



Ahmed Sultan
Accountants & Auditors

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

أحمد سلطان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

صفحة	الفهرس
٣-١	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالى المجمع
٥	قائمة الدخل المجمع
٦	قائمة الدخل الشامل المجمع
٧	قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمع
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمع
٣٤ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع

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 ٢٠١٦ ، 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا 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 الاخذ في الاعتبار ان الشركات التابعة خارج البلاد يتم مراجعتها بمعرفة مراقبي حسابات آخرين .

اساس 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 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 الرصيديين 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 كان قد اقام دعوي إستيداء لما قيمته ٣٥ مليون جنيهه (ايضاح ١٢) وطبقاً لشهادة المستشار القانوني فقد افادنا بأنه قد صدر بتاريخ ٢٠١٦/٢/٢٤ حكم من محكمة القاهرة الاقتصادية في هذه الدعوي بإلزام الشركة والمساهم الرئيسي متضامنين بإداء مبلغ ٢٢,٣٧٥ مليون جنيهه وفائدة بسيطة بواقع ٥% من تاريخ ٢٠١٠/٤/١٩ وكذا المصاريف .

• لم نتلقى مصادقة على حساب المساهم الرئيسي الدائن.

• 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 نمة 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:

- يتمثل اطراف ذوى 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 والأرباح المستحقة عنها ورصيد المعاملات التجارية الاخرى مبلغ ٢٨٨.٩٥٥ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٦٨٥.٣٦ مليون جنيهه) وفي ظل عدم توفر المعلومات لا تخضع قابلية هذه المطالبة للتحويل للتقدير المعقول في الوقت الحالي أيضاً تشتمل الذمم المدينة في ٣١ مارس ٢٠١٦ على مبلغ ١٥.٧٦٣ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٣٧.٣٦ مليون جنيهه) 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 دعوة ضد إدارة الموانئ بالمحاكم السعودية وأيضاً تشتمل الذمم المدينة في ٣١ مارس ٢٠١٦ على رصيد طرف ذوى علاقة بلغ ٤.٧ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١١.١٤ مليون جنيهه).

- الشهره البالغة ٦٠.٧ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١٤٣.٨٦ مليون جنيهه) المتعلقة بشركة أجواء لزيوت الطعام (شركة تابعة) ، مع العلم ان حجم عمليات هذه الشركة تناقص بشكل ملحوظ كما انها حققت خسائر متراكمة حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ بلغت ١٧.٠٦ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٤٠.٤٣ مليون جنيهه) ولم تقم الشركة بتقييم قيمة الشهره المسجله بالدفاتر بحسب ما تقتضيه المعايير.

- الممتلكات، والآلات والمعدات بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٦، تتضمن آلات وماكينات مصنع الأرز الذي بدأ العمل قبل فترة وجيزة بعد توقف دام ١٠ سنوات بتكلفة إجمالية وقدرها ٩٤.٨ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٢٢٤.٦٨ مليون جنيه) وصافي قيمة دفترية بمبلغ ٨٦.٩ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٢٠٥.٩٥ مليون جنيه) أيضاً تتضمن آلات وماكينات مصنع زيت الطعام الذى تدنت مستويات الانتاج فيه بصورة كبيرة ، كما تضمن أيضاً بعض الآلات تم تصنيفها تحت بند مشروعات تحت التنفيذ لم تتم بها حركة لعدة سنوات ونسبة لإتباع الشركة طريقة وحدات الانتاج لم يتم إستهلاك تلك الآلات والماكينات ولم يتم إجراء أى إختبار للإنخفاض فى قيمة تلك الموجودات بواسطة الإدارة أخذته فى الحسبان العوامل المذكورة .

الإستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود ، وما جاء فى الفقرات السابقة والتسويات التى يتعين اجراؤها على ضوءها ، لم ينم 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 ٣١ مارس ٢٠١٦ 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 وشركاتها التابعة لم تقدم اقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة لعدد من السنوات وهذا يتعارض مع أنظمة وإجراءات مصلحة الزكاة و ضريبة الدخل بالملكة العربية السعودية.

القاهرة فى : ٢٠١٦/٥/٣٠


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



٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٨١,٢٤١,٢٢٥	٨٦٦,٢٩٨,٢٩٠	(٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٦٠,٦١٩,٩٢٩	٥٣,٢٠٤,٣٢٣	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٧٠٠,٦٠٧	٣,٠٦٩,٢٦٤	(٥)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٣٠,٥٥٣,٠١٨	١٤٧,٨٥٤,٥٢٢	(٦)	الشهرة
٩٧٥,٢١٤,٧٧٩	١,٠٦٦,٤٢٦,٤٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
			مخزون
٩٠,٥٩٥,٣٩٧	٩٥,٨٢٧,٨٩٩	(٧)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٥,٥٥٤,٩٤٩	١٨,٤٣٠,٢٩٩	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥٣,١٩٠,٤٩٤	٦١,٠٣٨,١٣٩	(٩)	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١٠,٦٨٠,١٥٨	١٠,٩٧٤,٠٢٨		مستحق من أطراف ذوي علاقة
٦٠٣,٠٤٣,٥٦٧	٦٨٥,٣٦٤,٤٠٣	(١٠-١١)	نقدية بالبنوك والصندوق
٥٥,٨٦٣,٤٧٠	٧٣,٠٢٠,١٨٨	(١٠)	إجمالي الأصول المتداولة
٨٢٨,٩٢٨,٠٣٦	٩٤٤,٦٦٤,٩٥٦		إجمالي الأصول
١,٨٠٤,١٤٢,٨١٥	٢,٠١١,٠٩١,٣٥٦		ويتم تمويله على النحو الآتي:
			<u>حقوق المساهمين</u>
٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
١,٩٣٤,٢٥٢	١,٩٣٤,٢٥٢		إحتياطي قانوني
١٦,٣٧٩,٨٦٦	١١,٩٩٩,٥٣٢		أرباح مرحلة
(٤,٣٨٠,٣٣٤)	٨,٨٣٥,٧٤٢		صافي أرباح الفترة / (خسارة) العام
٢٥٧,٠٢٤,٤٦٧	٣٦٩,٢٦٨,٨٣٧	(٢-٢-٢)	فروق ترجمة كيانات اجنبية
٤٧١,٩١١,٢٥١	٥٩٢,٩٩١,٣٦٣		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم
١٦٧,٣٨١,٧٦٨	٢١٠,٠٧٢,٥٧٦	(١٧)	حقوق الأقلية
٦٣٩,٢٩٣,٠١٩	٨٠٣,٠٦٣,٩٣٩		مجموع حقوق المساهمين
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٧٤٦,٢٠٥,١٦٠	٧٤٤,٥٩٥,٩٣١		جاري المساهم الرئيسي
١١,٩٥٣,٧١٠	١١,٥٠٥,٧٤٠	(٢٢)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٧٥٨,١٥٨,٨٧١	٧٥٦,١٠١,٦٧٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٤٨,٨٢٥,٦٧٠	٥٣,١٩٤,٤٩٥	(١١)	مخصصات
٣٥,٥٥٩,٨٨٥	٣٧,١٧٦,٣٢٩	(١٢)	بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية
٣٧,٤٥٤,٨٣٨	٤٣,٢٥٦,٢٤٤	(١٣)	موردين وأوراق دفع
١٣٦,٠٩٥,٠٧٤	١٤٩,٦٢٧,٢٦٣	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٤٨,١٣٦,٧١١	١٦٨,٠٥٢,٦٦٨		جاري مصلحة الضرائب
٦١٨,٧٤٧	٦١٨,٧٤٧	(٢-١٦)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٤٠٦,٦٩٠,٩٢٥	٤٥١,٩٢٥,٧٤٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,١٦٤,٨٤٩,٧٩٦	١,٢٠٨,٠٢٧,٤١٦		إجمالي الإلتزامات
١,٨٠٤,١٤٢,٨١٥	٢,٠١١,٠٩١,٣٥٦		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

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



عضو مجلس الإدارة المنتدب

م/ يوسف محمود عبد الحميد

مدير القطاع المالي

أ/ صبرى محروس حنسة

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

