Ahmed Sultan
Accountants & Auditors

شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية غير المجمعة

فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

و تقرير الفحص المحدود عليها

أحمد سلطان وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الفهرس	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١-٢
قائمة المركز المالى غير المجمعة	٣
قائمة الدخل غير المجمعة	٤
قائمة الدخل الشامل غير المجمعة	٥
قائمة التغير فى حقوق الملكية غير المجمعة	٦
قائمة التدفقات النقدية غير المجمعة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٨-٣٠

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مجلس إدارة شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية غير المجمعة المرفقة لشركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وكذا قوائم الدخل غير المجمعة والدخل الشامل غير المجمعة والتغير فى حقوق الملكية غير المجمعة و التدفقات النقدية غير المجمعة للقوائم المالية المتعلقة بها عن التسعة 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.

- 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 (إيضاح١٢) 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 بأداء مبلغ ٢٢,٣٧٥ مليون جنيه وفائدة بسيطة بواقع ٥% من تاريخ ٢٠١٠/٤/١٩ وكذا المصاريف.

- لم نتلقى مصادقة على حساب المساهم الرئيسى.

- 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 من قبل الجهات المعنية بعد وقد افادت الشركة أنه تم الطعن بالنقض على الحكم ولم يفصل فيه بعد.

98 El-Tahrir St., (Dokki Administrative Tower) - Dokki - Cairo
Tel : 02 37 615 215 - 02 37 615 315 - 02 37 615 317 Fax : 02 37 628 816
أحمد سلطان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الإستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود ، وباستثناء ما جاء فى الفقرات السابقة والتسويات التى كان يتعين إجراؤها ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقه والايضاحات المتممة لها لا تعبر فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً

- كما هو موضح بإيضاح (٥) ، لدى الشركة إستثمارات فى شركات تابعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية لتفهم أشمل للمركز المالى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، فأن الامر يتطلب الرجوع للقوائم المالية المجمعة.

القاهرة فى : ٢٠١٧/١١/١٤

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

98 El-Tahrir St., (Dokki Administrative Tower) - Dokki - Cairo
Tel : 02 37 615 215 - 02 37 615 315 - 02 37 615 317 Fax : 02 37 628 816
أحمد سلطان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة (بالصافى)	(٣)	١٥٨,٧٠٩,٠٣٧	١٦٤,٤٤٣,٠٣٣
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	٢٧,٦٠٧	١٦,٠٧٦
إستثمارات فى شركات تابعة	(٥)	١,٠٥٣,١٦٠	١,٠٥٣,١٦٠
مدينو إستثمارات فى شركات تابعة	(٦)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		١٩٩,٧٨٩,٨٠٤	٢٠٥,٥١٢,٢٦٩
الأصول المتداولة			
مخزون	(٧)	٣٠,٤٨٢,١٦٢	١٩,٤٣٤,٠٢٦
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(٨)	١٦,٨٦٥,٣٢٧	١٤,١٢١,٦٧٤
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)	(٩)	٤,٤١٧,٢٠٨	٢,٩٠٥,٤٢٣
مصلحة الضرائب خصم من المنبع		١٥,٠١٦,٢٢١	١٣,٠٨٧,٦٣٤
نقدية بالبنوك والصندوق	(١٠)	١١,٠٨٦,٥٠٥	١١,٢٨٧,٦٧٦
إجمالى الأصول المتداولة		٧٧,٨٦٧,٤٢٣	٦٠,٨٣٦,٤٣٣
إجمالى الاصول		٢٧٧,٦٥٧,٢٢٧	٢٦٦,٣٤٨,٧٠٢
ويتم تمويله على النحو الأتى:			
حقوق المساهمين			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٥-٢)	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠
إحتياطى قانونى	(١٥-٣)	١,٩٣٤,٢٥٢	١,٩٣٤,٢٥٢
(خسائر) مرحلة		(٥٨,٣١٠,٩١٠)	(٦٨,١٠١,٠١١)
صافى (خسارة) الفترة / أرباح العام		(٩٦٢,٤٨٣)	٩,٧٩٠,١٠٣
إجمالى حقوق المساهمين		١٤٣,٦١٣,٨٥٩	١٤٤,٥٧٦,٣٤٤
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٠)	٤,٤٠٣,٩٨٤	٤,١٧٣,٢٩٥
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		٤,٤٠٣,٩٨٤	٤,١٧٣,٢٩٥
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	(١١)	٢١,٠٦٠,٨٩٤	١٩,٥٥٦,٠٧٣
بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية	(١٢)	٢٢,٣٧٦,٩٢٨	٢٢,٣٧٦,٥٣٣
موردون وأوراق دفع	(١٣)	١٧,٦٣٦,٧٨٥	١٢,٩٦٣,٨٧٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٤)	٥٢,٨٢٧,٥١٢	٤٦,٣٠٧,٠٤٦
جارى مصلحة الضرائب		١٢,١٠٢,٨١٣	١١,٤٩٦,٠٦٥
مستحق لأطراف ذوي علاقة	(١٦-١)	٣,٦٣٤,٤٤٩	٤,٨٩٩,٤٧٤
إجمالى الإلتزامات المتداولة		١٢٩,٦٣٩,٣٨١	١١٧,٥٩٩,٠٦٤
إجمالى الإلتزامات		١٣٤,٠٤٣,٣٦٥	١٢١,٧٧٢,٣٥٩
إجمالى حقوق المساهمين والالتزامات		٢٧٧,٦٥٧,٢٢٧	٢٦٦,٣٤٨,٧٠٢

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

المدير المالى	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
	م/ يوسف محمود عبد الحميد	د / جورج خليل كردوش

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

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

قائمة الدخل غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	إيضاح	من ١ يناير ٢٠١٧ إلى٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	من ١ يوليو٢٠١٧ إلى٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	من ١ يناير ٢٠١٦ إلى٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	من ١ يوليو ٢٠١٦ إلى٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
مبيعات (بالصافى)	(٩-٢)	٣٤٣,٠٨٣,٨٩٥	٩٣,٠١٥,٨٩٨	١٨١,١٨١,٨٣٤	٤٢,٨١٧,١١٦
تكلفة المبيعات		(٣٠٣,٧٢١,٣٩٢)	(٨١,١٤٧,٤٠٤)	(١٥١,٧٨٥,٥٤٧)	(٣٣,٥٣٦,٠٩٢)
مجمل الربح		**٣٩,٣٦٢,٥٠٣**	**١١,٨٦٨,٤٩٤**	**٢٩,٣٩٦,٢٨٧**	**٩,٢٨١,٠٢٤**
يخصم :					
مصروفات تسويقية وبيعية		(٤,٢٥٣,٥٣٦)	(١,٤٦٠,٧٣٧)	(٣,٨٦٦,٢٠٠)	(١,٤٦٦,٢١٠)
مصروفات عمومية وإدارية		(٨,٠٦٤,٣٠٢)	(٢,٩١٩,٦٦٩)	(٨,١٧٤,٤٧١)	(٤,٠٧٥,٨٨٠)
مخصصات (تدعيم)	(١١)	(٢,٢٣٧,٠٥٦)	(٥٩٣,٠٠٠)	(٤,٦٣٤,٨٥٦)	(٢,٣٢٤,٦٥٠)
تكلفة الطاقة غير المستغلة		(٢٥,٣٠٨,٧١٠)	(٩,٤٥٨,٤٦٨)	(١٨,٨٩٥,٨٢٣)	(٧,١٤٧,٨٤٧)
رواتب مقطوعة و بدلات اعضاء مجلس الادارة		(٤٣٢,٩٦١)	(١٣٧,١٥٧)	(١٠٥,٢٦٩)	(٣,٣٦٨)
مخصصات انتفى الغرض منها		–	–	٧١٦,٠٠٠	٧١٦,٠٠٠
عائد إستثمارات فى شركات تابعة	(٢٢-١)	–	–	١٨,٧٥٢,٤٧٦	–
(الخسارة) / الارباح الناتجة من التشغيل		**(٩٣٤,٠٦٢)**	**(٢,٧٠٠,٥٣٧)**	**١٣,١٨٨,١٤٤**	**(٥,٠٢٠,٩٣١)**
يضاف / (يخصم) :					
مصروفات وفوائد تمويلية		(٨٨٠,٦٦٦)	(١٣١,٢٤٧)	(٩٧٣,٧٢٦)	١,٠٩٨,٣٢١
فوائد دائنة		٧٣,١٠١	٢٥,١١٥	٩٨,٩٣٩	٢٩,٦٩٩
إيرادات أخرى	(٢١)	٦٧٠,٠٥٥	٥٤,١١٥	١,٥٢٥,٣١١	١,٣٦٢,١٠٢
أرباح راسمالية		١٥٧,٢٥٦	١٥٧,٢٥٦	–	–
فروق عملات أجنبية دائنة		١٨٢,٥٢٢	(٢١٠,٧٣٠)	٣,٠١٧,٥٣٣	٥٨٣,١٥٣
صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الضريبة		**(٧٣١,٧٩٣)**	**(٢,٩٤٣,١٨٥)**	**١٦,٨٥٦,٢٠١**	**(١,٩٤٧,٦٥٦)**
ضريبة الدخل الحالية	(٢٣-أ)	–	–	–	–
الضريبة المؤجلة (التزام) / أصل	(٢٠)	(٢٣٠,٦٩٠)	(٣١,٠٦٠)	١٧٥,٠٥٦	٤٠٢,٠٤٩
صافي (خسارة) / ربح الفترة بعد الضريبة		**(٩٦٢,٤٨٣)**	**(٢,٩٧٤,٢٤٤)**	**١٧,٠٣١,٢٥٧**	**(١,٥٤٥,٦٠٧)**
نصيب السهم فى صافى(خسارة) / ربح الفترة	(١٩)	(٠.٠١٠)	(٠.٠٣٠)	٠.١٤٩	(٠.٠١٥)

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

المدير المالى

العضو المنتدب

م / يوسف محمود عبدالحميد

رئيس مجلس الادارة

د/ جورج خليل كردوش

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(خسارة)/ ربح الفترة	(٩٦٢,٤٨٣)	١٧,٠٣١,٢٥٧
الدخل الشامل الاخر	–	–
إجمالى الدخل الشامل	**(٩٦٢,٤٨٣)**	**١٧,٠٣١,٢٥٧**

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

المدير المالى	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
	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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

	رأس المال	إحتياطى قانونى	خسائر مرحلة	صافى (خسارة) / أرباح العام /الفترة	الإجمالى
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 أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	–	–	–	١٧,٠٣١,٢٥٧	١٧,٠٣١,٢٥٧
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	١,٩٣٤,٢٥٢	(٦٨,١٠١,٠١٢)	١٧,٠٣١,٢٥٧	١٥١,٨١٧,٤٩٧
خسارة الثلاثة أشهر التالية	–	–	–	(٧,٢٤١,١٥٤)	(٧,٢٤١,١٥٤)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	١,٩٣٤,٢٥٢	(٦٨,١٠١,٠١٢)	٩,٧٩٠,١٠٣	١٤٤,٥٧٦,٣٤٤
إقفال صافى أرباح عام ٢٠١٦ فى (الخسائر) المرحلة	–	–	٩,٧٩٠,١٠٣	(٩,٧٩٠,١٠٣)	–
اجمالى الدخل الشامل للفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	–	–	–	(٩٦٢,٤٨٣)	(٩٦٢,٤٨٣)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	١,٩٣٤,٢٥٢	(٥٨,٣١٠,٩١٠)	(٩٦٢,٤٨٣)	١٤٣,٦١٣,٨٥٩

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

المدير المالى

العضو المنتدب

م/ يوسف محمود عبدالحميد

رئيس مجلس الإدارة

د/ جورج خليل كردوش

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

AJWA

Ajwa for Food Industries Co EGYPT

قائمة التدفقات النقدية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى (خسارة) / أرباح الفترة قبل الضرائب		(٧٣١,٧٩٣)	١٦,٨٥٦,٢٠١
تسويات لمطابقة صافى (خسارة) / أرباح الفترة مع التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية:			
إهلاك الاصول الثابته	(٣)	٦,٦٠٦,٢٦٧	٦,٦١١,٢٠٠
مخصصات - تدعيم	(١١)	٢,٢٣٧,٠٥٦	٤,٦٣٤,٨٥٦
مخصصت انتفى الغرض منها		-	(٧١٦,٠٠٠)
فروق عملة		(١٨٢,٥٢٢)	(٣,٠١٧,٥٣٣)
فوائد دائنة		(٧٣,١٠١)	(٩٨,٩٣٩)
مصروفات وفوائد تمويلية		٨٨٠,٦٦٦	٩٧٣,٧٢٦
ارباح رأسمالية		(١٥٧,٢٥٦)	-
عائد إستثمارات فى شركات تابعة		-	(١٨,٧٥٢,٤٧٦)
		٨,٥٧٩,٣١٧	٦,٤٩١,٠٣٥
التغير فى الاصول المتداوله والالتزامات المتداولة / رأس المال العامل			
(الزيادة) فى المخزون		(١١,٠٤٨,١٣٦)	(٢,٤٥٢,٧٣٥)
(الزيادة) في العملاء واوراق القبض		(٢,٧٤٣,٦٥٣)	(٤,٦١٢,١٤٨)
(الزيادة) فى المدينون والارصده المدينه ومصلحة الضرائب		(٣,٢٣٦,٣٦١)	(٢,٦٤٨,٤٠٢)
الزيادة (النقص) فى الدائنون والارصده الدائنه ومصلحة الضرائب		٦,٢٤٦,٥٤٨	(٦,٣٩٠,٦٧٠)
الزيادة فى الموردون وأوراق دفع		٤,٦٧٢,٩١٢	٩,٩٦٨,٢١٨
(المستخدم) من المخصصات	(١١)	(٧٣٢,٢٣٥)	(٣,١٥٤,٦٥٢)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطه التشغيل		١,٧٣٨,٣٩٢	(٢,٧٩٩,٣٥٣)
التدفقات النقديه من أنشطه الإستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابته		(٨٧٢,٢٧١)	(٢٢٥,٠٧٨)
مقبوضات من بيع اصول ثابتة		١٥٧,٢٥٦	-
مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ		(١١,٥٣١)	-
مقبوضات من عائد استثمارات فى شركات تابعة		-	٢,٨٧١,٦٧٣
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة الإستثمار		(٧٢٦,٥٤٦)	٢,٦٤٦,٥٩٥
التدفقات النقديه من أنشطه التمويل			
المسدد إلى بنوك سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية		٣٩٥	-
(المسدد إلى) المساهم الرئيسى		-	(٣٢,٣٤٥)
فوائد محصلة		٧٣,١٠١	٩٨,٩٣٩
الزيادة فى المستحق الى اطراف دوى علاقة		(١,٢٦٥,٠٢٥)	-
النقص فى المستحق من اطراف ذوى علاقه		-	(٢٣٣,٢٤٤)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التمويل		(١,١٩١,٥٢٩)	(١٦٦,٦٥٠)
فروق عملة دائنة		١٨٢,٥٢٢	١,٨٠٤,٢٢٦
صافى التغير فى النقديه ومافى حكمها خلال الفترة		٢,٨٣٩	١,٤٨٤,٨١٧
النقديه ومافى حكمها فى بداية الفترة		٧,٨٥٢,٧٧٢	٢,٩٣٧,٠٥٥
النقديه ومافى حكمها فى نهاية الفترة	(١٠-١)	٧,٨٥٥,٦١٢	٤,٤٢١,٨٧٢

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

المدير المالى

العضو المنتدب

م / يوسف محمود عبدالحميد

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
رئيس مجلس الادارة
د / جورج خليل كردوش
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 ١١ – مخصصات
- ايضاح ١٧ – الإلتزامات المحتملة
- ايضاح ٢٠ – 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

١. 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. تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك بإستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة.

جـ – تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ الذى يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

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 اخذاً 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 العام.

٢-٢١ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ اصدر وزير الاستثمار قرار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بشأن معايير المحاسبة المصرية الجديدة وإطار وعرض القوائم المالية لتحل محل معايير المحاسبة المصرية السابقة والتى كانت صادرة بالقرار الوزارى رقم (٢٤٣) لسنة ٢٠٠٦ على أن يتم العمل بتلك المعايير اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ ، وتطبق على المنشأة التى تبدأ سنتها المالية فى او بعد ذلك التاريخ.

هذا وتتمثل اهم هذة التعديلات التى قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة عند بداية التطبيق فيما يلى :

معيار مصرى (١٠) الاصول الثابتة وإهلاكاتها

- يجب عرض حركة الاصول الثابتة وإهلاكتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة)
- قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أى عندما يطبق عليها تعريف الاصول الثابتة).

معيار مصرى (٤١) القطاعات التشغيلية

- تم إلغاء معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية وبناءاً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسى على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التى يستخدمها متخذ القرار التشغيلى الرئيسى للمنشأة (CODM) لإتخاذ قرارات عن الموارد التى ينبغى تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.

معيار مصرى (٤٥) قياس القيمة العادلة

- تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٥) قياس القيمة العادلة يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر او يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة ويهدف هذا المعيار إلى :

أ – تعريف القيمة العادلة.

ب – وضع إطار لقياس القيمة العادلة فى معيار واحد.

ج – تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

معيار مصرى (٢٩) تجميع الاعمال

تم إلغاء طريقة الشراء وإستبدالها بطريقة الإقتناء مما نتج عنه :

١- تغيير تكلفة الإقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ الإقتناء.

٢- المقابل المادى المحتمل: يتم الإعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل فى تاريخ الإقتناء كجزء من المقابل المادى المحول.

٣- تغيير طريقة قياس الشهرة فى حالة الإقتناء على مراحل.

تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالإقتناء) : تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم إضافتها ضمن المقابل المادى المحول، بإستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الإقتناء.

معيار مصرى (٤٢) القوائم المالية المجمعة

- تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة وبناءاً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصرى رقم(١٧) القوائم المالية المجمعة والمستقلة ليصبح القوائم المالية المستقلة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى الجديد (٤٢) القوائم المالية المجمعة تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه.
- يتم المحاسبة عن التغيرات فى حقوق ملكية المنشأة الام فى منشأة تابعة والتى تؤدى إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.
- إعادة قياس أى حصص متبقية من إستثمار منشأة قابضة فى منشأة تابعة فى التاريخ الذى فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل.
- فى حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الاخر إلى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

معيار مصرى (٤٤) الإفصاح عن الحصص فى المنشأت الاخرى

- تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص فى المنشأت الاخرى ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للإستثمارات فى الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشأت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة.
- ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التى تتيح لمستخدمى قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها فى المنشأت الاخرى والمخاطر المصاحبة لها ، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالى وأدائها المالى والتدفقات النقدية.

معيار مصرى (٢٥) الادوات المالية : العرض

- يتم تبويب أى أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق الملكية بدلاً من تبويبها كإلتزام مالى إذا توافرات فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦أ و ١٦ ب) او الفقرتين (١٦ج و ١٦د) من نفس المعيار، وذلك من تاريخ تمتع الاداة بالسمات وإستيفائها للشروط الواردة فى هذة الفقرات.
- وعلى المنشأة إعادة تبويب الاداة المالية من تاريخ توقف الاداة عن التمتع بكل السمات او استيفائها كل الشروط الواردة فى هذة الفقرات.

معيار محاسبة مصرى (٤٠) الادوات المالية : الإفصاحات

- تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٠) الادوات المالية : الإفصاحات ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية.
- وبناءاً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات من ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية: العرض" بدلاً من " الأدوات المالية : العرض والإفصاح

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 ٢٠١٧/١/١	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٧٥,٧٠٨,٦٧٦	١١٧,٦١٠,٢٥٣	٥,٧٥٣,٣٢٨	١١,٢٣٣,٧٨٤	١,٤٢٠,٨٨٩	٨٢٥,١٤٨	٢٥٠,١٣٧,٥٧٩
الإضافات خلال الفترة	–	–	٥١,٠٠٠	٥٠٢,٥٠٠	٢٠,٧٩١	٦٤,٥٢٥	٢٣٣,٤٥٥	٨٧٢,٢٧١
الاستبعادات خلال الفترة	–	–	–	٩٣,٢٥٧	–	–	–	٩٣,٢٥٧
التكلفة فى ٣٠ / ٩ /٢٠١٧	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٧٥,٧٠٨,٦٧٦	١١٧,٦٦١,٢٥٣	٦,١٦٢,٥٧١	١١,٢٥٤,٥٧٥	١,٤٨٥,٤١٤	١,٠٥٨,٦٠٣	٢٥٠,٩١٦,٥٩٣
مجمع الإهلاك :								
أول المدة	–	١٦,٧٤٩,٧٥٨	٥٢,٧١٩,٩٦٣	٥,٥٠٥,٣٩٠	٨,٧٧٩,٩٢٧	١,٢٣٠,٣٠٨	٧٠٩,١٩٨	٨٥,٦٩٤,٥٤٦
إهلاك الفترة	–	١,٤٠١,٧٣٦	٤,٦٨٩,١٧٦	٤٢,٤٩٣	٣٢٩,٥٦٣	١٠٧,٢٦١	٣٦,٠٣٩	٦,٦٠٦,٢٦٧
مجمع اهلاك الاستبعادات	–	–	–	٩٣,٢٥٧	–	–	–	٩٣,٢٥٧
الرصيد في ٣٠ / ٩ /٢٠١٧	–	١٨,١٥١,٤٩٤	٥٧,٤٠٩,١٣٩	٥,٥٤٥,٦٢٦	٩,١٠٩,٤٩٠	١,٣٣٧,٥٧٠	٧٤٥,٢٣٦	٩٢,٢٠٧,٥٥٦
صافي القيمة الدفترية في ٣٠/ ٢٠١٧/٩	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٥٧,٥٥٧,١٨٢	٦٠,٢٥٢,١١٣	٧٠٧,٩٤٥	٢,١٤٥,٠٨٥	١٤٧,٨٤٥	٣١٣,٣٦٧	١٥٨,٧٠٩,٠٣٧

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 الدائن مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة (إيضاح ١٢) .

٣-٣ تتضمن الاصول الثابتة بنود مهلكة دفتريا بالكامل بلغت تكلفتها فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ وقدره ١٣,٠٩١,٥٧١ جنية .

تابع- 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 العام	–	–	٤٤,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	٢٠,١٨١	١٢,٣١٠	١٨,٤٨٩	٢٤٧,٩٨٠
التكلفة فى ٣١ / ١٢ /٢٠١٦	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٧٥,٧٠٨,٦٧٦	١١٧,٦١٠,٢٥٢	٥,٧٥٣,٣٢٨	١١,٢٣٣,٧٨٤	١,٤٢٠,٨٩٠	٨٢٥,١٤٨	٢٥٠,١٣٧,٥٧٩
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 العام	–	١,٨٦٨,٩٨١	٦,٢٥١,١١١	٥١,٢٥٢	٤٦٣,١٧٣	١٣٧,٩١٣	٣٩,٧٥١	٨,٨١٢,١٨٠
الرصيد في ٣١ / ١٢ /٢٠١٦	–	١٦,٧٤٩,٧٥٨	٥٢,٧١٩,٩٦٥	٥,٥٠٥,٣٩١	٨,٧٧٩,٩٢٧	١,٢٣٠,٣٠٨	٧٠٩,١٩٨	٨٥,٦٩٤,٥٤٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١/ ١٢/ ٢٠١٦	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٥٨,٩٥٨,٩١٨	٦٤,٨٩٠,٢٨٩	٢٤٧,٩٣٨	٢,٤٥٣,٨٥٧	١٩٠,٥٨١	١١٥,٩٥١	١٦٤,٤٤٣,٠٣٣

٤- مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند فيما يلى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مشروع تحميض الموسيلاج	٢٧,٦٠٧	١٦,٠٧٦
الاجمالى	**٢٧,٦٠٧**	**١٦,٠٧٦**

٥- إستثمارات فى شركات تابعة

	الشكل القانونى	الجنسية	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
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

٦- مدينو إستثمارات فى شركات تابعة:

ويتمثل هذا البند فيما يلى

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
تحت حـ/ زيادة رأسمال الشركة التابعة العروبة لصناعة المواد الغذائية	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
الاجمالى	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠

٧- مخزون

يتمثل هذا البند فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
خامات و كيماويات	٦٢١,٤٧٥	٤٠٢,٠٤٨
قطع غيار و مواد صيانة و مهمات ومواد متنوعة	٦,٠٢٨,٨٨٨	٥,٨٤٢,٠٤٩
مواد تعبئة و تغليف	٢,٣٩٥,٧٢١	٢,١٨٢,٣٨١
إنتاج غير تام	١٧,١٨٨,٠٦٤	٩,١٣١,٦٨٤
إنتاج تام	٤,٢٤٨,٠١٤	١,٨٧٥,٨٦٤
الاجمالى	٣٠,٤٨٢,١٦٢	١٩,٤٣٤,٠٢٦

٨- عملاء و أوراق قبض (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
عملاء	٢٧,٦٧٣,٧٨٤	٢٤,٩٣٠,١٣٢
أوراق قبض	٩,٤٢١,٨٦٣	٩,٤٢١,٨٦٣
الاجمالى	٣٧,٠٩٥,٦٤٧	٣٤,٣٥١,٩٩٥
(يخصم:)		
الإنخفاض في قيمة العملاء *	(٢٠,٢٣٠,٣٢١)	(٢٠,٢٣٠,٣٢١)
الصافى	١٦,٨٦٥,٣٢٧	١٤,١٢١,٦٧٤

* تم احتساب خسائر الإنخفاض فى قيمة العملاء فى ضوء صدور احكام قضائية بقيمة المديونيات وصعوبة تنفيذ تلك الاحكام.

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ايرادات مستحقة	٣٠,٥٩٩	١٨,٤٣٣
تامينات لدى الغير	١,٩٤١,٤٨٢	١,٦٤٠,٧٥٣
موردون – دفعات مقدمة (بعد خصم خسائر الإنخفاض)	٤٤٩,٠٥٣	٣٨٥,٢٤٤
مصروفات مدفوعة مقدماً	١,٥٧٥,٠١٧	٦٣٥,٢٧٠
تأمين خطابات ضمان	٤٤٣,٤٦٦	٤٤٣,٤٦٦
مصلحة الجمارك	٢٦,٦٤٤	٢٦,٦٤٥
عهد وسلف	٣٢٦,٤٩٠	٢٤٨,٨٨٨
ارصدة مدينة أخرى	١١٧,٧٣٣	–
الاجمالى	٤,٩١٠,٤٨٤	٣,٣٩٨,٦٩٩
(يخصم:)		
الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٤٩٣,٢٧٦)	(٤٩٣,٢٧٦)
الصافى	٤,٤١٧,٢٠٨	٢,٩٠٥,٤٢٣

١٠- نقدية بالبنوك والصندوق :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
بنوك – ودائع لأجل*	١,٧٩٢,٧٧٦	١,٧٩٢,٧٧٦
بنوك تجنيب	١,٤٣٨,١١٧	١,٦٤٢,١٢٨
شيكات تحت التحصيل	–	–
نقدية بالصندوق	٧,٨٥٥,٦١٢	٧,٨٥٢,٧٧٢
الاجمالى	١١,٠٨٦,٥٠٥	١١,٢٨٧,٦٧٦

* ودائع مجمدة كضمان.

١٠-١ النقدية وما في حكمها :

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
نقدية بالبنوك والصندوق	١١,٠٨٦,٥٠٥	١١,٢٨٧,٦٧٦
يخصم:		
ودائع مجمدة كضمان	(١,٧٩٢,٧٧٦)	(١,٧٩٢,٧٧٦)
بنوك تجنيب	(١,٤٣٨,١١٧)	(١,٦٤٢,١٢٨)
رصيد النقدية وما فى حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية غير المجمعة	٧,٨٥٥,٦١٢	٧,٨٥٢,٧٧٢

١١- مخصصات :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	التدعيم خلال الفترة	الإستخدام خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
مخصص قضايا	١,٣٤١,١٢٤	–	–	١,٣٤١,١٢٤
مخصص ضرائب	١٦,٠٠١,٠٣٣	٨٨٧,٠٥٦	(١٥,٩١٩)	١٦,٨٧٢,١٧٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة إيضاح ١١/٢	٢,٢١٣,٩١٦	١,٣٥٠,٠٠٠	(٧١٦,٣١٦)	٢,٨٤٧,٦٠٠
الاجمالى	١٩,٥٥٦,٠٧٣	٢,٢٣٧,٠٥٦	(٧٣٢,٢٣٥)	٢١,٠٦٠,٨٩٤

١٢- بنوك – سحب على المكشوف و تسهيلات إئتمانية :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
بنوك تسهيلات إئتمانية *	٢٢,٣٧٥,٢٨٢	٢٢,٣٧٥,٢٨٢
بنوك سحب على المكشوف	١,٦٤٦	١,٢٥١
الاجمالى	٢٢,٣٧٦,٩٢٨	٢٢,٣٧٦,٥٣٣

* سبق الإشارة الى انه تم انتهاء عقد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة بضمان الرهن التجارى للمقومات المادية والمعنوية والمقام بشأنها دعوى قضائية ، وطبقا لإفادة المستشار القانونى بأنه صدر بتاريخ ٢٠١٦/٢/٢٤ حكم من محكمة القاهرة الإقتصادية بإلزام الشركة والمساهم الرئيسى متضامنين بأداء مبلغ ٢٢.٣٧٥ مليون جنيه وفائدة بسيطة بواقع ٥% من تاريخ ٢٠١٠/٤/١٩ وكذا المصاريف ومطعون عليه بالنقض ، أقامت الشركة دعوى بندب خبير وبراءة ذمتها فى ضوء إفادة البنك بذلك.

١٣ – موردون وأوراق دفع :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
موردون	١٢,٢١٢,٤٠٢	٦,٥٠٩,٩٣٣
أوراق دفع	٥,٤٢٤,٣٨٣	٦,٤٥٣,٩٤٠
الاجمالى	١٧,٦٣٦,٧٨٥	١٢,٩٦٣,٨٧٣

١٤– دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
تأمينات محتجزة	٢٦١,٩٠٨	٢٦١,٩٠٨
مصروفات مستحقة	٢,٧٣٥,٠٣٤	٢,٠٩٣,٣٢٦
فوائد تمويلية مستحقة	١٣,٦٧٩,٩٢٤	١٢,٩٠٠,٥٣٩
عملاء – دفعات مقدمة	٥,١٧٣,١٥٢	١,٩٧٩,٧٣٣
دمغة نسبية – مسددة بمعرفة المساهمين	٨١٦,٠٠٨	٨١٦,٠٠٨
الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية	٥٩٨,٦٤٤	١,٠٩٢,٧١٦
أرصدة دائنة أخرى	٥,٣٩١,١١٩	٣,٠٧٥,٩٥٧
مصروفات قضائية مستحقة	٢٤,١٧٢,٧٢٣	٢٤,٠٨٦,٨٥٩
الاجمالى	٥٢,٨٢٨,٥١٢	٤٦,٣٠٧,٠٤٦

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 العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٠٧/٥/١ تم تعديل الماده (٦) ليصبح رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون 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 ملياري جنية مصرى وتم التاشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٢٧ .

١٥-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع قبل الإندماج ٧٥ مليون جنيه مصري (خمسة وسبعون مليون جنيه مصري) موزع على ٧.٥ مليون سهم (سبعة مليون وخمسمائة ألف سهم) قيمة كل سهم عشرة جنيهات مصرية أو ما يعادلها وجميعها أسهم نقدية كما تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٦/٩/١٠ .

- 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.

١٥-٣ الاحتياطيات

الاحتياطى القانونى

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

١٦- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

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

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

١٦-١ مستحق لأطراف ذوي علاقة

	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
- اجواء للصناعات الغذائية GCC القابضة*	تابعة	م. مسددة	٣,٦٣٤,٤٤٩	٤,٨٩٩,٤٧٤
الاجمالى			**٣,٦٣٤,٤٤٩**	**٤,٨٩٩,٤٧٤**

١٧- الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر المركز المالى توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وذلك مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة لصالح الغير والتى لم يتم تغطية بعضها بالكامل:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
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).

١٨ – الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ التزامات الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ عن الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية المستقبلية والتي لم يتم الصرف عليها حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ما قيمته حوالي ٢,٣٨١,٩٢٨ جنيه مصري ، حيث تتمثل تلك الإرتباطات في تكلفة إستكمال مباني وإنشاءات المقر الاداري للشركة (عمارة العروبة) .

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

تم تحديد نصيب السهم في صافي ربح / (خسارة) الفترة بقسمة الربح / (الخسارة) بعد استبعاد نصيب العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إن وجدت على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة وذلك علي النحو التالي:-

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
صافي(خسارة) / ربح الفترة	(٩٦٢,٤٨٣)	١٤,٩٧٠,٣٩٦
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة	١٠٠,٤٧٦,٥٠٠	١٠٠,٤٧٦,٥٠٠
نصيب السهم في صافي (خسارة) / ربح الفترة (جنيه/سهم)	**(٠.٠١٠)**	**٠.١٤٩**

٢٠- الضريبة المؤجلة

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

يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو التزامات فيما يلى:

	التزام/أصل ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	التزام/أصل ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
رصيد اول المدة	(٤,١٧٣,٢٩٥)	(٤,٣٨٧,٩٩٣)
الأصول الثابتة (إلتزام) / أصل	(١٤٥,٦٧٨)	١٥٥,٥٠٣
المخصصات (التزام) / اصل	(٨٥,٠١٢)	٥٩,١٩٥
صافى الضريبة التى ينشأ عنها (التزام)	**(٤,٤٠٣,٩٨٤)**	**(٤,١٧٣,٢٩٥)**

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

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للبنود التالية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
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	٣,٤٢٧,٠٩٤	٣,٤٢٧,٠٩٤
الخسارة الضريبية	٤٥,٧٨٣,٨٣٦	٦٨,١٠١,٠١٢

٢١- إيرادات أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
مبيعات مخلفات	١٨٠,٣٥٦	٢١٥,٠٤٣
رسوم جمركية مستردة	٤٨٤,٧٩٣	–
ايرادات متنوعة	٤,٩٠٦	١,٣١٠,٢٦٨
الاجمالى	**٦٧٠,٠٥٥**	**١,٥٢٥,٣١١**

٢٢- الادوات المالية وادارة 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 :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
أرصدة السحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية	–	٢٢,٣٧٦,٥٣٣
م. بنكية ومصروفات تمويلية	–	١,١٢٠,٣٤٢
أرصدة الودائع	١,٧٩٢,٧٧٦	١,٧٩٢,٧٧٦
فوائد بنكية عن ودائع لاجل مربوطة كضمان	٧٣,١٠١	١٢٩,٧٨٤

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ .

أ – ضريبة شركات الاموال وضريبة القيم المنقولة

- السنوات من ١٩٨٧ حتى ٢٠٠٥

- تم فحص الشركة فعليا عن السنوات المشار اليها وتم سداد الضريبة المستحقة .

- ٢٠٠٦ / ٢٠٠٧

تم فحص الشركة فعليا عن السنوات المشار اليها وقد تم إحالة الملف إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار اللجنة والذى أسفر عن خسائر قدرها ٢٢,٣٣٨,٢٧٧ جنيه مصرى (٢٠٠٦) و ٤,١٣٦,١٣٩ جنيه مصرى (٢٠٠٧).

- السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٩

- تم محاسبة الشركة تقديريا عن السنوات 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 و تم الطعن علية فى المواعيد المحددة قانونا وتم تحويل الخلاف الى اللجنه الداخليه .

- السنوات ٢٠١٤ : ٢٠١٦

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

ب – ضريبة الدمغة النوعية

- السنوات من بداية النشاط حتى نهاية ٢٠٠٨

- قامت المأمورية بفحص الشركة عن الاعوام من بداية النشاط حتى ٢٠٠٨/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة عن تلك السنوات .

السنوات ٢٠٠٩:٢٠١٤

- 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 ٢٠١٥:٢٠١٦

- لم يتم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها عالية .

ج – 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 .

السنوات ٢٠١٠:٢٠١٢

- تم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها عالية وتم موافاتنا بنموذج رقم (٣٨) وتم الإعترض عليه فى المواعيد القانونيه وطلب تحويل الملف الى لجنه داخليه .

السنوات ٢٠١٣:٢٠١٦

- لم يتم فحص الشركة بعد .

د – ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

هـ – 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 يونيو ٢٠١٣ تم ربط مبلغ ٢,٦٩٣,٢٧١ جنيه ربط نهائى وتم السداد.

و – ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

- تم فحص الشركة عن الفترة من ٢٠٠٦/١/١ 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 السداد بجدولة المديونية المستحقة على الشركة مع مصلحة الضرائب.
- الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ تم فحص الشركة حتى تاريخه وجارى السداد بجدوله المديونية مع مصلحة الضرائب .
- عام ٢٠١٦ لم يتم فحص الشركة بعد .

المدير المالى	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
	م / يوسف محمود عبدالحميد	د / جورج خليل كردوش

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