



شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

أحمد سلطان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

صفحة

الفهرس

٣-١	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي المجمع
٥	قائمة الدخل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٣ -٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مجلس ادارة شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة أجواء للصناعات الغذائية- مصر في ٣١ مارس ٢٠١٥ ، وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة و التدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤوليتنا في إيداع استنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

أساس الاستنتاج المتحفظ

- تعاني الشركة من عجز في السيولة وعدم كفاية رأس المال العامل اللازم للتشغيل الإقتصادي ولم تقدم لنا الشركة ما يفيد خططها المستقبلية للإستمرار في نشاطها كمنشأة مستمرة.
- ذكرنا في تقاريرنا عن القوائم المالية المنفردة في السنوات السابقة انه لا تزال ارصدة مدينو استثمارات في شركات تابعة وبالغة ما قيمته ٧٤٠.٥٣٠ مليون جنيه قائمة لعدم الإنتهاء من اجراءات زيادة رأس مال هذه الشركات ويتضمن هذا الرصيد مبلغ ٧٠٠,٥٣٠ مليون جنيه تحت حساب زيادة رأس مال شركة اجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة المحدودة (خليجية) ولة مقابل بكامل القيمة المذكورة في الإلتزامات غير المتداولة وما زال هذين الرصدين مرحلين من السنوات السابقة دون الإنتهاء من تنفيذ الإجراءات الرسمية لهذه الزيادة وما زالت أصول والتزامات الشركة متضخمة بقيمة هذا المبلغ دون إنهاء إجراءاته.
- سبق الإشارة إلى أنه تم إنتهاء عقد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من البنك الدائن بضمان الرهن التجاري للمقومات المادية والمعنوية والذي اقام دعوي إستيداء لما قيمته ٣٥ مليون جنيه (إيضاح ١٢) ولم نوافي بشهادة من المستشار القانوني بالآثر المالي بما تم في الدعوى والآثار التي قد تترتب على ذلك .
- لم نتلقى مصادقة على حساب المساهم الرئيسي الدائن وعليه لم نتمكن من عمل اجراء مراجعة بديل.

- لم تتضمن شهادة المستشار القانوني الخارجي الاثر المالي لدعوي تأخير تسليم القوائم المالية للبورصة في المواعيد وكذا الدعاوي المقامه من بعض المساهمين والتي لازالت منظورة.
- صدر حكم قضائي ببطلان قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠٠٩/١١/١٥ وكذا مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٠/٢/٢٨ والمتضمنة قرار زيادة رأس المال وتجزئة السهم هذا ولم يوضع هذا الحكم موضع التنفيذ بعد وقد افادت الشركة أنه تم الطعن بالنقض على الحكم ولم يفصل فيه بعد.
- سبق الإشارة في تقاريرنا السابقة عن وجود مديونية في القوائم المالية لأحدى الشركات التابعة تخص شركة زميلة وقد صدر بشأنها كتاب من الشركة يفيد بأن دائنية المساهم الرئيسي والظاهرة تحت بند دائنون على ذمة زيادة رأس مال الشركات التابعة تتجاوز هذه المديونية وانها تضمن وتكفل سداد هذه المديونية ولن يتم التصرف في هذا الرصيد الدائن المستحق للمساهم الرئيسي إلا بعد سداد كافة المديونية المستحقة على الشركة الزميلة.
- بالنسبة لشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة (السعودية) التابعة للشركة فقد صدر تقرير متحفظ من مراقب حساباتها تضمن تحفظات جوهرية تشمل ما يلي:
- يتضمن المستحق من أطراف ذوي علاقة رصيد مستحق من شركة جداول العالمية المحدودة (شركة منتسبة) نتج عن اتفاقية مشاركة معها بالإضافة لمعاملات تجارية اخرى وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ انتهت فترة سريان اتفاقية المشاركة حيث بلغ اجمالي المبالغ المستحقة من شركة جداول متضمنة مبلغ تمويل المشاركة والارباح المستحقة عنها ورصيد المعاملات التجارية الاخرى مبلغ ٢٨٨.٩٥٥ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٥٨٣.٨٩ مليون جنيه) وفي ظل عدم توافر المعلومات لا تخضع قابلية هذه المطالبة للتحويل للتقدير المعقول في الوقت الحالي. أيضاً تشتمل الذمم المدينة في ٣١ مارس ٢٠١٥ على مبلغ ١٥,٧٦ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٣١.٨٥ مليون جنيه) يمثل قيمة الضمان المالي المقدم من شركة أجواء لخدمات الموائى المحدودة (شركة تابعة) لإدارة الموائى السعودية والتي قامت بتسييله بحجة عدم تحقيق شروط العقد معها ولقد رفعت الشركة دعوى ضد إدارة الموائى بالمحاكم السعودية ولا تخضع قابلية هذا المبلغ للتحويل للتقدير المعقول في الوقت الحالي وإيضاً تشتمل الذمم المدينة في ٣١ مارس ٢٠١٥ على رصيد طرف ذو علاقة بلغ ٥,٧٢ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١١.٥٦ مليون جنيه) .
- الشهرة البالغة ٦٠,٧ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١٢٢,٦٦ مليون جنيه) المتعلقة بشركة تابعة ، حجم عمليات هذه الشركة تناقص بشكل ملحوظ كما انها حققت خسائر للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ بلغت ١,٠٢ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٢,٠٦ مليون جنيه) ولم تقم الشركة بتقييم قيمة الشهرة المسجله بالدفاتر بحسب ما تقتضيه المعايير.

- الممتلكات، والآلات والمعدات ، تتضمن آلات ومكينات مصنع الأرز الذى توقف العمل به منذ عام ٢٠٠٥ . بتكلفة إجمالية وقدرها ٩٤,٨ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١٩١,٥٦ مليون جنيه) وصافى قيمة دفترية بمبلغ ٨٩,٧ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١٨١,٢٥ مليون جنيه) ومخزون قطع غيار متعلقة بها بمبلغ ٦٦١,٥٦٩ ريال سعودي (بما يعادل ١,٣٣٦,٨٣٢ جنيه) أيضاً تتضمن آلات ومكينات مصنع زيت الطعام الذى تدنت مستويات الانتاج فيه بصورة ملحوظة ، كما تتضمن أيضاً آلات تم تصنيفها تحت بند مشروعات تحت التنفيذ لم تتم بها حركة لعدة سنوات ونسبة لإتباع الشركة طريقة وحدات الانتاج لم تتم إستهلاك تلك الآلات والمكينات ولم يتم إجراء أى إختبار للإخفاض فى قيمة تلك الموجودات بواسطة الإدارة أخذه فى الحسبان العوامل المذكورة.

الإستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود ، وما جاء فى الفقرات السابقة والتسويات التى يتعين اجزاؤها على ضونها ، لم يلم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة والإيضاحات المتتمة لها لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠١٥ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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

القاهرة فى : ٢٠١٥/٩/١


أحمد سلطان
س.م.م ٣٤٠٧
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٩٩
عضو جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين الدولية
أحمد سلطان وشركاه
عضو مجموعة Eura Audit International



٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٧٤٧ ٥٠٩ ١٥٤	٧٧٦ ٥٣٢ ٥٢٦	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
٥١ ٢٨٤ ٥٧٠	٥٨ ٦٧٥ ٦٦٩	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ٤١١ ٩٥٠	٢ ٥٦٩ ٣٧٩	(٥)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١١٩ ٠١٣ ٤٠٢	١٢٦ ٥٣٢ ٧٣٢	(٦)	الشهرة
<u>٩٢٠ ٢١٩ ٠٧٧</u>	<u>٩٦٤ ٣١٠ ٣٠٦</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨١ ٤٨٤ ٦٥٣	٨٤ ٠٠٥ ٦٩١	(٧)	مخزون (بالصافي)
١١ ٧٩٢ ٥٤٣	١١ ٣٧٦ ٩١٥	(٨)	علاء واوراق قبض (بالصافي)
٥٧ ٨٣٥ ٤٦٣	٥٨ ٩٣٤ ٩٣٣	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٩ ٠٠٦ ٠٤٥	٨ ٧٥٣ ٦٤٧		مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٥٤٨ ١٣٧ ٨٩٢	٥٨٣ ٩١٤ ٩٨٦	(١٠-١٦)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٥٠ ٥١٢ ٣٢٦	٦٢ ٣٣٥ ٦٠٤	(١٠)	نقدية بالبنوك والصندوق
<u>٧٥٨ ٧٦٨ ٩٢٣</u>	<u>٨٠٩ ٣٢١ ٧٧٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤٢ ٢٧٩ ٥٢٢	٤٤ ٦٧١ ٣٨٠	(١١)	مخصصات
٣٥ ٦٣٧ ٣٤٠	٣٥ ٤٧٤ ٨٥٣	(١٢)	بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية
٣٦ ٣١٩ ٧١٨	٣٧ ٠٣٤ ٩٧٤	(١٣)	موردون وأوراق دفع
١٣٣ ٨٢٤ ٧٨٥	١٤٤ ٨٦٩ ٩١٢	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٦ ٣١٧ ٣٩٦	١٣٥ ٢١٧ ٣٤٢		جاري مصلحة الضرائب و الزكاة
٧٨٧ ٣٠٣	٧٨٧ ٣٠٢	(١٦-٢)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
<u>٣٧٥ ١٦٦ ٠٦٦</u>	<u>٣٩٨ ٠٥٥ ٧٦٤</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٣٨٣ ٦٠٢ ٨٥٨</u>	<u>٤١١ ٢٦٦ ٠١٢</u>		رأس المال العامل
<u>١٣٠٣ ٨٢١ ٩٣٥</u>	<u>١٣٧٥ ٥٧٦ ٣١٨</u>		إجمالي الاستثمار
			ويتم تمويله على النحو الآتي:
			حقوق المساهمين
٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	٢٠٠ ٩٥٣ ٠٠٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٩٣٤ ٢٥٢	١ ٩٣٤ ٢٥٢		احتياطي قانوني
٣٣ ٢٥٨ ٩٩١	١٩ ٩٤٧ ٧٨٩		أرباح مرحلة
(١٣ ٣١١ ٢٠٢)	٣ ٢٢٩ ٧٨٠		صافي أرباح الفترة / (خسارة) العام
١٧٩ ٠٤١ ٢٠٦	٢٣٠ ٤٩٨ ٧٠٦	(٢-٢-٢)	فروق ترجمة كيانات اجنبية
<u>٤٠١ ٨٧٦ ٢٤٦</u>	<u>٤٥٦ ٥٦٣ ٥٢٧</u>		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم
١٤١ ١٦١ ٩٧٤	١٦٠ ٢٢٢ ٢٢٢	(١٧)	حقوق الأقلية
<u>٥٤٣ ٠٣٨ ٢٢١</u>	<u>٦١٦ ٧٨٥ ٧٤٩</u>		مجموع حقوق المساهمين
			الإلتزامات غير المتداولة
٧٤٧ ١٦٨ ٦١١	٧٤٦ ٠٦٣ ٧٥٦		جاري المساهم الرئيسي
١٣ ٦١٥ ١٠٣	١٢ ٧٢٦ ٨١٢	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٧٦٠ ٧٨٣ ٧١٤</u>	<u>٧٥٨ ٧٩٠ ٥٦٨</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
<u>١٣٠٣ ٨٢١ ٩٣٥</u>	<u>١٣٧٥ ٥٧٦ ٣١٨</u>		إجمالي تمويل صافي الاستثمار

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



عضو مجلس الإدارة المنتدب
م / يوسف محمود عبد الحميد

مدير القطاع المالي
أ / صبرى محروس حبة

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

