

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود

تقرير الفحص المحدود

١	قائمة المركز المالي المجمع
٢	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٥ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة اطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرافقة لشركة اطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

لم يتم تكوين مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" تضمن بند ضريبة الدخل المستحقة ضمن بند المصروفات المستحقة وحسابات دائنة أخرى بالقوائم المالية المجمعة مبلغ ٨٢١,٤٦٩ جنيه مصري يمثل استحقاق ضريبة دخل وفروق فحص ضريبي لإحدى الشركات التابعة (شركة أطلس سيوة للتنمية الزراعية) ولم تقم الشركة بالإفصاح عن السنوات الضريبية التي تتعلق بها تلك الفروق، كما لم يتم الفصل بين ضريبة الدخل المستحقة أو التزامات فروق الفحص عن سنوات سابقة، وهو ما يخالف متطلبات العرض والإفصاح وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

شركة اطلس للاستثمار والصناعات الغذائية

قامت الشركة بتكوين مخصص للخسائر الانتمائية المتوقعة وإثبات اضمحلال الاستثمارات المالية بناءً على تقديرات داخلية، دون إعداد دراسة فنية بمعرفة مستشار مالي مستقل وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".
قامت الشركة بالحصول على قروض مساندة، ولم يتم عرض هذه العقود أو الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية للشركة.

الاستنتاج المحفوظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، وفيما عدا تأثير ما جاء بالفقرة السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمعة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

• **توجيه انتباه**

شركة أطلس العقارية

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً فإننا نوجه الانتباه إلى أنه بموجب محضر مجلس الإدارة المؤرخ في ٢ ديسمبر ٢٠٢٠ قامت الشركة بفسخ عقد أراضي بغرض البيع المبرم في ٨ أغسطس ٢٠١٦ مع شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية ورد الأرض لها بنفس قيمتها مع تحمل الأخيرة بكافة مبالغ التحسينات التي دفعتها شركة أطلس للاستثمار العقاري والتطوير العمراني كما هو وارد بدفاترها وحساباتها.

تابع شركة أطلس العقارية

- وفقاً للإيضاح رقم (٢-٢) فقد قامت الشركة في ١ يناير ٢٠٢٣ بتقديم إخطار بالتوقف الكلي المؤقت إلى مصلحة الضرائب وعليه فقد كانت الإدارة على دراية عند تقييمها لقدرة المنشأة على الاستمرار بوجود درجة كبيرة من عدم التأكد المرتبط بأحداث أو ظروف قد يترتب عليها شك جوهري في قدرة المنشأة على الاستمرار، ومن ثم تم الإفصاح عن تلك الشكوك.
- على الرغم من بلوغ الخسائر أكثر من ١٠٠٪ من قيمة رأس المال إلا أنه بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ انعقدت الجمعية العمومية وتم الموافقة على استمرار الشركة رغم تحقيق خسائر تجاوزت نصف حقوق ملكية الشركة.

شركة أطلس الغذائية

- ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً فإننا نوجه الانتباه إلى أن الشركة قد حققت خسائر تجاوزت نصف قيمة حقوق الملكية، وطبقاً للمادة ٤٧ من النظام الأساسي للشركة يجب على مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة للشركة لاتخاذ قرار بهذا الشأن.
- وفقاً للإيضاح رقم (٢-٢) فقد قامت الشركة في ١ أغسطس ٢٠٢٢ بتقديم إخطار بالتوقف الكلي المؤقت إلى مصلحة الضرائب وعليه فقد كانت إدارة الشركة على دراية عند تقييمها لقدرة المنشأة على الاستمرار بوجود درجة كبيرة من عدم التأكد المرتبط بأحداث أو ظروف قد يترتب عليها شك جوهري في قدرة المنشأة على الاستمرار، ومن ثم تم الإفصاح عن تلك الشكوك.

شركة أطلس فارمز للاستثمار الزراعي

- ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً فإننا نوجه الانتباه إلى أن الشركة قد حققت خسائر تجاوزت نصف قيمة حقوق الملكية، وطبقاً للمادة ٤٧ من النظام الأساسي للشركة يجب على مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة للشركة لاتخاذ قرار بهذا الشأن.
- بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٢ أقر مجلس الإدارة برد قيمة الاستثمار وسداد جزء من المديونية لشركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية وجدولة الباقي على عامين كما هو موضح في الإيضاح رقم (١١) مع عرض القرار على أقرب جمعية عمومية، وفي ١٩ يناير ٢٠٢٣ انعقدت الجمعية العمومية للشركة وأقرت قرار مجلس الإدارة في هذا الشأن.

مراقب الحسابات

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

القاهرة في ٧ يوليو ٢٠٢٦

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٥٠,٣٣٣,٩٢٣	٤٩,٨٥١,٧٦١	(٤)	أصول ثابتة
٤٠,١٩٢	-	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١٧٩,٦٧١,٤٩١	١٨٢,٣٥٣,٨٦٤	(٨)	أعمال تحت التنفيذ
٣٠,٦٧٧,٨٣٢	٣٠,٤٦٩,١٨٤	(٦-٥)	أصول حيوية (منتجة - غير منتجة)
٢٣,٥٣٧	٢٣,٥٣٧	(٢٥)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٦٠,٧٤٦,٩٧٥	٢٦٢,٦٩٨,٣٤٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٣,٣٨٢,٦٨٢	٨,١٠٤,٢٢٦	(٩)	مخزون
١٢,٤٢٦,٦٧٧	٢٣,٩٠٥,٧١٠	(١٠)	أعمال تحت التنفيذ
٩٢٦,٣٤٢	٩٢١,٤٦٧	(١١)	عملاء
٢٠,١٩١,٩٤٤	١٨,٣٤٠,٠١٥	(١٢)	مصرفات مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٧,١٥٦,٣٠٨	٥٩,٨٣٦,٢٢٥	(١٣)	النقدية وما في حكمها
٥٤,٠٨٣,٩٥٣	١١١,١٠٧,٦٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
٣١٤,٨٣٠,٩٢٨	٣٧٣,٨٠٥,٩٨٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٥,١٢٨,٥٤٠	١١٥,١٢٨,٥٤٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٨١٥,٤٣٦	٨٨١,٨٣٩		احتياطيات
(١٣,٦٧٢,٢٦٢)	(٢١,٦٤٣,٧٦٢)		(خسائر) مرحلة
(٧,٨٥١,٠٩٧)	٣١١,٥٩٠		صافي أرباح (خسارة) الفترة/العام
٤٤,٤٢٠,٦١٧	٩٤,٦٧٨,٢٠٧		إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم
٢٤,٥٢٤,٧٤٥	٢٦,٤٨٩,٤٨٤	(٢٣)	حقوق الأقلية
٦٨,٩٤٥,٣٦٢	١٢١,١٦٧,٦٩١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٠,٣١٨,٥٤٨	٣٠,٣١٨,٥٤٨	(١٧)	أوراق دفع طويلة الأجل
٢٨,٤٥٥,٨٦٠	٢٨,٤٥٥,٨٦٠	(٢٢)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٨,٤٣٧,٣٥٠	١٨,٣٥٤,٢٩٥	(٢١)	التزامات عملاء مشاركين
٢٨٥,٦٧٣	٢٨٥,٧٥٥	(٢٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٧,٤٩٧,٤٣١	٧٧,٤١٤,٤٥٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	مخصصات
٢٠,٧١٩,٧٠٠	٢٠,٠٨٩,٠٢٠	(١٦)	حسابات دائنة للمشاركين
-	٣,٩٦٣	(٢٤)	ضريبة الدخل المستحقة
٧٢,٣٧١,٣٩٤	٧١,٩١٠,٢٣٢	(١٨)	موردون وأوراق دفع
١٢,٨١٣,٩١٦	١٦,٧٦٢,١٥٥	(١٩)	مصرفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٤,٢٥٠,٠٠٠	٧,٩٥٠,٠٠٠	(٢٠)	قروض مساندة
١٤,٣٢٥,٢٢٣	١٤,٧٨٤,٦٦٩	(٢١)	التزامات عملاء مشاركين
٤٢,٩٠٧,٩٠٢	٤٢,٧٢٣,٨٠١	(٢٢)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٦٨,٣٨٨,١٣٥	١٧٥,٢٢٣,٨٤٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٤٦,٤٧٣,٠٦٦	٢٥٢,٦٣٨,٢٩٨		إجمالي الالتزامات
٣١٤,٨٣٠,٩٢٨	٣٧٣,٨٠٥,٩٨٩		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة
كهارت

المدير المالي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير فحص محدود مرفق.

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنية مصري	جنية مصري		
٣,٤٥٨,٤٨٤	٨,٧٩٧,٩٤٤		الإيرادات
(٥,٣٤٤,٣٨٥)	(٧,٦٣٨,٩٢٥)		تكلفة الحصول على الإيراد
(١,٨٨٥,٩٠١)	١,١٥٩,٠١٩		مجمّل الربح
(٣,٧٦٧,٨٩٥)	(٣,٢١٤,٠٣٠)		مصرفوات إدارية وعمومية
١٧٩,٠٦٨	٢,١٢٦,٦٨٠		إيرادات تمويلية
(٦,١٣٢)	-		مصرفوات تمويلية
-	٦١,٧١٥		إيرادات أخرى
-	٨,٠٠٠		صافي أرباح بيع أصول ثابتة
(٢٤٦,٩٠٠)	-		مخصصات مكونة
(٥,٧٢٧,٧٦٠)	١٤١,٣٨٤		صافي الربح (الخسارة) قبل ضرائب الدخل
١١٠,٩٠٢	١,٨٤١	(٢٤)	ضريبة الدخل المؤجلة
-	(٥,٨٨٦)		ضريبة الدخل الجارية
(٥,٦١٦,٨٥٨)	١٣٧,٣٣٩		صافي ربح (خسارة) الفترة
(٣,٩٨٣,٢٠٦)	٣١١,٥٩٠		مساهمي الشركة الأم
(١,٦٣٣,٦٥٢)	(١٧٤,٢٥١)		الحقوق غير المسيطرة
(٥,٦١٦,٨٥٨)	١٣٧,٣٣٩		
(٠,٠٠٩)	٠,٠٠٠	(٢٦)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٥,٦١٦,٨٥٨)	١٣٧,٣٣٩	صافي ربح (خسارة) الفترة
-	-	<u>الدخل الشامل الآخر</u>
<u>(٥,٦١٦,٨٥٨)</u>	<u>١٣٧,٣٣٩</u>	اجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	حقوق غير مسيطرة	إجمالي حقوق الشركة الأم	مرحلة (خسائر)	احتياطيات	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٤,٣٥٥,٩٨١	٢٢,٠٨٤,٣٦٧	٥٢,٢٧١,٧١٤	(١٣,٦٣٧,٦٤٣)	٧٨٠,٨١٧	٦٥,١٢٨,٥٤٠	المحول إلى الاحتياطيات
-	-	-	(٣٤,٦١٩)	٣٤,٦١٩	-	سداد رأس المال
١,٧٩٤,١٦٥	١,٧٩٤,١٦٥	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
(٥,٦١٦,٦١١)	(١,٦٣٣,٤٠٥)	(٣,٩٨٣,٢٠٦)	(٣,٩٨٣,٢٠٦)	-	-	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٥
٧٠,٥٣٣,٥٣٥	٢٢,٢٤٥,٠٢٧	٤٨,٢٨٨,٥٠٨	(١٧,٦٥٥,٤٦٨)	٨١٥,٤٣٦	٦٥,١٢٨,٥٤٠	
٦٨,٩٤٥,٣٦٢	٢٤,٥٢٤,٧٤٥	٤٤,٤٢٠,٦١٧	(٢١,٥٢٣,٣٥٩)	٨١٥,٤٣٦	٦٥,١٢٨,٥٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٢,١٣٨,٩٩٠	٢,١٣٨,٩٩٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	استكمال سداد رأس المال
-	-	-	(١٦,٤٠٣)	٦٦,٤٠٣	-	المحول إلى الاحتياطيات
(٥٤,٠٠٠)	-	(٥٤,٠٠٠)	(٥٤,٠٠٠)	-	-	تسويات على الخسائر المرحلة
١٣٧,٣٣٩	(١٧٤,٢٥١)	٣١١,٥٩٠	٣١١,٥٩٠	-	-	اجمالي الدخل الشامل
١٢١,١٦٧,٦٩١	٢٦,٤٨٩,٤٨٤	٩٤,٦٧٨,٢٠٧	(٢١,٣٣٢,١٧٢)	٨٨١,٨٣٩	١١٥,١٢٨,٥٤٠	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٦
						إيضاح رقم ١٤

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٥,٧٢٧,٧٦٠)	١٤١,٣٨٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٠٩٤,٨٩٣	٩٩١,٤٢٩	(٥-٤)	صافي الربح (الخسارة) قبل ضرائب الدخل
-	(٢٦,٨٢٥)		إهلاك الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع
٢٤٦,٩٠٠	-		رد الاضمحلال في قيمة العملاء / المدينين
-	(٥٤,٠٠٠)		مخصصات مكونة
-	(٨,٠٠٠)		تسويات على الخسائر المرحلة
(١٧٩,٠٦٨)	(٢,١٢٦,٦٨٠)		الأرباح الرأسمالية
(٤,٥٦٥,٠٣٥)	(١,٠٥٥,٨٦٧)		فوائد دائنة
٢٤٣,٥٩١	٥,٢٧٨,٤٥٦	(٩)	التغير في المخزون
(١٨٨,٨٩٠,٨٤٩)	(١٤,١٦١,٤٠٦)	(١٠-٨)	التغير في الأعمال تحت التنفيذ
(٢,٣٧٩,٤٥٩)	٤,٨٧٥	(١١)	التغير في العملاء وأوراق القبض
١٤٦,٢٦٧,٠٤١	١,٨٥١,٩٢٩	(١٢)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(٤,٨٤٧,١٤٦)	(٤٦١,١٦٢)	(١٨-١٧)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
١,٣٠٥,١٣٤	٣,٩٤٨,٢٣٩	(١٩)	التغير في المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى
٤١,٩٩٦,٨١٩	-		التغير في ارضى بغرض البيع
-	٣,٧٠٠,٠٠٠	(٢٠)	التغير في القروض المساندة
-	(٦٣٠,٦٨٠)	(١٦)	التغير في الحسابات دائنة للمشاركين
(٦٢,٣٢٠)	٣٧٦,٣٩١	(٢١)	التزامات للعملاء المشاركة
٥,٦٦٠,٤١٥	١,٩٥٤,٨٨٩	(٢٢)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٥,٢٧١,٨٠٩)	٨٠٥,٦٦٤		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
١٧٩,٠٦٨	٢,١٢٦,٦٨٠		فوائد دائنة محصلة
(٥,٠٩٢,٧٤١)	٢,٩٣٢,٣٤٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٧٤,٣٩١)	(٧٥,٣٥٦)	(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١١١,٤٥٣)	(١٤,٨٢٤)	(٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	٨,٠٠٠		مدفوعات أصول حيوية
(٣١٦,٥٩٦)	(١٧٠,٢٤٧)	(٧)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٧٠٢,٤٤٠)	(٢٥٢,٤٢٧)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		مقبوضات من سداد رأس المال
(٥,٧٩٥,١٨١)	٥٢,٦٧٩,٩١٧		صافي التدفقات النقدية (الناتجة من) أنشطة التمويل
٩,٩٢٤,١٧٦	٧,١٥٦,٣٠٨		صافي الزيادة (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٤,١٢٨,٩٩٥	٥٩,٨٣٦,٢٢٥	(١٣)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٦		يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في الآتي:
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤,١٢٨,٩٩٥	٥٩,٨٣٦,٢٢٥		نقدية بالصندوق ولدى البنوك إيضاح (١٣)
٤,١٢٨,٩٩٥	٥٩,٨٣٦,٢٢٥		

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسيس الشركة

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية، خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٧٩ ولائحته التنفيذية والمعدل بالقانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ بمراجعة أحكام قانون سوق المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم ٦٠٢٨٠ بتاريخ ٢٠١٢/٩/٢ مكتب سجل تجاري الاستثمار - محافظة القاهرة.

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

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

٢-١ غرض الشركة

استصلاح واستزراع الأراضي البور والصحراوية وتجهيز الأراضي بالمرافق الأساسية التي تجعلها قابلة للاستزراع واستزراع الأراضي المستصلحة باستخدام طرق الري الحديثة.

- الانتاج الحيواني والداجني والسلمي ويشمل تربية جميع انواع الماشية المنتجة للحوم الحمراء وذلك لإنتاج السلالات أو الألبان أو التسمين وتربية جميع انواع الدواجن المنتجة للحوم البيضاء سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو التفريخ أو انتاج البيض أو التسمين وايضا اقامة المزارع السمكية وصيد الاسماك.

- انتاج الزيوت وتعبئتها.

- الاستثمار العقاري والسياحي حيث يجوز للشركة شراء أراضي بغرض استغلالها أو تقسمها أو بيعها أو تأجيرها أو بناء وحدات سكنية أو تجارية أو خدمية لصالحها أو لصالح الغير والقيام بأعمال المقاولات العامة والدخول في مشاركات سواء بشراء مشروعات قائمة أو تحت الانشاء أو المساهمة في شركات قائمة أو تقوم الشركة بالمشاركة في 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 استصلاحها واستزراعها وتجهيزها بالمرافق الأساسية التي تجعلها قابلة للاستزراع واستزراعها لصالحها أو للغير وذلك بالنسبة للأراضي المخصصة للاستصلاح والاستزراع باستخدام طرق الري الحديثة مع مراعاة قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ وقرار رئيس الجمهورية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨.

- التجارة العامة والتوزيع لكافة المنتجات المسموح بها قانونيا.

تعبئة المنتجات الزراعية والغذائية بكافة أنواعها أو تغليفها وتوزيع المنتجات الخام أو تامة الصنع لصالح الشركة أو التغير 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 الزراعي والتجارة فيها من حبوب وبذور وأسمدة ومبيدات ومعدات زراعية وشبكات ري 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 الاسواق التجارية المجمعة سواء لعرض منتجات الشركة أو الشركات الأخرى من المنتجات الزراعية أو الغذائية أو غيرها.

- حفر ابار المياه وإنشاء البنية التحتية من مرافق وتمهيد الطرق ورصفها وانارتها وغيرها والقيام بكافة تلك الاعمال سواء لصالحها أو لصالح الغير.

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- التسويق المباشر سواء المادي أو الإلكتروني سواء للشركة أو للغير والترويج والدعاية والاعلان والتجارة في كافة المستلزمات أو المدخلات أو الاجهزة أو الادوات اللازمة لذلك.
- اقامة محطات توليد الطاقة المتجددة (الطاقة الشمسية، وطاقة الرياح، الطاقة المائية) بطاقة اقل من ٥٠٠ كيلو وانشاء كافة المرافق والمنشآت اللازمة لذلك لاستهلاك الانتاج بواسطة الشركة أو تغيير واستيراد أو تصدير كافة الاجزاء أو المكونات اللازمة لها وكذلك انتاج البيوجاز من مخلفات الإنتاج الداجني والثروة الحيوانية.

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في اول يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام.

٤-١ عنوان الشركة

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

٥-١ اعتماد القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٢٤ يونيو ٢٠٢٦.

٦-١ إجراءات التجميع

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

وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

وفيما يلي نبذة عن الشركات التابعة:

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

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

شركة أطلس سيوة للتنمية الزراعية:

- تأسست شركة المنى للمقاولات العمومية والتوريدات "شركة تضامن" بموجب عقد ملخصة مسجل تم تعديل الشركة للتوصية بسيطة بتاريخ ٢٠٠٧/٦/٢١ وبموجب اجتماع الشركاء بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/١٤ تم الموافقة على تغيير من الشكل القانوني للشركة من توصية بسيطة الى شركة مساهمة مصرية وبتاريخ ٢٠١٩/٧/٢ تم تغيير اسم الشركة ليصبح أطلس سيوة للتنمية الزراعية
- شركة أطلس للاستثمار العقاري والتطوير العمراني وشركة أطلس سيوة للتعبئة والصناعات الغذائية:
 - تم تقديم إيقاف نشاط مؤقت لشركة أطلس للاستثمار العقاري والتطوير العمراني المقدم لمصلحة الضرائب بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣.
 - تم تقديم إيقاف نشاط مؤقت لشركة أطلس سيوة للتعبئة والصناعات الغذائية المقدم لمصلحة الضرائب بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٢.
- شركة أطلس فارم للاستثمار الزراعي:
 - تأسست شركة أطلس فارم للاستثمار الزراعي (شركة مساهمة مصرية) منشأة وفقاً لأحكام القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وقيدت بالسجل التجاري رقم ١٠٩٣٥٣ بتاريخ ٢٠١٧/٩/٦.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٥-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المجمعة قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، المصروفات، الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المجمعة، وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

١-٥-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد

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

٢-٥-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

٣-٥-٢ العمر الافتراضي للأصول الثابتة

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

٤-٥-٢ الضرائب

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

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

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥-٥-٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٣- أهم السياسات المحاسبية

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر). يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الاعتراف الأولي. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

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

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٢-٣ الاعتراف والقياس

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

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

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

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

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري (١٠) في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل المعلومات المقارنة.

يسمح معيار المحاسبة المصري (١٠) المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول غير الملموسة ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعاً ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض إعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة حيث لم تقم الشركة بتغيير السياسة المحاسبية الحالية ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

٢-٢-٣ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٢-٣ الإهلاكات

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

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

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

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

٤-٢-٣ الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

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

٣-٢-٥ اضمحلال قيمة الأصول الثابتة

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

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

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣-٤ الأصول الحيوية

تُعرف الأصول الحيوية بأنها الكائنات الحية النباتية أو الحيوانية التي تملكها الشركة لغرض الإنتاج أو للبيع. تقاس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة مطروحة المصروفات المتوقعة للبيع، باستثناء الحالات التي تكون فيها القيمة العادلة لا يمكن قياسها بصورة موثوقة. في الحالات التي لا تتوفر فيها القيمة العادلة الموثوقة عند الاعتراف المبدئي، تقاس الأصول الحيوية بتكلفتها التاريخية مخصومة الإهلاك إن وجد وأي خسائر انخفاض بالقيمة. تُدرج تغييرات القيمة العادلة، والنمو الطبيعي في الإنتاج، والتناقص الناتج من الهلاك أو الفواكه المحصودة أو الحيوانات المباعة في قائمة الدخل ضمن صافي الربح أو الخسارة للفترة.

٣-٥ التأجير

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

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

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

الانتفاع من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي المقدر لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

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

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

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

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

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية

٦-٣

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

تقييم نموذج العمل

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية، وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير بهذا الشأن.
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل، ومع ذلك لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للإدارة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

لأغراض تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة يتم تعريف المبلغ الأصلي على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي، ويتم تعريف الفائدة على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الاقتراض الأساسية الأخرى مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية وكذلك هامش الربح.

في إطار تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة، يتم الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شروط تعاقدية قد تغير وقت ومبلغ التدفقات النقدية التعاقدية باعتبار أن ذلك لن يستوفي هذا الشرط.

٧-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية:

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

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

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

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

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

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

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

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

٨-٣ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

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

٩-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

١٠-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

١١-٣ النقدية وما في حكمها

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

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٢-٣ الاقتراض وتكلفة الاقتراض

الاقتراض

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

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

تكلفة الاقتراض

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

١٣-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

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

١٤-٣ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

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

الاحتياطات الأخرى

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

١٥-٣ المخصصات

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

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

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

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٦-٣ الإيراد

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

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

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

إيراد الفوائد

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

توزيعات الأرباح

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

١٧-٣ المصروفات

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

١٨-٣ توزيعات الأرباح

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

١٩-٣ التأمينات الاجتماعية

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

٢٠-٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

٢١-٣ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٢٢-٣ المقاصة بين أصل والتزام مالي

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

٢٣-٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢٤-٣ أرقام المقارنة

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

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥- أصول حق انتفاع / التزامات عقد التأجير

أصول حق انتفاع

الإجمالي جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	الات ومعدات جنيه مصري	التكلفة
١,١٦٥,٨٤٠	٢٨٨,٧٠٠	٨٧٧,١٤٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥
(١,١٦٥,٨٤٠)	(٢٨٨,٧٠٠)	(٨٧٧,١٤٠)	المحول إلى الأصول
-	-	-	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	-	-	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٨٠١,٥١٦	١٩٨,٤٨٢	٦٠٣,٠٣٤	مجمع الاهلاك
(٨٠١,٥١٦)	(١٩٨,٤٨٢)	(٦٠٣,٠٣٤)	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥
-	-	-	مجمع اهلاك مستبعد
-	-	-	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	-	-	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

• اصول حيوية غير مشرة

الإجمالي	نخيل مرحلة تاسعة	نخيل مرحلة ثامنة	نخيل مرحلة سابعة	نخيل مرحلة سادسة	نخيل مرحلة جنيبة مصري
٦,٤٤٨,٤٦٦	٢٥٠,٢٣١	٢,٣٨٢,٩٧٠	١,٨٨٩,١٦٥	١,٩٢٦,١٠٠	٢٠٢٥ التكلفة في ٣١ ديسمبر
٦,٤٤٨,٤٦٦	٢٥٠,٢٣١	٢,٣٨٢,٩٧٠	١,٨٨٩,١٦٥	١,٩٢٦,١٠٠	٢٠٢٦ التكلفة في ٣١ مارس
١٣,٨٢٤	-	-	٦,٨٤٥	٦,٩٧٩	مجمع الاستهلاك
٢٠,٧٣٥	-	-	١٠,٢٦٧	١٠,٤٦٨	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٤,٥٥٩	-	-	١٧,١١٢	١٧,٤٤٧	مجمع الاستهلاك خلال العام
٦,٤١٣,٩٠٧	٢٥٠,٢٣١	٢,٣٨٢,٩٧٠	١,٨٧٢,٠٥٣	١,٩٠٨,٦٥٣	مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٦,٤٤٣,٦٤٢	٢٥٠,٢٣١	٢,٣٨٢,٩٧٠	١,٨٨٢,٣٢٠	١,٩١٩,١٢١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

• اصول حيوية مشرة

الإجمالي	نخيل مرحلة خاصة	نخيل مرحلة رابعة	نخيل مرحلة ثالثة	نخيل مرحلة ثانية	نخيل مرحلة أولى	التكلفة
١١,٤٦٦,٧٥٠	٧٤٨,٠٠٠	١,٩٧٠,٧٠٠	٢,١٢٧,٤٢٠	٤,٨٨٦,٩٣٠	١,٧٣٣,٧٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١١,٤٦٦,٧٥٠	٧٤٨,٠٠٠	١,٩٧٠,٧٠٠	٢,١٢٧,٤٢٠	٤,٨٨٦,٩٣٠	١,٧٣٣,٧٠٠	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٥١٨,٨٢٦	١٨,٩٧١	٤٩,٩٨١	١٠٠,٢٠٤	٢٣٠,١٨٢	١١٩,٤٨٨	مجمع الاستهلاك
٦٢,٣١٨	٤,٠٦٥	١٠,٧١٠	١١,٥٦٢	٢٦,٥٥٩	٩,٤٢٢	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٨١,١٤٤	٢٣,٠٣٦	٦٠,٢٩١	١١١,٧١٦	٢٥٦,٧٤١	١٢٨,٩١٠	مجمع الاستهلاك خلال العام
١٠,٨٨٥,٦٠٦	٧٢٤,٩٦٤	١,٩١٠,٠٠٩	٢,٠١٥,٦٥٤	٤,٦٣٠,١٨٩	١,٦٠٤,٧٩٠	مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٠,٩٤٧,٩٢٤	٧٢٩,٠٢٩	١,٩٢٠,٧١٩	٢,٠٢٧,٢١٦	٤,٦٥٦,٧٤٨	١,٦١٤,٢١٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٦- أصول حيوية

• أصول حيوية غير منتجة

التكلفة	تين برشومي جنيه مصري	صوب وفسائل جنيه مصري	فسائل نخل ذكور جنيه مصري	الجازورين جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٧,٥٠٣	٤٨٨,٥٥٩	٦١,١٦٤	٣٩,٢٩١	٦١٦,٥١٧
الاضافات خلال العام	-	١٤,٨٢٤	-	-	١٤,٨٢٤
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٧,٥٠٣	٥٠٣,٣٨٣	٦١,١٦٤	٣٩,٢٩١	٦٣١,٣٤١
مجمع الاستهلاك					
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	-	-	٩,٨٢٣	٩,٨٢٣
الاستهلاك خلال العام	-	-	-	٩٨٤	٩٨٤
مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦	-	-	-	١٠,٨٠٧	١٠,٨٠٧
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٧,٥٠٣	٥٠٣,٣٨٣	٦١,١٦٤	٢٨,٤٨٤	٦٢٠,٥٣٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٧,٥٠٣	٤٨٨,٥٥٩	٦١,١٦٤	٢٩,٤٦٨	٦٠٦,٦٩٤

• أصول حيوية منتجة

بداية تاريخ انتاج الزيتون من أكتوبر ٢٠٢٣ ويتم اهلاكه على فترة ٢٥ عام.

التكلفة	زيتون جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٣,٩٤٣,٤٨٥	١٣,٩٤٣,٤٨٥
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١٣,٩٤٣,٤٨٥	١٣,٩٤٣,٤٨٥
مجمع الاستهلاك		
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٢٥٤,٩١٣	١,٢٥٤,٩١٣
الاستهلاك خلال العام	١٣٩,٤٣٥	١٣٩,٤٣٥
مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١,٣٩٤,٣٤٨	١,٣٩٤,٣٤٨
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١٢,٥٤٩,١٣٧	١٢,٥٤٩,١٣٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٢,٦٨٨,٥٧٢	١٢,٦٨٨,٥٧٢

مشروع نخلاتي هو مشروع نخيل لإنتاج تمر المجنول لصالح المشارك والمشروع قائم على الاستثمار بالمشاركة بين الشركة ومشاركين خارجيين على مدار ٥٠ عام من تاريخ التعاقد، والتعاقد مشروط بأن يكون في شكل مشروع تقوم الشركة بتشغيله وحدها ولا يحق للمشارك (الطرف الثاني) التدخل بنفسه أو بواسطة الغير في أعمال الزراعة والرعاية المنوط بها الطرف الأول وحده (الشركة) ويحق للمشارك الخارجي فيها نصف إنتاج النخيل من التمر والفسائل من بداية الانتاج وحتى نهاية العقد وتحصل الشركة فيه على نصف الانتاج الاخر مقابل المصروفات الزراعية اللازمة بالإضافة الى ما تحصل عليه من دفعة تعاقد في بداية العقد سواء كانت نقدا أو على أقساط.

ويتم المشروع على عدة مراحل:

- المرحلة الاولى ٤٨ فدان
- المرحلة الثانية ١٠٢ فدان
- المرحلة الثالثة ٥٠ فدان
- المرحلة الرابعة ٤٨ فدان
- المرحلة الخامسة ٢٠ فدان
- المرحلة السادسة ٥٢ فدان
- المرحلة السابعة ٥٠ فدان
- المرحلة الثامنة ٦٦ فدان
- المرحلة التاسعة ٢٠ فدان
- المرحلة العاشرة ٢٥ فدان

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

أصول ثابتة مثمرة نخيل (حق انتفاع)

تم إنهاء التعاقدات للمراحل العشرة مع المشاركين الخارجيين، وتم الانتهاء من زراعة المرحلتين الأولى والثانية خلال عام ٢٠١٩ وتم زراعة المرحلة الثالثة والرابعة خلال عام ٢٠٢٠ والخامسة والسادسة خلال عام ٢٠٢١ وتم زراعة المرحلة السابعة موسم ابريل ٢٠٢٢. وتم زراعة المرحلة الثامنة موسم ابريل ٢٠٢٣ والمرحلة التاسعة موسم ابريل ٢٠٢٤. بدأت المرحلة الأولى لمشروع نخلاتي موسم ابريل ٢٠١٩ في الإنتاج نهاية الربع الرابع لعام ٢٠٢٢ بإنتاج التمر المجدول والفسائل وتم تسجيل نتائج أعمال المرحلة على قائمة الدخل من مبيعات التمور والفسائل. بدأت المرحلة الثانية لمشروع نخلاتي موسم اكتوبر ٢٠١٩ في الإنتاج نهاية الربع الرابع لعام ٢٠٢٣ بإنتاج التمر المجدول والفسائل وتم تسجيل نتائج أعمال المرحلة على قائمة الدخل من مبيعات التمور والفسائل. بدأت المرحلة الثالثة لمشروع نخلاتي موسم ابريل ٢٠٢٠ في الإنتاج نهاية الربع الرابع لعام ٢٠٢٣ بإنتاج التمر المجدول والفسائل وتم تسجيل نتائج أعمال المرحلة على قائمة الدخل من مبيعات التمور والفسائل. بداية من المرحلة الثامنة بمشروع نخلاتي تم زيادة عدد النخيل المزروع بالفدان ليصبح بواقع ٥٠ نخلة للفدان وأيضا تم تغيير نظام توزيع عائد المشاركة بين الشركة والعمل كالاتي:

- بعد بداية الإنتاج ولمدة الثلاث سنوات الأولى من بداية الإنتاج يستحق العمل نسبة ٦٠% من متوسط الإنتاج ويستحق للشركة ٤٠% من متوسط الإنتاج للنخيل من التمور والفسائل ثم تعود النسبة مناصفة بين الشركة والعمل بداية من العام الرابع للإنتاج.

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني وإنشاءات
-	٤٠,١٩٢	
-	٤٠,١٩٢	

٨- أعمال تحت التنفيذ

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١,٩٩٦,٨١٩	٤١,٩٩٦,٨١٩	أرض الكيلو ٤٣ بمساحة ٥١٥٥٦,١٨ م٢
١٤٠,٣٥٧,٠٤٥	١٣٧,٦٧٤,٦٧٢	أرض الكيلو ٤٣ بمساحة ٣٥,٥٧٨,٤٢ م٢
١٨٢,٣٥٣,٨٦٤	١٧٩,٦٧١,٤٩١	

- صدر قرار رئيس الجمهورية رقم ٧٧ لسنة ٢٠١٧ بضم قطعة الارض المبوبة (اصول متاحة بغرض البيع مزرعة الكيلو ٤٣) الى كردون مدينة الشيخ زايد ومن ثم أصدر جهاز مدينة الشيخ زايد قرار بعدم التعامل على تلك الارض مؤقتا 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 مدينة الشيخ زايد بخصوص الأراضي.

- بتاريخ ١٤ مايو 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 الصحراوي مقابل تغيير النشاط من زراعي الى عمراني متكامل ومقابل توصيل المرافق وبذلك أصبح لهيئة المجتمعات العمرانية ملكية على مساحة ١٢ فدان و ٦ قيراط ١٥ سهم من اجمالي مساحة الارض والبالغ مسطحها ٢٤ فدان و ١٣ قيراط و ٣ سهم.

- بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢٢ تم تحرير عقد اتفاق بين هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة الشيخ زايد - بشأن تغيير نشاط الأرض من (زراعي الى سكني) الى نشاط عمراني متكامل.

- قامت الشركة بتوقيع عقد شراكة تطوير عقاري مع شركة بترهوم لمشروع عمراني متكامل على قطعة الارض الواقعة بالكيلو ٤٣ طريق مصر اسكندرية الصحراوي بمساحة ٨٧,٠٥٧,٦٨ متر مربع (تعاادل تقريبا ٢٠,٧ فدان) تنقسم الى قطعة الأرض الأصلية المملوكة للشركة { وقطعة الأرض الملاصقة للقطعة الأصلية بمساحة ٣٥٥٠١,٥ م٢ وبناءاً عليه قامت الشركة بشراء قطعة أرض توسعية ملاصقة للقطعة الأصلية من حصة هيئة المجتمعات العمرانية جهاز مدينة الشيخ زايد وقد تم تخصيص مساحة ٣٥,٥٧٨,٤٢ م٢ بتاريخ ٢٠٢٥ / ٢ / ٥ وتم استلام قطعة الأرض بنهاية نفس الشهر وسداد مبلغ ٣٤,٥٥٥,٨٦٠ جنيه تمثل ٢٥% من قيمة شراء حصة الهيئة وتسليم أوراق دفع بإجمالي قيمة ١٠٢,٧٧٦,٨٤١ جنيه تمثل باقي ال ٧٥% تسدد على ثلاثة أقساط سنوية قيمة القسط ٣٤,٢٥٨,٩٤٧ جنيه بخلاف ٢% وزارة مالية + ٠,٥% مصاريف إدارية.

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٩- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١,٦٧٣,٨٧٠	٢,٢٤٤,٩٩٠	مخزون أسمدة ومبيدات
١,٤٠٣,٠٧٤	١,٠١٣,١٦٥	مخزون قطع غيار ومهمات
٨٠,٨٤٣	٢٨,٠٤٣	مخزون وقود وزيوت وشحوم
٤٦١,٦٣٧	٤٩٨,٩٣٨	مخزون عدد وأدوات
٥١,٦٨٤	٥١,٥٥٤	مخزون مواد بناء
٨,٠٠٨	-	مخزون تقاوي بذور وشتلات
٢,٥٣٨,٨٠٦	٢,٥٣٨,٨٠٦	اشجار البولونيا
٧,١٦٤,٧٦٠	١,٧٢٨,٧٣٠	مخزون تمر وزيتون
<u>١٣,٣٨٢,٦٨٢</u>	<u>٨,١٠٤,٢٢٦</u>	

١٠- أعمال تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٦١,٥٩٠	٢,٣٤٨,٤٦٧	نخيل المرحلة الاولى
٢,٣٨٩,٢٥٨	٥,٣٠٠,٤٤٧	نخيل المرحلة الثانية
١,١٣١,٠٢٥	٢,٧٢٤,٥٢٠	نخيل المرحلة الثالثة
٨٨٣,٤٥٩	٢,١٣٥,٧٧٩	نخيل المرحلة الرابعة
٣٥٥,٣٢٠	٩٣٩,٩٦٩	نخيل المرحلة الخامسة
٨٢٣,٠٢٢	٢,٠٠٩,١١٥	نخيل المرحلة السادسة
٧٥٦,٤٦٠	١,٩٤٦,٩٥٥	نخيل المرحلة السابعة
١,٣٧٦,٤٢٠	١,٧١٦,٢٠٣	نخيل المرحلة العاشرة
٣,٨٥٠,١٢٣	٤,٧٨٤,٢٥٥	زيتون
<u>١٢,٤٢٦,٦٧٧</u>	<u>٢٣,٩٠٥,٧١٠</u>	

- تتمثل أعمال تحت التنفيذ للمراحل من الأولى حتى السابعة بأجمالي قيمه ١٧,٤٠٥,٢٥٢ جنيه عن كافة التكاليف المنصرفة على النخيل المثمر للمراحل المذكورة من أسمده ومبيدات وأجور عماله الخ خلال الفترة من شهر نوفمبر ٢٠٢٥ حتى مارس ٢٠٢٦ ويتم تحميل تلك التكلفة على قائمه الدخل عند بيع الفسائل للنخل المثمر خلال شهر ابريل من كل عام.

- تتمثل أعمال تحت التنفيذ نخيل المرحلة العاشرة بقيمه ١,٧١٦,٢٠٣ جنيه عن كافة التكاليف المنصرفة لعملية تمهيد وتجهيز الأرض وجعلها جاهزة للزراعة بالإضافة لمصاريف اداره التسويق الخاصة بتلك المرحلة.

- بند الزيتون نظرا لعدم وصول إنتاجية أشجار الزيتون خلال عام ٢٠٢٥ للإنتاج الاقتصادي وفقا للتقرير المقدم من قطاع الزيتون والمعتمد من مجلس الإدارة رأيت الإدارة عدم تحميل قائمة الدخل بمصروفات الزيتون وتحملها على أعمال تحت التنفيذ الخاصة بالبند حيث بلغت قيمة البند ٤,٧٨٤,٢٥٥ جنيه في ٣١/٣/٢٠٢٦.

١١- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٢٦,٣٤٢	٩٢١,٤٦٧	العملاء
<u>٩٢٦,٣٤٢</u>	<u>٩٢١,٤٦٧</u>	

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٢- مصروفات مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٤٢,٢٥١	١,٤١١,٦٨٧	موردين دفعات مقدمة
٥,٦٩٥,٦١٧	٤,٦٩٥,٦١٧	مصروفات مدفوعة مقدماً*
١,١٣١,٣٤٣	٢٢٢,٠٧٩	سلف وعهد
١٢٩,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠	تأمينات للغير
٥٣١,٦٧٤	٥٧٩,٦٢٣	الخصم تحت حساب الضريبة
١١,٣٠١,٨٢٩	١١,٣٠١,٨٢٩	مدينون متنوعون
٣٧٠,١٣٠	٣١٠,٠٨٠	أخرى
(٣٠٩,٩٠٠)	(٣٠٩,٩٠٠)	الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة
٢٠,١٩١,٩٤٤	١٨,٣٤٠,٠١٥	

وكانت حركة الخسائر الانتمائية المتوقعة خلال الفترة/العام كالتالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٣٠٩,٩٠٠	رصيد أول المدة
٣٠٩,٩٠٠	-	مكون خلال الفترة/العام
٣٠٩,٩٠٠	٣٠٩,٩٠٠	

* تتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً مبلغ ٤,٦٩٥,٦١٧ جنيه مصري عبارة عن غرامة تأخير عن جدولة شيك من ١٠-٢٠٢٥ إلى ١٥-٩-٢٠٢٦ بأجمالي قيمة غرامة ٦,٠٧٦,٦٨١ جنيه مصري تم تحميل ما يخص السنة على المصروفات بقيمة ١,٣٨١,٠٦٤ جنيه مصري والباقي تم تحميله على المصروفات المدفوعة مقدماً.

١٣- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٨,١٢٧	٨٦,٦٣٤	نقدية بالصندوق
٤,٥٤١,٨٨١	٥٧,٣١٣,٢٩١	حسابات جارية بالبنوك
٢,٤٣٦,٣٠٠	٢,٤٣٦,٣٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٧,١٥٦,٣٠٨	٥٩,٨٣٦,٢٢٥	

١٤- رأس المال

- رأس المال المرخص به ٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
- رأس المال المصدر ١٥,١٢٨,٥٤٠ جنيه مصري موزع على ١,١٥١,٢٨٥,٤٠٠ سهم، وقيمة السهم الاسمية ٠,١ جنيه مصري، وجميعها أسهم وجميعها أسهم نقدية مسددة بالكامل يتمثل هيكل المساهمين في التالي:

اسم المساهم	نسبة المساهمة	قيمة الأسهم	قيمة رأس المال (جنيه مصري)
امون للعقارات والتنمية السياحيه	٢٨,٢٩ %	٣٢٥,٦٩٤,١٠٢	٣٢,٥٦٩,٤١٠
اميرالد للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات	٩,٨٣ %	١١٣,١٤٧,١٩٥	١١,٣١٤,٧٢٠
جولينا عصام عادل جرجس عبيد	٧,٦٨ %	٨٨,٣٩٩,٢١٩	٨,٨٣٩,٩٢٢
مارينا عصام عادل جرجس	٧,٦٨ %	٨٨,٣٩٩,٢١٩	٨,٨٣٩,٩٢٢
شريف عدلي كيرلس بولس	٦,٠٠ %	٦٩,٠٨٩,٦٢٣	٦,٩٠٨,٩٦٢
مساهمون آخرون	٤٠,٥٢ %	٤٦٦,٥٥٦,٠٤٢	٤٦,٦٥٥,٦٠٤
الإجمالي	١٠٠ %	١,١٥١,٢٨٥,٤٠٠	١١٥,١٢٨,٥٤٠

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- تم الاكتتاب في زيادة رأس المال من ٦٥,١٢٨,٥٤٠ جنيه مصري إلى ١١٥,١٢٨,٥٤٠ جنيه مصري بشهادة ايداع بنكية في بنك قطر الوطني خلال الفترة ٢٠٢٦/١/٨ إلى ٢٠٢٦/١/٢٦ كدورة أولى ومن ٢٠٢٦/٢/٩ إلى ٢٠٢٦/٢/١٥ كدورة ثانية.

١٥- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص ضرائب
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	

وكانت حركة المخصصات خلال الفترة/العام كالتالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	رصيد أول المدة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	المخصصات المكونة خلال الفترة/العام
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	

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

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

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

١٦- حسابات دائنة للمشاركين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,٧١٩,٧٠٠	٢٠,٠٨٩,٠٢٠	حسابات دائنة للمشاركين مقابل التمور*
٢٠,٧١٩,٧٠٠	٢٠,٠٨٩,٠٢٠	

* حسابات دائنة للمشاركين مقابل ٥٠٪ من قيمة مبيعات التمور عن انتاج عام ٢٠٢٥ وفقاً لعقود المشاركة.

١٧- أوراق دفع طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠,٣١٨,٥٤٨	٣٠,٣١٨,٥٤٨	أوراق الدفع طويلة الأجل**
٣٠,٣١٨,٥٤٨	٣٠,٣١٨,٥٤٨	

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٨- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٥٣,٣٠٧	٧٠٥,٠٨٥	الموردين
٧١,٣١٨,٠٨٧	٧١,٢٠٥,١٤٧	أوراق الدفع **
٧٢,٣٧١,٣٩٤	٧١,٩١٠,٢٣٢	

** تم إصدار أوراق دفع بإجمالي قيمة ١٠٧,٩١٥,٦٨٥ جنيه مصري على ٣ سنوات (أقساط سنوية) حق أكتوبر من كل سنة بغرض شراء حصة هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة ب بمساحة ٣٥,٥٧٨,٤٢ م تمثل ٨,٥ فدان والشيكات المصدرة تمثل ٧٥٪ من القيمة مضاف عليها ٢٪ وزارة مالية + ٠,٥٪ مصاريف إدارية.

** تم إعادة إصدار أوراق الدفع بإجمالي قيمة ٩٩,٩٨٨,٤٠٠ جنيه مصري بعد سداد ٢٥٪ من قيمة الشيك المصدر بتاريخ ١٥-١٠-٢٠٢٥ وإعادة جدولة باقي الشيك بالإضافة الى غرامة التأخير بقيمة ٦,٠٧٦,٦٨١ جنيه مصري وتم التسوية مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة (جهاز تنمية مدينة الشيخ زايد) طبقا للمخطط المعتمد (بعد إعادة الدراسة) وتسوية المبالغ المسددة بتخفيض مبلغ ٤,٧٩٦,٨٧ جنيه مصري من شيك ١٥-١٠-٢٠٢٧.

١٩- مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٣٩,٢٥١	١,١٩٨,٠١٩	مصروفات مستحقة
٦١٥,٦٢٧	١,١٦٩,٩٤٦	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية + التأمين الصحي
٢,٣٢٤,١٥١	٣,٠٣٨,٠٠٨	مصلحة الضرائب (كسب عمل/دمغة/خصم)
٢٧,٠٠٠	٣١,٥٠٠	عصام عادل جرجس
٧٤,٢٠٠	١٨٤,٢٠٠	اتعاب مراجعة مستحقة
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	تأمين عمل مقاولين
٢,٤٩٩,٣٥٩	٢,٤٩٩,٣٥٩	أمانات الغير
-	١,١١٦,٢٩٠	وزارة الموارد المائية والري
٧٣٥,٨٤٩	٧٣٥,٨٤٩	د/ حسنى
-	٣١٨,٠٣٠	دانتون متنوعون
١٥٩,٩٢٢	١٦٨,٤٨٨	اجور مستحقة
٨٢١,٤٦٩	٨٢١,٤٦٩	ضريبة الدخل المستحقة
٢٩٩,٨٩٠	٢٩٩,٨٩٠	مؤسسة وحيد عبد الغفار وشركاه
١٢٠,٥٠٠	١٢٠,٥٠٠	مكتب المعز اوي
٣,٥١٠,٨٠٠	٤,٦٢٧,٤٤١	عملاء دفعات مقدمة *
-	١٧,٧٤٨	مساهمة تكافلية مستحقة
٣٩٥,٨٩٨	٣٢٥,٤١٨	أرصدة دائنة أخرى
١٢,٨١٣,٩١٦	١٦,٧٦٢,١٥٥	

* تمثل عملاء الدفعات المقدمة مبلغ ٤,٦٢٧,٤٤١ جنيه مصري كدفعة أولى عبارة نسبة ٣٣٪ من حجز فيلاتين من مشروع المشاركة مع شركة بترهوم.

٢٠- القروض المساندة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٢٥٠,٠٠٠	٤,٨٥٠,٠٠٠	امون للاستثمار العقاري
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	إنترناشيونال بيزنس سيمنز
١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	شركة زالدى
٤,٢٥٠,٠٠٠	٧,٩٥٠,٠٠٠	

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

تم الحصول على قرض المساندة من الشركات لمدة ٦ شهور كمساندة لها لتمويل أعمالها ونشاطها ودعم رأسمالها العامل

٢١- التزامات عملاء مشاركين

رصيد أول المدة جنيه مصري	المستهلك جنيه مصري	مردودات جنيه مصري	الاضافات جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري
١,٨٠٠,٥١٢	(٩,٤٢٢)	-	-	١,٧٩١,٠٨٩
٣,٨٤٩,٨١٨	(٢٦,٥٥٩)	-	-	٣,٨٢٣,٢٥٩
١,٨٩٩,٧٩٦	(١١,٥٦٢)	-	-	١,٨٨٨,٢٣٤
١,٨٧٠,٠١٩	(١٠,٧١٠)	-	-	١,٨٥٩,٣٠٨
٧٨١,٠٢٩	(٤,٠٦٥)	-	-	٧٧٦,٩٦٤
٢,٠٥٣,٠٢١	(١٠,٤٦٨)	-	-	٢,٠٤٢,٥٥٣
١,٩٧٣,١٥٥	(١٠,٢٦٧)	-	-	١,٩٦٢,٨٨٨
٣,٢١٠,٠٠٠	-	-	-	٣,٢١٠,٠٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
١٨,٤٣٧,٣٥٠	(٨٣,٠٥٣)	-	-	١٨,٣٥٤,٢٩٥

يتمثل البند في قيمة المسدد من العملاء المشاركين في مشروع نخلاتي من المرحلة الاولى حتى المرحلة التاسعة مقابل شراء فساتيل النخل المجدول والتي تؤول ملكيتها للشركة في السنة الخمسين وفقاً للتعاقدات ويتم استهلاك الالتزام بداية من السنة الرابعة من تاريخ الغرس (بداية الانتاج).

٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
١٤,٧٨٤,٦٦٩	١٤,٣٢٥,٢٢٣
١٤,٧٨٤,٦٦٩	١٤,٣٢٥,٢٢٣

التزامات عملاء مشاركين

- بلغ الرصيد ١٤,٧٨٤,٦٦٩ جنيه مصري ويتمثل في الدفعات المقدمة المدفوعة مقابل التعاقدات في مشروع نخلاتي من المرحلة الثامنة للمرحلة العاشرة.

٢٢- أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة

جاري المساهمين

تحويلات بنكية	١٨٤,١٠١
الإجمالي	١٨٤,١٠١

نتج عن المعاملات الموضحة عاليه الأرصدة التالية

٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
-	١٨٤,١٠١
٧١,١٧٩,٦٦١	٧١,١٧٩,٦٦١
٧١,١٧٩,٦٦١	٧١,٣٦٣,٧٦٢

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

جاري مساهمين
شركة بترهوم للاستثمار العقاري**

** بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٤ قامت الشركة بتوقيع عقد شراكة تطوير عقاري مع شركة بترهوم بغرض تنفيذ مشروع عمراني متكامل على قطعة الأرض الكائنة بالكيلو ٤٣ طريق مصر/الإسكندرية الصحراوي، بمساحة إجمالية ٨٧,٠٥٧,٦٨ م^٢ (تعاادل تقريباً ٢٠,٧ فدان).

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

وقد قامت الشركة بالحصول على سلفة مقدمة من شركة بترهوم لتمويل شراء قطعة الأرض التوسعية الملاصقة للأرض الأصلية من هيئة المجتمعات العمرانية (جهاز مدينة الشيخ زايد) والصرف على إجراءات التخصيص والتسجيل والتقنين الخاصة بالأرض وتوصيل المرافق الأساسية للأرض (مياه، كهرباء، صرف صحي، طرق) وسداد أي مديونيات أو التزامات مالية قائمة على قطعة الأرض محل التطوير.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٢,٩٠٧,٩٠٢	٤٢,٧٢٣,٨٠١	شركة بترهوم للاستثمار العقاري (قصير الأجل)
٢٨,٤٥٥,٨٦٠	٢٨,٤٥٥,٨٦٠	شركة بترهوم للاستثمار العقاري (طويل الأجل)
<u>٧١,٣٦٣,٧٦٢</u>	<u>٧١,١٧٩,٦٦١</u>	

أ- بناء على قرار مجلس الإدارة المنعقد في ١١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم رد قيمة الاستثمار مع التوصية بسداد وجدولة مديونية أطراف ذات علاقة شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية.

٢٣- حقوق غير مسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩,٦٩٦,٠٠٠	١١,٨٣٥,٠٠٠	رأس المال
١١,٢٧٠,٨٠٠	١١,٢٧٠,٨٠٠	إعادة التقييم - التابعة
١,٠١٩,٠٩٢	١,٥٢٠,٢٥٩	أرباح المرحلة
٩٨,٣٧٤	١٢٥,١٨٦	احتياطي قانوني
٥٢٧,٩٧٩	(١٧٤,٢٥١)	أرباح العام
١,٩١٢,٥٠٠	١,٩١٢,٤٩٠	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
<u>٢٤,٥٢٤,٧٤٥</u>	<u>٢٦,٤٨٩,٤٨٤</u>	

٢٤- ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري، وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية. يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى تم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فذلك يعترف بالضريبة الناشئة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

ضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	(٥,٨٨٦)	ضريبة الدخل الجارية
١١٠,٩٠٢	١,٨٤١	ضريبة الدخل المؤجلة
١١٠,٩٠٢	(٤,٠٤٥)	ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٣,٩٦٣	ضريبة الدخل الجارية
-	٣,٩٦٣	ضريبة الدخل المستحقة

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)		قائمة المركز المالي		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٠,٩٠٢	١,٨٤١	(٢٦٢,١٣٦)	(٢٦٢,٢١٨)	الأصول الثابتة
١١٠,٩٠٢	١,٨٤١	(٢٦٢,١٣٦)	(٢٦٢,٢١٨)	صافي الضريبة المؤجلة

٢٥- نصيب السهم في (الخسائر)

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥,٦١٦,٥٦٠)	١٣٧,٣٣٩	أرباح (خسارة) الفترة
٦٥١,٢٨٥,٤٠٠	١,١٥١,٢٨٥,٤٠٠	عدد الأسهم
(٠,٠٠٩)	٠,٠٠٠	

٢٦- أسس وأساليب إدارة رأس المال

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

٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

ويتضمن الإيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢٨- إدارة المخاطر

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

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

مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

لقياس خطر الائتمان يتم النظر إلى ثلاث مكونات كما يلي:

احتمالات الإخفاق – التأخر من قبل الأطراف في الوفاء بتعهداته PD

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

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

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

خطر الإخفاق الافتراضي LGD

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

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

مخاطر السيولة

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

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

٢٩- أحداث هامة

- قرر البنك المركزي في ٢٠٢٥ حتى الآن الإبقاء على سياسة نقدية متحفظة مع متابعة بيانات التضخم شهرياً. شهدت لجنة السياسة النقدية في اجتماعاتها خلال فبراير ومايو ٢٠٢٥ مراجعة توقعات التضخم والنمو، وتم التأكيد أن أي خفض أو رفع لأسعار الفائدة سيعتمد على وتيرة تباطؤ التضخم الفعلي مقارنة بتوقعاته المستقبلية.
- البيئة الاقتصادية في ٢٠٢٥ ما زالت تشهد تقلبات مرتبطة بتغيرات أسعار الصرف وتكلفة التمويل وتأثيره النشاط الاستثماري. الإدارة تستمر في تقييم تأثير تلك الظروف على الأصول المالية وغير المالية، مع تحديث الافتراضات عند توفر بيانات جديدة. القيم المثبتة في الدفاتر تعكس أفضل تقدير متاح حالياً لكنها تظل حساسة لتغيرات السوق وأسعار الفائدة والتدفقات النقدية المستقبلية.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري يوم الخميس الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس بناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والاقرض لليلة

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- واحد وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي المصري إلى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٪ على الترتيب، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٪ وكذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزي خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي المصري من ١٨٪ إلى ١٦٪ وتأتي هذه القرارات انعكاساً لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ اندلعت الحرب الأمريكية الإسرائيلية على إيران مما انعكست هذه التداعيات على المنطقة وخاصة مصر بسبب قربها من الأحداث القائمة، وبالرغم من ذلك فإن من السابق لأوانه اجراء تقييم كامل لتأثيرات الحرب كما أنه ليس من الممكن حالياً التنبؤ إلى أي مدى سيؤثر المزيد من التصعيد إلا أنه لا يوجد حالياً أي مؤشر على حدوث تأثير في أعمال الشركة أو عدم وفاء الشركة بالتزاماتها.
- تحديثات وتطبيقات معايير المحاسبة المصرية في ٢٠٢٥

بدأ التطبيق الفعلي للتفسير المحاسبي رقم (٢) الخاص بـ "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. يتم الاعتراف بالشهادات كأصل غير ملموس إذا استوفت شروط الاعتراف ويتم قياسها لاحقاً إما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة.

معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" يظل غير مفعل إلا عند صدور قرار رسمي باعتبار الاقتصاد ضمن نطاق التضخم المفرط. في حالة تطبيقه، يتم إعادة بيان القوائم المالية وفقاً لتغير القوة الشرائية للعملة خلال الفترة باستخدام مؤشرات رسمية منشورة.

الشركات تستكمل في ٢٠٢٥ تطبيق التعديلات التي صدرت في ٢٠٢٤ على:

- معيار ١٣ الخاص بأسعار الصرف لتقييم ما إذا كانت العملات قابلة للاستبدال والتعامل مع حالات عدم توفر سعر صرف لحظي موثوق.
- معيار ١٧ الذي سمح باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المستقلة لبعض الاستثمارات.
- معيار ٣٤ الذي سمح باستخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمار العقاري من خلال الأرباح أو الخسائر لمرة واحدة فقط.

٣٠- الموقف الضريبي للشركة

١) شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية

أ- ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- نشاط إستصلاح الاراضى البور والصحراوية وإستزراعها والتصنيع الزراعى إعفاء لمدة ١٠ سنوات بدءاً من ٢٠٠٦/١/١ وتنتهي في ٢٠١٥/١٢/٣١.
- نشاط الانتاج الحيوانى والداجنى والسمكى إعفاء خمس سنوات بدء من ٢٠٠٥/١٠/٣١ وينتهي في ٢٠١٠/١٠/٣٠ وعلى ذلك تكون فترة الإعفاء قد إنتهت ولم تمارس الشركة هذا النشاط.
- نشاط شراء الأراضى البور والصحراوية وبيعها بعد إستصلاحها وإستزراعها وذلك بالنسبة للأراضى المخصصة للإستصلاح والإستزراع بإستخدام طرق الري الحديثة للشركة بموجب الخطاب رقم ١٠٦٦ بتاريخ ٢٠١٠/٣/٢٢ من الهيئة العامة للإستثمار استكمال مدة الإعفاء الممنوحة لها من قبل وتنتهي في ٢٠١٥/١٢/٣١
- تم فحص الشركة حتى سنة ٢٠١٢ وأسفر الفحص على وجود وعاء مستقل خاضع للضريبة وتم سداد الفروق الضريبية والشركة لم تدخل ضمن عينة الفحص لسنوات ٢٠١٣-٢٠١٤ طبقاً لبيانات

شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

ب- ضريبة القيمة المضافة

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

ج- ضريبة المرتبات وما في حكمها

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

د- ضريبة الدمغة

- لم يتم الفحص من بداية النشاط حتى تاريخه.

هـ- نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

٢) شركة أطلس سيوة للتنمية الزراعية

أ- ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

- تم فحص الشركة سنوات ٢٠١٥-٢٠٢٢ وتم الربط وجارى سداد الفروق المستحقة :

ب- ضريبة المرتبات وما في حكمها

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

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

أطلس للاستثمار العقاري

أ- ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

ب- ضريبة المرتبات وما في حكمها

- لم يتم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة.

ج- نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- لم يتم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة.

رئيس مجلس الإدارة

عهاى

المدير المالي

