

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
و تقرير مراقب الحسابات عليها

صفحة

الفهرس

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقل
٤	قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٣-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر "شركة مساهمة مصرية" المتمثلة في المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات.

مسئولية الادارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية. وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

أساس الرأى المتحفظ

- تعانى الشركة من عجز فى السيولة وعدم كفاية رأس المال العامل اللازم للتشغيل الإقتصادى.

الرأى المتحفظ

فيما عدا تأثير ما سبق فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه والإيضاحات المتممة لها تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى المستقلة لشركة اجواء للصناعات الغذائية- مصر "ش.م.م" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظا

- كما هو موضح بإيضاح (٥) لدى الشركة إستثمارات فى شركات تابعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية لتفهم أشمل للمركز المالى للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا وأدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية فى ذلك التاريخ فإن الامر يتطلب الرجوع للقوائم المالية المجمعة.
- تم مراجعة أرقام المقارنة بمعرفة مراقب حسابات آخر.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب اثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفى بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة .
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات عادة بالدفاتر .

الفاخرة فى : ٢٠٢٣/٣/٢٣

محمد حسنين
س.م.م ٥٠٥١
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٥٦
زميل جمعية الضرائب المصرية



شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٢٤,٢١٦,٠٠٤	١١٥,٦٧٦,٣٨٠	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٦,٢٢٩	١,٩٣٥,٠٢٥	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٥٣,١٦٠	١,٠٥٣,١٦٠	(٥)	إستثمارات في شركات تابعة
-	١٧,٥٣١,٢٨٠	(١-٥)	مدينو إستثمارات في شركات تابعة
١٢٥,٢٨٥,٣٩٣	١٣٦,١٩٥,٨٤٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٦,٦٣١,٥٣٦	٣٠,٥٥١,٧٩٨	(٦)	مخزون
١,٠٠٢,٧٣٨	٢,٥٢٥,٥٣٩	(٧)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥,٣٨٨,٧٧٩	٢٦,٢٦٢,٦٤٢	(٨)	مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٣١,٨٧٠,٥٤٤	٢٥,٠٦٣,٧٦٥	(٩)	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٣,٦٦٣,٠٠٦	١٠,٤٧٥,١٩٠	(١٠)	نقدية بالبنوك والصندوق
٥٨,٥٥٦,٦٠٣	٩٤,٨٧٨,٩٣٤		إجمالي الأصول المتداولة
١٨٣,٨٤١,٩٩٦	٢٣١,٠٧٤,٧٨٠		إجمالي الأصول
			ويتم تمويله على النحو الآتي:
			حقوق المساهمين
٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	(٢-١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢,٩١٣,٢٦٢	٢,٩١٣,٢٦٢	(٣-١٤)	إحتياطي قانوني
(١٦١,٨٩٠,٥٠٣)	(١٥٣,١٥٠,٣٣٧)		(خسائر) مرحلة
٤١,٩٧٥,٧٥٩	٥٠,٧١٥,٩٢٥		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات غير المتداولة
٢,٢٢٩,٢٤٣	١,٠٧٨,٨٥٨	(١-١٨)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
-	٧,٥٠٤,٧٣٣	(١٣)	الإلتزامات طويلة الأجل
٢,٢٢٩,٢٤٣	٨,٥٨٣,٥٩١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٨,٠٢٤,٠١٦	٣٢,١٢٣,٣٧٦	(١١)	مخصصات
١٧,٢٣٣,٤٨٢	٢٠,٧٤٨,٦٠٧	(١٢)	موردون وأوراق دفع
٥٩,٥٩٠,٠٦٠	٥٠,١٠٥,٥٣٤	(١٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧,٦٦٦,٥٩٧	٣٢,٦٥٦,٥٩٦		جاري مصلحة الضرائب
٧,١٢٢,٨٣٩	٣٦,١٤١,١٥٣	(١-١٥)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
١٣٩,٦٣٦,٩٩٤	١٧١,٧٧٥,٢٦٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٤١,٨٦٦,٢٣٧	١٨٠,٣٥٨,٨٥٦		إجمالي الإلتزامات
١٨٣,٨٤١,٩٩٦	٢٣١,٠٧٤,٧٨٠		إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) 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
القاهرة في : ٢٠٢٣/٣/٢٢
تقرير مراقب الحسابات (مرفق)



شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢,٠٤٣,٩٧٤	٢٠٥,٩٧١,٦١٩	(٩-٢)	مبيعات (بالصافي)
(١٧٦,٥٤٥,٩٩١)	(١٨٤,٨٨٩,٥٢٥)		تكلفة المبيعات
٢٥,٤٩٧,٩٨٣	٢١,٠٨٢,٠٩٤		مجموع الربح
			يخصم :
(٤٩,٨٠٦,٦٩٦)	(٣٤,٦٩٠,٨٣٤)		تكلفة الطاقة الغير مستغلة
(٩,٠٢٨,٦٢٢)	(٨,٤٨٩,٨٧٤)		مصروفات تسويقية وبيعية
(١٢,٣٢٥,٧١٣)	(١٤,٦٦٦,٦٩٧)		مصروفات عمومية وإدارية
(٨,٩٥١,٠٠٠)	(٩,٦٦٠,٠٠٠)		مخصصات (تدعيم)
(١,٠١٠,٢١٦)	(١,٣٤٥,٧٦٥)		رواتب مقطوعة و بدلات اعضاء مجلس الادارة
٥٥,٧٤٩,٦٩٨	٦٣,٧٠٤,٤٧٦		عائد إستثمارات في شركات تابعة
١٢٥,٤٣٤	١٥,٩٣٣,٤٠٠		الأرباح الناتجة من التشغيل
			يضاف :
٩١٠,٩٥١	٤,٧٤٥,٨٧٦	(٢٠)	ايرادات اخري
٥٩,٧٠٦	٦٥٦,٥٠٨		فروق عملات أجنبية
١,٠٩٦,٠٩١	٢١,٣٣٥,٧٨٤		صافي ربح العام قبل الضريبة
(٦,٧١٣,٧٩٤)	(١٣,٧٤٦,٠٠٤)	(١٩)	الضريبة على الدخل
٣١٤,٨٥٢	١,١٥٠,٣٨٦	(١٩-١)	ضريبة الدخل المؤجلة أصل
(٥,٣٠٢,٨٥١)	٨,٧٤٠,١٦٦		صافي ربح / (خسارة) العام بعد الضريبة
(٠,٢٦٤)	٠,٤٣	(١٨)	نصيب المسهم في صافي ربح / (خسارة) العام

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

رئيس مجلس الإدارة

أ / أحمد كداف بن عايش

العضو المنتدب

م / يوسف محمود عبدالحمد

المدير المالي

أ / محمود أبو العلا



شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٥,٣٠٢,٨٥١)	٨,٧٤٠,١٦٦	ربح / خسارة العام
-	-	الدخل الشامل الاخر
(٥,٣٠٢,٨٥١)	٨,٧٤٠,١٦٦	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) 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 المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	خسائر مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال		
٤٧,٢٧٨,٦١٠	(١٥٦,٥٨٧,٦٥٣)	٢,٩١٣,٢٦٢	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٥,٣٠٢,٨٥١)	(٥,٣٠٢,٨٥١)		-	إجمالي الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤١,٩٧٥,٧٥٩	(١٦١,٨٩٠,٥٠٤)	٢,٩١٣,٢٦٢	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨,٧٤٠,١٦٦	٨,٧٤٠,١٦٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٠,٧١٥,٩٢٥	(١٥٣,١٥٠,٣٣٨)	٢,٩١٣,٢٦٢	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	

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

رئيس مجلس الإدارة



أ / أحمد كداف بن عايش

المضو المنتدب



م / يوسف محمود عبد الحميد

المدير المالي



أ / محمود أبو العلاء



٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنه المصري) التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٠٩٦,٠٩١	٢١,٣٣٥,٧٨٤		اجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب
٨,٧١٤,٣٧١	٨,٧٢٠,٤٠٥	(٣)	تسويات لمطابقة اجمالي الدخل الشامل مع التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية: إهلاك الأصول الثابته
٨,٩٥١,٠٠٠	٩,٦٦٠,٠٠٠	(١١)	مخصصات - تدعيم
(٥٩,٧٠٦)	(٦٥٦,٥٠٨)		فروق عملة
	(٢١,٣٩١)		فوائد دائنة
(٥٥,٧٤٩,٦٩٨)	(٦٣,٧٠٤,٤٧٦)		عائد إستثمارات في شركات تابعة
(٣٧,٠٤٧,٩٤٢)	(٢٤,٦٦٦,١٨٦)		
			التغير في الأصول المتداوله والالتزامات المتداوله / رأس المال العامل
(٢,٦٢١,٥٤١)	(١٣,٩٢٠,٢٦٢)		التغير في المخزون
(١٤٩,١١٧)	(١,٥٢٢,٨٠١)		التغير في العملاء واوراق القبض
(٧,١٥٠,٠٤٠)	٧,٨٤٨,٤٤٥		التغير في المدينون والارصده المدينة ومصلحه الضرائب
١٥,٧١٣,٨٠٩	(١٠,٧٣٥,٧٩٨)		التغير في الدائنون والارصده الدائنة ومصلحه الضرائب والالتزامات طويلة الاجل
(٥,٠٥١,٢١١)	٣,٥١٥,١٢٥		التغير في الموردون وأوراق دفع
(٥,١٠٥,٢٧٠)	(٥,٥٦٠,٦٤٠)	(١١)	(المستخدم) من المخصصات
(٤١,٤١١,٣١٢)	(٤٥,٠٤٢,١١٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١,٤٢٤,٧٦٤)	(١٨٠,٧٨٢)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٦,٢٢٩)	(١,٩١٨,٧٩٦)	(٤)	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
٥٥,٧٤٩,٦٩٨	٤٢,٤٦٩,٦٥٠	(٥)	مقبوضات إستثمارات في شركات تابعة
-	(١٧,٥٣١,٢٨٠)	(١-٥)	المدفوع لمدينو استثمارات في شركات تابعة
٥٤,٣٠٨,٧٠٥	٢٢,٨٣٨,٧٩٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	٢١,٣٩١		فوائد محصلة
(١٣,٥٢٩,٣٢٩)	٢٩,٠١٨,٣١٤	(١-١٥)	التغير في المستحق من اطراف ذوى علاقة
(١٣,٥٢٩,٣٢٩)	٢٩,٠٣٩,٧٠٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٥٩,٧٠٦	٦٥٦,٥٠٨		فروق عملة
(٥٧٢,٢٣٠)	٧,٤٩٢,٨٨٧		صافي التغير في النقدية ومافي حكمها خلال العام
٢,٤٤٢,٤٦٠	١,٨٧٠,٢٣٠	(١-١٠)	النقدية ومافي حكمها في بداية العام
١,٨٧٠,٢٣٠	٩,٣٦٣,١١٧	(١-١٠)	النقدية ومافي حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء متمم 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 إستثمار 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 .
تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢/٣/٢٠٢٣ .

٢-١ غرض الشركة

- يتمثل نشاط الشركة فى إنتاج المسلي بأنواعه وتكرير الزيوت ومشتقاتها وإنتاج وتكرير الزيوت النباتية ومشتقاتها، إنتاج المسلي الصناعى من الزيوت النباتية ومشتقاتها وإنتاج المسلي الطبيعى ومشتقاته ، المساهمة فى توفير الخامات من الزيوت ومشتقاتها للصناعات الغذائية والصناعات الكيماوية ، العمل على توفير إمكانيات إنتاج مجموعة من الصناعات الكيماوية والغذائية ، عصر البذور الزيتية ، تصنيع جميع أنواع العبوات والاطية اللازمة لمنتجات الشركة وللغير والتخزين والمستودعات على أن تقتصر على الخامات التي تستخدمها الشركة فقط . ويجوز للشركة أن تؤسس أو تشترك مع غيرها بأى 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 الصفيح للشركة وللغير وصناعة الصابون والمنظفات وتصنيع وتعبئة الخل .

٣-١ مدة الشركة

- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجارى فى ٣/١٢/١٩٨٥ 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 المستقلة

- المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

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

- عملة العرض والتعامل

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

- التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى كل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف 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 الإيضاحات التالية :-

- إيضاح ١١ - مخصصات

- إيضاح ١٦ - الإلتزامات المحتملة

- إيضاح ١٩-١ - الضريبة المؤجلة

- إيضاح ٢١ - الأدوات المالية

- التغيرات فى السياسة المحاسبية

أن السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة مماثلة لتلك السياسات المطبقة فى القوائم المالية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ باستثناء التطبيق الجديد للمعايير المعمول بها بداية من ١ يناير ٢٠٢١ وبالرغم من تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة فى عام ٢٠٢١ إلا أنها ليس لها تأثير جوهري على الأرباح المرحلة للقوائم المالية المستقلة .

٢-١ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

فيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية التى استخدمت فى إعداد القوائم المالية المستقلة:-

٢-٢ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

١. تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصرى، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملات، وفى تاريخ المركز المالى يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ والمعلنة بواسطة البنوك التى تتعامل معها الشركة ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم فى تاريخ المركز المالى بقائمة الأرباح او الخسائر .
٢. تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك بإستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة.
٣. - تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ الذى يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- الاعتراف والقياس

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

أ - الإهلاك

يتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر 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 ببناء على الدراسة الفنية التي أعدت بمعرفة الفنيين بتعديل الأعمار الإنتاجية لبند الأصول الثابتة في ضوء ما أسفر عنه التقييم

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

العمر الإنتاجي المقدر

سنة

٥٠-٢٠

مباني وإنشاءات

٢٠-١٦,٦

آلات ومعدات

٨-٤

وسائل نقل وانتقال

١٣-٣

عدد وأدوات وأصول مساعدة

١٠

أثاث ومعدات مكاتب

٥-٣

برامج وأجهزة حاسب آلي

ب - الأصول غير الملموسة

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

ج - برامج الحاسب الآلي

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

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

د - النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون من احد الاصول 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.

٢-٤ مشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٥ تكلفة الإقتراض

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

٢-٦ الإستثمارات

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

١/٦/٢ 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 أى 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.

٢/٦/٢ الإستثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي الشركات التي تمارس عليها الشركة نفوذاً مؤثراً والتي ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك - بإستثناء عندما ييوب 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 .
- وتم 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 .

٧-٢ رأس المال

أ - إصدار الأسهم

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 رأس المال

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

ج - التوزيعات

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

٨ - ٢ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادي مخصوماً منه التكلفة المقدرة للاستكمال بالإضافة إلى المصروفات البيعية التي تتطلبها عملية البيع ، تتمثل تكلفة المخزون في تكلفة الإقتناء بالإضافة إلى التكاليف اللازمة بوصول المخزون إلى موقعه وبالحالة التي يكون فيها صالحاً للاستخدام.

ويتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لما يلي :

- الخامات والكيماويات : بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك .

٢- ٨ تابع المخزون

- قطع الغيار ومواد الصيانة والمهمات ومواد التعبئة والتغليف : بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك.
- الإنتاج غير التام : بالتكلفة الصناعية للمرحلة التي وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام : بالتكلفة الصناعية (تكلفة المواد المباشرة ، تكلفة الأجور المباشرة والمصرفات الصناعية غير المباشرة عن الطاقة المستغلة) أو 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 المصرى رقم ٤٨ كالتالى :
 - 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. 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 أصلاً قائماً 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 تعاقدياً 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 اعتباراً من تاريخ صدور إقرار التوزيع في الجمعية العامة للشركات المستثمر فيها .

٢/٩-٢ فروق العملات الاجنبية

يتم عرض فروق العملات الاجنبية بالصافى بقائمة الأرباح او الخسائر.

٢/٩-٣ إيراد الفوائد

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

٢- ١٠ نظام معاشات العاملين

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

٢- ١١ نظام مكافأة ترك الخدمة

تستحق مكافأة ترك خدمة للعاملين بالشركة وذلك طبقاً للوائح 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 لمكافأة ترك الخدمة بصورة منتظمة شهرياً طبقاً لأساس الاستحقاق.

٢- ١٢ الضريبة على الدخل :

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة ، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كاللتزام ، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية ، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصاص في مشروعات مشتركة الى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

تابع : الضريبة المؤجلة

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

١٣-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل و كذلك المصروفات الإدارية والعمومية وفقاً لأساس الاستحقاق بإدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها هذه المصروفات.

١٤-٢ النقدية و ما في حكمها

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

١٥-٢ - تحديد القيمة العادلة

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

١٦ -٢ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة للفاتورة ناقصاً خسائر الأضمحلال.
يتم قياس خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية 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 بالإلتزامات (المستحقات) التي لا تتضمن فوائد بالقيم التي يتوقع سدادها مقابل البضائع و الخدمات التي تم استلامها أو أدائها بالشركة .

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 انخفاض قيمة الأصول (Impairment)

يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة (بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة) في تاريخ اعداد القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أى 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 أو الخسائر ، و يتم حساب قيمة الإهلاك السنوي فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن السنوات التالية علي أساس القيمة المعدلة لتلك الأصول.

تقوم إدارة الشركة بشكل دوري في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الخسائر والسابق الاعتراف بها و التي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة و في حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الإنخفاض و يتم عكس قيمة الإنخفاض السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية و التي كانت ستأثر بالإهلاك إذا لم يتم تخفيضها بمقدار الإنخفاض في القيمة.

٢٠-٢ نصيب السهم في الأرباح

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

٢١-٢ الأدوات المالية:

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، قروض ومديونيات ، وأصول مالية متاحة للبيع.
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

١- الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والإستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالفروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها ،جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول ، على ان تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتاج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي أما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما ، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالى المقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاوولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو اصدار الأصل المالى يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنه اى عوائد أو توزيعات أرباح أسهم فى الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاوولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو اصدار الأصل المالى. بعد الاعتراف الاوولى ، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاوولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو اصدار الاصل المالى. بعد الاعتراف الاوولى ، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاوولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو اصدار الاصل المالى. بعد الاعتراف الاوولى ، يتم قياسها بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات فى اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع فى احتياطي القيمة العادلة ، وعند إستبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالى المقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاوولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو اصدار الالتزام المالى يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنه اى مصروف فوائد فى الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اى تكلفة مرتبطة مباشرة بإقتناء أو اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاوولى ، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٢-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام فى معاملة منظمة بين المشاركين فى السوق فى تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث فى السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الاكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

قياس القيمة العادلة (تابع)

وتُقاس 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.

وتقدر 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، فتحدد 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 للأصل 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)

٢- ٢٣ الإضمحلال

إضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة على أساس استطلاعي طبقاً لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، يطبق الشركة النهج المبسط للخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريين والمستحق من الأطراف ذات العلاقة. تستخدم الشركة مصفوفة المخصص في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريين والمستحق من الأطراف ذات العلاقة لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، مع تطبيق معدلات المخصص المعينة على مجموعات الأعمار ذات الصلة.

تم تحديد معدلات الخسارة المتوقعة باستخدام الميل التاريخي لأن تصبح الأرصدة المدينة غير قابلة للتحويل ويتم تعديلها لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة.

إضمحلال قيمة الأصول المالية (تابع)

- تخضع النقدية والأرصدة لدى البنوك أيضا لمتطلبات اضمحلال القيمة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلا أن خسارة إضمحلال القيمة التي تم تحديدها لم تكن جوهرية.
- يتم شطب الأصول المالية عند استيفاء جميع الشروط التالية:
- (١) أن تكون الأرصدة المدينة متأخرة السداد لسنة واحدة على الأقل،
 - (٢) حاولت الشركة استعادة جميع أنشطة إنفاذ القانون ذات الصلة والمشاركة فيها،
 - (٣) خلصت إلى أنه لا يوجد توقعات معقولة بالاسترداد، و
 - (٤) تتم الموافقة على الإعدام من قبل الإدارة.
- يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة في قائمة الدخل الشامل.

الأصول غير المالية:

- فى تاريخ نهاية كل فترة مالية ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية ، الاستثمارات العقارية ، المخزون ، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الى أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايهما أكبر ، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال فى الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد ، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل فى الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة فى فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى ، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذى لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة.

شركة آجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنبة 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 والتقال	الات و معدات	مباني و إنشاءات و طرق	أراضي
٢٥٢,٨٩٨,٢٣٤	١,١٣٦,١٦٠	١,٦٤٧,٦٦٧	١١,٧٦٠,٦٢٦	٥,٥٩٦,٤٧٤	١١٩,٢٢٨,٩٨٦	٧٥,٩٤٢,٨٢٢	٣٧,٥٨٥,٥٠٠
١٨٠,٧٨٢	٢,٩٥٠	١٦,٣٣٢	٨٢,٠٠٠	-	٧٩,٥٠٠	-	-
٢٥٣,٠٧٩,٠١٦	١,١٣٩,١١٠	١,٦٦٣,٩٩٩	١١,٨٤٢,٦٢٦	٥,٥٩٦,٤٧٤	١١٩,٣٠٨,٤٨٦	٧٥,٩٤٢,٨٢٢	٣٧,٥٨٥,٥٠٠
١٢٨,٦٨٢,٣٣٠	١,٠٦٨,٤٧٨	١,٥٢٥,٣١٢	١٠,٦٢٦,٦٩١	٥,٢٤٠,١١٢	٨٤,٠٩١,٥٠٦	٢٦,١٣٠,١٣٢	-
٨٧٢,٠٤٠٥	٥٠,٢٨٥	٣٣,٠٢٦	٢٩٨,٨٦٠	١١٩,٥٧٥	٦,٣٣٧,٩٧١	١,٨٨٠,٦٨٩	-
١٣٧,٤٠٢,٦٣٦	١,١١٨,٧٦٣	١,٥٥٨,٣٣٩	١٠,٩٢٥,٥٥١	٥,٣٥٩,٦٨٧	٩٠,٤٢٩,٤٧٦	٢٨,٠١٠,٨٢٠	-
١٥٠,٦٧٦,٣٨٠	٢,٣٤٧	١٠٥,٦٦١	٩١٧,٠٧٥	٢٣٦,٧٨٧	٢٨,٨٧٩,٠٠٩	٤٧,٩٣٢,٠٠٢	٣٧,٥٨٥,٥٠٠

التكلفة:

التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
الإضافات خلال العام

التكلفة في ٢٠٢٢/١/٢/٣١

مجموع الإهلاك:

أول المدة

إهلاك العام

الرصيد في ٢٠٢٢/١/٢/٣١

صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٢/١/٢/٣١

١-٣ يتضمن بند المباني و الإنشاءات مبلغ ٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري، يتمثل في قيمة شراء شقة بأبراج الشمس بمصر الجديدة جارياً تسجيلها باسم شركة آجواء للصناعات الغذائية.
٢-٣ تتضمن الأصول الثابتة بنود مهلكة تقريبا بالكامل بلغت كلفتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ١٥٨,٠٩٣,٤٠٠ جنيه.

شركة اجراء الصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتصل هنا البند فيما يلي:

الإجمالي	برامج و أجهزة حاسب آلي	أثاث و معدات مكاتب	عدد و أدوات وأصول مساعدة	وسائل نقل ونقل	الات و معدات	مباني و إنشاءات و طرق	أراضي	التكلفة في ١/١/٢٠٢١	الإضافات خلال العام	التكلفة في ٣١/١٢/٢٠٢١
٢٥١,٤٧٣,٤٧٠	١,١١٤,٨٢٢	١,٦٤٧,٦١٧	١١,٤٩٨,٨٦٢	٥,٥٩٦,٤٧٤	١١٨,٠٨٧,٣٨٤	٧٥,٩٤٢,٨٢٢	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٢٠٢١/١/٢٠٢١		٢٠٢١/١٢/٢٠٢١
١,٤٢٤,٧٦٤	٢١,٢٩٨	-	٢١١,٧٦٤	-	١,١٤١,٧٠٢	-	-			
٢٥٢,٨٩٨,٢٣٤	١,١٣٦,١٢٠	١,٦٤٧,٦١٧	١١,٧١٠,٦٢٦	٥,٥٩٦,٤٧٤	١١٩,٢٢٨,٩٨٦	٧٥,٩٤٢,٨٢٢	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	٢٠٢١/١/٢٠٢١		٢٠٢١/١٢/٢٠٢١
١١٩,٩٦٧,٨٦٠	٩٩٦,١٦٤	١,٤٨٣,٩٦٣	١٠,٣٢٣,٢٠٨	٥,١١٤,١٤٣	٧٧,٨٠٠,٩٣٩	٢٤,٢٤٩,٤٤٣	-	أول المدة		إهلاك العام
٨,٧١٤,٣٧١	٧٢,٣١٣	٤١,٣٥٠	٢٠,٣٤٨٣	١٢٥,٩٦٩	٦,٢٩٠,٥٦٧	١,٨٨٠,٦٨٩	-			
١٢٨,٦٨٢,٢٣٠	١,٠٠٦,٨٤٧٨	١,٥٢٥,٣١٢	١٠,٦٢٦,٦٩١	٥,٢٤٠,١١٢	٨٤,٠٩١,٥٠٦	٢٦,١٣٠,١٣٢	-	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢١		
١٢٤,٢١٦,٠٠٤	٦٧,٦٨٣	١٢٢,٣٥٤	١,١٢٣,٩٣٥	٢٥٦,٣٦٢	٣٥,١٢٧,٤٨٠	٤٩,٨١٢,٦٩١	٣٧,٥٨٥,٥٠٠	صافي القيمة التقديرية في ٣١/١٢/٢٠٢١		

٣-١ يتضمن بند المباني و الإستهلاك مبلغ ٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في قيمة شراء شقة بإبراج الشمس بمصر الجديدة جاري تسجيلها باسم شركة اجراء الصناعات الغذائية.

٣-٢ قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٣ بتوقيع توكيل رسمي عام برون تحاري لصالح البنك الدائن مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة.

٣-٣ تتضمن الاصول الثابتة بنود مهلكة تقريبا بالكامل بلغت كلفتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ وقره ١٥,٨٢٢,٩٠٤ جنيه.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٤- مشروعات تحت التنفيذ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٦,٢٢٩	١,٩٣٥,٠٢٥	مشروع منظومة الحريق بالمصنع
١٦,٢٢٩	١,٩٣٥,٠٢٥	الإجمالي

٥- إستثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	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				الإجمالي

* 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 و المساهم 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 اجواء 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	%٧٦	%٩٥
- شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة	%٧٦	%٩٥

٥-١- مدينو إستثمارات فى شركات تابعة*

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	١٧,٥٣١,٢٨٠	شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية
-	١٧,٥٣١,٢٨٠	الاجمالي

٦- مخزون

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٧١,٥٥٤	٣١٩,٩٢٩	خامات و كيمياويات
٥,٣٨٨,٩٢٧	٥,٣٥٥,٨٧٩	قطع غيار و مواد صيانة و مهمات و مواد متنوعة
٣,٤٢٢,٣١٥	٣,٥٥٩,٥٤٥	مواد تعبئة و تغليف
٥,٦٧٩,٠٢٧	١٤,٧٦٧,٠٠٥	إنتاج غير تام
١,٨٦٩,٧١٣	٦,٥٤٩,٤٤٠	إنتاج تام
١٦,٦٣١,٥٣٦	٣٠,٥٥١,٧٩٨	الاجمالي

٧- عملاء و أوراق قبض (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٩,٦٤٤,٩٩١	٢١,١١٢,٣٩٢	عملاء
-	٥٥,٤٠٠	أوراق قبض
١٩,٦٤٤,٩٩١	٢١,١٦٧,٧٩٢	الاجمالي
		(يخصم:)
(١٨,٦٤٢,٢٥٣)	(١٨,٦٤٢,٢٥٣)	الإنخفاض فى قيمة العملاء*
١,٠٠٢,٧٣٨	٢,٥٢٥,٥٣٩	الصافى

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

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢,٦٦٧	٦,٢٥٥
-	٢١,٢٣٤,٨٢٦
٣,١٤٢,٣٩١	٣,١٤٢,٣٩١
٥٤٤,٣٤٦	٥٦٨,٧٣٥
١,٥٠١,٤١١	١٠١,٤٢٥
٣٩٠,٩٦٦	١,٠٧١,٦٦٩
٢٦,٦٤٤	٢٦,٦٤٤
٢٦٣,٦٣٠	٦٠٣,٩٧٣
٥,٨٨٢,٠٥٥	٢٦,٧٥٥,٩١٨
(٤٩٣,٢٧٦)	(٤٩٣,٢٧٦)
٥,٣٨٨,٧٧٩	٢٦,٢٦٢,٦٤٢

ايرادات فوائد مستحقة
ايرادات توزيعات ارباح مستحقة
تامينات لدى الغير
موردون - دفعات مقدمة (بعد خصم خسائر الإنخفاض)
مصروفات مدفوعة مقدماً
تأمين خطابات ضمان
مصلحة الجمارك
أرصدة مدينة أخرى
الاجمالي
(يخصم :)
الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
الصافي

٩- مصلحة الضرائب خصم من المنبع :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣١,٨٧٠,٥٤٤	٢٥,٠٦٣,٧٦٥
٣١,٨٧٠,٥٤٤	٢٥,٠٦٣,٧٦٥

مصلحة الضرائب خصم من المنبع *
الاجمالي

* يتمثل المبلغ في المخصوم تحت حساب ضرائب الدخل من قبل عملاء الشركة وسوف يتم الاستفاد من الرصيد عند إتمام كافة الفحوصات الضريبية من قبل مصلحة الضرائب المصرية.

١٠- نقدية بالبنوك والصندوق :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٧٩٢,٧٧٦	١,١١٢,٠٧٣
١,٢٨١,٣٥٠	٤,٥٠٢,١٦٦
٥٨٨,٨٨٠	٤,٧٤٠,٩٥٢
-	١٢٠,٠٠٠
٣,٦٦٣,٠٠٦	١٠,٤٧٥,١٩٠

بنوك - ودائع لأجل *
بنوك حسابات جارية
نقدية بالصندوق
شيكات تحت التحصيل
الاجمالي
* ودائع مجمدة كضمان

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٠-١ النقدية وما في حكمها :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,٦٦٣,٠٠٦	١٠,٤٧٥,١٩٠	نقدية بالبنوك والصندوق
(١,٧٩٢,٧٧٦)	(١,١١٢,٠٧٣)	يخصم:
١,٨٧٠,٢٣٠	٩,٣٦٣,١١٧	ودائع مجمدة كضمان
		رصيد النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

١١- مخصصات :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإستخدام خلال العام	التدعيم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٧٩٦,٣٠١	(٢,٠١٢,٣٤٤)	١,٨٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٨,٦٤٥	مخصص قضايا
٢٣,٥٢٧,٨٧١	(٢٤٤,٨٠٠)	٣,٦٦٠,٠٠٠	٢٠,١١٢,٦٧١	مخصص ضرائب
٦,٧٩٩,٢٠٤	(٣,٣٠٣,٤٩٦)	٤,٢٠٠,٠٠٠	٥,٩٠٢,٧٠١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة إيضاح ١١/٢
٣٢,١٢٣,٣٧٦	(٥,٥٦٠,٦٤٠)	٩,٦٦٠,٠٠٠	٢٨,٠٢٤,٠١٦	الاجمالي

١٢ - موردون وأوراق دفع :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥,٦٩١,٧٤٦	٢٠,٧٤٧,٨٤٧	موردون
١,٥٤١,٧٣٦	٧٦٠	أوراق دفع
١٧,٢٣٣,٤٨٢	٢٠,٧٤٨,٦٠٧	الاجمالي

١٣- دائون وأرصدة دائنة أخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٧١,٩٠٩	٣٢٧,٣٠٩	تأمينات محتجزة
١٥,١٦٢,٤٩٢	١٧,٢٤٢,٠٤٦	مصروفات مستحقة
٣,٤٥٠,٣٧٠	١٩,٤١٣,٨١٢	عملاء - دفعات مقدمة
٨١٦,٠٠٩	٨١٦,٠٠٩	دمغة نسبية - مسددة بمعرفة المساهمين
٥,٠٦٠,٣٤٦	٢,٠١٥,٠٢١	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية*
٦,٧١٣,٧٩٤	٨,٨٣٧,٢٧٧	مستحقات ضريبية عن سنوات سابقة
١,٤٤٧,٩٠٠	١,٤٥٤,٠٦٢	أرصدة دائنة أخرى
٢٦,٦٦٧,٢٤٠	-	دائون تحت التسوية
٥٩,٥٩٠,٠٦٠	٥٠,١٠٥,٥٣٤	الاجمالي

* قامت الشركة بتقسيط مديونية التأمينات الاجتماعية مكتب السويس 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 إعادة تبويب مبلغ وقدره ٧,٥٠٤,٧٣٣ جنيه ضمن الالتزامات طويلة الاجل.

١٤- رأس المال

١٤-١ 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 ٢٠٠٧/٥/١ تم تعديل المادة (٦) ليصبح رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه (خمسائة مليون جنيه مصري) وتم التأشير بالسجل التجارى.
- وبناء على محضر إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٢٨ وافق الحاضرون بالإجماع على زيادة رأس المال المرخص به ليكون مليارى جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٢٧ .

١٤-٢ 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 الف وثلاثمائة سهم) قيمة كل سهم عشرة جنيهات مصرية أو ما يعادلها هذا وتم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢٩٢٤ بتاريخ ٢٠٠٨/٢/١٢ .

- بموجب قرار وزاري ومحضر مجلس الإدارة المنعقد في ٢٠/٦/٢٠٠٩ إتخذ قرار بتجزئة السهم من سهم واحد إلى خمسة أسهم وذلك تشجيعاً لصغار المساهمين للتداول على سهم الشركة ليصبح إجمالي الأسهم ١٠٠,٤٧٦,٥٠٠ (مائة مليون واربعمائة وستة وسبعون ألف وخمسمائة سهم) و تخفيض القيمة الاسمية من عشرة جنيهات للسهم إلى اثنان جنيه للسهم وبموجب محضر الجمعية العامة الغير عادية المنعقد في ٢٠٠٩/١١/١٥ صادقت الجمعية على محضر مجلس الإدارة المشار اليه وتم التأشير في 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 في ٢٠٠٩/١١/١٥ والذي اقر زيادة رأس المال المصدر من ٢٠٠,٩٥٣ مليون الى ١,٢ مليار جنيه إلا ان هيئة الإستثمار ارجأت الزيادة لحين الإنتهاء من تجزئة القيمة الاسمية للسهم والتأشير في السجل التجارى قبل الشروع في اتمام اجراءات الزيادة.

- بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٣/١٠/٢٠١٩ وافق الحاضرون بالإجماع على تعديل المادة ٧,٦ من النظام الأساسي للشركة كما يلي :

• 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 ٢٠٠,٩٥,٣٠٠ سهم قيمة كل سهم عشرة جنيه مصري أو ما يعادلها وجميعها أسهم نقدية".

• نص المادة (٧) بعد التعديل " يتكون رأس مال الشركة من عدد ٢٠٠,٩٥,٣٠٠ سهم ، وتعديل هيكل المساهمين بناء على ذلك".

• بتاريخ ١٥/٦/٢٠٢١ تم ضم الاسهم بناء 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 في حل الشركة أو إستمرارها وذلك طبقاً للمادة ٦٩ من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وقد تم إنعقاد الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٣١/٧/٢٠٢٢ والتي اقرت بالاجماع الموافقة على استمرار الشركة ومد اجلها لفترة جديدة.

٣-١٤ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي 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.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٥ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

قامت الشركة بإبرام بعض المعاملات مع أطراف ذوي علاقة وتتمثل تلك المعاملات في شراء مساهمات خاصة بالمسيد / رئيس مجلس الإدارة (السابق) الشيخ محمد بن عيسى الجابر بالقيمة الاسمية كما يلي:
- يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

القيمة	النسبة المشتراة	
٤٤٩,٥٢٠	%٧٤,٩٢	شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية
٦٠٣,٦٤٠	%٨٠	شركة أجواء للصناعات الغذائية - 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 و طبيعة التعامل والأرصدة المترتبة على ذلك .

١٥-١ - مستحق لأطراف ذوي علاقة

نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
- أجواء للصناعات الغذائية GCC القابضة	م. مسددة	٣,١٠٦,٩٨٣	٣,٩٥٣,٩٨٤
- العروبة لصناعة المواد الغذائية	م. مسددة	٣٣,٠٣٤,١٧٠	٣,١٦٨,٨٥٥
الاجمالي		٣٦,١٤١,١٥٣	٧,١٢٢,٨٣٩

١٦ - الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر المركز المالي توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة لصالح الغير والتي لم يتم تغطية بعضها بالكامل:

خطابات ضمان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الاجمالي	١,٠٢٤,٦١٥	١,٧٠٥,٣١٨
	١,٠٢٤,٦١٥	١,٧٠٥,٣١٨

وبسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب يختلف جوهرياً عن تقديرات الشركة، لذا قد يوجد إلتزامات اضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة ايضاح (٢٢).

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٧ - الإرتباطات الرأس مالية

تبلغ التزامات الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ عن الإرتباطات والتعاقدات الرأس مالية المستقبلية والتي لم يتم الصرف عليها حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته حوالي ٢,٣٨١,٩٢٨ جنيه مصري ، حيث تتمثل تلك الإرتباطات في تكلفة إستكمال مباني وإنشاءات المقر الإداري للشركة (عمارة العروبة) .

١٨ - نصيب السهم في صافي ربح / (خسارة) العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٥,٣٠٢,٨٥١)	٨,٧٤٠,١٦٦	صافي ربح / (خسارة) العام
٢٠,٠٩٥٣٠٠	٢٠,٠٩٥٣٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال العام
(٠,٢٦٤)	٠,٤٣	نصيب السهم في صافي ربح / (خسارة) العام (جنيه/ سهم)

١٩ - الضريبة على الدخل

١٩- تتمثل الضريبة على الدخل الظاهرة بقائمة الأرباح او الخسائر فى ما يلى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٦,٧١٣,٧٩٤)	(١٣,٧٤٦,٠٠٤)	فروق فحص سنوات سابقة وضرائب التوزيعات
٣١٤,٨٥٢	١,١٥٠,٣٨٦	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيضاح ١٩-١)
(٦,٣٩٨,٩٤٢)	(١٢,٥٩٥,٦١٨)	الاجمالي

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

يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو التزامات فيما يلى:

التزام/أصل	التزام/أصل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رصيد اول المدة
(٢,٥٤٤,٠٩٥)	(٢,٢٢٩,٢٤٣)	الأصول الثابتة أصل
٣٣٦,٥٨٥	٩٤٨,٦٧٢	المخصصات أصل
(٢١,٧٣٢)	٢٠١,٧١٣	صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)
(٢,٢٢٩,٢٤٣)	(١,٠٧٨,٨٥٨)	

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا نكر خلاف ذلك)

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

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للبنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٨٨٧,٥٢٨	١,٨٨٧,٥٢٨	الإنخفاض فى قيمة العملاء
١,٠٦٩,٧٨٧	١,٠٦٩,٧٨٧	الإنخفاض فى قيمة الموردين - دفعات مقدمة
١١٠,٩٨٧	١١٠,٩٨٧	الإنخفاض فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤,١٠٩,٦٢٤	٤,١٠٩,٦٢٤	مخصصات أخرى
٦٧,٧٢٩,٤٩١	٦٧,٧٢٩,٤٩١	الخسارة الضريبية

٢٠- إيرادات أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٨٣,٠١٨	٢٨,٢٧٤	مبيعات مخلفات
-	٤,٦٩٦,٢١١	رد التزامات*
٢٧,٩٣٣	٢١,٣٩١	فوائد دائنة
٩١٠,٩٥١	٤,٧٤٥,٨٧٦	الاجمالي

* يتمثل فى تسوية ورد مصروفات مستحقة.

٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢١-١ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢١-٢ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى 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 الي الحصول علي شيكات وخطابات ضمان وتأمينات نقدية من عملاء البيع الاجل.

٢١-٣ خطر العملات الأجنبية

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

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٢١-٤ خطر سعر الفائدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٧٩٢,٧٧٦	١,١١٢,٠٧٣
٢٧,٩٣٣	٢١,٣٩١

أرصدة الودائع

فوائد بنكية عن وداائع لاجل مربوطة كضمان

٢١-٥ 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.

٢٢- الموقف الضريبي

تخضع أرباح الشركة لضريبة أرباح شركات الاموال طبقا لقانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

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.

سنة ٢٠٠٦/٢٠٠٧

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

السنوات ٢٠٠٨/٢٠١٣

تم الفحص عن السنوات المشار إليها وجازى 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

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 .

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا نكر خلاف ذلك)

السنوات ٢٠١٥ : ٢٠٢٠

جارى 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 وجرى سداد الضريبة المستحقة .

السنوات ٢٠١٠ : ٢٠١٥

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

السنوات ٢٠١٦ : ٢٠١٩

جارى فحص السنوات المشار إليها .

السنوات ٢٠٢٠ : ٢٠٢١

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 ايليو ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ لا يوجد مطالبات .

• يوجد متأخرات عن عام ٢٠٢٠ .

• يوجد ربط عن عام ٢٠٢١ .

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

سادساً : ضريبة القيمة المضافة

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

٢٣- الأحداث الجوهرية

- 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 مستوى ١٣,٧٥%.

رئيس مجلس الإدارة

أ / أحمد كداف بن عايش

العضو المنتدب

م / يوسف محمود عبد الحميد

المدير المالى

أ / محمود أبو العلا

