Ahmed Sultan
Accountants & Auditors

شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية غير المجمعة

فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

و تقرير الفحص المحدود عليها

أحمد سلطان وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الفهرس	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١-٢
قائمة المركز المالى غير المجمعة	٣
قائمة الدخل غير المجمعة	٤
قائمة التغير فى حقوق الملكية غير المجمعة	٥
قائمة التدفقات النقدية غير المجمعة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٧-٢٧

أحمد سلطان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
Ahmed Sultan
Accountants & Auditors
EURAUDIT International

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مجلس إدارة شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية غير المجمعة المرفقة لشركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وكذا قوائم الدخل غير المجمعة والتغير في حقوق الملكية غير المجمعة و التدفقات النقدية غير المجمعة للقوائم المالية المتعلقة بها عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية غير المجمعة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية غير المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية غير المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية غير المجمعة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكنا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية غير المجمعة .

اساس الإستنتاج المتحفظ

- تعانى الشركة من عجز فى السيولة وعدم كفاية رأس المال العامل اللازم للتشغيل الإقتصادى ولم تقدم لنا الشركة ما يفيد خططها المستقبلية للإستمرار فى نشاطها كمنشأة مستمرة.

- ذكرنا فى تقاريرنا عن القوائم المالية المنفردة فى السنوات السابقة انه لا تزال ارصدة مدينو استثمارات في شركات تابعة والبالغة ما قيمته ٧٤٠.٥٣٠ مليون جنيه قائمة لعدم الإنتهاء من اجراءات زيادة رأس مال هذه الشركات ويتضمن هذا الرصيد مبلغ ٧٠٠.٥٣٠ مليون جنيه تحت حساب زيادة رأس مال شركة اجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة المحدودة (خليجية) ولة مقابل بكامل القيمة المذكورة فى الإلتزامات غير المتداولة ومازال هذين الرصيدين مرحلين من السنوات السابقة دون الانتهاء من تنفيذ الإجراءات الرسمية لهذه الزيادة وما زالت أصول والتزامات الشركه متضخمة بقيمة هذا المبلغ دون إنهاء إجراءاته.

- سبق الإشارة إلى أنه تم إنتهاء عقد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من البنك الدائن بضمان الرهن التجاري للمقومات المادية والمعنوية والذى اقام دعوي إستيداء لما قيمته ٣٥ مليون جنيه (إيضاح١٢) ولم نوافى بشهادة من المستشار القانونى بالآثر المالى بما تم فى الدعوى والآثار التى قد تترتب على ذلك .

- لم نتلقى مصادقة على حساب المساهم الرئيسى الدائن وعليه لم نتمكن من عمل إجراء مراجعة بديل.

٩٨ شارع التحرير (برج الدقى الإدارى) - الدقى - القاهرة ت : ٣٧٦١٥٢١٥ - ٣٧٦١٥٣١٥ - ٣٧٦١٥٣١٧ فاكس : ٣٧٦٢٨٨١٦
98 El Tahrir Street (Dokki Administrative Tower) - Dokki - Cairo Tel : 37615215 - 37615315 - 37615317 Fax: 37628816
www.ahmedsultanco.com

- لم تتضمن شهادة المستشار القانوني الخارجي الاثر المالي لدعوي تأخيرتسليم القوائم المالية للبورصة في المواعيد وكذا الدعاوي المقامه من بعض المساهمين والتي لازالت منظورة.

- صدر حكم قضائى ببطلان قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ٢٠٠٩/١١/١٥ وكذا مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٠/٢/٢٨والمتضمنة قرار زيادة رأس المال وتجزئة السهم هذا ولم يوضع هذا الحكم موضع التنفيذ بعد وقد افادت الشركة أنه تم الطعن بالنقض على الحكم ولم يفصل فيه بعد.

- سبق الإشارة فى تقاريرنا السابقة عن وجود مديونية فى القوائم المالية لأحدى الشركات التابعة تخص شركة زميلة وقد صدر بشأنها كتاب من الشركة يفيد بأن دائنية المساهم الرئيسى والظاهرة تحت بند دائنون على ذمة زيادة رأس مال الشركات التابعة تتجاوز المديونية وانها تضمن وتكفل سداد هذة المديونية ولن يتم التصرف فى هذا الرصيد الدائن المستحق للمساهم الرئيسى الإ بعد سداد كافة المديونية المستحقة على الشركة الزميلة.

الإستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود ، وباستثناء ما جاء فى الفقرات السابقة والتسويات التى كان يتعين إجراؤها ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقه والايضاحات المتممة لها لا تعبر فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة اشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً

- كما هو موضح بإيضاح رقم (٥) ، لدى الشركة إستثمارات فى شركات تابعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية لتفهم أشمل للمركز المالى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، فأن الامر يتطلب الرجوع للقوائم المالية المجمعة.

القاهرة فى : ٢٠١٥/١١/١٠

أحمد سلطان
س.م.م ٣٤٠٧
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٩٩
عضو جمعية المحاسبين القانونين المعتمدين الدولية
أحمد سلطان وشركاه
عضو مجموعة Eura Audit International

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة (بالصافى)	(٣)	١٧٤ ٦٢٣ ٤٨٨	١٨٠ ٤٠١ ٨٢٨
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	١ ٥٥٣ ٤٧٤	٢ ٥٧٨ ٦٨٣
إستثمارات فى شركات تابعة	(٥)	١ ٠٥٣ ١٦٠	١ ٠٥٣ ١٦٠
مدينو إستثمارات فى شركات تابعة	(٦)	٧٤٠ ٥٣٠ ٠٠٠	٧٤٠ ٥٣٠ ٠٠٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		٩١٧ ٧٦٠ ١٢٢	٩٢٤ ٥٦٣ ٦٧١
الأصول المتداولة			
مخزون	(٧)	١٢ ٧٣٢ ١٨١	١٤ ١٨٩ ٣٨٦
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(٨)	٦ ٠٧٧ ٦١٩	٤ ٢٧١ ٢٣٣
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)	(٩)	٣ ٠٠٥ ٥٢١	٢ ٣٧٠ ٧٤٥
مصلحة الضرائب خصم من المنبع		٩ ٧٩٠ ١٣٢	٨ ٦١٥ ٥٦٠
مستحق من أطراف ذوي علاقة	(١٦-١)	١٨ ٢٦٣ ٦٦٤	٩ ٧٧٨ ٧٠٤
نقدية بالبنوك والصندوق	(١٠)	٤ ٨٨٤ ٨٧٦	٢ ٧٦٠ ٧٦٣
إجمالى الأصول المتداولة		٥٤ ٧٥٣ ٩٩٣	٤١ ٩٨٦ ٣٩١
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	(١١)	١٤ ٦٢٨ ٩٤٨	١٧ ٠٠٣ ٥٨٧
بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية	(١٢)	٢٣ ٦٨٥ ١٧٥	٢٣ ٧٠٥ ٤٦٢
موردون وأوراق دفع	(١٣)	٩ ١٥٤ ٥١٨	١٢ ٤٤٩ ٨٥٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٤)	٣٥ ١٧٠ ٦٠٦	٢٩ ٩٢٠ ٠٣٤
جارى مصلحة الضرائب		١٦ ٨٤٠ ٤٢٠	١٢ ٥٢٨ ٨٤٥
مستحق لأطراف ذوي علاقة	(١٦-٢)	٦١٤ ٩٩٧	٦١٤ ٩٩٧
إجمالى الإلتزامات المتداولة		١٠٠ ٠٩٤ ٦٦٤	٩٦ ٢٢٢ ٧٧٨
النقص فى رأس المال العامل (الزيادة فى الالتزامات المتداوله عن الاصول المتداوله)		(٤٥ ٣٤٠ ٦٧١)	(٥٤ ٢٣٦ ٣٨٧)
إجمالى الإستثمار		٨٧٢ ٤١٩ ٤٥١	٨٧٠ ٣٢٧ ٢٨٤
ويتم تمويله على النحو الأتى:			
حقوق المساهمين			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٥-٢)	٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠
إحتياطى قانونى		١ ٩٣٤ ٢٥٢	١ ٩٣٤ ٢٥٢
(خسائر) مرحلة		(٥٧ ٦٣٧ ٩٥٤)	(٤٨ ٣٣٧ ٨٨٧)
صافى ربح الفترة /(خسارة) العام		١ ٨١١ ٥٥٦	(٩ ٣٠٠ ٠٦٦)
إجمالى حقوق المساهمين		١٤٧ ٠٦٠ ٨٥٤	١٤٥ ٢٤٩ ٢٩٩
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٠)	٤ ١١١ ٣٤٧	٣ ٧٣٤ ٧٨٥
جارى المساهم الرئيسى	(١٦-٣)	٢٠ ٧١٧ ٢٥٠	٢٠ ٨١٣ ٢٠٠
دائنون على ذمة زيادة رأس مال الشركات التابعة	(٢١)	٧٠٠ ٥٣٠ ٠٠٠	٧٠٠ ٥٣٠ ٠٠٠
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		٧٢٥ ٣٥٨ ٥٩٧	٧٢٥ ٠٧٧ ٩٨٥
إجمالي تمويل صافى الاستثمار		٨٧٢ ٤١٩ ٤٥١	٨٧٠ ٣٢٧ ٢٨٤

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

مدير القطاع المالى	عضو مجلس الإدارة المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
ع/أ/ صبرى محروس حبشة	م/ يوسف محمود عبد الحميد	د/ جورج خليل كردوس

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
AJWA
Ajwa for Food Industries Co. EGYPT

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	إيضاح	من ١يناير ٢٠١٥ الي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	من ١يوليو ٢٠١٥ الي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	من ١يناير ٢٠١٤ الي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	من ١يونيو ٢٠١٤ الي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
مبيعات (بالصافى)	(٢-٩)	١٧٦ ٤٠١ ٨٩٠	٤١ ٨٥١ ٠٩٣	١٤٦ ٨٨٤ ٩٤١	٥٩ ٩٦٢ ٩٠٩
تكلفة المبيعات		(١٥٢ ٥٩٢ ٠٣٩)	(٣٤ ٧٦٧ ٥١٤)	(١٢٩ ٩٢٥ ٨٥٤)	(٥٤ ٩٥٧ ٦٥٨)
مجمل الربح		**٢٣ ٨٠٩ ٨٥١**	**٧ ٠٨٣ ٥٧٩**	**١٦ ٩٥٩ ٠٨٧**	**٥ ٠٠٥ ٢٥١**
يخصم :					
مصروفات تسويقية وبيعية		(٤ ١٦٢ ٤٣٥)	(٩٤٥ ٤٢٩)	(٤ ١٣٢ ٩٣٢)	(١ ٣٣١ ١٦٢)
مصروفات عمومية وإدارية		(٦ ٢٩٩ ٥٤١)	(٢ ٣١٩ ٨٨٢)	(٥ ٤٠٥ ٤١٩)	(١ ٨٩٨ ٠٠٩)
مخصصات (تدعيم)	(١١)	(٢ ٠٢٤ ٠٠٠)	(٩٦٨ ٠٠٠)	(٦٨٤ ٠٠٠)	(٢٢٨ ٠٠٠)
تكلفة الطاقة غير المستغلة		(٢٢ ٤٤٨ ٣٦٤)	(٨ ٣١٩ ١٨٧)	(٢٢ ٠٢١ ٩٤٤)	(٧ ٢٣٥ ٣٣٧)
رواتب مقطوعة و بدلات اعضاء مجلس الادارة		(٢٢٨ ٠٣٦)	(٧٥ ٦٤٨)	(٨١ ٨٨٩)	(٢٢ ٨٧٢)
عائد استثمارات فى شركات تابعة		١٥ ٠٠٦ ٤٧٦	١٥ ٠٠٦ ٤٧٦	١٥ ٠٠٦ ٤٧٦	-
الربح (الخسارة) الناتج من التشغيل		**٣ ٦٥٣ ٩٥١**	**٩ ٤٦١ ٩٠٩**	**(٣٦٠ ٦٢١)**	**(٥ ٧١٠ ١٢٩)**
يضاف /(يخصم) :					
مصروفات وفوائد تمويلية		(٢ ٩٢١ ٩٥٠)	(٨٣٣ ٥٧٨)	(٢ ٩٧٤ ٤٠٩)	(١ ٠٠٥ ٤٢٤)
فوائد دائنة		٩٦ ٧٨٩	٣٦ ١٩١	٨٩ ٣٤٦	٢٧ ٤٧٣
إيرادات أخرى	(٢٢)	٦١ ٠٢٧	١٧ ٥١٢	٨٥ ١٩٧	١٥ ٦٣٠
أرباح (خسائر) رأسمالية		٦٢٤ ٩٩٦	٤٩ ١٢٧	(٤٣٩ ٣٢٢)	-
فروق عملات أجنبية دائنة		٦٧٣ ٣٠٥	١٣١ ٢٨٢	٥٠٦ ٥٩٩	١٣٨ ٤٩٩
صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة		**٢ ١٨٨ ١١٨**	**٨ ٨٦٢ ٤٤٣**	**(٣ ٠٩٣ ٢١٠)**	**(٦ ٥٣٣ ٩٥١)**
ضريبة الدخل الحالية	(٢٤-أ)	-	-	-	-
الضريبة المؤجلة (التزام)	(٢٠)	(٣٧٦ ٥٦٢)	(٣٩ ٤٢٨)	(٤٥١ ٢٩٦)	(١٠٠ ٦٧٧)
صافي ربح (خسارة) الفترة بعد الضريبة		**١ ٨١١ ٥٥٦**	**٨ ٨٢٣ ٠١٥**	**(٣ ٥٤٤ ٥٠٦)**	**(٦ ٦٣٤ ٦٢٨)**
نصيب السهم فى صافى ربح (خسارة) الفترة	(١٩)	٠,٠١٨	٠,٠٨٨	(٠,٠٤)	(٠,٠٧)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

مدير القطاع المالى

ع/ أ / صبرى محروس حبشة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / يوسف محمود عبدالحميد

شركة أجواء للصناعات الغذائية مصر

AJWA

رئيس مجلس الادارة

د/ جورج خليل كردوش

Ajwa for Food Industries Co. EGYPT

قائمة التغير فى حقوق الملكية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	رأس المال	إحتياطى قانونى	خسائر مرحلة	صافى (خسارة) العام /أرباح الفترة	الإجمالى
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	١ ٣٤١ ١٤٦	(٣١ ٩٠٧ ٠٩١)	(١٥ ٨٣٧ ٦٩٠)	١٥٤ ٥٤٩ ٣٦٥
إقفال صافى خسارة عام ٢٠١٣ فى (الخسائر) المرحلة	–	–	(١٥ ٨٣٧ ٦٩٠)	١٥ ٨٣٧ ٦٩٠	–
المحول الى الإحتياطى القانونى من أرباح العام المالى ٢٠١٠	–	٥٩٣ ١٠٦	(٥٩٣ ١٠٦)	–	–
صافى خسارة الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	–	–	–	(٣ ٥٤٤ ٥٠٦)	(٣ ٥٤٤ ٥٠٦)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	١ ٩٣٤ ٢٥٢	(٤٨ ٣٣٧ ٨٨٧)	(٣ ٥٤٤ ٥٠٦)	١٥١ ٠٠٤ ٨٥٩
صافى خسارة الثلاثة اشهر التالية	–	–	–	(٥ ٧٥٥ ٥٦٠)	(٥ ٧٥٥ ٥٦٠)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	١ ٩٣٤ ٢٥٢	(٤٨ ٣٣٧ ٨٨٧)	(٩ ٣٠٠ ٠٦٦)	١٤٥ ٢٤٩ ٢٩٩
إقفال صافى خسارة عام ٢٠١٤فى (الخسائر) المرحلة	–	–	(٩ ٣٠٠ ٠٦٦)	٩ ٣٠٠ ٠٦٦	–
صافى ربح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	–	–	–	١ ٨١١ ٥٥٦	١ ٨١١ ٥٥٦
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	١ ٩٣٤ ٢٥٢	(٥٧ ٦٣٧ ٩٥٤)	١ ٨١١ ٥٥٦	١٤٧ ٠٦٠ ٨٥٤

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزء متمم للقوائم المالية وتقراء معها .

مدير القطاع المالى

ع/أ/ صبرى محروس حبسة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م/ يوسف محمود عبدالحميد

رئيس مجلس الإدارة

د/ جورج خليل كردوش

شركة أجواء للصناعات الغذائية

AJWA

Ajwa Food Industries Co EGYPT

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح (خسارة) الفترة قبل الضرائب		٢ ١٨٨ ١١٨	(٣ ٠٩٣ ٢١٠)
تسويات لمطابقة صافى أرباح (خسارة) الفترة مع التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية:			
إهلاك الاصول الثابته	(٣)	٧ ٠٢٣ ٦٦٨	٧ ١٠٤ ٥٧٨
مخصصات – تدعيم	(١١)	٢ ٠٢٤ ٠٠٠	٦٨٤ ٠٠٠
فروق عملة		(٦٧٣ ٣٠٥)	(٥٠٦ ٥٩٩)
فوائد دائنة		(٩٦ ٧٨٩)	(٨٩ ٣٤٦)
مصروفات وفوائد تمويلية		٢ ٩٢١ ٩٥٠	٢ ٩٧٤ ٤٠٩
عائد استثمارات فى شركات تابعة		(١٥ ٠٠٦ ٤٧٦)	(١٥ ٠٠٦ ٤٧٦)
أرباح /(خسائر) رأسمالية		(٦٢٤ ٩٩٦)	٤٣٩ ٣٢٢
		(٢ ٢٤٣ ٨٣٠)	(٧ ٤٩٣ ٣٢٢)
التغير فى الاصول المتداوله والالتزامات المتداوله / رأس المال العامل			
النقص فى المخزون		١ ٤٥٧ ٢٠٥	١ ٢٥٢ ٧٠٤
(الزيادة) في العملاء واوراق القبض		(١ ٨٠٦ ٣٨٦)	(٨ ٨٧٦ ٧٨٤)
(الزيادة) فى المدينون والارصده المدينه ومصلحة الضرائب		(٢ ٤٦١ ٠٩٣)	(١ ٥٤٠ ٨٢٦)
(الزيادة) فى المستحق من اطراف ذوى علاقه		(٨٥٥ ٠١٥)	(٣٧٥ ٢٨٣)
الزيادة فى الدائنون والارصده الدائنه ومصلحة الضرائب		٦ ٦١٩ ٩١٠	١ ٩٦١ ٤٩٤
(النقص) الزيادة فى الموردون وأوراق دفع		(٣ ٢٩٥ ٣٣٥)	١١ ١٣٨ ٧٨٥
(المستخدم) من المخصصات	(١١)	(٤ ٣٩٨ ٦٣٧)	(٨ ٠٠٣ ٢٠١)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطه التشغيل		(٦ ٩٨٣ ١٨١)	(١١ ٩٣٦ ٤٣٣)
التدفقات النقديه من أنشطه الإستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابته		(٢٢١ ٠٧٤)	(٢٧٦ ٠٦٦)
مقبوضات من بيع اصول ثابتة		٦٢٥ ٩٤٨	٤٢ ٨٥٧
مقبوضات إستثمارات فى شركات تابعة		٧ ٣٧٦ ٥٣١	١١ ٩٠٠ ١٠٣
صافى التدفقات النقديه الناتجة من أنشطة الإستثمار		٧ ٧٨١ ٤٠٥	١١ ٦٦٦ ٨٩٤
التدفقات النقديه من أنشطه التمويل			
فوائد محصلة		٩٦ ٧٨٩	٨٩ ٣٤٦
(المسدد الى) المساهم الرئيسى		(٩٥ ٩٥٠)	(٣٧٦ ٤٨٤)
صافى التدفقات النقديه الناتجة من / (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		٨٣٩	(٢٨٧ ١٣٨)
فروق عملة دائنة		٦٧٣ ٣٠٥	٥٠٦ ٥٩٩
صافى التغير فى النقديه ومافى حكمها خلال الفترة		١ ٤٧٢ ٣٦٨	(٥٠ ٠٧٨)
النقديه ومافى حكمها فى بداية الفترة		٩٢٨ ٦٢٨	٢ ٠٤٠ ٣٧٢
النقديه ومافى حكمها فى نهاية الفترة	(١٠-١)	٢ ٤٠٠ ٩٩٦	١ ٩٩٠ ٢٩٤

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها .

مدير القطاع المالى
ع/أ/ صبرى محروس حبسة

عضو مجلس الإدارة المنتدب
م/ يوسف محمود عبدالحميد

رئيس مجلس الإدارة
د/ جورج خليل كردوش

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
AJWA
Ajwa for Food Industries Co. EGYPT

١- مقدمة

١-١ الكيان القانونى والنشاط

- تأسست شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر شركة مساهمة مصرية (شركة مصر الخليج لتصنيع الزيوت ميجوب سابقاً) وفقا لأحكام قانون إستثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمعدل بقانون الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩، والمعدل بقانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ .
- تبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى أخر ديسمبر من كل عام.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ٢٣ يوليو ٢٠٠٥ تغيير إسم الشركة ليصبح شركة أجواء للصناعات الغذائية (مصر) شركة مساهمة مصرية – وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري في ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٥.

١-٢ غرض الشركة

- يتمثل نشاط الشركة فى إنتاج المسلي بأنواعه وتكرير الزيوت ومشتقاتها وإنتاج وتكرير الزيوت النباتية ومشتقاتها، إنتاج المسلي الصناعي من الزيوت النباتية ومشتقاتها وإنتاج المسلي الطبيعي ومشتقاته ، المساهمة في توفير الخامات من الزيوت ومشتقاتها للصناعات الغذائية والصناعات الكيماوية ، العمل على توفير إمكانيات إنتاج مجموعة من الصناعات الكيماوية والغذائية ، عصر البذور الزيتية ، تصنيع جميع أنواع العبوات والاغطية اللازمة لمنتجات الشركة وللغير والتخزين والمستودعات على أن تقتصر على الخامات التي تستخدمها الشركة فقط . ويجوز للشركة أن تؤسس أو تشترك مع غيرها بأي وجه من الوجوه في تأسيس الشركات أو المؤسسات التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج أو بنظام المناطق الحرة ، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون وبموافقة مجلس إدارة هيئة الإستثمار.
- وبتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٠٨ تم التأشير بالسجل التجارى باضافة غرض طباعة الصفيح للشركة وللغير وصناعة الصابون والمنظفات وتصنيع وتعبئة الخل .

١-٣ مدة الشركة

- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري في ١٩٨٥/١٢/٣ تنتهى فى ٢٠١٠/٩/٢٤ .
- هذا وقد قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة فى ٢٣ /٩ / ٢٠١٠ الموافقة على تعديل المادة رقم (٥) من النظام الأساسى للشركة لتكون المدة المحددة لهذة الشركة هى خمسة وعشرون عاما من تاريخ إصدار القرار الوزارى الخاص بأطالة مدة الشركة لفترة جديدة وقد صدر القرار الوزاري وتم التأشير بالسجل التجاري .

١-٤ مقر ومصانع الشركة

- مصانع الشركة مقامة بمنطقة جبل عتاقة بالسويس طريق عتاقة الكيلو ٣.
- يقع المقر الرئيسى للشركة فى ٩٥ ج شارع الميرغنى – مصر الجديدة – القاهرة .

٢ أسس إعداد القوائم المالية

– المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

– أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

–عملة العرض والتعامل

تم عرض القوائم المالية بالجنية المصرى والذى يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المعروضة بالجنية المصرى.

–التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى كل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى العام التى تم فيها تغير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام التى تم فيها التغير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى العام التى تم فيها التغير والتقديرات المستقبلية .

وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص فى تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية والتى تم الإفصاح عنها ضمن الايضاحات التالية :-

- ايضاح١١ – مخصصات
- ايضاح ١٧ – الإلتزامات المحتملة
- ايضاح ٢٠ – الضريبة المؤجلة
- ايضاح ٢٣ – الأدوات المالية

٢-١ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تم إتباع السياسات المحاسبية التالية بثبات عند إعداد القوائم المالية المرفقة وخلال الفترات المالية المعروضة.

٢-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات، وفى تاريخ المركز المالى يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ والمعلنة بواسطة البنوك التى تتعامل معها الشركة ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن اعادة التقييم فى تاريخ المركز المالى بقائمة الدخل.

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- الاعتراف والقياس

نظراً لصدور قرار الهيئة العامة للاستثمار بخصوص تقييم أصول وإلتزامات كلاً من شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر (شركة دامجة) والشركة العربية لتجارة وتصدير الزيوت (شركة مندمجة) فقد ظهرت قيمة الأصول بالقيمة المعتمدة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢٠٠٧/١/٢٢ وقد تم اثبات الأصول الثابتة وفقا للقيم الجديدة وتظهر مخصوماً منها مجمع الإهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ وحتى تاريخ إعداد المركز المالى وكذا مجمع الخسارة الناشئة عن إنخفاض القيمة (Impairment) إن وجد وذلك عن الإنخفاض فى القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية لهذة الاصول– إيضاح رقم (٢-١٩) .

أ – الاهلاك

يتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول مرجح بنسب الصلاحية المعتمدة من الهيئة العامة للاستثمار. هذا ويتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة وإذا إختلف المتبقى من العمر الانتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الانتاجي المتبقى بعد تعديله وقد قامت إدارة الشركة بناءً على الدراسة الفنية التى أعدت بمعرفة الفنيين بتعديل الأعمار الإنتاجية لبنود الأصول الثابتة فى ضوء ما أسفر عنه التقييم

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الأصول الثابتة وذلك لأغراض حساب الإهلاك :

	العمر الإنتاجي المقدر سنة
مباني وإنشاءات	٢٠-٥٠
ألات ومعدات	١٦.٦-٢٠
وسائل نقل وانتقال	٤-٨
عدد وأدوات وأصول مساعدة	٣-١٣
أثاث ومعدات مكاتب	١٠
برامج وأجهزة حاسب ألي	٣-٥

ب – الأصول غير الملموسة

تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك بالإضافة إلي الخسارة المجمعة الناتجة عن الإضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله، ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة بأستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس.

جـ – برامج الحاسب الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلي كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها. ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفريدة وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية لفترة زمنية تزيد عن سنة. وتتضمن المصروفات المباشرة تكلفة العاملين في فريق تطوير البرامج بالإضافة إلى نصيب مناسب من المصروفات العامة ذات العلاقة.

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدى إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسمل المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس. يتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل على مدار العام المتوقع الاستفادة منها فيما لا يزيد عن ٥ سنوات.

د – النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون من احد الاصول الثابتة كجزء من الاصل الثابت عند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية الاقتناء وحينما يمكن تقدير تكلفة المكون المستبدل بشكل موثوق فية على ان يتم استبعاد صافى التكلفة الدفترية للمكونات التى تم استبدالها ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الاصلاح والصيانة الدورية بقائمة الدخل .

هـ– الأرباح والخسائر الرأسمالية

يتم اثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أى أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافى القيمة الدفترية للأصل المستبعد.

٢ – ٤ مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو إقتناء الأصول الثابتة تحت بند مشروعات تحت التنفيذ بالمركز المالي ، وعندما يصبح الأصل الثابت مؤهلاً للاستخدام يتم إضافته على حساب الأصول الثابتة على أن يبدأ في إهلاك الأصل إعتباراً من ذلك التاريخ.

٢ – ٥ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض كمصروف خلال العام التي تتكبد فيها الشركة تلك التكلفة ، ويتم رسملة تكلفة الإقتراض والمتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول ثابتة مؤهلة للرسملة كجزء من تكلفتها هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول الثابتة والمؤهلة للرسملة للإستخدام. هذا ولم يتم رسملة أية تكاليف خلال العام.

٢ – ٦الإستثمارات

يتم الإعتراف بجميع الإستثمارات عند الإقتناء بالتكلفة والتي تتضمن الأعباء المرتبطة بعملية الإقتناء. وتقوم الشركة بتصنيف الإستثمارات في أدوات الدين وأدوات الملكية ما بين إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة وإستثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الإستحقاق وإستثمارات بغرض المتاجرة وإستثمارات متاحة للبيع. وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف إستثماراتها في تاريخ الإقتناء.

١/٦/٢ إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة

يتم إثبات الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة بالتكلفة التاريخية ويتم القياس اللاحق بالتكلفة و في حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحميلة على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل إستثمار على حدة ويتم عكس قيمة الإنخفاض السابق تسجيلة فى الفترات السابقة بحيث لاتزيد القيمة الدفترية لهذة الإستثمارات عن صافى قيمتها الاصلية قبل تسجيل خسائر الإنخفاض فى قيمة الاصول .

٢/٦/٢ استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الإستحقاق

يتم تقييم الإستثمارات المحتفظ بها حتي تاريخ الإستحقاق بالتكلفة الفعالة، وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تحميله على قائمة الدخل.

٣/٦/٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إثبات الإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة، ويتم تقييم الإستثمارات المقيدة في البورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية)، بالنسبة للإستثمارات غير المقيدة بالبورصه يتم تقييمها بالقيمه المحسوبه لها – طبقا للدراسات التى تتم فى هذا الشأن– ويتم اثبات قيمه الفروق الناتجه كاحتياطى خاص – فروق تقييم استثمارات ماليه متاحه للبيع – ضمن حقوق المساهمين، وعند بيع الإستثمار يتم اضافه نصيبه فى الاحتياطى الخاص الى قائمه الدخل.

بالنسبه للاستثمارات المالية المتاحه للبيع غير النشطه(ليس لها قيمه سوقيه فى سوق نشط) والتى لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجه كافيه من الثقه، يتم اثبات هذه الإستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحميلة على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل إستثمار على حدة.

٤/٦/٢ استثمارات بغرض المتاجرة

يتم تبويب الادوات المالية بغرض المتاجرة ضمن الاصول المتداولة ويتم اثباتها بالقيمة العادلة ويتم إثبات البند بالقيمة العادلة كربح او خسارة فى قائمة الدخل .

٢-٧ رأس المال

أ – إصدار الاسهم

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. وتضاف علاوة الإصدار، إن وجدت، إلى الاحتياطي القانوني. وترحل مصاريف إصدار الأسهم والمبالغ المحصلة من المساهمين لتغطية تلك المصاريف إلى حساب الاحتياطيات.

ب – شراء اسهم راس المال

عند شراء الشركة لأسهمها، يتم خصم القيمة المدفوعة، بما في ذلك أي مصروفات خارجية إضافية، من إجمالي حقوق المساهمين كأسهم خزينة حتى يتم إلغاؤها. إذا تم بيع هذه الأسهم أو أعيد إصدارها لاحقاً، فإن القيمة المقبوضة يتم إضافتها إلى حقوق المساهمين.

جـ – التوزيعات

يتم إثبات التوزيعات كالتزامات فى العام التى يتم فيها اعلان التوزيع .

٢- ٨ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادي مخصوماً منه التكلفة المقدرة للاستكمال بالإضافة الى المصروفات البيعية التي تتطلبها عملية البيع ، تتمثل تكلفة المخزون في تكلفة الإقتناء بالإضافة الى التكاليف اللازمة بوصول المخزون الى موقعه وبالحالة التي يكون فيها صالحاً للاستخدام.

ويتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لما يلي :

- الخامات والكيماويات : بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك .
- قطع الغيار ومواد الصيانة والمهمات ومواد التعبئة والتغليف : بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك.
- الإنتاج غير التام : بالتكلفة الصناعية للمرحلة التي وصل اليها الإنتاج.
- الإنتاج التام : بالتكلفة الصناعية (تكلفة المواد المباشرة ، تكلفة الأجور المباشرة والمصرفات الصناعية غير المباشرة عن الطاقة المستغلة) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٢- ٩ تحقق الإيراد

٢/٩/١- أيرادات البيع

تقاس قيمة الإيرادات من البيع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة مخصوما منها قيمة المردودات والخصومات التجارية وخصومات الكمية ويتم الاعتراف بالإيراد عند انتقال مخاطر ومنافع ملكية البضائع الى المشترى وحينما يمكن تقدير التكاليف المرتبطة وكذا المرتجعات بشكل موثوق فية وكذا توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع وعادة ما يتم انتقال منافع ومخاطر ملكية البضائع الى المشترى عند استلامة للبضاعة وفى حالة التصدير فانه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية البضائع المباعة وفقا لشروط الشحن.

٢/٩/٢-إيرادات الإستثمارات فى شركات تابعة

يتم أثبات الأرباح التى يتقرر توزيعها عن الإستثمارات فى الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع حينما ينشأ للشركة حق فى تلك التوزيعات.

٢/٩/٣- فروق العملات الاجنبية

يتم عرض فروق العملات الاجنبية بالصافى بقائمة الدخل.

٢/٩/٤- إيراد الفوائد

يتم إثبات دخل الفوائد وفقاً لأساس الإستحقاق أى على أساس نسبة زمنية اخذآ فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الاصل.

٢- ١٠ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومى، وذلك لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، وتحمل الشركة هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق ويقتصر إلتزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

٢-١١ نظام مكافأة ترك الخدمة

تستحق مكافأة ترك خدمة للعاملين بالشركة وذلك طبقاً للائحة الشركة الداخلية في حالة انتهاء خدمة العامل بالشركة وذلك بواقع راتب شهر عن كل سنة من سنوات الخدمة بالشركة يتم حسابها على أساس أخر اجر تقاضاه العامل عند تركه الخدمة. هذا وتقوم إدارة الشركة بتسجيل عبء المخصص المكون لمقابلة مكافأة ترك الخدمة بصورة منتظمة شهرياً طبقاً لأساس الاستحقاق.

٢-١٢ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، و يتم إثباتهما بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية يتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة. كما يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن الفروق الزمنية المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا و يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول و الإلتزامات ، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة نشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل و يتم تخفيض قيمة الاصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢-١٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل و كذلك المصروفات الإدارية والعمومية وفقاً لأساس الاستحقاق بادراجها بقائمة الدخل فى الفترة المالية التى تحققت فيها هذة المصروفات.

٢-١٤ النقدية و ما فى حكمها

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية ما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق و الحسابات الجارية بالبنوك و أرصدة الودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور مخصوما منها أرصدة السحب على المكشوف أن وجدت.

٢-١٥- تحديد القيمة العادلة

تتطلب مجموعة السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة تحديد القيمة العادلة لكلا من الأصول والإلتزامات المالية وغير المالية ويتم تحديد تلك القيم لأغراض القياس أو الافصاح كما يتم الافصاح عن المعلومات الاضافية أن وجدت والخاصة بالافتراضات المستخدمة فى تحديد القيمة العادلة فى الايضاحات الخاصة بالأصول او الإلتزامات المعنية.

٢- ١٦ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء و أوراق القبض و المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية ، وتظهر بالمركز المالى بالصافي مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها إيضاح (٢-١٨).

٢-١٧ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

تثبت أرصدة الموردون وأوراق الدفع و الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والتي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالإلتزامات (المستحقات) التي لا تتضمن فوائد بالقيم التي يتوقع سدادها مقابل البضائع و الخدمات التي تم استلامها أو أداؤها بالشركة .

٢- ١٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل علية من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية مستقبلية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام و يمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

و إذا كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود فانه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب لأخذ هذا التأثير في الاعتبار . هذا و يتم مراجعة مدى كفاية المخصصات بشكل دوري عند إعداد القوائم المالية و تعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

٢-١٩ انخفاض قيمة الأصول (Impairment)

يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة (بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة) في تاريخ اعداد القوائم المالية لتحديد ما اذا كان هناك اى مؤشر عن انخفاض تلك القيم و في حالة توافر مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمة هذه الأصول إلي قيمتها القابلة للاسترداد و يحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل ، و يتم حساب قيمة الإهلاك السنوي فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن السنوات التالية علي أساس القيمة المعدلة لتلك الاصول.

تقوم إدارة الشركة بشكل دوري في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الخسائر والسابق الاعتراف بها و التي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة و في حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الإنخفاض و يتم عكس قيمة الإنخفاض السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية و التي كانت ستتأثر بالإهلاك إذا لم يتم تخفيضها بمقدار الإنخفاض في القيمة.

٢-٢٠ نصيب السهم فى الأرباح

يتم حساب نصيب السهم فى الأرباح بقسمة الأرباح القابلة للتوزيع للمساهمين بعد إستبعاد مكافأة اعضاء مجلس الادارة وحصة العاملين فى الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٣- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

	أراضي	مباني و إنشاءات و طرق	الآت و معدات	وسائل نقل وانتقال	عدد و أدوات وأصول مساعدة	أثاث و معدات مكاتب	برامج و أجهزة حاسب آلي	الإجمالي
التكلفة:								
التكلفة فى ٢٠١٥/١/١	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٧٤,٥٩٦,٤٦٨	١١٦,٦٣٤,٠٩٩	٧,٠٤٢,٩٦٢	١١,١٢٦,٢١٥	١,٣٧٣,٤٢٩	٧٢٣,١٤١	٢٤٩,٠٨١,٨١٥
الإضافات خلال الفترة	–	٨٨٥,٩٠٨	١٧٤,٠٦١	–	٨٧,٣٨٨	٢٦,٢٠٨	٧٢,٧١٨	١,٢٤٦,٢٨٣
الإستبعادات	–	–	–	(١,٤٤٢,٦٣٤)	–	(٢٩٦)	–	(١,٤٤٢,٩٣٠)
التكلفة فى ٣٠ / ٩ / ٢٠١٥	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٧٥,٤٨٢,٣٧٦	١١٦,٨٠٨,١٦٠	٥,٦٠٠,٣٢٨	١١,٢١٣,٦٠٣	١,٣٩٩,٣٤١	٧٩٥٨٥٩	٢٤٨,٨٨٥,١٦٨
مجمع الإهلاك :								
أول المدة	–	١٣,٠٢٧,٣٩٦	٣٩,٨١٣,٢٧٠	٦,٧٠٤,٧٤٩	٧,٥٤٠,٢٠١	٩٥٩,٣٩٥	٦٣٤,٩٧٧	٦٨,٦٧٩,٩٨٧
إهلاك الفترة	–	١,٣٦٨,٦٥٤	٤,٦٩٣,٠٧٧	١٨٠,٣٩٣	٦٥٨,٠٧٠	٩٩,٢٦٧	٢٤,٢٠٨	٧,٠٢٣,٦٦٩
إهلاك الإستبعاد	–	–	–	(١,٤٤١,٦٨٠)	–	(٢٩٦)	–	(١,٤٤١,٩٧٦)
الرصيد في ٣٠ / ٩ /٢٠١٥	–	١٤,٣٩٦,٠٥٠	٤٤,٥٠٦,٣٤٧	٥,٤٤٣,٤٦٢	٨,١٩٨,٢٧١	١,٠٥٨,٣٦٦	٦٥٩,١٨٥	٧٤,٢٦١,٦٨٠
صافي القيمة الدفترية في ٣٠/ ٩/ ٢٠١٥	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٦١,٠٨٦,٣٢٦	٧٢,٣٠١,٨١٤	١٥٦,٨٦٦	٣,٠١٥,٣٣٢	٣٤٠,٩٧٥	١٣٦,٦٧٥	١٧٤,٦٢٣,٤٨٨
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٤/١٢/٣١	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٦١,٥٦٩,٠٧٢	٧٦,٨٢٠,٨٢٩	٣٣٨,٢١٣	٣,٥٨٦,٠١٤	٤١٤,٠٣٤	٨٨,١٦٥	١٨٠,٤٠١,٨٢٨

٣-١ يتضمن بند المباني و الإنشاءات مبلغ ٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في قيمة شراء شقة بأبراج الشمس بمصر الجديدة جاري تسجيلها باسم شركة أجواء للصناعات الغذائية.

٣-٢ يتضمن بند آلات و معدات الات و معدات المرسى البحري غير المستخدم و الذي تنوي إدارة الشركة استخدامه مستقبلاً والذى بلغت صافى قيمتة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ وقدرة ٤١١,٧٠٤ جنيه.

٣-٣ قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٣ بتوقيع توكيل رسمي عام برهن تجاري لصالح البنك العربي الإفريقي الدولي مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة (إيضاح ١٢) .

٣-٤ تتضمن الاصول الثابتة بنود مهلكة دفتريا بالكامل بلغت تكلفتها فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ وقدرة ١٠,٣٠٨,١٠٤جنيه.

٤- مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند فيما يلى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
توسعات بمستودعات التخزين بميناء الأدبية	٢٢٦,٣٠١	٢٢٦,٣٠١
مشروع توصيل الغاز الطبيعى	٥٦٩,٠٨١	١,٥٩٤,٢٩٠
ولاعات الغاز الطبيعي	٧٥٨,٠٩٢	٧٥٨,٠٩٢
الاجمالى	**١,٥٥٣,٤٧٤**	**٢,٥٧٨,٦٨٣**

٥- إستثمارات فى شركات تابعة

	الشكل القانونى	الجنسية	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية*	ش.م.م	مصرية	%٧٤.٩٢	٤٤٩,٥٢٠	٤٤٩,٥٢٠
شركة اجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة**	ذ.م.م	إماراتية	%٨٠	٦٠٣,٦٤٠	٦٠٣,٦٤٠
الاجمالى				**١,٠٥٣,١٦٠**	**١,٠٥٣,١٦٠**

* بموجب عقد الشراء بين كلا من شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر والشيخ محمد بن عيسى الجابر (رئيس مجلس الأدارة السابق و المساهم الرئيسى فى كلتا الشركتين) ببيع عدد ٧٤,٩٢٠ سهم فى شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية لشركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر بالقيمة الأسمية .

** بموجب عقد الشراء بين كلا من شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر والشيخ محمد بن عيسى الجابر (رئيس مجلس الأدارة والمساهم الرئيسى) تم بيع عدد ٤ حصص مملوكة له فى شركة أجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة شركة ذات مسؤلية محدودة خليجية بالقيمة الاسمية.

– وقد ورد الى الشركة إخطار بتاريخ ٢٠٠٩/٣/٢٣ تفيد صدور شهادة نقل الملكية من سلطات جبل على بصورة رسمية بتاريخ ٢٠٠٩/١/٢٥.

الشركات التابعة للشركة التابعة اجواء للصناعات الغذائية GCC القابضة

بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٠٨ قامت الشركة التابعة شركة أجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة – الإمارات بشراء ٩٥% من أسهم شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة – السعودية بمبلغ ٤٧٥ مليون ريال سعودى .

وهذه الشركة تمتلك شركات تابعة أخرى (وجميعها يتمتع بالجنسية السعودية) بيانها كما يلى:

الشركة	نسبة المساهمة غير المباشرة	نسبة المساهمة
– شركة أجواء للأرز المحدودة	%٦٨	%٩٥
– شركة أجواء لخدمات الموانى المحدودة	%٦٨	%٩٥
– شركة الخليج لزيوت الطعام	%٦٨	%٩٥
– شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة	%٦٨	%٩٥

٦- مدينو إستثمارات فى شركات تابعة:

ويتمثل هذا البند فيما يلى

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
تحت حـ/ زيادة رأسمال الشركة التابعة أجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة المحدودة (خليجية) لتصبح فى حدود ٩٩%من الزيادة وذلك لتمويل شراء ٩٥% من مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة السعودية بمبلغ ٤٧٥ مليون ريال سعودى	٧٠٠,٥٣٠,٠٠٠	٧٠٠,٥٣٠,٠٠٠
تحت حـ/ زيادة رأسمال الشركة التابعة العروبة لصناعة المواد الغذائية	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
الاجمالى	**٧٤٠,٥٣٠,٠٠٠**	**٧٤٠,٥٣٠,٠٠٠**

٧- مخزون

يتمثل هذا البند فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
خامات و كيماويات	٣٣٤,٥٠٤	٢٠٤,٣٥٢
قطع غيار و مواد صيانة و مهمات ومواد متنوعة	٥,١٣٨,٩٦٠	٥,٣٦٦,٠٠٩
مواد تعبئة و تغليف	١,٦٠٨,٦١٨	١,٦٣٢,١٢١
إنتاج غير تام	٣,٨٩٣,٣٩٣	٥,٩٩١,٤٣٧
إنتاج تام	١,٧٥٤,١٢٥	٩٤٣,٠٠٠
	١٢,٧٢٩,٦٠٠	**١٤,١٣٦,٩١٩**
بضاعة بالطريق (تحويلات مباشرة)	٢,٥٨١	٥٢,٤٦٧
الاجمالى	**١٢,٧٣٢,١٨١**	**١٤,١٨٩,٣٨٦**

٨- عملاء و أوراق قبض (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
عملاء	٢٥,٦٣٢,٩٤٠	٢٤,٥٠١,٥٥٤
أوراق قبض	٦٧٥,٠٠٠	–
الاجمالى	**٢٦,٣٠٧,٩٤٠**	**٢٤,٥٠١,٥٥٤**
(يخصم:)		
الإنخفاض في قيمة العملاء	(٢٠,٢٣٠,٣٢١)	(٢٠,٢٣٠,٣٢١)
الصافى	**٦,٠٧٧,٦١٩**	**٤,٢٧١,٢٣٣**

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
سندات الاسكان وفوائدها	-	٢٩,٧٨٩
ايرادات مستحقة	١٧,٩٤٠	١٧,٣٧٦
تامينات لدى الغير	١,١٢٩,٨٤٦	١,٠٨٧,٣٤٥
موردون – دفعات مقدمة (بعد خصم خسائر الإنخفاض)	٣٩٧,٨٩٠	٢٢٥,٠٠٦
مصروفات مدفوعة مقدماً	١,٠٨٩,٧٧٦	٦٦٥,١٢٣
تأمين خطابات ضمان	٤٧٩,٩١٦	٤٧٩,٩١٦
مصلحة الجمارك	٤٣,٤٣٨	٣١,٤٨٨
عهد وسلف	٣٣٩,٩٩١	٣٢٧,٩٧٨
الاجمالى	**٣,٤٩٨,٧٩٧**	**٢,٨٦٤,٠٢١**
(يخصم:)		
الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٤٩٣,٢٧٦)	(٤٩٣,٢٧٦)
الصافى	**٣,٠٠٥,٥٢١**	**٢,٣٧٠,٧٤٥**

١٠- نقدية بالبنوك والصندوق :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
بنوك – ودائع لأجل*	٢,٤٠٧,٤٦١	١,٨٢٣,٤٨٥
بنوك – حسابات جارية	١,٤٠٩,٧٢٧	٨٠٤,٨٢٧
شيكات تحت التحصيل	٦٩١,١٠٤	٨,٦٥٠
نقدية بالصندوق	٣٧٦,٥٨٤	١٢٣,٨٠١
الاجمالى	**٤,٨٨٤,٨٧٦**	**٢,٧٦٠,٧٦٣**

* ودائع مجمدة كضمان.

١٠-١ النقدية وما في حكمها :

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية غير المجمعة فإن بند النقدية وما في حكمها يتمثل فيما يلي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
نقدية بالبنوك والصندوق	٤,٨٨٤,٨٧٦	٢,٧٦٠,٧٦٣
يخصم:		
ودائع مجمدة كضمان	(١,٧٩٢,٧٧٦)	(١,٨٢٣,٤٨٥)
شيكات تحت التحصيل	(٦٩١,١٠٤)	(٨,٦٥٠)
رصيد النقدية وما فى حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية غير المجمعة	**٢,٤٠٠,٩٩٦**	**٩٢٨,٦٢٨**

١١- مخصصات :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	التدعيم خلال الفترة	الإستخدام خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
مخصص مطالبات عام*	٦,٩١٥,٠٠٠	–	(٣,٧٩٠,٠٠٠)	٣,١٢٥,٠٠٠
مخصص قضايا	٣١٢,٤٣٧	٤٤٠,٠٠٠	–	٧٥٢,٤٣٧
مخصص ضرائب	٨,٧٤١,٧٩٦	٢٣٤,٠٠٠	(٤٢٠,٠٠٠)	٨,٥٥٥,٧٩٦
مخصص مكافأة نهاية الخدمة إيضاح ١١/٢	١,٠٣٤,٣٥٤	١,٣٥٠,٠٠٠	(١٨٨,٦٣٨)	٢,١٩٥,٧١٥
الاجمالى	**١٧,٠٠٣,٥٨٧**	**٢,٠٢٤,٠٠٠**	**(٤,٣٩٨,٦٣٧)**	**١٤,٦٢٨,٩٤٨**

* مخصص مكون لمقابلة إلتزامات إحتمالية تعاقدية لم يتم تنفيذها.

١٢- بنوك – سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
بنوك تسهيلات إئتمانية البنك العربى الافريقى*	٢٣,٦٨٥,١٧٥	٢٣,٧٠٥,٤٦٢
الاجمالى	**٢٣,٦٨٥,١٧٥**	**٢٣,٧٠٥,٤٦٢**

* قيمة المستخدم من التسهيلات الإئتمانية البالغ إجماليها ٥٧,٥ مليون جنيه مصري – ممنوحة من البنك العربي الإفريقي الدولي بسعر فائدة ١٣.٥% سنوياً تسدد شهرياً وذلك بالإضافة إلى ١ % فى حالة التأخير وذلك مقابل رهن تجاري للشركة .

* تم حساب تكلفة التمويل الخاصة بهذة التسهيلات و تم إدراجها ببند المصروفات المستحقة إيضاح رقم (١٤)

* لم يتم تجديد التسهيلات منذ ٢٠٠٦/١١/١ لانتهاء العقد وقد قام البنك بتحريك دعوى للمطالبة بالسداد.

١٣ – موردون وأوراق دفع

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
موردون	٥,٩٨٢,٨١٢	٩,٧٧٦,٣٧٠
أوراق دفع	٣,١٧١,٧٠٦	٢,٦٧٣,٤٨٣
الاجمالى	**٩,١٥٤,٥١٨**	**١٢,٤٤٩,٨٥٣**

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
تأمينات محتجزة	١,٥٦٩,٠١٨	١,٥١٠,٥٥٧
مصروفات مستحقة	٢,٣٥٨,٥٦٥	١,٤٦٠,٦٢٢
فوائد تمويلية مستحقة	٢٥,١١٤,٣٦١	٢٢,٣١٤,٢٠٢
عملاء – دفعات مقدمة	٢,٣٧٦,١٧٢	١,٨٠٧,٢٤٠
دمغة نسبية – مسددة بمعرفة المساهمين	٨١٦,٠٠٨	٨١٦,٠٠٨
الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية	١,٤٣٢,٣٨٧	٤٣٩,٠٣٥
أرصدة دائنة أخرى	١,٥٠٤,٠٩٥	١,٥٧٢,٣٧٠
الاجمالى	**٣٥,١٧٠,٦٠٦**	**٢٩,٩٢٠,٠٣٤**

- رأس المال

١٥-١ رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري) .
- وبناء على محضر إجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٠٧/٥/١ تم تعديل الماده (٦) ليصبح رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠مليون جنية (خمسمائة مليون جنية مصرى) وتم التأشير بالسجل التجارى.
- وبناء على محضر إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٢٨ وافق الحاضرون بالإجماع على زيادة رأس المال المرخص بة ليكون ملیارى جنية مصرى وتم التاشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٢٧ .

١٥-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع قبل الإندماج ٧٥ مليون جنيه مصري (خمسة وسبعون مليون جنيه مصري) موزع على ٧.٥ مليون سهم (سبعة مليون وخمسمائة ألف سهم) قيمة كل سهم عشرة جنيهات مصرية أو ما يعادلها وجميعها أسهم نقدية كما تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٦/٩/١٠ .
- نتيجة لاندماج الشركة العربية لتجارة وتصدير الزيوت فى الشركة فقد تم استخدام مبلغ ١٢٥,٩٥٣,٠٠٠جنية لزيادة رأس المال وبذلك أصبح رأس مال الشركة المصدر ٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠جنية (مائتين مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون ألف جنية مصرى) موزعة على٢٠,٩٥٣,٠٠٠سهم (عشرون مليون وتسعمائة وثلاثه وخمسون ألف سهم) قيمة كل سهم عشرة جنيهات مصرية او ما يعادلها هذا وتم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢٩٢٤ بتاريخ ٢٠٠٨/٢/١٢.
- بموجب قرار وزاري ومحضر مجلس الادارة المنعقد فى ٢٠٠٩/٦/٣٠ إتخذ قرار بتجزئة السهم من سهم واحد إلى خمسة اسهم وذلك تشجيعا لصغار المساهمين للتداول على سهم الشركة ليصبح اجمالى الاسهم ١٠٠,٤٧٦,٥٠٠ (مائة مليون و اربعمائة وستة وسبعون الف وخمسمائة سهم) و تخفيض القيمة الاسمية من عشرة جنيهات للسهم إلى اثنان جنية للسهم وبموجب محضر الجمعية العامة الغير عادية المنعقد فى ٢٠٠٩/١١/١٥ صادقت الجمعية على محضر مجلس الادارة المشار الية وتم التأشير فى السجل التجارى بتجزئة القيمة الاسمية للسهم برقم ٢٦٢٠٧ بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٢٧ وتم الاعتماد من بورصة الاوراق المالية .
- بموجب محضر الجمعية العامة الغير عادية المنعقد فى ٢٠٠٩/١١/١٥ والذى اقر زيادة راس المال المصدر من ٢٠٠.٩٥٣ مليون الى ١.٢مليار جنية إلا ان هيئة الإستثمار ارجأت الزيادة لحين الإنتهاء من تجزئة القيمة الاسمية للسهم والتأشير فى السجل التجارى قبل الشروع فى اتمام اجراءات الزيادة.

١٥-٣ الاحتياطيات

الاحتياطى القانونى

وفقا للنظام الاساسى للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازى ١٠% من الأرباح لتكوين الاحتياطى القانونى ويقف هذا الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطى قدرا يوازى (٥٠%) من رأس مال الشركة ومتى نقص الاحتياطى يتعين العودة الى الاقتطاع ويجوز تجنيب نسبة معينة من الأرباح لتكوين احتياطى نظامى.

١٦- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

قامت الشركة بإبرام بعض المعاملات مع أطراف ذوي علاقة وتتمثل تلك المعاملات في شراء مساهمات خاصة بالسيد / رئيس مجلس الأدارة (السابق) الشيخ محمد بن عيسي الجابر بالقيمة الاسمية كما يلى:

	النسبة المشتراة	القيمة
شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية	%٧٤.٩٢	٤٤٩,٥٢٠
شركة اجواء للصناعات الغذائية GCC القابضة- الامارات	%٨٠	٦٠٣,٦٤٠
الاجمالى		١,٠٥٣,١٦٠

وبعض المعاملات الاخرى وتتمثل فى التحويلات النقدية فيما بين تلك الأطراف وسداد بعض المصروفات وتوزيعات أرباح ، وفيما يلي بيان نوع العلاقة بطبيعة التعامل وقيمة المعاملات والأرصدة المترتبة على ذلك .

١٦-١ مستحق من أطراف ذوي علاقة (شركات زميلة وتابعة)

	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
- العروبة لصناعة المواد الغذائية	تابعة	توزيعات ارباح مستحقة	٩,٥٠٧,٦٠٩	٢,١٣١,٠٧٨
- مجموعة اجواء للصناعات الغذائية القابضة السعودية	تابعة	تحويلات نقدية	٥,٨٠٣,٠٣٢	٥,٢٩٩,٠٦٥
- اجواء للصناعات الغذائية GCC القابضة*	تابعة	تحويلات نقدية	٢,٩٥٣,٠٢٣	٢,٣٤٨,٥٦١
الاجمالى			**١٨,٢٦٣,٦٦٤**	**٩,٧٧٨,٧٠٤**

١٦-٢ مستحق لأطراف ذوي علاقة

	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
- شركة أجواء القابضة مصر *	زميلة	تحويلات وم. مسددة بالنيابة عن الشركة	٦١٤,٩٩٧	٦١٤,٩٩٧
الاجمالى			**٦١٤,٩٩٧**	**٦١٤,٩٩٧**

* إحدى شركات المساهم الرئيسى

١٦-٣ جارى المساهم الرئيسى

	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
- الشيخ محمد بن عيسى الجابر	مساهم رئيسى	مبالغ محوله من والى	٢٠,٧١٧,٢٥٠	٢٠,٨١٣,٢٠٠
الاجمالى			٢٠,٧١٧,٢٥٠	٢٠,٨١٣,٢٠٠

١٧- الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر المركز المالى توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وذلك مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة لصالح الغير والتى لم يتم تغطية بعضها بالكامل:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
خطابات ضمان	١,٧٠٥,٣١٨	١,٧٠٥,٣١٨
الاجمالى	١,٧٠٥,٣١٨	١,٧٠٥,٣١٨

وبسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن الناتج النهائى لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد يختلف جوهرياً عن تقديرات الشركة، لذا قد يوجد إلتزامات اضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبى وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة ايضاح (٢٤).

١٨ – الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ التزامات الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ عن الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية المستقبلية والتي لم يتم الصرف عليها حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ما قيمته حوالي٢,٣٨١,٩٢٨جنيه مصري ، حيث تتمثل تلك الإرتباطات في تكلفة إستكمال مباني وإنشاءات المقر الاداري للشركة (عمارة العروبة)

١٩ – نصيب السهم في صافي أرباح/ (خسارة) الفترة

تم تحديد نصيب السهم في صافي أرباح/ (خسارة) الفترة بقسمه ألارباح /(الخسارة) على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة وذلك علي النحو التالي:-

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
صافي ربح (خسارة) الفترة	١,٨١١,٥٥٦	(٣,٥٤٤,٥٠٦)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة	١٠٠,٤٧٦,٥٠٠	١٠٠,٤٧٦,٥٠٠
نصيب السهم في صافي ربح (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)	٠.٠١٨	(٠.٠٤)

٢٠- الضريبة المؤجلة

٢٠-١- الضريبة المؤجلة التى تنشأ عن أصل /(التزام)

يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو التزامات فيما يلى:

	التزام/أصل ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	التزام/أصل ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
رصيد اول المدة	(٣,٧٣٤,٧٨٥)	(٣,١٦٩,٠٢٨)
الأصول الثابتة اصل/ (التزام)	٤٥٠,٠٨٢	(١,٣١٢,٠١٣)
المخصصات(التزام)/ اصل	(٨٢٦,٦٤٤)	٧٤٦,٢٥٦
صافى الضريبة التى ينشأ عنها (التزام)	**(٤,١١١,٣٤٧)**	**(٣,٧٣٤,٧٨٥)**

٢٠-٢- الأصول الضريبة المؤجلة التى لا يتم الأعتراف بها:

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للبنود التالية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
الإنخفاض فى قيمة العملاء	١,٨٢٠,٧٢٨	١,٢٦٤,٣٩٥
الإنخفاض فى قيمة الموردين – دفعات مقدمة	١,١٨٨,٦٥٢	١,١٨٨,٦٥٢
الإنخفاض فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	١٢٣,٣١٩	١٢٣,٣١٩
مخصصات أخرى	٢,٢٨٣,٠٥٨	٢,٢٦٣٥٥٨
الخسارة الضريبية	٤٣,٦٣٢,٢١٣	٣٠,٠٤٠,٦٣٨

٢١-دائنون على ذمة زيادة راس مال الشركات التابعة

يتمثل هذا البند في قيمة المبالغ التى كانت مستحقة للمساهم الرئيسى طرف الشركة التابعة شركة أجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة الامارات تحت حساب زيادة رأس مالها والتى تم نقل حق زيادة رأس المال لأجواء مصر كما يلى :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
– المستحق للمساهم الرئيسى لحساب زيادة راس مال شركة مجموعة اجواء للصناعات الغذائية القابضة G.C.C _ الامارات (شركة تابعة) لزيادة راس مالها وتمويل شراء ٩٥% من شركة مجموعة اجواء للصناعات الغذائية القابضة _ السعودية	٧٠٠,٥٣٠,٠٠٠	٧٠٠,٥٣٠,٠٠٠
الاجمالى	**٧٠٠,٥٣٠,٠٠٠**	**٧٠٠,٥٣٠,٠٠٠**

٢٢- إيرادات أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
مبيعات مخلفات	٦١,٠٢٧	٨٥,١٩٧
الاجمالى	٦١,٠٢٧	٨٥,١٩٧

٢٣- الادوات المالية وادارة المخاطر المتعلقة بها

٢٣-١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الادوات المالية في ارصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض و المدينون والدائنون والموردون وأوراق الدفع والمستحق من/الي الاطراف ذوي العلاقة وبنوك سحب علي المكشوف والتسهيلات الائتمانية والقروض وقد تم تقييم تلك الادوات المالية وفقا للسياسات المحاسبية ايضاح رقم (٢).

٢٣-٢ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء علي سداد المستحق عليهم للشركة وللحد من هذا الخطر فان الشركة تقوم بالتعامل مع عدد كبير من العملاء من ذوي المراكز المالية القوية والمستقرة بالاضافة الي الحصول علي شيكات وخطابات ضمان وتأمينات نقدية من عملاء البيع الاجل.

٢٣-٣ خطر العملات الاجنبية

يتمثل خطر العملات الاجنبية في تغير أسعار سعر صرف العملات الاجنبية والذي يؤثر علي قيم المدفوعات والمقبوضات بالعملات الاجنبية وكذلك تقييم أرصدة الاصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية

وكما هو وارد بالايضاح رقم (٢-٢) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية فقد تم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالى.

٢٣-٤ خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تغير أسعار (الفوائد والذي يؤثر عكسيا علي نتائج نشاط الشركة) ، هذا وقد بلغت :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
أرصدة السحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية	٢٣,٦٨٥,١٧٥	٢٣,٧٠٥,٤٦٢
م. بنكية و مصروفات تمويلية	٢,٩٢١,٩٥٠	٣,٩٩٢,١٥٧
أرصدة الودائع	٢,٤٠٧,٤٦١	١,٨٢٣,٤٨٥
فوائد بنكية عن ودائع لاجل مربوطة كضمان	٩٦,٧٨٩	١١٧,٤٦٥

٢٣-٥ مخاطر السيولة

تتمثل تلك المخاطر والتي قد تتعرض لها الشركة في حالة عدم توافر الاموال اللازمة للنشاط ، وتري ادارة الشركة انه لا توجد مخاطر جوهرية قد تنشأ عنها مخاطر تتعلق بالسيولة حيث أن الشركة تحصل علي دعم مالي من مساهميها.

٢٤- الموقف الضريبي

تخضع أرباح الشركة لضريبة أرباح شركات الاموال طبقا لقانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وفيما يلى الموقف الضريبى للشركة فى٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ .

أ- الفترة الحالية

نظراً لتحقيق الشركة الخسائر ونظراً لوجود خسائر ضريبية مرحلة من عام ٢٠١٤ وما قبلها وبالتالى فأنة لا يوجد وعاء خاضع للضريبة ومن ثم فإن ضريبة الدخل عن الفترة لا شئ.

ب- ضريبة شركات الاموال وضريبة القيم المنقولة

- السنوات من ١٩٨٧ حتى ٢٠٠٤

- تم فحص الشركة فعليا عن السنوات المشار اليها وتم الاتفاق باللجنة الداخلية بالمامورية وتم سداد الضريبة المستحقة .

- السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦

- تم فحص الشركة فعليا عن السنه المشار اليها وقد تم اخطار الشركة بنموذج (١٩) ضريبة وقد تم الطعن عليه فى المواعيد المحددة قانونا وتم احالة الخلاف الى لجنة الطعن .

- ٢٠٠٧

- تم فحص الشركة فعليا عن السنه المشار اليها وقد تم اخطار الشركة بنموذج (١٩) ضريبة وتم الطعن عليه فى المواعيد المحددة قانونا وتم احالة الخلاف الى اللجنة الداخلية

- السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٩

- تم محاسبة الشركة تقديريا عن السنة المشار اليها ، وقد تم اخطار الشركه بنموذج (١٩) ضريبة ، وتم الطعن عليه فى المواعيد المحددة قانونا وتم إحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية

- السنوات ٢٠١٠:٢٠١٤

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد المحددة قانونا وفقا لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

جـ- ضريبة الدمغة النوعية

- السنوات من بداية النشاط حتى نهاية ٢٠٠٥

- قامت المأمورية بفحص الشركة عن الاعوام المنتهية حتى ٢٠٠٥/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة عن تلك الفترة.

- السنوات ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠٠٨/١٢/٣١

تم فحص الشركة عن الفترة المشار اليها عالية وتم إخطار الشركة بالنموذج رقم (٣) ضريبه دمغة وقد تم الإعتراض على هذا النموذج فى المواعيد المحددة قانونا وقد أسفر الفحص عن فروق ضريبه قدرها ٣٠٩,٤٧٨ جنيه وتم احالة الخلاف الى لجنة الطعن

السنوات ٢٠٠٩:٢٠١٢

- تم فحص الشركة عن الفترة المشار اليها عالية وتم إخطار الشركة بالنموذج رقم (١٩) ضريبه دمغة وقد تم الإعتراض على هذا النموذج فى المواعيد المحددة قانونا وتم الاتفاق باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة

السنوات ٢٠١٣:٢٠١٤

- لم يتم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها عالية حتى تاريخة

د- ضريبة كسب العمل

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٠٥وتم السداد
- تم فحص الشركة من ٢٠٠٦/١/١حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ وتم استلام النماذج وتم الطعن على النماذج فى المواعيد القانونية والشركة الان باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين.

هـ - ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

تم فحص الشركة عن ضريبة الخصم والاضافة حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ وقامت الشركة بسداد فروق الفحص.

و- الضرائب العقارية

- الشركة معفاة من الضرائب العقارية طبقا لاحكام القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ والخاصة بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك منذ بداية النشاط حتي ١٩٩٧/١٢/٣١.
- الفترة من بداية النشاط وحتى ديسمبر ١٩٩٧ تم فحص الشركة وتم ربط مبلغ ١,٦٧١,٧٩٥ جنيه ونظراً لإعفاء الشركة عن هذة الفترة فقد تم إنهاء النزاع لصالح الشركة والحكم بذلك.
- الفترة من ١٩٩٨ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ تم ربط مبلغ ٢,٦٩٣,٢٧١ جنيه ربط نهائى وجارى السداد.

ى- ضريبة المبيعات

- تم فحص الشركة عن حتى ٢٠٠٦/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة .
- تم فحص الشركة عن الفترة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ وتم استلام النموذج وتم الطعن علية فى المواعيد القانونية وتم دخول الشركة لجنة تظلمات بمركز كبار الممولين وتم إستلام المطالبة النهائيه وتم السداد .
- تم فحص الشركة عن الفترة من ٢٠١١/١/١ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ وجارى إستلام النماذج.

مدير القطاع المالى	عضو مجلس الإدارة المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
ع/أ / صبرى محروس حبسه	م / يوسف محمود عبدالحميد	د. جورج خليل كردوش

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
AJWA
Ajwa for Food Industries Co. EGYPT