Ahmed Sultan
Accountants & Auditors

شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة

فى ٣١ مارس ٢٠١٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

أحمد سلطان وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الفهرس	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١-٣
قائمة المركز المالى المجمع	٤
قائمة الدخل المجمعة	٥
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٦
قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة	٧
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٩ــ ٣٤

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مجلس ادارة شركة أجواء للصناعات الغذائية -مصر

المقدمـــة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة أجواء للصناعات الغذائية- مصر فى ٣١ مارس ٢٠١٦ ، وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغير فى حقوق الملكية المجمعة و التدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية 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 المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل أستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالى لا يمكنا الحصول على تاكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة و فى ضوء المعلومات التى حصلنا عليها من الإدارة ، مع الاخذ فى الاعتبار ان الشركات التابعة خارج البلاد يتم مراجعتها بمعرفة مراقبى حسابات اخرين .

أساس الاستنتاج 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.

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

- 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 (إيضاح ١٢) وطبقاً لشهادة المستشار القانوني فقد افادنا بأنه قد صدر بتاريخ ٢٠١٦/٢/٢٤ حكم من محكمة القاهرة الاقتصادية في هذة الدعوي بإلزام الشركة والمساهم الرئيسي متضامنين بإداء مبلغ ٢٢,٣٧٥ مليون جنيه وفائدة بسيطة بواقع ٥% من تاريخ ٢٠١٠/٤/١٩ وكذا المصاريف .

- 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 هذة 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.

بالنسبة لشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة (السعودية) التابعة للشركة فقد صدر تقرير متحفظ من مراقب حساباتها تضمن تحفظات جوهرية تشمل ما يلى:

- يتمثل اطراف ذوى علاقة رصيد مستحق من شركة جداول العالمية المحدودة (شركة منتسبة) نتج عن اتفاقية مشاركة معها بالاضافة لمعاملات تجارية اخرى وفى٣١ ديسمبر ٢٠١٢ انتهت فترة سريان اتفاقية المشاركة حيث بلغ اجمالى المبالغ المستحقة من شركة جداول متضمنة مبلغ تمويل المشاركة والارباح المستحقة عنها ورصيد المعاملات التجارية الاخرى مبلغ ٢٨٨.٩٥٥ مليون ريال سعودى (بما يعادل ٦٨٥.٣٦ مليون جنيه) وفى ظل عدم توفر المعلومات لا تخضع قابلية هذة المطالبة للتحصيل للتقدير المعقول فى الوقت الحالى أيضاً تشتمل الذمم المدينة فى ٣١ مارس ٢٠١٦ على مبلغ ١٥.٧٦٣ مليون ريال سعودى (بما يعادل ٣٧.٣٦ مليون جنيه) يمثل قيمة الضمان المالى المقدم من شركة أجواء لخدمات الموانئ المحدودة (شركة تابعة) لإدارة الموانئ السعودية والتى قامت بتسييله بحجة عدم تحقيق شروط العقد معها ولقد رفعت الشركة دعوة ضد إدارة الموانئ بالمحاكم السعودية وأيضا تشتمل الذمم المدينة فى ٣١ مارس ٢٠١٦ على رصيد طرف ذوى علاقة بلغ ٤.٧ مليون ريال سعودى (بما يعادل ١١.١٤مليون جنيه).

- الشهرة البالغة ٦٠.٧ مليون ريال سعودى (بما يعادل ١٤٣.٨٦ مليون جنيه) المتعلقة بشركة اجواء لزيوت الطعام (شركة تابعة) ، مع العلم ان حجم عمليات هذه الشركة تناقص بشكل ملحوظ كما انها حققت خسائر متراكمة حتي ٣١ مارس ٢٠١٦ بلغت ١٧.٠٦ مليون ريال سعودى (بما يعادل ٤٠.٤٣ مليون جنيه) ولم تقم الشركة بتقييم قيمة الشهرة المسجله بالدفاتر بحسب ما تقتضية المعايير.

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

- الممتلكات،والآلات والمعدات بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٦، تتضمن آلات وماكينات مصنع الأرز الذى بدأ العمل قبل فترة وجيزة بعد توقف دام ١٠ سنوات بتكلفة إجمالية وقدرها ٩٤.٨ مليون ريال سعودى (بما يعادل ٢٢٤.٦٨ مليون جنيه) وصافى قيمة دفترية بمبلغ ٨٦.٩ مليون ريال سعودى (بما يعادل ٢٠٥.٩٥ مليون جنيه) إيضاً تتضمن آلات وماكينات مصنع زيت الطعام الذى تدنت مستويات الانتاج فيه بصورة كبيرة ، كما تضمن إيضاً بعض آلات تم تصنيفها تحت بند مشروعات تحت التنفيذ لم تتم بها حركة لعدة سنوات ونسبة لإتباع الشركة طريقة وحدات الانتاج لم يتم إستهلاك تلك الآلات والماكينات ولم يتم إجراء أى إختبار للإنخفاض فى قيمة تلك الموجودات بواسطة الإدارة آخذه فى الحسبان العوامل المذكورة .

الإستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود ، وما جاء فى الفقرات السابقة والتسويات التى يتعين اجراؤها على ضوئها ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة والإيضاحات المتممة لها لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

ورد بتقرير مراقب شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية المحدودة القابضة لفت الانتباه :

- من دون تحفظ اضافى على رأينا نلفت الانتباه أن الشركة وشركاتها التابعة لم تقدم اقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة لعدد من السنوات وهذا يتعارض مع أنظمة وإجراءات مصلحة الزكاة و ضريبة الدخل بالمملكة العربية السعودية.

القاهرة فى : ٢٠١٦/٥/٣٠

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

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة (بالصافى)	(٣)	٨٦١,٢٩٨,٢٩٠	٧٨١,٣٤١,٢٢٥
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	٥٣,٢٠٤,٣٢٣	٦٠,٦١٩,٩٢٩
استثمارات مالية متاحة للبيع	(٥)	٣,٠٦٩,٢٦٤	٢,٧٠٠,٦٠٧
الشهرة	(٦)	١٤٧,٨٥٤,٥٢٢	١٣٠,٥٥٣,٠١٨
إجمالى الأصول غير المتداولة		١,٠٦٦,٤٢٦,٤٠٠	٩٧٥,٢١٤,٧٧٩
الأصول المتداولة			
مخزون	(٧)	٩٥,٨٣٧,٨٩٩	٩٠,٥٩٥,٣٩٧
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(٨)	١٨,٤٣٠,٢٩٩	١٥,٥٥٤,٩٤٩
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)	(٩)	٦١,٠٣٨,١٣٩	٥٣,١٩٠,٤٩٤
مصلحة الضرائب خصم من المنبع		١٠,٩٧٤,٠٢٨	١٠,٦٨٠,١٥٨
مستحق من أطراف ذوي علاقة	(١٦-١)	٦٨٥,٣٦٤,٤٠٣	٦٠٣,٠٤٣,٥٦٧
نقدية بالبنوك والصندوق	(١٠)	٧٣,٠٢٠,١٨٨	٥٥,٨٦٣,٤٧٠
إجمالى الأصول المتداولة		٩٤٤,٦٦٤,٩٥٦	٨٢٨,٩٢٨,٠٣٦
إجمالى الاصول		٢,٠١١,٠٩١,٣٥٦	١,٨٠٤,١٤٢,٨١٥
ويتم تمويله على النحو الأتى:			
حقوق المساهمين			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٥)	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠
إحتياطى قانونى		١,٩٣٤,٢٥٢	١,٩٣٤,٢٥٢
أرباح مرحلة		١١,٩٩٩,٥٣٢	١٦,٣٧٩,٨٦٦
صافى أرباح الفترة / (خسارة) العام		٨,٨٣٥,٧٤٢	(٤,٣٨٠,٣٣٤)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	(٢-٢-٢)	٣٦٩,٢٦٨,٨٣٧	٢٥٧,٠٢٤,٤٦٧
إجمالى حقوق مساهمى الشركة الأم		٥٩٢,٩٩١,٣٦٣	٤٧١,٩١١,٢٥١
حقوق الأقلية	(١٧)	٢١٠,٠٧٢,٥٧٦	١٦٧,٣٨١,٧٦٨
مجموع حقوق المساهمين		٨٠٣,٠٦٣,٩٣٩	٦٣٩,٢٩٣,٠١٩
الإلتزامات غير المتداولة			
جارى المساهم الرئيسى		٧٤٤,٥٩٥,٩٣١	٧٤٦,٢٠٥,١٦٠
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٢)	١١,٥٠٥,٧٤٠	١١,٩٥٣,٧١٠
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		٧٥٦,١٠١,٦٧٢	٧٥٨,١٥٨,٨٧١
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	(١١)	٥٣,١٩٤,٤٩٥	٤٨,٨٢٥,٦٧٠
بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية	(١٢)	٣٧,١٧٦,٣٢٩	٣٥,٥٥٩,٨٨٥
موردون وأوراق دفع	(١٣)	٤٣,٢٥٦,٢٤٤	٣٧,٤٥٤,٨٣٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٤)	١٤٩,٦٢٧,٢٦٣	١٣٦,٠٩٥,٠٧٤
جارى مصلحة الضرائب		١٦٨,٠٥٢,٦٦٨	١٤٨,١٣٦,٧١١
مستحق لأطراف ذوي علاقة	(١٦-٢)	٦١٨,٧٤٧	٦١٨,٧٤٧
إجمالى الإلتزامات المتداولة		٤٥١,٩٢٥,٧٤٥	٤٠٦,٦٩٠,٩٢٥
إجمالى الإلتزامات		١,٢٠٨,٠٢٧,٤١٦	١,١٦٤,٨٤٩,٧٩٦
إجمالى حقوق المساهمين والالتزامات		٢,٠١١,٠٩١,٣٥٦	١,٨٠٤,١٤٢,٨١٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

مدير القطاع المالى	عضو مجلس الإدارة المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ/ صبرى محروس حبسة	م/ يوسف محمود عبد الحميد	شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر د/ جراح [illegible]

تقرير الفحص المحدود(مرفق)

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
المبيعات (بالصافى)	(٢-١٠)	١٦١,١١٧,٠٥٣	١٣٧,٤١٤,٩٩١
تكلفة المبيعات		(١٢١,٥١٦,٨٨٩)	(١٠١,١٧٥,٠٩٨)
مجمل الربح		**٣٩,٦٠٠,١٦٤**	**٣٦,٢٣٩,٨٩٤**
يضاف/ (يخصم) :			
مصروفات تشغيل اخرى		(١١,٠٠٣,٠٧١)	(١٠,٧٩٦,٦٨٥)
مصروفات تسويقية وبيعية		(٥,٧٨٣,٧٧٣)	(٥,٦٥٧,٣٤٩)
مصروفات عمومية وإدارية		(١٠,٢٦٧,٦٠١)	(٩,٨١٦,٤٤٨)
مخصصات (تدعيم)	(١١)	(٢,١٧٨,٣٢٨)	(١,٢١٢,٧٣٣)
رواتب مقطوعة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة		(٧٢,٣٢٥)	(٩٩,٤٤٧)
خسائر إنخفاض مدينون		-	-
مخصصات انتفى الغرض منها			
الارباح الناتجة من التشغيل		**١٠,٢٩٥,٠٦٥**	**٨,٦٥٧,٢٣١**
يضاف /(يخصم) :			
فوائد ومصروفات تمويلية		(٩٨٨,٤٧٠)	(١,٠٠٤,٧١٥)
فوائد دائنة		٥١٩,١٦٠	٣٨٣,٧٥٠
إيرادات أخرى	(٢٣)	١,٢٣٨,٥٣٨	٥٦٦,٦٣٣
فروق عملات أجنبية دائنة		٦,١٤٢,٣٧٠	١,٨١٩,٥٦٢
صافى أرباح رأسمالية		٢٦,٦٦٨	٢٨١,٦٢٩
صافي أرباح العام قبل الضريبة		**١٧,٢٣٣,٣٣١**	**١٠,٧٠٤,٠٩٠**
ضريبة الدخل الحالية		(٥,٠٢٨,٩٠١)	(٤,٩٢٨,٠٧٧)
الضريبة المؤجلة اصل	(٢٢)	٤٤٧,٩٦٩	٨٨٨,٢٩٠
صافي أرباح الفترة بعد الضريبة		**١٢,٦٥٢,٤٠٠**	**٦,٦٦٤,٣٠٣**
يقسم الى :			
حقوق مساهمى الشركة الام		٨,٨٣٥,٧٤٢	٣,٢٢٩,٧٨٠
حقوق الاقلية		٣,٨١٦,٦٥٩	٣,٤٣٤,٥٢١
صافى أرباح الفترة		**١٢,٦٥٢,٤٠٠**	**٦,٦٦٤,٣٠٣**
نصيب السهم فى صافى أرباح الفترة	(٢١)	٠.٠٩	٠.٠٣

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

مدير القطاع المالى
أ / صبرى محروس حبسة

عضو مجلس الإدارة المنتدب
م / يوسف محمود عبد الحميد

رئيس مجلس الإدارة
شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
د / جورج خليل كردوش
AJWA
Ajwa for Food Industries Co. EGYPT

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١مارس ٢٠١٥
أرباح الفترة	١٢,٦٥٢,٣٩٩	٦,٦٦٤,٣٠٣
الدخل الشامل الاخر		
فروق ترجمة القوائم المالية	١٥١,١١٨,٥٢٠	٦٧,٠٨٣,٢٢٧
إجمالى الدخل الشامل	**١٦٣,٧٧٠,٩٢٠**	**٧٣,٧٤٧,٥٣٠**
يقسم إلى :		
حقوق مساهمى الشركة الام	١٢١,٠٨٠,١١٢	٥٤,٦٨٧,٢٨٠
حقوق الاقلية	٤٢,٦٩٠,٨٠٨	١٩,٠٦٠,٢٥٠
إجمالى الدخل الشامل	**١٦٣,٧٧٠,٩٢٠**	**٧٣,٧٤٧,٥٣٠**

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) 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

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	رأس المال	الاحتياطيات	ارباح مرحلة	صافى (خسارة) العام	فروق ترجمة	الإجمالى	حقوق الاقلية	الاجمالى
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	١,٩٣٤,٢٥٢	٣٣,٢٥٨,٩٩١	(١٣,٣١١,٢٠٢)	١٧٩,٠٤١,٢٠٦	٤٠١,٨٧٦,٢٤٦	١٤١,١٦١,٩٧٤	٥٤٣,٠٣٨,٢٢١
إقفال صافى خسارة عام ٢٠١٤ فى الارباح المرحلة	-	-	(١٣,٣١١,٢٠٢)	١٣,٣١١,٢٠٢	-	-	-	-
المحول الى الإحتياطى القانونى من ارباح العام المالى ٢٠١٠	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٥	-	-	-	٣,٢٢٩,٧٨٠	-	٣,٢٢٩,٧٨٠	٣,٤٣٤,٥٢١	٦,٦٦٤,٣٠١
فروق ترجمة كيانات اجنبية	-	-	-	-	٥١,٤٥٧,٥٠٠	٥١,٤٥٧,٥٠٠	١٥,٦٢٥,٧٢٧	٦٧,٠٨٣,٢٢٧
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٥	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	١,٩٣٤,٢٥٢	١٩,٩٤٧,٧٨٩	٣,٢٢٩,٧٨٠	٢٣٠,٤٩٨,٧٠٦	٤٥٦,٥٦٣,٥٢٧	١٦٠,٢٢٢,٢٢٢	٦١٦,٧٨٥,٧٤٩
توزيعات ارباح	-	-	(٣,٥٦٧,٩٢٣)	-	-	(٣,٥٦٧,٩٢٣)	(٦,٢١٧,٩١٤)	(٩,٧٨٥,٨٣٧)
خسارة التسعة أشهر التالية	-	-	-	(٧,٦١٠,١١٣)	-	(٧,٦١٠,١١٣)	٤,٣١٥,٨١٨	(٣,٢٩٤,٢٩٥)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	-	-	-	-	٢٦,٥٢٥,٧٦١	٢٦,٥٢٥,٧٦١	٩,٠٦١,٦٤١	٣٥,٥٨٧,٤٠٢
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	١ ٩٣٤ ٢٥٢	١٦,٣٧٩,٨٦٦	(٤,٣٨٠,٣٣٤)	٢٥٧,٠٢٤,٤٦٧	٤٧١,٩١١,٢٥٢	١٦٧,٣٨١,٧٦٧	٦٣٩,٢٩٣,٠١٩
إقفال صافى خسارة عام ٢٠١٥ فى الارباح المرحلة	-	-	(٤,٣٨٠,٣٣٤)	٤,٣٨٠,٣٣٤	-	-	-	-
أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦	-	-	-	٨,٨٣٥,٧٤٢	-	٨,٨٣٥,٧٤٢	٣,٨١٦,٦٥٩	١٢,٦٥٢,٤٠٠
فروق ترجمة كيانات اجنبية	-	-	-	-	١١٢,٢٤٤,٣٧١	١١٢,٢٤٤,٣٧١	٣٨,٨٧٤,١٥٠	١٥١,١١٨,٥٢٠
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٦	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	١,٩٣٤,٢٥٢	١١,٩٩٩,٥٣٢	٨,٨٣٥,٧٤٢	٣٦٩,٢٦٨,٨٣٨	٥٩٢,٩٩١,٣٦٥	٢١٠,٠٧٢,٥٧٦	٨٠٣,٠٦٣,٩٤٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

مدير القطاع المالى

أ / صبرى محروس حبشة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / يوسف محمود عبد الحميد

رئيس مجلس الإدارة

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

د / جورج خليل كردوس

AJWA

Ajwa for Food Industries Co EGYPT

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح العام قبل الضرائب وحقوق الاقلية		١٧,٢٣٣,٣٣١	١٠,٧٠٤,٠٩٠
تسويات لمطابقة صافى أرباح العام مع التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية:			
إهلاك الاصول الثابته	(٣)	٧,٧١٥,٤٩٢	٧,٨٦٦,٧٩٩
مخصصات - تدعيم	(١١)	٢,١٧٨,٣٢٨	١,٢١٢,٧٣٣
فروق عملة		(٦,١٤٢,٣٧٠)	(١,٨١٩,٥٦٢)
أرباح رأسمالية		(٢٦,٦٦٨)	(٢٨١,٦٢٩)
مصروفات وفوائد تمويلية		٩٨٨,٤٧٠	٩٨٧,٠٢٣
فوائد دائنة		(٥١٩,١٦٠)	(٣٨٣,٧٥٠)
		٢١ ٤٢٧ ٤٢٣	١٨ ٢٨٥ ٧٠٤
التغير فى الاصول المتداوله والالتزامات المتداوله / رأس المال العامل			
(الزيادة) فى المخزون		(١,٦٦٤,٩٥٢)	(١,١٥٧,١٠٦)
(الزيادة) في العملاء واوراق القبض		(٢,١٠٣,٩٩٨)	٥٤٤,٥٢٠
النقص/ (الزيادة) فى المدينون والارصده المدينه الاخرى		(٥٢٦,٣٥٣)	٢,١٦٨,٢٦٥
النقص فى المستحق من اطراف ذوى علاقه		(٧١١,٥٩٠)	٦١١,٩٨٢
(النقص) /الزيادة فى الدائنون والارصده الدائنه		٢,٢٨٣,٥٤٨	١,٦٠٠,٨٨٢
(النقص) فى المستحق لاطراف ذوى علاقه		-	(٢,٤٨٥,٠٣١)
(النقص)/ الزيادة فى الموردون وأوراق دفع		٣,٤٣١,١٠٨	(٧٥,٣١٣)
المستخدم من المخصصات		(١,٥٥٨,٦٥٨)	(٤٣٤ ٦٥٨)
النقدية المتولدة من التشغيل		**٢٠,٥٧٦,٥٢٨**	**١٩,٠٥٩,٢٤٥**
ضرائب الدخل و الزكاة المسددة		(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-
صافى التدفقات النقديه الناتجة من انشطة التشغيل		**١٨,٠٧٦,٥٢٨**	**١٩,٠٥٩,٢٤٥**
التدفقات النقديه من أنشطه الإستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابته		(١,٥٣٥,٣٦٩)	(٢,٩٦٨,٢٠٥)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		١,٧٩٤,١٧٧	٤٠٥,٠٩٢
مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ		(٣,٢٣٠,٣٦٥)	(٦,٧٥٩,٦٩٠)
فوائد محصلة		٥١٩,١٦٠	٣٨٣,٧٥٠
صافى التدفقات النقديه (المستخدمة في) انشطة الاستثمار		**(٢,٤٥٢,٣٩٧)**	**(٨,٩٣٩,٠٥٣)**
التدفقات النقديه من أنشطه التمويل			
(المسدد إلى) بنوك سحب على المكشوف و تسهيلات إئتمانية		-	(٩٠٩,٣٤٩)
(المسدد الى)/ المقبوض من المساهم الرئيسى		(١,٩٣٤,٣٥٠)	(٢٠,٩٥٠)
مصروفات وفوائد تمويلية مدفوعة		(١١ ٨٣٢)	(٨ ٧٥٧)
صافى التدفقات النقديه (المستخدمة في) أنشطة التمويل		**(١,٩٤٦,١٨٢)**	**(٩٣٩,٠٥٦)**
اثر التغير فى اسعار الصرف		٤,٦٣٨,١٨٥	١,٨١٩,٥٦٢
الزيادة فى فروق ترجمة النقدية		٤,٣٣٩,٦٣٦	٦٢٠,٤٩٢
صافى الزيادة /(النقص) فى النقديه ومافى حكمها خلال الفترة		١٣,٦٧٧,٩٤٩	١١,٦٢١,١٩٠
النقديه ومافى حكمها فى بداية الفترة		٤٧,٩١٢,٤١٨	٤٧,٩١٢,٤١٨
النقديه ومافى حكمها فى نهاية الفترة	(١٠-١)	٧٠,٥٦٨,١٨٨	٥٩,٥٣٣,٦٠٨

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها .

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

مدير القطاع المالى
أ / صبرى محروس حبسة

عضو مجلس الإدارة المنتدب
م / يوسف محمود عبد الحميد

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 الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩، والمعدل بقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ .

– 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.

– تبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى أخر ديسمبر من كل عام.

١-٢ غرض شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر :.

– 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 هذا وقد صدر القرار الوزارى وتم التاشير بالسجل التجارى .

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

الشركات التابعة

١-٥ شركة العروبة للصناعات الغذائية

- تأسست شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية (شركة مساهمه مصرية- وفقا لاحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ (قانون ضمانات وحوافز الإستثمار) وذلك بغرض إنتاج وتصنيع المواد الغذائية من اللحوم والأسماك والطيور والخضروات والفواكه المجمدة وإنتاج المشروبات والعصائر الطبيعية بأنواعها المختلفة فيما عدا المشروبات الكحولية .
- مقر ومصانع الشركة (مدينة العبور)

١-٦ شركة أجواء للصناعات الغذائية جى .سى.سى القابضة

تأسست شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية جى.سى.سى القابضة المحدودة (منطقة حرة) كشركة إماراتية ذات مسؤلية محدودة خاضعة لاحكام القانون رقم ٢ لسنة ١٩٨٦ وسجلت بالسجل التجارى تحت رقم ٦٧٤ بتاريخ ٢٠٠٣/١٢/٢٩ .

الغرض

الشركة مرخصة للقيام بالاتجار فى المواد الغذائية والمشروبات وأغذية الحيوانات والطيور والبذور وعلف الماشية .

١-٧ شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة المحدودة

تأسست شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة المحدودة كشركة ذات مسؤلية محدودة وقد تم تحويل الشركة من محدودة سعودية الى محدودة برأسمال خليجي بموجب السجل التجاري المحدد بتاريخ ١٤٢٩/٠٩/١٦هـ وقد سجلت مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة في المملكة العربية السعودية كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٠٢٣١٠ بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤١٤هـ (الموافق ٦ مارس ١٩٩٤) ويقع المركز الرئيسي للشركة بمدينة جدة.

الغرض

إنتاج الارز والشعير والفول والصويا والذرة والقمح والحبوب المعبأة بكافة انواعها واعلاف دواجن واعلاف ماشية بموجب ترخيص وزارة الصناعة رقم (٢٠٥٤/ص) بتاريخ ١٤٢٩/٨/١ هـ .

٢- أسس إعداد القوائم الماليةالمجمعة

- المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

- اعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقه

- اسس تجميع القوائم المالية

- يتم حذف كافة الحسابات والمعاملات المتداخلة وكذلك الأرباح (الخسائر) غير المحققة الناتجة إن وجدت عند تجميع القوائم المالية.

- يتم إظهار حقوق الأقلية كبند مستقل فى الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية كما تم إظهار حصة حقوق الأقلية فى صافى نتائج الشركات التابعة كبند مستقل ضمن قائمة الدخل المجمعة. وفى الحالات التى تتجاوز فيها حصة شركاء الأقلية فى خسائر الشركات التابعة حصتهم فى صافى أصول تلك الشركات تدرج الزيادة واية خسائر اضافية تتعلق بشركاء الإقلية فى حصة الشركة من صافى نتائج هذة الشركات التابعة باستثناء ما تعهد بة من قبل الشركاء الأقلية من تحمل لهذة الخسائر وفى حالة تحقيق الشركات التابعة لأرباح لاحقة للخسائر المذكورة أعلاة تقيد هذة الارباح بالكامل لحساب حصة الشركة فى صافى نتائج الشركات التابعة هذة لحين استرداد ما تم تحميلة من حصة شركاء الأقلية من الخسائر التى تحملتها الشركة سابقا.

– تتبع الشركة سياسة بموجبها يتم معاملة المعاملات مع شركاء الأقلية كمعاملات مع أطراف خارجية.
الشركة التابعة هى تلك التى تمتلك فيها الشركة بصورة مباشرة او غير مباشرة استثمار طويل الاجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذى يحق لصاحبة التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية.
يتم إدراج الشركة التابعة فى القوائم المالية المجمعة إعتبارا من تاريخ سيطرة الشركة على تلك الشركة التابعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذة السيطرة .
– يتم استخدام طريقة الشراء فى المحاسبة عن عمليات إقتناء الشركة ويتم قياس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة أو المقابل الذى قدمتة الشركة من أصول للشراء و/أو التزامات تكبدتها الشركة و/أو التزامات تقبلها نيابة عن الشركة المقتناة وذلك فى تاريخ التبادل مضافا اليها اية تكاليف تخص مباشرة عملية الاقتناء ويتم قياس صافى الأصول بما فى ذلك الالتزامات المحتملة المقتناة القابلة للتحديد بقيمتها العادلة فى تاريخ الأقتناء بغض النظر عن وجود اية حقوق للأقلية وتعتبر الزيادة فى تكلفة الأقتناء عن القيمة العادلة لحصة الشركة فى ذلك الصافى (شهرة) وإذا قلت تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة للصافى المشار إلية يحمل الفرق مباشرة فى قائمة الدخل معيار تجميع الاعمال (٢٩) فقره رقم (٥٦) .
– تشتمل هذة القوائم المالية المجمعة على الأصول والالتزامات ونتائج أعمال شركة أجواء للصناعات الغذائية (الشركة) و الشركات التابعة لها (معا المجموعة) المذكورة أدناة وفيما يلى بيان الشركات التابعة التى تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:

	الشكل القانونى	الجنسية	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة
شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية	ش.م.م	مصرية	٧٤.٩٢%	مباشر
شركة أجواء للصناعات الغذائية	ذ.م.م	إماراتية	٨٠%	مباشر
G.C.C القابضة				
شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة	ذ.م.م	سعودية	٧٦%	غير مباشر
– شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية	ذ.م.م	سعودية	٦٨.٤%	غير مباشر
– شركة أجواء لخدمات الموانى المحدودة	ذ.م.م	سعودية	٦٨.٤%	غير مباشر
– شركة أجواء لزيوت الطعام المحدودة	ذ.م.م	سعودية	٦٨.٤%	غير مباشر
– شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة	ذ.م.م	سعودية	٦٨.٤%	غير مباشر

–عملة العرض والتعامل

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة التعامل لكلا من الشركة الام و شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية .

–التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة 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 الفترة التى تم فيها تغير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تم فيها التغير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة 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 ١١ – مخصصات
- ايضاح ١٩ – الالتزامات المحتملة
- ايضاح ٢٢– الضريبة المؤجلة
- ايضاح ٢٤– الأدوات المالية

٢-١ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

يتم إتباع السياسات المحاسبية بثبات عند إعداد القوائم المالية المجمعة المرفقة وخلال الفترات المالية السابقة .

٢-٢ ترجمة المعاملات الأجنبية

٢-٢-١ المعاملات والارصدة

تمسك المجموعة وبعض شركاتها التابعة حساباتها 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 والالتزامات 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 الفترة وعن اعادة التقييم فى تاريخ المركز المالى بقائمة الدخل المجمعة.

٢-٢-٢ ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الاجنبية

تتم ترجمة الاصول والالتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الاجنبية فى تاريخ الميزانية المجمعة على اساس سعر صرف العملات الاجنبية السائدة فى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة كما يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات الى الجنيه المصرى باستخدام متوسط اسعار صرف العملات الاجنبية خلال الفترة المالي ويتم ترجمة حقوق الملكية باستخدام اسعار الصرف التاريخية ويتم ادراج الفروق المتراكمة الناتجة من اعادة الترجمة لهذه العمليات الاجنبية فى بند مستقل ضمن حقوق الملكية بالمركز المالى المجمع .

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٢-٣-١ 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 االعامة للاستثمار وقد تم اثبات الأصول الثابتة وفقا للقيم الجديدة وتظهر مخصوماً منها مجمع الإهلاك من ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٦ وحتى تاريخ إعداد المركز المالى وكذا مجمع الخسارة الناشئة عن إنخفاض القيمة (Impairment) إن وجد وذلك عن الانخفاض فى القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية لهذة الاصول إيضاح رقم(٢-٢٠) .

– يتم اثبات الاصول الثابته لباقى شركات المجموعة بالتكلفة مخصوما منها مجمع الإهلاك وخسائر الانخفاض .

١- ٢-١ الإهلاك

يتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت والقسط المتناقص كما يلى:

الشركة	طريقة الاهلاك
شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر (الام)	القسط الثابت
العروبة لصناعة المواد الغذائية	القسط الثابت
شركة أجواء لزيوت الطعام المحدودة	القسط الثابت
شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية – القابضة	القسط المتناقص
شركة أجواء لخدمات الموانى المحدودة	القسط المتناقص
شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة	القسط المتناقص

يتم إهلاك الآلات لبعض الشركات التابعة بوحدات الانتاج وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول . 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 .

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/ وحدات الانتاج
وسائل نقل وانتقال	٤-٨
عدد وأدوات وأصول مساعدة	٣-١٣
أثاث ومعدات مكاتب	٧-١٠
برامج وأجهزة حاسب ألي	٣-٥

٢-٣-٣ 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 .

٢-٣-٤ الارباح والخسائر الراسمالية

يتم اثبات الارباح والخسائر الناتجة عن استبعاد اى اصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافى القيمة الدفترية للاصل المستبعد هذا ويتم إظهار الارباح والخسائر بالصافى فى قائمه الدخل.

٢-٤ الاصول غير الملموسة

الشهرة:

تتمثل الشهرة (الموجبة والسالبة) فى المبالغ الناشئة عن إقتناء شركات تابعة او شقيقة او ذات سيطرة مشتركة حيث انها تمثل الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصة المجموعة فى القيمة العادلة لصافى الاصول المقتناة فى تاريخ الاقتناء .

- يتم إثبات الشهرة الموجبة بالتكلفة ناقصا منها الخسائر الناتجة عن إضمحلال قيمتها.
- يتم إثبات الشهرة السالبة فوراً فى قائمة الدخل معيار تجميع الاعمال (٢٩) فقره(٥٦) .
- الشهرة الناتجة عن الاستحواذ لحصة من حقوق الاقلية فى الشركات التابعة يتم إثباتها بقيمة الزيادة فى تكلفة الاقتناء عن القيمة الدفترية لصافى الاصول المقتناة فى تاريخ الاقتناء.

٢-٥ 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.

٢-٦ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض كمصروف خلال الفترة 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 الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول الثابتة والمؤهلة للرسملة للإستخدام. هذا ولم يتم رسملة أية تكاليف خلال الفترة .

٢-٧ الاستثمارات المتاحة للبيع

تثبت استثمارات المجموعة فى أدوات الملكية بخلاف الاستثمارات فى الشركات الشقيقة كاستثمارات متاحة للبيع مبدئيا بالتكلفة عند اقتنائها ويتم تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع المقيدة فى البورصة فى نهاية كل سنة مالية بالقيمة العادلة وتدرج فروق التقييم فيما عدا الناتجة عن الانخفاض فى قيمة تلك الاستثمارات ضمن حقوق المساهمين ويتم تسوية هذة الفروق بقائمة الدخل المجمعة عند استبعاد الاستثمار ويتم تقييم الاستثمارات غير المقيدة بالبورصة طبقا لتكلفة الاقتناء بعد تخفيضها بخسائر الانخفاض فى قيمتها (Impairment) .

٢-٨ إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

تثبت الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة ، وفي حالة حدوث إنخفاض فى قيمة تلك الإستثمارات يتم تحميله على قائمة الدخل المجمعة.

٢-٨-١ إستثمارات مالية بغرض المتاجرة

تدرج الإستثمارات المالية بغرض المتاجرة عند الاثبات الاولى بالتكلفة على ان يعاد تقييمها فى نهاية كل سنة مالية بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) وتدرج فروق التقييم بقائمة الدخل المجمعة .

٢- ٩ 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 والمصروفات الصناعية غير المباشرة عن (الطاقة المستغلة) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٢- ١٠ تحقق الإيراد

٢-١٠-١ايرادات البيع

تقاس قيمة الإيرادات من البيع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او 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 فانة يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية البضائع المباعة وفقا لشروط الشحن.

٢-١٠-٢ايرادات استثمارات متاحة للبيع

يتم اثبات الارباح التى يتقرر توزيعها عن الاستثمارات فى الشركات والمتاحة للبيع حينما ينشأ للشركة حق فى تلك التوزيعات.

٢-١٠-٣ فروق العملات الاجنبية

يتم عرض فروق العملات الاجنبية بالصافى بقائمة الدخل المجمعة.

٢-١٠-٤ الفوائد

يتم إثبات دخل الفوائد وفقاً لأساس الإستحقاق وعلى اساس نسبة من الزمن مع الاخذ فى الاعتبار معدل العائد المستهدف .

٢- ١١ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية ، وذلك لصالح العاملين 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.

٢-١٢ نظام مكافأة ترك الخدمة

٢-١٢-١ شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر

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.

٢-١٢-٢ الشركة التابعة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة- السعودية

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين بموجب أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل المجمعة . يتم إحتساب المستحقات على افتراض أن الموظف يستحق كافة المزايا إذا ترك العمل في تاريخ قائمة المركز المالي

٢-١٣ ضريبة الدخل و الزكاة الشرعية

٢-١٣-١ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة 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 والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي و قيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا و يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول و الالتزامات ، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق ارباح 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.

٢-١٣-٢ الزكاة الشرعية

تخضع الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) . يتم قيد الزكاة الشرعية الإضافية المستحقة ، إن وجدت ، عند تحديدها بعد الإنتهاء من الربوط الخاصة للمجموعة .

٢-١٤ المصروفات

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

٢-١٥ النقدية و ما 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 ارصدة السحب على المكشوف وشيكات تحت التحصيل ان وجدت.

٢-١٦ تحديد القيمة العادلة

تتطلب مجموعة السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة تحديد القيمة العادلة لكلا من الاصول والالتزامات المالية وغير المالية ويتم تحديد تلك القيم لاغراض القياس و / أو الافصاح كما يتم الافصاح عن المعلومات الاضافية ان وجدت والخاصة بالافتراضات المستخدمة فى تحديد القيمة العادلة فى الايضاحات الخاصة بالاصول او الالتزامات المعنية .

٢- ١٧ 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 (٢-٢٠).

٢-١٨ 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 بالالتزامات (المستحقات) التي لا تتضمن فوائد بالقيم التي يتوقع سدادها مقابل البضائع و الخدمات التي تم استلامها أو أداؤها للشركة .

٢-١٩ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل عليه 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 المجمعة و تعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

٢- ٢٠انخفاض قيمة الأصول (impairment)

يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة (بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة) في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة 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 الانخفاض و يتم عكس قيمة الانخفاض 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 الانخفاض في القيمة.

٢-٢١ نصيب السهم فى الأرباح / (الخسائر)

يتم حساب نصيب السهم فى الأرباح بقسمة الأرباح القابلة للتوزيع على المساهمين بعد استبعاد مكافأة اعضاء مجلس الإدارة ونصيب العاملين فى الارباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

٢-٢٢ رأس المال

٢-٢٢-١ عند إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدرة فأنة يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذى يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية وتبوب كأسهم خزينة مخصومة من حقوق الملكية.

٢-٢٢-٢ توزيعات الارباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الارباح كإلتزام فى الفترة التى يتم فيها إعلان التوزيع .

٢-٢٣ الاحتياطيات

الاحتياطى القانونى

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

٣- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

	الاراضى	مبانى وانشاءات وطرق	الات ومعدات	برامج واجهزة حاسب الى	وسائل نقل وانتقال	اثاث ومعدات مكاتب	عدد وادوات واصول مساعدة	العلامة التجارية واكلاشيهات	الاجمالى
التكلفة									
التكلفة في ٢٠١٦/١/١	٥١,١٠٥,٠٢٧	٤١٧,٧٣١,٠٨٣	٦٥٥,٤٦٥,٧٦٩	٢,٠٣٩,٠٣١	٣٠,٣٩١,٢١٠	٤٩,٠١٠,٣٣٨	١٥,٠٢٠,٨٦٨	٨٠٩,٩٨١	١,٢٢١,٥٧٣,٣٠٧
الإضافات خلال الفترة	-	٧٨,٤٠٠	١٢,٩٧١,٠٢٠	١٩,٢٢٩	١,٢٥٢,٢٢٠	٢٩,٠٢٢	٦,٩٣٠	١٠٥,٦٠٠	١٤,٤٦٢,٤٢١
الإستبعادات خلال الفترة	-	-	(١١٩,٥٣٥)	(٣٤,١٨٢)	(٥,١٠٣,٨٧٢)	(٨٠,٦٠٠)	-	-	(٥,٣٣٨,١٨٩)
فروق الترجمة*	٦٢٦,٧٥٩	٤٤,٣٦٠,٧٥٥	٦٣,٧٩٤,٢٤٥	-	٢,٧٨٧,٤٨٦	٦,٢٩٣,٧٣٩	-	-	١١٧,٨٦٢,٩٨٤
التكلفة فى ٢٠١٦/٣/٣١	٥١,٧٣١,٧٨٦	٤٦٢,١٧٠,٢٣٨	٧٣٢,١١١,٤٩٩	٢,٠٢٤,٠٧٨	٢٩,٣٢٧,٠٤٤	٥٥,٢٥٢,٥٠٠	١٥,٠٢٧,٧٩٨	٩١٥,٥٨١	١,٣٤٨,٥٦٠,٥٢٦
مجمع الاهلاك									
أول المدة ٢٠١٦/١/١	-	١٦٢,٤٤٩,٢١٦	١٨٩,٣٨٢,٣٨٢	١,٨٥٩,٧٩٠	٢٧,٥٨٤,٠١٠	٤٦,٧٢٠,١٨٤	١١,٤٥٨,٨٥٦	٧٧٧,٦٤١	٤٤٠,٢٣٢,٠٨٢
إهلاك الفترة	-	٣,٥٨٠,٦٧٩	٣,٥١١,٦٢٩	١٣٥,١٠٣	٢٧٨,٧٠٦	٩٧,٣١٨	٢٥,٨٩٢	٨٦,١٦٥	٧,٧١٥,٤٩٢
مجمع إهلاك الإستبعادات	-	-	(١٠٨,٣٧٥)	(٣٤,١٨٥)	(٤,٧٥٧,١٨٣)	(٨٠,٦٠٠)	-	-	(٤,٩٨٠,٣٤٢)
فروق الترجمة*	-	١٩,٤٣١,١٥٥	١٥,٢٣١,١٧٩	-	٢,٥٧٠,٨٧٤	٦,٠٦١,٧٨٧	-	-	٤٣,٢٩٥,٠٠٣
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٦/٣/٣١	-	١٨٥,٤٦١,٠٥٠	٢٠٨,٠١٦,٨١٦	١,٩٦٠,٧٠٨	٢٥,٦٧٦,٤٠٨	٥٢,٧٩٨,٦٩٤	١١,٤٨٤,٧٤٨	٨٦٣,٨٠٦	٤٨٦,٢٦٢,٢٣٦
صافى القيمة الدفترية									
٢٠١٦/٣/٣١	٥١,٧٣١,٧٨٦	٢٧٦,٧٠٩,١٨٨	٥٢٤,٠٩٤,٦٨٣	٦٣,٣٧٠	٣,٦٥٠,٦٣٦	٢,٤٥٣,٨٠٦	٣,٥٤٣,٠٥٠	٥١,٧٧٥	٨٦٢,٢٩٨,٢٩٠
٢٠١٥/١٢/٣١	٥١,١٠٥,٠٢٧	٢٥٥,٢٨١,٨٦٧	٤٦٦,٠٨٣,٣٨٦	١٧٩,٢٤١	٢,٨٠٧,٢٠٠	٢,٢٩٠,١٥٤	٣,٥٦٢,٠١٢	٣٢,٣٤٠	٧٨١,٣٤١,٢٢٥

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

٣-٢ قامت شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر خلال عام ٢٠٠٣ بتوقيع توكيل رسمي عام برهن تجارى لصالح البنك العربي الإفريقي الدولي مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة (إيضاح ١٢) .

٣-٣ *يتمثل هذا البند فى قيمة فروق ترجمة الاصول الثابتة ومجمع الاهلاك للشركة التابعة (كيان اجنبى تابع بالعملة الاجنبية) بسعر الاقفال فى تاريخ القوائم المالية المجمعة وسعر الاقفال أول الفترة (ايضاح ٢-٢-٢)

٣-٤ لم يتم مراجعة المبانى والآلات والمعدات بشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة – السعودية وشركاتها التابعة فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الإنخفاض فى قيمتها لفترة طويلة منذ تأسيسها .

٣-٥ يتم إستهلاك الآلات والمعدات لشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة – السعودية باستخدام طريقة وحدات الانتاج وبالنظر الى مستويات الانتاج المتدنية لم يتم إحتساب إهلاك على بعض تلك الآلات والمعدات .

٣-٦ بموجب أحكام إتفاقيات إيجار أراضي مع هيئة الموانىء السعودية ، لدى شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة – السعودية وبعض شركاتها التابعة عقود إيجار تشغيلية قابلة للتجديد تتعلق بأراضي تقع عليها منشآتها الصناعية. في كل من ميناء جدة الاسلامي، و ميناء الملك عبد العزيز بالدمام وميناء ينبع التجاري، إن مبالغ الإيجار ونفقات الخدمة السنوية تعتبر رمزية.

٣-٧ تتضمن الأصول الثابتة بنود مهلكة دفتريا بالكامل لدى شركة أجواء للصناعات الغذائية– مصر و شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية بلغت تكلفتها ٢٢,٩٣٨,٨٨٣ جنيه فى ٣١ مارس ٢٠١٦.

٤- مشروعات تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلى:-

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مباني وإنشاءات	٣٢,٤٥٥,٩٥٧	٣٢,٣٣٥,٣٧٥
ألات ومعدات تفريغ تحت التركيب *	١٧,١٤٨,٧٣١	٢٧,٢٥٠,٣٠٨
وسائل نقل وانتقال	-	٤١٤,٨٠٠
دفعات مقدمة	٣,٥٩٩,٦٣٥	٦١٩,٤٤٦
الاجمالى	**٥٣,٢٠٤,٣٢٣**	**٦٠,٦١٩,٩٢٩**

* تتضمن مبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودى بما يعادل مبلغ ١٦,٦٠٣ مليون جنيه متمثلة فى تركيب معدات بمنياء ينبع التجارى وتحديث وتحسين بعض مرافق الانتاج لشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة(السعودية) .

٥- استثمارات مالية متاحة للبيع :

ويتمثل هذا البند فيما يلى:-

	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
شركة طيبة للتطوير الزراعى المساهمة المحدودة	%٢	٢,٠٨٦,٩٧٤	١,٩٨٧,٠٠٠
الشركة المتحدة لصناعات الورق	%٢	٦١٣,٦٣٣	٥١٥,٠٠١
فروق ترجمة		٣٦٨,٦٥٧	١٩٨,٦٠٦
		٣,٠٦٩,٢٦٤	**٢,٧٠٠,٦٠٧**

٦- **شهرة :**

تتمثل الشهرة فى الفرق بين تكلفة الإقتناء وبين صافى القيمة العادلة للاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة المحددة لشركات المجموعة ونظرا لعدم امكانية تحديد القيمة العادلة لشركة العروبة للصناعات الغذائية والتى يتم توزيعها على الاصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة للمنشأء المقتناة فقد تم قياس الاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة بالقيمة الدفترية وذلك بصفة مؤقتة.

ويتمثل هذا البند فيما يلى : -

	٣١ مارس ٢٠١٦	**٣١ ديسمبر ٢٠١٥**
شهرة إستحواذ على شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية	٣,٨١٠,٣٦٧	٣,٨١٠,٣٦٧
شهرة إستحواذ شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة السعودية على شركاتها التابعة (نباتى)	١٢٦,٧٤٢,٦٥١	١١٥,٢٠٣,٠٣٥
فروق الترجمة	١٧,٣٠١,٥٠٤	١١,٥٣٩,٦١٦
الاجمالى	**١٤٧,٨٥٤,٥٢٢**	**١٣٠,٥٥٣,٠١٨**

٧- مخزون (بالصافى) :

يتمثل هذا البند فيما يلي:-

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
خامات و كيماويات (خامات دائرة جمركية)	٢٩٨,٣٠٩	٣٥٠,٢١٣
قطع غيار و مواد صيانة و مهمات ومواد متنوعة	٢٤,٩٩٧,٢٢٦	٢٣,٢٧٧,٠٤٤
مواد تعبئة و تغليف	٣٢,٧٣٢,٩٢١	١٦,٤١٣,٣٧١
إنتاج غير تام	٤٦,٥٨٩,٣٧٤	٤٥,٧٩٣,٨٢٤
إنتاج تام	٦,٨٢٨,٦٦٤	٣,٩٩٥,٣٦٢
	١١١,٤٤٦,٤٩٤	٨٩,٨٢٩,٨١٤
بضاعة بالطريق (تحويلات مباشرة)	٨٥,٤٥٩	٧٦٥,٥٨٣
الاجمالى	١١١,٥٣١,٩٥٣	٩٠,٥٩٥,٣٩٧
يخصم: الانخفاض فى قيمة المخزون	(١٥,٦٩٤,٠٥٤)	-
الصافى	٩٥,٨٣٧,٨٩٩	٩٠,٥٩٥,٣٩٧

٨- عملاء و أوراق قبض (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
عملاء	٣٧,٩٧٩,٦٤٤	٣٥,٩٩٨,١٤٣
أوراق قبض	١,٤٣٩,٠١٦	٣٨٠,٠٠٠
الاجمالى	٣٩,٤١٨,٦٦٠	٣٦,٣٧٨,١٤٣
(يخصم:)		
الانخفاض في قيمة العملاء *	(٢٠,٩٨٨,٣٦١)	(٢٠,٨٢٣,١٩٤)
الصافى	١٨,٤٣٠,٢٩٩	١٥,٥٥٤,٩٤٩

* هذا وقد تم اتخاذ الاجراءات القانونية لتحصيل تلك المديونيات .

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
أرصدة مدينة أخرى	١٠,٧٥٠,٢٧٥	١٢,٨٩١,٥٢٦
إيرادات مستحقة	١٧,٧٣٥	١٨,٢٠٩
موردون دفعات مقدمة (بعد خصم خسائر الانخفاض)	٦,٣٤٣,٣٢٤	٢,٥٤٢,٥٥٥
مصروفات مدفوعة مقدماً	٤,٠١٣,٥٥٩	٤,٣١٨,٥٥٩
تأمين خطابات ضمان *	٤٠,٤٠٦,٨٥٥	٣٣,٩٢٦,٩٩٥
مصلحة الجمارك	٤٦,٣٠٥	٣٢,٥٦٤
الاجمالى	٦١,٥٧٨,٠٥٣	٥٣,٧٣٠,٤٠٨
(يخصم:)		
الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٥٣٩,٩١٤)	(٥٣٩,٩١٤)
الصافى	٦١,٠٣٨,١٣٩	٥٣,١٩٠,٤٩٤

* يتضمن مبلغ ٣٥,٥٥ مليون جنيه المعادل لمبلغ ١٥ مليون ريال سعودى قام البنك السعودي البريطانى بخصمها من قيمة (ضمان الأداء النهائي) لصالح ميناء جدة الإسلامي بسبب خلاف على قيمة اعمال الصيانة المتفق عليها فى العقد، وفى المقابل قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد ميناء جدة الإسلامى لإسترداد المبلغ المخصوم من قيمة الأداء النهائى .

* من خلال النشاط التجارى العادى قدمت الشركة التابعة ضمانات للمؤسسة العامة للموانىء السعودية تتعلق بأنشطة الشركة و شركاتها التابعة بالموانىء السعودية عموماً ، يتعين على الشركة أن تحتفظ بتأمين مع البنوك الضامنة بمبلغ يتراوح بين ٧٥٪ الى ١٠٠ ٪ من مبلغ الضمان الكلى .

١٠- نقدية بالبنوك والصندوق :

يتمثل هذا البند فيما يلي : -

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
بنوك – ودائع لأجل*	٥٦,٣٦١,١٦٢	٤٣,٦٥١,٩٩٣
بنوك – حسابات جارية	١٤,٨٩٢,٠٥٠	١٠,١٥٦,٩٢٨
شيكات تحت التحصيل	١٨٧,٢٦٣	١,٢٨٨,٨٣٥
نقدية بالصندوق	١,٥٧٩,٧١٣	٧٦٥,٧١٤
الاجمالى	٧٣,٠٢٠,١٨٨	٥٥,٨٦٣,٤٧٠

*تتضمن الودائع مبلغ ٢,٢٦٤,٧٣٧ جنيه مجمدة كضمان.

١٠-١ النقدية وما في حكمها :

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

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
نقدية بالبنوك والصندوق	٧٣,٠٢٠,١٨٨	٥٥,٨٦٣,٤٧٠
يخصم:		
شيكات تحت التحصيل	(١٨٧,٢٦٣)	(١,٢٨٨,٨٣٥)
ودائع مجمده كضمان	(٢,٢٦٤,٧٣٧)	(١,٧٩٢,٠٨٩)
رصيد النقدية وما في حكمها	٧٠,٥٦٨,١٨٨	٥٢,٧٨٢,٥٤٦

١١- مخصصات :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	التدعيم خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	فروق الترجمة	الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٦
مخصص مطالبات الفترة	٥,٢٤٢,٣٢١	–	(١,١٥٠,٠٠٠)	–	٤,٠٩٢,٣٢١
مخصص قضايا	٨٥٧,٤٥٨	–	–	–	٨٥٧,٤٥٨
مخصص ضرائب	١٤,٠٢٩,٧٧٧	٦٨٣,٢٦٠	(١٨٠,٠٠٠)	–	١٤,٥٣٣,٠٣٧
مخصص مكافأة نهاية الخدمة ايضاح (١٢/٢)	٢٨,٦٩٦,١١٤	١,٤٩٥,٠٦٨	(٢٢٨,٦٥٨)	٣,٧٤٩,١٥٦	٣٣,٧١١,٦٧٩
الاجمالى	٤٨,٨٢٥,٦٧٠	٢,١٧٨,٣٢٨	(١,٥٥٨,٦٥٨)	٣,٧٤٩,١٥٦	٥٣,١٩٤,٤٩٥

١٢- بنوك – سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(أ) بنوك سحب على المكشوف	٣,١٣٠,٨٦٢	٢,٧٥٤,٨٠٦
(ب) بنوك تسهيلات إئتمانية وقروض قصيرة الاجل*	٣٤,٠٤٥,٤٦٧	٣٢,٨٠٥,٠٧٩
الاجمالى	٣٧,١٧٦,٣٢٩	٣٥,٥٥٩,٨٨٥

أ – شركة أجواء للصناعات الغذائية– مصر

• 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 تجارى لشركة أجواء للصناعات الغذائية– مصر .

• لم يتم تجديد التسهيلات منذ ٢٠٠٦/١١/١ لانتهاء العقد وقام البنك بتحريك دعوى للمطالبة بالسداد

ب – شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة – السعودية

• تتضمن مبلغ ١٣,٤٩٥,٩٠٩ جنيه خاصة بالشركة التابعة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة بكفالة الشركة التابعة وبعض شركاتها التابعة الاخرى وحد الائتمان هو ٢٠ مليون ريال سعودى بالاضافة الى واحد مليون يورو وهى كما يلى:

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ديسمبر ٢٠١٥
بنوك سحب على المكشوف	٣,١٣٠,٨٦١	٢,٧٥٣,٥٤٤
قرض قصير الاجل*	١٠,٣٦٥,٠٤٨	٩,١١٥,٩٠٠
الاجمالى	**١٣,٤٩٥,٩٠٩**	**١١,٨٦٩,٤٤٤**

١٣- موردون وأوراق دفع :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
موردون	٣٠,٢٦٧,٤٤٤	٢٨,١٧٩,١٤٩
أوراق دفع	١٢,٩٨٨,٨٠٠	٩,٢٧٥,٦٨٩
الاجمالى	**٤٣,٢٥٦,٢٤٤**	**٣٧,٤٥٤,٨٣٨**

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
تأمينات محتجزة	٣,٧١٤,٠٤٢	٥,٤٠٤,٦٣٧
مصروفات وفوائد تمويليه مستحقة *	٩٧,٩٧٥,٠٦٥	٨٣,٠٤٩,٣٤١
عملاء – دفعات مقدمة	١٠,٠٠٨,٢٣٤	٩,٢٤١,٢٣٤
دمغة نسبية – مسددة بمعرفة المساهمين	٨١٦,٠٠٨	٨١٦,٠٠٨
أرصدة دائنة أخرى	٢٥,٣٩٢,١٤٠	٢٦,٣٠٦,٤٤٠
الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية	١,٧٠٥,٣٧٩	٢,١٤٠,٩٨٨
دائنو توزيعات ارباح(الاقلية)	١٠,٠١٦,٣٩٥	٩,١٣٦,٤٢٦
الاجمالى	**١٤٩,٦٢٧,٢٦٣**	**١٣٦,٠٩٥,٠٧٤**

١٥- 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 غير العادية بتاريخ ٢٠٠٧/٥/١ تم تعديل الماده (٦) ليصبح رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه (خمسمائة مليون جنيه مصرى) وتم التاشير بالسجل التجارى.
- وبناء على محضر إجتماع الجمعية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٢٨ وافق الحاضرون بالإجماع على زيادة رأس المال المرخص بة ليكون مليارى جنيه 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 .

- ثم أصبح رأس مال الشركة المصدر ٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠ جنيه (مائتين مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون ألف جنيه مصرى) موزعة على ٢٠,٩٥٣,٠٠٠ سهم (عشرون مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون الف سهم) قيمة كل سهم عشرة جنيهات مصرية او ما يعادلها هذا وتم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢٩٢٤ بتاريخ ٢٠٠٨/٢/١٢.

– بموجب قرار وزارى ومحضر مجلس الادارة المنعقد فى ٢٠٠٩/٦/٣٠ اتخذ 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 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 الاستثمار ارجأت الزيادة لحين الانتهاء من تجزئة القيمة الاسمية للسهم والتأشير فى السجل التجارى قبل الشروع فى اتمام اجراءات الزيادة

١٦- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

قامت الشركة بإبرام بعض المعاملات خلال الفترة مع أطراف ذوي علاقة وتتمثل تلك المعاملات في التحويلات النقدية فيما بين تلك الأطراف وسداد بعض المصروفات ، وفيما يلي بيان بطبيعة وقيمة المعاملات والأرصدة المترتبة على ذلك :

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

	نوع العلاقة	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
– شركة جداول العالمية **	زميلة	٦٨٥,٣٦٤,٤٠٣	٦٠٣,٠٤٣,٥٦٧
الاجمالى		٦٨٥,٣٦٤,٤٠٣	٦٠٣,٠٤٣,٥٦٧

**يتمثل المستحق من شركة جداول العالمية المحدودة (جداول) فى التمويل الذى دفعتة الشركة نظير الدخول بصيغة المشاركة لادارة وتشغيل المجمعات السكنية التى تملكها شركة جداول بكل من مدينة الخبر والدمام فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ انتهت فترة عقد المشاركة حيث بلغ رصيد المشاركة غير المسدد متضمن الارباح مبلغ ٢٧٠,٤٦٥,٥٢٥ ريال سعودى المعادل لمبلغ ٦٤١,٥٠٧,٦٠٤ مصرى بالاضافة لتعاملات تجارية اخرى بلغت مبلغ ١٨,٤٩٠,٤٣٢ ريال سعودى المعادل لمبلغ ٤٣,٨٥٦,٨٠١ جنيه مصرى .

**تتمثل معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة في بيع منتجات من خلال التعامل العادي للنشاط لبعض الشركات ذات العلاقة ، شروط تلك المعاملات يتم الاتفاق عليه بين الأطراف ويتم تحديدها بالرجوع لأسعار السوق .للشركة أيضا استثمار مشاركة في رأس مال تشغيلي مع شركة جداول العالمية المحدودة (طرف ذي علاقة) تستحق عليه عائد سنوي يحتسب بشروط محددة متفق عليها ، كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة يتم اعتمادها بواسطة الادارة .

١٦-٢ مستحق لأطراف ذوي علاقة (زميلة)

	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
- شركة أجواء القابضة مصر *	زميلة	م. مسددة بالنيابة عن الشركة	٦١٤,٩٩٧	٦١٤,٩٩٧
مساهمين تحت حـ/ زيادة رأسمال شركة العروبة	مساهم	زيادة رأس مال	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠
الاجمالى			٦١٨,٧٤٧	٦١٨,٧٤٧

* إحدى شركات المساهم الرئيسى .

١٧- حقوق الاقلية

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
حقوق أقلية شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية	٢٧,٧٤٩,٤٢١	٢٣,٢٨١,١٠٦
حقوق أقلية الشركات التابعة	١٨٢,٣٢٣,١٥٥	١٤٤,١٠٠,٦٦١
الاجمالى	٢١٠,٠٧٢,٥٧٦	١٦٧,٣٨١,٧٦٧

١٨- أرباح الاستحواذ على الشركات التابعة (الشهرة السالبة)

تتمثل الشهرة فى الفرق بين تكلفة الاقتناء وبين صافى القيمة العادلة للاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة المحددة لشركة أجواء للصناعات الغذائية – جى سى سى (القابضة) ونظرا لعدم امكانية تحديد القيمة العادلة التى يتم توزيعها على الاصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة للمنشأة المقتناه ولذلك فقد تم قياس الاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة بالقيمة الدفترية وذلك بصفة مؤقتة لحين الانتهاء من تحديد صافى القيمة العادلة للاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة موزعة على الاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة وجارى إعداد القيمة العادلة .

ونتيجة لاستخدام القيمة الدفترية فقد نتج عن ذلك شهرة سالبة بلغت ٦٥,٤ مليون جنيه إدرجت بقائمة الدخل العام المالى المنتهى فى ٢٠٠٩/١٢/٣١ .

١٩- 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	٤,٢٤٥,١٦٣	٣,٩٤٠,٠٩٦
الاجمالى	**٤,٢٤٥,١٦٣**	**٣,٩٤٠,٠٩٦**

وبسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن الناتج النهائى لهذا التقدير من جانب مصلحه ضرائب قد يختلف جوهرياً عن تقديرات الشركة، لذا قد يوجد إلتزامات اضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبى وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة (ايضاح رقم ٢٥) .

٢٠ – الارتباطات الرأسمالية

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

٢١ – نصيب السهم في صافى أرباح الفترة

تم حساب نصيب السهم فى (الخسارة) بقسمة صافى (خسارة) العام على عدد الاسهم القائمة خلال الفترة :-

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
صافي أرباح الفترة بعد استبعاد حقوق الاقلية	٨,٨٣٥,٧٤١	٣,٢٢٩,٧٨٠
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة	١٠٠,٤٧٦,٥٠٠	١٠٠,٤٧٦,٥٠٠
نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)	**٠.٠٩**	**٠.٠٣**

٢٢- الضريبة المؤجلة

٢٢-١- الضريبة المؤجلة التى تنشأ عن أصل /(التزام)

يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو التزامات فيما يلى:

	التزام / اصل ٣١ مارس ٢٠١٦	التزام / اصل ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الضريبة المؤجلة كالتزام فى بداية الفترة / العام	(١١,٩٥٣,٧١٠)	(١٣,٦١٥,١٠٣)
الأصول الثابتة اصل/ (التزام)	٤٩٥,١١٥	٢,٥٤٣,١٣٧
المخصصات التزام/ اصل	(٤٧,١٤٥)	(٨٨١,٧٤٤)
صافى الضريبة التى ينشأ عنها أصل / (التزام)	**(١١,٥٠٥,٧٤٠)**	**(١١,٩٥٣,٧١٠)**

٢٢-٢- الأصول الضريبة المؤجلة التى لا يتم الأعتراف بها:

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للبنود التالية:

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الانخفاض فى قيمة العملاء	١,٨٢٠,٧٢٨	١,٨٢٠,٧٢٨
الانخفاض فى قيمة الموردون – دفعات مقدمة	١,٠٦٩,٧٨٧	١,٠٦٩,٧٨٧
الانخفاض 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

٢٣- إيرادات أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
مبيعات مخلفات	١٧٥,٨٢٠	١٠٧,٥٩٥
دعم التصدير	١,٠٦٢,٧١٨	٤٥٩,٠٣٨
الاجمالى	١,٢٣٨,٥٣٨	٥٦٦,٦٣٣

٢٤- الادوات المالية وادارة المخاطر المتعلقة بها

٢٤-١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الادوات المالية في أرصدة 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).

٢٤-٢ 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 بالإضافة إلي الحصول علي شيكات وخطابات ضمان وتأمينات نقدية من عملاء البيع الآجل.

٢٤-٣ 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 (بالإيضاح رقم ٢-٢) ترجمة العملات الأجنبية فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالى.

٢٤-٤ 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 والقروض	٣٧,١٧٦,٣٢٩	٣٥,٥٥٩,٨٣٥
مصروفات تمويلية	٩٨٨,٤٧٠	٤,٠٣٥,٢٨٣
أرصدة الودائع	٥٦,٣٦١,١٦٢	٤٣,٦٥١,٩٩٣
فوائد بنكية عن ودائع لاجل مربوطة كضمان للتسهيلات البنكية	٥١٩,١٦٠	١,١٦٠,٦٥١

٢٤-٥ مخاطر السيولة

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

٢٥- الموقف الضريبي

تخضع أرباح الشركة لضريبة أرباح شركات الاموال طبقا لقانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وفيما يلى الموقف الضريبى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠١٦ .

الشركة الام : أجواء للصناعات الغذائية

أ- الفترة الحالية

نظراً لتحقيق الشركة الخسائر ونظراً لوجود خسائر ضريبية مرحلة من عام ٢٠١٥ 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

- 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 .

- السنوات ٢٠٠٦

- تم فحص الشركة فعليا عن السنة المشار إليها وقد تم إحالة الملف إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار اللجنة والذى أسفر عن خسائر قدرها ٢٢,٢٣٨,٢٧٧ جنيه مصرى.

- السنوات ٢٠٠٧

- تم فحص الشركة فعليا عن السنه المشار اليها وقد تم اخطار الشركة 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 الى اللجنة الداخلية.

- السنوات ٢٠١٠:٢٠١٢

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

السنوات ٢٠١٤

- قامت الشركة بتقديم الاقررات 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 بالامانة الفنية بلجان الطعن.

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 استلام 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.

الشركة التابعة : العروبة للصناعات الغذائية

أولاً : ضريبة الارباح التجارية :

السنوات من ١٩٩٨الى ٢٠٠٤ :

- تم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها عاليه، وتم الربط والسداد

السنة المالية ٢٠٠٥ :

- لم يتم اختيار الشركة ضمن العينة وبناء على ذلك يكون الاقرار معتمدا من قبل مصلحة الضرائب ، ولا يوجد اى التزام على الشركة عن تلك السنة .

السنوات من ٢٠٠٦ الى ٢٠٠٩

- تم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها عالية وتم الربط والسداد .

السنوات من ٢٠١٠ الى ٢٠١٢

- تم فحص الشركة عن السنوات المشار إليها عالية ، وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب وتم الطعن عليه فى المواعيد المحددة قانونياً ، وتم الإتفاق باللجنة الداخلية وجارى سداد الضريبة.

السنوات من ٢٠١٣ الى ٢٠١٥

- لم يتم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها عاليه وتقوم الشركه بتقديم الاقرارات الضريبيه فى المواعيد المحدده قانونا طبقا لاحكام القانون ٩١ لسنه ٢٠٠٥.

ثانياً : ضريبة الاجور والمرتبات :

السنوات من بداية النشاط حتى٢٠١٢/١٢/٣١ :

- تم فحص الشركة عن الفترة المشار اليها عالية وقامت الشركة بسداد فروق الفحص.

السنوات ٢٠١٣/٢٠١٥

- لم يتم فحص الشركة عن الفترة المشار اليها عالية ، وتقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها فى المواعيد المحددة قانونا.

ثالثاً : ضريبة الدمغة :

السنوات من بداية النشاط حتى٢٠٠٩/١٢/٣١ :

- تم محاسبة الشركة عن الفترة المشار اليها عالية، وقامت الشركة بسداد فروق الفحص.

السنوات من ٢٠١٠/١/١ الى ٢٠١١/١٢/٣١ :

- تم محاسبة الشركة تقديريا وعلى سبيل الخطأعن الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١، وحيث ان الشركة تم محاسبتها عن الفترة من ٢٠٠٦/٧/١ حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ وتم الربط وسداد الضريبه لذا فقد تم الاعتراض على النموذج المشار اليه عالية فى المواعيد المحددة قانونا وجارى تحديد ميعاد للجنة الداخلية بالمأمورية .

السنوات من ٢٠١٢/١/١ الى ٢٠١٥/١٢/٣١ :

- لم يتم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها عالية حتى تاريخة، وتقوم الشركة بسداد ضريبة الدمغة على الاعلانات واستهلاك الغاز فى المواعيد المحدده قانونا.

رابعا : ضريبة المبيعات :

السنوات من بدء النشاط حتى ٢٠١٣/١٢/٣١

- تم فحص الشركة عن الفترة الضريبية المنتهية فى ٢٠١٣/١٢/٣١ وتم اخطار الشركة بنموذج (١٥) ض،ع ، م واسفر الفحص عن رصيد دائن للشركة بمبلغ قدرة ٩٦٧,٩١٥ جنيه.

السنوات ٢٠١٤الي ٢٠١٥

- لم يتم فحص الشركة عن الفترة المشار اليها عالية وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد المحددة قانونا.

الشركة التابعة : مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة – السعودية

موقف الزكاة:

- أستلمت الشركة وشركاتها التابعة شهادات زكوية نهائية لبعض السنوات وشهادات زكوية مؤقتة لسنوات اخرى كما استلمت ايضا استفسارات من المصلحة حول السنوات قيد المراجعة من قبل المصلحة والتى تم الرد عليها او فى مرحلة الرد عليها من قبل الشركات ذات العلاقة و حصلت الشركة وشركاتها التابعة على شهادات الزكاة النهائية كما يلى:

الشركة	اخر ربط نهائى
شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة	عام ٢٠٠١ م
شركة أجواء لزيوت الطعام المحدودة	عام ٢٠٠٠م
شركة أجواء لخدمات الموانئ المحدودة	عام ٢٠٠٤ م
شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة	عام ٢٠٠٤ م

مدير القطاع المالى
أ/صبرى محروس حبسة

عضو مجلس الادارة المنتدب
م/ يوسف محمود عبدالحميد

رئيس مجلس الإدارة
شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
د/ جورج خليل كردوش
AJWA
Ajwa for Food Industries Co. EGYPT