

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

المحتويات

الصفحة

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفق لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية 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. ويقف 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢١ يوليو ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والاستشارات والخدمات المالية
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 الدوري المجمع

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
			مشروعات تحت التنفيذ
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
			مخزون
			عملاء وأوراق قبض
			مستحق من أطراف ذات علاقة
			مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
			أذون خزائن - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
			إعتمادات مستندية
			النقدية بالصندوق ولدى البنوك
			إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
			إحتياطي قانوني
			أرباح مرحلة
			أرباح الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة
			حقوق المساهمين غير المسيطرين
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
			التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء الغير متداول
			التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
			قروض طويلة الأجل- الجزء المتداول
			مخصص مطالبات متوقعة
			تسهيلات إئتمانية
			موردون وأوراق دفع
			التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء المتداول
			مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
			مستحق إلى مصلحة الضرائب
			عملاء دفعات مقدمة
			ضرائب دخل مستحقة
			إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة				
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤				
إيضاح	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري
المبيعات	٣,٨٣٤,١٢٣,١٦٢	٢,٩٥٦,٤٧٥,٥٥٨	٢,٠٨٤,١٣٩,١٧٢	١,٤٨٦,١٦١,٦٢٨
تكلفة المبيعات	(٢,٩٢١,٥٦٢,٩٦٨)	(٢,٣٤٣,٤٦٦,٣٢٠)	(١,٥٤٢,٨٧١,٢٦٦)	(١,٢٠٩,٦٩٣,٧٨١)
مجموع الربح	٩١٢,٥٦٠,١٩٤	٦١٣,٠٠٩,٢٣٨	٥٤١,٢٦٧,٩٠٦	٢٧٦,٤٦٧,٨٤٧
مصرفات بيعه وتسويقية	(٢٢)	(١٠٦,٧٩٩,٩٤٠)	(٧٩,٧٦٦,٤٠٠)	(٥٨,٨٣٤,٩٥٨)
مصرفات عمومية وإدارية	(٢٣)	(٥٩,٤٥٣,٤١٣)	(٢٢,٧٩٤,٥٥٠)	(٣٣,١٤٩,٣٣١)
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(٨)	(١,٤٨٣,١٥٢)	(٢,٤٨٩,٢٧٦)	(٧٧٧,٣٤٢)
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(٨)	٣,٣٥٩,٨٤٤	١,٤٠٤,٥٧٧	٥٣٧,٦٠٧
رد الإنخفاض في قيمة المخزون	(٢٤)	٣,٧٦٣,٩٢٥	١٤,٢٦١,٦١٨	٤,٤٤٧,٤٠١
إيرادات التشغيل الأخرى	(١٦)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩,٠٠٠,٠٠٠)
مخصص مطالبات متوقعة		٧١٧,٥٩٨,٦١٧	٤٤٢,٥٥٠,٦٧٩	١٦٩,٦٩١,٢٢٤
أرباح التشغيل				
خسائر أوراق مالية	(٢٦)	-	-	(٢,٠٩٩,٣٥٧)
إيرادات تمويلية	(٢٥)	٢١,٠٦٧,٠٥٩	٦,٠٢٨,٨٥٧	٢,٨٢٨,٧٦٤
مصرفات تمويلية	(٢٧)	(١٧٠,٦٠٣,٨٤٦)	(٦٤,٢١٧,٠٢٧)	(٤٠,٢٣٩,٥٣١)
إعادة تقييم عملات أجنبية		(١٠,٢٣٥,٧٥٩)	٣٠,٢٠٦,٨٠٤	(٣٨,٩٠٩)
الأرباح قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي		٥٥٧,٨٢٦,٠٧١	٢٨٤,٣٠٧,٦٤٤	١٣٠,١٤٢,١٩١
وضرائب الدخل				
المساهمة في التأمين الصحي التكافلية	(١٥)	(٩,٧٠٧,٢٨٦)	(٧,٤٥١,٢٨٦)	(٣,٠١٤,٦٣٧)
مصرفات ضريبة الدخل		(١٢٥,٢٠٢,٤٦٢)	(٦٤,٧٦٩,٥٩٩)	(٣٠,٢٠٤,٦٢٨)
أرباح الفترة		٤٢٢,٩١٦,٣٢٣	٢١٢,٠٨٦,٧٥٩	٩٦,٩٢٢,٩٢٦
تخص الأتي		٤٢٢,٩٥١,٢٢١	٢١٢,٠٩٧,٠٧٢	٩٦,٩٢٧,٥٩٣
مساهمي الشركة		(٣٤,٨٩٨)	(١٠,٣١٣)	(٤,٦٦٧)
حقوق المساهمين غير المسيطرين		٤٢٢,٩١٦,٣٢٣	٢١٢,٠٨٦,٧٥٩	٩٦,٩٢٢,٩٢٦
أرباح الفترة				
نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض	(٢٩)	٠,٩١	٠,٤٥	٠,٥٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري
٤٢٢,٩١٦,٣٢٣	٢١٢,٠٨٦,٧٥٩	٢٦٥,٨٩٥,٥٠٦	٩٦,٩٢٢,٩٢٦
٤٢٢,٩١٦,٣٢٣	٢١٢,٠٨٦,٧٥٩	٢٦٥,٨٩٥,٥٠٦	٩٦,٩٢٢,٩٢٦
٤٢٢,٩٥١,٢٢١	٢١٢,٠٩٧,٠٧٢	٢٦٥,٩٢٦,٠٢٨	٩٦,٩٢٧,٥٩٣
(٣٤,٨٩٨)	(١٠,٣١٣)	(٣٠,٥٢٢)	(٤,٦٦٧)
٤٢٢,٩١٦,٣٢٣	٢١٢,٠٨٦,٧٥٩	٢٦٥,٨٩٥,٥٠٦	٩٦,٩٢٢,٩٢٦

أرباح الفترة

إجمالي الدخل الشامل

تخص الاتي

مساهمي الشركة

حقوق المساهمين غير المسيطرين

أرباح الفترة

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

مساهمي الشركة		احتياطي قانوني		رأس المال المصدر والمدفوع		
إجمالي	حقوق المساهمين غير المسيطرين	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	أرباح	أرباح	
إجمالي	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,١٢٥,٧٥١,٥١٦	٣,٩٨٢,٧٦٧	١,١٢١,٧٦٨,٧٤٩	٤٧٠,٦٩٦,٨٠٦	١٤٠,٤٠١,٩٤٩	١١٠,٦٩٩,٩٩٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(٤٧٠,٦٩٦,٨٠٦)	٤٤٧,١٣٢,٠٠٤	٢٣,٥٦٤,٨٠٢	-
(٤٤٠,٣٨٦,٥٦٢)	(٣٤,٨٩٨)	(٤٤٠,٣٨٦,٥٦٢)	(٤٤٠,٣٨٦,٥٦٢)	-	-	-
٤٢٢,٩١٦,٣٢٣	٣,٩٤٧,٨٦٩	٤٢٢,٩٥١,٢٢١	١٤٧,١٤٧,٣٩١	١٣٤,٢٣٤,٧٩٦	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
١,١٠٨,٢٨١,٢٧٧	٣,٩٨٢,٧٦٧	١,١٠٤,٣٣٣,٤٠٨	١٤٧,١٤٧,٣٩١	١٣٤,٢٣٤,٧٩٦	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
١,٠٩٥,٠٤٨,٢٦٣	٣,٩٩٨,٦٤١	١,٠٩١,٠٤٩,٦٢٢	٤٦٢,٣٩٠,٩٨٨	٨٧,٥٣٥,٥٩٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
-	-	-	(٤٦٢,٣٩٠,٩٨٨)	٤٣٩,٢٥٦,٥٨٩	٢٣,١٣٤,٣٩٩	-
(٤٣٩,٩٧٧,٦٧٩)	-	(٤٣٩,٩٧٧,٦٧٩)	(٤٣٩,٩٧٧,٦٧٩)	-	-	-
٢١٢,٠٨٦,٧٥٩	(١٠,٣١٣)	٢١٢,٠٩٧,٠٧٢	٢١٢,٠٩٧,٠٧٢	١١٠,٦٦٩,٩٩٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٨٦٧,١٥٧,٣٤٣	٣,٩٨٨,٣٢٨	٨٦٢,١٦٩,٠١٥	٢١٢,٠٩٧,٠٧٢	١٤٠,٤٠١,٩٤٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
توزيعات الأرباح
أرباح الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
توزيعات الأرباح
أرباح الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنية مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنية مصري	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٧٦,٨٥٦,٣٥٨	٥٤٨,١١٨,٧٨٥		الأرباح قبل ضرائب الدخل
			يتم تسويتها بـ:
٣٢,٧٨٢,٣٨١	٣٢,٥٧٠,٣٣١	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
١,٤٨٣,١٥٢	٤,٦٤٣,٤٢٥	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
(٣,٠١٦,٣٢٨)	(٢,٣٥٩,٨٤٤)	(٨)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
-	(٣٩٨,٧٩١)	(٧)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
(٨,٢٤٣,٨٦٣)	(٢١,٠٦٧,٠٥٩)	(٢٥)	إيرادات تمويلية
٦٤,٢١٧,٠٢٧	١٧,٠٦٣,٨٤٦	(٢٧)	مصرفات تمويلية
(٦,٧٤٧,١٨٧)	(٣٩٠,٣٤٨)	(٥)	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	المكون من مخصص مطالبات متوقعة خلال الفترة
٣٧٧,٣٣١,٥٤٠	٧٤١,٧٢٠,٣٤٥		التغير في المخزون
(١٨٦,٧٧٤,٩١٠)	(١,٢٩٦,٧٧٨,٤٤٩)	(٧)	التغير في العملاء وأوراق قبض
(٣٨,٦٧٧,٣٠٦)	(٥٥,١٥٣,٩٢٥)	(٨)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٦٣,٧٣٦)	(٢٢٣,٨٣٩)	(١٩)	التغير في مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٤,٧٧٩,٦٨٣	(١٤٤,٩٢٢,٧٠٩)	(٩)	التغير في الإعتمادات المستندية
(١,٠٧٣,٥٣١)	١١,٠٨٥,٠٩٩	(١١)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
(١٠٢,٦١٩,٠٩٩)	٢١٦,١٣٨,٤٦٩	(١٨)	التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
(٥,٨٩٢,٩٩١)	-	(١٩)	التغير في مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢١,٣٣٨,٤٥٦)	١٥,٣٣٢,٤٦٦	(٢٠)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
(٤٣,٣٠٦,٨٩٥)	(٨٢,٧٩٨,٢٤٢)		التغير في مستحق الى مصلحة الضرائب
(٢,٥١٢,٠٤٥)	٣٠,٤٠٧		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
٥٩,٨٥٢,٢٥٤	(٥٩٥,٥٧٠,٣٧٨)		المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال الفترة
(٢٢,٥٤٣,٢٧٧)	(١,٧٨٥,٤٨٧)		مصرفات تمويلية مدفوعة
(٦٤,٢١٧,٠٢٧)	(١٧٠,٦٠٣,٨٤٦)	(٢٧)	ضرائب الدخل المسددة
(١٤٢,٩٦٩,٩٢٣)	(١٤٢,١٣٤,٦٢٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٦٩,٨٧٧,٩٧٣)	(٩١٠,٠٩٤,٣٤٠)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٨,٢٤٣,٨٦٣	٢١,٠٦٧,٠٥٩	(٢٥)	إيرادات تمويلية محصلة
(١,٢٥٦,٠١٨)	(٢٠,٦١٩,٠٤٥)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٠,٥٣٠,٠٦٥	٤٧٣,٧٩٣	(٥)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٦٦,٣٠٠,٠٠٠)	-		استثمارات متاحة للبيع
(٢١,٢٢٦,٢٧١)	(٣٧,٢٧٥,١٣٢)	(٦)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(١٢٤,٢٨٩,٧٢٩)	٥,١٤٨,٧٥٣	(١٢)	مدفوعات لحسابات جارية ودائع لأجل محتجزة
(١٩٤,٢٩٨,٠٩٠)	(٣١,٢٠٤,٥٧٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٧,١٠٣,٩٥٩)	(٩,٤٦٧,٠٣٢)	(٣٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٩,٧٠٤,٩٥٥)	(٢٤,٠٦٣,٣٥٥)	(١٤)	مدفوعات للالتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)
٤٨٦,٥٣٠,٥٥٧	١,١٨٩,٠٢٨,٤١١	(١٧)	مدفوعات لقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٣٩,٣٨٨,٥٦٣	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧	(١٠)	مقبوضات من تسهيلات إئتمانية
(٤١٦,٦٨٧,١١٠)	(٤٢١,٣٢٦,٣٧٤)		مقبوضات من إيدون خزنة
١٩٢,٤٢٣,٠٩٦	١,٠٠١,٤٢٣,١٧٧		توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٧١,٧٥٢,٩٦٧)	٦٠,١٢٤,٢٦٥	(١٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من من أنشطة التمويل
٤٨٥,١٥٤,٨١٤	٣١٣,٠٢٧,٨٣٩	(١٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٣١٣,٤٠١,٨٤٧	٣٧٣,١٥٢,١٠٤		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٤٣٨,٣٨٢,١٦٠	٥٢٣,٠٩٥,٨٨٣	(١٢)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
(٥٠,٥٤٩,١٧٧)	(٧٢,٣٧٣,٢١٤)	(١٢)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
(٧٤,٤٣١,١٣٦)	(٧٧,٥٧٠,٥٦٥)	(١٢)	ودائع لأجل (محتجزة)
٣١٣,٤٠١,٨٤٧	٣٧٣,١٥٢,١٠٤		حسابات جارية محتجزة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

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

مقر الشركة المسجل هو قطعة (٧ و٨ و١٢ و١٣ و١٤ و١٥ و١٦) بلوك ١٣٠١٢، المنطقة الصناعية الاولى مدينة العبور.

مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٩٩٧/٠٥/٠٤ الى 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 وخلق مثبتات الأيس كريم، وعصائر الفاكهة الطبيعية، وأيضا 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 ولانحته التنفيذية.

وبتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٧ تم عقد الجمعية 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 المجمعة للشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢١ يوليو ٢٠٢٤

و فيما يلي نبذة مختصرة عن الشركة التابعة المدرجة ضمن القوائم المالية الدورية المجمعة:

• شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني

تأسست شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني (شركة مساهمة مصرية) في ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً لأحكام القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ .

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١١٤٣٤٤ بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ .

مقر الشركة المسجل قطعة ٢٩٣ و٣٠٠ و٣٠١ و٣٠٨ المنطقة العاشرة بالجمعية التعاونية للاستصلاح وتنمية الاراضي بالعدلية قرية السلام – بلبيس

يتمثل غرض الشركة في تربية جميع أنواع الحيوانات سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو الألبان أو التسمين أو اللحم. مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة 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 ولانحته التنفيذية.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها (تابع)

و فيما يلي هيكل المساهمين:

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	رأس المال المصدر	رأس المال المدفوع
٩٨	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	جنيه مصري	جنيه مصري
١	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
١	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف
الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف

٢ - أسس التجميع

عند إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة، يتم تجميع القوائم المالية المستقلة للشركة الام مع القوائم المالية المستقلة للشركة التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات وذلك لتعرض القوائم المالية الدورية المجمعة للمعلومات المالية عن المجموعة كما لو كانت شركة واحدة.

وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة:

(أ) يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في الشركة التابعة مع نصيب الشركة الام في حقوق الملكية في الشركة التابعة.

(ب) يتم تحديد حقوق المساهمين غير المسيطرين في صافي ربح / خسارة الشركة التابعة خلال الفترة الذي تعد عنه التقارير وكذا في صافي أصول الشركة التابعة .

(ج) يتم استبعاد الأرصدة بين شركات المجموعة.

(د) يتم استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة بما في ذلك المبيعات والمصروفات وتوزيعات الأرباح.

(هـ) يتم استبعاد الأرباح / الخسائر الناتجة عن معاملات بين شركات المجموعة والتي يعترف بها ضمن قيمة الأصول مثل المخزون والأصول الثابتة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.
تم إعداد وعرض القوائم المالية الدورية المجمعة بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة .
كما هو موضح بإيضاح ٣٥، بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ اصدر البنك المركزي المصري قراراً بالسماح بتحديد سعر الصرف الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق، كما قرر البنك المركزي رفع اسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ما يعادل ٦٪ لتصل الى مستويات ٢٧,٢٥٪ وتقوم الشركة حالياً بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية.

٣-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

٣-٣-١ 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢ التقديرات

اضمحلال 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 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 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، واضحة 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 المسنولة. 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 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-٤-١ الأدوات المالية

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في ٢٠١٩ وبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي.

يتناول المعيار ثلاثة جوانب من المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، الاضمحلال، محاسبة التغطية.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-١ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس

وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح، أو الخسائر، أو التكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم التصنيف بناءً على معيارين للتصنيف: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم.

تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتبارًا من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد فقط بناءً على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومتحصلات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

أ) الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي، كما يتم قياسها لاحقاً، بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تكون "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي القائم. يتم الإشارة إلى هذا الاختبار باختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي لا تجتاز اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال. يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

اضمحلال الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقعها الشركة، مخصومة بمعدل يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تحدث لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان بقيمة خسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهر). بالنسبة لتعرضات الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣- ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣- ٤- ١ الأدوات المالية (تابع)

اضمحلال الأصول المالية (تابع)

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والمتاحة بدون تكلفة أو مجهود زائد تشتمل هذه المعلومات على معلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناء على الخبرة السابقة لدى الشركة والتقييم الائتماني المعزز والمعلومات المستقبلية.

قد تعتبر الشركة أيضاً الأصل المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة يتم استبعاد الأصل المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية المتوقعة. تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل أنه تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

ب) الالتزامات المالية

يتم الاعتراف بكل الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والمديونيات والأرصدة الدائنة مخصصاً منها التكلفة المنسوبة مباشرة للمعاملة.

٣- ٤- ٢ الايراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الايراد 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 العميل 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 تشتمل 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.

تقوم 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 حتي تاريخه.
ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٢ الإيراد من العقود مع العملاء (تابع)

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء. بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه 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. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به

أ. تقديم الخدمات

- يتم إثبات إيراد تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات إيراد تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمة له .

ب. الإيرادات التمويلية

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

ج. توزيعات الأرباح

- يتم الإعتراف بالإيراد عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها، وهو ما يتم عادة بقرار التوزيع الصادر من الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها .

٣-٤-٣ عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريباً لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.

يتم الاعتراف بـ "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و"أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بـ أصول حق الانتفاع في بداية عقد التأجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام).

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٣ عقود التأجير (تابع)

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه أي إهلاك مجمع أو خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم للالتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافاً إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم إهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة أيهما أقل. إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تؤول للمستأجر في نهاية العقد أو كانت التكلفة تعكس حق المستأجر ممارسة خيار الشراء في نهاية العقد فإن أصل حق الانتفاع يتم إهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصل طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة. تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

ب) التزامات الإيجار

يتم الاعتراف بـ "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل: دفعات ثابتة ناقصة أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.

دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.

مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.

دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

٣-٤-٤ 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 المجمعة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

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.

٣-٤-٥ 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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٥ الأصول الثابتة (تابع)

للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي 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 المجمعة في الفترة التي 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 مجمعة 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 المجمعة.

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 الاضمحلال 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 المجمعة.

٣-٤-٦ 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.

٣-٤-٧ 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 المجمعة وذلك لكل استثمار على حدة.

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٨ الأصول غير المتداولة والمحتفظ بها لغرض البيع

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستبعدة تشمل أصول مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع إذا ما كان هناك احتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع وليس الاستمرار في الاستخدام. وقبل التصنيف مباشرة كمحتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع فإن الأصول أو مكونات المجموعة المستبعدة يعاد قياسها طبقاً لسياسات الشركة المحاسبية. 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 أن لا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول ضريبة مؤجلة أو أصول مزايا العاملين أو الاستثمار العقاري أو الأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف في أصول محتفظ بها لغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح أو الخسائر. الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عند أية خسائر انخفاض مجمعة. وبمجرد تصنيفها كأصول لغرض البيع فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو إهلاكها وكما لا تتم المحاسبة عن أية أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة

٣-٤-٩ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ- الخامات وقطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك).
 - 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 المجمعة في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

٣-٤-١٠ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدماً 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 المجمعة. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة في الفترة التي حدث فيها الرد.

٣-٤-١١ 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.

٣-٤-١٢ 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 المجمعة 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 أو الخسائر الدورية المجمعة ضمن التكاليف التمويلية.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-١٣ التأمينات الاجتماعية

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

٣-٤-١٤ 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.

٣-٤-١٥ 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 المجمعة، 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 المجمعة.

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

٣-٤-١٦ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية الدورية المجمعة (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 المجمعة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو الفترات الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-٤-١٧ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد 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:

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-١٧ الاعتراف بالإيراد (تابع)

• بيع البضائع
يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لمملكية 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 الفعلى 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.

٣-٤-١٨ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٣-٤-١٩ 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.

٣-٤-٢٠ التأجير التمويلي

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

٣-٤-٢١ 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 التعامل في هذه المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الاسعار والشروط التي تمت مع الغير طبقاً لأليات السوق.

٣-٤-٢٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٣-٤-٢٣ 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٢٣ قياس القيمة العادلة (تابع)

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتقدر القيمة العادلة للبند ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد 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 المجمعة 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 المجمعة 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 المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٣-٤-٢٤ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، 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 مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٢٤ الاضمحلال (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

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 المجمعة.

٣-٤-٢٥ قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

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

٣-٤-٢٦ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ٣ شهور بعد خصم البنوك الأرصدة الدائنة.

٣-٤-٢٧ التأمين الصحي الشامل

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل ويعمل به من اليوم التالي لانقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره بالجريدة الرسمية وقد أضاف هذا القانون أعباء مالية على أصحاب الأعمال حيث تضمن أن من بين مصادر تمويل الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل التزام أصحاب الأعمال بأداء حصتهم عن اشتراكات العاملين لديهم بواقع ٤% شهرياً من أجر الاشتراك للعامل المؤمن عليه وبما لا يقل عن ٥٠ جنيه شهرياً، ويلتزم أصحاب الأعمال بسداد الاشتراكات المستحقة عليهم شهرياً للهيئة القومية للتأمين الاجتماعي.

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٢٥٠٠٠/٠) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

٤- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع انتاج وبيع منتجات اللبن والعصير وقطاع الانتاج الحيواني . وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على أساس وجود ثلاثة قطاعات تشغيلية في القوائم المالية الدورية المجمعة (إيضاح (٣٢).

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥- أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني	آلات	أصول حق انتفاع	سيارات	أثاث	عدد وأدوات وأخرى	أجهزة وبرامج	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٤	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	٢٢٥,٣٦٣,٩٨٨	٣٥٩,٢٣٠,٧٠٢	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨١,٤٥٦,٧٩٩	١٩٠,٩٤٠	٢٠,٧٤٤,٥٣٤	٢٠,٢٨٢,٤١٦	٩٥٩,٨٢٤,٦٠٥
إضافات	-	١٢,١٧٢,٣٣٦	٧,١٢٥,١٩٥	-	-	-	-	٧١٠,٣٦٤	٢٠,٥٠٧,٨٩٥
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٤٨٩,٩٨٩	-	-	-	-	-	-	٤٨٩,٩٨٩
المحول من مخزن إلى أصل ثابت	-	-	١١١,١٥٠	-	-	-	-	-	١١١,١٥٠
إستحداث	-	-	-	-	(٦٥,٥٠٠)	-	(٢٢١,٤٨٩)	(٩,٤٨٣)	(٢٩٦,٤٨٣)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	٢٣٨,٠٢٦,٣١٣	٣٦٦,٩٦٧,٠٤٧	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨١,٣٩١,٢٩٩	١٩٠,٩٤٠	٢٠,٥٢٣,٠٤٥	٢٠,٩٨٣,٢٩٧	٩٨٠,١٦٣,١٦٧
مجموع الإهلاك	-	(٢٤,٢٣٩,٠٦٤)	(٢٢٩,٨٧٢,٦٩٠)	(٦٩,٢٢٥,٥٨٤)	(٥٠,٦٨٤,٣٢٦)	(١٠٨,٠٤٠)	(١٢,٩٢٠,٩٩٤)	(١٩,٧١٥,٨٦٧)	(٤٠٦,٨٦٦,٥٦٥)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	-	٢١١,٩١٤,٥٥١	(٢١٢,٠٥١,٠٠٠)	(٦١,٤٧٨,٨١٣)	(٤٧,١٨٨,٧٥١)	(٤,٩٩١)	(١١,٨٢٦,٢٢١)	(١٩,١١٠,٨٧٦)	(٣٧٤,٥٠٩,٢٢١)
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	(٢,٣٢٤,٥١٢)	(١٦,٨٢١,٦٩٠)	(٧,٨٤٦,٧٧١)	(٣,٧٣١,٠٧٤)	(٤,٩٩١)	(١,٢٢٦,٨١٨)	(٦١٤,٤٧٤)	(٣٢,٥٧٠,٣٣١)
إهلاك الفترة	-	-	-	-	٦٥,٤٩٩	-	١٣٨,٠٤٥	٩,٤٨٣	٢١٣,٠٢٧
إستحداث	-	-	-	-	(٢٢٩,٨٧٢,٦٩٠)	(٢٢٩,٨٧٢,٦٩٠)	(١٢,٩٢٠,٩٩٤)	(١٩,٧١٥,٨٦٧)	(٤٠٦,٨٦٦,٥٦٥)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	٢١٣,٧٨٧,٢٤٩	٢١٣,٠٩٤,٣٥٧	٨٨,٢٤٧,١٦٦	٣٠,٧٠٦,٩٧٣	٨٢,٩٠٠	٧,٦٠٢,٠٥١	١,٢٦٧,٤٣٠	٥٧٣,٧٧٠,٦٠٢

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
صافي القيمة التقديرية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة باستثناء عقود التأجير التمويلي (إيضاح رقم ٢٣)
لم يتم رسالة تكاليف إقراض خلال الفترة
تم تحميل مصروف الإهلاك على النحر التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٢٧,٦٦٢,٤٠١	٤١٢,٧٩٣	٤١٢,٧٩٣
مصرفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٢)	٤,٢٩٦,٣٦٨	(٢٩٦,٤٧٢)	(٢٩٦,٤٧٢)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)	٦١١,٥٦٢	٢١٣,٠٢٧	٢١٣,٠٢٧
إجمالي مصروف الإهلاك	٢٢,٥٧٠,٢٣١	(٨٢,٤٤٥)	٣٩,٠٣٤٨

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥- أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أرضي	مباني	آلات	آلات	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	سيارات	أثاث	جنيه مصري	عدد وألوان وأخرى	أجهزة وبرامج	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٣	٩٤,٩٨٧,٤٧٦	٢٠٢,٣٦٠,٣٢١	٣٥٢,٢١٩,٧٨٦	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨٩,٣١٦,٨٩١	١٩٠,٩٤٠	١٩,١٨٤,١٨٥	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٩٣٧,١٠١,٤٣٠
إضافات	-	١,٥٥٥,٤٤٠	٢,٧٣٣,٤١٢	-	١٥٥,٣٢٥	-	١,٢٧٥,٦٧٨	٤٣,١٧٥	-	-	-	-	٥,٧٦٢,٩٨٠
المحلول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١٣,٠١٤,٤٤٨	٢,٦٦٦,٥٢٩	-	-	-	٦٩٣,٧٩٢	-	-	-	-	-	١٦,٣٧٤,٧٦٩
المحلول من مخزن إلى أصل ثابت	-	٧,٤٣٣,٧٧٩	١,٨٥٨,٤٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩,٧٠٢,٩٧٦
إستبعادات	-	-	(٢٤٧,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٩,١١٧,٥٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	٢٢٥,٣٦٣,٩٨٨	٣٥٩,٧٣٠,٧٠٢	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨١,٤٥٦,٧٩٩	١٩٠,٩٤٠	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٩٥٩,٨٢٤,٦٠٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	(١٧,٢٥٧,٤٩٦)	(١٧٩,٤٨٩,٠٣٠)	(٤٥,٧٠٤,٢٤٢)	(٤٣,٨٧٩,٦٦٩)	(٩٢,٩٨٧)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(١٧,١١١,٠٥٦)	(١٧,١١١,٠٥٦)	(١٧,١١١,٠٥٦)	(١٧,١١١,٠٥٦)	(١٧,١١١,٠٥٦)	(٣١٣,٨٢٤,٣٧٢)
صافي القيمة الدفترية	-	(٤,٢٥٧,٠٥٩)	(٣٢,٨٠٩,٤٦٩)	(١٥,٧٧٤,٥٧١)	(٧,٧٨٤,٣١٣)	(١٠,٠٦٢)	(٢,٣٣٣,٧٧٧)	(٢,٣٣٣,٧٧٧)	(٢,٣٣٣,٧٧٧)	(٢,٣٣٣,٧٧٧)	(٢,٣٣٣,٧٧٧)	(٢,٣٣٣,٧٧٧)	(١٦,٠٠٣,٤٢٠)
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	-	٢٤٧,٤٩٩	-	٤,٦٤٤,٧٨١	-	٢٩١,٤٥٢	٢٤,٧٩٩	-	-	-	-	٥,٣١٨,٥٣١
إهلاك العام	-	-	(٢١,٩١٤,٥٥٦)	(١١,٤٧٨,٨١٣)	(١٠,٣٠,٤٩٩)	(١٠,٣٠,٤٩٩)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٣٧٤,٥٠٩,٦١١)
إهلاك العام	-	-	٢٠٣,٤٤٩,٤٣٧	٩٦,٠٩٣,٩٣٧	٣٤,٤٣٨,٠٤٨	٨٧,٨٩١	٨,٩١٢,٣١٣	١,١٧١,٥٤٠	١,١٧١,٥٤٠	١,١٧١,٥٤٠	١,١٧١,٥٤٠	١,١٧١,٥٤٠	٥٨٥,٣١٥,٣٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	١٤٦,١٧٩,٧٠٢	(١١,٤٧٨,٨١٣)	(١٠,٣٠,٤٩٩)	(١٠,٣٠,٤٩٩)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٣٧٤,٥٠٩,٦١١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	١٤٦,١٧٩,٧٠٢	(١١,٤٧٨,٨١٣)	(١٠,٣٠,٤٩٩)	(١٠,٣٠,٤٩٩)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(٣٧٤,٥٠٩,٦١١)

لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة باستثناء عقود التأجير التمويلي (إيضاح رقم ٣٣)

لم يتم رسالة تكاليف إقراض خلال العام

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تكلفة المبيعات	٤٩,٩٩٥,٢٥٩	٨,٩٣٤,٤٥٢	٧,٠٧٣,٧٠٩	٦٦,٠٠٣,٤٢٠	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١
مصرفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٢)	٨,٩٣٤,٤٥٢	٧,٠٧٣,٧٠٩	٦٦,٠٠٣,٤٢٠	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)	٧,٠٧٣,٧٠٩	٦٦,٠٠٣,٤٢٠	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١
إجمالي مصروف الإهلاك	٦٦,٠٠٣,٤٢٠	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني
٦٤,٠٣٥,٢٤١	٥٢,٣١٩,٠٢٦	الات
٢١,٥٧٦,٨٧٨	٢١,٠٩١,٧٥٣	عدد وادوات اخري
١٦,٦٦٣,٧٧٥	٨,٩٠٠,٤٩٤	دفعات مقدمة اصول ثابتة
٢٠,٠٥٨,٥١٨	٣,٢٣٧,٩٩٦	
١٢٢,٣٣٤,٤١٢	٨٥,٥٤٩,٢٦٩	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد افتتاحي
٨٥,٥٤٩,٢٦٩	٥٧,٢٧٩,٤٣٠	الإضافات خلال الفترة / العام
٣٥,٤٠٢,٢٠٥	٤٢,٧٥٩,٤٦٣	محول من مخزن خلال الفترة / العام
١,٨٧٢,٩٢٧	١,٨٨٥,١٤٥	المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة / العام
(٤٨٩,٩٨٩)	(١٦,٣٧٤,٧٦٩)	رصيد ختامي
١٢٢,٣٣٤,٤١٢	٨٥,٥٤٩,٢٦٩	

٧- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
١,٦٣٤,٦٨٨,٣٦٢	٣٩٣,١٨٢,٤٧١	قطع غيار ومهمات
٤٨,٧٦٨,٥٤١	٤٥,١٩٥,٣٠٥	إنتاج تام
١٤٦,٩٧٣,٣٣٧	١٥٣,٤٠٥,٨٨٧	إنتاج غير تام
١٣,٩٦٤,٩٨٩	٢٤,١٨٧,٥٦٣	بضاعة بالطريق
٢٣٣,٤٥٠,٩٣٤	١٦٥,٠٩٦,٤٨٨	
٢,٠٧٧,٨٤٦,١٦٣	٧٨١,٠٦٧,٧١٤	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٦٥٩,٩٨٥)	(١,٠٥٨,٧٧٦)	
٢,٠٧٧,١٨٦,١٧٨	٧٨٠,٠٠٨,٩٣٨	

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد إفتتاحي
(١,٠٥٨,٧٧٦)	-	الانخفاض في قيمة المخزون
-	(١,٠٥٨,٧٧٦)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
٣٩٨,٧٩١	-	رصيد ختامي
(٦٥٩,٩٨٥)	(١,٠٥٨,٧٧٦)	

٨- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٥٨,٧٣٢,٨٧٢	١١١,٨٧١,١١٣	أوراق قبض
٢٧,٢٨٦,٨٢٦	١٨,٩٩٤,٦٦٠	
١٨٦,٠١٩,٦٩٨	١٣٠,٨٦٥,٧٧٣	الخسائر الإنتمانية المتوقعة
(٧,٠٣٠,٣٦٧)	(٤,٧٤٦,٧٨٦)	
١٧٨,٩٨٩,٣٣١	١٢٦,١١٨,٩٨٧	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٨- عملاء وأوراق قبض (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الخسائر الإنتمائية المتوقعة في قيمة العملاء
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد إفتتاحي
(٤,٧٤٦,٧٨٦)	(٤,٦٨٠,٥٦١)	الخسائر الإنتمائية المتوقعة
(٤,٦٤٣,٤٢٥)	(٤,٣٠٧,٩٦٩)	رد الخسائر الإنتمائية المتوقعة
٢,٣٥٩,٨٤٤	٤,٢٤١,٧٤٤	رصيد ختامي
(٧,٠٣٠,٣٦٧)	(٤,٧٤٦,٧٨٦)	

تتمثل أعمار الديون لإجمالي أرصدة العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإجمالي جنيه مصري	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٤-٦ أشهر جنيه مصري	من ٧-٩ أشهر جنيه مصري	أكثر من ٩ أشهر جنيه مصري
١٥٨,٧٣٢,٨٧٢	١١١,٨٧١,١١٣	١٤٤,٠٦٩,٢٤٩	٩٧,٥٢٦,١٤٧	٨,٠٦١,٩٩٣	٥,٢٥٨,٢٢٠	١,٠٩٩,٩٦٠
٢٠٢٤	٢٠٢٣	١٤٤,٠٦٩,٢٤٩	٩٧,٥٢٦,١٤٧	٨,٠٦١,٩٩٣	٥,٢٥٨,٢٢٠	١,٠٩٩,٩٦٠
٢٠٢٤	٢٠٢٣	١٤٤,٠٦٩,٢٤٩	٩٧,٥٢٦,١٤٧	٨,٠٦١,٩٩٣	٥,٢٥٨,٢٢٠	١,٠٩٩,٩٦٠

٩- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٣٥,١٦٩,٤٩٨	٨٤,٢٤٨,٩٧٦	١٨٤,٩٦٩,٤٤٧	٢٦٢,٢٧٦	٤,٤٧١,٧٢٩	٣,٨٧٤,٦٦٧
١٨٤,٩٦٩,٤٤٧	٢٦٢,٢٧٦	٤,٤٧١,٧٢٩	٣,٨٧٤,٦٦٧	١٢,٢٠٥,٨٣٤	١٩٢,١٥٦,٠٧٥
١٢,٢٠٥,٨٣٤	١٩٢,١٥٦,٠٧٥	٣٣٧,٠٧٨,٧٨٤	٣٣٧,٠٧٨,٧٨٤		
٣٣٧,٠٧٨,٧٨٤	٣٣٧,٠٧٨,٧٨٤				

* التزامات محتملة

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري و بلغ رصيد الغطاء النقدي ٢٦٢,٢٧٦ جنيه مصري بعد تغطية الفوائد الدائنة عليه .

١٠- إذون خزانة - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(٩,٢١٢,٢٥٠)	(٩,٢١٢,٢٥٠)	(٩,٢١٢,٢٥٠)	(٩,٢١٢,٢٥٠)
٢٦٥,٧٨٧,٧٥٠	٢٦٥,٧٨٧,٧٥٠	٢٦٥,٧٨٧,٧٥٠	٢٦٥,٧٨٧,٧٥٠
١,٨٢٩,٧٢١	١,٨٢٩,٧٢١	١,٨٢٩,٧٢١	١,٨٢٩,٧٢١
(٣٦٥,٩٤٤)	(٣٦٥,٩٤٤)	(٣٦٥,٩٤٤)	(٣٦٥,٩٤٤)
٢٦٧,٢٥١,٥٢٧	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧

١١- إعمادات مستندية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٢,٣٥٨,٨٢٩	٨٣,٤٤٣,٩٢٨	٧٢,٣٥٨,٨٢٩	٨٣,٤٤٣,٩٢٨
٧٢,٣٥٨,٨٢٩	٨٣,٤٤٣,٩٢٨	٧٢,٣٥٨,٨٢٩	٨٣,٤٤٣,٩٢٨

إعمادات مستندية

تم فتح اعتمادات مستندية بمبلغ ١,٥١٠,٦٢٢ دولار أمريكي ببونك (قطر الوطني الاهلى - كريدى أجريكول - ابو ظبي الاسلامي)

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٢- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أ- جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٤١,٠٤٤,٧٧٧	١٣١,٢٠٥,٥٤٨	حسابات جارية*
١٩٥,٣٣٦,٣٥٥	٢١٩,١٠٠,٧٠٠	شيكات تحت التحصيل
١٢,٨٩٤,٢٥٢	٩,٥٤٢,٩٦٥	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر) **
٧٢,٣٧٣,٢١٤	٣٩,٣٠٩,١٧٩	
٣٢١,٦٤٨,٥٩٨	٣٩٩,١٥٨,٣٩٢	

-ب- عملة أجنبية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نقدية بالصندوق
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية
٤,١٦٥,٧١٤	١٤,١١٢,٧٥٦	
١٩٧,٢٨١,٥٧١	٥٤,٨٤٩,٢٢٣	
٢٠١,٤٤٧,٢٨٥	٦٨,٩٦١,٩٧٩	
٥٢٣,٠٩٥,٨٨٣	٤٦٨,١٢٠,٣٧١	

* تتضمن الحسابات الجارية مبالغ محتجزة بلغت ٧٧,٥٧٠,٥٦٥ جنيه مصري مقابل اعتمادات مستندية ومستندات تحصيل ومعظم الحسابات الجارية تحمل بفوائد دائنه

** الودائع لأجل محتجزة بالكامل لصالح اعتمادات مستندية وغطاء خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة لصالح الغير (إيضاح ٩)

١٣- رأس المال المصدر والمدفوع

في ٢٢ سبتمبر 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 وباعتماد زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (متضمنا ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري أسهم مجانية) موزعا 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 سبتمبر ٢٠١٦.

بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة على 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.

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	رأس المال المصدر و المدفوع
%		جنيه مصري
٢١,٣٣	٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٨٥,٣٢٧,٠٤٤
١٥,٨٦	٦٣,٤٣٨,٦٩٠	٦٣,٤٣٨,٦٩٠
١١,٠٢	٤٤,٠٩٥,٥٠٠	٤٤,٠٩٥,٥٠٠
٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
٣,٢٥	١٣,٠١٤,٢٦٤	١٣,٠١٤,٢٦٤
٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
٣٨,٨٢	١٥٥,٢١٦,٧١٠	١٥٥,٢١٦,٧١٠
١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٤- قروض طويلة الاجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢٤,٠٦٣,٣٥٥	
-	٢٤,٠٦٣,٣٥٥	

تم منح الشركة قرض طويل الاجل من البنك الاوروبي لإعادة الأعمار والتنمية بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي تم سداداه علي دفعات نصف سنوية ابتداء من ٢٠٢٠/٠٢/١٠ الي ٢٠٢٤/٠٢/١٢ ولا توجد إي ضمانات ممنوحة للبنك .

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٥- ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
(٧٣,٩٨٧,٦٩٢)	(١٣٠,٢٢٤,٢٢٣)
٩,٢١٨,٠٩٣	٥,٠٢١,٧٦١
(٦٤,٧٦٩,٥٩٩)	(١٢٥,٢٠٢,٤٦٢)

الضريبة الجارية
الضريبة المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧٦,٨٥٦,٣٥٨	٥٤٨,١١٨,٧٨٥
٢٠,٣١٤,٣٦٥	١٨,٥٣٤,١٥٣
٨,١٠٠,٥٩٤	٩,٨٥١,٢٨٦
٢,٩٠٧,٩٣١	٥٠٥,٨٩٧
١,٤٨٣,١٥٢	٤,٦٤٣,٤٢٥
(٣,٠١٦,٣٢٨)	(٢,٣٥٩,٨٤٤)
-	(٣٩٨,٧٩١)
١٥,٨٥٤,٢٥١	٢,٢٩٠,٣٤٥
(٦,٧٤٧,١٨٧)	(٣٩٠,٣٤٨)
١٣,٠٨١,٠٥٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٢٨,٨٣٤,١٨٦	٥٩٠,٧٩٤,٩٠٨
(٧٣,٩٨٧,٦٩٢)	(١٣٠,٢٢٤,٢٢٣)
-	(٢,٩٠٦,٥٥٤)
-	٢,٩٠٦,٥٥٤
٩,٢١٨,٠٩٣	٥,٠٢١,٧٦١
(٦٤,٧٦٩,٥٩٩)	(١٢٥,٢٠٢,٤٦٢)

الأرباح قبل ضرائب الدخل
أصول ثابتة

تكاليف غير واجبة الخصم
مادة ٥٦

الخسائر الإئتمانية المتوقعة
رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة

الانخفاض في قيمة المخزون
إعادة تقييم عملات أجنبية

أرباح بيع أصول ثابتة
مخصص مطالبات متوقعة

الوعاء الضريبي
ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٢,٥٪

ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٠٪
المسدد من الضريبة

ضريبة الدخل المؤجلة
ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

٢٢,٥٪

٢٠٪

ضريبة الدخل المؤجلة

ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة المركز المالي	قائمة الأرباح أو الخسائر
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
(٣٠,٤٩٧,٧٤٥)	(٣٤٤,٩٦٤)
١,٥٨١,٨٣٤	-
١٤٨,٤٩٧	٣,٥٦٧,٢٠٦
٨,٤٨٩,٣١٣	٢,٩٤٣,٢٣٦
١٦٣,٢٦٧	٩,٢١٨,٠٩٣
(٢٠,١١٤,٨٣٤)	(٢٥,١٣٦,٥٩٥)

ضريبة الدخل المؤجلة (إلزام)

١٦- مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	المستخدم خلال الفترة	إنتفي الغرض منه خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٤٣٣,٣٧٣	(١,٧٨٥,٤٨٧)	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢١٨,٨٦٠
١٥,٤٣٣,٣٧٣	(١,٧٨٥,٤٨٧)	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢١٨,٨٦٠

مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المستخدم خلال العام	إنتفي الغرض منه خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٢١٨,٨٦٠	(٢٦,٨٤٥,٩٤٨)	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٦٤,٨٠٨
٧,٢١٨,٨٦٠	(٢٦,٨٤٥,٩٤٨)	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٦٤,٨٠٨

مخصص مطالبات متوقعة

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٦- مخصص مطالبات متوقعة (تابع)

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 مدة ويتم تعديلها على أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٧- تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٧٩١,٧٠٥,٩١٩	٧٥٧,٠٣٦,١٢٧
٢٢٩,٥٧٢,٨٧٩	٧٥,٢١٤,٢٦٠
٢,٠٢١,٢٧٨,٧٩٨	٨٣٢,٢٥٠,٣٨٧

جنيه مصري
دولار امريكي

تم منح الشركة تسهيلات ائتمانية بالجنية المصري والدولار الامريكي من البنوك التالية (البنك العربي الافريقي - بنك التجاري وفا - بنك كريدي اجريكول - البنك التجاري الدولي - بنك الإمارات دبي الوطني - بنك أبوظبي الأول - بنك قطر الوطني الأهلي - البنك الأهلي المصري) بمتوسط فائدة سنوية (٢٨,٧٥%) للجنية المصري ومتوسط فائدة سنوية (٨%) للدولار الأمريكي وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٠٢١,٢٧٨,٧٩٨ جنيه مصري ولا توجد أي ضمانات ممنوحة للغير

١٨- موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥١,٦٨٩,٥٦٠	١٢٥,٢٦٦,٨١٧
٢٠٨,٦٤٤,١١٧	١١٨,٩٢٨,٣٩١
٤٦٠,٣٣٣,٦٧٧	٢٤٤,١٩٥,٢٠٨

موردون
أوراق دفع

١٩- أطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة، 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، الذي تحققت خلال سياق العمل الطبيعي طبقا للاتفاقات بين الأطراف:

طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
شركة فودي للإستيراد	تحت سيطرة مشتركة	٢٣,٧٥٧,٣٣٠	٣٨,٦٩٨,٠٠٠
شركة بست تريد للإستيراد والتصدير	تحت سيطرة مشتركة	١٧,٩٣٢,٤٧٦	١,١٥٨,٣٨٢
شركة مورا بلاست	تحت سيطرة مشتركة	١٩,٢٩٣,٥٧٩	١٤,١٨٠,٨٤٥
شركة مطابع الأندلس	تحت سيطرة مشتركة	١٩,٨٩٨,٣٩٣	١٤,٧٧٥,٢٦٩
شركة فوالا	تحت سيطرة مشتركة	٨٧٤,٨٣٨	٨٥٣,٨٨٠

وفيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مستحق من	مستحق من
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٠,٦٣٩	٧٦,٨٠٠
٣٠٠,٦٣٩	٧٦,٨٠٠

شركة فوالا

- يتم استكمال منشآت شركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والانتاج الحيواني خلال هذا العام والعام القادم علي أن يبدأ الانتاج فور استكمال هذه الانشاءات.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٦,٧٠٩,٩٣٤	٣٧,١٠٩,٦٠٦
٧٢,١٢٧,١٧٨	٤٧,٣٣٤,٨٥٢
١١٨,٨٣٧,١١٢	٨٤,٤٤٤,٤٥٨

مصروفات مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

٢١- مستحق إلى مصلحة الضرائب

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٥٩٥,٠٣٠	٢,٤١٠,٧٦٧
٥١٣,٠٨٢	٦٦٦,٩٣٨
٣,١٠٨,١١٢	٣,٠٧٧,٧٠٥

مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم والتحصيل
مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات والأجور

٢٢- مصروفات بيعية وتسويقية

الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩,٧٢٩,٦٠١	٢٣,٨٩٢,١٢٦
٨٢,٤٩٥,١١٠	٤٩,٨٤٩,٦٣٤
٢٠,٨٧٠,٧١٤	١٧,٩٥٠,٧٨٧
١٦,٣٠٨,٩٨١	١٠,٥٩١,٦٩٣
٤,٢٩٦,٣٦٨	٤,٥١٥,٧٠٠
١٤٣,٧٠٠,٧٧٤	١٠٦,٧٩٩,٩٤٠

أجور و تأمينات اجتماعية
دعاية وإعلان
مصروفات سيارات
رسوم واشتراكات
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٥)

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠,٨٥٦,٤٩٠	١٥,٣١٢,٩٣٤
١٤٤,٠٠٠	١٤٧,٠٠٠
٢١,٥٢٧,٨٨٦	٣٧,٥٢٧,٨١٠
٦١١,٥٦٢	٦,٤٦٥,٦٦٩
٤٣,١٣٩,٩٣٨	٥٩,٤٥٣,٤١٣

أجور و تأمينات اجتماعية
بدلات حضور
رسوم واشتراكات
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٥)

٢٤- إيرادات التشغيل الأخرى

الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٣٧٣,٥٧٧	٧,٥١٤,٤٣١
٣٩٠,٣٤٨	٦,٧٤٧,١٨٧
٣,٧٦٣,٩٢٥	١٤,٢٦١,٦١٨

إيرادات (مخلفات وأخرى)
أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)

٢٥- إيرادات تمويلية

الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٥٥٦,٩٤٢	٢,٤٩٠,٢٥٠
٢,٨٨٨,٨٧٣	٥٧٨,٣٦٣
١٠,٦٢١,٢٤٤	٥,١٧٥,٢٥٠
٢١,٠٦٧,٠٥٩	٨,٢٤٣,٨٦٣

إيرادات فوائد حسابات جارية
إيرادات فوائد ودائع
إيرادات فوائد أذون خزانة

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٦- حسابات أوراق مالية

السنة أشهر المنتهية	السنة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٤,٣٩٤,٤٢٢	-
(٧١,٧٤٦,٨٤٣)	-
٢,٦٤٧,٥٧٩	-

شراء أوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية

بيع أوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية

٢٧- مصروفات تمويلية

السنة أشهر المنتهية	السنة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٩,٤٦٣,٧٢١	١٦٣,٢١٣,١٤٩
٤,٧٥٣,٣٠٦	٧,٣٩٠,٦٩٧
٦٤,٢١٧,٠٢٧	١٧٠,٦٠٣,٨٤٦

فوائد مدينة

فوائد تمويلية - طويلة الاجل

٢٨- الموقف الضريبي

١- الشركة الأم (شركة عبور لاند للصناعات الغذائية)

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة منتظمة في تقديم الإقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية.

- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية والسداد.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و جاري التسوية والسداد.

- جاري فحص الشركة عن السنوات ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢.

- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٣.

ب - ضريبة المرتبات والاجور

- تلتزم الشركة بخصم الضريبة على مرتبات العاملين وتوريدها بانتظام شهرياً.

- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢ وتمت التسوية والسداد.

- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٣.

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 مايو ٢٠٢٤.

- تم فحص الشركة فعلياً عن ضريبة المبيعات (ضريبة القيمة المضافة) منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت

التسوية والسداد.

- جاري فحص الشركة عن السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣.

د - ضريبة الدمغة

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

- جاري فحص الشركة عن السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢.

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 ٢٠٢٠ وتمت

التسوية والسداد.

- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣.

- تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الثاني من عام ٢٠٢٤

و - الضرائب العقارية

- الشركة منتظمة في سداد الضرائب العقارية سنوياً حتى عام ٢٠٢١.

- تم إعفاء الشركة من سداد الضرائب العقارية من أول يناير ٢٠٢٢ ولمدة ٣ سنوات بناء على قرار وزير المالية رقم ٦١

لسنة ٢٠٢٢

٢- الشركة التابعة (شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني)

أ - الشركة لم تبدء التشغيل

ب - الشركة منتظمة في تقديم الإقرار السنوي في المواعيد القانونية .

ج - ضريبة الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة

- تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الثاني من عام ٢٠٢٤.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٩- 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 العام. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة.

الستة أشهر المنتهية	الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٢١٢,٠٨٦,٧٥٩	٤٢٢,٩١٦,٣٢٣
(٢٠,١٨٦,٢٠٥)	(٤٠,٣٠٥,٥٢٠)
(١٠,٠٩٣,١٠٣)	(٢٠,١٥٢,٧٦٠)
١٨١,٨٠٧,٤٥١	٣٦٢,٤٥٨,٠٤٣
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٤٥	٠,٩١

صافي أرباح الفترة

نصيب العاملين

مكافأة أعضاء 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

٣٠- 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.

(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 حدى 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 التغيير 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 تغيير 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 التغيير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	
قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	سعر	
جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	الفائدة	
٢٤٥,٩٠٢	+١%	٢٨٣,٨٣٨	+١%	الأصل المالي
(٢٤٥,٩٠٢)	-١%	(٢٨٣,٨٣٨)	-١%	
١,٥٩٣,٠٩٢	+١%	٥,٣١٩,٢٣٠	+١%	الالتزام المالي
(١,٥٩٣,٠٩٢)	-١%	(٥,٣١٩,٢٣٠)	-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 يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٦,٢٢٦,٧١٦ (٧٧٧,٢٧٠,٣٣٩ جنيه مصري) في حين بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٧,٧٤٤,٩٤٣ (٨٤٩,٩٨٢,٧٧٠ 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		
المبلغ بالعمله	جنيه مصري	المبلغ بالعمله	جنيه مصري	
١٧,٧٤٤,٩٤٣	٨٤٩,٩٨٢,٧٧٠	١٦,٢٢٣,٤٩١	٧٧٧,١٠٥,٢١٩	دولار أمريكي
-	-	٣,٢٢٥	١٦٥,١٢٠	يورو

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	
قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	سعر	
جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	المعامل	
٤٢,٢٩٦,٩٠٩	+١٠%	٧,٢٨٧,٧٥٦	+١٠%	دولار أمريكي
(٤٢,٢٩٦,٩٠٩)	-١٠%	(٧,٢٨٧,٧٥٦)	-١٠%	
٢٨,٤٣٦	+١٠%	١٦,٥١٢	+١٠%	يورو
(٢٨,٤٣٦)	-١٠%	(١٦,٥١٢)	-١٠%	

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.

ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

الالتزامات المالية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)	-	-	١١,٧٢٧,٥٣١	-	١١,٧٢٧,٥٣١
مخصص مطالبات متوقعة تسهيلات ائتمانية	٣,٦٥٤,٢٧٣	١١,٧٧٩,١٠٠	-	-	١٥,٤٣٣,٣٧٣
موردون وأوراق دفع التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)- الجزء المتداول	١,٠٢٦,١٥٩,٠٢٤	٩٩٥,١١٩,٧٧٤	-	-	٢,٠٢١,٢٧٨,٧٩٨
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٠٦,٦٤٦,٥٢٧	١٥٣,٦٨٧,١٥٠	-	-	٤٦٠,٣٣٣,٦٧٧
مستحق إلى مصلحة الضرائب	-	٢١,٥٣٥,٨٥٨	-	-	٢١,٥٣٥,٨٥٨
ضرائب دخل مستحقة إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	-	٣١,٦٦٧,٧٨٣	-	-	١١٨,٨٣٧,١١٢
أخرى	٨٧,١٦٩,٣٢٩	-	-	-	٣,١٠٨,١١٢
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٣,١٠٨,١١٢	-	-	-	١٠٤,٤٦٤,٠٨٦
ضرائب دخل مستحقة إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	١,٤٢٦,٧٣٧,٢٦٥	١,٣١٨,٢٥٣,٧٥١	١١,٧٢٧,٥٣١	-	٢,٧٥٦,٧١٨,٥٤٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)	-	-	٩,٥٥٢,١٩٤	-	٩,٥٥٢,١٩٤
قروض طويلة الاجل	٢٤,٠٦٣,٣٥٥	-	-	-	٢٤,٠٦٣,٣٥٥
مخصص مطالبات متوقعة تسهيلات ائتمانية	٧٥٠,٠٠٠	٦,٤٦٨,٨٦٠	-	-	٧,٢١٨,٨٦٠
موردون وأوراق دفع التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)- الجزء المتداول	٥٧٣,٥٤٣,٣٥٥	٢٥٨,٧٠٧,٠٣٢	-	-	٨٣٢,٢٥٠,٣٨٧
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٥٠,٦٧١,٩٦٨	٩٣,٥٢٣,٢٤٠	-	-	٢٤٤,١٩٥,٢٠٨
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٢٠,٨٣٣,٦٦٣	١٢,٣٤٤,٥٦٤	-	-	٣٣,١٧٨,٢٢٧
عملاء دفعات مقدمة	٥٠,٠١٤,٤٨٥	٣٤,٤٢٩,٩٧٣	-	-	٨٤,٤٤٤,٤٥٨
ضرائب دخل مستحقة إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٣,٠٧٧,٧٠٥	-	-	-	٣,٠٧٧,٧٠٥
أخرى	٨٢,٧٩٨,٢٤٢	-	-	-	٨٢,٧٩٨,٢٤٢
ضرائب دخل مستحقة إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٩٠٥,٧٥٢,٧٧٣	٥٢١,٨٤٨,١٦١	٩,٥٥٢,١٩٤	-	١,٤٣٧,١٥٣,١٢٨

٣١- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة أرصدة عملاء وأوراق قبض، مستحق من طرف ذو علاقة، نقدية بالصندوق ولدى البنوك ومتحصلات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل أرصدة التزامات طويلة الاجل، أوراق دفع، مخصص مطالبات متوقعة، تسهيلات ائتمانية، موردون وأوراق دفع، مستحق الى أطراف ذات علاقة، مصرفوات 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٢-التقارير القطاعية

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	٣,٤٦٦,٠٣١,٤٧٤	٣٦٨,٠٩١,٦٨٨	٣,٨٣٤,١٢٣,١٦٢
تكلفة مبيعات القطاع	(٢,٦١٢,١٣٥,٦٣٧)	(٣٠٩,٤٢٧,٣٣١)	(٢,٩٢١,٥٦٢,٩٦٨)
مجم الربح	٨٥٣,٨٩٥,٨٣٧	٥٨,٦٦٤,٣٥٧	٩١٢,٥٦٠,١٩٤
المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات التشغيل الأخرى			(٢٠٥,١٩٧,٣٣٦)
إيرادات تمويلية			٢١,٠٦٧,٠٥٩
مصرفات تمويلية			(١٧٠,٦٠٣,٨٤٦)
الأرباح قبل ضرائب الدخل			٥٥٧,٨٢٦,٠٧١

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	٢,٧٩١,٤٨٦,٣٦١	١٦٤,٩٨٩,١٩٧	٢,٩٥٦,٤٧٥,٥٥٨
تكلفة مبيعات القطاع	(٢,٢٠٧,٨٩٨,٣٤٧)	(١٣٥,٥٦٧,٩٧٣)	(٢,٣٤٣,٤٦٦,٣٢٠)
مجم الربح	٥٨٣,٥٨٨,٠١٤	٢٩,٤٢١,٢٢٤	٦١٣,٠٠٩,٢٣٨
المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات التشغيل الأخرى			(٢٧٢,٧٢٨,٤٣٠)
إيرادات تمويلية			٨,٢٤٣,٨٦٣
مصرفات تمويلية			(٦٤,٢١٧,٠٢٧)
الأرباح قبل ضرائب الدخل			٢٨٤,٣٠٧,٦٤٤

الاصول القطاعية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

أصول ثابتة	الجبن	اللبن والعصير	الانتاج الحيواني	غير مخصص	الإجمالي
مشروعات تحت التنفيذ	-	١٣٥,٦٩٧,٤٧٩	٣٩,٩٦٥,٤٨٣	-	٥٧٣,٧٧٠,٦٠٢
مخزون	١,٩١١,٥٥٧,٦٩٥	٤٣,٨٦٩,٣٧٢	٧٨,٤٦٥,٠٤٠	-	١٢٢,٣٣٤,٤١٢
عملاء وأوراق قبض	-	-	-	-	٢,٠٧٧,١٨٦,١٧٨
مستحق من اطراف ذات علاقة	٣٠٠,٦٣٩	-	-	-	١٧٨,٩٨٩,٣٣١
مصرفات مدفوعا مقدما	-	-	-	-	٣٠٠,٦٣٩
وارصة مدينة أخرى	-	-	-	-	٣٣٧,٠٧٨,٧٨٤
اعتمادات مستندية	٣٧,٧٨٩,٨٧٨	٣٤,٥٦٨,٩٥١	-	-	٧٢,٣٥٨,٨٢٩
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	٢,٣٤٧,٧٥٥,٨٥٢	٣٧٩,٧٦٤,٢٨٥	١,٣٨٩,٠٦٣	٥٢١,٧٠٦,٨٢٠	٥٢٣,٠٩٥,٨٨٣
إجمالي الأصول	٢,٣٤٧,٧٥٥,٨٥٢	٣٧٩,٧٦٤,٢٨٥	١١٩,٨١٩,٥٨٦	١,٠٣٧,٧٧٤,٩٣٥	٣,٨٨٥,١١٤,٦٥٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أصول ثابتة	الجبن	اللبن والعصير	الانتاج الحيواني	غير مخصص	الإجمالي
مشروعات تحت التنفيذ	٤٠٩,٤٥٤,٠٧٧	١٣٥,٦٩٧,٤٧٩	٤٠,١٦٣,٧٨٨	-	٥٨٥,٣١٥,٣٤٤
مخزون	١٤,٣٩٩,٣٩٣	-	٧١,١٤٩,٨٧٦	-	٨٥,٥٤٩,٢٦٩
عملاء وأوراق قبض	٧١٤,١٦٦,٣٦٣	٦٥,٨٤٢,٥٧٥	-	-	٧٨٠,٠٠٨,٩٣٨
مستحق من اطراف ذات علاقة	-	-	-	-	١٢٦,١١٨,٩٨٧
مصرفات مدفوعا مقدما	-	-	-	-	٧٦,٨٠٠
وارصة مدينة أخرى	١٤٥,٤٠٠,٩٥٥	-	-	-	١٩٢,١٥٦,٠٧٥
أذون خزانة	-	-	-	-	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧
إعتمادات مستندية	٨٣,٤٤٣,٩٢٨	-	-	-	٨٣,٤٤٣,٩٢٨
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	١١٣,٦٤٠,٢١٠	٣٥٤,٤٨٠,١٦١	٤٦٨,١٢٠,٣٧١
إجمالي الأصول	١,٣٦٦,٩٤١,٥١٦	٢٠١,٥٤٠,٠٥٤	٢٢٤,٩٥٣,٨٧٤	٧٩٤,٦٠٥,٧٩٥	٢,٥٨٨,٠٤١,٢٣٩

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٣- عقود التأجير التمويلي / التزامات تأجير تمويلي

بيان	القيمة الإجمالية للعقد	القيمة المسددة من العقد	شيكات بنكية	القيمة غير المسددة من العقد
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الآت ومعدات	١٤٥,٤٦٣,٤٨٨	٢٧,٥٧٨,٨١٦	١١٧,٨٨٤,٦٧٢	-

- بلغت إجمالي التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي) بالقيمة الحالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٣٣,٢٦٣,٣٨٩ جنيه مصري حيث بلغ الجزء المتداول مبلغ ٢١,٥٣٥,٨٥٨ جنيه مصري والجزء الغير متداول مبلغ ١١,٧٢٧,٥٣١ جنيه مصري، مقابل ٤٢,٧٣٠,٤٢٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تم توقيع عقود التأجير التمويلي التالية :

- 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 ماكينة جينة مفرودة بمبلغ ٧٥٠,٥٨٤ دولار أمريكي وقد تم اصدار شيكات كاقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦

الشركة قامت بتطبيق معيار رقم (٤٩) استنادا إلى الفقرة ج (ج) - ٢ - أ وتم الاعتراف بأصول حق الإنقاع من تاريخ بدايه عقد التأجير التمويلي ضمن أصول الشركة كما تم الإعتراف بالتزام عقد التأجير والذي يمثل القيمة الحالية بدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة .

٣٤- إرتباطات رأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية المتعاقد عليها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٥٦,٩٩٥,٦٨٨ جنيه مصري كما يلي:

بيان	قيمة التعاقد جنيه مصري	القيمة المسددة جنيه مصري	القيمة غير المسددة جنيه مصري
الآت	٥٦,٩٩٥,٦٨٨	-	٥٦,٩٩٥,٦٨٨
	٥٦,٩٩٥,٦٨٨	-	٥٦,٩٩٥,٦٨٨

٣٥- أحداث هامة

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ ، طبقا لقرار رئيس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ ، تم اصدار تعديلات على معايير المحاسبة المصرية التالية

- (١) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية.
- (٢) معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة.
- (٣) معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري.

وتقم ادارة الشركة بدراسة أثر تطبيق تلك التعديلات على القوائم المالية لعام ٢٠٢٤ .

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ اصدر البنك المركزي المصري قراراً بالسماح بتحديد سعر الصرف الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق، كما قرر البنك المركزي رفع اسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ما يعادل ٦٪ لتصل الى مستويات ٢٧,٢٥٪ و تقوم الشركة حالياً بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية.