

فأحي سعيد
محاسبون قانونيون ومستشارون

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY-United

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

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

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 الدوري المجمع
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٣٥-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

المتحدون للمراجعة والضرائب

فتحي سعيد

UHY-United

محاسبون قانونيون ومستشارون

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 ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا 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 مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. وبقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الإستنتاج

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

فقرة لفت انتباه

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

القاهرة في : ١٠ أغسطس ٢٠٢١.

مراقبا الحسابات

فتحي سعيد عبدالسميع

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (٢٥٤٦)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٨٩)

فتحي سعيد - محاسبون قانونيون



محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

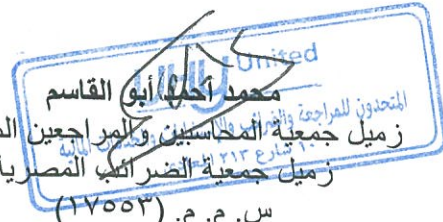
زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

(UHY-United)



شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٦٧٧,٩١٧,٠١٦	٧٠١,٤٦٤,٣٥٥	(٥)	أصول ثابتة
٣١,٨٦٢,٥٣٥	٢٩,٨٤٢,٠٧٥	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٠٩,٧٧٩,٥٥١	٧٣١,٣٠٦,٤٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣,٥٥٢,٥٤٨	٩٦٥,١٢٥		موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة
٢,٥١٧,٥٠٢	٢,٤٥٦,٣٩٢	(٧)	أصول غير متداولة ومحفوظ بها بغرض البيع
٥٧٤,١٠٤,١٥٢	٤٨٢,٢١٣,٣٨٩	(٨)	مخزون
٣٢,٨٦٧,٧٣١	٣٤,٢٩٤,٥٣١	(٩)	عملاء وأوراق قبض
١٦,٦٦٢,٩٧١	١٩,٥٤٤,٠٥١	(١٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٦٠٣,٥٢٨	٣١,٩٧٩,٤٨٧	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦٤٦,٣٠٨,٤٣٢	٥٧١,٤٥٢,٩٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
١,٣٥٦,٠٨٧,٩٨٣	١,٣٠٢,٧٥٩,٤٠٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال المدفوع
٥٤,٤٧٥,٦٩٤	٦٩,٩٩٦,٢٨٨		احتياطي قانوني
١٦٤,٤٥١,٥٩١	١٨٠,٧٤٨,٩٢٢	(٣٢)	أرباح مرحلة
٣١٠,٣٦٥,٥٨٩	١٤٣,٩٨٤,٦٢٦		أرباح الفترة/العالم
٩٢٩,٢٢٢,٨٧٤	٧٩٤,٧٢٩,٨٣٦		إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة
٤,٠٠٩,٢٥٧	٤,٠٠٨,٤٩٤		حقوق المساهمين غير المسيطرين
٩٣٣,٣٠٢,١٣١	٧٩٨,٧٣٨,٣٣٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٦١,٤٤٣,٦٦٧	٤٨,٩٨٧,٥٥٥	(١٣)	قروض طويلة الاجل
٤٥,٤٧٠,٠٠٦	٤٤,٩٥٣,٥١٨		أوراق دفع (تأجير تمويلي)
٦٦,٦٣٨,٧٨٧	٦٦,٦٧٦,٩١٨	(١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٧٣,٥٥٢,٤٦٠	١٦٠,٦١٧,٩٩١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢٤,٥٧٧,٤٦٧	٢٤,٤٩٣,٧٧٨	(١٣)	قروض طويلة الاجل- الجزء المتداول
٦,١٥٥,٩٩١	٦,١٥٥,٩٩١	(١٥)	مخصص مطالبات متوقعة
١٥,٦٤٠,٣٣٧	١٢٤,٣٩٤,٥٩٧	(١٦)	تسهيلات ائتمانية
٤١,٩٣٢,٢٥١	٥٧,٨٦٩,٧٥١	(١٧)	موردون وأوراق دفع
١٥,٥٣٧,١٠١	٢٢,٦٣٤,٤٧٦		أوراق دفع (تأجير تمويلي)-الجزء المتداول
٤٥,٥٧٦,١٤٢	٤٥,٥١٢,٩٣٤	(١٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٢٣,٣٨٠	٢,٣٢٧,٢٢٦	(٢٠)	مستحق إلى مصلحة الضرائب
٢,٤١٤,٠٩١	٧,٤٩٧,٤٨٥		عملاء دفعات مقدمة
٧٢,٩٨٢,٥٤٢	٣٧,١٧٢,٢٢٦		ضرائب دخل مستحقة
٢٢,٣٩٤,٠٩٠	١٥,٣٤٤,٦٢٠		دائنو شراء أصول ثابتة
٢٤٩,٢٣٣,٣٩٢	٣٤٣,٤٠٣,٠٨٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٢٢,٧٨٥,٨٥٢	٥٠٤,٠٢١,٠٧٥		إجمالي الالتزامات
١,٣٥٦,٠٨٧,٩٨٣	١,٣٠٢,٧٥٩,٤٠٥		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية



رئيس مجلس الإدارة

[Signature]

عضو مجلس الإدارة

[Signature]

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمع.
- 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 ٢٠٢١

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	
١١٦,١٥٢,٠٦٥ جنيه مصري (٥١٢,٣٦١,١٣٧)	٦٣٩,٢٣٣,٧٦٦ جنيه مصري (٤٨٤,٢٦٢,٢٤٠)	١,٢٤٨,٩٨٣,٩١٦ جنيه مصري (٩٥١,٧٣٧,٩٩٧)	١,٣٠٢,٩٥٩,٧٦٧ جنيه مصري (٩٩١,٤٤٨,٤٧٦)		المبيعات
١٥٣,٧٩٠,٩٢٨	١٥٤,٩٧١,٥٢٦	٢٩٧,٢٤٥,٩١٩	٣١١,٥١١,٢٩١		تكلفة المبيعات
					مجمل الربح
(٣٦,٢٠٧,٠٦٣)	(٤٢,١٨٢,٤٤٦)	(٨١,١٧٧,١٧٤)	(٩٤,٨٨٦,٠٧٢)	(٢١)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١٣,٥٨٥,١٣٤)	(١٢,٩٢٥,١٠٥)	(٢٦,٥٢٠,٧٤٩)	(٢٧,٠٢٧,٣٩٧)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٩٢,٦٢٥)	-	(١٧٢,٨٧٥)	(٩)	اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
	٨,٧٤١	-	٨,٧٤١		رد اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٤,٣٠٦,٣٤٠)	٣٨٠,٨٦٥	(٣٤٠,٨٢٩)	٦٩٣,٦٣٤		فروق تقييم عملة
٨٧٠,٩٩٧	١,٢٢٢,٨٠٦	٢,١٢٦,٣٠١	٣,٥٢٣,٣٠٦	(٢٣)	إيرادات أخرى
١٦١,٢٧٥	٣٩٢,٠٢٨	٢,٩٨٢,٢١٠	١,٨٦٨,٨٢٦	(٢٤)	فوائد دائنة
(٧,٧٠٤,٦٧٨)	(٥,٨٩٨,٤٠٦)	(١٣,٢٢٢,٠٧٥)	(٩,١٢٧,١٤٣)	(٢٥)	فوائد مدينة
٩٣,٠١٩,٩٨٥	٩٥,٨٧٧,٣٨٤	١٨١,٠٩٣,٦٠٣	١٨٦,٣٩٢,٣١١		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٢١,٠٥٧,٨٢٩)	(٢١,٦٨٧,١٠١)	(٤١,٠٤١,٥٠٤)	(٤٢,٤٠٨,٤٤٨)	(١٤)	ضرائب الدخل
٧١,٩٦٢,١٥٦	٧٤,١٩٠,٢٨٣	١٤٠,٠٥٢,٠٩٩	١٤٣,٩٨٣,٨٦٣		أرباح الفترة
٧١,٩٦١,٥٧٤	٧٤,١٩٠,٥٥٤	١٤٠,٠٥٢,٢٠٠	١٤٣,٩٨٤,٦٢٦		تخص الآتي
٥٨٢	(٢٧١)	(١٠١)	(٧٦٣)		مساهمي الشركة
٧١,٩٦٢,١٥٦	٧٤,١٩٠,٢٨٣	١٤٠,٠٥٢,٠٩٩	١٤٣,٩٨٣,٨٦٣		حقوق المساهمين غير المسيطرين
					أرباح الفترة
٠,١٧	٠,١٧	٠,٣٢	٠,٣٣	(٢٧)	نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح
٧١,٩٦٢,١٥٦	٧٤,١٩٠,٢٨٣	١٤٠,٠٥٢,٠٩٩	١٤٣,٩٨٣,٨٦٣	ارباح الفترة
٧١,٩٦٢,١٥٦	٧٤,١٩٠,٢٨٣	١٤٠,٠٥٢,٠٩٩	١٤٣,٩٨٣,٨٦٣	اجمالي الدخل الشامل
٧١,٩٦١,٥٧٤	٧٤,١٩٠,٥٥٤	١٤٠,٠٥٢,٢٠٠	١٤٣,٩٨٤,٦٢٦	نخص الاتي
٥٨٢	(٢٧١)	(١٠١)	(٧٦٣)	مساهمي الشركة
٧١,٩٦٢,١٥٦	٧٤,١٩٠,٢٨٣	١٤٠,٠٥٢,٠٩٩	١٤٣,٩٨٣,٨٦٣	حقوق المساهمين غير المسيطرين
				ارباح الفترة

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

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

مساهمي الشركة		أرباح الفترة		أرباح المرحلة		إجمالي		إيضاح	
إجمالي	حقوق المساهمين غير المسيطرين	إجمالي	أرباح الفترة	إجمالي	أرباح المرحلة	إجمالي	أرباح الفترة	إجمالي	إيضاح
٩٢٣,٣٠٢,١٣١	٤,٠٠٩,٢٥٧	٩٢٩,٢٩٢,٨٧٤	٣١٠,٣٦٥,٥٨٩	١٦٤,٤٥١,٥٩١	٥٤,٤٧٥,٦٩٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	(٣١٠,٣٦٥,٥٨٩)	٢٩٤,٨٤٤,٩٩٥	١٥,٥٢٠,٥٩٤	-	-	-	محول إلى الاحتياطي القارضي والارباح المرحلة
(٣٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٣٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٣٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات الارباح
١٤٣,٩٨٣,٨٢٣	(٧٦٣)	١٤٣,٩٨٤,٦٢٦	١٤٣,٩٨٤,٦٢٦	-	-	-	-	-	ارباح الفترة
١٥٢,٣٣٦	-	١٥٢,٣٣٦	-	١٥٢,٣٣٦	-	-	-	-	تسويات علي الارباح المرحلة
٧٩٨,٧٣٨,٣٣٠	٤,٠٠٨,٤٩٤	٧٩٤,٧٢٩,٨٣٦	١٤٣,٩٨٤,٦٢٦	١٨٠,٧٤٨,٩٢٢	٦٩,٩٩١,٢٨٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٥٥٦,٣٨٧,٧٦٨	٤,٠١٠,٤٨٣	٥٥٢,٣٧٧,٢٨٥	٢٩٥,٢٧٧,٩٢٨	١١٧,٣٦٥,٣٦٥	٣٩,٧٣٣,٩٩٢	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	(٢٩٥,٢٧٧,٩٢٨)	٧٨٠,٥٣٦,٢٢٦	١٤,٧٤١,٧٠٢	-	-	-	محول إلى الاحتياطي القارضي والارباح المرحلة
(٢٣٣,٤٥٠,٠٠٠)	-	(٢٣٣,٤٥٠,٠٠٠)	-	(٢٣٣,٤٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات الارباح
١٤٠,٠٥٢,٠٩٩	(١٠١)	١٤٠,٠٥٢,٢٠٠	١٤٠,٠٥٢,٢٠٠	-	-	-	-	-	ارباح الفترة
٧٦٢,٩٨٩,٨٦٧	٤,٠١٠,٣٨٢	٧٥٨,٩٧٩,٤٨٥	١٤٠,٠٥٢,٢٠٠	١٢٤,٤٥١,٥٩١	٥٤,٤٧٥,٦٩٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنية مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنية مصري	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٨١,٠٩٣,٦٠٣	١٨٦,٣٩٢,٣١١		الأرباح قبل ضرائب الدخل يتم تسويتها ب:- اهلاك أصول ثابتة
٣١,٢٧٧,٢٨٨	٣٣,١٦٦,٤٥٦	(٥)	اضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض
-	١٧٢,٨٧٥	(٩)	رد اضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض
-	(٨,٧٤١)	(٩)	أرباح أو خسارة فروق تقييم عملة غير محققة
(٦١٢,٢٦٧)	-		ايرادات فوائد
(٢,٩٨٢,٢١٠)	(١,٨٦٨,٨٢٦)	(٢٤)	مصرفوات فوائد
١٣,٢٢٢,٠٧٥	٩,١٢٧,١٤٣	(٢٥)	أرباح بيع أصول ثابتة
(١,٠٤٥,٢٢٩)	(٥٠,٠٢٣)	(٥)	التغير في المخزون
٢٢٠,٩٥٣,٣٦٠	٢٢٦,٩٣١,١٩٥	(٨)	التغير في العملاء واوراق قبض
(١٦١,٥١٨,٦٩٦)	٩١,٨٩٠,٧٦٣	(٩)	التغير في مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٦٩٦,٢٣١	(٢,٣٢٩,٤١١)	(٩)	التغير في الموردين واوراق دفع
(٥,٧٩٠,١٣٤)	(٢,٨٨١,٠٨٠)	(١٠)	التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
٥٥٥,٨٩٦	١٥,٩٣٧,٥٠٠	(١٧)	التغير في مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨١٣,١٧٧	-	(١٨)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
٣,٤٢٦,٤٢١	(١٣,١٨٥,٣٤٦)	(١٩)	التغير في مستحق الى مصلحة الضرائب
٢,٢١٩,٣٩١	٥,٠٨٣,٣٩٣	(٢٠)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال الفترة
(١,١١٥,٢١٠)	٣٠٣,٨٤٦	(٢٠)	مصرفوات فوائد مدفوعة
٦٣,٢٤٠,٤٣٦	٣٢١,٧٥٠,٨٦٠	(١٥)	ضرائب الدخل المسددة
(٢,٦٢٧,٥٨٦)	-	(١٥)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٣,٢٢٢,٠٧٥)	(٩,١٢٧,١٤٣)	(٢٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥١,٣١٥,٨٤١)	(٧٧,٢٨٩,٨٢٠)		ايرادات فوائد محصلة
(٣,٩٢٥,٠٦٦)	٢٣٥,٣٣٣,٨٩٧		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢,٩٨٢,٢١٠	١,٨٦٨,٨٢٦	(٢٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(١٣,٩٧٠,٥٣١)	(٥)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٢١٥,٨٥٧	٤١٥,٤٥١	(٥)	مقبوضات من الموردين دفعات مقدمة أصول ثابتة
(٤٩,٥١٠,٢٠٣)	(٤١,٠٢٧,١٢٢)	(٦)	(مدفوعات) في مقبوضات من دائنو شراء أصول ثابتة
٣٥٦	٢,٥٨٧,٤٢٣		مقبوضات من شراء اذون خزائنة
٥,٩٩٥,٩٥٨	(٧,٠٤٩,٤٧٠)		حسابات جارية وودائع لأجل محتجزة
٧٩,٢٦٤,٢٠٦	-		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
(١٠,٤١٥)	(٨,٨٩٢)	(١١)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٨,٩٢٧,٩٦٩	(٥٧,١٨٤,٣١٥)		أوراق دفع (تأجير تمويلي)
(١٢,٠٢١,١١٥)	٦,٥٨٠,٨٨٨		قروض طويلة الأجل
(١١,٣٠٢,٤٣٣)	(١٢,٥٣٩,٨٠١)	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
٢٠٧,٦٠٤,١٥٣	١٠٨,٧٥٤,٢٦٠	(١٦)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٢٢٠,٧١١,٥٤٢)	(٢٦٥,٥٧٧,٨٦٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٣٦,٤٣٠,٩٣٧)	(١٦٢,٧٨٢,٥١٥)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٨,٥٨١,٩٦٦	١٥,٣٦٧,٠٦٧		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢٨,١١٥,٥٠٨	١٦,١٠٠,٩٧٥	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٣٦,٦٩٧,٤٧٤	٣١,٤٦٨,٠٤٢	(١١)	النقدية وما في حكمها:
٣٧,١٩١,٢٨٦	٣١,٩٧٩,٤٨٧	(١١)	النقدية بالسندوق ولدى البنوك
(٤٩٣,٨١٢)	(٥١١,٤٤٥)	(١١)	ودائع لأجل (محتجزة)
٣٦,٦٩٧,٤٧٤	٣١,٤٦٨,٠٤٢		

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

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

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

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

يتمثل غرض الشركة الأساسي في تصنيع جميع منتجات الألبان بما في ذلك التعبئة وبسترة الألبان السائلة والقشطة والزبدة الطبيعية وجميع أنواع الجبن الأبيض، الجبن الجاف والجبن المطبوخ وجميع أنواع الزبادي، بالإضافة إلى أي صناعات أخرى تندرج تحت منتجات الألبان وجميع أنواع الأيس كريم وبسكويت الأيس كريم، تصنيع وخط مثببات 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 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 ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٠ أغسطس ٢٠٢١

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 ٩ ديسمبر ٢٠١٧ . مقر الشركة المسجل هو بلوك ١٣٠١٢، المنطقة الصناعية الأولى مدينة العبور - القليوبية - جمهورية مصر العربية.

يتمثل غرض الشركة في تربية جميع أنواع الحيوانات سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو الألبان أو التسمين أو اللحوم. 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 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها (تابع)

و فيما يلي هيكل المساهمين:

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الأسناد/ أشرف محمد حامد شريف
الأسناد/ 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 والالتزامات 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:

- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في الشركة التابعة مع نصيب الشركة الام في حقوق الملكية في الشركة التابعة.
- يتم تحديد حقوق المساهمين غير المسيطرين في صافي ربح / خسارة الشركة التابعة خلال الفترة التي تعد عنها التقارير وكذا في صافي أصول الشركة التابعة .
- يتم إستبعاد الأرصدة بين شركات المجموعة.
- يتم إستبعاد المعاملات بين شركات المجموعة بما في ذلك المبيعات والمصروفات وتوزيعات الأرباح.
- يتم استبعاد الأرباح / الخسائر الناتجة عن معاملات بين شركات المجموعة والتي يعترف بها ضمن قيمة الأصول مثل المخزون والأصول الثابتة.

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-٣-١ 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 او 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.

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

١/٢/٣/٣ الأدوات المالية

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية: مقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. عند الاعتراف الأولي ، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة ، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

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

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالاصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١/٢/٣/٣ الأدوات المالية (تابع)

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

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

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

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

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

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

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣/٣/١ الأدوات المالية (تابع)

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

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

ج. مقاصة الأدوات المالية

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

د. التوقف عن الإثبات

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

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

هـ. أثر التطبيق

قامت الشركة بإحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار كما هو موضح بإيضاح رقم (٣٤)

٣/٣/٢ الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الإيراد 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. وتوضيح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

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

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

يقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢/٢/٣/٣ الأيراد من العقود مع العملاء

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.

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

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ يطبق ذلك، بشكل موثوق به تقديم الخدمات

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

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

هـ. أثر التطبيق

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

٣/٢/٣/٣ التأجير التمويلي

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

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

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

أثر التطبيق

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣-٣-٣ 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 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 الافتراضى للأصل على النحو التالي:

سنوات	مباني
٥٠	آلات
١٠	سيارات
١٠	أثاث
١٦	عدّد 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 أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية 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 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 المجمعة.

٤-٣-٣ 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.

٥-٣-٣ الاصول المحتفظ بها لغرض البيع

الاصول طويلة الاجل او 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 للبيع أو التوزيع فإن الاصول أو مكونات المجموعة المستبعدة يعاد قياسها طبقا لسياسات الشركة المحاسبية الأخرى. ولاحقا وبصفة عامة فإن الاصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوما منها تكلفة البيع. أية خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحميلها بنسبة وتناسب على الاصول والالتزامات المتبقية فيها عدا

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥-٣-٣ الأصول المحتفظ بها لغرض البيع (تابع):

ان لا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول ضريبية موجلة أو أصول مزيا
الفترة لئين أو الاستثمار العقاري أو الأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة الأخرى
. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف في أصول محتفظ بها بغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند
إعادة القياس تدرج بالأرباح والخسائر. الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عند أية خسائر انخفاض مجمعة .
وبمجرد تصنيفها كأصول بغرض البيع فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو
اهلاكها وكما لا تتم المحاسبة عن ايه أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة.

٦-٣-٣ 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 المجمعة في الفترة التي حدث فيه 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 فيه هذا الرد.

٧-٣-٣ العملاء و أوراق القبض

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض بالقيمة الأصلية للفاخرة ناقصاً خسائر الاضمحلال.
ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء وأوراق القبض 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 فيه الرد.

٨-٣-٣ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٩-٣-٣ 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

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٠-٣-٣ التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من اجور الفترة. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

١١-٣-٣ الاحتياطي القانوني

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

١٢-٣-٣ 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 أو الخسائر 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. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

١٣-٣-٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للعام الجاري والأعوام 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 للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية الدورية المجمعة (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 المجمعة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو عام آخر مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٤-٣-٣ 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 مبيعات 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 عام زمني أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

١٥-٣-٣ 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 ٢٠٢١ التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٦-٣-٣ تكاليف الاقتراض

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

١٧-٣-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، والشركات المسيطرة 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.

١٨-٣-٣ 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 الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

١٩-٣-٣ 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.

وتقاس 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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣-٣-١٩ قياس القيمة العادلة (تابع):

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.

وتقدر 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، 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 مطابقة 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 واقتراضات تؤثر على قيم الأصول، والالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال الفترات المالية، وهذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٣-٣-٢١ 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣-٣-٢١ الاضمحلال (تابع):

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 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 المجمعة.

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

٣-٣-٢٢ قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

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

٣-٣-٢٣ 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 السنة المالية بعد خصم البنوك الأرصدة الدائنة.

٤- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع إنتاج وبيع منتجات اللبن والعصير وقطاع الإنتاج الحيواني. وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على أساس وجود ثلاثة قطاعات تشغيلية في القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة صون لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥- أصول ثابتة

الثابتة

	أراضي	مباني	ألات	ألات	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اللات	جنيه مصري	سجلات	جنيه مصري	سجلات	جنيه مصري	أثاث	جنيه مصري	عن أدوات وإخراج	أجهزة وبرامج	الإجمالي	جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٠	٨١١,٤١٠,٤٧٦	١٢٦,٨٨٠,١٦١	٢٢٣,٨٧٧,١٣٦	١٢٣,٤٦٧,٠٩٤	٩,١٢٤,٢٧٤	١٠٣,١٣٣,٥٤٧	١٧٠,١٥١	٢٣,٧٥١,٠٥٣	١١,٤٠٢,٧٨٦	٢٠,١٨٠,٠٠٠	٨١٢,٨٤٣	١٠٤,١٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	١٨٨,٧٧٠	١٥,١١٠,٠٠٠	٨١٢,٨٤٣	١٢٧,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
إضافات	١٣,٧٧٠,٠٠٠	٦,٤١٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٨١٢,٨٤٣	-	-	-	-	-	-	-	
أصول محل توبيخها	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
المحلول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
المحلول من أصول غير متداولة ومستحق	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
بها بغيره من أصول ثابتة	-	-	٣٠,٠٠٣,٧٧٦	٩,٥٩١,١٦٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
المحلول من أصول ثابتة إلى أصول غير	-	-	١,٨١٧,٦٥٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
متداولة ومستحق بها بغيره من البيع	-	-	(١٥٠,١٦,٤٧٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
المحلول من أصول حق النفع على أصول ثابتة	-	-	(١٣,٨٤٨,٠٨٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
استيعابات	٩٥,١٨٠,٤٧٦	١٥٥,٧٣٧,٥٠٥	٣٣٧,٦٤٦,٨٤٦	١٣٣,٠٥٨,٢٦٣	٣,٧٩٥,٠٩٧	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	١٧٠,١٥١	٢١,٦٩٢,٣٨٨	٢١,٦٩٢,٣٨٨	٢,٧٩٥,٠٩٧	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	٢١,٦٩٢,٣٨٨	٢,٧٩٥,٠٩٧	٢,٧٩٥,٠٩٧	٢,٧٩٥,٠٩٧	٢,٧٩٥,٠٩٧	٢,٧٩٥,٠٩٧	٢,٧٩٥,٠٩٧	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٥,١٨٠,٤٧٦	١٥٥,٧٣٧,٥٠٥	٣٣٧,٦٤٦,٨٤٦	١٣٣,٠٥٨,٢٦٣	٣,٧٩٥,٠٩٧	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	١٧٠,١٥١	٢١,٦٩٢,٣٨٨	٢١,٦٩٢,٣٨٨	٢,٧٩٥,٠٩٧	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	٢١,٦٩٢,٣٨٨	٢,٧٩٥,٠٩٧	٢,٧٩٥,٠٩٧	٢,٧٩٥,٠٩٧	٢,٧٩٥,٠٩٧	٢,٧٩٥,٠٩٧	٢,٧٩٥,٠٩٧	
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
إهلاك الفترة	-	-	(٧,٤٩٩,٥١٦)	(٩٩,٨٧٢,٣٠٦)	(١,١٤٠,٤٤٧)	(٣,٨٣٦,٣٩٣)	(١,١٤٠,٤٤٧)	(٩,٨٧٢,٣٠٦)	(٣,٨٣٦,٣٩٣)	(١,١٤٠,٤٤٧)	(٩,٨٧٢,٣٠٦)	(٣,٨٣٦,٣٩٣)	(١,١٤٠,٤٤٧)	(٩,٨٧٢,٣٠٦)	(٣,٨٣٦,٣٩٣)	(١,١٤٠,٤٤٧)	(٩,٨٧٢,٣٠٦)	(٣,٨٣٦,٣٩٣)	
المحلول من أصول غير متداولة ومستحق	-	-	(٣,٠٩٥,٥٤٧)	(١٣,٢٤٦,٠٦٣)	(٩٥٨,٧٠٤)	(٩٥٨,٧٠٤)	(١٣,٢٤٦,٠٦٣)	(٩٥٨,٧٠٤)	(٩٥٨,٧٠٤)	(٩٥٨,٧٠٤)	(٩٥٨,٧٠٤)	(٩٥٨,٧٠٤)	(٩٥٨,٧٠٤)	(٩٥٨,٧٠٤)	(٩٥٨,٧٠٤)	(٩٥٨,٧٠٤)	(٩٥٨,٧٠٤)	(٩٥٨,٧٠٤)	
بها بغيره من أصول ثابتة إلى أصول غير	-	-	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
متداولة ومستحق بها بغيره من البيع	-	-	١٠,٩٢٧,٩٠٥	(١٠,٩٢٧,٩٠٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
المحلول من أصول حق النفع على أصول ثابتة	-	-	٥,٨٦٩,٨٤٤	(١١٤,١٣٠,٧٤٣)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	
استيعابات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٥,١٨٠,٤٧٦	١٥٥,٧٣٧,٥٠٥	٣٣٧,٦٤٦,٨٤٦	١٣٣,٠٥٨,٢٦٣	٣,٧٩٥,٠٩٧	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	١٧٠,١٥١	٢١,٦٩٢,٣٨٨	٢١,٦٩٢,٣٨٨	٢,٧٩٥,٠٩٧	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	٢١,٦٩٢,٣٨٨	٢,٧٩٥,٠٩٧	٢,٧٩٥,٠٩٧	٢,٧٩٥,٠٩٧	٢,٧٩٥,٠٩٧	٢,٧٩٥,٠٩٧	٢,٧٩٥,٠٩٧	

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة باستثناء عقود التأجير التمويلي (البيانات رقم ٣١)

تم تصويم مصروف الإهلاك على النحو التالي:

	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
تكافة المباني	٣٢,٥٩٨,١٤٤	٣٢,٥٩٨,١٤٤
مصروفات بيعه وتسويقه	١٣,٥٣٤,٠٧٢	١٣,٥٣٤,٠٧٢
مصروفات عمومية وإدارية	١٧,٢٥٥,٧٧٢	١٧,٢٥٥,٧٧٢
إجمالي مصروف الإهلاك	٦٣,٣٨٧,٤٨٨	٦٣,٣٨٧,٤٨٨
جنيه مصري	١٧,٩٩٦,٧٧٢	١٧,٩٩٦,٧٧٢
جنيه مصري	(٧٢,٠٤٢,٠٥٥)	(٧٢,٠٤٢,٠٥٥)
جنيه مصري	١,٠٠٩,٨١,٣٧٢	١,٠٠٩,٨١,٣٧٢
جنيه مصري	(١١,٩٤٣,٦٨٣)	(١١,٩٤٣,٦٨٣)
جنيه مصري	٦,٠٥٢,٥٨٩	٦,٠٥٢,٥٨٩

شركة صور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

اصول ثانية

الإجمالي	أجهزة وبرامج	عدد وادوات وأخرى	اثاث	سيارات	سيارات	اللات	اللات	مباني	أراضي
٢٠,١٨٠,٠٠٠	(٨١٢,٨٤٣)	-	-	-	-	-	٨١٢,٨٤٣	-	-
٦٨,٠٦١,٤٠	٥١,٣٦٨,١٨١	٦٥١,١٧٠	-	-	-	٩,٥٩١,١٦٩	٣٠,٠٠٣,٢٧٦	٢٢,٤٤٧,٣٤٤	-
١,٨٦٧,٦٥٢	-	-	-	-	-	-	١,٨٦٧,٦٥٢	-	-
(١٥,٢١٣,٥٧٣)	-	(١٩٧,١٠٠)	-	-	-	-	(١٥,٠١٦,٤٧٣)	-	-
(٢٢,٠٤٢,٠٥٥)	(٧,٧٥٠)	(٢,٥١٢,٦٣٥)	-	(٥,٦٧٨,٥٨٢)	-	-	(١٣,٨٤٨,٠٨٨)	-	-
٨٦٦,٥٢٠,٢٤٢	١٥,٩٥٥,٣٧٤	٢١,٦٩٢,٣٨٨	١٧٠,١٥١	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	-	١٣٣,٠٥٨,٢٦٣	٣٣٧,٦٤٦,٨٤٦	١٥٥,٧٣٧,٥٠٥	٩٥,١٨٠,٤٧٦
(١٤٦,٣٤٨,١٤٥)	(٦,٢٩٧,٢٤٤)	(٣,٤٢٠,٨٥٨)	(٦٥,٣٨٦)	(٥٠,٠٨٢,٩٩٥)	(٢,٨٣٦,٣٩٣)	(١,١٤٠,٤٤٧)	(٩٩,٨٧٢,٣٠٦)	(٧,٤٩٢,٥١٦)	-
(٦٣,٢٨١,٧٧٢)	(٢,٩٠٣,١٢١)	(٢,٧٩٧,٨٧٠)	(٩,٠٩٦)	(٩,٨٠٧,٧٧٢)	(٩٥٨,٧٠٤)	(١٣,٢٤٣,٠٢٣)	(٣٠,٩٥٠,٤٧٠)	(٢,٦١٢,٢٠٠)	-
(١٠٠,٧١٦)	-	-	-	-	-	-	(١٠,٥٧١٦)	-	-
١٠,٩٣٤,٠٣٥	-	٦,١٣٠	-	-	-	-	١٠,٩٢٧,٩٠٥	-	-
-	-	-	-	(٣,٧٩٥,٠٩٧)	٣,٧٩٥,٠٩٧	-	-	-	-
١٠,٠٩٨,٣٧٢	١٧٣	٣٧٧,٧٨٥	-	٣,٨٥٠,٥٧٠	-	-	٥,٨٦٩,٨٤٤	-	-
(١٨٨,٦٠٣,٢٢٦)	(٩,٢٠٠,١٩٧)	(٥,٨٧٤,٨١٣)	(٧٤,٤٧٨)	(٣٤,٨٣٤,٧٩٤)	-	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١١٤,١٣٠,٧٤٣)	(١٠,١٠٤,٧٣١)	-
٦٧٧,٩١٧,٠١٦	٦,٧٥٥,١٨٢	١٥,٨١٧,٥٧٥	٩٥,٦٧٣	٧٢,٢٤٤,٤٤٥	-	١١٨,٦٧٤,٧٩٣	٢٢٣,٥١٦,١٠٣	١٤٥,٦٣٢,٧٦٩	٩٥,١٨٠,٤٧٦

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثانية باستثناء عقود التأجير التمويلي (ايضاح رقم ٢١) تتمثل ارباح بيع الأصول الثانية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢,٥٩٨,١٤٤	متحصلات من بيع أصول ثانية
١٢,٥٢٤,٠٧٢	تكلفة أصول ثانية مستحقة
١٧,٧٥٥,٧٧٢	مجموع اهلاك أصول ثانية مستحقة
٦٣,٣٨٧,٤٨٨	صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول
	ارباح من بيع أصول ثانية
	(١١,٩٤٣,١٨٢)
	١,١٥٢,١٥٨١

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مباني آلات أجهزة وبرامج
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٧٣١,٧٠٠	٦,٠٩٢,٨٦٦	
٢٢,١١٠,٣٧٥	٢٥,٧٦٢,٠٩٤	
-	٧,٥٧٥	
<u>٢٩,٨٤٢,٠٧٥</u>	<u>٣١,٨٦٢,٥٣٥</u>	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رصيد افتتاحي الإضافات خلال الفترة / العام المحول إلي أصول ثابتة خلال الفترة / العام رصيد ختامي
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١,٨٦٢,٥٣٥	٣٢,٧٨٤,٣٦٣	
٤١,٠٢٧,١٢٢	٦٧,١٣٩,٢١١	
(٤٣,٠٤٧,٥٨٢)	(٦٨,٠٦١,٠٣٩)	
<u>٢٩,٨٤٢,٠٧٥</u>	<u>٣١,٨٦٢,٥٣٥</u>	

٧- أصول غير متداوله ومحتفظ بها بغرض البيع

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

يتمثل صافي القيمة الدفترية للآلات والعدد والادوات في تكلفة اصول ثابتة بقيمة ١٣,٣٤٥,٨٢١ جنيه مصري ، ومجمع إهلاك حتى تاريخ التحويل بقيمة ١٠,٨٢٨,٣١٩ جنيه مصري .

٨- مخزون

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

٩- عملاء واوراق قبض

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

الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٩- عملاء واوراق قبض (تابع)

الاضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض

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

*تم تكوين اضمحلال بقيمة العملاء واوراق القبض بقيمة ١٦٤,١٣٤ جنيه مصري علي قائمة الأرباح و الخسائر بالإضافة لتكوين مخصص بقيمة ٧٣٨,٤٧٦ جنيه مصري علي الأرباح المرحلة إيضاح (٢٢) نتيجة تطبيق المعيار المصري (٤٧) الخاص بالأدوات المالية.

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

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

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

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

* التزامات محتملة

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

١١- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ-جنيه مصري
٤,٧٤٢,٣٠٥	٩٣١,٨٠٩	نقدية بالصندوق
١٨,٥٣٤,٦١١	١٤,٣٧٥,٧١١	حسابات جارية
٢,٦٥١,٩٩٢	٧٣٣,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٥١١,٤٤٥	٥٠٢,٥٥٣	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)*
٢٦,٤٤٠,٣٥٣	١٦,٥٤٣,٠٧٣	

ب- عملة أجنبية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية (دولار أمريكي)
٥,٥١٤,٨٢٦	٣٤,٢٦٠	حسابات جارية (يورو)
٢٤,٣٠٨	٢٦,١٩٥	
٥,٥٣٩,١٣٤	٦٠,٤٥٥	
٣١,٩٧٩,٤٨٧	١٦,٦٠٣,٥٢٨	

* الودائع لأجل محتجزة بالكامل لغطاء ضمان الصادر بناء على طلب الشركة لصالح الغير (إيضاح ١٠).

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٢- رأس المال

في ٢٢ يونيو ٢٠١٥ قامت الجمعية لفترة 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) موزعاً على ٢٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

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

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

بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية لفترة غير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الي ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة علي عدد ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم

قيمة السهم واحد جنيه مصري من الأرباح المرحله وتم سداد رأس المال بالكامل بموجب التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٨.

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

١٣- قروض طويلة الاجل

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

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

١٤- ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة الجارية
(٤٠,٣٢١,١٠٩)	(٤٢,٢٠٤,١٦٠)	الضريبة الموجلة
(٧٢٠,٣٩٥)	(٢٠٤,٢٨٨)	
(٤١,٠٤١,٥٠٤)	(٤٢,٤٠٨,٤٤٨)	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٤- ضرائب الدخل (تابع):

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	
١٨١,٠٩٣,٦٠٣	١٨٥,١٨٠,٩٧١	الأرباح قبل ضرائب الدخل
-	١,٢١١,٣٤٠	عائد أذون خزانة قبل ضرائب الدخل
١٨١,٠٩٣,٦٠٣	١٨٦,٣٩٢,٣١١	أجمالي الأرباح قبل ضرائب الدخل
(١,٥٤٨,٩٨٠)	(٧٨٦,٥٣٧)	أصول ثابتة
٣,١٨٧,٣٨١	٣,٢٧٢,٦١٤	تكاليف غير واجبة الخصم
-	٣٩,٠٠٠	بدلات حضور غير واجبة الخصم
-	١٦٤,١٣٤	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٦٠٧,٥٤٧)	(٢٤٦,١١٨)	فروق تقييم عملة
(١,٠٤٥,٢٢٩)	(٥٠,٠٢٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
(١,٨٧٤,٣٠٠)	-	مخصص مطالبات متوقعة
١٧٩,٢٠٤,٩٢٨	١٨٨,٧٨٥,٣٨١	الوعاء الضريبي
(٤٠,٣٢١,١٠٩)	(٤٢,٢٠٤,١٦٠)	ضريبة الدخل على طبقا لسعر المطبق ٢٢,٥٪
-	(٢٤٢,٢٦٨)	ضريبة الدخل على أذون الخزانة ٢٠٪
-	٢٤٢,٢٦٨	سداد ضريبة منبع اذون خزانة ٢٠٪
-	-	صافي ضريبة دخل اذون خزانة ٢٠٪
(٧٢٠,٣٩٥)	(٢٠٤,٢٨٨)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٤١,٠٤١,٥٠٤)	(٤٢,٤٠٨,٤٤٨)	ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة ٢٢,٧٥٪

قائمة الأرباح أو الخسائر

قائمة المركز المالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	
(٥٨٣,٦٩٧)	(١٨٥,٨٤٢)	(٦٢,٢٨٨,٣٤٠)	(٦٢,٤٧٤,١٨٢)	أصول ثابتة
-	٣٦,٩٣٠	٢٣,٨٤٣	٦٠,٧٧٣	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(١٣٦,٦٩٨)	(٥٥,٣٧٦)	(٤,٥٣٧,٥٥٧)	(٤,٥٩٢,٩٣٣)	فروق تقييم عملة
-	-	١٦٣,٢٦٧	١٦٣,٢٦٧	مخصص مطالبات متوقعة
(٧٢٠,٣٩٥)	(٢٠٤,٢٨٨)	(٦٦,٦٢٨,٧٨٧)	(٦٦,٨٤٣,٠٧٥)	ضريبة الدخل المؤجلة (التزام)

١٥- مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة جنيه مصري	انتفي الغرض منه خلال الفترة جنيه مصري	المكون خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ جنيه مصري	
٦,١٥٥,٩٩١	-	-	-	٦,١٥٥,٩٩١	مخصص مطالبات متوقعة
٦,١٥٥,٩٩١	-	-	-	٦,١٥٥,٩٩١	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة جنيه مصري	انتفي الغرض منه خلال الفترة جنيه مصري	المكون خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ جنيه مصري	
٦,١٥٥,٩٩١	(٣,٤٣٠,٢٨٠)	-	-	٩,٥٨٦,٢٧١	مخصص مطالبات متوقعة
٦,١٥٥,٩٩١	(٣,٤٣٠,٢٨٠)	-	-	٩,٥٨٦,٢٧١	

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 على أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٦- تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	جنيه مصري
١٢٤,٣٩٤,٥٩٧	١٥,٦٤٠,٣٣٧	جنيه مصري
١٢٤,٣٩٤,٥٩٧	١٥,٦٤٠,٣٣٧	

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

١٧- موردون وأوراق دفع

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

١٨- 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, التي تحققت خلال سياق العمل الطبيعي طبقاً للاتفاقات بين الأطراف:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
٢١,٨٩٩,١٢٢	٢٠,٩٦٥,٥١٥	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة فودي للإستيراد
٩,٧٤٥,٦٠١	٨,٨٢٣,٧٩٢	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة بست توريد للإستيراد والتصدير
٥,٣٩٩,٣٩٨	٧,١٨٩,٢٣١	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة مورا بلاست
١٠,٥٣٧,٠٧٣	١٤,٥٠٧,٧٨٨	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة مطابع الأندلس
-	٤٢٧,٧٣٥	مبيعات	تحت سيطرة مشتركة	شركة فولاً

- شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والانتاج الحيواني لم تبدأ النشاط بعد
- يتم استيفاء المتطلبات القانونية لتلك المعاملات وفقاً لقانون الشركات المساهمة

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١٧,٩٥٥,٧٨٨	٣٠,٤٥٨,٥٥٤	أرصدة دائنة أخرى
٢٧,٥٥٧,١٤٦	١٥,١١٧,٥٨٨	
٤٥,٥١٢,٩٣٤	٤٥,٥٧٦,١٤٢	

٢٠- مستحق إلى مصلحة الضرائب

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
٨٢٧,١٣٧	٧٤٦,١,٠٠١	مصلحة الضرائب - ضرائب المبيعات
١٥٢,٤٠١	-	مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة والمرتببات
١,٣٤٧,٦٨٨	١,٠٢١,٦٣٤	
٢,٣٢٧,٢٢٦	٢,٠٢٣,٣٨٠	

٢١- مصروفات بيعيه وتسويقية

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

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور وتأمينات اجتماعية
٧,٤١٨,٦٥٤	٦,٩٤١,١١٨	بدلات حضور
٣٩,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	رسوم واشتركات وأخرى
٨,٧٦١,٧٣٣	٩,٥٥٤,١٦٩	أهلاك أصول ثابتة*
١٠,٨٠٨,٠١٠	٩,٩٧٧,٤٦٢	
٢٧,٠٢٧,٣٩٧	٢٦,٥٢٠,٧٤٩	

*يشمل إهلاك الأصول الثابتة مبلغ ٥,٢٥١,٦٥٩ جنيه مصري يمثل إهلاك أصول ثابتة لم تعمل بكامل طاقتها بعد.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٣- إيرادات أخرى

الستة أشهر المنتهية	الستة أشهر المنتهية	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تعويضات*
-	٢,٣٥٧,٠٥٤	إيرادات (مخلفات وأخرى)
١,٠٨١,٠٧٢	١,١١٦,٢٢٩	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
١,٠٤٥,٢٢٩	٥٠,٠٢٣	
<u>٢,١٢٦,٣٠١</u>	<u>٣,٥٢٣,٣٠٦</u>	

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

٢٤- فوائد دائنة

الستة أشهر المنتهية	الستة أشهر المنتهية	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات فوائد حسابات جارية
٣٣٥,٢٣٨	٦٤٨,٥٩٥	إيرادات فوائد ودائع
١٠,٣٧٤	٨,٨٩١	إيرادات فوائد اذون خزانة
٢,٦٣٦,٥٩٨	١,٢١١,٣٤٠	
<u>٢,٩٨٢,٢١٠</u>	<u>١,٨٦٨,٨٢٦</u>	

٢٥- فوائد مدينة

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

٢٦- الموقف الضريبي

١- الشركة الام (شركة عبور لاند للصناعات الغذائية)

أ - ضريبة الشركات المساهمة

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

ب - ضريبة المرتبات والاجور

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

ج - ضريبة المبيعات - القيمة المضافة

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٦- الموقف الضريبي (تابع):

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٠ .

هـ - ضريبة الخصم من المنبع

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

٢- الشركة التابعة (شركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والانتاج الحيواني)

أ- الشركة لم تبدأ التشغيل

ب - 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 ٢٠٢١ .

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري
١٤٠,٠٥٢,٠٩٩	١٤٣,٩٨٣,٨٦٣
(١٣,٣٠٥,٣٢١)	(١٣,٦٨١,٠٥٠)
١٢٦,٧٤٦,٧٧٨	١٣٠,٣٠٢,٨١٣
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٣٢	٠,٣٣

صافي أرباح الفترة

نصيب العاملين

صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية

متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة

نصيب السهم في أرباح الفترة - الأساسي والمخفض

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال. يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع):

أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وأنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها

بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدي ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل فترة مالية

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا 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 عام إلى آخر على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٨-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع):

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكذلك المدفوعات والمقبوضات المتعلقة بها بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢,٦٥٥,٢١٤ (٤٢,٠٧٢,٠٣٨ جنيه مصري) في حين، بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٠,١٠٥,٥١٦ (١٥٩,٣٩١,٢٧٢ 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.

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٨-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع):

الالتزامات المالية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
-	-	-	٤٨,٩٨٧,٥٥٥	-	٤٨,٩٨٧,٥٥٥
-	-	٢٤,٤٩٣,٧٧٨	-	-	٢٤,٤٩٣,٧٧٨
-	-	-	٤٤,٩٥٣,٥١٨	-	٤٤,٩٥٣,٥١٨
-	-	٦,١٥٥,٩٩١	-	-	٦,١٥٥,٩٩١
١٢٤,٣٩٤,٥٩٧	-	-	-	-	١٢٤,٣٩٤,٥٩٧
٥٧,٨٦٩,٧٥١	-	-	-	-	٥٧,٨٦٩,٧٥١
-	٢٢,٦٣٤,٤٧٦	-	-	-	٢٢,٦٣٤,٤٧٦
٢٩,٠٢٧,١٩٢	١٦,٤٨٥,٧٤٢	-	-	-	٤٥,٥١٢,٩٣٤
٢,٣٢٧,٢٢٦	-	-	-	-	٢,٣٢٧,٢٢٦
٧,٤٩٧,٤٨٥	-	-	-	-	٧,٤٩٧,٤٨٥
-	٣٧,١٧٢,٢٢٦	-	-	-	٣٧,١٧٢,٢٢٦
٤٢٦,٦٧٦	١٤,٩١٧,٩٤٤	-	-	-	١٥,٣٤٤,٦٢٠
٢٢١,٥٤٢,٩٢٧	١٢١,٨٦٠,١٥٧	٩٣,٩٤١,٠٧٣	-	-	٤٣٧,٣٤٤,١٥٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
-	-	-	٦١,٤٤٣,٦٦٧	-	٦١,٤٤٣,٦٦٧
-	-	٢٤,٥٧٧,٤٦٧	-	-	٢٤,٥٧٧,٤٦٧
-	-	-	٤٥,٤٧٠,٠٠٦	-	٤٥,٤٧٠,٠٠٦
٣٦٩,٥١٢	-	٥,٧٨٦,٤٧٩	-	-	٦,١٥٥,٩٩١
١٥,٦٤٠,٣٣٧	-	-	-	-	١٥,٦٤٠,٣٣٧
٤١,٩٣٢,٢٥١	-	-	-	-	٤١,٩٣٢,٢٥١
-	١٥,٥٣٧,١٠١	-	-	-	١٥,٥٣٧,١٠١
٣٤,٣٥٠,٨٧٤	١١,٢٢٥,٢٦٨	-	-	-	٤٥,٥٧٦,١٤٢
٢,٠٢٣,٣٨٠	-	-	-	-	٢,٠٢٣,٣٨٠
٢,٤١٤,٠٩١	-	-	-	-	٢,٤١٤,٠٩١
-	٧٢,٩٨٢,٥٤٢	-	-	-	٧٢,٩٨٢,٥٤٢
١٠,٢٩٦,٧٣٦	١٢,٠٩٧,٣٥٤	-	-	-	٢٢,٣٩٤,٠٩٠
١٠٧,٠٢٧,١٨١	١٤٢,٢٠٦,٢١١	١٠٦,٩١٣,٦٧٣	-	-	٣٥٦,١٤٧,٠٦٥

٢٩- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة أرصدة عملاء واوراق قبض، مستحق من طرف ذو علاقة، نقدية بالصندوق ولدى البنوك ومتحصلات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل أرصدة التزامات طويلة الاجل، اوراق دفع، مخصص مطالبات متوقعة، تسهيلات ائتمانية، موردين 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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠- التقارير القطاعية

الإجمالي	اللبن والعصير	الجبن	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١,٣٠٢,٩٥٩,٧٦٧	١٠٢,٨٣٧,٦١٨	١,٢٠٠,١٢٢,١٤٩	مبيعات القطاع
(٩٩١,٤٤٨,٤٧٦)	(٨٦,٥٦٠,٧٣٨)	(٩٠٤,٨٨٧,٧٣٨)	تكلفة مبيعات القطاع
٣١١,٥١١,٢٩١	١٦,٢٧٦,٨٨٠	٢٩٥,٢٣٤,٤١١	مجمول الربح
(١١٧,٨٦٠,٦٦٣)			المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات التشغيل الأخرى
١,٨٦٨,٨٢٦			إيرادات فوائذ
(٩,١٢٧,١٤٣)			مصروفات فوائذ
١٨٦,٣٩٢,٣١١			الأرباح قبل ضرائب الدخل

الإجمالي	اللبن والعصير	الجبن	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
١,٢٤٨,٩٨٣,٩١٦	٧٠,٩٤٨,٦٩٣	١,١٧٨,٠٣٥,٢٢٣	مبيعات القطاع
(٩٥١,٧٣٧,٩٩٧)	(٥٩,٨١٦,٨٤٣)	(٨٩١,٩٢١,١٥٤)	تكلفة مبيعات القطاع
٢٩٧,٢٤٥,٩١٩	١١,١٣١,٨٥٠	٢٨٦,١١٤,٠٦٩	مجمول الربح
(١٠٥,٩١٢,٤٥١)			المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات التشغيل الأخرى
٢,٩٨٢,٢١٠			إيرادات فوائذ
(١٣,٢٢٢,٠٧٥)			مصروفات فوائذ
١٨١,٠٩٣,٦٠٣			الأرباح قبل ضرائب الدخل

اصول القطاعات

٣٠ يونيو ٢٠٢١	الجبن	اللبن والعصير	الانتاج الحيواني	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٩٣,٥٥٣,٤٩٧	١٨٥,١٧٣,٩٨٧	٢٢,٧٣٦,٨٧١	-	٧٠١,٤٦٤,٣٥٥
مشروعات تحت التنفيذ	٢,٥٢٣,٨٢٨	-	٢٧,٣١٨,٢٣٧	-	٢٩,٨٤٢,٠٧٥
موردين دفعات مقدمة اصول ثابتة	٩٦٥,١٢٥	-	-	-	٩٦٥,١٢٥
أصول غير متداوله ومحفوظ بها بغرض البيع	٢,٤٥٦,٣٩٢	-	-	-	٢,٤٥٦,٣٩٢
مخزون	٤٤١,٤٧٢,٢٠٣	٤٠,٧٤١,١٨٦	-	-	٤٨٢,٢١٣,٣٨٩
عملاء وأوراق قبض	-	-	-	٣٤,٢٩٤,٥٣١	٣٤,٢٩٤,٥٣١
مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة	-	-	-	١٩,٥٤٤,٠٥١	١٩,٥٤٤,٠٥١
أخرى	-	-	١٨٩,١٤٩	٣١,٧٩٠,٣٣٨	٣١,٩٧٩,٤٨٧
تقديية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	-	-	-
إجمالي الأصول	٩٤٠,٩٧١,٠٥٥	٢٢٥,٩١٥,١٧٣	٥٠,٢٤٤,٢٥٧	٨٥,٦٢٨,٩٢٠	١,٣٠٤,٢٥٣,٦٥٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الجبن	اللبن والعصير	الانتاج الحيواني	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٧١,٣١٥,٩٥٧	١٨٣,٨٤٢,٧٩٤	٢٢,٧٥٨,٢٦٥	-	٦٧٧,٩١٧,٠١٦
مشروعات تحت التنفيذ	٥,٣٧١,٧٠٩	-	٢٦,٤٩٠,٨٢٦	-	٣١,٨٦٢,٥٣٥
موردين دفعات مقدمة اصول ثابتة	١,٥٣٧,٠٩٤	٢,٠١٥,٤٥٤	-	-	٣,٥٥٢,٥٤٨
أصول غير متداوله ومحفوظ بها بغرض البيع	٢,٥١٧,٥٠٢	-	-	-	٢,٥١٧,٥٠٢
مخزون	٥٣٦,٨٥٤,٢٩٠	٣٧,٢٤٩,٨٦٢	-	-	٥٧٤,١٠٤,١٥٢
عملاء وأوراق قبض	-	-	-	٣٢,٨٦٧,٧٣١	٣٢,٨٦٧,٧٣١
مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة أخرى	-	-	-	١٦,٦٦٢,٩٧١	١٦,٦٦٢,٩٧١
تقديية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	١٨٩,٤١٧	١٦,٤١٤,١١١	١٦,٦٠٣,٥٢٨
إجمالي الأصول	١,٠١٧,٥٩٦,٥٥٢	٢٢٣,١٠٨,١١٠	٤٩,٤٣٨,٥٠٨	٦٥,٩٤٤,٨١٣	١,٣٥٦,٠٨٧,٩٨٣

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١- عقود التأجير التمويلي

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

تم توقيع عقد التأجير التمويلي التالي :

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

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

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

٣٢- تسويات الأرباح المرحلة

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

الاثر علي الأرباح المرحلة (زيادة / نقص) (

تسويات تخص فترات قبل ٢٠٢١/١/١

الإضمحلال في قيمة العملاء

(٧٣٨,٤٧٦)

أصول ضريبية موجلة مخصص عملاء

١٦٦,١٥٧

ضريبة الدخل المستحقة

٧٢٤,٦٥٥

صافي الاثر علي الأرباح المرحلة

١٥٢,٣٣٦

٣٣- أحداث هامة

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