



شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية غير المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
و تقرير مراقب الحسابات عليها

أحمد سلطان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية غير المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة

الفهرس

٣-١	تقرير مراقب الحسابات
٤	قائمة المركز المالي غير المجمعة
٥	قائمة الدخل غير المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل غير المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية غير المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية غير المجمعة
٣٣-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية غير المجمعة

راجعنا القوائم المالية غير المجمعة المرفقة لشركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر "شركة مساهمة مصرية" المتمثلة في الميزانية غير المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم غير المجمعة للدخل 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 مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أى تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية غير المجمعة 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 أى أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها 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 رأى 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 الرأي 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 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 اجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة المحدودة (خليجية) ولة مقابل بكامل القيمة المذكورة في الإلتزامات غير المتداولة ومازال 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 وبناء على كتاب المستشار القانوني في الشركة التابعة اجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة المحدودة (خليجية) بعدم إمكانية زيادة رأس المال المشار الية قامت إدارة الشركة هذا العام باقفال أرصدة هذين الحسابين وتسوية ما يرتبط بهما من حسابات تحت إعتقاد الجمعية العامة للشركة.
- 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 إستيلاء لما قيمته ٣٥ مليون جنيه (ايضاح ١١) وطبقاً لشهادة المستشار القانوني فقد افادنا بأنه قد صدر بتاريخ ٢٠١٦/٢/٢٤ حكم من محكمة القاهرة الاقتصادية في هذه الدعوى بالزام الشركة والمساهم الرئيسي متضامنين بأداء مبلغ ٢٢,٣٧٥ مليون جنيه وفائدة بسيطة بواقع ٥% من تاريخ ٢٠١٠/٤/١٩ وكذا المصاريف.
- لم نتلقى مصادقة على حساب المساهم الرئيسي .
- 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 .
- 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 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 وقد تم خلال العام تسوية الرصيد المدين للشركة الزميلة المشار اليها خصما على حساب الرصيد الدائن للمساهم الرئيسي لدى الشركة التابعة اجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة المحدودة (خليجية) تحت إعتقاد الجمعية العمومية.

الرأى المتحفظ

فيما عدا تأثير ما سبق والتسويات التي كان يتعين إجروها فمن رأينا أن القوائم المالية غير المجمعّة المشار إليها أعلاه والايضاحات المتممة لها تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي غير المجمع لشركة اجواء للصناعات الغذائية- مصر "ش.م.م" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، وعن أدائها المالي 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 تحفظاً

- كما هو موضح بإيضاح (٦) ، لدى الشركة إستثمارات فى شركات تابعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية لتفهم أشمل للمركز المالي للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية فى ذلك التاريخ ، فإن الامر يتطلب الرجوع للقوائم المالية المجمعّة.
- صدر حكم قضائى ترتب عليه إلغاء الجمعيات العامة العادية للشركة للسنوات ٢٠١٤، ٢٠١٥ .

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 يفي بالغرض منه ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة .
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات عادة بالدفاتر.

القاهرة فى : ١٤ / ٥ / ٢٠١٧



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 ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٧٣,٠٠٧,٢٣٤	١٦٤,٤٤٣,٠٣٣	(٣)	أصول ثابتة (بالصافى)
-	١٦,٠٧٦	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٥٣,١٦٠	١,٠٥٣,١٦٠	(٥)	إستثمارات فى شركات تابعة
٧٤٠,٥٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	مدينو إستثمارات فى شركات تابعة
<u>٩١٤,٥٩٠,٣٩٤</u>	<u>٢٠٥,٥١٢,٢٦٩</u>		<u>إجمالى الأصول غير المتداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٦,٥٦٣,٥٧٩	١٩,٤٣٤,٠٢٦	(٧)	مخزون
٣,٣٠٥,٦٩٨	١٤,١٢١,٦٧٤	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافى)
٢,٣٥٩,٦٢٠	٢,٩٠٥,٤٢٣	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)
١٠,٤٢٩,٤٨٢	١٣,٠٨٧,٦٣٤		مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١٣,٤٣٥,٣١٦	-	(١٠-١٦)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٥,٠٠٨,٥٣١	١١,٢٨٧,٦٧٦	(١٠)	نقدية بالبنوك والصندوق
<u>٥١,١٠٢,٢٢٦</u>	<u>٦٠,٨٣٦,٤٣٣</u>		<u>إجمالى الأصول المتداولة</u>
<u>٩٦٥,٦٩٢,٦٢٠</u>	<u>٢٦٦,٣٤٨,٧٠٢</u>		<u>إجمالى الاصول</u>
			ويتم تمويله على النحو الآتى:
			<u>حقوق المساهمين</u>
٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	(٢-١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
١,٩٣٤,٢٥٢	١,٩٣٤,٢٥٢	(٣-١٥)	إحتياطي قانونى
(٥٧,٦٣٧,٩٥٤)	(٦٨,١٠١,٠١١)		(خسائر) مرحلة
(١٠,٤٦٣,٠٥٧)	٩,٧٩٠,١٠٣		صافى أرباح / (خسارة) العام
<u>١٣٤,٧٨٦,٢٤١</u>	<u>١٤٤,٥٧٦,٣٤٤</u>		<u>إجمالى حقوق المساهمين</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٤,٣٨٧,٩٩٣	٤,١٧٣,٢٩٥	(٢٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٠,٧١٠,٧٩٩	-	(٣-١٦)	جارى المساهم الرئيسى
٧٠٠,٥٣٠,٠٠٠	-	(٢١)	دائنون على ذمة زيادة رأس مال الشركات التابعة
<u>٧٢٥,٦٢٨,٧٩٢</u>	<u>٤,١٧٣,٢٩٥</u>		<u>إجمالى الإلتزامات غير المتداولة</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
			مخصصات
١٧,٤٨٣,٦٤١	١٩,٥٥٦,٠٧٣	(١١)	بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية
٢٣,٦٨٥,٠٠٣	٢٢,٣٧٦,٥٣٣	(١٢)	موردون وأوراق دفع
٨,٧٤٢,١٤٢	١٢,٩٦٣,٨٧٣	(١٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧,٦٤٦,٣٦٤	٤٦,٣٠٧,٠٤٦	(١٤)	جارى مصلحة الضرائب
١٧,١٠٥,٤٤٠	١١,٤٩٦,٠٦٥		مستحق لأطراف ذوي علاقة
٦١٤,٩٩٧	٤,٨٩٩,٤٧٤	(٢-١٦)	إجمالى الإلتزامات المتداولة
<u>١٠٥,٢٧٧,٥٨٧</u>	<u>١١٧,٥٩٩,٠٦٤</u>		<u>إجمالى الإلتزامات</u>
<u>٨٣٠,٩٠٦,٣٧٩</u>	<u>١٢١,٧٧٢,٣٥٩</u>		<u>إجمالى حقوق المساهمين والإلتزامات</u>
<u>٩٦٥,٦٩٢,٦٢٠</u>	<u>٢٦٦,٣٤٨,٧٠٣</u>		

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

د / جورج خليل كردوش

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

AJWA

Ajwa for Food Industries Co. EGYPT

العضو المنتدب

م/ يوسف محمود عبد الحميد

تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

