



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



السادة / بورستي القاهرة والإسكندرية
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه صورة من لقوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المنتهية
في ٢٠١٤/٩/٣٠ .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،،،

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر



القاهرة في : ٢٠١٤/١٢/٢٩



Ahmed Sultan
Accountants & Auditors

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

وتقرير الفحص المحدود عليها

أحمد سلطان وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

صفحة	الفهرس
٣-١	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي المجمع
٥	قائمة الدخل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٤ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مجلس ادارة شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة أجواء، للصناعات الغذائية- مصر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ، وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة و التدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهادة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

اساس الاستنتاج المتحفظ

- قامت الشركة باعداد دراسة القيمة العادلة للشركة السنتمتر فيها- مجموعة اجواء للصناعات الغذائية القابضة (السعودية)- في تاريخ الاقتناء الا انها وحتى تاريخه لم تتم الشركة بتسوية نتائج تلك الدراسة مما قد يؤثر على قيمة الشهرة المحسوبة في تاريخ الاقتناء .
- 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 والبالغة ما قيمته ٧٤٠,٥٣٠ مليون جنيهه قائمة لعدم الإنتهاء من اجراءات زيادة رأس مال هذه الشركات ويتضمن هذا الرصيد مبلغ ٧٠٠,٥٣٠ مليون جنيهه تحت حساب زيادة رأس مال شركة أجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة المحدودة (خارجية) رله مقابل بكامل القيمة المذكورة في الإلتزامات غير المتداولة وما زال هذين الرصدين مرحلين من السنوات السابقة دون الإنتهاء من تنفيذ الإجراءات الرسمية لهذه الزيادة وما زالت أصول والتزامات الشركة متضخمة بقيمة هذا المبلغ دون إنهاء إجراءاته.
- سبق الإشارة إلى أنه تم إنتهاء عقد التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من البنك الدائن بضمان الرهن التجاري للمقومات المادية والمعنوية والذي اقام دعوي إستيداء لما قيمته ٣٥ مليون جنيهه (ايضاح ١٣) ولم نوافي بشهادة من المستشار القانونى بالأثر المالى بما تم فى الدعوى والآثار التى قد تترتب على ذلك .
- لم نتلقى مصادقة على حساب المساهم الرئيسى الدائن وعليه لم نتمكن من عمل إجراء مراجعة بديل .

- لم تتضمن شهادة المستشار القانوني الخارجي الاثر المالي لدعوي تأخير تسليم القوائم المالية للبورصة في المواعيد وكذا الدعاوي المقامه من بعض المساهمين والتي لازالت منظورة.
- صدر حكم قضائي ببطان قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠٠٩/١١/١٥ وكذا مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٠/٢/٢٨ والمتضمنة قرار زيادة رأس أموال ونجزئة السهم هذا ولم يوضع هذا الحكم موضع التنفيذ بعد وقد افادت الشركة أنه تم الطعن بالنقض على الحكم وأم 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 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.
- بتاريخ ٢٠١٠/٤/١٣ صدر قرار في دعوي تحكيم إقيمت بماليزيا ضد الشركة من احد مورديها ولصالحه بما قيمته ٣,٦٣ مليون دولار امريكي والفوائد وقد سبق أن كونت الشركة مخصص لهذا الغرض بمبلغ ١٦ مليون جنيه هذا وقد رأت إدارة الشركة في ضوء الاجراءات التي اتخذتها في هذا الصدد كفاية المخصص المكون لهذا الغرض .
- 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 بالاضافة لمعاملات تجارية اخرى وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ انتهت فترة سريان اتفاقية المشاركة حيث بلغ اجمالي المبالغ المستحقة من شركة جداول متضمنة مبلغ تمويل المشاركة والارباح المستحقة عنها ورصيد المعاملات التجارية الاخرى مبلغ ٢٨٨,٩٥٥ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٥٥٢,٣٦٦ مليون جنيه) وفي ظل عدم توافر المعلومات لا تخضع قابلية هذه المطالبة للحصول للتقدير المعقول في الوقت الحالي أيضاً تشتمل الذمم المدينة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ على مبلغ ١٥,٧٦٢ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٣٠,١٣١ مليون جنيه) يمثل قيمة الضمان المالي 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 في الوقت الحالي وإيضاً تشتمل الذمم المدينة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ على رصيد طرف ذو علاقة بلغ ٤,٩٢٥ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٩,٤١٥ مليون جنيه) ناتجة عن عمليات تمويلية ليست ذات علاقة بأنشطة الشركة وهي لا تتفق مع عقد تأسيس الشركة.
- الشهرة البالغة ٦٠,٧ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١١٦,٠٣٤ مليون جنيه) المتعلقة بشركة أجواء لزيتو الطعام (شركة تابعة) ، مع العلم ان حجم عمليات هذه الشركة تناقص بشكل ملحوظ كما انها حققت خسائر للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بلغت ٤,٥٤٧ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٨,٦٩٢ مليون جنيه) ولم تقم الشركة بتقييم قيمة الشهرة المسجلة بالدفاتر بسبب ما تقتضيه المعايير.

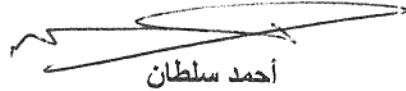
- الممتلكات، والآلات والمعدات بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، تتضمن آلات وماكينات مصنع الأرز الذي توقف العمل به منذ عام ٢٠٠٥. بتكلفة إجمالية وقدرها ٩٤.٧ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١٨١.٠٣ مليون جنيه) وصافي قيمة دفترية بمبلغ ٨٩ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١٧٠.١٣٢ مليون جنيه) ومخزون قطع غيار متعلقة بها بمبلغ ٦٦١.٢٠٦ الف ريال سعودي (بما يعادل ١.٢٦٤ مليون جنيه) أيضاً تتضمن آلات وماكينات مصنع زيت الطعام الذي تدنت مستويات الانتاج فيه بصورة ملحوظة ، كما تضمن أيضاً آلات تم تصنيفها تحت بند مشروعات تحت التنفيذ لم تتم بها حركة لعدة سنوات ونسبة لإنتاج 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 ، كذلك فإن الإستهلاك المحمل على قائمة الدخل يعتبر أيضاً غير كافي.

الاستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود ، وما جاء فى الفقرات السابقة والتسويات التى يتعين اجراؤها على ضوءها ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة والإيضاحات الالتمة لها لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وعن أداؤها المالى وتدفعاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

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

القاهرة فى : ٢٠١٤/١٢/٢٩



أحمد سلطان

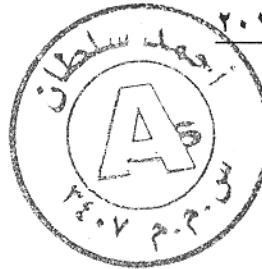
س.م.م ٣٤٠٧

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٩٩

عضو جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين الدولية

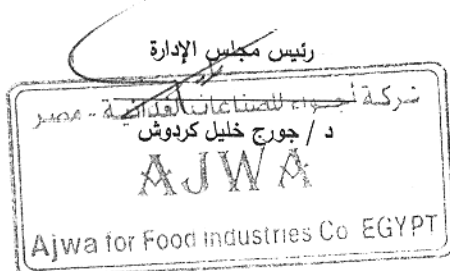
أحمد سلطان وشركاه

عضو مجموعة Eura Audit International



٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٤٢ ١٠٣ ٩٣١	٧٥٣ ٦٦٢ ٨٠٠	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤٥ ٥٦٦ ٠٧٢	٤٨ ١٦٣ ٧٠٥	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠ ٢٣٠	-	(٥)	إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢ ٣٤٧ ١٣١	٢ ٤٣٠ ٥٥٩	(٦)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١١٥ ٩١٧ ٤٠٠	١١٩ ٩٠٢ ٢١٥	(٧)	الشهرة
<u>٩٠٥ ٩٥٤ ٧٦٤</u>	<u>٩٢٤ ١٥٩ ٢٨٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧١ ٠٩٨ ٣٨٥	٨٣ ٥٤٧ ٨٩٣	(٨)	مخزون (بالصافي)
١٠ ٩٤٩ ٨٨١	٢٧ ٨٦٩ ٢٧٩	(٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٤٧ ١٢١ ٠٤٤	٥٧ ٩١٢ ٦٢٠	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٧ ٩٦٩ ٩٣٠	٨ ٤٢٨ ٥١٩		مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٥٣٣ ٤٠٧ ٠٦٠	٥٥٢ ٣٦٦ ٨٧٨	(١٧-١)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٥٤ ٧٥٨ ٩٢٦	٤٤ ١٥١ ٧٣٢	(١١)	تقديتة بالبنوك والصندوق
<u>٧٢٥ ٣٠٥ ٢٢٦</u>	<u>٧٧٤ ٢٧٦ ٩٢١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٤٨ ٨٧٨ ١١٥	٤٣ ٠٣١ ٨١٦	(١٢)	مخصصات
٣٩ ٧٩١ ٩٤٤	٣٦ ٢٩٠ ٩٩٢	(١٣)	بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية
٢٦ ٧٢٧ ٢٥٩	٤٥ ٨٨٧ ٢٣٣	(١٤)	موردون وأوراق دفع
١١٦ ٠٢٦ ١٣٤	١٤١ ٠٠٦ ٥٢٤	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٤ ١١٥ ٧٧٦	١١٠ ٨١١ ٢٣٣		جاري مصلحة الضرائب و الزكاة
٧٨٥ ٢٢٢	٧٨٧ ٣٠٢	(١٧-٢)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
<u>٣٣٦ ٣٢٤ ٤٥٠</u>	<u>٣٧٧ ٨١٥ ١٠٠</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٣٨٨ ٩٨٠ ٧٧٦</u>	<u>٣٩٦ ٤٦١ ٨٢١</u>		رأس المال العامل
<u>١٢٩٤ ٩٣٥ ٥٤٠</u>	<u>١٣٢٠ ٦٢١ ١٠١</u>		إجمالي الإستثمار
			ويتم تمويله على النحو الأتي:
			<u>حقوق المساهمين</u>
٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٣٤١ ١٤٦	١ ٩٣٤ ٢٥٢		احتياطي قانوني
٥٦ ١٩٢ ٢٩٧	٣٢ ٢٠٧ ١٩٦		ارباح مرحلة
(١٨ ٨٦٥ ٥٩٠)	(٤ ٧١٩ ٩٥٠)		صافي (خسائر) الفترة / العام
١٥٩ ٥٦٥ ٦٠٨	١٨٦ ٤٨٥ ٢٧٢	(٢-٢-٢)	فروق ترجمة كيانات اجنبية
<u>٣٩٩ ١٨٦ ٤٦١</u>	<u>٤١٦ ٨٥٩ ٧٧٠</u>		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم
١٣٤ ٨٢٥ ٥٨٦	١٤٢ ٢١٧ ٠٣٦	(١٨)	حقوق الأقلية
<u>٥٣٤ ٠١٢ ٠٤٧</u>	<u>٥٥٩ ٠٧٦ ٨٠٥</u>		مجموع حقوق المساهمين
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٧٥٠ ٨٦٨ ٧٧٨	٧٤٨ ٦٣٩ ٨٦٩		جاري المساهم الرئيسي
١٠ ٠٥٤ ٧١٤	١٢ ٩٠٤ ٤٢٧	(٢٣)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٧٦٠ ٩٢٣ ٤٩٢	٧٦١ ٥٤٤ ٢٩٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
<u>١٢٩٤ ٩٣٥ ٥٤٠</u>	<u>١٣٢٠ ٦٢١ ١٠١</u>		إجمالي تمويل صافي الإستثمار

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية رتقرأ معها.



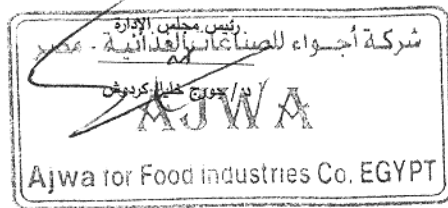
عضو مجلس الإدارة لمنتدب
م / يوسف مدمود عبد الحميد

مدير القطاع المالي
أ / صبري محروس حبيسة

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

من ٢٠١٣/٧/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٤/٧/١	من ٢٠١٤/١/١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	حتى ٢٠١٤/٩/٣٠		
١٠٢ ٧٩٧ ٩٠٠	٣٠٢ ١١٢ ٣٩١	١٤٦ ٣٨٤ ٥٧٥	٣٦٨ ٦٨٠ ٤٤٨	(١٠-٢)	مبيعات (الصافي)
(٧٤ ٧٦٨ ٦٠١)	(٢٣٠ ٥٢٥ ٥٠٧)	(١١٤ ٩٣٤ ٦٨٩)	(٢٨٠ ٢١٢ ٣٨٩)		تكلفة المبيعات
٢٨ ٠٢٩ ٢٩٨	٧١ ٥٨٦ ٨٨٤	٣١ ٤١٩ ٨٨٦	٨٨ ٤٦٨ ٠٥٩		مجمول الربح
					بخصم:
(٨ ٢٤٨ ٤٧١)	(٣٣ ٦١٢ ٣٤٣)	(١٠ ٢١٤ ٩١٠)	(٣٠ ٢٢٣ ٢٥٦)		مصروفات تشغيل اخرى
(٤ ٤٦٥ ٨٦١)	(١٣ ٣٧٦ ٧٩٨)	(٥ ٥٥٢ ٩٢٣)	(١٥ ٢٢٠ ٥٥٥)		مصروفات تسويقية وبيعية
(١١ ٢٦١ ١٧٧)	(٣٣ ١٦٧ ٧٨٥)	(٨ ٦٥٦ ٩٣١)	(٢٨ ٦٠٢ ٨٣٣)		مصروفات صومية وإدارية
(٦٥٦ ٦٥٣)	(٢٠ ٩١ ٤٣١)	(٧٧١ ٩٨٩)	(٢ ٢٩١ ٧٩٩)	(١٢)	مخصصات (تدعيم)
(٢٠ ٩٧٠)	(٧٠ ٠٣٠)	(٢٢ ٨٧٢)	(١٠٥ ٨٠٤)		رواتب مقطوعة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٣ ٣٧٦ ١٦٧	(١٠ ٧٢٢ ٥٠٤)	٦ ١٤٠ ٢٦٠	١١ ٩١٣ ٨١٢		الإرباح/(الخسائر) ناتجة من التشغيل
					يضائف (بخصم):
(١ ٠٢٧ ٩٥٨)	(٣ ١٩٧ ٦٩٥)	(١ ٠١٤ ٤٣٧)	(٣ ٢٠٥ ٨٢٤)		فوائد ومصروفات تمويلية
١٨٩ ١١٨	٨٠٣ ٨٠٣	٢٠٢ ٢٨٢	٩٨١ ١٨٤		فوائد دائنة
٢ ٢٤٣ ١٧٦	٨ ٩٧١ ٦٩٧	٨ ٧٥١١	٢ ٤٢٥ ٨٢٣	(٢٤)	إيرادات أخرى
(٣٢٣ ١٦٧)	٣ ٣١٣ ٣٤٢	٤ ٤ ٢٩٨	٢ ٧٥٧ ٠٧٤		فروق صلات أجنبية دائنة
-	-	٥٥٠	١٠٠ ٤٨٧	(٦)	إيرادات إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٣٨ ٧١٠	٢٧٦ ٧٧١	-	(٢٦٤ ٩٣٤)		أرباح لرسمالية
٤ ٥٨٦ ٠٤٥	(٥٦٤ ٨٠٥)	٦ ٥٥٠ ٤٦٣	١٤ ٧٠٧ ٦٢٢		صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضريبة و الزكاة
(٢ ٩٢٢ ٩٠٦)	(٨ ٨٠٦ ٣٩١)	(٤ ٨٨٥ ٥٢٨)	(١١ ٩٤٤ ٣٧٨)		ضريبة الدخل الحالية والزكاة
١٧ ٣٣٨	(٥٥٤ ٧٧١)	(١ ٨٨٣ ٢١١)	(٢ ٨٤٩ ٧١٣)	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
١ ٦٨٠ ٤٧٦	(٩ ٩٢٥ ٩٦٨)	(٢ ١٨ ٢٧٦)	(٨٦ ٤٦٩)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة بعد الضريبة والزكاة
					يقسم الى:
١٧٠ ٦٦٣	(١٠ ٨٣٣ ١٤١)	(١ ٧٢٠ ٧٤٢)	(٤ ٧١٩ ٩٥٠)		حقوق مساهمي الشركة الام
١ ٥٠٩ ٨١٣	٩٠٧ ١٧٣	١ ٥٠٥ ٤٦٦	٤ ٦٣٣ ٤٨٢		حقوق الاقلية
١ ٦٨٠ ٤٧٦	(٩ ٩٢٥ ٩٦٨)	(٢ ١٨ ٢٧٦)	(٨٦ ٤٦٩)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة
٠٠٠٢	(٠٠١١)	(١٠٠٢)	(٠٠٠٥)	(٢٢)	تصويب المعهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / يوسف محمود - عبد الحميد

مدير القطاع المالي

أ / صبري محروس حبيسة

شركة إنباء للمبيعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الإجمالي	حقوق الأقلية	الإجمالي	فرق ترجمة	صافي (خسائر) / الفترة	أرباح مرجلة	الاحتياطيات	رأس المال	(مجموع المبالغ بالعملة المصرية)
٤٤٦ ٢٤٦ ٦٥٢	١.٨ ٣٣٨ ٦.٩	٣٣٨.٠٠٨.٤٣	٧٤ ٩٣٧ ٨٨٧	(٤ ٢٥٤.٠٥٠)	٦٥.٣٠٠.٦٠	١ ٣٤١ ١٤٩	٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(٨ ٧٤٠ ٢٩٩)	(٤ ١٥٦ ٩٨٥)	(٤ ٥٨٣ ٧١٤)	-	٤ ٢٥٤.٠٥٠	(٤ ٢٥٤.٠٥٠)	-	-	إقتال صافي خسائر عام ٢٠١٢ في الأرباح المرجلة
(٩ ٩٦٥ ٩٦٨)	٩.٧ ١٧٢	(١٠.٨٣٢ ١٤١)	-	-	(٤ ٥٨٣ ٧١٤)	-	-	توزيعات أرباح خسائر / أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
١.٠٠ ٢٣٣ ٦٧٨	٢٥ ٤٤٩ ٧٨٥	٧٥ ١٣٣ ٨٩٣	٧٥ ١٣٣ ٨٩٣	-	-	-	-	فرق ترجمة كيانات اجنبية
٥٢٨ ٢١٣ ٦٦٣	١٣٠.٥٨٨.٥٨٢	٣٩٧ ٧٢٥.٠٨١	١٥٠.٠٧١ ٧٨٠	(١٠.٨٣٢ ١٤١)	٥٦ ١٩٢ ٢٩٥	١ ٣٤١ ١٤٩	٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(٧.٠٠٥ ١٣٧)	١.٠٣٧ ٢١٣	(٨.٣٢ ٤٥٠)	-	(٨.٣٢ ٤٥٠)	-	-	-	خسائر / أرباح الفترة الشهر التالية
١٢ ٧٠٣ ٥١٩	٣ ٢٠.٩ ٦٩١	٩ ٤٩٣ ٨٧٨	٩ ٤٩٣ ٨٧٨	-	-	-	-	فرق ترجمة كيانات اجنبية
٥٢٤.٠١٢.٠٤٦	١٣٤ ٨٦٥ ٥٨٦	٣٩٩ ١٨٦ ٤٦٠	١٥٩ ٥٦٥ ٦٠٨	(١٨ ٨٦٥ ٥٩٠)	٥٦ ١٩٢ ٢٩٦	١ ٣٤١ ١٤٩	٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
-	-	-	-	١٨ ٨٦٥ ٥٩٠	(١٨ ٨٦٥ ٥٩٠)	-	-	إقتال صافي خسائر عام ٢٠١٣ في الأرباح المرجلة
(١٠ ٣١١ ٤٣٠)	(٥ ٧٨٥.٠١٤)	(٤ ٥٢٦ ٤٠٦)	-	-	(٥٩٣ ١٠٦)	٥٩٣ ١٠٦	-	المحول الى الإحتياطى التافه من ارباح السلم المالي ٢٠١٠
(٨٦ ٤٦٩)	٤ ١٣٣ ٤٨٢	(٤ ٧١٩ ٩٥٠)	-	(٤ ٧١٩ ٩٥٠)	(٤ ٥٢٦ ٤٠٦)	-	-	توزيعات ارباح خسائر / ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٣٥ ٤٦٢ ٦٥٧	٨ ٥٤٢ ٩٩٢	٢٦ ٩١٩ ٦٦٤	٢٦ ٩١٩ ٦٦٤	-	-	-	-	فرق ترجمة كيانات اجنبية
٥٥٩.٠٧٦.٨٠٥	١٤٢ ٢١٧.٠٣٦	٤٦٦ ٨٥٩ ٧٧٠	١٨٦ ٤٨٥ ٧٢٢	(٤ ٧١٩ ٩٥٠)	٣٢ ٢٠٧ ١٤٥	١ ٩٣٤ ٢٥٢	٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

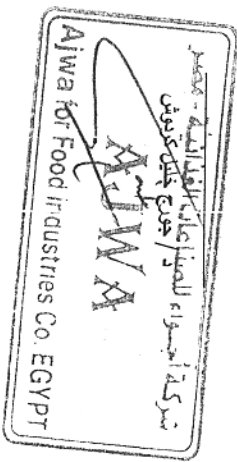
الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

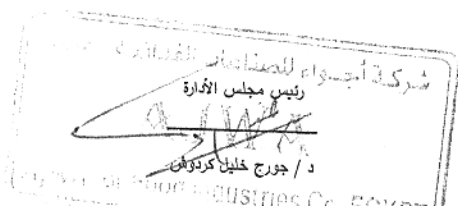
م / يوسف محمود عكة الحميد

م / صبرى محروس جسيمة



٢٠١٣ سبتمبر	٢٠١٤ سبتمبر	إيضاح
		(جمع المبالغ بالجنبة المصري)
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ربح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب وحقوق الأقلية
		تسويات لمطابقة صافي ربح / (خسائر) الفترة مع التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية:
		اهلاك الأصول الثابتة
		مخصصات - تدعيم
		(المستخدم) من المخصصات
		فروق عملة
		(خسائر) / ارباح رأسمالية
		مصرفات وفوائد تمويلية
		فوائد دائنة
١٤٤٠٠٦٦٤	٣١٨٥٩٢٢١	
		التغير في الأصول المتداوله والالتزامات المتداوله / رأس المال العامل
		الزيادة في المخزون
		(الزيادة) في العملاء وأوراق القبض
		(الزيادة) في المدينون والأرصده المدينه الأخرى
		(الزيادة) في المسحق من اطراف ذوى علاقه
		الزيادة (النقص) في الدائنون والأرصده الدائنه
		الزيادة في المسحق لأطراف ذوى علاقه
		الزيادة في الموردون وأوراق دفع
		النقدية المتولده الناتجة من التشغيل
		ضرائب دخل مسدده
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
		متحصلات من بيع أصول ثابتة
		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
		فوائد محصلة
		متبوضات ودائع قصيرة الاجل
		متبوضات استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		(المسدد إلى) بنوك سحب على المكشوف و تسهيلات إئتمانية
		(المسدد إلى) / المحصل من المساهم الرئيسي
		مصرفات وفوائد تمويلية مدفوعة
		توزيعات ارباح مدفوعة عاملين واعضاء مجلس الادارة وحقوق اقلية
		فوائد محصلة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
		اثر التغير في اسعار الصرف
		الزيادة في فروق ترجمة النقدية
		صافي الزيادة في النقدية ومافى حكمها خلال الفترة
		النقدية ومافى حكمها في بداية الفترة
		النقدية ومافى حكمها في نهاية الفترة
٤٢٣٠٨٣٦١	٤٢٠٤١٠٦٥	(١١-١)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها .



عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / يوسف محمود عبد الحميد

مدير القطاع المالي

أ / صبرى محروس حنسة

١- مقدمة

١-١ الكيان القانونى والنشاط

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

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهى 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 التجارى في ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٥.

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 والاطغية اللازمة لمنتجات الشركة وللغير والتخزين والمستودعات على أن تقتصر على الخامات التي تستخدمها الشركة فقط . ويجوز للشركة أن تؤسس أو تشترك مع غيرها بأي وجه من الوجوه في تأسيس الشركات أو المؤسسات التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج أو بنظام المناطق الحرة ، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون وبموافقة مجلس إدارة هيئة الإستثمار .

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

٣-١ مدة الشركة

- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجارى في ٣/١٢/١٩٨٥ تنتهى في ٢٤/٩/٢٠١٠.

- هذا وقد قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ٢٣ / ٤ / ٢٠١٠ الموافقة على تعديل المادة رقم (٥) من النظام الأساسى للشركة لتكون المدة المحددة لهذه الشركة هي خمسة وعشرون عاماً 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) - وفقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ والخاص بإصدار حوافز الإستثمار) وذلك بغرض إنتاج وتصنيع المواد الغذائية من اللحوم والأسماك والطيور والخضروات والفواكه المجمدة وإنتاج المشروبات والعصائر الطبيعية بأنواعها المختلفة فيما عدا المشروبات الكحولية .
- مقر ومصانع الشركة (مدينة العبور)

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 لأحكام 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 ١٦/٠٩/١٤٢٩ هـ وقد سجلت مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة فى المملكة العربية السعودية كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجارى رقم ٤٠٣٠١٠٢٣١٠ بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤١٤ هـ (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

- اعدت 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 واية خسائر اضافية تتعلق بشركاء الأقلية فى حصة الشركة من صافى نتائج هذه الشركات التابعة باستثناء ما تعهد به من قبل الشركاء الأقلية من تحمل هذه 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 تحميله من حصة شركاء الأقلية من الخسائر التى تحملتها الشركة سابقاً.

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

الشركة التابعة هي تلك 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 إعتبارا 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 المقتناة وذلك فى تاريخ التبادل مضافا اليها اية تكاليف تخص مباشرة عملية الإقتناء ويتم قياس صافى الأصول بما فى ذلك الالتزامات المستتة المقتناة 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 و نتائج 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 أجواء للأرز المحدودة
غير مباشر	٦٨.٤%	سعودية	ذ.م.م	- شركة أجواء لخدمات الموانى المحدودة
غير مباشر	٦٨.٤%	سعودية	ذ.م.م	- شركة الخليج لزيوت الطعام
غير مباشر	٦٨.٤%	سعودية	ذ.م.م	- شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة

- عملة العرض والتعامل

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

- التقديرات والافتراضات

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 لتاريخية 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 الإعترااف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها تغير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الذنرة التى تم فيها التغير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التى تم فيها التغير والتقديرات المستقبلية .

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

- ايضاح ١٢ - مخصصات
- ايضاح ٢٠ - الالتزامات المحتملة
- ايضاح ٢٣ - الضريبة المؤجلة
- ايضاح ٢٥ - 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 بالجنبة المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملات، وفى تاريخ المركز المالى يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ والمعلنة بواسطة البنوك التى تتعامل معها الشركة ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم فى تاريخ المركز المالى بقائمة الدخل المجمعة.

٢-٢-٢ ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

تتم ترجمة الأصول والالتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الاجنبية فى تاريخ الميزانية المجمعة على اساس سعر صرف العملات الاجنبية السائدة فى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة كما يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات الى الجنبة المصرى باستخدام متوسط اسعار صرف العملات الاجنبية خلال العام المالى ويتم ترجمة حقوق الملكية باستخدام اسعار الصرف التاريخية ويتم ادراج الفروق المتراكمة 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 دامجة) والشركة العربية لتجارة وتصدير الزيوت (شركة مندمجة) فند ظهرت قيمة الأصول بالقيمة المعتمدة من الهيئة العامة للاستثمار وقد تم اثبات 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 الأصول إيضاح رقم(٢-٢٠) .

- يتم اثبات الأصول الثابتة لباقى شركات المجموعة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الانخفاض .

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢-٣-٢ الإهلاك

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

طريقة الإهلاك	الشركة
القسط الثابت	شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (الام)
القسط الثابت	العروبة لصناعة المواد الغذائية
القسط الثابت	شركة الخليج لزيتون الطعام
القسط المتناقص	شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية - القابضة
القسط المتناقص	خدمات أجواء لخدمات الموانى 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	
٥٠-٢٠	مباني وإنشاءات
٢٠-١٦.٦ / وحدات الانتاج	آلات ومعدات
٨-٤	وسائل نقل وانتقال
١٣-٣	عدد وأدوات وأصول مساعدة
١٠-٧	أثاث ومعدات مكاتب
٥-٣	برامج وأجهزة حاسب ألي

٣-٣-٢ النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون من احد الاصول الثابتة كجزء من الادسل 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 وصيانة الدورية بقائمة الدخل .

٤-٣-٢ الأرباح والخسائر الراسمالية

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

٢-٤ الأصول غير الملموسة

الشهرة:

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

٢-٥ مشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٦ تكلفة الإقتراض

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

٢-٧ الإستثمارات المتاحة للبيع

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

٢-٨ إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

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

٢-٨-١ إستثمارات مالية بغرض المتاجرة

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

٢- ٩ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتنتقل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادي مخصصاً منه التكلفة المقدرة للاستكمال بالإضافة إلى المصروفات البيعية التي تتطلبها عملية البيع ، تتمثل تكلفة المخزون في تكلفة الإقتناء بالإضافة إلى التكاليف اللازمة بوصول المخزون إلى موقعه وبإحالة 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 إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام : بالتكلفة الصناعية (تكلفة المواد المباشرة ، تكلفة الأجور المباشرة والمصروفات الصناعية غير المباشرة عن الطاقة المستغلة) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٢- ١٠ تحقق الإيراد

٢- ١٠- ١ إيرادات البيع

تقاس قيمة الإيرادات من البيع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة مخصصاً منها قيمة المردودات والخصومات التجارية وخصومات الكمية ويتم الاعتراف بالإيراد عند انتقال مخاطر ومناقص ملكية البضائع إلى المشتري وحينما يمكن تقدير التكاليف المرتبطة وكذا المرتجعات بشكل موثوق فيه وكذا توافر توقع كاف عن تدفق المداخيل الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع وعادة ما يتم انتقال منافع ومخاطر ملكية البضائع إلى المشتري عند استلامه للبضاعة وفي حالة التصدير فانه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية البضائع المباشرة وفقاً لشروط الشحن.

٢- ١٠- ٢ إيرادات استثمارات متاحة للبيع

يتم إثبات الأرباح التي يتقرر توزيعها عن الاستثمارات في الشركات والم المتاحة 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 أساس نسبة من الزمن مع الأخذ 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 إلزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

١٢-٢ نظام مكافأة ترك الخدمة

١-١٢-٢ شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

تستحق مكافأة ترك خدمة للعاملين بالشركة وذلك طبقاً للاتحة 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 بمسورة منتظمة شهرياً طبقاً لأساس الاستحقاق.

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

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

١٣-٢ ضريبة الدخل و الزكاة الشرعية

١-١٣-٢ ضريبة الدخل

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

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 الإتهاء من الربوط الخاصة للمجموعة .

١٤-٢ المصروفات

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

١٥-٢ النقدية و ما حكمها

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

٢-١٦ تحديد القيمة العادلة

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

٢-١٧ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

٢-١٨ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٢-١٩ المخصصات

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

٢-٢٠ انخفاض قيمة الأصول (impairment)

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

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢-٢١ نصيب السهم فى الأرباح / (الخسائر)

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

٢-٢٢ رأس المال

٢-٢٢-١ عند إعادة شراء أسهم رأس المال

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

٢-٢٢-٢ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام فى السنة التى يتم فيها إعلان التوزيع .

٢-٢٣ الاحتياطات

الاحتياطى القانونى

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

شركة إجراء للمصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٣- الأصول الثابتة (بالصافي)

يشمل هذا البند فيما يلي:

الإجمالي	العلامة التجارية والاشتراكات	عدد وادوات واصول مساعدة	اثاث ومعدات مكاتب	وسائط نقل وانتقال	برامج واجهزة حاسب الى	الات ومعدات	مباني وانشاءات وطرق	الاراضي
١,٠٩٧,٠٩٦,٨٤٢	٨٠,٩٨١	١٤,٥٧٣,٥٤٣	٤٢,٩١٥,٠٩٢	٣,٠١٠,٣,١١٢	١,٨٣٩,٨٣٩	٥٨١,٦٢٠,٠٩٥	٣٧٤,٦٦٠,٣٣٩	٥,٥٧٤,٨٤١
١,٨٣٧,٢٢١	-	٥٥٤,١٨٩	٣٣١,٦٢٥	٩٢٩,٠٤٨	٥٣,٨٨٠	١٦,٥٠٣,٤٧٩	-	-
(٢,٩٨٦,٤٣٨)	-	-	-	(٥٤٢,٧٦٠)	-	(٢,٤٤٣,٦٤٨)	-	-
٢,٧٧٧,٦٧٥	-	-	١,٤٣٤,٥٣١	٦١٢,٠٢١	-	١,٤٤٣,٠١٠	١,٠١٤٤,٦٠	١,٤٤,٦٥٣
١,١٣٩,٢٦٠,٦٠٠	٨٠,٩٨١	١٥,١٢٧,٧٣٢	٤٤,٦٨١,٢٤٨	٣,١٠١,٣٩١	١,٨٩٣,٧١٩	٦١٠,١٢٢,٩٣٦	٣٨٤,٨٠٤,٣٩٩	٥,٧١٩,١٩٤
٣٥٤,٩٩٢,٩٠٩	٦٢٥,٩٩٩	٩,٤٨٣,٩٧١	٤٠,٣٨٩,٤٩١	٢٦,٥٥٣,١١٧	١,٦٢٤,٠٨١	١٤٦,٠٨٤,٥٥٧	١٣٠,٧٣١,٦٩٣	-
٢٣,٩٢٥,٨٧٠	٥٩,٩٩٩	٩٧١,٨٠٢	١,٥٢٢,٤٤٦	١,٣٤٩,٣٩٤	١٠١,٩٧٥	١٤,١٣٢,٩٠٤	٥,٨٤٧,٣٥٠	-
(٢,٣٦٨,٦٧٦)	-	-	-	(٤٧٣,٦٢٣)	-	(١,٨٩٥,٠٥٣)	-	-
٩,٠٤٧,٦٩٥	-	-	١,٣٦٨,٠٥٧	٥٥٩,١٩٩	-	٣,٠٣٥,٩٢٧	٤,٠٨٤,٥١٤	-
٣٨٥,٥٩٧,٨٠٠	٦٨٥,٩٩٨	١٠,٤٥٥,٧٧٣	٤٣,٣١٩,٩٩٤	٢٧,٣٨٨,٨٨٧	١,٧٢٦,٠٥٦	١٦١,٣٥٨,٣٣٥	١٤٠,٦٦٣,٥٥٧	-
٧٥٣,٦٦٢,٨٠٠	١٢٣,٩٨٣	٤,٦٧١,٩٥٩	١,٣٦١,٢٥٤	٣,٧١٣,٣٠٤	١٢٧,٦٦٣	٤٤٨,٧٦٤,٦٠١	٢٤٤,١٤٠,٨٤٢	٥,٧١٩,١٩٤
٧٤٢,١٠٣,٩٣١	١٨٣,٩٨٣	٥,٠٨٩,٥٧٢	٢,٥٢٥,٦٠٢	٤,٠٤٩,٩٩٣	٢١٥,٧٥٨	٤٣٥,٥٣٥,٥٣٩	٢٤٣,٩٢٨,٦٤٧	٥,٥٧٤,٨٤١

على القيمة التقديرية

٢٠١٤/٩/٣٠

٢٠١٣/٧/٣٠

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق:

يتمثل رصيد الإستثمارات طويلة الأجل في قيمة (تكلفة إقتناء) سندات الإسكان الصادرة عن البنك المركزي المصري بتاريخ ١٩٩٤/٨/٢٨ بقيمة اسمية تبلغ ٢٠,٢٣٠ جنية مصري و تتراوح النائدة السنوية علي السندات بين ٨% و ٩% وبيانها كالتالي ٨% عن الخمس سنوات الاولى ٨,٥% عن الخمس سنوات الثانية ٩% عن العشر سنوات الاخيرة هذا وقد تم الانتهاء من السندات بتاريخ ٢٠١٤/٨/٢٨ وتم تبويبها ضمن المدينون ايضاح رقم (١٠) وجرى تحصيل قيمة سندات الاسكان وكذا الفوائد المستحقة عنها.

٦- إستثمارات مالية متاحة للبيع :

ويتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	نسبة المساهمة	
١,٦٤٥,٩٧٤	١,٨٤٥,٩٨٠	٢%	شركة طيبة للتطوير الزراعي المساهمة المحدودة
٤٤٦,٨٥٢	٥٠١,١٥٠	٢%	الشركة المتحدة لصناعات الورق
٢٥٤,٣٠٥	٨٣,٤٢٩		فروق ترجمة
<u>٢,٣٤٧,١٣١</u>	<u>٢,٤٣٠,٥٥٩</u>		

٧- شهرة :

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الإقتناء وبين صافي القيمة العادلة للاصول والالتزامات والمحملة المحددة لشركات المجموعة ونظرا لعدم امكانية تحديد القيمة العادلة لشركة العروبة للصناعات الغذائية و التي يتم توزيعها على الاصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة للمنشاء المقتناة فقد تم قياس الاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة بالقيمة الدفترية وذلك بصفة مؤقتة.

ويتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
٣,٨١٠,٣٦٧	٣,٨١٠,٣٦٧	شهرة إستحواذ على شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية
٩٩,٩٦٠,٥٦٩	١١٢,١٠٨,٢١٦	شهرة إستحواذ شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة السعودية على شركاتها التابعة (نباتي)
١٢,١٤٦,٤٦٤	٣,٩٨٣,٦٣٢	فروق الترجمة
<u>١١٥,٩١٧,٤٠٠</u>	<u>١١٩,٩٠٢,٢١٥</u>	الاجمالي

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- مخزون (بالصافي) :

يتمثل هذا البند فيما يلي:-

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
٢٧٥,٤١٥	٥٣٣,٢٥٠	خامات و كيمياويات (خامات دائرة جمركية)
٢٢,١٦١,٨٦٧	٢١,٥١٤,٠٥٨	قطع غيار و مواد صيانة و مهمات و مواد متنوعة
٢٤,٣٨٣,٣٦٤	٢٣,٧٧٠,٦٥٤	مواد تعبئة و تغليف
٤٧,٧٦١,٧٢٨	٣١,٨٧٥,٦٦٦	إنتاج غير تام
٢,٢٤٦,٥٠٤	٦,٤٣٤,٠١٥	إنتاج تام
٩٦,٨٢٨,٨٧٨	٨٤,١٢٧,٦٤٣	
٥٢٥٣,٨٧٩	٤١,٠٢٨	بضاعة بالطريق (تحويلات مباشرة)
٩٧,٠٨٢,٧٥٧	٨٤,١٦٨,٨٧١	الإجمالي
(١٣,٥٣٤,٨٦٤)	(١٣,٠٧٠,٤٢٢)	يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون
٨٣,٥٤٧,٨٩٣	٧١,٠٩٨,٣٨٥	الصافي

٩- عملاء و أوراق قبض (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
٤٧,٨٤٢,٨٨٧	٣١,٧٧٣,٠٧٥	عملاء
٨٤٩,٥٨٦	-	أوراق قبض
٤٨,٦٩٢,٤٧٣	٣١,٧٧٣,٠٧٥	الإجمالي
(٢٠,٨٢٣,١٩٤)	(٢٠,٨٢٣,١٩٤)	(يخصم:)
٢٧,٨٦٩,٢٧٩	١٠,٩٤٩,٨٨١	الانخفاض في قيمة العملاء *
		الصافي

* هذا وقد تم اتخاذ الاجراءات القانونية لتحصيل تلك المديونيات .

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
٩,٥١٩,٩٤٤	٨,١٩٤,٣١٣	أرصدة مدينة أخرى
-	٢٩,٧٨٩	سندات الاسكان وفوائدها المستحقة
٢٠,٢٧٢	١٧,٢٣٠	إيرادات مستحقة
٤,٩٢٨,٣١٦	٥,٤١١,٢٤٢	موردون دفعات مقدمة (بعد خصم خسائر الانخفاض)
٣,١٠٣,١١٢	٢,٥٤٩,٤٢٢	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٣٠,٠٥٨,٨٥٧	٤٢,٢١٦,٨٦٠	تأمين خطابات ضمان *
٣٠,٤٥٧	* ٣٣,٦٧٨	مصلحة الجمارك
٤٧,٦٦٠,٩٥٨	٥٨,٤٥٢,٥٣٤	الإجمالي
		(يخصم:)
(٥٣٩,٩١٤)	(٥٣٩,٩١٤)	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٧,١٢١,٠٤٤	٥٧,٩١٢,٦٢٠	الصافي

* يتضمن مبلغ ٢٨,٦٦ مليون جنبة 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 العامة للموانئ وساري المفعول طول مدة العقد وثلاثة أشهر بعدها، علماً أنه لن يتم الأفراج عن ضمان الأداء النهائي بعد نهاية العقد الا بعد قيام المقاول بتنفيذ كافة التزاماته التعاقدية وتقديمه شهادة نهائية من مصلحة الزكاة والدخل تؤكد سداده جميع الضرائب والزكاة المستحقة عن هذا العقد وذلك وفقاً لتعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطني رقم ١٢٢٢/٣ ، بتاريخ ١٤٠٦/٢/٢٠١٤هـ وتقديم شهادة من إدارة الاستقدام بوزارة الداخلية تفيد تصفية العمالة السابقة والتأكد من سلامة ودفع الضمان الحالية تطبيقاً لتعميم صاحب السمو الملكي وزير الداخلية رقم ١٥٧/٣٢ ، بتاريخ ١٤١٧/١/١٨هـ وفي المقابل قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد ميناء جدة الإسلامي لاسترداد المبلغ المخصوم من قيمة الأداء النهائي ولم يصدر بها حكم حتى تاريخه والادارة على ثقة من استرداد المبلغ المطالب لذلك لم يتم عمل مخصص بالقوائم المالية المرفقة صافي مبلغ المطالبة تم تضمينية ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بقائمة المركز المالي حيث ان الدعوى مازالت قيد النظر بالمحاكم السعودية .

* من خلال النشاط التجاري العادي 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 الكلي .

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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

١١- نقدية بالبنوك والصندوق :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
٤٢,٢٨٣,٦٣٤	٢٤,٥٤٨,٦٤٢	بنوك - ودائع لأجل*
١١,٣٤٢,٤٨٨	١٧,٢٩٧,٥٤٧	بنوك - حسابات جارية
٥٦٤,١٨٥	٣٠٠,٢٤٠	شيكات تحت التحصيل
٥٦٨,٦١٩	٢,٠٠٥,٣٠٣	نقدية بالصندوق
٥٤,٧٥٨,٩٢٦	٤٤,١٥١,٧٣٢	الاجمالي

* تتضمن الودائع مبلغ ١,٨١٠,٤٢٧ جنيه مجمدة كضمان.

١١-١ النقدية وما في حكمها :

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
٥٤,٧٥٨,٩٢٦	٤٤,١٥١,٧٣٢	نقدية بالبنوك والصندوق
(٥٦٤,١٨٥)	(٣٠٠,٢٤٠)	يخصم:
(٣,٦٥٣,٢٣٨)	(١,٨١٠,٤٢٧)	شيكات تحت التحصيل
٥٠,٥٤١,٥٠٣	٤٢,٠٤١,٠٦٥	ودائع مجمده كضمان
		رصيد النقدية وما في حكمها

١٢- مخصصات :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

الرصيد في	الفرق	المستخدم خلال	التدعيم خلال	الرصيد في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	الترجمة	الفترة	الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
١٣,٠٤٠,٧٩٧	-	(٧,٤٩٤,٩٢٥)	-	٢٠,٥٣٥,٧٢٢	مخصص مطالبات عام
٣١٢,٤٣٧	-	-	-	٣١٢,٤٣٧	مخصص قضايا
٨,٦٦٣,٧٩٤	-	(٢٩٠,٠٠٠)	٢٣٤,٠٠٠	٨,٧١٩,٧٩٤	مخصص ضرائب
٢١,٠١٤,٧٨٨	٦٦٠,٤٧٢	(١,٠١٣,٦٤٥)	٢,٠٥٧,٧٩٩	١٩,٣١٠,١٦٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٣,٠٣١,٨١٦	٦٦٠,٤٧٢	(٨,٧٩٨,٥٧٠)	٢,٢٩١,٧٩٩	٤٨,٨٧٨,١١٥	ايضاح (١٢/٢) الاجمالي

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ -

(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣- بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٤,٢٤٣,٧٤٢	٨,٠٦٦,٩٣٥
٣٢,٠٤٧,٢٥٠	٣١,٧٢٥,٠٠٩
٣٦,٢٩٠,٩٩٢	٣٩,٧٩١,٩٤٤

(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 .

* قامت الشركة بحساب تكلفة التمويل الخاصة بهذه التسهيلات، وأدرجتها ببند المصروفات المستحقة من (إيضاح رقم ١٥).

* 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 ١٢,٥٩٧,٤١٤ جنية خاصة بالشركة التابعة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة بكفالة الشركة التابعة وبعض شركاتها التابعة الاخرى وحد الائتمان هو ٢٠ مليون ريال سعودى بالاضافة الى واحد مليون يورو وهى كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٤,٢٤٣,٧٤٢	٨,٠٦٦,٩٣٥
٨,٣٥٣,٦٧٢	٨,٠٦٦,٩٣٥
١٢,٥٩٧,٤١٤	١٦,١٣٣,٨٧٠

بنوك سحب على المكشوف

قروض قصيرة الاجل *

الاجمالي

١٤- موردون وأوراق دفع :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٣٤,٥٠٦,٥٩٠	١٦,٨٦٨,٧٤٦
١١,٣٨٠,٦٤٣	٩,٨٥٨,٥١٣
٤٥,٨٨٧,٢٣٣	٢٦,٧٢٧,٢٥٩

موردون

أوراق دفع

الاجمالي

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
١,٩٣٧,٢٠٨	٢,٧٤٣,٤٣٠	تأمينات محتجزة
٦٦,٦٠٠,٦٦٥	٨٨,٥٣٧,٢٢٨	مصرفات مستحقة وفوائد تمويله مستحقة
٨,٥٦٧,٠٨٢	٦,٣٦٨,٥٢٧	عملاء - دفعات مقدمة
٨١٦,٠٠٨	٨١٦,٠٠٨	دمغة نسبية - مسددة بمعرفة المساهمين
٢٩,٢١٩,٢٦٨	٣٠,٢٣١,٢٥٧	أرصدة دائنة أخرى
٥٢٨,٩٤٧	٩٥٠,٠٢٢	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية
٨,٣٥٦,٩٥٦	١١,٧٦٠,٠٥٢	دائنو توزيعات ارباح (الاقلبية)
١١٦,٠٢٦,١٣٤	١٤١,٠٠٦,٥٢٤	الاجمالي

١٦- رأس المال

١-١٦ 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.

٢-١٦ 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 .
- نتيجة لاندماج الشركة العربية لتجارة وتصدير الزيوت فى الشركة فقد تم استخدام مبلغ ١٢٥,٩٥٣,٠٠٠ جنيه لزيادة رأس المال وبذلك أصبح رأس مال الشركة المصدر ٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠ جنيه (مائتين مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون ألف جنيه مصري) موزعة على ٢٠,٩٥٣,٠٠٠ سهم (عشرون مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون الف سهم) قيمة كل سهم عشرة جنيهات مصرية او ما يعادلها هذا وتم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢٩٢٤ بتاريخ ٢٠٠٨/٢/١٢.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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

- 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 جنية للسهم وبموجب محضر الجمعية العامة الغير عادية المنعقد فى ٢٠٠٩/١١/١٥ صادقت الجمعية على محضر مجلس الادارة المشار الية وتم التأشير فى السجل التجارى بتجزئة القيمة الاسمية للسهم برقم ٢٦٢٠٧ بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠٠٩ وتم الاعتماد من بورصة الاوراق المالية .

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

١٧- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

١-١٧ مستحق من أطراف ذوي علاقة (شركات زميلة)

نوع العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
زميلة	٥٥٢,٣٦٦,٨٧٨	٥٣٣,٤٠٧,٠٦٠
	٥٥٢,٣٦٦,٨٧٨	٥٣٣,٤٠٧,٠٦٠

- شركة جداول العالمية **

الاجمالي

**تمثل المستحق من شركة جداول العالمية المحدودة (جداول) فى التمويل الذى دفعته الشركة نظير الدخول بصيغة المشاركة لادارة وتشغيل المجمعات السكنية التى تملكها شركة جداول بكل من مدينة الخبر والدمام فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ انتهت فترة عقد المشاركة حيث بلغ رصيد المشاركة غير المسدد متضمن الارباح مبلغ ٢٧٠,٤٦٥,٥٢٥ ريال سعودى المعادل لمبلغ ٥١٦,٨٥٩,٦١٨ جنية مصرى بالاضافة لتعاملات تجارية اخرى بلغت مبلغ ١٨,٤٩٠,٤٣٢ ريال سعودى المعادل لمبلغ ٣٥,٣٣٥,٢١٥ جنية مصرى

**تمثل معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة في 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 في 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 (إيضاح رقم ٦) .

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧-٢ مستحق لأطراف ذوي علاقة (زميلة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	
٦١٤,٩٩٧	٦١٤,٩٩٧	تحويلات وم. مسددة بانياية عن الشركة	زميلة	- شركة أجواء القابضة مصر *
١٦٦,٤٧٥	١٦٨,٥٥٥	عميل	زميلة	- شركة كونتنتال
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	زيادة راس مال	مساهم	مساهمين تحت ح/ زيادة رأسمال شركة العروبة
٧٨٥,٢٢٢	٧٨٧,٣٠٢			الاجمالي

* إحدى شركات المساهم الرئيسي .

١٨- حقوق الأقلية

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
١٤,٠٠٤,٥٧٣	١٤,٣٥٩,٥٢٥	حقوق أقلية شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية
١٢٠,٨٢١,٠١٣	١٢٧,٨٥٧,٥١١	حقوق أقلية الشركات التابعة
١٣٤,٨٢٥,٥٨٦	١٤٢,٢١٧,٠٣٦	الاجمالي

١٩- ارباح الاستحواذ على الشركات التابعة (الشهرة السالبة)

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الاقتناء وبين صافي القيمة العادلة للاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة المحددة لشركة أجواء للصناعات الغذائية - جى سى سى (القابضة) ونظرا لعدم امكانية تحديد القيمة العادلة التي 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 صافي 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 جنية إدراجت بقائمة الدخل العام المالي المنتهى في

. ٢٠٠٩/١٢/٣١

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠- الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر المركز المالى توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وذلك مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة لصالح الغير والتي لم يتم تغطية بعضها بالكامل:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	خطابات ضمان الاجمالي
١٣,٣١٠,٢٧٣	٢٤,٩٦٤,٩١٨	
١٣,٣١٠,٢٧٣	٢٤,٩٦٤,٩١٨	

وبسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن الناتج النهائى لهذا التقدير من جانب مصلحة ضرائب قد يختلف جوهرياً عن تقديرات الشركة، لذا قد يوجد إلتزامات اضافية محتملة نتيجة الفحص للضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة (ايضاح رقم ٢٦) .

- هناك قضية عمالية اقامها احد موظفى شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية السابق للمطالبة بمبلغ ٩٧٥,٠٠٠ ريال سعودى ولم تبت فى القضية حتى صدور هذه القوائم المالية .

٢١ - الارتباطات الرأس مالية

تبلغ التزيمات الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ عن الارتباطات والعاقدات، الرأس مالية المستقبلية والتي لم يتم الصرف عليها حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ما قيمته حوالي ١,٢٢٢,٠٠٠ جنية مصري ، حيث تتمثل تلك الارتباطات في تكلفة استكمال مباني وانشاءات المقر الاداري للشركة (عمارة العروبة)

٢٢ - نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة

تم حساب نصيب السهم في الخسائر بقسمة صافي خسائر الفترة على عدد الاسهم القائمة خلال الفترة :-

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	صافي (خسائر) الفترة بعد استبعاد حقوق الاقلية المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة (جنيه/سهم)
(٤,٧١٩,٩٥٠)	(١٠,٨٣٣,١٤١)	
١٠٠,٤٧٦,٥٠٠	١٠٠,٤٧٦,٥٠٠	
(٠,٠٥)	(٠,١١)	

٢٣ - الضريبة المؤجلة

٢٣-١- الضريبة المؤجلة التي تنشأ عن أصل / (التزام)

يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو التزيمات فيما يلي:

التزام / أصل ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	التزام / أصل ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	الضريبة المؤجلة كالتزام فى بداية الفترة الأصول الثابتة (التزام) المخصصات / أصل صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)
(١٠,٠٥٤,٧١٤)	(٩,٠٥٨,٠٢٥)	
(٣,٥٨٣,٣٤٦)	(٤,٣٠٢,٢٠٦)	
٧٣٣,٦٣٣	٣,٣٠٥,٥١٨	
(١٢,٩٠٤,٤٢٧)	(١٠,٠٥٤,٧١٤)	

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ الواردة بالجنبة المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣-٢- الأصول الضريبية المؤجلة التي لا يتم الاعتراف بها:

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للبند التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
٨٥٨,٦٣٧	١,٢٦٤,٣٩٥	الانخفاض فى قيمة العملاء
١,١٨٨,٦٥٢	١,١٨٨,٦٥٢	الانخفاض فى قيمة الموردون - دفعات مقدمة
١٢٣,٣١٩	١٢٣,٣١٩	الانخفاض فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢,٢٥٨,٠٥٧	٢,٢٥٨,٠٥٧	مخصصات أخرى
٢٣,٧٣٢,٣٧١	٣٠,٠٤٠,٦٣٨	الخسارة الضريبية
		٢٤- إيرادات أخرى
		يتمثل هذا البند فيما يلي :
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
٥١٠,٠٢٣	٨٥,١٩٧	مبيعات مخلفات
٥,٠١٩,٨٣٠	٣٣٩,٣٥٨	إيرادات متنوعة
٣,٤٤١,٨٤٤	٢,٠٠١,٢٦٨	دعم التصدير
٨,٩٧١,٦٩٧	٢,٤٢٥,٨٢٣	الإجمالي

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٥-١ 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).

٢٥-٢ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء علي سداد المستحق عليهم للشركة ولحد 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 الآجل.

٢٥-٣ 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 المالى.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥-٤ خطر سعر الفائدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
٣٩,٧٩١,٩٤٤	٣٦,٢٩٠,٩٩٢	أرصدة السحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية والقروض
٦,٧١٣,٩٦٤	٣,٢٠٥,٨٢٤	مصروفات تمويلية
٤٢,٢٨٣,٦٣٤	٢٤,٥٤٨,٦٤٢	أرصدة الودائع
٩٩٤,٦٧٧	٩٨١,١٨٤	فوائد بنكية عن ودائع لاجل مربوطة كضمان للتسهيلات البنكية

٢٥-٥ 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.

٢٦- الموقف الضريبي

تخضع أرباح الشركة لضريبة أرباح شركات الاموال طبقا لنانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ .

أ- الفترة الحالية

نظراً لتحقيق الشركة الخسائر ونظراً لوجود خسائر ضريبية مرحلة من عام ٢٠١٣ وبالتالي فأنه لا يوجد وعاء خاضع للضريبة ومن ثم فإن ضريبة الدخل عن الفترة لا شئ.

ب- ضريبة شركات الاموال وضريبة القيم المنقولة

- السنوات من ١٩٨٧ حتى ٢٠٠٤

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

- السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦

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

- السنوات ٢٠٠٧

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

- السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٩

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

- السنوات ٢٠١٠:٢٠١٣

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

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ الواردة بالجنينة المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

ج- ضريبة الدمغة النوعية

- السنوات من بداية النشاط حتى نهاية ٢٠٠٥

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

- السنوات ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠٠٨/١٢/٣١

تم فحص الشركة عن الفترة المشار اليها عالية وتم اخطار 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 جنيه وجرى مناقشة الخلاف باللجنة الداخلية

السنوات ٢٠٠٩:٢٠١٣

لم يتم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها عالية حتى تاريخه

د- ضريبة كسب العمل

• تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٠٥ وتم السداد

• تم فحص الشركة من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ وتم الطعن على النموذج فى المواعيد المحددة قانونا والشركة الان باللجنة الداخلية فى بمركز كبار الممولين

هـ - ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

تم فحص الشركة عن ضريبة الخصم والاضافة حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ وقامت الشركة بالسداد

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 جنيه ونظراً لإعفاء الشركة عن هذه الفترة فقد تم إنهاء النزاع لصالح الشركة والدكم بذلك.

• الفترة من ١٩٩٨ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ تم ربط مبلغ ٢,٦٩٣,٢٧١ جنيه ربط نهائى وجرى 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 المحدد قانونا وتم دخول الشركة لجنة تظلمات بمركز كبار الممولين وتم استلام المطالبة النهائية وجرى متابعة السداد.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

شركة العروبة 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 لاقرار 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 عاليه وتسلمت اشركة نموذج ١٩ ضريبه وتم الطعن عليه فى المواعيد المحدده قانونا ،

وجارى مناقشة الخلاف باللجنة الداخلية

السنوات من ٢٠١٠ الى ٢٠١٣

لم يتم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها عاليه حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد المحدده قانونا

طبقا لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ثانياً : ضريبة الاجور والمرتبات :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ :

تم فحص الشركة عن الفترة المشار اليها عاليه وقامت الشركة بسداد فروق الفحص

ثالثاً : ضريبة الدمغة :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ :

تم محاسبة الشركة عن الفترة المشار اليها عاليه، وقامت اشركة بسداد فروق الفحص

السنوات من ٢٠١٠/١/١ الى 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

٢٠٠٦/٧/١ حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ وتم الربط وسداد الضريبه لذا فذ تم الاعتراض على النموذج المشار اليه عاليه فى المواعيد

المحدده قانونا وجارى تحديد ميعاد للجنة الداخلية بالمأمورية .

السنوات من ٢٠١٢/١/١ الى ٢٠١٣/١٢/٣١ :

لم يتم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها عاليه حتى تاريخه، وتقوم الشركة بسداد ضريبة الدمغة على الاعلانات

واستهلاك الغاز فى المواعيد المحدده قانون

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ الواردة بالجنسية المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

رابعاً : ضريبة المبيعات :

السنوات من بدء النشاط حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١

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

السنوات من ٢٠١٠ الى ٢٠١٣

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

الشركة التابعة شركة 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:

آخر ربط نهائى

الشركة

عام ٢٠٠١ م

شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة

عام ٢٠٠٠ م

شركة أجواء لزيوت الطعام

عام ٢٠٠٤ م

شركة أجواء لخدمات الموائى المحدودة

عام ٢٠٠٤ م

شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة

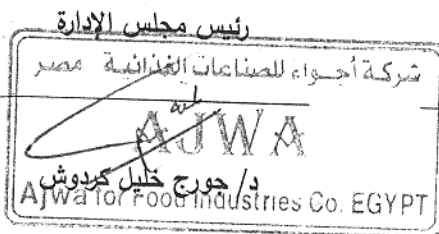
شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧ - الأحداث الجوهرية

- قامت الشركة باتخاذ الاجراءات القانونية لزيادة رأس المال المصدر في حدود المرخص به وذلك بناء على محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد في ٢٨/٢/٢٠١٠ والمعتمد بتاريخ ٣/٣/٢٠١٠ والذي قرر فيه انة بناء على موافقة الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في ١٥/١١/٢٠٠٩ تم الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٢٠٠,٩٥٣ مليون جنية إلى مليار ومائتان مليون جنية بزيادة قدرها ٩٩٩,٠٤٧,٠٠٠ (تسعمائة وتسعة وتسعون مليون وسبعة واربعون الف جنية مصرية لاغير) جنية موزعة على ٤٩٩,٥٢٣,٥٠٠ (اربعمائة وتسعة وتسعون مليون وخمسمائة ثلاثة وعشرون الف وخمسمائة) سهم بقيمة اسمية للسهم ٢ جنية بدون مصاريف إصدار للسهم تسدد نقدا بالكامل عند الاكتتاب وعلى ان تخصص الزيادة للمساهمين القدامى كلاً بنسبة مساهمة في رأس المال ويتم بعدها تخصيص الجزء الغير مغطى لمن يرغب من المساهمين القدامى دون التقييد بنسبة مساهمة في رأس المال وإذا لم تتم التغطية بالكامل يتم الاكتفاء بما تم تغطية.
- وقد تم موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية و تم اعتداد نشرة الاكتتاب في زيادة رأس المال بتاريخ ٤/٣/٢٠١٠ برقم ٤٨٠٣ والتي يحق فيها الاكتتاب لقدامى المساهمين وحاملى ومشتري السهم حتى نهاية جلسة تداول يوم الثلاثاء الموافق ٢٣/٣/٢٠١٠ على ان يفتح باب الاكتتاب من يوم ٢٩/٣/٢٠١٠ تنتهى في ٢٨/٤/٢٠١٠ وقد تم تأجيل البدء في إجراءات الاكتتاب في زيادة رأس المال من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٣/٣/٢٠١٠ لحين دراسة إجراءات وملايسات الزيادة.
- بتاريخ ١/٦/٢٠١١ ناقش مجلس الادارة الاستقالة المقدمة من الشيخ محمد بن عيسى الجابر رئيس مجلس الادارة من عضوية المجلس وبالتالي من رئاسة المجلس وذلك اعتباراً من ٣١/٥/٢٠١١ واعتمد المجلس قبول الاستقالة المقدمة من الشيخ محمد بن عيسى الجابر من عضوية ورئاسة المجلس اعتباراً من ١/٦/٢٠١١ علي ان يتم عرض الاستقالة علي الجمعية العامة العادية في اول اجتماع له هذا وقد تم اعتماد مجلس الادارة للدكتور (جورج خليل كردوش) رئيساً للمجلس اعتباراً من ١/٦/٢٠١١ و تم التأشير بهذا التغيير في السجل التجارى بتاريخ ٢٨/١٢/٢٠١١ .

٢٨ - أرقام المقارنة

- تم تعديل أرقام المقارنة لتلائم مع تبويب الفترة الحالية



عضو مجلس الإدارة المنتدب

م/ يوسف محمود عبد الحميد

مدير القطاع المالى

أ/صبرى محروس حبسة