

شركة أطلس لإستصلاح الأراضى والتصنيع الزراعى  
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
وكذا  
تقرير الفحص المحدود عليها



**BAKER TILLY**

**وحيد عبد الغفار وشركاه**

محاسبون قانونيون ومستشارون  
زهراء المعادي،  
س ٦١ - قطعة ١١ - الشطر العاشر  
امام كارفور المعادي  
القاهرة، مصر

ف: +٢(٠٢) ٢٣١٠٣٠  
ت: +٢(٠٢) ٢٣١٠٣١ / ٣٢ / ٣٣ / ٣٤ / ٣٥

info@bakertillywag.com  
www.bakertillywag.com

**تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة**  
**إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة أطلس لإستصلاح الأراضي والتصنيع الزراعي**  
**"شركة مساهمة مصرية"**

**المقدمة**

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة أطلس لإستصلاح الأراضي والتصنيع الزراعي "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

**نطاق الفحص المحدود**

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين بالشركة عن الأمور المالية المحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

**الإستنتاج**

في ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

**القاهرة في : ١٤ نوفمبر ٢٠١٨**

مراقب الحسابات  
**BAKER TILLY**  
**وحيد عبد الغفار وشركاه**  
مسجل مقيد مراقب الحسابات لدى  
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦)  
**BT** وحيد عبد الغفار وشركاه

١٧ ش محمود حسن من العروبه - مصر الجديدة - القاهرة ١١٧٧١ - مصر

ت: +٢ (٠٢) ٢٤ ١٧٦٩ ١٥  
ف: +٢ (٠٢) ٢٢ ٩٠١٩ ٥٦  
ت: +٢ (٠٢) ٢٤ ١٥٦٣ ٧٦  
ف: +٢ (٠٢) ٢٤ ١٨٥٣ ٧٦

An independent member of Baker Tilly International

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢ ١٢٧ ٨٥٠	٢ ٠١٧ ٧٥٦	(٣)	أصول ثابتة
٣١ ٢٩٢ ٢٥٠	٣٢ ٢٩١ ٢٥٠	(٤)	إستثمارات فى شركات تابعة
١٠٠ ١٦٢	٨٥ ٢٢٧	(٥)	أصول ضريبية مؤجلة
<b>٣٣ ٥٢٠ ٢٦٢</b>	<b>٣٤ ٣٩٤ ٢٣٣</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٣ ٥٨٧ ٠٨٢	٣ ١٨٩ ٨٠٨	(٦)	أصول متاحة بغرض البيع
١٤٦ ٤٠٥	٣٦ ١٥٧	(٧)	مخزون
٦ ٠٧٨ ٧١١	٤ ٨١٧ ١٣١	(٨)	عملاء وأوراق قبض
٦٣٥ ٣١٦	٥٧٩ ٢١٤	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٧ ٤٢١ ٣٩٧	٢٨ ٤٠٨ ١٤٧	(١٤-أ)	مستحق على أطراف ذات علاقة
١ ٥٨٦ ٠١٩	١٣٧ ٨٢٧	(١٠)	نقدية لدى البنوك و بالصندوق
<b>٣٩ ٤٥٤ ٩٣٠</b>	<b>٣٧ ١٦٨ ٢٨٤</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>٧٢ ٩٧٥ ١٩٢</b>	<b>٧١ ٥٦٢ ٥١٧</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٩ ٢٠٧ ٧٦٠	٦٥ ١٢٨ ٥٤٠	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٤٨ ٦٦٨	٥٨٦ ٩٤٤		إحتياطي قانوني
٧ ٦٩٢ ٧٩٣	--		أرباح مرحلة
٧٦٥ ٥٢١	٨٧٨ ٧٧٦		صافي أرباح الفترة / العام
<b>٦٨ ٢١٤ ٧٤٢</b>	<b>٦٦ ٥٩٤ ٢٦٠</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
١٨٥ ٢٨٠	١٨٥ ٢٨٠		أوراق الدفع
<b>١٨٥ ٢٨٠</b>	<b>١٨٥ ٢٨٠</b>		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٢٦٣ ١٨٢	٦٢ ٧٨٠	(١٢)	موردون وأوراق دفع
٤ ٣١١ ٩٨٨	٢ ٧٧٥ ٧٢٠	(١٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	١ ٦٥٧ ٢٥٥		دائنو توزيعات
--	٥١ ٣٦٤	(١٤-ب)	مستحق لأطراف ذات علاقة
--	٢٣٥ ٨٥٨		التزامات ضريبية الدخل المستحقة
<b>٤ ٥٧٥ ١٧٠</b>	<b>٤ ٧٨٢ ٩٧٧</b>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
<b>٧٢ ٩٧٥ ١٩٢</b>	<b>٧١ ٥٦٢ ٥١٧</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.  
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة

د.م / حسنى عباس حسنى





المدير المالى

أ / محمود أمين



شركة أطلس لإستصلاح الأراضي والتصنيع الزراعى "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

عن الفترة المالية من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
١٢ ٤٠١ ٩٩٨	٧ ٩٦٥ ١٨٨	٤ ٧٢٤ ٤٦٠	٢٥ ٩٩٠	(١٥)	الإيرادات إيرادات النشاط
(٤ ١٦٠ ٤٠٠)	(٢ ٦٦٠ ٤٠٠)	--	--	(١٦)	مردودات مبيعات عن سنوات سابقه
٨ ٢٤١ ٥٩٨	٥ ٣٠٤ ٧٨٨	٤ ٧٢٤ ٤٦٠	٢٥ ٩٩٠		صافى إيرادات النشاط
(٣ ٥٢٤ ٣٢١)	(١ ٩٨٩ ٥١٦)	(٧٧١ ٤٩٦)	(٤ ٩٨٩)	(١٧)	تكلفة النشاط
٤ ٧١٧ ٢٧٧	٣ ٣١٥ ٢٧٢	٣ ٩٥٢ ٩٦٤	٢١ ٠٠١		مجمل أرباح النشاط
(٥٥٩ ٦٦٢)	(٣٢٢ ٠٥٤)	(٢٣٠ ١٧٦)	--		مصروفات تسويقية
(١ ٦٦٤ ٥٧٩)	(٥١٢ ٦٣٨)	(٢ ٥٣٩ ٥٥٩)	(٩٩٣ ٦٥٥)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٠١ ٢٩٥)	(٣٦ ٩٦٠)	(٩٢ ٤٦١)	(٣١ ٠٧٢)		إهلاك أصول ثابتة
١٦ ٥٤٤	٩ ٠٩٥	٣٢ ٨٣٥	--		إيرادات متنوعة
٢ ٤٠٨ ٢٨٥	٢ ٤٥٢ ٧١٥	١ ١٢٣ ٦٠٣	(١ ٠٠٣ ٧٢٦)		صافى أرباح النشاط
(٥ ٤٨٤)	(٥ ٠٧٨)	٢٤	٤		فروق تقييم عملة
٤ ٩١٠	٢ ٦١٤	٥ ٩٤٢	٢١		إيراد فوائد
٢ ٤٠٧ ٧١١	٢ ٤٥٠ ٢٥١	١ ١٢٩ ٥٦٩	(١ ٠٠٣ ٧٠١)		صافى الأرباح/(خسائر) قبل الضرائب
--	--	(٢٣٥ ٨٥٨)	(٢٣٥ ٨٥٨)		يخصم: ضريبة الدخل
(٢١ ٨٦٩)	(٩ ٥٥٣)	(١٤ ٩٣٥)	(٥ ١٨٠)		الضريبة المؤجلة
٢ ٣٨٥ ٨٤٢	٢ ٤٤٠ ٦٩٨	٨٧٨ ٧٧٦	(١ ٢٤٤ ٧٣٩)		صافى أرباح/(خسائر) الفترة
٠,٣٦	٠,٣٧	٠,١٣	(٠,١٩)	(١٨)	نصيب السهم فى الأرباح/ (الخسائر)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
د.م/حسنى عباس حسنى



المدير المالى  
أ / محمود أمين



شركة أطلس لإستصلاح الأراضي والتصنيع الزراعي "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

عن الفترة المالية من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢ ٣٨٥ ٨٤٢	٢ ٤٤٠ ٦٩٨	٨٧٨ ٧٧٦	(١ ٢٤٤ ٧٣٩)	صافي أرباح / (خسائر) الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الأخر
<u>٢ ٣٨٥ ٨٤٢</u>	<u>٢ ٤٤٠ ٦٩٨</u>	<u>٨٧٨ ٧٧٦</u>	<u>(١ ٢٤٤ ٧٣٩)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

د.م /حسنى عباس حسنى




المدير المالي

أ / محمود أمين



شركة أطلس لإستصلاح الأراضي والتصنيع الزراعي "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإجمالي	صافي أرباح / خسائر (فلس) الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	إيضاح رقم
٦٧ ٤٤٩ ٢٢١	(١ ٩٢٣ ٦٥٣)	٩ ٦١٦ ٤٤٦	٥٤٨ ٦٦٨	٥٩ ٢٠٧ ٧٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ المحول للأرباح المرحلة إجمالي الدخل الشامل الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
--	١ ٩٢٣ ٦٥٣	(١ ٩٢٣ ٦٥٣)	--	--	
٢ ٣٨٥ ٨٤٢	٢ ٣٨٥ ٨٤٢	--	--	--	
٦٩ ٨٣٥ ٠٦٣	٢ ٣٨٥ ٨٤٢	٧ ٦٩٢ ٧٩٣	٥٤٨ ٦٦٨	٥٩ ٢٠٧ ٧٦٠	
٦٨ ٢١٤ ٧٤٢	٧٦٥ ٥٢١	٧ ٦٩٢ ٧٩٣	٥٤٨ ٦٦٨	٥٩ ٢٠٧ ٧٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ المحول للإحتياطي القانوني المحول للأرباح المرحلة توزيعات أرباح زيادة رأس المال "أسهم مجانية" إجمالي الدخل الشامل الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
--	(٣٨ ٢٧٦)	--	٣٨ ٢٧٦	--	
--	(٧٢٧ ٢٤٥)	٧٢٧ ٢٤٥	--	--	
(٢ ٤٩٩ ٢٥٨)	--	(٢ ٤٩٩ ٢٥٨)	--	--	(١١)
--	--	(٥ ٩٢٠ ٧٨٠)	--	٥ ٩٢٠ ٧٨٠	
٨٧٨ ٧٧٦	٨٧٨ ٧٧٦	--	--	--	
٦٦ ٥٩٤ ٢٦٠	٨٧٨ ٧٧٦	--	٥٨٦ ٩٤٤	٦٥ ١٢٨ ٥٤٠	

الإيضاحات المرفقة مكملة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

م.د / احسنى عباس حسنى



المدير المالي

أ / محمود أمين




شركة أطلس لإستصلاح الأراضي والتصنيع الزراعى "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠		
٢ ٤٠٧ ٧١١	١ ١٢٩ ٥٦٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ :
١٩٠ ٤١٥	١٣٢ ٦٢٩	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
(٤ ٩١٠)	(٥ ٩٤٢)		إيراد فوائد
٢ ٥٩٣ ٢١٦	١ ٢٥٦ ٢٥٦		التغير فى المخزون
٢٠ ٣٣٥	١١٠ ٢٤٨	(٧)	التغير فى العملاء وأوراق القبض
(٢ ١٧٧ ٥٥٧)	١ ٢٦١ ٥٨٠	(٨)	التغير فى المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٧٦ ٤٠٤	٥٦ ١٠٤		التغير فى الموردين وأوراق الدفع
(١٢٦ ١٧٦)	(٢٠٠ ٤٠٢)	(١٢)	التغير فى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٩٠ ٧٣٧)	(١ ٥٣٦ ٢٦٨)		التغير فى الأطراف ذات علاقة
(٩٨٣ ٦٠٠)	(٩٣٥ ٣٨٦)	(١٤)	التغير فى الأصول المتاحة بغرض البيع
١ ٤٥٦ ٦٩٤	٣٩٧ ٢٧٤	(٦)	صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٧٦٨ ٥٧٩	٤٠٩ ٤٠٦		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٥٧ ٥٠٣)	(٢٢ ٥٣٥)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢ ٧٠٨ ٨٠٠)	(٩٩٩ ٠٠٠)	(٤)	مدفوعات لشراء إستثمارات فى شركات تابعة
(٢ ٨٦٦ ٣٠٣)	(١ ٠٢١ ٥٣٥)		صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار
--	(٨٤٢ ٠٠٥)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤ ٩١٠	٥ ٩٤٢		توزيعات أرباح
٤ ٩١٠	(٨٣٦ ٠٦٣)		إيراد فوائد محصلة
(٢ ٠٩٢ ٨١٤)	(١ ٤٤٨ ١٩٢)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التمويل
٤ ٣٣٨ ٢٠٤	١ ٥٨٦ ٠١٩		التغير فى النقدية وما فى حكمها
٢ ٢٤٥ ٣٩٠	١٣٧ ٨٢٧	(١٠)	النقدية وما فى حكمها فى بداية الفترة
			النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

د.م /حسنى عباس حسنى



المدير المالى

أ / محمود أمين







## ١. نبذة عن الشركة

### ١-١ نشأة الشركة

شركة أطلس لإستصلاح الأراضي والتصنيع الزراعى - شركة مساهمة مصرية، خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية بمراعاة أحكام قانون سوق المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقيدت بالسجل التجارى تحت رقم ٦٠٢٨٠ بتاريخ ٢٠١٢/٩/٢ مكتب سجل تجارى الإستثمار - محافظة القاهرة.

### ٢-١ غرض الشركة

- إستصلاح وإستزراع الأراضي البور والصحراوية وتجهيز الأراضي بالمرافق الأساسية التى تجعلها قابلة للإستزراع وإستزراع الأراضي المستصلحة بإستخدام طرق الري الحديثة.
- الإنتاج الحيوانى والداجنى والسمكى ويشمل تربية جميع أنواع الماشية المنتجة للحوم الحمراء وذلك لإنتاج السلالات أو الألبان أو التسمين وتربية جميع أنواع الدواجن المنتجة للحوم البيضاء سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو التفريخ أو إنتاج البيض أو التسمين وأيضا إقامة المزارع السمكية وصيد الأسماك.
- إنتاج الزيوت وتعبئتها.
- الإستثمار العقارى والسياحى حيث يجوز للشركة شراء أراضى بغرض إستغلالها أو تقسيمها أو بيعها أو تأجيرها أو بناء وحدات سكنية أو تجارية أو خدمية لصالحها أو لصالح الغير والقيام بأعمال المقاولات العامة والدخول فى مشاركات سواء بشراء مشروعات قائمة أو تحت الإنشاء 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 الأراضي البور والصحراوية بعد إستصلاحها وإستزراعها وتجهيزها بالمرافق الأساسية التى تجعلها قابلة للإستزراع وإستزراعها لصالحها أو للغير وذلك بالنسبة للأراضى المخصصة للإستصلاح والإستزراع بإستخدام 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 قانونياً.
- تعبئة المنتجات الزراعية والغذائية بكافة أنواعها أو تغليفها وتوزيع المنتجات الخام أو تامه الصنع لصالح الشركة أو الغير وبيعها سواء بنفسها أو بواسطة آخرين وإنشاء مراكز التوزيع أو البيع المباشر الخاصة بالشركة وشراء الوسائل اللازمة لمباشرة الأنشطة سواء بتملك وحدات أو 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 أو الوسائل الأخرى وبكافة أنواعها من تصدير أو شراء أو بيع لصالح الشركة أو الغير. وكذلك تجارة المواد الزراعية والغذائية وإنشاء متاجر التوزيع أو متاجر التجزئة أو الأسواق التجارية المجمعه سواء لعرض منتجات الشركة أو الشركات الأخرى من المنتجات الزراعية أو الغذائية أو غيرها.
- حفر آبار المياه وإنشاء البنية التحتية من مرافق وتمهيد الطرق ورصفها وإنارتها وغيرها والقيام بكافة تلك الأعمال سواء لصالحها أو لصالح الغير.
- التسويق المباشر سواء المادى أو الإلكترونى سواء للشركة أو للغير والترويج والدعاية والإعلان والتجارة فى كافة المستلزمات أو المدخلات أو الاجهزة أو الأدوات اللازمة لذلك.
- إقامة محطات توليد الطاقة المتجددة (الطاقة الشمسية، وطاقة الرياح، والطاقة المائية) بطاقة أقل من ٥٠٠ كيلو وإنشاء كافة المرافق والمنشآت اللازمة لذلك لإستهلاك الإنتاج بواسطة الشركة أو الغير وإستيراد أو تصدير كافة الأجزاء أو المكونات اللازمة لها وكذلك إنتاج البيوجاز من مخلفات الإنتاج الداجنى والثروة الحيوانية.



شركة أطلس لإستصلاح الأراضي والتصنيع الزراعى "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣-١ مدة الشركة

٢٥ سنة تبدأ من تاريخ ١٩٩٧/١١/٥ حتى ٢٠٢٢/١١/٤.  
تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهى نهاية ديسمبر من نفس العام.

### ٤-١ مقر الشركة

- المركز الرئيسى الكيلو ٤٣ غرب طريق مصر إسكندرية الصحراوى - الشيخ زايد - الجيزة.  
ممارسة النشاط الكيلو ٨٦ طريق مصر إسكندرية الصحراوى - طريق طنبول - وادى النظرون - البحيرة.  
والكيلو ٤٣ طريق مصر إسكندرية الصحراوى - الشيخ زايد - الجيزة.
- تم اعتماد القوائم المالية بموجب اجتماع مجلس ادارة الشركة والمنعقد في ١٤ نوفمبر ٢٠١٨.

### ٥-١ أحداث هامة

وفقاً لاجتماع الجمعية العامة غير العادية والمنعقدة بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ وافقت على تغيير اسم الشركة ليصبح اسم الشركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية وقد تم التأشير فى السجل التجارى فى ٤ نوفمبر ٢٠١٨ .

### ٢. أسس إعداد القوائم المالية الدورية

#### (أ) الإلتزام بالمعايير و القوانين

- يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

#### (ب) عملة التعامل والعرض

- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

#### (ج) استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة.
- هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

#### (د) قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة أطلس لإستصلاح الأراضي والتصنيع الزراعي "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. أصول ثابتة

البيان	الأراضي *	شبكة الري	مباني	طرق	آبار مياة	وسائل نقل وانتقال	مخولات وشبكات كهرباء	عدد وأدوات ومهمات	اثاث وأجهزة	حسابات آليه	الاجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧	٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٢٢٢٧٤٩	٢٤٩٨٣٧٧	٩١٢٢٢	٦٦٠٤٤	١٦٣٨٩٩	٢٦٠٩٣٠	٢٢٣٩٤٥	١٦٦٧٢٣	٥٣٤٨٩	٨٢٤٧٣٧٨
الإضافات خلال العام	--	--	٢١٦٥٩٦	--	--	١١٢٥٠٠	--	٥٥٧٣	٢٩٢٥٥	١٠١٧٥	٣٧٤٠٩٩
نسيبات خلال العام	(١٦٦٦٦١٧)	--	(١٢١٤٩٧٢)	--	--	--	--	(٢٢٩٥١٨)	--	--	(٣١١١١٥٧)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨٣٣٣٣٣	٢٢٢٢٧٤٩	١٥٠٠٠٠١	٩١٢٢٢	٦٦٠٤٤	٢٧٦٣٩٩	٢٦٠٩٣٠	--	١٩٥٩٧٨	٦٣٦٦٤	٥٥١٠٣٢٠
الإضافات خلال الفترة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٢٥٣٥	٢٢٥٣٥
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٨٣٣٣٣٣	٢٢٢٢٧٤٩	١٥٠٠٠٠١	٩١٢٢٢	٦٦٠٤٤	٢٧٦٣٩٩	٢٦٠٩٣٠	--	١٩٥٩٧٨	٨٦١٩٩	٥٥٣٢٨٥٥
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧	--	٢٢٢٢٧٤٨	٥٤٤٦٤٦	٢٧٣٦٥	٦٦٠٤٤	١٦٣٨٩٩	٢٦٠٩٣٠	١٣٤٠٧٨	١٠٥٧٧٣	٢٥٩٧٢	٣٥٥١٤٥٥
إهلاك العام	--	--	١٢٥٦٠٠	٤٥٦١	--	١١٧١٩	--	٥٦٩٨٢	٤٦٥٠٤	١٥٧٠٤	٢٦١٠٧٠
مجموع إهلاك الإستعدادات	--	--	(٢٣٨٩٩٥)	--	--	--	--	(١٩١٠٦٠)	--	--	(٤٣٠٠٥٥)
مجموع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	--	٢٢٢٢٧٤٨	٤٣١٢٥١	٣١٩٢٦	٦٦٠٤٤	١٧٥٦١٨	٢٦٠٩٣٠	--	١٥٢٢٧٧	٤١٦٧٦	٣٣٨٢٤٧٠
إهلاك الفترة	--	--	٥٦٢٥٠	٣٤٢١	--	٢١٠٩٣	--	--	٢٦٧٤٧	١٥١١٨	١٣٢٦٢٩
مجموع الإهلاكات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	--	٢٢٢٢٧٤٨	٤٨٧٥٠١	٣٥٣٤٧	٦٦٠٤٤	١٩٦٧١١	٢٦٠٩٣٠	--	١٨٩٠٢٤	٥٦٧٩٤	٣٥١٥٠٩٩
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٨٣٣٣٣٣	١	١٠١٢٥٠٠	٥٥٨٧٥	--	٧٩٦٨٨	--	--	٦٩٥٤	٢٩٤٠٥	٢٠١٧٧٥٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨٣٣٣٣٣	١	١٠٦٨٧٥٠	٥٩٢٩٦	--	١٠٠٧٨١	--	--	٤٣٧٠١	٢١٩٨٨	٢١٢٧٨٥٠

\* تتضمن تكلفة الأراضي قيمة أشجار زيتون حيث تم شراء الأراضي بما عليها من أشجار مما يتخذ معه فصل قيمة الأشجار عن تكلفة الأراضي.



شركة أطلس لإستصلاح الأراضي والتصنيع الزراعى "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. إستثمارات فى شركات تابعة

اسم الشركة	عدد اسهم الشركة المستثمر فيها	عدد الاسهم المملوكة	القيمة الاسمية للسهم	نسبة المساهمة %	تكلفة الاقْتناء فى ٢٠١٧/١٢/٣١	تكلفة الاقْتناء فى ٢٠١٨/٩/٣٠
شركة المنى للتنمية الزراعية *	٢ ١٧٥ ٠٠٠	١ ٣٠٥ ٠٠٠	١٠	٪٦٠	٢٧ ٢٩٦ ٢٥٠	٢٧ ٢٩٦ ٢٥٠
شركة اطلس للإستثمار العقارى والتطوير العمرانى **	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٩٩٨ ٠٠٠	١	٪٩٩,٩	١ ٩٩٨ ٠٠٠	١ ٩٩٨ ٠٠٠
شركة اطلس للتعبئة والصناعات الغذائية ***	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٩٩ ٠٠٠	١	٪٩٩,٩	٩٩٩ ٠٠٠	٩٩٩ ٠٠٠
أطلس فارمز للإستثمار الزراعى ****	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٩٩٨ ٠٠٠	١	٪٩٩,٩	٩٩٩ ٠٠٠	١ ٩٩٨ ٠٠٠
					<u>٣١ ٢٩٢ ٢٥٠</u>	<u>٣٢ ٢٩١ ٢٥٠</u>

شركة المنى للتنمية الزراعية \*

شركة المنى للتنمية الزراعية (ش.م.م.) إستثمار مباشر بإجمالى عدد ٤٣٥ ٠٠٠ سهم من إجمالى عدد أسهم ٧٢٥ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٦٠% بقيمة ١٨ ٥٩٦ ٢٥٠ جنية مصرى بناء على قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة فى ٢٠١٥/٤/٢٦.

- بتاريخ ٢٠١٥/٩/٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة المنى للتنمية الزراعية على زيادة رأس المال وقامت شركة أطلس لإستصلاح الاراضى والتصنيع الزراعى بالمساهمة فى زيادة رأس المال ليصبح الإستثمار بعد الزيادة عدد ٨٧٠ ٠٠٠ سهم من إجمالى عدد أسهم ١ ٤٥٠ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٦٠% بقيمة ٢٢ ٩٤٦ ٢٥٠ جنية مصرى.

- بتاريخ ٢٠١٦/١/٢٨ وافق مجلس ادارة شركة المنى للتنمية الزراعية على زيادة رأس المال وقامت شركة أطلس بالمساهمة فى زيادة رأس المال ليصبح الإستثمار بعد الزيادة عدد ١ ٣٠٥ ٠٠٠ سهم من إجمالى عدد أسهم ٢ ١٧٥ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٦٠% بقيمة ٢٤ ٠٣٣ ٧٥٠ جنية مصرى.

- بتاريخ ٢٠١٦/٩/٢٠ وافق مجلس ادارة شركة المنى للتنمية الزراعية على زيادة رأس المال المدفوع وقامت شركة أطلس بالمساهمة فى زيادة رأس المال المدفوع ليصبح الإستثمار بعد الزيادة عدد ١ ٣٠٥ ٠٠٠ سهم من إجمالى عدد أسهم ٢ ١٧٥ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٦٠% بقيمة ٢٤ ٦٨٦ ٢٥٠ جنية مصرى.

- بتاريخ ٢٠١٦/٩/٢٤ وافق مجلس ادارة شركة المنى للتنمية الزراعية على زيادة رأس المال المدفوع وقامت شركة أطلس بالمساهمة فى زيادة رأس المال المدفوع ليصبح الإستثمار بعد الزيادة عدد ١ ٣٠٥ ٠٠٠ سهم من إجمالى عدد أسهم ٢ ١٧٥ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٦٠% بقيمة ٢٥ ٣٣٨ ٧٥٠ جنية مصرى.

- بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢١ وافق مجلس ادارة شركة المنى للتنمية الزراعية على زيادة رأس المال المدفوع وقامت شركة أطلس بالمساهمة فى زيادة رأس المال المدفوع ليصبح الإستثمار بعد الزيادة عدد ١ ٣٠٥ ٠٠٠ سهم من إجمالى عدد أسهم ٢ ١٧٥ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٦٠% بقيمة ٢٧ ٢٩٦ ٢٥٠ جنية مصرى.

شركة أطلس للإستثمار العقارى والتطوير العمرانى \*\*

بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٦ تم اصدار قرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار رقم ٣٧٧ / ت بشأن الترخيص بتأسيس شركة اطلس للإستثمار العقارى والتطوير العمرانى وحدد راس المال المرخص به بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى (عشرون مليون جنية مصرى) والمصدر بمبلغ ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى (مليونان جنية مصرى) وتم توزيع المبلغ على عدد ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم (مليونان) سهم بقيمة اسمية ١ (واحد جنية مصرى) بإستثمار مباشر بإجمالى عدد ١ ٩٩٨ ٠٠٠ سهم من إجمالى عدد أسهم ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٩٩,٩% تم سداد مبلغ ١ ٩٩٨ ٠٠٠ جنية مصرى وهو ما يمثل ١٠٠% من رأس المال المصدر.

شركة أطلس للتعبئة والصناعات الغذائية \*\*\*

بتاريخ ٣ يناير ٢٠١٧ تم اصدار قرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار رقم ٢٢ / ت بشأن الترخيص بتأسيس شركة اطلس للتعبئة والصناعات الغذائية وحدد راس المال المرخص به بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى (عشره ملايين جنية مصرى) والمصدر بمبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى (مليون جنية مصرى) وقد وزع المبلغ على عدد ١ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم (مليون) سهم بقيمة اسمية ١ جنية مصرى للسهم (واحد جنية مصرى) بإستثمار مباشر بإجمالى عدد ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من إجمالى عدد أسهم ١ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٩٩,٩% بقيمة ٩٩٩ ٠٠٠ جنية.



شركة أطلس لإستصلاح الأراضي والتصنيع الزراعي "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

أطلس فارمز للاستثمار الزراعي \*\*\*\*

بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٧ تم اصدار قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٧ - ٢٦٤٠ - ١ - ١ بشأن الترخيص بتأسيس شركة أطلس فارمز للاستثمار الزراعي وحدد راس المال المرخص به بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (عشره ملايين جنيه مصري) والمصدر بمبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مليون جنيه مصري) وقد وزع المبلغ علي عدد ١ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم (مليون) سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم (واحد جنيه مصري) باستثمار مباشر بإجمالي عدد ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من إجمالي عدد أسهم ١ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٩٩,٩% بقيمة ٩٩٩ ٠٠٠ جنيه مصري ، بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أطلس فارمز للاستثمار الزراعي على زيادة رأس المال وتم التأشير بذلك في السجل التجاري وقامت شركة أطلس لإستصلاح الأراضي والتصنيع الزراعي بالمساهمة في زيادة رأس المال ليصبح الإستثمار بعد الزيادة عدد ١ ٩٩٨ ٠٠٠ سهم من إجمالي عدد أسهم ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٩٩,٩% بقيمة ١ ٩٩٨ ٠٠٠ جنيه.

٥. أصول ضريبية مؤجلة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
(التزام)	أصل	(التزام)	أصل	
--	١٠٠ ١٦٢	--	٨٥ ٢٢٧	أصول ثابتة
--	١٠٠ ١٦٢	--	٨٥ ٢٢٧	إجمالي الضريبية التي ينشأ عنها اصل
--	١٠٠ ١٦٢	--	٨٥ ٢٢٧	أصول ضريبية مؤجلة

٦. أصول متاحة بغرض البيع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
١ ٠٢٣ ٢٩٥	١ ٠٢٣ ٢٩٥	مزرعة ك ٤٣
٢ ٥٦٣ ٧٨٧	٢ ١٦٦ ٥١٣	مزرعة ك ٨٦
٣ ٥٨٧ ٠٨٢	٣ ١٨٩ ٨٠٨	

٧. مخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٥٣ ١٣٦	--	أسمدة ومبيدات
٥٥ ٥١٦	٢٣ ١٤٧	قطع غيار
١ ٣٧٩	--	وقود وزيت وشحوم
٢٦ ٢٩٤	٧ ٨٠٠	عدد وأدوات
١٠ ٠٨٠	٥ ٢١٠	مواد بناء
١٤٦ ٤٠٥	٣٦ ١٥٧	

٨. عملاء وأوراق قبض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٥ ٣٣١ ٧٤١	٤ ٨١٧ ١٣١	عملاء
٧٤٦ ٩٧٠	--	أوراق القبض
٦ ٠٧٨ ٧١١	٤ ٨١٧ ١٣١	

شركة أطلس لإستصلاح الأراضى والتصنيع الزراعى "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٤٠ ٥٢١	٩٧ ٥٨٧-	عهد وسلف
٨٢ ٤٧١	٦٣ ٨١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٥ ٠٠٠	٢٦ ٢٣١	موردون - أرصدة مدينة
٣٣٩ ١٧٠	٢٢٠ ٠٢٠	شركة الصعيد للتأجير التمويلي
١٥٨ ١٥٤	١٧١ ٥٦٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>٦٣٥ ٣١٦</u>	<u>٥٧٩ ٢١٤</u>	

#### ١٠. نقدية لدي البنوك و بالصندوق

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
١ ٢٨٣ ٥٨٤	٥٩ ٩٦٨	حسابات جارية - عملة محلية
٢٦٩ ٥٢٠	١ ٧٦٢	حسابات جارية - عملة أجنبية
٣٢ ٩١٥	٧٦ ٠٩٧	نقدية بالصندوق
<u>١ ٥٨٦ ٠١٩</u>	<u>١٣٧ ٨٢٧</u>	

#### ١١. رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى (مائة مليون جنية مصرى) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٥٩ ٢٠٧ ٧٦٠ جنية مصرى (تسعة وخمسون مليون ومائتان وسبعة ألف وسبع مائة وستون جنية مصرى) القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنية مصرى (عشرة جنيهات مصرية) (بواقع عدد ٥ ٩٢٠ ٧٧٦ سهم) سدد بالكامل وتم التأشير بذلك بالسجل التجارى فى ٢٦/٣/٢٠١٥ .  
- بموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٨ تم زيادة رأس المصدر والمدفوع من ٥٩ ٢٠٧ ٧٦٠ جنية مصرى إلى ٦٥ ١٢٨ ٥٤٠ جنية مصرى وذلك من خلال توزيعات أسهم مجانية بواقع سهم واحد لكل عشرة أسهم وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٨ وفيما يلي بيان هيكل المساهمين :

النسبة %	رأس المال المصدر والمدفوع	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	الاسم
٢٢,٧١%	١٤ ٧٩٠ ٣٢٠	١٤ ٧٩٠ ٣٢٠	١ ٤٧٩ ٠٣٢	حسنى عباس حسنى
٧٧,٢٩%	٥٠ ٣٣٨ ٢٢٠	٥٠ ٣٣٨ ٢٢٠	٥ ٠٣٣ ٨٢٢	مساهمون آخرون
<u>١٠٠%</u>	<u>٦٥ ١٢٨ ٥٤٠</u>	<u>٦٥ ١٢٨ ٥٤٠</u>	<u>٦ ٥١٢ ٨٥٤</u>	

#### ١٢. موردون وأوراق الدفع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٢١ ٢٩٢	٢٨ ٠٤٠	موردون
٢٤١ ٨٩٠	٣٤ ٧٤٠	أوراق الدفع
<u>٢٦٣ ١٨٢</u>	<u>٦٢ ٧٨٠</u>	

شركة أطلس لإستصلاح الأراضى والتصنيع الزراعى "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٣. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٢٧٧٤٨	٨٠٦٤٩	مصرفات مستحقة
٨٧٧٩	٣١١٥	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٠٩٠٢٠	١٤٩٢٤٥	جارى مصلحة الضرائب (كسب عمل / دمغة / خصم)
٩٥٥	٩٥٥	تأمين أعمال
١٧٦٠٤٩٩	--	عملاء - ودائع *
٢٠٢٣٣٨٢	١٧١٢٣٨٩	عملاء - دفعات مقدمة
٣٨١٦٠٥	٨٢٩٣٦٧	حسابات دائنة اخرى
<u>٤٣١١٩٨٨</u>	<u>٢٧٧٥٧٢٠</u>	

\* طبقاً للعقد المبرم بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بين الشركة وشركة أطلس فارمز للإستثمار الزراعى (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩%) والذي ينص على أنه طبقاً لقرارات الجمعية العامة تصبح شركة أطلس فارمز للإستثمار الزراعى مسئولاً عن إدارة المزارع الخاصة بالشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ على أن تقوم الشركة بتسليم شركة أطلس فارمز للإستثمار الزراعى كافة ما يخص هذا الامر، على أن تتحمل شركة أطلس فارمز للإستثمار الزراعى كافة المصروفات الخاصة بإدارة المزارع والإشراف عليها وخصمها من إيراد المزارع وتسوية ذلك نهاية كل عام مقابل نسبة إشراف مقدارها ٢٥% من صافى الربح.

### ١٤. أطراف ذات علاقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	حجم التعامل	طبيعة التعامل	١٤ - أ مستحق على أطراف ذات علاقة طبيعية العلاقة	اسم الطرف ذوى العلاقة
٢٥١٥٨١٤٧	٢٥٩٠٨١٤٧	٧٥٠٠٠٠	حساب جارى	شركة تابعة ٩٩,٩%	شركة اطلس للإستثمار العقارى والتطوير العمرانى
١٢٢٥٠٠٠	٢٠٢٥٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	حساب جارى	شركة تابعة ٦٠%	شركة المنى للتنمية الزراعية
--	٤٧٥٠٠٠	٤٧٥٠٠٠	حساب جارى	شركة تابعة ٩٩,٩%	اطلس للتعبئة والصناعات الغذائية
١٠٣٨٢٥٠	--	--	حساب جارى	شركة تابعة ٩٩,٩%	اطلس فارمز للاستثمار الزراعى
<u>٢٧٤٢١٣٩٧</u>	<u>٢٨٤٠٨١٤٧</u>				

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	حجم التعامل	طبيعة التعامل	١٤ - ب مستحق لأطراف ذات علاقة طبيعية العلاقة	اسم الطرف ذوى العلاقة
--	٥١٣٦٤	٥١٣٦٤	حساب جارى	شركة تابعة ٩٩,٩%	اطلس فارمز للاستثمار الزراعى
--	--	٣١٥٠٠٠	مكافأة شهرية	مساهم	د/ حسنى عباس حسنى
<u>--</u>	<u>٥١٣٦٤</u>				



شركة أطلس لإستصلاح الأراضى والتصنيع الزراعى "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٥. إيرادات النشاط

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	
حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
١٢ ٣٦٩ ٤٩٨	٧ ٩٦١ ١٨٨	٤ ٦٠٤ ٠٥٠	--	إيرادات بيع أراضى
٣٢ ٥٠٠	٤٠٠٠	٦٦ ٥٠٠	٨ ٠٢٠	إيرادات بيع زيتون
--	--	٥٣ ٩١٠	١٧ ٩٧٠	إيرادات تاجير أراضى
<u>١٢ ٤٠١ ٩٩٨</u>	<u>٧ ٩٦٥ ١٨٨</u>	<u>٤ ٧٢٤ ٤٦٠</u>	<u>٢٥ ٩٩٠</u>	

#### ١٦. مردودات مبيعات عن سنوات سابقة

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	
حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	قيمة مردودات مبيعات قطع أراضى رقم ٢٠،١٩ بالكيلو ٨٦ بموجب تنازل العميل عن الاراضى وردها للشركة والسابق اثبات إيراد مبيعاتها عام ٢٠١٤.
(٢ ٦٦٠ ٤٠٠)	(٢ ٦٦٠ ٤٠٠)	--	--	قيمة مردودات مبيعات قطع أراضى رقم ٢٣،٢٨،٢٥،٢٤ بالكيلو ٨٦ بموجب تنازل العميل عن الأراضى وردها للشركة والسابق اثبات إيراد مبيعاتها عام ٢٠١٥.
<u>(٤ ١٦٠ ٤٠٠)</u>	<u>(٢ ٦٦٠ ٤٠٠)</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	

#### ١٧. تكلفة النشاط

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	
حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٣ ٨٠٧ ٣١٧	٢ ١٨٤ ٥٤٢	٧٧١ ٤٩٦	٤ ٩٨٩	تكلفة أراضى مباعه
(٢٨٢ ٩٩٦)	(١٩٥ ٠٢٦)	--	--	تكلفة مردودات مبيعات سنوات سابقة
<u>٣ ٥٢٤ ٣٢١</u>	<u>١ ٩٨٩ ٥١٦</u>	<u>٧٧١ ٤٩٦</u>	<u>٤ ٩٨٩</u>	

#### ١٨. نصيب السهم فى الأرباح / (الخسائر)

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	
حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٢ ٣٨٥ ٨٤٢	٢ ٤٤٠ ٦٩٨	٨٧٨ ٧٧٦	(١ ٢٤٤ ٧٣٩)	صافى أرباح / (خسائر) الفترة
٦ ٥١٢ ٨٥٤	٦ ٥١٢ ٨٥٤	٦ ٥١٢ ٨٥٤	٦ ٥١٢ ٨٥٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٣٦</u>	<u>٠,٣٧</u>	<u>٠,١٣</u>	<u>(٠,١٩)</u>	نصيب السهم فى الأرباح / (الخسائر)

شركة أطلس لإستصلاح الأراضى والتصنيع الزراعى "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٩. أقساط التأجير التمويلي

تعاقبت الشركة مع شركة الصعيد للتأجير التمويلي على تأجير عدد ٤ سيارات وبيانها كمايلي:

سيارة سنترا ١٦٠٠ سى سى موديل ٢٠١٥

القيمة الايجارية الاجمالية : ٢٠٧ ٢٠٠ جنيه مصرى

الدفعة المقدمة : ٣٢ ٠٠٠ جنيه مصرى

عدد الدفعات : ٦٠ دفعة (شهريا)

تنتقل ملكية المال المؤجر الي المستأجر عند انتهاء مدة الايجار خلال شهر من تاريخ انتهاء العقد بمبلغ واحد جنيهه مصرى أو في نهاية كل سنة من تاريخ بدء مدة الايجار ويكون سعر الشراء مساويا للقيمة الحالية للأيجارات غير المسددة .

سيارة شيفورولية RT ٥٠ موديل ٢٠١٦

القيمة الايجارية الاجمالية : ١٨٣ ٣٩٠ جنيه مصرى

الدفعة المقدمة : ٢٧ ٩٩٠ جنيه مصرى

عدد الدفعات : ٦٠ دفعة (شهريا)

تنتقل ملكية المال المؤجر الي المستأجر عند انتهاء مدة الايجار خلال شهر من تاريخ انتهاء العقد بمبلغ واحد جنيهه مصرى أو في نهاية كل سنة من تاريخ بدء مدة الايجار ويكون سعر الشراء مساويا للقيمة الحالية للأيجارات غير المسددة .

سيارة فولفو S٨٠ ١٦٠٠ سى سى موديل ٢٠١٥ , سيارة جيلى MGrand ١٦٠٠ سى سى موديل ٢٠١٥

القيمة الايجارية الاجمالية : ٦٥٤ ٢٠٠ جنيه مصرى

الدفعة المقدمة : ٩٧ ٧٠٠ جنيه مصرى

عدد الدفعات : ٦٠ دفعة (شهريا)

تنتقل ملكية المال المؤجر الي المستأجر عند انتهاء مدة الايجار خلال شهر من تاريخ انتهاء العقد بمبلغ واحد جنيهه مصرى أو في نهاية كل سنة من تاريخ بدء مدة الايجار ويكون سعر الشراء مساويا للقيمة الحالية للأيجارات غير المسددة .

البيان	قيمة القسط	استهلاك الدفعة المقدمة	إجمالي القسط	اقساط مسددة	تسويات*	إجمالي المسدد	الجزء الغير مسدد
القسط السنوي (القيمة الايجارية) ٢٠١٥	١٣١ ٧٦٠	١٨ ١٦٠	١٤٩ ٩٢٠	١٤٩ ٩٢٠	--	١٤٩ ٩٢٠	--
القسط السنوي (القيمة الايجارية) ٢٠١٦	٢٢٣ ٠٤٠	٣١ ٥٣٦	٢٥٤ ٥٧٦	٢٥٤ ٥٧٦	٩ ٩٧٥	٢٦٤ ٥٥١	--
القسط السنوي (القيمة الايجارية) ٢٠١٧	١٩٣ ١٣٠	٣١ ٥٣٦	٢٢٤ ٦٦٦	٢٢٤ ٦٦٦	١٨ ٩٩٤	٢٤٣ ٦٦٠	--
القسط السنوي (القيمة الايجارية) ٢٠١٨	١٥٣ ٨٩٠	٣١ ٥٣٦	١٨٥ ٤٢٦	١٤٢ ٨٠٣	٢ ١٠٥	١٤٤ ٩٠٨	٤٢ ٦٢٣
القسط السنوي (القيمة الايجارية) ٢٠١٩	١٣٠ ٩٦٠	٣١ ٥٣٦	١٦٢ ٤٩٦	--	--	--	١٦٢ ٤٩٦
القسط السنوي (القيمة الايجارية) ٢٠٢٠	٥٤ ٣٢٠	١٣ ٣٨٦	٦٧ ٧٠٦	--	--	--	٦٧ ٧٠٦
	٨٨٧ ١٠٠	١٥٧ ٦٩٠	١٠٤٤ ٧٩٠	٧٧١ ٩٦٥	٣١ ٠٧٤	٨٠٣ ٠٣٩	٢٧٢ ٨٢٥

\*يتمثل هذا الرصيد في تسويات على الاقساط وذلك لتغير سعر الكريديور المعلن من البنك المركزى .

## ٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

### (أ) الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية لدى البنوك والعملاء وبعض المدينين والأرصدة المدينة الأخرى والموردين وبعض الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى، وطبقاً لأسس تقييم الأصول والإلتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

### (ب) خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الإئتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر مرتفع نسبياً و تقوم الشركة بمتابعة ارصدة العملاء لتخفيض هذا الخطر لحدته الأدنى.

### (ج) خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى سعر الصرف الذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وهذا الخطر منخفض نسبياً وتتابع الشركة التغيرات فى اسعار العملات الاجنبية.

### (د) خطر تقلبات معدلات الفائدة

يتمثل هذا الخطر فى التغيرات التى تطرأ على معدلات الفائدة بما قد يؤثر على نتيجة نشاط الشركة ويعتبر هذا الخطر غير موجود لعدم قيام الشركة بالحصول على تسهيلات إئتمانية من أي بنك من البنوك.

## ٢١. الموقف الضريبي

### الضريبة على شركات الأموال

١. نشاط إستصلاح الأراضى البور والصحراوية وإستزراعها والتصنيع الزراعى إعفاء لمدة ١٠ سنوات بدءاً من ٢٠٠٦/١/١ وتنتهى فى ٢٠١٥/١٢/٣١.
٢. نشاط الإنتاج الحيوانى والداجنى والسمكى إعفاء لمدة خمس سنوات بدءاً من ٢٠٠٥/١٠/٣١ وينتهى فى ٢٠١٠/١٠/٣٠ وعلى ذلك تكون فترة الإعفاء قد إنتهت ولم تمارس الشركة هذا النشاط.
٣. نشاط شراء الأراضى البور والصحراوية وبيعها بعد استصلاحها واستزراعها وذلك بالنسبة للأراضى المخصصة للإستصلاح والإستزراع بإستخدام طرق الري الحديثة للشركة بموجب الخطاب رقم ١٠٦٦ بتاريخ ٢٠١٠/٣/٢٢ من الهيئة العامة للإستثمار إستكمال مدة الإعفاء الممنوحة لها من قبل .
٤. تم فحص الشركة حتى سنة ٢٠١٢ واسفر الفحص على وجود وعاء مستقل خاضع للضريبة وتم سداد الفروق الضريبية والشركة لم تدخل ضمن عينة الفحص سنوات ٢٠١٣-٢٠١٤ طبقاً لبيانات المأمورية ولم يتم فحص الشركة من عام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧.

### ضريبة القيمة المضافة

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



شركة أطلس لإستصلاح الأراضى والتصنيع الزراعى "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

---

### ضريبة كسب العمل

- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط حتى تاريخه.

### ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط حتى تاريخه.

### الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

## ٢٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ، ويتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة ، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم السياسات المتبعة:-

### (أ) إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر خلال العام على أساس أسعار الصرف المعلنة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة ، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف المعلنة في تاريخ إعداد القوائم المالية ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة في تاريخ المركز المالى بقائمة الدخل.

### (ب) الأصول الثابتة

#### ١. الاعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال (إن وجد).
- و إذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

#### ٢. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة و يتم الإعراف بجميع تكاليف الإصلاح و الصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

#### ٣. الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:-

#### العمر الإنتاجي المقدر

#### بيان الأصل

٤ سنوات	شبكة الرى
٢٠ سنة	مبانى
٢٠ سنة	طرق
٤ سنوات	آبار مياه
٤ سنوات	وسائل نقل وانتقال
٤ سنوات	محولات وشبكات كهرباء
٤ سنوات	عدد وأدوات ومهمات
٤ سنوات	أثاث وأجهزة
٤ سنوات	حاسبات آلية

### (ج) الشركات التابعة

يتم إثبات الإستثمارات فى الشركات التابعة بالتكلفة ، وفى حالة وجود انخفاض غير مؤقت فى قيمتها (إضمحلال) يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة .

### (د) المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.  
ويتم إحساب تكلفة المخزون كالاتى:

- يسعر المخزون من الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار والوقود ومواد البناء بالتكلفة على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً.
- يقياس المنتج الزراعى المحصود من أصل حيوى عند نقطة الحصاد بالتكلفة المنصرفة على الزراعة.

### (هـ) الأصول المتاحة بغرض البيع

يتم تقييم الأصول المتاحة بغرض البيع بتكلفة إقتنائها وقت الشراء مضافاً إليها التكاليف الفعلية المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بهذه الأراضى ويمكن تحديدها بدقة.

### (و) النقدية وما فى حكمها

تتضمن النقدية وما فى حكمها النقدية بالخرزينة وأرصدة بنوك حسابات جارية.

### (ز) المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك إستخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للإعتماد عليه لقيمة هذا الإلتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

### (ح) تحقق الإيراد

يتم إثبات الإيراد طبقاً لمبدأ الإستحقاق عند تحرير العقد وتسليم العميل.  
ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع إقتصادية مستقبلية سوف تتدفق الى المنشأة وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها، إذا توافرت الشروط التالية:

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.
- أنه من المتوقع بشكل كبير تحقق المنافع الإقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة.
- أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية فى تاريخ القوائم المالية.
- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى تم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.



## (ط) الإضمحلال في قيمة الأصول

### ١. الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل. يتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن قائمة الدخل الشامل إلى قائمة الدخل.

يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بقائمة الدخل الشامل.

### ٢. الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية دورية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية دورية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال و ذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

#### (ي) إثبات التكاليف

- يتم إثبات عقود البيع والتي تم الاعتراف بإيراداتها على أساس التكلفة الإجمالية والتي تتمثل فيما يلى :-
  - تكاليف اراضى لكل عقد .
  - نصيب العقد من الاجور والمرتببات المباشرة والتي تم توزيعها على أساس التكلفة المباشرة لكل عقد.
  - نصيب العقد من تكاليف المرافق والخدمات المشتركة .
  - نصيب العقد من التكاليف غير المباشرة الاخرى .
- يتم إثبات تكاليف خدمات ما بعد البيع وفقاً لما يلى :
  - نصيب الخدمة من الاجور والمرتببات المباشرة والتي تم توزيعها على أساس التكلفة المباشرة لكل خدمة.
  - نصيب الخدمة من تكاليف المرافق والخدمات المشتركة .
  - نصيب الخدمة من التكاليف غير المباشرة الاخرى .

#### (ك) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والموردون والعملاء دفعات مقدمة

يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التي تكبدها الشركة في مقابلها من تحويلات نقدية ومصادر أخرى.

#### (ل) العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تسجيل العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأسمية مخصصاً منها خسائر الإضمحلال المحسوبة علي أساس المبالغ غير المتوقع تحصيلها. ويتم تبويب أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى ضمن الأصول المتداولة في حين تبويب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ المركز المالى ضمن الأصول غير المتداولة.

#### (م) المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وبنفس أسس التعامل مع الغير .

#### (ن) الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم إقتطاع مبلغ يوازى ٥ % من الأرباح لتكوين الإحتياطي القانونى ويقف هذا الإقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدراً يوازى ٥٠ % من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع .

#### (س) مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعندما يكون الأصل معد للإستخدام يتم إضافته على بند الأصول الثابتة ويتم إحتساب الإهلاك بدءاً من تاريخ الإستخدام.

#### (ع) الضرائب

##### - ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل علي الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالى المستقل ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل المستقلة.

#### - الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتى يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ فى الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

#### (ف) قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية على أساس الطريقة غير المباشرة.

#### (ص) نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الإجتماعية التابع لهيئة التأمينات الإجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتقوم الشركة بتسجيل تلك المساهمة على قائمة الدخل وطبقاً لاساس الإستحقاق.

#### (ق) أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتماشى مع التغيرات فى العرض المستخدم فى الفترة الحالية ويتم الإفصاح ضمن الإيضاحات فى حالة إعادة تبويب أرقام المقارنة.

رئيس مجلس الإدارة  
د م / حسنى عباس حسنى

المدير المالى  
أ / محمود أمين

