,٥٩٦	٤٣,٨٧٧,٩٥٧	١٤,٥٣٠,١٣٦	٤,٠١٦,٩٨٩	١,٨٢٣,١٠٥	١٠٠,٩٠٧,٧٨٣
الإضافات والمحوّل من مشروعات تحت التنفيذ - الاستبعادات	-	(٥٧١,٨٠٥)	(٤,٣٠٣,٦٧٩)	(٧,٤٣٣,٩٣١)	(١,١١٠,١٣٩)	(٢٥٢,٠٢١)	(١٣,٦٧١,٥٧٥)
مصروف الإهلاك	-	(٣٢,٥٥٠,٣٣٤)	(٥٩,٧٠٨,٠٩٢)	(١٤,٣٠٤,٠٣١)	(٣,٢٠٤,٤٣٢)	(٣,٧٨٥,٧٢٤)	(١١٣,٥٥٢,٦١٣)
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	٣٨٥,٥٧٤	٤,١٦١,٩١١	٧,٢٢٧,٠١٦	١,١١٠,١٣٨	٢٤٩,٢٧١	١٣,١٣٣,٩١٠
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام	١٠٨,٧٠٠,٩٩٥	٥٣٣,١٦٤,٥٢٨	٣٠٥,٥٠٨,٠١٠	٤٤,٨٠٤,٠٧٩	١٥,١٩٩,٨٦٠	٨,٩١٣,٢٥٢	١,٠١٦,٢٩٠,٧٢٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠٨,٧٠٠,٩٩٥	٨٩٥,٩٧٢,٨٥٧	١,٠٢٧,١٧٠,٥١٦	١٦٩,٨٢٣,٢٦٩	٥٨,٥٣٩,٨٩٢	٤٦,٥٩٣,٩٠٥	٢,٣٠٦,٨٠١,٤٣٤
التكلفة	-	(٣٦٢,٨٠٨,٣٢٩)	(٧٢١,٦٦٢,٥٠٦)	(١٢٥,٠١٩,١٩٠)	(٤٣,٣٤٠,٠٣٢)	(٣٧,٦٨٠,٦٥٣)	(١,٢٩٠,٥١٠,٧١٠)
صافي القيمة الدفترية	١٠٨,٧٠٠,٩٩٥	٥٣٣,١٦٤,٥٢٨	٣٠٥,٥٠٨,٠١٠	٤٤,٨٠٤,٠٧٩	١٥,١٩٩,٨٦٠	٨,٩١٣,٢٥٢	١,٠١٦,٢٩٠,٧٢٤

* يتضمّن بند الأراضي أصول بصافي قيمة دفترية بلغت ١٦,١٧٦,٥٧٠ جنيه مصري (٢٠٢١: ١٦,١٧٦,٥٧٠ جنيه مصري) مشتركة من شركات المجموعة من خلال عقود بيع ابتدائية لم يتم تسجيلها بالشهر العقاري حتى تاريخ المركز المالي.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٥- أصول ثابتة (تابع)

يتم توزيع مصروف الاهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٠٤,٦٦٥,٩٥٢	٩٧,٧٢٧,٣٢٧
٦,١٥٨,٢٨٦	٤,٣٦٥,٦٧١
٢,٧٢٨,٣٧٥	٢,٨٧٢,٤٨٥
١١٣,٥٥٢,٦١٣	١٠٤,٩٦٥,٤٨٣

تكلفة المبيعات

مصروفات بيع وتسويق

مصروفات عمومية وإدارية

تتمثل المتحصلات من بيع أصول ثابتة في قائمة التدفقات النقدية المجمعة فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٩,٣٧١,١٤٣	٢,٨٠٧,٥٩٧
٥٣٧,٦٦٥	٥,٠٨٧,٥٦٦
٩,٩٠٨,٨٠٨	٧,٨٩٥,١٦٣

أرباح إستبعاد أصول ثابتة (إيضاح ٢٨ و ٢٩)

صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة

المتحصلات من بيع أصول ثابتة

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢	٢٠٢١
٣٩,٩٦٠,٤٨١	٤٩,٤٩٤,٠٥٧
١٠٥,٧١٢,٦٦٣	٦٩,٠٣٣,٢٩٤
(٧١,٠٠٦,٩٨٣)	(٦٥,٣٩٠,٤٩٦)
(٩,٦٠٧,٤١٦)	(١٣,١٧٦,٣٧٤)
٦٥,٠٥٨,٧٤٥	٣٩,٩٦٠,٤٨١
(٤,١٨٣,٢٤١)	(٤,١٨٣,٢٤١)
٦٠,٨٧٥,٥٠٤	٣٥,٧٧٧,٢٤٠

إجمالي الرصيد في أول العام

الإضافات خلال العام

المحول إلى الأصول الثابتة

تسويات بين بنود المركز المالي

إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

يخصم: الانخفاض في مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في آخر العام

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
٣٧,١٣٩,٦١٤	٢١,١٨٤,٨٤١
١٩,٣٤٣,٠٤٧	١٢,٥٠١,٠١٩
٥,٨٢٦,٠٧٦	٤,١٧٨,٢٢٥
١,٢٤٢,٥٢٦	١,٢٤٢,٥٢٦
٨٥٠,٠٠٠	٨٣١,٥٠٠
٤٦٠,٥٦٠	١٧,٨٧٠
١٩٦,٩٢٢	٤,٥٠٠
٦٥,٠٥٨,٧٤٥	٣٩,٩٦٠,٤٨١
(٤,١٨٣,٢٤١)	(٤,١٨٣,٢٤١)
٦٠,٨٧٥,٥٠٤	٣٥,٧٧٧,٢٤٠

آلات ومعدات

أخرى

مباني

أراضي

وسائل نقل

عدد وأدوات

أثاث

إجمالي المشروعات تحت التنفيذ

يخصم: الانخفاض في مشروعات تحت التنفيذ

صافي المشروعات تحت التنفيذ

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٧- أصول حيوية - ثروة داجنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢٠,٦٧١,٤٧٢	١٢٣,٧٠٧,٦٤٣	التكلفة أول العام
(٣٩,٧٥٧,٤٧٨)	(٤١,٣٤٦,٤٩٣)	مجمع الاستهلاك أول العام
١٢٣,٣٠٤,٤٧٧	١٤١,٦٠٨,٣٨٣	صافي مصروفات التربية أول العام
(١٨,٠٦١,٦٨٣)	(٣٦,٠٥٥,٤٨٨)	الاضمحلال في قيمة الثروة الداجنة أول العام
١٨٦,١٥٦,٧٨٨	١٨٧,٩١٤,٠٤٥	صافي القيمة الدفترية أول العام
		يخصم / يضاف:
١٠١,٢٨٤,٦٦٥	١٣٣,٤٧١,٦٦٢	الإضافات نتيجة الشراء
٢٣٠,٥٢٩,٦٣٤	٢٧١,٦٠٤,١٨٩	الإضافات نتيجة المنصرف علي التربية
(٣٠٩,٧٥٩,٣٩٧)	(٣٦٥,٨٩٢,٤٧٥)	استهلاكات الثروة الداجنة خلال العام
(٩٨,٢٤٨,٤٩٤)	(١١٥,٧٩٢,٣٣٢)	الاستبعادات خلال العام
٩٥,٩٤٤,٦٥٦	١١٤,٦١٨,٨١٢	مجمع استهلاك الاستبعادات خلال العام
(١٧,٩٩٣,٨٠٧)	(١١٧,٣١٦,٢٤٤)	اضمحلال الثروة الداجنة خلال العام
١٨٧,٩١٤,٠٤٥	١٠٨,٦٠٧,٦٥٧	صافي القيمة الدفترية آخر العام

نظرا لغياب سوق نشط لقطعان الجدد و الأمهات وعوامل عدم الاستقرار في أسعار الدواجن والتقلبات المتلاحقة لهذا السوق فإن بيانات السوق لا تعد أساسا مناسباً لقياس القيمة العادلة للثروة الداجنة، في غياب بيانات السوق فإن القيمة العادلة تستند علي أفضل تقدير من إدارة المجموعة في تحديد تلك القيمة وبالنظر إلي البيانات المتوفرة والأحصاءات المتاحة. ومع الأخذ في الاعتبار قصر العمر الإنتاجي لقطعان الجدد والأمهات الذي يتراوح بين ٦٠ و ٦٦ أسبوعاً فإن إدارة المجموعة تعتبر التكلفة الاستبدالية بمثابة مؤشراً وبدلاً عن القيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

٨- أصول حيوية - ثروة نباتية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥,١٣٢,٣٣٢	٢٠,٦٨٩,٧٨٦	التكلفة
(٢,٠٥١,٤٠١)	(٢,٣١٥,٠٩٩)	مجمع الاستهلاك
١٣,٠٨٠,٩٣١	١٨,٣٧٤,٦٨٧	صافي القيمة الدفترية أول العام
٥,٥٥٧,٤٥٤	-	إضافات خلال العام
(٢٦٣,٦٩٨)	(٢٧٢,٩٥٨)	استهلاك العام
١٨,٣٧٤,٦٨٧	١٨,١٠١,٧٢٩	القيمة الدفترية آخر العام
(١٠,٢٤٣,٠٥٥)	(١٠,٢٤٣,٠٥٥)	يخصم: اضمحلال قيمة الثروة النباتية آخر العام
٨,١٣١,٦٣٢	٧,٨٥٨,٦٧٤	صافي القيمة الدفترية آخر العام

قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص اضمحلال بنسبة ٥٧٪ (٢٠٢٠: ٥٦٪) من قيمة الثروة النباتية بناءً علي دراسة فنية متخصصة أفادت بعدم قدرة هذه الثروة النباتية علي الوصول إلي الإنتاجية الحدية لها.

٩- عقود التأجير

أ-٩ أصول حق الانتفاع على قائمة المركز المالي كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٩٧٨,٨٨٥	٤,٠٧٦,٤٤٦	أراضي
١٤,٩٠٥,٧٤٩	١٥,٦٩١,٩٤٧	مباني و تحسينات
١٨,٨٨٤,٦٣٤	١٩,٧٦٨,٣٩٣	الرصيد في آخر العام

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٩- عقود التأجير (تابع)

٩-ب الالتزامات الإيجارية على قائمة المركز المالي كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٤,٧١٥,٩٨٧	١٣,٠٦٣,٥٥٤	التزامات طويلة الأجل
٧,١٦٩,٥٣٨	٧,٤٦٠,٥٤٩	التزامات قصيرة الأجل
٢١,٨٨٥,٥٢٥	٢٠,٥٢٤,١٠٣	الرصيد في آخر العام
٪١٧	٪٩,٧٥	عامل الخصم

الالتزامات الإيجارية على قائمة المركز المالي قبل الخصم كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٧,٥١١,٥٧٣	٧,٨٤٥,٤١١	خلال سنة
٦,٧٩٨,٨٥٦	٥,٥٤٧,٧٧٩	من سنة حتى سنتين
١٢,٥٥١,٥١٦	١١,٨١٩,٦٣٦	أكثر من سنتين
٢٦,٨٦١,٩٤٥	٢٥,٢١٢,٨٢٦	الرصيد في آخر العام

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٧,١٦٩,٥٣٨	٧,٤٦٠,٥٤٩	خلال سنة
٥,٨٦٣,٧٧٣	٤,٧١٦,٦٠٨	من سنة حتى سنتين
٨,٨٥٢,٢١٤	٨,٣٤٦,٩٤٦	أكثر من سنتين
٢١,٨٨٥,٥٢٥	٢٠,٥٢٤,١٠٣	الرصيد في آخر العام

٩-ج المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٦,٢٦٦,٦٢٥	٥,٦٩٨,٩٣٦	اهلاكات اصول حق الانتفاع
١,٤٩٩,٢٨٩	١,٤٥٥,١٤٥	مباني وتحسينات
٧,٧٦٥,٩١٤	٧,١٥٤,٠٨١	اراضي
		اجمالي اهلاكات اصول حق الانتفاع
٢,٤٩٢,٩٦٩	١,٩٩١,٩٦٥	فوائد مدينة على الالتزامات الإيجارية

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٠- المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤٤٨,٦٤٣,٥٠٧	١٦٦,٠٦٠,٢٦٣	مواد خام
٣٣٦,٥٩٦,٤٨٢	٨,٩٧٩,٤١٢	بضاعة بالطريق
٣٠٦,٦٩٩,٧١٣	١٤٦,٩٩٩,٨٣١	إنتاج تام
١١٦,١٠٨,٧٩١	٥٠,٢٠٢,٤٨٨	أدوية تستخدم بالانتاج
١٠١,٩٠٧,٦٣٤	٩٦,١٨٦,٨٩٣	قطع غيار ومهمات متنوعة
٣٦,٦٢١,٥٩٢	٢٣,٥٩٣,٠٤٦	مواد تعبئة وتغليف
١,٣٤٦,٥٧٧,٧١٩	٤٩٢,٠٢١,٩٣٣	الإجمالي
(٢٠,٨٨٢,١٤٧)	(٢٢,٠٢٦,١٧٥)	يخصم: مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
١,٣٢٥,٦٩٥,٥٧٢	٤٦٩,٩٩٥,٧٥٨	صافي

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٢,٠٢٦,١٧٥	١٩,٦٣٩,٨٤٢	الرصيد في أول العام
٢٨٢,٣١٨	٧,٤٧٤,٠٤٨	مكون خلال العام
(١,٤٢٦,٣٤٦)	(٥,٠٨٧,٧١٥)	انتهى الغرض منه خلال العام
٢٠,٨٨٢,١٤٧	٢٢,٠٢٦,١٧٥	الرصيد في آخر العام

١١- أصول حيوية - كتاكيت تسمين وبيض تفريخ

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٢٥,٠٤٨,٨٧٦	٧٢,٨٨٤,٧٥٠	أصول حيوية (كتاكيت بمحطات التسمين)
٦٣,٣٤٨,٨٨٤	٣٤,٥٦٨,٣٧٠	أصول حيوية (بيض بمعامل التفريخ)
١٨٨,٣٩٧,٧٦٠	١٠٧,٤٥٣,١٢٠	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٢- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٢٦,٠٢٤,٩١٨	٣٧٣,٦٠٩,٦٦١	عملاء تجاريون
٢٣٨,٥٩١,٤٠٤	٢٩٥,٧٩٨,١٣٨	أوراق قبض
(٤٤,٤٣٥,٣١٣)	(٥٣,٦٥٥,٠٥٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة - أرصدة العملاء
٤٢٠,١٨١,٠٠٩	٦١٥,٧٥٢,٧٤١	صافي عملاء تجاريون وأوراق قبض
٦٨,٠٥٧,٠٨٤	٧٤,٧٦٩,٣٧٠	مصلحة الضرائب
١٥,٣٠٧,٥٥٢	١٩,٩٩١,٤٣٥	إيرادات مستحقة
٧,٥٠١,٧٠٣	٨,٣٠٨,٦٢٢	تأمينات لدي الغير
٧,٧٥٢,٨٦٧	٧,٧١١,١٨٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٧,٢٢٦,٠٠٨	٥,١٠٣,٤١١	موردون دفعات مقدمة
١,١٤٦,٥٠٠	١,٥٦٦,٥٠٠	تأمين خطابات ضمان
١,٠٩٥,٥٢٧	٧٢٥,٩١٦	سلف وعهد عاملين
١٠,٣٤١,٥١٨	١٠,٩١٢,٩٢٢	أرصدة مدينة أخرى
١١٨,٤٢٨,٧٥٩	١٢٩,٠٨٩,٣٦٤	إجمالي الأرصدة المدينة الأخرى
(٨,٥٦٠,٦٣٣)	(٩,٦٢٨,٥٨١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة - الأرصدة المدينة الأخرى
١٠٩,٨٦٨,١٢٦	١١٩,٤٦٠,٧٨٣	صافي الأرصدة المدينة الأخرى
٥٣٠,٠٤٩,١٣٥	٧٣٥,٢١٣,٥٢٤	صافي مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تتمثل حركة اضمحلال في قيمة عملاء تجاريون وأرصدة مدينة أخرى فيما يلي:

الخسائر الائتمانية المتوقعة - أرصدة مدينة أخرى		الخسائر الائتمانية المتوقعة - عملاء تجاريون		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٨٠٢,٥٨٩	٨,٥٦٠,٦٣٣	٣٩,٣٦٦,٠٣٣	٤٤,٤٣٥,٣١٣	الرصيد في ١ يناير
١,٤٢٠,١٠٨	١,٦٣٥,٤٥١	٥,٨٤٥,٤٤٤	١٠,٥٥٣,٤٥٨	مكون خلال العام
(٨٠,٠٠٠)	-	(٧٧٦,١٦٤)	(٧٥٢,٩٥٠)	انتفى الغرض منه خلال العام
٥٢٣,٢٧٤	-	-	-	إعادة التخصيص
(١,١٠٥,٣٣٨)	(٥٦٧,٥٠٣)	-	(٥٨٠,٧٦٣)	استخدام خلال العام
٨,٥٦٠,٦٣٣	٩,٦٢٨,٥٨١	٤٤,٤٣٥,٣١٣	٥٣,٦٥٥,٠٥٨	الرصيد في آخر العام

في تاريخ إعداد القوائم المالية، قامت الإدارة بأخذ أحوال السوق الراهنة وكافة الخسائر الائتمانية المتوقعة في الاعتبار عند تقييم الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء. علاوة على ذلك فإن تركيز المخاطر الائتمانية محدود حيث أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

بلغت أعمار أرصدة العملاء المنخفضة القيمة والتي تم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة	رصيد العملاء وأوراق القبض	رصيد مخصص الخسارة	الصافي
جاري لم يستحق بعد	%٠	٥٣٧,٤٠٩,٧٢٢	-	٥٣٧,٤٠٩,٧٢٢
من ٠ إلى ٣٠ يوم	%٢,٥	٥٥,٠٤٨,٧٢٢	١,٣٧٦,٢٢٢	٥٣,٦٧٢,٥٠٠
من ٣١ إلى ٦٠ يوم	%٧,٩	١٧,٣٦٠,٧٨٩	١,٣٧١,٥٠٢	١٥,٩٨٩,٢٨٧
من ٦١ إلى ٩٠ يوم	%١٢,٣	٧,٠٩١,١٧٣	٨٧٢,٢١٤	٦,٢١٨,٩٥٩
من ٩١ إلى ١٢٠ يوم	%١٩,٧	١,٧٨٩,٦٥٨	٣٥٢,٥٦٣	١,٤٣٧,٠٩٥
من ١٢١ إلى ١٥٠ يوم	%٢٨,٦	١,١١٣,٢٦٧	٣١٨,٣٩٤	٧٩٤,٨٧٣
من ١٥١ إلى ١٨٠ يوم	%٧٥,٠	٩٢١,٢٢٠	٦٩٠,٩١٥	٢٣٠,٣٠٥
أكثر من ١٨٠ يوم	%١٠٠	٤٨,٦٧٣,٢٤٨	٤٨,٦٧٣,٢٤٨	-
عملاء تجاريون و أوراق قبض مستحقة		٦٦٩,٤٠٧,٧٩٩	٥٣,٦٥٥,٠٥٨	٦١٥,٧٥٢,٧٤١

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٢- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة	رصيد العملاء وأوراق القبض	رصيد مخصص الخسارة	الصافي
جاري لم يستحق بعد	%٠	٣٥٠,٤٤٧,٩٨٦	-	٣٥٠,٤٤٧,٩٨٦
من ٠ إلى ٣٠ يوم	%٣,٣	٤٤,٢٥١,٣٥٩	١,٤٦٠,٢٩٤	٤٢,٧٩١,٠٦٥
من ٣١ إلى ٦٠ يوم	%١٠,٧	١٨,٦٣٥,٧٠٦	١,٩٩٤,٠٢١	١٦,٦٤١,٦٨٥
من ٦١ إلى ٩٠ يوم	%٢٢,٠	٩,٣٦٦,٢٢١	٢,٠٦٠,٥٦٩	٧,٣٠٥,٦٥٢
من ٩١ إلى ١٢٠ يوم	%٤٤,١	٣,٩٠٦,٨٢١	١,٧٢٢,٩٠٨	٢,١٨٣,٩١٣
من ١٢١ إلى ١٥٠ يوم	%٦٤,٢	٢,٠٨٣,٩٥١	١,٣٣٧,٨٩٧	٧٤٦,٠٥٤
من ١٥١ إلى ١٨٠ يوم	%٧٥,٠	٢٥٨,٦١٨	١٩٣,٩٦٤	٦٤,٦٥٤
أكثر من ١٨٠ يوم	%١٠٠	٣٥,٦٦٥,٦٦٠	٣٥,٦٦٥,٦٦٠	-
عملاء تجاريون و أوراق قبض مستحقة		٤٦٤,٦١٦,٣٢٢	٤٤,٤٣٥,٣١٣	٤٢٠,١٨١,٠٠٩

١٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة في العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا بالإضافة إلى الشركات ذات العلاقة والشقيقة. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. 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 / للأطراف ذات العلاقة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة:

١٣-أ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل ٢٠٢٢	٢٠٢١
أمريكانا الكويت - قطاع اللحوم	شركة تابعة للمالك النهائي للشركة	مبيعات دجاج	٦٤,٣٤٦,٥٤٣	٥٦,٤٢١,٩٦٦
أمريكانا مصر للمخازن والتبريد	شركة تابعة للمالك النهائي للشركة	خدمات حراسة	٤١٧,٣٣٤	٣٩١,٤٩٠
الشركة المصرية للمشروعات السياحية	شركة تابعة للمالك النهائي للشركة	مبيعات دجاج مشتريات وخدمات خدمات حراسة	٢٧٦,٨١٤,٣٢٨ ١٧٦,٢٠٥	٢٢٩,٩٧٢,٦٨٠ ٧٢,٩٣٣ -
الشركة المغربية للمشروعات السياحية	شركة تابعة للمالك النهائي للشركة	مبيعات دجاج	٣,٧٧٤,٥٦٨	١,٦٢٧,٤٨١
أمريكانا الكويت - قطاع المطاعم	شركة تابعة للمالك النهائي للشركة	مبيعات دجاج	٥٩١,٧٤٩	٢,٠٢٤,٤٩٨
بيفي	شركة تابعة للمالك النهائي للشركة	مبيعات دجاج	-	٢٦٥,٦٥٠
فارم فريبتس	شركة تابعة للمالك النهائي للشركة	مبيعات دجاج خدمات حراسة مشتريات	١٠,٩٢٠ ٩٤٥,٧٨٠ ٢,٠٩٠,٠٤٦	٦٣,٢٧٩ ٩٨٣,٤٠٠ ٤,٤٧٣,٧٤٦
الشركة العالمية للإنتاج والتصنيع الزراعي	شركة تابعة للمالك النهائي للشركة	مشتريات	١٠,٨٥٠	١١٠,٢٥٠
		خدمات حراسة مبيعات دجاج	١,٤٠٧,١٦٨ ١,٠١٤,٣٥٤	١,٤٦٨,٠١١ ٢٩٠,١٥٨
شركة أمريكانا الخليج للأغذية	شركة تابعة للمالك النهائي للشركة	مبيعات دجاج	٦,٠٧٦,٢٧٩	١,١٥١,٨٥٢

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١٣-ب مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢١
٣٨,٢٦١,٢٧٩	١٩,٠٢٤,٩٤٢
١٠,٨٣٩,٢٤٦	٦,٢٢٤,٦٨٠
٦٨٦,٦٤٥	-
٢,٠٨٦,٧٦٨	١,١٥٣,٢٧٦
-	٢١٣,٤٩٧
٣١٣,٥٣١	١٣٣,٦٨٠
٣٩,٥٢٠	٣٩,٦٥٨
٨٩,٨٤٩	-
٥٢,٣١٦,٨٣٨	٢٦,٧٨٩,٧٣٣

الشركة المصرية للمشروعات السياحية
أمريكا الكويت - قطاع اللحوم
أمريكا الكويت - قطاع المطاعم
شركة أمريكا الخليج للأغذية
كاليفورنيا جاردنز
الشركة العالمية للإنتاج والتصنيع الزراعي
أمريكا مصر للمخازن والتبريد
فارم فريتس

١٣-ج مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢١
٣,٨١٨	٢٨٧,٣٧٨
-	١٩٨,٩٥٧
٣,٨١٨	٤٨٦,٣٣٥

فارم فريتس
الشركة الكويتية للأغذية - الإمارات

١٤- أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٢	٢٠٢١
-	١٤٨,٦٤٤,٤٣٢
-	١٤٨,٦٤٤,٤٣٢
-	٣,٦٤١,١٦٧
-	١٥٢,٢٨٥,٥٩٩

القيمة الاسمية لأذون الخزنة
٩٨ - ٣٠٨ يوم الاستحقاق
الفوائد المعترف بها على رصيد أذون الخزنة
رصيد أذون الخزنة

١٥- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٠٠,٨٧٧,٧٠٥	٤٢,٦٢٢,٩٩١
٩٥,٨٧٢,٠٥٠	٣٤,٨٤٥,٨٦٥
٢٦,١٦٠,٣٢٥	١١,٣٣٢,٨٤٨
١١,٥٢٠,١٨٩	٧,١٣٧,١٥٢
٦,٧٩٢,٨١٣	٢,٣٨٦,١٣٤
٢٤١,٢٢٣,٠٨٢	٩٨,٣٢٤,٩٩٠

أذون خزنة لمدة ثلاثة أشهر أو أقل
حسابات جارية
نقدية بالطريق
شيكات تحت التحصيل
نقدية بالصندوق

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٦- رأس المال المدفوع

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

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

١٧- احتياطات

٢٠٢٢	٢٠٢١
الاحتياطي القانوني	١٨٩,٦٠٥,٦٤٨
احتياطي فروق تقييم الاندماج	٨٠,٦٩٦,١١٠
احتياطي نظامي	٥٤,٠٩٨,١١٥
الاحتياطي الرأسمالي	١٩٩,٥٣٤
	٣٢٤,٥٩٩,٤٠٧
	٣٣٠,١٨٥,٢١٢

الاحتياطي القانوني

طبقا للنظم الأساسية لشركات المجموعة يتم تجنب نسبة من صافي الأرباح السنوية للشركات لتكوين الاحتياطي القانوني. ويتم التوقف عن تجنب هذه المبالغ متى بلغ هذا الاحتياطي قدرأ يحدده النظام الأساسي من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة. وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد المقرر فإن الشركات مطالبة بالعودة للتجنب من صافي الأرباح السنوية حتي يبلغ رصيد الاحتياطي النسبة المحددة مرة أخرى، الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

احتياطي إعادة تقييم بغرض الاندماج

يتمثل الاحتياطي في قيمة الفروق بين إجمالي حقوق الملكية لشركة القاهرة لمجازر الدواجن والشركات المندمجة في ١ أكتوبر ٢٠١٧ وهو التاريخ الفعلي لعملية الاندماج وبين تقييم الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة للأرصدة الدفترية وفقاً للقوائم المالية المعتمدة من مراقبي حسابات تلك الشركات في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧.

احتياطي نظامي

بناء على القرار الصادر من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٩٦ لسنة ٢٠١٧ المرخص بإندماج شركة القاهرة لمجازر الدواجن "شركة مساهمة مصرية" تم تجنب مبلغ ٥٤,٧٥٠,٣٢١ جنيه مصري يمثل الفرق بين:

- إجمالي صافي حقوق المساهمين بكل من الشركة الدامجة والشركات المندمجة بمبلغ ٢٢٥,٤٤١,٢٢٥ جنيه مصري على أساس القيمة الدفترية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبين:
- رأس المال المصدر والبالغ ١٧٠,٦٩٠,٩٠٤ جنيه مصري وفقاً لتقريرى لجنتي التقييم المشكلة بغرض الإندماج.

الاحتياطي الرأسمالي

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

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٨- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

الأجمالي	الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
١٣,٢١٠,٠٦٦	٢,٨٦٢,٣٩٩	١,٤٠٩,٦٣٤	٨,٩٣٨,٠٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٠٩٨,٩٩٥	٢,٠٩٨,٩٩٥	-	-	١ يناير ٢٠٢١
(٢٨,٩٧٣)	(٢٨,٩٧٣)	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة
١٥,٢٨٠,٠٨٨	٤,٩٣٢,٤٢١	١,٤٠٩,٦٣٤	٨,٩٣٨,٠٣٣	توزيعات علي العاملين
٢٠٠,٠٠٥	٢٠٠,٠٠٥	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٣٣٩,٦٢٣)	(٣٣٩,٦٢٣)	-	-	نصيب الحقوق غير المسيطرة في إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة
(١,٢١٢,٦٣١)	(١,٢١٢,٦٣١)	-	-	توزيعات علي العاملين
-	(١١٩,٠٦٧)	١١٩,٠٦٧	-	توزيعات علي المساهمين
١٣,٩٢٧,٨٣٩	٣,٤٦١,١٠٥	١,٥٢٨,٧٠١	٨,٩٣٨,٠٣٣	المحول الى الاحتياطي
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وفيما يلي بيان نسب ورصيد حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
نسبة حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	نسبة حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	اسم الشركة التابعة
٨,٩٣٤,٦٧٩	٨,٠٩٦,٢٠١	القاهرة الجديدة للدواجن
٥,٤٢٨,٤٦٤	٥,٢٤٨,٥٠٩	القاهرة لمجازر الدواجن
١٩٩,٩٢٢	٢٣٣,٢٥٢	القاهرة لإنتاج الأعلاف
٧١٦,١٦٢	٣٧٦,٦٣٨	خدمات حراسة المنشآت
١٣١	(٢٨,٧١٦)	وادي النطرون لأمهات الدواجن
٢,٣٨٩	٢,٣٨٩	شركة الدلتا للتجارة والاستيراد مساهمة غير مباشرة
(١,٥٩٨)	(٣٦٩)	وادي النطرون لإنتاج بداري التسمين
(٦١)	(٦٥)	القاهرة للتأجير التمويلي
١٥,٢٨٠,٠٨٨	١٣,٩٢٧,٨٣٩	

١٩- التزامات ضريبية مؤجلة

تتمثل في الضرائب على الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف الأساس الضريبي للأصول والالتزامات والقيمة الدفترية لها كما تظهر في القوائم المالية المجمعة. وفيما يلي بيان بإجمالي حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام:

أ- ١٩- التزامات ضريبية مؤجلة:

أرباح غير موزعة بين شركات المجموعة	أصول ثابتة	خسائر العملات الأجنبية غير المحققة	مخصصات	
٨١,٠٢٩,٩١٩	٨١,٠٢٩,٩١٩	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٢,٥٤٤,٢٢٩)	(٥١٨,٤١١)	-	(٢,٠٢٥,٨١٨)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٧٨,٤٨٥,٦٩٠	٨٠,٥١١,٥٠٨	-	(٢,٠٢٥,٨١٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨,٢٤٩,٩٠٧	(٦٨٣,٨٨٩)	(٣,٨٣١,٩٧٨)	(٢٦٠,٨٧٠)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٨٦,٧٣٥,٥٩٧	٧٩,٨٢٧,٦١٩	(٣,٨٣١,٩٧٨)	(٢,٢٨٦,٦٨٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٩ - التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

١٩-ب أصول ضريبية مؤجلة غير مثبتة:

لم يتم إثبات لبعض من المخصصات نظراً لعدم التأكد من إمكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٣٦٨,٥٦٦	٣٦,٨١٣,٣٢٧	الأثر الضريبي لمخصصات الأصول الحيوية (إيضاح ٧)
٣٠,٣٨٦,٠٠٢	٣٣,١٠٢,٤٠٤	الأثر الضريبي للمخصصات (إيضاح ٢٠)
١١,٥١٤,٠٦٠	١٤,٢٣٨,٨١٩	الأثر الضريبي لاضمحلال قيمة العملاء وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٢)
٤,٩٥٥,٨٨٩	٤,٦٩٨,٤٨٣	الأثر الضريبي لمخصص قيمة المخزون الراكد البطيء الحركة (إيضاح ١٠)
٩٤١,٢٢٩	٩٤١,٢٢٩	الأثر الضريبي لانخفاض مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
٥٤,١٦٥,٧٤٦	٨٩,٧٩٤,٢٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
الإجمالي	الإجمالي	مخصص إعادة هيكلة
١٣٧,٢٩٥,٠٨٥	١٤٢,٢٣٠,١٨٥	٢,٥٥٤,٥١٢
٢٥,٨٧٨,٦١٤	٥٦,٥٧٢,١٩٦	-
(٢٠,٩٢٢,١١٦)	(٣٧,٥٧٥,٦١٥)	-
(٢١,٣٩٨)	(١٤,١٠٤,٩٧٠)	-
١٤٢,٢٣٠,١٨٥	١٤٧,١٢١,٧٩٦	٢,٥٥٤,٥١٢
		الرصيد في أول العام
		المكون خلال العام
		المستخدم خلال العام
		مخصصات انتفى الغرض منها
		الرصيد في آخر العام

مخصصات أخرى

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

مخصص إعادة هيكلة

يتمثل المخصص المكون في إجمالي قيمة النفقات الناشئة عن إعادة الهيكلة والذي نتج عنها التزام حالي ناتج عن حدث في الماضي وتوقع الإدارة حدوث تدفق خارج للموارد لتسوية هذا الالتزام خلال العام القادم.

مخصص مطالبات قضائية

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢١- بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٢	٢٠٢١
٦٥٢,٤٠٧,٦٤٥	٤١٢,٧٤٩,٦٣٠
٣٥,٨٠٨,٥٦٥	٣٥,٠٤٧,١٧٨
٦٨٨,٢١٦,٢١٠	٤٤٧,٧٩٦,٨٠٨

تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
بنوك سحب على المكشوف

يتمثل بنوك تسهيلات ائتمانية في قيمة التسهيلات المستخدمة والممنوحة للمجموعة من البنوك التي تتعامل معها. تبلغ إجمالي التسهيلات المتاحة حوالي ١,٣١١ مليار جنيه مصري، وكان سعر الفائدة بالنسبة للتسهيلات بالجنيه المصري هو عبارة عن متوسط سعر الكوريدور إلى سعر الكوريدور - إقراض بالإضافة إلى التسهيلات الخاصة بمبادرة البنك المركزي المصري بسعر فائدة ٨٪، حتى تاريخ استحقاقها في مايو ٢٠٢٣ أما التسهيلات بالدولار الأمريكي فسعر الفائدة عليها عبارة عن سعر السوفر مضاف إليها هامش سعر تعاقدى، شامل عمولة اعلى رصيد مدين وذلك مقابل ضمانات بنكية حصلت عليها البنوك التي قدمت التسهيلات الائتمانية للمجموعة متمثلة في كفالات تضامنية قدمتها شركات المجموعة لصالح البنوك المانحة لتلك التسهيلات.

٢٢- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١
٧٧٩,٨٤٦,٢٦٧	٢٥٦,٢٨١,٩١٦
٦٣,٣٤٢,١٠٢	١٠٩,٠٩٩,٧٦٤
٤٧,٨٤٦,٣٠٥	٣٥,٩٩٣,٣١٨
٣١,٢٤٨,٧٥٢	٣٨,٩٩٣,٥١٦
٢٥,٧٩٩,٨٦٦	٢٩,٣٥٨,٩٤٢
٢٠,٢٢٢,٥٣٥	١٥,٨٣٣,٠٧٨
١٩,٢٩١,٥٨٨	٢٢,٠٨٣,٠٦٠
١١,٣٢٧,١٤٣	٩,٤٥٥,٩١٦
٥,٧٠٠,٩٣٠	٤,٣١٧,٤٠١
٢,٠٣٣,٨٢٩	٢,٣٦٠,٦٩٧
٦٨٠,٣٧٧	٣,٨٧٣,٥٥٨
٣١٨,٠٧٢	٥٠٤,٢٤٦
١٦,٠٢٤,٢٣٢	١٣,٢١٥,٠٦٠
١,٠٢٣,٦٨١,٩٩٨	٥٤١,٣٧٠,٤٧٢

موردين
مصرفات مستحقة
أوراق الدفع
عملاء - دفعات مقدمة
مصرفات بيع وتوزيع مستحقة
مستحقات لمصلحة الضرائب
أجور ومكافآت مستحقة
تأمينات للغير
هيئة التأمينات الاجتماعية
فوائد تمويلية مستحقة
دائنو توزيعات - عاملين
صندوق العاملين والخدمات
أرصدة دائنة أخرى

دائنو توزيعات العاملين يمثل الرصيد غير المسدد من نصيب العاملين في توزيعات الارباح عن السنوات السابقة والذي سوف يتم استخدامه خلال السنوات القادمة ولصالح العاملين فقط.

٢٣- التزامات ضرائب الدخل الجارية

٢٠٢٢	٢٠٢١
٦٩,٨٨٣,٢٣٧	٤٧,٢٣٣,٢٥٦
١٥٢,٦٤٣,٨٣٤	٦٩,٨٨٣,٢٣٧
(٤,٦٧٢,٠٦١)	١,٥٤٨,٦٦١
(٦٥,٢٢٣,٩٤٠)	(٤٨,٧٨١,٩١٧)
١٥٢,٦٣١,٠٧٠	٦٩,٨٨٣,٢٣٧

الرصيد في أول العام
ضرائب دخل العام (إيضاح ٣١)
تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٣١)
ضرائب دخل مسددة وتم تسويتها خلال العام
الرصيد في آخر العام

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٤- الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤,٦٢٩,٩٦٨,٨٣٤	٣,٦١٤,١٠٨,٠٦٢	إيرادات القطاع الداجني
١,٨٢٥,٥٢١,٤٨٩	١,٣٦٥,٧١٥,٣٤١	إيرادات قطاع الأعلاف
١٦,٩٣٨,٨٠٥	١٦,٠٨٤,٦٩٧	إيرادات خدمات حراسة
٦,٤٧٢,٤٢٩,١٢٨	٤,٩٩٥,٩٠٨,١٠٠	

الإيراد بطبيعته:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٦,٤٥٥,٤٩٠,٣٢٣	٤,٩٧٩,٨٢٣,٤٠٣	الإيرادات المعترف بها عند الوفاء بالتزام الأداء
١٦,٩٣٨,٨٠٥	١٦,٠٨٤,٦٩٧	الإيرادات المعترف بها بمرور الوقت
٦,٤٧٢,٤٢٩,١٢٨	٤,٩٩٥,٩٠٨,١٠٠	

٢٥- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤,٤٤٩,٩٠٨,٩٠٨	٣,٣٨١,٨١٢,٢٨٥	خامات ومواد منصرفه
٤٢٧,٣٧٦,٣١٨	٣٩٥,٨٨٨,٣١٦	أجور (إيضاح ٣٣)
١١٧,٣١٦,٢٤٤	١٧,٩٩٣,٨٠٥	مخصص اضمحلال في الثروة الداجنة- بالصافي
١٠٦,٥٥٧,٨٢٥	٩٩,٣٦٣,٤٧٥	إهلاكات
(١,١٤٤,٠٢٨)	٢,٣٨٦,٣٣٣	مخصص مخزون- بالصافي
(١١,٠٤٩,٤٨٩)	(١٢,٨٥١,٥٥٨)	إيرادات دعم الصادرات
٥٥٦,٧٦٧,٨٧٨	٥٢٤,٧٧٠,٩٨٢	مصرفات أخرى
٥,٦٤٥,٧٣٣,٦٥٦	٤,٤٠٩,٣٦٣,٦٣٨	

٢٦- مصرفات بيع وتسويق

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٩٤,٤١٧,١٦٦	٨٨,٤٧٩,٢٢٢	مصرفات أخرى
٩٣,٠٣٠,٢٥٥	٧٧,٨٩١,٨٩٨	أجور (إيضاح ٣٣)
١١,١٩٩,٤٤٥	٨,٩٠٥,١٤٩	إهلاكات
١٩٨,٦٤٦,٨٦٦	١٧٥,٢٧٦,٢٦٩	

٢٧- مصرفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٢٢,٣٨٢,٤٧٧	١١٣,٠٩٧,٧٠٦	أجور ومرتببات ومافي حكمها (إيضاح ٣٣)
٣,٦٥٠,٦٧٠	٣,٦٨١,٨٣٣	إهلاكات إدارية
٧٩,١٤٣,٧٢٢	٤٦,٨٥١,٠٨٦	مصرفات أخرى
٢٠٥,١٧٦,٨٦٩	١٦٣,٦٣٠,٦٢٥	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٨- مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١,٤٧٧,٥٥٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات
١١٧,٣٦٩	٣,١٠٦,٢٥٥	خسائر بيع أصول ثابتة
-	٤٩,٠٨٤,٥٢٩	تكلفة إعادة هيكلة
-	٤,٠٤٩,٨١٣	مصروفات تشغيلية أخرى
-	٧٥٠,٠٠٠	اضمحلال الاستثمار
١,٥٩٤,٩٢٥	٦١,٩٩٠,٥٩٧	

تتمثل مصروفات إعادة الهيكلة في المبالغ التي تكبدتها المجموعة في إعادة هيكلة نشاطها خلال العام، متضمنة تكلفة إنهاء التعاقد مع بعض عاملها.

٢٩- إيرادات التشغيل أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٧٧,٩٣٤,٢٥٢	٥٤,٣٣٣,٣١٥	إيرادات أخرى
٧٦,٣٣٦,٣٦٨	٤٨,١٤٤,٣٧٦	إيرادات بيع أمهات / جدد
٩,٤٨٨,٥١٢	٥,٩١٣,٨٥٢	أرباح بيع أصول ثابتة
١٦٣,٧٥٩,١٣٢	١٠٨,٣٩١,٥٤٣	

٣٠- مصروفات تمويلية - بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥٧,٩٤٤,٦٥٢	٥٥,٦٥٢,٣٧٠	فوائد مدينة - بالصافي *
٤٨,٢٦٨,٣٤٩	(١,٣٦٦,٤٤٥)	خسائر (أرباح) تقييم الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١٥,٨٠٤,٢٦١)	(١٩,٨٧٤,٢٢٩)	فوائد دائنة
٩٠,٤٠٨,٧٤٠	٣٤,٤١١,٦٩٦	

يتم عرض الفوائد المدينة بعد خصم المنح الحكومية، والمتمثلة في الفرق بين سعر الفائدة في السوق على قروض المجموعة (متوسط سعر الكوريدور إلى سعر الكوريدور - أقراض حسب البنك المركزي المصري) ومبادرة البنك المركزي المصري لصناعات محددة والتي تحدد معدل الفائدة على أساسها ٨٪. بلغت هذه المنح ٥,١٤٧,٩٣٥ جنيه مصري لعام ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٧,٠٨٩,٦٩٠ جنيه مصري).

٣١- ضرائب الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٥٢,٦٤٣,٨٣٤	٦٩,٨٨٣,٢٣٧	ضريبة الدخل الجارية
٣٠,٨٧٨,٧٣٧	-	ضريبة الدخل عن ربح العام (إيضاح ٢٣)
٨,٢٤٩,٩٠٧	(٢,٥٤٤,٢٢٩)	ضرائب علي توزيعات أرباح ما بين شركات المجموعة
(٤,٦٧٢,٠٦١)	١,٥٤٨,٦٦١	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ١٩)
١٨٧,١٠٠,٤١٧	٦٨,٨٨٧,٦٦٩	تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٢٣)
		مصروف الضريبة على الدخل

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣١- ضرائب الدخل (تابع)

يختلف مصروف الضريبة على ربح المجموعة قبل الضرائب عن المبلغ النظري لمصروف الضريبة على الدخل بإستخدام المتوسط المرجح لسعر الضريبة على أرباح المجموعة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٥٣,٢١٧,٤٣٠	٤٨٣,١٩١,٢٤٥	ربح العام قبل الضرائب
٥٦,٩٧٣,٩٢٢	١٠٨,٧١٨,٠٣٠	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة ٢٢,٥٪ (٢٠٢٠: ٢٢,٥٪)
١٦,٧٣٣,٩٧٩	٥١,٢٩٨,٥٧٢	مصروفات غير معترف بها ضريبيا
-	١٥,٦٠٨,١٣٥	أثر تسويات أخرى بين شركات المجموعة
-	١٣,٠٢٦,٦٤٤	أثر تسويات توزيعات الأرباح بين شركات المجموعة
٨١٧,٧٤٥	١,٢٠٧,٧٤٤	فرق الإهلاك الضريبي
(٨٧٧,٢٣٧)	٦٤٢,٣٨٣	اثر الاعتراف باصول ضريبية مؤجلة من فترات سابقة
-	٣٠,٨٧٨,٧٣٧	ضرائب على توزيعات ارباح ما بين شركات المجموعة
(٥٤٤,١٨٥)	-	ضرائب على توزيعات أرباح من الاستثمارات
(٢,٣٠١,٥٧٧)	-	خسائر ضريبية مرحلة
(٧٦٦,٧٤٥)	-	خسائر ضريبية مرحلة من سنوات سابقة تم استخدامها
(٣٣٥,٩٤٤)	(١٩٦,٥٦١)	مخصصات مستخدمة
(١,٤٥١,٣٣٩)	(٤,٦٧٠,٤٠٦)	فروق ضرائب (فحص / تعديل اقرار / عائد دفعات)
(١,٦٦٦,٩٩٢)	(٥,٤٢٠,٧٧٦)	اثر رد التزامات ضريبية
١٠,٨٣٤,٣١١	(١١,٦٦٦,٩١٠)	خسائر ضريبية لم يتم الاعتراف بها
(٨,٥٢٨,٢٦٩)	(١٢,٣٢٥,١٧٥)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٦٨,٨٨٧,٦٦٩	١٨٧,١٠٠,٤١٧	مصروف الضريبة على الدخل

٣٢- نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح (الخسائر)

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح أو الخسائر بقسمة صافي الأرباح أو الخسائر الخاصة بالمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام، على أساس الأرباح أو الخسائر والبيانات الخاصة بالقوائم المالية المستقلة لشركة القاهرة للدواجن.

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

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح أو الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى المجموعة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٣- تكاليف العمالة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٤٨,٨٩٧,٥٢٣	٥٩٥,٣٥٥,٩٤٢	الأجور والمرتبات
٣٦,١٣٣,٠٠٢	٤٥,٥٤١,٣٢٢	حصة المجموعة في التأمينات الإجتماعية
١,٨٤٧,٣٩٤	١,٨٩١,٧٨٦	حصة المجموعة في نظام التأمين الخاص
٥٨٦,٨٧٧,٩١٩	٦٤٢,٧٨٩,٠٥٠	إجمالي تكاليف مزايا العاملين

٣٤- القطاعات التشغيلية

الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي بالمجموعة هو عضو مجلس الإدارة المنتدب. قامت إدارة المجموعة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على المعلومات المالية التي يتم مراجعتها بشكل متكرر بغرض إتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع و تقييم الاداء. تراجع النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من حيث طبيعة المنتجات التي يقوم القطاع بإنتاجها وكذلك الخدمات التي يقدمها القطاع وكذلك الأرباح أو الخسار المحققة. تملك شركة القاهرة للدواجن قطاعين رئيسيين معروضة في القوائم المالية هما قطاع الأعلاف والقطاع الداجني وينتج قطاع الأعلاف جميع أنواع الأعلاف الحيوانية والداجنة والأسماك والأعلاف غير التقليدية وينتج القطاع الداجني جميع أنواع الدواجن وانتاج مصنعات لحوم الدواجن بكافة أنواعها.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات الموضحة في ملخص السياسات المحاسبية وتقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي الإيرادات وإجمالي قياس أرباح أو خسائر القطاع ويستبعد من هذا القياس لأداء القطاع، العمليات غير المستمرة وتأثير النفقات غير المتكررة للقطاع. ولا يتم توزيع إيرادات أو مصروفات الفوائد حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها من قبل المركز الرئيسي للمجموعة الذي يراقب التدفقات النقدية وإحتياجات السيولة. يعتبر قطاع الأعلاف والقطاع الداجني المعروضين في القوائم المالية وحدات عمل استراتيجية تقدم منتجات وخدمات مختلفة وتتم إدارة هذه القطاعات بشكل منفصل لأن كل نشاط يتطلب تقنية مختلفة واستراتيجيات تسويقية مختلفة. يوضح الجدول التالي الأرباح (الخسائر) لقطاعات المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
قطاع الأعلاف	قطاع الداجني	قطاعات أخرى	الإجمالي	
١,٨٢٥,٥٢١,٤٨٩	٤,٦٢٩,٩٦٨,٨٣٤	١٦,٩٣٨,٨٠٥	٦,٤٧٢,٤٢٩,١٢٨	صافي المبيعات للعملاء الخارجيين
١,٦٩٦,٧٨٧,٤٧٦	-	-	١,٦٩٦,٧٨٧,٤٧٦	صافي مبيعات لقطاعات أخرى
٨,٠٦٣,٨٥٩	١٥٥,٦٩٥,٢٨٢	٧٥٢,٩٤١	١٦٤,٥١٢,٠٨٢	إيرادات التشغيل اُخرى
(٢٤,٦٠٧,٣٣٢)	(١٧٤,٠٣٩,٥٣٤)	-	(١٩٨,٦٤٦,٨٦٦)	مصروفات بيع وتوزيع
(٨٦,٧٥٦,٣٠٢)	(١١٢,٢٣٥,٢٩٥)	(٦,١٨٥,٢٧٢)	(٢٠٥,١٧٦,٨٦٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٣,٠٥٧,٥١٨	(١٦,٨٤١,٣٥٢)	-	(١٣,٧٨٣,٨٣٤)	مصروفات التشغيل الأخرى
(٦٠,٤٤٤,٣٢٢)	(٣٠,١٤١,٤٦٩)	١٧٧,٠٥١	(٩٠,٤٠٨,٧٤٠)	فوائد ومصروفات التمويل
(١٢٣,١٢٣,٧٨٦)	(٦٣,٦٠٠,١٨٥)	(٣٧٦,٤٤٦)	(١٨٧,١٠٠,٤١٧)	الضريبة الدخلية
٣٧٤,٩٨٤,٦٠٥	(٧٧,٨٣٨,٢٦٠)	(١,٠٥٥,٥١٧)	٢٩٦,٠٩٠,٨٢٨	ارباح (خسائر) القطاع بعد الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
قطاع الأعلاف	قطاع الداجني	قطاعات أخرى	الإجمالي	
١,٣٦٥,٧١٥,٣٤١	٣,٦١٤,١٠٨,٠٦٢	١٦,٠٨٤,٦٩٧	٤,٩٩٥,٩٠٨,١٠٠	صافي المبيعات للعملاء الخارجيين
١,١٠٦,٥٨٧,٣٥١	-	-	١,١٠٦,٥٨٧,٣٥١	صافي مبيعات لقطاعات أخرى
٨,٨٢٨,٥٥٢	٩٩,٧١٦,٢١٤	-	١٠٨,٥٤٤,٧٦٦	إيرادات التشغيل اُخرى والمخصصات التي انتفى الغرض منها
(٢٠,٧٦٠,٣١٠)	(١٥٤,٥١٥,٩٥٩)	-	(١٧٥,٢٧٦,٢٦٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٦٧,٩٩٣,٨٩٣)	(٩١,٩٢٧,٤٦١)	(٣,٧٠٩,٢٧١)	(١٦٣,٦٣٠,٦٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٥,١٤٣,٤١٩)	(٣٢,٠٤٤,٦٦٩)	(١,٣٦٥,١٢٠)	(٦٨,٥٥٣,٢٠٨)	مصروفات التشغيل أخرى والمخصصات المكونة
١٣٧,٥١٨	(٣٤,٧١٤,٠٥٢)	١٦٤,٨٣٨	(٣٤,٤١١,٦٩٦)	فوائد ومصروفات التمويل
(٣٠,٧٠١,٢١٧)	(٣٨,٠١٣,٠٠٦)	(١٧٣,٤٤٦)	(٦٨,٨٨٧,٦٦٩)	الضريبة الدخلية
١٠٢,٢٤٠,٤٨٧	٨٣,١٣٩,٨١٧	(١,٠٥٠,٥٤٣)	١٨٤,٣٢٩,٧٦١	ارباح (خسائر) القطاع بعد الضرائب

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٤- القطاعات التشغيلية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
قطاع الأعلاف	قطاع الداجني	قطاعات أخرى	الإجمالي	
٢٢٦,٤٠٥,٢٩٩	٧٨٩,٨٤٧,١٩٧	٣٨,٢٢٨	١,٠١٦,٢٩٠,٧٢٤	أصول ثابتة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
قطاع الأعلاف	قطاع الداجني	قطاعات أخرى	الإجمالي	
٢٣٤,٤٤٤,٩٣٣	٧٩٤,٩٧٤,٨٩٤	٥٣,٣٩٢	١,٠٢٩,٤٧٣,٢١٩	أصول ثابتة

٣٥- حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. وتتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية لرأس المال فقط.

الشركات التابعة	التأسيس	نسبة مساهمة المجموعة		نسب الحقوق غير المسيطرة	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
القاهرة الجديدة للدواجن	مصر	٩٧,٠٣٪	٩٧,٠٣٪	٢,٩٧٪	٢,٩٧٪
القاهرة لمجازر الدواجن	مصر	٩٨,٨١٪	٩٨,٨١٪	١,١٩٪	١,١٩٪
القاهرة لإنتاج الأعلاف	مصر	٩٩,٩٦٪	٩٩,٩٦٪	٠,٠٤٪	٠,٠٤٪
خدمات حراسة المنشآت	مصر	٦٧,٨٣٪	٦٧,٨٣٪	٣٢,١٧٪	٣٢,١٧٪
وادي النطرون لأمهات الدواجن	مصر	٩٩,٩٦٪	٩٩,٩٦٪	٠,٠٤٪	٠,٠٤٪
وادي النطرون لإنتاج بداري التسمين	مصر	٩٩,٩٦٪	٩٩,٩٦٪	٠,٠٤٪	٠,٠٤٪
القاهرة للتأجير التمويلي	مصر	٩٩,٩٦٪	٩٩,٩٦٪	٠,٠٤٪	٠,٠٤٪
شركة الدلتا للتجارة والاستيراد مساهمة غير مباشرة	مصر	٩٨,٨٢٪	٩٨,٨٢٪	١,١٨٪	١,١٨٪

وتتمثل أنشطة المجموعة الرئيسية فيما يلي:

الشركات التابعة	طبيعة النشاط
القاهرة الجديدة للدواجن	إدارة مشاريع الثروة الداجنة والزراعية
القاهرة لمجازر الدواجن	إدارة وتشغيل المجازر الآلية للدواجن، إدارة مزارع جدد وأمهات الدواجن، إنتاج العلف السمكي
القاهرة لإنتاج الأعلاف	إنتاج وبيع أعلاف الدواجن
خدمات حراسة المنشآت	تقديم خدمات الحراسة
وادي النطرون لأمهات الدواجن	إدارة مزارع أمهات الدواجن
وادي النطرون لإنتاج بداري التسمين	إدارة مزارع تسمين الدواجن
القاهرة للتأجير التمويلي	تقديم خدمات تأجير تمويلي
شركة الدلتا للتجارة والاستيراد مساهمة غير مباشرة	استيراد وتصدير

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٥- حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

وفيما يلي أهم المعلومات المالية عن الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
القاهرة الجديدة للدواجن	٦٤٦,٧٦٧,٧٤١	٢٧٢,٦١٢,٩٠٥	٢,١٨٥,٧٦٢,٨٣٩	٢,٢٢٦,٦٣٥
القاهرة لمجازر الدواجن	١,٢٨٥,٩٧٧,٠١٠	٤٤٠,٥٩٣,٤٠٥	٢,٧٨٢,٠٥٧,٨٥٣	٣٠,٢٧٣,٠٥٠
القاهرة لإنتاج الأعلاف	١,٤٤٤,١٥٢,٨٩٩	٦٠٠,٥٥٤,٦٧٩	٣,٠٩٢,٤٦٩,٣٨٦	٣٣٧,٤٠٨,٠٣٤
خدمات حراسة المنشآت	٥,٩٢٠,٩٨١	١,١٧٠,٨٩٥	٣٥,٧٧٨,٠٣٧	(١,٠٥٥,٥٢١)
وادي النظرون لأمهات الدواجن	١١١,٢٠١,٣٥٤	(٣٤,٠٠٩,٧١٦)	١٤٧,٦٨٣,٢٥٣	(٦٩,٣٢٣,٨٥٥)
وادي النظرون لإنتاج بداري التسمين	٣٧,٣٤٢,٤٤٥	١٦,٦١٣,٣٢١	٩٤,٥٨٧,٣٣٥	٢,٩٥٥,٨١٥
القاهرة للتأجير التمويلي	٣٤٣,٩٧٦	٣٤٢,١٧٦	-	(٩,٧٥٠)
شركة الدلتا للتجارة والاستيراد مساهمة غير مباشرة	٤٦٤,٥٣٠	٤٥٢,٥٣٠	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
القاهرة الجديدة للدواجن	٥٣٨,٨٧٢,٨١٩	٣٠٠,٨٤٥,٨٩٦	١,٧٩٩,٠١٣,٨٣٢	٥٧,٤٦٩,٧٤١
القاهرة لمجازر الدواجن	٩٥٦,٣٩٦,١٣٧	٤٥٥,٦٩٩,٩٨٢	٢,٢٣٠,٢٣٨,٤٢٣	٥٦,٦٢٧,٧٠٧
القاهرة لإنتاج الأعلاف	٨٩٩,٧٠١,٥١٢	٥٢٠,٤٥٦,١٥٢	٢,٢٠٧,٠٥٣,٧٨٦	١٢٣,٠٩٥,٠٧٣
خدمات حراسة المنشآت	٧,٩١٢,٠٢١	٢,٢٢٦,٤١١	٣٣,٥٩٣,٧٧٦	(١,٠٥٠,٥٤٣)
وادي النظرون لأمهات الدواجن	١٢٠,١٨٣,٤٧٧	٣٥,٣١٤,١٤٠	١٦٨,٣٧٤,٤٣٧	٧,٥٣٦,١١٢
وادي النظرون لإنتاج بداري التسمين	٣٠,٣٦٤,٠١٧	١٣,٦٥٧,٥١٠	٧٥,١٣٨,٩٢٥	٢,٩٤٤,٤٧٨
القاهرة للتأجير التمويلي	٣٥٣,٧٢٦	٣٥١,٩٢٦	-	(٢,٢٠٠)
شركة الدلتا للتجارة والاستيراد مساهمة غير مباشرة	٤٦٤,٥٣٠	٤٥٢,٥٣٠	-	-

٣٦- الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على المجموعة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة من المجموعة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٢,١٢٤,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٣٢٠,٩٩٧ جنيه مصري).

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٧- الموقف الضريبي

تخضع الشركة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ وتخضع للقرار الصادر بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والذي أخضع صافي الربح الضريبي السنوي لسعر ٢٢,٥٪.

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي لشركة القاهرة للدواجن (الشركة القابضة) والشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

١-٣٧ شركة القاهرة للدواجن (الشركة القابضة)

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تم فحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ مع وجود نزاع قضائي علي مبلغ ٦,٩ مليون جنيه قامت الشركة بدفعه لمصلحة الضرائب في عام ٢٠١٣ وخلال عام ٢٠٢٢ تم الحكم لصالح الشركة في النزاع واسترداد المبلغ لصالح الشركة واثباته بدفاتر المأمورية.
- تم الانتهاء من فحص السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ وتم إحالة الخلاف الي لجنة الطعن .
- وردت الي الشركة مطالبات تقديرية وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية جاري تجهيز فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠ وتم سداد الضريبة عن هذه السنوات من واقع الإقرار الضريبي.

ضريبة المراتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .
- جاري فحص ضريبة الرواتب عن سنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١.

ضريبة الدمغة

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

ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص ضريبة القيمة المضافة والسداد للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠.

٢-٣٧ الشركات التابعة

(١) شركة القاهرة الجديدة للدواجن

تخضع الشركة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ وتخضع للقرار الصادر بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والذي أخضع صافي الربح الضريبي السنوي لسعر ٢٢,٥٪. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تم فحص ضريبة الدخل عن السنوات من ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٤ وقامت الشركة بسداد الفروق المستحقة.
- لم تدرج الشركة ضمن ملفات عينة الفحص عن السنوات ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٨.
- يوجد خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب في تقادم سنة ٢٠٠٧ وخضوعها للفحص وتم ربط الضريبة على الدخل بنموذج (١٩) على أساس تقديري على المشروعات الخاضعة عن عام ٢٠٠٧ بمطالبة بمبلغ ٤٧,١٥٥,٥٢١ جنيه مصرى وقد قامت الشركة بالطعن على ذلك التقدير وتم تحويل الخلاف إلى لجنة طعن للفصل في هذا النزاع الضريبي.
- تم فحص و سداد ضريبة الدخل عن عامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠
- وردت الي الشركة مطالبات تقديرية عن السنوات ٢٠١١ : ٢٠١٥
- تم فحص السنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٧ وتم السداد وتم إحالة نقطة الخسائر المرحلة ٢٠١١ الي لجنة الطعن
- لم يتم فحص ضريبة الدخل عن السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠، وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

٢-٣٧ الشركات التابعة (تابع)

(١) شركة القاهرة الجديدة للدواجن (تابع)

ضريبة المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى نهاية عام ٢٠١٦ وقامت الشركة بسداد الفروق المستحقة.
- جاري فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٧ و ٢٠٢٠.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى نهاية عام ٢٠١٣ وتم سداد الفروق المستحقة.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٢.

الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بخصم النسب القانونية عن معاملاتها مع الغير وفقاً لأحكام القانون كما تقوم بتقديم نماذج الخصم الضريبي للمأمورية في المواعيد القانونية.
- تم فحص ضريبة الخصم والإضافة عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٢ وتم السداد..
- لم يتم طلب فحص ضريبة الخصم عن السنوات ٢٠١٣ و ٢٠٢٠.

ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة علماً بأن نشاط الشركة معفى من الضريبة على القيمة المضافة وذلك طبقاً للقانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦، ويتم تقديم الإقرار شهرياً وجاري فحص الشركة السنوات ٢٠١٦ حتى ٢٠٢١.

(٢) شركة القاهرة لمجازر الدواجن

- تخضع الشركة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ وتخضع للقرار الصادر بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والذي أخضع صافي الربح الضريبي السنوي لسعر ٢٢,٥٪.
- انتهت فترة الإعفاء الضريبي والذي تمتعت به الشركة لمدة عشر سنوات وذلك بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٠٣ وذلك تطبيقاً للمادة رقم ١١ من قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمادة رقم ٢٤ من القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة.

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تم فحص ضريبة الدخل من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ من قبل مأمورية الضرائب المختصة وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن تلك السنوات.
- لم يتم فحص ضريبة الدخل عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٢.

ضريبة المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ من قبل مأمورية الضرائب المختصة وتمت التسوية النهائية والسداد.
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١.

الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بخصم النسب القانونية عن معاملاتها مع الغير وفقاً لأحكام القانون كما تقوم بتقديم نماذج الخصم الضريبي للمأمورية في المواعيد القانونية.
- تم فحص و سداد ضريبة الخصم والإضافة عن السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦.
- لم يتم فحص ضريبة الخصم عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٢.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

٢-٣٧ الشركات التابعة (تابع)

(٢) شركة القاهرة لمجازر الدواجن (تابع)

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ وتم سداد الفروق المستحقة.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢.

الضريبة على القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة وتم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٠.
- بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وبناءً على قرار الاندماج في ١٢ ديسمبر ٢٠١٦ وقرارات رئيس الهيئة العامة للاستثمار أرقام ٢/١٩٦ لسنة ٢٠١٧، ٢/٦٠٧ لسنة ٢٠١٧ تم الموافقة على دمج الشركات الأتية في شركة القاهرة لمجازر الدواجن:

- شركة القاهرة لإنتاج دجاج التسمين.
- شركة القاهرة مصر لجدود الدواجن.
- شركة دواجن القاهرة ليداري لتسمين (دواجن العهد الجديد).
- شركة مصر لجدود الدواجن.
- شركة القاهرة لجدود الدواجن.
- شركة دواجن المدينة.
- شركة المدينة للأنتاج الداجني.

(٣) القاهرة لإنتاج دجاج التسمين

ضريبة الدخل على أرباح الشركات الاعتبارية

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- لم يتم اختيار الشركة ضمن عينة الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن سنوات ٢٠٠٥، ٢٠٠٦ و ٢٠٠٨.
- تم فحص ضريبة الدخل حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تاريخ الاندماج) وتم السداد .

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٣.

(٤) القاهرة مصر لجدود الدواجن

ضريبة الدخل على أرباح الشركات الاعتبارية

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٢٠١٢.
- وردت مطالبات تقديرية عن السنوات ٢٠١٣ : ٢٠١٤ وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية و جاري فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠١٣ و حتي ٢٠١٧.

ضريبة المرتبات

- تم فحص و سداد ضريبة المرتبات حتي تاريخ الاندماج في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ضريبة الدمغة

- تم فحص و سداد الدمغة حتي تاريخ الاندماج في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

٢-٣٧ الشركات التابعة (تابع)

(٤) القاهرة مصر لجدود الدواجن (تابع)

ضريبة الخصم و الاضافة

تم الفحص والسداد والاضافة عن الفترة من ٢٠١٣ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ تاريخ الاندماج .

(٥) شركة دواجن القاهرة ليداري التسمين

ضريبة الدخل على أرباح الشركات الاعتبارية

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- تم فحص السنوات ٢٠١١ - ٢٠١٢ وصدر قرار لجنة طعن تم الاعتراض عليه وجاري رفع دعوي قضائية .
- جاري فحص السنوات ٢٠١٣ و حتي ٢٠١٧ تم سداد الضريبة عن هذه السنوات من واقع الإقرار الضريبي.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.
- تم الفحص والسداد عن السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧ تاريخ الاندماج .

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٧.

(٦) شركة مصر لجدود الدواجن

ضريبة شركات الاموال

- تم الفحص والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٠.
- تم الانتهاء من فحص السنوات ٢٠١١ وحتى ٢٠١٧ وتم تحويل بنود الخلاف الي لجنة الطعن .

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- تم الفحص والسداد عن السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧ تاريخ الاندماج .

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٧.

ضريبة الخصم و الاضافة

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.
- تم فحص و سداد ضريبة الخصم والاضافة عن الفترة من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧ من قبل مأمورية الضرائب.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

٢-٣٧ الشركات التابعة (تابع)

(٧) القاهرة لجدود الدواجن

الشركة تتمتع باعفاء ضريبي ينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ طبقا لما هو ثابت بالبطاقة الضريبية للشركة.

قامت المأمورية بتخفيض إعفاء الشركة لينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ بناء على قرار الهيئة العامة للاستثمار في هذا الشأن وبالتالي طلبت المأمورية بالضريبة المستحقة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٤ من واقع الأقرارات الضريبية المقدمة من الشركة عن تلك السنوات وقامت الشركة بالسداد مع تسليم المكتب الفني للجان الطعن - "طعن مباشر" بعدم أحقية المأمورية بتلك المستحقات لتوافر تقادم دين الضريبة.

ضريبة الدخل على أرباح الشركات الاعتبارية

- تم فحص وسداد ضريبة الدخل حتي عام ٢٠١٢ .

ضريبة المرتبات

- جاري فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٣ حتي ٢٠١٧ تاريخ الاندماج .

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ تاريخ الاندماج .

ضريبة الخصم و الاضافة

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ .

ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص ضريبة القيمة المضافة والسداد عن السنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧ تاريخ الاندماج.

(٨) شركة دواجن المدينة

ضريبة الدخل على أرباح الشركات الاعتبارية

الشركة تتمتع باعفاء ضريبي لمدة عشرة سنوات تبدأ في ١ مايو ٢٠٠٢ وتنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٢ طبقا لما هو ثابت بالبطاقة الضريبية للشركة.

تم الأطلاع علي ملف الشركة بمصلحة الضرائب وأتضح محاسبة الشركة تقديري ٢٠٠٤/٢٠٠٢ السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٦، وتم الاعتراض بالإطلاع لعدم تسليم الشركة تلك النماذج مع اعتماد إقرار ٢٠٠٥ لعدم إدراجه ضمن ملفات فحص العينة من قبل مصلحة الضرائب.

تم الفحص والسداد من بداية الشركة وحتى عام ٢٠١٦ .

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ .

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ .

- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧ .

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

٢-٣٧ الشركات التابعة (تابع)

(٩) شركة المدينة للإنتاج الداجني

ضريبة الدخل على أرباح الشركات الاعتبارية

- الشركة تتمتع باعفاء ضريبي لمدة عشرة سنوات تبدأ في ٢٨ مارس ٢٠٠٥ وتنتهي في ٢٧ مارس ٢٠١٥ طبقا لما هو ثابت بالبطاقة الضريبية للشركة.
- تم الفحص والسداد من بداية الشركة حتى عام ٢٠١٦.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥.
- تم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٠ على أساس جزافي وتم الاعتراض على نتائج الفحص في الموعد القانوني وجاري فحص الفترة من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٧.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٧.

(١٠) شركة وادي النطرون لإنتاج بداري التسمين

تخضع الشركة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ وتخضع للقرار الصادر بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والذي أخضع صافي الربح الضريبي السنوي لسعر ٢٢,٥٪. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- الشركة متمتعة بفترة الإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات وذلك بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١١ وذلك طبقا لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وطبقا لخطاب هيئة الاستثمار طبقا لما هو مثبت بالبطاقة الضريبية.
- وردت مطالبة تقديرية عن عام ٢٠١٣ وتم الاعتراض في الميعاد القانوني.
- لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

ضريبة المرتبات

- تمت المحاسبة والسداد حتى ٢٠١٢.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١.

ضريبة الخصم

- تم المحاسبة والسداد حتى عام ٢٠١٣.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠.

ضريبة الدمغة

- تم المحاسبة والسداد حتى عام ٢٠١٣.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢١.

ضريبة القيمة المضافة

- جاري الفحص و السداد السنوات ٢٠١٦ و ٢٠٢٠

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

٣-٣٧ شركة القاهرة لإنتاج الأعلاف

تخضع الشركة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ وتخضع للقرار الصادر بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والذي أخضع صافي الربح الضريبي السنوي لسعر ٢٢,٥٪.

انتهت فترة الإعفاء الضريبي والذي تمتعت به الشركة لمدة عشر سنوات وذلك بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٣ وذلك طبقاً للمادة رقم ١١ من قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمادة رقم ٢٤ من القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة.

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تم فحص والسداد عن السنوات من بداية الشركة وحتى ٢٠١٦.
- جاري تجهيز فحص السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩.

ضريبة المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتم السداد
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الفروق المستحقة.
- تم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٥ وتم سداد الفروق.
- تم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ وجاري حل بنود الخلاف في اللجنة الداخلية.

الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بخصم النسب القانونية عن معاملاتها مع الغير وفقاً لأحكام القانون كما تقوم بتقديم نماذج الخصم الضريبي للمأمورية في المواعيد القانونية.
- تم فحص ضريبة الخصم والإضافة عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ وتم السداد.
- تم فحص ضريبة الخصم والإضافة عن السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٦ وتم السداد.
- جاري فحص ضريبة الخصم عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠.

ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بضريبة القيمة المضافة ويتم تقديم الإقرار شهرياً.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢١.

٤-٣٧ شركة خدمات حراسة المنشآت

تخضع الشركة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ وتخضع للقرار الصادر بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والذي أخضع صافي الربح الضريبي السنوي لسعر ٢٢,٥٪. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن السنوات من ٢٠٠١ حتى ٢٠١٤.
- ورد نموذج (١٩) اخطار ربط عناصر الضريبة للسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ وتم الطعن عليه وعمل لجنة وسداد الفروق.
- ورد نموذج (١٩)، (٣٦) اخطار ربط عناصر الضريبة لسنة ٢٠٠٩ وتم سداد الفروق.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤ وتم سداد الفروق
- جاري تجهيز فحص السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من ٢٠٠١ حتى ٢٠١٩.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

٤-٣٧ شركة خدمات حراسة المنشآت (تابع)

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦.
- لم يتم فحص الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ حتى ديسمبر ٢٠٢٢.

الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بخصم النسب القانونية عن معاملاتها مع الغير وفقا لأحكام القانون كما تقوم بتقديم نماذج الخصم الضريبي للمأمورية في المواعيد القانونية.
- تم فحص ضريبة الخصم والإضافة حتى ٣١ يوليو ٢٠١٩ وتم السداد.
- لم يتم فحص الفترة من ١ أغسطس ٢٠١٥ حتى ديسمبر ٢٠٢٠.

ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والتسوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.
- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة ويتم تقديم الإقرار شهرياً.
- جاري فحص الفترة من ١ يوليو ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٥-٣٧ شركة وادي النظرون لأمهات الدواجن

تخضع الشركة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ وتخضع للقرار الصادر بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والذي أخضع صافي الربح الضريبي السنوي لسعر ٢٢,٥٪.

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٠٩
- تم الفحص القعلي عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ وجاري اعداد لجنة داخلية
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢.
- تم الفحص وسداد السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد عن الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٥.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٢.

الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بخصم النسب القانونية عن معاملاتها مع الغير وفقا لأحكام القانون كما تقوم بتقديم نماذج الخصم الضريبي للمأمورية والسداد في المواعيد القانونية.
- تم فحص و سداد ضريبة الخصم والإضافة عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧.
- لم يتم فحص سنة ٢٠١٨ و ٢٠١٩.

ضريبة القيمة المضافة

تم الفحص والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٨- التسويات غير النقدية علي قائمة التدفقات النقدية المجمعة

صافي البند	المحول من حقوق الاقلية الى دائن توزيعات	توزيعات ارباح العاملين المقررة	المحول من الاحتياطات الى الارباح المحولة	المحول بين الالتزامات غير المتداولة والدائنون	المحول من مشروعات تحت التنفيذ للأصول الثابتة	الاعتراف الاولي بمعييار (عقود التأجير ٤٩)	
(٧١,٠٣١,٣٨٣)	-	-	-	-	(٧١,٠٣١,٣٨٣)	-	الأصول الثابتة
٧١,٠٣١,٣٨٣	-	-	-	-	٧١,٠٣١,٣٨٣	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٨,٦٤٩,٦٧٣)	-	-	-	-	-	(٨,٦٤٩,٦٧٣)	أصول حق انتفاع
-	-	-	-	-	-	-	أصول أخرى
-	-	-	-	-	-	-	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥,٥٨٥,٨٠٥	-	-	٥,٥٨٥,٨٠٥	-	-	-	احتياطات
(٢٨,٣٩٤,٩٤٠)	(١,٢١٢,٦٣١)	(٢٢,٨٠٩,١٣٥)	(٥,٥٨٥,٨٠٥)	-	-	-	الأرباح المرحلة
(١,٥٥٢,٢٥٥)	-	(٣٣٩,٦٢٤)	-	-	-	-	حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة
٨,٩٤٠,٦٨٤	-	-	-	٢٩١,٠١١	-	٨,٦٤٩,٦٧٣	التزامات ايجارية غير متداولة
-	-	-	-	-	-	-	التزامات أخرى
٢٤,٣٦١,٣٩٠	١,٢١٢,٦٣١	٢٣,١٤٨,٧٥٩	-	-	-	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٩١,٠١١)	-	-	-	(٢٩١,٠١١)	-	-	التزامات ايجارية متداولة
-	-	-	-	-	-	-	صافي الأثر على التدفقات النقدية

٣٩- الأحداث الهامة

غزو الاتحاد الروسي لأوكرانيا

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

حركات أسعار الصرف وأسعار الفائدة للجنيه المصري

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

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

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

٤٠- الأحداث اللاحقة

تحركات أسعار الصرف للجنيه المصري

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

تغيرات الأسعار في أسواق الأعلاف والدواجن المصرية

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

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