



شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (ش.م.م)

من:	شركة عبور لاند للصناعات الغذائية	إلى:	الأستاذة / هبة الصيرفي - رئيس قطاع الشركات المقيدة
التاريخ:	٢٠١٨/٣/١٨	الشركة:	البورصة المصرية
فاكس المرسل:	٤٤٨١٢٢١٧ (٠٢) +٢	رقم الفاكس:	٢٥٧٨٠٠٥٩ (٠٢) +٢
العدد الكلي للصفحات بما فيها ورقة الغلاف:	١	الموضوع:	أفصاحات الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١

البورصة المصرية
قطاع الشركات المقيدة
إدارة الإفصاح

الأستاذة / هبة الصيرفي - رئيس قطاع الإفصاح

تحية طيبة و بعد،

مرفق لسيادتكم مستندات الإفصاح عن نتائج العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتشمل:

- صورة من القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م،
- بيان اعمال عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ،
و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

رئيس علاقات المستثمرين
الأستاذ/ رامي طارق الغزالي
التوقيع /



مدينة العبور، المنطقة الصناعية
الأولى، بلوك 13012، قطعة
رقم 16/15/14/13/12
ت: 019/ 217/ 44812216 (202)
ف: 44812718 (202)

El-Obour City, First Industrial
Area, Block 12.13, Area
12 / 13 / 14 / 15 / 16
TEL.: (202) 44812216/217/019
FAX: (202) 44812718



Hotline
16347

فتحي سعيد

محاسبون قانونيون ومستشارون

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة - EY

محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وتقرير مراقبي الحسابات عليها

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقبي الحسابات عن القوائم المالية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٢-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقبي الحسابات

الى السادة / مساهمي شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقبي الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة،
عن المركز المالي المجمع لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١
ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير
المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها
وقد وجدت القوائم المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف
يفي بالغرض منه، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته
التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ١٥ مارس ٢٠١٨

مراقبا الحسابات



محمد أحمد أبو القاسم
A Member of
Ernst & Young Global
المتردد القسامية - بيت راما
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتضامنون للمحاسبة والمراجعة - EY



حسين سيد حسن
حسين سيد حسن
محاسبون قانونيون
ومستشارون
س.م.م رقم (١٢٤٣٦)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٤٦)
فتحي سعيد - محاسبون قانونيون

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٩٠,٣٨٤,٣٦٧	٤١٨,١٨١,٣٧٧	(٥)	أصول ثابتة
١٩٧,٤٥٦,٥٣٠	٦٨,٢٦٦,٩٩٨	(٦)	أصول ثابتة تحت التنفيذ
٥,٣٠٦,٩٢٨	-	(٢٣)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٣٩٣,١٤٧,٨٢٥</u>	<u>٤٨٦,٤٤٨,٣٧٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢٧٥,٩٧٥,٢٥٣	٢٩٢,٤٧٤,٧٩٩	(٧)	مخزون
١٠,٢٨٣,٤٨٢	٦٨,٢٠٩,٣٦٦	(٨)	عملاء وأوراق قبض
٦٣,٧٧٠,٢٢٦	٤٢,٤٢٠,٥١٤	(٩)	مصروفات مدفوعة مقدماً ومتحصلات أخرى
١٢١,٢٨٩,٥٠٣	٩٥,٧٦٣,١٩٣	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٤٧١,٣١٨,٤٦٤</u>	<u>٤٩٨,٨٦٧,٨٧٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٨٦٤,٤٦٦,٢٨٩</u>	<u>٩٨٥,٣١٦,٢٤٧</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١١)	رأس المال المدفوع
٧,٦٦٠,٦٥٠	١٥,٧٦٠,٠٤٩		احتياطي قانوني
١١,١٥٥,٧٠١	٧٤,١٤٤,٤٩٢		أرباح مرحلة
١٦١,٩٨٧,٩٧٣	٢٤٣,١٩٧,٩٧٩		أرباح العام (مساهمي الشركة)
<u>٣٨٠,٨٠٤,٣٢٤</u>	<u>٥٣٣,١٠٢,٥٢٠</u>		إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة
-	٩٨,٧٩٥		حقوق المساهمين غير المسيطرين
<u>٣٨٠,٨٠٤,٣٢٤</u>	<u>٥٣٣,٢٠١,٣١٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
١١٣,١٤٧,٦٠٣	٩٠,٣٩٦,٧٢٧	(١٢)	التزامات طويلة الأجل
٥٨١,٨٥٠	١,٦٥٩,٥٤٥		أوراق دفع
-	١٥,٩٢٣,٤٠٨	(٢٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>١١٣,٧٢٩,٤٥٣</u>	<u>١٠٧,٩٧٩,٦٨٠</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢٠,٠٦٧,١٩٤	١٥,٩١٣,٤٩٢	(١٣)	مخصص مطالبات متوقعة
١٧٤,٧٨٣,٨٥٣	١٠٢,١١٨,٤٣٨	(١٨)	تسهيلات ائتمانية
٦٥,١٨٣,٩٩٧	١٢٨,٠٣٨,٤٢٥	(١٤)	موردون وأوراق دفع
-	٥٧٨,٦٦٣	(١٧)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٨,٣٤١,٠٩٩	٢٦,١٤٦,٩٥٥	(١٥)	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
٣٢,٧٨٠,٩٦٦	٢٢,٧٤٥,٧٣٢	(١٢)	التزامات طويلة الأجل - الجزء المتداول
٦,٨٢٠,٨٥٩	٢,٢٨٤,٣٠٤	(١٦)	مستحق إلى مصلحة الضرائب
١,٠٧٩,٦٥١	١٨٧,٦٦٦		عملاء دفعات مقدمة
٤٠,٨٧٤,٨٩٣	٤٦,١٢١,٥٧٧		ضرائب دخل مستحقة
<u>٣٦٩,٩٣٢,٥١٢</u>	<u>٣٤٤,١٣٥,٢٥٢</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٤٨٣,٦٦١,٩٦٥</u>	<u>٤٥٢,١١٤,٩٣٢</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٨٦٤,٤٦٦,٢٨٩</u>	<u>٩٨٥,٣١٦,٢٤٧</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقبي الحسابات مرفق.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	إيضاح	
١,٤٥٠,١٢٢,٥٧٤	٢,٠٦٥,٥١٦,٧٠٣		المبيعات
-	٥٥٨,٢٧٣		دعم صادرات
(١,٠٩٧,٧١٥,٤٠٨)	(١,٥٩١,٠٤٦,٤٢٦)		تكلفة المبيعات
<u>٣٥٢,٤٠٧,١٦٦</u>	<u>٤٧٥,٠٢٨,٥٥٠</u>		مجمل الربح
(١٢٠,٨٠٤,٢٥٢)	(١٢٥,٢١٠,٣٥٤)	(٢٠)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١١,٠٦٣,١٥٨)	(٢٣,٩٥٦,١٧٢)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠,٦٩٠)	(٤٠٠,٩٧٧)	(٨)	اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢٩٦,٨٩٤	٢٦٤,٢٧٦	(٨)	رد اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	(١,٠٥٢,٠٤٢)	(٩)	إضمحلال في قيمة المصروفات المدفوعة مقدما والمتحصلات الأخرى
(٤,٩٢٢,٢٩٢)	٥,١١٠,٤٦٧		فروق تقييم عملة
٢,١٢٠,٤٦١	١,٧٦٨,٢٧٨		إيرادات تشغيل أخرى
(٢,٣٥٦,٧٩٦)	-	(١٣)	مخصص مطالبات متوقعة
١,٩٨١,٨٨٥	٦,٠٦٦,٧٤٣		فوائد دائنة
(٧,٩٥٥,٨١٨)	(٢٣,٧٨٢,٥٩٢)	(٢٢)	مصروفات تمويلية
<u>٢٠٩,٦٨٣,٤٠٠</u>	<u>٣١٣,٨٣٦,١٧٧</u>		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٤٧,٦٩٥,٤٢٧)	(٧٠,٦٣٩,٤٠٣)	(٢٣)	ضرائب الدخل
<u>١٦١,٩٨٧,٩٧٣</u>	<u>٢٤٣,١٩٦,٧٧٤</u>		أرباح العام
			تخص الاتي:
١٦١,٩٨٧,٩٧٣	٢٤٣,١٩٧,٩٧٩		مساهمي الشركة
-	(١,٢٠٥)		حقوق المساهمين غير المسيطرين
<u>١٦١,٩٨٧,٩٧٣</u>	<u>٢٤٣,١٩٦,٧٧٤</u>		أرباح العام

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦١,٩٨٧,٩٧٣	٢٤٣,١٩٦,٧٧٤	أرباح العام
		الدخل الشامل الأخر
		خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
(٨٣,٠٤٦,٠١٠)	-	ضرائب دخل مؤجلة
١٨,٦٨٥,٣٥٢	-	المحول من خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف الي الأرباح المرحلة
٨٣,٠٤٦,٠١٠	-	المحول من ضرائب الدخل المؤجلة الي الأرباح المرحلة
(١٨,٦٨٥,٣٥٢)	-	إجمالي الدخل الشامل
١٦١,٩٨٧,٩٧٣	٢٤٣,١٩٦,٧٧٤	تخص الآتي:
		مساهمي الشركة
١٦١,٩٨٧,٩٧٣	٢٤٣,١٩٧,٩٧٩	حقوق المساهمين غير المسيطرين
-	(١,٢٠٥)	إجمالي الدخل الشامل
١٦١,٩٨٧,٩٧٣	٢٤٣,١٩٦,٧٧٤	

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

شركة عبور لاند للمصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مساهمي الشركة		مساهمي الشركة		مساهمي الشركة		مساهمي الشركة	
إجمالي	حقوق المساهمين غير المسيطرين	إجمالي	حقوق المساهمين غير المسيطرين	أرباح العام	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨٣,١٧٧,٠٠٩	-	٢٨٣,١٧٧,٠٠٩	-	٩١,٨٥١,٥١٩	(١١,٧٤٢,٥٨٤)	٣,٦٨,٧٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	(٩١,٨٥١,٥١٩)	٨٧,٢٥٨,٩٤٣	٤,٥٩٢,٥٧٦	-
١٦١,٩٨٧,٩٧٣	-	١٦١,٩٨٧,٩٧٣	-	١٦١,٩٨٧,٩٧٣	-	-	-
(٨٣,٠٤٦,٠١٠)	-	(٨٣,٠٤٦,٠١٠)	-	-	(٨٣,٠٤٦,٠١٠)	-	-
١٨,٦٨٥,٣٥٢	-	١٨,٦٨٥,٣٥٢	-	-	١٨,٦٨٥,٣٥٢	-	-
٣٨٠,٨٠٤,٣٢٤	-	٣٨٠,٨٠٤,٣٢٤	-	١٦١,٩٨٧,٩٧٣	١١,١٥٥,٧٠١	٧,٦٦٠,٦٥٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٨٠,٨٠٤,٣٢٤	-	٣٨٠,٨٠٤,٣٢٤	-	١٦١,٩٨٧,٩٧٣	١١,١٥٥,٧٠١	٧,٦٦٠,٦٥٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	(١٦١,٩٨٧,٩٧٣)	١٥٣,٨٨٨,٥٧٤	٨,٠٩٩,٣٩٩	-
(٩٠,٨٩٩,٧٨٣)	-	(٩٠,٨٩٩,٧٨٣)	-	-	(٩٠,٨٩٩,٧٨٣)	-	-
٢٤٣,١٩٦,٧٧٤	(١,٢٠٥)	٢٤٣,١٩٧,٩٧٩	-	٢٤٣,١٩٧,٩٧٩	-	-	-
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-
٥٣٣,٢٠٦,٣١٥	٩٨,٧٩٥	٥٣٣,١٠٨,٥٢٠	-	٢٤٣,١٩٧,٩٧٩	٧٤,١٤٤,٤٩٢	١٥,٧٦٠,٠٤٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
محول إلى الاحتياطي القانوني والارباح المرحلة
أرباح العام
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
ضرائب دخل مؤجلة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
محول إلى الاحتياطي القانوني والارباح المرحلة
توزعت الأرباح
أرباح العام
حقوق المساهمين غير المسيطرين
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٠٩,٦٨٣,٤٠٠	٣١٣,٨٣٦,١٧٧		الأرباح قبل ضرائب الدخل يتم تسويتها ب: اهلاك أصول ثابتة
١٣,٣٠١,٩٤٦	١٨,٤٤٥,٢٥٥	(٥)	اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢٠,٦٩٠	٤٠٠,٩٧٧	(٨)	إضمحلال في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والمتحصلات الأخرى
-	١,٠٥٢,٠٤٢	(٩)	رد اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٢٩٦,٨٩٤)	(٢٦٤,٢٧٦)	(٨)	مخصص مطالبات متوقعة
٢,٣٥٦,٧٩٦	-	(١٣)	فوائد دائنة
(١,٩٨١,٨٨٥)	(٦,٠٦٦,٧٤٣)	(٥)	مصرفات فوائد
٦,٥٠٢,٣١٥	٢٣,٧٨٢,٥٩٢	(٢٢)	(أرباح) بيع أصول ثابتة
(٢٨٧,٢٠٦)	(٧٢٦,٦٨٦)	(٥)	فروق تقييم عملة
(٨٣,٠٤٦,٠١٠)	-		
١٤٦,٢٥٣,١٥٢	٣٥٠,٤٥٩,٣٣٨		التغير في المخزون
(١٤٤,٦٧٧,٤٣٢)	(١٦,٤٩٩,٥٤٦)	(٧)	التغير في العملاء وأوراق قبض
٣,٠٥٩,٧٧٩	(٥٨,٠٦٢,٥٨٥)	(٨)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والمتحصلات الأخرى
(٣٦,٦٥٥,٥٦٥)	٢٠,٢٩٧,٦٧٠	(٩)	التغير في الموردين وأوراق دفع
٤٧,٢٠٢,٩٥٥	٦٢,٨٥٤,٤٢٨	(١٤)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٥٧٨,٦٦٣	(١٧)	التغير في المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى
١٨,١٠٣,١٠٩	(٥,١٠٣,٦٧٢)	(١٥)	التغير في عملاء دفعات مقبلة
١,٠٧٩,٦٥١	(٨٩١,٩٨٥)	(١٦)	التغير في مستحق إلى مصلحة الضرائب
٥,١٨٢,٠٩٧	(٤,٥٣٦,٥٥٥)	(١٦)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٣٩,٥٤٧,٧٤٦	٣٤٩,٠٩٥,٧٥٦		المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال العام
(١١٥,٧٧٠)	(٤,١٥٣,٧٠٢)	(١٣)	مصرفات فوائد متوقعة
(٦,٥٠٢,٣١٥)	(٢٣,٧٨٢,٥٩٢)	(٢٢)	ضرائب الدخل المسددة
(٢١,٧٤٤,٦٥٥)	(٤٤,١٦٢,٣٨٢)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١١,١٨٥,٠٠٦	٢٧٦,٩٩٧,٠٨٠		
١,٩٨١,٨٨٥	٦,٠٦٦,٧٤٣		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٩١٦,٣٠٥)	(٢٩,٥٢٤,٨٤١)	(٥)	إيرادات فوائد محصلة
٧٤٢,٧٥٧	١,٠١٥,٨٨٤	(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٨٣,٣٣٦,٦٤٢)	(٨٧,٨١٧,٠٩٠)	(٦)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤٨,٠٥٠	-	(٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة تحت التنفيذ
(٦٢,٥٧١,٢٧٣)	٣,٧٦٦,٩١١	(٦)	متحصلات من بيع أصول ثابتة تحت التنفيذ
(٢٤٤,٠٥١,٥٢٨)	(١٠٦,٤٩٢,٣٩٣)		حسابات جارية وودائع لأجل محتجزة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
١١٧,٠٠٢,٥٥٣	(٣٢,٧٨٦,١١٠)	(١٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٥٨١,٨٥٠	١,٠٧٧,٦٩٥	(١٨)	التزامات طويلة الأجل
١٤٣,٣٩٩,٦٤٩	(٧٢,٦٦٥,٤١٥)	(١٨)	أوراق دفع
-	(٨٧,٩٩٠,٢٥٦)	(١٨)	تسهيلات ائتمانية
(٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
-	١٠٠,٠٠٠	(١٠)	سداد القرض الي المساهمين
١٦٥,٩٨٤,٠٥٢	(١٩٢,٢٦٤,٠٨٦)	(١٠)	حقوق المساهمين غير المسيطرين (رأس مال الشركة التابعة)
(٦٦,٨٨٢,٤٧٠)	(٢١,٧٥٩,٣٩٩)	(١٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
١٢٥,٦٠٠,٧٠٠	٥٨,٧١٨,٢٣٠	(١٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٥٨,٧١٨,٢٣٠	٣٦,٩٥٨,٨٣١	(١٠)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
			النقدية وما في حكمها في نهاية العام
١٢١,٢٨٩,٥٠٣	٩٥,٧٦٣,١٩٣	(١٠)	النقدية وما في حكمها:
(٣٩,٦٨٨,٣٢٦)	(١٧,٨٨٧,٧١٧)	(١٠)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
(٢٢,٨٨٢,٩٤٧)	(٤٠,٩١٦,٦٤٥)	(١٠)	حسابات جارية (محتجزة)
٥٨,٧١٨,٢٣٠	٣٦,٩٥٨,٨٣١	(١٠)	ودائع لأجل (محتجزة)

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

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

مقر الشركة المسجل هو قطعة (١٦:١٢) بلوك ١٣٠١٢، المنطقة الصناعية الأولى مدينة العبور.

يتمثل غرض الشركة الأساسي في تصنيع جميع منتجات الألبان بما في ذلك التعبئة وبسترة الألبان السائلة والقشطة والزبدة الطبيعية وجميع أنواع الجبن الأبيض، الجبن الجاف والجبن المطبوخ وجميع أنواع الزبادي، بالإضافة إلى أي صناعات أخرى تندرج تحت منتجات الألبان وجميع أنواع الأيس كريم وبسكويت الأيس كريم، تصنيع وخلط 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 تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٨ مارس ٢٠١٨.

و فيما يلي نبذة مختصرة عن الشركة التابعة المدرجة ضمن القوائم المالية 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 ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١١٤٣٤٤ بتاريخ ١٩ 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 المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

و فيما يلي هيكل المساهمين:

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	رأس المال المصدر جنيه مصري	رأس المال المدفوع جنيه مصري
٩٩,٨	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,١٠٠,٠٠٠	٤,٩٠٠,٠٠٠
٠,١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٠,١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
١٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠

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 المجمعة، يتم تجميع القوائم المالية للشركة القابضة مع القوائم المالية للشركة التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات وذلك لتعرض القوائم المالية المجمعة المعلومات المالية عن المجموعة كما لو كانت منشأة واحدة.

وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في الشركة التابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في الشركة التابعة.
- يتم تحديد حقوق المساهمين غير المسيطرين في صافي ربح / خسارة الشركة التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها التقارير وكذا في صافي أصول الشركة التابعة المجمعة.
- 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 - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

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

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المجمعة قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المجمعة وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المجمعة. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

ويتم مراجعة التقديرات وما يصابها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

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

١-٢-٣ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٢-٢-٣ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، وازعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة الضرائب المسنولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٣ 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 المجمعة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

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

٢-٣-٣ 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 عند تحققها.

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

سنوات	مباني
٥٠	آلات
١٠	سيارات
١٠	أثاث ومعدات
١٦	معدات وأدوات وأخرى
٨	حاسب آلي
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 في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

وتقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية 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.

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٣ الأصول الثابتة (تابع)

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن 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 السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٣-٣ أصول ثابتة تحت التنفيذ

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

٤-٣-٣ 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 لإتمام 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 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 كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

٥-٣-٣ العملاء والمتحصلات الأخرى

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

ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والمتحصلات الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الرد.

٦-٣-٣ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والمدفوعات 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.

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣-٣ 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 المجمعة وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإفراق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

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

٨-٣-٣ التأمينات الاجتماعية

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

٩-٣-٣ الاحتياطي القانوني

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

١٠-٣-٣ 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 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.

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

١١-٣-٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-١١ ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية 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 للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-٣-١٢ 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 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 فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٣-٣-١٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٣-٣-١٤ تكاليف الاقتراض

يتم رسلة 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.

٣-٣-١٥ التاجير

يتم تبويب عقود التاجير كتأجير تشغيلي وفقاً للقوانين واللوائح المصرية حيث يتم إدراج قيمة دفعات التاجير كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار مدة التاجير.

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٣-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٧-٣-٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

١٨-٣-٣ 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.

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

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

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

وتُقدّر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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

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

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية 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.

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-١٨ قياس القيمة العادلة (تابع)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية 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 المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٣-٣-١٩ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية 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 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.

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

٣-٣-٢٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٣-٣-٢١ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر بعد خصم البنوك أرصدة دائنة.

٤- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع إنتاج وبيع اللبن والعصير وقطاع الإنتاج الحيواني. وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن العام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أساس وجود ثلاثة قطاعات تشغيلية في القوائم المالية المجمعة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقران المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التكاليف	أراضي	مباني	آلات	سيارات	أثاث ومعدات	معدات وأثاث واخرى	حساب آلي	الإجمالي
٢٠١٧ في ١ يناير	٦٠,٧٠,١٤١٦	٢٨,٥٥٠,٠٩٠	١١٠,٢٨٥,٩٢٢	٢٩,٥١٢,١٥٥	١٠٩,٨٩٢	١,١٣٨,٣٤٧	٢٣١,١٣٥	٢٤٠,٩٧٩,٩٥٧
إضافات	٢٠,٧٠,٩٠٦٠	-	٧,٧٩٨,٣٨٨	٣٢١,٧١٢	٢٧,٩٣٠	٥٧٥,١٠٦	٩٢,٦٤٥	٢٩,٥٢٤,٨٤١
المحول من أصول ثابتة تحت التنفيذ*	-	٤٤,٢٥٥,١٤٦	١٤٣,٤١٤,٥٨٩	٢٥,٢٧٣,٢٢٠	١٦,٠٠٠	١٨,٢٩٦	٤٠,٢٩,٣٧١	٢١٧,٠٠٦,٦٢٢
استيعادات	-	-	(٧٣٠,٠٠٠)	(١,١٥٣,٧٩٤)	-	-	-	(١,٢٢٦,٧٩٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨١,٤١٠,٤٧٦	٨٢,٨٠٥,٢٣٦	٢١١,٤٢٥,٨٩٩	٥٤,٠٠٤,٢٩٣	١٥٢,٨٢٢	١,٧٣١,٧٤٩	٤,٧٥٢,١٥١	٤٨٦,٢٨٤,٦٢٦
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٧	-	(٢,٩٢٥,١١٠)	(٣٣,١٤٢,١٩٣)	(١٣,٧٣٨,٢٢٦)	(٤١,٥٦٦)	(٥١٥,٧٧٣)	(٢٣٢,٧٢٢)	(٥٠,٥٩٥,٥٩٠)
إهلاك العام	-	(٩١٤,٥٠٢)	(١٢,٧٣١,٨٨٨)	(٣,٢٨٢,٧٢١)	(٦,٠٠٨)	(١٣٦,٧٠١)	(١,٣٧٣,٤٣٤)	(١٨,٤٤٥,٢٥٥)
استيعادات	-	-	٣٥,٥٩٩	٩٠١,٩٩٧	-	-	-	٩٣٧,٥٩٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	(٣,٨٣٩,٦١٣)	(٤٥,٨٣٨,٤٨٦)	(١٦,١١٨,٩٥٠)	(٤٧,٥٧٤)	-	(١,٦٠٦,١٥٦)	(٦٨,١٠٣,٢٤٩)
مجمع الإهلاك	٨١,٤١٠,٤٧٦	٧٨,٩٦٥,٦٢٣	٢١٥,٥٨٧,٤١٧	٣٧,٨٨٥,٣٤٣	١٠٦,٣٤٨	١,٠٧٩,٢٧٥	٣,١٤٦,٩٩٥	٤١٨,١٨١,٣٧٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٠,٧٠,١,٤١٦	٣٥,١٢٤,٩٨٠	٧٧,١٤٣,٧٢٩	١٥,٨٢٤,٩٢٩	٦٨,٣٢١	٦٢٢,٥٧٤	٣٩٨,٤١٣	١٩٠,٣٨٤,٣٦٧

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة.
تم حصول مصروف الإهلاك على النحو التالي:
* تم رسالة تكاليف اقتراض خلال العام وقد بلغت ٣,٤٩٦,٤١٥ جنيه مصري.

٢٠١٧	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠١٧	١١,٤٠٣,٩٢٠	١,٠١٥,٨٨٤
تكلفة المبيعات	٣,١٦٤,٦١٤	(١,٢٢٦,٧٩٤)
مصروفات بيعه وتسويقية	٣,٨٧٦,٧٢١	٩٣٧,٥٩٦
مصروفات عمومية وإدارية	١٨,٤٤٥,٢٥٥	(٢٨٩,١٩٨)
إجمالي مصروف الإهلاك	٢٠١٧	٧٢٦,٦٨٦

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	حاسب الي	معدات وأدوات والخري	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	آلات	مباني	أراضي
٢٢٠,٦٠٥,٠٢٠	٢٠٠,٢٧٨	٨٨٧,٣٧٧	١٠٩,٨٩٢	٢٩,٣٨٠,٧٣١	٩٠,٧٧٥,٢٣١	٣٨,٥٥٠,٠٩٠	٦٠,٧٠١,٤١٦
٩١٦,٣٠٥	٣٢٩,٥٠١	٩٠,٢٧٤	-	٢٤,٠٠٠	٤٧٢,٥٣٠	-	-
٢٠,٦٩٧,٨٩٨	١٠١,٣٥٦	١٦٠,٦٩٦	-	١,٣٦٠,١٩٠	١٩,٠٧٥,١٥٦	-	-
(١,٢٣٩,٢٦٦)	-	-	-	(١,٢٠٢,٢٦٦)	(٣٧,٠٠٠)	-	-
٢٤٠,٩٧٩,٩٥٧	٦٣١,١٣٥	١,١٣٨,٣٤٧	١٠٩,٨٩٢	٢٩,٥٦٣,١٥٥	١١٠,٢٨٥,٩٢٢	٣٨,٥٥٠,٠٩٠	٦٠,٧٠١,٤١٦
(٣٨٠,٧٧,٣٥٩)	(١١٦,٦٨٤)	(٤٢١,٢٧٧)	(٣٥,٥٦٠)	(١١,٦٥٠,٢٢٠)	(٢٣,٦٩٩,٥١٠)	(٢,١٥٤,١٠٨)	-
(١٣,٣٠١,٩٤٦)	(١١٦,٠٣٨)	(٩٤,٤٩٦)	(٦,٠٠٦)	(٢,٨٧٦,٧٢١)	(٩,٤٤٢,٦٨٣)	(٧٧١,٠٠٢)	-
٧٨٢,٧١٥	-	-	-	٧٨٢,٧١٥	-	-	-
(٥٠,٥٩٥,٥٩٠)	(٢٣٢,٧٢٢)	(٥١٥,٧٧٣)	(٤١,٥٦٦)	(١٢,٧٣٨,٢٢٦)	(٢٣,١٤٢,١٩٣)	(٢,٩٢٥,١١٠)	-
١٩٠,٣٨٤,٣٢٧	٣٩٨,٤١٣	٦٢٢,٥٧٤	٦٨,٣٢٦	١٥,٨٢٤,٩٢٩	٧٧,١٤٣,٧٢٩	٣٥,٦٢٤,٩٨٠	٦٠,٧٠١,٤١٦
١٨٢,٥٢٧,٦١١	٨٣,٥٩٤	٤٦٦,١٠٠	٧٤,٣٣٢	١٧,٧٢٠,٥١١	٦٧,٠٧٥,٧٢٦	٣٦,٣٩٥,٩٨٢	٦٠,٧٠١,٤١٦

تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

جنيه مصري	جنيه مصري
٧٤٢,٧٥٧	٢٠١٦
(١,٢٣٩,٢٦٦)	جنيه مصري
٧٨٢,٧١٥	٢٠١٦
(٤٥٥,٥٥١)	٢٠١٦
٢٨٧,٢٠٦	٢٠١٦

تم تحصيل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٦
١٠,٢١٤,٢٢٠	٢٠١٦
٢,٨٧١,٧٢١	٢٠١٦
٢١٦,٠٠٥	٢٠١٦
١٣,٣٠١,٩٤٦	٢٠١٥

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة.
- لم يتم رسالة تكاليف اقتراض خلال العام.

مجمع الإهلاك
في ١ يناير ٢٠١٦
أهلاك العام
استحقاقات
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
صافي القيمة الدفترية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تكلفة المبانيات
مصروفات بيعه وتسويقية
مصروفات عمومية وإدارية
إجمالي مصروف الإهلاك

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦- أصول ثابتة تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني
٤٢,٢٨٢,٢٥٧	١٥,٩٦١,٦٩٨	آلات
١٥٥,١٧٤,٢٧٣	٤٣,٣٣٣,٨١١	أجهزة وبرامج
-	١,٥٠٦,٨٥٤	سيارات
-	٧,٤٦٤,٦٣٥	
<u>١٩٧,٤٥٦,٥٣٠</u>	<u>٦٨,٢٦٦,٩٩٨</u>	

تتمثل حركة الأصول الثابتة تحت التنفيذ خلال العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد افتتاحي
٣٤,٨٦٥,٨٣٦	١٩٧,٤٥٦,٥٣٠	الإضافات خلال العام
١٨٣,٣٣٦,٦٤٢	٩٣,٣٧٠,٣٩٤	محول إلي أصول ثابتة خلال العام
(٢٠,٦٩٧,٨٩٨)	(٢١٧,٠٠٦,٦٢٢)	المحول إلى أرصدة مدينة أخرى
-	(٥,٥٥٣,٣٠٤)	استبعادات
(٤٨,٠٥٠)	-	رصيد ختامي
<u>١٩٧,٤٥٦,٥٣٠</u>	<u>٦٨,٢٦٦,٩٩٨</u>	

بلغ تكلفة الاقتراض الذي تم رسملته خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣,٤٩٦,٤١٥ جنيه مصري. السعر المستخدم لتحديد مقدار تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة ٤ %.

تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة تحت التنفيذ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	متحصلات من بيع أصول ثابتة تحت التنفيذ
٤٨,٠٥٠	-	تكلفة أصول ثابتة تحت التنفيذ مستبعدة
(٤٨,٠٥٠)	-	أرباح من بيع أصول ثابتة تحت التنفيذ
-	-	

٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٢٤٠,٦٧٥,٧٦٧	٢٣٥,٥٢٧,٢٧٨	قطع غيار ومهمات
٨,٢٥١,٩٠٦	١٦,١٨٥,٢٤٤	انتاج تحت التشغيل
٤٦٣,٢٤٩	٢,٠٠٩,٦٠٩	انتاج تام
١٠,٧٤٩,٧١٢	٢٩,١٤٠,٥٨٨	بضاعة بالطريق
١٥,٨٣٤,٦١٩	٩,٦١٢,٠٨٠	
<u>٢٧٥,٩٧٥,٢٥٣</u>	<u>٢٩٢,٤٧٤,٧٩٩</u>	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٧,٦٠٩,٥٤٨	٦٥,٧٩٧,٩٤٢	أوراق قبض
٣,١٨٣,٩٦٨	٣,٠٥٨,١٥٩	
١٠,٧٩٣,٥١٦	٦٨,٨٥٦,١٠١	
(٥١٠,٠٣٤)	(٦٤٦,٧٣٥)	الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٠,٢٨٣,٤٨٢	٦٨,٢٠٩,٣٦٦	

الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد افتتاحي
(٧٨٦,٢٣٨)	(٥١٠,٠٣٤)	المكون خلال العام
(٢٠,٦٩٠)	(٤٠٠,٩٧٧)	رد الإضمحلال
٢٩٦,٨٩٤	٢٦٤,٢٧٦	رصيد ختامي
(٥١٠,٠٣٤)	(٦٤٦,٧٣٥)	

تتمثل أعمار الديون لصافي أرصدة العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:

أكثر من ٩ أشهر	من ٧-٩ أشهر	من ٤-٦ أشهر	أقل من ٣ أشهر	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤٦,٧٣٥	-	٢,٠٩٧,٩٠٦	٦٣,٠٥٣,٣٠١	٦٥,٧٩٧,٩٤٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٠٩,٠٨٨	٢٧٧,٧٣١	١,١٨٠,٣٤٩	٥,٦٤٢,٣٨٠	٧,٦٠٩,٥٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً ومتحصلات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٣,٠٠٨,٨٥٩	٢٤,٤٥٩,٩٥٧	موردين دفعات مقدمة
٧,٤٢٧,٤٨٨	٣,٣٢٢,٧٤٤	غطاء خطاب ضمان (إيضاح ١٨)
٢٦٢,٢٧٦	٢٦٢,٢٧٦	تأمينات لدى الغير
١,١٦٩,٩٠٤	٧,١٨٨,٥٨١	مبالغ مدفوعة تحت حساب توزيعات أرباح عاملين
١١,٨٩٨,٢٩٠	-	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
-	٨,٢٣٨,٩٩٨	متحصلات أخرى
٣,٤٠٩	-	
٦٣,٧٧٠,٢٢٦	٤٣,٤٧٢,٥٥٦	الإضمحلال في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والمتحصلات الأخرى
-	(١,٠٥٢,٠٤٢)	
٦٣,٧٧٠,٢٢٦	٤٢,٤٢٠,٥١٤	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ- جنيه مصري
٨,٦٦٩,٥٠١	٣,٧٣٥,٥٦٩	نقدية بالصندوق
٨٠,١٢٨,٦٦٧	٤١,٤١٧,٤٠٣	حسابات جارية*
٩٨٥,٨١٤	٣,١٥٦,٠٤١	شيكات تحت التحصيل
٢٢,٨٨٢,٩٤٧	٤٠,٩١٦,٦٤٥	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)**
١١٢,٦٦٦,٩٢٩	٨٩,٢٢٥,٦٥٨	
		ب- عملة اجنبية
١,٦١٧,٠٠٦	٣٧,٥٩٦	نقدية بالصندوق (دولار أمريكي)
٣,٣٦١,٣٢٠	٦,٤٤٢,٩٥٢	حسابات جارية (دولار أمريكي)
٣,٦٢٩,٥٤٧	٤٤,٠٢٥	حسابات جارية (يورو)
١٤,٧٠١	١٢,٩٦٢	حسابات جارية (ريال سعودي)
٨,٦٢٢,٥٧٤	٦,٥٣٧,٥٣٥	
١٢١,٢٨٩,٥٠٣	٩٥,٧٦٣,١٩٣	

* تتضمن الحسابات الجارية مبالغ محتجزة كضمان للتسهيلات الائتمانية بلغت ١٧,٨٨٧,٧١٧ جنيه مصري.
** الودائع لأجل محجوزة بالكامل كضمان للتسهيلات الائتمانية.

١١- رأس المال

في ٢٢ يونيو ٢٠١٥ قامت الجمعية العامة الغير عادية باعتماد زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري 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 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 كل بحسب نسبتهم.

رأس المال المدفوع	رأس المال المصدر	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري			الأستاذ/ محمد حامد محمد شريف
٥٢,٥٢٥,٥٢٢	٥٢,٥٢٥,٥٢٢	٥٢,٥٢٥,٥٢٢	٢٦,٢٧	الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف
٢٩,١٨٠,٨٤٥	٢٩,١٨٠,٨٤٥	٢٩,١٨٠,٨٤٥	١٤,٦٠	الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف
٢٢,٠٤٧,٧٥٠	٢٢,٠٤٧,٧٥٠	٢٢,٠٤٧,٧٥٠	١١,٠٢	الأستاذة/ سامية الشافعي صادق الكفراوي
٦,٤٨٤,٦٣٢	٦,٤٨٤,٦٣٢	٦,٤٨٤,٦٣٢	٣,٢٤	الأستاذة/ غادة محمد حامد شريف
٦,٤٨٤,٦٣٢	٦,٤٨٤,٦٣٢	٦,٤٨٤,٦٣٢	٣,٢٤	الأستاذة/ رشا محمد حامد شريف
٦,٤٨٤,٦٣٢	٦,٤٨٤,٦٣٢	٦,٤٨٤,٦٣٢	٣,٢٤	الأستاذة/ عبير محمد حامد شريف
٦,٤٨٤,٦٣٢	٦,٤٨٤,٦٣٢	٦,٤٨٤,٦٣٢	٣,٢٤	مساهمون آخرون
٧٠,٣٠٧,٣٥٥	٧٠,٣٠٧,٣٥٥	٧٠,٣٠٧,٣٥٥	٣٥,١٥	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢- التزامات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢,٧٨٠,٩٦٦	٢٢,٧٤٥,٧٣٢	التزامات طويلة الأجل - الجزء المتداول
١١٣,١٤٧,٦٠٣	٩٠,٣٩٦,٧٢٧	التزامات طويلة الأجل
<u>١٤٥,٩٢٨,٥٦٩</u>	<u>١١٣,١٤٢,٤٥٩</u>	

تمثل هذه المبالغ القيمة الحالية للالتزامات شراء ماكينات بسعر خصم فعلى ٤%.

١٣- مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المستخدم خلال العام	انتفي الغرض منه خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٩١٣,٤٩٢	(٤,١٥٣,٧٠٢)	-	-	٢٠,٠٦٧,١٩٤	مخصص مطالبات متوقعة
<u>١٥,٩١٣,٤٩٢</u>	<u>(٤,١٥٣,٧٠٢)</u>	-	-	<u>٢٠,٠٦٧,١٩٤</u>	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المستخدم خلال العام	انتفي الغرض منه خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,٠٦٧,١٩٤	(١١٥,٧٧٠)	-	٢,٣٥٦,٧٩٦	١٧,٨٢٦,١٦٨	مخصص مطالبات متوقعة
<u>٢٠,٠٦٧,١٩٤</u>	<u>(١١٥,٧٧٠)</u>	-	<u>٢,٣٥٦,٧٩٦</u>	<u>١٧,٨٢٦,١٦٨</u>	

لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة 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.

١٤- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٦٠٥,١٩٣	٨٠,٢٧٥,٢٦٩	موردون
٤٩,٥٧٨,٨٠٤	٤٧,٧٦٣,١٥٦	أوراق دفع
<u>٦٥,١٨٣,٩٩٧</u>	<u>١٢٨,٠٣٨,٤٢٥</u>	

١٥- مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٧٢٥,٣٠٢	١٨,٣٥٥,٢٢٨	مصروفات مستحقة
٣,٩٧٦,٣٣٧	-	إيرادات مؤجلة
-	٢,٩٠٩,٥٢٨	دائنو توزيعات
٢,٦٣٩,٤٦٠	٤,٨٨٢,١٩٩	مدفوعات أخرى
<u>٢٨,٣٤١,٠٩٩</u>	<u>٢٦,١٤٦,٩٥٥</u>	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦- مستحق إلى مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - ضرائب دمغة
٥,٧٢٦,٨٠٣	١,٣٥٨,٨٤٣	مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٧١,٣٨١	-	مصلحة الضرائب - ضرائب الخصم من المنبع
٦٢٢,٣٣٧	٧٠٨,٧٠٢	مصلحة الضرائب - ضرائب مرتبات
٤٠٠,٣٣٨	٢١٦,٧٥٩	
<u>٦,٨٢٠,٨٥٩</u>	<u>٢,٢٨٤,٣٠٤</u>	

١٧- أطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية 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 طبقا للاتفاقات بين الأطراف:

مشتريات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة فودي للاستيراد
٣١,٩٢١,٦٤٨	٣٨,٤٢٢,٥٢٠	شركة بست توريد للاستيراد والتصدير
١١,٠٤٣,٨٢٩	١٢,٩٣٢,٥٩٨	شركة مورا بلاست
٧,٨٨٢,٨١٩	١١,٤٧٩,٩١٤	
<u>٥٠,٨٤٨,٢٩٦</u>	<u>٦٢,٨٣٥,٠٣٢</u>	

نتج عن المعاملات الموضحة عالية الأرصدة التالية

٢٠١٦	٢٠١٧	
مستحق إلى	مستحق إلى	شركة فودي للاستيراد
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مورا بلاست
-	٢٦٩,٣١٤	-
-	٣٠٩,٣٤٩	-
-	<u>٥٧٨,٦٦٣</u>	-

١٨- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه المصري
٨٥,٩٢٨,٣٨٦	٤٥,٦٤٤,٧٩٠	عملات الأجنبي
٨٨,٨٥٥,٤٦٧	٥٦,٤٧٣,٦٤٨	
<u>١٧٤,٧٨٣,٨٥٣</u>	<u>١٠٢,١١٨,٤٣٨</u>	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٨- تسهيلات ائتمانية (تابع)

- تسهيل ائتماني من البنك العربي بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بمعدل فائدة سنوية تعادل سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الي هامش قدره ٢,٢٥% للجنة المصرية وفائدة سنوية للعملاء الاجنبية لتصبح ٥% فوق سعر الليبور ٦ شهور. وقد بلغ رصيد التسهيل الائتماني في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٩٧٨,١٨٨ دولار أمريكي بما يعادل ١٧,٤٠٤,٦٠٥ جنيه مصري.
- تسهيل ائتماني من بنك الاستثمار العربي بمبلغ ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بمعدل فائدة سنوية تعادل سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الي هامش قدرة ٥,٥% للجنة المصرية وتم انتهاء التسهيل في ٢٩ نوفمبر ٢٠١٧ وقد تم مد اجل التسهيل لمدة ٣ أشهر اضافية لينتهي في ٢٨ فبراير ٢٠١٨ بنفس سعر الفائدة وقد بلغ رصيد التسهيل الائتماني في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ صفر جنيه مصري.
- تسهيل ائتماني من بنك كريدي اجريكول بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بمعدل فائدة سنوية تعادل اقل سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الي هامش قدره ٨,٥% للجنة المصرية وقد بلغ رصيد التسهيل الائتماني في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٣٨ جنيه مصري.
- تسهيل ائتماني من بنك الامارات دبي الوطني بمبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بمعدل فائدة سنوية تعادل سعر الليبور (١ شهر) بالإضافة الي هامش قدره ٣% للعملاء الاجنبية وقد بلغ رصيد التسهيل الائتماني في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٣٦٩,٧٦٢ دولار أمريكي بما يعادل ٢٤,٣٧١,٧٦٤ جنيه مصري ومبلغ ٦٨٨,٣٥٥ يورو بما يعادل ١٤,٦٩٧,٢٧٩ جنيه مصري.
- تسهيل ائتماني من بنك الامارات دبي الوطني بمبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بمعدل فائدة سنوية تعادل سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الي هامش قدرة ٤,٤% للجنة المصرية بلغ رصيد التسهيل الائتماني في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٧,٢٠٧,١٧١ جنيه مصري.
- تسهيل ائتماني من بنك التجاري وفا بمبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بمعدل فائدة سنوية تعادل سعر متوسط سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الي هامش قدرة ٣,٥% للجنة المصرية وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٠,٢٤٩ جنيه مصري.
- تسهيل ائتماني من البنك الاهلي المتحد بمبلغ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بمعدل فائدة سنوية تعادل متوسط سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الي هامش قدرة ١% للجنة المصرية وتم تعديل سعر الفائدة في ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ بمعدل فائدة سنوية تعادل متوسط سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الي هامش قدرة ٧,٥% للجنة المصرية وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ صفر جنيه مصري.
- تسهيل ائتماني من البنك العربي الافريقي بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بمعدل فائدة سنوية ١٩,٥٠% للجنة المصرية وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١١,٨١١ جنيه مصري.
- تسهيل ائتماني من بنك مصر بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بمعدل فائدة سنوية تعادل سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الي هامش قدرة ١% للجنة المصرية وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ صفر جنيه مصري.
- تسهيل ائتماني من البنك الاهلي المصري بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بمعدل فائدة سنوية تعادل سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة الي هامش قدرة ١,٢٥% للجنة المصرية وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤,٦٧٤ جنيه مصري.
- تسهيل ائتماني من بنك القاهرة سعر العائد المدين ١٢,٢٥% وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٠,٤١٠,٥٤٧ جنيه مصري.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٨- تسهيلات ائتمانية (تابع)

- تسهيل ائتماني من البنك التجاري الدولي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بمعدل فائدة سنوية تعادل متوسط سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالاضافة الي هامش قدرة ٢٠, % للجنية المصري ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بفائدة سنوية ٨ % وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري.

- تسهيل ائتماني من البنك التجاري الدولي بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بمعدل فائدة سنوية تعادل سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالاضافة الي هامش قدرة ١ % للجنية المصري، وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ صفر جنية مصري.

- تسهيل ائتماني من البنك التجاري الدولي بمبلغ ١٦,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري ٨,٠٠٠,٠٠٠ بمعدل فائدة سنوية تعادل سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالاضافة الي هامش قدرة ١ % للجنية المصري ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بفائدة سنوية ٩ % وقد بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ صفر جنية مصري.

١٩- التزامات محتملة

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنية مصري وبلغ رصيد الغطاء النقدي مبلغ ٢٦٢,٢٧٦ جنية مصري.

٢٠- مصروفات بيعيه وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتببات
١٨,٢٩٣,١٦٦	٣٦,٤٦٠,٢٤٦	تأمينات اجتماعية
١,٩٣٩,٧٠٣	٣,١٦٢,٨٧٢	دعاية وإعلان
٨٥,٨٠٠,١٩٥	٥٤,٤٥١,٢٠٤	مصروفات سيارات
٨,٨٨٨,٩١٩	١٨,٧٦٨,٩٠٦	مصروفات تسويق
٩٣٩,٢٦٨	٢,٩٢٢,٧٧٦	تأجير تمويلي
١٢٥,٢٠٨	٣,٢٨٧,٧٠٤	مصروفات أخرى
١,٩٤٦,٠٧٢	٢,٩٩٢,٠٣٢	اهلاك أصول ثابتة
٢,٨٧١,٧٢١	٣,١٦٤,٦١٤	
١٢٠,٨٠٤,٢٥٢	١٢٥,٢١٠,٣٥٤	

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتببات
٤,٩٦٤,٧٤٣	١١,٢٧٩,٩٦١	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	٢٠٧,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
٤٨٩,٦١٠	١,٣٥٧,٦٩٦	رسوم واشتراكات وأخرى
٣,٥٩٤,١٦٧	٥,٢٥٧,٨٩٢	مصروفات أخرى
١,٧٩٨,٦٣٣	١,٩٧٦,٩٠٢	اهلاك أصول ثابتة*
٢١٦,٠٠٥	٣,٨٧٦,٧٢١	
١١,٠٦٣,١٥٨	٢٣,٩٥٦,١٧٢	

*يشمل إهلاك الأصول الثابتة مبلغ ٢,٢٧٢,١٩٠ جنية مصري يمثل اهلاك أصول ثابتة مضافة خلال العام ولم تعمل بكامل طاقتها بعد.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٢- مصروفات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد مدينة
٦,٥٠٢,٣١٥	٢١,٧٦٧,٨٧٥	فوائد التزامات طويلة الأجل
١,٤٥٣,٥٠٣	٢,٠١٤,٧١٧	
<u>٧,٩٥٥,٨١٨</u>	<u>٢٣,٧٨٢,٥٩٢</u>	

٢٣- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة الجارية
٤٤,٦٦٥,٥٤١	٤٩,٤٠٩,٠٦٧	الضريبة المؤجلة
٣,٠٢٩,٨٨٦	٢١,٢٣٠,٣٣٦	
<u>٤٧,٦٩٥,٤٢٧</u>	<u>٧٠,٦٣٩,٤٠٣</u>	

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٢٠٩,٦٨٣,٤٠٠	٣١٣,٨٣٦,١٧٧	أصول ثابتة
(٨,٥٧٢,١٧٩)	(٧٤,٥٤٣,١٩٥)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٢٧٦,٢٠٤)	١٣٦,٧٠٠	الاضمحلال في قيمة المصروفات المدفوعة مقدما
-	١,٠٥٢,٠٤٠	والمحتصلات الأخرى
-	٢٦٧,٢٦٢	مصروفات غير واجبة الخصم
٢,٣٥٦,٧٩٦	(١٥٠,٥٢٦)	مخصص مطالبات متوقعة
(٢٨٧,٢٠٦)	(٧٢٦,٦٨٥)	(أرباح) خسائر بيع أصول ثابتة
(٤,٣٩١,٠٩١)	(٢٠,٢٧٥,٩٢٠)	فروق تقييم عملة
<u>١٩٨,٥١٣,٥١٦</u>	<u>٢١٩,٥٩٥,٨٥٣</u>	الوعاء الضريبي
(٤٤,٦٦٥,٥٤١)	(٤٩,٤٠٩,٠٦٧)	ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥%
(٣,٠٢٩,٨٨٦)	(٢١,٢٣٠,٣٣٦)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٤٧,٦٩٥,٤٢٧)</u>	<u>(٧٠,٦٣٩,٤٠٣)</u>	ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
%٢٢,٨	%٢٢,٥	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة
(١,٩٩٣,٣٦١)	(١٦,٩٣٥,٧٢٣)	(١٢,٦٦٨,٤٠٨)	(٢٩,٦٠٤,١٣١)	الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض
(٦٢,١٤٥)	٣٠,٧٥٨	١١٤,٧٥٧	١٤٥,٥١٥	الاضمحلال في أرصدة موردين دفعات مقدمة
-	٣٨,٠١٣	-	٣٨,٠١٣	مخصص مطالبات متوقعة
١٣,٦٦١	-	١٦٣,٢٦٧	١٦٣,٢٦٧	انخفاض في أرصدة مدينة
-	١٩٨,٦٩٨	-	١٩٨,٦٩٨	فروق تقييم عملة
(٩٨٨,٠٤١)	(٤,٥٦٢,٠٨٢)	١٧,٦٩٧,٣١٢	١٣,١٣٥,٢٣٠	ضريبة الدخل المؤجلة (التزام) أصل
<u>(٣,٠٢٩,٨٨٦)</u>	<u>(٢١,٢٣٠,٣٣٦)</u>	<u>٥,٣٠٦,٩٢٨</u>	<u>(١٥,٩٢٣,٤٠٨)</u>	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٤- الموقف الضريبي

• شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

- أ - ضريبة الشركات المساهمة
- الشركة منتظمة في تقديم الإقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية.
 - تم تسليم الإقرار الضريبي الخاص بالشركة حتى عام ٢٠١٦.
 - تم فحص الشركة فعليا عن السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتمت التسوية والسداد.
 - تم فحص الشركة فعليا عن السنوات ٢٠١٠-٢٠١٤ وجارى التسوية والسداد.
 - جاري الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٥-٢٠١٦.
- ب - ضرائب المرتبات
- تلتزم الشركة بخصم الضريبة على مرتبات العاملين وتوريدها بانتظام شهريا.
 - تم فحص الشركة فعليا منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتمت التسوية والسداد.
 - لم يتم إخطار الشركة بفحص ضريبة المرتبات عن عام ٢٠١٦.
- 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 ديسمبر ٢٠١٧.
 - الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية (ضريبة القيمة المضافة) في المواعيد القانونية.
 - تم فحص الشركة عن ضريبة المبيعات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٠ وتم رفع دعوى قضائية أمام المحكمة المختصة ولم يتم البت فيها حتى الآن.
 - تم فحص الشركة عن ضريبة المبيعات من عام ٢٠١١-٢٠١٥ وجارى التسوية والسداد.
 - لم يتم إخطار الشركة بفحص ضريبة القيمة المضافة عن عام ٢٠١٦.
- د - ضرائب الدمغة
- تم فحص الشركة ومحاسبتها فعليا منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٠ وتمت التسوية والسداد.
 - جارى الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١-٢٠١٥.
 - لم يتم إخطار الشركة بفحص ضريبة الدمغة عن عام ٢٠١٦.
- هـ - ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة
- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة.
 - تم فحص الشركة عن ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتمت التسوية والسداد.
 - تم إعداد وتسليم نموذج رقم (٤١) ضرائب خصم عن الربع الرابع من عام ٢٠١٧.

• شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني

- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة.

٢٥- ارتباطات رأس مالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢,٤٠٠,٩٤٥ جنيه مصري كما يلي:

بيان	قيمة التعاقد	القيمة المسددة	القيمة غير المسددة
آلات	٢,١٧١,٩٢٣	٤٤٤,٨٨١	١,٧٢٧,٠٤٢
ميان	٦٧١,٧٦١	٧٨,٠٠٠	٥٩٣,٧٦١
برامج	١٤٢,٧٦٢	٦٢,٦٢٠	٨٠,١٤٢
	<u>٢,٩٨٦,٤٤٦</u>	<u>٥٨٥,٥٠١</u>	<u>٢,٤٠٠,٩٤٥</u>

٢٦- 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 لراس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس 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 ومديون 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 المتعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية 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. وتحدد 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

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

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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
الأثر على الأرباح	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح	التغير في سعر الفائدة	
قبل الضريبة		قبل الضريبة		
جنيه مصري		جنيه مصري		الأصل المالي
١٠٤,١٦٠	+١%	١٠١,٤٠١	+١%	
(١٠٤,١٦٠)	-١%	(١٠١,٤٠١)	-١%	
٢٤٣,٦١٦	+١%	١٤٩,٩٠٥	+١%	الالتزام المالي
(٢٤٣,٦١٦)	-١%	(١٤٩,٩٠٥)	-١%	

أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية من المؤسسات المالية فيجري الإفصاح عنها في الإيضاح (١٨).

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 مبلغ ٤٤٠,٧٧٥ (٧,٨١٤,٢٦٣ جنيه مصري). في حين، بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية مبلغ ١٢,٥٨٨,٤٦٢ (٢٢٦,٤٣٣,٤٩٦ جنيه مصري).

الالتزامات		الأصول		
جنيه مصري	المبلغ بالعملة	جنيه مصري	المبلغ بالعملة	
٢١١,٧٢٩,٠٩١	١١,٨٩٩,٧٧٣	٧,٧٥٧,٢٧٦	٤٣٥,٩٨١	دولار أمريكي
١٤,٧٠٤,٤٠٥	٦٨٨,٦٨٩	٤٤,٠٢٥	٢,٠٦٢	يورو
-	-	١٢,٩٦٢	٢,٧٣٢	ريال سعودي

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو، والريال السعودي 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.

الأثر على الأرباح	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح	التغير في سعر المعامل	
قبل الضريبة		قبل الضريبة		
جنية مصري		جنية مصري		دولار أمريكي
٢٣,٣٢٤,٣١٢	+١٠%	٢٠,٣٩٧,١٨١	+١٠%	
(٢٣,٣٢٤,٣١٢)	-١٠%	(٢٠,٣٩٧,١٨١)	-١٠%	
٩٢٤,٥٦٢	+١٠%	١,٤٦٦,٠٣٨	+١٠%	يورو
(٩٢٤,٥٦٢)	-١٠%	(١,٤٦٦,٠٣٨)	-١٠%	
٧٠٨	+١٠%	١,٢٩٦	+١٠%	ريال سعودي
(٧٠٨)	-١٠%	(١,٢٩٦)	-١٠%	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المنتمة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة عملاء واوراق قبض، نقدية بالصندوق ولدى البنوك ومتحصلات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة 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.

٢٨- التقارير القطاعية

الإجمالي جنيه مصرى	الألبان والعصير جنيه مصرى	منتجات الجبن جنيه مصرى	
٢,٠٦٥,٥١٦,٧٠٣	٤,٤١٤,٧٦٦	٢,٠٦١,١٠١,٩٣٧	مبيعات القطاع
(١,٥٩٠,٤٨٨,١٥٣)	(٣,٢٥١,٥٧٧)	(١,٥٨٧,٢٣٦,٥٧٦)	تكلفة مبيعات القطاع
٤٧٥,٠٢٨,٥٥٠	١,١٦٣,١٨٩	٤٧٣,٨٦٥,٣٦١	مجم الربح
(١٤٣,٤٧٦,٥٢٤)			المصروفات التشغيلية مخصوما منها
٦,٠٦٦,٧٤٣			ايرادات التشغيل الاخرى
(٢٣,٧٨٢,٥٩٢)			فوائد دائنة
٣١٣,٨٣٦,١٧٧			مصروفات تمويلية
			الأرباح قبل ضرائب الدخل

أصول القطاعات

الإجمالي جنيه مصرى	غير مخصص جنيه مصرى	الإنتاج الحيوانى جنيه مصرى	عصير ولبن جنيه مصرى	جبنه جنيه مصرى	
٤١٨,١٨١,٣٧٧	-	٢٠,٧٠٩,٠٦٠	١٨١,٧٧٥,٧٤٨	٢١٥,٦٩٦,٥٦٩	الأصول الثابتة
٦٨,٢٦٦,٩٩٨	٨,٩٣٨,٧٩٧	-	١٧,٦٣٨,٩٢٣	٤١,٦٨٩,٢٧٨	أصول ثابتة تحت التنفيذ
٢٩٢,٤٧٤,٧٩٩	١٨,٨٨٥,٦٤١	-	٢٠,٠٣٠,٩٤٩	٢٥٣,٥٥٨,٢٠٩	مخزون
٦٨,٢٠٩,٣٦٦	٦٨,٢٠٩,٣٦٦	-	-	-	عملاء واوراق قبض
٤٢,٤٢٠,٥١٤	٤٢,٤٢٠,٥١٤	-	-	-	مصروفات مدفوعا مقنما
٩٥,٧٦٣,١٩٣	٩٥,٧٦٣,١٩٣	-	-	-	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٩٨٥,٣١٦,٢٤٧	٢٣٤,٢١٧,٥١١	٢٠,٧٠٩,٠٦٠	٢١٩,٤٤٥,٦٢٠	٥١٠,٩٤٤,٠٥٦	إجمالي الأصول