

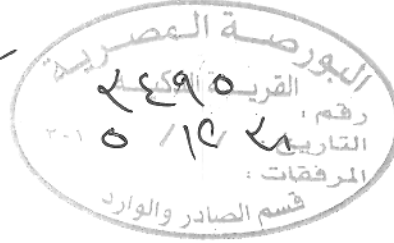


شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

AJWA For Food Industries Co. Egypt

أجواء

أحمد الطاهر



السادة / بورصتي القاهرة والإسكندرية

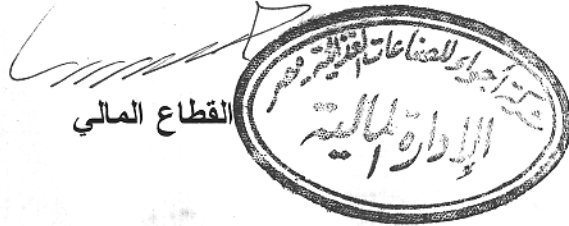
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه صورة من القوائم المالية المجمعه للشركة عن الفترة المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،،،

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر



القاهرة في : ٢٠١٥/١٢/٣٠

أحمد الطاهر

أحمد الطاهر

AJWA For Food Industries Co. - Egypt

95.C Merghany St.Heliopolis-Cairo

P.O.Box:2788 Horriya - Heliopolis 11361

Tel: 24178182 Fax: 24186302

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

٩٥ ج شارع المرغنى - برج الشمس - مصر الجديدة

ص.ب: ٢٧٨٨ الحرية - هليوبوليس ١١٣٦١

تليفون: ٢٤١٧٨١٨٢ فاكس: ٢٤١٨٦٣٠٢



Ahmed Sultan
Accountants & Auditors

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

أحمد سلطان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

صفحة	الفهرس
٣-٦	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي المجمع
٥	قائمة الدخل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٣ -٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مجلس إدارة شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

المقدمة :

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل أستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة و في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة ، مع الأخذ في الاعتبار ان الشركات التابعة خارج البلاد يتم مراجعتها بمعرفة مراقبي حسابات اخرين .

أساس الاستنتاج المتحفظ

- تعاني الشركة من عجز في السيولة وعدم كفاية رأس المال العامل اللازم للتشغيل الإقتصادي ولم تقدم لنا الشركة ما يفيد خططها المستقبلية للإستمرار في نشاطها كمنشأة مستمرة.
- ذكرنا في تقاريرنا عن القوائم المالية المنفردة في السنوات السابقة انه لا تزال ارصدة مدينو استثمارات في شركات تابعة وبالغة ما قيمته ٧٤٠.٥٣٠ مليون جنيه قائمة لعدم الإنتهاء من اجراءات زيادة رأس مال هذه الشركات ويتضمن هذا الرصيد مبلغ ٧٠٠,٥٣٠ مليون جنيه تحت حساب زيادة رأس مال شركة أجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة المحدودة (خليجية) ولة مقابل بكامل القيمة المذكورة في الإلتزامات غير المتداولة وما زال هذين الرصدين مرحلين من السنوات السابقة دون الإنتهاء من تنفيذ الإجراءات الرسمية لهذه الزيادة وما زالت أصول والتزامات الشركة متضخمة بقيمة هذا المبلغ دون إنهاء إجراءاته.
- سبق الإشارة إلى أنه تم إنتهاء عقد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من البنك الدائن بضمان الرهن التجاري للمقومات المادية والمعنوية والذي اقام دعوي إستيلاء لما قيمته ٣٥ مليون جنيه (ايضاح ١٢) ولم نوافي بشهادة من المستشار القانوني بالأثر المالى بما تم في الدعوى والآثار التي قد تترتب على ذلك .
- لم نتلقى مصادقة على حساب المساهم الرئيسى الدائن وعليه لم تتمكن من عمل إجراء مراجعة بديل.

- لم تتضمن شهادة المستشار القانوني الخارجي الاثر المالي لدعوي تأخير تسليم القوائم المالية للبورصة في المواعيد وكذا الدعاوي المقامه من بعض المساهمين والتي لازالت منظورة.
- صدر حكم قضائي ببطلان قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠٠٩/١١/١٥ وكذا مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٠/٢/٢٨ والمتضمنة قرار زيادة رأس المال وتجزئة السهم هذا ولم يوضع هذا الحكم موضع التنفيذ بعد وقد افادت الشركة أنه تم الطعن بالنقض على الحكم ولم يفصل فيه بعد.
- سبق الإشارة في تقاريرنا السابقة عن وجود مديونية في القوائم المالية لأحدى الشركات التابعة تخص شركة زميلة وقد صدر بشأنها كتاب من الشركة يفيد بأن دائنية المساهم الرئيسي والظاهرة تحت بند دانون على ذمة زيادة رأس مال الشركات التابعة تتجاوز هذه المديونية وانها تضمن وتكفل سداد هذه المديونية ولن يتم التصرف في هذا الرصيد الدائن المستحق للمساهم الرئيسي إلا بعد سداد كافة المديونية المستحقة على الشركة الزميلة.
- بالنسبة لشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة (السعودية) التابعة للشركة فقد صدر تقرير متحفظ من مراقب حساباتها تضمن تحفظات جوهرية تشمل ما يلي:
- يتضمن المستحق من أطراف ذوي علاقه رصيد مستحق من شركة جداول العالمية المحدودة (شركة منتسبة) نتج عن اتفاقية مشاركة معها بالإضافة لمعاملات تجارية اخرى وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ انتهت فترة سريان اتفاقية المشاركة حيث بلغ اجمالي المبالغ المستحقة من شركة جداول متضمنة مبلغ تمويل المشاركة والارباح المستحقة عنها ورصيد المعاملات التجارية الاخرى مبلغ ٢٨٨,٩٥٥ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٦٠٢,٧٦٢ مليون جنيه) وفي ظل عدم توافر المعلومات لا تخضع قابلية هذه المطالبة للتحويل للمعقول في الوقت الحالي. أيضاً تشتمل الذمم المدينة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ على مبلغ ١٥,٧٦٣ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٣٢,٨٨١ مليون جنيه) يمثل قيمة الضمان المالي المقدم من شركة أجواء لخدمات الموانئ المحدودة (شركة تابعة) لإدارة الموانئ السعودية والتي قامت بتسييله بحجة عدم تحقيق شروط العقد معها ولقد رفعت الشركة دعوى ضد إدارة الموانئ بالمحاكم السعودية ولا تخضع قابلية هذا المبلغ للتحويل للمعقول في الوقت الحالي وايضاً تشتمل الذمم المدينة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ على رصيد طرف ذو علاقة بلغ ٦,٧٥١ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١٤,٠٨٣ مليون جنيه).
- الشهرة البالغة ٦٠,٧٣٠ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١٢٦,٦٨٣ مليون جنيه) المتعلقة بشركة تابعة، حجم عمليات هذه الشركة تناقص بشكل ملحوظ كما انها حققت خسائر للفترة حيث بلغت الخسائر المتراكمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بلغت ١٤,٠٦٣ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٢٩,٣٣٥ مليون جنيه) ولم تقم الشركة بتقييم قيمة الشهرة المسجله بالدفاتر بحسب ما تقتضيه المعايير.

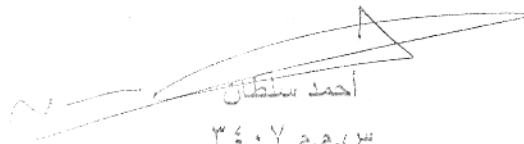
- الممتلكات، والآلات والمعدات ، تتضمن آلات وماكينات مصنع الأرز الذي توقف العمل به منذ عام ٢٠٠٥. بتكلفة إجمالية وقدرها ٩٤,٨ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١٩٧,٧٥٣ مليون جنيه) وصافي قيمة دفترية بمبلغ ٨٧ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١٨١,٤٨٢ مليون جنيه) أيضاً تتضمن آلات وماكينات مصنع زيت الطحمان الذي تدنت مستويات الإنتاج فيه بصورة ملحوظة ، كما تتضمن أيضاً آلات تم تصنيفها تحت بند مشروعات تحت التنفيذ لم تتم بها حركة لعدة سنوات ونسبة لإتباع الشركة طريقة وحدات الإنتاج لم تتم إستهلاك تلك الآلات والمكينات ولم يتم إجراء أى إختبار للإنخفاض فى قيمة تلك الموجودات بواسطة الإدارة أخذه فى الحسبان العوامل المذكورة .

- الإستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود ، وما جاء فى الفقرات السابقة والتسويات التى يتعين إجراؤها على ضوءها ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة والإيضاحات المتممة لها لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ورد بتقرير مراقب شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية المحدودة النقابضة لفت الانتباه :
- من دون تحفظ اضافى على رأينا نلفت الانتباه أن الشركة وشركاتها التابعة لم تقدم اقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة لعدد من السنوات وهذا يتعارض مع أنظمة وإجراءات مصلحة الزكاة و ضريبة الدخل بالمملكة العربية السعودية.

القاهرة فى : ٣٠ / ١٢ / ٢٠١٥


أحمد سلطان
س.م.م ٣٤٠٧

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٩٩
عضو جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين الدولية
أحمد سلطان وشركاه

عضو مجموعة Eura Audit International



٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٧٤٧ ٥٠٩ ١٥٤	٧٨٧ ٠٧٥ ٥٢١	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
٥١ ٢٨٤ ٥٧٠	٥٨ ٨٠٨ ٨٧٣	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ٤١١ ٩٥٠	٢ ٦٥٢ ٣٣٥	(٥)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١١٩ ٠١٣ ٤٠٢	١٣٠ ٤٩٤ ٩٧٢	(٦)	الشهرة
٩٢٠ ٢١٩ ٠٧٧	٩٧٩ ٠٣١ ٧٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨١ ٤٨٤ ٦٥٣	٩٢ ٩٢٥ ٢٤٩	(٧)	مخزون (بالصافي)
١١ ٧٩٢ ٥٤٣	١٦ ٤٣٤ ٩٣٥	(٨)	علاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥٧ ٨٢٥ ٤٦٣	٦٠ ٤٧٢ ٩١٢	(٩)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٩ ٠٠٦ ٠٤٥	٩ ٩٦٤ ٧٦٠		مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٥٤٨ ١٢٧ ٨٩٢	٦٠٢ ٧١٧ ٣٨٦	(١٠-١٦)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٥٠ ٥١٢ ٣٢٦	٥٠ ٩٧٥ ٢٩٨	(١٠)	نقدية بالبنوك والصندوق
٧٥٨ ٧٦٨ ٩٢٣	٨٣٣ ٥٤٠ ٥٣٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤٢ ٢٧٩ ٥٢٢	٤٤ ٨٧٣ ٦٤٥	(١١)	مخصصات
٣٥ ٦٣٧ ٣٤٠	٣٥ ٥٥٤ ٦١٩	(١٢)	بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية
٣٦ ٣١٩ ٧١٨	٣٤ ٧٨٤ ١٤٨	(١٣)	موردون وأوراق دفع
١٢٣ ٨٢٤ ٧٨٥	١٥٢ ٣٠٤ ١٩٣	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٦ ٣١٧ ٣٩٦	١٣٣ ٤١٥ ٠٣٧		جاري مصلحة الضرائب و الزكاة
٧٨٧ ٣٠٣	٦١٨ ٧٤٧	(٢-١٦)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٣٧٥ ١٦٦ ٠٦٦	٤٠١ ٥٥٠ ٣٨٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٨٣ ٦٠٢ ٨٥٨	٤٣١ ٩٩٠ ١٥١		رأس المال العامل
١٣٠٣ ٨٢١ ٩٣٥	١٤١١ ٠٢١ ٨٥١		إجمالي الإستثمار
			ويتم تمويله على النحو الأتي:
			حقوق المساهمين
٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٩٣٤ ٢٥٢	١ ٩٣٤ ٢٥٢		احتياطي قانوني
٣٣ ٢٥٨ ٩٩١	١٦ ٣٧٩ ٨٦٥		أرباح مرحلة
(١٣ ٣١١ ٢٠٢)	١١ ٣٤٥ ٤٤٣		صافي أرباح الفترة / (خسارة) العام
١٧٩ ٠٤١ ٢٠٦	٢٥٦ ٨٥٠ ٧٣١	(٢-٢-٢)	فروق ترجمة كيانات اجنبية
٤٠١ ٨٧٦ ٢٤٦	٤٨٧ ٤٦٣ ٢٩٢		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم
١٤١ ١٦١ ٩٧٤	١٦٨ ٣٥٤ ٦٣٣	(١٧)	حقوق الأقلية
٥٤٣ ٠٣٨ ٢٢١	٦٥٥ ٨١٧ ٩٢٥		مجموع حقوق المساهمين
			الإلتزامات غير المتداولة
٧٤٧ ١٦٨ ٦١١	٧٤٣ ٨٣٩ ٢٦٦		جاري المساهم الرئيسي
١٣ ٦١٥ ١٠٣	١١ ٣٦٤ ٦٥٩	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مزجلة
٧٦٠ ٧٨٣ ٧١٤	٧٥٥ ٢٠٣ ٩٢٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٣٠٣ ٨٢١ ٩٣٥	١٤١١ ٠٢١ ٨٥١		إجمالي تمويل صافي الاستثمار

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



عضو مجلس الإدارة المنتدب
م / يوسف محمود عبد الحميد

مدير القطاع المالي
ع / صبري محروس حيسة

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

من ٢٠١٤/٧/١	من ٢٠١٤/١/١	من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٥/١/١	إيضاح	(جميع البنود بالدينار المصري)
إلى ٢٠١٤/٩/٣٠	إلى ٢٠١٤/٩/٣٠	إلى ٢٠١٥/٩/٣٠	إلى ٢٠١٥/٩/٣٠		
١٤٦ ٣٨٤ ٥٧٥	٣٦٨ ٦٨٠ ٤٤٨	١٢٢ ٤٠٦ ٤٣٦	٤٠٩ ٠٩٢ ٨٤٤	(١٠-٢)	المبيعات (بالصافي)
(١١٤ ٩٦٤ ٦٨٩)	(٢٨٠ ٢١٢ ٣٨٩)	(٨٤ ٧٥١ ٤٦٢)	(٣٠٠ ٦٤٨ ٣٣٠)		تكلفة المبيعات
٣١ ٤١٩ ٨٨٦	٨٨ ٤٦٨ ٠٥٩	٣٧ ٦٥٤ ٩٧٤	١٠٨ ٤٤٤ ٥١٤		مجموع الربح
					إضافات/ (يخصم) :
(١٠ ٢٧٤ ٩١٠)	(٣٠ ٢٣٣ ٢٥٦)	(١١ ٨٦٦ ٩٥٦)	(٣٢ ٠٠٧ ٥٠٤)		مصروفات تشغيل أخرى
(٥ ٥٥٢ ٩٢٣)	(١٥ ٣٢٠ ٥٥٥)	(٥ ٣٠٢ ٥٥٧)	(١٧ ١٢٨ ٣٠٥)		مصروفات تسويقية وبيعية
(٨ ٦٥٦ ٩٣١)	(٢٨ ٦٠٢ ٨٣٣)	(٩ ٨٢٦ ٩٣٨)	(٢٨ ٦٠٩ ٨٣٤)		مصروفات صومية وإدارية
(٧٧١ ٩٨٩)	(٢ ٢٩١ ٧٩٩)	(٢ ٥٣٠ ٩٢٥)	(٤ ٩٣٣ ٧٢٣)	(١١)	مخصصات (تدعيم)
(٢٢ ٨٧٢)	(١٠٥ ٨٠٤)	(١٠٧ ٤٥٢)	(٣٣٣ ٥٥٢)		رواتب مقطوعة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٦ ١٤٠ ٢٦٠	١١ ٩١٣ ٨١٢	٨ ٠٢٠ ١٤٧	٢٥ ٤٣١ ٥٩٧		الإرباح الناتجة من التشغيل
					إضافات/ (يخصم) :
(١ ٠١٤ ٤٣٧)	(٣ ٢٠٥ ٨٢٤)	(٦ ٥٩ ٠٣٦)	(٢ ٩٢١ ٩٤٨)		فوائد ومصروفات تمويلية
٢٠٢ ٢٨٢	٩٨١ ١٨٤	٢٧٩ ٧٩٣	١ ٠٤٥ ٩٠٧		فوائد دائنة
٨٠٧ ٥١١	٢ ٤٢٥ ٨٢٣	٤٩٥ ٢٤٤	١ ٦٤٩ ٨٩٨	(٢٣)	إيرادات أخرى
٤١٤ ٢٩٨	٢ ٧٥٧ ٠٧٤	٩١٠ ٧٨٦	٢ ٩٠٥ ٠٢٩		فروق صلات أجنبية دائنة
٥٥٠	١٠٠ ٤٨٧	-	-		إيرادات إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	(٢ ٦٤ ٩٣٤)	٤٩ ١٢٧	(١ ٨٧ ٥٠٧)		أرباح رأسمالية
٦ ٥٥٠ ٤٦٣	١٤ ٧٠٧ ٦٢٢	٩ ٠٩٦ ٠٦٢	٢٧ ٩٢٢ ٩٧٦		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة و الزكاة
(٤ ٨٨٥ ٥٢٨)	(١١ ٩٤٤ ٣٧٨)	(١ ١٩٥ ٠٣٨)	(١٠ ١١٣ ٩٢٣)		ضريبة الدخل الحالية والزكاة
(١ ٨٨٣ ٢١١)	(٢ ٨٤٩ ٧١٣)	٩٧٦ ٤٩٧	٢ ٢٥٠ ٤٤٣	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
(٢ ٢١٨ ٢٧٦)	(٨ ٦٦٩)	٨ ٨٧٧ ٥٢١	٢٠ ٠٥٩ ٤٩٦		صافي أرباح / (خسارة) الفترة بعد الضريبة والزكاة
					يقسم إلى :
(١ ٧٢٣ ٧٤٢)	(٤ ٧١٩ ٩٥٠)	٥ ٠٠٩ ٨٧٢	١١ ٣٤٥ ٤٤٣		حقوق مساهمي الشركة الام
١ ٥٠٥ ٤٦٦	٤ ٦٣٣ ٤٨٢	٣ ٨٦٧ ٦٤٩	٨ ٧١٤ ٠٥٣		حقوق الاقربة
(٢ ٢١٨ ٢٧٦)	(٨ ٦٦٩)	٨ ٨٧٧ ٥٢١	٢٠ ٠٥٩ ٤٩٦		صافي أرباح/ (خسارة) الفترة
(٠٠٠٢)	(٠٠٠٥)	٠٠٠٥	٠٠١١	(٢١)	توزيع السهم في صافي أرباح / (خسارة) الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / يوسف محمود عبد الحميد

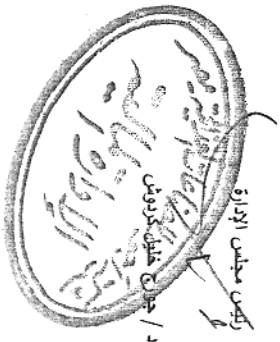
مدير القطاع المالي

ع / صبرى محروس حبسة

شركة أجواء الصناعات الغذائية - مسير (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الاجملي	حقوق الاقلية	الاجملي	فرق ترجمة	صافي (خسائر) العام / ارباح الفترة	ارباح مرحلة	الاحتياطات	رأس المال	توضيح
٥٣٤.١٢٠.٤٧	١٣٤.٨٢٥.٥٨٦	٣٩٩.١٨٨.٤٦١	١٥٩.٥٦٥.١٠٨	(١٨.٨١٥.٥٩٠)	٥٦.١٩٢.٢٩٧	١.٣٤٦.١٤٦	٢.٠٠٠.٩٥٣.٠٠٠	الرصيد في ٣١ اكتوبر ٢٠١٣
-	-	-	-	١٨.٨١٥.٥٩٠	(١٨.٨١٥.٥٩٠)	-	-	إفقال صافي خسائر عام ٢٠١٢ في الأرباح المرحلة
(٩.٢٥٩.٦٣٥)	(٥.٧٨٥.٠٢٤)	(٣.٤٧٤.٦١١)	-	-	(٥٩٣.١٠٦)	٥٩٣.١٠٦	-	المحول من الإحتياطي الفادى من ارباح العام المالي ٢٠١٠
(٨٦.٤٦٨)	٤.٦٣٣.٤٨٢	(٤.٧١٩.٩٥٠)	-	-	(٣.٤٧٤.٦١١)	-	-	توزيعات ارباح عائلين وأعضاء مجلس الإدارة والاقربى
٢٥.٤٦٢.٦٥٦	٨.٥٤٢.٩٩٢	٢٦.٩١٩.٦٤٤	٢٦.٩١٩.٦٤٤	(٤.٧١٩.٩٥٠)	-	-	-	خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٥١٠.١٦٨.٦٠٠	١٤٢.٦١٧.٠٣٦	٤١٧.٩١١.٥٦٥	١٨٦.٤٨٥.٧٧٢	(٤.٧١٩.٩٥٠)	٣٣.٢٥٨.٩٩٠	١.٩٣٤.٢٥٢	٢.٠٠٠.٩٥٣.٠٠٠	فرق ترجمة كيانات اجنبية
(٩.٥٦٧.٧٩٧)	(٤.٦٥٥.٤٤٥)	(٨.٥٩١.٢٥٢)	-	(٨.٥٩١.٢٥٢)	-	-	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(٨.٠٣٣.٥٨٣)	(٥.٨٩٠.٥١٧)	(٧.٤٤٤.٠٦٦)	(٧.٤٤٤.٠٦٦)	-	-	-	-	خسائر التكلفة لتغير التالى
٥٤٣.٠٣٨.٢٢١	١٤٦.٦٦١.٧٧٤	٤٠١.٨٧٦.٢٤٨	١٧٩.٠٤٦.٢٠٦	(١٣.٣١١.٢٠٩)	٣٣.٢٥٨.٩٩١	١.٩٣٤.٢٥٢	٢.٠٠٠.٩٥٣.٠٠٠	فرق ترجمة كيانات اجنبية
-	-	-	-	١٣.٣١١.٢٠٩	(١٣.٣١١.٢٠٩)	-	-	الرصيد في ٣١ اكتوبر ٢٠١٤
(٩.٧٨٥.٨٤٠)	(٩.٢١٧.٩١٤)	(٣.٥٦٧.٩٢٦)	-	-	(٣.٥٦٧.٩٢٦)	-	-	إفقال صافي خسائر عام ٢٠١٤ في الأرباح المرحلة
٢٠.٠٥٩.٤٩٦	٨.٧١٤.٠٥٣	١١.٢٦٥.٤٤٣	-	١١.٢٦٥.٤٤٣	-	-	-	توزيعات ارباح عائلين وأعضاء مجلس الإدارة والاقربى
١.٠٢.٥٠٦.٠٤٩	٢٤.٦٩٦.٥٦١	٧٧.٨٠٩.٥٦٦	٧٧.٨٠٩.٥٦٦	-	-	-	-	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
١٥٥.٨١٧.٩٢٥	١٦٨.٣٥٤.١٣٣	٤٨٧.٤٦٣.٢٩٢	٢٥٦.٨٥٠.٧٣١	١١.٢٦٥.٤٤٣	١٦.٢٧٩.٨١٥	١.٩٣٤.٢٥٢	٢.٠٠٠.٩٥٣.٠٠٠	فرق ترجمة كيانات اجنبية
								الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

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



رئيس مجلس الإدارة
د / صلاح خليل كزوش

عضو مجلس الإدارة المنتدب
م / يوسف محمود عبد الحيد

مدير القطاع المالي
ع / صبرى محروس جيسا

٢٠١٤ سبتمبر ٣٠	٢٠١٥ سبتمبر ٣٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصريه)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة قبل الضرائب وحقوق الأقلية
			تسويات لمطابقة صافي ربح الفترة مع التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية:
١٤ ٧٠٧ ٦٢٢	٢٧ ٩٢٢ ٩٧٦		إهلاك الاصول الثابته
٢٣ ٩٢٥ ٨٧٠	٢٢ ٨٥٠ ٢٢٥	(٣)	مخصصات - تدعيم
٢ ٢٩١ ٧٩٩	٤ ٩٣٣ ٧٢٣	(١١)	فروق عملة
(٢ ٧٥٧ ٠٧٤)	(٢ ٩٠٥ ٠٢٩)		أرباح رأسمالية
٢٦٤ ٩٣٤	١٨٧ ٥٠٧		مصروفات وفوائد تمويلية
٣ ٢٠٥ ٨٢٤	٢ ٩٢١ ٩٤٨		فوائد دائنة
(٩٨١ ١٨٤)	(١ ٠٤٥ ٩٠٧)		
٤٠ ٦٥٧ ٧٩١	٥٤ ٨٦٥ ٤٤٣		
			التغير في الاصول المتداوله والالتزامات المتداوله / رأس المال العامل
			الزيادة في المخزون
(١١ ٧١٩ ١٧٧)	(٩ ٣٥٧ ٩٥٢)		(الزيادة) في العملاء واوراق القبض
(١٦ ٧٩١ ٤٩٧)	(٤ ٤٤٥ ٥٨٢)		النقص / (الزيادة) في المدينون والارصده المدينه الاخرى
(٩ ٧٢٧ ٨٧٧)	١ ١٨٠ ٠١٦		(الزيادة) في المستحق من اطراف ذوى علاقه
(٢ ١٣٦ ٧٨٢)	(١٦٨ ٥٥٦)		الزيادة في الدائنون والارصده الدائنه
١٩ ٥٧٩ ٩١٩	٧ ٧٧٠ ٧٢١		الزيادة في المستحق لاطراف ذوى علاقه
٢ ٠٨٠	-		(النقص) / (الزيادة) في الموردون وأوراق دفع
١٨ ٧٩٤ ٧١٨	(٢ ٧٤٢ ٧٢٥)	(١١)	(المستخدم) من المخصصات
(٨ ٧٩٨ ٥٧٠)	(٤ ٧٥٥ ٥٤٨)		التدفقة المتولده من التشغيل
٢٩ ٨٠٠ ٦٠٥	٤٢ ٣٤٥ ٨١٧		ضرائب الدخل / الزكاة المسدده
(١١ ٩٠٨ ٠٦١)	(١٧ ٠٢٣ ٧٧٦)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٧ ٨٩٢ ٥٤٤	٢٥ ٣٢٢ ٠٤٢		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			مدفوعات لشراء اصول ثابتة
(١٤ ٦١٦ ٠٨٢)	(١٢ ٣٠١ ٢٥٢)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٣٥٢ ٨٢٧	١ ١٦٣ ٣٥٤		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٥ ٤٩٤ ٩٨٧)	(٦ ٠٤١ ٠٣٣)		فوائد محصلة
٩٨١ ١٨٤	١ ٠٤٥ ٩٠٧		مقبوضات ودائع قصيرة الاجل
١ ٨٧٧ ٧٢٧	-		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٦ ٨٩٩ ٣٣١)	(١٦ ١٣٣ ٠٢٤)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			(المسدد إلى) بنوك سحب على المكشوف و تسهيلات ائتمانية
(٤ ١٠٨ ٦٦٧)	(١ ٢٥١ ٦١١)		(المسدد إلى) المساهم الرئيسي
(٣٧٦ ٤٨٤)	(٣ ٦٣١ ٣٩٨)		توزيعات ارباح مدفوعة عاملين واعضاء مجلس الادارة وحقوق اقلية
(٧ ٨٥١ ٠٥٩)	(٧ ١٨١ ٦٤٢)		مصروفات وفوائد تمويلية مدفوعة
(١١ ٥٨٠)	-		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١٢ ٣٤٧ ٧٩٠)	(١٢ ٠٦٤ ٦٥١)		
٢ ٧٥٧ ٠٧٤	٢ ٩٠٥ ٠٢٩		اثر التغير في اسعار الصرف
٩٧ ٠٦٥	٢١٥ ٦١٩		الزيادة في فروق ترجمة النقدية
(٨ ٥٠٠ ٤٣٨)	(٢ ٨٧٥ ٦٣٤)		صافي (النقص) في النقدية ومافي حكمها خلال الفترة
٥٠ ٥٤١ ٥٠٣	٤٧ ٩١٢ ٤١٨		النقدية ومافي حكمها في بداية الفترة
٤٢ ٠٤١ ٠٦٥	٤٨ ١٥٧ ٤٣٢	(١٠-١)	النقدية ومافي حكمها في نهاية الفترة

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



عضو مجلس الإدارة
د / يوسف محمود عبد الحميد

مدير القطاع المالي
ع / أ / صبرى محروس حيسة

١ - مقدمة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

- تأسست شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر شركة مساهمة مصرية (شركة مصر الخليج لتصنيع الزيوت بموجب سابقاً) وفقاً لأحكام قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩، والمعدل بقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ .

- تبدأ الفترة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر 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 شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر .:

- يتمثل نشاط الشركة في 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 واللاصقة 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 الاستثمار .

- بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٠٨ تم التأشير بالسجل التجاري بإضافة غرض طباعة الصحف 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 ٣/١٢/١٩٨٥ تنتهي في ٢٤/٩/٢٠١٠.

- هذا وقد قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ٢٣ / ٩ / ٢٠١٠ الموافقة على تعديل المادة رقم (٥) من النظام الأساسي للشركة لتكون المدة المحددة لهذه الشركة هي خمسة وعشرون عاماً من تاريخ إصدار القرار الوزاري الخاص بأطالة مدة الشركة لفترة جديدة هذا 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 الرئيسي للشركة في ٩٥ ج شارع الميرغني - مصر الجديدة - القاهرة

الشركات التابعة

٥-١ شركة العروبة للصناعات الغذائية

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

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

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

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

٧-١ شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة المحدودة

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

الغرض

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

- اعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة
- أسس تجميع القوائم المالية
- يتم حذف كافة الحسابات والمعاملات المتداخلة وكذلك الأرباح (الخسائر) غير المحققة الناتجة إن وجدت عند تجميع القوائم المالية.
- يتم إظهار حقوق الأقلية كبنء مستقل فى الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية كما تم إظهار حصة حقوق الأقلية فى صافى نتائج الشركات التابعة كبنء مستقل ضمن قائمة الدخل المجمعة. وفى الحالات التى تتجاوز فيها حصة شركاء الأقلية فى خسائر الشركات التابعة حصتهم فى صافى أصول تلك الشركات تدرج الزيادة وإية خسائر اضافية تتعلق بشركاء الأقلية فى حصة الشركة من صافى نتائج هذه الشركات التابعة باستثناء ما تعهد به من قبل الشركاء الأقلية من تحمل لهذه الخسائر وفى حالة تحقيق الشركات التابعة لأرباح لاحقة للخسائر المذكورة أعلاء تقيد هذه الأرباح بالكامل لحساب حصة الشركة فى صافى نتائج الشركات التابعة هذه لحين استرداد ما تم تحميله من حصة شركاء الأقلية من الخسائر التى تحملتها الشركة سابقاً.

- تتبع الشركة سياسة بموجبها يتم معاملة المعاملات مع شركاء الأقلية كمعاملات مع أطراف خارجية. الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة استثمار طويل الاجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبة التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم إدراج الشركة التابعة في القوائم المالية المجمعة إعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على تلك الشركة التابعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة .

- يتم استخدام طريقة الشراء في المحاسبة عن عمليات إقتناء الشركة ويتم قياس تكلفة الإقتناء بالقيمة العادلة أو المقابل الذي قدمته الشركة من أصول للشراء و/أو التزامات تكبدها الشركة و/أو التزامات تقبلها نيابة عن الشركة المقنتاة وذلك في تاريخ التبادل مضافاً إليها اية تكاليف تخص مباشرة عملية الإقتناء ويتم قياس صافى الأصول بما في ذلك الالتزامات المحتملة المقنتاة القابلة للتحديد بقيمتها العادلة في تاريخ الإقتناء بغض النظر عن وجود اية حقوق للأقلية وتعتبر الزيادة في تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة لحصة الشركة في ذلك الصافى (شهرة) وإذا قلت تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة للصافى المشار إليه يحمل الفرق مباشرة في قائمة الدخل معيار جميع الاعمال (٢٩) ففرده رقم (٥٦) .

- تشمل هذه القوائم المالية المجمعة على الأصول والالتزامات ونتائج أعمال شركة أجواء للصناعات الغذائية (الشركة) و الشركات التابعة لها (معا المجموعة) المذكورة أدناه وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:

الشكل القانوني	الجنسية	نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة
ش.م.م	مصرية	٧٤.٩٢%	مباشر
ذ.م.م	إماراتية	٨٠%	مباشر
ذ.م.م	سعودية	٧٦%	غير مباشر
ذ.م.م	سعودية	٦٨.٤%	غير مباشر
ذ.م.م	سعودية	٦٨.٤%	غير مباشر
ذ.م.م	سعودية	٦٨.٤%	غير مباشر
ذ.م.م	سعودية	٦٨.٤%	غير مباشر

-عملة العرض والتعامل

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

-التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات 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 في كل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه

التقديرات هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإقرار بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التى تم فيها التغيير والتقديرات المستقبلية .

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

- ايضاح ١١ - مخصصات
- ايضاح ١٩ - الالتزامات المحتملة
- ايضاح ٢٢ - الضريبة المؤجلة
- ايضاح ٢٤ - الأدوات المالية

١-٢ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٢-٢ ترجمة المعاملات الأجنبية

١-٢-٢ المعاملات والأرصدة

تمسك المجموعة وبعض شركاتها التابعة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملات، وفى تاريخ المركز المالى يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ والمعلنة بواسطة البنوك التى تتعامل معها الشركة ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم فى تاريخ المركز المالى بقائمة الدخل المجمعة.

٢-٢-٢ ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الاجنبية

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

٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٣-٢ الاعتراف والقياس

- نظراً لصدور قرار الهيئة الفترة للاستثمار بخصوص تقييم أصول والتزامات كلاً من شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة دامج) والشركة العربية لتجارة وتصدير الزيوت (شركة مندمجة) فقد ظهرت قيمة الأصول بالقيمة المعتمدة من الهيئة الفترة للاستثمار وقد تم اثبات الأصول الثابتة وفقاً للقيم الجديدة وتظهر مخصصاً منها مجمع الإهلاك من ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٦ وحتى تاريخ إعداد المركز المالى وكذا مجمع الخسارة الناشئة عن إنخفاض القيمة (Impairment) إن وجد وذلك عن الانخفاض فى القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية لهذه الأصول إيضاح رقم (٢-٢٠) .

- يتم اثبات الأصول الثابتة لباقي شركات المجموعة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الانخفاض .

٢-٣-٢ الإهلاك

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

طريقة الإهلاك	الشركة
القسط الثابت	شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (الام)
القسط الثابت	العروبة لصناعة المواد الغذائية
القسط الثابت	شركة الخليج لزيت الطعام
القسط المتناقص	شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية - القابضة
القسط المتناقص	خدمات أجواء لخدمات الموانئ المحدودة
القسط المتناقص	شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة

يتم إهلاك الآلات لبعض الشركات التابعة بوحدات الانتاج وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول . هذا ويتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة وإذا اختلف المتبقى من العمر الإنتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإنتاجي المتبقى بعد تعديله .
وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الأصول الثابتة وذلك لأغراض حساب الإهلاك :

العمر الإنتاجي المقدر

سنة	
٥٠-٢٠	مباني وإنشاءات
٢٠-١٦.٦ / وحدات الانتاج	آلات ومعدات
٨-٤	وسائل نقل وانتقال
١٣-٣	عدد وأدوات وأصول مساعدة
١٠-٧	أثاث ومعدات مكاتب
٥-٣	برامج وأجهزة حاسب ألي

٢-٣-٣ النفقات اللاحقة للاقتناء

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

٢-٣-٤ الأرباح والخسائر الراسمالية

يتم اثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد اى اصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للاصل المستبعد هذا ويتم إظهار الأرباح والخسائر بالصافي في قائمه الدخل.

٢-٤ الأصول غير الملموسة

الشهرة:

- تتمثل الشهرة (الموجبة والسالبة) في المبالغ الناشئة عن إقتناء شركات تابعة أو شقيقة أو ذات سيطرة مشتركة حيث انها تمثل الفرق بين تكلفة الإقتناء وحصّة المجموعة في القيمة العادلة لصادف الأصول المقتناة في تاريخ الإقتناء .
- يتم إثبات الشهرة الموجبة بالتكلفة ناقصا منها الخسائر الناتجة عن إضمحلال قيمتها.
 - يتم إثبات الشهرة السالبة فوراً في قائمة الدخل معيار تجميع الاعمال (٢٩) فقره (٥٦) .
 - الشهرة الناتجة عن الاستحواذ لحصّة من حقوق الاقلية في الشركات التابعة يتم إثباتها بقيمة الزيادة في تكلفة الإقتناء عن القيمة الدفترية لصادف الأصول المقتناة في تاريخ الإقتناء.

٢-٥ مشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٦ تكلفة الإقتراض

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

٢-٧ الإستثمارات المتاحة للبيع

تثبت إستثمارات المجموعة في أدوات الملكية بخلاف الإستثمارات في الشركات الشقيقة كإستثمارات متاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة عند إقتنائها ويتم تقييم الإستثمارات المالية المتاحة للبيع المقيدة في البورصة في نهاية كل سنة مالية بالقيمة العادلة وتدرج فروق التقييم فيما عدا الناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الإستثمارات ضمن حقوق المساهمين ويتم تسوية هذه الفروق بقائمة الدخل المجمعة عند استبعاد الإستثمار ويتم تقييم الإستثمارات غير المقيدة بالبورصة طبقاً لتكلفة الإقتناء بعد تخفيضها بخسائر الانخفاض في قيمتها (Impairment) .

٢-٨ إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

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

٢-٨-١ إستثمارات مالية بغرض المتاجرة

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

٢- ٩ المخزون

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

ويتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لما يلي :

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

٢- ١٠ تحقق الإيراد

٢-١٠-١ الإيرادات البيع

تقاس قيمة الإيرادات من البيع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق للمنشأة مخصوماً منها قيمة المردودات والخصومات التجارية وخصومات الكمية ويتم الاعتراف بالإيراد عند انتقال مخاطر ومنافع ملكية البضائع الى المشتري 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 المشتري عند استلامه للبضاعة وفي حالة التصدير فانه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية البضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

٢-١٠-٢ إيرادات استثمارات متاحة للبيع

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

٢-١٠-٣ فروق العملات الاجنبية

يتم عرض فروق العملات الاجنبية بالصافي بقائمة الدخل المجمعة.

٢-١٠-٤ الفوائد

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

٢- ١١ نظام معاشات العاملين

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

١٢-٢ نظام مكافأة ترك الخدمة

١٢-٢-١ شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

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

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

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

١٣-٢ ضريبة الدخل و الزكاة الشرعية

١٣-٢-١ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، و يتم إثباتهما بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند 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 إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة. كما يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن الفروق الزمنية المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي و قيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا و يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول و الالتزامات ، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق ارباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٣-٢-٢ الزكاة الشرعية

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

١٤-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل و كذلك المصروفات الإدارية والعمومية وفقاً لأساس الاستحقاق بإدراجها بقائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها هذه المصروفات.

١٥-٢ النقدية و ما حكمها

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

٢-١٦ تحديد القيمة العادلة

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

٢-١٧ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء و أوراق القبض و المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية ، وتظهر بالمركز المالى بالصافى مخصصا منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها ايضاح (٢-٢٠).

٢-١٨ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٢-١٩ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية مستقبلية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام و يمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام و إذا كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب لأخذ هذا التأثير في الاعتبار . هذا و يتم مراجعة مدى كفاية المخصصات بشكل دوري عند إعداد القوائم المالية المجمعة و تعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

٢-٢٠ انخفاض قيمة الأصول (impairment)

يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة (بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة) فى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة لتحديد ما اذا كان هناك اى مؤشر عن انخفاض تلك القيم و فى حالة توافر مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمة هذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد و يحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل و يتم حساب قيمة الإهلاك السنوي فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة لتلك الاصول تقوم إدارة الشركة بشكل دوري فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض فى قيمة الخسائر والسابق الاعتراف بها و التي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول فى الفترات السابقة و فى حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض و يتم عكس قيمة الانخفاض السابق تسجيله فى الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية و التي كانت ستأثر بالإهلاك إذا لم يتم تخفيضها بمقدار الانخفاض فى القيمة.

٢-٢١ نصيب السهم فى الأرباح / (الخسائر)

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

٢-٢٢ رأس المال

٢-٢٢-١ عند إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدرة فأنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية وتبويب كأسهم خزينة مخصصة من حقوق الملكية.

٢-٢٢-٢ توزيعات الأرباح

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

٢-٢٣ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

وفقا للنظام الاساسى للشركة يتم إستقطاع مبلغ يوازى ١٠% من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرا يوازى (٥٠%) من رأس مال الشركة ومتى نقص الإحتياطي يتعين العودة الى الاقتطاع ويجوز تجنيب نسبة معينة من الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي.

شركة اجراء للمنتجات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- الأصول الثابتة (بالمصافي)

يشمل هذا اللند فيما يلي:

الاجمالي	العلامة التجارية واكلاتشبهات	عدد وادوات واصول مساعدة	اثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	برامج واجهزة حاسب الى	الات ومعدات	مبانى وانشاءات وطرق	الاراضى	التكلفة
١,١٣٦,١٩٩,٢٧٧	٨٠٩,٩٨١	١٥٠,٦٤,١٩٩	٤٤,٣٨٢,٤٠٨	٢٩,٨٩٧,٥٦٨	١,٩٢٧,٦٣٤	٦٠٨,٥٠٧,٦٤٦	٣٨٤,٩٢٢,٨٤٥	٥٠,٦٨٦,٩٩٦	٢٠١٥/١/١
١٣,٢٨٦,٤٥٨	-	٢٧٣,٣٥٨	٢١١,٥٣١	٣٣٨,٤٧٠	٩١,٣٦٩	٩,١٢٧,٠٦٠	٣,٢٠٤,٧٢٠	-	الإضانات خلال الفترة
(٧,٩٤٦,٩٦١)	-	(٣١٩,٧٤٢)	(٢٩٦)	(١,٦٨٩,١٣٤)	-	(٥,٩٣٧,٧٨٩)	-	-	الإمتبعاات خلال الفترة
٧٧,٩١٩,٠٧٦	-	-	٤,١٤٦,٥٤٣	١,٨٢٩,٦٦٩	-	٤٢,٣٩٨,٥٤٨	٢٩,٢٢٨,٣٨٧	٤١٥,٩٢٨	فروق الترجمة*
١,٢١٩,٤٥٧,٨٤٩	٨٠٩,٩٨١	١٥٠,١٧,٨١٥	٤٨,٧٤٠,١٨٦	٣٠,٣٧٦,٥٧٣	٢,٠١٨,٩٥٣	٦٥٤,٠٣٥,٤٦٥	٤١٧,٣٥٥,٩٥٢	٥١,١٠٢,٩٢٤	التكلفة في ٢٠١٥/٩/٣٠
٣٨٨,٦٩٠,١٢٣	٧٠٥,٣٠٩	١٠,٦٨٧,٠٨٢	٤٢,٠٣٣,٨٠٧	٢٦,٥٣٩,٤٤٢	١,٧٦٢,١٧٣	١٦٥,٢٩٢,٩٧٤	١٤١,٦٦٩,٣٣٥	-	مجموع الإهلاك
٢٢,٨٥٠,٢٢٥	٥٧,٥٥١	٨٤٧,٢٠٦	٥٨٢,٤٠٩	٩٥٠,٤٦٢	٧٢,٤٦٤	١٤,٠٧٨,٩٩٤	٦,٣٦١,١٤٠	-	أول المدة ٢٠١٥/١/١
(٦,٥٩٦,٠٩٨)	-	(٢٦٠,٢٢٩)	(٢٩٦)	(١,٦٨٨,١٨٠)	-	(٤,٦٤٧,٣٩٣)	-	-	إهلاك الفترة
٢٧,٤٣٨,٠٧٨	-	-	٣,٩٧٩,٧٤٦	١,٦٧٠,٩٨٤	-	٩,٤٥٢,٩٥٠	١٢,٣٣٤,٣٩٨	-	مجموع إهلاك الإمتبعاات
٤٣٢,٣٨٢,٣٢٨	٧١٢,٨٦٠	١١,٢٧٤,٠٥٩	٤٦,٥٩٥,٦٦٦	٢٧,٤٧٢,٧٠٨	١,٨٣٤,٦٣٧	١٨٤,١٧٧,٥٢٥	١٦٠,٢٦٤,٨٧٣	-	فروق الترجمة*
٧٨٧,٠٧٥,٥٢١	٤٧,١٢١	٣,٧٤٣,٧٥٣	٢,١٤٤,٥٢٣	٢,٩٠٣,٨٦٥	١٨٤,٣١٥	٤٦٩,٨٥٧,٩٤١	٢٥٧,٠٩١,٠٧٩	٥١,١٠٢,٩٢٤	مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/٩/٣٠
٧٤٧,٥٠٩,١٥٤	١٠٤,٦٧٢	٤,٣٧٧,١١٦	٢,٣٤٨,٦٠٢	٣,٣٥٨,١٢٧	١٦٥,٤٦١	٤٤٣,٢١٤,٦٧٢	٢٤٣,٢٥٣,٥١٠	٥٠,٦٨٦,٩٩٦	صافي القيمة الدفترية
									٢٠١٤/١٢/٣١

- ٣-١ يتضمن بند المباني و الإنشاءات مبلغ ٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في قيمة شراء شقة بأبراج الشمس بمصر الجديدة وجارى تسجيلها باسم شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر.
- ٣-٢ يتضمن بند آلات و معدات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ الات و معدات المرسى البحري غير المستخدم و الذي تنوي إدارة شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر استخدامه مستقبلاً والذي بلغت صافى قيمة الدفترية مبلغ وقدره ٤١١,٧٠٤ جنيه.
- ٣-٣ قامت شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر خلال عام ٢٠٠٣ بتوقيع توكيل رسمي عام برهن تجارى لصالح البنك العربي الإفريقي الدولي مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة (ايضاح ١٢-ب) .
- ٣-٤* يتمثل هذا البند في قيمة فروق ترجمة الأصول الثابتة ومجمع الاهلاك للشركة التابعة (كيان اجنبي تابع بالعملة الاجنبية) بسعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية المجمعة وسعر الاقفال أول الفترة (ايضاح ٢-٢-٢)
- ٣-٥ لم يتم مراجعة المباني والآلات والمعدات بشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية وشركاتها التابعة فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الإنخفاض في قيمتها لفترة طويلة منذ تأسيسها .
- ٣-٦ يتم إستهلاك الآلات والمعدات لشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية باستخدام طريقة وحدات الانتاج وبالنظر الى مستويات الانتاج المتدنية لم يتم إحتساب إهلاك على بعض تلك الآلات والمعدات .
- ٣-٧ بموجب أحكام إتفاقيات إيجار أراضي مع هيئة الموانئ السعودية ، لدى شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية وبعض شركاتها التابعة عقود إيجار تشغيلية قابلة للتجديد تتعلق بأراضي تقع عليها منشآتها الصناعية. في كل من ميناء جدة الاسلامي، و ميناء الملك عبد العزيز بالدمام وميناء ينبع التجاري، إن مبالغ الإيجار ونفقات الخدمة السنوية تعتبر رمزية.
- ٣-٨ تتضمن الأصول الثابتة بنود مهلكة دفترية بالكامل لدى شركة أجواء للصناعات الغذائية- مصر و شركة العروة لصناعة المواد الغذائية بلغت تكلفتها ٢١,٠٣٩,٦٩١ جنيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

٤- مشروعات تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٢٢,٤٢٨,٧٧٦	٣٠,٠٠٤,١٢٤	مباني وإنشاءات
٢٤,٨٥٩,٠٩١	٢٧,٢٥١,٢٧٥	آلات ومعدات تفريغ تحت التركيب *
٢٢٦,٣٠١	٢٢٦,٣٠١	توسعات بمستودعات التخزين بميناء الأدبية
٢,٣٥٢,٣٨٢	١,٣٢٧,١٧٣	مشروع ولاعات و توصيل الغاز الطبيعي
١,٤١٨,٠٢٠	-	دفعات مقدمة
٥١,٢٨٤,٥٧٠	٥٨,٨٠٨,٨٧٣	الاجمالي

* تتضمن مبلغ ١٣,٠٥٦,٧١٤ ريال سعودي بما يعادل مبلغ ٢٧,٢ مليون جنيه متمثلة في تركيب معدات بميناء ينبع التجاري وتحديث وتحسين بعض مرافق الانتاج لشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة(السعودية) .

٥- استثمارات مالية متاحة للبيع :

ويتمثل هذا البند فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	نسبة المساهمة	
١,٨٤٥,٩٨٠	١,٨٩٧,٠٠٠	%٢	شركة طيبة للتطوير الزراعى المساهمة المحدودة
٥٠١,١٥٠	٥١٥,٠٠١	%٢	الشركة المتحدة لصناعات الورق
٦٤,٨٢٠	٢٤٠,٣٣٤		فروق ترجمة
<u>٢,٤١١,٩٥٠</u>	<u>٢,٦٥٢,٣٣٥</u>		

٦- شهرة :

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

ويتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٣,٨١٠,٣٦٧	٣,٨١٠,٣٦٧	شهرة إستحواذ على شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية
١١٢,١٠٧,٠٣٣	١١٥,٢٠٣,٠٣٥	شهرة إستحواذ شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة السعودية على شركاتها التابعة (نباتى)
٣,٠٩٦,٠٠٢	١١,٤٨١,٥٧٠	فروق الترجمة
<u>١١٩,٠١٣,٤٠٢</u>	<u>١٣٠,٤٩٤,٩٧٢</u>	الاجمالى

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- مخزون (بالصافي) :

يتمثل هذا البند فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٢٠٤,٣٥٢	٣٣٤,٥٠٤
٢١,٩٠٧,٤٥٣	١٥,٣٢٦,٧٣٥
٢٦,٤٤٤,٦٧٩	٣٧,٧٧٥,٨٦٧
٤٣,٢٧٢,٨٣١	٤٩,٨٥٤,٤٠٨
٢,٩٣٣,٤٦٤	٢,٦١٠,٧٩٤
٩٤,٧٦٢,٧٧٩	١٠٥,٩٠٢,٣٠٨
١٥٣,١١٤	٨٢٥,٦١٩
٩٤,٩١٥,٨٩٣	١٠٦,٧٢٧,٩٢٧
(١٣,٤٣١,٢٣٩)	(١٣,٨٠٢,٦٧٨)
٨١,٤٨٤,٦٥٣	٩٢,٩٢٥,٢٤٩

خامات و كيماويات (خامات دائرة جمركية)
قطع غيار و مواد صيانة و مهمات و مواد متنوعة
مواد تعبئة و تغليف
إنتاج غير تام
إنتاج تام

بضاعة بالطريق (تحويلات مباشرة)

الاجمالي

يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون

الصافي

٨- عملاء و أوراق قبض (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٣٢,٦١٥,٧٣٧	٣٦,٤٣٣,٩٢٩
-	٨٢٤,٢٠٠
٣٢,٦١٥,٧٣٧	٣٧,٢٥٨,١٢٩
(٢٠,٨٢٣,١٩٤)	(٢٠,٨٢٣,١٩٤)
١١,٧٩٢,٥٤٣	١٦,٤٣٤,٩٣٥

عملاء

أوراق قبض

الاجمالي

(يخصم:)

الانخفاض في قيمة العملاء *

الصافي

* هذا وقد تم اتخاذ الاجراءات القانونية لتحصيل تلك المديونيات .

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
١٠,٢٧٦,٤٩١	٧,٥٧٦,٥١٩	أرصدة مدينة أخرى
٢٩,٧٨٩	-	سندات الاسكان وفوائدها المستحقة
١٧,٣٧٦	١٧,٩٤٠	إيرادات مستحقة
٥,٤٢٩,٩٣١	٤,٠٧٣,٧١٩	موردون دفعات مقدمة (بعد خصم خسائر الانخفاض)
٢,٢٢٠,١٧١	٣,٢٥٦,٤٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٠,٣٦٠,٥٢٤	٤٦,٠٤٤,٨١٠	تأمين خطابات ضمان *
٤١,٠٩٥	٤٣,٤٣٨	مصلحة الجمارك
٥٨,٣٧٥,٣٧٧	٦١,٠١٢,٨٢٦	الإجمالي
(٥٣٩,٩١٤)	(٥٣٩,٩١٤)	(يخصم:)
٥٧,٨٣٥,٤٦٣	٦٠,٤٧٢,٩١٢	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
		الصافي

* يتضمن مبلغ ٣١,٢٩ مليون جنيه المعادل لمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي قام البنك السعودي البريطاني بخصمها من قيمة (ضمان الأداء النهائي) لصالح ميناء جدة الإسلامي بسبب خلاف على قيمة أعمال الصيانة المتفق عليها ، وهو يمثل أحد بنود العقد الرئيسية الذي يلزم به المقاول ويكون في شكل ضمان بنكي غير قابل للإلغاء لصالح المؤسسة للموانئ وساري المفعول طول مدة العقد وثلاثة أشهر بعدها، علماً أنه لن يتم الأفراج عن ضمان الأداء النهائي بعد نهاية العقد الا بعد قيام المقاول بتنفيذ كافة التزاماته التعاقدية وتقديمه شهادة نهائية من مصلحة الزكاة والدخل تؤكد سداده جميع الضرائب والزكاة المستحقة عن هذا العقد وذلك وفقاً لتعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطني رقم ١٢٦٢/٣ ، بتاريخ ١٤٠٦/٢/٢٠ هـ وتقديم شهادة من إدارة الاستقدام بوزارة الداخلية تفيد تصفية العمالة السابقة والتأكد من سلامة وضع العمالة الحالية تطبيقاً لتعميم صاحب السمو الملكي وزير الداخلية رقم ١٥٧/٣٢ ، بتاريخ ١٤١٧/١/١٨ هـ وفي المقابل قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد ميناء جدة الإسلامي لاسترداد المبلغ المخصص من قيمة الأداء النهائي ولم يصدر بها حكم حتى تاريخه والادارة على ثقة من استرداد المبلغ المطالب لذلك لم يتم عمل مخصص بالقوائم المالية المرفقة صافي مبلغ المطالبة تم تضمينية ضمن المدينون والارصدة المدينة الاخرى بقائمة المركز المالي حيث ان الدعوى مازالت قيد النظر بالمحاكم السعودية .

* من خلال النشاط التجاري العادي قدمت الشركة التابعة لضمانات للمؤسسة العامة للموانئ السعودية تتعلق بأنشطة الشركة و شركاتها التابعة للموانئ السعودية عموماً ، يتعين على الشركة أن تحتفظ بتأمين مع البنوك الضامنة بمبلغ يتراوح بين ٧٥٪ الى ١٠٠ ٪ من مبلغ الضمان الكلي .

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- نقدية بالبنوك والصندوق :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٢٩,١٦٨,١٦٢	٣٠,٤٢٧,٩٦٢	بنوك - ودائع لأجل*
٢٠,١١٨,٣٨٥	١٦,٣٣٢,٨٨٦	بنوك - حسابات جارية
٧٧٦,٤٢٣	١,٠٢٥,٠٩٠	شيكات تحت التحصيل
٤٤٩,٣٥٦	٣,١٨٩,٣٦٠	نقدية بالصندوق
٥٠,٥١٢,٣٢٦	٥٠,٩٧٥,٢٩٨	الاجمالي

*تتضمن الودائع مبلغ ١,٧٩٢,٧٧٦ جنيه مجمدة كضمان.

١-١٠ النقدية وما في حكمها :

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٥٠,٥١٢,٣٢٦	٥٠,٩٧٥,٢٩٨	نقدية بالبنوك والصندوق
(٧٧٦,٤٢٣)	(١,٠٢٥,٠٩٠)	يخصم:
(١,٨٢٣,٤٨٥)	(١,٧٩٢,٧٧٦)	شيكات تحت التحصيل
٤٧,٩١٢,٤١٨	٤٨,١٥٧,٤٣٢	ودائع مجمده كضمان
		رصيد النقدية وما في حكمها
		١١- مخصصات :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	التدعيم خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	فروق الترجمة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
١٠,٤٤١,٣٢١	-	(٣,٧٩٠,٠٠٠)	-	٦,٦٥١,٣٢١	مخصص مطالبات عام
٣١٢,٤٣٧	٤٤٠,٠٠٠	-	-	٧٥٢,٤٣٧	مخصص قضايا
٨,٧٤١,٧٩٤	٢٣٤,٠٠٠	(٤٢٠,٠٠٠)	-	٨,٥٥٥,٧٩٤	مخصص ضرائب
٢٢,٧٨٣,٩٧٠	٤,٢٥٩,٧٢٣	(٥٤٥,٥٤٨)	٢,٤١٥,٩٤٧	٢٨,٩١٤,٠٩٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة ايضاح (١٢/٢)
٤٢,٢٧٩,٥٢٢	٤,٩٣٣,٧٢٣	٤,٧٥٥,٥٤٨	٢,٤١٥,٩٤٧	٤٤,٨٧٣,٦٤٤	الاجمالي

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢- بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٣,٦٤٢,١٦٣	٢,٧٥٣,٥٤٤	(أ) بنوك سحب على المكشوف
٣١,٩٩٥,١٧٧	٣٢,٨٠١,٠٧٥	(ب) بنوك تسهيلات إئتمانية وقروض قصيرة الأجل*
٣٥,٦٣٧,٣٤٠	٣٥,٥٥٤,٦١٩	الاجمالي

أ - شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

* قيمة المستخدم من التسهيلات الإئتمانية البالغ إجماليها ٥٧,٥ مليون جنيه مصري - ممنوحة من البنك العربي الإفريقي الدولي بسعر فائدة ١٣,٥% سنوياً تسدد شهرياً وذلك بالإضافة إلى ١% في حالة التأخير وذلك مقابل رهن تجارى لشركة أجواء للصناعات الغذائية- مصر .

* قامت الشركة بحساب تكلفة التمويل الخاصة بهذه التسهيلات وأدرجتها ببند المصروفات المستحقة من (إيضاح رقم ١٤).

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

ب - شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية

* تتضمن مبلغ ١١,٨٦٩,٤٤٤ جنيه خاصة بالشركة التابعة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة بكفالة الشركة التابعة وبعض شركاتها التابعة الأخرى وحد الائتمان هو ٢٠ مليون ريال سعودى بالإضافة الى واحد مليون يورو وهى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٣,٦٤٢,١٦٣	٢,٧٥٣,٥٤٤	بنوك سحب على المكشوف
٨,٢٨٩,٧١٥	٩,١١٥,٩٠٠	قرض قصير الأجل*
١١,٩٣١,٨٧٨	١١,٨٦٩,٤٤٤	الاجمالي

١٣- موردون وأوراق دفع :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٢٥,٨٧٩,١٦٠	٢٠,٧٤٨,٣٣٨	موردون
١٠,٤٤٠,٥٥٨	١٤,٠٣٥,٨١٠	أوراق دفع
٣٦,٣١٩,٧١٨	٣٤,٧٨٤,١٤٨	الاجمالي

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٣,٠٢٦,٥٨٥	٣,٥٠٣,٩٠٠	تأمينات محتجزة
٨٤,٧٧٠,٨٨٣	٩٢,١٠٦,٨٠١	مصرفات مستحقة وفوائد تمويلية مستحقة
٥,٦٨٤,٦٧٠	٥,٧٤٥,٤٢٤	عملاء - دفعات مقدمة
٨١٦,٠٠٨	٨١٦,٠٠٨	دمغة نسبية - مسددة بمعرفة المساهمين
٣٠,٠٤٤,٠٠٥	٣٨,٦٨٦,٩١٦	أرصدة دائنة أخرى
٧٢٢,٨٧٧	١,٧٤٤,٠٠٧	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية
٨,٧٥٩,٧٥٧	٩,٧٠١,١٣٧	دائنو توزيعات ارباح (الاقلية)
١٣٣,٨٢٤,٧٨٥	١٥٢,٣٠٤,١٩٣	الاجمالي

١٥- رأس المال

١-١٥ رأس المال المرخص به

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

٢-١٥ رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع قبل الاندماج 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 التجارى بتاريخ ٢٠٠٦/٩/١٠ .
- نتيجة لاندماج الشركة العربية لتجارة وتصدير الزيوت فى الشركة فقد تم استخدام مبلغ ١٢٥,٩٥٣,٠٠٠ جنيه لزيادة رأس المال وبذلك أصبح رأس مال الشركة المصدر ٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠ جنيه (مائتين مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون ألف جنيه مصري) موزعة على ٢٠,٩٥٣,٠٠٠ سهم (عشرون مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون ألف سهم) قيمة كل سهم عشرة جنيهات مصرية أو ما يعادلها هذا وتم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢٩٢٤ بتاريخ ٢٠٠٨/٢/١٢.

- بموجب قرار وزارى ومحضر مجلس الادارة المنعقد فى ٢٠٠٩/٦/٣٠ اتخذ قرار بتجزئة السهم من سهم واحد إلى خمسة اسهم وذلك تشجيعا لصغار المساهمين للتداول على سهم الشركة ليصبح اجمالى الاسهم ١٠٠,٤٧٦,٥٠٠ (مائة مليون و اربعمائة وستة وسبعون الف وخمسمائة سهم) و تخفيض القيمة الاسمية من عشرة جنيهات للسهم إلى اثنان جنيه للسهم وبموجب محضر الجمعية الغير عادية المنعقد فى ٢٠٠٩/١١/١٥ صادقت الجمعية على محضر مجلس الادارة المشار الية وتم التأشير فى السجل التجارى بتجزئة القيمة الاسمية للسهم برقم ٢٦٢٠٧ بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٢٧ وتم الاعتماد من بورصة الاوراق المالية .

- بموجب محضر الجمعية العامة الغير عادية المنعقد فى ٢٠٠٩/١١/١٥ والذي اقر زيادة راس المال المصدر من ٢٠٠,٩٥٣ مليون الى ٢,١ مليار جنيه إلا ان هيئة الاستثمار ارجأت الزيادة لحين الانتهاء من تجزئة القيمة الاسمية للسهم والتأشير فى السجل التجارى قبل الشروع فى اتمام اجراءات الزيادة

١٦- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

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

نوع العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
- شركة جداول العالمية **	٦٠٢,٧٦٧,٣٨٦	٥٤٨,١٣٧,٨٩٢
الاجمالي	٦٠٢,٧٦٧,٣٨٦	٥٤٨,١٣٧,٨٩٢

** يتمثل المستحق من شركة جداول العالمية المحدودة (جداول) فى التمويل الذى دفعته الشركة نظير الدخول بصيغة المشاركة لادارة وتشغيل المجمعات السكنية التى تملكها شركة جداول بكل من مدينة الخبر والدمام فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ انتهت فترة عقد المشاركة حيث بلغ رصيد المشاركة غير المسدد متضمن الارباح مبلغ ٢٧٠,٤٦٥,٥٢٥ ريال سعودى المعادل لمبلغ ٥٦٤,١٩١,٠٨٥ جنيه مصرى بالاضافة لتعاملات تجارية اخرى بلغت مبلغ ١٨,٤٩٠,٤٣٢ ريال سعودى المعادل لمبلغ ٣٨,٥٧١,٠٤١ جنيه مصرى .

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

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢-١٦ مستحق لأطراف ذوي علاقة (زميلة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	
٦١٤,٩٩٧	٦١٤,٩٩٧	تحويلات وم. مسددة بالنيابة عن الشركة	زميلة	- شركة أجواء القابضة مصر *
١٦٨,٥٥٦	-	علاقه إيجارية	طرف مرتبط	- شركة كونتنتال
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	زيادة رأس مال	مساهم	مساهمين تجت ح/ زيادة رأسمال شركة العروية
٧٨٧,٣٠٣	٦١٨,٧٤٧			الإجمالي

* إحدى شركات المساهم الرئيسي .

١٧- حقوق الأقلية

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
١٦,٨٤٨,٢٧٥	٢٠,١٤٦,٩١٥	حقوق أقلية شركة العروية لصناعة المواد الغذائية
١٢٤,٣١٣,٦٩٩	١٤٨,٢٠٧,٧١٨	حقوق أقلية الشركات التابعة
١٤١,١٦١,٩٧٤	١٦٨,٣٥٤,٦٣٣	الإجمالي

١٨- ارباح الاستحواذ على الشركات التابعة (الشهرة السالبة)

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الاقتناء وبين صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة المحددة لشركة أجواء للصناعات الغذائية - جى سى سى (القابضة) ونظرا لعدم إمكانية تحديد القيمة العادلة التي يتم توزيعها على الأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة للمنشأة المقتناه ولذلك فقد تم قياس الأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة بالقيمة الدفترية وذلك بصفة مؤقتة لحين الانتهاء من تحديد صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة موزعة على الأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة وجارى إعداد القيمة العادلة .

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

١٩- الإلتزامات المحتملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	خطابات ضمان
١,٧٤٤,٨١٧	١٤,٣٦٩,١٦٣	
١,٧٤٤,٨١٧	١٤,٣٦٩,١٦٣	الإجمالي

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

- هناك قضية عمالية اقامها احد موظفي شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية السابق للمطالبة بمبلغ ٩٧٥,٠٠٠ ريال سعودي المعادل بمبلغ ٢,٠٣٣,٨٥٠ جنيه ولم تثبت في القضية حتى صدور هذه القوائم المالية .

٢٠- الارتباطات الرأسمالية

تبلغ التزيمات الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ عن الارتباطات والتعاقدات الرأسمالية المستقبلية والتي لم يتم الصرف عليها حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ما قيمته حوالي ٢,٣٨١,٩٢٨ جنيه مصري ، حيث تتمثل تلك الارتباطات في تكلفة استكمال مباني وانشاءات المقر الاداري للشركة (عمارة العروبة)

٢١- نصيب السهم في صافي أرباح/(خسارة) الفترة

تم حساب نصيب السهم في الأرباح/(الخسارة) بقسمة صافي أرباح/(خسارة) الفترة على عدد الاسهم القائمة خلال الفترة :-

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	صافي أرباح/(خسارة) الفترة بعد استبعاد حقوق الاقلية
(٤,٧١٩,٩٥٠)	١١,٣٤٥,٤٤٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة
١٠٠,٤٧٦,٥٠٠	١٠٠,٤٧٦,٥٠٠	نصيب السهم في صافي أرباح/(خسارة) الفترة (جنيه/سهم)
(٠.٠٠٥)	٠.١١	

٢٢- الضريبة المؤجلة

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

يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو التزيمات فيما يلي:

التزام / أصل ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	التزام / أصل ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	الضريبة المؤجلة كالتزام في بداية الفترة
(١٠,٠٥٤,٧١٤)	(١٣,٦١٥,١٠٣)	الأصول الثابتة أصل/(التزام)
(٤,٣٠٦,٦٤٥)	٢,٣١٣,٨٦٢	المخصصات التزائم/ أصل
٧٤٦,٢٥٦	(٦٣,٤٢٠)	صافي الضريبة التي تنشأ عنها (التزام)
(١٣,٦١٥,١٠٣)	١١,٣٦٤,٦٥٩	

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢-٢- الأصول الضريبة المؤجلة التي لا يتم الاعتراف بها:

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للبنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
١,٢٦٤,٣٩٥	١,٢٦٤,٣٩٥	الانخفاض في قيمة العملاء
١,١٨٨,٦٥٢	١,١٨٨,٦٥٢	الانخفاض في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
١٢٣,٣١٩	١٢٣,٣١٩	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢,٢٦٣,٥٥٨	٢,٢٨٣,٥٥٨	مخصصات أخرى
٣٠,٠٤٠,٦٣٨	٤٣,٦٣٢,٢١٣	الخصارة الضريبية
		٢٣- إيرادات أخرى
		يتمثل هذا البند فيما يلي :
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٨٥,١٩٧	٦١,٠٢٧	مبيعات مخلفات
٣٣٩,٣٥٨	٨٢٣,٠٠٤	إيرادات متنوعة
٢,٠٠١,٢٦٨	٧٦٥,٨٦٧	دعم التصدير
٢,٤٢٥,٨٢٣	١,٦٤٩,٨٩٨	الإجمالي

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٤-١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض و المدينون والدائنون والموردون وأوراق الدفع والمستحق من/إلى الأطراف ذوي العلاقة وبنوك سحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية والقروض وقد تم تقييم تلك الأدوات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية (إيضاح رقم ٢).

٢٤-٢ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء على سداد المستحق عليهم للشركة وللحد من هذا الخطر فإن الشركة تقوم بالتعامل مع عدد كبير من العملاء من ذوي المراكز المالية القوية والمستقرة بالإضافة إلى الحصول على شيكات وخطابات ضمان وتأمينات نقدية من عملاء البيع الآجل.

٢٤-٣ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في تغير أسعار سعر صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على قيم المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وكما هو وارد (بالإيضاح رقم ٢-٢) ترجمة العملات الأجنبية فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

٢٤-٤ خطر سعر الفائدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٣٥,٦٣٧,٣٤٠	٣٥,٥٥٤,٦١٩	أرصدة السحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية والقروض
٤,١٧٠,٤٤٨	٢,٩٢١,٩٤٨	مصرفات تمويلية
٢٩,١٦٨,١٦٢	٣٠,٤٢٧,٩٦٢	أرصدة الودائع
١,٢٤٠,٢٨٣	١,٠٤٥,٩٠٧	فوائد بنكية عن ودائع لاجل مريوطة كضمان للتسهيلات البنكية

٢٤-٥ مخاطر السيولة

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

٢٥- الموقف الضريبي

تخضع أرباح الشركة لضريبة أرباح شركات الاموال طبقا لقانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ .

الشركة الام : أجواء للصناعات الغذائية

أ- الفترة الحالية

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

ب- ضريبة شركات الاموال وضريبة القيم المنقولة

- السنوات من ١٩٨٧ حتى ٢٠٠٤

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

- السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥

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

- السنوات ٢٠٠٧

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

- السنوات ٢٠٠٩/٢٠٠٨

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

- السنوات ٢٠١٠:٢٠١٤

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

ج- ضريبة الدمغة النوعية

- السنوات من بداية النشاط حتى نهاية ٢٠٠٥

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

- السنوات ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠٠٨/١٢/٣١

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

السنوات ٢٠٠٩:٢٠١٢

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

السنوات ٢٠١٣:٢٠١٤

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

د- ضريبة كسب العمل

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

هـ - ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

و- الضرائب العقارية

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

ى- ضريبة المبيعات

- تم فحص الشركة عن حتى ٢٠٠٦/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة .
- تم فحص الشركة عن الفترة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ وتم استلام النموذج وتم الطعن على فى المواعيد القانونية وتم دخول الشركة لجنة تظلمات بمركز كبار الممولين وتم استلام المطالبة النهائية وتم السداد.

الشركة التابعة : العروبة للصناعات الغذائية

أولاً : ضريبة الأرباح التجارية :

السنوات من ١٩٩٨ إلى ٢٠٠٤ :

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

السنة المالية ٢٠٠٥ :

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

السنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٩

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

السنوات من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢

- وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب زتم الطعن عليه فى المواعيد المحددة قانونياً.

السنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٤

- لم يتم فحص الشركة عن السنوات المشار إليها عاليه وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد المحدده قانونا طبقا لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ثانياً : ضريبة الاجور والمرتببات :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ :

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

السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤

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

ثالثاً : ضريبة الدمغة :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ :

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

السنوات من ٢٠١٠/١/١ إلى ٢٠١١/١٢/٣١ :

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

السنوات من ٢٠١٢/١/١ إلى ٢٠١٤/١٢/٣١ :

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

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

رابعاً : ضريبة المبيعات :

السنوات من بدء النشاط حتى ٢٠١٣/١٢/٣١

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

السنوات ٢٠١٤

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

الشركة التابعة : مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية

موقف الزكاة:

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

الشركة	آخر ربط نهائي
شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة	عام ٢٠٠١ م
شركة أجواء لزيتون الطعام	عام ٢٠٠٠ م
شركة أجواء لخدمات الموائى المحدودة	عام ٢٠٠٤ م
شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة	عام ٢٠٠٤ م

رئيس مجلس الإدارة
د/ جورج خليل كرنوش

عضو مجلس الإدارة المنتدب
م/ يوسف محمود عبد الحميد

مدير القطاع المالي
ع/ عصيرى محروس حبسة