شركة أطلس للاستثمار والصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٦ ــ ٢٨

المعـــزاوى وشـــركاه
على سعد زغلول المعزاوى
إستشاريون ومحاسبون ومراجعون
وخبـــراء ضـــرائب

AL-MAAZAWY
Aly Saad Zaghloul El-Maazawy
Consultants, Accountants, Auditors
& Tax Experts

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المســتقلة الدورية المرافقة لشــركة اطلس للاســتثمار و الصــناعات الغذائية (شـركة مسـاهمة مصـرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسـائر) والدخل الشـــامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الســـتة أشـــهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصـــنا المحدود طبقاً للمعيار المصـــري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية 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 المصـــرية، وبالتالي لا يمكننا الحصـــول على تأكد بأننا ســـنصـــبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

- لم يتم تطبيق متطلبات معيار المحاســبة المصـــري رقم (٤٨) الايراد من عقود العملاء في إثبات إيرادات مشروع ميد تاون ويست بالمشاركة مع المطور العقاري بترهوم للاستثمار العقارى.
- قامت الشـركة بتكوين مخصـص للخسـائر الائتمانية المتوقعة وإثبات اضـمحلال الاسـتثمارات المالية بناءً على تقديرات داخلية، دون إعداد دراســـة فنية بمعرفة مســـتشـــار مالي مســـتقل وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية.
- قامت الشركة بالحصول على قروض مسئدة وسدادها خلال الفترة، ولم يتم عرض هذه العقود أو الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية للشركة.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما جاء بالفقرة الســابقة، وفي ضــوء فحصــنا المحدود، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضـــوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المســـتقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

مراقب الحسابات

علي سعد زغلول المعزاوي
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 ١٩ سبتمبر ٢٠٢٦

المقر الرئيسى: ٢٥ D مشروع دارنا-زهراء المعادى بجوار المعادى سيتى سنتر (كارفور الدائرى)
ت: ٠١٠٠٥٦١٢٠٠٠-٢٧٤٦٩٣٠٠-٢٧٤٦٩١٠٠
الفرع: ٢١ ش مخلص الألفى متفرع من اسماعيل القبانى - متفرع من شارع الطيران المنطقة الأولى - مدينة نصر
تليفون وفاكس: ٢٢٦٢٢٣٣٩- ٢٤٠٣٥٨١١ موبايل: ٠١٢٢١١٨٨٠٠١

Head Office : 25 D Dama Zahraa Almaadi Near to Almaadi city center (carrefour ring road)
Tel.: 27469100 - 27469300 - 01005612000
Branch : 21 Mokhles Al Alfy St, First zone , Nasr City .
Tel&Fax.:22622339 - 24035811 Mob.01221188001
maazawy@maazawy.com - Web.: www.maazawy.com

قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(٤)	١,٣٠٥,٩٤٦	١,٣٤٩,٨٨٣
أعمال تحت التنفيذ	(٥)	١٧٨,٧٥٣,٥٥٦	١٧٩,٦٧١,٤٩١
استثمارات في شركات تابعة	(٦)	٣٢,٧٨٦,٠٥٣	٢٩,٥٢٣,٥٥٣
اجمالي الأصول غير المتداولة		٢١٢,٨٤٥,٥٥٥	٢١٠,٥٤٤,٩٢٧
الأصول المتداولة			
مصروفات مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى	(٧)	٥٨١,٠٢٩	٥,٧٠٠,١٦٦
المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٦)	٦,٤٠٩,٧٨٦	٤,٧٨٩,٤١٢
النقدية وما في حكمها	(٨)	١٠,١٨٢,٦٩٤	٣,٣٧٣,٧٣٤
اجمالي الأصول المتداولة		١٧,١٧٣,٥٠٩	١٣,٨٦٣,٣١٢
اجمالي الأصول		٢٣٠,٠١٩,٠٦٤	٢٢٤,٤٠٨,٢٣٩
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(٩)	١١٥,١٢٨,٥٤٠	٦٥,١٢٨,٥٤٠
احتياطيات	(١٠)	٦٣٧,٣١٨	٦٣٧,٣١٨
(خسائر) مرحلة		(٢٤,٢٥١,٤٩٤)	(١٥,٠٧٧,٧١٥)
صافي ربح (خسارة) الفترة / العام		٢٤٣,٣٨١	(٩,١٧٣,٧٧٩)
اجمالي حقوق الملكية		٩١,٧٥٧,٧٤٥	٤١,٥١٤,٣٦٤
الالتزامات غير المتداولة			
أوراق دفع طويلة الاجل	(١٢)	٣٠,٣١٨,٥٤٨	٣٠,٣١٨,٥٤٨
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٦)	٢٨,٤٥٥,٨٦٠	٢٨,٤٥٥,٨٦٠
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٢)	١٣,٥٤١	١٢,٠٨٦
اجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥٨,٧٨٧,٩٤٩	٥٨,٧٨٦,٤٩٤
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(١١)	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
موردون وأوراق دفع	(١٣)	٣٦,١٩١,٩٤٨	٦٩,٨٤٧,١٥٥
مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى	(١٤)	٢,٦٠١,٧٠٩	٥,٩٤٠,٩٢٠
القروض المساندة	(١٥)	-	٤,٢٥٠,٠٠٠
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٦)	٣٩,٦٧٩,٧١٣	٤٣,٠٦٩,٣٠٦
اجمالي الالتزامات المتداولة		٧٩,٤٧٣,٣٧٠	١٢٤,١٠٧,٣٨١
اجمالي الالتزامات		١٣٨,٢٦١,٣١٩	١٨٢,٨٩٣,٨٧٥
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٢٣٠,٠١٩,٠٦٤	٢٢٤,٤٠٨,٢٣٩

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	إيضاح	الستة أشهر المنتهية فى ٣٠يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	الستة أشهر المنتهية فى ٣٠يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
صافي المبيعات / الإيرادات	(١٧)	٥,٧٨٥,٣٠٨	٥,٧٨٥,٣٠٨	-	-
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الإيراد	(١٨)	(٣,٦٠٠,٣٠٨)	(٣,٦٠٠,٣٠٨)	-	-
مجمل الربح		٢,١٨٥,٠٠٠	٢,١٨٥,٠٠٠	-	-
مصروفات إدارية وعمومية	(١٩)	(٥,٠٦٥,٦٤٤)	(٣,٥٠٩,٩٥٨)	(٢,٧١٦,٤٧٩)	(١,٢٠١,٤٧٩)
إيرادات تمويلية	(٢٠)	٢,٨٩٢,٢٨٠	٨٣٤,٩٠٦	٧٧,٥٨٩	٦٤٥
إيرادات أخرى	(٢١)	٢٣٣,٢٠٠	٢٠٨,٢٠٠	-	-
مخصصات مكونة		-	-	(٢٤٦,٩٠٠)	-
صافي الربح (الخسارة) قبل ضرائب الدخل		٢٤٤,٨٣٦	(٢٨١,٨٥٢)	(٢,٨٨٥,٧٩٠)	(١,٢٠٠,٨٣٤)
ضريبة الدخل	(٢٢)	(١,٤٥٥)	(٣,٣٧٨)	٣٢,٧٦٣	١٦,٣٥٩
صافي ربح (خسارة) الفترة		٢٤٣,٣٨١	(٢٨٥,٢٣٠)	(٢,٨٥٣,٠٢٧)	(١,١٨٤,٤٧٥)
نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)	(٢٣)	٠,٠٠٠٢	(٠,٠٠٠٤)	(٠,٠٠٤)	(٠,٠٠٢)

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن الستة أشهرالمنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
صافي ربح (خسارة) الفترة	٢٤٣,٣٨١	(٢٨٥,٢٣٠)	(٢,٨٥٣,٠٢٧)	(١,١٨٤,٤٧٥)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	٢٤٣,٣٨١	(٢٨٥,٢٣٠)	(٢,٨٥٣,٠٢٧)	(١,١٨٤,٤٧٥)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الستة أشهرالمنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	رأس المال المدفوع	إحتياطي قانوني	(خسائر) مرحلة	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦٥,١٢٨,٥٤٠	٦٣٧,٣١٨	(١٥,٠٧٧,٧١٥)	٥٠,٦٨٨,١٤٣
اجمالي الدخل الشامل	-	-	(٢,٨٥٣,٠٢٧)	(٢,٨٥٣,٠٢٧)
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٦٥,١٢٨,٥٤٠	٦٣٧,٣١٨	(١٧,٩٣٠,٧٤٢)	٤٧,٨٣٥,١١٦
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦٥,١٢٨,٥٤٠	٦٣٧,٣١٨	(٢٤,٢٥١,٤٩٤)	٤١,٥١٤,٣٦٤
زيادة رأس المال	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
اجمالي الدخل الشامل	-	-	٢٤٣,٣٨١	٢٤٣,٣٨١
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١١٥,١٢٨,٥٤٠	٦٣٧,٣١٨	(٢٤,٠٠٨,١١٣)	٩١,٧٥٧,٧٤٥
إيضاح رقم	(٩)	(١٠)		

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح (الخسارة) الفترة قبل ضرائب الدخل		٢٤٤,٨٣٦	(٢,٨٨٥,٧٩٠)
اهلاك الأصول الثابتة	(٤)	٤٣,٩٣٧	٣٩,٧٢٠
فوائد دائنة	(٢٠)	(٢,٨٩٢,٢٨٠)	(٧٧,٥٨٩)
		(٢,٦٠٣,٥٠٧)	(٢,٩٢٣,٦٥٩)
التغير في أعمال تحت التنفيذ	(٥)	٩١٧,٩٣٥	(١٨٤,٤٦٨,٣٦٤)
التغير في الاراضى بغرض البيع		-	٤١,٩٩٦,٨١٩
التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الاخرى	(٧)	٥,١١٩,١٣٧	١٤٢,٤٠٠,٩٤٨
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٦)	(١,٦٢٠,٣٧٤)	(٢,١٥٤,٠٠٠)
التغير في الموردين وأوراق الدفع	(١٣)	(٣٣,٦٥٥,٢٠٧)	(٥,٩٩٩,٩٩٩)
التغير في القروض المساندة	(١٥)	(٤,٢٥٠,٠٠٠)	٣,٢٥٠,٠٠٠
التغير في المصروفات المستحقة والحسابات الدائنة الاخرى	(١٤)	(٣,٣٣٩,٢١١)	٢١٣,٩٧٢
التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٦)	(٣,٣٨٩,٥٩٣)	٤,٧٥٠,٠٠٠
التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		(٤٢,٨٢٠,٨٢٠)	(٢,٩٣٤,٢٨٣)
فوائد مدفوعة	(٢٠)	٢,٨٩٢,٢٨٠	٧٧,٥٨٩
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		(٣٩,٩٢٨,٥٤٠)	(٢,٨٥٦,٦٩٤)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء استثمارات	(٦)	(٣,٢٦٢,٥٠٠)	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(٣,٢٦٢,٥٠٠)	-
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مقبوضات من زيادة رأس المال	(٩)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها – خلال الفترة		٦,٨٠٨,٩٦٠	(٢,٨٥٦,٦٩٤)
النقدية وما في حكمها - أول الفترة		٣,٣٧٣,٧٣٤	٢,٩٢٥,٠٥١
النقدية وما في حكمها - آخر الفترة	(٨)	١٠,١٨٢,٦٩٤	٦٨,٣٥٧

يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في الآتي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
نقدية بالصندوق ولدى البنوك إيضاح (٨)	١٠,١٨٢,٦٩٤	٦٨,٣٥٧
	١٠,١٨٢,٦٩٤	٦٨,٣٥٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسيس الشركة

شركة أطلس لاستصلاح الاراضي والتصنيع الزراعي - شركة مساهمة مصرية، خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية والمعدل بالقانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ بمراعاة احكام قانون سوق المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم ٦٠٢٨٠ بتاريخ ٢/٩/٢٠١٢ 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.

١-٢ غرض الشركة

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

- استصلاح واستزراع الاراضي البور والصحراوية وتجهيز الاراضي بالمرافق الاساسية التي تجعلها قابلة للاستزراع بإستخدام طرق الري الحديثة.
- الانتاج الحيواني والداجني والسمكي ويشمل تربية جميع انواع الماشية المنتجة للحوم الحمراء وذلك لانتاج السلالات أو الألبان او التسمين وتربية جميع انواع الدواجن المنتجة للحوم البيضاء سواء كان ذلك لانتاج السلالات أو التفريخ أو انتاج البيض أو التسمين وأيضا إقامة المزارع السمكية وصيد الاسماك.
- انتاج الزيوت وتعبئتها.
- الاستثمار العقاري والسياحي حيث يجوز للشركة شراء أراضي بغرض استغلالها أو تقسيمها أو بيعها أو تأجيرها أو بناء وحدات سكنية أو تجارية او خدمية لصالحها او 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.
- التجارة العامة والتوزيع لكافة المنتجات المسموح بها قانونيا.
- تعبئة المنتجات الزراعية والغذائية بكافة أنواعها او تغليفها وتوزيع المنتجات الخام أو تامة الصنع لصالح الشركة أو الغير وبيعها سواء بنفسها او بواسطة آخرين وإنشاء مراكز التوزيع او البيع المباشر الخاصة بالشركة وشراء الوسائل اللازمة لمباشرة الانشطة سواء بتملك وحدات او 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 أنوعها من تصدير او شراء او بيع لصالح الشركة او الغير. وكذلك تجارة المواد الزراعية والغذائية وانشاء متاجر التوزيع أو متاجر التجزئة او الاسواق التجارية المجمعة سواء لعرض منتجات الشركة او الشركات الاخرى من المنتجات الزراعية او الغذائية او غيرها.
- حفر آبار المياه وإنشاء البنية التحتية من مرافق وتمهيد الطرق ورصفها وإنارتها وغيرها والقيام بكافة تلك الاعمال سواء لصالحها او لصالح الغير.
- التسوق المباشر سواء المادي او الإلكتروني سواء للشركة او للغير والترويج والدعاية والاعلان والتجارة في كافة المستلزمات أو المدخلات أو الأجهزة او الأدوات اللازمة لذلك.

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

١-٣ السنة المالية

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

١-٤ عنوان الشركة

الكيلو ٤٣ غرب طريق مصر اسكندرية الصحراوي - الشيخ زايد - الجيزة.

١-٥ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٦.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٢-٥ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المستقلة قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، المصروفات، الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المستقلة، 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.

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

٢-٤-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد

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

٢-٤-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

العمر الافتراضي للأصول الثابتة

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

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في جمهورية مصر العربية، ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة، ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة 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 الارباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٣- أهم السياسات المحاسبية

٣-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولياً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة.

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات 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.

٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٣-٢-١ الاعتراف والقياس

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

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

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

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

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

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري (١٠) في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣. بجب 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 الاخر وتجميعا ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض اعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة حيث لم تقم الشركة بتغيير السياسة المحاسبية الحالية ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

٣-٢-٢ 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 الاخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) كمصروف عند تكبدها.

٣-٢-٣ الاهلاكات

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

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

بيان الأصول	المعدل	سنوات
شبكة الرى	٢٥ %	٤
مبانى	٥ %	٢٠
طرق	٥ %	٢٠
أبارمياه	٢٥ %	٤
وسائل نقل وانتقال	٢٥ %	٤
محولات وشبكات كهرباء	٢٥ %	٤
عدد أدوات ومهمات	٢٥ %	٤
أثاث وأجهزة	٢٥ %	٤
حاسب آلي	٢٥ %	٤

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

٣-٢-٤ الارباح أو الخسائر الرأسمالية

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

٣-٢-٥ اضمحلال قيمة الأصول الثابتة

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

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

٣-٣ التأجير

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

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

بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، ومعدل بأيٍ 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 الظرف التي أدت إلى تلك الدفعات.
يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة، وإذا كان هناك تغيراً 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 تغيراً 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 سالفة الذكر بالنسبة للعقود قصيرة الأجل، والعقود التي يكون فيها الأصـــل محل العقد ذا قيمة منخفضـــة، يتم الاعتراف بدفعات الايجار باعتبارها مصروفاً بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الايجار أو أساس منتظم أخر.

٤-٣ تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية

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

تقييم نموذج العمل

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

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

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

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

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

٣-٥ استثمارات في شركات تابعة

هي استثمارات في شركات يكون للشركة المستثمرة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تملك الشركة المستثمرة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي يظهر فيها بوضوح أن ذلك لا يمثل سيطرة.

وتتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية بالتكلفة، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) وذلك لكل استثمار على حده، ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) في الفترة التي حدث فيها الرد.

٣-٦ العملاء والأرصدة المدينة الاخرى

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

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

٣-٧ 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.

٣-٨ 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 جزءً مكملاً 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.

٣-٩ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الاخرى

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.

٣-١٠ 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 لالتزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- الاعتراف بالإيراد على المدار الزمني الذي تحول فيه المنشأة السيطرة على الخدمات التي يتم الوفاء بها.

تلتزم المنشأة بأن تمارس تقديراً محاسبياً، 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 الارباح

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

٣-١١ المصروفات

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

٣-١٢ توزيعات الارباح

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

٣-١٣ التأمينات الاجتماعية

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

٣-١٤ نصيب السهم في الارباح (الخسائر)

يحسب النصيب الأساسي للسهم في الارباح 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 الارباح.

٣-١٥ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة 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 الأولى 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 عن 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 (الارباح أو الخسائر).

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

٣-١٦ 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 للنفاذ 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 للنفاذ فلابد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون اخفاق الطرف الآخر ولابد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الاسواق المالية والظروف الاخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٣-١٧ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت امكانية 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.

٣-١٨ أرقام المقارنة

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

٤- الأصول الثابتة

	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	شبكة الري جنيه مصري	أبار مياه جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	حاسب آلي وبرامج جنيه مصري	محولات وشبكات كهرباء جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة								
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥	٨٣٣,٣٣٣	١,٥٩١,٢٢٣	٢,٢٢٢,٧٤٩	٦٦,٠٤٤	٢٣٣,٠٠٣	١٣٣,٦٠٤	٢٦٠,٩٣٠	٥,٣٤٠,٨٨٦
الإضافات خلال العام	-	-	-	-	-	٤٢,٤٩٩	-	٤٢,٤٩٩
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٨٣٣,٣٣٣**	**١,٥٩١,٢٢٣**	**٢,٢٢٢,٧٤٩**	**٦٦,٠٤٤**	**٢٣٣,٠٠٣**	**١٧٦,١٠٣**	**٢٦٠,٩٣٠**	**٥,٣٨٣,٣٨٥**
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	**٨٣٣,٣٣٣**	**١,٥٩١,٢٢٣**	**٢,٢٢٢,٧٤٩**	**٦٦,٠٤٤**	**٢٣٣,٠٠٣**	**١٧٦,١٠٣**	**٢٦٠,٩٣٠**	**٥,٣٨٣,٣٨٥**
مجمع الاهلاك								
مجمع الاهلاك في١ يناير ٢٠٢٥	-	١,٠٤٧,٤٧٣	٢,٢٢٢,٧٤٨	٦٦,٠٤٤	٢٢٤,٥٦٥	١٣٢,٣٨٥	٢٦٠,٩٣٠	٣,٩٥٤,١٤٥
الاهلاك خلال العام	-	٧٥,٠٠٠	-	-	٢,٢٥٠	٢,١٠٧	-	٧٩,٣٥٧
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**-**	**١,١٢٢,٤٧٣**	**٢,٢٢٢,٧٤٨**	**٦٦,٠٤٤**	**٢٢٦,٨١٥**	**١٣٤,٤٩٢**	**٢٦٠,٩٣٠**	**٤,٠٣٣,٥٠٢**
الاهلاك خلال الفترة	-	٣٧,٥٠٠	-	-	١,١٢٥	٥,٣١٢	-	٤٣,٩٣٧
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	**-**	**١,١٥٩,٩٧٣**	**٢,٢٢٢,٧٤٨**	**٦٦,٠٤٤**	**٢٢٧,٩٤٠**	**١٣٩,٨٠٤**	**٢٦٠,٩٣٠**	**٤,٠٧٧,٤٣٩**
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	**٨٣٣,٣٣٣**	**٤٣١,٢٥٠**	**١**	**-**	**٥,٠٦٣**	**٣٦,٢٩٩**	**-**	**١,٣٠٥,٩٤٦**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨٣٣,٣٣٣	٤٦٨,٧٥٠	١	-	٦,١٨٨	٤١,٦١١	-	١,٣٤٩,٨٨٣

لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

- اهلاك الفترة / العام تم تحميله على قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) على النحو التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
مصروفات عمومية وإدارية	٤٣,٩٣٧	٧٩,٣٥٧
	٤٣,٩٣٧	٧٩,٣٥٧

٥- أعمال تحت التنفيذ

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
أرض الكيلو ٤٣ بمساحة ٥١٥٥٦,١٨ م٢	٤١,٩٩٦,٨١٩	٤١,٩٩٦,٨١٩
أرض الكيلو ٤٣ بمساحة ٣٥,٥٧٨,٤٢ م٢	١٣٦,٧٥٦,٧٣٧	١٣٧,٦٧٤,٦٧٢
	١٧٨,٧٥٣,٥٥٦	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 وبتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٩ صدر قرار وزاري رقم ٣٢٤ لسنه 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 و٦ قيراط ١٣,١٥ سهم من اجمالي مساحة الارض والبالغ مسطحها ٢٤ فدان و١٣ قيراط و٢,٣ سهم.
- بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢٢ تم تحرير عقد اتفاق بين هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة الشيخ زايد – بشأن تغير نشاط الأرض من (زراعى الى سكنى) الى نشاط عمرانى متكامل.
- قامت الشركة بتوقيع عقد شراكة تطويرعقاري مع شركة بترهوم لمشروع عمراني متكامل على قطعة الارض الواقعة بالكيلو ٤٣ طريق مصر اسكندرية الصحراوي بمساحة ٨٧,٠٥٧,٦٨ متر مربع (تعادل تقريبًا٢٠,٧ 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.

٦- استثمارات في شركات تابعة

	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
شركة أطلس سيوة للتنمية الزراعية	٦٠,٠٠٪	٣٠,٥٥٨,٧٥٠	٢٧,٢٩٦,٢٥٠
شركة أطلس للاستثمار العقاري والتطوير العمراني	٩٩,٩٠٪	١,٩٩٨,٠٠٠	١,٩٩٨,٠٠٠
شركة أطلس للتعبئة والصناعات الغذائية	٥٠,٤٥٪	١,٧٥٨,٠٠٠	١,٧٥٨,٠٠٠
شركة أطلس فارمز للاستثمار الزراعي	٩٩,٩٠٪	١,٩٩٨,٠٠٠	١,٩٩٨,٠٠٠
اضمحلال الاستثمارات		(٣,٥٢٦,٦٩٧)	(٣,٥٢٦,٦٩٧)
		٣٢,٧٨٦,٠٥٣	٢٩,٥٢٣,٥٥٣

٧- مصروفات مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
سلف وعهد	٢,٤٩٩	٤,٤٩٩
مصروفات مدفوعة مقدماً	-	٥,٦٩٥,٦١٧
دائنوا جريدة البورصة	-	٥٠
تأمينات لدي الغير	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
نقدية محتجزة تحت حساب إلغاء التعاقدات**	٥٧٨,٥٣٠	-
أرصدة مدينة أخرى	٢٣٩,٩٠٠	٢٣٩,٩٠٠
خسائر انتمانية متوقعة	(٣٠٩,٩٠٠)	(٣٠٩,٩٠٠)
	٥٨١,٠٢٩	٥,٧٠٠,١٦٦

وكانت حركة الخسائر الانتمانية المتوقعة خلال الفترة/العام كالتالي

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
رصيد أول المدة	٣٠٩,٩٠٠	-
مكون خلال الفترة / العام	-	٣٠٩,٩٠٠
	٣٠٩,٩٠٠	٣٠٩,٩٠٠

* يتمثل المبلغ في شراء حصة المجتمعات العمرانية موضحة بالايضاح رقم (١٣-١٤) لحين الانتهاء من استكمال اجراءات تسجيل قطعة الأرض.

** يمثل هذا البند مبالغ محتجزة لدى البنك بنسبة ١٠٪ تُخصم دورياً من إيرادات الشركة، وذلك وفقاً لأحكام اتفاقية حساب الضمان (Escrow Agreement) المبرمة بين شركة اطلس وشركة بترهوم والبنك.(موضح فى عقد المشاركة بين شركة اطلس وشركة بترهوم) للمشروع العقاري " ميد تاون ويست" .
وتُحتجز هذه المبالغ كضمان مالي لمواجهة في حالة إلغاء التعاقدات أو فسخها رضاء أوقضاء أو حالة طلب العملاء انهاء الحجز واسترداد الدفعة التى سددها وفقاً للشروط والأحكام المنظمة للاتفاق، على أن يتم الإفراج عن هذه المبالغ أو تسويتها فور انتهاء المدة المحددة بالاتفاقية أو استيفاء الشروط التعاقدية."

٨- النقدية وما في حكمها

جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
نقدية بالصندوق	٦٥,٣٨٤	٢٤,٧٠٦
حسابات جارية بالبنوك	١٠,١١٧,٣١٠	٣,٣٤٩,٠٢٨
	١٠,١٨٢,٦٩٤	٣,٣٧٣,٧٣٤

٩- رأس المال

- رأس المال المرخص به٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
- رأس المال المصدر١١٥,١٢٨,٥٤٠جنيه 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 والتنميه 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 أخرون	٤٠,٥٢٪	٤٦٦,٥٥٦,٠٤٢	٤٦,٦٥٥,٦٠٤
الإجمالي	١٠٠٪	١,١٥١,٢٨٥,٤٠٠	١١٥,١٢٨,٥٤٠

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

١٠- احتياطيات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
احتياطي قانوني	٦٣٧,٣١٨	٦٣٧,٣١٨
	٦٣٧,٣١٨	٦٣٧,٣١٨

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.

الاحتياطيات الاخرى

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

١١- مخصصات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
مخصص ضرائب	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

وكانت حركة المخصصات خلال الفترة/العام كالتالي

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
رصيد أول المدة	١,٠٠٠,٠٠٠	-
المخصصات المكونة خلال الفترة/ العام	-	١,٠٠٠,٠٠٠
	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 (الارباح أو الخسائر) ضمن المصروفات التمويلية.

١٢- أوراق دفع طويلة الأجل

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أوراق الدفع طويلة الأجل**	٣٠,٣١٨,٥٤٨	٣٠,٣١٨,٥٤٨
	٣٠,٣١٨,٥٤٨	٣٠,٣١٨,٥٤٨

١٣- موردون وأوراق دفع

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الموردون (محلي)	٢٢٠,٠٥٣	١٧٧,٣٠٣
أوراق الدفع قصيرة الأجل**	٣٥,٩٧١,٨٩٥	٦٩,٦٦٩,٨٥٢
	٣٦,١٩١,٩٤٨	٦٩,٨٤٧,١٥٥

** تم اصدارأوراق دفع بإجمالى قيمة ١٠٧,٩١٥,٦٨٥ جنيه مصرى على ٣ سنوات (أقساط سنوية) حق أكتوبر من كل سنة بغرض شراء حصة هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة ب بمساحة ٣٥,٥٧٨,٤٢ م٢ تمثل ٨,٥ فدان والشيكات المصدرة تمثل ٧٥٪ من القيمة مضاف عليها ٢٪ وزارة مالية +٠,٥٪ مصاريف إدارية.

** تم إعادة اصدار أوراق الدفع بإجمالى قيمة ٩٩,٩٨٨,٤٠٠ جنيه مصرى بعد سداد ٢٥٪ من قيمة الشيك المصدر بتاريخ ١٥-١٠-٢٠٢٥ واعادة جدولة باقى الشيك بالاضافة الى غرامة التأخير بقيمة ٦,٠٧٦,٦٨١ جنيه مصرى وتم التسوية مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة (جهازتنمية مدينة الشيخ زايد) طبقا للمخطط المعتمد (بعد أعادة الدارسة) وتسوية المبالغ المسددة بتخفيض مبلغ ٤,٧٩٦,٨٧ جنيه مصرى من شيك ١٥-١٠-٢٠٢٧.

١٤- مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مصلحة الضرائب	٦٣٠,٨٤٥	٧٨٢,٠٨٨
عصام عادل جرجس	٧١,٦٨٨	٢٧,٠٠٠
مصروفات مستحقة	١٢٢,٦٥٠	١٥٤,٨٩٩
أجور مستحقة	٣٧٢,٩٣٨	١٥٩,٩٢٢
مؤسسة وحيد عبد الغفار وشركاه	٢٩٩,٨٩٠	٢٩٩,٨٩٠
عملاء دفعات مقدمة**	-	٣,٥١٠,٨٠٠
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية	٩٨,٤١٢	٤٩,٣٩٥
مساهمة تكافلية مستحقة	٢٢,٥٣٧	٥٧٧
د/ حسنى	٧٣٥,٨٤٩	٧٣٥,٨٤٩
مكتب المعزاوى	١٤٦,٩٠٠	١٢٠,٥٠٠
أرصدة دائنة أخرى	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
	٢,٦٠١,٧٠٩	٥,٩٤٠,٩٢٠

** تمثل عملاء الدفعات المقدمة عبارة نسبة ٣٣٪ من مبيعات مشروع المشاركة مع شركة بترهوم.

١٥- القروض المساندة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
امون للاستثمار العقارى	-	٢,٢٥٠,٠٠٠
إنترناشيونال بيزنس سيمنز	-	٥٠٠,٠٠٠
شركة زالدى	-	١,٥٠٠,٠٠٠
	-	٤,٢٥٠,٠٠٠

- تم الحصول على قرض المساندة من الشركات لمدة ٦ شهور كمساندة لها لتمويل أعمالها ونشاطها ودعم رأسمالها العامل وقد تم سدادها بالكامل خلال الفترة المالية.

١٦- أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة

	شركة أطلس للاستثمار العقارى والتطوير العمرانى	شركة أطلس فارمز للاستثمار الزراعى	شركة أطلس سيوة للتنمية الزراعية	شركة أطلس للتعبئة والصناعات الغذائية	شركة بترهوم
سداد نقدي	(١١,٠٠٠)	-	-	(١١,٠٠٠)	-
تحصيل نقدي	-	٢٥٠,٠٠٠	-	-	-
تحويلات بنكية	-	-	-	-	-
مسدد تحت حساب زيادة رأس المال	-	-	(١,٨٩٥,٣٧٤)	-	(٣,٣٧٨,٥٩٣)
الإجمالي	(١١,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	(١,٨٩٥,٣٧٤)	(١١,٠٠٠)	(٣,٣٧٨,٥٩٣)

نتج عن المعاملات الموضحة عاليه الأرصدة التالية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
المستحق من أطراف ذات علاقة		
شركة أطلس للاستثمار العقاري والتطوير العمراني	١,١٤٣,٤١٧	١,١٣٢,٤١٧
شركة أطلس فارمز للاستثمار الزراعي	٧٢٥,٠٠٠	٩٧٥,٠٠٠
شركة أطلس سيوة للتنمية الزراعية	٥,٧٠٩,٣٧٤	٣,٨٥٠,٠٠٠
الاضمحلال في المستحق لأطراف ذات علاقة	(١,١٦٨,٠٠٥)	(١,١٦٨,٠٠٥)
	٦,٤٠٩,٧٨٦	٤,٧٨٩,٤١٢
المستحق إلى أطراف ذات علاقة		
شركة أطلس للتعبئة والصناعات الغذائية	٣٣٤,٥٠٥	٣٤٥,٥٠٥
شركة بترهوم للاستثمار العقارى**	٦٧,٨٠١,٠٦٨	٧١,١٧٩,٦٦١
	٦٨,١٣٥,٥٧٣	٧١,٥٢٥,١٦٦

** 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 طري ق مصر/الإسكندرية الصحراوي، بمساحة إجمالية ٨٧,٠٥٧,٦٨ م٢(تعادل تقريبًا ٢٠,٧ فدان).

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.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
شركة بترهوم للاستثمار العقارى (قصير الأجل)	٣٩,٣٤٥,٢٠٨	٤٢,٧٢٣,٨٠١
شركة بترهوم للاستثمار العقارى (طويل الأجل)	٢٨,٤٥٥,٨٦٠	٢٨,٤٥٥,٨٦٠
	٦٧,٨٠١,٠٦٨	٧١,١٧٩,٦٦١

١٧- المبيعات / الإيرادات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
ايرادات المشروع العقاري " ميد تاون ويست"	٥,٧٨٥,٣٠٨	-
	٥,٧٨٥,٣٠٨	-

١٨- تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الإيراد

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
تكاليف أراضي مباعة	٣,٦٠٠,٣٠٨	-
	٣,٦٠٠,٣٠٨	-

١٩- المصروفات الإدارية والعمومية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
المرتبات وما فى حكمها	٢,٣٤٦,٦٨٩	١,٩٩٩,٤٠٦
تأمينات اجتماعية	٥٦,٢٠٠	٤٠,٩٧٤
ايجار	٩٩,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
رسوم واشتراكات	٤٧٦,١٤٣	٢١١,٧٢١
هاتف وانترنت وبريد	١٢٦,٩٢٨	٢٠,٤٢٥
أتعاب مهنية واستشارات	٢٥٧,٤٠٠	٩٩,٠٠٠
صيانة وإصلاح	٨,٤٩٥	٢٧,٥٤٣
نقل وانتقال	٤٦,٩٠٣	٥٧,١٦٧
غرامات	١,٣٢٣,٢٦٧	٣٣,٠٠٠
بوفيه وضيافة ونظافة	٢٢,٥٩٥	٣,١٠٢
أدوات كتابية ومطبوعات	٤٧٥	٢٢,٤٨٥
مصروفات بنكية	١٠٨,٢٣١	١١,٣٧٥
اخري	١٢٧,١٠٤	٦٠,٣٦٧
اهلاك الأصول الثابتة	٤٣,٩٣٧	٣٩,٧٢٠
المساهمة التكافلية	٢٢,٢٧٧	١٩٤
	٥,٠٦٥,٦٤٤	٢,٧١٦,٤٧٩

٢٠- الإيرادات التمويلية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
فوائد دائنة	٢,٨٩٢,٢٨٠	٧٧,٥٨٩
	٢,٨٩٢,٢٨٠	٧٧,٥٨٩

٢١- إيرادات أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
الإيرادات الأخرى	٢٣٣,٢٠٠	-
	٢٣٣,٢٠٠	-

٢٢- ضريبة الدخل

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

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

ضريبة الدخل

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
ضريبة الدخل المؤجلة	(١,٤٥٥)	٣٢,٧٦٣
ضريبة الدخل	(١,٤٥٥)	٣٢,٧٦٣

ضرائب الدخل المؤجلة

	قائمة المركز المالي		قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر)	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
الأصول الثابتة	(١٣,٥٤١)	(١٢,٠٨٦)	(١,٤٥٥)	٣٢,٧٦٣
صافي الضريبة المؤجلة	(١٣,٥٤١)	(١٢,٠٨٦)	(١,٤٥٥)	٣٢,٧٦٣

٢٣- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى
ارباح (خسائر) الفترة	٢٤٣,٣٨١	(٢,٨٥٣,٠٢٧)
عدد الأسهم	١,١٥١,٢٨٥,٤٠٠	٦٥١,٢٨٥,٤٠٠
	٠,٠٠٠٢	(٠,٠٠٤)

٢٤- أسس وأساليب إدارة رأس المال

تتمثل إدارة رأس المال في قدرة الشركة في الحفاظ على استمراريتها 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.

٢٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

٢٦- 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 مسئولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والاشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسئولية 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.

ارصدة العملاء واوراق القبض والأرصدة المدينة

ينشأ خطر الائتمان بناءً على سياسات واجراءات وانظمة 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 الاخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الاخرى 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 يتعثر أي طرف مقابل الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

لقياس خطر الائتمان يتم النظر إلى ثلاث مكونات كما يلي:

احتمالات الإخفاق – التأخر من قبل الأطراف في الوفاء بتعهداته PD

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

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

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

خطر الإخفاق الافتراضي LGD

وتمثل الخسارة الافتراضية توقعات مسئولي 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، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الأرباح المرحلة والاحتياطيات وأرصدة الشركة لدى البنوك، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التدفقات النقدي المتوقعة	سنة أو أقل	أكثر من سنة
موردون وأوراق دفع	١٠٠,١٦٥,٧٠٣	٦٩,٨٤٧,١٥٥	٣٠,٣١٨,٥٤٨
مستحقات لجهات حكومية	٨٣١,٤٨٣	٨٣١,٤٨٣	-
مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى	٥,١٠٩,٤٣٧	٥,١٠٩,٤٣٧	-
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	١٠٦,١٠٦,٦٢٣	٧٥,٧٨٨,٠٧٥	٣٠,٣١٨,٥٤٨

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	**التدفقات النقدي المتوقعة**	**سنة أو أقل**	**أكثر من سنة**
موردون وأوراق دفع	٦٦,٥١٠,٤٩٦	٣٥,٩٧١,٨٩٥	٣٠,٣١٨,٥٤٨
مستحقات لجهات حكومية	٧٢٩,٢٥٧	٧٢٩,٢٥٧	-
مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى	١,٨٧٢,٤٥٢	١,٨٧٢,٤٥٢	-
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٦٩,١١٢,٢٠٥	٣٨,٥٧٣,٦٠٤	٣٠,٣١٨,٥٤٨

٢٧- أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري يوم الخميس الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢٦ خفض اسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس بناء عليه، تم خفض سعري عائد الايداع والاقراض لليلة واحده وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي المصري إلى ١٩٪و٢٠٪و١٩,٥٪ على الترتيب، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل الى ١٩,٥٪ وكذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزي خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي المصري من ١٨٪الى ١٦٪ وتأتي هذه القرارات انعكاساً لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق .
- في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ اندلعت الحرب الأمريكية الإسرائيلية على ايران 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 الى أي مدى سيؤثر المزيد من التصعيد الا أنه لا يوجد حالياً أي مؤشر على حدوث تأثر في أعمال الشركة أو عدم وفاء الشركة بالتزاماتها.
- **تحديثات وتطبيقات معايير المحاسبة المصرية فى ٢٠٢٥**

بدأ التطبيق الفعلي للتفسير المحاسبي رقم (٢) الخاص بـ"شهادات خفض الانبعاثات الكربونية" اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٥.يتم الاعتراف بالشهادات كأصل غير ملموس إذا استوفت شروط الاعتراف ويتم قياسها لاحقًا 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 وفقًا 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.

٢٨- الموقف الضريبي للشركة

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 وينتهى في ٢٠١٠/١٠/٣٠ وعلى ذلك تكون فترة الإعفاء قد إنتهت ولم تمارس الشركة هذا النشاط.
- نشاط شراء الأراضي البور والصحراوية وبيعها بعد استصلاحها واستزراعها وذلك بالنسبة للأراضى المخصصة للاستصلاح والاستزراع بإستخدام طرق الرى الحديثة للشركة بموجب الخطاب رقم ١٠٦٦بتاريخ ٢٠١٠/٣/٢٢من الهيئة العامة للاستثمار استكمال مدة الاعفاء الممنوحة لها من قبل وتنتهي في ٢٠١٥/١٢/٣١
- تم فحص الشركة حتى سنة ٢٠١٢ واسفرالفحص على وجود وعاء مستقل خاضع للضريبة وتم سداد الفروق الضريبية والشركة لم تدخل ضمن عينة الفحص لسنوات ٢٠١٣-٢٠١٤ طبقاً لبيانات المأمورية ولم يتم اخطار الشركة بأى نماذج حتى الأن تطالب الشركة بالفحص عن أعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠.

ب- ضريبة القيمة المضافة

- نشاط الشركة غيرخاضع لضريبة القيمة المضافة طبقا للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

ج- ضريبة المرتبات وما في حكمها

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

د- ضريبة الدمغة

- لم يتم الفحص من بداية النشاط حتى تاريخه.

ه- نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة