



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

أجواء



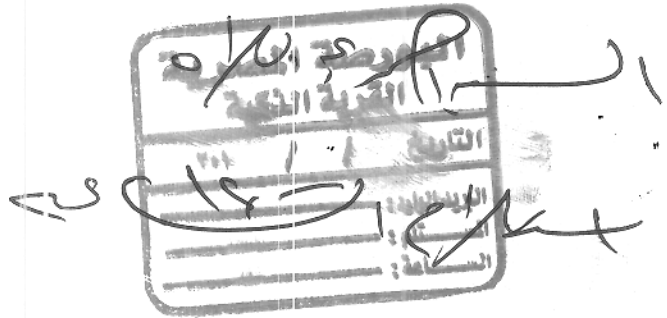
السادة / بورستي القاهرة والإسكندرية  
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد ...  
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه صورة من القوائم المالية غير المجمعة للشركة عن الفترة  
المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١ .

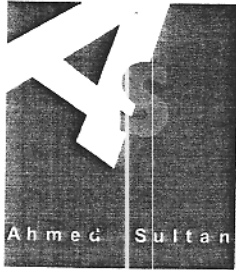
وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،،،



القاهرة في : ٢٠١٦/٥/١٧



٥ / ١ / ١٧



Ahmed Sultan  
Accountants & Auditors

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية غير المجمعة  
في ٣١ مارس ٢٠١٦  
و تقرير الفحص المحدود عليها

---

---

**أحمد سلطان وشركاه**  
محاسبون ومراجعون قانونيون

---

---

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر ( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية غير المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٦

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير فحص محدود
٣	قائمة المركز المالي غير المجمعة
٤	قائمة الدخل غير المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل غير المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية غير المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية غير المجمعة
٢٨-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير فحص محدود

إلى السادة / مجلس إدارة شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية غير المجمعة الدرافقة لشركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر في ٣١ مارس ٢٠١٦، وكذا قوائم الدخل غير المجمعة والتغير في حقوق الملكية غير المجمعة والتدفقات النقدية غير المجمعة للقوائم المالية المتعلقة بها عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية غير المجمعة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية غير المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية غير المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية غير المجمعة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الامور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية غير المجمعة.

### أساس الإستنتاج 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 وبالغلة 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 الإنتهاء من تنفيذ الإجراءات الرسمية لهذه الزيادة وما زالت اصول 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 كان قد اقام دعوي إستيداء لما قيمته ٣٥ مليون جنيه (ايضاح ١١) وطبقاً لشهادة المستشار القانوني فقد افادنا بأنه قد صدر بتاريخ ٢٠١٦/٢/٢٤ حتم من محكمة القاهرة الاقتصادية في هذه الدعوى بإلزام الشركة والساهم الرئيسي متضامنين بإداء مبلغ ٢٢,٣٧٥ مليون جنيه وفائدة بسيطة بواقع ٥% من تاريخ ١٠/٤/١٩ و١٠/٤/١٩ وكذا المصاريف.

- لم نتلقى مصادقة على حساب المساهم الرئيسي الدائن .
- صدر حكم قضائي ببطالان ترار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠٠٩/١١/١٥ وكذا مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٠/٢/٢٨ والمتضمنة قرار زيادة رس المال وتجزئة السهم هذا ولم يوضع هذا الحكم موضع التنفيذ بعد وقد افادت الشركة أنه تم الطعن بالنقدن على الحكم ولم يفصل فيه بعد .
- سبق الإشارة في تقاريرنا السابقة عن وجود مديونية في القوائم المالية لأحدى الشركات التابعة نخص 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 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 .

#### الإستنتاج المتحفظ


وفي ضوء فحصنا المحدود ، وبإستثناء ما جاء في الفقرات السابقة والتسويات التي كان يتعين إجراؤها ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقه والايضاحات المتممة لها لا تعبر في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

#### ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً

- كما هو موضح بإيضاح (٤) ، لدى الشركة إستثمارات في شركات تابعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية لتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، فان الامر يتطلب الرجوع للوائح المالية المجمع .

القاهرة في : ٢٠١٦/٥/١٧

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 ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٧٣,٠٠٧,٢٣٤	١٧١,٠١٨,٢٥٣	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
١,٠٥٣,١٦٠	١,٠٥٣,١٦٠	(٤)	إستثمارات في شركات تابعة
٧٤٠,٥٣٠,٠٠٠	٧٤٠,٥٣٠,٠٠٠	(٥)	مدينون إستثمارات في شركات تابعة
٩١٤,٥٩٠,٣٩٤	٩١٢,٦٠١,٤١٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٦,٥٦٣,٥٧٩	٢٠,٧٦٥,٠٣٩	(١)	مخزون
٣,٣٠٥,٦٩٨	٥,٧٣٥,٨٤٥	(٢)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢,٣٥٩,٦٢٠	٣,١٨٥,٦٩٩	(١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٠,٤٢٩,٤٨٢	١٠,٦٣٧,٣٩٦		مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١٣,٤٣٥,٣١٦	١٤,٥٤٣,٦٤٠	(١٥-١)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٥,٠٠٨,٥٣١	٥,٨٩٧,٩٤٥	(١)	نقدية بالبنوك والصندوق
٥١,١٠٢,٢٢٦	٦٠,٧٦٥,٥٦٤		إجمالي الأصول المتداولة
٩٦٥,٦٩٢,٦٢٠	٩٧٣,٣٦٦,٩٧٧		إجمالي الأصول
			ويتم تمويله على النحو الآتي:
			<b>حقوق المساهمين</b>
٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	(١٤-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١,٩٣٤,٢٥٢	١,٩٣٤,٢٥٢	(١٤-٣)	إحتياطي قانوني
(٥٧,٦٣٧,٩٥٤)	(٦٨,١٠١,٠١١)		(خسائر) مرحلة
(١٠,٤٦٣,٠٥٧)	(١,٦٢٨,٠٨٣)		صافي (خسارة) الفترة / العام
١٣٤,٧٨٦,٢٤١	١٣٣,١٥٨,١٥٨		إجمالي حقوق المساهمين
			<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
٤,٣٨٧,٩٩٣	٤,٥٩٥,٠٧٩	(١٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٠,٧١٠,٧٩٩	٢٠,٧١٠,٧٩٩	(١٥-٣)	جارى المساهم الرئيسي
٧٠٠,٥٣٠,٠٠٠	٧٠٠,٥٣٠,٠٠٠	(١٠)	دائنون على ذمة زيادة رأس مال الشركات التابعة
٧٢٥,٦٢٨,٧٩٢	٧٢٥,٨٣٥,٨٧٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
١٧,٤٨٣,٦٤١	١٨,٢٦٦,٨٦٠	(١٠)	مخصصات
٢٣,٦٨٥,٠٠٣	٢٣,٦٨٠,٤١٩	(١١)	بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية
٨,٧٤٢,١٤٢	١٣,٩٧٦,٧١٨	(١٢)	موردون وأوراق دفع
٣٧,٦٤٦,٣٦٤	٣٩,٤٣١,٤١٧	(١٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧,١٠٥,٤٤٠	١٨,٤٠٢,٥٢٩		جارى مصلحة الضرائب
٦١٤,٩٩٧	٦١٤,٩٩٧	(١٥-٢)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
١٠٥,٢٧٧,٥٨٧	١١٤,٣٧٢,٩٤٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨٣٠,٩٠٦,٣٧٩	٨٤٠,٢٠٨,٨١٨		إجمالي الإلتزامات
٩٦٥,٦٩٢,٦٢٠	٩٧٣,٣٦٦,٩٧٧		إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة

د/ جورج خليل كردوش

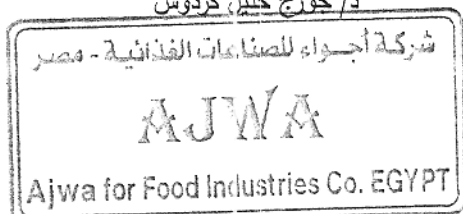
عضو مجلس الإدارة المنتدب

م/ يوسف محمود عبد الحميد

مدير القطاع المالي

أ/ صبرى محروس حبسة

تقرير الفحص المحدود (مرفق)



شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة الدخل غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥ مارس ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنية المصري)
٥٩,٣٣٧,١٨٨	٧٣,٤٦٤,٥٤٣	(٩-٢)	مبيعات (بالصافي)
(٥٣,٠٩١,٨٢٨)	(٦٥,١٣٦,٦٠٣)		تكلفة المبيعات
٦,٢٤٥,٣٦٠	٨,٣٢٧,٩٤٠		مجمّل الربح
			يخصم :
(١,٤٥٣,٥٩٣)	(١,٢٢٧,٥٥٠)		مصروفات تسويقية وبيعية
(١,٩٨١,١٨٢)	(٢,١٠٢,٢٦٨)		مصروفات عمومية وإدارية
(٥٢٨,٠٠٠)	(١,١٣٣,٢٦١)	(١٠)	مخصصات (تدعيم)
٣٧٥,٠١٣	-		صافي أرباح رأسمالية
(٧,٦٩١,٤١٤)	(٥,٩٩٦,٥٥٣)		تكلفة الطاقة غير المستغلة
(٤٤,٧٩٩)	(٥٨,١٩٢)		رواتب مقطوعة و بدلات اعضاء مجلس الادارة
(٥,٠٧٨,٦١٥)	(٢,١٨٩,٨٨٤)		(الخسارة) الناتجة من التشغيل
			يضاف / (يخصم) :
(٩٨٧,٠٢٥)	(٩٧٥,٠٠٠)		مصروفات وفوائد تمويلية
٢٧,٣٣٣	٣٤,٤٨٦		فوائد دائنة
١١,٦٨٢	٢٧,٦١١	(٢١)	إيرادات أخرى
٣٧٠,٧٦٤	١,٦٨١,٧٨٩		فروق عملات أجنبية دائنة
(٥,٦٥٥,٨٦١)	(١,٤٢٠,٩٩٨)		صافي (خسارة) الفترة قبل الضريبة
-	-	(١-٢٣)	ضريبة الدخل الحالية
(٣٧٤,٧٠٤)	(٢٠٧,٠٨٦)	(١٩)	الضريبة المؤجلة (التزام)
(٦,٠٣٠,٥٦٥)	(١,٦٢٨,٠٨٣)		صافي (خسارة) الفترة بعد الضريبة
(٠٠٠٦٠)	(٠٠٠١٦)	(١٨)	نصيب السهم في صافي (خسارة) الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة  
د/ جورج خليل كردوش

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
م / يوسف محمود عبد الحميد

مدير القطاع المالي  
أ / صبرى محروس حبسة



شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة الدخل الشامل الغير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥ مارس ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٦,٠٣٠,٥٦٥)	(١,٦٢٨,٠٨٣)	خسارة الفترة
-	-	الدخل الشامل الاخر
(٦,٠٣٠,٥٦٥)	(١,٦٢٨,٠٨٣)	إجمالي الدخل الشامل

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

رئيس مجلس الإدارة  
طمن

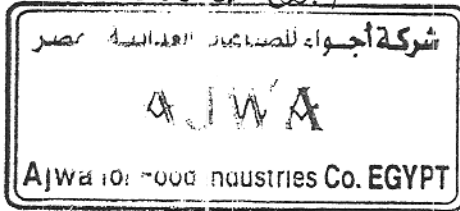
د/ جورج خليل كردوش

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / يوسف محمود سيد الحميد

مدير القطاع المالي

أ / صبرى محروس حبسه





شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر ( شركة مساهمة مصرية )  
قائمة التغير في حقوق الملكية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الإجمالي	صافي (خسارة) العام / الفترة	خسائر مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنبة المصري)
١٤٥,٢٤٩,٢٩٩	(٩,٣٠٠,٠٦٦)	(٤٨,٣٣٧,٨٨٨)	١,٩٣٤,٢٥٢	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
-	٩,٣٠٠,٠٦٦	(٩,٣٠٠,٠٦٦)	-	-	إفقال صافي خسارة عام ٢٠١٤ في (الخسائر) المرحلة
(٦,٠٣٠,٥٦٥)	(٦,٠٣٠,٥٦٥)	-	-	-	صافي خسارة الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
١٣٩,٢١٨,٧٣٤	(٦,٠٣٠,٥٦٥)	(٥٧,٦٣٧,٩٥٤)	١,٩٣٤,٢٥٢	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥
(٤,٤٣٢,٤٩٢)	(٤,٤٣٢,٤٩٢)	-	-	-	خسارة التهمة أشهر التالية
١٣٤,٧٨٦,٢٤١	(١٠,٤٦٣,٠٥٧)	(٥٧,٦٣٧,٩٥٤)	١,٩٣٤,٢٥٢	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
-	١٠,٤٦٣,٠٥٧	(١٠,٤٦٣,٠٥٧)	-	-	إفقال - في خسائر ح. ٢٠١٥ في (الخسائر) المرحلة
(١,٦٢٨,٠٨٣)	(١,٦٢٨,٠٨٣)	-	-	-	صافي خسارة الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
١٣٣,١٥٨,١٥٧	(١,٦٢٨,٠٨٣)	(٦٨,١٠١,١٢٢)	١,٩٣٤,٢٥٢	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

رئيس مجلس الإدارة

د/ جرجس خليل كوزنوش

عضو مجلس الإدارة المكاتب

د/ يوسف سمونة حيا الشيبين

مدير القطاع المالي

د/ مبرور محروس حيمسة

Ajwa for Food Industries Co. EGYPT

AJWA

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة التدفقات النقدية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥ مارس ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	ايضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٥,٦٥٥,٨٦١)	(١,٤٢٠,٩٩٨)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٢,٣٧١,٨٣٧	٢,١٩٩,٧٢٠	(٣)	صافي (خسارة) الفترة قبل الضرائب
٥٢٨,٠٠٠	١,١٣٣,٢٦١	(١٠)	تسويات لمطابقة صافي (خسارة) الفترة مع التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية:
(٣٧٠,٧٦٤)	(١,٦٨١,٧٨٩)		إهلاك الاصول الثابته
(٢٧,٣٣٣)	(٣٤,٤٨٦)		مخصصات - تدعيم
٩٨٧,٠٢٥	٩٧٥,٠٠٠		فروق عملة
(٣٧٥,٠١٣)	-		فوائد دائنة
(٢,٥٤٢,١٠٩)	١,١٧٠,٧٠٨		مصروفات وفوائد تمويلية
			أرباح رأسمالية
(٥,١٨٣,٧١٣)	(٤,٢٠١,٤٦٠)		التغير في الاصول المتداوله والالتزامات المتداولة / رأس المال العامل
٧٢٥,٧٤٠	(٢,٤٣٠,١٤٧)		الزيادة في المخزون
(١,١٩٠,٧٢٦)	(٨٥٤,٤٤٨)		(الزيادة) النقص في العملاء واوراق القبض
١,٤٦٢,٧٢١	١٠٤,٩٨٤		(الزيادة) في الدينون والارصده المدينه ومصلحة الضرائب
٢,٢٦٨,٤٨٣	٢,١٠٢,٥٥٨		(الزيادة) النقص في المستحق من اطراف ذوى علاقة
٤,١٩٩,٣١٠	٥,٢٣٤,٥٧٦		الزيادة في الدائون والارصده الدائنة ومصلحة الضرائب
(١١٩,٧٥٩)	(٣٥٠,٠٤٢)	(١٠)	الزيادة في الموردون وأوراق دفع (المستخدم) من المخصصات
(٣٨٠,٠٥٣)	٧٧٦,٧٢٩		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٧,٢٠٩)	(٢١٠,٧٣٨)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
٣٧٥,٩٦٥	-		مدفوعات لشراء اصول ثابتة
٣٤٨,٧٥٦	(٢١٠,٧٣٨)		مقبوضات من بيع اصول ثابتة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة الإستثمار
٢٧,٣٣٣	٣٤,٤٨٦		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٢٠,٩٥٠)	-		فوائد محصلة
٦,٣٨٣	٣٤,٤٨٦		(المسدد الى) المساهم الرئيسي
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٣٧٠,٧٦٤	٤٦٨,٤٨٢		فروق عملة دائنة
٣٤٥,٨٥٢	١,٠٦٨,٩٥٩		صافي التغير في النقدية ومافى حكمها خلال الفترة
٩٢٨,٦٢٨	٢,٩٣٧,٠٥٥		النقدية ومافى حكمها فى بداية الفترة
١,٢٧٤,٤٨٠	٤,٠٠٦,٠١٤	(١-٩)	النقدية ومافى حكمها فى نهاية الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

مدير القطاع المالى

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر  
د/ جوج خليل كردوش

م/ يوسف محمود عبد الحميد

ا/ صبرى محروس حيسة

AJWA

Ajwa for Food Industries Co. EGYPT

## 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 ٢٢٠ لسنة ١٩٨٩، والمعدل بقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ .
- تبدأ السنة 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 .

### ٢-١ غرض الشركة

- 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 الخدمات 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 والاستودعات 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 أي 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 .
- ويتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٠٨ تم التأشير بالسجل التجاري بإضافة 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 تنتهي في ٢٠١٠/٩/٢٤ .
- 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 وقد صدر القرار الوزاري وتم التأشير بالسجل التجاري .

### ٤-١ مقر ومصانع الشركة

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

## ٢ أسس إعداد القوائم المالية

### - المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

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

### - عملة العرض والتعامل

تم عرض القوائم المالية بالجنية المصرى، والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المعروضة بالجنية المصرى.

### - التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول 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 الإقرار بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى العام التى تم فيها تغيير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى العام التى تم فيها التغيير والتقديرات المستقبلية .

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

- ايضاح ١٠ - مخصصات

- ايضاح ١٦ - الإلتزامات المحتملة

- ايضاح ١٩ - الضريبة المؤجلة

- ايضاح ٢٢ - الأدوات المالية

## ٢-١ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تم إتباع السياسات المحاسبية التالية بثبات عند إعداد القوائم المالية المرفقة وخلال الفترات المالية المعروضة.

## ٢-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصرى، 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 العام وعن إعادة التقييم فى تاريخ المركز المالى بقائمة الدخل.

## ٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

## - الاعتراف والقياس

نظراً لصدور قرار الهيئة العامة للاستثمار بخصوص تقييم أصول والتزامات كلاً من شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة دامج) والشركة العربية لتجارة وتصدير الزيوت (شركة مندسجة) فقد ظهرت قيمة الأصول بالقيمة المعتمدة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢٢/١/٢٠٠٧ وقد تم اثبات الأصول الثابتة وفقاً لقيم الجديدة وتظهر مخصوماً منها مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ وحتى تاريخ إعداد المركز المالي وكذا مجمع الخسارة الناشئة عن إنخفاض القيمة ( Impairment ) إن وجد وذلك عن الإنخفاض في القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية لهذه الأصول - إيضاح رقم (٢-١٩) .

## أ - الإهلاك

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

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

## العمر الإنتاجي المقدر

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

## ب - الأصول غير الملموسة

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

#### ج - برامج الحاسب الآلي

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

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

#### د - النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون من احد الأصول الثابتة كجزء من الاصل الثابت عند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية الإقتناء. وفيما 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 .

#### هـ- الأرباح والخسائر الرأسمالية

يتم اثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أى أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل المستبعد.

#### ٢-٤ مشروعات تحت التنفيذ

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

#### ٢-٥ تكلفة الإقتراض

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

#### ٢-٦ الإستثمارات

يتم الاعتراف بجميع الإستثمارات عند الإقتناء بالتكلفة والتي تتضمن الأعباء المرتبطة بعملية الإقتناء. وتقوم الشركة بتصنيف الإستثمارات في أدوات الدين وأدوات الملكية ما بين إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة وإستثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الإستحقاق وإستثمارات بغرض المتاجرة وإستثمارات متاحة للبيع. وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف إستثماراتها في تاريخ الإقتناء.

#### ١/٦/٢ استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشترية

يتم إثبات الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة منسكبة بالتكلفة التاريخية ويتم القياس اللاحق بالتكلفة و في حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحميلة على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة ويتم عكس قيمة الإنخفاض السابق تسجيلا في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذة الاستثمارات عن صافي قيمتها الاصلية قبل تسجيل خسائر الإنخفاض في قيمة الاصول .

#### ٢/٦/٢ استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

يتم تقييم الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق بالتكلفة الفعلية، وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تحميلة على قائمة الدخل.

#### ٣/٦/٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة، ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة في البورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية)، بالنسبة للإستثمارات غير المقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقا للدراسات التي تتم في هذا الشأن- ويتم اثبات قيمه الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع - ضمن حقوق المساهمين، وعند بيع الإستثمار يتم اضافه نصيبه في الاحتياطي الخاص الى قائمه الدخل.

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة، يتم اثبات هذه الإستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحميلة على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة.

#### ٤/٦/٢ استثمارات بغرض المتاجرة

يتم تبويب الادوات المالية بغرض المتاجرة ضمن الاصول المتداولة ويتم اثباتها بالقيمة العادلة ويتم إثبات البند بالقيمة العادلة كبيع او خسارة في قائمة الدخل .

#### ٧-٢ رأس المال

##### أ - إصدار الاسهم

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. وتضاف علاوة الإصدار، إن وجدت، إلى الاحتياطي اقاونوي. وترحل مصاريف إصدار الأسهم والمبالغ المحصلة من المساهمين لتغطية تلك المصاريف إلى حساب الاحتياطيات.

##### ب - شراء اسهم رأس المال

عند شراء الشركة لأسهمها، يتم خصم القيمة المدفوعة، بما في ذلك أي مصروفات خارجية إضافية، من إجمالي حقوق المساهمين كأسهم خزينة حتى يتم إلغاؤها. إذا تم بيع هذه الأسهم أو أعيد إصدارها لاحقا، فإن القيمة المقبوضة يتم إضافتها إلى حقوق المساهمين.

##### ج - التوزيعات

يتم إثبات التوزيعات كالتزامات في العام التي يتم فيها اعلان التوزيع .

## ٢ - ٨ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتتبدل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادي مخصوماً منه التكلفة المقدرة للاستكمال بالإضافة الى المسروفات 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 ، تكلف: الأجر المباشرة والمصرفات الصناعية: غير المباشرة عن الطاقة المستغلة) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

## ٢ - ٩ تحقق الإيراد

### ١/٩/٢ - إيرادات البيع

تقاس قيمة الإيرادات من البيع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم و المستحق للمنشأة مخصوماً منها قيمة المرودات والخصومات التجارية وخصومات الكمية ويتم الاعتراف بالإيراد عند انتقال مخاطر ومنافع ملكية البضائع الى المشتري وحينما يمكن تقدير التكاليف المرتبطة وكذا المرتجعات بشكل موثوق فيه 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 فإنه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية البضائع المباعه وفقاً لشروط الشحن.

### ٢/٩/٢ - إيرادات الإستثمارات في شركات تابعة

يتم إثبات الأرباح التي يقرر توزيعها عن الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع حينما ينشأ للشركة حق في تلك التوزيعات.

### ٣/٩/٢ - فروق العملات الاجنبية

يتم عرض فروق العملات الاجنبية بالصافي بقائمة الدخل.

### ٤/٩/٢ - إيراد الفوائد

يتم إثبات دخل الفوائد وفقاً لأساس الإستحقاق أى على أساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الاصل.

## ٢ - ١٠ نظام معاشات العاملين

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



## ١١-٢ نظام مكافأة ترك الخدمة

تستحق مكافأة ترك خدمة للعاملين بالشركة وذلك طبقاً للاتحة اشركة 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 ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، و يتم إثباتهما بنائمة 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 إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة. كما يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن الفروق الزمنية المبرقة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا و يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتتحقق أو تسوية قيم الأصول و الإلتزامات ، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية. يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة نشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل و يتم تخفيض قيمة الاصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

## ١٣-٢ 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.

## ١٤-٢ النقدية و ما في 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 أن وجدت.

## ١٥-٢ - تحديد القيمة العادلة

تتطلب مجموعة السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة تحديد القيمة العادلة لكلا من الأصول والإلتزامات المالية وغير المالية ويتم تحديد تلك القيم لأغراض القياس أو الإفصاح كما يتم الإفصاح عن المعلومات الاضافية أن وجدت والخاصة بالافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الايضاحات الخاصة بالأصول أو الإلتزامات المعنية.

## ٢-١٦ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة لمدينة الأخرى بقيمتها الاسمية ، وتظهر بالمركز المالي بالصافي مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها إيضاح (١٩-٢).

## ٢-١٧ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

## ٢-١٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل طيبة 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 بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب لأخذ هذا التأثير في الاعتبار . هذا و يتد مراجعة مدى كفاية المخصصات بشكل دوري عند إعداد القوائم المالية و تعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

## ٢-١٩ انخفاض قيمة الأصول (Impairment)

يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة ( بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة ) في تاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر عن انخفاض تلك القيم و في 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 الأصول .  
تقوم إدارة الشركة بشكل دوري في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الخسائر والسابق الاعتراف بها و التي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة و في حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الإنخفاض و يتم عكس قيمة الإنخفاض السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية و التي كانت ستأثر بالإهلاك إذا لم يتم تخفيضها بمقدار الإنخفاض في القيمة.

## ٢-٢٠ نصيب السهم في الأرباح

يتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة الأرباح القابلة للتوزيع للاساهمين بعد إستبعاد مكافأة اعضاء مجلس الادارة وحصه العاملين في الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

شركة اجراء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالجانبه المصري إلا إذا نذر خلاف ذلك)

### ٣- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

الإجمالي	برامج و أجهزة حاسب آلي	أثاث و معدات مكاتب	عدد و أدوات وأصول مساعدة	وسائل نقل وانتقال	الأوت و معدات	مباني و إنشآت و طرق	أراضي
٢٤٩,٨٨٩,٥٩٩	٨٠٦,٦٥٩	١,٤٠٨,٥٨٠	١١,٢١٣,٦٠٣	٥,٦٠٠,٣٢٨	١١٧,٥٦٦,٢٥٢	٧٥,٧٠٨,٦٧٦	٣٧,٥٨٥,٥٠٠
٢١٠,٧٣٨	٩,٥٩٩	٤,١٣٩	-	١٥٣,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	-	-
٢٥٠,١٠٠,٣٣٧	٨١٦,٢٥٨	١,٤١٢,٧١٩	١١,٢١٣,٦٠٣	٥,٧٥٣,٣٢٨	١١٧,٦١٠,٢٥٢	٧٥,٧٠٨,٦٧٦	٣٧,٥٨٥,٥٠٠
٧٦,٨٨٢,٣٦٥	٦٢٩,٤٤٧	١,٠٩٧,٣٩٥	٨,٣١٦,٧٥٤	٥,٤٥٤,١٣٩	٤٦,٤٦٨,٨٥٤	٤٤,٨٨٨,٠٢٢	-
٢,١٩٩,٧٢٠	١٠,٨٢٢	٣٤,٣٧١	١١٣,٩٩٢	١٠,٦٧٧	١,٥٦٢,٦١٣	٤٦٧,٢٤٥	-
٧٩,٠٨٢,٠٨٥	٦٨٠,٢٦٩	١,١٢٦,٧٦٦	٨,٤٣٠,٧٤٦	٥,٤٦٤,٨١٦	٤٨,٠٣١,٤٦٧	١٥,٣٤٨,٠٢٢	-
١٧١,٠١٨,٢٥٣	١٣٥,٩٨٩	٢,٨٥,٩٥٣	٢,٧٨٢,٨٥٧	٢,٨٨,٥١٣	٦٩,٥٧٨,٧٨٧	٦٠,٣٦٠,٦٥٤	٣٧,٥٨٥,٥٠٠
١٧٣,٠٠٧,٢٣٤	١٣٧,٢١٢	٣١٦,١٨٥	٢,٨٩٦,٨٤٩	١٤٦,١٨٩	٧١,٠٩٧,٣٩٨	٦٠,٨٢٧,٨٩٩	٣٧,٥٨٥,٥٠٠

- ٣-١ يتضمن بند المباني و الإنشاءات مبلغ ٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في قيمة شراء شقة بأبراج الشمس بمصر الجديدة جاري تسجيلها باسم شركة اجراء للصناعات الغذائية.  
٣-٢ قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٣ بتوقيع توكيل رسمي عام برهن تجاري لصالح البنك العربي الإفريقي الدولي مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة (إيضاح ١١)  
٣-٣ تتضمن الأصول الثابتة بند مهلكة تقريبا بالكامل بلغت تكلفتها في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ وقدره ١٢,٧٠٤,٤٤٧.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - استثمارات في شركات تابعة

الشكل القانوني	الجنسية	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ش.م.م	مصرية	٧٤.٩٢%	٤٤٩,٥٢٠	٤٤٩,٥٢٠
ذ.م.م	إماراتية	٨%	٦٠٣,٦٤٠	٦٠٣,٦٤٠
شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية*				
شركة أجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة**				
الاجمالي				
			١,٠٥٣,١٦٠	١,٠٥٣,١٦٠

\* بموجب عقد الشراء بين كلا من شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر والشيخ محمد بن عيسى الجابر (رئيس مجلس الإدارة السابق و المساهم الرئيسي في كلتا الشركتين ) ببيع عدد ٧٤,٩٢٠ سهم في شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية لشركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر بالقيمة الاسمية .

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

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

الشركات التابعة للشركة التابعة لأجواء للصناعات الغذائية GCC القابضة

بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٠٨ قامت الشركة التابعة لشركة أجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة - الإمارات بشراء ٩٥% من أسهم شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية بمبلغ ٤٧٥ مليون ريال سعودي .  
وهذه الشركة تمتلك شركات تابعة أخرى (وجميعها يتمتع بالجنسية لسعودية) بيانها كما يلي:

الشركة	نسبة المساهمة غير المباشرة	نسبة المساهمة
- شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية	٦٨%	٩٥%
- شركة أجواء لخدمات الموانئ المحدودة	٦٨%	٩٥%
- شركة أجواء لزيتون الطعام المحدودة	٦٨%	٩٥%
- شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة	٦٨%	٩٥%

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- مدينو إستثمارات فى شركات تابعة:

ويتمثل هذا البند فيما يلى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٧٠٠,٥٣٠,٠٠٠	٧٠٠,٥٣٠,٠٠٠	تحت ح/ زيادة رأسمال الشركة التابعة لأجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة المحدودة (خليجية) لتصبح فى حدود ٩٩% من الزيادة وذلك لتمويل شراء ٩٥% من مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة السعودية بمبلغ ٤٧٥ مليون ريال سعودى تحت ح/ زيادة رأسمال الشركة التابعة العروبة لصناعة المواد الغذائية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	
٧٤٠,٥٣٠,٠٠٠	٧٤٠,٥٣٠,٠٠٠	الاجمالي

٦- مخزون

يتمثل هذا البند فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٣٥٠,٢١٣	٢٩٨,٣٠٩	خامات و كيمياويات
٥,٦٥٣,٢٣٧	٥,٦٣٢,٧٤٥	قطع غيار و مواد صيانة و مهمات و مواد متنوعة
١,٨٣٧,٥٠٥	١,٩٣٢,٤٢١	مواد تعبئة و تغليف
٦,٨٠٩,٣١٥	١٠,٢٥٩,٠٦٠	إنتاج غير تام
١,٩١٣,٣٠٩	٢,٦٤٢,٥٠٤	إنتاج تام
١٦,٥٦٣,٥٧٩	٢٠,٧٦٥,٠٣٩	الاجمالي

٧- عملاء و أوراق قبض (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٢٣,١٥٦,٠١٩	٢٤,٨٢٦,٦٥٩	عملاء
٣٨٠,٠٠٠	١,١٣٩,٥٠٧	أوراق قبض
٢٣,٥٣٦,٠١٩	٢٥,٩٦٦,١٦٦	الاجمالي
(٢٠,٢٣٠,٣٢١)	(٢٠,٢٣٠,٣٢١)	(يخصم:)
٣,٣٠٥,٦٩٨	٥,٧٣٥,٨٤٥	الإنخفاض فى قيمة العملاء*
		الصافي

\* هذا وقد تم إتخاذ الإجراءات القانونية لتحصيل هذه المديونية.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١٨,٢٠٩	١٧,٧٣٥	إيرادات مستحقة
١,١٢٩,٨٤٦	١,١٤٧,٨٤٦	تأمينات لدى الغير
١١٨,٧٦٦	١,٣١٥,٠١٠	موردون - دفعات مقدمة (بعد خصم خسائر الإنخفاض)
٧٤٢,٤٥١	٣٥٩,٤٥٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٧٩,٩١٦	٤٧٩,٩١٦	تأمين خطابات ضمان
٣٢,٥٦٣	٤٦,٣٠٥	مصلحة الجمارك
٣٣١,١٤٥	٣١٢,٧٠٨	عهد وسلف
٢,٨٥٢,٨٩٦	٣,٢٧٨,٩٧٥	الاجمالي
(٤٩٣,٢٧٦)	(٤٩٣,٢٧٦)	(يخصم:)
٢,٣٥٩,٦٢٠	٣,١٨٥,٦٩٩	الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
		الصافي

#### ٩- نقدية بالبنوك والصندوق :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٢,٤١٧,٠٨٩	٢,٢٦٤,٧٣٧	بنوك - ودائع لأجل *
٢,١٣٦,٨٩٣	٣,٠٤٨,٣٢٥	بنوك - حسابات جارية
٢٧٨,٧٠٠	٩٩,١٥٥	شيكات تحت التحصيل
١٧٥,٨٤٩	٤٨٥,٧٢٨	نقدية بالصندوق
٥,٠٠٨,٥٣١	٥,٨٩٧,٩٤٥	الاجمالي
		* ودائع مجمدة كضمان.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٩-١ النقدية وما في حكمها :

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٥,٠٠٨,٥٣١	٥,٨٩٧,٩٤٥	نقدية بالبنوك والصندوق
		يخصم:
(١,٧٩٢,٧٧٦)	(١,٧٩٢,٧٧٦)	ودائع مجمدة كضمان
(٢٧٨,٧٠٠)	(٩٩,١٥٥)	شيكات تحت التحصيل
٢,٩٣٧,٠٥٥	٤,٠٠٦,٠١٤	رصيد النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية غير المجمعة

#### ١٠- مخصصات :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	الإستخدام خلال الفترة	التدعيم خلال الفترة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٧١٦,٠٠٠	-	-	٧١٦,٠٠٠	مخصص مطالبات عام
٨٥٧,٤٥٨	-	-	٨٥٧,٤٥٨	مخصص قضايا
١٤,٥٣٣,٠٣٩	(١٨٠,٠٠٠)	٦٨٣,٢٦٠	١٤,٠٢٩,٧٧٩	مخصص ضرائب
٢,١٦٠,٣٦٣	(١٧٠,٠٤٢)	٤٥٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٤٠٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة إيضاح ١١/٢
١٨,٢٦٦,٨٦٠	(٣٥٠,٠٤٢)	١,١٣٣,٢٦٠	١٧,٤٨٣,٦٤١	الاجمالي

#### ١١- بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٢٣,٦٨٥,٠٠٣	٢٣,٦٨٠,٤١٩	بنوك تسهيلات إئتمانية البنك العربي الإفريقي *
٢٣,٦٨٥,٠٠٣	٢٣,٦٨٠,٤١٩	الاجمالي

\* 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 حانة التأخير وذلك مقابل رهن تجاري للشركة .

\* لم يتم تجديد التسهيلات منذ ٢٠٠٦/١١/١ لانتهاء العقد وقد قام البنك بتحريك دعوى للمطالبة بالسداد.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة من الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٢ - موردون وأوراق دفع

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٦,٢٧٣,٠٢٨	١٠,٠٧١,٥٠١	موردون
٢,٤٦٩,١١٤	٣,٩٠٥,٢١٧	أوراق دفع
٨,٧٤٢,١٤٢	١٣,٩٧٦,٧١٨	الإجمالي

#### ١٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١,٥٦٧,٣٤٨	١,٥٦٧,٣٤٨	تأمينات محتجزة
١,٧٤٨,٧٤٩	٢,٠٦٣,٤٢٤	مصروفات مستحقة
٢٦,٠٩٢,٤٤٦	٢٧,٠٨٥,٦٨٢	فوائد تمويلية مستحقة
٣,٤٥٤,٦٦٧	٤,١٤٤,٩٥٦	عملاء - دفعات مقدمة
٨١٦,٠٠٨	٨١٦,٠٠٨	دمغة نسبية - مسددة بمعرفة المساهمين
١,٨٢٨,٦٠٢	١,٥٩٢,٩٤٣	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية
٢,١٣٨,٥٤٤	٢,١٦١,٠٥٦	أرصدة دائنة أخرى
٣٧,٦٤٦,٣٦٤	٣٩,٤٣١,٤١٧	الإجمالي

#### ١٤ - رأس المال

##### ١-١٤ رأس المال المرخص به

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



#### ٢-١٤ رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع قبل الإندماج ٧٥ مليون جنيه مصري ( خمسة وسبعون مليون جنيه مصري) موزع على ٧.٥ مليون سهم ( سبعة مليون وخمسمائة ألف سهم ) قيمة كل سهم عشرة جنيهات مصرية أو ما يعادلها وجميعها أسهم نقدية كما تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٦/٩/١٠ .
- ثم أصبح رأس مال الشركة المصدر ٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠ جنيه (مائتين مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون ألف جنيه 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 التجاري تحت رقم ٢٩٢٤ بتاريخ ٢٠٠٨/٢/١٢ .
- بموجب قرار وزاري ومحضر مجلس الإدارة المنعقد في ٢٠٠٩/٦/٣٠ إتخذ قرار بتجزئة السهم من سهم واحد إلى خمسة أسهم وذلك تشجيعاً لصغار المساهمين للتداول على سهم الشركة ليصبح إجمالي الأسهم ١٠٠,٤٧٦,٥٠٠ (مائة مليون و اربعمائة وستة وسبعون الف وخمسمائة سهم) و تخفيض القيمة الاسمية من عشرة جنيهات للسهم إلى اثنان جنيه للسهم وبموجب محضر الجمعية العامة الغير عادية المنعقد في ٢٠٠٩/١١/١٥ صادقت الجمعية على محضر مجلس الإدارة المشار الية وتم التأشير في السجل التجاري بتجزئة القيمة الاسمية للسهم برقم ٢٦٢٠٧ بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٢٧ وتم الاعتماد من بورصة الاوراق المالية .
- بموجب محضر الجمعية العامة الغير عادية المنعقد في ٢٠٠٩/١١/١٥ والذي اقر زيادة رأس المال المصدر من ٢٠٠.٩٥٣ مليون الى ١.٢ مليار جنيه إلا ان هيئة الإستثمار ارجأت الزيادة لحين الانتهاء من تجزئة القيمة الاسمية للسهم والتأشير في السجل التجاري قبل الشروع في اتمام اجراءات الزيادة.

#### ٣-١٤ الاحتياطات

##### الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الاساسي للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازي ١٠% من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازي (٥٠%) من رأس مال الشركة ومتى نقص الاحتياطي يتعين العودة الى الاقتطاع ويجوز تجنب نسبة معينة من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي.

#### ١٥- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

قامت الشركة بإبرام بعض المعاملات مع أطراف ذوي علاقة وتتمثل تلك المعاملات في شراء مساهمات خاصة بالسيد / رئيس مجلس الإدارة (السابق) الشيخ محمد بن عيسى الجابر بالقيمة الاسمية كم يلي:

القيمة	النسبة المشتراة	
٤٤٩,٥٢٠	%٧٤.٩٢	شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية
٦٠٢,٦٤٠	%٨٠	شركة اجواء للصناعات الغذائية GCC القابضة- الامارات
١,٠٥٢,١٦٠		الاجمالي

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

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١-١٥ مستحق من أطراف ذوي علاقة (شركات زميلة وتابعة)

نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
- العروبة لصناعة المواد الغذائية	توزيعات ارباح مستحقة	٤,٤٥١,٥٦٣	٤,٥٩٠,٨٠٧
- مجموعة أجواء للصناعات الغذائية	تحويلات نقدية	٦,٦١١,٢١٦	٥,٨٠٣,٠٣٢
القابضة السعودية			
- أجواء للصناعات الغذائية GCC	تحويلات نقدية	٣,٤٨٠,٨٦١	٣,٠٤١,٤٧٧
القابضة*			
<b>الاجمالي</b>		<b>١٤,٥٤٣,٦٤٠</b>	<b>١٣,٤٣٥,٣١٦</b>

٢-١٥ مستحق لأطراف ذوي علاقة

نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
- شركة أجواء القابضة مصر*	تحويلات وم. مسندة بالنيابة عن الشركة	٦١٤,٩٩٧	٦١٤,٩٩٧
<b>الاجمالي</b>		<b>٦١٤,٩٩٧</b>	<b>٦١٤,٩٩٧</b>

\* إحدى شركات المساهم الرئيسي

٣-١٥ جارى المساهم الرئيسي

نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
- الشيخ محمد بن عيسى الجابر	مبالغ محواه من وإلى	٢٠,٧١٠,٧٩٩	٢٠,٧١٠,٧٩٩
<b>الاجمالي</b>		<b>٢٠,٧١٠,٧٩٩</b>	<b>٢٠,٧١٠,٧٩٩</b>

١٦- الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر المركز المالي توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣١ مارس ٢٠١٦ وذلك مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن شركة لصالح الغير والتي لم يتم تغطية بعضها بالكامل:

خطابات ضمان	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	١,٧٠٥,٣١٨	١,٧٠٥,٣١٨
<b>الاجمالي</b>	<b>١,٧٠٥,٣١٨</b>	<b>١,٧٠٥,٣١٨</b>

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

وبسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد يختلف جوهرياً عن تقديرات الشركة، لذا قد يوجد إلتزامات اضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة ايضاح ( ٢٣ ).

#### ١٧ - الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ الترتامات الشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ عن الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية المستقبلية والتي ام يتم الصرف عليها حتي ٣١ مارس ٢٠١٦ ما قيمته حوالي ٢,٣٨١,٩٢٨ جنيه مصري ، حيث تتمثل تلك الإرتباطات في تكلفة إسكمان مباني وإنشاءات المقر الإداري للشركة (عمارة العروبة)

#### ١٨ - نصيب السهم في صافي (خسارة) الفترة

تم تحديد نصيب السهم في صافي (خسارة) الفترة بقسمه (الخسارة) على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة وذلك علي النحو التالي:-

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
(٦,٠٣٠,٥٦٥)	(١,٦٢٨,٠٨٣)	صافي (خسارة) الفترة
١٠٠,٤٧٦,٥٠٠	١٠٠,٤٧٦,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة
(٠,٠٦٠)	(٠,٠١٦)	نصيب السهم في صافي (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)

#### ١٩ - الضريبة المؤجلة

##### ١٩-١ - الضريبة المؤجلة التي تنشأ عن أصل/(التزام)

يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو الترتامات فيما يلى:

التزام/أصل	التزام/أصل	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	رصيد اول المدة
(٣,٧٣٤,٧٨٥)	(٤,٣٨٧,٩٩٣)	الأصول الثابتة (التزام)/ أصل
٢٢٨,٥٣٦	(١٥٩,٩٤٠)	المخصصات(التزام)
(٨٨١,٧٤٤)	(٤٧,١٤٦)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)
(٤,٣٨٧,٩٩٣)	(٤,٥٩٥,٠٧٩)	

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩-٢ - الأصول الضريبية المؤجلة التي لا يتم الاعتراف بها:

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للبنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١,٨٢٠,٧٢٨	١,٨٢٠,٧٢٨	الإخفاض في قيمة العملاء
١,٠٦٩,٧٨٧	١,٠٦٩,٧٨٧	الإخفاض في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
١١٠,٩٨٧	١١٠,٩٨٧	الإخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٣٤٧,٣٧٨	٣,٦٢٣,٩٦١	مخصصات أخرى
٤٣,٦٣٢,٢١٣	٦٠,٩٨٠,٣٢٢	الخسارة الضريبية

٢٠- داننون على نمة زيادة رأس مال الشركات التابعة

يتمثل هذا البند في قيمة المبالغ التي كانت مستحقة للمساهم الرئيسي طرف الشركة التابعة شركة أجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة الامارات تحت حساب زيادة رأس مالها والتي تم نقل حق زيادة رأس المال لأجواء مصر كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
٧٠٠,٥٣٠,٠٠٠	٧٠٠,٥٣٠,٠٠٠
٧٠٠,٥٣٠,٠٠٠	٧٠٠,٥٣٠,٠٠٠

- المستحق للمساهم الرئيسي لحساب زيادة رأس مال شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة G.C.C \_ الامارات (شركة تابعة) لزيادة رأس مالها وتمويل شراء ٩٥% من شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة \_ السويدية  
الاجمالي

٢١- إيرادات أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
١١,٦٨٢	٢٧,٦١١
١١,٦٨٢	٢٧,٦١١

مبيعات مخلفات

الاجمالي

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٢-١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في ارصدة النقدية بالبنوك والصندوق، والعملاء وأوراق القبض و المدينون والدائنون والموردون وأوراق الدفع والمستحق من/الي الاطراف ذوي العلاقة وبنوك سحب علي المكشوف والتسهيلات الائتمانية والقروض وقد تم تقييم تلك الادوات المالية وفقا للسياسات المحاسبية ايضاح رقم (٢).

#### ٢٢-٢ خطر الائتمان

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

#### ٢٢-٣ خطر العملات الاجنبية

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

#### ٢٢-٤ خطر سعر الفائدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٢٣,٦٨٥,٠٠٣	٢٣,٦٨٠,٤١٩	أرصدة السحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية
٣,٨١٠,٦٨٥	٩٧٥,٠٠٠	م. بنكية و مصروفات تمويلية
٢,٤١٧,٠٨٩	٢,٢٦٤,٧٣٧	أرصدة الودائع
١٣٣,٢٨٢	٣٤,٤٨٦	فوائد بنكية عن ودائع لاجل مربوطة كضمان

#### ٢٢-٥ مخاطر السيولة

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

#### ٢٣- الموقف الضريبي

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

#### أ- الفترة الحالية

نظراً لتحقيق الشركة خسائر ونظراً لوجود خسائر ضريبية مرحلة من عام ٢٠١٥ وما قبلها وبالتالي فإنه لا يوجد وعاء خاضع للضريبة ومن ثم فإن ضريبة الدخل عن العام لا شيء.

#### ب- ضريبة شركات الاموال وضريبة القيم المنقولة

- السنوات من ١٩٨٧ حتى ٢٠٠٤

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

- السنوات ٢٠٠٥

تم فحص الشركة فعلياً عن السنة المشار إليها وقد تم إخطار الشركة بنموذج (١٩) ضريبية وقد تم الطعن عليه في المواعيد المحددة قانوناً وتم إحالة الخلاف إلى لجنة الطعن .

٢٠٠٦

تم فحص الشركة فعلياً عن السنة المشار إليها وقد تم إحالة الملف إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار اللجنة والتي أسفرت عن خسائر قدرها ٢٢,٣٣٨,٢٧٧ جنيه مصرى.

- ٢٠٠٧

• تم فحص الشركة فعلياً عن السنة المشار إليها ، وقد تم إخطار الشركة بنموذج (١٩) ضريبية ، وتم الطعن عليه في المواعيد المحددة قانوناً وتم الإتفاق باللجنة الداخلية والتي أسفرت عن خسائر قدرها ٤,١٣٦,١٣٩ جنيه مصرى.

- السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٩

• تم محاسبة الشركة تقديرياً عن السنة المشار إليها ، وقد تم إخطار الشركة بنموذج (١٩) ضريبية ، وتم الطعن عليه في المواعيد المحددة قانوناً وتم إحالة الخلاف إلى لجنة الطعن

- السنوات ٢٠١٠:٢٠١٣

تم محاسبة الشركة تقديرياً عن السنوات المشار إليها عاليه ، وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) ضريبية وتم الطعن عليه في المواعيد المحددة قانوناً.

- ٢٠١٤

- قامت الشركة بتقديم القرارات الضريبية في المواعيد المحددة قانوناً وفقاً لأحكام 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) ضريبية دمغة وقد تم الاعتراض على هذا النموذج في المواعيد المحددة قانوناً وقد أسفرت الفحص عن فروق ضريبية قدرها ٣٠٩,٤٧٨ جنيه وتم إحالة الخلاف إلى لجنة الطعن

السنوات ٢٠٠٩:٢٠١٢

• تم فحص الشركة عن الفترة المشار إليها عالية وتم إخطار الشركة بالنموذج رقم (١٩) ضريبية دمغة وقد تم الاعتراض على هذا النموذج في المواعيد المحددة قانوناً 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 اشركة وتم ربط مبلغ ١,٦٧١,٧٩٥ جنيه 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 جنيه ربط نهائى وجارى السداد.

ى- ضريبة المبيعات

- تم فحص الشركة عن حتى ٢٠٠٦/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة .
- تم فحص الشركة عن الفترة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ وتم استلام النموذج وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية وتم دخول الشركة لجنة تظلمات بمركز كبار الممولين وتم إستلام المطالبة النهائية وتم السداد .
- تم فحص الشركة عن الفترة من ٢٠١١/١/١ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ وتم استلام النماذج وتم الطعن عليها وتم دخول لجنة تظلمات وتم الإنتهاء من اللجنة وجارى عمل جدولة للمديونية المستحقة على الشركة مع مصلحة اضرائب.

رئيس مجلس الإدارة



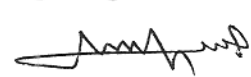
د / جورج خليل كريدوش

عضو مجلس الإدارة المنتدب



م / يوسف محمود عبدالحميد

مدير القطاع المالى



أ / صبرى محروس حيسه

