

شركة القاهرة للدواجن  
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
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
٦٤-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

## تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المجمعة

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

### المقدمة

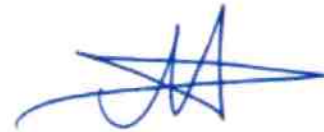
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة القاهرة للدواجن "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة 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 المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



محمد احمد فؤاد  
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين  
سجل المحاسبين والمراجعين ١١٥٩٥  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٣٥

القاهرة في ٨ أغسطس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٠٢٠,٠٥٣,١١١	١,٠١٣,٣٣٥,٢٥٢	٥	الأصول غير المتداولة
٢٧,٣٨٧,٨٤٢	٤٠,٠٧٥,٠٥٣	٦	الأصول الثابتة
١٩٧,٤٥٣,٦٥٦	٢٠٢,٦١٥,٤٦٩	٧	مشروعات تحت التنفيذ
١,٨٨٢,٨١٤	٢,٥٠٩,٧٧٩	٨	أصول حيوية - ثروة داخلة
١١٤,٨٣٣,٤١٥	١١٢,٣١١,١٧٥	٩	أصول حيوية - ثروة نباتية
٧٦٠,٧٣٨	٧٥٠,٠٠٠	١٠	استثمار في شركة شقيقة
٨٩,٢٦٦	٥١,٨٩٠	١١	استثمارات مالية متاحة للبيع
١,٣٦٢,٤٦٠,٨٤٢	١,٣٧١,٦٤٨,٦١٨		أصول أخرى
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٨٣,٠٨١,٢٦٨	٥٨٦,٣١٧,٧١٣	١٢	الأصول المتداولة
١١٩,٩٤٣,٣٠٦	١٣٤,١٥١,٦٦٠	١٣	المخزون
٤٥٥,١٥٠,٤٤٨	٤٢٨,٢٢٣,٠٩٥	١٤	أصول حيوية - كتاكيت تسمين وبيض تفريخ
٥٩,٤٠٨,٨٦٢	٦٨,١١٠,٢٧٤	١٥/ب	مدنوتون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٨٩,٥٢٣	٢,٣٠٦,٦٣٧	١٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٤,٥٠٣,٢٢٠	١١١,٩٧٤,٠٧٦	١٧	أصول مالية متاحة للبيع
١,٢٦٤,٠٧٦,٦٢٧	١,٣٣١,٠٨٣,٤٥٥		نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢,٦٢٦,٥٣٧,٤٦٩	٢,٧٠٢,٧٣٢,٠٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	١٨	حقوق الملكية
٢٩٧,٦٨٢,٦٥٦	٣٠١,٥٢٢,٠٩٢	١٩	رأس المال المدفوع
٤٢٦,٢٥٢,٧٠١	٤٠٦,٩٩٢,٣٦٠		احتياطيات
١,٢٠٢,٩٣٦,٩٥٧	١,١٨٧,٥١٦,٠٥٢		الأرباح المرحلة
١٤,٤٢٨,٣١٠	١٤,٠٩٥,٩٠٣	٢٠	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١,٢١٧,٣٦٥,٢٦٧	١,٢٠١,٦١١,٩٥٥		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
١٦,٦٦٦,٦٦٧	٨,٣٣٣,٣٣٣	٢١	الالتزامات غير المتداولة
٧٦,٥٣٩,٤٤٧	٧٦,٩٠١,٧٧٥	٢٢	قروض طويلة الأجل
١٦٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	٢٣	التزامات ضريبية مؤجلة
٩٣,٣٦٦,١١٤	٨٥,٣٧٥,١٠٨		التزامات أخرى
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٣٤,٢٩٥,٧٦٨	١٢٤,٤٦٢,٨٧٠	٢٤	الالتزامات المتداولة
٥٧٧,٠٧٥,٠٣٢	٤٩١,١٧٦,٩٨٠	٢٥	مخصصات
٥٢٤,١٥١,٨٥٤	٧٣٧,٦٨١,٢٩٦	٢٦	بنوك سحب على المكشوف
٥,١١٤,٢٥٣	٣,٣٩٦,٣٥٢	ج/١٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٦٦٦,٦٦٧	١٦,٦٦٦,٦٦٧	٢١	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٨,٥٠٢,٥١٤	٤٢,٣٦٠,٨٤٥	٢٧	الجزء الجاري من قروض طويلة الأجل
١,٣١٥,٨٠٦,٠٨٨	١,٤١٥,٧٤٥,٠١٠		التزامات صرائب الدخل الجارية
٢,٦٢٦,٥٣٧,٤٦٩	٢,٧٠٢,٧٣٢,٠٧٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود مرفق



المهندس / محمد طارق زكريا  
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / عادل الأنفي  
عضو مجلس الإدارة المنتدب



المحاسب/ هاني هاني  
رئيس القطاع المالي والإداري للمجموعة

القاهرة في ٧ أغسطس ٢٠١٩

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
١,١٧٣,٤٣٥,٩٩٦	١,٢٢٠,٨٦٣,٦١٩	٢,٢٤٨,٠٢٧,٢٨٨	٢,٣٤٠,٨٣٨,١٩١	٢٨	المبيعات
(١,٠٣٣,١٠٣,٩٠٦)	(١,٠١٩,٢٩٦,٦٠٩)	(٢,٠٠١,٩٤٣,٤٩٣)	(١,٩٩١,٨٠٠,١٧١)	٢٩	تكلفة المبيعات
١٤٠,٣٣٢,٠٩٠	٢٠١,٥٦٧,٠١٠	٢٤٦,٠٨٣,٧٩٥	٣٤٩,٠٣٨,٠٢٠		مجمول الربح
٢١٨,٢٦٥	-	٥,٠١٠,٨٦٣	-	٧	الأرباح الناشئة عن الاعتراف بالقيمة العادلة للثروة الداجنة
(٦١,٩١٨,٦١٨)	(٥٩,٧٠٩,١٦٨)	(١٠١,٥٢٩,٨٨٨)	(١٢٣,١٠٦,٦٤٥)	٣٠	مصروفات بيع وتسويق
(٢١,٢١٧,٩١٠)	(٣٨,٩٩٢,١٩٢)	(٥٠,٢٠٨,٩٨٥)	(٧٣,٧٧٠,٢٩١)	٣١	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠,٧٠٧,٨٦٢)	(٨,٢١٣,٦٦٦)	(٣٦,٣٤٤,٤٠٨)	(٢٧,٣٦٠,١١٦)	٣٢	مخصصات مكونة
١٧,٠٤٧,٤٤٦	٣٦,٢٢٧,٤٥٨	٥٤,٧١٨,٧٥٢	٨٦,٧١٢,٨٩٨	٣٣	إيرادات التشغيل الأخرى
٤,٦٣٣,٢٠٧	٦٣٦,٤٢٦	١٢,٥٩٦,٨٠٤	١١,١٥٠,٤٩٤	٣٤	مخصصات انتفى الغرض منها
(٣,٩٤٧,٢٢٠)	(٣,٦١٥,٠٧٢)	(١٠,٧٤٠,٤٢٣)	(١٤,٢٤١,٦٢٦)	٣٥	مصروفات التشغيل الأخرى
(١٨,٠٠٠)	١٢,٠٠٠	(٣٦,٠٠٠)	-		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٥٤,٤٢١,٣٩٨	١٢٧,٩١٢,٧٩٦	١١٩,٥٥٠,٥١٠	٢٠٨,٤٢٢,٧٣٤		أرباح التشغيل
(٢,٣٩٣,٦١٨)	(٨٣٨,٨٢٠)	(٢,٠٠٤,٣١٢)	(١,٧١٤,٣٦٤)	٣٦	خسائر استثمارات في شركات شقيقة - بالصافي
(٣٠,٨٤١,٦٥١)	(١١,٦٢١,٣٣٩)	(٤٩,٦٣٠,٧٣٦)	(٣٦,٥٠٦,٦٥٢)	٣٧	مصروفات تمويلية بالصافي
٢١,١٨٦,١٢٩	١١٥,٤٥٢,٦٣٧	٦٧,٩١٥,٤٦٢	١٧٠,٢٠١,٧١٨		ربح الفترة قبل الضرائب
(١٠,٨١٤,٦٧٨)	(٢٥,١٩٤,١١٠)	(٢١,٧٨٧,٤٣٥)	(٤٢,٧٢٣,١٧٣)	٣٨	ضرائب الدخل
١٠,٣٧١,٤٥١	٩٠,٢٥٨,٥٢٧	٤٦,١٢٨,٠٢٧	١٢٧,٤٧٨,٥٤٥		ربح الفترة بعد الضرائب
١٠,٤٧٩,٩٦٥	٨٩,٤٨٧,٩٦٣	٤٥,٨٧١,٦٣٢	١٢٦,٢٦٣,١٠٨		يتم توزيعه على النحو التالي:
(١٠٨,٥١٤)	٧٧٠,٥٦٤	٢٥٦,٣٩٥	١,٢١٥,٤٣٧		مساهمى الشركة الأم
١٠,٣٧١,٤٥١	٩٠,٢٥٨,٥٢٧	٤٦,١٢٨,٠٢٧	١٢٧,٤٧٨,٥٤٥		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠,٣٧١,٤٥١	٩٠,٢٥٨,٥٢٧	٤٦,١٢٨,٠٢٧	١٢٧,٤٧٨,٥٤٥	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر عن الفترة
١٠,٣٧١,٤٥١	٩٠,٢٥٨,٥٢٧	٤٦,١٢٨,٠٢٧	١٢٧,٤٧٨,٥٤٥	اجمالى الدخل الشامل الأخر عن الفترة
١٠,٤٧٩,٩٦٥	٨٩,٤٨٧,٩٦٣	٤٥,٨٧١,٦٣٢	١٢٦,٢٦٣,١٠٨	يتم توزيعه على النحو التالى:
(١٠٨,٥١٤)	٧٧٠,٥٦٤	٢٥٦,٣٩٥	١,٢١٥,٤٣٧	مساهمى الشركة الأم
١٠,٣٧١,٤٥١	٩٠,٢٥٨,٥٢٧	٤٦,١٢٨,٠٢٧	١٢٧,٤٧٨,٥٤٥	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة القاهرة للذواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

اجمالي حقوق الملكية	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية الأم	الأرباح المرحلة	احتياطات	رأس المال المدفوع
١,٢٤٤,٠٤١,٥٠٤	١٣,٤٩٧,٤١٦	١,٢٣٠,٥٤٤,٠٨٨	٤٧٠,٢٥٠,٤٣٨	٢٨١,٢٩٢,٥٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠
(٩١٨,٦٢٦)	-	(٩١٨,٦٢٦)	(٩١٨,٦٢٦)	-	-
(١١٩,٧٥٠,٤٠٠)	-	(١١٩,٧٥٠,٤٠٠)	(١١٩,٧٥٠,٤٠٠)	-	-
(٧٠١,٨٨٨)	(٧٠١,٨٨٨)	-	-	-	-
(٥٠,٦٨٠,١١٤)	(٣٦٩,٦٩٠)	(٥٠,٣١٠,٤٢٤)	(٥٠,٣١٠,٤٢٤)	-	-
(٢,٢٤٥,٨٤١)	-	(٢,٢٤٥,٨٤١)	(٢,٢٤٥,٨٤١)	-	-
-	٨٥,٤٤٥	(٨٥,٤٤٥)	(١٦,٤٧٦,٠٥١)	١٦,٣٩٠,٦٠٦	-
٤٦,١٢٨,٠٧٧	٢٥٦,٣٩٥	٤٥,٨٧١,٦٣٢	٤٥,٨٧١,٦٣٢	-	-
١,١٥٠,٨٧٢,٦٦٢	١٢,٧٦٧,٦٧٨	١,١٠٣,١٠٤,٩٨٤	٣٢٦,٤٢٠,٧٧٨	٢٩٧,٦٨٢,٦٥٦	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠
١,٢١٧,٣٦٥,٢٢٧	١٤,٤٢٨,٣١٠	١,٢٠٢,٩٣٦,٩٥٧	٤٢٦,٢٥٢,٧٠١	٢٩٧,٦٨٢,٦٥٦	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠
(١١٩,٧٥٠,٤٠٠)	-	(١١٩,٧٥٠,٤٠٠)	(١١٩,٧٥٠,٤٠٠)	-	-
(١٩,٦٠٧,٩٨٢)	(١٨١,٩٢٧)	(١٩,٤٢٦,٠٥٥)	(١٩,٤٢٦,٠٥٥)	-	-
(٨٠٧,٨٧٦)	-	(٨٠٧,٨٧٦)	(٨٠٧,٨٧٦)	-	-
-	-	-	(٣,٨٣٩,٤٣٦)	٣,٨٣٩,٤٣٦	-
(١,٦٩٩,٦٨٢)	-	(١,٦٩٩,٦٨٢)	(١,٦٩٩,٦٨٢)	-	-
(١,٣٦٥,٩١٧)	(١,٣٦٥,٩١٧)	-	-	-	-
١٢٧,٤٧٨,٥٤٥	١,٢١٥,٤٣٧	١٢٦,٢٦٣,١٠٨	١٢٦,٢٦٣,١٠٨	-	-
١,٢٠١,٦١١,٩٥٥	١٤,٠٩٥,٩٠٣	١,١٨٧,٥١٦,٠٥٢	٤٠٦,٩٩٢,٣٦٠	٣٠١,٥٢٢,٠٩٢	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨

تسويات على رصيد استثمار في شركة شقيقة

توزيعات نقدية للمساهمين عن أرباح عام ٢٠١٧

توزيعات لأصحاب الحصص غير المسيطرة

توزيعات للمعلمين و مجلس الإدارة عن أرباح عام ٢٠١٧

ضريبة قطعية على التوزيعات

المحور للاحتياطيات

اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

توزيعات نقدية للمساهمين عن أرباح عام ٢٠١٨

توزيعات للمعلمين و مجلس الإدارة عن أرباح عام ٢٠١٨

تسويات على رصيد استثمار في شركة شقيقة

المحور للاحتياطيات

ضريبة قطعية على التوزيعات

توزيعات لأصحاب الحصص غير المسيطرة

اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية التورية المجمعة

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٦٧,٩١٥,٤٦٢	١٧٠,٢٠١,٧١٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٠,٩٩٨,٩٦٨	٤٣,٧٤٣,٤٠٠	٤٥	ربح الفترة قبل الضرائب يتم تسويته بـ : اهلاك أصول ثابتة
٣,٤٨٦,٦٣٠	(١,٩٧٦,٤٨٤)	٤٥	صافي خسائر (أرباح) بيع أصول ثابتة
١٣٤,٧٣٤,٥٨٢	١٤٩,٥٥٤,٤٩٠	٤٥	استهلاك الثروة الداجنة
(٢١,٤٢٦,٨٣٤)	(١٦,٣٧٥,٧٧٩)	٣٣	الأرباح من بيع أمهات
٦٢,٤٩٥	٧٣,٧٨٨	٨	إهلاك الثروة النباتية
٢,٠٠٤,٣١٢	١,٧١٤,٣٦٤	٣٥	حصة المجموعة في صافي أرباح الشركات الشقيقة
١٥٥,٠٤٥	-		تسويات على رصيد المشروعات تحت التنفيذ
(٥,٠١٠,٨٦٣)	-		الأرباح الناشئة عن الاعتراف بالقيمة العادلة للثروة الداجنة
٣٦,٣٤٤,٤٠٨	٢٧,٣٦٠,١١٦	٣٢	مخصصات مكونة
(١٢,٥٩٦,٨٠٤)	(١١,١٥٠,٤٩٤)	٣٤	مخصصات انتفى الغرض منها
-	٤,٣٦٤	٣٥	خسارة بيع استثمارات متاحة للبيع
(٥٥١,٢١٧)	(٢٠٥,٠٩٣)	٣٦	فوائد دائنة
٤٩,٣٣٧,٦١٠	٤٨,٤٤١,٨٤٠	٣٦	فوائد مدينة
٢٩٥,٤٥٣,٧٩٤	٤١١,٣٨٦,٢٣٠		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل:
(١٥١,٠٩٤,٤٤٦)	(٢,٨٨٥,٢٦٤)	٤٥	المخزون
(١٦,٦١٩,٤١٨)	(١٤,٢٠٨,٣٥٤)	٤٥	أصول بيولوجية
(٦٢,٤٣٤,٩٠٨)	١٢,٤١٢,٦٥٠	٤٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٨,٨٤٦,٤٨٥)	(٨,٧٠١,٤١٢)	٤٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٨,٢٤٦,٨٣٠	٧٦,٧١٤,٢٢٤		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٧٧,٨٧٢)	(١,٧١٧,٩٠١)		المستحق لأطراف ذات علاقة
(٣١,٢٣١,٣٤٥)	(١٧,٩٣٤,٩١٣)	٢٤	استخدام مخصصات
٦٣,٣٩٦,١٥٠	٤٥٥,٠٦٥,٢٦٠		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٢,٥٣٨,٦٠٧)	(٤٩,٠٩١,٦٤٢)		فوائد مدينة مدفوعة
(٢,٢٤٥,٨٤١)	(٤٠,٢٣٠)		ضريبة قطعية على التوزيعات مدفوعة
(٧١,٦٩٠,٦٤٦)	(١,٢٦٠,٩٩٦)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين و أعضاء مجلس الإدارة
(٩٢,٢٣٣,٣٠١)	(٥٨,٥٠٢,٥١٤)	٢٧	ضرائب الدخل المدفوعة
(١٤٥,٣١٢,٢٤٥)	٣٤٦,١٦٩,٨٧٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٥٢,٧٤١,٩٣٩)	(٥٣,٧٨٢,٤٤٤)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤٠,٥٩١,٢٦١)	(١٥٠,٣٦٠,٧٤٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	(٧٠٠,٧٥٣)		مدفوعات لشراء ثروة داجنة
٥٥١,٢١٧	٢٠٥,٠٩٣	٣٦	مدفوعات لشراء ثروة نباتية
٣٥٢,٧١٩	٢,٨٤٣,٤٠٢	٦	فوائد دائنة محصلة
٢١,٤٢٦,٨٣٤	١٨,١١١,٧٤٥		متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	٨,١٣٦		متحصلات من بيع ثروة داجنة
(١,٩٨٩,٥٢٣)	(٢,٣٠٦,٦٣٧)		متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع (غير متداولة)
١,٨٠٠,٢٦٠	١,٩٨٩,٥٢٣		مدفوعات لشراء استثمارات
(١٧١,١٩١,٦٩٣)	(١٨٣,٩٩٢,٦٧٥)		متحصلات من بيع استثمارات
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٤٥١,٣٥٣,٢٩٢	(٨٥,٨٩٨,٠٥٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٩,٣٣٣,٣٣٣)	(٨,٣٣٣,٣٣٤)		مقبوضات - بنوك سحب على المكشوف
(١٢٠,٤٥٢,٢٨٨)	(٤٧٤,٩٦١)		مدفوعات لسداد قروض
٣١١,٥٦٧,٦٧١	(٩٤,٧٠٦,٣٤٧)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين و اصحاب الحصص غير المسيطرة
(٤,٩٣٦,٢٦٧)	٦٧,٤٧٠,٨٥٦		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٤١,٦٤١,٨٣٠	٤٤,٥٠٣,٢٢٠		الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها
٣٦,٧٠٥,٥٦٣	١١١,٩٧٤,٠٧٦		النقدية وما في حكمها أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

\* يتضمن إيضاح (٤٥) تفاصيل المعاملات غير النقدية.

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة



١ - مقدمة

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

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

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

إن المساهم الرئيسي هي شركة أمريكانا للأغذية والمشروعات السياحية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، و هي شركة تابعة للشركة الكويتية للأغذية والتي تمتلك من خلال شركاتها التابعة نسبة ٥١,٩٧% من رأس مال الشركة.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩ مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية الدورية المجمعة بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

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

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة،
- أصول حيوية (كناكيت بمحطات التسمين بالقيمة العادلة)،
- أصول حيوية (بيض بمعامل التفريخ بالقيمة العادلة)،
- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع تقاس بالقيمة العادلة،

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 لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

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

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

إن إعداد القوائم المالية الدورية 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 مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب -

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وتتلخص أهم التعديلات في إصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وهي:

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها (تابع)

١ - معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كى يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية. يستبدل معيار المحاسبة المصري (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

٢ - معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يضع هذا المعيار اطار مفاهيم شامل بتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاءات".

٣ - معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت. معيار المحاسبة المصري (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الايجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الايجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الايجار. توجد اعفاءات اختيارية لعقود الايجار قصيرة الأجل وعقود الايجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

ج - أسس التجميع

١ - 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 علي التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة علي السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة علي هذه الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

يتم قياس المقابل المادي المحول في عملية تجميع الأعمال لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على أنها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادي المحول القيمة العادلة لأى أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة 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 علي 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 الأخر.

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

١ - ٢ التغييرات 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 حتي تنعكس التغييرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعوض النقدي المدفوع أو المستلم.

١ - ٣ 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 علي أنه ربح أو خسارة منسوبة الي مالكي الشركة الام.

١ - ٤ فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولى للبنود 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - ٥ الشهرية

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 الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحفوظ بها سابقاً في الشركة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحفوظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح و الخسائر في تاريخ الإقتناء 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.

٢ - 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.

٢ - ١ 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 الإقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للإقتناء 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 الأخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الأخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالى حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الإقتناء.

٢ - ٢ التغيرات 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 الاخر إلي الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٣ 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 الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية و بالالتزام المقابل و لكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية 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.

٢ - ٤ 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.

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركات شقيقة ولا يعترف بها بشكل منفصل. ولا يتم اختبار اضمحلال الشهرة في شركات شقيقة بشكل منفصل، وبدلاً من ذلك يختبر الاضمحلال في القيمة الدفترية للاستثمار ككل - كأصل منفرد - وذلك بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد. ولا يتم توزيع خسارة الاضمحلال المعترف بها في هذه الحالة على أي أصل. و من ثم فإن أي تسوية عكسية لخسائر الاضمحلال هذه يتم الاعتراف بها الي المدي الذي ترتفع معه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد بما لا يجاوز قيمة خسائر الاضمحلال المعترف بها سابقاً.

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(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 الاخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح والخسائر 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 المحفوظ 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 الأخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

هـ - 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 المتبقي 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.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الانتاجي المقدر فيما عدا بعض خطوط الانتاج و التي يتم اهلاكها وفقاً 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	١٠ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	٧-١٤ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
عدد وأدوات	٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٣-٨ سنة

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الثابتة (تابع)

تقوم المجموعة باستخدام طريقة عدد الوحدات المنتجة في احتساب إهلاك خط إنتاج مراكز الصويا وخط إنتاج العلف بمصنع إنتاج الأعلاف في النوبارية.

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريديّة 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 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 ويدرج ضمن قائمة الأرباح والخسائر "خسائر/ مكاسب أخرى – بالصافي" المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

و - مشروعات تحت التنفيذ

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

ز - الأصول الحيوية

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

ح - 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 الدورية

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 إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإسترادية. القيمة الإسترادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستمادية 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).

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

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

ط - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية. أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والقروض والمديونيات، والأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولى للأصول المالية.

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر هي أصول مالية محتفظ بها لأغراض المتاجرة. ويتم تبويب الأصل المالي في هذه المجموعة إذا كان قد تم اقتناؤه أو نشأ بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدي زمني قصير أو جزء من محفظة أدوات مالية محددة يتم ادارتها معاً. ويتم تبويب المشتقات المالية كأصول مالية محتفظ بها بغرض المتاجرة فيما عدا المشتقات المالية التي ينطبق عليها شروط محاسبة التغطية. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة 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 الفترة المالية. وتتضمن القروض والمديونيات "المدينون التجاريون و الأرصدة المدينة الأخرى" و "النقدية و ما في حكمها" في قائمة المركز المالي.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول غير مشتقة تم تحديدها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء وغير مبوبة كقروض ومديونيات، أو كأصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويتم تبويب الأصول المالية المتاحة للبيع ضمن الأصول غير المتداولة ما عدا الاستثمارات التي يقل تاريخ استحقاقها أو تنوي إدارة المجموعة التخلص منها في أقل من ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي فإنه يتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة.

أصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة ولها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تبويب الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ضمن الأصول غير المتداولة ما عدا الاستثمارات التي يقل تاريخ استحقاقها عن ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي يتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

٢ - الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح المجموعة 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.

٣ - القياس اللاحق

- يتم القياس اللاحق للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح (خسائر) أخرى - بالصافي.
- 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 وكذلك الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق 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 المجموعة 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.

ي - المقاصة بين أصل و التزام مالي

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - اضمحلال الأصول المالية

١ - الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة 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 الأحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي او 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 إلي 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 المجموعة.

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 للقروض 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 المجموعة 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 المجمعة.

٢ - الأصول المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة لأدوات الدين، عند وجود أدلة موضوعية علي اضمحلال قيمة الأصل، تستبعد الخسارة المجمعة – وهي الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر - التي تم الاعتراف بها مباشرة في بنود الدخل الشامل الأخرى ويعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر. وعند زيادة القيمة العادلة لأية أداة دين في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر عندئذ تقوم المجموعة برد خسارة اضمحلال القيمة هذه في قائمة الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية، يعد الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة للاستثمار عن تكلفة الاقتناء من قبيل الأدلة الموضوعية علي اضمحلال قيمة الاستثمار. عندما تعترف المجموعة بالتراجع في القيمة العادلة مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى مع وجود أدلة موضوعية علي اضمحلال قيمة الأصل، تستبعد الخسارة المجمعة – وهي الفرق بين تكلفة الاقتناء و القيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر - التي تم الاعتراف بها مباشرة في بنود الدخل الشامل الأخرى ويعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر. ولا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - 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 الدورية 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 اضمحلال القيمة.

م - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المجمعة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالبنوك 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.

ن - المخزون

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

- المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمهمات علي أساس المتوسط المرجح.
- الانتاج التام (علف، منتجات دواجن مجمدة) بالتكلفة الصناعية، و تحدد على أساس المواد و التكاليف و الأجر الصناعية المباشرة و الغير مباشرة.

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 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 كمصرف في السنة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

س - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر، و التزامات مالية أخرى. يتوقف تصنيف الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

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

وتقوم المجموعة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض 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 المجموعة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث يتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بالمعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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.

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.

ف - 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 الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الأخر 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 الدورية المجمعة.

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

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى للشهرة. كما 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) الضريبي في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة 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.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة وحصص 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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.

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 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 و شركاتها 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 إختياريًا، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات للاحقة 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 والتزامات 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)

ق - 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 المجموعة 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 - 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 المجموعة 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 ومصروفات 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.

ر - الاقتراض

تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً 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، إلى 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 إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - 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 برسمة 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 تنكبها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيرادات تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

ت - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة التزام حال (قانوني أو حكومي) 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 الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية 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 المتوقع أن يتم طلبها لتسوية الإلتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح والخسائر.

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 الإلتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

ث - الأصول المحتملة

هي أصول 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.



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

خ - 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.

ذ - تحقق الإيراد

يُقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستانامه أو لا يزال مستحقاً للمجموعة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى المجموعة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع و نوعية 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 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 الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى التجار ولم تحتفظ المجموعة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. ولا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر التمويل نظراً لأن الفترة الائتمانية المتاحة لهم قصيرة.

(٢) تقديم الخدمات

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

(٣) إيرادات الفوائد

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

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ض - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية الدورية المجمعة كالتزام في نهاية الفترة المالية التي تقرر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

غ - 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.

ظ - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) 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 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:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(١,١٢٨,٥٧٤)	(٢,٢٧٨,٩٣٦)	دولار أمريكي ١٠%
(٨,٤٩٦)	(٢٧١,٦٠٨)	يورو ١٠%

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
الأصول	الالتزامات	الصافي
٢,٣٥٠,١٣٩	(١٢,٦٣٥,٨٨٣)	(١١,٢٨٥,٧٤٤)
١,٧٤٧	(٨٦,٧١٣)	(٨٤,٩٦٦)
		(٢٢,٧٨٩,٣٦٨)
		(٢,٧١٦,٠٨٦)

٢ - مخاطر الأسعار

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

لا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار 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،
- ونظراً لصغر حجم و عدم جوهرية استثمارات المجموعة في أدوات الدين غير المتداولة في أسواق المال.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

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 والسحب علي المكشوف من البنوك والقروض لأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الحفاظ علي مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

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

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة هي تأثير التغيرات المفترضة في اسعار الفائدة علي نتائج المجموعة لفترة / لسنة واحدة، بناء علي الاصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

التأثير على الأرباح أو

الخسائر المجمعة

جنيه مصرى	الزيادة / النقص	
٥,١٦١,٧٦٩	%١	٣٠ يونيو ٢٠١٩
٣,٨٥٧,٦٣١	%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 للمجموعة ككل فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة كل شركة من شركات المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق 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 بالشركة 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 الفترة تم فيها تجاوز الحدود الائتمانية للعملاء، وترى إدارة المجموعة أن مخصص اضمحلال العملاء المكون كافي. إيضاح (١٤) والخاص بالمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى يوفر معلومات أخرى فيما يتعلق بخطر الائتمان.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(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 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 المجموعة 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.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، استنادا إلي تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩</u>				
٤٩١,١٧٦,٩٨٠	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٦٩٦,٣٤٢,٨٦٠	-	١٤٠,٠٠٠	-	دائنون تجاريون و أرصدة دائنة أخرى و التزامات أخرى
٣,٣٩٦,٣٥١	-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
٨,٣٣٣,٣٣٣	٨,٣٣٣,٣٣٤	٨,٣٣٣,٣٣٣	-	قروض
١,١٩٩,٢٤٩,٥٢٤	٨,٣٣٣,٣٣٤	٨,٤٧٣,٣٣٣	-	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>				
٥٧٧,٠٧٥,٠٣٢	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٤٩٩,٨٠٨,٧٦٩	-	١٦٠,٠٠٠	-	دائنون تجاريون و أرصدة دائنة أخرى و التزامات أخرى
٥,١١٤,٢٥٣	-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
٨,٣٣٣,٣٣٤	٨,٣٣٣,٣٣٤	١٦,٦٦٦,٦٦٧	-	قروض
١,٠٩٠,٣٣١,٣٨٨	٨,٣٣٣,٣٣٤	١٦,٨٢٦,٦٦٧	-	الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية الدورية. 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 مخصوماً 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٣٣٣,٣٣٤	قروض (إيضاح ٢١)
٤٩١,١٧٦,٩٨٠	٥٧٧,٠٧٥,٠٣٢	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ٢٥)
(١١١,٩٧٤,٠٧٦)	(٤٤,٥٠٣,٢٢٠)	يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٧)
٤٠٤,٢٠٢,٩٠٤	٥٦٥,٩٠٥,١٤٦	صافي القروض
١,٢٠١,٦١١,٩٥٤	١,٢١٧,٣٦٥,٢٦٧	حقوق الملكية
١,٦٠٥,٨١٤,٨٥٨	١,٧٨٣,٢٧٠,٤١٣	إجمالي رأس المال
٢٥,١٧	٣١,٧	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

وترجع الأسباب الرئيسية لانخفاض نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مقارنة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى:

- نقص المبالغ المسحوبة على المكشوف من البنوك لسداد التزامات المجموعة، و
- زيادة النقدية وأرصدة لدى البنوك خلال الفترة نظراً لقيام المجموعة بالاعداد لسداد توزيعات الارباح المستحقة.

تخضع المجموعة لمتطلبات مفروضة من قبل بنوك مقرضة متمثلة في الحفاظ علي نسبة الرافعة المالية (إجمالي الألتزامات/ إجمالي حقوق الملكية) بحد أقصى ١٥٠% وقامت المجموعة بالحفاظ علي هذه النسبة في التواريخ المعروفتان.

(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 علي افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الألتزام تتم إما :

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

يجب أن تكون المجموعة قادرة علي الوصول إلي 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 - كتاكيت تسمين وبيض تفريخ" علي أساس القيمة العادلة ناقصاً التكاليف المقدرة للبيع، والمحددة بناء علي أسعار بيع كتاكيت التسمين وبيض التفريخ بسوق 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 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.

**أ- 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 الواردات 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.

**ب- اضمحلال في المدينون التجاريون**  
يتم تقدير قيمة اضمحلال في المدينون التجاريون عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة المجموعة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء 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 السنة بلغ مخصص اضمحلال المدينون التجاريون ٣٨,٨٩٨,٥٥٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٢٤,٦٥٢,١٦٧ جنيه مصري).

**ج - الأصول الحيوية**  
طبيعة نشاط المجموعة تؤدي إلى الحاجة لتقدير العمر الإنتاجي للأصول الحيوية. ويقوم المكتب الفني (قطاع الإنتاج الزراعي المتكامل وقطاع الإنتاج الداجني المتكامل) وهو احد إدارات المجموعة باستخدام عناصر فنية لإعداد هذا التقدير للعمر الإنتاجي للأصول الحيوية. ويتم المحاسبة عن تلك الأصول كالتالي:  
- الأصول المتداولة و المتمثلة في كتاكيت بمحطات التسمين و بيض بمعامل التفريخ علي أساس القيمة السوقية ناقصا تكلفة البيع،  
- الأصول الغير متداولة و المتمثلة في قطعان الجدود والأمهات ومع الأخذ في الاعتبار قصر العمر الإنتاجي الذي يتراوح بين ٦٠ و ٦٦ أسبوعاً فإن إدارة المجموعة تعتبر التكلفة الاستبدالية بمثابة مؤشراً وبديلاً عن القيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة. مع مراعاة تخفيض القيمة الدفترية عند ظهور مؤشرات لانخفاض الكفاءة الإنتاجية للطبيع عن المتوقع.

**د- 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.

**هـ - اضمحلال في المخزون**  
يتم تقدير قيمة اضمحلال في المخزون عن طريق مراقبة الإدارة لأستهلاك كافة بنود المخزون وتحديد نسب اضمحلال للأصول التي لا يتم استخدامها لفترات طويلة، بالإضافة إلي الأصول التي تري الإدارة أنها اضمحلت بسبب التقدم، الركود، الفساد أو التلف.

(٢) **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 ٤-١) الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة القاهرة للوجان (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - أصول ثابتة

أراضي*	مباني وإتشاءات ومرافق	ألات ومعدات	وسائط نقل وانتقال	عدد زراوات	اثاث ومعدات مكتبية	الإجمالي
١٠٨,٩٥٠,٢١٧	٧٣١,١٨٥,٩٢٥	٧٩٤,٥٠٠,٦٦٧	١١٥,٩٧٨,٤٠٣	٤٠,٧٧٦,٦٠٤	٢٩,٨٤١,٨٢١	١,٨٢٠,٧٨٣,٦٣٧
-	(٢٢١,٠٠٦,٣٦٥)	(٤٨٠,٣٩٥,١٨٤)	(٩٥,١٦٣,٠٣٥)	(٢٨,٥٢٤,٨٩٩)	(٢٠,٤٩٦,٣١١)	(٨٤٥,٥٨٥,٨٠١)
١٠٨,٩٥٠,٢١٧	٥١٠,١٧٩,٥٦٠	٣١٣,٦٥٥,٤٨٣	٢٠,٨١٥,٣٦٨	١٢,٢٥١,٧٠٥	٩,٣٤٥,٥٠٣	٩٧٥,١٩٧,٨٣٦
١٠٨,٩٥٠,٢١٧	٥١٠,١٧٩,٥٦٠	٣١٣,٦٥٥,٤٨٣	٢٠,٨١٥,٣٦٨	١٢,٢٥١,٧٠٥	٩,٣٤٥,٥٠٣	٩٧٥,١٩٧,٨٣٦
-	٤٥,٤٩٧,٤٨٢	٧٠,١٥٢,٠٣١	٥,١٧٢,٧٧٠	٦,٣٨٤,٥٦٩	٥,٦٧٤,٩٥٨	١٣٢,٨٨١,٨١٠
-	(٤,٤٩٢,٣٥٨)	(٤,٧٣٨,٧٣٩)	(١,٧٣٤,٥٠٠)	(٩٠,٤٩٦)	(٦٢,٧٥٢)	(١١,١١٨,٨٤٥)
-	(٢٥,٠٦٤,٠٦٩)	(٤٣,٦٨٩,٣٩٨)	(٨,٠٥٩,٦٧٤)	(٣,٤٦٢,٤٥٢)	(٣,٠١٨,٠٠٠)	(٨٣,٢٩٣,٥٩٣)
-	١,٧٢٢,٣٨٩	٢,٨٤٧,٤٣٤	١,٧٣٤,٥٠٠	٥١,٩٠٥	١٩,٦٧٥	٦,٣٨٥,٩٠٣
١٠٨,٩٥٠,٢١٧	٥٢٧,٨٥٣,٠٠٤	٣٣٨,٢٢٦,٨١١	١٧,٩٢٨,٤٦٤	١٥,١٣٥,٢٣١	١١,٩٥٩,٣٨٤	١,٠٢٠,٠٥٣,١١١
١٠٨,٩٥٠,٢١٧	٧٧٢,١٩١,٠٤٩	٨٥٩,٤٦٣,٩٥٩	١١٩,٤١٦,٦٧٣	٤٧,٠٧٠,٦٧٧	٣٥,٤٥٤,٠٢٧	١,٩٤٢,٥٤٦,٦٠٢
-	(٢٤٤,٣٣٨,٠٤٥)	(٥٢١,٢٣٧,١٤٨)	(١٠١,٤٨٨,٢٠٩)	(٣١,٩٣٥,٤٤٦)	(٢٣,٤٩٦,٤٩٦)	(٩٢٢,٤٩٦,٤٩٦)
١٠٨,٩٥٠,٢١٧	٥٢٧,٨٥٣,٠٠٤	٣٣٨,٢٢٦,٨١١	١٧,٩٢٨,٤٦٤	١٥,١٣٥,٢٣١	١١,٩٥٩,٣٨٤	١,٠٢٠,٠٥٣,١١١
١٠٨,٩٥٠,٢١٧	٥٢٧,٨٥٣,٠٠٤	٣٣٨,٢٢٦,٨١١	١٧,٩٢٨,٤٦٤	١٥,١٣٥,٢٣١	١١,٩٥٩,٣٨٤	١,٠٢٠,٠٥٣,١١١
-	١٢,٦٦٥,٦٦٦	١٧,١٠١,٦٦٨	٤,٢٧٥,٠١٥	١,٥٤٥,٤٤٧	٢,٣٠٤,٦٦٣	٣٧,٨٩٢,٤٥٩
-	-	(١,١٩٣,٠٣٥)	(٣,٤٩٥,٨٣٦)	(٥٥٢,٧٠٣)	(٤٠٠,٥٣٠)	(٥,٦٤٢,١٠٤)
-	(١٣,٤٠٩,٠٠٠)	(٢٢,٦٥٤,٤٦١)	(٤,٣٠٠,٩١٨)	(١,٧٣٤,٨٢٣)	(١,٦٤٤,١٩٨)	(٤٣,٧٤٢,٤٠٠)
-	-	٦٣٩,١٠٢	٣,٢٣٤,٨٦٠	٥٠٥,٠١٨	٣٩٦,٢٠٦	٤,٧٧٥,١٨٦
١٠٨,٩٥٠,٢١٧	٥٢٧,١٠٩,٦٧٠	٣٣٢,١٢٠,٠٨٥	١٧,٦٤١,٥٨٥	١٤,٨٩٨,١٧٠	١٢,٦١٥,٥٢٥	١,٠١٣,٣٣٥,٢٥٢
١٠٨,٩٥٠,٢١٧	٧٨٤,٨٥٦,٧١٥	٨٧٥,٣٧٢,٥٩٢	١٢٠,١٩٥,٨٥٢	٤٨,٠٠٩,٤٢١	٣٧,٣٥٨,١٦٠	١,٩٧٤,٧٩٦,٩٥٧
-	(٢٥٧,٧٤٧,٠٤٥)	(٥٤٣,٦٥٢,٥٠٧)	(١٠٢,٥٥٤,٢٦٧)	(٣٣,١٦٥,٣٥١)	(٢٤,٧٤٢,٦٣٥)	(٩٦١,٤٦١,٧٠٥)
١٠٨,٩٥٠,٢١٧	٥٢٧,١٠٩,٦٧٠	٣٣٢,١٢٠,٠٨٥	١٧,٦٤١,٥٨٥	١٤,٨٩٨,١٧٠	١٢,٦١٥,٥٢٥	١,٠١٣,٣٣٥,٢٥٢

\* يتضمن بند الأراضي أصول بصفى قيمة دفترية بلغت ١٦,١٧٦,٥٧٠.٢٠١٨ جنيه مصري (١٦,١٧٦,٥٧٠ جنيه مصري) مباحة لشركات 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٥ - أصول ثابتة (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٠,٣٨٠,٣١٩	٧٥,٩٧١,٤١٩	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٩)
١,٩٥٠,٠٥٨	٤,٥٨١,٠٩٥	مصروفات بيع وتسويق (إيضاح ٣٠)
١,٤١٣,٠٢٣	٢,٧٤١,٠٧٩	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)
٤٣,٧٤٣,٤٠٠	٨٣,٢٩٣,٥٩٣	

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٦٦,٩١٨	٤,٧٣٢,٩٤٢	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
١,٩٧٦,٤٨٤	(٣,٨٢٦,٣٨٨)	أرباح (خسائر) إستبعاد أصول ثابتة
٢,٨٤٣,٤٠٢	٩٠٦,٥٥٤	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٢,٠٨٥,٩٢١	٤٨,٩٥٠,٩٥٩	إجمالي الرصيد في أول العام الفترة / العام
٤٢,٢٣٦,٣١٧	٩٧,٤٥٢,٥٢٠	الإضافات خلال الفترة / العام
(٢٦,٠٩٦,٨٩٤)	(١١٣,٩٦٥,٧٣٩)	المحول إلي الأصول الثابتة
(٣,٤٥٢,٢١٢)	(٣٥١,٨١٩)	تسويات بين بنود المركز المالي
٤٤,٧٧٣,١٣٢	٣٢,٠٨٥,٩٢١	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٦٩٨,٠٧٩)	(٤,٦٩٨,٠٧٩)	يخصم: الانخفاض في مشروعات تحت التنفيذ
٤٠,٠٧٥,٠٥٣	٢٧,٣٨٧,٨٤٢	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 المجمعة وبيانها كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٨,١٩٠,٠٦٣	١٤,٦٧٢,٩٣٣	آلات ومعدات
٨,٣٥٣,٠٣٦	٤,٥٩٣,٤٦٦	مباني
٦,٩٤٦,١٩٠	٤٧٢,٣٢٩	سيارات
٥,٨٧٢,٩٣٧	٦,٩٦١,٥٨٨	اعتمادات مستندية ودفعات للموردين
٣,٤٣٧,١٢٦	٣,٠٩٤,١٧٥	ثروة نباتية
١,٩٠٤,٩٥٥	٢,١٠٥,٣٠١	أثاث
٦٨,٨٢٥	٦٨,٨٢٥	أراضي
-	١١٧,٣٠٤	عدد وأدوات
٤٤,٧٧٣,١٣٢	٣٢,٠٨٥,٩٢١	إجمالي المشروعات تحت التنفيذ
(٤,٦٩٨,٠٧٩)	(٤,٦٩٨,٠٧٩)	يخصم: الانخفاض في مشروعات تحت التنفيذ
٤٠,٠٧٥,٠٥٣	٢٧,٣٨٧,٨٤٢	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٧ - أصول حيوية - ثروة داجنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٢٣,٦٧١,٩٢٠	١٤٢,٨٦٢,٩١٣	التكلفة أول الفترة / العام
(٣٢,٥٨٨,٤٧٠)	(٤١,٩٦٢,٠١٥)	مجمع الاستهلاك أول الفترة / العام
٩٣,٩٠٦,٦٨١	١١٩,٣٢٥,٠٣٥	صافي مصروفات التربية أول الفترة / العام
(٣٠,١٧٧,٦٠٤)	(٢٢,٧٧٢,٢٧٧)	الاضمحلال في قيمة الثروة الداجنة أول الفترة / العام
١٥٤,٨١٢,٥٢٧	١٩٧,٤٥٣,٦٥٦	صافي القيمة الدفترية أول الفترة / العام
١١٧,٤٤٤,٦٧٦	٤٥,١١١,١٨٥	الإضافات نتيجة الشراء
١٨٨,٨٩١,٦٣٢	١٠٥,٢٤٩,٥٥٥	الإضافات نتيجة المنصرف علي التربية
(٢٧٠,٤٦٠,٦٦٦)	(١٤٩,٥٥٤,٤٩٠)	استهلاكات الثروة الداجنة خلال الفترة / العام
(٩٨,٢٥٣,٦٨٣)	(٥٦,٢٧٠,٤٣٣)	الاستبعادات خلال الفترة / العام
٩٧,٦١٣,٨٤٣	٥٤,٥٣٤,٤٦٧	مجمع استهلاك الاستبعادات خلال الفترة / العام
(٢,٣٦٤,٨٨٤)	(٦٥٦,٧٧٣)	اضمحلال الثروة الداجنة خلال الفترة / العام
٩,٧٧٠,٢١١	٦,٧٤٨,٣٠٢	رد اضمحلال الثروة الداجنة خلال الفترة / العام
١٩٧,٤٥٣,٦٥٦	٢٠٢,٦١٥,٤٦٩	صافي القيمة الدفترية آخر الفترة / العام

- نظرا لغياب سوق نشط لقطعان الجدود 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 الجدود والأمهات الذي يتراوح بين ٦٠ و ٦٦ أسبوعاً فإن إدارة المجموعة تعتبر التكلفة الاستبدالية بمثابة مؤشراً وبديلاً عن القيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة.

- تم التأمين علي قطعان من (الأمهات والجدود) الثروة الداجنة لدي المجموعة بمبلغ وقدره ٥٠٩,٧٢٥,٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٥٠٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)

٨ - أصول حيوية - ثروة نباتية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٣,٦٤٨,٣٤٠	١٣,٨٦٦,٤٢٤	التكلفة
(١,٦١٤,٨٢٨)	(١,٧٤٠,٥٥٣)	مجمع الاستهلاك
١٢,٠٣٣,٥١٢	١٢,١٢٥,٨٧١	صافي القيمة الدفترية أول الفترة / العام
٢١٨,٠٨٤	٧٠٠,٧٥٣	إضافات خلال الفترة / العام
(١٢٥,٧٢٥)	(٧٣,٧٨٨)	استهلاك الفترة / العام
١٢,١٢٥,٨٧١	١٢,٧٥٢,٨٣٦	القيمة الدفترية آخر الفترة / العام
(١٠,٢٤٣,٠٥٧)	(١٠,٢٤٣,٠٥٧)	يخصم: اضمحلال قيمة الثروة النباتية آخر الفترة / العام
١,٨٨٢,٨١٤	٢,٥٠٩,٧٧٩	صافي القيمة الدفترية آخر الفترة / العام

قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص اضمحلال بنسبة ٨٦% من قيمة الثروة النباتية بناءً علي دراسة فنية متخصصة أفادت بعدم قدرة هذه الثروة النباتية علي الوصول إلي الإنتاجية الحدية لها.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٩ - استثمار في شركة شقيقة

أ - الشركات الشقيقة

يوضح البيان أدناه الشركات الشقيقة للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و بلد التأسيس ونسبة المساهمة و التي ترى الإدارة أنها ذات أهمية للمجموعة. ويتكون رأس مال الشركات الشقيقة المدرجة أدناه من أسهم عادية فقط، حيث تساهم المجموعة فيها بشكل مباشر.

أسم الشركة المصرية لصناعة النشا والجلوكوز	بلد التأسيس	عدد الأسهم المشتراة	نسبة المساهمة %	القيمة الأسمية للسهم (جنيه مصري)	القيمة الأسمية		النسبة المسددة من الاستثمار	قيمة الاستثمار طبقا لطريقة حقوق الملكية	
					فيها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الشركة المصرية لصناعة النشا والجلوكوز	مصر	١٤,٥٠١,٣٢١	٢٨,٩١ %	٨,٣	١٢٠,٣٦٠,٩٦٤	١٠٠ %	١١٢,٣١١,١٧٥	١١٤,٨٣٣,٤١٥	

فيما يلي بيان بالتغيرات في قيمة الاستثمار طبقا لطريقة حقوق الملكية:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١١٤,٨٣٣,٤١٥	١٣٧,٢٣٤,٨٣٧	الرصيد في أول الفترة / العام
(١,٧١٤,٣٦٤)	(٢١,٤٨٢,٧٩٦)	حصة المجموعة من خسارة الشركة الشقيقة خلال الفترة / العام
-	(٩١٨,٦٢٦)	حصة المجموعة من توزيعات أرباح العاملين بالشركة الشقيقة خلال الفترة / العام
(٨٠٧,٨٧٦)	-	حصة المجموعة من تسويات على الأرباح المرحلة الخاصة بالشركة الشقيقة عن أعوام سابقة
١١٢,٣١١,١٧٥	١١٤,٨٣٣,٤١٥	الرصيد في آخر الفترة / العام

ب - الشركات الشقيقة المستثمر فيها

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	إجمالي خسارة الفترة
٩٣٣,٥٣٤,٨٥٥	٥٤٥,٠٥٦,٦٤٢	٣٨٨,٤٧٨,٢١٣	٣٨٨,٤٧٨,٢١٣	٤٩٨,٣٧٧,٩٤٤	(٥,٩٢٩,٨٨٨)
٢٠١٨ ديسمبر	٩٢٨,٩٤٧,٢٢٧	٥٣١,٧٤٤,٧٢٦	٣٩٧,٢٠٢,٥٠٢	٩٠٩,١٥٢,٥٣٤	(٧٤,٣٠٧,٨١٧)

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٠ - استثمارات مالية متاحة للبيع

تكلفة الاستثمار		النسبة المسددة من الاستثمار حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	القيمة الاسمية للاستثمار في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	القيمة الاسمية للسهم (جنيه مصري)	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم المشتراة	بلد التأسيس
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
<b>أ - استثمارات شركة القاهرة للدواجن (الشركة الأم)</b>							
١,٠٥٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠	٢٥	٤,٢٠٠,٠٠٠	١٠٠	٨٤	٤٢,٠٠٠	مصر * القاهرة لتجارة خامات الأعلاف
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٠٠	٦٠	٦,٠٠٠	مصر ** القاهرة لإنتاج كتاكيت البياض
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)						يخصم: الانخفاض في قيمة الاستثمار ***
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠		٤,٨٠٠,٠٠٠				الإجمالي
<b>ب - استثمارات شركة القاهرة الجديدة للدواجن (شركة تابعة)</b>							
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠	٢,٠٠٠	مصر ** القاهرة لإنتاج كتاكيت البياض وادي النظرون لاستصلاح الأراضي
١,٢٥٠	-	٢٥	-	١٠٠	١	٥٠	مصر وادي النظرون للتنمية الزراعية
١,٢٥٠	-	٢٥	-	١٠٠	١	٥٠	مصر القاهرة لاستصلاح الأراضي
١,٢٥٠	-	٢٥	-	١٠٠	١	٥٠	مصر القاهرة للتنمية الزراعية
١,٢٥٠	-	٢٥	-	١٠٠	١	٥٠	مصر الفرافرة للتنمية الزراعية
(٥٠,٨٨١)	(٥٠,٠٠٠)						يخصم: الانخفاض في قيمة الاستثمار ***
١٥٥,٣٦٩	١٥٠,٠٠٠		٢٢٥,٠٠٠				الإجمالي
<b>ج - استثمارات شركة القاهرة لمجازر الدواجن (شركة تابعة)</b>							
١٢٧,٥٠٠	١٢٧,٥٠٠	٢٥	٥١٠,٠٠٠	١٠٠	٥١	٥,١٠٠	مصر شركة القاهرة للتجارة والاستيراد
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	٢٥	٥٠,٠٠٠	١٠٠	١	٥٠٠	مصر * القاهرة لتجارة خامات الأعلاف
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠	٢,٠٠٠	مصر ** القاهرة لإنتاج كتاكيت البياض
١,٢٥٠	-	٢٥	-	١٠٠	١	٥٠	مصر وادي النظرون للتنمية الزراعية
١,٢٥٠	-	٢٥	-	١٠٠	١	٥٠	مصر القاهرة لاستصلاح الأراضي وادي النظرون لاستصلاح الأراضي
١,٢٥٠	-	٢٥	-	١٠٠	١	٥٠	مصر الاراضي
١,٢٥٠	-	٢٥	-	١٠٠	١	٥٠	مصر القاهرة للتنمية الزراعية
١,٢٥٠	-	٢٥	-	١٠٠	١	٥٠	مصر الفرافرة للتنمية الزراعية
(١٩٠,٨٨١)	(١٩٠,٠٠٠)						يخصم: الانخفاض في قيمة الاستثمار ***
١٥٥,٣٦٩	١٥٠,٠٠٠		٧٦٠,٠٠٠				الإجمالي
<b>د - استثمارات شركة وادي النظرون لامهات الدواجن (شركة تابعة)</b>							
١٨٦,٢٥٠	١٨٦,٢٥٠	٢٥	٧٤٥,٠٠٠	١٠٠	١٤,٩	٧,٤٥٠	مصر * القاهرة لتجارة خامات الأعلاف
(١٨٦,٢٥٠)	(١٨٦,٢٥٠)						يخصم: الانخفاض في قيمة الاستثمار ***
-	-		٧٤٥,٠٠٠				الإجمالي
٧٦٠,٧٣٨	٧٥٠,٠٠٠						الرصيد

\* توقفت شركة القاهرة لتجارة خامات الأعلاف عن مزاوله النشاط التجاري بصفة مؤقتة طبقا لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٠٧.

\*\* تم وضع شركة القاهرة لإنتاج كتاكيت البياض تحت التصفية طبقا لقرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٠.

\*\*\* يتمثل الانخفاض في قيمة الاستثمار في تقدير إدارة المجموعة لمبالغ الاستثمارات الغير قابلة للتحويل بناء علي دراسة للتدفقات النقدية المتوقعة من هذه الاستثمارات.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١١ - أصول آخري

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٨٩,٢٦٦	٥١,٨٩٠	مصرفات إيجار مدفوعة مقدما

تتمثل الأصول الآخري طويلة الأجل في قيمة مبالغ الإيجارات المدفوعة مقدما لأرض مزارع تسمين الشوريجي تنتهي في أول مارس ٢٠٢١.

١٢ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢١٤,٨٧٤,٥٤٢	٢١٣,٧٤٨,٥٠٥	مواد خام
١٩٠,٦٢٤,٦٦٠	١٨٤,٣٦٠,٨٤٩	إنتاج تام
١٠٦,٣٥٣,٩٥٧	١٠٣,٩٣٢,٣٥٨	قطع غيار ومهمات متنوعة
٥٧,٤٧٨,٣٩٠	٤٧,٣١٧,٢٥٧	أدوية
-	٣٥,١٨١,٢٦٢	بضاعة بالطريق
٢٢,٩٥٠,٤٧٤	١٨,٧٦٤,٧١٩	مواد تعبئة وتغليف
١٠,١٣٤,١١٦	١,٩٩٦,٤٥٣	اعتمادات مستندية لشراء خامات ومستلزمات
٦٠٢,٤١٦,١٣٩	٦٠٥,٣٠١,٤٠٣	الإجمالي
(١٩,٣٣٤,٨٧١)	(١٨,٩٨٣,٦٩٠)	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
٥٨٣,٠٨١,٢٦٨	٥٨٦,٣١٧,٧١٣	

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٦,٢٠٧,٩٣٨	١٩,٣٣٤,٨٧١	الرصيد في أول الفترة / العام
١٤,٨٠٦,٧٢٣	٨٨٦,١٢٩	مكون خلال الفترة / العام
(١,٦٧٩,٧٩٠)	(١,٢٣٧,٣١٠)	انتهى الغرض منه خلال الفترة / العام
١٩,٣٣٤,٨٧١	١٨,٩٨٣,٦٩٠	الرصيد في آخر الفترة / العام

١٣ - أصول حيوية - كتاكي تسمين و بيض تفريخ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٦٨,٠٠٦,٠٣٦	٨١,٦٩٥,٣٢٣	انتاج غير تام (بيض بمحطات التسمين)
٥١,٩٣٧,٢٧٠	٥٢,٤٥٦,٣٣٧	انتاج غير تام (بيض بمعامل التفريخ)
١١٩,٩٤٣,٣٠٦	١٣٤,١٥١,٦٦٠	

١٤ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٥٨,٢٠٧,٦٣٢	٢٠٩,٨٤٨,١٨٥	عملاء تجاريون
٢٠٧,٦٠٣,٢٩٤	١٣٠,٥٧٠,٣٣٧	أوراق قبض
٣٦٥,٨١٠,٩٢٦	٣٤٠,٤١٨,٥٢٢	اجمالي عملاء تجاريون وأوراق قبض
(٢٤,٦٥٢,١٦٧)	(٣٨,٨٩٨,٥٥٢)	مخصص الاضمحلال في قيمة عملاء تجاريون وأوراق القبض
٣٤١,١٥٨,٧٥٩	٣٠١,٥١٩,٩٧٠	صافي مدينون تجاريون وأوراق قبض
٤٥,٦٠٦,٠٨١	٣٤,٣٣٥,٨٠٣	مصلحة الضرائب
٢٠,٩٩١,٨٩٢	٣١,٧٢٧,٦٧٥	موردين دفعات مقدمة
١٠,٧٧١,٦١٣	٢٠,٥٤٥,٥٧٤	مصرفات مدفوعة مقدما
١٦,٥٢٠,٧٣٤	١٩,٠٣٧,٠٨٥	إيرادات مستحقة
١١,٠٩٢,٠٣٨	١٥,٥٢٠,٦٤٧	أرصدة مدينة أخرى
١,٣٩٤,٥٢٦	٥,٣٧٤,٨٨٦	عهد وسلف موظفين
٤,٧٩٣,٨٣٨	٤,٧٩٦,٣٣١	تأمينات لدي الغير
٨,٤٢٣,٥٠٦	٨٩٥,٧٧٥	أرصدة مدينة شركة مكيبواير
٧٦٦,٥٠٠	٧٦٦,٥٠٠	غطاء خطابات ضمان
١٢٠,٣٦٠,٧٢٨	١٣٣,٠٠٠,٢٧٤	اجمالي الأرصدة المدينة الأخرى
(٦,٣٦٩,٠٣٩)	(٦,٢٩٧,١٤٩)	مخصص الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
١١٣,٩٩١,٦٨٩	١٢٦,٧٠٣,١٢٥	صافي الأرصدة المدينة الأخرى
٤٥٥,١٥٠,٤٤٨	٤٢٨,٢٢٣,٠٩٥	صافي مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

اضمحلال أرصدة مدينة أخرى		اضمحلال عملاء تجاريون		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٥,٨٦٨,٥٧٧	٦,٣٦٩,٠٣٩	٢٢,٤٢٥,٢٨٣	٢٤,٦٥٢,١٦٧	الرصيد في ١ يناير
٥٢٥,٢٥٥	-	١٦,٦١٩,٠٠٦	١٤,٧٦٦,١١٩	مكون خلال الفترة / العام
(١٣,١٩٤)	(٧١,٨٩٠)	(١٣,٠٩١,٤٤٥)	(١٤٢,١٥٠)	انتهى الغرض منه خلال الفترة / العام
(١١,٥٩٩)	-	(١,٣٠٠,٦٧٧)	(٣٧٧,٥٨٤)	استخدام خلال العام
٦,٣٦٩,٠٣٩	٦,٢٩٧,١٤٩	٢٤,٦٥٢,١٦٧	٣٨,٨٩٨,٥٥٢	الرصيد في آخر الفترة / العام

تتفاوت فترات الائتمان لأرصدة العملاء طبقا لطبيعة العمل والنشاط ويتم عمل دراسة ائتمان لكل عميل على حدى. لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة العملاء التجاريون. 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.

١٤ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

مدرج ضمن أرصدة العملاء للمجموعة مدينون بقيمة مدرجة تبلغ ٨٣,٦٩٠,٢٤٠ جنيه مصري (٢٠١٨ : ٢٨,٩١٩,٤٨٧ جنيه مصري) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تقم المجموعة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغير جوهري في الجودة الائتمانية ومازالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. تحتفظ المجموعة بضمانات على بعض الأرصدة متمثلة في شيكات ضمان و أرصدة أخرى بلغت ٦٨٩,٦٥٩,٨٣٧ جنيه مصري (٢٠١٨ : ٦٣٦,٢٢٩,٩٨٤ جنيه مصري).

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٤,٤٣٣,٥٥١	٣٠,٥٥٣,٠٨٩	مستحقة لأقل من ٣ أشهر
٨,٧٢٥,٩٨٦	١,٤٥٦,٠٤٧	مستحقة لأكثر من ٣ أشهر وأقل من ٦ شهور
٢٩,٤٢٩,٢٥٥	٢١,٥٦٢,٨٧٨	مستحقة لأكثر من ٦ شهور
١٢٢,٥٨٨,٧٩٢	٥٣,٥٧٢,٠١٤	عملاء تجاريون و أوراق قبض مستحقة
(٣٨,٨٩٨,٥٥٢)	(٢٤,٦٥٢,١٦٧)	مخصص الاضمحلال في قيمة عملاء تجاريون وأوراق القبض
٨٣,٦٩٠,٢٤٠	٢٨,٩١٩,٨٤٧	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:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦,٩٩٧,٩٧٢	٢,٢٠٩,٦٤٦	مستحقة لأقل من ٣ أشهر
٢,٤٧١,٣٢٥	٨٧٩,٦٤٢	مستحقة لأكثر من ٣ أشهر وأقل من ٦ شهور
٢٩,٤٢٩,٢٥٥	٢١,٥٦٢,٨٧٩	مستحقة لأكثر من ٦ شهور
٣٨,٨٩٨,٥٥٢	٢٤,٦٥٢,١٦٧	عملاء تجاريون و أوراق قبض مستحقة و تم تكوين مخصص لها

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى المجموعة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه مبدئياً حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية. في تاريخ إعداد القوائم 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.

١٥ - 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.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة / العام وكذلك الأرصدة المستحقة من / للأطراف ذات العلاقة في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة:

(أ) المعاملات مع أطراف ذات علاقة

حجم التعامل		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩			
٦١,٠٤٥,٩٤٩	٢٨,٦٧٦,٧٤٢	مبيعات دجاج	شركة تابعة للشركة الأم	أمريكا الكويت - قطاع اللحوم
٥,٢١٥,٩٢٧	٢,٠٧٤,٢٧٢	مبيعات دجاج	شركة تابعة للشركة الأم	أمريكا الكويت - قطاع المطاعم
٢٤١,١٨٥	-	خدمات حراسة	شركة تابعة للشركة الأم	أمريكا مصر للمخازن والتبريد
٣٠٤,٢٠٩,٢٥١	١٧٢,٨٢٩,٩٢١	مبيعات دجاج	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة المصرية للمشروعات السياحية
٧٠٥,١٧٧	٢١٣,٠٥٩	مشتريات وخدمات		
٢,٠٣٥,٠٤١	١,١٠٥,٠٢٣	خدمات حراسة		
٣١٨,٩٦١	١٦٧,٣٧٧	خدمات حراسة	شركة تابعة للشركة الأم	المصرية العالمية للصناعات الغذائية
١,٧٥٠,٣١٩	-	مبيعات دجاج	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة الأهلية للأغذية - جدة
٢,٢٧٩,٥٧٨	٧٦٢,٣٥٩	مبيعات دجاج	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة المغربية للمشروعات السياحية
٣,٧٩٧,٥٦٨	٣,٠٠٧,٥٧٥	مبيعات دجاج	شركة تابعة للشركة الأم	بيفي
٢٥٠,٦١٠	١٠٠,٢٠٢	مبيعات دجاج	شركة تابعة للشركة الأم	فارم فريتس
٨٠٢,٠٣٠	٣٥٩,٦٨٨	خدمات حراسة		
٤,٥٤٣,٥٦٠	٢,٦٢٣,١١٠	مشتريات		
٦٣,٢٠٧,٣٦٤	٧٠,٣٨٤,٩١٤	مشتريات خامات	شركة شقيقة	المصرية لصناعة النشا والجلوكوز
٧٠١,٥١٧	٤٠٥,٣٥٨	خدمات حراسة		
٢,٥٠٠,٥٠٥	-	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	جرين لاند
٣١٠,٣٥٩	-	خدمات حراسة		
٤٧٢,٩٧١	٩٤١,٠٥٢	خدمات حراسة	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العالمية للإنتاج والتصنيع الزراعي
١,٨٨٠,٣٢٨	١٣,٢٩٨	مشتريات		
٨٢,٤٠٠	-	خدمات حراسة	شركة تابعة للشركة الأم	المصرية للمعلبات
٧٦٥,٣١٤	٤٢٠,٩٢٣	خدمات حراسة	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة الهاشمية



شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣٨,٤٧٦,٠١٥	٤٩,٨٠٦,٦٢٢	الشركة المصرية للمشروعات السياحية
١٨,٦٧٧,٣٧٤	١٣,٥٦٨,٧٠٨	أمريكا الكويت – قطاع اللحوم
١٩٥,٣٣٩	١,٢٢٩,٨٦١	كاليفورنيا جاردينز
١٢٨,٨٠٠	٩٩٨,٨٨٧	بيفي
-	٩٨٣,٤٥٦	أمريكا الكويت – قطاع المطاعم
١,٢٩٤,٢٩٣	٧٧٨,٨٢٥	الشركة المغربية للمشروعات السياحية
٥٤٥,٧٤٩	٥٩١,٩٤٩	القاهرة لتجارة خامات الأعلاف
٣٤٧,٦٨٦	٣٥٧,٦٠٠	الشركة العالمية للإنتاج و التصنيع الزراعي
٧٢,٧٠٥	١٥٩,٩٥١	الشركة الهاشمية
١١١,٤٠٥	١١١,٤٠٥	المصرية العالمية للصناعات الغذائية
٨٢,٧٧٠	٣٢,٧٧٥	أمريكا مصر للمخازن والتبريد
-	٥,٣٧٣	القاهرة الجديدة للتجارة والاستيراد
	٨,١٣٦	أمريكا للتنمية الزراعية
(٥٢٣,٢٧٤)	(٥٢٣,٢٧٤)	يخصم: الانخفاض في قيمة المستحق من شركة القاهرة لتجارة الخامات *
٥٩,٤٠٨,٨٦٢	٦٨,١١٠,٢٧٤	

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

(ج) مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣,٠٧١,٧١٥	١,٧٠٥,٥٧٢	المصرية لصناعة النشا والجلوكوز
٧٢٩,٩٥٦	٧٢٩,٩٥٦	القاهرة لإنتاج كفايت البيض
٤٢٩,٢١٦	٥١٦,٢٤٢	فارم فريتنس
٣٥٩,٢٤٣	٢٣٠,٢٥١	الشركة الكويتية للأغذية – الإمارات
٢٢٥,٠٠٨	٢١٢,٥٣٧	الشركة الكويتية - قطاع المطاعم
١,١٢٧	١,١٢٧	الشركة الأهلية للأغذية – جدة
٦٦٧	٦٦٧	العالمية للصناعات الغذائية
٢٩٧,٣٢١	-	جرين لاند
٥,١١٤,٢٥٣	٣,٣٩٦,٣٥٢	

١٦ - أصول مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
١,٩٨٩,٥٢٣	٢,٣٠٦,٦٣٧

أصول مالية متاحة للبيع – أذون خزانة لمدة عام

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

١٧ - نقدية وأرصدة لدي البنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧٦,٥٥٨,٧٨٦	٣١,٧٣٩,٨٣٢	حسابات جارية
٢٠,٧٥٧,٠٥٩	١١,٠١٨,٠٤٦	شيكات تحت التحصيل
١٤,٣٧٣,٤٥٧	١,٤٧٤,٩٣٠	نقدية بالصندوق
٢٨٤,٧٧٤	٢٧٠,٤١٢	ودائع لأجل
١١١,٩٧٤,٠٧٦	٤٤,٥٠٣,٢٢٠	

١٨ - رأس المال المدفوع

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمليار 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
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%
الإجمالي	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	١٠٠%

١٩ - احتياطات

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٧٩,٩٦٨,٥٣٣	١٧٦,١٢٩,٠٩٧	الاحتياطي القانوني
٨١,٦٦٨,٩٨٢	٨١,٦٦٨,٩٨٢	احتياطي فروق تقييم الاندماج
٣٩,٦٨٥,٠٤٢	٣٩,٦٨٥,٠٤٢	احتياطي فائض اعادة التقييم
١٩٩,٥٣٥	١٩٩,٥٣٥	الاحتياطي الرأسمالي
٣٠١,٥٢٢,٠٩٢	٢٩٧,٦٨٢,٦٥٦	

الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظم الأساسية لشركات المجموعة يتم تجنيب نسبة من صافي الأرباح السنوية للشركات لتكوين الاحتياطي القانوني. ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى وبلغ 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 للتجنيب 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 الدورية المعتمدة من مراقبي حسابات تلك الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

احتياطي فائض اعادة التقييم

يتمثل هذا الاحتياطي في نصيب شركة القاهرة للدواجن عن التسويات الناتجة عن إعادة تقييم أصول وخصوم الشركة المصرية للنشا و الجلوكوز التي اعترفت بها المجموعة على رصيد استثمارات هذه الشركة والذي تم في عام ٢٠٠٦.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٩ - احتياطات (تابع)

الاحتياطي الرأسمالي

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

٢٠ - حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

الأجمالي	الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
١٣,٤٩٧,٤١٦	٣,٣٤٩,٤٧٤	١,٢٠٩,٩٠٩	٨,٩٣٨,٠٣٣	الرصيد في ١ يناير
				نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة
١,٩١٧,٠٢٧	١,٩١٧,٠٢٧	-	-	في إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة
-	(٨٥,٤٤٥)	٨٥,٤٤٥	-	المحول للاحتياطات
(٧١٨,٩٢٢)	(٧١٨,٩٢٢)	-	-	توزيعات أرباح ٢٠١٧ علي المساهمين
(١٦٢,٧٠٦)	(١٦٢,٧٠٦)	-	-	توزيعات أرباح ٢٠١٧ علي العاملين
(١٠٤,٥٠٥)	(١٠٤,٥٠٥)	-	-	تسويات علي رصيد حقوق الأقلية
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤,٤٢٨,٣١٠	٤,١٩٤,٩٢٣	١,٢٩٥,٣٥٤	٨,٩٣٨,٠٣٣	و ١ يناير ٢٠١٩
				نصيب الحقوق غير المسيطرة في
١,٢١٥,٤٣٧	١,٢١٥,٤٣٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة
-	(٩٣,٠٩١)	٩٣,٠٩١	-	المحول للاحتياطات
(١,٣٦٥,٩١٧)	(١,٣٦٥,٩١٧)	-	-	توزيعات أرباح ٢٠١٨ علي المساهمين
(١٨١,٩٢٧)	(١٨١,٩٢٧)	-	-	توزيعات أرباح ٢٠١٨ علي العاملين
-	(١,٥٠٩,٣٤٤)	-	١,٥٠٩,٣٤٤	أسهم مجانية مصدرها خلال الفترة
١٤,٠٩٥,٩٠٣	٣,٧٦٩,٤٢٥	١,٣٨٨,٤٤٥	٨,٩٣٨,٠٣٣	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

وفيما يلي بيان نسب ورصيد حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٩		أسم الشركة التابعة
نسبة حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	الرصيد	نسبة حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	الرصيد	
٨,٠٢١,٤٤٦	%٢,٩٧	٨,١٠٨,٨٢٥	%٢,٩٧	القاهرة الجديدة للدواجن
٤,٥٩٧,٠١١	%١,١٩	٤,٥٤٣,٤١٣	%١,١٩	القاهرة لمجازر الدواجن
١,٧٢٦,٩١٠	%٣٢,١٧	١,٢٣٦,٣٨٣	%٣٢,١٧	خدمات حراسة المنشآت
٦٤,٠٠٣	%٠,٠٤	٩٨,٦٨٤	%٠,٠٤	القاهرة لإنتاج الأعلاف
٣,٩٠٧	%٠,٠٤	٥,٥٦٦	%٠,٠٤	وادي النظرون لأمهات الدواجن
٢,٨٢٠	%١,١٨	٢,٨٢٠	%١,١٨	شركة الدلتا للتجارة والاستيراد مساهمة غير مباشرة
٢,٢٦٧	%٠,٠٤	٢٦٨	%٠,٠٤	وادي النظرون لإنتاج بداري التسمين
(٥٤)	%٠,٠٤	(٥٦)	%٠,٠٤	القاهرة للتأجير التمويلي
١٤,٤٢٨,٣١٠		١٤,٠٩٥,٩٠٣		

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢١ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣٠ يونيو ٢٠١٩		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
٣٣,٣٣٣,٣٣٤	١٦,٦٦٦,٦٦٧	١٦,٦٦٦,٦٦٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٣٣٣,٣٣٣	١٦,٦٦٦,٦٦٧
٣٣,٣٣٣,٣٣٤	١٦,٦٦٦,٦٦٧	١٦,٦٦٦,٦٦٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٣٣٣,٣٣٣	١٦,٦٦٦,٦٦٧

قرض بنك قطر  
الوطني الأهلي  
الإجمالي

قرض بنك قطر الوطني الأهلي (قرض الشركة الأم)

بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٥ حصلت الشركة على قرض من بنك قطر الوطني بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري 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 سنوي 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

ووقعت على عقد القرض كل من شركة القاهرة الجديدة للدواجن وشركة القاهرة لإنتاج الأعلاف وشركة وادي النظرون لأمهات الدواجن كطرف ثالث كمتضامين.

٢٢ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

أ - التزامات ضريبية مؤجلة :

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	أصول ثابتة	فروق عملة غير محققة	الإجمالي
٧٠,٥٥١,٧٩٨	٧٥,٥٧٤,٨٣٩	٥,٠٢٣,٠٤١	٧٥,٥٧٤,٨٣٩
٤,٣٨٠,١٠٨	٩٦٤,٦٠٨	(٣,٤١٥,٥٠٠)	٩٦٤,٦٠٨
٧٤,٩٣١,٩٠٦	٧٦,٥٣٩,٤٤٧	١,٦٠٧,٥٤١	٧٦,٥٣٩,٤٤٧
٣٦٢,٣٢٨	٣٦٢,٣٢٨	-	٣٦٢,٣٢٨
٧٥,٢٩٤,٢٣٤	٧٦,٩٠١,٧٧٥	١,٦٠٧,٥٤١	٧٦,٩٠١,٧٧٥

ب - أصول ضريبية مؤجلة غير المثبتة :

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة لمخصص اضمحلال قيمة المخزون ومخصص اضمحلال قيمة العملاء والمخصصات الأخرى نظراً لعدم التأكد من إمكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الأثر الضريبي للمخصصات (إيضاح ٢٤)
٢٨,٠٠٤,١٤٦	٣٠,٢١٦,٥٤٨	الأثر الضريبي لاضمحلال قيمة العملاء وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٤)
١٠,١٦٩,٠٣٢	٦,٩٧٩,٧٧١	الأثر الضريبي لمخصص قيمة المخزون الراكد البتء الحركة (إيضاح ١٢)
٤,٢٧١,٣٠٤	٤,٣٥٠,٣٤٦	الأثر الضريبي لانخفاض مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
١,٠٥٧,٠٦٨	١,٠٥٧,٠٦٨	الرصيد في آخر العام
٤٣,٥٠١,٥٥٠	٤٢,٦٠٣,٧٣٣	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

## ٢٣ - التزامات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠

مجلس أمناء العاشر من رمضان

## ٢٤ - مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
مخصص إعادة هيكلة	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	الإجمالي
١٧,٣٩٧,٦٠٦	٢,٩٩٦,٨٨٦	١١٣,٩٠١,٢٧٦	١٥٨,٨٩٢,٢٨٨
١,٧٣٦,١٦٥	٥٠٠,٠٠٠	٨,٨١٤,٩٣٠	١٦,٠٤٩,٠٩٥
(١٢,٧٢٠,١٤٤)	(٦٣٦,٧٠٥)	(٤,٥٧٨,٠٦٤)	(٤١,٠٧٨,٩٢٢)
(٢,٩٤٩,٠٨٠)	-	-	(١٠,٠٠٠)
٣,٤٦٤,٥٤٧	٢,٨٦٠,١٨١	١١٨,١٣٨,١٤٢	١٣٤,٢٩٥,٧٦٨

## 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 الفترة القادمة.

## 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 الملانة أن نتائج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

## ٢٥ - بنوك سحب على المكشوف

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٩١,١٧٦,٩٨٠	٥٧٧,٠٧٥,٠٣٢

تسهيلات ائتمانية منوطة لشركات المجموعة

يتمثل بنوك سحب على المكشوف في قيمة التسهيلات المستخدمة و الممنوحة للمجموعة من البنوك التي تتعامل معها. تبلغ إجمالي التسهيلات المتاحة حوالي ١,٤ مليار جنيه مصري، ويبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة للتسهيلات بالجنيه المصري ١٧,٦٣% سنوياً، أما التسهيلات بالدولار الأمريكي فيتراوح سعر الفائدة عليها ما بين ٣,٧٥% إلى ٥,٧٥% سنوياً علاوة على سعر الليبور شاملة عمولة اعلي رصيد مدين وذلك مقابل ضمانات بنكية حصلت عليها البنوك التي قدمت التسهيلات الائتمانية للمجموعة متمثلة في بوالص تأمين علي أصول الشركة بمبلغ ٩٧٦ مليون جنيه مصري تقريبا لصالح البنوك المانحة لتلك التسهيلات.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢٦ - دانتون تجاريون وأرصدة داننة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٢٥,٦٠٥,٤١٣	٢٣٩,٢٣٥,٢٠٤	أوراق الدفع
٢١٢,٠٦٨,٣٥٢	١٨٩,٩٤٦,١٥٤	موردين
١٦٢,٧٣١	١٢٠,٨٠٤,٠٨٦	دانتو توزيعات - مساهمين
٥٥,٧١٩,٥٥٩	٤١,٤٢٤,٨٤٨	مصروفات مستحقة
١٨,٥٠٠,٤٤٩	٣٦,٨٤٧,٤٣٥	دانتو توزيعات - عاملين
٣٢,٥٠٠,٣٣٧	٢٢,٥٥٧,٥٦٣	مصروفات بيع وتوزيع مستحقة
١١,٩٧٨,٢٣٠	٢٢,٠٦٨,٦٠٦	عملاء - دفعات مقدمة
٢٨,٥٢٦,٢٢٢	١٨,٩٥٢,٩٣٤	أجور ومكافآت مستحقة
١٢,٣٦٤,٨٥٥	١٨,٣٠٢,٩٠٥	مصلحة الضرائب
٩,٤٠٥,٩٥٧	٨,٦٢٠,٢٩٩	تأمينات للغير
٦,١٦٩,٧٠٦	٧,٢٣٦,٥٩٦	أرصدة داننة أخرى
٣,٥٧٥,١٩٨	٣,٢٠٥,٢٨٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤,٢٣٢,١٥٥	٣,٥٨٢,٣٥٣	فوائد تمويلية مستحقة
٣,٣٣٠,٩٥٥	٢,٩٦٩,٤٠١	صندوق العاملين والخدمات
-	١,٦٥٩,٤٥٢	ضرائب قطعية على التوزيعات
-	٢٤٩,٤٣٨	دانتو شراء أصول ثابتة
١١,٧٣٥	١٨,٧٣٥	أمانات للغير
٥٢٤,١٥١,٨٥٤	٧٣٧,٦٨١,٢٩٦	

\* دانتو توزيعات - عاملين يتمثل في الرصيد الفائض بعد إجراء توزيعات أنصبة حصص العاملين من أرباح السنوات السابقة، وباقي الرصيد يستخدم في السنوات التالية لصالح العاملين فقط.

٢٧ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٩٢,٥٩٨,٧٢٦	٥٨,٥٠٢,٥١٤	الرصيد في أول الفترة / العام
٥٨,٥٠٢,٥١٤	٤٢,٣٦٠,٨٤٥	ضرائب دخل الفترة / العام
(٩٢,٢٣٣,٣٠١)	(٥٨,٥٠٢,٥١٤)	ضرائب دخل مسددة و تم تسويتها خلال الفترة / العام
(٣٦٥,٤٢٥)	-	تسويات سنوات سابقة
٥٨,٥٠٢,٥١٤	٤٢,٣٦٠,٨٤٥	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٨ - المبيعات

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٥٥,٠٦٩,٧٢٢	٨٤٤,١١٣,١٠٨	١,٣٠٨,١١٧,٨٢٠	١,٦٣٤,٧٥٧,١٥٢	مبيعات القطاع الداجني
٥١٣,٥٥٤,٨٤٨	٣٧١,١٣٤,٢٠٨	٩٣٠,٢٧٧,٥٨٥	٦٩٤,٩٥٠,٩٩١	مبيعات قطاع الأعلاف
٤,٨١١,٤٢٦	٥,٦١٦,٣٠٣	٩,٦٣١,٨٨٣	١١,١٣٠,٠٤٨	خدمات حراسة
١,١٧٣,٤٣٥,٩٩٦	١,٢٢٠,٨٦٣,٦١٩	٢,٢٤٨,٠٢٧,٢٨٨	٢,٣٤٠,٨٣٨,١٩١	

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢٩ - تكلفة المبيعات			
الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩		الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
١,٥٦٦,٢٣٨,٠٨٨	١,٦٢٥,١٨٥,٩٢٦	٨٤٩,٠٣٢,٩٠٨	٨٠٥,٤٧٣,٥٥٦
٢١٦,٢٨٨,٣٥٥	١٩١,٨٣٨,٠٠٣	٩٧,٣٤٠,٨٥٥	١٠٧,١٦٩,٠٥٣
١٦٨,٨٩٣,٤٠٩	١٤٧,٥٩٧,٧٤٧	٦٧,٨٩٢,٦٩٧	٨٦,٠٨٤,٩٤٥
٤٠,٣٨٠,٣١٩	٣٧,٣٢١,٨١٧	١٨,٨٣٧,٤٤٦	٢٠,٥٧٩,٠٥٥
١,٩٩١,٨٠٠,١٧١	٢,٠٠١,٩٤٣,٤٩٣	١,٠٣٣,١٠٣,٩٠٦	١,٠١٩,٢٩٦,٦٠٩

٣٠ - مصروفات بيع وتسويق

٣٠ - مصروفات بيع وتسويق			
الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩		الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
٤٨,٥٣٩,٦٧٦	٤٨,٢٠١,٥٨٣	٣٦,٦٧٤,١٦٧	٢٥,٢٨٤,٦٥٩
٤٠,٥٧٥,٦٨٠	٢٥,٥٢٩,٣٩٠	٩,٩٢٨,٣٥٧	١٧,٧٣٠,٥٦١
٣٢,٠٤١,٢٣١	٢٥,٥٢٥,٩٤٤	١٣,٩٩٢,٦١٥	١٥,٩٧٦,٧٢١
١,٩٥٠,٠٥٨	٢,٢٧٢,٩٧١	١,٣٢٣,٤٧٩	٧١٧,٢٢٧
١٢٣,١٠٦,٦٤٥	١٠١,٥٢٩,٨٨٨	٦١,٩١٨,٦١٨	٥٩,٧٠٩,١٦٨

٣١ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ - مصروفات عمومية وإدارية			
الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩		الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
٥٨,٩٤٦,٧٨٢	٣٧,٧٥٢,١٣٤	١٥,٢٠٤,٩٥٧	٣١,٠٤٣,٨٦٨
١٣,٤١٠,٤٨٦	١١,٠٥٢,٦٧١	٥,٣١٠,٥٣٢	٧,٢٣٧,٣٤٣
١,٤١٣,٠٢٣	١,٤٠٤,١٨٠	٧٠٢,٤٢١	٧١٠,٩٨١
٧٣,٧٧٠,٢٩١	٥٠,٢٠٨,٩٨٥	٢١,٢١٧,٩١٠	٣٨,٩٩٢,١٩٢

٣٢ - مخصصات مكونة

٣٢ - مخصصات مكونة			
الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩		الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
١٤,٧٦٦,١١٩	١٠,٤٢٩,٠٦٤	٣,٧١٥,٤٢٦	٤,٧٦٠,٧٨٠
١١,٠٥١,٠٩٥	٤,٥٠٥,٨٥٣	٨٣٢,٧٦٥	٥,٣٠١,٣٣٧
٦٥٦,٧٧٣	٦,٩٤٧,٧٨٣	٢,٦٧٧,٧٩٣	(٢,٦٩٧,٨٣٧)
٨٨٦,١٢٩	١٤,٤٦١,٧٠٨	١٣,٤٨١,٨٧٨	٨٤٩,٣٨٦
٢٧,٣٦٠,١١٦	٣٦,٣٤٤,٤٠٨	٢٠,٧٠٧,٨٦٢	٨,٢١٣,٦٦٦

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣٣ - إيرادات التشغيل أخرى

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١٢,٠٧٤,٠٠٠	٢١,٥٤٣,٠٣١	٢٧,٣٦٦,٥٢٩	٤٩,٦٧٨,٩٣٩	إيرادات أخرى
٦,٨٥٠,٦٧١	١,١٢٥,٣٣٣	٢١,٤٢٦,٨٣٤	١٦,٣٧٥,٧٧٩	إيرادات بيع أمهات / جود
(٣,٥٨٧,٣٨٢)	١٠,٧٩٢,٩١٩	١,٧٦٧,٣٤٠	١٠,٧٩٢,٩١٩	أرباح شركة ماكواير
١,٩٠٣,٥٦٣	٩٦١,٣٥٤	٣,٨٦١,٤٤٠	٣,٦٨٣,١٣٧	إيرادات دعم صادرات
-	-	-	٣,٦٠٢,٥٩٧	استرداد رسوم خدمات
٦,٥٩٤	١,٨٠٤,٨٢١	٢٩٦,٦٠٩	٢,٥٧٩,٥٢٧	أرباح رأسمالية
(٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	أتعاب إدارة المصرية للنشا والجلوكوز
١٧,٠٤٧,٤٤٦	٣٦,٢٢٧,٤٥٨	٥٤,٧١٨,٧٥٢	٨٦,٧١٢,٨٩٨	

٣٤ - مخصصات انتفي الغرض منها

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
(١,٦٤٩,٢٥٥)	(٦٣٢,٩٦٠)	٥,٣٩٨,٧٩٣	٦,٧٤٨,٣٠٢	رد الانخفاض في قيمة الثروة الداجنة
٣٠,٨٣٣	(٧١,٨٨٩)	٤٠,٨٣٣	٢,٩٤٩,٠٨٠	مخصصات انتفي الغرض منها
١٠,٠٨٢	١,١٢٥,٤٧٣	٦٨,٩٣٢	١,٢٣٧,٣١٠	رد الانخفاض في قيمة المخزون
٦,٢٤١,٥٤٧	١٤٢,١٥٠	٧,٠٨٨,٢٤٦	١٤٢,١٥٠	رد الانخفاض في قيمة العملاء
-	٧١,٨٩٠	-	٧١,٨٩٠	رد الانخفاض في قيمة المدينون
-	١,٧٦٢	-	١,٧٦٢	رد الانخفاض في قيمة استثمارات
٤,٦٣٣,٢٠٧	٦٣٦,٤٢٦	١٢,٥٩٦,٨٠٤	١١,١٥٠,٤٩٤	

٣٥ - مصروفات التشغيل الأخرى

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
-	-	-	٨,٥٠١,٩٩٨	خسائر شركة ماكواير
٢,١٤٢,٦٥٢	٢,٩٧٩,٧٥٩	٢,٩٦٦,٢٦٨	٣,٤٩١,٣٠١	مصروفات أخرى
١,٧٩٣,٣٦٠	١٥٩,٣٣٦	٣,٩٩٠,٩١٦	١,٦٤٠,٩٢٠	مصروفات إعادة هيكلة
١١,٢٠٨	٤٧١,٦١٣	٣,٧٨٣,٢٣٩	٦٠٣,٠٤٣	خسائر بيع أصول ثابتة
-	٤,٣٦٤	-	٤,٣٦٤	خسائر تصفية استثمارات
٣,٩٤٧,٢٢٠	٣,٦١٥,٠٧٢	١٠,٧٤٠,٤٢٣	١٤,٢٤١,٦٢٦	

\* تتمثل مصروفات إعادة الهيكلة في المبالغ التي تكبدتها المجموعة في إعادة هيكلة نشاطها خلال الفترة، وهي منفصلة عن خطة إعادة الهيكلة المحددة بإيضاح (٢٤).



شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣٦ - خسائر استثمارات في شركة شقيقة - بالصافي

تتمثل خسائر الاستثمارات في شركة شقيقة في نصيب المجموعة في صافي خسائر الشركة الشقيقة كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
(١,٧١٤,٣٦٤)	(٢,٠٠٤,٣١٢)	(٨٣٨,٨٢٠)	(٢,٣٩٣,٦١٨)

الشركة المصرية للنشا والجلوكوز

٣٧ - مصروفات تمويلية - بالصافي

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
١١,٧٣٠,٠٩٥	(٨٤٤,٣٤٣)	٨,٢٤٩,١٢٧	(٦٩٣,٠٣٨)
٢٠٥,٠٩٣	٥٥١,٢١٧	١٣٢,٢٤٥	٢١٥,٠٧٧
(٤٨,٤٤١,٨٤٠)	(٤٩,٣٣٧,٦١٠)	(٢٠,٠٠٢,٧١١)	(٣٠,٣٦٣,٦٩٠)
(٣٦,٥٠٦,٦٥٢)	(٤٩,٦٣٠,٧٣٦)	(١١,٦٢١,٣٣٩)	(٣٠,٨٤١,٦٥١)

أرباح (خسائر) تقييم الأرصدة

بالعملات الأجنبية

فوائد دائنة

فوائد مدينة

٣٨ - ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
٤٢,٣٦٠,٨٤٥	٢١,٤٣٥,٠٨٥	٢٥,٢٤٤,١٥٤	١٠,٩٦٦,١٦٠
٣٦٢,٣٢٨	٧١٧,٧٧٤	(٥٠,٠٤٤)	٣٤٥,٥١٨
-	(٣٦٥,٤٢٤)	-	(٤٩٧,٠٠٠)
٤٢,٧٢٣,١٧٣	٢١,٧٨٧,٤٣٥	٢٥,١٩٤,١١٠	١٠,٨١٤,٦٧٨

ضريبة الدخل الجارية

ضريبة الدخل عن ربح الفترة

ضرائب الدخل المؤجلة

تسويات سنوات سابقة

مصروف الضريبة على الدخل

٣٩ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في 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، على أساس الأرباح أو الخسائر و البيانات الخاصة بالقوائم المالية الدورية المستقلة لشركة القاهرة للدواجن.

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٧,٦٨٤,٠٠٤	٢٨,٤٠٥,٥١٥	ربح الفترة (شركة القاهرة للدواجن)
(٢,٦٢٩,٩٨٠)	(٧١١,٩٩٦)	يخصم:
(١,٣٨٤,٢٠٠)	(٣٧٤,٧٣٥)	نصيب العاملين (شركة القاهرة للدواجن)
-	-	المحول للاحتياطي القانوني (شركة القاهرة للدواجن)
-	-	مكافأة مجلس الإدارة (شركة القاهرة للدواجن)
٢٣,٦٦٩,٨٢٤	٢٧,٣١٨,٧٨٤	صافي الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم
٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	٤٧٩,٠٠١,٦٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة / العام (شركة القاهرة للدواجن)
٠,٠٤٩	٠,٠٥٧	نصيب السهم في الأرباح (الأساسي و المخفض)

يحتسب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى المجموعة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

٤٠ - تكاليف العمالة

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
٢٤٢,١٦٠,٨٣٣	١٩٤,٦٤٧,٢٢٥	١٢٤,٣٥٧,٩٧٤	٨٩,٥٦٩,٤٩٤
١٥,٣٨٠,٠٩٥	١٤,٨٦٩,٣٢٠	٧,٥٩٣,٩٤٦	٧,٣١٧,٣٩٤
٢,٣٤٠,٤٩٤	٢,٢١٣,٣٩٨	١,١٤٣,٦١٤	١,٠٥٧,٥٠٤
٢٥٩,٨٨١,٤٢٢	٢١١,٧٢٩,٩٤٣	١٣٣,٠٩٥,٥٣٣	٩٧,٩٤٤,٣٩٢
الأجور و المرتبات حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية - نظام الإشتراك المحدد حصة الشركة في نظام التأمين الخاص إجمالي تكاليف مزايا العاملين			

٤١ - القطاعات التشغيلية

الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي بالمجموعة هو رئيس مجلس إدارة المجموعة. 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 و كذلك الخدمات التي يقدمها القطاع وكذلك الأرباح أو الخسار المحققة. تملك شركة القاهرة للدواجن قطاعين رئيسيين معروضة في القوائم المالية الدورية هما قطاع الأعلاف و القطاع الداجني و ينتج قطاع الأعلاف جميع أنواع الأعلاف الحيوانية و الداجنة و الأسماك و الأعلاف غير التقليدية و ينتج القطاع الداجني جميع أنواع الدواجن و انتاج مصنعات لحوم الدواجن بكافة أنواعها.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات الموضحة في ملخص السياسات المحاسبية و تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي الإيرادات و إجمالي قياس أرباح أو خسائر القطاع و يستبعد من هذا القياس لأداء القطاع، العمليات غير المستمرة و تأثير 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 و إحتياجات السيولة. يعتبر قطاع الأعلاف و القطاع الداجني المعروضين في القوائم المالية الدورية وحدات عمل استراتيجية تقدم منتجات و خدمات مختلفة و تتم إدارة هذه القطاعات بشكل منفصل لأن كل نشاط يتطلب تقنية مختلفة و استراتيجيات تسويقية مختلفة. يوضح الجدول التالي الأرباح (الخسائر) لقطاعات المجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي	قطاعات أخرى	قطاع الداجني	قطاع الأعلاف
٢,٣٤٠,٨٣٨,١٩١	١١,٠٦٢,٤٨٧	١,٦٣٤,٨٢٤,٧١٣	٦٩٤,٩٥٠,٩٩١
٩٧,٨٦٣,٣٩٢	-	٨٢,٥٥٧,٩٦٩	١٥,٣٠٥,٤٢٣
(١٢٣,١٠٦,٦٤٥)	-	(٨٧,٥٠٨,٢٨٩)	(٣٥,٥٩٨,٣٥٦)
(٧٣,٧٧٠,٢٩١)	(١,٨٧٢,٨٣٢)	(٤١,٢٥٨,١٣٢)	(٣٠,٦٣٩,٣٢٦)
(٤١,٦٠١,٧٤٢)	-	(١٩,٧٨٦,١٦٣)	(٢١,٨١٥,٥٧٩)
(٣٦,٥٠٦,٦٥٢)	١٩٣,٨٨٦	(٣٥,٤٠٢,٤٧٨)	(١,٢٩٨,٠٦٠)
(٤٢,٣٦٠,٨٤٥)	(١٣٠,٠٠٠)	(١٣,٢٩٦,٣٦٤)	(٢٨,٩٣٤,٤٨١)
(٣٦٢,٣٢٨)	-	٣٥٦,٧٩٨	(٧١٩,١٢٦)
١٢٧,٤٧٨,٥٤٥	(١,٣٢٤,٦٥٣)	٢٥,٣٨٩,٧٠١	١٠٣,٤١٣,٤٩٦
صافي المبيعات للعملاء الخارجيين إيرادات التشغيل ائري والمخصصات التي انتفى الغرض منها مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية مصروفات التشغيل ائري والمخصصات المكونة فوائد ومصروفات التمويلية الضريبة الدخلية الضريبة المؤجلة ارباح القطاع بعد الضرائب			

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٤١ - القطاعات التشغيلية (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإجمالي	قطاعات أخرى	قطاع الداجني	قطاع الأعلاف	
١,١١٢,٣٤٥,١٤٢	٧,٤٠٨,٥٩٣	٦٠٦,٢٤٢,٥٥٢	٤٩٨,٦٩٣,٩٩٧	المبيعات بين القطاعات
٢,٢٤٨,٠٢٧,٢٨٨	٩,٦٣١,٨٨٣	١,٣٠٨,١١٧,٨٢٠	٩٣٠,٢٧٧,٥٨٥	المبيعات لعملاء خارجيين
٦٧,٣١٥,٥٥٦	٦٧,٢٠٠	٥٨,٩٥٨,٢٣٤	٨,٢٩٠,١٢٢	إيرادات التشغيل الأخرى
(١٠١,٥٢٩,٨٨٨)	-	(٦٩,٦٨٧,١٤٢)	(٣١,٨٤٢,٧٤٦)	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٠,٢٠٨,٩٨٥)	(١,٧٦٤,٣٦٩)	(٣١,١١١,٥٦٧)	(١٧,٣٣٣,٠٤٩)	مصروفات عمومية وإدارية
				مخصصات مكونة
(٤٧,٠٨٤,٨٣١)	(٩,٦١٨)	(٣٥,٥٠٩,٣٦٢)	(١١,٥٦٥,٨٥١)	ومصروفات تشغيل أخرى
(٤٩,٦٣٠,٧٣٦)	١٢٧,٢٨٨	(٣٥,٦٠٥,١٢٦)	(١٤,١٥٢,٨٩٨)	فوائد ومصروفات تمويلية
(٢١,٠٦٩,٦٦١)	(٢٤٨,٠٠٠)	(٢,٤٤٤,١٧٩)	(١٨,٣٧٧,٤٨٢)	الضريبة الدخلية
(٧١٧,٧٧٤)	(٥٤,١٨٢)	(١٤٨,٠٢٩)	(٥١٥,٥٦٣)	الضريبة المؤجلة
٤٦,١٢٨,٠٢٧	(٣,٩٦٧,٥٠٨)	(٢٥,١١٧,٤٦٢)	٧٥,٢١٢,٩٩٧	أرباح القطاع

٤٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. و تتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية لرأس المال فقط.

نسب الحقوق غير المسيطرة		نسبة مساهمة المجموعة		التأسيس	الشركات التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩		
%٢,٩٧	%٢,٩٧	%٩٧,٠٣	%٩٧,٠٣	مصر	القاهرة الجديدة للدواجن
%١,١٩	%١,١٩	%٩٨,٨١	%٩٨,٨١	مصر	القاهرة لمجازر الدواجن
%٠,٠٤	%٠,٠٤	%٩٩,٩٦	%٩٩,٩٦	مصر	القاهرة لإنتاج الأعلاف
%٣٢,١٧	%٣٢,١٧	%٦٧,٨٣	%٦٧,٨٣	مصر	خدمات حراسة المنشآت
%٠,٠٤	%٠,٠٤	%٩٩,٩٦	%٩٩,٩٦	مصر	وادي النظرون لأمهات الدواجن
%٠,٠٤	%٠,٠٤	%٩٩,٩٦	%٩٩,٩٦	مصر	وادي النظرون لإنتاج بداري التسمين
%٠,٠٤	%٠,٠٤	%٩٩,٩٦	%٩٩,٩٦	مصر	القاهرة للتأجير التمويلي
%١,١٨	%١,١٨	%٩٨,٨٢	%٩٨,٨٢	مصر	شركة الدلتا للتجارة والاستيراد مساهمة غير مباشرة

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٤٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

وتتمثل أنشطة المجموعة الرئيسية فيما يلي:

الشركات التابعة	طبيعة النشاط
القاهرة الجديدة للدواجن	ادارة مشاريع الثروة الداجنة و الزراعية
القاهرة لمجازر الدواجن	ادارة و تشغيل المجازر الآلية للدواجن،
	ادارة مزارع جلود و أمهات الدواجن،
	انتاج العلف السمكي
القاهرة لأننتاج الأعلاف	انتاج و بيع أعلاف الدواجن
خدمات حراسة المنشآت	تقديم خدمات الحراسة
وادي النظرون لأمهات الدواجن	ادارة مزارع أمهات الدواجن
وادي النظرون لأننتاج بداري التسمين	ادارة مزارع تسمين الدواجن
القاهرة للتأجير التمويلي	تقديم خدمات تأجير تمويلي
شركة الدلتا للتجارة والاستيراد مساهمة غير مباشرة	استيراد و تصدير

وفيما يلي أهم المعلومات المالية عن الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) الفترة
القاهرة الجديدة للدواجن	٥٦٣,٦٨٥,٤٩٦	٢٦٦,٦٩١,٣٥٨	٦٥٧,٠٧٠,٣٨٨	٣٦,٢٩٧,٦٨٤
القاهرة لمجازر الدواجن	١,٢٧٧,٣٧٢,١٥٩	٣٨١,٤٠٣,١٨١	١,١١١,٩٣٣,٣٦٥	(٢,٤٤٨,١٢٥)
القاهرة لأننتاج الأعلاف	٦٩٦,١٦٥,٩٣٠	٢٧٧,١٥٩,٠٢٣	٨٧٣,١٣٠,٥٣٢	٩٥,٥٤٠,٤٤٩
خدمات حراسة المنشآت	٩,٥٠٨,١٤٧	٤,١٥٤,٥٥٩	١٨,٦٣٣,٦٨١	٣٨٩,٧١٨
وادي النظرون لأمهات الدواجن	١٢٤,٠٥٠,٦٢٦	٤٨,٣٧٦,٣٩٩	٦٩,٥٣٣,٣٤٧	٣,٩٨٧,٢٠٩
وادي النظرون لأننتاج بداري التسمين	٣٢,٩٢٧,٩٠١	١٨,١٤٥,٢٢٠	٣٣,٧١١,٤٨٠	(٣٨٣,٧٧٨)
القاهرة للتأجير التمويلي	٣٦٦,٦٢٢	٣٦٤,٨٢٢	-	(٤,٣٨٧)
شركة الدلتا للتجارة والاستيراد مساهمة غير مباشرة	٥٠١,٠٥٣	٤٨٩,٠٥٣	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام
القاهرة الجديدة للدواجن	٥٣١,٥٧٠,١٦٥	٢٦٥,٧١٩,٢٤١	١,٢٤٥,٩٧٥,٦٠٢	٣٥,٣٢٠,٩٠٨
القاهرة لمجازر الدواجن	١,٢٥٢,٥٨٧,٢٥١	٣٨٥,٩٠٢,٥٧٤	٢,٢٠٤,٩٣١,٢٨٦	٢١,٥٩٢,٣٥٥
القاهرة لأننتاج الأعلاف	٥٩٧,١٩٧,٥٥٩	١٩٣,٨١٢,٥٧٤	١,٨٦٧,١٢٢,٩٣٣	١٣٣,٨٠٤,٣٧٦
خدمات حراسة المنشآت	١٠,١٢٣,٩٧٠	٥,٣٩٩,٢٧٠	٣٤,٣٩٢,١٧٦	١,٧٢٠,٩٢٥
وادي النظرون لأمهات الدواجن	١٢٥,٥٧٨,٢٧٠	٤٤,٣٨٩,١٩٠	١٢٩,٨٧٣,٨٧٥	(١,١٩٦,٧٥٥)
وادي النظرون لأننتاج بداري التسمين	٣٨,٧١٦,٥٠٣	٢٢,٩٤٨,٧٣٨	٦١,٥٢٩,٨١٠	٥,٠٢٦,٩٨٩
القاهرة للتأجير التمويلي	٣٧١,٠٠٩	٣٦٩,٢٠٩	-	(٨,٠٦٤)
شركة الدلتا للتجارة والاستيراد مساهمة غير مباشرة	٥٠١,٠٥٣	٤٨٩,٠٥٣	-	-

٤٣ - 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 ١,٧٢٩,٩٩٧ جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٧٢٩,٩٩٧ جنيه مصرى).

٤٤ - الموقف الضريبي

(أ) شركة القاهرة للدواجن (الشركة القابضة)

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 صافى الربح الضريبي السنوى لسعر ٢٢,٥%. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي لشركة القاهرة للدواجن (الشركة القابضة) و الشركات التابعة في ٣٠ يونيو 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 مع 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 ٢٠١٥.
- جاري فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٦ حتي ٢٠١٧ 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.

ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص ضريبة القيمة المضافة والسداد لعامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧.
- لم يتم فحص ضريبة القيمة المضافة عن عام ٢٠١٨.

٤٤ - الموقف الضريبي (تابع)

(ب) 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 صافى الربح الضريبي السنوى لسعر ٢٢,٥%.

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

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.
- تم فحص ضريبة الدخل عن عام ٢٠٠٧ وتم ربط الضريبة على الدخل بنموذج (١٩) علي 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 ضريبة الدخل عن عامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ ولم تواف الشركة بأية مطالبات ضريبية حتى تاريخه.
- تم فحص ضريبة الدخل عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ وتم ربط الضريبة على الدخل بنموذج (١٩) علي أساس تقديري بمطالبات بمبلغ ٨٦٤,٣٤٠,٧٩٩ جنيه مصرى وقد قامت الشركة بالاعتراض على ذلك التقدير فى الميعاد القانونى.
- لم يتم فحص ضريبة الدخل عن السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية.

ضريبة المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات حتى نهاية عام ٢٠١٢ وقامت الشركة بسداد الفروق المستحقة.
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧.
- جاري تجهيز السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ للفحص.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى نهاية عام ٢٠١٣ وتم سداد الفروق المستحقة.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧.

الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بخصم النسب القانونية عن معاملاتها مع الغير وفقا لأحكام القانون كما تقوم بتقديم نماذج الخصم الضريبي للمأمورية فى المواعيد القانونية.
- تم فحص ضريبة الخصم والإضافة عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٢ وتم السداد.
- جاري تجهيز ضريبة الخصم والإضافة عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ للفحص.

ضريبة القيمة المضافة

الشركة مسجلة بضريبة القيمة المضافة علماً بأن نشاط الشركة معفى من الضريبة على القيمة المضافة وذلك طبقاً للقانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦، ويتم تقديم الإقرار شهرياً.

٤٤ - الموقف الضريبي (تابع)

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 ٢٠١٢ من قبل مأمورية الضرائب المختصة وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن تلك السنوات.
- تم فحص و سداد ضريبة الدخل عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ من قبل مأمورية الضرائب المختصة.

ضريبة المرتبات

- تم فحص ضريبة المرتبات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٢ من قبل مأمورية الضرائب المختصة وتمت التسوية النهائية والسداد.
- تم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ من قبل مأمورية الضرائب المختصة وتم سداد الفروق الضريبية.
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

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.
- جرى فحص ضريبة الخصم والإضافة عن السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق المستحقة.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن عام ٢٠١٨.

الضريبة على القيمة المضافة

الشركة مسجلة بضريبة القيمة المضافة.

بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وبناءاً على قرار الاندماج في ١٢ ديسمبر ٢٠١٦ وقرارات رئيس الهيئة العامة للاستثمار أرقام ٢/١٩٦ لسنة ٢٠١٧، ٢/٦٠٧ لسنة ٢٠١٧ تم الموافقة علي دمج الشركات الأتية في شركة القاهرة لمجازر الدواجن:

- (أ) شركة القاهرة لإنتاج دجاج التسمين.
- (ب) شركة القاهرة مصر لجدود الدواجن.
- (ج) شركة القاهرة لبداري لتسمين (دواجن العهد الجديد).
- (د) شركة مصر لجدود الدواجن.
- (هـ) شركة القاهرة لجدود الدواجن.
- (و) شركة دواجن المدينة (شركة تضامن).
- (ز) شركة المدينة للأنتاج الداجني (شركة تضامن).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٤ - الموقف الضريبي (تابع)

(أ) القاهرة لإنتاج دجاج التسمين

ضريبة الدخل على أرباح الشركات الاعتيادية

- 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 عن السنوات ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ وتم السداد .
- لم يتم فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠١٣ و حتى 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 ٢٠١٥.
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٧.

(ب) القاهرة مصر لحدود الدواجن

ضريبة الدخل على أرباح الشركات الاعتيادية

- 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 الفحص الضريبي والتسوية عن السنوات ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢.
- لم يتم فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠١٣ و حتى 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 ٢٠٠٩.
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٨.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٨.

ضريبة الخصم و الإضافة

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

(ج) شركة دواجن القاهرة لبدارى التسمين

ضريبة الدخل على أرباح الشركات الاعتيادية

- 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 عن السنوات ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢ علي أساس جزافي وتم الاعتراض علي نتائج الفحص في الموعد القانوني وجاري الفحص .
- لم يتم فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠١٣ و حتى ٢٠١٧ وتم سداد الضريبة عن هذه السنوات من واقع الإقرار الضريبي.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٤ - الموقف الضريبي (تابع)

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.
- جاري تجهيز السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧ للفحص .

ضريبة الدمغة

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

(د) شركة مصر لجدود الدواجن

ضريبة شركات الاموال

- تم الفحص والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٠.
- جارى تجهيز فحص السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٥

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٤ حتي ٢٠١٨

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.
- جاري فحص ضريبة الخصم والاضافة عن الفترة من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧ من قبل مأمورية الضرائب.

(هـ) القاهرة لجدود الدواجن

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

قامت المأمورية بنخفيض إعفاء الشركة لينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ بناءا علي قرار الهيئة العامة للاستثمار في هذا الشأن وبالتالي طلبت المأمورية بالضريبة المستحقة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٨ 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 الفحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٨.
- تم فحص و سداد ضريبة الدخل عن السنوات ١٩٩٩ وحتى ٢٠٠٤.
- لم يتم اختيار الشركة ضمن عينة الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن سنوات ٢٠٠٥، ٢٠٠٦ و ٢٠٠٨.
- جاري فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٢.
- لم يتم فحص ضريبة الدخل عن السنوات ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧ وتم سداد الضريبة عن هذه السنوات من واقع الإقرار الضريبي.

٤٤ - الموقف الضريبي (تابع)

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.
- جاري فحص ضريبة المرتبات عن السنوات ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٢ علي أساس جزافي وتم الاعتراض علي نتائج الفحص في الموعد القانوني وجاري التجهيز للفحص
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧.

ضريبة الخصم و الاضافة

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.
- جاري فحص ضريبة الخصم والاضافة عن الفترة من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٧ من قبل مأمورية الضرائب.

ضريبة القيمة المضافة

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

(و) 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 ٢٠٠٦/٢٠١٠، وتم الاعتراض بالاطلاع لعدم تسليم الشركة تلك النماذج مع اعتماد إقرار ٢٠٠٥ لعدم إدراجها ضمن ملفات فحص العينة من قبل مصلحة الضرائب.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- تم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٥ وجاري انهاء الخلاف مع اللجنة الداخلية .
- تم الفحص والربط والسداد عن السنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٠.
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٨.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٧.

٤٤ - الموقف الضريبي (تابع)

(ز) 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 طبقاً لما هو ثابت بالبطاقة الضريبية للشركة.
- تم الأطلاع علي ملف الشركة بمصلحة الضرائب وأتضح محاسبة الشركة تقديري السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٩، وتم الاعتراض، اعتماد إقرار ٢٠٠٥ لعدم إدراجه ضمن ملفات فحص العينة من قبل مصلحة الضرائب والخلاف معلق لحين انتهاء المالك القديم للشركة من المحاسبة حتي تاريخ الشراء.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٠ حتي ٢٠١٢ علي أساس جزافي وتم الاعتراض علي نتائج الفحص.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٣ حتي ٢٠١٨.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥.
- جاري فحص ضريبة المرتبات عن السنوات ٢٠٠٦ حتي ٢٠١٠ علي أساس جزافي وتم الاعتراض علي نتائج الفحص في الموعد القانوني وجاري التجهيز للفحص عن الفترة من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٧.
- لم يتم فحص ضريبة المرتبات عن السنوات من ٢٠١١ حتي 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.

٣ . شركة وادي النطرون لإنتاج بداري التسمين

- 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 للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- الشركة متمتعة بفترة الإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات وذلك بتاريخ ٣٢ أكتوبر ٢٠١١ وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وطبقاً لخطاب هيئة الاستثمار طبقاً لما هو مثبت بالبطاقة الضريبية.
- لم يتم فحص الشركة حتي تاريخه.

ضريبة المرتبات

- تمت المحاسبة والسداد حتي ٢٠١٢.

ضريبة الدمغة

- تم المحاسبة والسداد حتي عام ٢٠١٣.

ضريبة القيمة المضافة

- جاري فحص السنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧

٤٤ - الموقف الضريبي (تابع)

٤ . 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 ٢٠١٨:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

تم الفحص والسادد حتى عام ٢٠٠٩  
تم فحص عام ٢٠١٠ وتم سداد فروق الفحص الخاصة عن تلك الفترة.

ضريبة المراتب

- تم فحص ضريبة المراتب من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ من قبل مأمورية الضرائب المختصة وتمت التسوية النهائية والسادد.
- تم فحص ضريبة المراتب عن السنوات من ٢٠٠٨ و ٢٠١٠ من قبل مأمورية الضرائب المختصة وصدر قرار لجنة الطعن وتم السداد.
- جاري فحص ضريبة المراتب عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤.

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.
- لم يتم فحص ضريبة الدمغة عن السنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٨.

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 ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ وتم السداد.
- تم فحص ضريبة الخصم والإضافة عن السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٦ وتم السداد.

ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة ويتم تقديم الإقرار شهرياً.

٥ . 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 ٢٠١٨:

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص الضريبي والتسوية عن السنوات من ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٤.
- 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.
- جاري فحص عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤.
- يتم تقديم الأقرارات الضريبية للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥ طبقاً لأقرار الضريبي ويتم السداد في المواعيد القانونية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

#### ٤٤ - الموقف الضريبي (تابع)

##### ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٤.
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢ ونتج فروق فحص و ضمانات بمبلغ ٥٤٨,٦٢٢ جنيه مصري وتم سدادها بالكامل، ويتم السداد في المواعيد القانونية.

##### ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد من بدء النشاط وحتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦.

##### الخصم والتحويل 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 ٢٠١٤ وتم السداد.

##### ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والتسوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.
- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة ويتم تقديم الإقرار شهرياً.

#### ٦ . شركة وادي النطرون 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 ٢٠١٨:

##### الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- ورد نموذج (١٩) اخطار ربط عناصر الضريبة لعام ٢٠٠٩ وتم الطعن عليه والملف تم تحويله للجنة المختصة.
- جاري استكمال إجراءات إعادة الفحص القعلي عن السنوات من ٢٠١٠ و ٢٠١٢.

##### ضريبة المرتبات

- تم الفحص والربط والسداد عن الفترة من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢.

##### ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة والسداد عن الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٥.

##### الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

##### ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة ويتم تقديم الإقرار شهرياً.

شركة القاهرة للدواجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٤٥ - التسميات والمعاملات غير النقدية على قائمة التدفقات النقدية المجمعة

الصفحة	صافي التسميات على ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل							ربح العام قبل الضرائب	
	فوائد مدينة	فوائد دائنة	مخصصات مكررة	مخصصات انتفى الغرض منها	حصة المجموعة في صافي أرباح (خسائر) شركات شقيقة	صافي خسائر (أرباح) بيع أصول	تسميات مقروعات تحت التنفيذ		
٤١,٧٦٦,٩١٦	-	-	-	-	-	(١,٩٧٦,٤٨٤)	-	٤٣,٧٤٣,٤٠٠	الأصول الثابتة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٧,٠٨٧,١٨٢	-	-	٦٥٦,٧٧٣	(٦,٧٤٨,٣٠٤)	-	(١,٣٧٥,٧٧٩)	-	١٤٩,٥٥٤,٤٩٠	أصول جيوية - ثروة ناجية
٧٣,٧٨٨	-	-	-	-	-	-	-	٧٣,٧٨٨	أصول جيوية - ثروة ترقية
١,٧١٤,٣٦٤	-	-	-	-	-	١,٧١٤,٣٦٤	-	-	استثمار في شركة شقيقة
٢,٦٠٢	-	-	-	(١,٧٦٧)	-	٤,٣٦٤	-	-	استثمارات مالية متاحة للبيع
-	-	-	-	-	-	-	-	-	أصول أخرى
(٣٥١,١٨١)	-	-	٨٨٦,١٢٩	(١,٢٣٧,٣١٠)	-	-	-	-	المخزون
-	-	-	-	-	-	-	-	-	أصول جيوية - كتاليت تسمن وبيض ترويح
١٤,٥٥٢,٠٧٩	-	-	١٤,٧٦٦,١١٩	(٢١٤,٠٤٠)	-	-	-	-	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٠٥,٠٩٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	أصول مالية متاحة للبيع
-	-	-	-	-	-	-	-	-	رأس المال المدفوع
-	-	-	-	-	-	-	-	-	احتياطيات
١٢٦,٢٦٣,١٠٨	-	-	-	-	-	-	-	١٢٦,٢٦٣,١٠٨	الأرباح المرحلة
١,٢١٥,٤٣٧	-	-	-	-	-	-	-	١,٢١٥,٤٣٧	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	قروض طويلة الأجل
٣٢٢,٣٢٨	-	-	-	-	-	-	-	٣٢٢,٣٢٨	التزامات مصرفية مؤجلة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	التزامات أخرى
٨,١٠٢,٠١٥	-	-	١١,٠٥١,٠٩٥	(٧,٤٩٤,٠٨٠)	-	-	-	-	مخصصات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	بذات سحب على المكشوف
٤٨,٤٤١,٨٤٠	٤٨,٤٤١,٨٤٠	-	-	-	-	-	-	-	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤٢,٣٦٠,٨٤٥	-	-	-	-	-	-	-	٤٢,٣٦٠,٨٤٥	التزامات طرف الأهل الجارية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مستحق الأطراف ذات علاقة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الجزء الجارى من قروض طويلة الأجل
٤١١,٣٨٦,٢٣٠	(٢٠٥,٠٩٣)	٢٧,٣٦,١١٦	١,٧١٤,٣٦٤	(١٨,٣٤٧,٨٩٩)	-	١٩٣,٣٧١,٦٧٨	١٧٠,٢٠١,٧١٨	صافي الأثر على التدفقات النقدية	

شركة القاهرة للمو اجن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٤٥ - التسميات والمعاملات غير النقدية على قائمة التدفقات النقدية المجمعة (تابع)

صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل اللين (١)	التغير في رأس العمل العامل	ضريبة قطعية على التوزيعات مدفوعة	توزيعات أرباح مدفوعة - عاملين و مجلس الإدارة	فوائد مدفوعة	ما قبله	الأصول القابلة
٤١,٧٢٦,٩١٦	-	-	-	-	٤١,٧٢٦,٩١٦	الأصول القابلة
-	-	-	-	-	-	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٧,٠٨٧,١٨٢	-	-	-	-	١٢٧,٠٨٧,١٨٢	أصول خيرية - ذروة داخلة
٧٣,٧٨٨	-	-	-	-	٧٣,٧٨٨	أصول خيرية - ذروة نقدية
١,٧١٤,٣٦٤	-	-	-	-	١,٧١٤,٣٦٤	استثمار في شركة بتقنية
٢,٦٠٢	-	-	-	-	٢,٦٠٢	استثمارات مالية متاحة للبيع
-	-	-	-	-	-	أصول أخرى
(٣,٢٣١,٤٤٥)	(٢,٨٨٥,٢٦٤)	-	-	-	(٣٥١,١٨١)	الخزائن
(١٤,٢٠٨,٣٥٤)	(١٤,٢٠٨,٣٥٤)	-	-	-	-	أصول خيرية - دجاج تسمين وبيض تفريخ
٢٦,٩٦٤,٧٢٩	١٢,٤١٢,٦٥٠	-	-	-	١٤,٥٥٢,٠٧٩	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٨,٧٠١,٤١٢)	(٨,٧٠١,٤١٢)	-	-	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٠٥,٩٣)	-	-	-	-	(٢٠٥,٩٣)	أصول مالية متاحة للبيع
-	-	-	-	-	-	رأس المال المدفوع
-	-	-	-	-	-	احتياطات
-	-	-	-	-	-	الأرباح المرحلة
٧٥,٩٥٢,٦٨٤	-	-	(٥٠,٣١٠,٤٢٤)	-	١٢٦,٢٢٣,١٠٨	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٨٤٥,٧٤٧	-	-	(٣٦٩,٦٩٠)	-	١,٢١٥,٤٣٧	حقوق طويلة الأجل
-	-	-	-	-	-	حقوق طويلة الأجل
٣٦٢,٣٢٨	-	-	-	-	٣٦٢,٣٢٨	التزامات ضريبية موجلة
-	-	-	-	-	-	التزامات أخرى
(٩,٨٣٢,٨٩٨)	(١٧,٩٣٤,٩١٣)	-	-	-	٨١,٠٢,٠١٥	مخصصات
-	-	-	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
١٢٦,٧٤٤,٥٣٦	٧٦,٧١٦,٢٢٤	-	٥٠,٦٨٠,١١٤	(٤٩,٠٩١,٦٤٢)	٤٨,٤٤١,٨٤٥	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٦,١٤١,٦٦٩)	(٥٨,٥٠٢,٥١٤)	-	-	-	٤٢,٣٢٠,٨٤٥	إلتزامات حركات الدخل الجارية
(١,٧١٧,٩٠١)	(١,٧١٧,٩٠١)	-	-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	-	-	-	-	الجزء الجاري من قروض طويلة الأجل
٣٤٧,٤٧١,١٠٤	(١٤,٨٢٣,٤٨٤)	-	-	(٤٩,٩١,٦٤٢)	٤١١,٣٨٦,٢٣٠	صافي الأثر على التدفقات النقدية

شركة القاهرة للتوابع (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٤٥ - التسميات والمعاملات غير النقدية على قائمة التدفقات النقدية المجمعة (تابع)

صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل

صافي النقد (٢)	مقبوضات بترك سحب على المكشوف	توزيعات أرباح مدفوعة - عاملين و مجلس إدارة	توزيعات أرباح مدفوعة - مساهمين	مقروض	صافي التدفقات من أنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل	فوائد محصلة	مبيعات من بيع أصول	مدفوعات لشراء أصول	الأسول القائمة
(٨,٧٠٢,٧٢٥)	-	-	-	-	-	٢,٨٤٣,٤٠٢	(١١,٥٤٦,١٢٧)	(١١,٥٤٦,١٢٧)	مشروعات تحت التنفيذ
(٤٢,٢٣٦,٣٧١)	-	-	-	-	-	-	(٤٢,٢٣٦,٣١٧)	(٤٢,٢٣٦,٣١٧)	أصول حيوية - ثروة داخلية
(١٣٢,٢٤٨,٩٩٥)	-	-	-	-	-	١٨,١١١,٧٤٥	(١٥٠,٣٦٠,٧٤٠)	(١٥٠,٣٦٠,٧٤٠)	أصول حيوية - ثروة نباتية
(٤٠٠,٧٥٣)	-	-	-	-	-	-	(٧٠٠,٧٥٣)	(٧٠٠,٧٥٣)	استثمار في شركة شقيقة
٨,١٣٦	-	-	-	-	-	٨,١٣٦	-	-	استثمارات مالية متاحة للبيع
-	-	-	-	-	-	-	-	-	أصول أخرى
-	-	-	-	-	-	-	-	-	المخزون
-	-	-	-	-	-	-	-	-	أصول حيوية - ككاكيت تسمين و بيض تفريخ
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مدينون تجاريون وارصدة مدينية أخرى
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
(١١٢,٠٢١)	-	-	-	-	-	٢٠٥,٠٩٣	١,٩٨٩,٥٢٣	(٢,٣٠٦,٣٢٧)	أصول مالية متاحة للبيع
-	-	-	-	-	-	-	-	-	رأس المال المدفوع
-	-	-	-	-	-	-	-	-	احتياطيات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإرباح المرحلة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	قروض طويلة الأجل
-	-	-	-	-	-	-	-	-	التزامات ضريبية موجبة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	التزامات أخرى
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مخصصات
(٨٥,٨٩٨,٠٥٢)	(٨٥,٨٩٨,٠٥٢)	-	-	-	-	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
(٤٧٤,٩٦١)	-	-	(٤٧٤,٩٦١)	-	-	-	-	-	دائون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	-	-	-	-	-	إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٨,٣٣٣,٣٣٤)	-	-	-	(٨,٣٣٣,٣٣٤)	-	-	-	-	الجزء الجارى من قروض طويلة الأجل
(٢٧٠,٣٦٥,٦٨٨)	(٨٥,٨٩٨,٠٥٢)	-	(٤٧٤,٩٦١)	-	-	٢٠٥,٠٩٣	٢٢,٩٥٢,٨٠٦	(٢٠٧,١٥٠,٥٧٤)	صافي الأثر على التدفقات النقدية





شركة القاهرة للداون مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٤٥ - التسميات والمعاملات غير النقدية على قائمة التدفقات النقدية المجمعة (تابع)

التغير على قائمة المركز المالي المجمعة (١) + (٢)	التغير على قائمة المركز المالي المجمعة (١) + (٢)	صافي أثر المعاملات غير النقدية البند (٣)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل البند (٢)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل البند (١)
٦,٧١٧,٨٥٩	(٢٦,٣٤٦,٣٣٦)	(٨,٧٠٢,٧٢٥)	٤١,٧٦٦,٩١٦	-
(١٢,٦٨٧,٢١١)	٢٩,٥٤٩,١٠٦	(٤٢,٢٣٦,٣١٧)	-	-
(٥,١٦١,٨١٣)	-	(١٣٢,٢٤٨,٩٩٥)	١٢٧,٠٨٧,١٨٢	-
(١٢٦,٩٦٥)	-	(٧٠٠,٧٥٣)	٧٣,٧٨٨	-
٢,٥٢٢,٢٤٠	٨٠٧,٨٧٦	-	١,٧١٤,٣٢٤	-
١٠,٧٣٨	-	٨,١٣٦	٢,٦٠٢	-
٣٧,٣٧٦	٣٧,٣٧٦	-	-	-
(٣,٢٣٩,٤٤٥)	-	-	(٣,٢٣٩,٤٤٥)	-
(١٤,٢٠٨,٣٥٤)	-	-	(١٤,٢٠٨,٣٥٤)	-
٢٦,٩٢٧,٣٥٣	(٣٧,٣٧٦)	-	٢٦,٩٢٤,٧٢٩	-
(٨,٧٠١,٤١٧)	-	-	(٨,٧٠١,٤١٧)	-
(٣١٧,١١٤)	-	(١١٢,٠٢١)	(٢٠٥,٠٩٣)	-
-	-	-	-	-
٣,٨٣٩,٤٣٦	٣,٨٣٩,٤٣٦	-	-	-
(٦٧,٦٣٢,٢٧٧)	(١٤٣,٥٨٤,٩٦١)	-	٧٥,٩٥٢,٦٨٤	-
(٩٤٠,٩٠٣)	(١,٧٨٦,٦٥٠)	-	٨٤٥,٧٤٧	-
(٨,٣٣٣,٣٣٤)	(٨,٣٣٣,٣٣٤)	-	-	-
٣٦٢,٣٢٨	-	-	٣٦٢,٣٢٨	-
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	-	-	-
(٩,٨٣٢,٨٩٨)	-	-	(٩,٨٣٢,٨٩٨)	-
(٥٥,٨٩٨,٠٥٢)	-	(٥٥,٨٩٨,٠٥٢)	-	-
٢٦٣,٨١١,١٠٠	١٣٧,٥٤٢,٥٢٥	(٤٧٤,٩٦١)	١٢٦,٧٤٤,٥٣٦	-
(١٦,١٤١,٦٦٩)	-	-	(١٦,١٤١,٦٦٩)	-
(١,٧١٧,٩٠١)	-	-	(١,٧١٧,٩٠١)	-
-	٨,٣٣٣,٣٣٤	(٨,٣٣٣,٣٣٤)	-	-
٩٨,٧٧٢,٠٨٢	-	(٢٧٨,٦٩٩,٠٢٢)	٣٤٧,٤٧١,١٠٤	-

الأصول النقدية

مضروقات تحت التقييم

أصول جيوية - ثروة ناجحة

أصول جيوية - ثروة نقدية

استثمار في شركة شقيقة

استثمارات مالية متاحة للبيع

أصول أخرى

المخزون

أصول جيوية - كتالوج تسمين وبيض تفريخ

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

مستحق من أطراف ذات علاقة

أصول مالية متاحة للبيع

رأس المال المدفوع

احتياطيات

الأرباح المرحلة

حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

قروض طويلة الأجل

التزامات حريبية موجلة

التزامات أخرى

مخصصات

بنوك سحب على المكشوف

دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

التزامات ضرائب الدخل الجارية

مستحق لأطراف ذات علاقة

الجزء الجارى من قروض طويلة الأجل

صافي الأثر على التدفقات النقدية