

المتحدون للمراجعة والضرائب

فتحي سعيد

UHY-United

محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة عبور لاتد للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المحتويات

الصفحة	
٣	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٣٥-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

## المتحدون للمراجعة والضرائب

فتحي سعيد

UHY-United

محاسبون قانونيون ومستشارون

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة عبور لاند للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة مصرية)

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفق لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين 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.

#### الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

#### فقرة لفت انتباه

فيما لا يعد ذلك تحفظاً قامت ادارة الشركة بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة ارقام ٤٧ الادوات المالية و ٤٨ الايراد من العقود مع العملاء من بداية يناير عام ٢٠٢١ ، و ٤٩ عقود الايجار من بداية يناير عام ٢٠٢٠ وتم ادراج الاثر بالقوائم المالية كما تم تطبيق الخسائر الانتمانية المتوقعة وفقا لمتطلبات المعيار المصري رقم (٤٧) الادوات المالية) باستخدام نماذج مبدئية للتطبيق ولا تتوقع الادارة ان تكون هناك فروق جوهرية بين النماذج التي تم تطبيقها حالياً والنماذج النهائية التي سيتم تطبيقها بالقوائم المرحلية التالية خلال العام.

القاهرة في : ١٠ أغسطس ٢٠٢١.

#### مراقب الحسابات

فتحي سعيد عبدالسميع

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (٥٢٥٤)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٨٩)

فتحي سعيد - محاسبون قانونيون



محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

(UHY-United)



شركة عبور لاند للصناعات الغذائية ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			أصول غير متداولة
٦٥٥,١٥٨,٧٥١	٦٧٨,٧٢٧,٤٨٤	(٤)	أصول ثابتة
٥,٣٧١,٧٠٩	٢,٥٢٣,٨٣٨	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	استثمار في شركة تابعة
<u>٨٥٦,٥٣٠,٤٦٠</u>	<u>٨٧٧,٢٥١,٣٢٢</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>أصول متداولة</b>
٣,٥٥٢,٥٤٨	٩٦٥,١٢٥		موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة
٢,٥١٧,٥٠٢	٢,٤٥٦,٣٩٢	(٧)	أصول غير متداولة ومحتفظ بها بغرض البيع
٥٧٤,١٠٤,١٥٢	٤٨٢,٢١٣,٣٨٩	(٨)	مخزون
٣٢,٨٦٧,٧٣١	٣٤,٢٩٤,٥٣١	(٩)	عملاء وأوراق قبض
١٦,٦٦٢,٩٧١	١٩,٥٤٤,٠٥١	(١٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٤١٤,١١١	٣١,٧٩٠,٣٣٨	(١١)	تقديرة بالسندوق ولدى البنوك
<u>٦٤٢,٥٦٦,٤٦٧</u>	<u>٥٧١,٢٦٣,٨٢٦</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>١,٥٠٢,٦٤٩,٤٧٥</u>	<u>١,٤٤٨,٥١٥,١٤٨</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال المدفوع
٥٤,٤٧٥,٦٩٤	٦٩,٩٩٦,٢٨٨		احتياطي قانوني
١٦٤,٠٥٤,١٣٣	١٨٠,٣٩٧,٧٦٤	(٣٢)	أرباح مرحلة
٣١,٤١١,٨٨٩	١٤٤,٠١١,٠٥٥		أرباح الفترة / العام
<u>٩٢٨,٩٤١,٧١٦</u>	<u>٧٩٤,٤٠٥,١٠٧</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات</b>
			<b>التزامات غير متداولة</b>
٦١,٤٤٣,٦٦٧	٤٨,٩٨٧,٥٥٥	(١٣)	قروض طويلة الاجل
٤٥,٤٧٠,٠٠٦	٤٤,٩٥٣,٥١٨		أوراق دفع (تأجير تمويلي)
٦٦,٦٣٩,٢٨٤	٦٦,٦٨٤,٦١٤	(١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>١٧٣,٥٥٢,٩٥٧</u>	<u>١٦٠,٦٢٥,٦٨٧</u>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>التزامات متداولة</b>
٢٤,٥٧٧,٤٦٧	٢٤,٤٩٣,٧٧٨	(١٣)	قروض طويلة الاجل- الجزء المتداول
٦,١٥٥,٩٩١	٦,١٥٥,٩٩١	(١٥)	مخصص مطالبات متوقعة
١٥,٦٤٠,٣٣٧	١٢٤,٣٩٤,٥٩٧	(١٦)	تسهيلات ائتمانية
٤١,٩٣٢,٢٥١	٥٧,٨٦٩,٧٥١	(١٧)	موردون وأوراق دفع
١٥,٥٣٧,١٠١	٢٢,٦٣٤,٤٧٦		أوراق دفع (تأجير تمويلي)-الجزء المتداول
١٥١,٠٤٦,٨٢٢	١٥٠,٢٠٧,٩٧٣	(١٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٥,٥٥٤,١٣٦	٤٥,٤٨٥,٤٢٨	(١٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٢٢,٨٨٠	٢,٣٢٧,١٦٤	(٢٠)	مستحق إلى مصلحة الضرائب
٢,٤١٤,٠٩١	٧,٤٩٧,٤٨٥		عملاء دفعات مقدمة
٧٢,٨٧٩,٦٣٦	٣٧,٠٧٣,٠٩١		ضرائب دخل مستحقة
٢٢,٣٩٤,٠٩٠	١٥,٣٤٤,٦٢٠		دائنو شراء أصول ثابتة
٤٠٠,١٥٤,٨٠٢	٤٩٣,٤٨٤,٣٥٤		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
٥٧٣,٧٠٧,٧٥٩	٦٥٤,١١٠,٠٤١		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<u>١,٥٠٢,٦٤٩,٤٧٥</u>	<u>١,٤٤٨,٥١٥,١٤٨</u>		<b>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</b>



رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة  
- تقرير الفحص المحدود عليها.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
١١٦,١٥٢,٠٦٥	٦٣٩,٢٣٣,٧٦٦	١,٢٤٨,٩٨٣,٩١٦	١,٣٠٢,٩٥٩,٧٦٧		المبيعات
( ٥١٢,٣٦١,١٣٧ )	( ٤٨٤,٢٦٢,٢٤٠ )	( ٩٥١,٧٣٧,٩٩٧ )	( ٩٩١,٤٤٨,٤٧٦ )		تكلفة المبيعات
١٥٣,٧٩٠,٩٢٨	١٥٤,٩٧١,٥٢٦	٢٩٧,٢٤٥,٩١٩	٣١١,٥١١,٢٩١		مجمل الربح
( ٢٦,٢٠٧,٠٦٣ )	( ٤٢,١٨٢,٤٤٦ )	( ٨١,١٧٧,١٧٤ )	( ٩٤,٨٨٦,٠٧٢ )	( ٢١ )	مصروفات بيعيه وتسويقية
( ١٣,٥٨١,٤٢١ )	( ١٢,٩١١,٥٦٥ )	( ٢٦,٥١٤,٢٠٢ )	( ٢٦,٩٨٩,٢٣٤ )	( ٢٢ )	مصروفات عمومية وإدارية
-	( ٩٢,٦٢٥ )	-	( ١٧٢,٨٧٥ )	( ٩ )	ضمحلل في قيمة العملاء وأوراق القبض
( ٤,٣٠٦,٣٤٠ )	٨,٧٤١	-	٨,٧٤١	( ٩ )	د اضمحلل في قيمة العملاء وأوراق القبض
٨٧٠,٩٩٧	٣٨٠,٨٦٥	( ٣٤٠,٨٢٩ )	٦٩٣,٦٣٤		فروق تقييم عملة
١٦٠,٧٠٨	١,٢٢٢,٨٠٦	٢,١٢٦,٣٠١	٣,٥٢٣,٣٠٦	( ٢٣ )	إيرادات أخرى
( ٧,٧٠٤,٦٧٨ )	٣٩٢,٠٢٨	٢,٩٨٠,٧١٥	١,٨٦٨,٨٢٦	( ٢٤ )	قوائد دائنة
٩٣,٠٢٣,١٣١	( ٥,٨٩٨,٤٠٦ )	( ١٣,٢٢٢,٠٧٥ )	( ٩,١٢٧,١٤٣ )	( ٢٥ )	قوائد مدينة
	٩٥,٨٩٠,٩٢٤	١٨١,٠٩٨,٦٥٥	١٨٦,٤٣٠,٤٧٤		الأرباح قبل ضرائب الدخل
( ٢١,٠٥١,٢٨٠ )	( ٢١,٦٩٢,٥٣٢ )	( ٤١,٠٤٢,٦٤١ )	( ٤٢,٤١٩,٤١٩ )	( ١٤ )	ضرائب الدخل
٧١,٩٧١,٨٥١	٧٤,١٩٨,٣٩٢	١٤٠,٠٥٦,٠١٤	١٤٤,٠١١,٠٥٥		أرباح الفترة
٠,١٧	٠,١٧	٠,٣٢	٠,٣٣	( ٢٧ )	صيب السهم في الأرباح - الأساسى والمنخفض

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري
١٤٠,٠٥٦,٠١٤	١٤٠,٠٥٦,٠١٤	٧٤,١٩٨,٣٩٢	٧٤,١٩٨,٣٩٢
١٤٤,٠١١,٠٥٥	١٤٤,٠١١,٠٥٥	٧١,٩٧١,٨٥١	٧١,٩٧١,٨٥١

ارباح الفترة  
اجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة عيور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

إجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	إيضاح
جنيه مصري ٩٢٨,٩٤١,٧١٦	جنيه مصري ٣١٠,٤١١,٨٨٩	جنيه مصري ١٦٤,٠٥٤,١٣٣	جنيه مصري ٥٤,٤٧٥,٦٩٤	جنيه مصري ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١ في ١ يناير محول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة توزيعات الأرباح أرباح الفترة
-	(٣١٠,٤١١,٨٨٩)	٢٩٤,٨٩١,٢٩٥	١٥,٥٢٠,٥٩٤	-	تسويات على الأرباح المرحلة
(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٤٤,٠١١,٠٥٥	١٤٤,٠١١,٠٥٥	١٥٢,٣٣٦	-	-	
١٥٢,٣٣٦	-	١٨٠,٣٩٧,٧٦٤	٦٩,٩٩٦,٢٨٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٧٩٤,٤٠٥,١٠٧	١٤٤,٠١١,٠٥٥	١٨٠,٣٩٧,٧٦٤	٦٩,٩٩٦,٢٨٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٨٥١,٩٧٩,٨٢٧	٢٩٤,٨٣٤,٠٤٧	١١٧,٤١١,٧٨٨	٣٩,٧٣٣,٩٩٢	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠ في ١ يناير الرصيد في ١ يناير محول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة توزيعات الأرباح
-	(٢٩٤,٨٣٤,٠٤٧)	٢٨٠,٠٩٢,٣٤٥	١٤,٧٤١,٧٠٢	-	
(٢٣٢,٤٥٠,٠٠٠)	-	(٢٣٢,٤٥٠,٠٠٠)	-	-	أرباح الفترة
١٤٠,٠٥٦,٠١٤	١٤٠,٠٥٦,٠١٤	-	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٧٥٨,٥٨٥,٨٤١	١٤٠,٠٥٦,٠١٤	١٦٤,٠٥٤,١٣٣	٥٤,٤٧٥,٦٩٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

### قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنية مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنية مصري	
	١٨٦,٤٣٠,٤٧٤	١٨١,٠٩٨,٦٥٥	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
الأرباح قبل ضرائب الدخل			
يتم تسويتها بـ:			
اهلاك أصول ثابتة	٣٣,١٤٥,٠٦٢	٢١,٢٧٦,٢٨٥	(٤)
اضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض	١٧٢,٨٧٥	-	(٩)
رد اضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض	(٨,٧٤١)	-	(٩)
أرباح (خسارة) فروق تقييم عملة غير محققة	-	(٦١٢,٢٦٧)	(١٣)
إيرادات فوائد	(١,٨٦٨,٨٢٦)	(٢,٩٨٠,٧١٥)	(٢٤)
مصروفات فوائد	٩,١٢٧,١٤٣	١٣,٢٢٢,٠٧٥	(٢٥)
أرباح بيع أصول ثابتة	(٥٠,٠٢٣)	(١,٠٤٥,٢٢٩)	(٤)
	<u>٢٢٦,٩٤٧,٩٦٤</u>	<u>٢٢٠,٩٥٨,٨٠٤</u>	
التغير في المخزون	٩١,٨٩٠,٧٦٣	(١٦١,٥١٨,٦٩٦)	(٨)
التغير في العملاء واوراق قبض	(٢,٣٢٩,٤١١)	١,٦٩٦,٢٣١	(٩)
التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٢,٨٨١,٠٨٠)	(٥,٧٨٩,٥٦٧)	(١٠)
التغير في الموردين واوراق دفع	١٥,٩٣٧,٥٠٠	٥٥٥,٨٩٦	(١٧)
التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة	(٨٣٨,٨٤٩)	٢,٧٦٠,٨٢٠	(١٨)
التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٣,١٩٠,٨٤٦)	٣,٤٣٣,٤٤٤	(١٩)
التغير في عملاء دفعات مقدمة	٥,٠٨٣,٣٩٣	٢,٢١٩,٣٩١	(٢٠)
التغير في مستحق الى مصلحة الضرائب	٣٠٤,٢٨٤	(١,١١٥,٥١٠)	(٢٠)
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	<u>٣٢٩,٢١٦,٧٣٢</u>	<u>٦٣,٢٠٠,٨١٣</u>	
المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال الفترة	-	(٢,٦٢٧,٥٨٦)	(١٥)
مصروفات فوائد مدفوعة	(٩,١٢٧,١٤٣)	(١٣,٢٢٢,٠٧٥)	(٢٥)
ضرائب الدخل المسددة	(٧٧,٢٨٩,٨٢٠)	(٥١,٣١٥,٨٤١)	(٢٥)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	<u>٢٤٢,٧٩٩,٧٦٩</u>	<u>(٣,٩٦٤,٦٨٩)</u>	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
إيرادات فوائد محصلة	١,٨٦٨,٨٢٦	٢,٩٨٠,٧١٥	(٢٤)
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(١٣,٩٧٠,٥٣١)	-	(٤)
متحصلات من بيع أصول ثابتة	٤١٥,٤٥١	١٠,٢١٥,٨٥٧	(٤)
مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ	(٤٠,١٩٩,٧١١)	(٤٩,٤٣٤,١٤٥)	(٥)
متحصلات من الموردين دفعات مقدمة أصول ثابتة	٢,٥٨٧,٤٢٣	٣٥٦	(٥)
(مدفوعات) في/مقبوضات من دائنو شراء أصول ثابتة	(٧,٠٤٩,٤٧٠)	٥,٩٩٥,٩٥٨	(١١)
مدفوعات من شراء اثون خزانة	-	٧٩,٢٦٤,٢٠٦	(١١)
حسابات جارية وودائع لأجل محتجزة	(٨,٨٩٢)	(١٠,٤١٥)	(١١)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار	<u>(٥٦,٣٥٦,٩٠٤)</u>	<u>٤٩,٠١٢,٥٣٢</u>	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
أوراق دفع (تاجير تمويلي)	٦,٥٨٠,٨٨٨	(١٢,٠٢١,١١٥)	(١٣)
قرروض طويلة الأجل	(١٢,٥٣٩,٨٠١)	(١١,٣٠٢,٤٣٣)	(١٦)
تسهيلات ائتمانية	١٠٨,٧٥٤,٢٦٠	٢٠٧,٦٠٤,١٥٣	(١٦)
توزيعات الأرباح المدفوعة	(٢٦٥,٥٧٧,٨٦٢)	(٢٢٠,٧١١,٥٤٢)	(١٦)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل	<u>(١٦٢,٧٨٢,٥١٥)</u>	<u>(٣٦,٤٣٠,٩٣٧)</u>	
صافي التغير في النقدية وما في حكمها	١٥,٣٦٧,٣٣٦	٨,٦١٦,٩٠٦	(١١)
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	١٥,٩١١,٥٥٨	٢٧,٣٩٠,٨٥٢	(١١)
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	٣١,٢٧٨,٨٩٤	٣٦,٠٠٧,٧٥٨	(١١)
النقدية وما في حكمها:			
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	٣١,٧٩٠,٣٣٩	٣٦,٥٠١,٥٧٠	(١١)
ودائع لأجل (محتجزة)	(٥١١,٤٤٥)	(٤٩٣,٨١٢)	(١١)
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	<u>٣١,٢٧٨,٨٩٤</u>	<u>٣٦,٠٠٧,٧٥٨</u>	(١١)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .



## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

تأسست شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) (الشركة) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٠٤٠٣٥ بتاريخ ٤ مايو ١٩٩٧.

مقر الشركة المسجل هو قطعة (٧ و ٨ و ١٢ و ١٣ و ١٤ و ١٥ و ١٦) بلوك ١٢، المنطقة الصناعية الأولى مدينة العبور.

مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٩٩٧/٠٥/٠٤ إلى ٢٠٤٧/٠٥/٠٣

يتمثل غرض الشركة الأساسي في تصنيع جميع منتجات الألبان بما في ذلك التعبئة وبسترة الألبان السائلة والقشطة والزبدة الطبيعية وجميع أنواع الجبن الأبيض، الجبن الجاف والجبن المطبوخ وجميع أنواع الزبادي، بالإضافة إلى أي صناعات أخرى تندرج تحت منتجات الألبان وجميع أنواع الأيس كريم وبسكويت الأيس كريم، تصنيع وخلط مثبتات الأيس كريم، وعصائر الفاكهة الطبيعية، وأيضاً استيراد جميع مستلزمات الإنتاج التي تخص نشاط الشركة وكذلك تصدير المنتجات.

صناعة المسلي الصناعي وجميع أصناف الحلوى. مع مراعاة أحكام القوانين السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

وبتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٧ تم عقد الجمعية العامة غير العادية لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية ووافقت على إضافة نشاط تربية الماشية لإنتاج الألبان والتسمين وتعديل المادة (٣) من النظام الأساسي للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٠ أغسطس ٢٠٢١

### ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

#### التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة فيما عدا التغيرات في السياسات المحاسبية الجديدة.

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

- اعتباراً من أول يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بقرار من وزير الاستثمار والتعاون الدولي قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ وطبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. ولم يكن لتطبيق المعايير المحاسبية الجديدة أثر جوهري على البيانات المالية وفيما يلي ملخص للتغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق المعايير المحاسبية المصرية الجديدة :

### ١/٢/٢ الأدوات المالية

#### أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية: مقياس بالتكلفة المستهلكة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

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 .

- ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية ويتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى 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.

ويتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفقت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

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.

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

١- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات ، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات ، لاحقاً بالقيمة العادلة.

٢- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر . بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية .

٣- عقود الضمان المالي بعد الاعتراف الأولي ، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .

٤- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر :

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه ، حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

٥- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١١/٢/٢ الأدوات المالية (تابع)

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

- يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :

أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف ( يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي" ) والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار ، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة ( كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

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

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق الى اطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف - يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة. تعتمد طريقة منهجية الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة ونقدية وشبه نقدية فقط تقوم المجموعة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغييرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك، يقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية من تاريخ الذمم المدينة التجارية.

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

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

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١١/٢/٢ الأدوات المالية (تابع)

ج. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد

د. التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما يقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "فورية"؛ وإما أن يقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو لم يقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

يتم التوقف عن إثبات الالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال التزامات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا، أو يتم تعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية ذات العلاقة في قائمة الدخل.

هـ. أثر التطبيق

قامت الشركة بإحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار كما هو موضح

بإيضاح رقم (٣٤)

٢/٢/٢ الأيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الأيراد من العقود مع العملاء" رقم ٤٨ نموذجاً جديداً من خمس خطوات، سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع ال بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

يقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية: أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، فانه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢/٢/٢ الأيراد من العقود مع العملاء (تابع)

تفاس الأيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. يقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الأيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الأيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الأيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به أ. تقديم الخدمات

- يتم إثبات العمولات الناتجة عن بيع وشراء الأوراق المالية للعملاء عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات العمولات على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمة له وهو بيع والشراء الأوراق المالية لصالح العملاء

### ب. الأيرادات التمويلية

- يتم إثبات الأيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

### ج. توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بالأيراد عند الأقرار بأحقية الشركة في استلامها، وهو ما يتم عادة بقرار التوزيع الصادر من الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها .

### هـ. أثر التطبيق

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبية المصري الجديد رقم "٤٨" الأيراد من العقود مع العملاء أثر جوهري على البيانات المالية للشركة، ولا يوجد أثر تراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار .

### ٣/٢/٢ التأجير التمويلي

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل المتطلبات الحالية للاعتراف بعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) يسري المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠ وطبقا لقرار هيئة الرقابة المالية بتأجل التطبيق لبداية ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة للمصري رقم (٤٨) " الأيراد من العقود مع العملاء " في نفس التوقيت يمكن للشركة اختيار ما يلي:

- تطبيق تعريف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) لعقد الإيجار على جميع عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يتضمن عقد الإيجار.
- التحول كمستأجر، يمكن للشركة تطبيق المعيار إما:
- أثر رجعي، أو
- أثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

### أثر التطبيق

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبية المصري الجديد رقم "٤٩" التأجير التمويلي أثر جوهري على البيانات المالية للشركة، ولا يوجد أثر تراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار، حيث أن الشركة قامت بتطبيق السياسة المحاسبية للجديدة متضمنة الأثر على الأرباح المرحلة في الأعوام السابقة .

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الدورية المستقلة وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الدورية 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 الدورية المستقلة للشركة:

٢-٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد"، لا سيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة لملكية السلع ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار الفاتورة.

٢-٣-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء وأوراق القبض عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقفاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها أجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، ووضعت في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. 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 مصر في ذلك الحين.

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢-٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإقتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات	مباني
٥٠	آلات
١٠	سيارات
١٠	أثاث
١٦	عدد وأدوات وأخرى
٨	أجهزة وبرامج
٣	

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة في الفترة الذي تم فيها استبعاد الأصل.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل فترة مالية.

وتقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مستقلة 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 اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، 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 الفترات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

٣-٤-٢ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٤ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

الاستثمار في شركة تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة. ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة 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 تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

وتتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة.

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة في الفترة التي حدث فيه الرد.

٢-٤-٥ الأصول المحتفظ بها لغرض للبيع

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستبعدة تشمل أصول مصنفة كمحتفظ بها لغرض للبيع إذا ما كان هناك إحتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع وليس الاستمرار في الاستخدام . وقبل التصنيف مباشرة كمحتفظ بها للبيع أو التوزيع فإن الأصول أو مكونات المجموعة المستبعدة يعاد قياسها طبقاً لسياسات الشركة المحاسبية الأخرى . ولاحقاً وبصفة عامة فإن الأصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوصاً منها تكلفة البيع . أية خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحميلها بنسبة وتناسب على الأصول والالتزامات المتبقية فيها عدا ان لا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول ضريبية مؤجلة أو أصول مزايا العاملين أو الاستثمار العقاري أو الأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة الأخرى . خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف في أصول محتفظ بها بغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح والخسائر . الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عند أية خسائر انخفاض مجمعة . وبمجرد تصنيفها كأصول بغرض البيع فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو اهلاكها وكما لا تتم المحاسبة عن اية أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة

٢-٤-٦ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

أ- الخامات وقطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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

وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة مستبعداً منها تكلفة الاقتراض.

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

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة في الفترة الذي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة.

ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة الذي حدث فيه هذا الرد.



## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٤-٢ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر الدورية المستقلة. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح او الخسائر الدورية المستقلة في الفترة الذي حدث فيه الرد.

٨-٤-٢ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٩-٤-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة وتعديلها 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 الأرباح او الخسائر الدورية المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

١٠-٤-٢ التأمينات الاجتماعية

التأمينات الاجتماعية: تقدم الشركة مساهمات للهيئة الفترة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الفترة. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

١١-٤-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من صافي أرباح الفترة لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٢-٣-٢ الاقتراض

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

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح او الخسائر الدورية المستقلة.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدير الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح او الخسائر الدورية المستقلة.

١٣-٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للعام الجاري والإعوم السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإعراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية الدورية المستقلة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم 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. ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو الفترات الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

### ١٤-٤-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصادفي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب القيمة المضافة أو رسوم. فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

#### • بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار الفاتورة.

#### • إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو الفترة الزمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

### ١٥-٤-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

### ١٦-٤-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب عام زمني طويل لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة الذي تحققت فيه. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٤-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، والشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

١٨-٤-٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الدورية المستقلة حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الدورية المستقلة ولكن يفسح عنه عندما يكون التدفق الداخلى للمنفعة الاقتصادية متوقفاً.

١٩-٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة. وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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

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

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

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

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

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

يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافترضاات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الاضمحلال

### اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد أضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

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

### ٢-٤-٢١ قائمة التدفقات النقدية المستقلة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

### ٢-٤-٢٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال الفترة بعد خصم البنوك الأرصدة الدائنة.

### ٣- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع إنتاج وبيع منتجات اللبن والعصير. وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على أساس وجود قطاعين تشغيليين في القوائم المالية الدورية المستقلة

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الورقية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني	أثاث	سيارات	أثاث	عدد وادوات وأخرى	أجهزة وبرامج	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢١	٧٤,٤٧١,٤١٦	١٥٣,٧٠٨,٢٩٩	٣٣٧,٦٤٦,٨٤٦	١٣٣,٥٨,٢٦٣	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	٢١,٦٨٢,٨٩٩	١٥,٩٥٥,٣٧٤	٨٤٣,٧٥٦,١٥٨
إضافات	-	١٢,٨٢٠,٠٠٠	-	-	-	٢٠٨,٥٥٠	٩٤١,٩٨١	١٣,٩٧٠,٥٣١
المحورل من مشروعات تحت التنفيذ	-	٧,٣٣٩,٠٥٩	١٧,٤٢٦,٧٤٢	١٥٠,٥١,٢٧٢	-	-	٣,٢٣٠,٥٠٩	٤٣,٠٤٧,٥٨٢
استيعادات	-	-	(٧٣,٣٨٥)	-	-	(٤١,٠٣٥)	-	(٤٨٣,٦٩٠)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٧٤,٤٧١,٤١٦	١٧٣,٨٦٧,٣٥٨	٣٥٥,٠٠٠,٢٠٣	١٤٨,١٠٩,٥٣٥	١٥٣,٨٧٢	٢١,٤٨١,١٤٤	٢٠,١٢٧,٨٦٤	٩٠٠,٣٩٠,٥٨١
مجموع الإهلاك	-	(١٠١,٠٤٧,٣٦١)	(١١٤,٤١٣,٧٤٣)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(٧١,٧٨٧)	(٥,٨٧١,٦٨٥)	(٩,٢٠٠,١٩٢)	(١٨٨,٥٩٧,٤٠٧)
١ يناير ٢٠٢١	-	(١,١٩٣,٨٩٨)	(١٦,٢٧٧,٩٦١)	(١,٧٤٢,٧٩٩)	(٤,٠٠٢)	(١,٣٠٨,٣٤٦)	(١,٩٤٥,٨٤٨)	(٣٣,١٤٥,٠٦٢)
إهلاك الفترة	-	-	٧٣,٣٨٤	-	-	١,٠٥,٩٨٨	-	١٧٩,٣٧٢
استيعادات	-	-	(١٣٠,٣٣٥,٣٢٠)	(٢١,١٢٦,٢٦٩)	(٧٥,٧٨٩)	(٧,٠٧٤,٠٤٣)	(١١,١٤٦,٤٠٠)	(٢٢١,٥٦٣,٠٩٧)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٧٤,٤٧١,٤١٦	١٦٢,٠٦٨,٧٢٤	٢٢٤,٦٦٤,٨٨٣	١٢٦,٩٨٣,٢٦٦	٦٧,٠٧٢,٢٣٧	١٤,٤٠٧,١٠١	٨,٩٨١,٨٢٤	٦٧٨,٧٢٧,٤٨٤

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة باستثناء عقود التأجير التومبلى (ايضاح رقم ٣١)

لم يتم رسالة تكاليف اقتراض خلال الفترة

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٧٨٦,٦٥٩	٤١٥,٤٥١
١,٥٧١,٧٨٨	(٤٨٣,٦٩٠)
١٠,٧٨٦,٦١٥	(٦١,١١٠)
٣٣,١٤٥,٠٦٢	١٧٩,٣٧٢
٣٣,١٤٥,٠٦٢	(٣٦٥,٤٢٨)
٣٣,١٤٥,٠٦٢	٥٠,٠٢٣

متحصلات من بيع أصول ثابتة  
تكلفة أصول ثابتة مستيعدة  
تكلفة أصول متكررة محتفظ بها بغرض البيع  
مجموع إهلاك أصول ثابتة مستيعدة  
صافي القيمة التفرقية لاستيعاد الأصول  
أرباح من بيع أصول ثابتة

تكلفة المبيعات  
مصروفات بيعه وتسويقية  
مصروفات عمومية وإدارية  
إجمالي مصروف الإهلاك

شركة عيون لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- أصول ثابتة (تابع)

٤- أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني	آلات	آلات	صناعات	سيارات	سيارات	إثاث	عدد وادوات وأغرى	أجهزة وبرامج	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٠	٦٠,٧٠١,٤١٦	١٢٦,٨٨٠,١٦١	٣٣٢,٨٢٧,١٣٦	١٢٣,٤٦٧,٠٩٤	٩,٦٢٤,٢٧٤	١٠٣,١٣٣,٥٤٧	١٥٣,٨٢٢	١٥٣,٨٢٢	٢٣,٧٤١,٥٦٤	١١,٤٠٢,٧٨٦	٧٩٧,٩٣٧,٣٠٠
إضافات	١٣,٧٧٠,٠٠٠	٦,٤١٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠,١٨٠,٠٠٠
أصول محل توريدها	-	-	٨١٢,٨٤٣	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول من أصول غير متداولة واحتفظ بها	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
عرض البيع إلى أصول ثابتة	-	-	٣٠,٠٠٣,٢٧٦	٩,٥٩١,١٦٩	-	-	-	-	٦٥١,٠٧٠	٥,٣٦٨,١٨١	٦٦,٣٦٦,٨٣٤
المحول من أصول ثابتة إلى أصول غير متداولة	-	-	١,٨٦٧,٦٥٢	-	-	-	-	-	-	-	١,٨٦٧,٦٥٢
ومحتفظ بها بغرض البيع	-	-	(١٥٠,٠٦٤,٤٧٣)	-	-	-	-	-	-	-	(١٥٠,٢٦٣,٥٧٣)
المحول من أصول حق الانتفاع إلى أصول ثابتة	-	-	(١٣,٨٤٨,٠٨٨)	-	-	-	-	-	-	-	(١٣,٨٤٨,٠٨٨)
استيعامات	-	-	٣٣٧,٦٤٦,٨٤٦	١٢٣,٠٥٨,٢٦٣	-	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	١٥٣,٨٢٢	١٥٣,٨٢٢	٢١,٦٨٢,٨٩٩	١٥,٩٥٥,٣٧٤	٨٤٢,٧٥٦,١٥٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٤,٤٧١,٤١٦	١٥٣,٧٠٨,٢٩٩	(١٣,٨٤٨,٠٨٨)	١٢٣,٠٥٨,٢٦٣	-	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	١٥٣,٨٢٢	١٥٣,٨٢٢	٢١,٦٨٢,٨٩٩	١٥,٩٥٥,٣٧٤	(٢٢,٠٤٢,٠٥٥)
مجموع الإهلاك	-	-	(٩٩,٨٧٢,٣٠٦)	(١,١٤٠,٤٤٧)	(٢,٨٣٦,٣٩٦)	(٢,٧٩٥,٠٩٧)	(٢٣,٧٩٥,٠٩٧)	(٢٣,٧٧٦)	(٣,٤٥٨,٩١٦)	(٦,٢٩٧,٢٤٤)	(١٤٦,٢٤٤,٥٣٣)
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	(٢,٦١٢,٢٢٠)	(٣,٠٩٥,٠٤٧٠)	(١٣,٢٤٣,٠٢٣)	(٩٥٨,٧٠٤)	(٩,٨٠٧,٢٧٢)	(٢,٨٥٠,٥٧٠)	(٨,٠٧١)	(٢,٩٠٣,١٢١)	(٢,٩٠٣,١٢١)	(٦٣,٢٧٩,٥٦٥)
إهلاك الفترة	-	-	(١٠٥,٧١٦)	-	-	-	-	-	-	-	(١٠٥,٧١٦)
المحول من أصول غير متداولة واحتفظ بها	-	-	١٠,٩٢٧,٩٠٥	-	-	-	-	-	٦,١٣٠	-	١٠,٩٣٤,٠٣٥
عرض البيع إلى أصول ثابتة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول من أصول ثابتة إلى أصول غير متداولة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ومحتفظ بها بغرض البيع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول من أصول حق الانتفاع إلى أصول ثابتة	-	-	٥,٨٦٩,٨٤٤	-	-	٣,٧٩٥,٠٩٧	٢,٨٥٠,٥٧٠	-	-	-	١٠,٠٩٨,٣٧٢
استيعامات	-	-	(١٠,١٠٤,٧٣٦)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	-	(٣٤,٨٣٤,٧٩٤)	(٧١,٧٨٧)	(٥,٨٧١,٦٨٥)	(٩,٢٠٠,١٩٧)	(١٨٨,٥٩٧,٤٠٧)	(١٠٠,٩٨٣,٣٧٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٤,٤٧١,٤١٦	١٤٢,٦٠٣,٥٦٣	(١١٤,١٣٠,٧٤٣)	١١٨,٦٧٤,٧٩٣	-	٧٢,٢٤٤,٤٤٥	٨٢,٠٣٥	٨٢,٠٣٥	١٥,٨١١,٢١٤	٦,٧٥٥,١٨٢	٦٥٥,١٥٨,٧٥١

تمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	جنيه مصري
٣٢,٥٩٨,١٤٤	جنيه مصري
١٣,٥٣٤,٠٧٢	مختصات من بيع أصول ثابتة
١٧,٢٥٣,٠٦٥	تكلفة أصول ثابتة مستبعدة
٦٣,٣٨٥,٢٨١	مجموع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
(١١,٩٤٣,٦٨٣)	صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول
٦,٠٥٢,٥٨٩	أرباح من بيع أصول ثابتة

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مباني آلات أجهزة وبرامج
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١١,٤٢٣	-	
١,٧١٢,٤١٥	٥,٣٦٤,١٣٤	
-	٧,٥٧٥	
<u>٢,٥٢٣,٨٣٨</u>	<u>٥,٣٧١,٧٠٩</u>	

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة / العام كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رصيد افتتاحي الإضافات خلال الفترة / العام المحول إلي أصول ثابتة خلال الفترة / العام رصيد ختامي
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٣٧١,٧٠٩	٤,٥٢٨,٣٩٩	
٤٠,١٩٩,٧١١	٦٦,٨٦٥,١٤٤	
(٤٣,٠٤٧,٥٨٢)	(٦٦,٠٣١,٨٣٤)	
<u>٢,٥٢٣,٨٣٨</u>	<u>٥,٣٧١,٧٠٩</u>	

٦- استثمار في شركة تابعة

نسبة المساهمة	قيمة الاستثمارات جنيه مصري	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٩٨%	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	مصر	شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني

٧- أصول غير متداولة ومحتفظ بها بغرض البيع

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	آلات عدد وأدوات وأخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣٢٦,٥٣٣	٢,٣٢٦,٥٣٣	
١٢٩,٨٥٩	١٩٠,٩٦٩	
<u>٢,٤٥٦,٣٩٢</u>	<u>٢,٥١٧,٥٠٢</u>	

يتمثل صافي القيمة الدفترية للآلات والعدد والأدوات في تكلفة أصول ثابتة بقيمة ١٢,٣٤٥,٩٢١ جنيه مصري ، ومجمع إهلاك حتى تاريخ التحويل بقيمة ١٠,٨٢٨,٤١٩ جنيه مصري.

٨- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مواد خام قطع غيار ومهمات إنتاج تام إنتاج غير تام بضاعة بالطريق
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٠,٢٥١,٨٣٦	٤٤٧,٣٥٤,٥٣١	
٢٨,٤٣٣,١٢٢	٢٩,٢٠١,٤٠٧	
٤٣,١٢٧,٣٢٧	٤٨,٠٢٧,٧٩٠	
٢,٥٥٠,٠٣٥	٧٥٠,٧٢٨	
٢٧,٨٥١,٠٦٩	٤٨,٧٦٩,٦٩٦	
<u>٤٨٢,٢١٣,٣٨٩</u>	<u>٥٧٤,١٠٤,١٥٢</u>	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٩- عملاء واوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٠,٤٦٠,٢٦٠	٢٤,٨١٣,٨٢٦	اوراق قبض
١٤,٨٤٢,٨٤٧	٨,١٥٩,٨٧١	
٣٥,٣٠٣,١٠٧	٣٢,٩٧٣,٦٩٧	
(١,٠٠٨,٥٧٦)	(١٠٥,٩٦٦)	الاضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض
٣٤,٢٩٤,٥٣١	٣٢,٨٦٧,٧٣١	

الاضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد افتتاحي
(١٠٥,٩٦٦)	(١٠٥,٩٦٦)	الاضمحلال خلال الفترة*
(٩٠٢,٦١٠)	-	رصيد ختامي
(١,٠٠٨,٥٧٦)	(١٠٥,٩٦٦)	

\* تم تكوين اضمحلال بقيمة العملاء واوراق القبض بقيمة ١٦٤,١٣٤ جنيه مصري على قائمة الأرباح و الخسائر بالإضافة لتكوين مخصص بقيمة ٧٣٨,٤٧٦ جنيه مصري على الأرباح المرحلة إيضاح (٣٢) نتيجة تطبيق المعيار المصري (٤٧) الخاص بالأدوات المالية.

تتمثل أعمار الديون لاجمالي أرصدة العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

أقل من ٣ أشهر	من ٤-٦ أشهر	من ٧-٩ أشهر	أكثر من ٩ أشهر	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,١٠٢,٠٨٠	٤,٨٧٧,٥٣٥	٥٢٤,٦٩٥	٩٥٥,٩٥٠	٢٠,٤٦٠,٢٦٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٠,٣٠٥,٩٣٧	٤,٤٠١,٩٢٣	١٠٥,٩٦٦	-	٢٤,٨١٣,٨٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٠,٢٣٢,٧٨٩	٨,٢٣١,٣٧٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٦,٠٩٤,٦٣٨	١,٢٥٧,٦٥٥	إيرادات مستحقة
٣٣٠,٢٦٢	١,٩١٤,٠٧٠	موردون دفعات مقدمة
٢٦٢,٢٧٦	٢٦٢,٢٧٦	غطاء خطاب ضمان
٢,٦٢٤,٠٨٦	٣,٦٦٠,٩٤٢	تأمينات لدى الغير
-	١,٣٣٦,٦٥٠	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
١٩,٥٤٤,٠٥١	١٦,٦٦٢,٩٧١	

\* التزامات محتملة

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري و بلغ رصيد الغطاء النقدي ٢٦٢,٢٧٦ جنيه مصري بعد تعليية الفوائد الدائنة عليه .

١١- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجنيه مصري
٤,٧٤٢,٣٠٥	٩٣١,٨٠٩	نقدية بالصندوق
١٨,٣٤٥,٤٦٢	١٤,١٨٦,٢٩٤	حسابات جارية
٢,٦٥١,٩٩٢	٧٣٣,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٥١١,٤٤٥	٥٠٢,٥٥٣	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)*
٢٦,٢٥١,٢٠٤	١٦,٣٥٣,٦٥٦	



شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١١- النقدية بالصندوق ولدي البنوك (تابع):

		ب- عملة أجنبية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	نقدية بالصندوق (دولار أمريكي)
٣٤,٢٦٠	٥,٥١٤,٨٢٦	حسابات جارية (دولار أمريكي)
٢٦,١٩٥	٢٤,٣٠٨	حسابات جارية (يورو)
٦٠,٤٥٥	٥,٥٣٩,١٣٤	
١٦,٤١٤,١١١	٣١,٧٩٠,٣٣٨	

\* الودائع لأجل محتجزة بالكامل لغطاء خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة لصالح الغير (إيضاح ١٠)

١٢- رأس المال

في ٢٢ يونيو ٢٠١٥ قامت الجمعية لفترة الغير العادية باعتماد زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وباعتماد زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (متضمنا ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري أسهم مجانية) موزعاً على ٢٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٦ قررت الجمعية لفترة غير العادية للشركة تجزئة السهم من ٢٠٠ ألف سهم إلي ٢٠٠ مليون سهم وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠١٦.

بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٧ تم إقفال صندوق الحساب حيث تم رد كمية عدد ٩,٦٩٢,٦٤٥ سهم بنسبة ٤,٨٤٪ وذلك من المساهمين الآخرون إلى المساهمين القدامى كل بحسب نسبتهم.

بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية لفترة غير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الي ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة علي عدد ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم واحد جنيه مصري من الأرباح المرحله وتم سداد رأس المال بالكامل بموجب التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٨.

رأس المال المصدر و المدفوع جنيه مصري	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	
٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٢١,٣٣	الأستاذ/ محمد حامد محمد شريف
٥٩,٩٨٧,٦٩٠	٥٩,٩٨٧,٦٩٠	١٤,٩٩	الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف
٤٤,٠٩٥,٥٠٠	٤٤,٠٩٥,٥٠٠	١١,٠٢	الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤	الأستاذة/ سامية الشافعي صادق الكفراوي
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤	الأستاذة/ غادة محمد حامد شريف
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤	الأستاذة/ رشا محمد حامد شريف
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤	الأستاذة/ عبير محمد حامد شريف
١٥٨,٧١٢,٧١٠	١٥٨,٧١٢,٧١٠	٣٩,٧٠	مساهمون آخرون
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

١٣- قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	قروض طويلة الاجل
٦١,٤٤٣,٦٦٧	٤٨,٩٨٧,٥٥٥	قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
٢٤,٥٧٧,٤٦٧	٢٤,٤٩٣,٧٧٨	
٨٦,٠٢١,١٣٤	٧٣,٤٨١,٣٣٣	

تم منح الشركة قرض طويل الاجل من البنك الاوربي لاعادة الاعمار والتنمية بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكي يسدد علي دفعات نصف سنوية ابتداء من ٢٠٢٠/٠٢/١٠ حتي ٢٠٢٤/٠٢/١٢

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٤ - ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري (٤٠,٣٢١,٩٩٨) (٧٢٠,٦٤٣) (٤١,٠٤٢,٦٤١)	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري (٤٢,٢٠٧,٩٣٢) (٢١١,٤٨٧) (٤٢,٤١٩,٤١٩)	
		الضريبة الجارية
		الضريبة المؤجلة
		تسوية السعر الفعلي للضريبة الدخل
		الأرباح قبل ضرائب الدخل
		عائد أذون خزانة قبل ضرائب الدخل
		أجمالي الأرباح قبل ضرائب الدخل
		أصول ثابتة
		تكاليف غير واجبة الخصم
		بدلات حضور غير واجبة الخصم
		الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
		فروق تقييم عملة
		أرباح بيع أصول ثابتة
		مخصص مطالبات متوقعة
		الوعاء الضريبي
		ضريبة الدخل على طبقا لسعر المطبق ٢٢,٥%
		ضريبة الدخل على أذون الخزانة ٢٠%
		سداد ضريبة منبع أذون خزانة ٢٠%
		صافي ضريبة دخل أذون خزانة ٢٠%
		ضريبة الدخل المؤجلة
		ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة ٢٢,٧٥%

ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر	قائمة المركز المالي	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري (٥٨٣,٩٤٥)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري (١٩٣,٠٤٠)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري (٦٢,٤٨١,٨٧٧)
-	٣٦,٩٣٠	٦٠,٧٧٣
(١٣٦,٦٩٨)	(٥٥,٣٧٧)	(٤,٥٩٢,٩٣٤)
-	-	١٦٣,٢٦٧
(٧٢٠,٦٤٣)	(٢١١,٤٨٧)	(٦٦,٨٥٠,٧٧١)
		أصول ثابتة
		الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
		فروق تقييم عملة
		مخصص مطالبات متوقعة
		ضريبة الدخل المؤجلة (التزام)

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٥- مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة جنيه مصري	انتهى الغرض منه خلال الفترة جنيه مصري	المكون خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ جنيه مصري	
٦,١٥٥,٩٩١	-	-	-	٦,١٥٥,٩٩١	مخصص مطالبات متوقعة
<u>٦,١٥٥,٩٩١</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٦,١٥٥,٩٩١</u>	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	انتهى الغرض منه خلال العام جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ جنيه مصري	
٦,١٥٥,٩٩١	(٣,٤٣٠,٣٨٠)	-	-	٩,٥٨٦,٣٧١	مخصص مطالبات متوقعة
<u>٦,١٥٥,٩٩١</u>	<u>(٣,٤٣٠,٣٨٠)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٩,٥٨٦,٣٧١</u>	

لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وذلك لأن الإدارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المفاوضات مع الاطراف ذات العلاقة بالخلاف وتتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل عام ويتم تعديلها علي أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٦- تسهيلات انتمائية

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ جنيه مصري	٢٠٢١ يونيو ٣٠ جنيه مصري	
١٥,٦٤٠,٣٣٧	١٢٤,٣٩٤,٥٩٧	جنيه مصري
<u>١٥,٦٤٠,٣٣٧</u>	<u>١٢٤,٣٩٤,٥٩٧</u>	

تم منح الشركة تسهيلات انتمائية بالجنية المصري من البنوك التالية (البنك العربي الافريقي - بنك التجاري وفا - بنك كريدي اجريكول - البنك التجاري الدولي - بنك الامارات دبي الوطني - بنك ابوظبي الاول - بنك قطر الوطني الاهلي ) بمتوسط فائدة سنوية ٨ % وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٢٤,٣٩٤,٥٩٧ جنيه مصري

١٧- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ جنيه مصري	٢٠٢١ يونيو ٣٠ جنيه مصري	
٢٠,١٧٩,٠٩٧	٣٦,٤١٠,٠٥٠	موردون
٢١,٧٥٣,١٥٤	٢١,٤٥٩,٧٠١	أوراق دفع
<u>٤١,٩٣٢,٢٥١</u>	<u>٥٧,٨٦٩,٧٥١</u>	

١٨- أطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة لغرض إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة, يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخرى. فيما يلي تعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة, التي تحققت خلال سياق العمل الطبيعي طبقا للاتفاقات بين الأطراف:

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٨- أطراف ذات علاقة (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة
جنية مصري	جنية مصري		
٢١,٨٩٩,١٢٢	٢٠,٩٦٥,٥١٥	مشتريات	شركة فودي للإستيراد
٩,٧٤٥,٦٠١	٨,٨٢٣,٧٩٢	مشتريات	شركة بست توريد للإستيراد والتصدير
٥,٣٩٩,٣٩٨	٧,١٨٩,٢٣١	مشتريات	شركة مورا بلاست
١٠,٥٣٧,٠٧٣	١٤,٥٠٧,٧٨٨	مشتريات	شركة مطابع الأندلس
-	٤٢٧,٧٣٥	مبيعات	شركة فولا
-	٨٣٨,٨٥٠	تمويل	شركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني

- شركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني لم تبدأ النشاط بعد .  
- يتم استيفاء المتطلبات القانونية لتلك المعاملات وفقاً لقانون الشركات المساهمة وفيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	مستحق من جنية مصري	مستحق إلى جنية مصري	
١٥١,٠٤٦,٨٢٢	-	١٥٠,٢٠٧,٩٧٣	-	شركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني
١٥١,٠٤٦,٨٢٢	-	١٥٠,٢٠٧,٩٧٣	-	

١٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	مستحق من جنية مصري	مستحق إلى جنية مصري	
٣٠,٤٣٦,٥٤٨	١٧,٩٢٨,٢٨٢			مصروفات مستحقة
١٥,١١٧,٥٨٨	٢٧,٥٥٧,١٤٦			أرصدة دائنة أخرى
٤٥,٥٥٤,١٣٦	٤٥,٤٨٥,٤٢٨			

٢٠- مستحق إلى مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	مستحق من جنية مصري	مستحق إلى جنية مصري	
١,٠٠١,٢٤٦	٨٢٧,٠٧٥			مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
-	١٥٢,٤٠١			مصلحة الضرائب - ضريبة المبيعات
١,٠٢١,٦٣٤	١,٣٤٧,٦٨٨			مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة والمرتبكات
٢,٠٢٢,٨٨٠	٢,٣٢٧,١٦٤			

٢١- مصروفات بيعيه وتسويقية

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	مستحق من جنية مصري	مستحق إلى جنية مصري	
٢٨,٣٢٩,٤٠١	٣١,٧١٦,٨٩٦			أجور و تأمينات اجتماعية
٢٠,٧٤٧,١٦٠	٣٤,٢٨٩,٩١٩			دعاية وإعلان
١٧,٧٢٧,٨٤٤	١٥,٧٤٨,١٥٢			مصروفات سيارات
٧,٤٩٩,١٧٤	٦,٥٥٩,٣١٧			رسوم واشتركات وأخرى
٦,٨٧٣,٥٩٥	٦,٥٧١,٧٨٨			إهلاك أصول ثابتة
٨١,١٧٧,١٧٤	٩٤,٨٨٦,٠٧٢			

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٩٤١,١١٨	٧,٤١٨,٦٥٤	أجور و تأمينات اجتماعية
٤٨,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	بدلات حضور
٩,٥٤٨,٧٢٥	٨,٧٤٤,٩٦٤	رسوم واشتركاكات وأخرى
٩,٩٧٦,٣٥٩	١٠,٧٨٦,٦١٦	أهلاك أصول ثابتة*
<u>٢٦,٥١٤,٢٠٢</u>	<u>٢٦,٩٨٩,٢٣٤</u>	

\*يشمل إهلاك الأصول الثابتة مبلغ ٩,٨٢٥,٧٥٣ جنيه مصري يمثل اهلاك أصول ثابتة لم تعمل بكامل طاقتها بعد.

٢٣- إيرادات أخرى

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تعويضات*
-	٢,٣٥٧,٠٥٤	إيرادات (مخلفات وأخرى)
١,٠٨١,٠٧٢	١,١١٦,٢٢٩	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٤)
١,٠٤٥,٢٢٩	٥٠,٠٢٣	
<u>٢,١٢٦,٣٠١</u>	<u>٣,٥٢٣,٣٠٦</u>	

\*تعويضات: تنفيذاً لقرار السيد المهندس/ رئيس مجلس الوزراء رقم (٩٤) بتاريخ ٢٠٢٠/٠٦/٠٣ بإعفاء للعملاء الصناعيين من المديونيات الناشئة عن تطبيق البنود التعاقدية بعقود توريد الغاز

٢٤- فوائد دائنة

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات فوائد حسابات جارية
٣٣٣,٧٤٣	٦٤٨,٥٩٥	إيرادات فوائد ودائع
١٠,٣٧٤	٨,٨٩١	إيرادات فوائد اذون خزانة
٢,٦٣٦,٥٩٨	١,٢١١,٣٤٠	
<u>٢,٩٨٠,٧١٥</u>	<u>١,٨٦٨,٨٢٦</u>	

٢٥- فوائد مدينة

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد مدينة
٩,٩٠٢,٥٠٥	٦,٤٩٣,٩٧٣	فوائد تمويلية - طويلة الاجل
٣,٣١٩,٥٧٠	٢,٦٣٣,١٧٠	
<u>١٣,٢٢٢,٠٧٥</u>	<u>٩,١٢٧,١٤٣</u>	

٢٦- الموقف الضريبي

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة منتظمة في تقديم الإقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية.
- تم فحص الشركة فعلياً عن السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية والسداد.
- جرى فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٧ و٢٠١٨ و٢٠١٩ .
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٠ .

ب - ضريبة المرتبات والاجور

- تلتزم الشركة بخصم الضريبة على مرتبات العاملين وتوريدها بانتظام شهرياً.
- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٠ .

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٦- الموقف الضريبي (تابع)

### ج - ضريبة المبيعات - القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة بمصلحة الضرائب المصرية - ضريبة القيمة المضافة - وتم تسليم الإقرارات الشهرية منذ بداية تطبيق القانون وحتى إقرار شهر يونيو ٢٠٢١.
- تم فحص الشركة فعلياً عن ضريبة المبيعات (ضريبة القيمة المضافة) منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧ وتمت التسوية و السداد.
- جرى فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٨، ٢٠١٩،
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٠.

### د - ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٩ وتمت التسوية والسداد.
- جرى فحص الشركة عن عام ٢٠٢٠.

### هـ - ضريبة الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة.
- تم فحص الشركة فعلياً عن ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتمت التسوية والسداد.
- تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الأول من عام ٢٠٢١.

### ٢٧- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على ملاك الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة.

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	صافي أرباح الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	نصيب العاملين
١٤٠,٠٥٦,٠١٤	١٤٤,٠١١,٠٥٥	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
(١٣,٣٠٥,٣٢١)	(١٣,٦٨١,٠٥٠)	
١٢٦,٧٥٠,٦٩٣	١٣٠,٣٣٠,٠٠٥	
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة
٠,٣٢	٠,٣٣	نصيب السهم في أرباح الفترة - الأساسي والمخفض

### ٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

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. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول 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.

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٨ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

### أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون ومتحصلات أخرى وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

#### أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وأنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدي ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل فترة مالية.

#### الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

ويتولى القطاع المالي بالشركة 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. ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

### ب) 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.

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

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

### التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المعوم). ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠		٣٠ يونيو ٢٠٢١		
التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	
سعر	قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	
الفائدة	جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	
+١٪	٩,١٨٩	+١٪	٧,١٠٢	الأصل المالي
-١٪	(٩,١٨٩)	-١٪	(٧,١٠٢)	
+١٪	٣٥٩,٥٨٣	+١٪	١٩٩,٥١٠	الالتزام المالي
-١٪	(٣٥٩,٥٨٣)	-١٪	(١٩٩,٥١٠)	

أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية من المؤسسات المالية فيجري الإفصاح عنها في الإيضاح رقم (١٦).

### التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكذلك المدفوعات والمقبوضات المتعلقة بها بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٦٤٨,٢٤٣ (١٠,٢١١,٠٩٢ جنيه مصري). في حين بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٠,٦٣١,٩٥٥ (١٦٧,٤١٠,٧٦٣ جنيه مصري).

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٨-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

الإلتزامات		الأصول		دولار أمريكي يورو
جنيه مصري	المبلغ بالعملة	جنيه مصري	المبلغ بالعملة	
١٦٧,٤١٠,٧٦٣	١٠,٦٣١,٩٥٥	١٠,١٨٦,٧٨٠	٦٤٦,٩٤٤	
-	-	٢٤,٣١٢	١,٢٩٩	

التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	سعر
المعامل	جنيه مصري	سعر	قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة
+١٠٪	١٥,٧٢٢,٣٩٨	+١٠٪	٢٠,٨١١,١٣٧	+١٠٪	٢٠,٨١١,١٣٧
-١٠٪	(١٥,٧٢٢,٣٩٨)	-١٠٪	(٢٠,٨١١,١٣٧)	-١٠٪	(٢٠,٨١١,١٣٧)
+١٠٪	٢,٤٣١	+١٠٪	٢٠,٤٠٣	+١٠٪	٢٠,٤٠٣
-١٠٪	(٢,٤٣١)	-١٠٪	(٢٠,٤٠٣)	-١٠٪	(٢٠,٤٠٣)

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات انتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات انتمانية، 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 استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة

الالتزامات المالية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
-	-	-	٤٨,٩٨٧,٥٥٥	-	٤٨,٩٨٧,٥٥٥
-	-	٢٤,٤٩٣,٧٧٨	-	-	٢٤,٤٩٣,٧٧٨
-	-	-	٤٤,٩٥٣,٥١٨	-	٤٤,٩٥٣,٥١٨
-	-	٦,١٥٥,٩٩١	-	-	٦,١٥٥,٩٩١
١٢٤,٣٩٤,٥٩٧	-	-	-	-	١٢٤,٣٩٤,٥٩٧
٥٧,٨٦٩,٧٥١	-	-	-	-	٥٧,٨٦٩,٧٥١
-	-	٢٢,٦٣٤,٤٧٦	-	-	٢٢,٦٣٤,٤٧٦
٣٠,٢٠٧,٩٧٣	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٢٠٧,٩٧٣
٢٩,٠٢٧,١٩٢	-	١٦,٤٥٨,٢٣٦	-	-	٤٥,٤٨٥,٤٢٨
٢,٣٢٧,١٦٤	-	-	-	-	٢,٣٢٧,١٦٤
٧,٤٩٧,٤٨٥	-	-	-	-	٧,٤٩٧,٤٨٥
-	-	٣٧,٠٧٣,٠٩١	-	-	٣٧,٠٧٣,٠٩١
٤٢٦,٦٧٦	-	١٤,٩١٧,٩٤٤	-	-	١٥,٣٤٤,٦٢٠
٢٥١,٧٥٠,٨٣٨	٢٤١,٧٣٣,٥١٦	٩٣,٩٤١,٠٧٣	-	-	٥٨٧,٤٢٥,٤٢٧



## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
-	-	-	٦١,٤٤٣,٦٦٧	-	٦١,٤٤٣,٦٦٧
-	-	٢٤,٥٧٧,٤٦٧	-	-	٢٤,٥٧٧,٤٦٧
-	-	-	٤٥,٤٧٠,٠٠٦	-	٤٥,٤٧٠,٠٠٦
٣٦٩,٥١٢	٥,٧٨٦,٤٧٩	-	-	-	٦,١٥٥,٩٩١
١٥,٦٤٠,٣٣٧	-	-	-	-	١٥,٦٤٠,٣٣٧
٤١,٩٣٢,٢٥١	-	-	-	-	٤١,٩٣٢,٢٥١
-	١٥,٥٣٧,١٠١	-	-	-	١٥,٥٣٧,١٠١
٣١,٠٤٦,٨٢٢	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥١,٠٤٦,٨٢٢
٣٤,٣٥٠,٨٧٤	-	١١,٢٠٣,٢٦٢	-	-	٤٥,٥٥٤,١٣٦
٢,٠٢٢,٨٨٠	-	-	-	-	٢,٠٢٢,٨٨٠
٢,٤١٤,٠٩١	-	-	-	-	٢,٤١٤,٠٩١
-	٧٢,٨٧٩,٦٣٦	-	-	-	٧٢,٨٧٩,٦٣٦
١٠,٢٩٦,٧٣٦	-	١٢,٠٩٧,٣٥٤	-	-	٢٢,٣٩٤,٠٩٠
١٣٨,٠٧٣,٥٠٣	٢٦٢,٠٨١,٢٩٩	١٠٦,٩١٣,٦٧٣	-	-	٥٠٧,٠٦٨,٤٧٥

## ٢٩- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة عملاء واوراق قبض, مستحق من طرف ذو علاقة, نقدية بالصندوق ولدى البنوك ومحصلات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة التزامات طويلة الاجل, اوراق دفع, مخصص مطالبات متوقعة, تسهيلات ائتمانية, موردون واوراق دفع, مستحق الى أطراف ذات علاقة, مصروفات مستحقة, مستحق الى مصلحة الضرائب, ضرائب دخل مستحقة ومدفوعات أخرى. ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك

## ٣٠- التقارير القطاعية

الاجمالي	اللبن والعصير	الجبن	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١,٣٠٢,٩٥٩,٧٦٧	١٠٢,٨٣٧,٦١٨	١,٢٠٠,١٢٢,١٤٩	مبيعات القطاع
(٩٩١,٤٤٨,٤٧٦)	(٨٦,٥٦٠,٧٣٨)	(٩٠٤,٨٨٧,٧٣٨)	تكلفة مبيعات القطاع
٣١١,٥١١,٢٩١	١٦,٢٧٦,٨٨٠	٢٩٥,٢٣٤,٤١١	مجمول الربح
(١١٧,٨٢٢,٥٠٠)			المصروفات التشغيلية مخصوما منها ايرادات التشغيل الاخرى
١,٨٦٨,٨٢٦			ايرادات فواند
(٩,١٢٧,١٤٣)			مصروفات فواند
١٨٦,٤٣٠,٤٧٤			الأرباح قبل ضرائب الدخل
الاجمالي	اللبن والعصير	الجبن	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
١,٢٤٨,٩٨٣,٩١٦	٧٠,٩٤٨,٦٩٣	١,١٧٨,٠٣٥,٢٢٣	مبيعات القطاع
(٩٥١,٧٣٧,٩٩٧)	(٥٩,٨١٦,٨٤٣)	(٨٩١,٩٢١,١٥٤)	تكلفة مبيعات القطاع
٢٩٧,٢٤٥,٩١٩	١١,١٣١,٨٥٠	٢٨٦,١١٤,٠٦٩	مجمول الربح
(١٠٥,٩٠٥,٩٠٤)			المصروفات التشغيلية مخصوما منها ايرادات التشغيل الاخرى
٢,٩٨٠,٧١٥			ايرادات فواند
(١٣,٢٢٢,٠٧٥)			مصروفات فواند
١٨١,٠٩٨,٦٥٥			الأرباح قبل ضرائب الدخل

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠-التقارير القطاعية (تابع)

### اصول القطاعات

٣٠ يونيو ٢٠٢١	الجبن	اللبن والعصير	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٩٣,٥٥٣,٤٩٧	١٨٥,١٧٣,٩٨٧	-	٦٧٨,٧٢٧,٤٨٤
مشروعات تحت التنفيذ	٢,٥٢٣,٨٣٨	-	-	٢,٥٢٣,٨٣٨
استثمار في شركة تابعة	-	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
موردين دفعات مقدمة اصول ثابتة	٩٦٥,١٢٥	-	-	٩٦٥,١٢٥
أصول غير متداولة ومحفوظ بها بغرض البيع	٢,٤٥٦,٣٩٢	-	-	٢,٤٥٦,٣٩٢
مخزون	٤٤١,٤٧٢,٢٠٣	٤٠,٧٤١,١٨٦	-	٤٨٢,٢١٣,٣٨٩
عملاء وأوراق قبض	-	-	٣٤,٢٩٤,٥٣١	٣٤,٢٩٤,٥٣١
مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة	-	-	١٩,٥٤٤,٠٥١	١٩,٥٤٤,٠٥١
أخرى	-	-	٣١,٧٩٠,٣٣٨	٣١,٧٩٠,٣٣٨
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	٩٤٠,٩٧١,٠٥٥	٢٢٥,٩١٥,١٧٣	٢٨١,٦٢٨,٩٢٠	١,٤٤٨,٥١٥,١٤٨
إجمالي الأصول				

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الجبن	اللبن والعصير	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٧١,٣١٥,٩٥٧	١٨٣,٨٤٢,٧٩٤	-	٦٥٥,١٥٨,٧٥١
مشروعات تحت التنفيذ	٥,٣٧١,٧٠٩	-	-	٥,٣٧١,٧٠٩
استثمار في شركة تابعة	-	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
موردين دفعات مقدمة اصول ثابتة	١,٥٣٧,٠٩٤	٢,٠١٥,٤٥٤	-	٣,٥٥٢,٥٤٨
أصول غير متداولة ومحفوظ بها بغرض البيع	٢,٥١٧,٥٠٢	-	-	٢,٥١٧,٥٠٢
مخزون	٥٣٦,٨٥٤,٢٩٠	٣٧,٢٤٩,٨٦٢	-	٥٧٤,١٠٤,١٥٢
عملاء وأوراق قبض	-	-	٣٢,٨٦٧,٧٣١	٣٢,٨٦٧,٧٣١
مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة أخرى	-	-	١٦,٦٦٢,٩٧١	١٦,٦٦٢,٩٧١
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	١٦,٤١٤,١١١	١٦,٤١٤,١١١
إجمالي الأصول	١,٠١٧,٥٩٦,٥٥٢	٢٢٣,١٠٨,١١٠	٢٦١,٩٤٤,٨١٣	١,٥٠٢,٦٤٩,٤٧٥

### ٣١- عقود التأجير التمويلي

بيان	القيمة الاجمالية للعقد	القيمة المسدده من العقد	شيكات بنكيه	القيمة غير المسدده من العقد
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الات ومعدات	١٤٩,٤٩٣,٦٨٣	٢٧,٥٧٨,٨١٦	١٢١,٩١٤,٨٦٧	-

تم توقيع عقد التأجير التمويلي التالي :

١- عقد ماكينات تتراباك بمبلغ ٨,١٧٩,٠٠٠ دولار أمريكي وتم اصدار وتسليم شيكات كاقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٩ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤ .

٢- عقد ماكينات تتراباك تعبئة وتغليف بمبلغ ١٥,٨٧٣,٣٦٠ جنيه مصري وتم اصدار وتسليم شيكات شهرية تبدأ من تاريخ ١ يوليو ٢٠٢١ وحتى ١ يونيو ٢٠٢٣ .

تم نقل ملكية سيارات عقود التأجير التمويلي الى الشركة وتم تحويلها من اصول حق انتفاع الى اصول ثابتة بالشركة الشركة قامت بتطبيق معيار رقم (٤٩) استنادا إلى الفقرة ج (ج) - ٢ - أ وتم الاعتراف بأصول حق الانتفاع من تاريخ بدايه عقد التأجير التمويلي ضمن أصول الشركة كما تم الاعتراف بالتزام عقد التأجير والذي يمثل القيمة الحاليه بدفعات الإيجار غير المدفوعه ضمن التزامات الشركة.

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٢ - تسويات علي الأرباح المرحلة

تم تسوية الأرباح المرحلة بأثر رجعي بتعديلات في بعض الحسابات نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية علي النحو التالي :-

الاثر علي الأرباح المرحلة (زيادة / نقص) (

تسويات تخص فترات قبل ٢٠٢١/١/١

(٧٣٨,٤٧٦)

الإضمحلال في قيمة العملاء

١٦٦,١٥٧

أصول ضريبية مؤجلة مخصص عملاء

٧٢٤,٦٥٥

ضريبة الدخل المستحقة

١٥٢,٣٣٦

صافي الاثر علي الأرباح المرحلة

### ٣٣ - احدث هاماة

مع إنتشار (فيروس كورونا) علي مستوي العالم وإعلان منظمه الصحة العالمي أنه (وباء عالمي) وأثر ذلك علي التباطؤ الاقتصادي العالمي المتوقع لذا تري الشركة أنه ضمن الأثار السلبية المحتمله قد يحدث إرتفاع أسعار الخامات عالميا بسبب قله الإنتاج وزيادة الطلب عليه وإحتمال ارتفاع تكلفه النقل والشحن نتيجة حدوث تأخير في الشحن عن المواعيد المتفق عليها. وبناء علي ماسبق قامت إدارة الشركة بإتخاذ التدابير والإجراءات الإستباقية الإحترازية خلال الفترة الحالي بزياده قيمه المخزون تدريجيا بما يتماشى مع الظروف الراهنه التي تمر بها الأسواق العالميه بالإضافه الي اتخاذ الشركة لاجراءات التعقيم والتطهير المستمرة والتباعد المطلوب بما يساهم في الحفاظ علي الفترةلين بالشركه واستمرار العمليه الانتاجيه ومع صعوبه تحديد الأثار الكليه في الوقت الحالي وإرتباط ذلك بالفترة الزمني المتوقع لإنهاء الأحداث الراهنه فإن الشركه ستراقب عن كثب مجمل الأثار الناتجه خلال الأعوام الماليه القادمه .