

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة - EY

فُتحي سعيد

محاسبون قانونيون ومستشارون محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة عبور لانڊ للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٣٢-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة - EY

محاسبون قانونيون ومستشارون

فتحي سعيد

محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المستقل المرفق لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الفترة 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، وتتنحصر مسئوليتنا 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 مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقبل 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 نندي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

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 لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية.

القاهرة في: ٣١ أكتوبر ٢٠١٩.



مراقبا الحسابات

عبدالمجيد الشيبيني
Allied for Accounting & Auditing
A Member of
Ernst & Young Global
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية المصنّات المصرية
س.م.م رقم (٩٣٦٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)
المتضامنون للمحاسبة والمراجعة - EY

فتحي سعيد عبد السميع



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (189)
فتحي سعيد محاسبون قانونيون

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٤٤١,٠٧٠,٢٨٩	٤٥٠,٤٦٤,٣٦٣	(٤)	أصول ثابتة
٥٨,٥٢٨,٦١٥	٢٠١,٢٥٥,٦١٦	(٥)	أصول ثابتة تحت التنفيذ
٧٨,٤٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	استثمار في شركة تابعة
١٨,١٦٤,٥٩٧	١,٠٥٤,١٢٠		موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة
٥٩٦,١٦٣,٥٠١	٨٤٨,٧٧٤,٠٩٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
			مخزون
٣٨٤,٩٨٩,٠٣٢	٤٧٤,١٤٩,٧٥٦	(٧)	عملاء وأوراق قبض
٢٤,٠٩٧,٦٤٢	٢٨,٠٧٩,٣٦٥	(٨)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٢,٧٥٥,٩٨٣	٣٢,٤٥٩,٧٦٠	(٩)	تقديية بالصندوق ولدى البنوك
١٢٨,٧٧٥,٠٠٧	٥٥,٩٩٣,٤٥٩	(١١)	إجمالي الأصول المتداولة
٥٧٠,٦١٧,٦٦٤	٥٩٠,٦٨٢,٣٤٠		إجمالي الأصول
١,١٦٦,٧٨١,١٦٥	١,٤٣٩,٤٥٦,٤٣٩		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال المدفوع
٢٧,٩٢٢,٩٠٠	٣٩,٧٣٣,٩٩٢		احتياطي قانوني
١٨,٤٦٥,٠٦٧	١١٧,٤١١,٧٨٨		أرباح مرحلة
٢٣٨,٠٠٧,٨١٣	٢٤٠,١٦٧,٠٦٢		أرباح الفترة / العام
٦٨٤,٣٩٥,٧٨٠	٧٩٧,٣١٢,٨٤٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٥٦,٤٩٩,٤٣٣	-	(١٣)	التزامات طويلة الأجل
١٢٥,٨١٦,٦٠٠	١١٤,٣٥٩,٠٠٠	(١٤)	قروض طويلة الأجل
١٠٨,٢٣٨	٦٥,٣٣٨,٥١٢		أوراق دفع (تأجير تمويلي)
٣١,٣٧٣,١٨٠	٤١,٥٣٩,٥٤٤	(١٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢١٣,٧٩٧,٤٥١	٢٢١,٢٣٧,٠٥٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٢,٣٥٥,٣٠٠	١٠,٢٧٩,٨٠٦	(١٦)	مخصص مطالبات متوقعة
٨,١٨٨,٠٨٢	١٩,٦١٠,٧٣٦	(١٧)	تسهيلات ائتمانية
٧٥,١٠٨,٦٧٠	٩٥,٣٣٦,٧٨٣	(١٨)	موردون وأوراق دفع
-	٢١,٢٠٨,٣٠١	(١٨)	أوراق دفع (تأجير تمويلي)-الجزء المتداول
٥٢,٤٧٦,٤٤٤	١٤٩,٨٦١,٢٥٣	(١٩)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٢,٠٠٠,٣٧٧	٥٨,٧٨٢,٤٩٧	(٢٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,٢٧٠,٤٦٠	-	(١٣)	التزامات طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢,٢٣١,٤٠٩	١,٥٦٣,٧٣٧	(٢١)	مستحق إلى مصلحة الضرائب
٢,٠٠٨,٦٦٩	٧٦٦,٠٩٠		عملاء دفعات مقدمة
٤٨,٣٦٤,٢٢٦	٥٠,٩٥٤,٦٦٨		ضرائب دخل مستحقة
٧,٥٨٤,٢٩٧	١٢,٥٤٢,٦٧٠		دائنو شراء أصول ثابتة
٢٦٨,٥٨٧,٩٣٤	٤٢٠,٩٠٦,٥٤١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٨٢,٣٨٥,٣٨٥	٦٤٢,١٤٣,٥٩٧		إجمالي الالتزامات
١,١٦٦,٧٨١,١٦٥	١,٤٣٩,٤٥٦,٤٣٩		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية



رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

(Signature)

(Signature)

- 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	
١,٧٦٤,٩٢٢,٨٩٦	١,٩٢٠,٥٢٩,٦٦٨		المبيعات
(١,٣٦٨,٨٤٠,٩٥٦)	(١,٥٠٠,٩٨٣,٠٧١)		تكلفة المبيعات
٣٩٦,٠٨١,٩٤٠	٤١٩,٥٤٦,٥٩٧		مجمول الربح
(١١٦,٨٨٢,٨٥٦)	(٩٤,٥٣٣,٤٣٠)	(٢٢)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٢٤,٥٢٥,٣٨٠)	(٢٩,٤٤٧,٣٢٩)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٣٨٦,١٠١)	(٤,٨٢٩,٥٨٤)		رسوم المساهمة التكافلية
(١١٩,٣٦٥)	(٦٠٣,٦١٧)	(٨)	اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٥٨٤,١٤٩	٥٨٠,٣٧٣	(٨)	رد اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	٨٨٣,١٠٠	(٩)	رد اضمحلال في أرصدة مدينة أخرى
(٥٠٢,٨٨٦)	٢١,٧٦٨,٧٩٩		فروق تقييم عملة
٢,٠٣٠,٥٧٤	١١,٣١٠,٧٤٦	(٢٤)	إيرادات أخرى
(٢١,٩٩٣,٥٥٢)	(١٣,٩٤٨,٢٥٨)		صافي المصروفات التمويلية
٢٣٣,٢٨٥,٥٢٣	٣١٠,٧٢٧,٣٩٧		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٥٢,٧٤٨,٥١٥)	(٧٠,٥٦٠,٣٣٥)	(١٥)	ضرائب الدخل
١٨٠,٥٣٧,٠٠٨	٢٤٠,١٦٧,٠٦٢		أرباح الفترة
٠,٣٨	٠,٥٢	(٢٦)	نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح
١٨٠,٥٣٧,٠٠٨	٢٤٠,١٦٧,٠٦٢	
<u>١٨٠,٥٣٧,٠٠٨</u>	<u>٢٤٠,١٦٧,٠٦٢</u>	

ارباح الفترة
اجمالي الدخل الشامل

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إجمالي	ارباح الفترة	ارباح مصري	ارباح مصري	ارباح مصري	احتياطي قانوني	رأس المال المفروع
٥٣٤,٣١٤,١٥٢	٢٤٤,٣٤٢,٣٤٣	٢٤٤,٣٤٢,٣٤٣	٢٤٤,٣٤٢,٣٤٣	١٥,٧٦٠,٤٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٨٧,٩٢٦,١٨٥)	(٢٤٤,٣٤٢,٣٤٣)	١٧٩,٢٥٧,٨٧٢	٧٤,٢١١,٧٦٠	١٢,١٦٢,٨٥١	-	
١٧٩,٢٥٧,٨٧٢	١٧٩,٢٥٧,٨٧٢	١٧٩,٢٥٧,٨٧٢	٢٣٢,١٧٩,٤٩٢	-	-	
١,٢٧٩,١٣٦	١,٢٧٩,١٣٦	١,٢٧٩,١٣٦	(٨٧,٩٢٦,١٨٥)	-	-	
٦٢٦,٩٢٤,٩٧٥	١٨٠,٥٣٧,٠٠٨	١٨٠,٥٣٧,٠٠٨	٢١٨,٤٦٥,٦٧	٢٧,٩٢٢,٩٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٦٨١,٤٥٧,٢٣٠	٢٣٦,٢٢١,٨٣٨	٢٣٦,٢٢١,٨٣٨	١٧,٣١٢,٤٩٢	٢٧,٩٢٢,٩٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(١٢٧,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٣٦,٢٢١,٨٣٨)	(٢٣٦,٢٢١,٨٣٨)	٢٢٤,٤١٠,٧٤٦	١١,٨١١,٠٩٢	-	
٢٤٠,١٦٧,٠٦٢	٢٤٠,١٦٧,٠٦٢	٢٤٠,١٦٧,٠٦٢	(١٢٧,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	
٢,٩٣٨,٥٥٠	-	-	٢,٩٣٨,٥٥٠	-	-	
٧٩٧,٣١٢,٨٤٢	٢٤٠,١٦٧,٠٦٢	٢٤٠,١٦٧,٠٦٢	١١٧,٤١١,٧٨٨	٣٩,٧٣٣,٩٩٢	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
محول إلى الاحتياطي القانوني والارباح المرحلة
توزيعات الأرباح
أرباح الفترة
تسويات علي ارباح الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
محول إلى الاحتياطي القانوني والارباح المرحلة
توزيعات الأرباح
أرباح الفترة
تسويات علي الأرباح المرحلة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنية مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنية مصري	ايضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٢٣,٢٨٥,٥٢٣	٣١٠,٧٢٧,٣٩٧		الأرباح قبل ضرائب الدخل يتم تسويتها ب: اهلاك أصول ثابتة
٢٨,٣٢١,٣٢٥	٣٢,٩٩٦,٢٧٣	(٤)	اضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض
١١٩,٣٦٥	٦٠٣,٦١٧	(٨)	رد اضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض
(٥٨٤,١٤٩)	(٥٨٠,٣٧٣)	(٨)	رد اضمحلال في أرصدة مدينة أخرى
-	(٨٨٣,١٠٠)	(٩)	(أرباح) فروق تقييم عملة غير محققة
(١,٨٣٥,٤٣٥)	(١١,٤٥٧,٦٠٠)	(١٤)	مصروفات فوائد
٢١,٩٩٣,٥٥٢	١٣,٩٤٨,٢٥٨		(أرباح) بيع أصول ثابتة
(٧٢,٢٥١)	(٩,٦٠٥,٤٠٤)	(٤)	التغير في المخزون
٢٨١,٢٢٧,٩٣٠	٣٣٥,٧٤٩,٠٦٨		التغير في العملاء واوراق قبض
(١٣٣,٧٥٧,٧٤١)	(٨٩,١٦٠,٧٢٤)	(٧)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٦,٦٨٧,٩٧٣	(٤,٠٠٤,٩٦٧)	(٨)	التغير في الموردين واوراق دفع
(٢١,٧٣٧,٣٦٢)	١,١٧٩,٣٢٣	(٩)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٠,٨٩٩,٠٣٤)	٢٠,٢٢٨,١١٣	(١٨)	التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
٢٠,٧٥٨,٣٢٢	-	(١٩)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣,٠٦٢,٥١٣	٩٧,٣٨٤,٨٠٩	(١٩)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
٢,٢٦٧,٣٩٣	٢٤,٤٠٤,٠٤١	(٢٠)	التغير في مستحق الى مصلحة الضرائب
٣,١٤٥,٥٣٠	(١,٢٤٢,٥٧٩)	(٢١)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال الفترة
(١,٠١٧,٢٣٦)	(٦٦٧,٦٧٢)	(٢١)	مصروفات فوائد مدفوعة
١٨٩,٧٣٨,٢٨٨	٣٨٣,٨٦٩,٤١٢		ضرائب الدخل المسددة
(٢,٣٩١,٠٥٠)	(٢,٠٧٥,٤٩٤)	(١٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢١,٩٩٣,٥٥٢)	(١٣,٩٤٨,٢٥٨)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٥٠,٤٤٦,٨٣٩)	(٥٧,٨٠٣,٥٢٩)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١١٤,٩٠٦,٨٤٧	٣١٠,٠٤٢,١٣١		مدفوعات لشراء أصول ثابتة تحت التنفيذ
(٢,٢٨٣,٨٣٥)	(٢١٩,٩٠٠)	(٤)	مدفوعات في استثمار في شركة تابعة
١١٢,٨٢٧	١٤,٨٣٥,٠٨٠	(٤)	التغير في دائن شراء أصول ثابتة
(٣٩,٨٩٤,٢٩٣)	(٧٦,١٠٩,٧٣٣)	(٥)	حسابات جارية وودائع لأجل محتجزة
(٤٤,١٠٠,٠٠٠)	(١١٧,٦٠٠,٠٠٠)	(٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٧,٠٩٧,٨١٢)	١٧,١١٠,٤٧٧		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢,٢٣٥,٠٣٤	٤,٩٥٨,٣٧٣		التزامات طويلة الاجل
١٢,٩٧٦,٢٢٠	٥,٢٧١,٢٢٩	(١١)	اوراق دفع
(٧٨,٠٥١,٨٥٩)	(١٥١,٧٥٤,٤٧٤)		تسهيلات ائتمانية
(١٧,٧٢٨,٧٢٢)	(٨٤,٧٦٩,٨٩٣)	(١٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة تحت التنفيذ (تأجيل تمويلي)
(١,٤٤٣,٠٦٧)	-		توزيعات الأرباح المدفوعة
٤٤,٩٥١,٧٣٠	١١,٤٢٢,٦٥٤	(١٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
-	(٢٧,٥٧٨,٨١٦)	(٥)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(٤٣,٠٢٤,٩٧٤)	(١٢٤,٨٧١,٩٢١)		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
(١٧,٢٤٥,٠٣٣)	(٢٢٥,٧٩٧,٩٧٦)		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
١٩,٦٠٩,٩٥٥	(٦٧,٥١٠,٣١٩)	(١١)	النقدية وما في حكمها:
٣١,٩٥٨,٨٣١	١١٩,٤٤٣,٣٣٥	(١١)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥١,٥٦٨,٧٨٦	٥١,٩٣٣,٠١٦	(١١)	حسابات جارية (محتجزة)
٩٧,٣٩٦,٩٢٨	٥٥,٩٩٣,٤٥٩	(١١)	ودائع لأجل (محتجزة)
-	(٣,٥٨٢,٧٥٨)		
(٤٥,٨٢٨,١٤٢)	(٤٧٧,٦٨٥)	(١١)	
٥١,٥٦٨,٧٨٦	٥١,٩٣٣,٠١٦		

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 (١٦:١٢) بلوك ١٣٠١٢، المنطقة الصناعية الأولى مدينة العبور.

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 تدرج تحت منتجات الألبان وجميع أنواع الأيس كريم وبسكويت الأيس كريم، تصنيع وخلق 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 تزاول 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٦ 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 هذا الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة، بخلاف تأثير معيار التاجير التمويلي رقم ٤٩ كما هو موضح بالإيضاح رقم ٣١

٢-٦ الأحكام والتفديرات 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 تحتاج إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

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:

١-٢-٢ 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.

٢-٢-٢ 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 متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها أجماًلياً 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 يحدد 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، وأضعة 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 ومصحة 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 عام من أعوام 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 الإستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد 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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٢ 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.

٢-٣-٢ 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 بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات

٥٠

١٠

١٠

١٦

٨

٣

مباني

آلات

سيارات

أثاث

عدد وأدوات وأخرى

أجهزة وبرامج

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 سنة 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 الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢-٣-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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 السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

٢-٣-٣ أصول ثابتة 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.

٢-٣-٤ 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 ويُدْرَج 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 العام الذي حدث فيها الرد.

٢-٣-٥ 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 للإتمام 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 العام الذي حدث فيها هذا الرد.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣-٢ 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 أو الخسائر الدورية المستقلة. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة في الفترة الذي حدث فيها الرد.

٧-٣-٢ 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.

٨-٣-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي 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 للإفناق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

٩-٣-٢ التأمينات الاجتماعية

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

١٠-٣-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من صافي أرباح العام 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.

١١-٣-٢ 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 القرض 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 أو 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. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضرريبة 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.

١٣-٣-٢ 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 بالصافي 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 فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

١٤-٣-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة في التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

١٥-٣-٢ تكاليف الاقتراض

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٣-٢ التأجير التمويلي

يتم تبويب عقود التأجير التمويلي كأصول غير متداولة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري المعدل رقم ٤٩ .

١٧-٣-٢ 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.

١٨-٣-٢ 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 يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

١٩-٣-٢ 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 بأكثر 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:

١٩-٣-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

- 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 عام 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 وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال العام المالي، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢٠-٣-٢ 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 الاعوام السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢١ قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٣-٢٢ 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 او عام 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ على أساس وجود قطاعين تشغيلين في القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي	أجهزة وبرامج	عدد أدوات وأخرى	أثاث	سيارات ت.ت.ت.ت.ت.ت	سيارات	آلات	مباني	أراضي	أصول ثابتة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٤٨,١٥٣,٥٣٢	٨,٠١١,٠٦٦	١٠,٦٥٧,٩١٦	١٥٣,٨٢٢	٩,٦٢٤,٢٧٤	٨٤,٨١٩,٢٣١	٢٨٥,٢٥٦,٧٠٩	٨٨,٩٢٩,٠٩٨	٦,٠٧٠,١,٤١٦	٢٠١٩
٢١٩,٩٠٠	-	٦٦,٠٠٠	-	-	-	١٥٣,٩٠٠	-	-	٢٠١٩
٤٧,٤٠٠,١٢٣	-	١١,٢٢٧,٦٩٧	-	-	٢٥,٣٧٩,٣٨١	٥,٨١٤,٨٧٩	٤,٩٣٨,١٦٦	-	٢٠١٩
(١٢,١٧٤,٣٠٤)	-	-	-	-	(٨,٥٠٤,٧٠٤)	(٢,٦٦٩,٦٠٠)	-	-	٢٠١٩
٥٨٣,٥٩٩,٢٥١	٨,٠١١,٠٦٦	٢١,٩٩١,٦١٣	١٥٣,٨٢٢	٩,٦٢٤,٢٧٤	١٠١,٦٩٣,٩٠٨	٢٨٧,٥٥٥,٨٨٨	٩٣,٨٦٧,٢٦٤	٦,٠٧٠,١,٤١٦	٢٠١٩

مجموع الإهلاك	في ١ يناير ٢٠١٩	إهلاك الفترة	استبعادات	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١٠٧,٠٨٣,٢٤٣)	(٣,٥٩٢,٠٣٩)	(١,٣١٨,٨٩٤)	(٥٥,٦٤٥)	(١,٦٢٤,٢٨٩)	(٢٢,٥٧٨,٢٥٩)	(٧٢,٣٢١,٨٦٠)
(٣٢,٩٩٦,٢٧٣)	(١,٩٣١,٧٢١)	(١,٤١٩,٨١٠)	(٦,٠٣٧)	(٧١٩,٨٤٣)	(٧,١٢٨,٤٦٤)	(٢٠,٤٢١,٧٥٢)
٦,٩٤٤,٦٢٨	-	-	-	-	٦,٨٢٢,٠٣٩	١١٢,٥٨٩
(١٣٣,١٣٤,٨٨٨)	(٥,٥٢٣,٧٦٠)	(٢,٧٣٨,٧٠٤)	(٦١,٦٨٢)	(٢,٣٤٤,١٢٢)	(٢٢,٨٧٤,٦٨٤)	(٩٢,٦٢١,٠٢٢)
٤٥٠,٤٦٤,٣٦٣	٢,٤٨٧,٣٠٦	١٩,٢٥٢,٩٠٩	٩٢,١٤٠	٧,٢٧٠,١٤٢	٧٨,٨١٩,٢٢٤	١٩٤,٩٢٤,٨٦٥
٤٤١,٧٠,٢٨٩	٤,٤١٩,٠٢٧	٩,٣٢٩,٠٢٢	٩٨,١٧٧	٧,٩٨٩,٩٨٥	٦٢,٢٤٠,٩٧٢	٢١٢,٩٣٤,٨٤٩
١٠٧,٠٨٣,٢٤٣	٨,٠١١,٠٦٦	١٠,٦٥٧,٩١٦	١٥٣,٨٢٢	٩,٦٢٤,٢٧٤	٨٤,٨١٩,٢٣١	٢٨٥,٢٥٦,٧٠٩
(١٠٧,٠٨٣,٢٤٣)	(٣,٥٩٢,٠٣٩)	(١,٣١٨,٨٩٤)	(٥٥,٦٤٥)	(١,٦٢٤,٢٨٩)	(٢٢,٥٧٨,٢٥٩)	(٧٢,٣٢١,٨٦٠)
(٣٢,٩٩٦,٢٧٣)	(١,٩٣١,٧٢١)	(١,٤١٩,٨١٠)	(٦,٠٣٧)	(٧١٩,٨٤٣)	(٧,١٢٨,٤٦٤)	(٢٠,٤٢١,٧٥٢)
٦,٩٤٤,٦٢٨	-	-	-	-	٦,٨٢٢,٠٣٩	١١٢,٥٨٩
(١٣٣,١٣٤,٨٨٨)	(٥,٥٢٣,٧٦٠)	(٢,٧٣٨,٧٠٤)	(٦١,٦٨٢)	(٢,٣٤٤,١٢٢)	(٢٢,٨٧٤,٦٨٤)	(٩٢,٦٢١,٠٢٢)
٤٥٠,٤٦٤,٣٦٣	٢,٤٨٧,٣٠٦	١٩,٢٥٢,٩٠٩	٩٢,١٤٠	٧,٢٧٠,١٤٢	٧٨,٨١٩,٢٢٤	١٩٤,٩٢٤,٨٦٥
٤٤١,٧٠,٢٨٩	٤,٤١٩,٠٢٧	٩,٣٢٩,٠٢٢	٩٨,١٧٧	٧,٩٨٩,٩٨٥	٦٢,٢٤٠,٩٧٢	٢١٢,٩٣٤,٨٤٩

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة باستثناء سيارات التأجير التمويلي (إيضاح رقم ٣١)
- لم يتم رسلة تكاليف اقتراض خلال الفترة .

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

جنيه مصري

١٠,٩٢٤,٦٥٩	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٨,٤٥٧,٧٥٧	تكلفة أصول ثابتة مستبعدة
١٣,٦٠٣,٨٥٧	مجموع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
٣٢,٩٩٦,٢٧٣	صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول
١٤,٨٣٥,٠٨٠	أرباح من بيع أصول ثابتة
(١٢,١٧٤,٣٠٤)	
٦,٩٤٤,٦٢٨	
(٥,٢٢٩,٦٦٦)	
٩,٦٠٥,٤٠٤	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي	أجهزة وبرامج	عدد وأثاث وأخرى	أثاث	سيارات تمويلي	سيارات	آلات	مباني	أراضي	٤- أصول ثابتة (تابع)
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧٥,١٩٩,٨٤٠	٤,٧٥٣,١٥١	١,٧٣١,٧٤٩	١٥٣,٨٢٢	٩,٦٢٤,٢٧٤	٥٤,٠٠٤,٢٩٣	٢٦١,٤٢٥,٨٩٩	٨٢,٨٠٥,٢٣٦	٦٠,٧٠١,٤١٦	التكلفة
٢,٣٤٩,٧١٢	٤٤,٥٧٦	٢٦٦,٨٨٣	-	-	٧٢,٢٣٧	١,٩٦٦,٠١٦	-	-	في ١ يناير ٢٠١٨
٧١,٢٣٣,٧٢٢	٢,٢١٣,٣٣٩	٨,٦٥٩,٢٨٤	-	-	٣١,١٠٥,١٤٣	٢٢,١٣٢,٠٩٤	٦,١٢٣,٨٦٢	-	إضافات
(٦٢٩,٧٤٢)	-	-	-	(٣٦٢,٤٤٢)	-	(٢٦٧,٣٠٠)	-	-	المحول من أصول ثابتة تحت التنفيذ
٥٤٨,١٥٢,٥٢٢	٨,٠١١,٠٦٦	١٠,٦٥٧,٩١٦	١٥٣,٨٢٢	٩,٦٢٤,٢٧٤	٨٤,٨١٩,٢٣١	٢٨٥,٢٥٦,٧٠٩	٨٨,٩٢٩,٠٩٨	٦٠,٧٠١,٤١٦	استبعادات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مجمع الإهلاك	في ١ يناير ٢٠١٨	إهلاك العام	استبعادات	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٦٨,٧٧٥,١١١)	(١,٦٠٦,١٥٦)	(٦٥٢,٤٧٤)	(٤٧,٥٧٤)	(٦٧١,٨٢٢)	(١٦,١١٨,٩٥٠)	(٤٥,٨٣٨,٤٨٢)	(٣,٨٢٩,٦١٣)
(٣٨,٧٦٣,٠٩٦)	(١,٩٨٥,٨٨٣)	(٦٦٦,٤٢٠)	(٨,٠٧١)	(٩٦٢,٤٢٧)	(٦,٦٨٧,٥٤٩)	(٢٦,٧١٠,١٠٢)	(١,٧٤٢,٦٤٤)
٤٥٤,٩٦٤	-	-	-	-	٢٢٨,٢٤٠	٢٢٦,٧٢٤	-
(١٠٧,٠٨٣,٢٤٣)	(٣,٥٩٢,٠٣٩)	(١,٣١٨,٨٩٤)	(٥٥,٦٤٥)	(١,٦٢٤,٢٨٩)	(٢٢,٥٧٨,٢٥٩)	(٧٢,٣٢١,٨٦٠)	(٥,٥٨٢,٢٥٧)
٤٤١,٠٧٠,٢٨٩	٤,٤١٩,٠٢٧	٩,٣٣٩,٠٢٢	٩٨,١٧٧	٧,٩٨٩,٩٨٥	٦٢,٢٤٠,٩٧٢	٢١٢,٩٣٤,٨٤٩	٨٣,٣٤٦,٨٤١
٤٠٦,٤٢٤,٧٢٩	٣,١٤٦,٩٩٥	١,٠٧٩,٢٧٥	١٠٦,٣٤٨	٨,٩٥٢,٤١٢	٣٧,٨٨٥,٣٤٣	٢١٥,٥٨٧,٤١٧	٧٨,٩٦٥,٦٢٣

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة باستثناء سيارات التاجر التمويلي (إيضاح رقم ٣١)
- لم يتم رسمة تكاليف اقتراض خلال العام.

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

جنيه مصري	جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣١٧,٠٨٩	٣١٧,٠٨٩	١٥,١٢٤,٠٧٢	١٥,١٢٤,٠٧٢
(٦٢٩,٧٤٢)	(٦٢٩,٧٤٢)	٧,٦٣٠,٩٦٣	٧,٦٣٠,٩٦٣
٤٥٤,٩٦٤	٤٥٤,٩٦٤	١٦,٠٠٨,٠٦١	١٦,٠٠٨,٠٦١
(١٧٤,٧٧٨)	(١٧٤,٧٧٨)	٣٨,٧٦٣,٠٩٦	٣٨,٧٦٣,٠٩٦
١٩٢,٣١١	١٩٢,٣١١	-	-

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٥- أصول ثابتة تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني
١٧,٤٥١,٠٣٨	٢٩,٥٤٧,٠٩٢	آلات
٢٧,٧٨١,٠٨٤	١٦٧,٨١٦,٩٩٦	سيارات
١٠,٣٢٤,٩٩٣	-	عدد وأدوات واخري
١,١٨٩,٧٠٨	١,٦١٧,٤٢١	أجهزة وبرامج
١,٧٨١,٧٩٢	٢,٢٧٤,١٠٧	
<u>٥٨,٥٢٨,٦١٥</u>	<u>٢٠١,٢٥٥,٦١٦</u>	

تتمثل حركة الأصول الثابتة تحت التنفيذ خلال الفترة / العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد افتتاحي
٦٨,٢٦٦,٩٩٨	٥٨,٥٢٨,٦١٥	الإضافات خلال الفترة / العام
٦٤,٣٨٦,٥٠٧	١٩٠,٥٢٤,٨٧٢	المحول إلي أصول ثابتة خلال الفترة/ العام
(٧١,٢٣٣,٧٢٢)	(٤٧,٤٠٠,١٢٣)	المحول إلى مخزن قطع الغيار
(١٩٧,٧٣٨)	-	المحول إلى أرصدة مدينة أخرى
(٢,٦٩٣,٤٣٠)	(٣٩٧,٧٤٨)	رصيد ختامي
<u>٥٨,٥٢٨,٦١٥</u>	<u>٢٠١,٢٥٥,٦١٦</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- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٢٦٨,٣٩٥,١٥٣	٣٧٨,٤٩٨,٠٤٩	قطع غيار ومهمات
٣٤,١٨٧,١٩٩	٣٣,٠١٠,٣٤٤	أنتاج تام
٣٢,٥٦٧,٦٠٥	٤١,٣٨٥,٦٥٦	بضاعة بالطريق
٤٩,٨٣٩,٠٧٥	٢١,٢٥٥,٧٠٧	
<u>٣٨٤,٩٨٩,٠٣٢</u>	<u>٤٧٤,١٤٩,٧٥٦</u>	

٨- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٤,٢٨٤,٢٥٢	٢٤,٤٤٦,٤٤٥	أوراق قبض
-	٣,٨٤٢,٧٧٤	
٢٤,٢٨٤,٢٥٢	٢٨,٢٨٩,٢١٩	الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(١٨٦,٦١٠)	(٢٠٩,٨٥٤)	
<u>٢٤,٠٩٧,٦٤٢</u>	<u>٢٨,٠٧٩,٣٦٥</u>	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٨- عملاء وأوراق قبض (تابع)

الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رصيد افتتاحي المكون خلال الفترة / العام رد الاضمحلال رصيد ختامي
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٨٦,٦١٠)	(٦٤٦,٧٣٥)	
(٦٠٣,٦١٧)	(١٢٥,٠٤٦)	
٥٨٠,٣٧٣	٥٨٥,١٧١	
<u>(٢٠٩,٨٥٤)</u>	<u>(١٨٦,٦١٠)</u>	

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أقل من ٣ أشهر	٦-٤ أشهر	٧-٩ أشهر	أكثر من ٩ أشهر	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١,٨٧٥,٣٩٧	١,٢٨٨,٦٣٥	١,٠٦٣,٢٤٦	٢١٩,١٦٧	٢٤,٤٤٦,٤٤٥	٢١٩,١٦٧
٢٠,٦٧١,٢٣٩	١,٩٠٩,٢٠٨	٢٦٨,١٣٣	١,٤٣٥,٦٧٢	٢٤,٢٨٤,٢٥٢	١,٤٣٥,٦٧٢

٩- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤,٩٥٧,٩٠٨	١٤,٢٧٦,٩٣٩	١,١٩٦,٦٦٤	٩٩٣,٥٥٦	٢٦٢,٢٧٦	٨,٥٢٢,٣٨٩
١,١٩٦,٦٦٤	٩٩٣,٥٥٦	٢٦٢,٢٧٦	٢٦٢,٢٧٦	٨,٥٢٢,٣٨٩	٩,٥٨٣,٩٢٣
٨,٤٢١,٨٨٣	٨,٥٢٢,٣٨٩	٧,٦٢١,٠٢٩	٩,٥٨٣,٩٢٣	٣٢,٦٣٩,٠٨٣	٣٢,٦٣٩,٠٨٣
٣٢,٤٥٩,٧٦٠	٣٢,٦٣٩,٠٨٣	-	(٨٨٣,١٠٠)	٣٢,٧٥٥,٩٨٣	٣٢,٧٥٥,٩٨٣

١٠- التزامات محتملة

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وبلغ رصيد الغطاء النقدي ٢٦٢,٢٧٦ جنيه مصري

١١- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أجنيه مصري نقدية بالصندوق حسابات جارية* شيكات تحت التحصيل ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)**
٦,٤٩٣,٧٤٦	٤,٥٢٤,٢٦٠	
٤٠,٥٤٦,٨١٦	٧١,٥٦١,٩٢١	
٢٨٠,١٢٠	٧,٥٩٤,٧٥٧	
٤٧٧,٦٨٥	٣٤٤,٧٧٢	
<u>٤٧,٧٩٨,٣٦٧</u>	<u>٨٤,٠٢٥,٧١٠</u>	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١١- النقدية بالصندوق ولدي البنوك (تابع)

ب- عملة أجنبية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٢٥٢,٥٠٢	٥,٣٨٣	نقدية بالصندوق (دولار أمريكي)
٩,٨٠٥	-	نقدية بالصندوق (يورو)
٤,٩١٦,٤٨٨	٣٥,٦٢٩,٨٦٦	حسابات جارية (دولار أمريكي)
١٦,٢٩٧	١٢٧,١٤٨	حسابات جارية (يورو)
-	٨,٩٨٦,٩٠٠	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)*
٨,١٩٥,٠٩٢	٤٤,٧٤٩,٢٩٧	
٥٥,٩٩٣,٤٥٩	١٢٨,٧٧٥,٠٠٧	

* تتضمن الحسابات الجارية مبالغ محتجزة كضمان لمستندات تحصيل بلغت ٣,٥٨٢,٧٥٨ جنيه مصري
** الودائع لأجل محجوزة بالكامل.

١٢- رأس المال

في ٢٢ يونيو ٢٠١٥ قامت الجمعية العامة الغير عادية باعتماد زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وبعتماد 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 العامة غير العادية للشركة تجزئة السهم من ٢٠٠ ألف سهم إلى 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 كلٌ بحسب نسبتهم.

بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة 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 الارباح المرحله وتم سداد رأس المال بالكامل بموجب التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٨.

رأس المال المدفوع	رأس المال المصدر	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	
٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٢١,٣٣	الأستاذ/ محمد حامد محمد شريف
٥٨,٣٦١,٦٩٠	٥٨,٣٦١,٦٩٠	٥٨,٣٦١,٦٩٠	١٤,٥٩	الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف
٤٤,٠٩٥,٥٠٠	٤٤,٠٩٥,٥٠٠	٤٤,٠٩٥,٥٠٠	١١,٠٢	الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤	الأستاذة/ سامية الشافعي صادق الكفراوي
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤	الأستاذة/ غادة محمد حامد شريف
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤	الأستاذة/ رشا محمد حامد شريف
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤	الأستاذة/ عيبر محمد حامد شريف
١٦٠,٣٣٨,٧١٠	١٦٠,٣٣٨,٧١٠	١٦٠,٣٣٨,٧١٠	٤٠,١	مساهمون آخرون
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٣- التزامات طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٥٦,٤٩٩,٤٣٣
-	٢٨,٢٧٠,٤٦٠
-	٨٤,٧٦٩,٨٩٣

التزامات طويلة الأجل
التزامات طويلة الأجل - الجزء المتداول

١٤- قروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٤,٣٥٩,٠٠٠	١٢٥,٨١٦,٦٠٠
١١٤,٣٥٩,٠٠٠	١٢٥,٨١٦,٦٠٠

عملة اجنبية

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

١٥- ضرائب الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
(٦٠,٣٩٣,٩٧١)	(٤٥,٩٣٨,٤٤٧)
(١٠,١٦٦,٣٦٤)	(٦,٨١٠,٠٦٨)
(٧٠,٥٦٠,٣٣٥)	(٥٢,٧٤٨,٥١٥)

الضريبة الجارية
الضريبة المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٣١٠,٧٢٧,٣٩٧	٢٣٣,٢٨٥,٥٢٣
(٤,٨٤٦,٢٣٤)	(١٣,٠٧٥,٢٠٠)
٤,٨٢٩,٥٨٤	١,٣٨٦,١٠١
١٢٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠
٦٠٣,٦١٧	١١٩,٣٦٥
(٥٨٠,٣٧٣)	(٥٨٤,١٤٩)
(٨٨٣,١٠٠)	-
(٢٩,٨٧٢,٣٤٦)	(١٦,٦٥٤,٧٣٦)
(٩,٦٠٥,٤٠٤)	(٧٢,٢٥١)
(٢,٠٧٥,٤٩٤)	(٣٦٨,٧٧٧)
٢٦٨,٤١٧,٦٤٧	٢٠٤,١٧٠,٨٧٦
(٦٠,٣٩٣,٩٧١)	(٤٥,٩٣٨,٤٤٧)
(١٠,١٦٦,٣٦٤)	(٦,٨١٠,٠٦٨)
(٧٠,٥٦٠,٣٣٥)	(٥٢,٧٤٨,٥١٥)

الأرباح قبل ضرائب الدخل

أصول ثابتة

رسوم المساهمة التكافلية

بدلات حضور غير واجبة الخصم

الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

رد اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

رد اضمحلال في أرصدة مدينة أخرى

فروق تقييم عملة

أرباح بيع أصول

مخصص مطالبات متوقعة

الوعاء الضريبي

ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥%

ضريبة الدخل المؤجلة

ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة ٢٢,٧١%

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٥- ضرائب الدخل (تابع)

ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة
(٣٨,٠٧٩,٥٣٠)	(٣٤,٨٢٧,٩١٢)	(٣,٢٥١,٦١٨)	(٢,٩٥٨,١٧٧)	أصول ثابتة-تأجير تمويلي
(٥٧٩,٦٧٣)	(٥٧٩,٦٧٣)	-	-	الإضمحلل في قيمة العملاء وأوراق القبض
٤٧,٢١٦	٤١,٩٨٧	٥,٢٢٩	(١٠٤,٥٧٦)	فروق تقييم عملة
(٣,٠٩٠,٨٢٤)	٣,٦٣٠,٤٥٣	(٦,٧٢١,٢٧٧)	(٣,٧٤٧,٣١٥)	مخصص مطالبات متوقعة
١٦٣,٢٦٧	١٦٣,٢٦٧	-	-	رد اضمحلل في أرصدة مدينة أخرى
-	١٩٨,٦٩٨	(١٩٨,٦٩٨)	-	ضريبة الدخل المؤجلة (التزام)
(٤١,٥٣٩,٥٤٤)	(٣١,٣٧٣,١٨٠)	(١٠,١٦٦,٣٦٤)	(٦,٨١٠,٠٦٨)	

١٦- مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	المستخدم خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٢٧٩,٨٠٦	(٢,٠٧٥,٤٩٤)	-	-	١٢,٣٥٥,٣٠٠	مخصص مطالبات متوقعة
١٠,٢٧٩,٨٠٦	(٢,٠٧٥,٤٩٤)	-	-	١٢,٣٥٥,٣٠٠	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المستخدم خلال العام	انتفي الغرض منه خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٣٥٥,٣٠٠	(٣,٥٥٨,١٩٢)	-	-	١٥,٩١٣,٤٩٢	مخصص مطالبات متوقعة
١٢,٣٥٥,٣٠٠	(٣,٥٥٨,١٩٢)	-	-	١٥,٩١٣,٤٩٢	

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

١٧- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,١٨٨,٠٨٢	١٩,٦١٠,٧٣٦	جنيه مصري
٨,١٨٨,٠٨٢	١٩,٦١٠,٧٣٦	

تم منح الشركة تسهيلات ائتمانية بالجنية المصري من بعض البنوك بمتوسط فائدة سنوية ١٣,٥٦ % وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٩,٦١٠,٧٣٦ جنيه مصري

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٨- موردون وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٣,٧٠٥,١٦٦	٤٣,٥٢٨,٢٠٥
٣١,٦٣١,٦١٧	٣١,٥٨٠,٤٦٥
٢١,٢٠٨,٣٠١	-
<u>١١٦,٥٤٥,٠٨٤</u>	<u>٧٥,١٠٨,٦٧٠</u>

موردون
أوراق دفع
أوراق دفع (تأجير تمويلي)-الجزء المتداول

١٩- 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 طبقاً للاتفاقات بين الأطراف:

مشتريات	طبيعة العلاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنية مصري	جنية مصري
٣٧,٧٣١,٨١٣	٣٦,٦٤٠,٩٣٧
٩,٧٣٦,٦٩٤	١٣,٥٤٠,١٠٣
٨,٩٩١,٣١٦	٩,٣٥٠,٢٩١

تحت سيطرة مشتركة
تحت سيطرة مشتركة
تحت سيطرة مشتركة

شركة فودي للإستيراد
شركة بست توريد للإستيراد والتصدير
شركة مورا بلاست

وفيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مستحق من	مستحق إلى
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٥٢,٤٧٦,٤٤٤
١٤٨,٧٦٠,٣٧٣	-
١,١٠٠,٨٨٠	-
<u>١٤٩,٨٦١,٢٥٣</u>	<u>٥٢,٤٧٦,٤٤٤</u>

شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني
شركة مورا بلاست

٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٢١,٧٥٥,١٧٠	١٨,٦٤٩,٦٣٨
٧,٦٩٨,٩٨٤	٥,٣٢٠,٩٠٥
٢٩,٣٢٨,٣٤٣	٨,٠٢٩,٨٣٤
<u>٥٨,٧٨٢,٤٩٧</u>	<u>٣٢,٠٠٠,٣٧٧</u>

مصروفات مستحقة
دائنة توزيعات عاملين
أرصدة دائنة أخرى

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢١- مستحق إلى مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٥٤,٢٥٥	١,١١٨,١١٣
٥٣١,٥٢٤	٣٨٢,٤١٩
٤٤٥,٦٣٠	٦٣,٢٠٥
<u>٢,٢٣١,٤٠٩</u>	<u>١,٥٦٣,٧٣٧</u>

مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات
مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة

٢٢- مصروفات بيعه وتسويقية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩,٥٩٩,٣٥٠	٣٣,٨٨٢,٩٦٠
٥٥,١٩١,٣٤٧	١٩,٦٢٥,٧٩٣
١٩,٩٨٣,٠٥٦	٢٥,٧٠٢,٨١٤
٤,٨٤٣,٩٣٧	٤,٦٧٦,٢٧٧
١,٨٦٦,٩٥٦	٢,١٨٧,٨٢٩
٥,٣٩٩,٢١٠	٨,٤٥٧,٧٥٧
<u>١١٦,٨٨٣,٨٥٦</u>	<u>٩٤,٥٣٣,٤٣٠</u>

أجور و تأمينات اجتماعية
دعاية وإعلان
مصروفات سيارات
مصروفات أخرى
رسوم واشتركات
أهلاك أصول ثابتة

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٥٧٦,٤٤٤	١٠,٢٢٣,٣١٥
١٣٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
٢,٦٦٥,٠٩٠	٤,٨٢٧,٤١٤
٨١٢,٤٥٨	٦٧٢,٧٤٣
١٢,٣٣٦,٣٨٨	١٣,٦٠٣,٨٥٧
<u>٢٤,٥٢٥,٣٨٠</u>	<u>٢٩,٤٤٧,٣٢٩</u>

أجور و تأمينات اجتماعية
بدلات حضور
رسوم واشتراقات وأخرى
مصروفات أخرى
أهلاك أصول ثابتة*

*يشمل إهلاك الأصول الثابتة مبلغ ١١,٢٣٣,٠٩٦ جنيه مصري يمثل اهلاك أصول ثابتة لم تعمل بكامل طاقتها بعد.

٢٤- إيرادات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٨٦٠,٣٢٩	١,٦٠٢,٦٠٩
٩٧,٩٩٤	١٠٢,٧٣٣
٧٢,٢٥١	٩,٦٠٥,٤٠٤
<u>٢,٠٣٠,٥٧٤</u>	<u>١١,٣١٠,٧٤٦</u>

إيرادات أخرى
دعم الصادرات
أرباح بيع أصول

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٥- الموقف الضريبي

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة منتظمة في تقديم الإقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية.
- تم تسليم الإقرار الضريبي الخاص بالشركة حتى عام ٢٠١٨.
- تم فحص الشركة فعلياً عن السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم إخطار الشركة بالفحص عن عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

ب - ضريبة المرتبات

- تلتزم الشركة بخصم الضريبة على مرتبات العاملين وتوريدها بانتظام شهرياً.
- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم إخطار الشركة بالفحص عن الاعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

ج - ضريبة المبيعات - القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة بمصلحة الضرائب المصرية - ضريبة القيمة المضافة - وتم تسليم الإقرارات الشهرية مقدماً بداية تطبيق القانون وحتى إقرار شهر سبتمبر ٢٠١٩.
- الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية (ضريبة القيمة المضافة) في المواعيد القانونية.
- تم فحص الشركة فعلياً عن ضريبة المبيعات (ضريبة القيمة المضافة) منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم إخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠١٨.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٨ وتمت التسوية والسداد.

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 الثالث من عام ٢٠١٩.

٢٦- 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.

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٠,٥٣٧,٠٠٨	٢٤٠,١٦٧,٠٦٢
٢٨,٠٥٣,٧٠٠	٣٤,٠١٦,٧٠٦
١٥٢,٤٨٣,٣٠٨	٢٠٦,١٥٠,٣٥٦
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٣٨	٠,٥٢

صافي أرباح الفترة
نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة
صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية

متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة
نصيب السهم في أرباح الفترة - الأساسي والمخفض

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٧- ارتباطات رأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية المتعاقد عليها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٦,٤٤٦,٣٤٧ جنيه مصري كما يلي:

بيان	قيمة التعاقد جنية مصري	القيمة المسددة جنية مصري	القيمة غير المسددة جنية مصري
آلات	٢٦,٧٠٣,٢٠٥	٧١٣,٠٧٦	٢٥,٩٩٠,١٢٩
أجهزة وبرامج	١٢٧,٢٩٦	٦٣,٦٤٨	٦٣,٦٤٨
مباني	٧٠٥,٥٧٠	٣١٣,٠٠٠	٣٩٢,٥٧٠
	<u>٢٧,٥٣٦,٠٧١</u>	<u>١,٠٨٩,٧٢٤</u>	<u>٢٦,٤٤٦,٣٤٧</u>

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. وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منظم.

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.

(أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تكبدها 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 أو سنة 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 بالنكلفة 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 يتعثروا 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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.

وبعاد 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 سبتمبر ٢٠١٨		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	
قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	سعر	
جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	الفائدة	
٧٤,٣٢٣	+١٪	٢٧,٧٨٤	+١٪	الأصل المالي
(٧٤,٣٢٣)	-١٪	(٢٧,٧٨٤)	-١٪	
٢٣٦,١٥٠	+١٪	١٩٤,٣٨٥	+١٪	الالتزام المالي
(٢٣٦,١٥٠)	-١٪	(١٩٤,٣٨٥)	-١٪	

أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية من المؤسسات المالية فيجري الإفصاح عنها في الإيضاح رقم (١٧).

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 سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١,٨٣٦,٣٦٤ (٣٠,٠٦٢,٤٥٦ جنيه مصري). في حين، بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١١,٥٣٤,٠٣٥ (١٨٨,٨٠٥,٣٧٦ جنيه مصري).

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		
جنيه مصري	المبلغ بالعملة	جنيه مصري	المبلغ بالعملة	
١٨٤,٣٣٢,٢٥٠	١١,٢٨٣,١١٥	٢٩,٣٢٣,٢٨١	١,٧٩٤,٩٠٠	دولار أمريكي
٤,٤٧٣,١٢٦	٢٥٠,٩٢٠	٧٣٩,١٧٥	٤١,٤٦٤	يورو

الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	
قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	سعر	
جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	المعامل	
١١,٧٣٢,٠٥٣	+١٠٪	١٥,٥٠٠,٨٩٦	+١٠٪	دولار أمريكي
(١١,٧٣٢,٠٥٣)	-١٠٪	(١٥,٥٠٠,٨٩٦)	-١٠٪	
١,٤٨٨,٣٣٣	+١٠٪	٣٧٣,٣٩٥	+١٠٪	يورو
(١,٤٨٨,٣٣٣)	-١٠٪	(٣٧٣,٣٩٥)	-١٠٪	
٢	+١٠٪	-	+١٠٪	ريال سعودي
(٢)	-١٠٪	-	-١٠٪	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 ائتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية، 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 سبتمبر ٢٠١٩	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض طويل الاجل	-	-	١١٤,٣٥٩,٠٠٠	-	١١٤,٣٥٩,٠٠٠
أوراق دفع (تأجير تمويلي)	-	-	٦٥,٣٣٨,٥١٢	-	٦٥,٣٣٨,٥١٢
مخصص مطالبات متوقعة	٦٩٣,٤٣٥	٩,٥٨٦,٣٧١	-	-	١٠,٢٧٩,٨٠٦
تسهيلات ائتمانية	١١,٦١٠,٧٣٦	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٩,٦١٠,٧٣٦
موردون وأوراق دفع	٩٥,٢٢٨,٥٤٤	١٠٨,٢٣٩	-	-	٩٥,٣٣٦,٧٨٣
أوراق دفع (تأجير تمويلي)- الجزء المتداول	٥,٣٠٢,٠٧٥	١٥,٩٠٦,٢٢٦	-	-	٢١,٢٠٨,٣٠١
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١,١٠٠,٨٨٠	١٤٨,٧٦٠,٣٧٣	-	-	١٤٩,٨٦١,٢٥٣
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٠,٦١٠,٠٣٧	٣٨,١٧٢,٤٦٠	-	-	٥٨,٧٨٢,٤٩٧
مستحق إلى مصلحة الضرائب	١,٥٦٣,٧٣٧	-	-	-	١,٥٦٣,٧٣٧
عملاء دفعات مقدمة	٧٦٦,٠٩٠	-	-	-	٧٦٦,٠٩٠
ضرائب دخل مستحقة	-	٥٠,٩٥٤,٦٦٨	-	-	٥٠,٩٥٤,٦٦٨
دائنو شراء أصول ثابتة	١,٦٤٠,٩٩٩	١٠,٩٠١,٦٧١	-	-	١٢,٥٤٢,٦٧٠
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	١٣٨,٥١٦,٥٣٣	٢٨٢,٣٩٠,٠٠٨	١٧٩,٦٩٧,٥١٢	-	٦٠٠,٦٠٤,٠٥٣

الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات طويلة الأجل	-	-	٥٦,٤٩٩,٤٣٣	-	٥٦,٤٩٩,٤٣٣
قروض طويل الاجل	-	-	١١١,٨٣٦,٩٧٨	١٣,٩٧٩,٦٢٢	١٢٥,٨١٦,٦٠٠
أوراق دفع	-	-	١٠٨,٢٣٨	-	١٠٨,٢٣٨
مخصص مطالبات متوقعة	١٦٨,٥٠٠	١٢,١٨٦,٨٠٠	-	-	١٢,٣٥٥,٣٠٠
تسهيلات ائتمانية	١٨٨,٠٨٢	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٨,١٨٨,٠٨٢
موردون وأوراق دفع	٧٣,٩٤٩,٦٨٧	١,١٥٨,٩٨٣	-	-	٧٥,١٠٨,٦٧٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٥٢,٤٧٦,٤٤٤	-	-	-	٥٢,٤٧٦,٤٤٤
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٣,٣٤٠,٦١٨	٨,٦٥٩,٧٥٩	-	-	٣٢,٠٠٠,٣٧٧
التزامات طويلة الأجل - الجزء المتداول	٢,٧١٤,٨٥٧	٢٥,٥٥٥,٦٠٣	-	-	٢٨,٢٧٠,٤٦٠
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٢,٢٣١,٤٠٩	-	-	-	٢,٢٣١,٤٠٩
عملاء دفعات مقدمة	٢,٠٠٨,٦٦٩	-	-	-	٢,٠٠٨,٦٦٩
ضرائب دخل مستحقة	-	٤٨,٣٦٤,٢٢٦	-	-	٤٨,٣٦٤,٢٢٦
دائنو شراء أصول ثابتة	٤٩٣,٦٣٣	٧,٠٩٠,٦٦٤	-	-	٧,٥٨٤,٢٩٧
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	١٥٧,٥٧١,٨٩٩	١١١,٠١٦,٠٣٥	١٦٨,٤٤٤,٦٤٩	١٣,٩٧٩,٦٢٢	٤٥١,٠١٢,٢٠٥

شركة عيور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 ومتحصلات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة التزامات طويلة الاجل، أوراق 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

التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي	اللبن والعصير	الجبن	مبيعات القطاع
١,٩٢٠,٥٢٩,٦٦٨	٩٦,٦٠٠,٩٨١	١,٨٢٣,٩٢٨,٦٨٧	تكاليف مبيعات القطاع
(١,٥٠٠,٩٨٣,٠٧١)	(٧٤,٤٧٨,٢٤٤)	(١,٤٢٦,٥٠٤,٨٢٧)	مجم الربح
٤١٩,٥٤٦,٥٩٧	٢٢,١٢٢,٧٣٧	٣٩٧,٤٢٣,٨٦٠	المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات
(٩٤,٨٧٠,٩٤٢)			التشغيل الأخرى
(١٣,٩٤٨,٢٥٨)			صافي المصروفات التمويلية
٣١٠,٧٢٧,٣٩٧			الأرباح قبل ضرائب الدخل

التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإجمالي	اللبن والعصير	الجبن	مبيعات القطاع
١,٧٦٤,٩٢٢,٨٩٦	٧٢,٣٦١,٤٠٨	١,٦٩٢,٥٦١,٤٨٨	تكاليف مبيعات القطاع
(١,٣٦٨,٨٤٠,٩٥٦)	(٥٩,٢٣٨,٣٧٣)	(١,٣٠٩,٦٠٢,٥٨٣)	مجم الربح
٣٩٦,٠٨١,٩٤٠	١٣,١٢٣,٠٣٥	٣٨٢,٩٥٨,٩٠٥	المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات
(١٤٠,٨٠٢,٨٦٥)			التشغيل الأخرى
(٢١,٩٩٣,٥٥٢)			صافي المصروفات التمويلية
٢٣٣,٢٨٥,٥٢٣			الأرباح قبل ضرائب الدخل

اصول القطاعات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الجبن	اللبن والعصير	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٢٤٧,٠٧٠,٤٥٩	٢٠٣,٣٩٣,٩٠٤	-	٤٥٠,٤٦٤,٣٦٣
أصول ثابتة تحت التنفيذ	١٦٩,٤٧٣,٣٠٢	٢٨,٨٧٧,١١٧	٢,٩٠٥,١٩٧	٢٠١,٢٥٥,٦١٦
استثمار في شركة تابعة	-	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
موردين دفعات مقدمة اصول ثابتة	١,٠٥٤,١٢٠	-	-	١,٠٥٤,١٢٠
مخزون	٤٤٥,٢٧٧,٥٣٦	٢٨,٨٧٢,٢٢٠	-	٤٧٤,١٤٩,٧٥٦
عملاء واوراق قبض	-	-	٢٨,٠٧٩,٣٦٥	٢٨,٠٧٩,٣٦٥
مصروفات مدفوعا مقدما و ارصدة مدينة	-	-	٣٢,٤٥٩,٧٦٠	٣٢,٤٥٩,٧٦٠
أخرى	-	-	٥٥,٩٩٣,٤٥٩	٥٥,٩٩٣,٤٥٩
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	-	-
إجمالي الأصول	٨٦٢,٨٧٥,٤١٧	٢٦١,١٤٣,٢٤١	٣١٥,٤٣٧,٧٨١	١,٤٣٩,٤٥٦,٤٣٩

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

أصول القطاعات (تابع)

الإجمالي	غير مخصص	اللبن والعصير	الجبن	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٤١,٠٧٠,٢٨٩	-	٢٠٣,٣٠٠,٧٩١	٢٣٧,٧٦٩,٤٩٨	أصول ثابتة
٥٨,٥٢٨,٦١٥	٢,٧٨٨,٣٢٨	١٩,٣٨٩,١٢٧	٣٦,٣٥١,١٥٠	أصول ثابتة تحت التنفيذ
٧٨,٤٠٠,٠٠٠	٧٨,٤٠٠,٠٠٠	-	-	استثمار في شركة تابعة
١٨,١٦٤,٥٩٧	٥,٣٠٧,٦٢٥	-	١٢,٨٥٦,٩٧٢	موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة
٣٨٤,٩٨٩,٠٣٢	-	٣٦,٩٣٤,٢١٩	٣٤٨,٠٥٤,٨١٣	مخزون
٢٤,٠٩٧,٦٤٢	٢٤,٠٩٧,٦٤٢	-	-	عملاء وأوراق قبض
٣٢,٧٥٥,٩٨٣	١٣,٣١٩,٠٥٦	٩,٥٨٣,٩٢٣	٩,٨٥٣,٠٠٤	مصرفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى
١٢٨,٧٧٥,٠٠٧	١٢٨,٧٧٥,٠٠٧	-	-	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,١٦٦,٧٨١,١٦٥	٢٥٢,٦٨٧,٦٥٨	٢٦٩,٢٠٨,٠٧٠	٦٤٤,٨٨٥,٤٣٧	إجمالي الأصول

٣١- عقود التأجير التمويلي

بيان	القيمة الاجمالية للعقد	القيمة المسدده من العقد	شيكات بنكية	القيمة غير المسدده من العقد
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
سيارات	١١,٥٥٧,٨٩٩	١١,٣٤١,٤٢١	٢١٦,٤٧٨	-
الات ومعدات	١٣٣,٦٢٠,٣٢٣	٢٧,٥٧٨,٨١٦	١٠٦,٠٤١,٥٠٧	-

تم توقيع عقود التأجير التمويلي التالية :

- ١- عقد سيارات بمبلغ ١,٤١٣,٧٩٣ جنيه مصري وتم اصدار وتسليم شيكات من تاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٦ وحتى ١ أغسطس ٢٠١٩.
- ٢- عقد سيارات بمبلغ ٣,٤٦٨,٩٧٣ جنيه مصري وتم اصدار وتسليم شيكات من تاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٧ وحتى ٢٠ يوليو ٢٠١٩.
- ٣- عقد سيارات بمبلغ ٦,٦٧٥,١٣٣ جنيه مصري وتم اصدار وتسليم شيكات من تاريخ ٥ إبريل ٢٠١٧ وحتى ٥ يناير ٢٠٢٠.
- ٤- عقد ماكينات تتراباك بمبلغ ٨,١٧٩,٠٠٠ دولار أمريكي وتم اصدار وتسليم شيكات كأقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٩ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٢- تعديل القوائم المالية المستقلة

تم تعديل القوائم المالية المستقلة بأثر رجعي بتعديلات في بعض الحسابات علي النحو التالي :-

الأثر علي الأرباح المرحلة (زيادة / نقص)

٢٠١٨	تسويات تخص فترات قبل ٢٠١٩/١/١
٧,٩٨٩,٩٨٥	الأصول الثابتة
(٤,١٩٨,٣١٠)	إلتزامات تأجير تمويلي
(٥٧٩,٦٧٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
(٢٧٣,٤٥٢)	ضريبة الدخل المستحقة
<u>٢,٩٣٨,٥٥٠</u>	صافي الأثر علي الأرباح المرحلة

الأثر على قائمة الدخل (زيادة / نقص)

٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	
تسويات	تسويات	تسويات	فوائد تمويلية
(٦٠٨,٠٠٩)	(١,٢١٥,٤٤٧)	(٣٨,٤١١)	مصروفات بيع وتوزيع
٣,٨٧٤,٩٢١	٣,٢٨٧,٧٠٤	١٢٥,٢٠٨	اهلاك سيارات
(٩٦٢,٤٢٨)	(٦٧١,٨٦٢)	-	ضريبة الدخل الجارية
(٣٢٩,٠٣١)	٧٥,١٠٨	(١٩,٥٢٩)	ضريبة الدخل المؤجلة
(١٨٩,٤٧٨)	(٣٩٠,١٩٦)	-	صافي الأثر على قائمة الدخل
<u>١,٧٨٥,٩٧٥</u>	<u>١,٠٨٥,٣٠٧</u>	<u>٦٧,٢٦٨</u>	أرباح العام قبل التسويات
<u>٢٣٦,٢٢١,٨٣٨</u>	<u>٢٤٣,٢٥٧,٠٣٦</u>	<u>١٦١,٩٨٧,٩٧٣</u>	أرباح العام بعد التسويات
<u>٢٣٨,٠٠٧,٨١٣</u>	<u>٢٤٤,٣٤٢,٣٤٣</u>	<u>١٦٢,٠٥٥,٢٤١</u>	

٣٣- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٨ لتتنفق مع العرض للفترة الحالية .