

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة الدورية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

أحمد سلطان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

صفحة

الفهرس

٢-١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية
٣	قائمة المركز المالى المجمعة الدورية
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية
٦	قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة الدورية
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٤٠ -٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مجلس إدارة شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر "ش.م.م"

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود وقائمة المركز المالي الدورى المجمع المرفق لشركة أجواء للصناعات الغذائية- مصر فى ٣١ مارس ٢٠٢٣، وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعمة والتغير فى حقوق الملكية الدورية المجمعمة و التدفقات النقدية الدورية المجمعمة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هى المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المجمعمة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنحصر مسؤوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعمة الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

أساس الرأى المتحفظ

- تعاني الشركة من عجز فى السيولة وعدم كفاية رأس المال العامل اللازم للتشغيل الإقتصادى.
- بالنسبة لشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة (السعودية) التابعة للشركة فقد صدر تقرير متحفظ من مراقب حساباتها تضمن تحفظات جوهرية تشمل ما يلى:
- اشتملت قائمة المركز المالى الموحدة للمجموعة على أربع شركات تابعة توقف نشاطها بالكامل بإجمالى موجودات بمبلغ ٧٥٢ مليون ريال سعودى (بما يعادل ٦,٢٠١ مليار جنيه) يمثل ٨٤% من إجمالى موجودات المجموعة، كما بلغت خسائرها المتراكمة ١١٨ مليون ريال سعودى (بما يعادل ٩٧٣ مليون جنيه) مما يعطى مؤشراً جوهرياً على قدرة الشركات التابعة على الاستمرار كمنشآت مستمرة وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها فى حال تحققها.
- الشهرة البالغة ٦٠,٧٣٠ مليون ريال سعودى (بما يعادل ٥٠,٠٠٨ مليون جنيه مصرى) المتعلقة بشركة أجواء لزيوت الطعم (شركة تابعة) ، مع العلم ان حجم عمليات هذه الشركة فى تناقص بشكل ملحوظ كما انها حققت خسائر للسنة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ حيث بلغت الخسائر المتراكمة ٢٣,٣ مليون ريال سعودى (بما يعادل ١٩٢,١٥ مليون جنيه مصرى) ولم تقم الشركة بتقييم قيمة الشهرة المسجلة بالدفاتر بحسب ما تقتضيه المعايير.

- تتضمن آلات وماكينات شركة أجواء لزيوت الطعام والتي توقفت عن العمل منذ فترة. بتكلفة إجمالية وقدرها ٨٢ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٦٧٦,٢٧ مليون جنيه) وصافي قيمة دفترية بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٤٩٤,٨٣٢ مليون جنيه مصري) ومخزون قطع غيار متعلقة بها بمبلغ ٣,٦٨٩ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٣٠,٤٢٣ مليون جنيه مصري) وإيضاً توقف الانتاج فيه بصورة كاملة, وإيضاً لم يتم استهلاك آلات ومعدات مصنع الارز بتكلفة إجمالية ٩٥ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٧٨٣,٤٨٤ مليون جنيه مصري) وصافي قيمة دفترية ٨٤ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٦٩٢,٧٦ مليون جنيه مصري) ومخزون قطع غيار متعلق بها بمبلغ ٦٨٣,٦١٩ ريال سعودي (بما يعادل ٥,٦٣٧ مليون جنيه مصري) وأيضاً لم يتم استهلاك آلات ومعدات شركة أجواء لخدمات الموانئ بتكلفة إجمالية ٥٤ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٤٤٥,٣٤ مليون جنيه مصري) وصافي قيمة دفترية ٢٣ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١٨٩,٦٨ مليون جنيه مصري) ومخزون قطع غيار متعلق بها بمبلغ ١,٤٧٧,٦٩١ ريال (بما يعادل ١٢,١٨٦,٨١٣ جنيه مصري) كما تتضمن أيضاً آلات تم تصنيفها تحت بند مشروعات تحت التنفيذ لم تتم بها حركة لعدة سنوات ونسبة لإتباع الشركة طريقة وحدات الانتاج لم يتم استهلاك تلك الآلات والمكينات ولم يتم إجراء أى اختبار للإنخفاض فى قيمة تلك الموجودات بواسطة الإدارة أخذه فى الحسبان العوامل المذكورة .

الرأى المتحفظ

فما عدا تأثير ما سبق فمن رأينا أن القوائم المالية الدورية المجمعة والإيضاحات المتممة لها والمشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى المجمع لشركة أجواء للصناعات الغذائية- مصر "ش.م.م" في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ، وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

لفت الانتباه

- تم مراجعة أرقام المقارنة بمعرفة مراقب حسابات آخر وكذا القوائم المالية المستقلة لشركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر .

- نظراً لتعدى خسائر الشركة نصف حقوق المساهمين لذا يجب على رئيس مجلس الإدارة أن يبادر إلى دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر فى حل الشركة أو إستمرارها وذلك طبقاً للمادة ٦٩ من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية .

وورد بتقرير مراقب حسابات شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية المحدودة القابضة لفت الانتباه :

من دون تحفظ اضافى على رأينا نلفت الانتباه أن الشركة وشركاتها التابعة لم تقدم اقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة لعدد من السنوات وهذا يتعارض مع أنظمة وإجراءات مصلحة الزكاة و ضريبة الدخل بالمملكة العربية السعودية.

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

القاهرة فى : ٢٠٢٣/٧/٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنه المصري) الأصول
١,٨٩٧,٣٣٧,٤١٨	٢,٣١١,٦٣٤,٢٤٩	(٣)	الأصول غير المتداولة
١٠٥,٩٣٩,٠٩٢	١١٦,٩٦٨,٥٦٤	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٦,٥٦٤,٢٢٨	٨,٢٤٧,٠٣١	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٩٨,٦٤٧,٨٤٩	٥٠٠,٨٤٥,٠٦٥	(٦)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الشهرة
٢,٤٠٨,٤٨٨,٥٨٧	٢,٩٣٧,٦٩٤,٩٠٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٨٧,١٠٦,١١٤	٥١٢,٤٢٦,٨٣٢	(٧)	الأصول المتداولة
٢٢٣,٨٨٠,٦٠١	٢٢١,٤٢٥,٠٨٥	(٨)	المخزون (بالصافي)
٨٤,٤٢٣,٨٦١	٩٦,٠٤٦,٢٨٨	(٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٤١,١٨٦,٦٣٠	٤٢,١٧٧,١٥١	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٦٥,٢٧٨,٧١٨	١٦٧,١٧٥,٢٥٧	(١٠)	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٨٠١,٨٧٥,٩٢٤	١,٠٣٩,٢٥٠,٦١٣		نقدية بالبنوك والصندوق
٣,٢١٠,٣٦٤,٥١١	٣,٩٧٦,٩٤٥,٥٢٣		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الاصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	(٢-١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢,٩١٣,٢٦٢	٢,٩١٣,٢٦٢		إحتياطي قانوني
(١٤٦,٢٢٣,٥٧٣)	(١٢٠,٠٧٧,٣٠٠)		خسائر مرحلة
٢٦,١٤٦,٢٧٣	٣٣,٣٣٨,٣٧٣		صافي ربح (خسارة) / الفترة / العام
٦٠٧,١٢٨,٦٦٩	٧٨١,٠٥٣,٤٥٥	(٢-٢-٢)	فروق ترجمة كيانات اجنبية
٦٩٠,٩١٧,٦٣١	٨٩٨,١٨٠,٧٨٩		إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم
٣٣٢,٧٢٠,٨٥٩	٤٠٣,٦٣٥,٨٧٧	(١٦)	حقوق الحصص غير المسيطرة
١,٠٢٣,٦٣٨,٤٩٠	١,٣٠١,٨١٦,٦٦٧		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٦١,١٤٣,٠٦٦	٢٥٧,١٢٠,٧٨٢		جاري المساهم الرئيسي
٢٥,٠٢٧,٩٨٩	٢٤,٣٤٢,٦٠٥	(٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧,٥٠٤,٧٣٣	٧,٢٥٩,٠٩٠	(١٤)	إلتزامات طويلة الاجل
٢٩٣,٦٧٥,٧٨٨	٢٨٨,٧٢٢,٤٧٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦٧,٥٨٤,٥٦٨	٧٥,٥٢١,٤٥٢	(١١)	مخصصات
٧٨,٣٤١,٤٨٨	٣١,٣١٥,١٩٩	(١٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية وقروض
٦٨٩,٣١٠,٩٧٠	١,٠٠٩,٢٧٤,٩٤٩	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٤٩٢,٠٧٦,٩٤٣	٥٦٠,٩٣٣,٢٤١	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٦٥,٧٣٦,٢٦٤	٧٠٩,٣٦١,٥٣٨		جاري مصلحة الضرائب والضكاة
١,٨٩٣,٠٥٠,٢٣٣	٢,٣٨٦,٤٠٦,٣٧٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢,١٨٦,٧٢٦,٠٢١	٢,٦٧٥,١٢٨,٨٥٦		إجمالي الإلتزامات
٣,٢١٠,٣٦٤,٥١١	٣,٩٧٦,٩٤٥,٥٢٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي

أ/ محمود أبو العلا

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

القاهرة في : ٢٤ يوليو ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
أ/ أحمد كداف بن عايش

AJWA

Ajwa for Food Industries Co. EGYPT

العضو المنتدب

م / يوسف محمود عبد الحميد

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٧٢,٤٨٣,٢٧٥	٦٤٥,٠٨٧,٠٢٠	(١-٢)	مبيعات (بالصافي)
(٤٠٠,١٤٧,٣٦٤)	(٥٤٧,٢٥٨,٥٧٢)		تكلفة المبيعات
٧٢,٣٣٥,٩١١	٩٧,٨٢٨,٤٤٨		مجموع الربح
			(بخصم):
(١٣,٨٨٤,٥٥٥)	(١٣,١٠٤,١٩٤)		تكلفة الطاقة الغير مستغلة
(١٨,٧٥٤,١٩٥)	(١٩,٤٩٣,٧٩٧)		مصروفات تسويقية وبيعية
(٢٤,٥٥٩,٠٢٠)	(٢٣,٢٥٦,٣٢١)		مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٤١٥,٠٠٠)	(٣,١٦٥,٠٠٠)	(١١)	مخصصات (تدعيم)
(٣٧٢,٨٥٨)	(٤٩٢,٦٣٢)		رواتب مقطوعة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٢,٣٥٠,٢٨٣	٣٨,٣١٦,٥٠٣		الإرباح الناتجة من التشغيل
			يضاف (بخصم):
١٨١,٤٨٠	(٣٧٩,٥٣٨)		فوائد ومصروفات تمويلية (بالصافي)
٣٣,٤١٩,٩٨٤	٣,٣٢٦,٣٢٢	(٢٢)	إيرادات أخرى
٦,٢٧٧,٦٠١	١٨,٣٠٠,٧١٥		فروق عملات أجنبية دائنة
٥٢,٢٢٩,٣٤٧	٥٩,٥٦٤,٠٠٢		صافي ربح الفترة قبل الضريبة
(٩,٥٤٨,٢٨٤)	(١٥,٢٤٤,٣٥٣)		ضريبة الدخل الحالية والضكاة
٤٢٤,٧٩١	٦٨٥,٣٨٣	(٢١)	ضريبة الدخل المؤجلة أصل
٤٣,١٠٥,٨٥٤	٤٥,٠٠٥,٠٣٢		صافي ربح الفترة بعد الضريبة
			يقسم الى:
٢٩,٧٦٨,٢٠٥	٣٣,٣٣٨,٣٧٢		حقوق مساهمي الشركة الام
١٣,٣٣٧,٦٤٩	١١,٦٦٦,٦٥٩		حقوق الحصص غير المسيطرة
٤٣,١٠٥,٨٥٤	٤٥,٠٠٥,٠٣٢		صافي ربح الفترة
١,٤٨	١,٦٦	(٢٠)	نصيب السهم في صافي ربح الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

العضو المنتدب

م / يوسف محمود عبد الحميد

المدير المالي

أ/ محمود أبو العلا

رئيس مجلس الإدارة

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
أ/ أحمد كفاف بن عايش

AJWA

Ajwa for Food Industries Co. EGYPT

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٣,١٠٥,٨٥٤	٤٥,٠٠٥,٠٣٢	ربح الفترة
٤٣,١٠٥,٨٥٤	٤٥,٠٠٥,٠٣٢	الصافي
٨١,٦٨٣,٢٠٣	٢٣٣,١٧٣,١٤٥	يضاف
١٢٤,٧٨٩,٠٥٧	٢٧٨,١٧٨,١٧٧	فروق ترجمة القوائم المالية
		إجمالي الدخل الشامل
		يقسم إلى :
٧٥,٤١٧,٩١٦	٢٠٧,٢٦٣,١٥٩	حقوق مساهمي الشركة الام
٤٩,٣٧١,١٤١	٧٠,٩١٥,٠١٨	حقوق الحصص غير المسيطرة
١٢٤,٧٨٩,٠٥٧	٢٧٨,١٧٨,١٧٧	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

شركة أجواء للصناعات الغذائية
أحمد كداف بن عايش

AJWA

Ajwa for Food Industries Co EGYPT

العضو المنتدب

م/ يوسف محمود عبد الحميد

المدير المالي

أ/ محمود أبو العلا

شركة إنبوه الصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

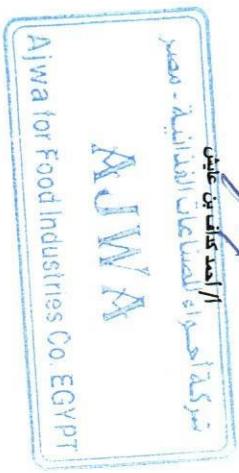
الاجمالي	حقوق الحصص غير المسيطرة	الاجمالي	فرق ترجمة	صافي ربح / (خسارة) الملم بالعملة / السنة	صافي ربح / (خسارة) مرحلة	الاحتياطات	رأس المال
٧٣,٨٥٠,٩٩٧	٢٤١,٦٣١,٦٣٨	٤٨٩,٢١٩,٧٥٨	٤٦٦,٤٧٨,١٤٦	(١١,٧٣٠,٠٣٦)	(١٢٩,٣٩٤,٦١٤)	٢,٩١٢,٢٦٢	٢,٠٠٩,٩٥٢,٠٠٠
(٣٢,٦٠٠,٩٣٤)	(٣٢,٦٠٠,٩٣٤)	-	-	١١,٧٣٠,٠٣٦	(١١,٧٣٠,٠٣٦)	-	-
٤٢,١٠٥,٨٥٤	١٣,٢٣٧,٦٤٩	٢٩,٨٦٨,٢٠٥	-	٢٩,٨٦٨,٢٠٥	-	-	-
٨١,١٨٢,٢٠٣	٣١,٠٣٢,٤٩٢	٤٥,٦٤٩,٧١١	٤٥,٦٤٩,٧١١	-	-	-	-
٨٢٢,٣٩,١٢٠	٢٥٨,٤٠١,٤٤٥	٥٦٤,٦٣٧,٦٧٥	٤٧٢,١٢٧,٨٥٧	٢٩,٨٦٨,٢٠٥	(١٤١,١١٤,٦٥٠)	٢,٩١٢,٢٦٢	٢,٠٠٩,٩٥٢,٠٠٠
(٣٢,٣٧٤,٦٤٤)	(٢٨,١٧٥,٧٦١)	(٥,١٩٨,٩٢٢)	-	-	(٥,١٩٨,٩٢٢)	-	-
(٢٤,٥٨٩,٨١٦)	(٢٤,٥٨٩,٨١٦)	-	-	-	-	-	-
٨,٧٨٨,١٧٣	١٢,٤٦١,٠١٤	(٢,٦٧٢,٩٣٦)	-	(٢,٦٧٢,٩٣٦)	-	-	-
٢٥,١٧٥,٦٥٨	١١٥,١٧٤,٨٤٦	١٢٥,٠٠٠,٨١٢	١٢٥,٠٠٠,٨١٢	-	-	-	-
١,٠٢٣,١٣٨,٤٩٠	٣٢٢,٧٢٠,٨٥٩	٦٤,٠٩١٧,٦٣١	٦,٧,١٢٨,٦٦٩	٢٦,١٤٦,٣٧٢	(١٤٦,٢٢٢,٥٧٢)	٢,٩١٢,٢٦٢	٢,٠٠٩,٩٥٢,٠٠٠
٤٥,٠٠٥,٠٣٢	١,٦٦٦,١٥٩	٣٢,٣٢٨,٣٧٣	-	(٢,٦١٤,٦١٣)	٢٦,١٤٦,٣٧٢	-	-
٢٣,١٧٣,١٤٥	٥,٢٤٨,٣٥٩	١٧٢,٩٢٤,٧٨١	١٧٢,٩٢٤,٧٨١	٢٣,٣٢٨,٣٧٣	-	-	-
١٣,٠٨١,٦٦٧	٤,٠٢٦,٣٥٧	٨٨,٨٠٨,٧٨٩	٧٨١,٥٢٢,٤٥٥	٢٣,٣٢٨,٣٧٣	(١٢,٠٠٧,٣٠٠)	٢,٨١٢,٢٦٢	٢,٠٠٩,٩٥٢,٠٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي



م / يوسف محمود عبد الكافي

المحمود أبو العلا

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٢,٢٢٩,٣٤٧	٥٩,٥٦٤,٠٠٢		صافي ربح الفترة قبل الضرائب وحقوق الحصص غير المسيطرة
٧,٦٨٠,٧٠٨	٧,٣٦٨,٣٥٥	(٣)	تسويات لمطابقة ربح الفترة مع التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية:
٢,٤١٥,٠٠٠	٣,١٦٥,٠٠٠	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
(٦,٢٧٧,٦٠١)	(١٨,٣٠٠,٧١٥)		مخصصات - تدعيم
(١٧٢,٤٧٦)	(٢٨,٧٩١)		فروق عملة
(٧١٠,٤٥٧)	(١,٨٥٣,٢٢٥)		(أرباح) رأسمالية
٨٨,٤٠٣	١,٨٥٧,٥٧٩		فوائد دائنة
(٣٢,٦٠٠,٩٣٤)	-		فوائد ومصروفات تمويلية
٢٢,٦٥١,٩٩١	٥١,٧٧٢,٢٠٥		تسويات على حقوق الحصص الغير مسيطرة
			صافي الربح قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغير في الأصول المتداولة والالتزامات المتداولة / رأس المال العامل
٥٧,٥٠٣٨١	(٢٠٥,٢٢٩,٧٠٣)		التغير في المخزون
١٣٦,٦٨٥,٦٥٢	٥٢,٠٦٧,٤٩٨		التغير في العملاء وأوراق القبض
٢٤,٢٢٠,٤٢٤	٤٢,٠٨٢,٦٨٣		التغير في المدينون والأرصده المدينه الأخرى
(١٨,٢٦١,١٩٥)	(٣٦,٢٢٧,٥٢٣)		التغير في الدائنون والأرصده الدائنه
(١١٤,٨٩١,٤١٣)	١٥٦,٤٣٦,٠٨٣		التغير في الموردون وأوراق دفع
(٣,٤٥٣,٦٩٠)	(٩٦٥,١٣٢)	(١١)	المستخدم من المخصصات
٥٢,٦٥٧,١٥٠	٥٩,٩٣٦,١١٢		النقدية المتولدة من التشغيل
-	(١,٥٧٨,٤٨٢)		ضرائب الدخل والزكاة المسددة
٥٢,٦٥٧,١٥٠	٥٨,٣٥٧,٦٣٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٧٦٧,٩٣٠)	(٢,٣٠٧,٤٤٨)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٤٣٥,٧٢٣	٢٨,٧٩١		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٧,٠٢٤,٥٩٤)	-	(٤)	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
٧١٠,٤٥٧	١,٨٥٣,٢٢٥		فوائد محصلة
(٧,٦٤٦,٣٤٤)	(٤٢٥,٤٣٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦,٥٥٤,٣٩٤)	(٤٨,٠٨٦,٩٦٠)	(١٢)	المحصل من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٨٨,٤٠٣)	(١,٨٥٧,٥٧٩)		مصروفات وفوائد تمويلية
(٢٨,٢٦٦)	(٢٥٦,٦٣٨)		المقبوض من المساهم الرئيسي
(٦,٦٧١,٠٦٢)	(٥٠,٢٠١,١٧٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
			فروق العملة
٦,٢٧٧,٦٠١	١٨,٣٠٠,٧١٥		التغير في فروق الترجمة
١٩٠,٧٩٢	(٢٣,٦٦٥,٥٨٦)		صافي التغير في النقدية ومافي حكمها خلال الفترة
٣٨,٣٢٩,٧٤٣	٧,٧٣١,٠٢١		النقدية ومافي حكمها في بداية الفترة
٧٥,٩٢٨,٥٢٦	١٦٣,٦٩٦,٠٨٩	(١-١٠)	النقدية ومافي حكمها في نهاية الفترة
١٢٠,٧٣٦,٦٦١	١٦٦,٠٦٢,٢٣٩	(١-١٠)	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

أ / أحمد كداف بن عايش

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / يوسف محمود عبد الحميد

المدير المالي

أ / محمود أبو العلا

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

AJWA

Ajwa for Food Industries Co. EGYPT

١- مقدمة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

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

- 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 التجاري في ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٥.

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

- تم اعتماد القوائم المالية للاصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢٣/٧/٢٤

٢-١ غرض شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر .:

- يتمثل نشاط الشركة في إنتاج المسلى بأنواعه وتكرير الزيوت ومشتقاتها وإنتاج وتكرير الزيوت النباتية ومشتقاتها، إنتاج المسلى الصناعي من الزيوت النباتية ومشتقاتها وإنتاج المسلى الطبيعي ومشتقاته ، المساهمة في توفير الخامات من الزيوت ومشتقاتها للصناعات الغذائية والصناعات الكيماوية ، العمل على توفير إمكانيات إنتاج مجموعة من الصناعات الكيماوية والغذائية ، عصر البذور الزيتية ، تصنيع جميع أنواع العبوات والاعطية اللازمة لمنتجات الشركة وللغير والتخزين والمستودعات على أن تقتصر على الخامات التي تستخدمها الشركة فقط . ويجوز للشركة أن تؤسس أو تشترك مع غيرها بأي وجه من الوجوه في تأسيس الشركات أو المؤسسات التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج أو بنظام المناطق الحرة ، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون وبموافقة مجلس إدارة هيئة الإستثمار .

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

٣-١ مدة الشركة

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

- هذا وقد قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ٢٣ / ٩ / ٢٠١٠ الموافقة على تعديل المادة رقم (٥) من النظام الأساسي للشركة لتكون المدة المحددة لهذه الشركة هي خمسة وعشرون عاماً من تاريخ إصدار القرار الوزاري الخاص بأطالة مدة الشركة لفترة جديدة هذا وقد صدر القرار الوزاري وتم التأشير بالسجل التجاري

٤-١ مقر ومصانع الشركة

- مصانع الشركة مقامة بمنطقة جبل عتاقة بالسويس طريق عتاقة الكيلو ٣ .

- يقع المقر الرئيسي للشركة في ٩٥ ج شارع الميرغني - مصر الجديدة - القاهرة

الشركات التابعة

٥-١ شركة أجواء للصناعات الغذائية جى.سى.سى القابضة

تأسست شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية جى.سى.سى القابضة المحدودة (منطقة حرة) كشركة إماراتية ذات مسؤولية محدودة خاضعة لاحكام القانون رقم ٢ لسنة ١٩٨٦ وسجلت بالسجل التجارى تحت رقم ٦٧٤ بتاريخ ٢٩/١٢/٢٠٠٣.

الغرض

الشركة مرخصة للقيام بالاتجار فى المواد الغذائية والمشروبات وأغذية الحيوانات والطيور والبذور وعلف الماشية .

٦-١ شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة المحدودة

تأسست شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة المحدودة كشركة ذات مسؤولية محدودة وقد تم تحويل الشركة من محدودة سعودية الى محدودة برأسمال خليجي بموجب السجل التجارى المحدد بتاريخ ١٦/٠٩/١٤٢٩ هـ وقد سجلت مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة فى المملكة العربية السعودية كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجارى رقم ٤٠٣٠١٠٢٣١٠ بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤١٤ هـ (الموافق ٦ مارس ١٩٩٤) ويقع المركز الرئيسى للشركة بمدينة جدة.

الغرض

إنتاج الارز والشعير والفول والصويا والذرة والقمح والحبوب المعبأة بكافة انواعها واعلاف دواجن واعلاف ماشية بموجب ترخيص وزارة الصناعة رقم (٢٠٥٤/ص) بتاريخ ١/٨/١٤٢٩ هـ .

٧-١ شركة العروبة للصناعات الغذائية

- تأسست شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية (شركة مساهمه مصرية- وفقا لاحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ قانون ضمانات وحوافز الإستثمار) وذلك بغرض إنتاج وتصنيع المواد الغذائية من اللحوم والأسماك والطيور والخضروات والفواكه المجمدة وإنتاج المشروبات والعصائر الطبيعية بأنواعها المختلفة فيما عدا المشروبات الكحولية .
- مقر ومصانع الشركة (مدينة العبور)

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

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

إسس تجميع القوائم المالية

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

- إسس تجميع القوائم المالية (تابع)

- يتم إظهار حقوق الحصص الغير مسيطرة كبنود مستقل في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية كما تم إظهار حصة حقوق الحصص الغير مسيطرة في صافي نتائج الشركات التابعة كبنود مستقل ضمن قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة. وفي الحالات التي تتجاوز فيها حصة شركاء الحصص الغير مسيطرة في خسائر الشركات التابعة حصتهم في صافي أصول تلك الشركات تدرج الزيادة واية خسائر اضافية تتعلق بشركاء الأقلية في حصة الشركة من صافي نتائج هذه الشركات التابعة باستثناء ما تعهد به من قبل الشركاء الأقلية من تحمل لهذه الخسائر وفي حالة تحقيق الشركات التابعة لأرباح لاحقة للخسائر المذكورة أعلاه تقيد هذه الأرباح بالكامل لحساب حصة الشركة في صافي نتائج الشركات التابعة هذه لحين استرداد ما تم تحميله من حصة شركاء الحصص الغير مسيطرة من الخسائر التي تحملتها الشركة سابقاً.

- تتبع الشركة سياسة بموجبها يتم معاملة المعاملات مع شركاء الحصص الغير مسيطرة كمعاملات مع أطراف خارجية. الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة بصورة مباشرة او غير مباشرة استثمار طويل الاجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم إدراج الشركة التابعة في القوائم المالية المجمعة إعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على تلك الشركة التابعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة .

- يتم استخدام طريقة الشراء في المحاسبة عن عمليات إقتناء الشركة ويتم قياس تكلفة الإقتناء بالقيمة العادلة أو المقابل الذي قدمته الشركة من أصول للشراء و/أو التزامات تكبدها الشركة و/أو التزامات تقبلها نيابة عن الشركة المقنتاة وذلك في تاريخ التبادل مضافاً إليها اية تكاليف تخص مباشرة عملية الإقتناء ويتم قياس صافي الأصول بما في ذلك الإلتزامات المحتملة المقنتاة القابلة للتحديد بقيمتها العادلة في تاريخ الأقتناء بغض النظر عن وجود اية حقوق الحصص الغير مسيطرة وتعتبر الزيادة في تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة لحصة الشركة في ذلك الصافي (شهرة) وإذا قلت تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة للصافي المشار إليه يحمل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح او الخسائر معيار تجميع الاعمال (٢٩) فقره رقم (٥٦) .

- تشمل هذه القوائم المالية المجمعة على الأصول والالتزامات ونتائج أعمال شركة أجواء للصناعات الغذائية (الشركة) و الشركات التابعة لها (معا المجموعة) المذكورة أدناه وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:

طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة	الجنسية	الشكل القانوني	
مباشر	٧٤,٩٢%	مصرية	ش.م.م	شركة العربية لصناعة المواد الغذائية
مباشر	٨٠%	إماراتية	ذ.م.م	شركة أجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة
غير مباشر	٧٦%	سعودية	ذ.م.م	شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة
غير مباشر	٦٨,٤%	سعودية	ذ.م.م	- شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية
غير مباشر	٦٨,٤%	سعودية	ذ.م.م	- شركة أجواء لخدمات الموانئ المحدودة
غير مباشر	٧٦%	سعودية	ذ.م.م	- شركة أجواء لزبوت الطعام المحدودة
غير مباشر	٧٦%	سعودية	ذ.م.م	- شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة

- عملة العرض والتعامل

تم عرض القوائم المالية بالجنه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة الام.

-التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة 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 الإعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة 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 الايضاحات التالية :-

- ايضاح ١١ - مخصصات

- ايضاح ١٨ - الإلتزامات المحتملة

- ايضاح ٢١ - الضريبة المؤجلة

- ايضاح ٢٣ - الأدوات المالية

١-٢ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

يتم إتباع السياسات المحاسبية بثبات عند إعداد القوائم المالية المجمعة المرفقة وخلال الفترات المالية السابقة .

٢-٢ ترجمة المعاملات الأجنبية

١-٢-٢ المعاملات والإرصدة

تمسك الشركة الأم حساباتها بالجنه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات، وفي تاريخ المركز المالي يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ والمعلنة بواسطة البنوك التي تتعامل معها الشركة ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم في تاريخ المركز المالي بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.

٢-٢-٢ ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

تم ترجمة الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية في تاريخ المركز المالي المجمع على أساس سعر صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة كما يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات الى الجنيه المصري باستخدام متوسط اسعار صرف العملات الأجنبية خلال العام المالي ويتم ترجمة حقوق الملكية باستخدام اسعار الصرف التاريخية ويتم ادراج الفروق المتركمة الناتجة من إعادة الترجمة لهذه العمليات الأجنبية في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بالمركز المالي المجمع .

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٢-٣-١ الاعتراف والقياس

- نظراً لصدور قرار الهيئة العامة للاستثمار بخصوص تقييم أصول والتزامات كلاً من شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة دامجية) والشركة العربية لتجارة وتصدير الزيوت (شركة مندمجة) فقد ظهرت قيمة الأصول بالقيمة المعتمدة من الهيئة العامة للاستثمار وقد تم اثبات الأصول الثابتة وفقاً للقيم الجديدة وتظهر مخصوماً منها مجمع الإهلاك من ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٦ وحتى تاريخ إعداد المركز المالي وكذا مجمع الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة (Impairment) إن وجد وذلك عن الانخفاض في القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية لهذه الأصول إيضاح رقم (٢-٢٠) .

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

٢-٣-٢ الإهلاك

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

الشركة	طريقة الإهلاك
شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (الام)	القسط الثابت
شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية (بسمة)	القسط الثابت
شركة أجواء لزيوت الطعام المحدودة	القسط الثابت
شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية - القابضة	القسط المتناقص
شركة أجواء لخدمات الموانئ المحدودة	القسط المتناقص
شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة	القسط المتناقص

يتم إهلاك الآلات لبعض الشركات التابعة بوحدات الانتاج وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول هذا ويتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة وإذا اختلف المتبقى من العمر الإنتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإنتاجي المتبقى بعد تعديله. وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من بنود الأصول الثابتة وذلك لأغراض حساب الإهلاك :

العمر الإنتاجي المقدر	سنة	مباني وإنشاءات
٥٠-٢٠	٥٠-٢٠	ألات ومعدات
٢٠-١٦,٦	٢٠-١٦,٦	وسائل نقل وانتقال
٨-٤	٨-٤	عدد وأدوات وأصول مساعدة
١٣-٣	١٣-٣	أثاث ومعدات مكاتب
١٠-٧	١٠-٧	برامج وأجهزة حاسب آلي
٥-٣	٥-٣	

٢-٣-٣ النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون من أحد الأصول الثابتة كجزء من الأصل الثابت عند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية الإقتناء وحينما يمكن تقدير تكلفة المكون المستبدل بشكل موثوق فية على ان يتم استبعاد صافى التكلفة الدفترية للمكونات التي تم استبدالها ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية بقائمة الأرباح او الخسائر .

٢-٣-٤ الأرباح والخسائر الراسمالية

يتم اثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد اى اصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافى القيمة الدفترية للاصل المستبعد هذا ويتم إظهار الأرباح والخسائر بالصافى فى قائمه الأرباح او الخسائر .

٢-٤-٤ الأصول غير الملموسة

الشهرة:

تتمثل الشهرة (الموجبة والسالبة) فى المبالغ الناشئة عن إقتناء شركات تابعة او شقيقة او ذات سيطرة مشتركة حيث انها تمثل الفرق بين تكلفة الإقتناء وحصه المجموعة فى القيمة العادلة لصافى الأصول المقتناة فى تاريخ الإقتناء .

- يتم إثبات الشهرة الموجبة بالتكلفة ناقصا منها الخسائر الناتجة عن إضمحلال قيمتها.
- يتم إثبات الشهرة السالبة فوراً فى قائمة الأرباح او الخسائر معيار تجميع الاعمال (٢٩) فقره (٥٦) .
- الشهرة الناتجة عن الاستحواذ لحصه من حقوق الاقلية فى الشركات التابعة يتم إثباتها بقيمة الزيادة فى تكلفة الإقتناء عن القيمة الدفترية لصافى الأصول المقتناة فى تاريخ الإقتناء .

٢-٥ مشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٦ تكلفة الإقتراض

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

٢-٧ الإستثمارات

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

١/٧/٢ إستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي استثمارات يكون لشركة سيطرة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. ويتم اثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر انخفاض في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حده - في تاريخ المركز المالي وفي حالة انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الانخفاض وتحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر.

١-٧-٢ الإستثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي الشركات التي تمارس عليها الشركة نفوذاً مؤثراً والتي ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك - بإستثناء عندما يبويب الاستثمار كأصل غير متداول لغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) - ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر بنسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها - فيما عدا الحالات التي تظهر فيهل بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذ مؤثر .
- ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الأقتناء وفي حالة حدوث إضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات - يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض و يدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر - يتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا يتعدى القيمة الدفترية السابق تحقيقها .

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 صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٢-٩ تحقق الإيراد

- يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ كالتالي :
- ١. تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد على أنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

٢- ٩ تابع : تحقق الإيراد

٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام في عقد مع عميل بتحويل سلعة أو خدمة (أو حزمة سلع أو خدمات) مميزة بذاتها أو مجموعة سلع أو خدمات من مميزة بذاتها ومتماثلة بشكل كبير ولها نفس نمط التحويل إلى العميل.
٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل سلع أو خدمات متعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.
٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقعه الشركة ليكون مستحقاً مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
٥. الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) تفي الشركة بالتزام الأداء.
بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه ، يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.
عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتعهد بها ، فإنها تنشئ أصلًا قائمًا على العقد بناءً على مبلغ المقابل المكتسب من الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيراد المعترف به، فإن هذا ينشئ التزام عقد.
يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدًا باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو وكيل.
يتم الاعتراف بالإيراد إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف ، إن أمكن ، بشكل موثوق.
- يتم الاعتراف بإيرادات الإستثمار في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الأقتناء وذلك اعتبار من تاريخ صدور إقرار التوزيع في الجمعية العامة للشركات المستثمر فيها .

فروق العملات الأجنبية

يتم عرض فروق العملات الأجنبية بالصافي بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

إيراد الفوائد

يتم إثبات دخل الفوائد وفقاً لأساس الإستحقاق وعلى أساس نسبة من الزمن مع الأخذ في الاعتبار معدل العائد المستهدف .

٢- ١٠ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية ، وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، وتحمل الشركة هذه المساهمة على قائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الإستحقاق ويقتصر إلزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

١١-٢ نظام مكافأة ترك الخدمة

١-١١-٢ شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

تستحق مكافأة ترك خدمة للعاملين بالشركة وذلك طبقاً لائحة الشركة الداخلية في حالة انتهاء خدمة العامل بالشركة وذلك بواقع راتب شهر عن كل سنة من سنوات الخدمة بالشركة يتم حسابها على أساس آخر اجر تقاضاه العامل عند تركه الخدمة. هذا وتقوم إدارة الشركة بتسجيل عبء المخصص المكون لمقابلة مكافأة ترك الخدمة بصورة منتظمة شهرياً طبقاً لأساس الاستحقاق.

٢-١١-٢ الشركة التابعة لمجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية

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

١٢-٢ ضريبة الدخل و الزكاة الشرعية

١-١٢-٢ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، و يتم إثباتهما بقائمة الأرباح او الخسائر باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية يتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

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

٢-١٢-٢ الزكاة الشرعية

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

١٣-٢ المصروفات

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

١٤-٢ النقدية و ما حكمها

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

١٥-٢ تحديد القيمة العادلة

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

١٦ -٢ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمديون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة للفاتورة ناقصاً خسائر الأضمحلال. يتم قياس خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحلية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. وتم الاعتراف برد خسائر الأضمحلال في السنة التي حدث فيها.

١٧-٢ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

١٨-٢ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض. يجب ان يتم فحص المخصصات في تاريخ أعداد كل ميزانية ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال فإذا أصبح من غير المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام فيتم رد المخصص.

١٩-٢ نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

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

٢٠-٢ رأس المال

١-٢٠-٢ عند إعادة شراء أسهم رأس المال

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

٢-٢٠-٢ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع .

٢١-٢ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم إسقاط مبلغ يوازي ١٠% من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرًا يوازي (٥٠%) من رأس مال الشركة ومتى نقص الاحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع ويجوز تجنيد نسبة معينة من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي.

٢٢-٢ الأصول المالية:

الاعتراف والقياس الأولي

يتم تصنيف الأصول المالية ، عند الاعتراف الأولي ، كما تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. باستثناء أرصدة العملاء والأصول الناشئة عن عقود التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت الشركة الوسيلة العملية لها ، تقيس الشركة أولاً الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة ، و ذلك في حالة الأصل المالي غير القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يتم قياس أرصدة العملاء والأصول الناشئة عن عقود التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت الشركة الوسيلة العملية لها بسعر المعاملة المحدد بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨ .
من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عن ذلك تدفقات نقدية هي مدفوعات أصل المبلغ والفوائد فقط على المبلغ الأساسي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفوائد فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.
يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستجتم عن جمع التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.
يتم الاعتراف بعمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول في غضون إطار زمني تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق (الصفقات العادية) في تاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق ، يتم تصنيف الأصول المالية في أربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين) .
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية) .

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تشمل الأصول المالية للشركة بالتكلفة المستهلكة على عملاء و أرصدة مدينة أخرى ، ومستحق من أطراف ذات علاقة ونقدية وأرصدة لدى البنوك. ليس لدى الشركة أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين):

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالشركة. تقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

القياس اللاحق (تابع)

- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لإضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

- الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من شركة ذات أصول مالية مماثلة، عندما يكون ذلك ملائماً) يتم استبعاده بشكل أساسي (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عندما:
- انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل. أو
- قامت الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تحويل من خلال" وإما (أ) الشركة نقلت إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الأصل ، أو

- لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.
- عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول أو الدخول في ترتيب مرور ، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت ، وإلى أي مدى ، قد احتفظت بمخاطر وفوائد الملكية. عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل ، أو نقل السيطرة على الأصل ، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحول إلى حد مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة ، تعترف الشركة أيضاً بالتزام مرتبط. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمبلغ الذي يمكن مطالبة الشركة بسداده ، أيهما أقل.

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها ، مخصومة تقريباً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية. يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان الخاصة بها منذ الاعتراف الأولي ، يتم توفير الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الاثني عشر شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي حدثت لها زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ، يلتزم تكوين مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للمخاطر ، بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

اضمحلال قيمة الأصول المالية (تابع)

بالنسبة للعملاء والأصول الناشئة عن عقد ، تطبق الشركة المنهج المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك ، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة في تاريخ كل تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان ، مع تعديلها وفقاً للعوامل التطلعية الخاصة بالعملاء والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي المتخلف عن السداد عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية عن ٩٠ يوماً. ومع ذلك ، في بعض الحالات ، قد تعتبر الشركة أيضاً أن أحد الأصول المالية قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تتلقى الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل النظر في أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية ، عند الاعتراف الأولي ، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، أو قروض وتسهيلات ، أو موردين ، أو كمشنقات مصنفة كأدوات تحوط في تغطية فعالة ، عندما يكون ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة ، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة ، يتم خصم التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة. تتضمن الالتزامات المالية للشركة موردين وأرصدة دائنة أخرى ، ومستحق لأرصدة أطراف ذات علاقة، وقروض وتسهيلات بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك والالتزامات المالية الأخرى.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

١. الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى يتم الاعتراف بالالتزامات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبرضائع أو الخدمات المستلمة ، سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.
٢. القروض والاقتراضات هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي ، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية إستهلاك معدل الفائدة الفعلي.
- يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج استهلاك سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والتسهيلات.
٣. الالتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى أولاً بالقيمة العادلة ، بعد خصم تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القياس اللاحق (تابع)

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المستهلكة للالتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدره خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو فترة أقصر ، عندما يكون ذلك مناسباً.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير ، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري ، فإن هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد . يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية ويتم تسجيل المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي ، لتحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

الأداة المالية المشتقة

هو أداة مالية أو عقد آخر له الخصائص الثلاثة التالية:

- تتغير قيمته استجابة للتغير في سعر الفائدة المحدد أو سعر الأداة المالية أو سعر السلعة أو سعر الصرف الأجنبي أو مؤشر الأسعار أو المعدلات أو التصنيف الائتماني أو مؤشر الائتمان أو أي متغير آخر ، بشرط أنه ، في حالة المتغير غير المالي ، لا يقتصر على طرف في العقد (أي "محل العقد").
- لا يتطلب الأمر صافي استثمار مبدئي أو صافي استثمار أولي أصغر مما هو مطلوب لأنواع أخرى من العقود يتوقع أن يكون لها استجابة مماثلة للتغيرات في عوامل السوق.
- يتم تسويتها في تاريخ مستقبلي.

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية ، مثل مقايضة أسعار الفائدة ، للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. يتم الاعتراف أولاً بمقايضات أسعار الفائدة بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات وبعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة والتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

محاسبة التغطية

لغرض محاسبة التغطية ، قامت الشركة بتصنيف أحد مشتقاتها المالية (مقايضات أسعار الفائدة) كتغطية للتدفقات النقدية. في بداية علاقة التغطية ، تحدد الشركة وتوثق رسمياً علاقة التغطية التي ترغب في تطبيق محاسبة التغطية عليها وهدف إدارة المخاطر واستراتيجيتها لإجراء التغطية.

يتضمن التوثيق تحديد أداة التغطية، والبند المغطى، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها ، وكيف ستقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت علاقة التغطية تفي بمتطلبات فعالية التغطية (بما في ذلك تحليل مصادر عدم فعالية التغطية وكيف أن نسبة التغطية محددة). تؤهل علاقة التحوط لمحاسبة التغطية إذا كانت تفي بجميع متطلبات الفعالية التالية:

- هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المغطى وأداة التغطية.
- إن تأثير مخاطر الائتمان لا "يهيمن على تغيرات القيمة" التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية.
- نسبة التغطية لعلاقة التغطية هي نفسها الناتجة عن كمية البند المغطى الذي تقوم الشركة بالفعل بتغطيته وكمية أداة التغطية التي تستخدمها الشركة بالفعل للتحوط من تلك الكمية من البند المغطى.

تغطية التدفق النقدي

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من الربح أو الخسارة من أداة التغطية في الدخل الشامل الآخر في احتياطي تغطية التدفقات النقدية، بينما يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تعديل احتياطي تغطية التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة على أداة التغطية "أيها أقل"، والتغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المغطى، أيهما أقل. يتم احتساب المبالغ المتراكمة في قائمة الدخل الشامل الآخر، اعتماداً على طبيعة معاملة التغطية الأساسية. إذا نتج عن المعاملة المتحوط لها لاحقاً الاعتراف ببند غير مالي ، فإن المبلغ المتراكم في حقوق الملكية يتم حذفه من العنصر المنفصل لحقوق الملكية وإدراجه في التكلفة الأولية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام المغطى. هذا ليس تعديل إعادة تصنيف ولن يتم الاعتراف به في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة. ينطبق هذا أيضاً عندما تصبح المعاملة المتوقعة المغطاه لأصل غير مالي أو التزام غير مالي لاحقاً التزاماً مؤكداً يتم تطبيق محاسبة التغطية للقيمة العادلة.

تغطية التدفق النقدي (تابع)

بالنسبة لأية تغطيات أخرى للتدفقات النقدية، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر كتعديل لإعادة التصنيف في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المغطاه على الربح أو الخسارة. إذا تم إيقاف محاسبة التغطية للتدفقات النقدية، يجب أن يظل المبلغ المتراكم في الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر المتراكم إذا كان من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المغطاه. وبخلاف ذلك، سيتم إعادة تصنيف المبلغ فوراً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر كتعديل لإعادة التصنيف. بعد التوقف، بمجرد حدوث التدفق النقدي المغطى، يجب احتساب أي مبلغ متبقي في الدخل الشامل الآخر المتراكم اعتماداً على طبيعة المعاملة الأساسية كما هو موضح أعلاه.

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الإستردادية. القيمة الإستردادية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة في الاستخدامية ايها اعلى والتي يتم تحديدها للأصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام. ويُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية. ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل وأعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل وأعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة. ويُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.

المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها

لأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق

يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

شركة أجواء للمصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنبة المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)
٣- الأصول الثابتة (بالمصافي)

الإجمالي	العلامة التجارية وراكلياتها	عدد ودوات وصول مساعدة	اثاث ومعدات مكاتب	وسائط نقل وانتقال	برامج واجهزة حاسب الى	الات ومعدات	مبانى وانشاءات وطرق	الاراضى
٢,٥٣٤,٤١٨,٨٤٨	٩١٥,٥٨١	٣٣,٥٦٧,٧٩٦	١٠٩,٦٣٨,٦١٤	٥١,٩٣٧,٨١٩	٤,٤٢٠,٠٤٤	١,٤٠١,١٩٨,٩٦٩	٨٧٥,٧٥٤,٥٩٥	٥٦,٩٨٥,٤٢٩
٢,٣٠٧,٤٤٨	-	٥,٤٧٢	-	-	١٧,٣٥٠	٢,٢٨٤,٦٢٦	-	-
(٢٣,٠٤٣)	-	-	(٢٣,٠٤٣)	-	-	-	-	-
١,٤٦٥,٥٥٩,٠١١	-	-	٧٧,١١٤,٦٠١	٢٧,٠٣١,٧٣٦	-	-	-	-
٤,٠٠٢,٢٦٢,٢٦٣	٩١٥,٥٨١	٣٣,٥٧٣,٢٦٨	١٨٦,٧٣٠,١٧٢	٧٨,٩٦٩,٥٥٥	٤,٤٣٧,٣٩٤	٢,٢١٣,٧٢٠,٢٠٠	٥٤٣,٥٠٤,٣٤٥	٧,٦٧١,٧٢٤
١,٠٨٦,٧٢٧,٤٤٧	٩١٥,٥٨١	٣٠,٤٦١,١٧٢	١٠٤,٤٢٨,٨٥٣	٤٢,٦٨٠,٤٩٥	٢,٦٥٩,٠٥٢	٤٩,٠٣٧,٢١٦	٤١٥,٢٤٥,٧٨	-
٧,٣٦٨,٣٥٦	-	٦٧٥,٦٦٩	٦٣,٠١٠	٢٧٢,٣٩٩	١٧٦,٠٨٣	٥,٤٢٠,٢٨٨	٧٦٠,٩٠٧	-
(٢٣,٠٤٣)	-	-	(٢٣,٠٤٣)	-	-	-	-	-
٥٩٦,٥٥٥,٢٥٤	-	-	٧٣,٧٨٧,٣٨١	٢٢,١٨٩,٦٢٢	-	٢٢٤,٤٢٠,٨٢٧	٧٧٦,١٥٧,٤٢٣	-
١,٦٩٠,٦٢٨,٠١٤	٩١٥,٥٨١	٣١,١٣٦,٨٤١	١٧٨,٢٥٦,٢٠١	٦٥,١٤٢,٥١٦	٢,٨٣٥,١٣٥	٧٢٠,١٧٨,٣٣٢	٦٩٢,١٦٣,٤٠٩	-
٢,٣١١,٦٣٤,٢٤٩	-	٢,٤٣٦,٤٢٧	٨,٤٧٣,٩٧١	١٣,٨٢٧,٠٣٩	١,٢٠٢,٢٥٩	١,٤٩٣,٥٤١,٨٦٨	٧٢٧,٠٩٥,٥٣٢	٦٤,٦٥٧,١٥٣

كلية
كلية في ٢٠٢٢/١/١
تضافات
تبعثات حقل الفترة
وق الترجمة
كلية في ٢٠٢٢/٣/٣١
بيح الاعطاك
ن لمدة ٢٠٢٢/١/١
لاك الفترة
بيح اعطاك الاستبعثات
وق الترجمة
بيح الاعطاك في
٢٠٢٢/٣/٣
على القيمة الدفترية في
٢٠٢٢/٣/٣

شركة اجراء المنصاعات الغازية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا أقر خلاف ذلك)

١-٣ - تابع : الأصول الثابتة (بالصافي)

الاجمالي	العلامة التجارية واكلاسيقيات	عدد وادوات وصول مساعدة	اثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	برامج واجهزة حاسب الى	الات ومعدات	مباني وانشاءات وطرق	الاراضي	
٢,٥١٦,٤٣٤,٦١٥	٩١٥,٥٨١	٣٢,٩٢٢,٨٩٧	١٠٨,٣٣٦,٨٢٠	٤٩,٨٠١,٣٨٦	٢,٦٥١,٢١١	١,٣٩١,٦٣١,٨٣٧	٨٧٣,١٨٩,٤٥٤	٥٦,٩٨٥,٤٢٩	تأجيل حالة في ٢٠٢٢/١/١
٢٤,١٤٢,٠٣٤	-	٦٧٤,٠٩٨	١,٧٠٦,٦١٤	٤,٠٩٦,٠٠٥	١,٨١٥,٢٥٠	١٣,٢٨٤,٩٢٧	٢,٥٦٥,١٤٠	-	إضافات خلال العام
(٤,٧١٣,٦٦٨)	-	(٢٩,٢٠٠)	-	(١,٠١٢,٦٥١)	-	(٣,٦٧١,٨١٧)	-	-	إستبعادات خلال العام
٧٥٦,٨٧٥,٧٠٩	-	-	٣٩,٤٤٩,٩٥٦	١٣,٠٤٠,٠٢٩	-	٤١٩,١٩٢,٣٣٤	٧٨١,٢٢٣,٨٣٢	٣,٩٦٩,٥٥٧	رق الترجمة
٣,٢٩٢,٧٣٨,٦٩٠	٩١٥,٥٨١	٣٣,٥٦٧,٧٩٥	١٤٩,٤٩٣,٣٩٠	٦٥,٩٢٤,٧٦٩	٤,٤٦٦,٤٦١	١,٨٢٠,٤٣٧,٢٨٠	١,١٥٦,٩٧٨,٤٢٧	٦٠,٩٥٤,٩٨٦	تأجيل في ٢٠٢٢/١/٣
١,٠٥٢,٣٨٣,٤٥٧	٩١٥,٥٨١	٢٦,٦٤٧,٤٦٥	١٠٣,٩٨٠,٨٢٣	٤١,٨٦٢,١١٤	٢,٣٤٦,٨٩٠	٤٧٢,٤٩٤,٦٨٩	٤٠٤,١٣٥,٨٩٥	-	جمع الإهلاك ل السنة ٢٠٢٢/١/١
٤٢,٢٠٨,٧٦٦	-	٣,٨٤٢,٩٠٦	٥١٨,٣٠٣	١,٨٠٤,١٨٢	٣١٢,١٦١	٢١,٥٥٢,٢٦٨	١٤,١٧٨,٩٤٦	-	بلاك العام
(٤,٤٢٣,٥٨٨)	-	(٢٩,٢٠٠)	-	(١,٠١٢,٦٥١)	-	(٣,٣٨١,٧٣٧)	-	-	جمع اهلاك الاستبعادات
٣٠٥,٢٣٢,٦٣٨	-	-	٣٨,١٠٩,٣١١	١١,٥٠٨,٣٦١	-	١١٥,٧٩٣,٣٩٧	١٣٩,٨٢١,٥٧٠	-	رق الترجمة
١,٣٩٥,٤٠١,٧٧٣	٩١٥,٥٨١	٣٠,٤٦١,١٧٢	١٤٢,٦٠٨,٤٣٦	٥٤,١٦٢,٠٠٥	٢,٦٥٩,٠٥٢	٦٠٦,٤٥٨,٦١٧	٥٥٨,١٣٦,٤١١	-	جمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٣
١,٨٩٧,٣٣٧,٤١٨	-	٣,١٠٦,٦٢٣	٦,٨٨٤,٩٥٤	١١,٧٦٢,٧٦٤	١,٨٠٧,٤٠٩	١,٢١٣,٩٧٨,٦٦٤	٥٩٨,٨٤٢,٠١٥	٦٠,٩٥٤,٩٨٦	طاقم القيمة التقديرية في ٢٠٢٢/١/٣

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

٢-٣* يتمثل هذا البند في قيمة فروق ترجمة الأصول الثابتة ومجمع الاهلاك للشركة التابعة (كيان اجنبي تابع بالعملة الاجنبية) بسعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية المجمعة وسعر الاقفال أول الفترة (ايضاح ٢-٢-٢)

٣-٣ بموجب أحكام إتفاقيات إيجار أراضي مع هيئة الموانئ السعودية ، لدى شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية وبعض شركاتها التابعة عقود إيجار تشغيلية قابلة للتجديد تتعلق بأراضي تقع عليها منشآتھا الصناعية. في كل من ميناء جدة الاسلامي، و ميناء الملك عبد العزيز بالدمام وميناء ينبع التجاري، إن مبالغ الإيجار ونفقات الخدمة السنوية تعتبر رمزية.

٤-٣ تتضمن الأصول الثابتة بنود مهلكة دفتريا بالكامل لدى شركة أجواء للصناعات الغذائية- مصر وشركة العروبة لصناعة المواد الغذائية بلغت تكلفتھا ٦٤,٧٣٠,٧٩٢ جنيه في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٥-٣ بالنسبة للشركة التابعة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية لم يتم تقييم المباني، الآلات والمعدات بالشركة وشركاتها التابعة فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الإنخفاض في قيمتها لفترة طويلة منذ تأسيسھا.

٦-٣ بالنسبة للشركة التابعة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية يتم إستهلاك الآلات والمعدات بإستخدام طريقة وحدات الانتاج وبالنظر إلى مستويات الانتاج المتدنية لم يتم إحتساب إستهلاك على بعض تلك الآلات والمعدات.

٤- مشروعات تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥٤,١٠٠,٤٤٧	٥٢,١٧٨,٠٦٢	آلات ومعدات ومباني المصنع الجديد
٤٩,٩٠٣,٦٢٠	٦٢,٧٠٠,٨٠٢	آلات ومعدات تفرغ تحت التركيب*
١,٩٣٥,٠٢٥	٢,٠٨٩,٧٠٠	مشروع منظومة الحريق بميناء المصنع والادبية
١٠٥,٩٣٩,٠٩٢	١١٦,٩٦٨,٥٦٤	الاجمالي

* تتضمن الات ومعدات تفرغ تحت التركيب مبلغ ٧,٦٠٢,٣٥٩ ريال سعودي بما يعادل مبلغ ٦٢,٧٠٠,٨٠٢ جنيه متمثلة في تركيب معدات بميناء ينبع التجاري وتحديث وتحسين بعض مرافق الانتاج لشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة (السعودية).

٥- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر :

ويتمثل هذا البند فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	
٤,١٩٨,٠٠٢	٦,٥٦٤,٢٢٨	%٢	شركة طيبة للتطوير الزراعي المساهمة المحدودة
٢,٣٦٦,٢٢٦	١,٦٨٢,٨٠٣		فروق ترجمة
٦,٥٦٤,٢٢٨	٨,٢٤٧,٠٣١		الاجمالي

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- شهرة :

تتمثل الشهرة فى الفرق بين تكلفة الإقتناء وبين صافى القيمة العادلة للاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة المحددة لشركات المجموعة .

ويتمثل هذا البند فيما يلى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٥٤,٩٤٦,١١١	٣٩٨,٦٤٧,٨٤٩	شهرة إستحواذ شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة السعودية
١٤٣,٧٠١,٧٣٨	١٠٢,١٩٧,٢١٦	على شركاتها التابعة (نباتى)
٣٩٨,٦٤٧,٨٤٩	٥٠٠,٨٤٥,٠٦٥	فروق الترجمة
		الاجمالي

٧- المخزون (بالصافى) :

يتمثل هذا البند فيما يلى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥٥٥,٢٤٣	٦٩٣,٧٨٤	خامات و كيمياويات (خامات دائرة جمركية)
٦٤,٦٥٧,٣٧٦	٧٩,١٨٧,٦٧٣	قطع غيار و مواد صيانة و مهمات ومواد متنوعة
٣٩,٩٩٧,١٣٣	٥٠,٩٧٤,٧١٠	مواد تعبئة و تغليف
١٤٣,١٦٩,٠٥٠	١٦٤,٠٠١,٠٥٧	إنتاج غير تام
٢٩,٠٦٤,٨٢٤	٢١٠,٣٣٩,٠١٣	إنتاج تام
٩,٧٤٩,٣٥٠	٧,٣١٧,٤٠٤	اعتمادات مستندية
٢٨٧,١٩٢,٩٧٦	٥١٢,٥١٣,٦٤١	الاجمالي
(٨٦,٨٦٢)	(٨٦,٨٠٩)	خسائر الانخفاض فى المخزون
٢٨٧,١٠٦,١١٤	٥١٢,٤٢٦,٨٣٢	الصافى

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - عملاء و أوراق قبض (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٤٠,٨٦٤,٩٦٨	٢٤٠,٢٨٤,٩١٥	عملاء
٣,٢٥٥,٢٩٨	١,٣٧٩,٨٣٦	أوراق قبض
٢٤٤,١٢٠,٢٦٧	٢٤١,٦٦٤,٧٥١	الإجمالي
(٢٠,٢٣٩,٦٦٦)	(٢٠,٢٣٩,٦٦٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٢٣,٨٨٠,٦٠١	٢٢١,٤٢٥,٠٨٥	الصافي

٩ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٦,٧٩٥,٠١٤	٦,٧٣٥,٤٧٠	أرصدة مدينة أخرى
٦,٢٥٥	٥,٣٤٩	إيرادات فوائد مستحقة
٥٦,٥٥٠,٨٠٦	٦٠,٦٥٢,٨٨٣	موردون دفعات مقدمة
١٦,٥٤٨,٣٥٠	٢٣,١١٢,٦٧٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٠٣٦,٧٠٦	٦,٠٥٣,١٨١	تأمين خطابات ضمان
٢٦,٦٤٤	٢٦,٦٤٤	مصلحة الجمارك
٨٤,٩٦٣,٧٧٥	٩٦,٥٨٦,٢٠٢	الإجمالي
(٥٣٩,٩١٤)	(٥٣٩,٩١٤)	(يخصم:)
٨٤,٤٢٣,٨٦١	٩٦,٠٤٦,٢٨٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة
		الصافي

١٠ - نقدية بالبنوك والصندوق :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٠٢,٩٤٠,١٤٨	١٢٣,٨١٢,٤٠٤	بنوك - ودائع لأجل
٥٤,٥٢٧,٧٨٦	٣٨,٨٢٩,٦٤٨	بنوك - حسابات جارية
٤٧٠,٥٥٦	٩٤٥	شيكات تحت التحصيل
٧,٣٤٠,٢٢٨	٤,٥٣٢,٢٦٠	نقدية بالصندوق
١٦٥,٢٧٨,٧١٨	١٦٧,١٧٥,٢٥٧	الإجمالي

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠-١ النقدية وما في حكمها :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٦٥,٢٧٨,٧١٨	١٦٧,١٧٥,٢٥٧	نقدية بالبنوك والصندوق
(١,١١٢,٠٧٣)	(١,١١٢,٠٧٣)	يخصم:
(٤٧٠,٥٥٦)	(٩٤٥)	ودائع مجمده كضمان
١٦٣,٦٩٦,٠٨٩	١٦٦,٠٦٢,٢٣٩	شيكات تحت التحصيل
		رصيد النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

١١ - مخصصات :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

الرصيد في	الرصيد في				
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التدعيم خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	فروق الترجمة	
٢,٢٤٦,٣٠١	١,٧٩٦,٣٠١	٤٥٠,٠٠٠	٠	-	مخصص قضايا
١٣,٠٦٧,٦٧٨	١٣,٠٧٦,٣٥٣	٠	(٨,٦٧٥)	-	مخصص مطالبات محتلة
٢٥,١٥٧,١٧١	٢٣,٥٢٧,٨٧١	١,٦٦٥,٠٠٠	(٣٥,٧٠٠)	-	مخصص ضرائب
٣٥,٠٥٠,٣٠٢	٢٩,١٨٤,٠٤٣	١,٠٥٠,٠٠٠	(٩٢٠,٧٥٧)	٥,٧٣٧,٠١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٥,٥٢١,٤٥٢	٦٧,٥٨٤,٥٦٨	٣,١٦٥,٠٠٠	(٩٦٥,١٣٢)	٥,٧٣٧,٠١٦	ايضاح (١١/٢)
					الاجمالي

١٢ - بنوك تسهيلات إئتمانية وقروض :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٧٤,٢٠٤,٠٨٨	٢٧,٢٧٧,٥٠٢	بنوك تسهيلات إئتمانية*
٤,١٣٧,٤٠٠	٤,٠٣٧,٦٩٧	بنوك قروض قصيرة الاجل**
٧٨,٣٤١,٤٨٨	٣١,٣١٥,١٩٩	الاجمالي

* يتمثل المبلغ في قيمة المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة من البنك الاهلي المصري طبقاً لمبادرة البنك المركزي والبنك المصري لتنمية الصادرات وبنك قطر الوطني الاهلي بضمان ودائع من الشركة.

- شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية

** يمثل قرض قصير الأجل القرض الذي تم الحصول عليه من بنوك محلية ويحمل نفقات تمويل تساوى المعدلات السائدة في السوق القرض مضمون من قبل الشركة بلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٤٨٩,٥٩٣ ريال بما يعادل ٤,٠٣٧,٦٩٧ جنيه وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ٦٣٠,٢٩٥ ريال سعودي بما يعادل ٤,١٣٧,٤٠٠ جنيه .

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٤,١٣٧,٤٠٠	٤,٠٣٧,٦٩٧	قرض قصير الاجل*
٤,١٣٧,٤٠٠	٤,٠٣٧,٦٩٧	الاجمالى

١٣- موردون وأوراق دفع :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٦٧١,٦٧٧,٣٩٨	٩٧٨,٩٦٣,٩٧٥	موردون
١٧,٦٣٣,٥٧٢	٣٠,٣١٠,٩٧٤	أوراق دفع
٦٨٩,٣١٠,٩٧٠	١,٠٠٩,٢٧٤,٩٤٩	الاجمالى

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢,٠٣٠,٧٣٤	٢,١٣٢,٧١٧	تأمينات محتجزة
٣٦٧,٢٨٢,٥٥٣	٤٢٩,٨٩٩,١٩٨	مصروفات مستحقة
٢٥,٩٦٤,٣٥٨	٣٨,٥٧٨,٨٢١	عملاء - دفعات مقدمة
٨١٦,٠٠٩	٨١٦,٠٠٩	دمغة نسبية - مسددة بمعرفة المساهمين
٦٦,٧٠٩,٤٠٠	٧٥,٣٢٣,٩٢٤	أرصدة دائنة أخرى
٣,١٧٨,٣٣٨	٣,٢٠٣,٩٦٥	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية *
٥,٨٦٨,٧٢٠	-	تحت حساب زيادة رأس المال الشركات التابعة
١١,٣٨٩,٥٥٤	٤,٢٦٤,٨١٣	دائنو توزيعات ارباح الاقلية
٨,٨٣٧,٢٧٧	٦,٧١٣,٧٩٤	مستحقات ضريبية عن سنوات سابقة
٤٩٢,٠٧٦,٩٤٣	٥٦٠,٩٣٣,٢٤١	الاجمالى

* قامت شركة أجواء للصناعات الغذائية بتقسيط مديونية التأمينات الاجتماعية مكتب السوييس وفقاً لقرار التقسيط رقم (١٨٩) مع الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية وقد تم جدولة المديونية البالغة ٩,٣٨٠,٩١٧ جنيه على عدد (٦٠) قسط قيمة كل قسط مبلغ وقدره ١٥٦,٣٤٩ جنيه وقد تم تبويب مبلغ وقدره ٧,٢٥٩,٠٩٠ جنيه على الالتزامات طويلة الاجل.

١٥- رأس المال

١-١٥ رأس المال المرخص به

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

٢-١٥ رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع قبل الإندماج ٧٥ مليون جنيه مصري (خمسة وسبعون مليون جنيه مصري) موزع على ٧,٥ مليون سهم (سبعة مليون وخمسمائة ألف سهم) قيمة كل سهم عشرة جنيهات مصرية أو ما يعادلها وجميعها أسهم نقدية كما تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٦/٩/١٠ .
- ثم أصبح رأس مال الشركة المصدر ٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠ جنيه (مائتين مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون ألف جنيه مصري) موزعة على ٢٠,٠٩٥,٣٠٠ 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 وزارى ومحضر مجلس الادارة المنعقد فى ٢٠٠٩/٦/٣٠ اتخذ قرار بتجزئة السهم من سهم واحد إلى خمسة اسهم وذلك تشجيعا لصغار المساهمين للتداول على سهم الشركة ليصبح اجمالى الاسهم ١,٠٠,٤٧٦,٥٠٠ (مائة مليون واربعمائة وستة وسبعون الف وخمسمائة سهم) و تخفيض القيمة الاسمية من عشرة جنيهات للسهم إلى اثنان جنيه للسهم وبموجب محضر الجمعية الغير عادية المنعقد فى ٢٠٠٩/١١/١٥ صادقت الجمعية على محضر مجلس الادارة المشار اليه 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 غير العادية المنعقدة فى ٢٠١٩/١٠/٢٣ 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 ٢٠٢١/٦/١٥ تم ضم الاسهم بناءاً على قرار الجمعية العامة الغير عادية.
- نظراً لتعدى خسائر الشركة نصف حقوق المساهمين فإنه يجب على رئيس مجلس الإدارة أن يبادر إلى دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر فى حل الشركة أو إستمرارها وذلك طبقاً للمادة ٦٩ من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وقد تم إنعقاد الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٣١ والتي اقرت بالإجماع الموافقة على استمرار الشركة ومد اجلها لفترة جديدة.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - حقوق الحصص غير المسيطرة

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٩٣,٧٨٩,٥٨٣	١١١,٨٠٠,٤٥١	حقوق الحصص غير المسيطرة لشركة العروبة لصناعة المواد الغذائية
٢٣٨,٩٣١,٢٧٦	٢٩١,٨٣٥,٤٢٦	حقوق الحصص غير المسيطرة الشركات التابعة
٣٣٢,٧٢٠,٨٥٩	٤٠٣,٦٣٥,٨٧٧	الإجمالي

١٧ - أرباح الاستحواذ على الشركات التابعة (الشهرة السالبة)

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الاقتناء وبين صافي القيمة العادلة للاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة المحددة لشركة أجواء للصناعات الغذائية - جى سى سى (القابضة) ونظرا لعدم امكانية تحديد القيمة العادلة التي يتم توزيعها على الاصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة للمنشأة المقتناه ولذلك فقد تم قياس الاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة بالقيمة الدفترية وذلك بصفة مؤقتة لحين الانتهاء من تحديد صافي القيمة العادلة للاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة موزعة على الاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة وجرى إعداد القيمة العادلة. ونتيجة لاستخدام القيمة الدفترية فقد نتج عن ذلك شهرة سالبة بلغت ٦٥,٤ مليون جنيه إدرجت بقائمة الأرباح أو الخسائر للعام المالي المنتهى في ٣١/١٢/٢٠٠٩ .

١٨ - الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر المركز المالي توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وذلك مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة لصالح الغير والتي لم يتم تغطية بعضها بالكامل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٤,١٧٣,٩٠٥	٦,٠٠٦,١٢٧	خطابات ضمان
٤,١٧٣,٩٠٥	٦,٠٠٦,١٢٧	الإجمالي

١٩ - الارتباطات الرأس مالية

تبلغ التزامات الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ عن الارتباطات والتعاقدات الرأس مالية المستقبلية والتي لم يتم الصرف عليها حتي ٣١ مارس ٢٠٢٣ ما قيمته حوالي ٢,٣٨١,٩٢٨ جنيه مصري ، حيث تتمثل تلك الارتباطات في تكلفة استكمال مباني وأنشاءات المقر الاداري للشركة (عمارة العروبة).

٢٠ - نصيب السهم في صافي ربح الفترة

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٩,٧٦٨,٢٠٥	٣٣,٣٣٨,٣٧٣	صافي ربح الفترة بعد استبعاد حقوق الحصص غير المسيطرة
٢٠,٠٩٥,٣٠٠	٢٠,٠٩٥,٣٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة
١,٤٨	١,٦٦	نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه / سهم)

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١- الضريبة المؤجلة

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

يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو التزامات فيما يلي:

التزام / أصل	التزام / أصل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(٢٢,٥٢٢,٧٣٨)	(٢٥,٠٢٧,٩٨٩)	الإلتزامات الضريبية المؤجلة فى بداية الفترة
(٢,٧٠٦,٩٦٤)	٦٢٣,٤٤٤	الأصول الثابتة أصل / (التزام)
٢٠١,٧١٣	٦١,٩٤٠	المخصصات أصل / (التزام)
(٢٥,٠٢٧,٩٨٩)	(٢٤,٣٤٢,٦٠٥)	صافى الضريبة التى ينشأ عنها (التزام)

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

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للبند التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١,٨٨٧,٥٢٨	١,٨٨٧,٥٢٨	الانخفاض فى قيمة العملاء
١,٠٦٩,٧٨٧	١,٠٦٩,٧٨٧	الانخفاض فى قيمة الموردون - دفعات مقدمة
١١٠,٩٨٧	١١٠,٩٨٧	الانخفاض فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤,١٠٩,٦٢٤	٤,١٠٩,٦٢٤	مخصصات أخرى
٦٧,٧٢٩,٤٩١	١١١,٩٤٣,٤٧٣	الخسارة الضريبية

٢٢- إيرادات أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٦٤٦,٥٧٤	١,٢٤٧,٩١٢	مبيعات مخلفات
٣٢,٦٠٠,٩٣٤	٢,٠٤٩,٦١٩	إيرادات متنوعة *
١٧٢,٤٧٦	٢٨,٧٩١	أرباح رأسمالية
٣٣,٤١٩,٩٨٤	٣,٣٢٦,٣٢٢	الإجمالى

* يتمثل مبلغ الإيرادات المتنوعة فى قيمة أرباح تنازل حقوق الاقلية والبالغة حصتهم ١٠% وهذا التنازل تم بدون أي مقابل فى شركة

أجواء لزيت الطعام وقد تم تعديل نسبة المساهمة لتصبح ١٠٠% مملوكة لشركة أجواء للصناعات الغذائية القابضة (شركة تابعة).

** يتمثل فى تسوية ورد مصروفات مستحقة.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٣-١ 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).

٢٣-٢ خطر الائتمان

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

٢٣-٣ 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 العملات الأجنبية فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

٢٣-٤ خطر سعر الفائدة

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٧٣,١٩٩,٢٨١	١٢٣,٨١٢,٤٠٤	أرصدة الودائع
٧١٠,٤٥٧	١,٨٥٣,٢٢٥	فوائد بنكية عن ودائع لاجل

٢٣-٥ مخاطر السيولة

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

٢٤- 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 ٢٠٢٣ .

الشركة الام : أجواء للصناعات الغذائية

السنة الحالية

نظراً لتحقيق الشركة خسائر ونظراً لوجود خسائر ضريبية مرحلطة من عام ٢٠٢٢ وما قبلها وبالتالي فإنه لا يوجد وعاء خاضع للضريبة ومن ثم فإن ضريبة الدخل عن الفترة لا شيء.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

أ - ضريبة شركات الاموال وضريبة القيم المنقولة

السنوات ٢٠٠٥/١٩٨٧

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

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 : ٢٠١٩

جارى فحص السنوات من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٩ .

السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١/٢٠٢٢

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

تم فحص الشركة عن السنوات المشار إليها بعاليه وجارى اصدار النماذج.

ثالثاً : ضريبة كسب العمل

تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٠٥ وتم السداد

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

السنوات ٢٠١٠ : ٢٠١٥

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

السنوات ٢٠١٦ : ٢٠٢٠

تم فحص السنوات المشار إليها وجارى اصدار النماذج.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

السنوات ٢٠٢١ : ٢٠٢٢

لم يتم فحص السنوات المشار إليها.

رابعاً : ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

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 يونيو ٢٠١٨ تم عمل ربط نهائي وتم سداد الضريبة المستحقة .
- الفترة من يوليو ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ لا يوجد مطالبات .
- يوجد متأخرات عن عام ٢٠٢٠ .
- يوجد ربط عن عام ٢٠٢١ .

سادساً : ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص الشركة عن الفترة من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة .
- السنوات ٢٠١٦/٢٠١٨ تم الفحص وتم دخول لجنة طعن وتم رفع دعوي قضائية.
- السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٠ تم الفحص وجرى تحديد موعد لجنة داخلية.

الشركة التابعة : مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية

موقف الزكاة:

- استلمت الشركة وشركاتها التابعة شهادات زكوية نهائية لبعض السنوات وشهادات زكوية مؤقتة لسنوات اخرى كما استلمت ايضا استفسارات من المصلحة حول السنوات قيد المراجعة من قبل المصلحة والتي تم الرد عليها او فى مرحلة الرد عليها من قبل الشركات ذات العلاقة و حصلت الشركة وشركاتها التابعة على شهادات الزكاة النهائية كما يلى:

اخر ربط نهائى

الشركة

عام ٢٠٠٨ م

شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة

عام ٢٠٠٠ م

شركة أجواء لزيتون الطعام المحدودة

عام ٢٠٠٤ م

شركة أجواء لخدمات الموائى المحدودة

عام ٢٠١٨ م

شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة

* لدى شركة أجواء للصناعات الغذائية القابضة وشركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة شهادة زكاة مؤقتة صالحة حتى ٢٠٢١/٤/٣٠ م.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

التزامات محتملة - قضايا :

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ هنالك عدة قضايا مرفوعة من/ وعلى الشركة وشركاتها التابعة تفصيلها على النحو التالي:
- صدر حكم المحكمة الابتدائية برفض دعوى شركة أجواء لزيوت الطعام (شركة تابعة) ضد ميناء الدمام، بإلزام الميناء بإنفاذ عقد استئجار الارض المشيد عليها مصنع الزيوت داخل الميناء إلى مدته التي تنتهي في ١٨ / ٦ / ١٤٤٢ هـ ، وصدر حكم إستئناف مؤيداً برفض دعوى الشركة. طعنن الشركة لدى المحكمة العليا، وفي ٣ / ٥ / ١٤٤٠ هـ صدر أمر وقتي بوقف تنفيذ الحكم المؤيد من الاستئناف والسماح للشركة بدخول المصنع إلى حين صدور الحكم النهائي، وقد وافق الميناء على الدخول المؤقت للشركة للمصنع. والقضية الان أمام المحكمة العليا.

- صدر حكم ابتدائي برفض دعوى الشركة ضد ميناء ينبع التجاري بعد سحب الميناء أعمال التشغيل من الشركة مدعياً إخلال الشركة بعقد التشغيل - استأنفت الشركة الحكم ، وسوف ترسل المحكمة إشعاراً بموعد أول جلسة لنظر الاستئناف.

الشركة التابعة : العروبة لصناعة المواد الغذائية

أولاً : ضريبة الارباح التجارية :

السنوات من ١٩٩٨ إلى ٢٠٠٤ :

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

السنة المالية ٢٠٠٥ :

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

السنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٩ :

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

السنوات من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢ :

تم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها عالية ، وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب وتم الطعن عليه فى المواعيد المحددة قانوناً ، وتم الربط وتم السداد وجار التسوية مع شعبة الحجز وتم تحويل غرامة التأخير إلى لجنة الطعن وتم صدور قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٥ / ١٠ / ٢٠١٧ للطعن رقم ٣٥ لسنة ٢٠١٦ بقرار لصالح الشركة واحتساب غرامات التأخير من تاريخ اللجنة وليس من تاريخ الاقرار وتم صدور حكم المحكمة والذي أيد قرار لجنة الطعن.

السنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٩ :

تم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها بعاليه وتم استلام النماذج وتم الربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٢ :

لم يتم فحص الشركة بعد.

ثانياً : ضريبة الاحور والمرتببات :

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٤ :

تم فحص الشركة عن الفترة المشار اليها عالية وقامت الشركة بسداد فروق الفحص.

السنوات من عام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠١٧ :

تم الفحص وتم اصدار نماذج وتم الاعتراض عليها وتم تحويلها الى لجان داخلية.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

سنة ٢٠٢٠/٢٠١٨

تم الفحص والسداد .

عام ٢٠٢٢ :

لم يتم فحص الشركة بعد.

ثالثاً : ضريبة الدمغة:

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ :

تم محاسبة الشركة عن الفترة المشار إليها عاليه ، وقامت الشركة بسداد فروق الفحص.

السنوات من ٢٠١٠/١/١ الى ٢٠١٧/١٢/٣١ :

تم الفحص واستلام النماذج وتم الاعتراض عليها فى المواعيد القانونية وتم الربط والسداد.

السنوات من ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠٢٠/١٢/٣١ :

تم الفحص واستلام النماذج وتم الاعتراض عليها في المواعيد القانونية وتم الانتهاء فى اللجنة الداخلية وتم الربط والسداد.

السنوات ٢٠٢١ : ٢٠٢٢ :

لم يتم فحص الشركة بعد.

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة :

السنوات من بدء النشاط حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ :

تم فحص الشركة عن الفترة الضريبية المنتهية فى ٢٠١٣/١٢/٣١ وتم اخطار الشركة بنموذج (١٥) ض,ع,م وأسفر الفحص عن رصيد دائن للشركة بمبلغ قدره ٩٦٧,٩١٥ جنية.

السنوات ٢٠١٤ : ٢٠١٥ :

تم فحص الشركة عن السنوات المشار إليها بعالية وتم استلام النماذج وتم الطعن عليها فى المواعيد القانونية وتم التحويل الى لجنة داخلية وتم إنهاء اللجنة الداخلية .

السنوات ٢٠١٦/٢٠٢٠ :

تم الفحص وتم الربط والسداد .

سنة ٢٠٢٢

لم يتم فحص الشركة بعد.

٢٥ - أحداث هامة

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزى المصرى فى اجتماعها رفع سعرى عائد الايداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ١٠٠ نقطة ليصل إلى ٩.٢٥% و ١٠.٢٥% و ٩.٧٥% على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩.٧٥%.
- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزى المصرى فى اجتماعها رفع سعرى عائد الايداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ٢٠٠ نقطة ليصل إلى ١١.٢٥% و ١٢.٢٥% و ١١.٧٥% على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١.٧٥%.
- بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزى المصرى فى اجتماعها رفع سعرى الايداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ٢٠٠ نقطة ليصل إلى ١٣.٢٥% و ١٤.٢٥% على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم عند مستوي ١٣.٧٥%.
- بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزى المصرى فى اجتماعها رفع سعرى الايداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ٣٠٠ نقطة ليصل إلى ١٦.٢٥% و ١٧.٢٥% على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم عند مستوي ١٦.٧٥%.
- بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزى المصرى فى اجتماعها الابقاء على سعرى الايداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى.
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزى المصرى فى اجتماعها رفع سعرى الايداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ٢٠٠ نقطة ليصل إلى ١٨.٢٥% و ١٩.٢٥% على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم عند مستوي ١٨.٧٥%.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ أحمد كدافى بن عايش

AJWA

Ajwa for Food Industries Co. egypt

العضو المنتدب

م/ يوسف محمود عبد الحميد

المدير المالى

أ/ محمود أبو العلا