

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر  
شركة مساهمة مصرية  
القوائم المالية المجمعة  
في ٣٠ يونيو ٢٠١٥  
وتقرير الفحص المحدود عليها

---

---

**أحمد سلطان وشركاه**  
محاسبون ومراجعون قانونيون

---

---

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر ( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

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 إدارة شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

### المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة أجواء للصناعات الغذائية- مصر في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ، وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة و التدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة 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 إبداء 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 مسئولين 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 الأخذ في الاعتبار ان الشركات التابعة خارج البلاد يتم مراجعتها بمعرفة مراقبي حسابات آخرين .

### أساس الاستنتاج المتحفظ

- تعاني الشركة من عجز في السيولة وعدم كفاية رأس المال العامل اللازم للتشغيل الإقتصادي ولم تقدم لنا الشركة ما يفيد خطتها 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 والبالغة 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 أجواء 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 الانتهاء 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 الانتمائية 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 بالأثر المالي بما تم في الدعوى والآثار التي قد تترتب على ذلك .
- لم نتلقى مصادقة على حساب المساهم الرئيسي الدائن وعليه لم نتمكن من عمل إجراء 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 علاقته 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 ٥٨٧,٩٤ مليون جنيه) وفي ظل عدم توافر المعلومات لا تخضع قابلية هذه المطالبة للتحصيل للتقدير المعقول في الوقت الحالي. أيضاً تشتمل الذمم المدينة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ على مبلغ ١٥,٧٦ مليون ريال سعودي ( بما يعادل ٣٢,٠٧ مليون جنيه ) يمثل قيمة الضمان المالي المقدم من شركة أجواء لخدمات الموانئ المحدودة (شركة تابعة) لإدارة الموانئ السعودية والتي قامت بتسييله بحجة عدم تحقيق شروط العقد معها ولقد رفعت الشركة دعوى ضد إدارة الموانئ بالمحاكم السعودية ولا تخضع قابلية هذا المبلغ للتحصيل للتقدير المعقول في الوقت الحالي وايضاً تشتمل الذمم المدينة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ على رصيد طرف ذو علاقة بلغ ٦,١٠١ مليون ريال سعودي ( بما يعادل ١٢,٤١ مليون جنيه ) .
  - الشهرة البالغة ٦٠,٧ مليون ريال سعودي ( بما يعادل ١٢٣,٥٧ مليون جنيه ) المتعلقة بشركة تابعة ، حجم عمليات هذه الشركة تناقص بشكل ملحوظ كما انها حققت خسائر للفترة حيث بلغت الخسائر المتراكمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ بلغت ١٣,٢٦٢ مليون ريال سعودي ( بما يعادل ٢٦,٩٨٤ مليون جنيه ) ولم تقم الشركة بتقييم قيمة الشهرة المسجلة بالدفاتر بحسب ما تقتضيه المعايير.

- الممتلكات، والآلات والمعدات ، تتضمن آلات ومكينات مصنع الأرز الذى توقف العمل به منذ عام ٢٠٠٥ . بتكلفة إجمالية وقدرها ٩٤،٧ مليون ريال سعودي ( بما يعادل ١٩٢،٦٨٦ مليون جنيه) وصافى قيمة دفترية بمبلغ ٨٧،٧ مليون ريال سعودي ( بما يعادل ١٧٨،٤٤٣ مليون جنيه) ومخزون قطع غيار متعلقة بها بمبلغ ٦٥٣،٢٧١ ريال سعودي ( بما يعادل ١،٣٢٩ مليون جنيه ) أيضاً تتضمن آلات ومكينات مصنع زيت الطعام الذى تدنت مستويات الإنتاج 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 الإنتاج لم تتم إستهلاك تلك الآلات والمكينات ولم يتم إجراء أى إختبار للإخفاض فى قيمة تلك الموجودات بواسطة الإدارة أخذة فى الحسبان العوامل المذكورة .

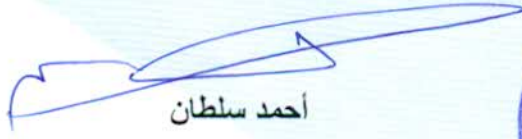
- الإستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود ، وما جاء فى الفقرات السابقة والتسويات التى يتعين اجراؤها على ضوءها ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة والإيضاحات المتممة لها لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة 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 وشركاتها 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 : ٥ / ١٠ / ٢٠١٥



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	٣٠ يونيو ٢٠١٥	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٧٤٧ ٥٠٩ ١٥٤	٧٧٢ ١٨٧ ٥٣٩	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
٥١ ٢٨٤ ٥٧٠	٦٤ ٣٩٠ ٥٨٨	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ٤١١ ٩٥٠	٢ ٥٨٧ ١١٩	(٥)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١١٩ ٠١٣ ٤٠٢	١٢٧ ٣٨٠ ٠٤٩	(٦)	الشهرة
<u>٩٢٠ ٢١٩ ٠٧٧</u>	<u>٩٦٦ ٥٤٥ ٢٩٥</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٨١ ٤٨٤ ٦٥٣	٨٢ ٢٣٠ ٣٣٧	(٧)	مخزون (بالصافي)
١١ ٧٩٢ ٥٤٣	٢١ ٢١٦ ٤٨٥	(٨)	علاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥٧ ٨٣٥ ٤٦٣	٥٨ ٧٧٧ ٩٦٨	(٩)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٩ ٠٠٦ ٠٤٥	٩ ٠٠١ ٩٦٢		مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٥٤٨ ١٣٧ ٨٩٢	٥٨٧ ٩٤٦ ٥٣٤	(١٠-١٦)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٥٠ ٥١٢ ٣٢٦	٥٥ ٨٧١ ٩٠١	(١٠)	نقدية بالبنوك والصندوق
<u>٧٥٨ ٧٦٨ ٩٢٣</u>	<u>٨١٥ ٠٤٥ ١٨٦</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٤٢ ٢٧٩ ٥٢٢	٤١ ٩٦٧ ٧٨٧	(١١)	مخصصات
٣٥ ٦٣٧ ٣٤٠	٣٥ ٢٥٠ ٩٦٩	(١٢)	بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية
٣٦ ٣١٩ ٧١٨	٤٨ ١٩٤ ١١٨	(١٣)	موردون وأوراق دفع
١٢٣ ٨٢٤ ٧٨٥	١٤٣ ٢٧٦ ٠٥٤	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٦ ٣١٧ ٣٩٦	١٢٨ ٦٦٠ ٥٣٠		جارى مصلحة الضرائب و الزكاة
٧٨٧ ٣٠٣	٧٨٧ ٣٠٣	(١٦-٢)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
<u>٣٧٥ ١٦٦ ٠٦٦</u>	<u>٣٩٨ ١٣٦ ٧٦٠</u>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
<u>٣٨٣ ٦٠٢ ٨٥٨</u>	<u>٤١٦ ٩٠٨ ٤٢٦</u>		رأس المال العامل
<u>١٣٠٣ ٨٢١ ٩٣٥</u>	<u>١٣٨٣ ٤٥٣ ٧٢١</u>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
			ويتم تمويله على النحو الآتى:
			<b>حقوق المساهمين</b>
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)	٦ ٣٣٥ ٥٧١		صافي أرباح الفترة / (خسارة) العام
١٧٩ ٠٤١ ٢٠٦	٢٣٦ ١٢٧ ٩٩١	(٢-٢-٢)	فروق ترجمة كيانات اجنبية
<u>٤٠١ ٨٧٦ ٢٤٦</u>	<u>٤٦٥ ٢٩٨ ٦٠٣</u>		<b>إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم</b>
١٤١ ١٦١ ٩٧٤	١٦٣ ٥٦٩ ٨١٨	(١٧)	حقوق الأقلية
<u>٥٤٣ ٠٣٨ ٢٢١</u>	<u>٦٢٨ ٨٦٨ ٤٢١</u>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
			<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
٧٤٧ ١٦٨ ٦١١	٧٤٢ ٢٤٤ ١٤٤		جارى المساهم الرئيسى
١٣ ٦١٥ ١٠٣	١٢ ٣٤١ ١٥٦	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٧٦٠ ٧٨٣ ٧١٤</u>	<u>٧٥٤ ٥٨٥ ٣٠٠</u>		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
<u>١٣٠٣ ٨٢١ ٩٣٥</u>	<u>١٣٨٣ ٤٥٣ ٧٢١</u>		<b>إجمالي تمويل صافى الاستثمار</b>

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

رئيس مجلس الإدارة

د / جورج خليل كريموش

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / يوسف محمود عبد الحميد

مدير القطاع المالي

أ / صبرى محروس حبسة



تقرير الفحص المحدود (مرفق)

