

شركة القاهرة للدواجن
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٢-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



محمد أحمد فؤاد

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ١١٥٩٥

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٣٥

القاهرة في ١٦ مايو ٢٠١٩

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٦٢,٣٣٧,٥٨٩	٦٢,٩٩٠,٤١٠	٥	أصول ثابتة
٢,٨٣٣,٣٠٧	١,٩٢٠,١٨٣	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٥٧٩,٢٧٨,٤٦١	٥٧٩,٢٧٨,٤٦١	٧	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٨٩,٢٦٧	٧٠,٥٧٩	٨	أصول أخرى
٦٤٤,٥٣٨,٦٢٤	٦٤٤,٢٥٩,٦٣٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩١,٢١٣,٦٩٧	٧٨,٢٢٢,٦٩٧	٩	مخزون
٣,٢٩٠,٣٢٨	١٧,٧١٥,٣٠٣	١٠	أصول حيوية
٣٣,٧٦٥,٣٥٢	٤١,١٢٤,٠٧٠	١١	عملاء تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥٧٩,١٦٦,١٣٢	٥٨٤,٨١٤,٦١٤	١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٢٩١,٤٦٢	٤,٥٦٨,٤٦٤	١٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٧١٩,٧٢٦,٩٧١	٧٢٦,٤٤٥,١٤٨		إجمالي الأصول المتداولة
١,٣٦٤,٢٦٥,٥٩٥	١,٣٧٠,٧٠٤,٧٨١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	١٤	رأس المال المدفوع
١٠٨,٠٤٩,٦٤١	١٠٨,٠٤٩,٦٤١	١٥	احتياطيات
١٩٢,٤٨٢,٦٥٢	١٨٣,٢٠٠,٩١٨		الأرباح المرحلة
٧٧٩,٥٣٣,٨٩٣	٧٧٠,٢٥٢,١٥٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٦,٦٦٦,٦٦٧	١٦,٦٦٦,٦٦٧	١٦	قروض طويلة الأجل
٦,٤١٨,٨٤٧	٦,٥٤٥,٣٢٥	١٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٣,٠٨٥,٥١٤	٢٣,٢١١,٩٩٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٤,٢٤٦,٣٠٤	٢٢,٩٢٣,٤٤٥	١٨	مخصصات
١٨٠,٣٥٥,٢٥٢	١٨١,٠٠٢,٧٢٩	١٩	بنوك سحب علي المكشوف
١٠٤,٩٥١,٣٠٠	١٠١,٨٦٦,٨٠٦	٢٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٥,٤٢٦,٦٦٥	٢٥٨,٩٤٧,٦٥٠	١٢	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٦,٦٦٦,٦٦٧	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٦١,٦٤٦,١٨٨	٥٧٧,٢٤٠,٦٣٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٣٦٤,٢٦٥,٥٩٥	١,٣٧٠,٧٠٤,٧٨١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود مرفق

المهندس / محمد طارق زكريا
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / عادل الألفي
عضو مجلس الإدارة المنتدب

الأستاذ / هاني عافية
رئيس القطاع المالي والإداري للمجموعة

الجيزة في ١٦ مايو ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٧,٠٣٨,١٤٥	١٨٣,١٥٠,١٨٢	٢٢	المبيعات
(١٩٣,٤٠٣,٦٩٢)	(١٧١,٢٦١,٩٣٨)	٢٣	تكلفة المبيعات
١٣,٦٣٤,٤٥٣	١١,٨٨٨,٢٤٤		مجمّل الربح
(١,١٦٥,٠٦٩)	(٢,٦٦٨,٨٥٧)	٢٤	مصروفات بيع وتسويق
(١٧,٠٦٤,٧٥٣)	(١٨,٦٤٨,٥٤٦)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
(١٥١,١١٤)	(٩٤٧,٤٤٤)	٢٦	مخصصات مكونة
٣٩,٤٠١	٧٤٤,٣٦٢		مخصصات انتفي الغرض منها
(١٨,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)		بدلات حضور مجلس الإدارة
٦,٤٣٤,٠٩٨	٧,٥٧٠,٩٠٦	٢٧	إيرادات التشغيل الأخرى
-	(٨,٥٠١,٩٩٨)	٢٨	مصروفات التشغيل الأخرى
١,٧٠٩,٠١٦	(١٠,٥٧٥,٣٣٣)		(خسارة) ربح التشغيل
(٤٤٨,٠٥١)	٤٧١,٨٨٨	٢٩	إيرادات (مصروفات) تمويلية بالصافي
-	٩٤٨,١٨٩	٣٠	إيرادات استثمارات بالصافي
١,٢٦٠,٩٦٥	(٩,١٥٥,٢٥٦)		صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
(١١٤,٤١٨)	(١٢٦,٤٧٨)	٣١	ضرائب الدخل
١,١٤٦,٥٤٧	(٩,٢٨١,٧٣٤)		(خسارة) ربح الفترة
٠,٠٠١٩	(٠,٠١٩٣)	٣٢	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي (خسائر) أرباح الفترة بعد الضرائب

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,١٤٦,٥٤٧	(٩,٢٨١,٧٣٤)	صافي (خسارة) ربح الفترة
-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة
١,١٤٦,٥٤٧	(٩,٢٨١,٧٣٤)	إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة القاهرة للنواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

المجيب تحت حساب						(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الإجمالي	الأرباح المرحلة	الاحتياطي الرأسمالي	الاحتياطي القانوني	زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع	
٩٢٥,٣٩٩,٦١٩	٣٥٠,٣٩٨,١٦٤	١٩٩,٥٣٤	٩٥,٨٠٠,٣٢١	٩٥,٨٠٠,٣٢٠	٣٨٣,٢٠١,٢٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(١٦٠,٨٥٥,١٢٧)	(١٦٠,٨٥٥,١٢٧)	-	-	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٧
١,١٤٦,٥٤٧	١,١٤٦,٥٤٧	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
-	(١٢,٠٤٩,٧٨٦)	-	١٢,٠٤٩,٧٨٦	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
٧٦٥,٦٩١,٠٣٩	١٧٨,٦٣٩,٧٩٨	١٩٩,٥٣٤	١٠٧,٨٥٠,١٠٧	٩٥,٨٠٠,٣٢٠	٣٨٣,٢٠١,٢٨٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
٧٧٩,٥٣٣,٨٩٣	١٩٢,٤٨٢,٦٥٢	١٩٩,٥٣٤	١٠٧,٨٥٠,١٠٧	-	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ١ يناير ٢٠١٩
(٩,٢٨١,٧٣٤)	(٩,٢٨١,٧٣٤)	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
٧٧٠,٢٥٢,١٥٩	١٨٣,٢٠٠,٩١٨	١٩٩,٥٣٤	١٠٧,٨٥٠,١٠٧	-	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٢٦٠,٩٦٥	(٩,١٥٥,٢٥٦)		صافي (الخسارة) الربح قبل الضرائب
			تعديلات :
٩٨٥,٥٢٧	١,٣٢٩,٤٢٦	٥	إهلاك الأصول الثابتة
٢٧٠,٣٩٥	-		فوائد مدينة
-	(٣٩)		فوائد دائنة
١٥١,١١٤	٩٤٧,٤٤٤	٢٦	مخصصات مكونة
(٣٩,٤٠٢)	(٧٤٤,٣٦٢)		مخصصات إنتفي الغرض منها
(٧٣,١٦٩)	٤٤٧,٢٣٢		أرباح استبعاد أصول ثابتة
٢,٥٥٥,٤٣٠	(٨,٠٧٠,٠١٩)		(خسارة) ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل
(١٧,٣٤٢,٨٦٦)	١٣,٠١٩,٣٧٥		المخزون
(٣,٨٧٠,٧١٤)	(١٤,٤٢٤,٩٧٥)		أصول بيولوجية
١,٨٦٥,٧٢٥	(٧,٦٤٩,٥١٩)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٩٧٠,٩٤١	(٥,٦٤٨,٤٨٢)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢,٨٤٧,٧٥٣	(٣,٠٨٤,٤٩٤)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	١٨,٦٨٨		أصول أخرى طويلة الأجل
(٣٣,٢٠٩,٩٦٩)	٢٣,٥٢٠,٩٨٦		مستحق لأطراف ذات علاقة
(١٨,٢٠٧,٣٠١)	(١,٢٦٣,٥١٥)	١٨	مخصصات مستخدمة
(٣٢,٣٩١,٠٠١)	(٣,٥٨١,٩٥٥)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٦,٦٦٠,٩٣٥)	-		فوائد مدفوعة
(٣٩,٠٥١,٩٣٦)	(٣,٥٨١,٩٥٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٩٦٩,٦٩٢)	(١,١٦٧,٦٤٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٧٣,١٦٩	٥٤٥,٧٤٨		متحصلات من الأصول الثابتة
-	٣٩	٢٩	فوائد دائنة محصلة
(٨٩٦,٥٢٣)	(٦٢١,٨٥٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٢,١٥٤,٢٧٨	٦٤٧,٤٧٧		بنوك سحب علي المكشوف
(٤,١٦٦,٦٦٦)	(٤,١٦٦,٦٦٧)		مدفوعات قروض
-	-		توزيعات أرباح
٤٧,٩٨٧,٦١٢	(٣,٥١٩,١٩٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
			صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٨,٠٣٩,١٥٣	(٧,٧٢٢,٩٩٨)		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٤,٢٥٧,٥١٤	١٢,٢٩١,٤٦٢	١٣	
١٢,٢٩٦,٦٦٧	٤,٥٦٨,٤٦٤	١٣	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

١ - مقدمة

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

يتمثل غرض الشركة في التالي:

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

إن المساهم الرئيسي هي شركة مجموعة أمريكانا للأغذية والمشروعات السياحية بنسبة مساهمة ٣٣% من رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، و هي شركة تابعة للشركة الكويتية للأغذية والتي تمتلك من خلال شركاتها التابعة نسبة ٥١,٩٧% من رأس مال الشركة.

قرر مجلس الإدارة شركة القاهرة للدواجن المنعقد في ٢٢ يناير ٢٠١٧ البدء في اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لاندماج شركة القاهرة للأعلاف (الشركة المندمجة) في شركة القاهرة للدواجن (الشركة الدامجة).

يجب على مستخدمي هذه للقوائم المالية الدورية المستقلة أن يقرءوها مع للقوائم المالية الدورية المجمعة والمتاحة لدى الشركة، كما في وعن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق ملكية المجموعة ككل.

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

تم اعتماد للقوائم المالية الدورية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩ مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل للقوائم المالية الدورية المستقلة بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية و التي تم تطبيقها بثبات على جميع الفترات المالية المعروضة الا اذا ذكر خلاف ذلك.

أ - أسس إعداد للقوائم المالية الدورية المستقلة

أعدت هذه للقوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية والأصول الحيوية - كتاكيث التسمين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- * وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض للقوائم المالية الدورية المستقلة للشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض للقوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

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

تقوم الشركة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح و الخسائر ويتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

ج - الأصول الثابتة

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول الثابتة (تابع)

مباني وإنشاءات ومرافق	١٠ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	٧-١٤ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
عدد وأدوات	٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤-١٦ سنة

تقوم الشركة 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 إلى مبلغ قيمته الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الانخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

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

د - 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.

هـ - الاستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة ويتم تحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها المقدرة علي التأثير علي تلك العوائد من خلال سيطرتها علي الجهة المستثمر فيها. وتظهر هذه الاستثمارات في للقوائم المالية الدورية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

و - الاستثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي الشركات التي تملك الشركة فيها أكثر من ٢٠% وأقل من ٥٠% من حقوق التصويت أو التي للشركة تأثير قوى عليها بما لا يمتد إلى القدرة على السيطرة. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات في شركات شقيقة بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حده ويتم إثباته في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ز - الأصول الحيوية

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح -

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد والتي تخضع للإهلاك أو الاستهلاك عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى تكبد الأصل لخسائر الاضمحلال في القيمة.

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

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

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

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

ط -

المخزون

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

- المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمهمات علي أساس المتوسط المرجح.
- الانتاج التام (علف) بالتكلفة الصناعية، و تحدد على أساس المواد و التكاليف و الأجور الصناعية المباشرة وغير المباشرة.

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

ي -

الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى مجموعة القروض والمديونيات، يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشنقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية العام. وتتكون القروض والمديونيات بالشركة من "المدينون التجاريون و الأرصدة المدينة الأخرى" و "النقدية و ما في حكمها" و "مستحق من أطراف ذات علاقة" في قائمة المركز المالي المستقل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - الأصول المالية (تابع)

٢ - الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي.

يتم القياس الأولى لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٣ - القياس اللاحق

- يتم القياس اللاحق للأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

- يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات / (تكاليف) التمويل - بالصافي.

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح / (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح / (خسائر) الاستثمار.

- تتمثل أرباح / (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع حيث تتمثل أرباح / (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من الأصل المالي بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

ك - المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفاد فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - اضمحلال الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية علي اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلة أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي علي أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

م - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء الشركة عن مبيعات بضائع أو خدمة تم تقديمها ضمن النشاط العادي للشركة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ للقوائم المالية الدورية المستقلة أو من خلال دورة التشغيل العادية للشركة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

ن - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المستقلة، 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 المستقلة يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية كاللتزامات مالية أخرى. يتوقف تصنيف الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما - و فقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقرض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

٣ - القياس

عند الاعتراف الأولي تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية والبنوك سحب علي المكشوف والمستحق لأطراف ذات علاقة.

ع - رأس المال

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

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبى في تاريخ المعاملة.

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

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبى المؤجل والالتزام الضريبى المؤجل فقط إذا كان للشركة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبى الجارى والالتزام الضريبى الجارى 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.

ص - 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 على الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع مزيد من الاشتراكات إذا لم يكن الصندوق محتفظاً بأصول كافية لدفع كافة مزايا العاملين المتعلقة بخدماتهم في الفترات الحالية والسابقة.

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي:

- لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها الشركة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي،
- اشتراكات الشركة فى صندوق الخدمات للعاملين بشركة القاهرة للدواجن و شركاتها التابعة لصالح العاملين بالشركة (الصندوق له شخصية معنوية مستقلة)
- ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - مزايا العاملين (تابع)

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار الشركة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف الشركة بالتزام ومصرف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان الشركة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام الشركة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات اللاحقة 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 الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أى التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ق - الاقتراض

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - تكلفة الاقتراض

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

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها الشركة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقرضة. تقوم الشركة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة.

ش - المخصصات

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

الالتزام المحتمل هي التزام حالي نشأ عن أحداث في الماضي و لم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية. وعوضاً عن ذلك، قامت الشركة بالإفصاح عن التزاماتها المحتملة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

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 أن الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات قد يكون صغيراً. إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزامات.

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 الشركة، تقوم الشركة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي. ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

ت - الدائنون التجاريون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - تحقق الإيراد

يُقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتعترف الشركة بالإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكل يعتمد عليه، وأن يكون بالإمكان تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة؛ وعند الوفاء بمعايير معينة لكل من أنشطة الشركة، وفقاً لما هو موضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

(١) بيع سلع

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

(٢) تقديم الخدمات

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

(٣) إيرادات الفوائد

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

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلام.

خ - الإيجار

أ - الإيجار التمويلي

١ - بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

خ - الإيجار (تابع)

٢ - عقود الإيجار التمويلي الأخرى التي لا تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ أو تقع ضمن نطاق ذات القانون ولكن لا تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بالإيجار التمويلي) وكذلك عند قيام الشركة ببيع الأصول الثابتة وإعادة استئجارها يتم الاعتراف بها كأصل ثابت في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصفوفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحصيل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتبويب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتناءها طبقاً لهذا النوع من عقود التأجير التمويلي على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو على فترة العقد أيهما أقل.

لا يتم الاعتراف مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر بالأرباح الناتجة عن زيادة المبالغ المحصلة عن القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي يتم بيعها وإعادة استئجارها مرة أخرى عن طريق عقود إيجار تمويلي وإنما يتم تأجيلها واستهلاكها على مدار فترة العقد.

ب - الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ذ - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في للقوائم المالية الدورية المستقلة كالتزام في نهاية السنة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

ض - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٩

١,٨٢٦,٠٤١

٥٣,٩٤٧

دولار أمريكي ١٠%

٣,٦٩٨

١٦٢

يورو ١٠%

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٩

الصافي

الصافي

الالتزامات

الأصول

١٨,٢٦٠,٤١٤

٥٣٩,٤٧٠

-

٥٣٩,٤٧٠

دولار أمريكي

٣٦,٩٨٢

١,٦٢١

-

١,٦٢١

يورو

٢ - مخاطر الأسعار

يوجد لدى الشركة استثمارات جوهرية في أدوات حقوق ملكية مسجلة، ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار ولكن أثر مخاطر الأسعار لدى الشركة محدود نظراً للآتي:

- استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن استثماراتها في شركة شقيقة (الشركة المصرية لصناعة النشا و الجلوكوز) و هي أدوات حقوق الملكية الوحيدة المسجلة و المتداولة في أسواق المال،

- الاستثمارات في الشركات التابعة هي أدوات حقوق ملكية غير مسجلة وغير متداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

٣ - مخاطر التغير في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض بنكية وسلفيات بأسعار فائدة متغيرة والتي من الممكن أن تعرض الشركة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة وبلغت الالتزامات المالية المعرضة لخطر التغير في أسعار الفائدة في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٢١٠,١٦٩,٣٩٦ جنيه مصري (٢٠١٨: ٢١٣,٦٨٨,٥٨٥ جنيه مصري). ولا يوجد لدى الشركة أصول مالية مدرة للفائدة.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر.

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في:

التأثير على الأرباح أو

الخسائر جنية مصرى

الزيادة / النقص

٣١ مارس ٢٠١٩		
٢,١٠١,٦٩٤	١%+	
٢,١٣٦,٨٨٦	١%+	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة والأفراد والمعاملات الملتزم بها. يتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة الشركة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بالعملاء الخاصة بها.
- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالى 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 وفى حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالشركة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالى والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفى إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة، ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.
- ولا يوجد حالات خلال العام تم فيها تجاوز الحدود الائتمانية للعملاء، وترى إدارة الشركة أن مخصص اضمحلال العملاء المكون كافى. إيضاح (١١) والخاص بالمدينون التجاريون و الأرصدة المدينة الأخرى يوفر معلومات أخرى فيما يتعلق بخطر الائتمان.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع مجلس إدارة الشركة واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من للسيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، استناداً إلي تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

٣١ مارس ٢٠١٩	أقل من سنة أشهر	من سنة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
بنوك سحب علي المكشوف	١٨١,٠٠٢,٧٢٩	-	-	-
دائنون تجاريون	١٣,٩٧٤,٠٧٩	-	-	-
أوراق دفع	٤٢,٣٤٥,٣٥٢	-	-	-
أرصدة دائنة أخرى	٤٥,٥٤٧,٣٧٥	-	-	-
قروض	٤,١٦٦,٦٦٧	٨,٣٣٣,٣٣٤	١٦,٦٦٦,٦٦٧	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢٥٨,٩٤٧,٦٥٠	-	-	-
	٥٤٥,٩٨٣,٨٥٢	٨,٣٣٣,٣٣٤	١٦,٦٦٦,٦٦٧	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من سنة أشهر	من سنة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
بنوك سحب علي المكشوف	١٨٠,٣٥٥,٢٥٢	-	-	-
دائنون تجاريون	٢٨,٠٤٥,٧٩٦	-	-	-
أوراق دفع	٣٤,٥٠٧,٩٣٦	-	-	-
أرصدة دائنة أخرى	٤٢,٣٩٨,٥٦٨	-	-	-
قروض	٨,٣٣٣,٣٣٣	٨,٣٣٣,٣٣٤	١٦,٦٦٦,٦٦٧	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢٣٥,٤٢٦,٦٦٥	-	-	-
	٥٢٩,٠٦٦,٥٥٠	٨,٣٣٣,٣٣٤	١٦,٦٦٦,٦٦٧	-

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم للقوائم المالية الدورية. كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض والسلفيات إلى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٨١,٠٠٢,٧٢٩	١٨٠,٣٥٥,٢٥٢	بنوك سحب علي المكشوف (إيضاح ١٩)
٢٩,١٦٦,٦٦٧	٣٣,٣٣٣,٣٣٤	قروض وسلفيات (إيضاح ١٦)
٢١٠,١٦٩,٣٩٦	٢١٣,٦٨٨,٥٨٦	إجمالي القروض
(٤,٥٦٨,٤٦٤)	(١٢,٢٩١,٤٦٢)	يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٣)
٢٠٥,٦٠٠,٩٣٢	٢٠١,٣٩٧,١٢٤	صافي القروض
٧٧٠,٢٥٢,١٥٩	٧٧٩,٥٣٣,٨٩٣	حقوق الملكية
٩٧٥,٨٥٣,٠٩١	٩٨٠,٩٣١,٠١٧	إجمالي رأس المال
٢١,٠٧%	٢٠,٥٣%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

وترجع الأسباب الرئيسية لزيادة نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال خلال الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ إلى:

- زيادة المبالغ المسحوبة على المكشوف من البنوك لسداد التزامات الشركة، و
- نقص حقوق الملكية لتحقيق الشركة صافي خسائر عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

(٣) تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعه لسداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة علي 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 الشركة قادرة علي الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج الشركة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ الشركة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.
- تقوم الإدارة بالمحاسبة عن "الأصول الحيوية - كتاكتيت تسمين" علي أساس القيمة العادلة ناقصاً التكاليف المقدرة للبيع، والمحددة بناء علي أسعار بيع كتاكتيت التسمين يسوق الدواجن المصري والتي تحدد بناء علي العرض والطلب علي أساس يومي.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج تلك التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والافتراضات والتي تتسم بمخاطر جوهرية قد يترتب عليها تسويات هامة على القيمة النقدية للأصول والالتزامات خلال العام المالي.

أ- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول الشركة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٤ سنوات إلى ١٦ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

ب- اضمحلال في المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير قيمة اضمحلال في المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم، في نهاية الفترة بلغ مخصص اضمحلال المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى ٩٦٩,٥٦٥ جنيه مصري و٥٤٢,٤٢٢ جنيه مصري علي التوالي (٢٠١٨ : ٩٤٩,٧٤٧ جنيه مصري و٥٤٢,٤٢٢ جنيه مصري علي التوالي).

ج - الأصول الحيوية

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

- الأصول المتداولة و المتمثلة في كتاكيت بمحطات التسمين علي أساس القيمة السوقية ناقصا تكلفة البيع،

د - مخصص ضرائب الدخل

تقدر الشركة قيمة مخصص ضرائب الدخل من خلال إدارة الضرائب ومستشاري الإدارة. بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في مصر فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً، لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة وفي حالة وجود خلاف بين التقديرات المبدئية والنهائية فإن هذا الاختلاف يؤثر على مصروف ضرائب الدخل في الفترة التي ينشأ فيها.

هـ - اضمحلال في قيمة المخزون

يتم تقدير اضمحلال في قيمة المخزون عن طريق مراقبة الإدارة لأستهلاك كافة بنود المخزون وتحديد نسب اضمحلال للبنود التي لا يتم استخدامها لفترات طويلة، بالإضافة إلي البنود التي تري الإدارة أنها اضمحلت بسبب التقادم، الركد، الفساد أو التلف.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

شركة القاهرة للتو اجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للتقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٥ - أصول ثابتة

أصول ثابتة	مباني وإنشاءات ومرافق	آلات ومعدات	وسائل نقل والتفقل	عدد وألوان	أثاث ومعدات مكتبية	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٨	٧٢,٢٠٣,٥٨٥	٤٢,١٦٢,٣٥٦	٢٢,٩١٤,٧٦٨	٣,٨٤٦,٣٨٧	٦,٩٣٤,١٩٢	١٥٩,٤٢٧,٧٤٦
التكاليف	(٣٠,٦٢٤,٣٤١)	(٣٧,٦٩٠,٩٥١)	(٢١,٣٧٣,٩٠٣)	(٣,٥٥١,٩١٣)	(٤,٤٩٨,٥٧٥)	(٩٧,٧٢٩,٦٨٣)
صافي القيمة الدفترية	٤١,٥٧٩,٢٤٤	٤,٤٧١,٤٠٥	١,٥٤٠,٨٦٥	٢٩٤,٤٧٤	٢,٤٣٥,٦١٧	٦١,٦٨٨,٠٦٣
العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤١,٥٧٩,٢٤٤	٤,٤٧١,٤٠٥	١,٥٤٠,٨٦٥	٢٩٤,٤٧٤	٢,٤٣٥,٦١٧	٦١,٦٨٨,٠٦٣
صافي القيمة الدفترية أول العام	٤٧١,٢٤٦	-	٣٩٨,٧٧٠	٦١,٥١٩	١,٣٥٦,٦٦٩	٢,٢٨٨,٢٠٤
الإضافات	-	-	-	-	-	٢,٨٧٣,٤٤٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	(٤,١٠٠)
الاستبعادات	-	-	(١٨٢,٤٧٢	(١٨٢,٤٧٢	(٨٢,٥٠٦)	(٤,٥١٢,١١٨)
مصرفوف الإهلاك	-	-	-	-	-	١٨٢,٥٧٢
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام	٣٩,٩٦٧,٦٩٠	٦,٥٢٣,٢٨٧	١,٣٠٤,٦٤٥	٢١٣,٧٧٥	٢,٩٦١,٧٨٤	٦٢,٣٣٧,٥٨٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٩,٩٦٧,٦٩٠	٦,٥٢٣,٢٨٧	١,٣٠٤,٦٤٥	٢١٣,٧٧٥	٢,٩٦١,٧٨٤	٦٢,٣٣٧,٥٨٩
التكاليف	(٣٢,٧٠٧,١٤١)	(٣٨,٥١٢,٥٠٩)	(٢١,٨٢٦,٤٢١)	(٣,٦٩٤,١٨١)	(٥,٣٢٤,٩٧٧)	(١٠٢,٠٦٥,٢٢٩)
صافي القيمة الدفترية	٧٢,٢٦٠,٥٤٩	٤٥,٠٣٥,٧٩٦	٢٣,١٣١,٠٦٦	٣,٩٠٧,٩٠٦	٨,٢٨٦,٧٦١	١٦٤,٤٠٢,٨١٨
١ يناير ٢٠١٩	٣٩,٩٦٧,٦٩٠	٦,٥٢٣,٢٨٧	١,٣٠٤,٦٤٥	٢١٣,٧٧٥	٢,٩٦١,٧٨٤	٦٢,٣٣٧,٥٨٩
صافي القيمة الدفترية أول الفترة / العام	٣٩,٩٦٧,٦٩٠	٦,٥٢٣,٢٨٧	١,٣٠٤,٦٤٥	٢١٣,٧٧٥	٢,٩٦١,٧٨٤	٦٢,٣٣٧,٥٨٩
الإضافات	١٩٦,٣١٦	١٧,١٦٦	٤١٥,٠٠٠	١٤,٣٦٤	٤٦٠,٨٠٠	١,١٠٣,٦٤٦
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	١٢٢,٣٧٤	٥٤٦,١١١	٢٩٥,٣٣٣	-	١٣,٣٠٠	٩٧٧,١١٨
الاستبعادات	-	-	(٥٦٢,٢٠٠)	-	-	(٥٦٢,٢٠٠)
مصرفوف الإهلاك	(٥٣٥,١١٢)	(٢٤٦,١٨٣)	(٢٦٩,١٩٣)	(٣٢,٩٢٥)	(٢٤٥,٤١٣)	(١,٣٢٩,٤٢٦)
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام	٣٩,٧٥١,٢٦٨	٦,٨٣٩,٧٨١	١,٦٤٧,٢٦٨	١٩٦,١٦٤	٢,٩٩٠,٤٧١	٦٢,٩٩٠,٤١٠
٣١ مارس ٢٠١٩	٣٩,٧٥١,٢٦٨	٦,٨٣٩,٧٨١	١,٦٤٧,٢٦٨	١٩٦,١٦٤	٢,٩٩٠,٤٧١	٦٢,٩٩٠,٤١٠
التكاليف	(٣٣,٢٤٢,٧٥٣)	(٣٨,٧٥٩,٢٩٢)	(٢١,٦٣١,٩٣١)	(٣,٧٢٧,١٠٦)	(٥,٥٧٠,٣٩٠)	(١٠٢,٩٣٠,٩٧٢)
صافي القيمة الدفترية	٧٢,٩٩٣,٥٢١	٤٥,٥٩٩,٠٧٣	٢٣,٣٧٩,١٩٩	٣,٩٢٢,٢٧٠	٨,٧٦٠,٨٩١	١٦٥,٩٢١,٣٨٢
١ يناير ٢٠١٩	٣٩,٧٥١,٢٦٨	٦,٨٣٩,٧٨١	١,٦٤٧,٢٦٨	١٩٥,١٦٤	٢,٩٩٠,٤٧١	٦٢,٩٩٠,٤١٠
صافي القيمة الدفترية	٣٩,٧٥١,٢٦٨	٦,٨٣٩,٧٨١	١,٦٤٧,٢٦٨	١٩٥,١٦٤	٢,٩٩٠,٤٧١	٦٢,٩٩٠,٤١٠

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٥ - أصول ثابتة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢,٦٧١,٠٨٧	٨٢٩,٠٦٨	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
١,٨٢٩,٠٣٨	٤٩٧,٤١٤	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
١١,٩٩٣	٢,٩٤٤	مصروفات البيع و التوزيع (إيضاح ٢٤)
٤,٥١٢,١١٨	١,٣٢٩,٤٢٦	

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١,٠٥٩,٢٦١	٢,٨٣٣,٣٠٧	التكلفة في أول الفترة / العام
٥,٥٨٩,٥٨٥	٦٣,٩٩٤	الإضافات خلال العام
(٢,٨٧٣,٤٤٠)	(٩٧٧,١١٨)	المحول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٥)
(٩٤٢,٠٩٩)	-	المحمل علي قائمة الأرباح أو الخسائر
٢,٨٣٣,٣٠٧	١,٩٢٠,١٨٣	الرصيد في آخر الفترة / العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١,٥٩٧,٨٩٩	١,٥٨٤,٥٩٩	أثاث وحاسبات
٧١٧,٨٦٧	١٧١,٧٥٦	الآلات ومعدات
٣٩٥,١٦٧	١٦٣,٨٢٨	سيارات
١٢٢,٣٧٤	-	مباني وأنشاءات ومرافق
٢,٨٣٣,٣٠٧	١,٩٢٠,١٨٣	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٧ - الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يوضح البيان أدناه الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبلد التأسيس والأنشطة الرئيسية والتي تري الإدارة أنها ذات أهمية للشركة. ويتكون رأس مال الشركات التابعة والشقيقة المدرجة أدناه من أسهم عادية فقط حيث تساهم الشركة فيها بشكل مباشر.

(أ) الاستثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	طريقة القياس	نسبة مساهمة الشركة %		تكلفة الاستثمار	
				٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إنتاج مصنعات							
القاهرة لمجازر للدواجن	مصر	لحوم الدواجن	تكلفة الاستثمار	%٩٨,٨	%٩٨,٨	٢٣١,٤٢٨,٤٤٥	٢٣١,٤٢٨,٤٤٥
القاهرة الجديدة للدواجن	مصر	إنتاج دواجن	تكلفة الاستثمار	%٩٧,٠٣	%٩٧,٠٣	١٩٤,٢٤٧,٨٧٥	١٩٤,٢٤٧,٨٧٥
وادي النطرون لأمهات الدواجن	مصر	إنتاج دواجن	تكلفة الاستثمار	%٩٨	%٩٨	٣٤,٣٠٠,٠٠٠	٣٤,٣٠٠,٠٠٠
وادي النطرون لإنتاج بداري التسمين	مصر	إنتاج دواجن	تكلفة الاستثمار	%٩٨	%٩٨	١٧,١٥٠,٠٠٠	١٧,١٥٠,٠٠٠
القاهرة لإنتاج الأعلاف	مصر	إنتاج أعلاف	تكلفة الاستثمار	%٩٨	%٩٨	٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٠,٠٠٠
خدمات حراسة المنشآت	مصر	حراسة	تكلفة الاستثمار	%٦٧,٨٣	%٦٧,٨٣	٢,٠٣٩,٨٢٧	٢,٠٣٩,٨٢٧
القاهرة لتجارة خامات الأعلاف	مصر	تجارة أعلاف	تكلفة الاستثمار	%٨٤	%٨٤	١,٠٥٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠
القاهرة لإنتاج كتاكيت البياض	مصر	إنتاج كتاكيت	تكلفة الاستثمار	%٦٠	%٦٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
القاهرة للتأجير التمويلي	مصر	تأجير تمويلي	تكلفة الاستثمار	%٩٨	%٩٨	٤٩٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠
إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة							
يخصم: الاضمحلال في قيمة الاستثمارات*							
إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة							
٤٨٩,٩٠٦,١٤٧ ٤٨٩,٩٠٦,١٤٧							

(ب) الاستثمارات في شركات شقيقة

المصرية لصناعة النشا		إنتاج النشا			
والجلوكوز	مصر	والجلوكوز	تكلفة الاستثمار	%٢٧,٢٧	
إجمالي الاستثمارات في شركات شقيقة					
إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة					
٨٩,٣٧٢,٣١٤	٨٩,٣٧٢,٣١٤	٨٩,٣٧٢,٣١٤	٨٩,٣٧٢,٣١٤	٥٧٩,٢٧٨,٤٦١	٥٧٩,٢٧٨,٤٦١

* يتمثل الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في انخفاض قيمة الاستثمار في شركتي القاهرة لتجارة خامات الأعلاف والقاهرة لإنتاج كتاكيت البياض حيث أنها تحت التصفية، و يتمثل الانخفاض في قيمة الاستثمار في تقدير إدارة الشركة لمبالغ الاستثمارات غير القابلة للتحويل بناء علي دراسة للتدفقات النقدية المتوقعة من هذه الاستثمارات.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٧ - الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

وفيما يلي أهم المعاملات المالية الملخصة عن الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠١٩.

أسم الشركة	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	صافي الإيرادات	صافي ربح الفترة
القاهرة لمجازر الدواجن	١,٢٧٢,٠٨٤,٦٣١	٨٩٥,٠٠٩,١٥١	٣٧٧,٠٧٥,٤٧٩	٥٣٣,٢٧٥,٣٧١	(٨,٧٢١,٩٤٠)
القاهرة الجديدة للدواجن	٥٦٧,٥٨٣,٤٩٧	٢٨٥,٨٧٢,٦٤٠	٢٨١,٧١٠,٨٥٧	٣٢٤,٥٢٥,٤٠٢	١٤,٥٧٩,٣٥٤
القاهرة لإنتاج الأعلاف	٧١٨,٦٠٠,٢٥٥	٤٨٥,٨٠٧,٩٤٤	٢٣٢,٧٩٢,٣١١	٤١١,٠٧٦,١٤٤	٣٨,٩٦٣,٥١٨

وفيما يلي أهم المعاملات المالية الملخصة عن الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

أسم الشركة	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	صافي الإيرادات	صافي ربح العام
القاهرة لمجازر الدواجن	١,٢٥٢,٥٨٧,٢٤٩	٨٦٦,٦٨٤,٦٦٧	٣٨٥,٩٠٢,٥٨٢	٢,٢٠٤,٩٣١,٢٨٦	٢١,٥٩٢,٣٥٥
القاهرة الجديدة للدواجن	٥٣١,٥٧٠,١٦٥	٢٦٥,٨٥٠,٩٢٣	٢٦٥,٧١٩,٢٤٢	١,٢٤٥,٩٧٥,٦٠٢	٣٥,٣٢٠,٩٠٨
القاهرة لإنتاج الأعلاف	٥٩٧,١٩٧,٥٥٩	٤٠٣,٣٨٤,٩٨٥	١٩٣,٨١٢,٥٧٤	١,٨٦٧,١٢٢,٩٣٣	١٣٣,٨٠٤,٣٧٥

٨ - أصول أخرى

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٠,٥٧٩	٨٩,٢٦٧

مصرفات إيجار مدفوعة مقدما

تتمثل الأصول الأخرى طويلة الأجل في قيمة مبالغ الإيجارات المدفوعة مقدما لأرض مزارع تسمين الشوربجي لمدة عامين تنتهي في أول مارس ٢٠٢١.

٩ - مخزون

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٦,٥٥٢,٨٨٣	٦٩,٢٠٨,٨٧٢	خامات
١٥,٢٦٨,٠٥٤	١٥,٦٥٢,٢٦٠	قطع غيار ومهمات
٤,٨٦١,٥٢١	٤,٥١٢,٤٢٣	أدوية ومطهرات
١,٨٠٣,٠٥٤	٣,٧٧١,٧٨٩	أنتاج تام - علف
١,٦٤٠,٤٥٧	-	بضاعة بالطريق
٨٠,١٢٥,٩٦٩	٩٣,١٤٥,٣٤٤	
(١,٩٠٣,٢٧٢)	(١,٩٣١,٦٤٧)	
٧٨,٢٢٢,٦٩٧	٩١,٢١٣,٦٩٧	

يخصم مخصص المخزون الراكد و البطيء الحركة

تتمثل حركة مخصص المخزون الراكد والبطيء الحركة

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٩٣١,٦٤٧	-	الرصيد في أول الفترة / العام
-	١,٩٣١,٦٤٧	مكون خلال الفترة / العام
(٢٨,٣٧٥)	-	انتفي الغرض منه خلال الفترة / العام
١,٩٠٣,٢٧٢	١,٩٣١,٦٤٧	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٠ - أصول حيوية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٠,٩٢٦,٠٦٢	٣,٢٩٠,٣٢٨	الرصيد في أول الفترة / العام
٢٢٦,٩٠٧,٦٦٣	٦٠,٣٣٢,٧٩٦	إضافات خلال الفترة / العام
(٢٣٤,٥٤٣,٣٩٧)	(٤٥,٩٠٧,٨٢١)	المنصرف إلى المبيعات
٣,٢٩٠,٣٢٨	١٧,٧١٥,٣٠٣	الرصيد في آخر الفترة / العام

١١ - عملاء تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١١,٦٠٠,٣٢٦	١٠,٢٥٦,٠٦٨	عملاء تجاريون
-	٩٩٩,٤٣٩	أوراق قبض
(٩٤٩,٧٤٧)	(٩٦٩,٥٦٥)	يخصم: اضمحلال عملاء تجاريون وأوراق قبض
١٠,٦٥٠,٥٧٩	١٠,٢٨٥,٩٤٢	صافي عملاء تجاريون وأوراق قبض
٨,٤٢٣,٥٠٦	٩,٧٨٨,٢٢١	أرصدة مدينة أخرى
٨,٠٩٦,٢٦١	٩,٤٥٢,٢٥٠	مصلحة الضرائب
٣,٣٦٨,٥٠٩	٦,٢٣٦,٧٥٠	موردين دفعات مقدمة
١,٨٥٧,٨٨٦	٢,٨٠١,٧٨٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,١٢١,٢٤٩	٢,١٠٨,٣٥٦	سلف وعهد عاملين
١١٨,٠٠٠	٩٩٣,١٨٩	إيرادات مستحقة
٦٧١,٧٨٤	-	أمانات لدى الغير
٢٣,٦٥٧,١٩٥	٣١,٣٨٠,٥٥٠	الإجمالي
(٥٤٢,٤٢٢)	(٤٥٢,٤٢٢)	يخصم: اضمحلال الأرصدة المدينة الأخرى
٢٣,١١٤,٧٧٣	٣٠,٨٣٨,١٢٨	صافي الأرصدة المدينة الأخرى
٣٣,٧٦٥,٣٥٢	٤١,١٢٤,٠٧٠	

وفيما يلي حركة اضمحلال العملاء التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى خلال الفترة / العام:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
اضمحلال الأرصدة المدينة الأخرى	اضمحلال عملاء تجاريون	اضمحلال الأرصدة المدينة الأخرى
٥٤٢,٤٢٢	١,٨٤١,٣٠٦	٩٤٩,٧٤٧
-	٤٤٨,٥٢٠	٢٩٠,٨٠١
-	(١,٣٠٠,٦٧٧)	(٢٧٠,٩٨٣)
-	(٣٩,٤٠٢)	-
٥٤٢,٤٢٢	٩٤٩,٧٤٧	٩٦٩,٥٦٥

تتفاوت فترات الائتمان لأرصدة العملاء طبقاً لطبيعة العمل والنشاط ويتم عمل دراسة ائتمان لكل عميل على حده. لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة العملاء التجاريين. إن أرصدة العملاء يتم تكوين مخصص لها استناداً إلى المبالغ المقدرة كغير قابلة للتحويل، ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرات السابقة في العجز وتقدير الإدارة للأحوال الاقتصادية الراهنة لتحديد مدى إمكانية استرداد هذه الأرصدة في المستقبل. قبل الموافقة على أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل وبتحديد الحدود الائتمانية.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١١ - عملاء تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

مدرج ضمن أرصدة عملاء تجاريون مبلغ ١٠,٢٨٥,٩٤٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠,٦٥٠,٥٧٩ جنيه مصري) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد للقوائم المالية الدورية والتي لم تقم الشركة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغيير جوهري في الجودة الائتمانية ومازالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. تحتفظ الشركة بضمانات على بعض الأرصدة متمثلة في شيكات ضمان و أرصدة أخرى بلغت ٩٩٩,٤٣٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,١٦٦,٦٨٩).

بلغت أعمار أرصدة العملاء المستحقة السداد ولكن غير منخفضة القيمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٠,٥٩٣,١٨٨	١٠,٦٥٤,٠١٥	مستحقة لأقل من ٣ أشهر
٥٢٢,١٣٠	-	مستحقة لأكثر من ٣ أشهر وأقل من ٦ شهور
٤٨٥,٠٠٨	٦٠١,٤٩٢	مستحقة لأكثر من ٦ شهور
١١,٦٠٠,٣٢٦	١١,٢٥٥,٥٠٧	عملاء تجاريون و أوراق قبض مستحقة
(٩٤٩,٧٤٧)	(٩٦٩,٥٦٥)	مخصص الاضمحلال في قيمة عملاء تجاريون وأوراق القبض
١٠,٦٥٠,٥٧٩	١٠,٢٨٥,٩٤٢	عملاء تجاريون و أوراق قبض مستحقة و لم يتم تكوين مخصص لها

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٥٩,٧٦٦	٣٦٨,٠٧٣	مستحقة لأقل من ٣ أشهر
١٧,٥٠٦	-	مستحقة لأكثر من ٣ أشهر وأقل من ٦ شهور
٨٧٢,٤٧٥	٦٠١,٤٩٢	مستحقة لأكثر من ٦ شهور
٩٤٩,٧٤٧	٩٦٩,٥٦٥	عملاء تجاريون و أوراق قبض مستحقة و تم تكوين مخصص لها

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى الشركة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه مبدئياً حتى تاريخ اعداد للقوائم المالية الدورية. في تاريخ إعداد للقوائم المالية الدورية، قامت الإدارة بأخذ أحوال السوق الراهنة في الاعتبار عند تقييم الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء. علاوة على ذلك فإن تركيز المخاطر الائتمانية محدود حيث أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

ولذلك، وبعد الأخذ بالاعتبار ما ورد أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا داعي لتكوين مخصص إئتمان إضافي يتجاوز المخصص الحالي للديون المشكوك في تحصيلها.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٢ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	
			٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
شركة القاهرة الجديدة للدواجن	شركة تابعة	مبيعات أعلاف	٣٢,٦٣٥,٤١٦	١٢٠,٨٧٨,٢٧٠
		مشتريات كتاكيت	١٣,٥٩٤,٨٣٩	٤٣,٣٢٨,٨٨٥
		مشتريات مخلفات	-	١٠٠,٨٨٠
		فوائد مستردة	٨٦٨,١١٨	٥,٢٩٤,٩٠٦
شركة القاهرة لمجازر الدواجن	شركة تابعة	مبيعات أعلاف	٢٥,٥٠٣,٤٨٠	٩٥,١٢٣,٢٩٦
		مبيعات طيور حية	١١,٠٩٥,٢٦٨	١٠١,٤٨٣,٨٦٣
		مشتريات مخلفات	١٩٦,٨٨٥	١,١٤٢,٨٩٥
		مشتريات كتاكيت	-	١,٣٨٨,٥٨٥
		وجبات	٢,٣٣٠	١٣٩,٤٣٨
		فوائد مستردة	٨,٢٨٠,٠٢٨	٣٥,٩٧٧,٠١٦
شركة وداي النظرون لإنتاج بداري التسمين	شركة تابعة	مبيعات أعلاف	٣,٩٠٧,٢٧٩	٢٥,٥١١,٧٢٨
		فوائد مستردة	٦٢,٧٤٣	٨٢٨,١٣٢
شركة خدمات حراسات المنشآت	شركة تابعة	خدمات حراسة	٥,٩٩١	٩٥,١٤٠
		فوائد مستردة	٨٩٤,٥٦٥	٤,٤٢٢,٤٩٧
شركة وادي النظرون لأمهات الدواجن	شركة تابعة	مشتريات أعلاف	٦,٥٠٦,٨٤١	٢٣,٠٦٣,١٧٨
		مبيعات نقل أعلاف	٢,٤٤٧,٤٧٨	-
شركة القاهرة لإنتاج الأعلاف	شركة تابعة	مشتريات صويا	٦,٩٧٩,٧٨٤	٣١,١١٥,٩٩٥
		مشتريات خامات	٣١,٦٢٥,٨٦٢	٤٤,٧٦٦,٠٧٦

(أ) المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

١ - معاملات البيع والشراء:

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

٢ - تعاملات تبادل الخامات مع الشركات التابعة:

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

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٢ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

٣ - توزيع مصروفات الفوائد التمويلية:

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

٤ - توزيع المصروفات المشتركة:

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

(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٤٦٨,٤٨٩,٨٧٧	٤٨٣,٢٩٨,١٠٦	شركة القاهرة لمجازر الدواجن
٥٣,٨١٩,٧٧١	٥٧,٦٣٠,٢٤٤	شركة القاهرة الجديدة للدواجن
٥١,٣٥٣,٥٢٣	٣٩,٨٧٥,٥٣٣	شركة وادي النطرون لأمهات الدواجن
١٩٥,٣٣٩	٢,١٩٤,٨٢٠	كاليفورنيا جاردن
٤,٨٣٥,٠٣٨	١,٣٠٩,٩٦٩	شركة وادي النطرون ليداري التسمين
٥٤٥,٧٤٩	٥٩١,٩٤٩	شركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف
٤٤٦,٥٦٩	٤٣٣,٧٢٧	شركة خدمات حراسات المنشآت
٣,٥٤٠	٣,٥٤٠	شركة القاهرة لإنتاج كتاكيت البيض
(٥٢٣,٢٧٤)	(٥٢٣,٢٧٤)	يخصم: الانخفاض في قيمة شركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف*
٥٧٩,١٦٦,١٣٢	٥٨٤,٨١٤,٦١٤	

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

(ج) مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٣١,٣٠٠,٧٦٨	٢٥٥,٢٤٩,٢٩٤	شركة القاهرة لإنتاج الأعلاف
٣,٠٠٥,٧٣١	٢,٦٥٣,٦٠٥	شركة المصرية للنشا والجلوكوز
٣٦٦,٢٠٤	٣٦٢,٥٩٧	شركة القاهرة للتأجير التمويلي
٣٥٩,٢٤٣	٢٨٩,٥٣٧	الشركة الكويتية للأغذية - الإمارات
٢٢٥,٠٠٨	٢١٢,٥٣٧	الشركة الكويتية للأغذية - قطاع المطاعم
١٦٠,٧٧٩	١٦٠,٧٧٩	شركة الدلتا للاستيراد والتصدير
٤,٤٤٧	١٤,٨١٦	الشركة المصرية للمشروعات السياحية - أمريكا
٣,٨١٨	٣,٨١٨	فارم فريتنس
٦٦٧	٦٦٧	شركة العالمية للصناعات الغذائية
٢٣٥,٤٢٦,٦٦٥	٢٥٨,٩٤٧,٦٥٠	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٣ - نقدية وارصدة لدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١١,٨٤٢,٢٢١	٤,٠٠٢,٨٥٦	حسابات جارية لدي البنوك
٤٤٩,٢٤١	٥٦٥,٦٠٨	نقدية بالصندوق
١٢,٢٩١,٤٦٢	٤,٥٦٨,٤٦٤	

١٤ - رأس المال المدفوع

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

اسم المساهم	عدد الأسهم	القيمة المدفوعة	نسبة المساهمة %
شركة مجموعة أمريكانا للأغذية والمشروعات السياحية	١٦١,٧٦٢,٦٧٢	١٦١,٧٦٢,٦٧٢	٣٣,٧٧%
الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية	٧٣,٢٣٩,٦٨٢	٧٣,٢٣٩,٦٨٢	١٥,٢٩%
بنك ناصر الاجتماعي	٢٤,٢٧٦,٦٣٣	٢٤,٢٧٦,٦٣٣	٥,٠٧%
الشركة الكويتية للأغذية أمريكانا	٢١,٠٦٦,٦٠٥	٢١,٠٦٦,٦٠٥	٤,٤٠%
مساهمون آخرون	١٩٨,٦٥٦,٠٠٨	١٩٨,٦٥٦,٠٠٨	٤١,٤٧%
	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	١٠٠%

١٥ - احتياطات

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠٧,٨٥٠,١٠٧	١٠٧,٨٥٠,١٠٧	الاحتياطي القانوني
١٩٩,٥٣٤	١٩٩,٥٣٤	الاحتياطي الرأسمالي
١٠٨,٠٤٩,٦٤١	١٠٨,٠٤٩,٦٤١	

الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي القانوني. ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى وبلغ هذا الاحتياطي قدرأ يوازي ٢٥% 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 (٢٥% من رأس المال المصدر) فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنيب ٥% من صافي الأرباح السنوية حتي يبلغ رصيد الاحتياطي ٢٥% من رأس المال المصدر مرة أخرى، الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع علي المساهمين - الشركة في صدد تغيير نسبة الحد المقرر لتتماشى مع متطلبات قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و لائحته التنفيذية و الذي حدد الحد الأدنى للاحتياطي القانوني بنسبة ٥٠%.

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 المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٦ - قروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٩			الجزء الجاري من قروض طويلة الأجل	قروض طويلة الأجل	الاجمالي
			١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٦٦٦,٦٦٧	٢٩,١٦٦,٦٦٧
			قرض بنك قطر الوطني الأهلي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			الجزء الجاري من قروض طويلة الأجل	قروض طويلة الأجل	الاجمالي
			١٦,٦٦٦,٦٦٧	١٦,٦٦٦,٦٦٧	٣٣,٣٣٣,٣٣٤
			قرض بنك قطر الوطني الأهلي		

بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ حصلت الشركة على قرض من بنك قطر الوطني الأهلي بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى لمدة خمس سنوات بغرض تمويل و/أو إعادة تمويل شراء أصول ثابتة ورأس المال العامل على أن يتم سداد القرض على عدد ١٢ قسط ربع سنوى متساوية القيمة تبدأ من ١ فبراير ٢٠١٨ بعد فترة سماح ٢٤ شهر طبقاً لجدول السداد المتفق عليه مع البنك، وبسعر فائدة متغير بواقع ١% فوق سعر الكوربيدور سنوياً المعلن من البنك المركزى المصرى على أعلى رصيد مدين، يستحق السداد كل ٣ أشهر اعتباراً من تاريخ التوقيع على هذا العقد.

ووقعت على عقد القرض كل من شركة القاهرة الجديدة للدواجن وشركة القاهرة لإنتاج الأعلاف وشركة وادي النطرون لأهيات الدواجن كطرف ثالث كفلاء كمتضامين.

تعهدات وضمانات القرض:

تتعهد الشركة طوال فترة القرض ببعض التعهدات أهمها التالى:

- ١- الحفاظ على نسبة الرافعة المالية (إجمالى الالتزامات/ إجمالى الملكية) فى الميزانية المجمعة على مستوى مجموعة القاهرة للدواجن متضمنة الشركة المدينة والكفلاء المتضامين وباقى شركات المجموعة بنسبة لا تتعدى ١:١,٥ طوال مدة القرض.
- ٢- بعدم الحصول على أى قروض متوسطة أو طويلة الأجل أو تأجير تمويلى إلا بعد إخطار البنك بذلك.
- ٣- بعدم إجراء أى توزيعات للأرباح إلا بعد تمام سداد جميع الأقساط المستحقة على القرض والفوائتير والعملات خلال السنة المالية المزمع توزيع الأرباح بها.

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٩		الأصول الثابتة
التزامات ضريبية	أصول ضريبية	التزامات ضريبية	أصول ضريبية	
٤,٨١١,٣٠٦	-	٤,٩٣٧,٧٨٤	-	الأصول الثابتة
١,٦٠٧,٥٤١	-	١,٦٠٧,٥٤١	-	أرباح فروق العملة غير المحققة
٦,٤١٨,٨٤٧	-	٦,٥٤٥,٣٢٥	-	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

وفيما يلي بيان بإجمالي حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال الفترة / العام:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٩,٢٩٥,٢٩٢	٦,٤١٨,٨٤٧	الرصيد في أول الفترة / العام
(٢,٨٧٦,٤٤٥)	١٢٦,٤٧٨	حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة / العام (إيضاح ٣١)
٦,٤١٨,٨٤٧	٦,٥٤٥,٣٢٥	الرصيد في آخر الفترة / العام

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

١٨ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	مخصص مطالبات	مخصص إعادة هيكلة	مخصصات أخرى	
٤٦,٤١٨,٠٩٧	٢٤,٢٤٦,٣٠٤	٨٣٣,٥٠٠	٥,٢٨٣,٠٥٧	١٨,١٢٩,٧٤٧	الرصيد في أول الفترة / العام
٣,٥٦٦,٣٠٨	٦٥٦,٦٤٣	٢٥٥,٠٠٠	-	٤٠١,٦٤٣	محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٢٥,٧٣٨,١٠١)	(١,٢٦٣,٥١٥)	-	(١,٢٦٣,٥١٥)	-	استخدام مخصصات
-	(٧١٥,٩٨٧)	-	(٧١٥,٩٨٧)	-	مخصصات إنتفى الغرض منها
٢٤,٢٤٦,٣٠٤	٢٢,٩٢٣,٤٤٥	١,٠٨٨,٥٠٠	٣,٣٠٣,٥٥٥	١٨,٥٣١,٣٩٠	الرصيد في آخر الفترة / العام

مخصصات أخرى

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

مخصص إعادة هيكلة

تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص إعادة الهيكلة بناء على تقديرها للقيمة الحالية للالتزامات المتوقعة عن عمليات إعادة الهيكلة والتي ينتج عنها التزام حالي، وذلك لعمليات إعادة الهيكلة التي يوجد لها خطط تفصيلية معتمدة و معلنة للجهات المتأثرة، و التي يصعب أن يحدث بها تغييرات جوهرية.

مخصص مطالبات

يتمثل المخصص في إجمالي المبلغ المكون لمواجهة مطالبات قانونية محددة مقامة ضد الشركة من الأطراف الخارجية. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملزمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣١ مارس ٢٠١٩.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٩ - بنوك سحب علي المكشوف

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٨١,٠٠٢,٧٢٩	١٨٠,٣٥٥,٢٥٢

تسهيلات بنكية

يتمثل رصيد بنوك سحب علي المكشوف البالغ ١٨١,٠٠٢,٧٢٩ جنيه مصري (٢٠١٨: ١٨٠,٣٥٥,٢٥٢ جنيه مصري) في قيمة التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة من البنوك التي تتعامل معها والبالغ إجماليها حوالي ٧٣٣ مليون جنيه مصري، ويتراوح متوسط سعر الفائدة بالنسبة للتسهيلات بالجنيه المصري ما بين ١٧,٢٥% إلى ٢٠,٢٥% سنوياً، أما التسهيلات بالدولار الأمريكي فيتراوح سعر الفائدة عليها ما بين ٣,٥% إلى ٥% سنوياً علاوة علي سعر الليبور شاملة عمولة اعلي رصيد مدين وذلك مقابل ضمانات بنكية حصلت عليها البنوك التي قدمت التسهيلات الائتمانية للشركة حيث تتمثل في كفالات تضمانية من بعض الشركات التابعة، بالإضافة إلي بوالص تأمين علي أصول الشركة بمبلغ ٧٣٣ مليون جنيه مصري تقريباً لصالح البنوك المانحة لتلك التسهيلات.

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٢,٣٤٥,٣٥٢	٣٤,٥٠٧,٩٣٦	أوراق دفع
١٧,٤٧٦,٦٩٠	١٧,٤٨٠,١١٦	دائنو توزيعات - عاملين*
١٣,٩٧٤,٠٧٩	٢٨,٠٤٥,٧٩٦	دائنون تجاريون
٩,٣٩٢,٢١٢	٦,٩٠٧,٥٨١	أجور ومكافآت مستحقة
٨,٥٨٦,٣٥٤	١١,٠٥٦,٩٨٥	مصروفات مستحقة
٣,٧٤٧,٠٠٧	١,٧٠١,٠١٤	دائنون متنوعون
٣,٠٢٠,٠٠٢	٢,٢٩٠,٦٧٤	مصلحة الضرائب
١,١٥٧,٧٤٤	٧٤٩,٧٨٢	مقدمات من عملاء
٨٤٤,٥٤٦	١,٠٥٤,٤٦٢	صندوق العاملين
٧٣٥,٠٨٩	٥٧١,٠١٧	تأمينات اجتماعية
٤٢٥,٠٠٠	٤٢٣,٢٠٦	تأمينات من الغير
١٦٢,٧٣١	١٦٢,٧٣١	دائنو توزيعات - مساهمين
١٠١,٨٦٦,٨٠٦	١٠٤,٩٥١,٣٠٠	

*دائنو توزيعات العاملين العاملين يمثل الرصيد المتبقى بعد سداد توزيعات العاملين عن الارباح في السنوات السابقة والذي سوف يتم استخدامه في السنوات التالية ولصالح العاملين فقط.

٢١ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	١٥,٤٤٩,٩٠٠	الرصيد في أول الفترة / العام
-	(٢,٣٤٨,٤٥٣)	ضرائب مسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
-	(٢,٤٩٧,٧١١)	مبالغ مسددة طبقاً لنظام الخصم والتحصيل
-	(١٠,٦٠٣,٧٣٦)	ضرائب مسددة خلال الفترة / العام
-	-	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٢ - المبيعات

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٨٤,٥٨٧,٣٧٨	٨٧,٤٨٥,٢٢١	مبيعات علف حيواني
٦٩,٢١٨,٨٨٧	٥٢,٣٤٩,٤٦٣	مبيعات علف داجني
٥٣,٢٣١,٨٨٠	٤٣,٣١٥,٤٩٨	مبيعات طيور حية
٢٠٧,٠٣٨,١٤٥	١٨٣,١٥٠,١٨٢	

٢٣ - تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٦٤,٥٥٤,١٣٧	١٥٤,٦٧٠,٩٩٠	خامات ومواد منصرفة
١٩,٦١٤,٨٧٤	٨,٤٠٤,٧٩٨	مصروفات أخرى
٨,٦٧٩,٧٤٧	٧,٣٥٧,٠٨٢	أجور
٥٥٤,٩٣٤	٨٢٩,٠٦٨	إهلاكات
١٩٣,٤٠٣,٦٩٢	١٧١,٢٦١,٩٣٨	

٢٤ - مصروفات بيع وتسويق

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٦٧٣,٤٤٢	١,٩٩٨,٤٠٧	عمولات
٤٦١,١٤٣	٦٢٢,٧١٤	مصروفات أخرى
٢٧,٤٨٦	٤٤,٧٩١	أجور
٢,٩٩٨	٢,٩٤٥	إهلاكات
١,١٦٥,٠٦٩	٢,٦٦٨,٨٥٧	

٢٥ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٧,١٣٢,٥٧٧	٢٢,٠٥٥,١٥٦	أجور
٣,٣٠٤,٠٣٩	٤,٢٠١,٢٨٧	مصروفات أخرى
٤٢٧,٥٩٥	٤٩٧,٤١٤	إهلاكات
٢,١٧٣,١٨٨	-	مكافآت إعادة هيكلة
(٥,٩٧٢,٦٤٦)	(٨,١٠٥,٣١١)	ما تم تحميله على الشركات الشقيقة *
١٧,٠٦٤,٧٥٣	١٨,٦٤٨,٥٤٦	

* تتمثل المصروفات المحملة على الشركات التابعة و الشقيقة في المصروفات الإدارية للقطاع الداجني والذي يخدم هذه الشركات الشقيقة.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٦ - مخصصات مكونة

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
-	٦٥٦,٦٤٣	مخصص مطالبات (إيضاح ١٨)
-	٢٩٠,٨٠١	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء (إيضاح ١١)
١٥١,١١٤	-	مخصص الإضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٩)
١٥١,١١٤	٩٤٧,٤٤٤	

٢٧ - إيرادات التشغيل الأخرى

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٦٦٣,٦٧٥	٤,٦٧٦,١٩٦	إيرادات متنوعة
-	٢,٤٤٧,٤٧٨	إيرادات النقل
٧٣,١٦٩	٤٤٧,٢٣٢	أرباح رأسمالية
٥,٣٥٤,٧٢٢	-	إيرادات أخرى
٢٠٠,٠٠٠	-	أتعاب عقد إدارة الشركة المصرية لصناعة النشا والجلوكوز
١٤٢,٥٣٢	-	مكتب اتصالات دبي
٦,٤٣٤,٠٩٨	٧,٥٧٠,٩٠٦	

٢٨ - مصروفات التشغيل الأخرى

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
-	٨,٥٠١,٩٩٨	مصروفات أخرى

٢٩ - إيرادات (مصروفات) تمويلية بالصافي

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
(٢٧٠,٣٩٥)	٤٧١,٨٤٩	أرباح / (خسائر) إعادة تقييم العملات الأجنبية
-	٣٩	فوائد دائنة
(١٧٧,٦٥٦)	-	فوائد مدينة
(٤٤٨,٠٥١)	٤٧١,٨٨٨	

تم تخفيض الفوائد المدينة بمبلغ ١٠,١٠٥,٤٥٤ جنيه مصري (إيضاح ١٢) قيمة فوائد مستردة من بعض الشركات التابعة والشقيقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١,٥٠٦,٢٨٥ جنيه مصري : ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) وذلك مقابل إجمالي التمويل المحول إلي الشركات التابعة والشقيقة بناءً علي عقود المعاوضة المعتمدة من مجالس الإدارة لتلك الشركات.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٣٠ - إيرادات استثمارات

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
-	٩٤٨,١٨٩	توزيعات أرباح من شركات تابعة وشقيقة
-	٩٤٨,١٨٩	

٣١ - ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١١٤,٤١٨	١٢٦,٤٧٨	ضرائب الدخل المؤجلة
-	-	ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ٢١)
١١٤,٤١٨	١٢٦,٤٧٨	

يختلف مصروف الضريبة على ربح الشركة قبل الضرائب عن المبلغ النظري لمصروف الضريبة على الدخل باستخدام المتوسط المرجح لسعر الضريبة على أرباح الشركة كمايلي:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١,٢٦٠,٩٦٥	(٩,١٥٥,٢٥٦)	صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
٢٨٣,٧١٧	(٢,٠٥٩,٩٣٢)	ضرائب الدخل على أساس معدل الضريبة ٢٢,٥%
٧١,٧٥٠	٢١٣,١٧٥	مصروفات غير معترف بها ضريبيا
(٤٦٩,٨٨٥)	(١٦٧,٤٨١)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
-	١,٨٨٧,٧٦٠	خسائر ضريبية مرحلة
١١٤,٤١٨	١٢٦,٤٧٨	ضرائب الدخل

٣٢ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في (الخسائر) الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح أو الخسائر بقسمة صافي الأرباح أو الخسائر الخاصة بالمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١,١٤٦,٥٤٧	(٩,٢٨١,٧٣٤)	(خسارة) ربح الفترة
		يخصم:
(١١٤,٦٥٥)	-	نصيب العاملين
(١٠٣,١٨٩)	-	مكافأة مجلس الإدارة
٩٢٨,٧٠٣	(٩,٢٨١,٧٣٤)	
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	متوسط عدد الأسهم العادية
٠,٠٠١٩	(٠,٠١٩٣)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح عن الفترة

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في (الخسائر) الأرباح 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 مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في (الخسائر) الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر) الأرباح.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٣٣ - تكاليف العمالة

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٦,٣٧٧,٤٥٣	٢٧,٨٠٣,٣٩٧	الأجور وما في حكمها
١,٣٣٩,٠٨٥	١,٣٨٩,٠٠٢	حصة الشركة التأمينات الاجتماعية
٢٩٦,٤٦٠	٢٦٤,٦٣٠	حصة الشركة في نظم التأمين الخاص
٢٨,٠١٢,٩٩٨	٢٩,٤٥٧,٠٢٩	

٣٤ - الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣١ مارس ٢٠١٩ تجاه البنوك و ضمانات أخرى بالإضافة الى أمور أخرى تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

٣٥ - الموقف الضريبي

تخضع الشركة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته 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) والشركتين التابعتين شركة القاهرة الجديدة للدواجن وشركة القاهرة لمجازر الدواجن في ٣١ مارس ٢٠١٩:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢.
- تم الفحص والتسوية عن عامي ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ وع وجود نزاع قضائي علي مبلغ ٦,٩ مليون جنيه قامت الشركة بدفعه لمصلحة الضرائب عن عام ٢٠١٣.
- السنوات من ٢٠٠٥ حتي ٢٠٠٨ لم يتم اختيار الشركة ضمن ملفات عينة الفحص.
- جاري تجهيز عملية الفحص عن السنوات من ٢٠٠٩ حتي ٢٠١٤.
- لم يتم فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠١٥ حتي ٢٠١٧ وتم سداد الضريبة عن هذه السنوات من واقع الإقرار الضريبي.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.
- جاري فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١١ حتي ٢٠١٥ ولم تصدر أية نماذج ضريبية للشركة.
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات حتي ٢٠١٨.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات حتي ٢٠١٨.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٣٦ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ مارس ٢٠١٩		الأصول كما هو بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٣٢,٠٨٥,٥٣٦	٣٢,٠٨٥,٥٣٦	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات والموردين المقدمة)
٥٨٤,٨١٤,٦١٤	٥٨٤,٨١٤,٦١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٦٥٨,٤٦٤	٤,٦٥٨,٤٦٤	نقدية وأرصدة بالبنوك
٦٢١,٤٦٨,٦١٤	٦٢١,٤٦٨,٦١٤	

٣١ مارس ٢٠١٩		الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي
الإجمالي	إلتزامات مالية	
٤٢,٣٤٥,٣٥٢	٤٢,٣٤٥,٣٥٢	أوراق دفع
٢٩,١٦٦,٦٦٧	٢٩,١٦٦,٦٦٧	قروض
٥٨,٣٦٣,٧١١	٥٨,٣٦٣,٧١٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الأرصدة الدائنة للعملاء)
١٨١,٠٠٢,٧٢٩	١٨١,٠٠٢,٧٢٩	بنوك سحب علي المكشوف
٢٥٨,٩٤٧,٦٥٠	٢٥٨,٩٤٧,٦٥٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٦٩,٨٢٦,١٠٨	٥٦٩,٨٢٦,١٠٨	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		الأصول كما هو بقائمة المركز المالي
الإجمالي	القروض والعملاء	
٢٨,٥٣٨,٩٥٧	٢٨,٥٣٨,٩٥٧	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء المصروفات والموردين المقدمة)
٥٧٩,١٦٦,١٣٢	٥٧٩,١٦٦,١٣٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٢٩١,٤٦٢	١٢,٢٩١,٤٦٢	نقدية وأرصدة بالبنوك
٦١٩,٩٩٦,٥٥١	٦١٩,٩٩٦,٥٥١	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي
الإجمالي	إلتزامات مالية	
٣٤,٥٠٧,٩٣٦	٣٤,٥٠٧,٩٣٦	أوراق دفع
٣٣,٣٣٣,٣٣٣	٣٣,٣٣٣,٣٣٣	قروض
٦٩,٦٩٣,٥٨٢	٦٩,٦٩٣,٥٨٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الأرصدة الدائنة للعملاء)
١٨٠,٣٥٥,٢٥٢	١٨٠,٣٥٥,٢٥٢	بنوك سحب علي المكشوف
٢٣٥,٤٢٦,٦٦٥	٢٣٥,٤٢٦,٦٦٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٥٣,٣١٦,٧٦٨	٥٥٣,٣١٦,٧٦٨	