



شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
وتقرير الفحص محدود عليها

أحمد سلطان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير الفحص محدود
٣	قائمة المركز المالي المجمع
٤	قائمة الدخل المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٩ -٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مجلس ادارة شركة أجواء للصناعات الغذائية -مصر
المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المراجعة المرفقة لشركة أجواء للصناعات الغذائية- مصر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ، وكذا قوائم الدخل المراجعة والدخل الشامل المجمع والتغير في حقوق الملكية المراجعة و التدفقات النقدية المراجعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المراجعة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المراجعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المراجعة الدورية المنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المراجعة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكن الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المراجعة و في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة ، مع الأخذ 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 .
- 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 جنيه (إيضاح 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 جنيه وفائدة بسيطة بواقع ٥% من تاريخ ٢٠١٠/٤/١٩ وكذا المصاريف .
- لم نتلقى مصادقة على حساب المساهم الرئيسي .

- صدر حكم قضائي ببطان 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 من قبل الجهات المعنية بعد وقد افادت الشركة أنه تم الطعن بالنقض على الحكم ولم يفصل فيه بعد.
- بالنسبة لشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة (السعودية) التابعة للشركة فقد صدر تقرير متحفظ من مراقب حساباتها تضمن تحفظات جوهرية تشمل ما يلي:
- الشهرة البالغة ٦٠.٧ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٢٨٤.٧ مليون جنيه) المتعلقة بشركة أجواء لزيوت الطعام (شركة تابعة) ، مع العلم ان حجم عمليات هذه الشركة تناقص بشكل ملحوظ كما انها حققت خسائر متراكمة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بلغت ٢٢.٤ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١٠٥.٠٥ مليون جنيه) ولم تقم الشركة بتقييم قيمة الشهرة المسجلة بالدفاتر بحسب ما تقتضيه المعايير.
- الممتلكات، والآلات والمعدات بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، تتضمن آلات وماكينات مصنع الأرز الذي بدأ العمل قبل فترة وجيزة بعد توقف دام عشرة سنوات بتكلفة إجمالية وقدرها ٩٥.٣ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٤٤٦,٩ مليون جنيه) وصافي قيمة دفترية بمبلغ ٨٥,٣ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٤٠٠,٠٥ مليون جنيه) أيضاً ومخزون قطع غيار متعلقة بها بمبلغ ٦٣٢.١٩٥ الف ريال سعودي (بما يعادل ٢.٩٦٥ مليون جنيه) أيضاً تتضمن آلات وماكينات مصنع زيت الطعام الذي تدنت مستويات الانتاج فيه بصورة ملحوظة ، كما تضمن أيضاً آلات تم تصنيفها تحت بند مشروعات تحت التنفيذ لم تتم بها حركة لعدة سنوات ونسبة لإتباع الشركة طريقة وحدات الانتاج لم يتم إستهلاك تلك الآلات والمكينات ولم يتم إجراء أى إختبار للإخفاض في قيمة تلك الموجودات بواسطة الإدارة أخذه في الحسبان العوامل المذكورة.

الإستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود ، وما جاء في الفقرات السابقة والتسويات التي يتعين إجراؤها على ضونها ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة والإيضاحات المتممة لها لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ورد بتقرير مراقب شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية المحدودة القابضة لفت الانتباه :
- من دون تحفظ اضافي 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 في : ٢٠١٧/١١/٢٩

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

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٥٠٢,٨٢٦,٤٤٦	١,٤٢٢,٤٥٧,٥٤٢	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
٨٧,٥٧٤,٩٥٩	١٢٩,٢٨٦,٠٤٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٣٠٢,٠٥٩	٦,٠٦٨,٨٥٧	(٥)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٩٩,٥٧٣,٤٠٢	٢٨٨,٦٢٨,٩٤٤	(٦)	الشهرة
١,٨٩٦,٢٧٦,٨٦٦	١,٨٤٦,٤٤١,٣٨٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٥٠,٩٣٦,١٨٧	١٨٩,٤٨١,٦١٠	(٧)	مخزون (بالصافي)
٩٢,٦٣٠,٣٣٥	١٦٠,٩٤٨,٣٣٠	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢٥,٥٦٥,٤٩٠	٣٧,٣٧٣,٧٥٠	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٣,٤٥٩,٠٨٦	١٥,٢٥٥,١٣٨		مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١٢٩,٠١٢,٠٨١	٩٧,١٩٩,٩٢٤	(١٠)	نقدية بالبنوك والصندوق
٤١١,٦٠٣,١٧٩	٥٠٠,٢٥٨,٧٥٢		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٣٠٧,٨٨٠,٠٤٥	٢,٣٤٦,٧٠٠,١٣٧		إجمالي الأصول
			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
٢٦,٢٦٢,٢٦٣	٢١,٤٤٠,٢١٧		أرباح مرحلة
٢,٠١١,٥١٥	٧,٧١٥,٦٥٥		صافي أرباح الفترة / العام
٥٣٩,٣٢٦,٦٤٢	٥٠٨,٥٨٤,٠٩٧	(٢-٢-٢)	فروق ترجمة كيانات اجنبية
٧٧٠,٤٨٧,٦٧٢	٧٤٠,٦٢٧,٢٢١		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم
٣٢٦,٥٤٦,٤٧٩	٣١٣,٨١٥,٢١٤	(١٧)	حقوق الأقلية
١,٠٩٧,٠٣٤,١٥١	١,٠٥٤,٤٤٢,٤٣٥		مجموع حقوق المساهمين
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٢٩٢,٦٠٦,٤٩٦	٢٨٦,٥٨٤,٩٢٠		جاري المساهم الرئيسي
٢٠,٣٣١,٨٣٣	١٩,٥٢٢,٩٩٥	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣,٦٧٠,٤١٦	-		اوراق دفع
٣١٦,٦٠٨,٧٤٤	٣٠٦,١٠٧,٩١٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٨٩,٩١٠,٦٦٧	٩٣,٩٨٩,٤٢٤	(١١)	مخصصات
٤٦,٨٣٧,١٥٦	٣٣,١٢٤,٥٤٥	(١٢)	بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية
٨٣,٣٠٣,٣٨١	١١١,٣٣٩,٤٩٠	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٣٤٣,٥٠٣,٠٧٢	٤٣٣,٣٩٤,٧٥٠	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٠,٦٧٩,١٢٤	٣١٤,٢٩٧,٨٢٨		جاري مصلحة الضرائب والزكاة
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	(١٦-١)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٨٩٤,٢٣٧,١٥٠	٩٨٦,١٤٩,٧٨٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٢١٠,٨٤٥,٨٩٤	١,٢٩٢,٢٥٧,٧٠٣		إجمالي الإلتزامات
٢,٣٠٧,٨٨٠,٠٤٥	٢,٣٤٦,٧٠٠,١٣٧		إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

د / جورج خليل كردوش

م يوسف محمود عبد الخليل الغذائية - مصر

أ / محمود أبو العلا



تقرير الفحص المحدود (مرفق)

من ١ يوليو ٢٠١٦	من ١ يناير ٢٠١٦	من ١ يوليو ٢٠١٧	من ١ يناير ٢٠١٧	إيضاح	(جميع البنائج بالجنه المصري)
١٦٠,٤٣٥,٩٥٢	٥٠١,٣٣٢,٢١٩	٣٦٧,١٤٧,٩٦٥	١,١٨٨,٥٦٠,٢٩٩	(١٠-٢)	مبيعات (بالصافي)
(١٢٥,٣٣٣,١١٧)	(٣٧٧,٨٨٢,٩٢٠)	(٣١٣,٦٨٤,٢٥٢)	(١,٠٣٠,٦٧٨,٤٥٢)		تكلفة المبيعات
٣٥,١٠٢,٨٣٦	١٢٣,٤٤٩,٣٠٠	٥٣,٤٦٣,٧١٤	١٥٧,٨٨١,٨٤٧		مجمول الربح
					يضاف/ (يخصم) :
(١٣,٥٨٩,٠٢٦)	(٣٦,٧٧٨,٧٨٩)	(١٥,٣٥٩,٢٠٤)	(٥٣,٩٥٧,٤٧٩)		مصرفوات تشغيل اخرى
(٦,٢٢٥,٩٠٢)	(١٧,٦٣١,٥٢٥)	(٩,٤٨٣,٤٩٨)	(٢٤,٣٣٨,٧٣٠)		مصرفوات تموينية وبيعية
(١٠,٩٧٨,٨٤٧)	(٣٤,٧٢٧,٦٠٤)	(١٦,٥٤٨,٩٠٨)	(٥٦,٩٩٥,٣٨٠)		مصرفوات عمومية وإدارية
(٦,٧٢٤,٤٤٦)	(١١,٤٧٢,٤٦٩)	(٢,٣٧٤,٦٣٢)	(٨,٩١٩,٣٢٧)	(١١)	مخصصات (تدعيم)
(٣,٣٦٨)	(١٣٢,٦٤٧)	(١٨١,٧٥٧)	(٦٠٢,٣٢٦)		رواتب مقطوعة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
-	(١٩٥,٣٠٥)	-	-		خسائر إنخفاض مخزون
٧١٦ ...	٧١٦ ...	-	-		مخصصات انتقى القرض منها
(١,٧٠٢,٧٥٤)	٢٣,٢٢٦,٩٦٠	٩,٥١٥,٧١٥	١٣,٠٦٨,٦٠٦		الأرباح (الخسارة) الناتجة من التشغيل
					يضاف/ (يخصم) :
١,٠٩٦,٣٧٥	(١,٠٠٤,١٨٣)	(١٣٥,٣٣٨)	(٩٠٧,٥١٠)		فوائد ومصرفوات تموينية
٦٠٩,٠١١	١,٦٩٣,٦٦٧	٥٣٣,٥٦٢	٢,٣٥٢,٢٦٥		فوائد دائنة
١,٦٧٤,٠٢١	٣,٦١٤,٠٢٧	٦٤٣,٣٨٥	١٠,٧٤٤,٣٩١	(٢٣)	إيرادات أخرى
٦٢٧,٧٤٦	٧,٦٥٢,١٤٣	(١,٩٠١,٦٠١)	(٨٣٥,٣٩٨)		فروق عملات أجنبية دائنة
١٧٢,٨٧٤	٤٠٠,٣٤٢	(١,١٨٥)	٢٣٨,٠٤٣		إيرادات إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٢٥,٧١١)	(١,٥٩٨,٨٩٢)	١٥٧,٢٥٦	١٥٧,٢٥٦		صافي أرباح (خسائر) وأسماوية
٢,٤٥١,٥٦١	٣٣,٩٨٤,٠٦٣	٨,٨١١,٧٩٣	٢٤,٨١٧,٦٥٢		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
(٤,٣١٥,١٥٩)	(١٣,٥٢٠,٤٢٧)	(٤,٣٠١,٣٤٠)	(١٤,٥٤٨,٤٧٣)		ضريبة الدخل الحالية والزكاة
٣١٣,٣٠١	٥٦٧,٣٠٤	٤٢١,٣٧٥	٨٠٨,٨٣٧	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
(١,٥٥٠,٢٩٧)	٢١,٠٣٠,٩٤١	٤,٩٣١,٨٢٨	١١,٠٧٨,٠١٦		صافي أرباح (خسارة) الفترة بعد الضريبة
					يقسم الى :
(٢,٠٥٨,٠٧٨)	١٤,٢٤٩,٥٨٨	٢,٥٠٩,٧٠٩	٧,٧١٥,٦٥٥		حقوق مساهمى الشركة الام
٥٠٧,٧٨٢	٦,٧٨١,٣٥٢	٢,٤٢٢,١١٩	٣,٣٦٢,٣٦٢		حقوق الأقلية
(١,٥٥٠,٢٩٥)	٢١,٠٣٠,٩٤١	٤,٩٣١,٨٢٨	١١,٠٧٨,٠١٦		صافي أرباح/ (خسارة) الفترة
(٠٠٢)	٠٠١٤	٠٠٢٥	٠٠٧٧	(٢١)	نصيب المسهم فى صافي أرباح / (خسارة) الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

د / جورج خليل كريدوش

العضو المنتدب

م / يوسف محمود عبد الحميد

المدير المالي

أ / محمود أبو العلا



شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢١,٠٣٠,٩٤١	١١,٠٧٨,٠١٦	أرباح الفترة
		<u>يضاف</u>
١٤٧,٥٠٣,٠٥٣	(٤٤,٥٤٨,٥٨٨)	فروق ترجمة القوائم المالية
١٦٨,٥٣٣,٩٩٤	(٣٣,٤٧٠,٥٧٢)	إجمالي الدخل الشامل
		يقسم إلى :
١٢٤,٥٦٨,١٩٣	(٢٣,٠٢٦,٨٩٠)	حقوق مساهمي الشركة الام
٤٣,٩٦٥,٨٠١	(١٠,٤٤٣,٦٨١)	حقوق الاقلية
١٦٨,٥٣٣,٩٩٤	(٣٣,٤٧٠,٥٧٢)	إجمالي الدخل الشامل

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

رئيس مجلس الإدارة
د/ جورج خليل كردوش

العضو المنتدب
م / يوسف محمود عبد الحميد

المدير المالي
أ / محمود أبو العلا



