



شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية غير المجمعة
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
و تقرير الفحص المحدود عليها

أحمد سلطان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية غير المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

صفحة

الفهرس

٢-١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي غير المجمع
٤	قائمة الأرباح او الخسائر غير المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل غير المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية غير المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية غير المجمعة
٢٨-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر غير المجمعة والدخل الشامل غير المجمعة والتغير في حقوق الملكية غير المجمعة و التدفقات النقدية غير المجمعة للقوائم المالية المتعلقة بها عن التسعة أشهر 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، وتتحصر مسؤوليتنا 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية غير المجمعة.

أساس الإستنتاج المتحفظ

- تعاني الشركة من عجز في السيولة وعدم كفاية رأس المال العامل اللازم للتشغيل الإقتصادي ولم تقدم لنا الشركة ما يفيد خططها المستقبلية للإستمرار في نشاطها كمنشأة مستمرة.

الإستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، وبإستثناء ما جاء في الفقرة السابقة والتسويات التي كان يتعين إجراؤها، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة والايضاحات المتممة لها لا تعبر في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً

- كما هو موضح بإيضاح (٥)، لدى الشركة إستثمارات فى شركات تابعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية لتفهم
أشمل للمركز المالى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن فترة التسعة
أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، فإن الامر يتطلب الرجوع للقوائم المالية المجمعة.

القاهرة فى: ٢٠٢١/١١/٤


أحمد سلطان
س.م.م ٣٤٠٧



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

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
المركز المالي غير المجموع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٣١,٥٠٥,٦١١	١٢٥,٣١١,١٣٠	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
-	١,٠٧٥,٤٢٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٥٣,١٦٠	١,٠٥٣,١٦٠	(٥)	إستثمارات في شركات تابعة
١٣٢,٥٥٨,٧٧١	١٢٧,٤٣٩,٧١٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٤,٠٠٩,٩٩٥	٩,٨٦٨,١٩٥	(٦)	مخزون
٨٥٣,٦٢١	٤٨٠,٥٤٦	(٧)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥,٠٦٨,٣٣٣	٦,٢٢٠,٨٤٣	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
-	٨,٩١١,٠٠١	(١-١٤)	مستحق من اطراف ذو علاقة
٢٥,٠٤٠,٩٥٠	٣١,٦٣٠,٩٢١		مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٤,٢٣٥,٢٣٦	٢,٥٣٩,٧٦٨	(٩)	نقدية بالبنوك والصندوق
٤٩,٢٠٨,١٣٥	٥٩,٦٥١,٢٧٤		إجمالي الأصول المتداولة
١٨١,٧٦٦,٩٠٦	١٨٧,٠٩٠,٩٨٦		إجمالي الاصول
			ويتم تمويله على النحو الآتي:
			<u>حقوق المساهمين</u>
٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	(٢-١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢,٩١٣,٢٦٢	٢,٩١٣,٢٦٢	(٣-١٣)	إحتياطي قانوني
(١٥٦,٥٨٧,٦٥٢)	(١٤٦,٤١٢,٧٠٩)		(خسائر) مرحلة
٤٧,٢٧٨,٦١٠	٥٧,٤٥٣,٥٥٣		إجمالي حقوق المساهمين
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٢,٥٤٤,٠٩٥	٢,٠٠٢,٦٩٣	(١-١٨)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٢,٥٤٤,٠٩٥	٢,٠٠٢,٦٩٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٢٤,١٧٨,٢٨٦	٢٧,٢٨٨,٩٢٧	(١٠)	مخصصات
٢٢,٢٨٤,٦٩٣	١٥,٣١٤,٨٢٤	(١١)	موردون وأوراق دفع
٤٣,١٣٣,٧٣١	٥٣,٩٤٧,٤٦٦	(١٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٦٩٥,٣٢٣	٢٦,٨٧١,٥٩٧		جاري مصلحة الضرائب
٢٠,٦٥٢,١٦٨	٤,٢١١,٩٢٨	(٢-١٤)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
١٣١,٩٤٤,٢٠١	١٢٧,٦٣٤,٧٤٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٣٤,٤٨٨,٢٩٦	١٢٩,٦٣٧,٤٣٤		إجمالي الإلتزامات
١٨١,٧٦٦,٩٠٦	١٨٧,٠٩٠,٩٨٦		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ / أحمد كداف بن عايش

العضو المنتدب

م / يوسف محمود عبد الحميد

المدير المالي

أ / محمود أبو العلا



تقرير الفحص المحدود (مرفق)

القاهرة في : ٢٠٢١/١١/٣

إيضاح رقم	من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	من ١ يوليو ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	من ١ يوليو ٢٠٢٠ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٢-٩)	١٧١,٧٣٠,٤٩٦	٢٤,٥٥٨,٥١٦	١٦٠,٦٠٦,٧٠٧	٤٤,٦٠١,٩٤٧	مبيعات (بالصافي)
	(١٨٨,٤٠٢,٧٣٥)	(٣٤,٩٤٣,٥٠٠)	(١٦٢,٦٥٦,٨٣٠)	(٤٨,٥٤٥,٧٩١)	تكلفة المبيعات
	(١٦,٦٧٢,٢٣٩)	(١٠,٣٨٤,٩٨٤)	(٢,٠٥٠,١٢٣)	(٣,٩٤٣,٨٤٤)	مجمعل (الخسارة)
					بخصم :
	(٦,٤٣٣,٢٨٩)	(١,٩٧١,٤٦٠)	(٧,٤٥٠,٢٠٤)	(١,٧٩٢,٤٢٦)	مصروفات تسويقية وبيعية
	(٩,٣٠٧,٢٠٨)	(٢,٧٢٨,٦٥٧)	(٩,٤٨١,٦٠٥)	(٣,٤٦٦,١٩٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠)	(٦,٦٨٦,٠٠٠)	(٢,٢٦٥,٠٠٠)	(٢,٢٥٩,٠٠٠)	(٧٥٣,٠٠٠)	مخصصات (تدعيم)
	(٧٧٨,١٨٦)	(٢٧٨,٦٠١)	(٤٦٧,٦٤٤)	(١٦٥,٥٩٩)	رواتب مقطوعة و بدلات اعضاء مجلس الادارة
	٥٥,٧٤٩,٦٩٨	-	١,١٢٦,٣٩٣	١,١٢٦,٣٩٣	عائد استثمارات في شركات تابعة / متاحة للبيع
	١٥,٨٧٢,٧٧٦	(١٧,٦٢٨,٧٠٢)	(٢٠,٥٨٢,١٨٣)	(٨,٩٩٤,٦٧٣)	الربح / (الخسارة) الناتجة من التشغيل
					يضاف / (يخصم) :
(١٩)	٤٧٠,٣٢٩	٤٥٣,٣٥١	٥٢,٢٤١	٩,٦٤٥	إيرادات اخرى
	٤,٢٢٩	١,٢٥٠	(١٠٩,٤٤٨)	(١٨٠,٨٩٦)	فروق عملات أجنبية
	١٦,٣٤٧,٣٣٤	(١٧,١٧٤,١٠١)	(٢٠,٦٣٩,٣٩٠)	(٩,١٦٥,٩٢٤)	صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الضريبة
(١٨)	(٦,٧١٣,٧٩٤)	-	-	-	الضريبة على الدخل
(١-١٨)	٥٤١,٤٠٣	٢١٤,١٦٧	٢٣١,٤١٦	٩٨,٠٣٣	ضريبة الدخل المؤجلة أصل
	١٠,١٧٤,٩٤٣	(١٦,٩٥٩,٩٣٤)	(٢٠,٤٠٧,٩٧٤)	(٩,٠٦٧,٨٩١)	صافي ربح / (خسارة) الفترة بعد الضريبة
(١٧)	٠,٥٠٦	(٠,٨٤٤)	(١,٠١٦)	(٠,٤٥١)	نصيب السهم في صافي ربح / (خسارة) الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ / أحمد كداف بن عايش

العضو المنتدب

م / يوسف محمود عبد الحميد

المدير المالي

أ / محمود أبو العلا



شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل غير المجمع عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٢٠,٤٠٧,٩٧٤)	١٠,١٧٤,٩٤٣	ربح / (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الاخر
(٢٠,٤٠٧,٩٧٤)	١٠,١٧٤,٩٤٣	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ / أحمد كداف بن عايش

العضو المنتدب

م / يوسف محمود عبد الحميد

المدير المالي

أ / محمود أبو العلا



شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي	خسائر مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧٤,٦٤٤,٧٧٣	(١٢٩,٢٢١,٤٨٩)	٢,٩١٣,٢٦٢	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٢٠,٤٠٧,٩٧٤)	(٢٠,٤٠٧,٩٧٤)	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٥٤,٢٣٦,٧٩٩	(١٤٩,٦٢٩,٤٦٣)	٢,٩١٣,٢٦٢	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(٦,٩٥٨,١٨٩)	(٦,٩٥٨,١٨٩)	-	-	خسارة الثلاثة أشهر التالية
٤٧,٢٧٨,٦١٠	(١٥٦,٥٨٧,٦٥٢)	٢,٩١٣,٢٦٢	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠,١٧٤,٩٤٣	١٠,١٧٤,٩٤٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٥٧,٤٥٣,٥٥٣	(١٤٦,٤١٢,٧٠٩)	٢,٩١٣,٢٦٢	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

/ / أحمد كفاف بن عايش

العضو المنتدب

م / يوسف محمود عبد الحميد

المدير المالي

/ / محمود أبو العلا



٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
(٢٠,٦٣٩,٣٩٠)	١٦,٣٤٧,٣٣٤		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			اجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب
٦,٥٨١,٢٨٧	٦,٥٢٨,٣٢٢	(٣)	تسويات لمطابقة اجمالي الدخل الشامل مع التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية:
٢,٢٥٩,٠٠٠	٦,٦٨٦,٠٠٠	(١٠)	إهلاك الأصول الثابتة
١٠٩,٤٤٨	(٤,٢٢٩)		مخصصات - تدعيم
(٢٥,٤٢٤)	(٢٠,٩٢٦)		فروق عملة
(١,١٢٦,٣٩٣)	(٥٥,٧٤٩,٦٩٨)		فوائد دائنة
(١٢,٨٤١,٤٧٢)	(٢٦,٢١٣,١٩٦)		عائد استثمارات في شركات تابعة / متاحة للبيع
			<u>التغير في الأصول المتداوله والالتزامات المتداوله / رأس المال العامل</u>
٧,٨٥٣,٥٠٦	٤,١٤١,٨٠٠		التغير في المخزون
(٢٩٨,٠٣٢)	٣٧٣,٠٧٥		التغير في العملاء وأوراق القبض
(١,٦٤٨,٦٦٨)	(٧,٧٤٢,٤٨١)		التغير في المدينون والأرصده المدينه ومصلحه الضرائب
٣,٧٨٧,٣٩٦	٩,٢٧٦,٢١٥		التغير في الدائنون والأرصده الدائنه ومصلحه الضرائب
٥,٢١٢,٣٥٣	(٦,٩٦٩,٨٦٩)		التغير في الموردون وأوراق دفع
(٣,٠٦١,٣١٠)	(٣,٥٧٥,٣٦٠)	(١٠)	(المستخدم) من المخصصات
(٩٩٦,٢٢٧)	(٣٠,٧٠٩,٨١٧)		<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</u>
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
(٢٠٧,٦١٥)	(٣٣٣,٨٤٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(١,٠٧٥,٤٢٢)		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٢٠٧,٦١٥)	(١,٤٠٩,٢٦٤)		<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار</u>
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٢٥,٤٢٤	٢٠,٩٢٦		فوائد محصلة
١,١٢٦,٣٩٣	٥٥,٧٤٩,٦٩٨		عائد استثمارات في شركات تابعة / متاحة للبيع
-	(٨,٩١١,٠٠١)		التغير في المستحق من اطراف ذوى علاقة
٨٥٨,٣٩٣	(١٦,٤٤٠,٢٤٠)		المدفوع الى اطراف ذوى علاقة
٢,٠١٠,٢١٠	٣٠,٤١٩,٣٨٣		<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل</u>
(١٠٩,٤٤٨)	٤,٢٢٩		فروق عملة
٦٩٦,٩١٩	(١,٦٩٥,٤٦٨)		<u>صافي التغير في النقدية ومافى حكمها خلال الفترة</u>
٩١٩,٤٦٤	٢,٤٤٢,٤٦٠		النقدية ومافى حكمها في بداية الفترة
١,٦١٦,٣٨٣	٧٤٦,٩٩٢	(١-٩)	النقدية ومافى حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

أ / أحمد كداف بن عايش

العضو المنتدب

م / يوسف محمود عبدالحميد

المدير المالي

أ / محمود أبو العلا



١- مقدمة

١-١ الكيان القانونى والنشاط

- تأسست شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر شركة مساهمة مصرية (شركة مصر الخليج لتصنيع الزيوت ميجوب سابقاً) وفقاً لأحكام قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمعدل بقانون الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩، والمعدل بقانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ .
- تبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى آخر ديسمبر من كل عام.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة فى ٢٣ يوليو ٢٠٠٥ تغيير إسم الشركة ليصبح شركة أجواء للصناعات الغذائية (مصر) شركة مساهمة مصرية - وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى فى ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٥ .
- وقد تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢١/١١/٣ .

٢-١ غرض الشركة

- يتمثل نشاط الشركة فى إنتاج المسلي بأنواعه وتكرير الزيوت ومشتقاتها وإنتاج وتكرير الزيوت النباتية ومشتقاتها، إنتاج المسلي الصناعي من الزيوت النباتية ومشتقاتها وإنتاج المسلي الطبيعي 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 .
- وبتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٠٨ تم التأشير بالسجل التجارى بإضافة غرض طباعة الصحف للشركة وللغير وصناعة الصابون والمنظفات وتصنيع وتعبئة الخل .

٣-١ مدة الشركة

- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد بالسجل التجارى فى 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 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 الميرغنى - مصر الجديدة - القاهرة

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

- المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

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

- عملة العرض والتعامل

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المعروضة بالجنيه المصرى.

- 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 فى 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 الإعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى العام التى تم فيها تغير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام التى تم فيها التغير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى العام 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 :-

- إيضاح ١٠ - مخصصات

- إيضاح ١٥ - الإلتزامات المحتملة

- إيضاح ١٨-١ - الضريبة المؤجلة

- إيضاح ٢٠ - الأدوات المالية

٢-١ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

- قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة .

- بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠٢٠ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية تأجيل تطبيق التعديلات فى معايير المحاسبة المصرية الجديدة وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠ وذلك نظراً للظروف الحالية التى تمر بها البلاد جراء تفشى فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩).

- طبقاً لقرار رئيس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ تم تأجيل تطبيق معيير المحاسبة الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة على القوائم المالية التى ستصدر خلال ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيقها على القوائم المالية المستقلة والسنوية اعتباراً من يناير ٢٠٢١.

٢-٢ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

١. 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 والالتزامات 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 الأرباح أو الخسائر.
٢. تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
٣. - تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- الاعتراف والقياس

نظراً لصدور قرار الهيئة العامة للاستثمار بخصوص تقييم أصول والالتزامات 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 ٢٢/١/٢٠٠٧ وقد تم إثبات الأصول الثابتة وفقاً للقيم الجديدة وتظهر مخصصاً منها مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ وحتى تاريخ إعداد المركز المالي وكذا مجمع الخسارة الناشئة عن إنخفاض القيمة (Impairment) إن وجد وذلك عن الإنخفاض في القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية لهذه الأصول- إيضاح رقم (٢-١٩) .

أ - الإهلاك

يتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر 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 في ضوء ما أسفر عنه التقييم

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

العمر الإنتاجي المقدر

سنة

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 محاروفاً 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 إستهلاك الأصول غير الملموسة بأستخدام 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 ترسل المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس. يتم إستهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل على مدار العام المتوقع الاستفاده 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 صافى التكلفة الدفترية للمكونات التي تم استبدالها ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الاصلاح والصيانة الدورية بقائمة الأرباح او الخسائر .

هـ - الأرباح والخسائر الرأسمالية

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

٤-٢ 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.

٥-٢ 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/ الفترة.

٦-٢ الإستثمارات

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

١/٦/٢ 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 وتحملة على قائمة الأرباح او الخسائر 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 حتي تاريخ الإستحقاق

يتم تقييم الإستثمارات المحتفظ بها حتي تاريخ الإستحقاق بالتكلفة الفعالة، وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تحميلة على قائمة الأرباح او الخسائر.

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 - طبقا للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم اثبات قيمه الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات ماليه متاحة للبيع - ضمن حقوق المساهمين، وعند بيع الإستثمار يتم اضافته نصيبه في الاحتياطي الخاص الى قائمه الأرباح او الخسائر.
بالنسبة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمة سوقيه في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافيه من التقه، يتم اثبات هذه الإستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحملة على قائمة الأرباح او الخسائر 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 كربح او خسارة في قائمة الأرباح او الخسائر .

٧-٢ 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 أسهم راس المال

عند شراء الشركة لأسهمها، يتم خصم القيمة المدفوعة، بما في ذلك أي مصروفات خارجية إضافية، من إجمالي حقوق المساهمين كأسهم خزينة حتى يتم إلناؤها. 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 الى المصروفات البيعية التي تتطلبها عملية البيع ، تتمثل تكلفة المخزون في تكلفة الإقتناء بالإضافة الى التكاليف اللازمة بوصول المخزون الى موقعه وبالحالة التي يكون فيها صالحاً للاستخدام.

ويتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لما يلي :

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

٢ - ٩ تحقق الإيراد

٢/٩-١ 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 الى المشتري وحينما يمكن تقدير التكاليف المرتبطة وكذا المرتجعات بشكل موثوق فية وكذا توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع وعادة ما يتم انتقال منافع ومخاطر ملكية البضائع الى المشتري عند استلامه للبضاعة وفي حالة التصدير فانه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية البضائع المباعه 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.

٢/٩-٣ فروق العملات الاجنبية

يتم عرض فروق العملات الاجنبية بالصافي بقائمة الأرباح او الخسائر.

٢/٩-٤ إيراد الفوائد

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

١٠ - ٢ نظام معاشات العاملين

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

١١ - ٢ نظام مكافأة ترك الخدمة

تستحق مكافأة ترك خدمة للعاملين بالشركة وذلك طبقاً 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 علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، و يتم إثباتهما بقائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود 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 المركز المالى بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

كما يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن الفروق الزمنية المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا و يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول و الإلتزامات ، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالى. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة نشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل و يتم تخفيض قيمة الاصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٣ - ٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل و كذلك المصروفات الإدارية والعمومية وفقاً لأساس الاستحقاق بادراجها بقائمة الأرباح او الخسائر فى السنة المالية التى تحققت فيها هذه المصروفات.

١٤ - ٢ النقدية و ما فى حكمها

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

١٥ - ٢ - تحديد القيمة العادلة

تتطلب مجموعة السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة تحديد القيمة العادلة لكلا من الأصول والإلتزامات المالية وغير المالية ويتم تحديد تلك القيم لأغراض القياس أو الإفصاح كما يتم الإفصاح عن المعلومات الإضافية أن وجدت والخاصة بالافتراضات المستخدمة فى تحديد القيمة العادلة فى 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 بالمركز المالى بالصافي خصوصا منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها إيضاح (٢-١٩).

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 فإنه 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 فإنه يتم تخفيض قيمة هذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد و يحمل هذا التخفيض على قائمة الأرباح او الخسائر ، 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 فى الأرباح

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

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا نكر 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	الات و معدات	مباني و إنشاءات و طرق	أرضي	
٢٥١,٤٧٣,٤٧٠	١,١١٤,٨٦٢	١,٦٤٧,٦٦٧	١١,٤٩٨,٨٦٢	٥,٥٩٦,٤٧٤	١١٨,٠٨٧,٢٨٤	٧٥,٩٤٢,٨٢٢	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
٣٣٣,٨٤٢	٢١,٢٩٨	-	٢٦١,٧٦٤	-	٥,٧٨٠	-	-	الإضافات خلال الفترة
٢٥١,٨٠٧,٣١٢	١,١٣٦,١٦٠	١,٦٤٧,٦٦٧	١١,٧٦٠,٦٢٦	٥,٥٩٦,٤٧٤	١١٨,١٣٨,٠٦٤	٧٥,٩٤٢,٨٢٢	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/٩/٣٠
١١٩,٩٦٧,٨٦٠	٩٩٦,١٦٤	١,٤٨٣,٩٦٣	١٠,٣٢٣,٢٠٨	٥,١١٤,١٤٣	٧٧,٨٠٠,٩٣٩	٢٤,٢٤٩,٤٤٣	-	أول المدة
٦,٥٢٨,٣٢٢	٥٤,٢٠٤	٣١,٢٦٩	٢٢٥,٥٣١	٩٦,٠٧٥	٤,٧١٠,٧٢٦	١,٤١٠,٥١٦	-	إهلاك الفترة
١٢٦,٤٦٩,١٨٢	١,٠٥٠,٣٦٩	١,٥١٥,٢٣٢	١٠,٥٤٨,٧٣٩	٥,٢١٠,٢١٨	٨٢,٥١١,٦٦٤	٧٥,٦٥٩,٩٥٩	-	الرصيد في ٢٠٢١/٩/٣٠
١٢٥,٣١١,١٣٠	٨٥,٧٩١	١٣٢,٤٣٥	١,٢١١,٨٨٩	٣٨٦,٢٥٥	٣٥,٦٢٦,٣٩٩	٥٠,٢٨٢,٨٦٣	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٩/٣٠

١-٣ يتضمن بند المباني و الإنشاءات مبلغ ٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري يتصل في قيمة شراء شقة بأبراج الشمس بمصر الجديدة جاري تسجيلها باسم شركة أجواء للصناعات الغذائية.

٢-٣ قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٣ بتوقيع توكيل رسمي عام برهن تجاري لصالح البنك الدائن مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة.

٣-٣ تتضمن الأصول الثابتة بئرد مهلكة تقريبا بالكامل بلغت تكلفتها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ وقدره ١٥,٣٢٦,٩٧٢ جنيه .

شركة اجراء للمصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتعلقة للقران المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا تكرر خلاف ذلك)

- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

الإجمالي	برامج و أجهزة حاسب آلي	أثاث و معدات مكاتب	عدد و أدوات وأصول مساحدة	وسائل نقل وانتقال	الات و معدات	مباني و إنشاءات و طرق	أرضي	التكلفة:
٢٥١,٢٤٩,٤٧٥	١,١١٦,٦٨٢	١,٥٣١,٣٨٦	١١,٤٠٥,٨٥٧	٥,٥٩٦,٤٧٤	١١٨,٠٧٠,٧٥٤	٧٥,٩٤٢,٨٢٢	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	التكلفة في ١/١/٢٠٢٠
٢٢٨,٢٤٦	٢,٤٣٠	١١٦,٢٨٠	٩٣,٠٠٥	-	١٦,٥٣٠	-	-	الإضافات خلال العام
(٤,٢٥٠)	(٤,٢٥٠)	-	-	-	-	-	-	الاستيعادات خلال العام
٢٥١,٤٧٣,٤٧١	١,١١٤,٨٦٢	١,٦٤٧,٦٦٧	١١,٤٩٨,٨٦٢	٥,٥٩٦,٤٧٤	١١٨,٠٨٧,٢٨٤	٧٥,٩٤٢,٨٢٢	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	التكلفة في ٣١/١٢/٢٠٢٠
١١١,٢٠٨,٢٩٥	٩١٩,٥١٤	١,٤٤٢,٩٩٠	٩,٩٨٥,١٤٨	٤,٩٦٨,٩٩٤	٧١,٥٢١,٨٩٥	٢٢,٣٦٨,٧٥٤	-	أول المدة
٨,٧٦٣,٨١٤	٨٠,٩٠٠	٣٩,٩٧٣	٣٣٨,٠٥٩	١٤٥,١٥٠	٦,٢٧٩,٠٤٤	١,٨٨٠,٦٨٩	-	إهلاك العام
(٤,٢٥٠)	(٤,٢٥٠)	-	-	-	-	-	-	مجمع املاك الاستيعادات
١١٩,٩٦٧,٨٦٠	٩٩٦,١٦٤	١,٤٨٣,٩٦٣	١٠,٣٢٣,٢٠٨	٥,١١٤,١٤٣	٧٧,٨٠٠,٩٣٩	٢٤,٢٤٩,٤٤٣	-	الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠
١٣١,٥٠٥,٦١١	١١٨,٦٩٨	١٢٣,٧٠٤	١,١٧٥,٦٥٥	٤٨٢,٣٣٠	٤٠,٢٨٦,٣٤٥	٥١,٦٩٣,٣٧٩	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١/١٢/٢٠٢٠

١- يتضمن بند المباني و الإنشاءات مبلغ ٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري يتعطل في قيمة شراء شقة بأبراج الشمس بمصر الجديدة جاري تسجيلها باسم شركة اجراء للمصناعات الغذائية.
٢- قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ بتوقيع توكيل رسمي عام برون تجاري لصالح البنك الدائن مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة.
٣- تتضمن الأصول الثابتة بنود مهلكة دفنرا بالكامل بلغت تكلفتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٥,٠٧١,٠٧٠ جنيه .

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٤ - مشروعات تحت التنفيذ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
-	١,٠٧٥,٤٢٢	مشروع منظومة الحريق بميناء الادبية والمصنع
-	١,٠٧٥,٤٢٢	الاجمالي

٥ - إستثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	الجنسية	الشكل القانوني	
٦٠٣,٦٤٠	٦٠٣,٦٤٠	%٨٠	إماراتية	ذ.م.م	شركة أجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة**
٤٤٩,٥٢٠	٤٤٩,٥٢٠	%٧٤,٩٢	مصرية	ش.م.م	شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية
١,٠٥٣,١٦٠	١,٠٥٣,١٦٠				الاجمالي

* 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 مسئولية محدودة خليجية بالقيمة الاسمية.

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

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

الشركات التابعة للشركة التابعة أجواء للصناعات الغذائية GCC 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 مجموعة أجواء للصناعات الغذائية	%٦٨	%٩٥
- شركة أجواء لخدمات الموانئ المحدودة	%٦٨	%٩٥
- شركة أجواء لزيوت الطعام المحدودة	%٦٨	%٩٥
- شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة	%٦٨	%٩٥

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- مخزون

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٤١,٦٠٥	١٨٣,٦٠٠	خامات و كيمويات
٥,٦٣٩,١٣١	٥,٤٣٥,٤٦٢	قطع غيار و مواد صيانة و مهمات و مواد متنوعة
٢,٨٧٨,٨٢٩	٢,٦٣٥,٨٨٢	مواد تعبئة و تغليف
٣,٢٥٦,٣٢٤	١,٢٩٠,٨٤٢	إنتاج غير تام
١,٩٩٤,١٠٦	٣٢٢,٤٠٩	إنتاج تام
١٤,٠٠٩,٩٩٥	٩,٨٦٨,١٩٥	الاجمالي

٧- عملاء و أوراق قبض (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٩,٤٩٥,٨٧٣	١٩,١٢٢,٧٩٩	عملاء
-	-	أوراق قبض
١٩,٤٩٥,٨٧٣	١٩,١٢٢,٧٩٩	الاجمالي
		(يخصم:)
(١٨,٦٤٢,٢٥٣)	(١٨,٦٤٢,٢٥٣)	الإنخفاض في قيمة العملاء*
٨٥٣,٦٢١	٤٨٠,٥٤٦	الصافي

* تم احتساب خسائر الإنخفاض في قيمة العملاء في ضوء صدور احكام قضائية بقيمة المديونيات وصعوبة تنفيذ تلك الاحكام.

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٤,١٩٦	١٢,٦٦٦	ايرادات مستحقة
٢,٣٢٠,٣٦٢	٣,١٤٢,٣٩١	تأمينات لدى الغير
١,١٣٨,٠١٩	٥٠٤,٨٣٩	موردون - دفعات مقدمة (بعد خصم خسائر الإنخفاض)
١,٣٩٧,٤٣٩	٢,٣٩٨,٢٨٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٩٠,٩٦٦	٣٩٠,٩٦٦	تأمين خطابات ضمان
٢٦,٦٤٤	٢٦,٦٤٤	مصلحة الجمارك
٢٧٣,٩٨٣	٢٣٨,٣٢٥	أرصدة مدينة أخرى
٥,٥٦١,٦٠٩	٦,٧١٤,١١٩	الاجمالي
		(يخصم:)
(٤٩٣,٢٧٦)	(٤٩٣,٢٧٦)	الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٥,٠٦٨,٣٣٣	٦,٢٢٠,٨٤٣	الصافي

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- نقدية بالبنوك والصندوق :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١,٧٩٢,٧٧٦	١,٧٩٢,٧٧٥	بنوك - ودائع لأجل *
١,٩٩٣,٣٨٩	٤٤٥,٢٦١	بنوك حسابات جارية
٤٤٩,٠٧١	٣٠١,٧٣٢	نقدية بالصندوق
٤,٢٣٥,٢٣٦	٢,٥٣٩,٧٦٨	الاجمالي

* ودائع مجمدة كضمان

٩-١ النقدية وما في حكمها :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٤,٢٣٥,٢٣٦	٢,٥٣٩,٧٦٨	نقدية بالبنوك والصندوق
(١,٧٩٢,٧٧٦)	(١,٧٩٢,٧٧٦)	يخصم:
٢,٤٤٢,٤٦٠	٧٤٦,٩٩٢	ودائع مجمدة كضمان
		رصيد النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية غير المجمعة

١٠- مخصصات :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الإستخدام خلال الفترة	التدعيم خلال الفترة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٤٢٧,٣٠٣	(١,٤٠٣,٨٢١)	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٠٣١,١٢٤	مخصص قضايا
١٩,٣٧٨,٢٧١	(٣٠,٦٠٠)	٢,٢٦١,٠٠٠	١٧,١٤٧,٨٧١	مخصص ضرائب
٦,٤٨٣,٣٥٣	(٢,١٤٠,٩٣٩)	٢,٦٢٥,٠٠٠	٥,٩٩٩,٢٩١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة إيضاح ١١/٢
٢٧,٢٨٨,٩٢٧	(٣,٥٧٥,٣٦٠)	٦,٦٨٦,٠٠٠	٢٤,١٧٨,٢٨٦	الاجمالي

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - موردون وأوراق دفع :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٧,٣١٢,٠٢٤	١١,٦٤٥,٥٦٣	موردون
٤,٩٧٢,٦٦٩	٣,٦٦٩,٢٦١	أوراق دفع
<u>٢٢,٢٨٤,٦٩٣</u>	<u>١٥,٣١٤,٨٢٤</u>	الإجمالي

١٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٧١,٩٠٩	٢٧١,٩٠٩	تأمينات محتجزة
٩,٢٥٢,٠٣١	١٢,٥٦٨,٨١٥	مصروفات مستحقة
٤,٤٤٦,٧٠٠	٢,١٦٦,٠٠٧	عملاء - دفعات مقدمة
٨١٦,٠٠٩	٨١٦,٠٠٩	دمغة نسبية - مسددة بمعرفة المساهمين
٢٣٢,٢٣٠	٣,٢٧٦,٥٨٤	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية
-	٦,٧١٣,٧٩٤	مستحقات ضريبية عن سنوات سابقة
١,٤٤٧,٦٠٦	١,٤٦٧,١٠٢	أرصدة دائنة أخرى
٢٦,٦٦٧,٢٤٦	٢٦,٦٦٧,٢٤٦	دائنون تحت التسوية *
<u>٤٣,١٣٣,٧٣١</u>	<u>٥٣,٩٤٧,٤٦٦</u>	الإجمالي

* يتمثل بند دائنون تحت التسوية فى قيمة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة بضمان الرهن التجارى للمقومات المادية والمعنوية والتى قد صدر حكم قضائى بتاريخ ٢٤/٢/٢٠١٦ فى الدعوى رقم ٥٣٧ لسنة ٤ق إقتصادية القاهرة بإلزام الشركة والمساهم الرئيسى متضامنين بأداء مبلغ ٢٢,٣٧٥ مليون جنيه وفائدة بسيطة بواقع ٥% سنوياً من تاريخ ١٩/٤/٢٠١٠ والمصاريف ، وكذا بناء على الحكم المذكور أنفاً فقد صدر حكم قضائى فى الدعوى رقم ١٢٩١ لسنة ٢ق إقتصادية القاهرة ببيع المقومات المادية والمعنوية للشركة.

- و قد قام طرف خارجى بسداد الإلتزامات المالية المشار إليها للبنك الدائن على أن تسوى الأمور المالية بين الشركة والطرف الخارجى من غير المساهمين - القائم بالسداد لاحقاً وفقاً لما سيتم الإتفاق عليه بينه وبين الشركة ، - علماً بأن اللجوء لطرف خارجى لتنفيذ هذا الأمر توكيلاً لإجراءات التنفيذ الجبرى بمقتضى الحكمين المشار إليهما سلفاً - وإيقاف حساب العائد.

ما زال البنك لم يقم بتنفيذ إلتزاماته بشأن فك الرهن وتسليم الشركة والكفيل براءة الذمة بسبب تمسك الشركة والكفيل بعدم التنازل عن الطعن بالنقض المقام من كل منهما على الحكم الصادر فى القضية رقم ٥٣٧ لسنة ٤ق إقتصادية القاهرة ، وجرى التفاوض مع البنك على تنفيذ إلتزاماته دون التنازل عن الطعن ولم يتم التوصل إلى إتفاق.

١٣- رأس المال

١٣-١ رأس المال المرخص به

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

١٣-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع قبل الاندماج ٧٥ مليون جنيه مصري (خمسة وسبعون مليون جنيه مصري) موزع على ٧,٥ مليون سهم (سبعة مليون وخمسمائة ألف سهم) قيمة كل سهم عشرة جنيهات مصرية أو ما يعادلها وجميعها أسهم نقدية كما تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٠/٩/٢٠٠٦ .
- ثم أصبح رأس مال الشركة المصدر ٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠ جنيه (مائتين مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون ألف جنيه مصري) موزعة على ٢٠,٠٩٥,٣٠٠ سهم (عشرون مليون وخمسة وتسعون الف وثلاثمائة سهم) قيمة كل سهم عشرة جنيهات مصرية او ما يعادلها هذا وتم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢٩٢٤ بتاريخ ١٢/٢/٢٠٠٨.
- بموجب قرار وزاري ومحضر مجلس الادارة المنعقد فى ٣٠/٦/٢٠٠٩ إتخذ قرار بتجزئة السهم من سهم واحد إلى خمسة اسهم وذلك تشجيعا لصغار المساهمين للتداول على سهم الشركة ليصبح اجمالى الاسهم ١٠٠,٤٧٦,٥٠٠ (مائة مليون و اربعمائة وستة وسبعون الف وخمسمائة سهم) و تخفيض القيمة الاسمية من عشرة جنيهات للسهم إلى اثنان جنيه للسهم وبموجب محضر الجمعية العامة الغير عادية المنعقد فى ١٥/١١/٢٠٠٩ 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 ١٥/١١/٢٠٠٩ والذي اقر زيادة راس المال المصدر من ٢٠٠,٩٥٣ مليون الى ١,٢ مليار جنيه إلا ان هيئة الإستثمار أرجأت الزيادة لحين الإنتهاء من تجزئة القيمة الاسمية للسهم والتأشير فى السجل التجارى قبل الشروع فى اتمام اجراءات الزيادة.
- بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ٢٣/١٠/٢٠١٩ وافق الحاضرون بالإجماع على تعديل المادة ٧,٦ من النظام الأساسى للشركة كما يلى :

- نص المادة (٦) بعد التعديل " حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ (خمسمائة مليون جنيه مصري) وحدد رأس مال الشركة المصدر ٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠ جنيه موزعا على ٢٠,٠٩٥,٣٠٠ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيه مصري أو ما يعادلها وجميعها أسهم نقدية".
- نص المادة (٧) بعد التعديل " يتكون رأس مال الشركة من عدد ٢٠,٠٩٥,٣٠٠ سهم ، وتعديل هيكل المساهمين بناءا على ذلك".
- بتاريخ ١٥/٦/٢٠٢١ تم ضم الاسهم بناءاً على قرار الجمعية العامة الغير عادية.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- نظراً لتعدى خسائر الشركة نصف حقوق المساهمين فإنه يجب على رئيس مجلس الإدارة أن يبادر إلى دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في حل الشركة أو إستمرارها وذلك طبقاً للمادة ٦٩ من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وقد تم إنعقاد الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٢٦/٥/٢٠٢١ والتي اقرت بالاجماع الموافقة على استمرار الشركة ومد أجلها لفترة جديدة.

١٣-٣ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

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

١٤-١ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

القيمة	النسبة المشتراة	
٤٤٩,٥٢٠	%٧٤,٩٢	شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية
٦٠٣,٦٤٠	%٨٠	شركة أجواء للصناعات الغذائية GCC القابضة- الامارات
١,٠٥٣,١٦٠		الاجمالي

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

١٤-١ مستحق من أطراف ذوي علاقة

نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
- العروبة لصناعة المواد الغذائية	م. مسددة	٨,٩١١,٠٠١	-
الاجمالي		٨,٩١١,٠٠١	-

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤-٢ مستحق لأطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	
٤,٤٨٥,٩٢٨	٤,٢١١,٩٢٨	م. مسددة	تابعة	- أجواء للصناعات الغذائية GCC القابضة
١٦,١٦٦,٢٤٠	-	م. مسددة	تابعة	- العروبة لصناعة المواد الغذائية
٢٠,٦٥٢,١٦٨	٤,٢١١,٩٢٨			الإجمالي

١٥-١ الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر المركز المالي توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وذلك مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة لصالح الغير والتي لم يتم تغطية بعضها بالكامل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١,٧٠٥,٣١٨	١,٧٠٥,٣١٨	خطابات ضمان
١,٧٠٥,٣١٨	١,٧٠٥,٣١٨	الإجمالي

وبسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد يختلف جوهرياً عن تقديرات الشركة، لذا قد يوجد إلتزامات اضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة ايضاح (٢١).

١٦- الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ التزامات الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ عن الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية المستقبلية والتي لم يتم الصرف عليها حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ما قيمته حوالي ٢,٣٨١,٩٢٨ جنيه مصري، حيث تتمثل تلك الإرتباطات في تكلفة إستكمال مباني وإنشاءات المقر الاداري للشركة (عمارة العروبة).

١٧- نصيب السهم في صافي ربح / (خسارة) الفترة

تم تحديد نصيب السهم في صافي ربح / (خسارة) الفترة بقسمة الربح / (الخسارة) بعد إستبعاد نصيب العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إن وجدت على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة وذلك علي النحو التالي:-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(٢٠,٤٠٧,٩٧٤)	١٠,١٧٤,٩٤٣	صافي ربح / (خسارة) الفترة
٢٠,٠٩٥,٣٠٠	٢٠,٠٩٥,٣٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة
(١,٠١٥)	٠,٥٠٦	نصيب السهم في صافي ربح / (خسارة) الفترة (جنيه/ سهم)

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨- الضريبة على الدخل

١٨- تتمثل الضريبة على الدخل الظاهرة بقائمة الأرباح أو الخسائر في ما يلي :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
-	(٦,٧١٣,٧٩٤)	فروق فحص سنوات سابقة
٢٣١,٤١٦	٥٤١,٤٠٣	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيضاح ١٨-١)
٢٣١,٤١٦	(٦,١٧٢,٣٩١)	الاجمالي

١٨-١- الضريبة المؤجلة التي تنشأ عن أصل / (التزام)

يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو التزامات فيما يلي:

التزام/أصل	التزام/أصل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	رصيد اول المدة
(٣,٢٢٨,٧٩٠)	(٢,٥٤٤,٠٩٥)	الأصول الثابتة أصل
٦١٢,٥٦٦	٤٣٢,٤٨٩	المخصصات أصل
٧٢,١٢٧	١٠٨,٩١٤	صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)
(٢,٥٤٤,٠٩٥)	(٢,٠٠٢,٦٩٣)	

١٨-٢- الأصول الضريبة المؤجلة التي لا يتم الاعتراف بها:

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للبند التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١,٨٨٧,٥٢٨	١,٨٨٧,٥٢٨	الإنخفاض في قيمة العملاء
١,٠٦٩,٧٨٧	١,٠٦٩,٧٨٧	الإنخفاض في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
١١٠,٩٨٧	١١٠,٩٨٧	الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤,١٠٩,٦٢٤	٤,١٠٩,٦٢٤	مخصصات أخرى
٣١,٠٦٩,٢٠٨	٦٧,٧٢٩,٤٩١	الخسارة الضريبية

١٩- إيرادات أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٦,٨١٧	٤٤٩,٤٠٣	مبيعات مخلفات
٢٥,٤٢٤	٢٠,٩٢٦	فوائد دائنة
٥٢,٢٤١	٤٧٠,٣٢٩	الاجمالي

٢٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٠-١ 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).

٢٠-٢ خطر الائتمان

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

٢٠-٣ خطر العملات الاجنبية

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

٢٠-٤ خطر سعر الفائدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أرصدة الودائع
١,٧٩٢,٧٧٦	١,٧٩٢,٧٧٦	فوائد بنكية عن ودايع لاجل مربوطة كضمان
٣٣,٩٣٧	٢٠,٩٢٦	

٢٠-٥ مخاطر السيولة

تتمثل تلك المخاطر والتي قد تتعرض لها الشركة في حالة عدم توافر الاموال اللازمة للنشاط ، وتري ادارة الشركة انه توجد مخاطر تتعلق بالسيولة نظرا للعجز في رأسمال العامل.

٢١- الموقف الضريبي

تخضع أرباح الشركة لضريبة أرباح شركات الاموال طبقا لقانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

أ - ضريبة شركات الاموال وضريبة القيم المنقولة

السنوات ٢٠٠٥/١٩٨٧

تم فحص الشركة فعليا عن السنوات المشار إليها وتم الاتفاق باللجنة الداخلية بالمأمورية وتم سداد الضريبة المستحقة.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

سنة ٢٠٠٦ / ٢٠٠٧

تم فحص الشركة فعلياً عن السنوات المشار إليها ولا يوجد ضريبة.

السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٣

تم الفحص عن السنوات المشار إليها وجارى تسوية الضريبة المستحقة خصماً من الرصيد الدائن لدى مصلحة الضرائب .

السنوات ٢٠١٤ : ٢٠١٨

جاري فحص السنوات من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٨ .

السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد المحددة قانوناً وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

ثانياً : ضريبة الدمغة النوعية

السنوات من بداية النشاط حتى نهاية ٢٠١٤

قامت الشركة بالفحص للسنوات المشار إليها بعاليه وتم سداد الضريبة وتم سداد فروق الضريبة المستحقة .

السنوات ٢٠١٥ : ٢٠٢٠

جاري فحص الشركة عن السنوات المشار إليها بعاليه .

ثالثاً : ضريبة كسب العمل

تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٠٥ وتم السداد

تم فحص الشركة من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ وجارى سداد الضريبة المستحقة .

السنوات ٢٠١٠ : ٢٠١٥

تم إعادة فحص الشركة عن السنوات المشار إليها عاليه وجارى إصدار النماذج .

السنوات ٢٠١٦ : ٢٠٢٠

لم يتم فحص الشركة بعد .

رابعاً : ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية غير المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠٢٠

لم يتم الفحص.

خامساً : الضرائب العقارية

- الشركة معفاة من الضرائب العقارية طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ والخاصة بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك منذ بداية النشاط حتى ١٩٩٧/١٢/٣١ .
- الفترة من ١٩٩٨ وحتى ٣٠ يونيه ٢٠١٨ تم عمل ربط نهائي وتم سداد الضريبة المستحقة .
- الفترة من ايلوليو ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠ لا يوجد مطالبات .

سادساً : ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص الشركة عن الفترة من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة .
- السنوات ٢٠١٨/٢٠١٦ تم الفحص وجارى إصدار النماذج .
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٩ لم يتم الفحص .

رئيس مجلس الإدارة

أ / أحمد كداف بن عايش

العضو المنتدب

م / يوسف محمود عبد الحميد

المدير المالى

أ / محمود أبو العلا

