

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢
مع تقرير الفحص المحدود عليها

| <u>الصفحة</u> | <u>المحتويات</u> |
|---------------|--|
| ٣ | تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة |
| ٤ | قائمة المركز المالي المستقلة |
| ٥ | قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة |
| ٦ | قائمة الدخل الشامل المستقلة |
| ٧ | قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة |
| ٨ | قائمة التدفقات النقدية المستقلة |
| ٩ – ٢٩ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة |

قائمة المركز المالي المستقلة

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | إيضاح | |
|-------------|-------------|-------|----------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ١,٩٣٣,١٢٦ | ١,٨٦٢,٣٢٢ | (٤) | الأصول غير المتداولة |
| ١٥٠,٦٩٤ | ١٣٣,٩٥٠ | (٥) | أصول ثابتة (بالصافي) |
| ٣٣,٠٥٠,٢٥٠ | ٣٣,٠٥٠,٢٥٠ | (٦) | أصول حق انتفاع (بالصافي) |
| ١٩,٤٣٤ | ١٧,٨٤٨ | (٧) | استثمارات في شركات تابعة |
| ٣٥,١٥٣,٥٠٤ | ٣٥,٠٦٤,٣٧٠ | | أصل ضريبية مؤجله |
| | | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٣٠,٨٨٠,٩٩١ | ٣٠,٤٤١,١٢٩ | (٨) | أراضى بغرض البيع |
| ١,٤٥٢,٧٩٥ | ١,٣٢٣,٣٤٦ | (٩) | عملاء |
| ٧٥٤,٥١٣ | ٧٠٩,٤١١ | (١٠) | المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٦,٠٤٠,٠٨٣ | ٦,٢٤٨,٧٣٦ | (١٧) | المستحق على الأطراف ذات علاقة |
| ١٤٦,٤٩٠ | ٤١٩,٢٩٧ | (١١) | نقدية وما في حكمها |
| ٣٩,٢٧٤,٨٧٢ | ٣٩,١٤١,٩١٩ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٧٤,٤٢٨,٣٧٦ | ٧٤,٢٠٦,٢٨٩ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ٦٥,١٢٨,٥٤٠ | ٦٥,١٢٨,٥٤٠ | (١٢) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٦٣٧,٣١٨ | ٦٣٧,٣١٨ | | إحتياطي قانوني |
| ٢,١٥٢,٥٨٧ | (١,٥٤٣,٣١٣) | (١٣) | أرباح مرحلة |
| (٣,٦٩٥,٩٠٠) | ٢٧٨,٩٧٧ | | صافي أرباح (خسارة) الفترة |
| ٦٤,٢٢٢,٥٤٥ | ٦٤,٥٠١,٥٢٢ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | الإلتزامات غير المتداولة |
| ٢٤,١٩٠ | -- | | أوراق دفع - طويلة الأجل |
| ٣,٧٦٧,٣٧١ | ٢,٥٠٠,٠٠٠ | (١٤) | قروض طويلة الأجل |
| ٣,٧٩١,٥٦١ | ٢,٥٠٠,٠٠٠ | | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة |
| | | | الإلتزامات المتداولة |
| ٣,١٥٩,٧٤٣ | ٤,١١٤,٦١٥ | (١٤) | قروض قصيرة الأجل |
| ٢٢٣,١٢٥ | -- | (٢٥) | إيرادات مؤجلة |
| ٦٧٥,٤٨٥ | ٤٤٧,٥١٣ | (١٥) | موردون وأوراق دفع |
| ٥٩٩,٦٧٧ | ٥٧٧,٤٨٧ | (١٦) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ١,٧٥٦,٢٤٠ | ٢,٠٦٥,١٥٢ | (١٧) | المستحق لأطراف ذات علاقته |
| -- | -- | | دائنو توزيعات |
| ٦,٤١٤,٢٧٠ | ٧,٢٠٤,٧٦٧ | | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| ٧٤,٤٢٨,٣٧٦ | ٧٤,٢٠٦,٢٨٩ | | إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات |

رئيس مجلس الإدارة

د.م/حسنى عباس حسنى

مدير مالي

أ/ محمود أمين

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة

| ٢٠٢١/٠٣/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | إيضاح | |
|-------------|------------|-------|--|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | | |
| ١٢,٩٨٠ | ١,٣٨٠,٤٨٠ | (١٨) | إيرادات النشاط |
| (١٩,٨٥٢) | (٤٦٥,٦٣٤) | (١٩) | تكاليف النشاط |
| (٦,٨٧٢) | ٩١٤,٨٤٦ | | مجمل ربح النشاط |
| | | | يضاف / (يخصم): |
| ٦٣,٥٦٦ | ٢٤٧,٣١٣ | | إيرادات أخرى |
| -- | ١٥١,٥٠٥ | (٢١) | أرباح رأسماليه |
| -- | (٧٦,٤٠٦) | | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| (١٨٨,٠٠٠) | | | مصروفات بيعية وتسويقية |
| (٩٧٧,٨٤١) | (٨٣٢,٠٩٠) | (٢٠) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٧١,٤٩٦) | (٢٤,٠٨٠) | (٤) | أهلاك الأصول الثابتة |
| (١,١٨٠,٦٤٣) | ٣٨١,٠٨٨ | | ربح (خسارة) النشاط قبل المصروفات التمويلية |
| | | | يخصم: |
| (٤,٠٩٨) | (١٠٠,٥٢٥) | | مصروفات تمويلية |
| (١,١٨٤,٧٤١) | ٢٨٠,٥٦٣ | | ربح (خسارة) النشاط قبل الضريبة |
| | | | يخصم: |
| ٢,٥٤٤ | (١,٥٨٦) | | الضريبة المؤجلة - (التزام) |
| -- | -- | | ضريبة الدخل |
| (١,١٨٢,١٩٧) | ٢٧٨,٩٧٧ | | صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة |
| (.٠٠١٨) | .٠٠٠٤ | (٢٢) | نصيب السهم في صافي أرباح (خسائر) الفترة |

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
د.م/حسنى عباس حسنى

مدير مالى
أ/ محمود أمين

قائمة الدخل الشامل المستقلة

| ٢٠٢١/٠٣/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|-------------|------------|-------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (١,١٨٢,١٩٧) | ٢٧٨,٩٧٧ | صافي أرباح (خسائر) الفترة |
| -- | -- | الدخل الشامل الآخر |
| (١,١٨٢,١٩٧) | ٢٧٨,٩٧٧ | أجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
د.م/حسنى عباس حسنى

مدير مالى
أ/ محمود أمين

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

| الإجمالي | ارباح (خسارة) الفترة | الارباح المرحلة | الإحتياطي | | رأس المال المدفوع | إيضاح |
|-------------|----------------------|-----------------|-----------|------------|-------------------|---------------------------|
| | | | القانوني | جنيه مصرى | | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | | |
| ٦٤,٢٢٢,٥٤٥ | (٣,٦٩٥,٩٠٠) | ٢,١٥٢,٥٨٧ | ٦٣٧,٣١٨ | ٦٥,١٢٨,٥٤٠ | | الرصيد في ٢٠٢٢/١/٠١ |
| -- | ٣,٦٩٥,٩٠٠ | (٣,٦٩٥,٩٠٠) | -- | -- | | المحول للارباح المرحلة |
| ٢٧٨,٩٧٧ | ٢٧٨,٩٧٧ | -- | -- | -- | | اجمالي النخل الشغل |
| ٦٤,٥٠١,٥٢٢ | ٢٧٨,٩٧٧ | (١,٥٤٣,٣١٣) | ٦٣٧,٣١٨ | ٦٥,١٢٨,٥٤٠ | | الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ |
| ٦٦,٧٢٢,٩٥٧ | ١٤٢,٠٩٤ | ٨٢٢,١١٠ | ٦٣٠,٢١٣ | ٦٥,١٢٨,٥٤٠ | | الرصيد في ٢٠٢١/٠١/٠١ |
| -- | (١٤٢,٠٩٤) | ١٤٢,٠٩٤ | -- | -- | | المحول للارباح المرحلة |
| -- | -- | (٧,١٠٥) | ٧,١٠٥ | -- | | محول للاحتياطي القانوني |
| (١,١٨٢,١٩٧) | (١,١٨٢,١٩٧) | -- | -- | -- | | اجمالي النخل الشغل |
| ٦٥,٥٤٠,٧٦٠ | (١,١٨٢,١٩٧) | ٩٥٧,٠٩٩ | ٦٣٧,٣١٨ | ٦٥,١٢٨,٥٤٠ | | الرصيد في ٢٠٢١/٠٣/٣١ |
| ٦٦,٧٢٢,٩٥٧ | ١٤٢,٠٩٤ | ٨٢٢,١١٠ | ٦٣٠,٢١٣ | ٦٥,١٢٨,٥٤٠ | | الرصيد في ٢٠٢١/٠١/٠١ |
| ١,١٩٥,٤٨٨ | -- | ١,١٩٥,٤٨٨ | -- | -- | (١٢) | اعلنة تويوب (دلتو توزيعت) |
| -- | (١٤٢,٠٩٤) | ١٤٢,٠٩٤ | -- | -- | | المحول للارباح المرحلة |
| -- | -- | (٧,١٠٥) | ٧,١٠٥ | -- | | محول للاحتياطي القانوني |
| (٣,٦٩٥,٩٠٠) | (٣,٦٩٥,٩٠٠) | -- | -- | -- | | اجمالي النخل الشغل |
| ٦٤,٢٢٢,٥٤٥ | (٣,٦٩٥,٩٠٠) | ٢,١٥٢,٥٨٧ | ٦٣٧,٣١٨ | ٦٥,١٢٨,٥٤٠ | | الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ |

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

مدير مالي

د.م/حسنى عباس حسنى

أ/ محمود أمين

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

| ٢٠٢١/٠٣/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | أيضاح |
|-------------|------------|--|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| (١,١٨٤,٧٤١) | ٢٨٠,٥٦٣ | صافي أرباح (خسارة) الفترة قبل الضرائب يتم تسويه به:- |
| ٩١,٣٤٨ | ٤٣,٨٥٣ | (٤) إهلاكات الأصول ثابتة |
| -- | (١٥١,٥٠٥) | ارباح رأسماليه |
| -- | ٧٦,٤٠٦ | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| (١,٠٩٣,٣٩٣) | ٢٤٩,٣١٧ | |
| -- | -- | التغير في المخزون |
| ٥٧٧,٧٥٠ | ٥٣,٠٤٣ | التغير في عملاء واوراق قبض |
| ٢٠٠,٣٤٩ | ٤٥,١٠٢ | التغير في مدينون والأرصدة مدينة الأخرى |
| (٢٧,١٤٥) | -- | التغير في موردين دفعت مقمه |
| (٤١٤,٨٨٢) | (٢٠٨,٦٥٣) | التغير في أرصده مدينة أطراف ذات علاقة |
| ٢٥٤,٥٤١ | (٢٢٧,٩٧٢) | التغير في موردين واوراق الدفع |
| ٧١٨,٥٦٤ | (٢٢,١٩٠) | التغير في دانتون وارصدة دائنة الأخرى |
| -- | ٤٣٩,٨٦٢ | التغير في اصول متلحة بغرض البيع |
| (٢٤,١٩٠) | (٢٤,١٩٠) | التغير في اوراق دفع طويله الاجل |
| -- | ٣٠٨,٩١٢ | التغير في أرصده دائنه أطراف ذات علاقته |
| ٥,٠٠٠ | -- | التغير في عملاء دفعات مقدمة |
| ١٩٦,٥٩٤ | ٦١٣,٢٣١ | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| (١٦,٢٩٠) | (١٨٨,٠٠٠) | (٣) التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار |
| -- | ٣٨٣,٢٠٠ | مدفوعات لشراء أصول ثابتة |
| (١٦,٢٩٠) | ١٩٥,٢٠٠ | مقبوضات من بيع اصول |
| (٣٩,٣٧٥) | (٢٢٣,١٢٥) | صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) أنشطة الإستثمار |
| (٣٩,٣٧٥) | (٢٢٣,١٢٥) | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| -- | -- | التغير في الايرادات المؤجلة |
| -- | (٣١٢,٤٩٩) | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل |
| ١٤٠,٩٢٩ | ٢٧٢,٨٠٧ | متحصلات من القروض |
| ٢٦٧,٦٧٧ | ١٤٦,٤٩٠ | المسدد من القرض |
| ٤٠٨,٦٠٦ | ٤١٩,٢٩٧ | (١٠) صافي التغير في التقييم وما في حكمها خلال الفترة النقدية وما في حكمها في بداية الفترة التقييمية وما في حكمها في نهيها الفترة |

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متتماً للقوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

د.م/حسنى عباس حسنى

مدير مالى

أ/ محمود أمين

١. نبذة عن الشركة

١.١. نشأة الشركة

شركة أطلس لاستصلاح الاراضى والتصنيع الزراعى - شركة مساهمة مصرية ، خاضعة لاحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحة التنفيذية والمعدل بالقانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ بمراجعة احكام القانون 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.

- وفقاً لاجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ قررت تغيير اسم لشركة ليصبح أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية، وقد تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٨.
- تم الموافقة على قيد اسهم الشركة بجدول قيد الاوراق المالية المصرية بالجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٢/١١/٧ .

١.٢. غرض الشركة

- استصلاح واستزراع الاراضى البور والصحراوية وتجهيز الاراضى بالمرافق الاساسية التى تجعلها قابلة للاستزراع الاراضى باستخدام طرق الرى 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 أة 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 تأخيرها أو بناء وحدات سكنية أو تجارية أو خدمية لصالحها أو لصاح 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 الاساسية التى تجعلها قابلة للاستزراع واستزراعها لصالحها أو للغير وذلك بالنسبة للاراضى المخصصة لاستصلاح والاستزراع باستخدام طرق الرى 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.
- تعينة المنتجات الزراعية والغذائية بكافة أنواعها أو تغليفها وتوزيع المنتجات الخام أو تامة الصنع لصالح الشركة أو التغير وبيعها سواء بنفسها أو بواسطة آخرين وانشاء مراكز التوزيع أو البيع المباشر الخاصة بالشركة وشراء الوسائل اللازمة لمباشرة الانشطة سواء بتملك وحدات أو كركبات النقل وغيرها من الوسائل سواء بتأجيرها أو نقلها بواسطة الغير.
- شراء وبيع مخدلات القطاع الزراعى والتجارة فيها من حبوب وبنور وأسمدة ومبيدات ومعدات زراعية وشبكات رى بكافة أنواعها من تصدير أو شراء أو بيع لصالح الشركة أو الغير . وكذلك تجارة المواد الزراعية والغذائية وانشاء متاجر التوزيع أو متاجر التجزئة أو الاسواق التجارية المجمععة سواء لعرض منتجات الشركة أو الشركات الاخرى من المنتجات الزراعية أو الغذائية أو غيرها.
- حفر ابار المياه وانشاء البنية التحتية من مرافق وتمهيد الطرق ورصفها وانارتها وغيرها والقيام بكافة تلك الاعمال سواء لصالحها أو لصاح الغير.
- التسوق المباشر سواء المادى أو الالكترونى سواء للشركة أو للغير والترويج والدعاية والاعلان والتجارة فى كافة المستلزمات او المخدلات 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 تغير واستيراد أو تصدير كافة الاجزاء او المكونات اللازمة لها وكذلك انتاج البيوجاز من مخلفات الانتاج الداجنى والثروة الحيوانية.

١,٣. مدة الشركة

- ٩٩ سنة تبدأ من تاريخ ١٩٩٧/١١/٥ حتى ٢٠٩٦/١١/٤
تبدأ السنة المالية للشركة من اول يناير وتنتهى نهاية ديسمبر من نفس العام.

١,٤. مقر الشركة

- المركز الرئيسى الكليو ٤٣ غرب طريق مصر اسكندرية الصحراوى- الشيخ زايد – الجيزة.
- ممارسة النشاط الكيلو ٨٦ طريق مصر اسكندرية الصحراوى- طريق طنبول – وادى النظرون – البحيرة والكيلو ٤٣ طريق مصر اسكندرية الصحراوى- الشيخ زايد – الجيزة

١,٥. اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بموجب اجتماع مجلس ادارة الشركة والمنعقد في ٢٠٢٢/٥/١٨.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

(أ) الالتزام بالمعايير والقوانين

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

(ب) عملة التعامل والعرض

• العملة المستخدمة فى عرض القوائم المالية هى الجنية المصرى والذى يمثل عملة التعامل للشركة.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات

• يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الادارة استخدام الحكم الشخصى والتقديرات والافتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للاصول والالتزامات والايرادات والمصرفات وتعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة.
• هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .
• يتم اعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
• يتم الاعتراف بالتغير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم تغيير التقدير فيها اذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة التغيير والفترات المستقبلية اذا كان التغيير اذا كان يؤثر على كليهما.

(د) قياس القيمة العادلة

• يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية على اساس القيمة السوقية للاداء المالية أو لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية بدون خصم اى تكاليف بيع مستقبلية مقدره يتم قيم الاصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الاصول ، بينما تحديد قيمة الالتزامات المالية بالاسعار الحالية التى يمكن ان تسوى بها تلك الالتزامات.
• فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للادوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الاخذ فى الاعتبار اسعار المعاملات التى تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة للادوات الاخرى المشابهة بصورة جوهرية _ أسلوب التدفقات النقدية المخصومة- أى طريقة اخرى للتقييم ينجح عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
• عند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على اساس أفضل تقديرات للادارة ويتم تحدد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للادوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣. أهم سياسات المحاسبية المطبقة

يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وطبقاً لمعايير المحاسبية المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ، ويتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراسات قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والافصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة ، وكذا قد تؤثر على قيمة الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. وعلى الرغم من ان تلك التقديرات والافتراضات تعد فى ضوء افضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا ان النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

فيما يلى أهم السياسات المتبعة :-

(أ) إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ المعاملة.
- ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر .
- ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى.
- ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة .

(ب) الأصول الثابتة

١. الاعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك منها مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال (ان وجد).
- وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها اعمار انتاجية مختلفة ، فانه يتم المحاسبة عنها بنود مستقلة
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح و الخسائر.

٢. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسمة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الاصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الاصلاح والصيانة الاخرى فى قائمة الأرباح او الخسائر.

٣. الاهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك – والتي تتمثل فى تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمته التخريدية – وفقاً (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الانتاجي المقدار لكل نوع من انواع الأصول الثابتة ، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر ، وفيما يلى بياناً بالاعمار الانتاجية المقدره:-

| | |
|----------------------|---------|
| شبكة الرى | ٤ سنوات |
| مبانى | ٢٠ سنة |
| طرق | ٢٠ سنة |
| ابار مياه | ٤ سنوات |
| وسائل نقل وانتقال | ٤ سنوات |
| محولات وشبكات كهرباء | ٤ سنوات |
| عدد أنوات ومهمات | ٤ سنوات |
| اثاث وأجهزة | ٤ سنوات |
| حسابات اليه | ٤ سنوات |

٣. أهم سياسات المحاسبية المطبقة (تابع) (ج) الشركات التابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة، وفي حالة وجود انخفاض غير مؤقت في قيمتها (اضمحلال) يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة.

(د) المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل .

ويتم احتساب تكلفة المخزون كالآتي :

- يسعر المخزون من الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار والوقود ومواد البناء بالتكلفة على اساس الوارد أولا يصرف أولا.
- يقاس المنتج الزراعي المحصود من اصل حيوي عند نقطة الحصاد بالتكلفة المنصرفة على الزراعة.

(هـ) الاصول المتاحة بغرض البيع

يتم تقييم الاصول المتاحة بغرض البيع بتكلفة الشراء مضافاً إليها التكاليف الفعلية المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بهذه الاراضى ويمكن تحديدها بدقة.

(و) النقدية وما فى حكمها

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

(ز) المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانونى او استدلالى حالى كنتيجة لاحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع امكانيه اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ واعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لظهور أفضل تقدير لها.

(ذ) التغييرات فى السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت فى العام السابق، فيما عدا التغييرات فى السياسات المحاسبية الجديدة الناتجة عن تطبيق معايير (٤٧) و (٤٨) و (٤٩).

فيما يلي ملخص للتغييرات الرئيسية فى السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية:

الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام مالي فى قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا فى الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.

٣. أهم سياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس الاحق لها كالآتي:

- أصول مالية مفاة بالتكلفة المستهلكة
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- ويعمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.
- يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- 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 الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها – لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

٣. السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
 - الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.
- يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:
- أ. يزيل أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.
 - ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

| بنود القوائم المالية | التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" |
|---------------------------------|---|
| المخزون | التكلفة المستهلكة |
| العملاء وأوراق قبض | التكلفة المستهلكة |
| المستحق من أطراف ذات علاقة | التكلفة المستهلكة |
| المديون والأرصدة المدينة الأخرى | التكلفة المستهلكة |
| تقديتة بالصندوق ولدى البنوك | التكلفة المستهلكة |
| القروض | التكلفة المستهلكة |
| الموردون وأوراق الدفع | التكلفة المستهلكة |
| المستحق الي اطراف ذات علاقة | التكلفة المستهلكة |
| الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى | التكلفة المستهلكة |

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح، أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.

وقد بلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ الأدوات المالية كالاتي:

| بنود القوائم المالية | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" |
|----------------------|--|
| العملاء | ٧٦,٤٠٦ جم |

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب على المنشأة أن تستبعد الالتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

٣. أهم سياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

(ج) تحقيق الإيراد

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاءات").

تتحقق إيرادات المبيعات بشكل أساس من بيع الاراضى ويتم قياسها بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض. يتم إظهار المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم الخصومات والتخفيضات التجارية.

المبيعات

يتم إثبات المبيعات عند إستيفاء الشروط التالية:

- أ. إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البائعة، ويتم ذلك عند إنتقال الملكية للعميل.
- ب. عدم الاحتفاظ بعلاقة إدارية مستمرة بالقدر الذي يتعلق عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- ج. إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.
- ح. احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى المؤسسة.
- خ. إمكانية قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بشأن عملية البيع بشكل موثوق به.

(ط) الاضمحلال فى قيمة الاصول

١. الاصول المالية

يتم اعتبار الاصل المالى مضمحلاً اذا كان هناك دليل موضوعى يشير الى ان هناك حدث او اكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من استخدام الأصل . يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالى تم بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره باستخدام سعر الفائدة الفعلى للأصل يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة الساندة.

يتم اجراء اختبار الاضمحلال للاصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة . بالنسبة للاصول المالية الاخرى فانه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للاصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك فى خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل ، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الى قائمة الدخل.

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال اذا كان يمكن ربط هذا الألغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال الاصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والاصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالغاء خسائر الاضمحلال للاصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر اداة حقوق ملكية مباشرة بقائمة الدخل الشامل.

٢. الاصول غير المالية

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية . تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى اصغر مجموعة يمكن تحديدها من الاصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الاصول أو مجموعات الاصول . يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمة الاستخدامية او قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ايهما أكبر . يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للاصول الاخرى فى تاريخ القوائم المالية دورية . وفى حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها . يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال و ذلك فى الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الاهلاك لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال).

٣. أهم سياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

(ي) اثبات التكاليف

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

(ك) الدائون والارصده الدائنه الاخرى والموردون والعملاء دفعات

يتم اثبات هذه الأرصده بالتكلفه التي تتكبدها الشركه في مقابلها من تحويلات نقديه ومصادر أخرى.

(ل) العملاء واوراق القبض والمدينون والارصده المدينه الاخرى

يتم تسجيل العملاء وأوراق القبض والمدينون والارصده المدينه الأخرى بالقيمة الأسمية مخصوصاً منها خسائر الاضمحلال المحسوبة على أساس المبالغ غير المتوقع تحصيلها . ويتم تبويب أرصده العملاء واوراق القبض والمدينون والأرصده المدينه الأخرى ضمن الأصول المتداولة في حين تبويب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ المركز المالي ضمن الأصول غير المتدوله.

(م) المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة

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

(ن) الاحتياطي القانونى

طبقاً للنظام الاساسى للشركه يتم إقتطاع مبلغ يوازى ٥% من الارباح لتكوين الاحتياطي القانونى ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازى ٥٠% من رأس مال الشركه المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العوده الى الاقتطاع.

(س) مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المبالغ التي يتم انفاقها على انشاء الاصول الثابته في بند مشروعات تحت التنفيذ وعندما يكون الأصل معد للاستخدام يتم اضافة على بند الاصول الثابته ويتم احتساب الاهلاك بدءاً من تاريخ الاستخدام.

(ش) الأصول الحيويه

الثروة الزراعية

تثبت الثروة الزراعية بتكلفة زراعتها ويتم البدء في اهلاك المرزراع عندما تصل الى الانتاج الحدى المتوقع منها وتهلك تكلفة المزارع باستخدام طريقة القسط الثابت وتتضمن تكلفة المزارع تحت التكوين كافة التكاليف المباشرة اللازمة لزراعتها حتى تصل الى الانتاج الحدى وتشمل تكاليف شراء المواد الزراعية وتكلفة المرتببات والاجور والتكاليف الاخرى

٣. أهم سياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

(ص) عقود التأجير

- قامت الشركة بتطبيق المعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) وتاريخ سريانه اول يناير ٢٠١٩. ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبى المصرى رقم ٢٠ (فيما يخص عقود التأجير التمويلى).
- ويحدد المعيار المصرى عقود التأجير رقم (٤٩) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطى هذه المعلومات أساسا لمستخدمى القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالى والأداء المالى والتدفقات النقدية للمنشأة.
- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوى على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوى على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً الى جنب مع كل من:
 - أ- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
 - ب- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

- وفقاً للمعيار المصرى عقود التأجير رقم (٤٩)، تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلى أو أنه عقد إيجار تمويلى، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلى إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلى.
- يعتمد اعتبار عقد التأجير عقد تأجير تمويلى أو عقد تأجير تشغيلى على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلى ما يلى:
- (أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
 - (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير ان الخيار ستنتم ممارسته.
 - (ت) تغطى مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
 - (ث) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
 - (ج) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة الى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

الاعتراف والقياس

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" وبالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع"

في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة.

يجب أن تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- أ. مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير كما هو مبين في فقرة القياس الأولي للالتزام عقد التأجير أدناه.
- ب. أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- ت. أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.
- ث. تقدير للتكاليف التي ستنكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. وتتكدب الشركة التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

3. أهم سياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

القياس الأولي للالتزام عقد التأجير

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن تستخدم الشركة سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة.

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير والمدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير:

- دفعات ثابتة ناقصاً إيجار حوافز مستحقة التحصيل.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة الشركة بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة الشركة خيار إنهاء عقد التأجير.

(ط) الضرائب

- ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل على الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد المركز المالي المستقل ويتم اثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل المستقلة.

- الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الاسس الضريبية المطبقة وبين الاسس المحاسبية التي يتم اعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لها وتحديد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على اساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ في 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 الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

(ظ) قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية على اساس الطريقة غير المباشرة.

(ف) نظام معاشات العاملين

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

(ق) إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس الإدارة متابعة العائد على رأس المال والذي حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغييرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٤. الاصول الثابتة (بالصافى)

| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | | | | | | | | | | |
|---|---------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| الإجمالي | برامج كمبيوتر | حسابات اليه | اثاث واجهزة | محولات | وسل نقل | ابر ومياه | طرق | مبنى | شبكة الرى | الاراضى* |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٦,٣٦٣,٥٧١ | ٢٨,٧٩٠ | ١٢٢,٧٤٩ | ٢٢٦,٢٠٣ | ٢٦٠,٩٣٠ | ١,٠١١,٥٥٠ | ٦٦,٠٤٤ | ٩١,٢٢٢ | ١,٥٠٠,٠٠١ | ٢,٢٢٢,٧٤٩ | ٨٣٣,٣٣٣ |
| (١,٠١١,٥٥٠) | -- | -- | -- | -- | (١,٠١١,٥٥٠) | -- | -- | -- | -- | -- |
| ١٨٨,٠٠٠ | -- | -- | -- | -- | ١٨٨,٠٠٠ | -- | -- | -- | -- | -- |
| ٥,٥٤٠,٠٢١ | ٢٨,٧٩٠ | ١٢٢,٧٤٩ | ٢٢٦,٢٠٣ | ٢٦٠,٩٣٠ | ١٨٨,٠٠٠ | ٦٦,٠٤٤ | ٩١,٢٢٢ | ١,٥٠٠,٠٠١ | ٢,٢٢٢,٧٤٩ | ٨٣٣,٣٣٣ |
| (٤,٤٣٠,٤٤٥) | (٨,٤٢٠) | (٩٩,٢٢٠) | (٢١١,٨٠٥) | (٢٦٠,٩٣٠) | (٧٧٩,٨٥٤) | (٦٦,٠٤٤) | (٥٠,١٧٣) | (٧٣١,٢٥١) | (٢,٢٢٢,٧٤٨) | -- |
| ٧٧٩,٨٥٥ | -- | -- | -- | -- | ٧٧٩,٨٥٥ | -- | -- | -- | -- | -- |
| (٢٧,١٠٩) | (١,٧٩٩) | (٣,٥٣١) | (١,٨٨٩) | -- | -- | -- | (١,١٤٠) | (١٨,٧٥٠) | -- | -- |
| (٣,٦٧٧,٦٩٩) | (١٠,٢١٩) | (١٠٢,٧٥١) | (٢١٣,٦٩٤) | (٢٦٠,٩٣٠) | ١ | (٦٦,٠٤٤) | (٥١,٣١٣) | (٧٥٠,٠٠١) | (٢,٢٢٢,٧٤٨) | -- |
| ١,٨٦٢,٣٢٢ | ١٨,٥٧١ | ١٩,٩٩٨ | ١٢,٥٠٩ | -- | ١٨٨,٠٠١ | -- | ٣٩,٩٠٩ | ٧٥٠,٠٠٠ | ١ | ٨٣٣,٣٣٣ |
| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٢/٠١/٠١ | | | | | | | | | | |
| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ تكلفة فى ٢٠٢٢/٠١/٠١ | | | | | | | | | | |
| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٢/٠١/٠١ | | | | | | | | | | |
| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مجمع اهلاك الاستيعادات | | | | | | | | | | |
| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ اهلاك العام | | | | | | | | | | |
| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ استيعادات | | | | | | | | | | |
| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ التكلفة فى ٢٠٢٢/٠١/٠١ | | | | | | | | | | |
| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ الاستيعادات | | | | | | | | | | |
| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ التكلفة فى ٢٠٢٢/٠١/٠١ | | | | | | | | | | |
| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٢/٠١/٠١ | | | | | | | | | | |
| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مجمع اهلاك الاستيعادات | | | | | | | | | | |
| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ اهلاك العام | | | | | | | | | | |
| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٢/٠١/٠١ | | | | | | | | | | |
| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٢/٠١/٠١ | | | | | | | | | | |

*إهلاك الاصول الثابتة المحملة على قائمة الدخل موزعة كما يلى :
 • يتضمن بند الاصول الثابتة اصول مهلكة دفتريا لاتزال قيد الاستخدام فى تاريخ اعتماد قائمة المركز المالى باجمالى قيمة قدرها ٢٨٢٧٣٠١ جنيه مصري فى ٢٠٢٢/٠٣/٣١

* بتاريخ ١ ابريل ٢٠٢٠ قامت الشركة بتحويل أصل (عبارة عن قطعة أرض صحراوية بمساحة ٢٣ قيراط و١٤ سهم بحوض غرب طريق مصر اسكندرية الصحراوى من ك ٤٢ الى ك ٤٣) لشركة يو اى فاينانس – U finance E للتأجير التمويلي وأعدت استنجاز هذا الأصل مرة اخرى (إيضاح ١٢)

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ |
|------------|------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٢٧٥,٢٧٨ | ٢٤,٠٨٠ |
| ١٢,٢٥٤ | ٣,٠٢٩ |
| ٢٨٧,٥٣٢ | ٢٧,١٠٩ |

اهلاك ادارى
تكلفة نشاط

٥. أصول حق انتفاع (بالصافي)

| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|------------|--------------|
| الإجمالي | ألات و معدات |
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٢٦٧,٩٠٠ | ٢٦٧,٩٠٠ |
| ٢٦٧,٩٠٠ | ٢٦٧,٩٠٠ |
| (١١٧,٢٠٦) | (١١٧,٢٠٦) |
| (١٦,٧٤٤) | (١٦,٧٤٤) |
| (١٣٣,٩٥٠) | (١٣٣,٩٥٠) |
| ١٣٣,٩٥٠ | ١٣٣,٩٥٠ |

عقود التأجير التمويلي

- يتم معالجة عقود التأجير التمويلي طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) المعدل
- تم التعاقد مع شركة يو اى فاينانس – U E 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 القوائد ولمدة عامين وتسعة اشهر 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 ، وتؤول الملكية في نهاية العقد بقيمة تنكارية قدرها واحد جنيه مصري

٦. استثمارات في شركات تابعة

| الإسم | عدد أسهم الشركة المستثمر فيها | عدد الأسهم المملوكة | القيمة الاسمية للسهم | نسبة المساهمة | تكلفة الإقتناء | |
|--|-------------------------------|---------------------|----------------------|---------------|----------------|------------|
| | | | | | في | في |
| | | | جنيه مصري | جنيه مصري | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| شركة أطلس سيوة للتنمية الزراعية* | ٢,١٧٥,٠٠٠ | ١,٣٠٥,٠٠٠ | ١٠ | ٦٠,٠٠% | ٢٧,٢٩٦,٢٥٠ | ٢٧,٢٩٦,٢٥٠ |
| شركة أطلس للاستثمار الغارى والتطوير العمراني** | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٩٩٨,٠٠٠ | ١ | ٩٩,٩٠% | ١,٩٩٨,٠٠٠ | ١,٩٩٨,٠٠٠ |
| شركة أطلس للتعبئة والصناعات الغذائية*** | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٤,٠٣٦,٠٠٠ | ١ | ٥٠,٤٥% | ١,٧٥٨,٠٠٠ | ١,٧٥٨,٠٠٠ |
| أطلس فارمز للاستثمار الزراعي**** | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٩٩٨,٠٠٠ | ١ | ٩٩,٩٠% | ١,٩٩٨,٠٠٠ | ١,٩٩٨,٠٠٠ |
| اجمالي استثمارات في شركات تابعة | | | | | ٣٣,٠٥٠,٢٥٠ | ٣٣,٠٥٠,٢٥٠ |

شركة أطلس سيوة للتنمية الزراعية*

- شركة المنى للتنمية الزراعية (ش. م. م) استثمار مباشر بإجمالي عدد ٤٣٥٠٠٠ سهم من اجمالي عدد اسهم ٧٢٥٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٦٠% بقيمة ١٨٥٩٦٢٥٠ جنيه مصري بناء على قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة في ٢٠١٥/٤/٢٦
- بتاريخ ٢٠١٥/٩/٣ وافقت الجمعية العمومية غير العادية لشركة المنى للتنمية الزراعية على زيادة راس المال وقامت شركة اطلس للاستثمار والصناعات الغذائية بالمساهمة في زيادة راس الاستثمار بعد الزيادة عدد ٨٧٠٠٠٠ سهم من اجمالي عدد اسهم ١٤٥٠٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٦٠% بقيمة ٢٢٩٤٦٢٥٠ جنيه مصري.
- بتاريخ ٢٠١٦/١/٢٨ وافق مجلس ادارة شركة المنى للتنمية الزراعية على زيادة راس المال وقامت شركة اطلس للاستثمار والصناعات الغذائية بالمساهمة في زيادة راس المال ليصبح الاستثمار بعد الزيادة عدد ١٣٠٥٠٠٠ سهم من اجمالي عدد اسهم ٢١٧٥٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٦٠% بقيمة ٢٤٠٣٣٧٥٠ جنيه مصري .
- بتاريخ ٢٠١٦/٩/٢٠ وافق مجلس ادارة شركة المنى للتنمية الزراعية على زيادة راس المدفوع وقامت شركة اطلس للاستثمار والصناعات الغذائية بالمساهمة في زيادة راس المدفوع ليصبح الاستثمار عدد ١٣٠٥٠٠٠ سهم من اجمالي عدد اسهم ٢١٧٥٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٦٠% بقيمة ٢٤٦٨٦٢٥٠ جنيه مصري .
- بتاريخ ٢٠١٦/٩/٢٤ وافق مجلس ادارة شركة المنى للتنمية الزراعية على زيادة راس المدفوع وقامت شركة اطلس للاستثمار والصناعات الغذائية بالمساهمة في زيادة راس المدفوع ليصبح الاستثمار بعد الزيادة عدد ١٣٠٥٠٠٠ سهم من اجمالي عدد اسهم ٢١٧٥٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٦٠% بقيمة ٢٥٣٣٨٧٥٠ جنيه مصري .
- بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢١ وافق مجلس ادارة شركة المنى للتنمية الزراعية على زيادة راس المدفوع وقامت شركة اطلس للاستثمار والصناعات الغذائية بالمساهمة في زيادة راس المدفوع ليصبح الاستثمار بعد الزيادة عدد ١٣٠٥٠٠٠ سهم من اجمالي عدد اسهم ٢١٧٥٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٦٠% بقيمة ٢٧٢٩٦٢٥٠ جنيه مصري.
- بتاريخ ٢٠١٩/٧/٢ تم تغيير اسم الشركة باسم أطلس سيوة للتنمية الزراعيه بموجب جمعيه عامه غير عاديه والمنعقدته بتاريخ ٢٠١٩/٤/٦ وقد تم التاشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٠١٩/٧/٢.

شركة أطلس للاستثمار العقاري والتطوير العمراني *

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٦ تم اصدار قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٣٧٧/ ت بشأن الترخيص بتأسيس شركة أطلس للاستثمار العقاري والتطوير العمراني وحدد راس المال المرخص به بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري) والمصدر بمبلغ ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مليونان جنيه مصري) وتم توزيع المبلغ على عدد ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم (مليونان) سهم بقيمة اسمية ١ (واحد جنيه مصري) بأستثمار مباشر بإجمالي عدد ١٩٩٨٠٠٠ سهم من إجمالي عدد أسهم ٢٠٠٠٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٩٩,٩% تم سداد مبلغ ١٩٩٨٠٠٠ جنيه مصري وهو مايمثل ١٠٠% من راس المال المصدر.

شركة أطلس للتعبئة والصناعات الغذائية ***

- بتاريخ ٣ يناير ٢٠١٧ تم اصدار قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٢٢/ ت بشأن الترخيص بتأسيس شركة أطلس للتعبئة والصناعات الغذائية وحدد راس المال المرخص به بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (عشرة ملايين جنيه مصري) والمصدر بمبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مليون جنيه مصري) وقد وزع المبلغ على عدد ١ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم (مليون) سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم (واحد جنيه مصري) بأستثمار مباشر بإجمالي عدد ٩٩٩٠٠٠ سهم من إجمالي عدد اسهم ١ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٩٩,٩% تم سداد مبلغ ٩٩٩٠٠٠ جنيه .
- بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٩ تم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المصدر ليصبح ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ثمانية مليون جنيه مصري) والمبالغ المؤداة منه ١,٧٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (مليون وسبعمائة الف جنيه مصري) بأستثمار مشترك بين الشركة وشركة فونيكس للاستثمار الزراعي وذلك طبقا للجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ اكتوبر ٢٠١٨ لتصبح نسبة مساهمة الشركة ٥٠,٤٥% وفقا لهيكل المساهمين بعد التعديل.
- بتاريخ ٢٠٢٠/١٣/ تم التأشير في السجل التجاري بإستكمال رأس المال المدفوع ليصبح ٢٧٥٠٠٠٠ جنيه (فقط اثنان مليون وسبعمائة وخمسون الف جنيه مصري) .

اطلس 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 (عشرة ملايين جنيه مصري) والمصدر بمبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مليون جنيه مصري) وقد وزع المبلغ على عدد ١ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم (مليون) سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم (واحد جنيه مصري) بأستثمار مباشر بإجمالي عدد ٩٩٩٠٠٠ سهم من إجمالي عدد اسهم ١ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٩٩,٩% بقيمة ٩٩٩٠٠٠ جنيه مصري ، بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة اطلس فارمز للاستثمار الزراعي على زيادة راس المال وتم بذلك في السجل التجاري وقامت شركة اطلس للاستثمار والصناعات الغذائية بالمساهمة في زيارة رأس المال ليصبح الإستثمار بعد التأشير عدد ١٩٩٨٠٠٠ سهم من إجمالي عدد أسهم ٢٠٠٠٠٠٠ بنسبة مساهمة ٩٩,٩% بقيمة ١٩٩٨٠٠٠ جنيه .

٧. أصول ضريبية مؤجلة

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|------------|------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٢,٣٨١ | ١٩,٤٣٤ | رصيد بداية العام أصل - (التزام) |
| ٣٥٤,٥٠٦ | ٤٣,٨٥٣ | الإهلاك المحاسبي |
| (٣٢٣,١٥٨) | (٥٠,٩٠٤) | الإهلاك الضريبي |
| ٣١,٣٤٨ | (٧,٠٥١) | الفرق المؤقت والنشئ عنه التزام ضريبي مؤجل |
| ٧,٠٥٣ | (١,٥٨٦) | مصروف الضريبة المؤجلة (أصل) |
| ١٩,٤٣٤ | ١٧,٨٤٨ | رصيد نهاية العام أصل - (التزام) |

تم اثبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول الثابتة فقط وذلك لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح (مصروفات) ضريبية مستقبلية للبيود الأخرى والمحاسبية بناءً على سعر الضريبة ٢٢,٥% طبقاً لقانون الضريبة على الدخل.

٨. أراضي بغرض البيع

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|------------|------------|--------------------------------|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ٢٨,٨٣٠,٧٠٩ | ٢٨,٨٣٦,٧٠٨ | ارض ك ٤٣ * |
| ٢,٠٥٠,٢٨٢ | ١,٦٠٤,٤٢١ | ارض ك ٨٦ |
| ٣٠,٨٨٠,٩٩١ | ٣٠,٤٤١,١٢٩ | اجمالي أراضي بغرض البيع |

* صدر قرار رئيس الجمهورية رقم ٧٧ لسنة ٢٠١٧ بضم القطعة الارض المبوبة (اصول متاحة بغرض البيع مزرعة ك٤٣) الى كردون مدينة الشيخ زايد ومن ثم اصدر جهاز الشيخ زايد قرار بعدم التعامل على تلك الارض مؤقتاً لحين الانتهاء من المخطط الاستراتيجي المعتمد من رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٩ صدر قرار وزاري رقم ٣٢٤ لسنة ٢٠١٩ والخاص بأسلوب التعامل مع جهاز الشيخ زايد بخصوص الأراضي.

- بتاريخ ١٤-٥-٢٠٢٠ تم تحرير عقد اتفاق بين هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة – جهاز مدينة الشيخ زايد - بشأن التنازل عن مساحة ٥٠% من قطعة الارض الواقعة بالكيلو ٤٣ طريق مصر اسكندرية الصحراوى مقابل تغيير النشاط من زراعى الى عمرانى متكامل ومقابل توصيل المرافق وبذلك أصبح لهيئة المجتمعات العمرانية ملكية على مساحة ١٢ فدان و ٦ قيراط ١٣,١٥ سهم من اجمالى مساحة الارض والبالغ مسطحها ٢٤ فدان و ١٣ قيراط و ٢,٣ سهم

- تم فسخ العقد المبرم بين الشركة وشركة أطلس للاستثمار العقارى والتطوير العمرانى (شركة تابعة – مملوكة للشركة بنسبة ٩٩,٩%) والمبرم بتاريخ ٨-٨-٢٠١٦ على الارض الواقعة بالكيلو ٤٣ طريق مصر اسكندرية الصحراوى بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٩-١٢-٢٠٢٠، مع تحمل شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية كافة ما تم انفاقة على تحسين الأرض من قبل شركة أطلس للاستثمار العقارى والتطوير العمرانى.

وذلك نظرا لصدور عقد التملك النهائى من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة – جهاز مدينة الشيخ زايد للأرض لصالح شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية

- بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠٢١ قامت الشركة بتحويل أرض صحراوية بالكيلو ٤٣ بمساحة ٥٠٠٠ م ٢ بحوض غرب طريق مصر اسكندرية الصحراوى ك ٤٣ (لشركة يو اى فاينانس – U E finance) للتأجير التمويلى وأعدت استنجاز هذا الأصل مرة (ايضاح ١٢)

٩. عملاء

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|------------|------------|---|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ١,٤٥٢,٧٩٥ | ١,٣٩٩,٧٥٢ | عملاء |
| -- | (٧٦,٤٠٦) | يخصم: |
| ١,٤٥٢,٧٩٥ | ١,٣٢٣,٣٤٦ | الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة العملاء |
| | | اجمالي عملاء (بالصافي) |

١٠. المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|------------|------------|---|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ١٤١,١١١ | ١٥٤,٥٠١ | عهد وسلف |
| ٩,٨٧٤ | ٤٨٠ | مصرفات مدفوعة مقدما |
| ٢٠,٤٨٨ | ١٦,٣٩٠ | فوائد تأجير تمويلى |
| ٢٦٨,٥٤٠ | ٢٢٣,٥٤٠ | تأمينات لدى الغير (شركة سيوة بالم - اطلس فارمز) |
| ٣١٤,٥٠٠ | ٣١٤,٥٠٠ | ارصدة مدينة اخرى |
| ٧٥٤,٥١٣ | ٧٠٩,٤١١ | اجمالي المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |

١١. النقدية وما في حكمها

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|------------|------------|-----------------------------|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ٧٩,٣٢١ | ٨٤,٨٧٨ | حسابات جارية - عملة محلية |
| ٦٧,١٦٩ | ٣٣٤,٤١٩ | نقدية بالصندوق - عملة محلية |
| ١٤٦,٤٩٠ | ٤١٩,٢٩٧ | اجمالي النقدية وما في حكمها |

١٢. رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (مائة مليون جنيه مصرى) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٢٠٧ ٧٦٠ ٥٩ جنيه مصرى (تسعة وخمسون مليون مائتان وسبعة ألف وسبعمئة ستون جنيه مصرى) القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصرى (عشرة جنيهات مصرية) (بواقع عدد ٧٧٦ ٩٢٠ سهم) سدد بالكامل وتم التأشير بذلك بالسجل التجارى فى ٢٦ مارس ٢٠١٥.
- بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٨ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٠٧ ٧٦٠ ٥٩ جنيه مصرى إلى ١٢٨ ٥٤٠ ٦٥ جنيه مصرى وذلك من خلال توزيعات اسهم مجانية بواقع سهم واحد لكل عشرة أسهم وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٨.
- بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٠ تم الموافقة على تعديل (تجزئه) السهم لتصبح القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصرى الي ١ جنيه مصرى وتم التأشير على ذلك فى السجل التجارى بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٩.
- بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢١ تم الموافقة على تعديل (تجزئه) السهم لتصبح القيمة الاسمية للسهم من ١ جنيه مصرى الي ٠,١ جنيه مصرى وتم التأشير على ذلك فى السجل التجارى بتاريخ ٢٠٢١/٢/٢٨.
- بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٢ تم تعديل المادة (٦) وحدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (ثلاثمائة وخمسة وعشرون مليون جنيه مصرى) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ١٢٨ ٥٤٠ ٦٥ جنيه مصرى و القيمة الاسمية للسهم ١٠ قرش (عشرة قروش مصرى)

| الإسم | الجنسية | عدد الأسهم | رأس المال | |
|---|---------|-------------|-----------------|-----------|
| | | | المصدر والمدفوع | النسبة |
| | | | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| امير الد للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات | مصر | ٦٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٤٠٠,٠٠٠ | ٩,٨٢٧% |
| محمود حسن جاب الله حسن | مصر | ٦٥,٢٦٧,٠٠٠ | ٦,٥٢٦,٧٠٠ | ١٠,٠٢١% |
| محمد احمد احمد محمد سرحان | مصر | ٣٦,٩٤٦,٨٤٥ | ٣,٦٩٤,٦٨٥ | ٥,٦٧٣% |
| محمد محمود حسن جاب الله | مصر | ٤٧,٢٠٢,٠٠٠ | ٤,٧٢٠,٢٠٠ | ٧,٢٤٨% |
| نيوكيمت ميديا للدعاية والاعلان | مصر | ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٧٠٠,٠٠٠ | ٤,١٤٦% |
| فونيكس للاستثمار والتنمية | مصر | ٢٤,٩٠١,٢٠٠ | ٢,٤٩٠,١٢٠ | ٣,٨٢٣% |
| HOSNY ABBAS HOSNY MOHAMED | كندا | ١٢,٩٠٣,٢٠٠ | ١,٢٩٠,٣٢٠ | ١,٩٨١% |
| عدلى المعتز عدلى الالقى | مصر | ٩,٩٠٠,٠٠٠ | ٩٩٠,٠٠٠ | ١,٥٢٠% |
| عزت تقوى توفيق بشاى | مصر | ١٣,١٠٠,٠٠٠ | ١,٣١٠,٠٠٠ | ٢,٠١١% |
| خالد محمد مراد محمد | | ٧,٩٥٦,٤٢٢ | ٧٩٥,٦٤٢ | ١,٢٢٢% |
| مساهمون اخرون | | ٣٤٢,١٠٨,٧٣٣ | ٣٤,٢١٠,٨٧٣ | ٥٢,٥٢٨% |
| اجمالي رأس المال | | ٦٥١,٢٨٥,٤٠٠ | ٦٥,١٢٨,٥٤٠ | ١٠٠% |

١٣. الأرباح المرحلة

| | |
|-------------|----------------------------|
| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
| جنيه مصرى | |
| ٢,١٥٢,٥٨٧ | رصيد أول المدة ٢٠٢٢/١/١ |
| (٣,٦٩٥,٩٠٠) | (خسارة) العام ٢٠٢١ المحولة |
| (١,٥٤٣,٣١٣) | الرصيد فى ٢٠٢٢/٠٣/٣١ |

١٤. قروض قصيرة و طويلة الأجل - عن بيع أصل مع إعادة الأستجار التمويلى

| | | |
|------------|------------|------------|
| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| قصير الأجل | قصير الأجل | طويل الأجل |
| ٢,٨١٢,٥٠٠ | ١,٢٥٠,٠٠٠ | -- |
| ٩٥٤,٨٧١ | ١,٩٠٩,٧٤٣ | ٢,٥٠٠,٠٠٠ |
| ٣,٧٦٧,٣٧١ | ٣,١٥٩,٧٤٣ | ٤,١١٤,٦١٥ |

عقد التأجير التمويلى عن طريق البيع مع إعادة الأستجار

- يتم معالجة عقود التأجير التمويلى طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) المعدل
- قامت الشركة بتحويل أصل (عبارة عن قطعة أرض صحراوية بمساحة ٢٣ قيراط و ١٤ سهم بحوض غرب طريق مصر اسكندرية الصحراوى من ك ٤٢ الى ك ٤٣) لشركة يو اى فاينانس -U E finance للتأجير التمويلى وأعدت أستجار هذا الأصل مرة اخرى بموجب عقد تأجير تمويلى رقم ٣٥٧٩٣ بتاريخ ١ ابريل ٢٠٢٠ بقيمة ايجارية ١١,٥١٩,٥٠٠ جنيه مصرى بخلاف الفوائد ولمدة عامين وتسعة أشهر وبقيمة ايجارية شهرية لمدة ٣٣ شهر على ان تبدأ الاقساط اعتبارا من ١ ابريل ٢٠٢٠ وتم سداد دفعة مقدمة قدرها ١٥١,٩٥٠ جنيه مصرى من قيمة العقد ، وتؤل الملكية فى نهاية العقد بقيمة تذكارية قدرها واحد جنيه مصرى ،
- قامت الشركة بتوجيه مبلغ ٣,٨١٩,٤٨٦ جنيه مصرى من قيمة التمويل الى شركة اطلس سيوة للتنمية الزراعية (شركة تابعة) بموجب خطاب معتمد من شركة التأجير التمويلى لتمويل خطة الزراعة- لمشروع نخلاتى على ان تتحمل سداد تلك القيمة بالاضافة الى الاعباء التمويلية بعقد التأجير.
- بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢٨ تم عمل عقد اتفاق لتعديل عقد التأجير التمويلى رقم ٣٥٧٩٣ للبند رقم ٩ الخاص بالقيمة الاجارويه المتبقية مقدارها ١٢,٦٦٦,٥٠٠ جنيه مصرى شامله الفوائد يسدد بواقع مبلغ ١,١٥١,٥٠٠ جنيه مصرى بايجار ربع سنوي ويسدد كل ثلاثة أشهر بواقع عدد ١١ قسط ولمده ٣١ شهر
- قامت الشركة بتحويل أصل (عبارة عن قطعة أرض صحراوية بالكيلو ٤٣ بمساحة ٥٠٠٠ م ٢ بحوض غرب طريق مصر اسكندرية الصحراوى ك ٤٣) لشركة يو اى فاينانس -U E finance للتأجير التمويلى وأعدت أستجار هذا الأصل مرة اخرى بموجب عقد تأجير تمويلى فى ٢٣ مايو ٢٠٢١ بقيمة ايجارية ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بخلاف الفوائد ولمدة أربع سنوات وبقيمة ايجارية ربع سنوية بمبلغ ٤٠٨,٩٢٨ جنيه مصرى على ان تبدأ الاقساط اعتبارا من ٢٣ مايو ٢٠٢١ وتم سداد دفعة مقدمة من قيمة العقد ، وتؤل الملكية فى نهاية العقد بقيمة تذكارية قدرها واحد

| الرصيد فى ٢٠٢٢-٠٣-٣١ | | المسدد من عقد الإيجار التمويلى حتى ٢٠٢٢-٠٣-٣١ | | بيان عقود الإيجار التمويلى بيع مع إعادة الأستجار | | |
|----------------------|-------------------|---|-------------------|--|-----------|-----------------------------|
| الرصيد فى ٢٠٢٢-٠٣-٣١ | المتبقى من الفئدة | المتبقى من القسط | المسدد من الفوائد | المسدد من القسط | الفئدة | التزام عقد الإيجار التمويلى |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| ٣,٤٥٤,٥٠٠ | ٥٨٩,٨٨٥ | ٢,٨٦٤,٦١٥ | -- | -- | ١,٥٥٢,٤٣٦ | ٧,٥٤٨,٠٦٤ |
| ٤,٩٠٧,١٢٤ | ١,١٥٧,١٢٤ | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | ٩٦,٤٢٧ | ٣١٢,٥٠٠ | ١,٥٤٢,٨٣٢ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٨,٣٦١,٦٢٤ | ١,٧٤٧,٠٠٩ | ٦,٦١٤,٦١٥ | ٩٦,٤٢٧ | ٣١٢,٥٠٠ | ٣,٠٩٥,٢٦٨ | ١٢,٥٤٨,٠٦٤ |

١٥. موردون وأوراق الدفع

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|------------|------------|----------------------------|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | موردون |
| ١٧٨,٧٢٥ | ١٩٠,٧٥٣ | أوراق الدفع |
| ٤٩٦,٧٦٠ | ٢٥٦,٧٦٠ | اجمالي موردون وأوراق الدفع |
| ٦٧٥,٤٨٥ | ٤٤٧,٥١٣ | |

١٦. دائنون وأرصدة دائنة اخرى

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|------------|------------|---|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية |
| ٨,١٤٠ | ١٢,٩٠٧ | "المساهمة التكفيلية" هيئة التأمين الصحى |
| ٢,٦٢٣ | ٢,٦٢٣ | جارى مصلحة الضرائب (كسب عمل / دفعة/ خصم/ الدخل/ قيمة مضافة) |
| ٢٨٠,٥٩٥ | ٢٧٤,٨٤٩ | علاء- اماتات للغير |
| ١٠٨,٠٠٠ | ١٠٨,٠٠٠ | حسابات دائنة اخرى |
| ٢٠٠,٣١٩ | ١٧٩,١٠٨ | اجمالي دائنون وأرصدة دائنة اخرى |
| ٥٩٩,٦٧٧ | ٥٧٧,٤٨٧ | |

١٧. أطراف ذات علاقة

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | | حجم التعامل | طبيعة التعامل | طبيعة العلاقة | اسم الطرف نوى العلاقة |
|------------|-----------|------------|-----------|-------------|------------------------------|---------------|---|
| دائن | مدين | دائن | مدين | | | | |
| -- | ٦٩٥,٨٢٨ | -- | ٨٠٠,٨٣٨ | ١٠٥,٠٠٠ | تحويلات نقدية واردة | %٩٩,٩ | اطلس للاستثمار الغارى والظوير المصرانى شركة تابعة |
| -- | -- | -- | -- | -- | سداد مصروفات | | |
| ١,٢٥٦,٢٤٠ | -- | ١,٦١٥,١٥٢ | -- | (٢,٤٣٨,٨٠٠) | تحويلات نقدية واردة | %٦٠ | اطلس سيوه للتنبية الزراعية |
| -- | -- | -- | -- | ١,٠٠٠,٠٠٠ | تحويلات نقدية صلوة | | |
| -- | -- | -- | -- | ١,٠٥٥,٦٩٨ | سداد مصروفات نيلية عن الشركة | | |
| -- | -- | -- | -- | ٢٤,١٩٠ | مقبل ايجار معدات | | |
| ٥٠٠,٠٠٠ | -- | ٤٥٠,٠٠٠ | -- | -- | تحويلات نقدية صلوة | %٥٠,٤٥ | اطلس للتعبة والصناعات الغذائية |
| -- | -- | -- | -- | ٥٠,٠٠٠ | تحويلات نقدية واردة | | |
| -- | ٥,٣٤٤,٢٤٥ | -- | ٥,٤٤٧,٨٩٨ | (٥٠٠,٠٠٠) | تحويلات نقدية صلوة | %٩٩,٩ | اطلس فارمز للاستثمار الزراعى |
| -- | -- | -- | -- | (٥٩,٣٢٧) | سداد مصروفات | | |
| -- | -- | -- | -- | ١٢,٩٨٠ | مقبل ايجار اراضى زراعية | | |
| -- | -- | -- | -- | ٢٠٠,٠٠٠ | تحويلات نقدية واردة | | |
| ١,٧٥٦,٢٤٠ | ٦,٠٤٠,٠٨٣ | ٢,٠٦٥,١٥٢ | ٦,٢٤٨,٧٣٦ | -- | | | اجملى اطراف ذات علاقة |

* طبقاً للعقد المبرم بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بين الشركة وشركة اطلس فارمز للاستثمار الزراعى (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩ %) (والذى ينص على انه طبقاً لقرارات الجمعية العامة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ لتصبح شركة اطلس فارمز للاستثمار الزراعى مسئولاً عن إدارة المزارع الخاصة بالشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ على ان تقوم الشركة بتسليم شركة اطلس فارمز للاستثمار الزراعى كافة ما يخص هذا الامر، على ان تتحمل شركة اطلس فارمز للاستثمار الزراعى كافة المصروفات الخاصة بإدارة المزارع والاشراف عليها وخصمها من ايراد المزارع وتسوية وذلك نهاية كل عام مقابل نسبة اشراف مقدارها ٢٥% من صافى الربح.

١٨. إيرادات النشاط

| ٢٠٢١/٠٣/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|------------|------------|-----------------------|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| -- | ١,٣٦٧,٥٠٠ | ايرادات بيع أراضي * |
| ١٢,٩٨٠ | ١٢,٩٨٠ | ايرادات تأجير أراضي |
| ١٢,٩٨٠ | ١,٣٨٠,٤٨٠ | اجمالي ايرادات النشاط |

* قيمة بيع المزرعة رقم (١٠ B) بمساحة ٢,٥ فدان وقيمة بيع المزرعة رقم (١٠ C) بمساحة ٢,٥ فدان من الأرض المملوكة للشركة بالكيلو ٨٦ غرب طريق مصر اسكندرية الصحراوى

١٩. تكاليف مبيعات

| ٢٠٢١/٠٣/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|------------|------------|----------------------|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| -- | ٤٤٥,٨٦١ | تكلفة أراضي مبيعة |
| ١٩,٨٥٢ | ١٩,٧٧٣ | اهلاك الاصول الثابتة |
| ١٩,٨٥٢ | ٤٦٥,٦٣٤ | اجمالي تكاليف مبيعات |

٢٠. مصروفات عمومية واداريه

| ٢٠٢١/٠٣/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|------------|------------|-------------------------------|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ٤٣,٩٨٠ | ٥١,٨٨٧ | مصروفات سيارات |
| ٢٧,٧٣٢ | ١٣,٧٩٠ | لحوات كتابيه ومطبوعات |
| ١٦,٤٩٢ | ٥,٢١٨ | بوقيه وضيقه |
| ٢٢٢,٧٠٢ | ١٩١,٤٠٣ | رسوم واشتراقات |
| -- | ٩,٣٩٤ | مصروفات تأمين |
| ٩٠,٢٠٤ | ٢٧,٣٢٠ | مصروفات تليفونات وانترنت |
| -- | ١٧٥ | مصروفات صيانه |
| -- | ٤,٠٠٠ | أتعاب مهنيه واستشارات |
| -- | -- | مصروفات مساهمة تكلفية |
| ٥٧٦,٧٣١ | ٥٢٨,٩٠٣ | مصروفات اخري |
| ٩٧٧,٨٤١ | ٨٣٢,٠٩٠ | اجمالي مصروفات عمومية واداريه |

٢١. ارباح راسمالية

| اسم الاصل | تكلفة الاصل | مجمع الاهلاك | صافى قيمة الاصل | القيمة البيعية شاملة ضريبة القيمة المضافة | ضريبة القيمة المضافة | ارباح (خسائر) راسمالية |
|--------------|-------------|--------------|-----------------|--|----------------------|-----------------------------|
| سيارة نيسان | ١٨٥,٥٥٠ | ١٧٦,٩٨٠ | ٨,٥٧٠ | ١٠٥,٠٠٠ | ٤,٤١٠ | ٩٢,٠٢٠ |
| سيارة فولفو | ٦٣٠,٠٠٠ | ٤٠٦,٨٧٥ | ٢٢٣,١٢٥ | ٢٤٠,٠٠٠ | ١٠,٠٨٠ | ٦,٧٩٥ |
| سيارة سوزوكى | ١١٢,٥٠٠ | ١١٢,٥٠٠ | - | ٥٥,٠٠٠ | ٢,٣١٠ | ٥٢,٦٩٠ |
| الاجمالي | ٩٢٨,٠٥٠ | ٦٩٦,٣٥٥ | ٢٣١,٦٩٥ | ٤٠٠,٠٠٠ | ١٦,٨٠٠ | ١٥١,٥٠٥ |

٢٢. نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

| ٢٠٢١/٠٣/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|-------------|-------------|---------------------------------|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| (١,١٨٢,١٩٧) | ٣٥٥,٣٨٣ | صافى أرباح (خسائر) العام |
| ٦٥,١٢٨,٥٤٠ | ٦٥١,٢٨٥,٤٠٠ | يقسم على: |
| | | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| (.٠١٨٢) | .٠٠٠٥ | نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) |

يتم حساب نصيب السهم من الأرباح (الخسائر) بقسمة صافى أرباح (خسائر) العام القابلة للتوزيع على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام

٢٣. إدارة المخاطر المالية

أ- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر مرتفع نسبياً وتقوم الشركة بمتابعة ارصدة لتخفيض هذا الخطر لحد الأدنى.

ب- خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وهذا الخطر منخفض نسبياً وتتابع الشركة التغيرات في اسعار العملات الأجنبية.

ج- خطر تقلبات معدلات الفائدة

يتمثل هذا الخطر في التغيرات التي تطرأ على معدلات الفائدة بما قد تؤثر على نتيجة نشاط الشركة ويعتبر هذا الخطر غير موجود لعدم قيام الشركة بالحصول على تسهيلات إئتمانية من أى بنك من البنوك.

د- خطر السيولة

ترصد ادارة الادارة متطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة ، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك ، وتدير الشركة مخاطر السيولة وذلك عن طريق الاحتفاظ باحتياطي قانونى وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات المتوقعة وتتضمن المصروفات الالتزامات المالية .

٢٤. الموقف الضريبي

الضريبة على شركات الأموال

١. نشاط إستصلاح الاراضى 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 وإعفاء لمدة خمس سنوات بدء من ٢٠٠٥/١٠/٣١ وينتهى فى ٢٠١٠/١٠/٣٠ وعلى ذلك تكون الفترة الإعفاء قد إنتهت ولم تمارس الشركة هذا النشاط.
٣. نشاط شراء الاراضى البور والصحراوية وبيعها بعد إستصلاحها وإستزراعها وذلك بالنسبة للأراضى المخصصة للإستصلاح والإستزراع بإستخدام طرق الرى الحديثة للشركة بموجب الخطاب رقم ١٠٦٦ بتاريخ ٢٠١٠/٣/٢٢ من الهيئة العامة للإستثمار إستكمال مدة الاعفاء الممنوحة لها من قبل وتنتهى فى ٢٠١٥/١٢/٣١.
٤. تم فحص الشركة حتى سنة ٢٠١٢ وأسفر 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 اخطار الشركة بأى نماذج حتى الان تطالب الشركة بالفحص عن اعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠.

ضريبة القيمة المضافة

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

ضريبة كسب العمل

- تم الفحص حتى ٢٠١٩ وتم استلام النماذج والموافقة عليها.

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

٢٥. أمور هامة

- تعرضت معظم دول العالم و منها مصر إلى إنتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية و الإقتصادية بشكل عام، لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول و الالتزامات و القيمة الاستردادية لها و كذا نتاج الاعمال بالقوائم المالية المستقلة للشركة بالإضافة إلى التأثير المحتمل على توفير الخامات و المستلزمات اللازمة للإنتاج و عمليات التشغيل، و الطلب على منتجات الشركة و السيولة المتوفرة لديها، و إن إدارة الشركة تقوم حالياً بإدارة خطر هذا التأثير على القوائم المالية الحالية لها، و تؤكد أن قيم الأصول و الالتزامات بالقوائم المالية، قد تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار و حالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسى على المدى المتوقع و الفترة الزمنية التى ينتظر عندها إنتهاء ذلك الحدث و ما يترتب عليه من آثار و هو ما يصعب تحديده فى الوقت الحالى.
- نظرا لنشوب حرب بين روسيا واورانيا وما تترتب على ذلك من تأثيرات على المواد الخام (الغذائية والطاقة و المعادن) و على تكاليف الشحن و التامين و السياحة و الطيران و حتى تاريخ اعداد القوائم المالية فلم يتم على وجه الدقة تحديد الاثار المترتبة أو التي قد تترتب و المدى الزمنى لهذه التأثيرات

٢٦. إيرادات مؤجلة

قيمة استلام سيارة جديدة موديل فولفو اس ٦٠ موديل ٢٠١٨ من الوكيل عز العرب بمبلغ ٦٣٠,٠٠٠ جنيه مصرى بموجب فاتورة و عقد بيع بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٩ تعويضا عن سيارة فولفو موديل اس ٨٠ تم سحبها من قبل الوكيل لعبوب الصناعة وتم بيع السيارة خلال شهر فبراير ٢٠٢٢