



شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
AJWA For Food Industries Co. Egypt




السادة / بورصتي القاهرة والإسكندرية
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد ...
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه صورة من القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة الماليه
المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٥ .

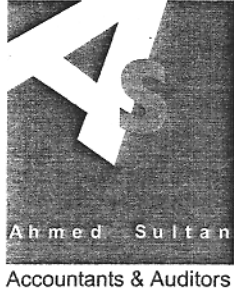
وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،،،

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر


القطاع المالي



القاهرة في : ٢٨ / ٤ / ٢٠١٦



Ahmed Sultan
Accountants & Auditors

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
وتقرير مراقب الحسابات عليها

أحمد سلطان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

صفحة	الفهرس
٤-١	تقرير مراقب الحسابات
٥	قائمة المركز المالي المجمع
٦	قائمة الدخل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٥ -٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة اجواء للصناعات الغذائية - مصر "ش.م.م."

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة اجواء للصناعات الغذائية - مصر " شركة مساهمة مصرية " المتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المجمعة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وكذا ملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات.

مسئولية الادارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أى تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتصر مسؤوليتنا في إبداء الرأى على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها وفيما عدا ما سيتم مناقشته في الفقرات التالية فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أى أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التى تم اختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها مناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية مع الأخذ فى الاعتبار ان الشركات التابعة خارج البلاد يتم مراجعتها بمعرفة مراقبى حسابات آخرين .

أساس الرأي 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 اجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة المحدودة (خليجية) ولة مقابل بكامل القيمة المذكورة في الإلتزامات غير المتداولة ومازال هذين الرصدين مرحلين من السنوات السابقة دون الانتهاء 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 الإئتمانية الممنوحة للشركة من البنك الدائن بضمان الرهن التجاري للمقومات المادية والمعنوية والذي كان قد اقام دعوي إستيداء لما قيمته ٣٥ مليون جنيه (ايضاح ١٢) وطبقاً لشهادة المستشار القانوني فقد افادنا بأنه قد صدر بتاريخ ٢٠١٦/٢/٢٤ حكم من محكمة القاهرة الاقتصادية في هذه الدعوي بإلزام الشركة والمساهم الرئيسي متضامنين بإداء مبلغ ٢٢,٣٧٥ مليون جنيه وفائدة بسيطة بواقع ٥% من تاريخ ٢٠١٠/٤/١٩ وكذا المصاريف .
- لم نتلقى مصادقة على حساب المساهم الرئيسي الدائن.
- 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 دائنون 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:

- يتمثل اطراف ذوى علاقة رصيد مستحق من شركة جداول العالمية المحدودة (شركة منتسبة) نتج عن اتفاقية مشاركة معها بالإضافة لمعاملات تجارية أخرى وفى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ انتهت فترة سريان اتفاقية المشاركة حيث بلغ اجمالى المبالغ المستحقة من شركة جداول متضمنة مبلغ تمويل المشاركة والارباح المستحقة عنها ورصيد المعاملات التجارية الاخرى مبلغ ٢٨٨.٩٥٥ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٦٠٣.٠٤٣ مليون جنيه) وفى ظل عدم توفر المعلومات لا تخضع قابلية هذه المطالبة للحصول للتقدير المعقول فى الوقت الحالى أيضاً تشتمل الذمم المدينة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ على مبلغ ١٤.٩٥٣ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٣١.٢٠٧ مليون جنيه) يمثل قيمة الضمان المالى المقدم من شركة أجواء لخدمات الموائى المحدودة (شركة تابعة) لإدارة الموائى السعودية والتي قامت بتسييله بحجة عدم تحقيق شروط العقد معها ولقد رفعت الشركة دعوة ضد إدارة الموائى بالمحاكم السعودية ولا تخضع قابلية هذا المبلغ للحصول للتقدير المعقول فى الوقت الحالى وايضاً تشتمل الذمم المدينة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ على رصيد طرف ذو علاقة بلغ ٤.٥ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٩.٤ مليون جنيه)
- الشهرة البالغة ٦٠.٧ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١٢٦.٧٤٢ مليون جنيه) المتعلقة بشركة أجواء لزيوت الطعام (شركة تابعة)، مع العلم ان حجم عمليات هذه الشركة تناقص بشكل ملحوظ كما انها حققت خسائر للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغت ٣.٨ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٧.٩٣ مليون جنيه) ولم تقم الشركة بتقييم قيمة الشهرة المسجله بالدفاتر بحسب ما تقتضيه المعايير.
- الممتلكات، والآلات والمعدات بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تتضمن آلات وماكينات مصنع الأرز الذى توقف العمل به منذ عام ٢٠٠٥. بتكلفة إجمالية وقدرها ٩٤.٨ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١٩٧.٨ مليون جنيه) وصافى قيمة دفترية بمبلغ ٨٦.٩ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١٨١.٣٦٠ مليون جنيه) ومخزون قطع غيار متعلقة بها بمبلغ ٦٣٩.٧٧٦ الف ريال سعودي (بما يعادل ١.٣٣٥ مليون جنيه) أيضاً تتضمن آلات وماكينات مصنع زيت الطعام الذى تدنت مستويات الانتاج فيه بصورة ملحوظة، كما تضمن أيضاً آلات تم تصنيفها تحت بند مشروعات تحت التنفيذ لم تتم بها حركة لعدة سنوات ونسبة لإتباع الشركة طريقة وحدات الانتاج لم يتم إستهلاك تلك الآلات والمكينات ولم يتم إجراء أى إختبار للإنخفاض فى قيمة تلك الموجودات بواسطة الإدارة أخذه فى الحسبان العوامل المذكورة.
- لم نحصل على مصادقات مباشرة من بعض البنوك التجارية لحسابات الشركة لديها فى تاريخ المركز المالى.

الرأي المتحفظ

فيما عدا تأثير ما سبق والتسويات التي كان يتعين إجراؤها فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة والإيضاحات المتممة لها والمشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المجمع لشركة أجواء للصناعات الغذائية- مصر "ش.م.م" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

ورد بتقرير مراقب شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية المحدودة القابضة لفت الانتباه :
من دون تحفظ اضافي 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 في : ٢٠١٦/٤/٢٨



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



شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	إيضاح رقم	(مجموع المتبالغ بالخصه المصري)
٧٤٧,٥٠٩,١٥٤	٧٨١,٣٤١,٢٢٥	(٣)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥١,٢٨٤,٥٧٠	٦٠,٦١٩,٩٢٩	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢,٤١١,٩٥٠	٢,٧٠٠,٦٠٧	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١١٩,٠١٣,٤٠٢	١٣٠,٥٥٣,٠١٨	(٦)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٩٢٠,٢١٩,٠٧٧	٩٧٥,٢١٤,٧٧٩		الشهرة
			<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
٨١,٤٨٤,٦٥٣	٩٠,٥٩٥,٣٩٧	(٧)	<u>الأصول المتداولة</u>
١١,٧٩٢,٥٤٣	١٥,٥٥٤,٩٤٩	(٨)	مخزون (بالصافي)
٥٧,٨٣٥,٤٦٣	٥٣,١٩٠,٤٩٤	(٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٩,٠٠٦,٠٤٥	١٠,٦٨٠,١٥٨		مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥٤٨,١٣٧,٨٩٢	٦٠٣,٠٤٣,٥٦٧	(١٠-١١)	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٥٠,٥١٢,٣٢٦	٥٥,٨٦٣,٤٧٠	(١٠)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٧٥٨,٧٦٨,٩٢٣	٨٢٨,٩٢٨,٠٣٦		نقدية بالبنوك والصندوق
			<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
٤٢,٢٧٩,٥٢٢	٤٨,٨٢٥,٦٧٠	(١١)	<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٣٥,٢٣٧,٣٤٠	٣٥,٥٥٩,٨٨٥	(١٢)	مخصصات
٣٦,٣١٩,٧١٨	٣٧,٤٥٤,٨٣٨	(١٣)	بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية
١٣٣,٨٢٤,٧٨٥	١٣٦,٠٩٥,٠٧٤	(١٤)	موردون وأوراق دفع
١٢٦,٣١٧,٣٩٦	١٤٨,١٣٦,٧١١		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٨٧,٣٠٣	٦١٨,٧٤٧	(١٦-٢)	جاري مصلحة الضرائب و الزكاة
٣٧٥,١٦٦,٠٦٦	٤٠٦,٦٩٠,٩٢٥		مستحق لأطراف ذوي علاقة
٣٨٣,٦٠٢,٨٥٨	٤٢٢,٢٣٧,١١٢		<u>إجمالي الإلتزامات المتداولة</u>
١,٣٠٣,٨٢١,٩٣٥	١,٣٩٧,٤٥١,٨٩١		رأس المال العامل
			<u>إجمالي الإستثمار</u>
			ويتم تمويله على النحو الآتي:
٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	(١٥)	<u>حقوق المساهمين</u>
١,٩٣٤,٢٥٢	١,٩٣٤,٢٥٢		رأس المال المصدر والمدفوع
٣٣,٢٥٨,٩٩١	١٦,٣٧٩,٨٦٦		احتياطي قانوني
(١٣,٣١١,٢٠٢)	(٤,٣٨٠,٣٣٤)		أرباح مرحلة
١٧٩,٠٤١,٢٠٦	٢٥٧,٠٢٤,٤٦٧	(٢-٢-٢)	صافي (خسارة) العام
٤٠١,٨٧٦,٢٤٦	٤٧١,٩١١,٢٥١		فروق ترجمة كيانات اجنبية
١٤١,١٦١,٩٧٤	١٦٧,٣٨١,٧٦٧	(١٧)	<u>إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم</u>
٥٤٣,٠٣٨,٢٢١	٦٣٩,٢٩٣,٠١٨		حقوق الأقلية
			<u>مجموع حقوق المساهمين</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٧٤٧,١٦٨,٦١١	٧٤٦,٢٠٥,١٦٠	(٢٢)	جاري المساهم الرئيسي
١٣,٦١٥,١٠٣	١١,٩٥٣,٧١٠		الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٧٦٠,٧٨٣,٧١٤	٧٥٨,١٥٨,٨٧١		<u>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</u>
١,٣٠٣,٨٢١,٩٣٥	١,٣٩٧,٤٥١,٨٩١		<u>إجمالي تمويل صافي الاستثمار</u>

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / يوسف محمود عبد الحميد

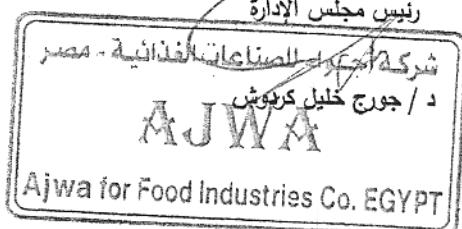
مدير القطاع المالي

أ / صبرى محروس حبيسة

تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
٥٠٣ ٥٥٣ ٥١٩	٥٣٤,٠٦٣,٦١٩	(١٠-٢)	المبيعات (بالصافي)
(٣٨٥,٠٩٦,٣٧٨)	(٣٩٤,٤٦٩,٣٦١)		تكلفة المبيعات
١١٨,٤٥٧,١٤١	١٣٩,٥٩٤,٢٥٨		مجموع الربح
			يضاف/ (يخصم) :
(٤٩,١٢٧,١٥٥)	(٥١,٨٥٦,٥٤٠)		مصروفات تشغيل أخرى
(١٨,٧٤٨,٧٥٤)	(٢٢,٩٨٥,٩٢٧)		مصروفات تسويقية وبيعية
(٢٧,٥٤٨,٤٠٥)	(٢٩,١٣٥,٤٨٧)		مصروفات عمومية وإدارية
(٥,٤٥٨,٣٦٠)	(١٢,٨٩٠,٩٠٩)	(١١)	مخصصات (تدعيم)
(٢٦٦,١٧٨)	(٣٤٧,٨٢٨)		رواتب مقطوعة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٧,٣٠٨,٢٨٩	٢٢,٣٧٧,٥٦٧		الأرباح الناتجة من التشغيل
			يضاف/ (يخصم) :
(٤,١٧٠,٤٤٦)	(٤,٠٣٥,٢٨٣)		فوائد ومصروفات تمويلية
١,٢٤٠,٢٨٣	١,١٦٠,٦٥١		فوائد دائنة
٤,١٠٧,٢٨٦	٣,٤٩٣,٩٢٣	(٢٣)	إيرادات أخرى
٢,٩٢١,٨٣٧	٣,٤٦٩,١٩٣		فروق عملات أجنبية دائنة
٢٠٠,٤٧٩	(٣٥,٣٦٨)		صافي (خسائر) / أرباح رأسمالية
-	(٣٩٧,٠٩٥)		خسارة إضمحلال أصول
٢١,٦٠٧,٧٢٨	٢٦,٠٣٣,٥٨٨		صافي أرباح العام قبل الضريبة و الزكاة
(٢٧,١٩٠,٦٠٤)	(٢٤,٤٠٠,٦٨٥)		ضريبة الدخل الحالية والزكاة
(٣,٥٦٠,٣٨٩)	١,٦٦١,٣٩٣	(٢٢)	الضريبة المؤجلة اصل / (التزام)
(٩,١٤٣,٢٦٥)	٣,٢٩٤,٢٩٦		صافي أرباح // (خسارة) العام بعد الضريبة والزكاة
			يقسم الى :
(١٣,٣١١,٢٠٢)	(٤,٣٨٠,٣٣٤)		حقوق مساهمي الشركة الام
٤,١٦٧,٩٣٧	٧,٦٧٤,٦٢٨		حقوق الاقلية
(٩,١٤٣,٢٦٥)	٣,٢٩٤,٢٩٥		صافي أرباح/ (خسارة) العام
(٠.١٣)	(٠.٠٤)	(٢١)	نصيب السهم في صافي (خسارة) العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



عضو مجلس الإدارة المنتدب
م / يوسف محمود عبد الحميد

مدير القطاع المالي
أ / صبرى محروس حبسة

شركة أوجوا للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي	حقوق الاقضية	الإجمالي	فرق ترجمة	صافي (خسارة) العام	مصاريف	ارباح مرحلة	الاحتياطيات	رأس المال
٥٢٤,٠١٢,٠٤٧	١٢٤,٨٢٥,٥٨٦	٣٩٩,١٨٦,٤٦١	١٥٩,٥٦٥,١٠٨	(١٨,٨٦٥,٥٩٠)	٥٦,١٩٢,٢٩٧	١,٣٤١,١٤١	٢٠٠,٩٥٢,٠٠٠	
-	-	-	-	١٨,٨٦٥,٥٩٠	(١٨,٨٦٥,٥٩٠)	-	-	
(٩,٢٥٩,١٣٤)	(٥,٧٨٥,٠٢٤)	(٣,٤٧٤,١١٠)	-	-	(٥٩٢,١٠٦)	٥٩٢,١٠٦	-	
(٩,١٤٢,٢١٥)	٤,١٣٧,٩٣٧	(١٣,٣١١,٢٠٢)	-	-	(٣,٤٧٤,٦١٠)	-	-	
٧٧,٤٢٩,٠٧٢	٧,٩٥٢,٤٧٥	١٩,٤٧٥,٥٩٨	١٩,٤٧٥,٥٩٨	(١٣,٣١١,٢٠٢)	-	-	-	
٥٤٢,٠٢٨,٢٢١	١٤١,١١٦,٩٧٤	٤٠١,٨٧٦,٢٤٦	١٧٨,٠٤١,٢٠٦	(١٣,٣١١,٢٠٢)	٣٢,٢٥٨,٩٩١	١,٩٣٤,٢٥٢	٢٠٠,٩٥٢,٠٠٠	
(٩,٧٨٥,٨٣٧)	(٦,٦٦٧,٩١٤)	(٣,٥١٧,٩٢٢)	-	١٢,٣١١,٢٠٢	(١٣,٣١١,٢٠٢)	-	-	
٢,٢٤٤,٢٩٥	٧,٦٧٤,٦٧٨	(٤,٣٨٠,٣٨٤)	-	-	(٣,٥١٧,٩٢٢)	-	-	
١٠٢,٧٤٦,٣٤٠	٢٤,٧٦٢,٠٧٩	٧٧,٩٨٢,٢٦١	٧٧,٩٨٢,٢٦١	(٤,٣٨٠,٣٨٤)	-	-	-	
١٢٩,٢٩٢,١١٨	١٦٧,٣٨١,٧٦٧	٤٧١,٩١١,٧٥١	٢٥٧,٠٢٤,٤٦٧	(٤,٣٨٠,٣٨٤)	١٦,٣٧٨,٨٦٦	١,٩٣٤,٢٥٢	٢٠٠,٩٥٢,٠٠٠	
							٢٠١٥	

(جميع المبالغ بالعملة المصرية)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

إقتال مصافي خسارة عام ٢٠١٣ في الأرباح المرحلة

المحول الي الإجمالي القاربي من ارباح العام المالي ٢٠١٠

فرزوعات ارباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة والأقضية

خسارة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

فرق ترجمة كيانات اجنبية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إقتال مصافي خسارة عام ٢٠١٤ في الأرباح المرحلة

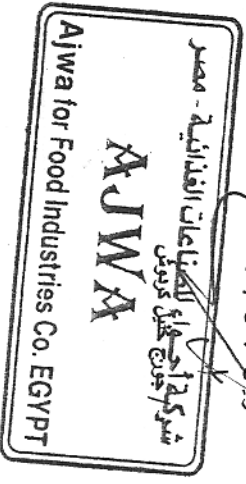
فرزوعات ارباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة والأقضية

خسارة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

فرق ترجمة كيانات اجنبية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب
 م / يوسف محمود عبد الحميد

مدير القطاع المالي

مصري محروس حسنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢١,٦٠٧,٧٢٨	٢٦,٠٣٣,٥٨٨		صافي أرباح العام قبل الضرائب وحقوق الأقلية
			تسويات لمطابقة صافي أرباح العام مع التدفقات النقدية لأنشطة التشغيل:
٣٠,٣٥٢,٩٣٩	٣٠,٣٨١,٢٥٤	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٥,٤٥٨,٣٦٠	١٢,٨٩٠,٩٠٩	(١١)	مخصصات - تدعيم
(١٢,٣٨٨,٣٨٥)	(٨,٧٥٢,٤٧٤)		المستخدم من المخصصات
(٢,٩٢١,٨٣٧)	(٣,٤٦٩,١٩٣)		فروق عملة
(٢٠٠,٤٧٩)	٣٥,٣٦٨		(خسائر) / أرباح رأسمالية
٤,١٧٠,٤٤٦	٤,٠٣٥,٢٨٥		مصروفات وفوائد تمويلية
(١,٢٤٠,٢٨٣)	(١,١٦٠,٦٥١)		فوائد دائنة
-	(٤٦,٥٥٥)		تسوية مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمار
-	٣٩٧,٠٩٥		خسائر إضمحلال أصول
٤٤ ٨٣٨ ٤٨٩	٦٠ ٣٤٤ ٦٢٧		
			التغير في الأصول المتداوله والالتزامات المتداوله / رأس المال العامل
(٩,٨٥٧,٧٠٥)	(٦,٤٤٨,٤٩١)		(الزيادة) في المخزون
(٢,٤١٤,٥٣٩)	(٣,٥٦٤,٦٠١)		(الزيادة) في العملاء وورق القبض
(٩,٢٤٧,٢٣٥)	٧,٤٢٢,٣٩٠		النقص / (الزيادة) في الدينون والارصده المدينه الاخرى
٦٤٣,٨٤١	-		النقص في المستحق من اطراف ذوى علاقه
١٦,٩٢١,٣٣٨	(٨,٧٧٢,٦٠٣)		(النقص) / (الزيادة) في الدائون والارصده الدائنه
(٤,٧٩١,٥٤٨)	(١٦٨,٥٥٦)		(النقص) في المستحق لاطراف ذوى علاقه
٧,٧٢٦,٣٥٩	(٧٨,١٣٨)		(النقص) / (الزيادة) في الموردون وأورق دفع
٤٣,٨١٩,٠٠٠	٤٨,٧٣٤,٦٢٧		التقديرة المتولدة من التشغيل
(١١,٩٠٨,٠٦١)	(١٧,٠٢٦,٧٣٠)		ضرائب الدخل و الزكاة المسددة
٣١,٩١٠,٩٣٩	٣١,٧٠٧,٨٩٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١١,١٩٦,٩٦٧)	(١٣,٢٥٥,٤٧٤)		مدفوعات لشراء اصول ثابتة
٩٢٣,٣٧٣	١,٣١٥,٤٩٤		متحصلات من بيع اصول ثابتة
(١٦,٥٦١,٤٢١)	(٩,٣٩٣,٠٨٣)		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
١,٢٤٠,٢٨٣	١,١٦٠,٦٥١		فوائد محصلة
١,٨٧٧,٧٢٧	-		مقبوضات ودائع قصيرة الاجل
(٢٣,٧١٧,٠٠٥)	(٢٠,١٧٢,٤١٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٤,٦٤٧,٥٥٢)	(١,٢٥٢,١٨٤)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٢,٧١٨	(١,٥٢٢,٦٨٠)		(المسدد إلى) بنوك سحب على المكشوف و تسهيلات إئتمانية
(٩,٢٥٩,٦٣٤)	(٧,٥١٨,١٣٢)		(المسدد إلى) / (المقبوض من) المساهم الرئيسي
(١٣,٨٦٤,٤٦٨)	(١٠,٢٩٢,٩٩٦)		توزيعات ارباح مدفوعة عاملين و اعضاء مجلس الادارة وحقوق اقلية
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢,٩٢١,٨٣٧	٣,٤٦٩,١٩٣		اثر التغير في اسعار الصرف
١١٩,٦١٢	١٥٨,٤٤٦		الزيادة في فروق ترجمة النقدية
(٢,٦٢٩,٠٨٥)	١,٢٤٢,٤٨٩		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية ومافي حكمها خلال العام
٥٠,٥٤١,٥٠٣	٤٧,٩١٢,٤١٨		النقدية ومافي حكمها في بداية العام
٤٧,٩١٢,٤١٨	٥٢,٧٨٢,٥٤٦	(١-١٠)	النقدية ومافي حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

١- مقدمة

١-١ الكيان القانونى والنشاط

- تأسست شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر شركة مساهمة مصرية (شركة مصر الخليج لتصنيع الزيوت ميجوب 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 .
- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ٢٣ يوليو ٢٠٠٥ تغيير إسم الشركة ليصبح شركة أجواء للصناعات الغذائية (مصر) شركة مساهمة مصرية - وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري في ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٥ .
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهى في آخر ديسمبر من كل عام.

٢-١ 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 والاعطية 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 .
- وبتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٠٨ تم التأشير بالسجل التجارى باضافة غرض طباعة الصفيح للشركة وللغير وصناعة الصابون والمنظفات وتصنيع وتعبئة الخل .

٣-١ مدة الشركة

- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري في ١٩٨٥/١٢/٣ تنتهى 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 الأساسى للشركة لتكون المدة المحددة لهذه الشركة هي خمسة وعشرون عاما من تاريخ إصدار القرار الوزارى الخاص بأطالة مدة الشركة لفترة جديدة هذا وقد صدر القرار الوزارى وتم التأشير بالسجل التجارى .

٤-١ مقر ومصانع الشركة

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

الشركات التابعة

١-٥ 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 العيبر)

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

- تأسست شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية جى.سى.سى القابضة المحدودة (منطقة حرة) كشركة إماراتية ذات 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 .

١-٧ 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 وال فول والصويا 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

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة

- اسس تجميع القوائم المالية

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

- يتم إظهار حقوق الأقلية 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 أعلاه تقيد هذه الأرباح بالكامل لحساب حصة الشركة فى صافى نتائج الشركات التابعة هذه لحين استرداد ما تم

- تحملة من حصة شركاء الأقلية من الخسائر التى تحملتها الشركة سابقا.

- تتبع الشركة سياسة بموجبها يتم معاملة المعاملات مع شركاء الأقلية كمعاملات مع أطراف خارجية.

الشركة التابعة هي تلك التى تمتلك فيها الشركة بصورة مباشرة او غير مباشرة استثمار طويل الاجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذى يحق لصاحبة التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية.

يتم إدراج الشركة التابعة فى القوائم المالية المجمعة إعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على تلك الشركة التابعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة .

- يتم استخدام طريقة الشراء فى المحاسبة عن عمليات إقتناء الشركة ويتم قياس تكلفة الإقتناء بالقيمة العادلة أو المقابل الذى قدمته الشركة من أصول للشراء و/أو التزامات تكبدها الشركة و/أو التزامات تقبلها نيابة عن الشركة المقنتاة وذلك فى تاريخ التبادل مضافا إليها اية تكاليف

تخص مباشرة عملية الإقتناء ويتم قياس صافى الأصول بما فى ذلك الالتزامات المحتملة المقنتاة القابلة للتحديد بقيمتها العادلة فى تاريخ الإقتناء بغض النظر عن وجود اية حقوق للأقلية وتعتبر الزيادة فى تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة لحصة الشركة فى ذلك الصافى (شهرة)

وإذا قلت تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة للصافى المشار إليه يحمل الفرق مباشرة فى قائمة الدخل معيار تجميع الاعمال (٢٩) فقره 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 يلى بيان الشركات التابعة التى تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:

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

- عملة العرض والتعامل

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى 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 فى 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 الإعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تم فيها التغيير والفتترات 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 بحساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات، وفى تاريخ المركز المالى يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة 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

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

٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٣-٢ الاعتراف والقياس

- نظراً لصدور قرار الهيئة العامة 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 العامة للاستثمار وقد تم إثبات الأصول الثابتة وفقاً للقيم الجديدة وتظهر مخصوماً منها مجمع الإهلاك من ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٦ وحتى تاريخ إعداد المركز المالى وكذا مجمع الخسارة الناشئة عن إنخفاض القيمة (Impairment) إن وجد وذلك عن الانخفاض فى القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية لهذه الاصول إيضاح رقم (٢-٢٠) .

- يتم إثبات الاصول الثابتة لباقي شركات المجموعة بالتكلفة مخصوماً 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 أجواء لزيوت الطعام المحدودة
القسط المتناقص	شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية - القابضة
القسط المتناقص	شركة 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 المقدر لكل بند من بنود الأصول الثابتة وذلك لأغراض حساب الإهلاك :

العمر الإنتاجي المقدر

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

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 الإصول غير الملموسة

الشهرة:

- تتمثل الشهرة (الموجبة والسالبة) فى المبالغ الناشئة عن إقتناء شركات تابعة او شقيقة او ذات سيطرة مشتركة حيث انها تمثل الفرق بين تكلفة الإقتناء وحصة المجموعة فى القيمة العادلة لصادى الاصول المقتناة فى تاريخ الإقتناء .
- يتم إثبات الشهرة الموجبة بالتكلفة ناقصا منها الخسائر الناتجة عن إضمحلال قيمتها.
 - يتم إثبات الشهرة السالبة فوراً فى قائمة الدخل معيار جميع الاعمال (٢٩) فقره (٥٦) .
 - الشهرة الناتجة عن الاستحواذ لحصة من حقوق الاقلية فى الشركات التابعة يتم إثباتها بقيمة الزيادة فى تكلفة الإقتناء عن القيمة الدفترية لصادى الاصول المقتناة فى 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 الاستثمارات المتاحة للبيع

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

٢-٨ إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

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

٢-٨-١ إستثمارات مالية بغرض المتاجرة

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

٢-٩ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادي مخصصاً 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 الأجر المباشرة والمصروفات الصناعية غير المباشرة عن (الطاقة المستغلة) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٢-١٠ تحقق الإيراد

٢-١٠-١ إيرادات البيع

تقاس قيمة الإيرادات من البيع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق للمنشأة مخصصاً 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 الأجنبية

يتم عرض فروق العملات الأجنبية بالصافي بقائمة الدخل المجمعة.

٢-١٠-٤ الفوائد

يتم إثبات دخل الفوائد وفقاً لأساس الاستحقاق 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 الاستحقاق ويقتصر إلتزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

٢-١٢ نظام مكافأة ترك الخدمة

٢-١٢-١ شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

تستحق مكافأة ترك خدمة للعاملين بالشركة وذلك طبقاً للائحة الشركة الداخلية في حالة انتهاء خدمة العامل بالشركة وذلك بواقع راتب شهر عن كل سنة من سنوات الخدمة بالشركة يتم حسابها على أساس 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.

٢-١٢-٢ 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

٢-١٣ ضريبة الدخل و الزكاة الشرعية

٢-١٣-١ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، و يتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بينود 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 الاصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢-١٣-٢ الزكاة الشرعية

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

٢-١٤ المصروفات

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

٢-١٥ النقدية و ما حكمها

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

١٦-٢ تحديد القيمة العادلة

تتطلب مجموعة السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة تحديد القيمة العادلة لكلا من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية ويتم تحديد تلك القيم لأغراض القياس و / أو الإفصاح كما يتم الإفصاح عن المعلومات الإضافية ان وجدت والخاصة بالافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإفصاحات الخاصة بالأصول او الالتزامات المعنية .

١٧ -٢ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء و أوراق القبض و المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية ، وتظهر بالمركز المالي بالصافي مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها إيضاح (٢-٢٠).

١٨-٢ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

١٩-٢ المخصصات

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

٢٠-٢ انخفاض قيمة الأصول (impairment)

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

٢-٢١ نصيب السهم فى الأرباح / (الخسائر)

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

٢-٢٢ رأس المال

٢-٢٢-١ عند إعادة شراء أسهم رأس المال

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

٢-٢٢-٢ توزيعات الأرباح

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

٢-٢٣ الاحتياطات

الاحتياطات القانونى

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

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالخبره المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

الاجمالي	العلامة التجارية والكلاسيكات	عدد وادوات وأصول مساعدة	اثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	برامج واجهزة حاسب الي	الات ومعدات	مباني وانشاءات وطرق	الاراضي	التكلفة
١,١٣٦,١٩٩,٢٧٤	٨٠٩,٩٨١	١٥,٠٦٤,١٩٩	٤٤,٣٨٢,٤٠٨	٢٩,٨٩٧,٥٦٨	١,٩٢٧,٦٣٣	٦٠٨,٥٠٧,٦٤٥	٣٨٤,٩٢٢,٨٤٥	٥٠,٦٨٦,٩٩٦	التكلفة في ٢٠١٥/١/١
١٥,٢٢٥,٠٧٦	-	٢٧٦,٤١٢	٤٦٠,٧٢٠	٥٦٠,٩٤١	١١١,٣٩٨	١٠,٣٨٣,٥٢٠	٣,٤٣٢,٠٨٤	-	الإضافات خلال العام
(٨,١٦٤,٠٤٥)	-	(٣١٩,٧٤٢)	(٢٩٦)	(١,٩٠٦,٢١٨)	-	(٥,٩٣٧,٧٨٩)	-	-	الإستبعادات خلال العام
٧٨,٣١٣,٠٠٣	-	-	٤,١٦٧,٥٠٦	١,٨٣٨,٩١٩	-	٤٢,٥١٢,٣٩٣	٢٩,٣٧٦,١٥٤	٤١٨,٠٣١	فروق الترجمة*
١,٢٢١,٥٧٣,٣٠٧	٨٠٩,٩٨١	١٥,٠٢٠,٨٦٨	٤٩,٠١٠,٣٣٨	٣٠,٣٩١,٢١٠	٢,٠٣٩,٠٣١	٦٥٥,٤٦٥,٧٦٩	٤١٧,٧٣١,٠٨٣	٥١,١٠٥,٠٢٧	التكلفة في ٢٠١٥/١٢/٣١
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
٣٠,٣٨١,٢٥٣	٧٢,٣٢٢	١,٠٣٢,٠٠١	٦٨٦,٨٠٩	١,٢٧٠,٤٠٠	٩٧,٦١٧	١٨,٨٣٨,٩٦٨	٨,٣٨٣,١٢٦	-	أول المدة ٢٠١٥/١/١
(٦,٨١٣,١٨٣)	-	(٢٦٠,٢٢٩)	(٢٩٦)	(١,٩٠٥,٢٦٤)	-	(٤,٦٤٧,٣٩٣)	-	-	إهلاك العام
٣٩٧,٠٩٥	-	-	-	-	-	٣٩٧,٠٩٥	-	-	مجموع إهلاك الإستبعادات
٢٧,٥٦٦,٧٩٤	-	-	٣,٩٩٩,٨٦٤	١,٦٧٩,٤٣٢	-	٩,٥٠٠,٧٤٠	١٢,٣٩٦,٧٥٦	-	الانخفاض في قيمة الأصول
٤٤٠,٢٣٢,٠٨٢	٧٧٧,٦٤١	١١,٤٥٨,٨٥٦	٤٦,٧٢٠,١٨٤	٢٧,٥٨٤,٠١٠	١,٨٥٩,٧٩٠	١٨٩,٣٨٢,٣٨٢	١٦٢,٤٤٩,٢١٦	-	فروق الترجمة*
٧٨١,٣٤١,٢٢٥	٣٢,٣٤٠	٣,٥٦٢,٠١٢	٢,٢٩٠,١٥٤	٢,٨٠٧,٢٠٠	١٧٩,٢٤١	٤٦٦,٠٨٣,٣٨٦	٢٥٥,٢٨١,٨٦٧	٥١,١٠٥,٠٢٧	مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/١٢/٣١
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
									٢٠١٥/١٢/٣١
									٢٠١٤/١٢/٣١

- ١-٣ يتضمن بند المباني و الإنشاءات مبلغ ٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في قيمة شراء شقة بأبراج الشمس بمصر الجديدة وجرى تسجيلها باسم شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر.
- ٢-٣ 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 (إيضاح ١٢-ب).
- ٣-٣* يتمثل هذا البند في قيمة فروق ترجمة الأصول الثابتة ومجمع الإهلاك للشركة التابعة (كيان اجنبي تابع بالعملة الاجنبية) بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية المجمعة وسعر الإقفال أول الفترة (إيضاح ٢-٢-٢)
- ٤-٣ 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 .
- ٥-٣ يتم إستهلاك الآلات والمعدات لشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية باستخدام طريقة وحدات الإنتاج وبالنظر الى مستويات الإنتاج المتدنية لم يتم إحتماب إهلاك على بعض تلك الآلات والمعدات .
- ٦-٣ 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 منشأتها الصناعية. في كل من ميناء جدة الاسلامي، و ميناء الملك عبد العزيز بالدمام وميناء ينبع التجاري، إن مبالغ الإيجار ونفقات الخدمة السنوية تعتبر رمزية.
- ٧-٣ تتضمن الأصول الثابتة بنود مهلكة دفتريا بالكامل لدى شركة أجواء للصناعات الغذائية- مصر و شركة العروة لصناعة المواد الغذائية بلغت تكلفتها ٢٣,٢٨٦,٤٧٢ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٤- مشروعات تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٢٢,٤٢٨,٧٧٦	٣٢,٣٣٥,٣٧٥	مباني وإنشاءات
٢٤,٨٥٩,٠٩١	٢٧,٢٥٠,٣٠٨	آلات ومعدات تفريغ تحت التركيب *
٢٢٦,٣٠١	-	توسعات بمستودعات التخزين بميناء الأدبية
٢,٣٥٢,٣٨٢	-	مشروع ولاعات و توصيل الغاز الطبيعي
-	٤١٤,٨٠٠	وسائل نقل وانتقال
١,٤١٨,٠٢٠	٦١٩,٤٤٦	دفعات مقدمة
٥١,٢٨٤,٥٧٠	٦٠,٦١٩,٩٢٩	الإجمالي

* تتضمن مبلغ ١٣,٠٥٦,٧١٤ ريال سعودي بما يعادل مبلغ ٢٧,٢٤٩ مليون جنيه متمثلة في تركيب معدات بميناء ينبع التجاري وتحديث وتحسين بعض مرافق الإنتاج لشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة (السعودية) .

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- استثمارات مالية متاحة للبيع :

ويتمثل هذا البند فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	نسبة المساهمة
١,٨٤٥,٩٨٠	١,٩٨٧,٠٠٠	%٢
٥٠١,١٥٠	٥١٥,٠٠١	%٢
٦٤,٨٢٠	١٩٨,٦٠٦	
٢,٤١١,٩٥٠	٢,٧٠٠,٦٠٧	

شركة طيبة للتطوير الزراعى المساهمة المحدودة
الشركة المتحدة لصناعات الورق
فروق ترجمة

٦- شهرة :

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

ويتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣,٨١٠,٣٦٧	٣,٨١٠,٣٦٧
١١٢,١٠٧,٠٣٣	١١٥,٢٠٣,٠٣٥
٣,٠٩٦,٠٠٢	١١,٥٣٩,٦١٦
١١٩,٠١٣,٤٠٢	١٣٠,٥٥٣,٠١٨

شهرة إستحواذ على شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية
شهرة إستحواذ شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية
القابضة السعودية على شركاتها التابعة (نباتى)
فروق الترجمة
الاجمالى

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- مخزون (بالصافي) :

يتمثل هذا البند فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٠٤,٣٥٢	٣٥٠,٢١٣
٢١,٩٠٧,٤٥٣	٢٣,٢٧٧,٠٤٤
٢٦,٤٤٤,٦٧٩	١٦,٤١٣,٣٧١
٤٣,٢٧٢,٨٣١	٤٥,٧٩٣,٨٢٤
٢,٩٣٣,٤٦٤	٣,٩٩٥,٣٦٢
٩٤,٧٦٢,٧٧٩	٨٩,٨٢٩,٨١٤
١٥٣,١١٤	٧٦٥,٥٨٣
٩٤,٩١٥,٨٩٣	٩٠,٥٩٥,٣٩٧
(١٣,٤٣١,٢٣٩)	-
٨١,٤٨٤,٦٥٣	٩٠,٥٩٥,٣٩٧

خامات و كيمياويات (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	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣٢,٦١٥,٧٣٧	٣٥,٩٩٨,١٤٣
-	٣٨٠,٠٠٠
٣٢,٦١٥,٧٣٧	٣٦,٣٧٨,١٤٣
(٢٠,٨٢٣,١٩٤)	(٢٠,٨٢٣,١٩٤)
١١,٧٩٢,٥٤٣	١٥,٥٥٤,٩٤٩

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	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١٠,٢٧٦,٤٩١	١٢,٨٩١,٥٢٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٩,٧٨٩	-	سندات الاسكان وفوائدها المستحقة
١٧,٣٧٦	١٨,٢٠٩	إيرادات مستحقة
٥,٤٢٩,٩٣١	٢,٥٤٢,٥٥٥	موردون دفعات مقدمة (بعد خصم خسائر الانخفاض)
٢,٢٢٠,١٧١	٤,٣١٨,٥٥٩	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٤٠,٣٦٠,٥٢٤	٣٣,٩٢٦,٩٩٥	تأمين خطابات ضمان *
٤١,٠٩٥	٣٢,٥٦٤	مصلحة الجمارك
٥٨,٣٧٥,٣٧٧	٥٣,٧٣٠,٤٠٨	الإجمالي
(٥٣٩,٩١٤)	(٥٣٩,٩١٤)	(يخصم:)
٥٧,٨٣٥,٤٦٣	٥٣,١٩٠,٤٩٤	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
		الصافي

* يتضمن مبلغ ٣١,٣٠ 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 الإفراج 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 ١٤٠٦/٢/٢٠هـ 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 ١٤١٧/١/١٨هـ وفى المقابل قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد ميناء جدة الاسلامى 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 صافى مبلغ المطالبة تم تضمينية ضمن المدينون والارصدة المدينة الاخرى بقائمة المركز المالى حيث ان الدعوى مازالت قيد النظر بالمحاكم السعودية .

* من خلال النشاط التجارى العادى قدمت الشركة التابعة ضمانات 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 الكلى .

١٠- نقدية بالبنوك والصندوق :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٩,١٦٨,١٦٢	٤٣,٦٥١,٩٩٣
٢٠,١١٨,٣٨٥	١٠,١٥٦,٩٢٨
٧٧٦,٤٢٣	١,٢٨٨,٨٣٥
٤٤٩,٣٥٦	٧٦٥,٧١٤
<u>٥٠,٥١٢,٣٢٦</u>	<u>٥٥,٨٦٣,٤٧٠</u>

بنوك - ودائع لأجل*

بنوك - حسابات جارية

شيكات تحت التحصيل

نقدية بالصندوق

الاجمالي

* تتضمن الودائع مبلغ ٢,٤١٧,٠٨٩ جنيه مجمدة كضمان.

١٠-١ النقدية وما في حكمها :

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥٠,٥١٢,٣٢٦	٥٥,٨٦٣,٤٧٠
(٧٧٦,٤٢٣)	(١,٢٨٨,٨٣٥)
(١,٨٢٣,٤٨٥)	(١,٧٩٢,٠٨٩)
<u>٤٧,٩١٢,٤١٨</u>	<u>٥٢,٧٨٢,٥٤٦</u>

نقدية بالبنوك والصندوق

يخصم:

شيكات تحت التحصيل

ودائع مجمده كضمان

رصيد النقدية وما في حكمها

١١- مخصصات :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	فروق الترجمة	المستخدم خلال العام	التدعيم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
٥,٢٤٢,٣٢١	-	(٦,١٩٩,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٤٤١,٣٢١	مخصص مطالبات عام
٨٥٧,٤٥٨	-	-	٥٤٥,٠٢١	٣١٢,٤٣٧	مخصص قضايا
١٤,٠٢٩,٧٧٧	-	(٦٠٠,٠٠٠)	٥,٨٨٧,٩٨٣	٨,٧٤١,٧٩٤	مخصص ضرائب
٢٨,٦٩٦,١١٤	٢,٤٠٧,٧١٤	(١,٩٥٣,٤٧٤)	٥,٤٥٧,٩٠٥	٢٢,٧٨٣,٩٧٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة ايضاح (١٢/٢)
<u>٤٨,٨٢٥,٦٧٠</u>	<u>٢,٤٠٧,٧١٤</u>	<u>(٨,٧٥٢,٤٧٤)</u>	<u>١٢,٨٩٠,٩٠٩</u>	<u>٤٢,٢٧٩,٥٢٢</u>	الاجمالي

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢- بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣,٦٤٢,١٦٣	٢,٧٥٤,٨٠٦
٣١,٩٩٥,١٧٧	٣٢,٨٠٥,٠٧٩
٣٥,٦٣٧,٣٤٠	٣٥,٥٥٩,٨٨٥

(أ) بنوك سحب على المكشوف

(ب) بنوك تسهيلات إئتمانية وقروض قصيرة الاجل*

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 .

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

ب - شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية

* تتضمن مبلغ 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 سعودي بالإضافة الى واحد مليون يورو وهى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣,٦٤٢,١٦٣	٢,٧٥٣,٥٤٤
٨,٢٨٩,٧١٥	٩,١١٥,٩٠٠
١١,٩٣١,٨٧٨	١١,٨٦٩,٤٤٤

بنوك سحب على المكشوف

قروض قصيرة الاجل*

الاجمالي

١٣- موردون وأوراق دفع :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٥,٨٧٩,١٦٠	٢٨,١٧٩,١٤٩
١٠,٤٤٠,٥٥٨	٩,٢٧٥,٦٨٩
٣٦,٣١٩,٧١٨	٣٧,٤٥٤,٨٣٨

موردون

أوراق دفع

الاجمالي

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٣,٠٢٦,٥٨٥	٥,٤٠٤,٦٣٧	تأمينات محتجزة
٨٤,٧٧٠,٨٨٣	٨٣,٠٤٩,٣٤١	مصرفات مستحقة وفوائد تمويله مستحقة
٥,٦٨٤,٦٧٠	٩,٢٤١,٢٣٤	عملاء - دفعات مقدمة
٨١٦,٠٠٨	٨١٦,٠٠٨	دمغة نسبية - مسددة بمعرفة المساهمين
٣٠,٠٤٤,٠٠٥	٢٦,٣٠٦,٤٤٠	أرصدة دائنة أخرى
٧٢٢,٨٧٧	٢,١٤٠,٩٨٨	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية
٨,٧٥٩,٧٥٧	٩,١٣٦,٤٢٦	دائنو توزيعات ارباح (الاقلية)
١٣٣,٨٢٤,٧٨٥	١٣٦,٠٩٥,٠٧٤	الإجمالي

١٥- رأس المال

١٥-١ رأس المال المرخص به

- * حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري) .
- * وبناء على محضر إجتماع الجمعية غير العادية بتاريخ ٢٠٠٧/٥/١ تم تعديل 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 ملياري جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٢٧.

١٥-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع قبل الإندماج ٧٥ مليون جنيه مصري (خمسة وسبعون مليون جنيه مصري) موزع على ٧,٥ مليون سهم (سبعة مليون وخمسمائة ألف سهم) قيمة كل سهم عشرة جنيهات مصرية أو ما يعادلها وجميعها أسهم نقدية كما تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٦/٩/١٠ .
- ثم 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 الف سهم) قيمة كل سهم عشرة جنيهات مصرية او ما يعادلها هذا وتم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢٩٢٤ بتاريخ ٢٠٠٨/٢/١٢.

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

- بموجب محضر الجمعية العامة الغير عادية المنعقد فى ٢٠٠٩/١١/١٥ والذي اقر زيادة راس المال المصدر من ٢٠٠,٩٥٣ مليون الى ١,٢ 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 وتمثل تلك المعاملات فى التحويلات النقدية فيما بين تلك الأطراف وسداد بعض المصروفات ، وفيما يلي بيان بطبيعة وقيمة المعاملات والأرصدة المترتبة على ذلك :

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

نوع العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
شركة جداول العالمية **	٦٠٣,٠٤٣,٥٦٧	٥٤٨,١٣٧,٨٩٢
الاجمالي	٦٠٣,٠٤٣,٥٦٧	٥٤٨,١٣٧,٨٩٢

** يتمثل المستحق من شركة جداول العالمية المحدودة (جداول) فى التمويل الذى دفعتة الشركة نظير الدخول بصيغة المشاركة لادارة وتشغيل المجمعات السكنية التى تملكها شركة جداول بكل من مدينة الخبر والدمام فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ انتهت فترة عقد المشاركة حيث بلغ رصيد المشاركة غير المسدد متضمن الارباح مبلغ ٢٧٠,٤٦٥,٥٢٥ ريال سعودى المعادل لمبلغ ٥٦٤,٤٦١,١٥٥ مصرى بالإضافة لتعاملات تجارية اخرى بلغت مبلغ ١٨,٤٩٠,٤٣٢ ريال سعودى المعادل لمبلغ ٣٨,٥٨٩,٥٣٢ 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢-١٦ مستحق لأطراف ذوي علاقة (زميلة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	طبيعة التعامل	نوع العلاقة
٦١٤,٩٩٧	٦١٤,٩٩٧	تحويلات وم. مسددة بالنيابة عن الشركة	زميلة - شركة أجواء القابضة مصر *
١٦٨,٥٥٦	-	علاقه إجبارية	- شركة كونتنتال
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	زيادة رأس مال	مساهم مساهمين تحت ح/ زيادة رأسمال شركة العروبة
٧٨٧,٣٠٣	٦١٨,٧٤٧		الاجمالي

* إحدى شركات المساهم الرئيسي .

١٧- حقوق الأقلية

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	حقوق أقلية شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية
١٦,٨٤٨,٢٧٥	٢٣,٢٨١,١٠٦	حقوق أقلية الشركات التابعة
١٢٤,٣١٣,٦٩٩	١٤٤,١٠٠,٦٦١	الاجمالي
١٤١,١٦١,٩٧٤	١٦٧,٣٨١,٧٦٧	

١٨- أرباح الاستحواذ على الشركات التابعة (الشهرة السالبة)

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

ونتيجة لاستخدام القيمة الدفترية فقد نتج عن ذلك شهرة سالبة بلغت ٦٥,٤ مليون جنيه إدراجت بقائمة الدخل العام المالى المنتهى فى

. ٢٠٠٩/١٢/٣١

١٩ - الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر المركز المالي توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣١ ديسمبر 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	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١,٧٤٤,٨١٧	٣,٩٤٠,٠٩٦
١,٧٤٤,٨١٧	٣,٩٤٠,٠٩٦

خطابات ضمان

الاجمالي

ويسبب 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 موظفى شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية السابق للمطالبة بمبلغ ٩٧٥,٠٠٠ ريال سعودى المعادل بمبلغ ٢,٠٣٤,٨٢٥ جنيه ولم تبت فى القضية حتى صدور هذه القوائم المالية .

٢٠ - الارتباطات الرأسمالية

تبلغ التزامات الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ عن الارتباطات والتعاقدات الرأسمالية المستقبلية والتي لم يتم الصرف عليها حتى ٣١ ديسمبر 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 صافى (خسارة) العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(١٣,٣١١,٢٠٢)	(٤,٣٨٠,٣٣٤)
١٠٠,٤٧٦,٥٠٠	١٠٠,٤٧٦,٥٠٠
(٠,١٣)	(٠,٠٤)

صافى(خسارة) العام بعد استبعاد حقوق الاقلية
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال العام
نصيب السهم في صافى (خسارة) العام (جنيه/سهم)

٢٢ - الضريبة المؤجلة

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

يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو التزامات فيما يلى:

التزام / أصل ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	التزام / أصل ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(١٠,٠٥٤,٧١٤)	(١٣,٦١٥,١٠٣)
(٤,٣٠٦,٦٤٥)	٢,٥٤٣,١٣٧
٧٤٦,٢٥٦	(٨٨١,٧٤٤)
(١٣,٦١٥,١٠٣)	١١,٩٥٣,٧١٠

الضريبة المؤجلة كالتزام فى بداية الفترة
الأصول الثابتة أصل / (التزام)
المخصصات التزام / أصل
صافى الضريبة التى تنشأ عنها أصل / (التزام)

٢٢-٢ - الأصول الضريبية المؤجلة التي لا يتم الاعتراف بها:
لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للبند التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١,٢٦٤,٣٩٥	١,٨٢٠,٧٢٨	الانخفاض فى قيمة العملاء.
١,١٨٨,٦٥٢	١,٠٦٩,٧٨٧	الانخفاض فى قيمة الموردون - دفعات مقدمة.
١٢٣,٣١٩	١١٠,٩٨٧	الانخفاض فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢,٢٦٣,٥٥٨	٣,٣٤٧,٣٧٨	مخصصات أخرى
٣٠,٠٤٠,٦٣٨	٤٣,٦٣٢,٢١٣	الخسارة الضريبية

٢٣-٢ - إيرادات أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١,٦٨٥,٢١٨	١٣٥,٧٩٠	مبيعات مخلفات
٤٢٠,٨٠٠	١,٨٦٦,١٤١	إيرادات متنوعة
٢,٠٠١,٢٦٨	١,٤٩١,٩٩٢	دعم التصدير
٤,١٠٧,٢٨٦	٣,٤٩٣,٩٢٣	الإجمالي

٢٤-٢ - 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/الى الاطراف ذوي العلاقة وبنوك سحب علي المكشوف والتسهيلات الائتمانية والقروض وقد تم تقييم تلك الادوات المالية وفقا للسياسات المحاسبية (ايضاح رقم ٢).

٢٤-٢ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء علي سداد المستحق عليهم للشركة وللمحد من هذا الخطر فان الشركة تقوم بالتعامل مع عدد كبير من العملاء من ذوي المراكز المالية القوية والمستقرة بالإضافة إلي الحصول علي شيكات وخطابات ضمان وتأمينات نقدية من عملاء البيع الأجل.

٢٤-٣ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في تغير أسعار سعر صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر علي 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	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٣٥,٦٣٧,٣٤٠	٣٥,٥٥٩,٨٣٥	أرصدة السحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية والقروض
٤,١٧٠,٤٤٨	٤,٠٣٥,٢٨٣	مصروفات تمويلية
٢٩,١٦٨,١٦٢	٤٣,٦٥١,٩٩٣	أرصدة الودائع
١,٢٤٠,٢٨٣	١,١٦٠,٦٥١	فوائد بنكية عن ودائع لاجل مربوطة 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 مساهميها.

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ .

الشركة الام : أجواء للصناعات الغذائية

أ- السنة 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 بالمأمورية وتم سداد الضريبة المستحقة .

- السنوات 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 إحالة الخلاف الى لجنة الطعن .

- السنوات ٢٠٠٦

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

- السنوات ٢٠٠٧

• تم فحص الشركة فعليا عن السنة المشار إليها وقد تم اخطار الشركة بنموذج (١٩) ضريبة وتم الطعن عليه في المواعيد المحددة قانونا وتم الإتفاق باللجنة الداخلية والتي أسفرت عن خسائر قدرها ٤,١٣٦,١٣٩ جنيه مصرى.

- السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٩

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

- السنوات ٢٠١٠:٢٠١٣

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

السنوات ٢٠١٤

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

ج- ضريبة الدمغة النوعية

- السنوات من بداية النشاط حتى نهاية ٢٠٠٥

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

- السنوات ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠٠٨/١٢/٣١

- تم فحص الشركة عن الفترة المشار إليها 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 إليها 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 إليها 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 عليه فى المواعيد القانونية وتم دخول الشركة لجنة تظلمات بمركز كبار الممولين وتم استلام المطالبة النهائية وتم السداد.
- تم فحص الشركة عن الفترة من ٢٠١١/١/١ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ وتم إستلام النماذج وتم الطعن عليها وتم دخول لجنة تظلمات وتم الإنتهاء من اللجنة وجارى عمل جدولة للمديونية المستحقة على الشركة مع مصلحة الضرائب.

الشركة التابعة : العروة للصناعات الغذائية

أولاً : ضريبة الارباح التجارية :

السنوات من ١٩٩٨ الى ٢٠٠٤ :

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

السنة المالية ٢٠٠٥ :

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

السنوات من ٢٠٠٦ الى ٢٠٠٩

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

السنوات من ٢٠١٠ الى ٢٠١٢

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

السنوات من ٢٠١٣ الى ٢٠١٤

- لم يتم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها 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 اليها عالية وقامت الشركة بسداد فروق الفحص.

السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤

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

ثالثاً : ضريبة الدمغة :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ :

- تم محاسبة الشركة عن الفترة المشار اليها 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.

رابعا : ضريبة المبيعات :

السنوات من بدء النشاط حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١

- تم فحص الشركة عن الفترة الضريبية المنتهية فى ٢٠٠٩/١٢/٣١ وتم اخطار الشركة بنموذج (١٥) ض، ع ، م واسفر الفحص عن رصيد دائن للشركة بمبلغ قدرة ٤٩٩,٢٨٢ جنيه.

السنوات من ٢٠١٠/٢/٠١

- تم الإنتهاء من فحص الشركة عن السنوات المشار إليها عالية ، ولم تصدر أية نماذج ضريبية حتى تاريخه.

السنوات ٢٠١٤

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

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 فى مرحلة الرد عليها من قبل الشركات ذات العلاقة و حصلت الشركة وشركاتها التابعة على شهادات الزكاة النهائية كما يلى:

اخر ربط نهائى

الشركة

عام ٢٠٠١ م

شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة

عام ٢٠٠٠ م

شركة أجواء لزيتون الطعام المحدودة

عام ٢٠٠٤ م

شركة أجواء لخدمات الموائى المحدودة

عام ٢٠٠٤ م

شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة

