

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

وتقرير الفحص المحدود

	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المراجعة
٢	قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) المراجعة
٣	قائمة الدخل الشامل المراجعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المراجعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المراجعة
٣٣ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المراجعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة اطلس للاستثمار و الصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

• المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرافقة لشركة اطلس للاستثمار و الصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة 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". يشمل 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 رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة، القوائم المالية المجمعة السنوية والدورية تم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات آخر وقد أصدر تقرير غير متحفظ، بالنسبة للقوائم المالية لسنة المقارنة ٢٠٢٣، فقد تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر أصدر برأي غير متحفظ على القوائم المالية.

• الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمعة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

مراقب الحسابات
على سعد زغلول المعزawy

زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢٨
عضو الجمعية المصرية للإدارة المالية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م. م ٥٧٠٨

القاهرة في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٤

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٥,٨٤٨,٣٨٤	٤٤,٦٧٠,٠١٤	(٤)	الأصول غير المتداولة
٣٦٤,٣٢٤	-	(٥)	أصول ثابتة
١٠,٣٨٠	٥٤٢,٣٠٥	(٧)	أصول حق الانقاع
٣٣,٠٨٠,٨٩٤	٣٣,٦٠١,٠٣٢	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٠,٤١٣	١٩٩,٢١١	(١٩)	أصول حيوية (منتجة - غير منتجة)
٧٩,٣٨٤,٣٩٥	٧٩,٠١٢,٥٦٢		أصول ضريبية مؤجلة
			اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥,٠٨٧,٤١٤	٤,٥٢٦,٦٥٧	(٩)	مخزون
١,٤١٧,٩٥٧	٤,٥٦٩,٤٩٦	(١٠)	اعمال تحت التنفيذ
١,٢٧٣,٩٥٠	٥,٧٢٥,٤٧٦	(١١)	عملاء وأوراق قبض
١,٠٩٤,٣٩٦	٢,٠١٣,٩٧٦	(١٢)	مصرفات مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٢٨,٩٩٦,٨١٩	٢٨,٩٩٦,٨١٩	(٨)	أراضي بغرض البيع
٥,٤١٩,٦٣٧	٣,١١٩,٧٨٤	(١٣)	النقدية وما في حكمها
٤٣,٢٩٠,١٧٣	٤٨,٩٥٢,٢٠٨		اجمالي الأصول المتداولة
١٢٢,٦٧٤,٥٦٨	١٢٧,٩٦٤,٧٧٠		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٥,١٢٨,٥٤٠	٦٥,١٢٨,٥٤٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٧٢٧,٧٩١	٧٨٠,٨١٧		احتياطات
(٧,١٣٠,٨٦٧)	(٧,٤٦٠,٥٠١)		(خسائر) مرحلة
(٢٧٦,٦٠٨)	(١,٥٩٤,٢٨٢)		(خسارة) الفترة / العام
٥٨,٤٤٨,٨٥٦	٥٦,٨٥٤,٥٧٤		اجمالي حقوق الملكية للشركة الام
٢١,٩٤٣,٨٨٣	٢٢,٨٤٣,٧٤٠	(١٨)	حقوق الأقلية
٨٠,٣٩٢,٧٣٩	٧٩,٦٩٨,٣١٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٧,٨٦٠,٤٧٦	١٧,٨٠٥,٣٨٨		التزامات عملاء مشاركين
٣١٢,٥٠٠	-	(٥)	قروض طويلة الأجل
٣٠,٦٩٥	-		أوراق الدفع
-	١٥,٨٩٠	(١٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٨,٢٠٣,٦٧١	١٧,٨٢١,٢٧٨		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨٩٧,٤٨٦	٥,٣٣٣,٣٠٠	(١٥)	موردون وأوراق دفع
٢٠,٦٦٣,٣٠٠	٢١,٨٦١,٨٧٨	(١٦)	مصرفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٢,٥١٧,٣٧٢	١,٢٥٠,٠٠٠	(٥)	المستحق خلال سنة من التزامات عقود تأجير
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٤,٠٧٨,١٥٨	٣٠,٤٤٥,١٧٨		اجمالي الالتزامات المتداولة
٤٢,٢٨١,٨٢٩	٤٨,٢٦٦,٤٥٦		اجمالي الالتزامات
١٢٢,٦٧٤,٥٦٨	١٢٧,٩٦٤,٧٧٠		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير فحص المحدود مرفق.

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح
١٢,١٩٩,٦٧٣ (١٠,١٣٧,٠٠٨)	١٩,٢٩٨,٢٤٢ (١٣,٨٨٠,٣٧٥)	٢١,٩٠٩,٧١٥ (١٧,٦٥٢,٩٧٤)	٢٥,٠١٥,٩٢٢ (٢٠,٣٦١,٦٨٥)	الإيرادات
٢,٠٦٢,٦٦٥	٥,٤١٧,٨٦٧	٤,٢٥٦,٧٤١	٤,٦٥٤,٢٣٧	تكلفة الحصول على الإيراد
(١,٩٧٩,٤١٩)	(٣,٥١٦,٣٠٨)	(٢,٢٣٧,٧٤٧)	(٤,٦٧٤,٨٧١)	مجمل الربح
٣,٧٩٨	٣,٧٩٨	١٦,٢٨٧	٣٠,١٦١	مصروفات إدارية وعمومية
(٧٤٢,٦٠٥)	(٨٦٢,٣٣٧)	(٦,٠٧٢)	(٨٧١,٩٦٩)	إيرادات تمويلية
٣٣٩	٣٧,٦٦٨	٥٠	٧,٨١٠	مصروفات تمويلية
٤٧٨,٨٥٥	٤٧٨,٨٥٥	-	٥٧,٣٠٠	إيرادات أخرى
(١٧٦,٣٦٧)	١,٥٥٩,٥٤٣	٢,٠٢٩,٢٥٩	(٧٩٧,٣٣٢)	صافي أرباح بيع أصول ثابتة
(٢٤,٣٤٧)	١٠٧,٠٤٩	(١٢,١٢٣)	١٠٢,٩٠٨	صافي (الخسارة) الربح قبل ضرائب الدخل
(٢٠٠,٧١٤)	١,٦٦٦,٥٩٢	٢,٠١٧,١٣٦	(٦٩٤,٤٢٤)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٧٢٦,١٤٢)	١,٠٦٣,٦٨٤	٨٠٢,٤٦٧	(١,٥٩٤,٢٨٢)	صافي (خسارة) ربح الفترة
٥٢٥,٤٢٨	٦٠٢,٩٠٨	١,٢١٤,٦٦٩	٨٩٩,٨٥٨	مساهمي الشركة الأم
(٠,٠٠٠٣)	٠,٠٠٣	٠,٠٠٣	(٠,٠٠١)	الحقوق غير المسيطرة
				نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح (٢٠)

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	
(٢٠٠,٧١٤)	١,٦٦٦,٥٩٢	٢,٠١٧,١٣٦	(٦٩٤,٤٢٤)	صافي (خسارة) ربح الفترة
				<u>لدخل الشامل الآخر</u>
-	-	-	-	نروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
-	-	-	-	نروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل آخر
-	-	-	-	تغطية التدفق النقدي
-	-	-	-	لارباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
-	-	-	-	صيب المنشأة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الشقيقة
-	-	-	-	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر عن السنة بعد خصم الضريبة
(٢٠٠,٧١٤)	١,٦٦٦,٥٩٢	٢,٠١٧,١٣٦	(٦٩٤,٤٢٤)	جمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة أتلنس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة اشره المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

إجمالي حقوق الملكية جنيه مصري	حقوق غير المسيطرة جنيه مصري	إجمالي حقوق الشركة الأم جنيه مصري	إحسان(مرحلة جنيه مصري	إحتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال المدفوع جنيه مصري	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ المحول إلى الإحتياطيات تسويات ضريبية الدخل ٢٠٢٢ اجمالي الدخل الشامل ٢٠٢٣
٨٠,٠٩٨,٦٨٣	٢١,٣١٢,١٦٧	٥٨,٧٨٦,٥١٦	(٧,٠٥٧,٧٦٦)	٧١٥,٧٤٢	٦٥,١٢٨,٥٤٠	٢٠٢٢
-	٤,٧٧٣	(٤,٧٧٣)	(١٦,٨٢٢)	١٢,٠٤٩	-	٢٠٢٢
(٩٣,٨٠٠)	(٣٧,٥٢٠)	(٥٦,٢٨٠)	(٥٦,٢٨٠)	-	-	٢٠٢٢
١,٦٦٦,٥٩٢	٦٠٢,٩٠٨	١,٠٦٣,٦٨٤	١,٠٦٣,٦٨٤	-	-	٢٠٢٣
٨١,٦٧١,٤٧٥	٢١,٨٨٢,٣٢٨	٥٩,٧٨٩,١٤٧	(٦,٠٦٧,١٨٤)	٧٢٧,٧٩١	٦٥,١٢٨,٥٤٠	٢٠٢٣
٨٠,٣٩٢,٧٣٩	٢١,٩٤٣,٨٨٣	٥٨,٤٤٨,٨٥٦	(٧,٤٠٧,٤٧٥)	٧٢٧,٧٩١	٦٥,١٢٨,٥٤٠	٢٠٢٣
(٦٩٤,٤٢٤)	-	(١,٥٩٦,٤٨٥)	(٥٣,٠٢٦)	٥٣,٠٢٦	-	٢٠٢٣
٧٩,٦٩٨,٣١٥	٢٢,٨٤٥,٩٤٤	٥٦,٨٥٢,٣٧١	(٩,٠٥٦,٩٨٦)	٧٨٠,٨١٧	٦٥,١٢٨,٥٤٠	٢٠٢٤

إيضاح رقم

(١٤)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٥٥٩,٥٤٣	(٧٩٧,٣٣٢)		صافي (الخسارة) الربح قبل ضرائب الدخل
٢,٦٨٩,٩٤٩	٢,٦١٥,٠٣٨	(٥-٤)	اهلاك الأصول الثابتة و أصول حيويه
(٤٧٨,٨٥٥)	(٥٧,٣٠٠)		أرباح (خسائر) بيع أصول ثابتة
١٥٩,٤٠١	-		تسويات على الأرباح المرحلة
-	(٣٠,١٦١)		فوائد دائنة
٧٣,٢٢٢	-		فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
٤,٠٠٣,٢٦٠	١,٧٣٠,٢٤٥		
(١,٤٩٣,٩٦٧)	٥٦٠,٧٥٧	(٩)	التغير في المخزون
(١١٨,٦٢١)	(٣,١٥١,٥٣٩)	(١٠)	التغير في الأعمال تحت التنفيذ
(١,٦٠٣,٣٠٤)	(٤,٤٥١,٥٢٦)	(١١)	التغير في العملاء وأوراق القبض
٤,٠٨٩,٩٤٩	(٩١٩,٥٨٠)	(١٢)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(١٣٠,٦٢٤)	٤,٤٠٥,١١٩	(١٥)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
٧٤٣,٠١٩	١,١٩٨,٥٧٨	(١٦)	التغير في المصروفات المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
١,٢١٠,١٩٦	-		التغير في اراضى بغرض البيع
(٢٦٤,١٤٣)	-		التزامات عقود التاجير
٣,٠٣١,١٥٦	(٥٥,٠٨٨)	(٥)	التزامات للعملاء المشاركة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠		التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩,٤٦٦,٩٢١	١,٣١٦,٩٦٦		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
-	٣٠,١٦١		فوائد دائنة محصلة
(٩٣,٨٠٠)	-		ضريبة الدخل المدفوعة
٩,٣٧٣,١٢١	١,٣٤٧,١٢٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٨٢٧,٨٢١)	(٧٠٤,١٢٢)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١,١٣٢,٢٨٨)	(٨٩٦,٠٦٠)	(٦)	مدفوعات أصول حيوية
٤٨٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	(٥٣١,٩٢٥)	(٧)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٢٢٩,٣٣٥)	-		مقبوضات اصول ثابتة اشجار مثمرة
(٤,٧٠٤,٤٤٤)	(٢,٠٦٧,١٠٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧٣,٢٢٢)	-		فوائد التسهيلات الائتمانية المدفوعة
(١,٥٧٩,٨٧١)	(١,٥٧٩,٨٧٢)	(٥)	مدفوعات في قروض طويلة الأجل
(١,٦٥٣,٠٩٣)	(١,٥٧٩,٨٧٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣,٠١٥,٥٨٤	(٢,٢٩٩,٨٥٢)		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٥٢٨,٢٠٨	٥,٤١٩,٦٣٧		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٣,٥٤٣,٧٩٢	٣,١١٩,٧٨٥	(١٣)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
			يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في الآتي:
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣,٥٤٣,٧٩٢	٣,١١٩,٧٨٥		نقدية بالصندوق ولدى البنوك إيضاح (١٣)
٣,٥٤٣,٧٩٢	٣,١١٩,٧٨٥		

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسيس الشركة

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية، خاضعة لاحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٧٩ ولائحة التنفيذية والمعدل بالقانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ بمراعاة احكام قانون سوق المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية وقيدت بالسجل التجارى تحت رقم ٦٠٢٨٠ بتاريخ ٢٠١٢/٩/٢ مكتب سجل تجارى الاستثمار - محافظة القاهرة.

وفقا لاجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ قررت تغيير اسم الشركة ليصبح أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية، وقد تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٨.

تم الموافقة على قيد أسهم الشركة بجدول قيد الأوراق المالية بالجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٢/١١/٧.

٢-١ غرض الشركة

- استصلاح واستزراع الاراضى البور والصحراوية وتجهيز الاراضى بالمرافق الاساسية التى تجعلها قابلة للاستزراع واستزراع الاراضى المستصلحة باستخدام طرق الري الحديثة.

- الانتاج الحيوانى والداجنى والسمكى ويشمل تربية جميع انواع الماشية المنتجة للحوم الحمراء وذلك لانتاج السلالات أو الالبان أو التسمين وتربية جميع انواع الدواجن المنتجة للحوم البيضاء سواء كان ذلك لانتاج السلالات أو التفريخ أو انتاج البيض أو التسمين وايضا اقامة المزارع السمكية وصيد الاسماك.

- انتاج الزيوت وتعبئتها.

- الاستثمار العقارى والسياحى حيث يجوز للشركة شراء اراضى بغرض استغلالها أو تقسمها أو بيعها أو تأجيرها أو بناء وحدات سكنية أو تجارية او خدمية لصالحها او لصالح الغير والقيام بأعمال المقاولات العامة والدخول فى مشاركات سواء بشراء مشروعات قائمة أو تحت الانشاء أو المساهمة فى شركات قائمة أو تقوم الشركة بالمشاركة فى تأسيسها.

- النقل المبرد أو المجمد للبضائع، والثلاجات والمحطات الخاصة بحفظ الحاصلات الزراعية والمنتجات الصناعية والمواد الغذائية وتبريدها أو تجميدها لصالح الشركة أو الغير.

- شراء وبيع الاراضى البور والصحراوية بعد استصلاحها واستزراعها وتجهيزها بالمرافق الأساسية التى تجعلها قابلة للاستزراع واستزراعها لصالحها او للغير وذلك بالنسبة للاراضى المخصصة للاستصلاح والاستزراع باستخدام طرق الري الحديثة مع مراعاة قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ وقرار رئيس الجمهورية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨.

- التجارة العامة والتوزيع لكافة المنتجات المسموح بها قانونيا.

تعبئة المنتجات الزراعية والغذائية بكافة أنواعها او تغليفها وتوزيع المنتجات الخام أو تامة الصنع لصالح الشركة أو التغير وبيعها سواء بنفسها او بواسطة اخرين وانشاء مراكز التوزيع او البيع المباشر الخاصة بالشركة وشراء الوسائل اللازمة لمباشرة الأنشطة سواء بتملك وحدات او مركبات النقل وغيرها من الوسائل سواء بتأجيرها أو نقلها بواسطة الغير.

- شراء وبيع مدخلات القطاع الزراعى والتجارة فيها من حبوب وبذور وأسمدة ومبيدات ومعدات زراعية وشبكات رى بكافة أنواعها ومستلزماتها وكافة المدخلات او الوسائل الاخرى و بكافة انواعها من تصدير او شراء او بيع لصالح الشركة او الغير. وكذلك تجارة المواد

الزراعية والغذائية وانشاء متاجر التوزيع أو متاجر التجزئة أو الاسواق التجارية المجمعة سواء لعرض منتجات الشركة أو الشركات الاخرى من المنتجات الزراعية او الغذائية او غيرها.

- حفر ابار المياه وانشاء البنية التحتية من مرافق وتمهيد الطرق ووصفها وانارتها وغيرها والقيام بكافة تلك الاعمال سواء لصالحها او لصاح الغير.

- التسويق المباشر سواء المادي او الإلكتروني سواء للشركة او للغير والترويج والدعاية والاعلان والتجارة في كافة المستلزمات او المدخلات او الاجهزة او الادوات اللازمة لذلك.

- اقامة محطات توليد الطاقة المتجددة (الطاقة الشمسية، وطاقة الرياح، الطاقة المائية) بطاقة اقل من ٥٠٠ كيلو وانشاء كافة المرافق والمنشآت اللازمة لذلك لاستهلاك الانتاج بواسطة الشركة أو تغيير واستيراد او تصدير كافة الاجزاء او المكونات اللازمة لها وكذلك انتاج البيوجاز من مخلفات الإنتاج الداجنى والثروة الحيوانية.

٣-١ السنة المالية

تبدأ المالية المالية للشركة في اول يناير وتنتهي في نهاية مارس من نفس عام.

٤-١ مدة الشركة

تسعة وتسعون عاماً تبدأ من تاريخ ١٩٩٧/١١/٥ حتى ٢٠٩٦/١١/٤

٥-١ عنوان الشركة

المركز الرئيسي: الكيلو ٤٣ غرب طريق مصر اسكندرية الصحراوي - الشيخ زايد - الجيزة
ممارسة النشاط: الكيلو ٨٦ طريق مصر اسكندرية الصحراوي - طريق طنبول - وادي
النطرون - البحيرة والكيلو ٤٣ طريق مصر اسكندرية الصحراوي - الشيخ زايد - الجيزة

٦-١ اعتماد القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٨ سبتمبر ٢٠٢٤.

وفيما يلي نبذة عن الشركات التابعة:

تاريخ الاستحواذ	طبيعة العلاقة	نسبة المساهمة	إسم الشركة التابعة	
٢٠١٥/٤/٢٦	شركة تابعة	٪٦٠	شركة أطلس سيوة للتنمية الزراعية المالية (ش.م.م)	٢
٢٠١٦/٣/٢٢	شركة تابعة	٪٩٩,٩	شركة أطلس للاستثمار العقارى والتطوير العمرانى (ش.م.م)	
٢٠١٧/١/٣	شركة تابعة	٪٥٠,٤٥	شركة أطلس سيوة للتعبئة والصناعات الغذائية ش.م.م)	
٢٠١٧/٩/٥	شركة تابعة	٪٩٩,٩	شركة أطلس فارمز للاستثمار الزراعى (ش.م.م)	٣

إجراءات التجميع

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، يتم تجميع القوائم المالية للشركة القابضة مع القوائم المالية للشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات وذلك لتعرض القوائم المالية المجمعة المعلومات المالية عن المجموعة كما لو كانت منشأة واحدة.

وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- أ) يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب) يتم تحديد حقوق الأقلية في صافي ربح / (خسارة) الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها التقارير وكذا في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة.
- ج) يتم استبعاد الأرصدة بين شركات المجموعة.
- د) يتم استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة بما في ذلك المبيعات والمصروفات وتوزيعات الأرباح.
- هـ) يتم استبعاد الأرباح / الخسائر الناتجة عن معاملات بين شركات المجموعة والتي يعترف بها ضمن قيمة الأصول مثل المخزون والأصول الثابتة.

٤- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية، ويتم الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية (ما لم يرد غير ذلك بإحدى السياسات المحاسبية).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وعملة عرض القوائم المالية المجمعة.

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام الماضي.

٥-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المجمعة قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، المصروفات، الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المجمعة وما يصابها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المجمعة، وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات وما يصابها من افتراضات بشكل مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية المجمعة للشركة:

١-٤-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد بصورة تعكس التزامات الأداء المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقعه المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل تلك الالتزامات، مع الأخذ في الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة، وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

٢-٤-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحصيل من أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً، وبالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي، أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييماً إجمالياً ويوضع لها تقدير وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الافتراضي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الافتراضي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك، ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الافتراضي المتوقع للأصول أو الإهلاك المادي للأصول، وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الافتراضي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في جمهورية مصر العربية، ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة، ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطمئنت في الاعتبار العواقب المحتملة لعملية الفحص التي تجريها السلطات الضريبية المصرية، ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة، وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في جمهورية مصر العربية في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها، ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير، ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات المستقبلية المتوقعة من الأصول أو من الوحدة المولدة للتدفق وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٥- أهم السياسات المحاسبية

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية المجمعة ، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الاعتراف الأولي.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

قام البنك المركزي خلال عام ٢٠٢٣ نظراً للظروف الاقتصادية العالمية والمؤثرة على أسعار العملات الأجنبية والفوائد بتحرك سعر الصرف في ٢١ مارس ٢٠٢٣، وكذلك تحرير سعر الصرف في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٣ ليعكس سعر الصرف قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية الأخرى بواسطة قوى العرض والطلب في إطار نظام سعر صرف مرن، بما أدى إلى إصدار قرارات بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية كما يلي:

الملحق (ب، ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" (معالجة اختيارية)

يسمح للشركة التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطة بأصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول حق انتفاع عن عقود مقتناه قبل تاريخ تحريك سعر الصرف ولا زالت موجودة وتعمل بالمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة، بالإضافة إلى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الالتزامات في تاريخ إقفال القوائم المالية المجمعة ضمن تكلفة هذه الأصول، كما تسمح المعالجة للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية القائمة في تاريخ إقفال القوائم المالية المجمعة باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٢-٣ الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في التشغيل أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله وفي موقعه.

عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الافتراضية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للتشغيل أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل، هذا ويتم البدء في اهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من اعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبتابع نفس الأسس المتبعة في باقي الأصول.

يتم تسجيل تكاليف قطع الغيار الاستراتيجية المتعلقة بالأصول الثابتة ضمن تكلفة الأصل ويتم اهلاكها على مدار العمر الافتراضي المقدر للأصل المتعلق بها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والاعمار الافتراضية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

٢-٢-٣ النفقات اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة التكاليف الخاصة بإحلال أصل ثابت أو مكون رئيسي من المكونات التي يتم اعتبار كل منها أصلاً وكذا تكاليف العمرات الجسيمة التي تتم بعد تاريخ الاقتناء، هذا ويتم رسملة أي نفقات لاحقة على الاقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الاقتصادي المستقبلي للأصل، وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كمصروف عند تكبدها.

٣-٢-٣ الاهلاكات

يتم تحميل مصروف الاهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الافتراضي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الافتراضي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم اهلاكها).

وفيما يلي بياناً بالأعمار الافتراضية المقدرة ومعدلات الإهلاك لكل بند من بنود الأصول الثابتة

بيان الأصول	المعدل	سنوات
شبكة الرى	٢٥ %	٤
مبانى	٥ %	٢٠
طرق	٥ %	٢٠
أبار مياه	٢٥ %	٤
وسائل نقل وانتقال	٢٥ %	٤
محولات وشبكات كهرباء	٢٥ %	٤
عدد أدوات ومهمات	٢٥ %	٤

يتم البدء في اهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصول وتصبح متاحة للاستخدام في الأغراض التي حددتها الإدارة.

٤-٢-٣ الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة صافي عائد الاستبعاد لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة .

٥-٢-٣ اضمحلال قيمة الأصول الثابتة

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم قيد المبالغ التي تنفق على إنشاء أو شراء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها وتصبح متاحة للاستخدام في الغرض الذي اقتني من أجله ثم يتم تعليقه قيمته على بنود الأصول الثابتة، ويتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب إهلاك لها لحين تحويلها لبند الأصول الثابتة.

٤-٣ التأجير

يتم الاعتراف أصل حق الانتفاع والتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بالتكلفة، وتتضمن تكلفة أصل حق الانتفاع ما يلي:

- أ- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير.
- ب- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- ت- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة.

بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، ومعدل بأي من إجراءات إعادة قياس للالتزام عقد التأجير. يتم تطبيق متطلبات الاهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها في استهلاك تكلفة أصل حق الانتفاع مع مراعاة إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل حق الانتفاع تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء، فيتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي المقدر للأصل محل العقد، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي المقدر لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان أصل حق الانتفاع قد اضمحلت قيمته، وللمحاسبة عن أي خسائر اضمحلال تم تحديدها. يتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم خصم دفعات الإيجار وزيادة التزام عقد التأجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وأي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير، ويتم الاعتراف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) بتكاليف الفائدة على التزام عقد التأجير ودفعات عقد التأجير المتغيرة غير المدرجة في

قياس التزام عقد التأجير، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف التي أدت إلى تلك الدفعات.

يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة، وإذا كان هناك تغييراً في مدة عقد التأجير حيث يتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة.

يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير إذا كان هناك تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد، ويتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغيير في المبالغ مستحقة الدفع بموجب خيار الشراء.

قد يختار المستأجر عدم تطبيق متطلبات الاعتراف سائلة الذكر بالنسبة للعقود قصيرة الأجل، والعقود التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، يتم الاعتراف بدفعات الإيجار باعتبارها مصروفاً بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر.

٥-٣ تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر طبقاً لنموذج الأعمال التي تدار بها الأصول المالية وتدفعاتها النقدية التعاقدية.

في حالة عدم التصنيف كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين:

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية.

٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين:

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

عند الاعتراف الأولي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، يجوز للإدارة أن تختار بلا رجعة قياس التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل، بالإضافة إلى ذلك عند الاعتراف الأولي يمكن للإدارة أن تحدد بلا رجعة أصلاً مالياً يلبي متطلبات القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حال أن القيام بذلك سيلغي أو يخفض بشكل كبير حالة عدم التطابق المحاسبي التي قد تنشأ خلافاً لذلك.

يتم تصنيف الأصول المالية الأخرى على أنها مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقييم نموذج العمل

تقوم الإدارة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه الأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وفقاً للمعلومات المتاحة، وتشمل تلك المعلومات التي يتم النظر فيها على ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية، وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
 - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير بهذا الشأن.
 - عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل، ومع ذلك لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للإدارة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.
- لأغراض تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة يتم تعريف المبلغ الأصلي على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي، ويتم تعريف الفائدة على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الاقتراض الأساسية الأخرى مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية وكذلك هامش الربح.
- في إطار تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة، يتم الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شروط تعاقدية قد تغير وقت ومبلغ التدفقات النقدية التعاقدية باعتبار أن ذلك لن يستوفي هذا الشرط.

٦-٣ الضرائب الدخلية والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى تم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فذلك يعترف بالضريبة الناشئة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٧-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية:

مواد خام: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

مواد تعبئة وتغليف: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

قطع غيار ومهمات: على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

إنتاج تحت التشغيل: على أساس التكلفة الصناعية لآخر مرحلة تم الانتهاء منها أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الاقتراض.

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كتحفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

٨-٣ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الأصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع بشكل أساسي وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

في حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الأصول، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها.

٩-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم اثبات العملاء وأوراق القبض والمصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة أو المعاملة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال "الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من مخاطر الائتمان" بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٠-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذوي العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة على مستوى كل معاملة.

١١-٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة بالطريقة الغير مباشرة، كما تتضمن الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها للتغير في قيمتها ضئيلاً.

١٢-٣ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي ربح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ويستخدم الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

الاحتياطات الأخرى

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز تجنّب احتياطات غير عادية أو مال استهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٣-٣ الاقتراض وتكلفة الاقتراض

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض ميدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة، فيتم عرض رصيد القروض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

يتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل، ويتم تحميل تكلفة الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٤-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية المجمعة وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي.

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإففاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة ضمن المصروفات التمويلية.

١٥-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة للشركة سواء وردت فواتيرها أم لم ترد بعد، كما تلتزم الشركة بالقوانين واللوائح المصرية ذات الصلة في حساب الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً وإثباتها.

١٦-٣ الإيراد

يتم استخدام نموذج الإيراد الجديد المكون من خمس خطوات قائمة على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على السلع أو تقديم الخدمات إلى العميل وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من العقود مع العملاء، وتتمثل الخمس خطوات فيما يلي:

- تحديد العقد المبرم مع العملاء.
- تحديد التزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- تحديد سعر المعاملة وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- الاعتراف بالإيراد على المدار الزمني الذي تحول فيه المنشأة السيطرة على الخدمات التي يتم الوفاء بها.

تلتزم المنشأة بأن تمارس تقديراً محاسبياً، أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها، كذلك طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

إيراد الفوائد

يتم إثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل المستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عندما ينشأ حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

١٧-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع ادراجها بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٨-٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الاعلان عنها.

١٩-٣ التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من راتب الموظفين، وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

٢٠-٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

يحسب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح أو الخسائر بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة وذلك بعد خصم نصيب العاملين وحصّة مجلس الإدارة من الأرباح.

٢١-٣ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، إذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية نموذج الخسارة المحققة بنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما ينطبق نموذج الاضمحلال في القيمة الجديد على كافة الأصول المالية بالإضافة إلى بعض الارتباطات والتعهدات المالية وعقود الضمانات المالية، ويتم الاعتراف بخسائر الائتمان بصورة مبكرة.

في تاريخ كل فترة مالية تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الاضمحلال في قيمة الأصل، وتتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

تستخدم الشركة النموذج المبسط (على مدى عمر الدين) لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للعملاء التجاريين والمدنيين، لا يتطلب المنهج المبسط عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء والمدنيين التجاريين الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف الشركة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية المجمعة.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل (الارباح أو الخسائر). يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل (الارباح أو الخسائر).

٢٢-٣ أرقام المقارنة

يعاد تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

٢٣-٣ التقارير القطاعية

قطاع النشاط هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أنشطة أخرى، والقطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات جغرافية تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

٢٤-٣ المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزام في آن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون اخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الاسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية المجمعة للشركة.

٢٥-٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي المجمع حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت امكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة، ولا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية المجمعة ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقفاً.

٢٦-٣ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصول أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوافر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظيم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المجمعة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصل أو التزام مطابقاً تماماً في اسواق نشطة.

المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد القوائم المالية المجمعة.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤- الأصول الثابتة

	جنيه مصري	حاسب آلي	أثاث وتجهيزات	طرق و تحسينات	وحدات طاقة شمسية	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	محولات وشبكات	شبكة ري والآت	ابار ومياه	مباني وإنشاءات	أراضي	جنيه مصري
تكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣	٦٨,٧٣٨,٣٢٧	٢٦٥,٤٦٢	٩١٥,٦٩١	١,٨٧٨,٠٥٧	-	١,٠٤٦,٧١٠	٧٦٩,٧٥٥	٣٤٣,٦٥١	١٩,١٥٢,٥٣٠	٦,١٠٠,٨٥١	٤,٦٩٨,٥٧٣	٣٣,٥٦٧,٠٨٧	٣٣,٥٦٧,٠٨٧
إضافات خلال العام	٣,٢٠٥,٥٣٧	٣٣,٦٩٨	٤٢٥,٥٠١	٩٥,٥٣٩	-	-	٣٢٠,٠٠٠	-	١,٦٩٠,٠٠٥	٤٣٠,١٦٦	٢١٠,٦٢٨	-	-
إستبعادات خلال العام	(١٩٢,٨٧٦)	(١٧,٩٣٥)	-	-	-	-	(١٧٤,٩٤١)	-	-	-	-	-	-
تكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧١,٧٥١,٠٢٨	٢٨١,٢٢٥	١,٣٤١,١٩٢	١,٩٧٣,٥٩٦	-	١,٠٤٦,٧١٠	٩١٤,٨١٤	٣٤٣,٦٥١	٢٠,٨٤٢,٥٣٥	٦,٥٣١,٠١٧	٤,٩٠٩,٢٠١	٣٣,٥٦٧,٠٨٧	٣٣,٥٦٧,٠٨٧
إضافات خلال الفترة	٧٠,٤,١٢٢	١٨,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	٦٨٥,٦٢٢	-	-	-	-
إستبعادات خلال الفترة	(٣٥,٨٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٣٥,٨٠٠)	-	-	-	-
محول من الأصول المؤجرة تمويلياً	١,٦٥٥,٨٤٠	-	-	-	٨٧٧,١٤٠	-	٢٨٨,٧٠٠	-	-	-	-	-	-
تكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٧٣,٥٨٥,١٩٠	٢٩٩,٧٢٥	١,٣٤١,١٩٢	١,٩٧٣,٥٩٦	٨٧٧,١٤٠	١,٠٤٦,٧١٠	١,٢٠٣,٥١٤	٣٤٣,٦٥١	٢١,٤٩٢,٣٥٧	٦,٥٣١,٠١٧	٤,٩٠٩,٢٠١	٣٣,٥٦٧,٠٨٧	٣٣,٥٦٧,٠٨٧
جمع الاهلاك													
جمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٠,٩٠٥,٨٥٩	٢١٩,٤٨٦	٦٠٨,٤٨٨	٦١٢,١٣٠	-	٤٠٩,١٧٨	٣١٠,٧٧٣	٣٢٠,٥٩٢	١٢,٩٥٨,٧٦٥	٣,٩٢٠,٠٩١	١,٥٤٦,٣٥٦	-	-
إهلاك خلال العام	٥,١٨٣,٥١٦	٤٠,٦٤٠	١١٢,٢٩٤	١٣٤,٣٦٨	-	-	٢٣٩,٧١٧	-	٤,١١٣,٤٨٣	٣١٤,٣٥٣	٢٢٨,٦٦١	-	-
جمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٥,٩٠٩,٣٧٥	٢٦٠,١٢٦	٧٢٠,٧٨٢	٧٤٦,٤٩٨	-	٤٠٩,١٧٨	٥٥٠,٤٩٠	٣٢٠,٥٩٢	١٧,٠٧٢,٢٤٨	٤,٢٣٤,٤٤٤	١,٧٧٥,٠١٧	-	-
إهلاك خلال الفترة	٢,٢٣٩,١١٦	١٨,٠٨٤	٧١,٩٦٢	٤٦,٠٣٤	١٢٥,٤٤٢	-	١٧٣,٦٣٤	-	١,٥٢٥,١٨٢	١٦١,٦٢٤	١١٧,١٥٤	-	-
جمع الاهلاك مستبعد	(٢٨,١٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٢٨,١٠٠)	-	-	-	-
جمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٨,٩١٥,١٧٦	٢٦٠,٢١٠	٧٩٢,٧٤٤	٧٩٢,٥٣٢	٧٢٨,٤٧٦	٤٠٩,١٧٨	٧٥٣,٨١٠	٣٢٠,٥٩٢	١٨,٥٦٩,٣٣٠	٤,٣٩٦,٠٦٨	١,٨٩٢,١٧١	-	-
جمع الاهلاك الأصول المؤجرة تمويلياً	٤٤,٦٧٠,٠١٤	٣٩,٤٥٠	٥٤٨,٤٤٨	١,١٨١,٦٤٤	١٤٨,٦٢٤	٦٣٧,٥٣٢	٤٤٩,٧٠٤	٢٣٠,٥٥٩	٢,٩٢٣,٠٢٧	٢,١٣٤,٩٤٩	٣,٠١٧,٠٣٠	-	-
رصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٤٥,٨٤٨,٣٨٤	٣٩,٠٣٤	٦٢٠,٤١٠	١,٢٢٧,٠٩٨	-	٦٣٧,٥٣٢	٥٣٣,١٢٠	٢٣,٠٥٩	٣,٧٧٠,٢٨٧	٢,٢٩٦,٥٧٣	٣,١٣٤,١٨٤	٣٣,٥٦٧,٠٨٧	٣٣,٥٦٧,٠٨٧

لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

٥- أصول حق انتفاع / التزامات عقد التأجير
أصول حق انتفاع

التكلفة	الإجمالي جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	الات و معدات جنيه مصري
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣	١,٤٣٣,٧٤٠	٢٨٨,٧٠٠	١,١٤٥,٠٤٠
الاستيعادات خلال العام	(٢٦٧,٩٠٠)	-	(٢٦٧,٩٠٠)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,١٦٥,٨٤٠	٢٨٨,٧٠٠	٨٧٧,١٤٠
المحول إلى الأصول	(١,١٦٥,٨٤٠)	(٢٨٨,٧٠٠)	(٨٧٧,١٤٠)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	-	-	-
مجمع الاهلاك			
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	٦٩٤,٢٣٧	١٢٦,٣٠٧	٥٦٧,٩٣٠
الاهلاك خلال العام	٣٤١,٦٩١	٧٢,١٧٥	٢٦٩,٥١٦
مجمع اهلاك مستبعد	(٢٣٤,٤١٢)	-	(٢٣٤,٤١٢)
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٠١,٥١٦	١٩٨,٤٨٢	٦٠٣,٠٣٤
المستبعد ومحول إلى الأصول	(٨٠١,٥١٦)	(١٩٨,٤٨٢)	(٦٠٣,٠٣٤)
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٦٤,٣٢٤	٩٠,٢١٨	٢٧٤,١٠٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	-	-

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة ائهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

• اصول حيويه غير مئمة

الإجمالي	نخيل مرحلة ثامنة	نخيل مرحلة سابعة	نخيل مرحلة سادسة	نخيل مرحلة خامسة	نخيل مرحلة رابعة	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨,٧٦٣,٣٠٢	٢,٢٢٩,٣٣٧	١,٨٨٩,١٦٥	١,٩٢٦,١٠٠	٧٤٨,٠٠٠	١,٩٧٠,٧٠٠	٢,٠٢٤
٨,٧٦٣,٣٠٢	٢,٢٢٩,٣٣٧	١,٨٨٩,١٦٥	١,٩٢٦,١٠٠	٧٤٨,٠٠٠	١,٩٧٠,٧٠٠	٢,٠٢٤
-	-	-	-	-	-	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	-	-	-	-	مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٨,٧٦٣,٣٠٢	٢,٢٢٩,٣٣٧	١,٨٨٩,١٦٥	١,٩٢٦,١٠٠	٧٤٨,٠٠٠	١,٩٧٠,٧٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٨,٧٦٣,٣٠٢	٢,٢٢٩,٣٣٧	١,٨٨٩,١٦٥	١,٩٢٦,١٠٠	٧٤٨,٠٠٠	١,٩٧٠,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

• اصول حيويه مئمة

الإجمالي	نخيل مرحلة ثالثة	نخيل مرحلة ثانية	نخيل مرحلة أولى	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨,٧٤٨,٠٥٠	٢,١٢٧,٤٢٠	٤,٨٨٦,٩٣٠	١,٧٣٣,٧٠٠	٢,٠٢٤
٨,٧٤٨,٠٥٠	٢,١٢٧,٤٢٠	٤,٨٨٦,٩٣٠	١,٧٣٣,٧٠٠	٢,٠٢٤
٦٩,٥٢٤	٧,٧٠٨	١٧,٧٠٦	٤٤,١١٠	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٥,٠٨٧	٢٣,١٢٤	٥٣,١١٩	١٨,٨٤٤	مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
١٦٤,٦١١	٣٠,٨٣٢	٧٠,٨٢٥	٦٢,٩٥٤	مجمع الاستهلاك خلال الفترة
٨,٥٨٣,٤٣٩	٢,٠٩٦,٥٨٨	٤,٨١٦,١٠٥	١,٦٧٠,٧٤٦	مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٨,٦٧٨,٥٢٦	٢,١١٩,٧١٢	٤,٨٦٩,٢٢٤	١,٦٨٩,٥٩٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

عقود التأجير التمويلي

- يتم معالجة عقود التأجير التمويلي طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) المعدل.
- تم التعاقد مع شركة يو اى فاينانس - UE finance للتأجير التمويلي على تأجير وحدة توليد كهرباء ديزل وذلك بموجب عقد تأجير تمويلي رقم ٣٥٧٩١ بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢٠ بقيمة ايجارية ٢٦٧,٩٠٠ جنيه مصري بخلاف الفوائد ولمدة عامين وتسعة أشهر وبقيمة ايجارية شهرية لمدة ٣٣ شهر على ان تبدأ الاقساط اعتبارا من ٧ ابريل ٢٠٢٠ وتم سداد دفعة مقدمة قدرها ٢٦,٧٩٠ بنسبة ١٠% من قيمة العقد، وتول الملكية في نهاية العقد بقيمة تذكارية قدرها واحد جنيه مصري - لشركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية.
- تم التعاقد مع شركة يو اى فاينانس - UE finance للتأجير التمويلي على تأجير عدد ٣ محطات طاقة شمسية متكاملة وذلك بموجب عقد تأجير تمويلي رقم ٣٨٣٥٩ بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ بقيمة ايجارية ١,٠٣٤,٧٦٠, جنيه مصري وقسط ربع سنوي بقيمة ٨٦,٢٣٠ جنيه مصري فقط لاغير على ان يبدأ اعتبارا من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/١/١ حتى لشركة أطلس سيوة للتنمية الزراعية.
- تم التعاقد مع شركة و اى فاينانس - UE finance للتأجير التمويلي على تأجير سيارة شيفروليه بيك اب ديزل وذلك بموجب عقد تأجير تمويلي رقم ٣٨٣٥٧ بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢١ بقيمة ايجارية ٢٨٨,٧٠٠ جنيه مصري بخلاف الفوائد ولمدة عامين وعشره أشهر وبقيمة ايجارية ربع سنوية لمدة ٣٤ شهر على ان تبدأ الاقساط اعتبارا من ٨ فبراير ٢٠٢١ حتى ١ نوفمبر ٢٠٢٣ - لشركة أطلس سيوة للتنمية الزراعية.

التزامات عقد التأجير

قروض طويلة الأجل	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
	٣١٢,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠
	<u>٣١٢,٥٠٠</u>	<u>٣١٢,٥٠٠</u>
	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٤</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
	٩٥٤,٨٧٢	٩٥٤,٨٧٢
	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٥٢٢,٥٠٠
	<u>١,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٣٧٧,٨٤٨</u>

ويتمثل الجزء المستحق خلال سنة في التزامات عقود التأجير

عقد رقم ٣٥٧٩٣ (المبنى الإداري)
عقد رقم ٢ (مساحة ٥٠٠٠ متر من الأرض الخلفية)

- يتمثل البند في قيمة المسدد من العملاء المشاركين في مشروع نخلاتي من المرحلة الاولى للمرحلة الثامنة مقابل شراء فساتل النخل المجبول والتي تؤول ملكيتها للشركة في السنة الخمسين وفقاً للتعاقدات ويتم استهلاك الإلتزام بداية من السنة الرابعة من تاريخ الغرس (بداية الانتاج).

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦- أصول حيوية

• أصول حيوية غير منتجة

التكلفة	تين برشومي جنيه مصري	صوب وفسائل جنيه مصري	فسائل نخل ذكور جنيه مصري	الجازورين جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٧,٥٠٣	١,٧٣٥,٩٢٨	٣٤,٢٥٩	٣٩,٢٩٢	١,٨٣٦,٩٨١
الإضافات خلال الفترة	-	٨٩٦,٠٦٠	-	-	٨٩٦,٠٦٠
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٧,٥٠٣	٢,٦٣١,٩٨٨	٣٤,٢٥٩	٣٩,٢٩١	٢,٧٣٣,٠٤١
مجمع الاستهلاك	-	-	-	-	-
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	-	-	١,٩٦٥	١,٩٦٥
الاستهلاك خلال الفترة	-	-	-	١,٩٦٥	١,٩٦٥
مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	-	-	-	٣,٩٣٠	٣,٩٣٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٧,٥٠٣	١,٧٣٥,٩٢٨	٣٤,٢٥٩	٣٥,٣٦١	٢,٧٢٩,١١١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٧,٥٠٣	١,٧٣٥,٩٢٨	٣٤,٢٥٩	٣٧,٣٢٧	١,٨٣٥,٠١٦

أصول حيوية غير منتجة هي عبارته عن (الزيتون - بولونيا- تين برشومي - صوب وفسائل) وقد تم زراعته الزيتون في نوفمبر ٢٠١٦ والمخطط ان يبدأ الانتاج خلال عام ٢٠٢٤

• أصول حيوية منتجة

التكلفة	زيتون جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣,٩٤٣,٤٨٥	١٣,٩٤٣,٤٨٥
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١٣,٩٤٣,٤٨٥	١٣,٩٤٣,٤٨٥
مجمع الاستهلاك	-	-
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣٩,٤٣٥	١٣٩,٤٣٥
الاستهلاك خلال الفترة	٢٧٨,٨٧٠	٢٧٨,٨٧٠
مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٤١٨,٣٠٥	٤١٨,٣٠٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١٣,٥٢٥,١٨٠	١٣,٥٢٥,١٨٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣,٨٠٤,٠٥٠	١٣,٨٠٤,٠٥٠

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
٥٤٢,٣٠٥	١٠,٣٨٠
٥٤٢,٣٠٥	١٠,٣٨٠

مباني وإنشاءات

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٨- اراضي بغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	ارض الكيلو ٤٣
٢٨,٩٩٦,٨١٩	٢٨,٩٩٦,٨١٩	
٢٨,٩٩٦,٨١٩	٢٨,٩٩٦,٨١٩	

٩- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخزون اسمدة و مبيدات
١,٠٤٦,٦٧٥	٣٥٦,٧٨٤	مخزون قطع غيار و مهمات
٨٣٥,٠٦٣	١,٠٨١,٨٢٠	مخزون وقود و زيوت و شحوم
٩,٧٨٢	٢١,١٦٢	مخزون عدد و أدوات
٧٩,٥٨٣	٩٠,٤٨٠	مخزون مواد بناء
١,٢٠٠	١,٢٠٥	مخزون تقاوي بذور و شتلات
٤٠٠	١٣,٨٦١	اشجار البولونيا
٢,٩٥٢,٧٩١	٢,٨١١,٨٥٠	مخزون فارمز
١٦١,٩٢٠	١٤٩,٤٩٥	
٥,٠٨٧,٤١٤	٤,٥٢٦,٦٥٧	

١٠- أعمال تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	نخيل المراحل الاولى الى التاسعة
١,٤١٧,٩٥٧	٤,٥٦٩,٤٩٦	
١,٤١٧,٩٥٧	٤,٥٦٩,٤٩٦	

١١- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
١,٣٠٠,٧٧٥	٨٤٧,١٠١	أوراق القبض
-	٤,٩٠٥,٢٠٠	الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض
(٢٦,٨٢٥)	(٢٦,٨٢٥)	
١,٢٧٣,٩٥٠	٥,٧٢٥,٤٧٦	

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٢- مصروفات مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨,٢٢٨	٦٧٦,٠٩٤	موردين دفعات مقدمة
-	٩٧,٤٥٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٧٩,٧٠٠	٥٧٦,٣٤٨	سلف وعهد
١٠٩,٠٠٠	١٠٩,٠٠٠	تأمينات للغير
١,٦٩٣	٣,١٦٣	الخصم تحت حساب الضريبة
١٢٣,٨٣٢	-	موردون دفعات
٥٣١,٩٤٣	٥٥١,٩١٣	مدينون متنوعون
١,٠٩٤,٣٩٦	٢,٠١٣,٩٧٦	

١٣- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٣,٤٠٠	٣٥١,١٥٩	نقدية بالصندوق
٢,٧٢٩,٩٣٧	٣٣٢,٣٢٥	حسابات جارية بالبنوك
٢,٤٣٦,٣٠٠	٢,٤٣٦,٣٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٥,٤١٩,٦٣٧	٣,١١٩,٧٨٤	

١٤- رأس المال

- رأس المال المرخص به ٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
- رأس المال المصدر ٦٥,١٢٨,٥٤٠ جنيه مصري موزع على ٦٥١,٢٨٥,٤٠٠ سهم، وقيمة السهم الاسمية ١٠ قروش مصري، وجميعها أسهم نقدية.
- رأس المال المدفوع ٦٥,١٢٨,٥٤٠ جنيه مصري.

١٥- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الموردين
جنيه مصري	جنيه مصري	أوراق الدفع
٨٢٣,٨٢٢	٣٦٨,٧٣٧	
٧٣,٦٦٤	٤,٩٦٤,٥٦٣	
٨٩٧,٤٨٦	٥,٣٣٣,٣٠٠	

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٦- مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣١,٤٧١	١,٨٦٢,٤٢٧	مصروفات مستحقة
١٩٤,٠٣٥	٤١٨,٧٧٤	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية + التأمين الصحي
١,١١٧,٥٩٧	٤٦٢,٤١٩	مصلحة الضرائب (كسب عمل/دمغة/خصم/دخل)
١٧٠,١٤٩	١٨,٥٣٦	اتعاب مراجعة مستحقة
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	تأمين عمل مقاولين
٤,٣١٠,٩١٩	٤,٣١٤,٤٣٨	تأمينات لدى الغير
٢١٨	١,٥٦٨	دائنون بريميمو كارد
١٤,٠٣١,٩٥٩	١٤,٣٤٩,٨٥٥	عملاء أرصدة دائنة
٣١٦,٩٥٢	٣٤٣,٨٦١	أرصدة دائنة أخرى
٢٠,٦٦٣,٣٠٠	٢١,٨٦١,٨٧٨	

١٧- المستحق إلى أطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	جاري مساهمين
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	

١٨- حقوق غير مسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٦٩٦,٠٠٠	٩,٦٩٦,٠٠٠	رأس المال
١١,٢٧٠,٨٠٠	١١,٢٧٠,٨٠٠	إعادة التقييم - التابعة
٢٩٣,٠٨٤	٨٨٦,٢٩٥	أرباح المرحلة
(٣٧,٥٢٠)	-	تسويات على الأرباح المرحلة
٦٦٤,٤٦٣	٨٩٩,٨٥٨	أرباح الفترة / العام
٥٧,٠٥٦	٩٠,٧٨٧	احتياطي قانوني
٢١,٩٤٣,٨٨٣	٢٢,٨٤٣,٧٤١	

١٩- ضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٧,٠٤٩	١٠٢,٩٠٨	ضريبة الدخل المؤجلة
١٠٧,٠٤٩	١٠٢,٩٠٨	ضريبة الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)		قائمة المركز المالي		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٧,٠٤٩	١٠٢,٩٠٨	٨٠,٤١٣	١٨٣,٣٢١	الأصول الثابتة
١٠٧,٠٤٩	١٠٢,٩٠٨	٨٠,٤١٣	١٨٣,٣٢١	صافي الضريبة المؤجلة

٢٠- نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	رخ الفترة عدد الأسهم
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,٦٦٦,٥٩٢	(٦٩٤,٤٢٤)	
٦٥١,٢٨٥,٤٠٠	٦٥١,٢٨٥,٤٠٠	
٠,٠٠٣	(٠,٠٠١)	

٢١- أسس وأساليب إدارة رأس المال

تتمثل إدارة رأس المال في قدرة الشركة في الحفاظ على استمراريته والاحتفاظ بمعدلات مالية قوية لدعم أنشطة الشركة وتحقيق منفعة للمساهمين ولذلك فتتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية وتقوم بعمل الدراسات السوقية اللازمة لمواجهة التغيرات الخاصة بالظروف الاقتصادية وذلك للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق ودعم النمو في السوق.

٢٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك، العملاء وأوراق القبض والمستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة التسهيلات الائتمانية، الموردين وأوراق الدفع، المستحق إلى أطراف ذات علاقة، ضريبة الدخل المستحقة، دائنو التوزيعات والمصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

ويتضمن الإيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢٣- إدارة المخاطر

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والاشرف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة لتتناول أنشطتها على أساس منظم، والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

مخاطر الائتمان

خسائر مالية تتعرض لها الشركة في حالة قيام أحد الأطراف بعدم الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية.

أرصدة العملاء واوراق القبض والأرصدة المدينة

ينشأ خطر الائتمان بناءً على سياسات وإجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، والقوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناءً على بطاقة أداء انتماني لكل عميل على حده ويتم تحديد الحد الائتماني بناءً على هذا التقييم، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة العميل الائتمانية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، النقد والأصول المالية، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

وتتولى إدارة الشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة من التعامل مع البنوك والمؤسسات المالية، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوافر لدى الشركة عن البنوك والمؤسسات المالية الذين تتعامل معهم أن يتعرض أي طرف مقابل الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة الأطراف ذات العلاقة الائتمانية.

لقياس خطر الائتمان يتم النظر إلى ثلاث مكونات كما يلي:

احتمالات الإخفاق – التأخر من قبل الأطراف في الوفاء بتعهداته PD

يتم تقييم احتمالات الإخفاق – التأخر على مستوى كل طرف باستخدام أساليب تقييم داخلية لتصنيف الجدارة الائتمانية لمختلف الأطراف وتراعي التحليلات الإحصائية مع الحكم الشخصي لمسئولي الائتمان للوصول إلى الجدارة الائتمانية الملائمة، ويتم تصنيف الأطراف إلى عدة فئات وفقاً للجدارة الائتمانية منها الديون الجيدة والمتابعة العادية والمتابعة الخاصة والديون الغير منتظمة.

المركز الحالي والتطور المستقبلي المرجح له الذي يستنتج منه الرصيد المعرض للإخفاق EAD

يعتمد المركز المعرض للإخفاق على المبالغ المتوقع أن تكون قائمة عند وقوع التأخر أي المبالغ المعرضة لخطر الائتمان وتعتبر القيمة الإسمية للمبالغ القائمة على الأطراف المتعاملة مع البنك.

خطر الإخفاق الافتراضي LGD

وتمثل الخسارة الافتراضية توقعات مسؤولي الائتمان لمدى الخسارة عند المطالبة بالدين إن حدث التأخر، ويتم التعبير عن ذلك بنسبة الخسارة للدين.

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة

عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقلة للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الأرباح المرحلة والاحتياطيات وأرصدة الشركة لدى البنوك، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية، ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

٢٤- أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس في فبراير ٢٠٢٤، وبواقع ٦٠٠ نقطة أساس في مارس ٢٠٢٤ ليصل إلى ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪، ٢٧,٧٥٪، على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪، كما قررت اللجنة السماح لسعر الصرف أن يتحدد وفقاً لأليات السوق. ويعتبر توحيد سعر الصرف إجراء بالغ الأهمية، حيث يساهم في القضاء على تراكم الطلب على النقد الأجنبي في أعقاب إغلاق الفجوة بين سعر صرف السوق الرسمي والموازي.
- قرر مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣، بأنه يجوز للشركات المرخص لها بمزاولة الأنشطة المالية غير المصرفية استثناء الاعتراف وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين الصادرة عن الدولة بالعملة المحلية، وكذلك الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك المسجلة لدى البنك المركزي المصري والمستحقة خلال شهر بحد أقصى من تاريخ القوائم المالية.
- إن تأثير البيئة الاقتصادية الحالية الغير مؤكدة أمر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام، يجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضاً أن الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عالية من عدم اليقين المتأصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة.
- أخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المقر عنها للأصول المالية وغير المالية للشركة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة، ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.
- تم إصدار ملحق ببعض التعديلات على أحكام معايير المحاسبة المصرية، والذي يعتبر جزء لا يتجزأ من المعايير السابق إصدارها في ٢٠١٥ أو في ٢٠١٩، وذلك بموجب قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ الصادر في ٦ مارس ٢٠٢٣.

٢٥- الموقف الضريبي للشركة

(١) شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية

أ- ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- نشاط إستصلاح الاراضى البور والصحراوية وإستزراعها والتصنيع الزراعى إعفاء لمدة ١٠ سنوات بدءاً من ٢٠٠٦/١/١ وتنتهى فى ٢٠١٥/١٢/٣١.
- نشاط الانتاج الحيوانى والداجنى والسمكى إعفاء خمس سنوات بدء من ٢٠٠٥/١٠/٣١ وينتهى فى ٢٠١٠/١٠/٣٠ وعلى ذلك تكون فترة الإعفاء قد إنتهت ولم تمارس الشركة هذا النشاط .
- نشاط شراء الأراضى البوروالصحراوية وبيعها بعد استصلاحها واستزراعها وذلك بالنسبة للأراضى المخصصة للاستصلاح والاستزراع باستخدام طرق الرى الحديثة للشركة بموجب الخطاب رقم ١٠٦٦ بتاريخ ٢٢/٣/٢٠١٠ من الهيئة العامة للاستثمار استكمال مدة الاعفاء الممنوحة لها من قبل وتنتهى فى ٢٠١٥/١٢/٣١
- تم فحص الشركة حتى سنة ٢٠١٢ واسفر الفحص على وجود وعاء مستقل خاضع للضريبة وتم سداد الفروق الضريبية والشركة لم تدخل ضمن عينة الفحص لسنوات ٢٠١٣-٢٠١٤ طبقاً

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

لبيانات الأمورية ولم يتم اخطار الشركة بأى نماذج حتى الآن تطالب الشركة بالفحص عن أعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠.

ب- ضريبة القيمة المضافة

- نشاط الشركة غير خاضع لضريبة القيمة المضافة طبقاً للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

ج- ضريبة المرتبات وما في حكمها

- تم الفحص حتى ٢٠١٩ وتم استلام النماذج والموافقة عليها ولا يوجد أى مستحقات على الشركة.

د- ضريبة الدمغة

- لم يتم الفحص من بداية النشاط حتى تاريخه.

هـ- نظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

- تم فحص الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧ وتقوم الشركة بسداد المبالغ المستقطعة تحت حساب الضريبة بانتظام .

٢) شركة أطلس سيوة للتنمية الزراعية

أ- ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية الى مصلحة الضرائب المختصة فى المواعيد المقررة وسداد الضريبة من واقع الاقرار - ان وجدت .

ب- ضريبة المرتبات وما في حكمها

- لم يتم الفحص الضريبى لدفاتر المنشأة ويتم سداد دفعات شهرية لحين التسوية النهائية .

٣) شركة أطلس فارمز للاستثمار الزراعى وشركة أطلس للتعبئة والصناعات الغذائية وشركة

أطلس للاستثمار العقارى

أ- ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية الى مصلحة الضرائب المختصة فى المواعيد المقررة ولم يتم الفحص الضريبى للدفاتر .

ب- ضريبة المرتبات وما في حكمها

- لم يتم الفحص الضريبى لدفاتر الشركة .

ج- نظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

- لم يتم الفحص الضريبى لدفاتر الشركة

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي