Ahmed Sultan
Accountants & Auditors

شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية غير المجمعة

فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

و تقرير الفحص المحدود

أحمد سلطان وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الفهرس	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١-٢
قائمة المركز المالى غير المجمع	٣
قائمة الأرباح او الخسائر 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 غير المجمعة	٨-٢٨

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 يونيو ٢٠٢٠، وكذا قوائم الارباح او الخسائر غير المجمعة والدخل الشامل غير المجمعة والتغير فى حقوق الملكية غير المجمعة و التدفقات النقدية غير المجمعة للقوائم المالية المتعلقة بها عن الستة أشهر 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 إستنتاج 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.

الإستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود ، وباستثناء ما جاء فى الفقرة 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 يونيو ٢٠٢٠ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

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

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً

- كما هو موضح بإيضاح (٤) ، لدى الشركة إستثمارات فى شركات تابعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية لتفهم أشمل للمركز المالى للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وكذا أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، فأن الامر يتطلب الرجوع للقوائم المالية المجمعة.

لفت الانتباه

- صدر حكم قضائى ببطلان محضر إجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة فى ٢٠٠٩/١١/١٥ وكذا محضر إجتماع مجلس الإدارة المنعقد فى ٢٠١٠/٢/٢٨ والمتضمن قرار زيادة رأس المال وتجزئة السهم ، وقد تم دعوة السادة مساهمى الشركة للإجتماع فى هيئة جمعية عامة غير عادية تم إنعقادها بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢٣ والتى وافقت على الإلتزام بتنفيذ الحكم القضائي وإلغاء تجزئة القيمة الأسمية للسهم وما ترتب عليها من أثار وإلغاء قرار مجلس الإدارة بزيادة رأس المال المرخص به إيضاح رقم (١٣-٢).
- نظراً لتعدى خسائر الشركة نصف حقوق المساهمين لذا يجب على رئيس مجلس الإدارة أن يبادر إلى دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر فى حل الشركة أو إستمرارها وذلك طبقاً للمادة ٦٩ من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وقد تم إنعقاد الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٢٠٢٠/٧/١٩ ولم يكتمل النصاب القانونى وتم الدعوة إلى إنعقاد ثانى بتاريخ ٢٠٢٠/٨/١٦.
- سبق الأشارة في تقريرنا عن القوائم المالية المجمعة للشركة في ٢٠١٩/٩/٣٠ الى تخفيض نسبة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية وأن هناك تسويات مالية اجريت نتج عنها إستحقاق الشركة لحوالي ١٩٠مليون جنيه (مائة وتسعون مليون جنيه مصري فقط لا غير) ضمن حقوق المساهمين (أرباح مرحلة) لدي الشركة التابعة تأثرت بها القوائم المالية المجمعة فقط في ٢٠١٩/٩/٣٠ ولم يصدر قرار توزيع الأرباح في هذا الشان وطبقا للمعلومات التي حصلنا عليها في الفترة التالية لتاريخ القوائم المالية في ٢٠٢٠/٣/٣١ فإنه تم إعادة النظر في تلك الزيادة المشار اليها وسوف يتم اجراء التسويات اللازمة في ضوء ما يصدر من قرارات في هذا الشأن وإعتمادها من الجهة الادارية المختصة ، وعليه فسوف تجرى التسويات المالية اللأزمة في حينها

القاهرة فى: ٢٠٢٠/٨/١٣

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 يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة (بالصافى)	(٣)	١٣٥,٨٥٤,٠٥٥	١٤٠,٠٤١,١٨٠
إستثمارات فى شركات تابعة	(٤)	٦٠٣,٦٤٠	٦٠٣,٦٤٠
إستثمارات مالية متاحة للبيع	(٥)	٤٤٩,٥٢٠	٤٤٩,٥٢٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		١٣٦,٩٠٧,٢١٥	١٤١,٠٩٤,٣٤٠
الأصول المتداولة			
مخزون	(٦)	٢٠,٦٣٣,٧٥٠	٢٥,٩١٧,٩٦٢
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(٧)	١,٠٢٨,٤٤٣	٦٠٥,٥٩٤
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)	(٨)	٣,٩٩٢,٤٣٦	٤,٩١٣,٥٨٦
مصلحة الضرائب خصم من المنبع		٢٢,٤٧٩,٨٤٦	٢٢,٢٨٤,٨٧٩
نقدية بالبنوك والصندوق	(٩)	٤,٤١٨,٩٥٤	٣,١٠٥,١٩١
إجمالى الأصول المتداولة		٥٢,٥٥٣,٤٢٩	٥٦,٨٢٧,٢١٢
إجمالى الاصول		١٨٩,٤٦٠,٦٤٥	١٩٧,٩٢١,٥٥٢
ويتم تمويله على النحو الأتى:			
حقوق المساهمين			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٣-٢)	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠
إحتياطى قانونى	(١٣-٣)	٢,٩١٣,٢٦٢	٢,٩١٣,٢٦٢
(خسائر) مرحلة		(١٤٠,٥٦١,٥٧٢)	(١٢٩,٢٢١,٤٨٩)
إجمالى حقوق المساهمين		٦٣,٣٠٤,٦٩٠	٧٤,٦٤٤,٧٧٣
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٨-١)	٣,٠٩٥,٤٠٦	٣,٢٢٨,٧٩٠
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		٣,٠٩٥,٤٠٦	٣,٢٢٨,٧٩٠
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٠)	٢٣,٢٢٣,٦٧٦	٢٣,٨٦٥,٧٢١
موردون وأوراق دفع	(١١)	٢٨,٥٠١,٥٨٣	١٩,٩٥٦,٧١٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٢)	٤٥,٦٧٠,٧٠٨	٤٨,٨٧١,٣٤١
جارى مصلحة الضرائب		١٩,٣٣٤,٣٤٨	٢٠,٨٢٢,٤٥٨
مستحق لأطراف ذوي علاقة	(١٤-١)	٦,٣٣٠,٢٣٥	٦,٥٣١,٧٥٨
إجمالى الإلتزامات المتداولة		١٢٣,٠٦٠,٥٤٩	١٢٠,٠٤٧,٩٨٩
إجمالى الإلتزامات		١٢٦,١٥٥,٩٥٦	١٢٣,٢٧٦,٧٧٩
إجمالى حقوق المساهمين والالتزامات		١٨٩,٤٦٠,٦٤٥	١٩٧,٩٢١,٥٥٢

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالى	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ / محمود أبو العلا	م / يوسف محمود عبد الحميد	أ / أحمد كداف بن عايش

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

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الارباح أو الخسائر غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	إيضاح رقم	من ١ يناير ٢٠٢٠ الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	من ١ ابريل ٢٠٢٠ الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	من ١ يناير ٢٠١٩ الي ٣٠ يونيو ٢٠١٩	من ١ ابريل ٢٠١٩ الي ٣٠ يونيو ٢٠١٩
مبيعات (بالصافى)	(٩-٢)	١١٦,٠٠٤,٧٦٠	٥٧,٤٤٢,٥١٠	١٤٧,٥٣٥,٧١٩	٧٣,٩٣٧,١٤٨
تكلفة المبيعات		(١١٤,١١١,٠٣٩)	(٥٥,٨٨٩,٢٢٤)	(١٤٥,٣٥٩,٥١٣)	(٧١,٢٦٧,٠٥٠)
مجمل الربح / (الخسارة)		١,٨٩٣,٧٢١	١,٥٥٣,٢٨٦	(٢,١٧٦,٢٠٦)	٢,٦٧٠,٠٩٨
يخصم :					
مصروفات تسويقية وبيعية		(٥,٦٥٧,٧٧٨)	(٣,٦٨٣,٤٦٤)	(٥,٤٥٢,٩٧٥)	(٢,٦٥٣,٢٠٠)
مصروفات عمومية وإدارية		(٦,٠١٥,٤٠٨)	(٢,٩٦١,٨٨٤)	(٧,٥١٣,٥٥٢)	(٤,٢٣٦,٠٣٥)
مخصصات (تدعيم)	(١٠)	(١,٥٠٦,٠٠٠)	(٧٥٣,٠٠٠)	(٣,٥٠٦,٠٠٠)	(١,٧٥٣,٠٠٠)
رواتب مقطوعة و بدلات اعضاء مجلس الادارة		(٣٠٢,٠٤٥)	(١٤٨,٩٥٠)	(٤٤٣,٢٨٣)	(٢٧٨,٦٠٨)
(الخسارة) الناتجة من التشغيل		(١١,٥٨٧,٥١٠)	(٤,٩٩٤,٠١٢)	(١٤,٧٣٩,٦٠٤)	(٦,٢٥٠,٧٤٥)
يضاف / (يخصم) :					
مصروفات وفوائد تمويلية		–	–	(١١١,٥٨٧)	(١٧,٤٨٣)
فوائد دائنة		١٦,٠٨١	٤,٠٩١	٤٠,٠٧٥	–
ايرادات اخري	(١٩)	٢٦,٥١٥	١٨,٠١٧	٢٩,٢٢٢	٤,٢٢٨
فروق عملات أجنبية		٧١,٤٤٨	٢٣,٩٦٣	(٥٥,٠٨٣)	(٢٧,١٥٩)
صافي (خسارة) الفترة قبل الضريبة		(١١,٤٧٣,٤٦٦)	(٤,٩٤٧,٩٤١)	(١٤,٨٣٦,٩٧٧)	(٦,٢٩١,١٥٩)
الضريبة على الدخل	(١٨)	–	–	–	
ضريبة الدخل المؤجلة أصل	(١-١٨)	١٣٣,٣٨٣	٢٨٤,٦٧٩	٣٣٩,٤٥٥	١٧٨,٧٤٥
صافي (خسارة) الفترة بعد الضريبة		(١١,٣٤٠,٠٨٣)	(٤,٦٦٣,٢٦٢)	(١٤,٤٩٧,٥٢٢)	(٦,١١٢,٤١٣)
نصيب السهم فى صافى (خسارة) الفترة	(١٧)	(٠,١١٣)	(٠,٠٤٥٩)	(٠,١٤٤)	(٠,٠٦١)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالى
أ / محمود أبو العلا

العضو المنتدب
م / يوسف محمود عبدالحميد

رئيس مجلس الإدارة
أ / أحمد كداف بن عايش

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

شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل غير المجمع عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
(خسارة) الفترة	(١١,٣٤٠,٠٨٣)	(١٤,٤٩٧,٥٢٢)
الدخل الشامل الاخر	–	–
إجمالى الدخل الشامل	(١١,٣٤٠,٠٨٣)	(١٤,٤٩٧,٥٢٢)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالى	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ / محمود أبو العلا	م / يوسف محمود عبدالحميد	أ / أحمد كداف بن عايش

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 يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

	رأس المال	إحتياطى قانونى	خسائر مرحلة	الإجمالى
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	٢,٩١٣,٢٦٢	(٩٤,٥٧٨,٢٢٦)	١٠٩,٢٨٨,٠٣٦
اجمالى الدخل الشامل للفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩	–	–	(١٤,٤٩٧,٥٢٢)	(١٤,٤٩٧,٥٢٢)
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	٢,٩١٣,٢٦٢	(١٠٩,٠٧٥,٧٥٣)	٩٤,٧٩٠,٥١٤
خسارة الستة اشهر التالية	–	–	(٢٠,١٤٥,٧٣٣)	(٢٠,١٤٥,٧٣٣)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	٢,٩١٣,٢٦٢	(١٢٩,٢٢١,٤٨٩)	٧٤,٦٤٤,٧٧٣
اجمالى الدخل الشامل للفتره المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	–	–	(١١,٣٤٠,٠٨٣)	(١١,٣٤٠,٠٨٣)
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	٢,٩١٣,٢٦٢	(١٤٠,٥٦١,٥٧٢)	٦٣,٣٠٤,٦٩٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالى

أ / محمود أبو العلا

العضو المنتدب

م / يوسف محمود عبد الحميد

رئيس مجلس الإدارة

أ / أحمد كداف بن عايش

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
اجمالى الدخل الشامل قبل الضرائب		(١١,٤٧٣,٤٦٦)	(١٤,٨٣٦,٩٧٧)
تسويات لمطابقة اجمالى الدخل الشامل مع التدفقات النقدية للأنشطة			
إهلاك الاصول الثابته	(٣)	٤,٣٩٤,٧٣٩	٤,٣٩٢,٥٨٤
مخصصات – تدعيم	(١٠)	١,٥٠٦,٠٠٠	٣,٥٠٦,٠٠٠
فروق عملة		(٧١,٤٤٨)	٥٥,٠٨٣
فوائد دائنة		(١٦,٠٨١)	(٤٠,٠٧٥)
مصروفات وفوائد تمويلية		–	١١١,٥٨٧
		(٥,٦٦٠,٣٥٦)	(٦,٨١١,٧٩٧)
التغير فى الاصول المتداوله والالتزامات المتداوله / رأس المال العامل			
التغير فى المخزون		٥,٢٨٤,٢١٢	(١,٦١٨,٧١٣)
التغير في العملاء واوراق القبض		(٤٢٢,٨٤٩)	(٦٥,٤٨٧)
التغير فى المدينون والارصده المدينه ومصلحة الضرائب		١,٠٢٠,٤٧٣	١٣٦,٩٢٨
التغير فى الدائنون والارصده الدائنه ومصلحة الضرائب		(٤,٦٨٨,٧٤٣)	٤,٧٣٦,٣٦٨
التغير فى الموردون واوراق دفع		٨,٥٤٤,٨٧١	٥,٠٠٦,٣٦٧
(المستخدم) من المخصصات	(١٠)	(٢,١٤٨,٠٤٥)	(٣,٨٨١,٢٢٥)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من /(المستخدمة فى) أنشطه التشغيل		١,٩٢٩,٦٦٣	(٢,٤٩٧,٥٥٩)
التدفقات النقديه من أنشطه الإستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابته		(٢٠٧,٦١٥)	(٢١٩,٠٥٣)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الإستثمار		(٢٠٧,٦١٥)	(٢١٩,٠٥٣)
التدفقات النقديه من أنشطه التمويل			
فوائد محصلة		١٦,٠٨١	٤٠,٠٧٥
المدفوع الى اطراف ذوى علاقة		(٢٠١,٥٢٣)	١,٧٧١,٢٠٤
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) / الناتجة من أنشطة التمويل		(١٨٥,٤٤٢)	١,٨١١,٢٧٩
فروق عمله		٧١,٤٤٨	(٥٥,٠٨٣)
صافى التغير فى النقديه ومافى حكمها خلال الفترة		١,٦٠٨,٠٥٣	(٩٦٠,٤١٩)
النقديه ومافى حكمها فى بداية الفترة		٩١٩,٤٦٤	١,٤٥٢,٣٨٦
النقديه ومافى حكمها فى نهايه الفترة	(٩-١)	٢,٥٢٧,٥١٧	٤٩١,٩٦٨

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها .

المدير المالى	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ / محمود أبو العلا	م / يوسف محمود عبدالحميد	أ / أحمد كداف بن عايش

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

١- مقدمة

١-١ الكيان القانونى والنشاط

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

١-٢ غرض الشركة

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

١-٣ مدة الشركة

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

١-٤ مقر ومصانع الشركة

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

٢ – أسس إعداد القوائم المالية

– المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

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

–عملة العرض والتعامل

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

–التقديرات والافتراضات

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

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

– ايضاح ١٠ – مخصصات
– ايضاح ١٦ – الإلتزامات المحتملة
– ايضاح ١٩ – الضريبة المؤجلة
– ايضاح ٢١ – 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 الأرباح او الخسائر.
٢. تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك بإستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة.
٣. – 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 وإلتزامات كلاً من شركة أجواء للصناعات الغذائية – مصر (شركة دامجة) والشركة العربية لتجارة وتصدير الزيوت (شركة مندمجة) فقد ظهرت قيمة الأصول بالقيمة المعتمدة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢٠٠٧/١/٢٢ وقد تم اثبات الأصول الثابتة وفقا للقيم الجديدة وتظهر مخصوماً منها مجمع الإهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ وحتى تاريخ إعداد المركز المالى وكذا مجمع الخسارة الناشئة عن إنخفاض القيمة (Impairment) إن وجد وذلك عن الإنخفاض فى القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية لهذة الاصول- إيضاح رقم (٢-١٩) .

أ – الاهلاك

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

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

	العمر الإنتاجي المقدر سنة
مباني وإنشاءات	٢٠-٥٠
ألات ومعدات	١٦,٦-٢٠
وسائل نقل وانتقال	٤-٨
عدد وأدوات وأصول مساعدة	٣-١٣
أثاث ومعدات مكاتب	١٠
برامج وأجهزة حاسب ألي	٣-٥

ب – الأصول غير الملموسة

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

جـ – برامج الحاسب الآلي

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

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

د – النفقات اللاحقة للاقتناء

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

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/ الفترة.

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.

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

يتم إثبات الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة بالتكلفة التاريخية ويتم القياس اللاحق بالتكلفة و في حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحميلة على قائمة الأرباح او الخسائر 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 الأرباح او الخسائر.

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 الأرباح او الخسائر.

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 الأرباح او الخسائر 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 الأرباح او الخسائر .

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 الأرباح او الخسائر.

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 الأرباح او الخسائر 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 المركز المالى 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 المركز المالى. 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 الأرباح او الخسائر فى السنة 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 الأرباح او الخسائر ، 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 / الفترة.

٣- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

	أراضي	مباني و إنشاءات و طرق	الآت و معدات	وسائل نقل وانتقال	عدد و أدوات وأصول مساعدة	أثاث و معدات مكاتب	برامج و أجهزة حاسب آلي	الإجمالي
التكلفة:								
التكلفة فى ٢٠٢٠/١/١	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٧٥,٩٤٢,٨٢٢	١١٨,٠٧٠,٧٥٤	٥,٥٩٦,٤٧٤	١١,٤٠٥,٨٥٧	١,٥٣١,٣٨٦	١,١١٦,٦٨٢	٢٥١,٢٤٩,٤٧٥
الإضافات خلال الفترة	–	–	–	–	٩٣,٠٠٥	١١٢,١٨٠	٢,٤٣٠	٢٠٧,٦١٥
التكلفة فى ٢٠٢٠/٦/٣٠	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٧٥,٩٤٢,٨٢٢	١١٨,٠٧٠,٧٥٤	٥,٥٩٦,٤٧٤	١١,٤٩٨,٨٦٢	١,٦٤٣,٥٦٧	١,١١٩,١١٢	٢٥١,٤٥٧,٠٩١
مجمع الإهلاك :								
أول المدة	–	٢٢,٣٦٨,٧٥٤	٧١,٥٢١,٨٩٥	٤,٩٦٨,٩٩٤	٩,٩٨٥,١٤٨	١,٤٤٣,٩٩٠	٩١٩,٥١٤	١١١,٢٠٨,٢٩٥
إهلاك الفترة	–	٩٤٠,٣٤٤	٣,١٣٩,٤٨٠	٧٢,٥٧٥	١٨٢,٠٣٦	١٧,٦٧٩	٤٢,٦٢٥	٤,٣٩٤,٧٣٩
الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠	–	٢٣,٣٠٩,٠٩٩	٧٤,٦٦١,٣٧٦	٥,٠٤١,٥٦٩	١٠,١٦٧,١٨٤	١,٤٦١,٦٦٩	٩٦٢,١٣٩	١١٥,٦٠٣,٠٣٤
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٥٢,٦٣٣,٧٢٣	٤٣,٤٠٩,٣٧٨	٥٥٤,٩٠٥	١,٣٣١,٦٧٩	١٨١,٨٩٨	١٥٦,٩٧٣	١٣٥,٨٥٤,٠٥٥

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.

٣-٣ تتضمن الاصول الثابتة بنود مهلكة دفتريا بالكامل بلغت تكلفتها فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ وقدره ١٤,٣٧٢,٦١٩ جنيه.

- 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 ٢٠١٩/١/١	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٧٥,٩٤٢,٨٢٢	١١٨,٠٧٠,٧٥٤	٥,٤٥٢,١٧٨	١١,٢٧٣,٩٠٧	١,٥٠٧,٩٢٧	١,١١٢,١٨٣	٢٥٠,٩٤٥,٢٧١
الإضافات خلال العام	–	–	–	١٤٤,٢٩٦	١٣١,٩٥٠	٢٣,٤٥٩	٤,٤٩٩	٣٠٤,٢٠٤
التكلفة فى ٣١ / ١٢ /٢٠١٩	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٧٥,٩٤٢,٨٢٢	١١٨,٠٧٠,٧٥٤	٥,٥٩٦,٤٧٤	١١,٤٠٥,٨٥٧	١,٥٣١,٣٨٦	١,١١٦,٦٨٢	٢٥١,٢٤٩,٤٧٥
مجمع الإهلاك :								
أول المدة	–	٢٠,٤٨٨,٠٦٦	٦٥,٢٤٢,٩٣٤	٤,٨٣٩,٣٠٥	٩,٦٠٥,٣١٩	١,٤٠٩,٣٢٩	٨٢٤,٦٨١	١٠٢,٤٠٩,٦٣٤
إهلاك العام	–	١,٨٨٠,٦٨٩	٦,٢٧٨,٩٦١	١٢٩,٦٨٩	٣٧٩,٨٢٩	٣٤,٦٦١	٩٤,٨٣٤	٨,٧٩٨,٦٦١
الرصيد في ٣١ / ١٢ /٢٠١٩	–	٢٢,٣٦٨,٧٥٤	٧١,٥٢١,٨٩٥	٤,٩٦٨,٩٩٤	٩,٩٨٥,١٤٨	١,٤٤٣,٩٩٠	٩١٩,٥١٤	١١١,٢٠٨,٢٩٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١/ ١٢/٢٠١٩	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٥٣,٥٧٤,٠٦٨	٤٦,٥٤٨,٨٥٨	٦٢٧,٤٨٠	١,٤٢٠,٧١٠	٨٧,٣٩٦	١٩٧,١٦٨	١٤٠,٠٤١,١٨٠

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 .

٣-٣ تتضمن الاصول الثابتة بنود مهلكة دفتريا بالكامل بلغت تكلفتها فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ وقدره ١٣,٤٣٤,٨٩٤جنيه .

٤- إستثمارات فى شركات تابعة

	الشكل القانونى	الجنسية	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة اجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة**	ذ.م.م	إماراتية	%٨٠	٦٠٣,٦٤٠	٦٠٣,٦٤٠
الاجمالى				٦٠٣,٦٤٠	٦٠٣,٦٤٠

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

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

الشركات التابعة للشركة التابعة اجواء للصناعات الغذائية GCC القابضة

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

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

الشركة	نسبة المساهمة غير المباشرة	نسبة المساهمة
– شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية	%٦٨	%٩٥
– شركة أجواء لخدمات الموانى المحدودة	%٦٨	%٩٥
– شركة أجواء لزيوت الطعام المحدودة	%٦٨	%٩٥
– شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة	%٦٨	%٩٥

٥- إستثمارات مالية متاحة للبيع

	الشكل القانونى	الجنسية	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية*	ش.م.م	مصرية	%١,٨٧	٤٤٩,٥٢٠	٤٤٩,٥٢٠
الاجمالى				٤٤٩,٥٢٠	٤٤٩,٥٢٠

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

- بتاريخ ٢٠١٩/٤/١٥ اعتمد مجلس الإدارة عدم المساهمة فى زيادة رأسمال شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية وذلك لعدم توافر السيولة النقدية وتم الإفصاح عن ذلك بالبورصة بتاريخ ٢٠١٩/٤/١٦ وبناء على ذلك تم تبويب الإستثمارات فى شركة العروبة من إستثمارات فى شركات تابعة الى إستثمارات مالية متاحة للبيع أثر إنخفاض نسبة مساهمة الشركة.

٦- مخزون

يتمثل هذا البند فيما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
خامات و كيماويات	٢٦٤,٠٢٠	٣٣١,٤٩٢
قطع غيار و مواد صيانة و مهمات ومواد متنوعة	٥,٩١٤,٦٢٧	٥,٨٧٠,٤٨٧
مواد تعبئة و تغليف	٢,٩٧٠,٣١٢	٢,٥١٢,١٧٠
إنتاج غير تام	٨,٧١٤,٢٦٠	١٢,٦٦٨,٧٣٤
إنتاج تام	٢,٧٧٠,٥٣١	٤,٥٣٥,٠٧٩
الاجمالى	**٢٠,٦٣٣,٧٥٠**	**٢٥,٩١٧,٩٦٢**

٧- عملاء و أوراق قبض (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
عملاء	١٩,٦٧٠,٦٩٦	١٩,٢٤٧,٨٤٧
أوراق قبض	-	-
الاجمالى	**١٩,٦٧٠,٦٩٦**	**١٩,٢٤٧,٨٤٧**
(يخصم:)		
الإنخفاض في قيمة العملاء *	(١٨,٦٤٢,٢٥٣)	(١٨,٦٤٢,٢٥٣)
الصافى	**١,٠٢٨,٤٤٣**	**٦٠٥,٥٩٤**

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

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ايرادات مستحقة	٩,٦١٦	٢٠,٠٣٤
تامينات لدى الغير	٢,٢٥٦,٧٥٦	٢,٢٤٦,٧٥٦
موردون – دفعات مقدمة (بعد خصم خسائر الإنخفاض)	٧٦٦,٩١٨	١,١٤٠,١٦٧
مصروفات مدفوعة مقدماً	٥٦١,٤٦٧	١,٢٥١,٤٤٥
تأمين خطابات ضمان	٤١٣,٥٦٦	٤١٣,٥٦٦
مصلحة الجمارك	٢٦,٦٤٤	٢٦,٦٤٣
عهد وسلف	٤٥٠,٧٤٥	٣٠٨,٢٥١
الاجمالى	**٤,٤٨٥,٧١٢**	**٥,٤٠٦,٨٦٢**
(يخصم:)		
الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٤٩٣,٢٧٦)	(٤٩٣,٢٧٦)
الصافى	**٣,٩٩٢,٤٣٦**	**٤,٩١٣,٥٨٦**

٩- نقدية بالبنوك والصندوق :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بنوك – ودائع لأجل*	١,٧٩٢,٧٧٦	١,٧٩٢,٧٧٦
بنوك حسابات جارية	١,٥٩٦,٣٥٣	-
بنوك تجنيب	٩٨,٦٦١	٣٩٢,٩٥١
نقدية بالصندوق	٩٣١,١٦٤	٩١٩,٤٦٤
الاجمالى	**٤,٤١٨,٩٥٤**	**٣,١٠٥,١٩١**

* ودائع مجمدة كضمان

٩-١ النقدية وما في حكمها :

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
نقدية بالبنوك والصندوق	٤,٤١٨,٩٥٤	٣,١٠٥,١٩١
يخصم:		
ودائع مجمدة كضمان	(١,٧٩٢,٧٧٦)	(١,٧٩٢,٧٧٦)
بنوك تجنيب	(٩٨,٦٦١)	(٣٩٢,٩٥١)
رصيد النقدية وما فى حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية غير المجمعة	٢,٥٢٧,٥١٧	٩١٩,٤٦٤

١٠- مخصصات :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التدعيم خلال الفترة	الإستخدام خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
مخصص قضايا	١,٣٤١,١٢٤	–	–	١,٣٤١,١٢٤
مخصص ضرائب	١٦,٨٤٥,٨٧١	١٥٦,٠٠٠	–	١٧,٠٠١,٨٧١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة إيضاح ١١/٢	٥,٦٧٨,٧٢٦	١,٣٥٠,٠٠٠	(٢,١٤٨,٠٤٥)	٤,٨٨٠,٦٨١
الاجمالى	**٢٣,٨٦٥,٧٢١**	**١,٥٠٦,٠٠٠**	**(٢,١٤٨,٠٤٥)**	**٢٣,٢٢٣,٦٧٦**

١١ – موردون وأوراق دفع :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
موردون	٢٣,٤٧٧,٩٠٨	١٦,٢٢٦,٤١٠
أوراق دفع	٥,٠٢٣,٦٧٤	٣,٧٣٠,٣٠٢
الاجمالى	**٢٨,٥٠١,٥٨٣**	**١٩,٩٥٦,٧١٢**

١٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
تأمينات محتجزة	٢٧١,٩٠٩	٢٧١,٩٠٩
مصروفات مستحقة	٩,٢٧٩,٥٣١	٤,٦١٠,١٤٨
عملاء – دفعات مقدمة	٧,٣٩٣,٨٠١	١٢,٢٧٩,٦٣٤
دمغة نسبية – مسددة بمعرفة المساهمين	٨١٦,٠٠٩	٨١٦,٠٠٨
الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية	١٦٠,٧٥٤	٣٣٠,٢٢٢
أرصدة دائنة أخرى	١,٠٨١,٤٥٨	٣,٨٩٦,١٧٤
دائنون تحت التسوية *	٢٦,٦٦٧,٢٤٦	٢٦,٦٦٧,٢٤٦
الاجمالى	**٤٥,٦٧٠,٧٠٨**	**٤٨,٨٧١,٣٤١**

* يتمثل بند دائنون تحت التسوية فى قيمة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة بضمان الرهن التجارى للمقومات المادية والمعنوية والتى قد صدر حكم قضائى بتاريخ ٢٠١٦/٢/٢٤ فى الدعوى رقم ٥٣٧ لسنة٤ق إقتصادية القاهرة بإلزام الشركة والمساهم الرئيسى متضامنين بأداء مبلغ ٢٢,٣٧٥مليون جنيه وفائدة بسيطة بواقع ٥% سنوياً من تاريخ ٢٠١٠/٤/١٩ والمصاريف ، وكذا بناء على الحكم المذكور آنفاً فقد صدر حكم قضائى فى الدعوى رقم ١٢٩١لسنة٢ق إقتصادية القاهرة ببيع المقومات المادية والمعنوية للشركة.

– و قد قام طرف خارجى بسداد الإلتزامات المالية المشار اليها للبنك الدائن على أن تسوى الأمور المالية بين الشركة والطرف الخارجى من غير المساهمين– القائم بالسداد لاحقاً وفقاً لما سيتم الإتفاق عليه بينه وبين الشركة ، –علماً بأن اللجوء لطرف خارجى لتنفيذ هذا الأمر توقياً لإجراءات التنفيذ الجبرى بمقتضى الحكمين المشار اليهما سلفاً– وإيقاف حساب العائد وأنه قد تم الإتفاق بين الطرف الخارجى القائم بالسداد وبين الشركة على تكليف محامى الطرفين بإعداد مشروع للعقد يعرض عليهما وإبرام عقد فيما بينهما يحرر فى خلال مدة ستة أشهر بحيث تتضمن بنوده كافة التفاصيل على السداد للمبالغ والمدة الزمنية المقررة لذلك.

ما زال البنك لم يقم بتنفيذ إلتزاماته بشأن فك الرهن وتسليم الشركة والكفيل براءة الذمة بسبب تمسك الشركة والكفيل بعدم التنازل عن الطعن بالنقض المقام من كل منهما على الحكم الصادر فى القضية رقم ٥٣٧لسنة٤ق إقتصادية القاهرة ، وجارى التفاوض مع البنك على تنفيذ إلتزاماته دون التنازل عن الطعن ولم يتم التوصل إلى إتفاق.

١٣– رأس المال

١٣–١ 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 جنيه 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 به ليكون ملياري جنية مصرى وتم التاشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٢٧ .

١٣–٢ 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 على٢٠,٠٩٥,٣٠٠سهم (عشرون مليون وخمسة وتسعون الف وثلاثمائة 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.

- بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ٢٠١٩/١٠/٢٣ وافق الحاضرون بالإجماع على تعديل المادة ٧،٦ من النظام الأساسى للشركة كما يلى :

- نص المادة (٦) بعد التعديل " حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ (خمسمائة مليون جنيه مصرى) وحدد رأس مال الشركة المصدر ٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠ جنيه موزعا على ٢٠,٠٩٥,٣٠٠ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيه مصرى أو ما يعادلها وجميعها أسهم نقدية".
- نص المادة (٧) بعد التعديل " يتكون رأس مال الشركة من عدد ٢٠,٠٩٥,٣٠٠ سهم ، وتعديل هيكل المساهمين بناءا على ذلك".

١٣-٣ 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.

١٤- 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	%١,٨٧	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 .

١٤-١ مستحق لأطراف ذوي علاقة

	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
- أجواء للصناعات الغذائية GCC القابضة	تابعة	م. مسددة	٤,٦٤١,٩٢٨	٤,٧٩٧,٩٢٨
- العروبة لصناعة المواد الغذائية	مرتبطة	م. مسددة	١,٦٨٨,٣٠٧	١,٧٣٣,٨٣٠
الاجمالى			**٦,٣٣٠,٢٣٥**	**٦,٥٣١,٧٥٨**

١٥- الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر المركز المالى توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وذلك مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة لصالح الغير والتى لم يتم تغطية بعضها بالكامل:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
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 (٢١).

١٦ – الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ التزامات الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ عن الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية المستقبلية والتي لم يتم الصرف عليها حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ما قيمته حوالي ٢,٣٨١,٩٢٨ جنيه مصري ، حيث تتمثل تلك الإرتباطات في تكلفة إستكمال مباني وإنشاءات المقر الاداري للشركة (عمارة العروبة) .

١٧ – نصيب السهم في صافي (خسارة) الفترة

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
صافي(خسارة) الفترة	(١١,٣٤٠,٠٨٣)	(١٤,٤٩٧,٥٢٢)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة	١٠٠,٤٧٦,٥٠٠	١٠٠,٤٧٦,٥٠٠
نصيب السهم في صافي (خسارة) الفترة (جنيه/ سهم)	(٠,١١٣)	(٠,١٤٤)

١٨- الضريبة على الدخل

١٨- تتمثل الضريبة على الدخل الظاهرة بقائمة الأرباح او الخسائر فى ما يلى :-

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مصروف الضريبة الحالية على دخل الاشخاص الاعتبارية	-	-
ضريبة الدخل المؤجلة – (إيضاح ١٨-١)	١٣٣,٣٨٣	٦٩١,٦٤٩
الاجمالى	**١٣٣,٣٨٣**	**٦٩١,٦٤٩**

١٨-١- الضريبة المؤجلة التى تنشأ عن أصل /(التزام)

يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو التزامات فيما يلى:

	التزام/أصل ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	التزام/أصل ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
رصيد اول المدة	(٣,٢٢٨,٧٩٠)	(٣,٩٢٠,٤٣٨)
الأصول الثابتة أصل	٣١٢,٩٤١	٦٤٢,٨٩١
المخصصات (إلتزام) / أصل	(١٧٩,٥٦٠)	٤٨,٧٥٧
صافى الضريبة التى ينشأ عنها (التزام)	**(٣,٠٩٥,٤٠٦)**	**(٣,٢٢٨,٧٩٠)**

١٨-٢- الأصول الضريبة المؤجلة التى لا يتم الأعتراف بها:

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للبنود التالية:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الإنخفاض فى قيمة العملاء	١,٨٨٧,٥٢٨	١,٨٨٧,٥٢٨
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	٤,١٠٩,٦٢٤	٤,٠٧٤,٥٢٤
الخسارة الضريبية	٣١,٠٦٩,٢٠٨	٦,٧٩٩,٤٤٤

١٩- إيرادات أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
مبيعات مخلفات	٢٦,٥١٥	٢٩,٢٢٢
الاجمالى	**٢٦,٥١٥**	**٢٩,٢٢٢**

٢٠- الادوات المالية وادارة المخاطر المتعلقة بها

٢٠-١ 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).

٢٠-٢ 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.

٢٠-٣ 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.

٢٠-٤ خطر سعر الفائدة

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أرصدة الودائع	١,٧٩٢,٧٧٦	١,٧٩٢,٧٧٦
فوائد بنكية عن ودائع لاجل مربوطة كضمان	١٦,٠٨١	٧٤,٧٧٩

٢٠-٥ مخاطر السيولة

تتمثل تلك المخاطر والتي قد تتعرض لها الشركة في حالة عدم توافر الاموال اللازمة للنشاط ، وتري ادارة الشركة انه توجد مخاطر تتعلق بالسيوله نظرا للعجز في رأسمال العامل.

٢١- الموقف الضريبي

تخضع أرباح الشركة لضريبة أرباح شركات الاموال طبقا لقانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وفيما يلى الموقف الضريبى للشركة ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ .

أ - ضريبة شركات الاموال وضريبة القيم المنقولة

- السنوات من ١٩٨٧ حتى ٢٠٠٥

- تم فحص الشركة فعليا عن السنوات المشار اليها وتم الاتفاق باللجنة الداخلية بالمأمورية 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 وتم صدور قرار لجنة الطعن وتم رفع دعوى بخصوص قرار لجنة الطعن وتم دخول لجنة إنهاء منازعات وتم الإنتهاء وجارى إصدار النماذج.

- 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 لجان الطعن وتم عمل إعادة فحص للسنوات وتم صدور قرار لجنة الطعن بعد تقديم مذكرة إعادة الفحص للجنة وتم رفع دعوى بخصوص قرار لجنة الطعن وتم دخول لجنة إنهاء منازعات وتم الإنتهاء وجارى إصدار النماذج.

- السنوات ٢٠١٤ : ٢٠١٩

- 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 السنة المشار اليها عاليه 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 ٢٠١٥:٢٠١٩

- لم يتم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها عاليه .

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 وتم دخول لجان طعن عن السنوات المشار إليها وتم صدور قرار لجنة الطعن وجارى بضريبة قدرها ٤٨٤,٤٧٦ جنيه وجارى سداد الضريبة.

السنوات ٢٠١٠:٢٠١٥

- تم إعادة فحص الشركة عن السنوات المشار إليها عاليه وجارى اصدار النماذج.

السنوات ٢٠١٦:٢٠١٩

- 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.
- من ٢٠١٣/٧/١ حتي ٢٠١٨/٦/٣٠ تم الربط بمبلغ ١,١٩٢,١٠٠ جنيه وتم السداد.

و – ضريبة القيمه المضافة

- تم فحص الشركة عن السنة من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠٠٦/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة .
- تم فحص الشركة عن السنة 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 السنوات 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.
- السنوات من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ تم فحص الشركة حتى تاريخه وجارى السداد بجدوله المديونية مع مصلحة الضرائب .
- السنوات ٢٠١٨/٢٠١٧/٢٠١٦ جارى الفحص.

المدير المالى	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ/ محمود أبو العلا	م / يوسف محمود عبدالحميد	أ / أحمد كداف بن عايش

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