



Ahmed Sultan
Accountants & Auditors

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية غير المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠١٢
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 ٢٠١٢

صفحة

الفهرس

٢-١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي غير المجمعة
٤	قائمة الدخل غير المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية غير المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية غير المجمعة
٢٩-٧	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 المرفقة لشركة أجواء للصناعات الغذائية- مصر في ٣١ مارس ٢٠١٢، وكذا قوائم الدخل للقوائم المالية غير المجمعة والتغير في حقوق الملكية للقوائم المالية غير المجمعة و التدفقات النقدية للقوائم المالية غير المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية غير المجمعة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية غير المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها ،

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية غير المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية غير المجمعة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية غير المجمعة .

اساس الاستنتاج المتحفظ

- تعاني الشركة من عجز في السيولة وعدم كفاية رأس المال العامل اللازم للتشغيل الإقتصادي ولم تقدم لنا الشركة ما يفيد خططها المستقبلية للاستمرار في نشاطها كمنشأة مستمرة.
- ذكرنا في تقريرنا عن القوائم المالية المنفردة انه لا تزال ارصدة مدينو استثمارات في شركات تابعة والبالغة ما قيمته ٧٤٠.٥٣٠ مليون جنيه قائمة لعدم الانتهاء من اجراءات زيادة رأس مال هذه الشركات ويتضمن هذا الرصيد مبلغ ٧٠٠.٥٣٠ مليون جنيه تحت حساب زيادة رأس مال شركة أجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة المحدودة (خليجية) ولة مقابل بكامل القيمة المذكورة في الالتزامات غير المتداولة ومازال هذين الرصدين مرحلين من العام الماضى دون الانتهاء من تنفيذ الاجراءات الرسمية لهذه الزيادة الامر الذى كان يتعين معه تخفيض قيم الاصول والالتزامات بهذه القيمة، وإلغاء كل ما يترتب عليها من آثار وما زالت أصول والتزامات الشركة متضخمة بقيمة هذا المبلغ دون انتهاء إجراءاته.
- سبق الإشارة إلى أنه تم إنتهاء عقد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من البنك الدائن بضمان الرهن التجاري للمقومات المادية والمعنوية والذي اقام دعوي استيداء لما قيمته ٣٥ مليون جنيه (ايضاح ١٣) ولم نوافى بشهادة من المستشار القانونى بالآثر المالى بما تم فى الدعوى والآثار التى قد تترتب على ذلك .
- لم تعقد الجمعية العامة العادية للشركة إجتماعها السنوى فى المواعيد التى نص عليها القانون والنظام الاساسى للشركة ومازال الت القوائم المالية للشركة فى ٢٠١٠/١٢/٣١ وكذا ٢٠١١/١٢/٣١ غير مصدق عليها وبذلك فإن أرصدة هذه القوائم المالية تستند إلى أرصدة إفتتاحية غير مصادق عليها.
- لم نتلقى مصادقة على حساب المساهم الرئيسى الدائن وعليه لم نتمكن من عمل إجراء مراجعة بديل.
- لم تتضمن شهادة المستشار القانونى الخارجى الاثر المالى لدعوي تأخير تسليم القوائم المالية للبورصة فى المواعيد وكذا الدعاوى المقامه من بعض المساهمين والتي لازالت منظورة امام الخبراء.

- صدر حكم قضائي ببطلان قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠٠٩/١١/١٥ وكذا مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٠/٢/٢٨ والمتضمنة قرار زيادة رأس المال وتجزئة السهم هذا ولم يوضع هذا الحكم موضع التنفيذ بعد وقد افادت الشركة أنه تم الطعن بالنقض ولم يفصل فيه.
- تشير الى ماورد بنقيرير مراقب حسابات الشركة التابعة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية المحدودة القابضة (السعودية) في ٢٠١٢/٣/٣١ بأن بند استثمارات المشاركة البالغ ٢٥٥,٤٦ مليون ريال سعودي هو مديونية لدى شركة جداول العالمية المحدودة شركة منتسبة ولا تخضع قابلية هذه المديونية للتحويل للتقدير المقبول في الوقت الحالي في ظل عدم توافر المعلومات وقد أصدرت شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر كتابها المؤرخ ٢٠١٤/٧/٦ والمصادق عليه تفيد بأن هناك دائنية للمساهم الرئيسي بدفاترها بما قيمته ٧٠٠,٥٣٠ مليون جنيه وأن هذا الرصيد يضمن ويكفل سداد الرصيد المدين لشركة جداول العالمية المحدودة البالغ ٢٨٨,٩٥ مليون ريال سعودي في ٢٠١٣/١٢/٣١ ولن يتم التصرف في هذا الرصيد الدائن المستحق للمساهم الرئيسي الا بعد سداد كافة المديونية المستحقة على شركة جداول العالمية المحدودة.
- أصدرت بورصة الأوراق المالية المصرية قرار بإيقاف التعامل على أسهم الشركة اعتباراً من ٢٠١١/٩/٢٦ ومازال القرار سارياً.
- 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 بمبلغ ٥ مليون جنيه وقد تم تدعيم المخصص بمبلغ ١١ مليون جنيه ليبلغ المخصص المكون لهذا الغرض ١٦ مليون جنيه هذا وقد رأت إدارة الشركة في ضوء الاجراءات التي اتخذتها في هذا الصدد كفاية المخصص المكون لهذا الغرض .

الاستنتاج المتحفّظ

وفي ضوء فحصنا المحدود ، وباستثناء ما جاء في الفقرات السابقة والتسويات التي كان يتعين إجراؤها ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة والايضاحات المتممة لها لا تعبر في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٢ وعن أدائها المالي وتدقيقاتها النقدية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً

- كما هو موضح بإيضاح (٦) ، لدى الشركة إستثمارات في شركات تابعة وقد قامت الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٢ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٢ وكذا أدائها المالي وتدقيقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، فإن الامر يتطلب الرجوع للقوائم المالية المجمعة.

القاهرة في : ٢٠١٤/٨/٢٨



سجل الهيئة العامة لمراقبة المالية ٢٩٩
عضو جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين الدولية
أحمد سلطان وشركاه
عضو مجموعة Eura Audit International

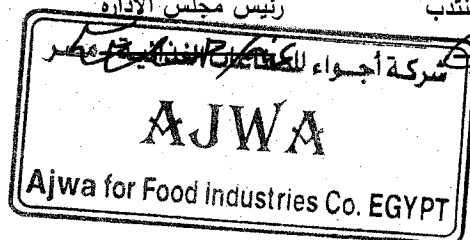
٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنبة المصرى)
			الأصول غير المتداولة
٢٠٦ ١٦٥ ٣٤١	٢٠٣ ٦٦٢ ٧٥٤	(٣)	أصول ثابتة (بالصافى)
٢ ٦٤١ ٣٧٦	٢ ٦٤١ ٣٧٦	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠ ١٤٠	٣٠ ١٤٠	(٥)	إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١ ٠٥٣ ١٦٠	١ ٠٥٣ ١٦٠	(٦)	إستثمارات فى شركات تابعة
٧٤٠ ٥٣٠ ٠٠٠	٧٤٠ ٥٣٠ ٠٠٠	(٧)	مدينو إستثمارات فى شركات تابعة
٩٥٠ ٤٢٠ ٠١٧	٩٤٧ ٩١٧ ٤٣٠		إجمالى الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٥ ٦٩٦ ٥١٥	١٦ ٤٢٢ ٢٩٢	(٨)	مخزون (بالصافى)
٣ ٣٧٣ ٥١٠	٦ ٩٩٢ ٣٦٧	(٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافى)
٢ ٢٥٦ ٧٤٤	٢ ٧٥٦ ٠٢١	(١٠)	مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)
١٢ ٣٦٦ ٠١٨	١٢ ١٠٢ ١٢٣		مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٩ ٧٣٧ ١٤٥	٨ ٦٨٧ ٤٨٥	(١١-١٧)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٤ ٠٠٧ ٠٣٨	٣ ٥٨٣ ٦٢٦	(١١)	نقدية بالبنوك والصندوق
٤٧ ٤٣٦ ٩٧٠	٥٠ ٥٤٣ ٩١٤		إجمالى الأصول المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٣ ٩٢١ ٩٦١	٢٣ ٩٩٣ ٢١٢	(١٢)	مخصصات
٢٣ ٥٦٢ ٧١٤	٢٣ ٥٧٤ ٦٥٦	(١٣)	بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية
٩ ٩٥٦ ٩١٠	١١ ٥١٠ ٣٢٣	(١٤)	موردون وأوراق دفع
٢٤ ١٩٧ ٦٤٨	٢٨ ٣٣٨ ٠٨٩	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٠٥٥ ٨٤٥	٢ ٤٩٤ ٩٨٦		جارى مصلحة الضرائب
٦١٤ ٩٩٧	٦١٤ ٩٩٧	(١٧-٢)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٨٤ ٣١٠ ٠٧٥	٩٠ ٥٢٦ ٢٦٣		إجمالى الإلتزامات المتداولة
(٣٦ ٨٧٣ ١٠٥)	(٣٩ ٩٨٢ ٣٤٩)		النقص فى رأس المال العامل
٩١٣ ٥٤٦ ٩١٢	٩٠٧ ٩٣٥ ٠٨١		إجمالى الإستثمار
			ويتم تمويله على النحو الأتى:
			حقوق المساهمين
٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	(١٦-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٣٤١ ١٤٦	١ ٣٤١ ١٤٦		إحتياطي قانونى
١٨ ٠٠١ ٣٨٢	(١٦ ١٦٠ ٤٤٤)		خسائر/ارباح مرحلة
(٣٤ ١٦١ ٨٢٧)	(٦ ٠٤٥ ٧٤٩)		صافى (خسائر) الفترة/ العام
١٨٦ ١٣٣ ٧٠١	١٨٠ ٠٨٧ ٩٥٣		إجمالى حقوق المساهمين
			الإلتزامات غير المتداولة
١ ٤٣٣ ٦٩٦	٢ ٠٦٢ ٥٧٥	(٢١)	إلتزامات ضريبية موجلة
٢٥ ٤٤٩ ٥١٦	٢٥ ٢٥٤ ٥٥٣	(١٧-٣)	جارى المساهم الرئيسى
٧٠٠ ٥٣٠ ٠٠٠	٧٠٠ ٥٣٠ ٠٠٠	(٢٢)	دائنون على ذمة زيادة رأس مال الشركات التابعة
٧٢٧ ٤١٣ ٢١٢	٧٢٧ ٨٤٧ ١٢٨		إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
٩١٣ ٥٤٦ ٩١٢	٩٠٧ ٩٣٥ ٠٨١		إجمالى تمويل صافى الإستثمار

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

مدير القطاع المالى



Ajwa for Food Industries Co. EGYPT

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

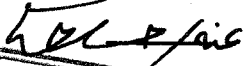
القاهرة فى ٢١/٧/٢٠١٤

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنية المصري)
٢٣ ٤٥٨ ٥٤٨	٣٤ ٨٦٨ ٦٣٠	(٩-٢)	مبيعات (بالصافي)
(٢١ ٣٨٢ ٨٧٨)	(٣٠ ٦٦٥ ٨٦٩)		تكلفة المبيعات
٢ ٠٧٥ ٦٧٠	٤ ٢٠٢ ٧٦١		مجموع الربح
			يخصم :
(١ ١٤٤ ٧٠٦)	(١ ٢٣١ ٧٨١)		مصروفات تسويقية وبيعية
(١ ٤٩٧ ٧١٩)	(١ ٦٧١ ٢٠٦)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٨٠ ٠٠٠)	(١٨٠ ٠٠٠)	(١٢)	مخصصات (تدعيم)
(٥ ٥١٨ ٧٠٠)	(٥ ٩٩١ ٨٤٥)		تكلفة الطاقة غير المستغلة
(٢٦ ٨٩٦)	-		رواتب مقطوعة و بدلات اعضاء مجلس الادارة
(٦ ٢٩٢ ٣٥١)	(٤ ٨٧٢ ٠٧١)		(الخسائر) الناتجة من التشغيل
			يضاف (يخصم) :
(١ ١٨٢ ٩٤٤)	(١ ٠٥٠ ٥٣١)		مصروفات وفوائد تمويلية
١٧٢ ٩٣٦	٢٧ ٧٠٣		فوائد دائنة
٨٠٥ ٩٧٣	٣٧٥ ١٢٢	(٢٣)	إيرادات أخرى
١٤ ٣٨٠	١٠٢ ٩٠٧		فروق عملات أجنبية
(٦ ٤٨٢ ٠٠٦)	(٥ ٤١٦ ٨٧٠)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضريبة
-	-	(١-٢٥)	ضريبة الدخل الحالية
(١ ١٨٦ ٥٧٥)	(٦٢٨ ٨٧٩)	(٢١)	الضريبة المؤجلة (التزام)
(٧ ٦٦٨ ٥٨١)	(٦ ٠٤٥ ٧٤٩)		صافي (خسائر) الفترة بعد الضريبة
(٠٠٠٨)	(٠٠٠٦)	(٢٠)	نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

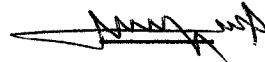
رئيس مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة المنتدب



مدير القطاع المالي





شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

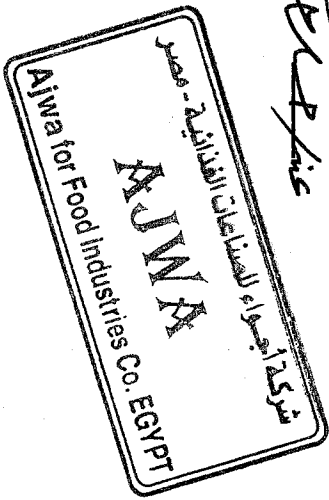
الإجمالي	صافي أرباح / العام (خسائر) / الفترة	أرباح / (خسائر) مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنبة المصري)
٢٢٠.٢٩٥.٥٢٧	٥٩٣١.٠٦٦	١٢.٠٧٠.٣١٥	١٣٤١١٤٦	٢٠٠.٩٥٣.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
-	(٥٩٣١.٠٦٦)	٥٩٣١.٠٦٦	-	-	إتقال صافي أرباح عام ٢٠١٠ في الأرباح المرحلة
(٧.٦٦٨.٥٨٠)	(٧.٦٦٨.٥٨١)	-	-	-	صافي خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١
٢١٢.٦٢٦.٩٤٧	(٧.٦٦٨.٥٨١)	١٨.٠٠١.٣٨١	١٣٤١١٤٦	٢٠٠.٩٥٣.٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١
(٢٦.٤٩٣.٢٤٦)	(٢٦.٤٩٣.٢٤٦)	-	-	-	صافي خسائر الثلاثة اشهر المالية التالية
١٨٦.١٣٣.٧٠١	(٣٤.١٦١.٨٢٧)	١٨.٠٠١.٣٨١	١٣٤١١٤٦	٢٠٠.٩٥٣.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
-	٣٤.١٦١.٨٢٧	(٣٤.١٦١.٨٢٧)	-	-	إتقال صافي خسائر عام ٢٠١١ في الخسائر المرحلة
(٦.٤٥٧.٤٤٩)	(٦.٤٥٧.٤٤٩)	-	-	-	صافي خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
١٨٠.٠٨٧.٩٥٣	(٦.٤٥٧.٤٤٩)	(١٦.١٦٠.٤٤٤)	١٣٤١١٤٦	٢٠٠.٩٥٣.٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٢

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله عبدالحق

عضو مجلس الإدارة المنتدب
عبدالله عبدالحق

مدير القطاع المالي
عبدالله عبدالحق



٢٠١١ مارس ٣١	٢٠١٢ مارس ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنبة المصرية)
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
(٦ ٤٨٢ ٠٠٦)	(٥ ٤١٦ ٨٧٠)		صافى (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافى (خسائر) الفترة مع التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية:
٢ ٦٠١ ٧٧٣	٢ ٥٩٦ ٧٤١	(٣)	إهلاك الاصول الثابتة
١٨٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	(١٢)	مخصصات - تدعيم
(١٤ ٣٨٠)	(١٠٢ ٩٠٧)		فروق عملة
(١٧٢ ٩٣٦)	(٢٧ ٧٠٣)		فوائد دائنة
١ ١٨٢ ٩٤٤	١ ٠٥٠ ٥٣١		مصروفات وفوائد تمويلية
(٢ ٧٠٤ ٦٠٥)	(١ ٧٢٠ ٢٠٨)		
			<u>التغير فى الاصول المتداولة والالتزامات المتداولة / رأس المال العامل</u>
(١ ٦٢٩ ٦٢٥)	(٧٢٥ ٧٧٧)		(الزيادة) فى المخزون
(٢٧٠ ٧٢٥)	(٣ ٦١٨ ٨٥٧)		(الزيادة) فى العملاء واوراق القبض
٨ ١٥١ ٤٧٦	(٢٠٨ ٠٦١)		(الزيادة) النقص فى المدينون والارصده المدينه ومصلحة الضرائب
(٢ ٠٥٩ ٨٠٠)	١ ٠٤٩ ٦٦٠		النقص (الزيادة) فى المستحق من اطراف ذوى علاقه
٣ ٦٦٨ ١٠٩	٣ ٥٤٠ ٩٩٣		الزيادة فى الدائنون والارصده الدائنه ومصلحة الضرائب
٢٩٦ ٨٣١	-		الزيادة فى المستحق لاطراف ذوى علاقه
٣ ٢٣٠ ١١٦	١ ٥٥٣ ٤١٣		الزيادة فى الموردون وأوراق دفع
(٢٩٦ ٦٧٥)	(١٠٨ ٧٥٠)	(١٢)	(المستخدم) من المخصصات
٨ ٣٨٥ ١٠٢	(٢٣٧ ٥٨٧)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) // الناتجة من أنشطه التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٤٥ ٢٤١)	(٩٤ ١٥٥)		مدفوعات لشراء اصول ثابتة
(٤٥ ٢٤١)	(٩٤ ١٥٥)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمه فى) أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٨ ٤٨٧ ٢٣٨)	-		(المدفوع إلى) بنوك تسهيلات إئتمانية
١٧٢ ٩٣٦	٢٧ ٧٠٣		فوائد محصلة
٤٨٤ ١٤٢	(١٩٤ ٩٦٣)		(المسدد إلى) / المحصل من المساهم الرئيسى
(٧ ٨٣٠ ١٦٠)	(١٦٧ ٢٦٠)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمه فى) أنشطة التمويل
١٤ ٣٨٠	١٠٢ ٩٠٧		فروق عملة دائنة
٥٠٩ ٧٠١	(٣٩٦ ٠٩٥)		صافى التغير فى النقدية ومافى حكمها خلال الفترة
٣٧١ ٥١٩	٢ ٢٠٤ ٤٨١		النقدية ومافى حكمها فى بداية الفترة
٨٩٥ ٦٠٠	١ ٨٠٨ ٣٨٦	(١-١١)	النقدية ومافى حكمها فى نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها .



عضو مجلس الإدارة المنتدب

مدير القطاع المالى

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 الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩، والمعدل بقانون ضمانات وحوافز الإستثمار 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 اسم الشركة ليصبح شركة أجواء للصناعات الغذائية (مصر) شركة مساهمة مصرية - وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى في ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٥.

٢-١ غرض الشركة

- يتمثل نشاط الشركة فى إنتاج المسلي بأنواعه وتكرير الزيوت ومشتقاتها وإنتاج وتكرير الزيوت النباتية ومشتقاتها، إنتاج المسلي الصناعى من الزيوت النباتية ومشتقاتها وإنتاج المسلي الطبيعى ومشتقاته ، المساهمة فى توفير الخامات من الزيوت ومشتقاتها للصناعات الغذائية والصناعات الكيماوية ، العمل على توفير إمكانيات إنتاج مجموعة من الصناعات الكيماوية والغذائية ، عصر البذور الزيتية ، تصنيع جميع أنواع العبوات والاعطية اللازمة لمنتجات الشركة وللغير والتخزين والمستودعات على أن تقتصر على الخامات التي تستخدمها الشركة فقط . ويجوز للشركة أن تؤسس أو تشترك مع غيرها بأي وجه من الوجوه فى تأسيس الشركات أو المؤسسات التي قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج أو بنظام المناطق الحرة ، كما يجوز لها أن تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون وبموافقة مجلس إدارة هيئة الإستثمار .
- ويتاريخ 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 ١٩٨٥/١٢/٣ تنتهى فى ٢٤/٩/٢٠١٠ .
- هذا وقد قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة فى ٢٣ / ٩ / ٢٠١٠ الموافقة على تعديل المادة رقم (٥) من النظام الأساسى للشركة لتكون المدة المحددة لهذه الشركة هى خمسة وعشرون عاماً من تاريخ إصدار القرار الوزارى الخاص بأطالة مدة الشركة لفترة جديدة ولم يتم التأشير فى السجل التجارى 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 فى ٩٥ ج شارع المبرغنى - مصر الجديدة - القاهرة .

٢ أسس إعداد القوائم المالية

- المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

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

- عملة العرض والتعامل

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

- التقديرات والافتراضات

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

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

- إيضاح ١٢ - مخصصات

- إيضاح ١٨ - الإلتزامات المحتملة

- إيضاح ٢١ - الضريبة المؤجلة

- إيضاح ٢٤ - 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 بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملات، وفي تاريخ المركز المالي يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ والمعلنة بواسطة البنوك التي تتعامل معها الشركة ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ المركز المالي بقائمة الدخل.

٣-٢ 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 مندمجة) فقد ظهرت قيمة الأصول بالقيمة المعتمدة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢٠٠٧/١/٢٢ وقد تم اثبات الأصول الثابتة وفقاً للقيم الجديدة وتظهر مخصوماً منها مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ وحتى تاريخ إعداد المركز المالى وكذا مجمع الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة (Impairment) إن وجد وذلك عن الانخفاض فى القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية لهذه الاصول- إيضاح رقم (٢-١٩) .

أ - الإهلاك

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

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

العمر الإنتاجي المقدر

سنة

٥٠-٢٠

مباني وإنشاءات

٢٠-١٦.٦

آلات ومعدات

٨-٤

وسائل نقل وانتقال

١٣-٣

عدد وأدوات وأصول مساعدة

١٠

أثاث ومعدات مكاتب

٥-٣

برامج وأجهزة حاسب آلي

ب - الأصول غير الملموسة

تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الإضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله، ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة 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 للاقتناء

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

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.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

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

٢/٦/٢ إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

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

٣/٦/٢ إستثمارات مالية متاحة للبيع

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

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

٤/٦/٢ إستثمارات 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 .

٢-٧ رأس المال

أ - إصدار الاسهم

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

ب - شراء اسهم 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 لاحقاً، 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 وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادي مخصوماً 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 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 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- ٩ تحقق الإيراد

١/٩/٢- إيرادات البيع

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

٢/٩/٢- إيرادات الإستثمارات في شركات تابعة

يتم إثبات الأرباح التي يتقرر 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 إلزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

١١-٢ نظام مكافأة ترك الخدمة

تستحق مكافأة ترك خدمة للعاملين بالشركة وذلك طبقاً للائحة الشركة الداخلية في حالة انتهاء خدمة العامل بالشركة وذلك بواقع راتب شهر عن كل سنة من سنوات الخدمة بالشركة يتم حسابها على أساس 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 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 والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي و قيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا و يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول و الإلتزامات ، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٣-٢ 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 مخصوماً 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 الافصاح كما يتم الافصاح عن المعلومات الاضافية أن وجدت والخاصة بالافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الايضاحات الخاصة بالأصول او الإلتزامات المعنية.

٢-١٦ العلاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العلاء و أوراق القبض و المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية ، وتظهر بالمركزالمالى بالصافي مخصوصا منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها إيضاح (٢-١٨).

٢-١٧ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٢-١٨ المخصصات

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

٢-١٩ انخفاض قيمة الأصول (impairment)

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

٢-٢٠ نصيب السهم في الأرباح

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

شركة اجراء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصري إلا إذا لخص 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	الآت و معدات	مباني و إنشاءات و طرق	الأرضي
٢٤٥٨٩٧٦٦٧	٦٣٧٦٣٤	١٣٢٧٧٤٩	١٠٣٩٧٠١٥	٦٨٣٨٣٦٢	١١٦٨١٥٥٣٣	٧٢٢٩٥٨٧٢	٣٧٥٨٥٥٠٠
٩٤١٥٥	٧٢٠	٦٧٠	-	-	٩٢٧٦٥	-	-
٢٤٥٩٩١٨٢٢	٦٣٨٣٥٤	١٣٢٨٤١٩	١٠٣٩٧٠١٥	٦٨٣٨٣٦٢	١١٦٩٠٨٢٩٨	٧٢٢٩٥٨٧٢	٣٧٥٨٥٥٠٠
٣٩٧٣٢٣٢١	٥١٨٩٥٣	٥٠٠٣٠٦	٤٦٠٧١٣٣	٥١٠٢٠١٨	٢١٢٤٤٣٢٠	٧٧٥٩٥٩٥	-
٢٥٩٦٧٤٠	١٠٠٤٥	٤٠٧٨٦	٢٣٤٣٤٩	٣٠٧٩٥٢	١٥٦٦٢٧٦	٤٣٧٣٣٣	-
٤٢٣٢٩٠٦٦	٥٢٨٩٩٨	٥٤١٠٩٢	٤٨٤١٤٨٢	٥٤٠٩٩٧٠	٢٢٨١٠٥٩٧	٨١٩٩٩٧٨	-
٢٠٣٦٦٢٧٥٤	١٠٩٣٥٥	٧٨٧٣٢٧	٥٥٥٥٥٣٣	١٤٢٨٣٩٢	٩٤٠٩٧٧٠١	٦٤٠٩٨٩٤٥	٣٧٥٨٥٥٠٠
٢٠٦١٦٥٣٤١	١١٨٦٨١	٨٢٧٤٤٤	٥٧٨٩٨٨٢	١٧٣٦٣٤٤	٩٥٥٧١٢١٣	٦٤٥٣٦٢٧٨	٣٧٥٨٥٥٠٠

- ٣-١ يتضمن بند المباني و الايضاحات مبلغ ٥٢٥٠٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في قيمة شراء شقة بأبرج الشمس بمصر الجديدة جاري تسجيلها باسم شركة اجراء للصناعات الغذائية . مصر .
٣-٢ يتضمن بند آلات و معدات الآت و معدات المرسي البحري غير المستخدم و الذي تنوي إدارة الشركة استخدامه مستقبلاً والذي بلغت صافي قيمة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠١٢ مبلغ وقدره ٦١٦٢٥٠ جنيه .
٣-٣ قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٣ بتوقيع تزكيل رسمي عام برهن تجاري لصالح البنك العربي الإفريقي الدولي مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة (ايضاح ١٣-ب) .
٣-٤ تتضمن الاصول الثابتة بند مملكة دقرا بالكامل بلغت تكلفتها ٧٦٣٨٩٢ جنيه في ٣١ مارس ٢٠١٢ .

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	
٤٥٤٤٧١	٤٥٤٤٧١	توسعات بمستودعات التخزين بميناء الأدبية
١٢٥٩٠١٣	١٢٥٩٠١٣	مشروع توصيل الغاز الطبيعي
٧٥٨٠٩٢	٧٥٨٠٩٢	ولاعات الغاز الطبيعي
١٦٩٨٠٠	١٦٩٨٠٠	صهاريج المصنع، خزان الادبية، خط الادبية
٢٦٤١٣٧٦	٢٦٤١٣٧٦	الاجمالي

٥- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتمثل رصيد الإستثمارات طويلة الأجل في قيمة (تكلفة إقتناء) سندات الإسكان الصادرة عن البنك المركزي المصري بتاريخ ١٩٩٢/١٠/٢٥ بقيمة اسمية تبلغ ٣٠١٤٠ جنيه مصري و تتراوح الفائدة 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.

٦- استثمارات في شركات تابعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	نسبة المساهمة	الجنسية	الشكل القانوني	
٤٤٩٥٢٠	٤٤٩٥٢٠	٧٤.٩٢%	مصرية	ش.م.م	شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية*
٦٠٣٦٤٠	٦٠٣٦٤٠	٨٠%	إماراتية	ذ.م.م	شركة أجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة**
١٠٥٣١٦٠	١٠٥٣١٦٠				الاجمالي

* 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 ٧٤٩٢٠ سهم في شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية لشركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر بالقيمة الاسمية .

وقد تم بدء تنفيذ عملية نقل الملكية في ٢٠٠٨/١١/١٩ ولم يتم استكمال التنفيذ بشكل نهائي حتى ٢٠٠٨/١٢/٣١ استيفاء لبعض الاجراءات وقد تم الإنتهاء من إصدار شهادة نقل الملكية طبقا لإخطار نقل الملكية بتاريخ ٢٠٠٩/٢/٩.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

* 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 إلى الشركة إخطار بتاريخ ٢٣/٣/٢٠٠٩ تفيد صدور شهادة نقل الملكية من سلطات جبل على بصورة رسمية بتاريخ ٢٥/١/٢٠٠٩.

الشركات التابعة للشركة التابعة لأجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة

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

الشركة	نسبة المساهمة غير المباشرة	نسبة المساهمة
- شركة أجواء للأرز المحدودة	%٦٨	%٩٥
- شركة أجواء لخدمات الموانئ المحدودة	%٦٨	%٩٥
- شركة الخليج لزيوت الطعام	%٦٨	%٩٥
- شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة	%٦٨	%٩٥

٧- مدينو إستثمارات في شركات تابعة:

ويتمثل هذا البند فيما يلي

٣١ مارس ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١١	
٧٠٠٥٣٠٠٠٠	٧٠٠٥٣٠٠٠٠	تحت ح/ زيادة رأسمال الشركة التابعة لأجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة المحدودة (خليجية) لتمويل شراء ٩٥% من مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة السعودية بمبلغ ٤٧٥ مليون ريال سعودي لتصبح في حدود ٩٩%
٤٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠	تحت ح/ زيادة رأسمال الشركة التابعة العروية لصناعة المواد الغذائية
٧٤٠٥٣٠٠٠٠	٧٤٠٥٣٠٠٠٠	الاجمالي

٨- مخزون (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	
٦٦٥٨٩٨	٥٤٣٢٤٠	خامات و كيماويات (خامات دائرة جمركية)
٥٧٧٦٢٠٩	٥٦٨١٧٢٥	قطع غيار و مواد صيانة و مهمات و مواد متنوعة
٢٩٩٨٩٥٧	٢٧٢٥٠١٢	مواد تعبئة و تغليف
٢٨٩٧٩٢٥	٣٦٣٠٣٩٩	إنتاج غير تام
٣٢١٤٦١٢	٣٧٣١٠٥٤	إنتاج تام
١٥٥٥٣٦٠١	١٦٣١١٤٣٠	
١٤٢٩١٤	١١٠٨٦٢	بضاعة بالطريق (تحويلات مباشرة)
١٥٦٩٦٥١٥	١٦٤٢٢٢٩٢	الاجمالي

٩- عملاء و أوراق قبض (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	
٢٣٩٧٢٣٦٧	٢٧٥٩١٢٢٤	عملاء*
-	-	أوراق قبض
٢٣٩٧٢٣٦٧	٢٧٥٩١٢٢٤	الاجمالي
(٢٠٥٩٨٨٥٧)	(٢٠٥٩٨٨٥٧)	(يخصم:)
٣٣٧٣٥١٠	٦٩٩٢٣٦٧	الإنخفاض في قيمة العملاء
		الصافي

هذا وقد تم اتخاذ الاجراءات القانونية لتحصيل تلك المديونيات

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	
٦٢١٥٥	٦٢٠٠٧	إيرادات مستحقة
٧٤٢٩٤٦	٧٤٢٩٤٦	تأمينات لدى الغير
٢٨٠٤٧٩	٩٧٧٧٨١	أرصدة مدينة أخرى
٥٥٧١٨٣	٤٧٤٨٢٨	موردون - دفعات مقدمة (بعد خصم خسائر الإنخفاض)
٤٨١٣٧٥	٣٦١٩٩٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤١٠٩١٧	٤١٠٩١٧	تأمين خطابات ضمان
١٩٩١٠٤	٢٠٢٩٦١	مصلحة الجمارك
٢٧٣٤١٥٩	٣٢٣٣٤٣٦	الإجمالي
(٤٧٧٤١٥)	(٤٧٧٤١٥)	(يخصم:)
٢٢٥٦٧٤٤	٢٧٥٦٠٢١	الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
		الصافي

١١- نقدية بالبنوك والصندوق :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	
١٧٦٣٥٥٩	١٧٧٥٢٤٠	بنوك - ودائع لأجل *
٢١٢٤٠٣٦	١٦٥١٠١١	بنوك - حسابات جارية
٣٨٩٩٨	-	شيكات تحت التحصيل
٨٠٤٤٥	١٥٧٣٧٥	نقدية بالصندوق
٤٠٠٧٠٣٨	٣٥٨٣٦٢٦	الإجمالي
		* ودائع مجمدة كضمان.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١-١١ النقدية وما في حكمها :

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

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	
٤٠٠٧٠٣٨	٣٥٨٣٦٢٦	نقدية بالبنوك والصندوق
(٣٨٩٩٨)	-	يخصم:
(١٧٦٣٥٥٩)	(١٧٧٥٢٤٠)	شيكات تحت التحصيل
٢٢٠٤٤٨١	١٨٠٨٣٨٦	ودائع مجمدة كضمان
		رصيد النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية غير المجمعة

١٢- مخصصات :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	الإستخدام خلال الفترة	التدعيم خلال الفترة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	
١٦٢٩٦١٩٨	-	-	١٦٢٩٦١٩٨	مخصص مطالبات عام*
٣١٢٤٣٨	-	-	٣١٢٤٣٧	مخصص قضايا
٥٦٦٣٤٦٢	-	٣.٠٠٠	٥٦٦٣٤٦٢	مخصص ضرائب
١٦٩١١١٤	(١٠.٨٧٥٠)	١٥.٠٠٠	١٦٤٩٨٦٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة ايضاح ١١/٢
٢٣٩٩٣٢١٢	(١٠.٨٧٥٠)	١٨.٠٠٠	٢٣٩٢١٩٦١	الاجمالي

* مخصص مكون لمقابلة التزامات احتمالية تعاقدية لم يتم تنفيذها.

١٣- بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢
٢٣٥٦٢٧١٤	٢٣٥٧٤٦٥٦
٢٣٥٦٢٧١٤	٢٣٥٧٤٦٥٦

بنوك تسهيلات إئتمانية البنك العربى الإفريقى *

الاجمالى

* قيمة المستخدم من التسهيلات الإئتمانية البالغ إجماليها ٥٧,٥ مليون جنيه مصري - ممنوحة من البنك العربى الإفريقى الدولي بسعر فائدة ١٣.٥% سنوياً تسدد شهرياً وذلك بالإضافة إلى ١% فى حالة التأخير وذلك مقابل رهن تجاري للشركة .

* قامت الشركة بحساب تكلفة التمويل الخاصة بهذه التسهيلات ودرجت ما قيمته ١.٠٥ مليون جنيه ببند المصروفات المستحقة من إيضاح رقم (١٥)

* لم يتم تجديد التسهيلات منذ ٢٠٠٦/١١/١ لانتهاء العقد وقد قام البنك خلال الفترة بتحريك دعوى الزام للمطالبة بالسداد

١٤ - موردون وأوراق دفع

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢
٦٢٦.٥٧٧	٨٨١٣٦٥٥
٣٦٩٦٣٣٣	٢٦٩٦٦٦٨
٩٩٥٦٩١٠	١١٥١.٣٢٣

موردون

أوراق دفع

الاجمالى

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢
١٣٩٤٣٩٠	١٣٩٤٣٩٠
١٣٦٣٦٥١٣	١٤٦٩٦٧٣٦
٢٤٧٩١٩٥	٣٢٤٥٢٨٠
٨٨١٠٠٨	٨٨١٠٠٨
١٩٢١٤٨٨	٣١٩١٢٨٨
٣٨٨٥٠٥٤	٤٩٢٩٣٨٧
٢٤١٩٧٦٤٨	٢٨٣٣٨٠٨٩

تأمينات محتجزة

مصروفات وفوائد تمويلية مستحقة

عملاء - دفعات مقدمة

دمغة نسبية - مسندة بمعرفة المساهمين

أرصدة دائنة أخرى

الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية

الاجمالى

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 ١٢٥٩٥٣٠٠٠ جنيه لزيادة رأس المال وبذلك أصبح رأس مال الشركة المصدر ٢٠٠٩٥٣٠٠٠ جنيه (مائتين مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون ألف جنيه مصري) موزعة على ٢٠٠٩٥٣٠٠ سهم (عشرون مليون وخمسة وتسعون ألف وثلاثمائة سهم) قيمة كل سهم عشرة جنيهات مصرية أو ما يعادلها - هذا وتم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢٩٢٤ بتاريخ ٢٠٠٨/٢/١٢ .
- بموجب قرار وزاري ومحضر مجلس الادارة المنعقد فى ٢٠٠٩/٦/٣٠ إتخذ قرار بتجزئة السهم من سهم واحد إلى خمسة اسهم وذلك تشجيعا لصغار المساهمين للتداول على سهم الشركة ليصبح اجمالى الاسهم ١٠٠٤٧٦٥٠٠ (مائة مليون و اربعمائة وستة وسبعون الف وخمسمائة سهم) و تخفيض القيمة الاسمية من عشرة جنيهات للسهم إلى اثنان جنيهة للسهم وبموجب محضر الجمعية العامة الغير عادية المنعقد فى ٢٠٠٩/١١/١٥ صادقت الجمعية على محضر مجلس الادارة المشار الية وتم التأشير فى السجل التجارى بتجزئة القيمة الاسمية للسهم برقم ٢٦٢٠٧ بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٢٧ وتم الاعتماد من بورصة الاوراق المالية .
- بموجب محضر الجمعية العامة الغير عادية المنعقد فى ٢٠٠٩/١١/١٥ والذي اقر زيادة راس المال المصدر من ٢٠٠,٩٥٣ مليون الى ١,٢ مليار جنيه إلا ان هيئة الإستثمار ارجأت الزيادة لحين الإنتهاء من تجزئة القيمة الاسمية للسهم والتأشير فى السجل التجارى قبل الشروع فى اتمام اجراءات الزيادة.

١٦-٣ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

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

١٧- 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 الشيخ محمد بن عيسى الجابر بالقيمة الاسمية كما يلي:

القيمة	النسبة المشتراة	
٤٤٩٥٢٠	%٧٤.٩٢	شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية
٦٠٣٦٤٠	%٨٠	شركة أجواء للصناعات الغذائية GCC القابضة - الامارات
١٠٥٣١٦٠		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 .

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

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	
٢٧٩٩٤٦٧	١٥٠٨٤٤٢	سداد مقدم لشركة العروبة وتوزيعات ارباح مستحقة	تابعة	- شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية*
٤٤٢٣٢٠١	٤٤٦١٥٩١	تحويلات نقدية	تابعة	- مجموعة اجواء للصناعات الغذائية القابضة السعودية
١٥٠٢٨٥٦	١٥٦٦٧٢٢	تحويلات نقدية	تابعة	- شركة اجواء للصناعات الغذائية GCC القابضة*
١٠١١٦٢١	١١٥٠٧٣٠	علاقة إيجارية	زميلة	- شركة jzw*
٩٧٣٧١٤٥	٨٦٨٧٤٨٥			الاجمالي

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢-١٧ مستحق لأطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	
٦١٤٩٩٧	٦١٤٩٩٧	تحويلات وم. مسددة بالنيابة عن الشركة	زميلة	- شركة أجواء القابضة مصر *
٦١٤٩٩٧	٦١٤٩٩٧			الاجمالي

٣-١٧ جارى المساهم الرئيسى

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	
٢٥٤٤٩٥١٦	٢٥٢٥٤٥٥٣	مبالغ محوله من وإلى	مساهم رئيسى	- الشيخ محمد بن عيسى الجابر
٢٥٤٤٩٥١٦	٢٥٢٥٤٥٥٣			الاجمالي

* إحدى شركات المساهم الرئيسى

١٨- الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر المركز المالى توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣١ مارس ٢٠١٢ وذلك مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة لصالح الغير والتي لم يتم تغطية بعضها بالكامل:

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	
١٧٩٥٨٨١	١٧٧٩٧٠٩	خطابات ضمان
١٧٩٥٨٨١	١٧٧٩٧٠٩	الاجمالي

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 إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة ايضاح (٢٥)

بتاريخ ٢٠١٠/٤/١٣ صدر قرارا في دعوى التحكيم المقامة بماليزيا ضد الشركة من احدى مورديها ولصالحه بما قيمته ٣.٦٣ مليون دولار، بالاضافة للفوائد اكنفت الشركة بتكوين مخصص لمواجهة هذا الإلتزام المحتمل بما قيمته ١٦ مليون جنيه بما يعادل ٧٠ % من قيمة الإلتزام المحتمل بناء على رأى المستشار القانوني الخارجي وذلك نظرا لان عقد التوريد موضوع هذا التحكيم قد جاء خلوا من بند مشاركة التحكيم فضلا عن قيام الشركة بالطعن على هذا الحكم وضد المورد أمام الهيئة العليا للتحكيم PORAM والمحاكم الماليزية المختصة .

١٩ - الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ الإلتزامات الشركة في ٣١ مارس ٢٠١٢ عن الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية المستقبلية والتي لم يتم الصرف عليها حتي ٣١ مارس ٢٠١٢ ما قيمته حوالي ١٢٧٦٦٩٤ اجنيه مصري ، حيث تتمثل تلك الإرتباطات في تكلفة إستكمال مباني وإنشاءات المقر الاداري للشركة (عمارة العروبة) ومشروع إستخدام الغاز الطبيعي في مرافق المصنع

٢٠ - نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة

تم تحديد نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة بقسمة (الخسائر) على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة وذلك على النحو التالي:-

٣١ مارس ٢٠١٢	٣١ مارس ٢٠١١	
(٦.٤٥٧٤٩)	(٧٦٦٨٥٨١)	صافي (خسائر) الفترة
١٠٠٤٧٦٥٠٠	١٠٠٤٧٦٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة
(٠.٠٦)	(٠.٠٨)	نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة (جنيه/سهم)

٢١ - الضريبة المؤجلة

١-٢١ - الضريبة المؤجلة التي تنشأ عن أصل // (التزام)

يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو التزامات فيما يلي:

التزام/أصل	التزام/أصل	
٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	رصيد اول المدة
-	(١٤٣٣٦٩٦)	الأصول الثابتة التزام
(٣٨٤٧٥٦٨)	(١٦٤٣٠٥٨)	المخصصات/ اصل
٢٤١٣٨٧٢	١٠١٤١٧٩	صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)
(١٤٣٣٦٩٦)	(٢٠٦٢٥٧٥)	

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١-٢ - الأصول الضريبية المؤجلة التي لا يتم الاعتراف بها:

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للبنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	
٢٠٥٩٨٨٥	١٠٢٩٩٤٣	الإنخفاض في قيمة العملاء
٩٤٨٨٠١	٩٤٨٨٠١	الإنخفاض في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
٩٥٤٨٣	٩٥٤٨٣	الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٣٠١٠٦٢	١٢٠١١٨٠	مخصصات أخرى
٥٧٢٣٧٨١	٥٧٢٣٧٨١	الخسارة الضريبية

٢٢- دائنون على ذمة 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 ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	
٧٠٠٥٣٠٠٠٠	٧٠٠٥٣٠٠٠٠	- المستحق للمساهم الرئيسي لحساب زيادة رأس مال شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة G.C.C _ الامارات (شركة تابعة) لزيادة رأس مالها وتمويل شراء
٧٠٠٥٣٠٠٠٠	٧٠٠٥٣٠٠٠٠	٩٥% من شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية "قابضة" السعودية

٢٣- إيرادات أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	
٢٤٤٥٦	٨٧٠٩٠	مبيعات مخلفات
٥٨٨٨٠٠	١٤٢١١	٣% رسوم خدمات جمركية مستردة عن أعوام سابقة
١٩٢٧١٧	٢٧٣٨٢٠	إيرادات متنوعة
٨٠٥٩٧٣	٣٧٥١٢٢	الاجمالي

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٤-١ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢-٢٤ خطر الائتمان

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

٣-٢٤ 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.

٤-٢٤ خطر سعر الفائدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	
٢٣٥٦٢٧١٤	٢٣٥٧٤٦٥٦	أرصدة السحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية
٤٣٣٦٩١٩	١٠٥٠٥٣١	م. بنكية ومصرفيات تمويلية
١٧٦٣٥٥٩	١٧٧٥٢٤٠	أرصدة الودائع
٢٥٣٠٠٥	٢٧٧٠٣	فوائد بنكية عن ودائع لاجل مربوطة كضمان

٥-٢٤ 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.

٢٥- الموقف الضريبي

تخضع أرباح الشركة لضريبة أرباح شركات الاموال طبقا لقانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٢ .

أ- الفترة الحالية

نظراً لتحقيق الشركة الخسائر ونظراً لوجود خسائر ضريبية مرحلته من عام ٢٠١١ وبالتالي فإنه لا يوجد وعاء خاضع للضريبة ومن ثم فإن ضريبة الدخل عن الفترة 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 بالمأمورية وتم سداد الضريبة المستحقة .

- السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦

تم فحص الشركة فعلياً عن السنة المشار إليها وقد تم اخطار الشركة بنموذج (١٩) ضريبة وقد تم الطعن عليه فى المواعيد المحددة قانوناً وتم احالة الخلاف الى اللجنة الداخلية .

- السنوات ٢٠٠٧:٢٠١١

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد المحددة قانوناً وفقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ج- ضريبة الدمغة النوعية

- السنوات من بداية النشاط حتى نهاية ٢٠٠٥

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

- السنوات ٢٠٠٦، ٢٠٠٨

تم فحص الشركة عن الفترة المشار إليها عالية وتم اخطار الشركة بالنموذج رقم (٣) ضريبه دمغة وقد تم الاعتراض على هذا النموذج فى المواعيد المحددة قانوناً وقد أسفر الفحص عن فروق ضريبه قدرها ٣٠٩٤٧٧,٩ وجرى مناقشة الخلاف باللجنة الداخلية

د- ضريبة كسب العمل

- تم الفحص والربط من بداية الشركة وحتى عام ٢٠٠٤ وتم تسوية الفروق الضريبية الناتجة عن الفحص ولا توجد اى التزامات ضريبية عن هذه السنوات.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٠٥ وحتى تاريخه.

هـ - ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

السنوات ٢٠٠١/٢٠٠٥

- تم إعادة فحص الشركة عن ضريبة الخصم والاضافة عن الفترة ٢٠٠١/٧/١ حتى ٢٠٠٧/١٢/٣١ وقد اسفر الفحص عن فروق ضريبية قامت الشركة بسدادها وذلك طبقاً للافادة الواردة من الشركة.

و- الضرائب العقارية

- الشركة معفاة من الضرائب العقارية طبقاً لاحكام القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ والخاصة بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك منذ بداية النشاط حتى ١٩٩٧/١٢/٣١.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من عام ١٩٩٨ حتى عام ١٩٩٩ وتم اخطار الشركة بقيمة الضرائب العقارية وقامت الشركة بالاعتراض عليها.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠٠١ حتى تاريخه.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

ى - ضريبة المبيعات

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٥ وتقوم ادارة الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية وسداد المستحقات الضريبية بصورة منتظمة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٦ ولم يتم إستلام نموذج (١٥) ضرائب.

٢٦ - الأحداث الجوهرية

- قامت الشركة باتخاذ الاجراءات القانونية لزيادة رأس المال المصدر فى حدود المرخص به وذلك بناء على محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد فى ٢٨/٢/٢٠١٠ والمعتمد بتاريخ ٣/٣/٢٠١٠ والذي قرر فيه انه بناء على موافقة الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة فى ١٥/١١/٢٠٠٩ تم الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٢٠٠,٩٥٣ مليون جنية إلى مليار ومائتان مليون جنية بزيادة قدرها ٩٩٩,٠٤٧٠٠٠ (تسعمائة وتسعة وتسعون مليون وسبعة واربعون الف جنية مصرى لاغير) جنية موزعا على ٤٩٩٥٢٣٥٠٠ (اربعمائة وتسعة وتسعون مليون وخمسائة ثلاثة وعشرون الف وخمسائة) سهم بقيمة اسمية للسهم ٢ جنية بدون مصاريف إصدار للسهم تسدد نقدا بالكامل عند الإكتتاب وعلى ان تخصص الزيادة للمساهمين القدامى كلاً بنسبة مساهمة فى رأس المال ويتم بعدها تخصيص الجزء الغير مغطى لمن يرغب من المساهمين القدامى دون التقيد بنسبة مساهمة فى رأس المال واذا لم تتم التغطية بالكامل يتم الاكتفاء بما تم تغطيته.

- وقد تم موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية و تم اعتماد نشرة الاكتتاب فى 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 فى ٢٨/٤/٢٠١٠ وقد تم تأجيل البدء فى إجراءات الاكتتاب فى زيادة رأس المال من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٣/٣/٢٠١٠ لحين دراسة إجراءات وملابسات 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 اعتبار من ٣١/٥/٢٠١١ واعتمد المجلس قبول الاستقالة المقدمة من الشيخ محمد بن عيسى الجابر من عضوية ورئاسة المجلس اعتبار 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) رئيسا للمجلس اعتبار من ١/٦/٢٠١١ وما زال لم يتم المصادقة على ذلك من جهة الادارة والتأشير بهذا التغير فى السجل التجارى .

٢٧ - أرقام المقارنة

- تم تعديل أرقام المقارنة لتتلائم مع تبويب الفترة الحالية

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

مدير القطاع المالى

