Ahmed Sultan
Accountants & Auditors

شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية غير المجمعة

فى ٣١ مارس ٢٠١٦

و تقرير الفحص المحدود عليها

أحمد سلطان وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الفهرس	صفحة
تقرير فحص محدود	١-٢
قائمة المركز المالى غير المجمعة	٣
قائمة الدخل غير المجمعة	٤
قائمة الدخل الشامل غير المجمعة	٥
قائمة التغير فى حقوق الملكية غير المجمعة	٦
قائمة التدفقات النقدية غير المجمعة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٨-٢٨

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مجلس أدارة شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية غير المجمعة المرفقة لشركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر فى ٣١ مارس ٢٠١٦، وكذا قوائم الدخل غير المجمعة والتغير فى حقوق الملكية غير المجمعة و التدفقات النقدية غير المجمعة للقوائم المالية المتعلقة بها عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية غير المجمعة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية غير المجمعة الدورية فى 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 فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالى لا يمكنا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية غير المجمعة .

أساس 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 كان قد اقام دعوي إستيداء لما قيمته ٣٥ مليون جنيه (إيضاح١١) وطبقاً لشهادة المستشار القانونى فقد افادنا بأنه قد صدر بتاريخ ٢٠١٦/٢/٢٤ حكم من محكمة القاهرة الاقتصادية فى هذة الدعوى بإلزام الشركة والمساهم الرئيسى متضامنين بإداء مبلغ ٢٢,٣٧٥ مليون جنيه وفائدة بسيطة بواقع ٥% من تاريخ ٢٠١٠/٤/١٩ وكذا المصاريف.

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 نتلقى مصادقة على حساب المساهم الرئيسى الدائن .

- 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 ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً

- كما هو موضح بإيضاح (٤) ، لدى الشركة إستثمارات فى شركات تابعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية لتفهم أشمل للمركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، فأن الامر يتطلب الرجوع للقوائم المالية المجمعة.

القاهرة فى : ٢٠١٦/٥/١٧

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	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة (بالصافى)	(٣)	١٧١,٠١٨,٢٥٣	١٧٣,٠٠٧,٢٣٤
إستثمارات فى شركات تابعة	(٤)	١,٠٥٣,١٦٠	١,٠٥٣,١٦٠
مدينو إستثمارات فى شركات تابعة	(٥)	٧٤٠,٥٣٠,٠٠٠	٧٤٠,٥٣٠,٠٠٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		٩١٢,٦٠١,٤١٣	٩١٤,٥٩٠,٣٩٤
الأصول المتداولة			
مخزون	(٦)	٢٠,٧٦٥,٠٣٩	١٦,٥٦٣,٥٧٩
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(٧)	٥,٧٣٥,٨٤٥	٣,٣٠٥,٦٩٨
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)	(٨)	٣,١٨٥,٦٩٩	٢,٣٥٩,٦٢٠
مصلحة الضرائب خصم من المنبع		١٠,٦٣٧,٣٩٦	١٠,٤٢٩,٤٨٢
مستحق من أطراف ذوي علاقة	(١٥-١)	١٤,٥٤٣,٦٤٠	١٣,٤٣٥,٣١٦
نقدية بالبنوك والصندوق	(٩)	٥,٨٩٧,٩٤٥	٥,٠٠٨,٥٣١
إجمالى الأصول المتداولة		٦٠,٧٦٥,٥٦٤	٥١,١٠٢,٢٢٦
إجمالى الاصول		٩٧٣,٣٦٦,٩٧٧	٩٦٥,٦٩٢,٦٢٠
ويتم تمويله على النحو الأتى:			
حقوق المساهمين			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٤-٢)	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠
إحتياطى قانونى	(١٤-٣)	١,٩٣٤,٢٥٢	١,٩٣٤,٢٥٢
(خسائر) مرحلة		(٦٨,١٠١,٠١١)	(٥٧,٦٣٧,٩٥٤)
صافى (خسارة) الفترة / العام		(١,٦٢٨,٠٨٣)	(١٠,٤٦٣,٠٥٧)
إجمالى حقوق المساهمين		١٣٣,١٥٨,١٥٨	١٣٤,٧٨٦,٢٤١
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٩)	٤,٥٩٥,٠٧٩	٤,٣٨٧,٩٩٣
جارى المساهم الرئيسى	(١٥-٣)	٢٠,٧١٠,٧٩٩	٢٠,٧١٠,٧٩٩
دائنون على ذمة زيادة رأس مال الشركات التابعة	(٢٠)	٧٠٠,٥٣٠,٠٠٠	٧٠٠,٥٣٠,٠٠٠
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		٧٢٥,٨٣٥,٨٧٨	٧٢٥,٦٢٨,٧٩٢
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٠)	١٨,٢٦٦,٨٦٠	١٧,٤٨٣,٦٤١
بنوك – سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية	(١١)	٢٣,٦٨٠,٤١٩	٢٣,٦٨٥,٠٠٣
موردون وأوراق دفع	(١٢)	١٣,٩٧٦,٧١٨	٨,٧٤٢,١٤٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٣)	٣٩,٤٣١,٤١٧	٣٧,٦٤٦,٣٦٤
جارى مصلحة الضرائب		١٨,٤٠٢,٥٢٩	١٧,١٠٥,٤٤٠
مستحق لأطراف ذوي علاقة	(١٥-٢)	٦١٤,٩٩٧	٦١٤,٩٩٧
إجمالى الإلتزامات المتداولة		١١٤,٣٧٢,٩٤٠	١٠٥,٢٧٧,٥٨٧
إجمالى الإلتزامات		٨٤٠,٢٠٨,٨١٨	٨٣٠,٩٠٦,٣٧٩
إجمالى حقوق المساهمين والالتزامات		٩٧٣,٣٦٦,٩٧٧	٩٦٥,٦٩٢,٦٢٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

مدير القطاع المالى
أ/ صبرى محروس حبسة

عضو مجلس الإدارة المنتدب
م/ يوسف محمود عبد الحميد

رئيس مجلس الإدارة
د/ جورج خليل كردوس

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

تقرير الفحص المحدود(مرفق)

شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالجنية المصرى)	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١مارس ٢٠١٥
مبيعات (بالصافى)	(٢-٩)	٧٣,٤٦٤,٥٤٣	٥٩,٣٣٧,١٨٨
تكلفة المبيعات		(٦٥,١٣٦,٦٠٣)	(٥٣,٠٩١,٨٢٨)
مجمل الربح		**٨,٣٢٧,٩٤٠**	**٦,٢٤٥,٣٦٠**
يخصم :			
مصروفات تسويقية وبيعية		(١,٢٢٧,٥٥٠)	(١,٤٥٣,٥٩٣)
مصروفات عمومية وإدارية		(٢,١٠٢,٢٦٨)	(١,٩٨١,١٨٢)
مخصصات (تدعيم)	(١٠)	(١,١٣٣,٢٦١)	(٥٢٨,٠٠٠)
صافى أرباح رأسمالية		–	٣٧٥,٠١٣
تكلفة الطاقة غير المستغلة		(٥,٩٩٦,٥٥٣)	(٧,٦٩١,٤١٤)
رواتب مقطوعة و بدلات اعضاء مجلس الادارة		(٥٨,١٩٢)	(٤٤,٧٩٩)
(الخسارة) الناتجة من التشغيل		**(٢,١٨٩,٨٨٤)**	**(٥,٠٧٨,٦١٥)**
يضاف /(يخصم) :			
مصروفات وفوائد تمويلية		(٩٧٥,٠٠٠)	(٩٨٧,٠٢٥)
فوائد دائنة		٣٤,٤٨٦	٢٧,٣٣٣
إيرادات أخرى	(٢١)	٢٧,٦١١	١١,٦٨٢
فروق عملات أجنبية دائنة		١,٦٨١,٧٨٩	٣٧٠,٧٦٤
صافي (خسارة) الفترة قبل الضريبة		**(١,٤٢٠,٩٩٨)**	**(٥,٦٥٥,٨٦١)**
ضريبة الدخل الحالية	(٢٣-أ)	–	–
الضريبة المؤجلة (التزام)	(١٩)	(٢٠٧,٠٨٦)	(٣٧٤,٧٠٤)
صافي (خسارة) الفترة بعد الضريبة		**(١,٦٢٨,٠٨٣)**	**(٦,٠٣٠,٥٦٥)**
نصيب السهم فى صافى (خسارة) الفترة	(١٨)	(٠,٠٠١٦)	(٠,٠٠٦٠)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

مدير القطاع المالى	عضو مجلس الإدارة المنتدب	رئيس مجلس الادارة
أ / صبرى محروس حبسه	م / يوسف محمود عبدالحميد	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 الشامل الغير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١مارس ٢٠١٥
خسارة الفترة	(١,٦٢٨,٠٨٣)	(٦,٠٣٠,٥٦٥)
الدخل الشامل الاخر	-	-
إجمالى الدخل الشامل	(١,٦٢٨,٠٨٣)	(٦,٠٣٠,٥٦٥)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

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

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

شركة أجواء للصناعات الغذائيه - مصر (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير فى حقوق الملكية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالجنية المصرى)

	رأس المال	إحتياطى قانونى	خسائر مرحلة	صافى (خسارة) العام/ الفترة	الإجمالى
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	١,٩٣٤,٢٥٢	(٤٨,٣٣٧,٨٨٨)	(٩,٣٠٠,٠٦٦)	١٤٥,٢٤٩,٢٩٩
إقفال صافى خسارة عام ٢٠١٤فى (الخسائر) المرحلة	–	–	(٩,٣٠٠,٠٦٦)	٩,٣٠٠,٠٦٦	–
صافى خسارة الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٥	–	–	–	(٦,٠٣٠,٥٦٥)	(٦,٠٣٠,٥٦٥)
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٥	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	١,٩٣٤,٢٥٢	(٥٧,٦٣٧,٩٥٤)	(٦,٠٣٠,٥٦٥)	١٣٩,٢١٨,٧٣٤
خسارة التسعة أشهر التالية	–	–	–	(٤,٤٣٢,٤٩٢)	(٤,٤٣٢,٤٩٢)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	١,٩٣٤,٢٥٢	(٥٧,٦٣٧,٩٥٤)	(١٠,٤٦٣,٠٥٧)	١٣٤,٧٨٦,٢٤١
إقفال صافى خسائر عام ٢٠١٥ فى (الخسائر) المرحلة	–	–	(١٠,٤٦٣,٠٥٧)	١٠,٤٦٣,٠٥٧	–
صافى خسارة الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦	–	–	–	(١,٦٢٨,٠٨٣)	(١,٦٢٨,٠٨٣)
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٦	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	١,٩٣٤,٢٥٢	(٦٨,١٠١,٠١٢)	(١,٦٢٨,٠٨٣)	١٣٣,١٥٨,١٥٧

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها .

مدير القطاع المالى

أ/ صبرى محروس حبسة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م/ يوسف محمود عبدالحميد

رئيس مجلس الإدارة

د/ جورج خليل كردوش

شركة أجـواء للصناعات الغذائية - مصر

AJWA

Ajwa for Food Industries Co. EGYPT

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى (خسارة) الفترة قبل الضرائب		(١,٤٢٠,٩٩٨)	(٥,٦٥٥,٨٦١)
تسويات لمطابقة صافى (خسارة) الفترة مع التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية:			
إهلاك الاصول الثابته	(٣)	٢,١٩٩,٧٢٠	٢,٣٧١,٨٣٧
مخصصات - تدعيم	(١٠)	١,١٣٣,٢٦١	٥٢٨,٠٠٠
فروق عملة		(١,٦٨١,٧٨٩)	(٣٧٠,٧٦٤)
فوائد دائنة		(٣٤,٤٨٦)	(٢٧,٣٣٣)
مصروفات وفوائد تمويلية		٩٧٥,٠٠٠	٩٨٧,٠٢٥
أرباح رأسمالية		-	(٣٧٥,٠١٣)
		١,١٧٠,٧٠٨	(٢,٥٤٢,١٠٩)
التغير فى الاصول المتداوله والالتزامات المتداولة / رأس المال العامل			
الزيادة فى المخزون		(٤,٢٠١,٤٦٠)	(٥,١٨٣,٧١٣)
(الزيادة) النقص فى العملاء واوراق القبض		(٢,٤٣٠,١٤٧)	٧٢٥,٧٤٠
(الزيادة) فى المدينون والارصده المدينه ومصلحة الضرائب		(٨٥٤,٤٤٨)	(١,١٩٠,٧٢٦)
(الزيادة) النقص فى المستحق من اطراف ذوى علاقة		١٠٤,٩٨٤	١,٤٦٢,٧٢١
الزيادة فى الدائنون والارصده الدائنة ومصلحة الضرائب		٢,١٠٢,٥٥٨	٢,٢٦٨,٤٨٣
الزيادة فى الموردون وأوراق دفع		٥,٢٣٤,٥٧٦	٤,١٩٩,٣١٠
(المستخدم) من المخصصات	(١٠)	(٣٥٠,٠٤٢)	(١١٩,٧٥٩)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطه التشغيل		٧٧٦,٧٢٩	(٣٨٠,٠٥٣)
التدفقات النقدية من أنشطه الإستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابته		(٢١٠,٧٣٨)	(٢٧,٢٠٩)
مقبوضات من بيع اصول ثابتة		-	٣٧٥,٩٦٥
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) / الناتجة من أنشطة الإستثمار		(٢١٠,٧٣٨)	٣٤٨,٧٥٦
التدفقات النقدية من أنشطه التمويل			
فوائد محصلة		٣٤,٤٨٦	٢٧,٣٣٣
(المسدد الى) المساهم الرئيسى		-	(٢٠,٩٥٠)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		٣٤,٤٨٦	٦,٣٨٣
فروق عملة دائنة		٤٦٨,٤٨٢	٣٧٠,٧٦٤
صافى التغير فى النقدية ومافى حكمها خلال الفترة		١,٠٦٨,٩٥٩	٣٤٥,٨٥٢
النقدية ومافى حكمها فى بداية الفترة		٢,٩٣٧,٠٥٥	٩٢٨,٦٢٨
النقدية ومافى حكمها فى نهاية الفترة	(٩-١)	٤,٠٠٦,٠١٤	١,٢٧٤,٤٨٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها .

مدير القطاع المالى

أ / صبرى محروس حبسة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م/ يوسف محمود عبدالحميد

رئيس مجلس الإدارة

شركة أجواء للصناعات الغذائية مصر

د/ جورج خليل كردوس

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 :-

- ايضاح ١٠ – مخصصات
- ايضاح ١٦ – الإلتزامات المحتملة
- ايضاح ١٩ – الضريبة المؤجلة
- ايضاح ٢٢ – 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 والتزامات 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 – ٦ الإستثمارات

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.

٢/٦/١ 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 (٢-١٩).

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 ٢٠١٦/١/١	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٧٥,٧٠٨,٦٧٦	١١٧,٥٦٦,٢٥٢	٥,٦٠٠,٣٢٨	١١,٢١٣,٦٠٣	١,٤٠٨,٥٨٠	٨٠٦,٦٥٩	٢٤٩,٨٨٩,٥٩٩
الإضافات خلال الفترة	-	-	٤٤,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	-	٤,١٣٩	٩,٥٩٩	٢١٠,٧٣٨
التكلفة فى ٣١ / ٣ /٢٠١٦	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٧٥,٧٠٨,٦٧٦	١١٧,٦١٠,٢٥٢	٥,٧٥٣,٣٢٨	١١,٢١٣,٦٠٣	١,٤١٢,٧١٩	٨١٦,٢٥٨	٢٥٠,١٠٠,٣٣٧
مجمع الإهلاك :								
أول المدة	-	١٤,٨٨٠,٧٧٧	٤٦,٤٦٨,٨٥٤	٥,٤٥٤,١٣٩	٨,٣١٦,٧٥٤	١,٠٩٢,٣٩٥	٦٦٩,٤٤٧	٧٦,٨٨٢,٣٦٥
إهلاك الفترة	-	٤٦٧,٢٤٥	١,٥٦٢,٦١٣	١٠,٦٧٧	١١٣,٩٩٢	٣٤,٣٧١	١٠,٨٢٢	٢,١٩٩,٧٢٠
الرصيد في ٢٠١٦/٣/٣١	-	١٥,٣٤٨,٠٢٢	٤٨,٠٣١,٤٦٧	٥,٤٦٤,٨١٦	٨,٤٣٠,٧٤٦	١,١٢٦,٧٦٦	٦٨٠,٢٦٩	٧٩,٠٨٢,٠٨٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٦/٣/٣١	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٦٠,٣٦٠,٦٥٤	٦٩,٥٧٨,٧٨٧	٢٨٨,٥١٣	٢,٧٨٢,٨٥٧	٢٨٥,٩٥٣	١٣٥,٩٨٩	١٧١,٠١٨,٢٥٣
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٥/١٢/٣١	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٦٠,٨٢٧,٨٩٩	٧١,٠٩٧,٣٩٨	١٤٦,١٨٩	٢,٨٩٦,٨٤٩	٣١٦,١٨٥	١٣٧,٢١٢	١٧٣,٠٠٧,٢٣٤

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 قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٣ بتوقيع توكيل رسمي عام برهن تجاري لصالح البنك العربي الإفريقي الدولي مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة (ايضاح ١١) .

٣-٣ تتضمن الاصول الثابتة بنود مهلكة دفتريا بالكامل بلغت تكلفتها فى ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ وقدره ١٢,٧٠٤,٤٤٧.

٤ – إستثمارات فى شركات تابعة

	الشكل القانونى	الجنسية	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
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 مجموعة أجواء للصناعات الغذائية	%٦٨	%٩٥
– شركة أجواء لخدمات الموانى المحدودة	%٦٨	%٩٥
– شركة أجواء لزيوت الطعام المحدودة	%٦٨	%٩٥
– شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة	%٦٨	%٩٥

٥- مدينو إستثمارات فى شركات تابعة:

ويتمثل هذا البند فيما يلى

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
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**

٦- مخزون

يتمثل هذا البند فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
خامات و كيماويات	٢٩٨,٣٠٩	٣٥٠,٢١٣
قطع غيار و مواد صيانة و مهمات ومواد متنوعة	٥,٦٣٢,٧٤٥	٥,٦٥٣,٢٣٧
مواد تعبئة و تغليف	١,٩٣٢,٤٢١	١,٨٣٧,٥٠٥
إنتاج غير تام	١٠,٢٥٩,٠٦٠	٦,٨٠٩,٣١٥
إنتاج تام	٢,٦٤٢,٥٠٤	١,٩١٣,٣٠٩
الاجمالى	**٢٠,٧٦٥,٠٣٩**	**١٦,٥٦٣,٥٧٩**

٧- عملاء و أوراق قبض (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
عملاء	٢٤,٨٢٦,٦٥٩	٢٣,١٥٦,٠١٩
أوراق قبض	١,١٣٩,٥٠٧	٣٨٠,٠٠٠
الاجمالى	**٢٥,٩٦٦,١٦٦**	**٢٣,٥٣٦,٠١٩**
(يخصم:)		
الإنخفاض في قيمة العملاء*	(٢٠,٢٣٠,٣٢١)	(٢٠,٢٣٠,٣٢١)
الصافى	**٥,٧٣٥,٨٤٥**	**٣,٣٠٥,٦٩٨**

*** هذا وقد تم إتخاذ الإجراءات القانونية لتحصيل هذة المديونية.**

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ايرادات مستحقة	١٧,٧٣٥	١٨,٢٠٩
تامينات لدى الغير	١,١٤٧,٨٤٦	١,١٢٩,٨٤٦
موردون – دفعات مقدمة (بعد خصم خسائر الإنخفاض)	١,٣١٥,٠١٠	١١٨,٧٦٦
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣٥٩,٤٥٥	٧٤٢,٤٥١
تأمين خطابات ضمان	٤٧٩,٩١٦	٤٧٩,٩١٦
مصلحة الجمارك	٤٦,٣٠٥	٣٢,٥٦٣
عهد وسلف	٣١٢,٧٠٨	٣٣١,١٤٥
الاجمالى	**٣,٦٧٨,٩٧٥**	**٢,٨٥٢,٨٩٦**
(يخصم:)		
الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٤٩٣,٢٧٦)	(٤٩٣,٢٧٦)
الصافى	**٣,١٨٥,٦٩٩**	**٢,٣٥٩,٦٢٠**

٩- نقدية بالبنوك والصندوق :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
بنوك – ودائع لأجل*	٢,٢٦٤,٧٣٧	٢,٤١٧,٠٨٩
بنوك – حسابات جارية	٣,٠٤٨,٣٢٥	٢,١٣٦,٨٩٣
شيكات تحت التحصيل	٩٩,١٥٥	٢٧٨,٧٠٠
نقدية بالصندوق	٤٨٥,٧٢٨	١٧٥,٨٤٩
الاجمالى	**٥,٨٩٧,٩٤٥**	**٥,٠٠٨,٥٣١**

* ودائع مجمدة كضمان.

٩-١ النقدية وما في حكمها :

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

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
نقدية بالبنوك والصندوق	٥,٨٩٧,٩٤٥	٥,٠٠٨,٥٣١
يخصم:		
ودائع مجمدة كضمان	(١,٧٩٢,٧٧٦)	(١,٧٩٢,٧٧٦)
شيكات تحت التحصيل	(٩٩,١٥٥)	(٢٧٨,٧٠٠)
رصيد النقدية وما فى حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية غير المجمعة	٤,٠٠٦,٠١٤	٢,٩٣٧,٠٥٥

١٠- مخصصات :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	التدعيم خلال الفترة	الإستخدام خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
مخصص مطالبات عام	٧١٦,٠٠٠	–	–	٧١٦,٠٠٠
مخصص قضايا	٨٥٧,٤٥٨	–	–	٨٥٧,٤٥٨
مخصص ضرائب	١٤,٠٢٩,٧٧٩	٦٨٣,٢٦٠	(١٨٠,٠٠٠)	١٤,٥٣٣,٠٣٩
مخصص مكافأة نهاية الخدمة إيضاح ١١/٢	١,٨٨٠,٤٠٤	٤٥٠,٠٠٠	(١٧٠,٠٤٢)	٢,١٦٠,٣٦٣
الاجمالى	١٧,٤٨٣,٦٤١	١,١٣٣,٢٦٠	(٣٥٠,٠٤٢)	١٨,٢٦٦,٨٦٠

١١- بنوك – سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
بنوك تسهيلات إئتمانية البنك العربى الافريقى*	٢٣,٦٨٠,٤١٩	٢٣,٦٨٥,٠٠٣
الاجمالى	٢٣,٦٨٠,٤١٩	٢٣,٦٨٥,٠٠٣

* 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 .

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

١٢ – موردون وأوراق دفع

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
موردون	١٠,٠٧١,٥٠١	٦,٢٧٣,٠٢٨
أوراق دفع	٣,٩٠٥,٢١٧	٢,٤٦٩,١١٤
الاجمالى	**١٣,٩٧٦,٧١٨**	**٨,٧٤٢,١٤٢**

١٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
تأمينات محتجزة	١,٥٦٧,٣٤٨	١,٥٦٧,٣٤٨
مصروفات مستحقة	٢,٠٦٣,٤٢٤	١,٧٤٨,٧٤٩
فوائد تمويلية مستحقة	٢٧,٠٨٥,٦٨٢	٢٦,٠٩٢,٤٤٦
عملاء – دفعات مقدمة	٤,١٤٤,٩٥٦	٣,٤٥٤,٦٦٧
دمغة نسبية – مسددة بمعرفة المساهمين	٨١٦,٠٠٨	٨١٦,٠٠٨
الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية	١,٥٩٢,٩٤٣	١,٨٢٨,٦٠٢
أرصدة دائنة أخرى	٢,١٦١,٠٥٦	٢,١٣٨,٥٤٤
الاجمالى	**٣٩,٤٣١,٤١٧**	**٣٧,٦٤٦,٣٦٤**

– رأس المال

١٤-١ 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 مليارى جنية مصرى وتم التاشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٢٧ .

١٤-٢ 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 .

- ثم أصبح رأس مال الشركة المصدر ٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠جنيه (مائتين مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون ألف جنيه 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 جنيه 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 جنيه إلا ان هيئة الإستثمار ارجأت الزيادة لحين الإنتهاء من تجزئة القيمة الاسمية للسهم والتأشير فى السجل التجارى قبل الشروع فى اتمام اجراءات الزيادة.

١٤-٣ 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.

١٥- 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 .

١٥-١ مستحق من أطراف ذوي علاقة (شركات زميلة وتابعة)

	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
– العروبة لصناعة المواد الغذائية	تابعة	توزيعات ارباح مستحقة	٤,٤٥١,٥٦٣	٤,٥٩٠,٨٠٧
– مجموعة اجواء للصناعات الغذائية القابضة السعودية	تابعة	تحويلات نقدية	٦,٦١١,٢١٦	٥,٨٠٣,٠٣٢
– اجواء للصناعات الغذائية GCC القابضة*	تابعة	تحويلات نقدية	٣,٤٨٠,٨٦١	٣,٠٤١,٤٧٧
الاجمالى			**١٤,٥٤٣,٦٤٠**	**١٣,٤٣٥,٣١٦**

١٥-٢ مستحق لأطراف ذوي علاقة

	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
– شركة أجواء القابضة مصر *	زميلة	تحويلات وم. مسددة بالنيابة عن الشركة	٦١٤,٩٩٧	٦١٤,٩٩٧
الاجمالى			**٦١٤,٩٩٧**	**٦١٤,٩٩٧**

* إحدى شركات المساهم الرئيسى

١٥-٣ جارى المساهم الرئيسى

	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
– الشيخ محمد بن عيسى الجابر	مساهم رئيسى	مبالغ محوله من وإلى	٢٠,٧١٠,٧٩٩	٢٠,٧١٠,٧٩٩
الاجمالى			**٢٠,٧١٠,٧٩٩**	**٢٠,٧١٠,٧٩٩**

١٦- الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر المركز المالى توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣١ مارس ٢٠١٦ وذلك مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة لصالح الغير والتى لم يتم تغطية بعضها بالكامل:

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
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 (٢٣).

١٧ – الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ التزامات الشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ عن الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية المستقبلية والتي لم يتم الصرف عليها حتي ٣١ مارس ٢٠١٦ ما قيمته حوالي ٢,٣٨١,٩٢٨ جنيه مصري ، حيث تتمثل تلك الإرتباطات في تكلفة إستكمال مباني وإنشاءات المقر الاداري للشركة (عمارة العروبة)

١٨ – نصيب السهم في صافي (خسارة) الفترة

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

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
صافي (خسارة) الفترة	(١,٦٢٨,٠٨٣)	(٦,٠٣٠,٥٦٥)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة	١٠٠,٤٧٦,٥٠٠	١٠٠,٤٧٦,٥٠٠
نصيب السهم في صافي (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)	**(٠,٠١٦)**	**(٠,٠٦٠)**

١٩- الضريبة المؤجلة

١٩-١- الضريبة المؤجلة التى تنشأ عن أصل /(إلتزام)

يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو التزامات فيما يلى:

	التزام/أصل ٣١ مارس ٢٠١٦	التزام/أصل ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
رصيد اول المدة	(٤,٣٨٧,٩٩٣)	(٣,٧٣٤,٧٨٥)
الأصول الثابتة (التزام)/ أصل	(١٥٩,٩٤٠)	٢٢٨,٥٣٦
المخصصات(التزام)	(٤٧,١٤٦)	(٨٨١,٧٤٤)
صافى الضريبة التى ينشأ عنها (التزام)	**(٤,٥٩٥,٠٧٩)**	**(٤,٣٨٧,٩٩٣)**

١٩-٢- الأصول الضريبة المؤجلة التى لا يتم الأعتراف بها:

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للبنود التالية:

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الإنخفاض فى قيمة العملاء	١,٨٢٠,٧٢٨	١,٨٢٠,٧٢٨
الإنخفاض فى قيمة الموردين – دفعات مقدمة	١,٠٦٩,٧٨٧	١,٠٦٩,٧٨٧
الإنخفاض فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	١١٠,٩٨٧	١١٠,٩٨٧
مخصصات أخرى	٣,٦٢٣,٩٦١	٣,٣٤٧,٣٧٨
الخسارة الضريبية	٦٠,٩٨٠,٣٢٢	٤٣,٦٣٢,٢١٣

٢٠-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 :

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
– 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**

٢١- إيرادات أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
مبيعات مخلفات	٢٧,٦١١	١١,٦٨٢
الاجمالى	**٢٧,٦١١**	**١١,٦٨٢**

٢٢- الادوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٢-١ 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).

٢٢-٢ 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.

٢٢-٣ 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.

٢٢-٤ خطر سعر الفائدة

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

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
أرصدة السحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية	٢٣,٦٨٠,٤١٩	٢٣,٦٨٥,٠٠٣
م. بنكية و مصروفات تمويلية	٩٧٥,٠٠٠	٣,٨١٠,٦٨٥
أرصدة الودائع	٢,٢٦٤,٧٣٧	٢,٤١٧,٠٨٩
فوائد بنكية عن ودائع لاجل مربوطة كضمان	٣٤,٤٨٦	١٣٣,٢٨٢

٢٢-٥ 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.

٢٣- الموقف الضريبي

تخضع أرباح الشركة لضريبة أرباح شركات الاموال طبقا لقانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وفيما يلى الموقف الضريبى للشركة فى٣١ مارس ٢٠١٦ .

أ- **الفترة الحالية**

نظراً لتحقيق الشركة خسائر ونظراً لوجود خسائر ضريبية مرحلة من عام ٢٠١٥ وما قبلها وبالتالى فأنه لا يوجد وعاء خاضع للضريبة ومن ثم فإن ضريبة الدخل عن العام 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

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 .

٢٠٠٦

تم فحص الشركة فعليا عن السنه المشار اليها وقد تم إحالة الملف إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار اللجنة والتى أسفر عن خسائر قدرها ٢٢,٣٣٨,٢٧٧ جنيه مصرى.

- ٢٠٠٧

- تم فحص الشركة فعلياً عن السنة المشار اليها ، وقد تم اخطار الشركه بنموذج (١٩) ضريبة ، وتم الطعن عليه فى المواعيد المحددة قانونا وتم الإتفاق باللجنة الداخلية والتى أسفرت عن خسائر قدرها ٤,١٣٦,١٣٩ جنيه مصرى.

- 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 إلى لجنة الطعن

- السنوات ٢٠١٠:٢٠١٣

تم محاسبة الشركة تقديرياً عن السنوات المشار إليها عاليه ، وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) ضريبة وتم الطعن عليه فى المواعيد المحددة قانوناً.

- ٢٠١٤

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

ج- 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 وتم إستلام النماذج وتم الطعن عليها وتم دخول لجنة تظلمات وتم الإنتهاء من اللجنة وجارى عمل جدولة للمديونية المستحقة على الشركة مع مصلحة الضرائب.

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

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