

فتحي سعيد
محاسبون قانونيون ومستشارون

المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY-United

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٣٤-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

المتحدون للمراجعة والضرائب

فتحي سعيد

UHY-United

محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفق لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

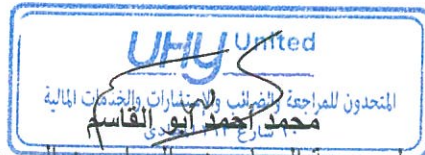
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٦ يوليو ٢٠٢٢

مراقبا الحسابات



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)

فتحي سعيد عبدالمسيح
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
ف. م. م. م. (٥٧٥٤)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٨٩)
فتحي سعيد - محاسبون قانونيون



شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٦٤٧,٥٦٦,٠٩٢	٦١٥,٠٣٢,٢٩٥	(٤)	أصول ثابتة
١,٧٨٨,٧١٥	٥,٥٨٤,٤٤٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	استثمار في شركة تابعة
٨٤٥,٣٥٤,٨٠٧	٨١٦,٦١٦,٧٣٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٦٢,٠٠٢	٥٤,٣٦٣	(٧)	أصول غير متداولة ومحفوظ بها لغرض البيع
٤٥٤,٤٩٢,١٤٢	٩٩١,٦٨١,١٠٢	(٨)	مخزون
٣٢,٩٠٨,٦٠٥	٤٩,٢٩٢,٦٩٦	(٩)	عملاء وأوراق قبض
١٦,٥٦٣,٤٢٨	٢٩,٥٨٥,٩٨٤	(١٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٤٨,٧٠٢	٢٨٨,٦٢٧		موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة
٣١٦,٨٧٨,٤٨٨	-	(١١)	اذون خزائنة
-	٦١,٤٢٨,٧٣١	(١٢)	اعتمادات مستندية
١٨,٨٩٤,٥٨٩	٢٧,١٨١,٤٠٣	(١٣)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٤٠,٢٤٧,٩٥٦	١,١٥٩,٥١٢,٩٠٦		إجمالي الأصول المتداولة
١,٦٨٥,٦٠٢,٧٦٣	١,٩٧٦,١٢٩,٦٤١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٦٩,٩٩٦,٢٨٨	٨٧,٥٣٥,٥٩٥		احتياطي قانوني
١٨٠,٣٩٧,٧٦٤	٢١٢,٩٤٤,٥٩٣		أرباح مرحلة
٣٥٠,٧٨٦,١٣٦	١٨٠,٩٧٩,٢٥٨		أرباح الفترة / العام
١,٠٠١,١٨٠,١٨٨	٨٨١,٤٥٩,٤٤٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣٦,٨١٦,٧٣٣	٢٩,٣٣٥,٢٨٨	(١٥)	قروض طويلة الأجل
٧,٥٧٠,٥٧٢	-	(٣٣)	التزامات تأجير تمويلي
٣٢,٤٩٢,٤١٧	٣٣,٦٥٧,٩١٩	(٣٣)	التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)
٦٩,٦٦٦,٨٤٠	٥٨,٨٧٩,٩٥٤	(١٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٤٦,٥٤٦,٥٦٢	١٢١,٨٧٣,١٦١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢٤,٥٤٤,٤٨٩	٢٩,٣٣٥,٢٨٨	(١٥)	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٥,٥٥٧,٩٨١	٥,٥٥٧,٩٨١	(١٧)	مخصص مطالبات متوقعة
١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	٤٢٠,٧٧٧,٣٨١	(١٨)	تسهيلات ائتمانية
٨٦,٦٧٦,٦٧٤	٢١٧,٤٢٥,٧٧٦	(١٩)	موردون وأوراق دفع
١,٨٩٢,٦٤٣	-	(٣٣)	التزامات تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٢٤,٥٨٠,٦٢٩	٢٩,٧٦١,٢٦٦	(٣٣)	التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي) - الجزء المتداول
١٤١,٦٠٨,٤٣٤	١٣٣,٤٧٢,٥٧٥	(٢٠)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٩,٥٠١,٣١٦	٧٦,٠٤٦,٥٦٥	(٢١)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,١٦٤,٩٨٢	٢,٦١٥,٦٢١	(٢٢)	مستحق إلى مصلحة الضرائب
٢,٣٩٢,٨٥٧	٤,٧٧٥,٤٤١		عملاء دفعات مقدمة
٨٨,٥٧٣,٢٢٢	٥٢,٩٢١,٥٧٦		ضرائب دخل مستحقة
٨٠,٠٠٠	١٠٧,٥٦٤		دائنو شراء أصول ثابتة
٥٣٧,٨٧٦,٠١٣	٩٧٢,٧٩٧,٠٣٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٨٤,٤٢٢,٥٧٥	١,٠٩٤,٦٧٠,١٩٥		إجمالي الالتزامات
١,٦٨٥,٦٠٢,٧٦٣	١,٩٧٦,١٢٩,٦٤١		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة



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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
٦٣٩,٢٣٣,٧٦٦ (٤٨٤,٢٦٢,٢٤٠)	٨٧٣,٨٧٤,٨٨٧ (٦٨٢,٢١٢,٧٤٢)	١,٣٠٢,٩٥٩,٧٦٧ (٩٩١,٤٤٨,٤٧٦)	١,٧٩٧,٦٧٨,٨٥٨ (١,٤٠٥,٧٥٢,٢٦٤)		المبيعات
١٥٤,٩٧١,٥٢٦	١٩١,٦٦٢,١٤٥	٣١١,٥١١,٢٩١	٣٩١,٩٢٦,٥٩٤		تكلفة المبيعات
					مجمل الربح
(٤٢,١٨٢,٤٤٦)	(٥٠,١٦٢,٦٧٢)	(٩٤,٨٨٦,٠٧٢)	(١٠٠,٠٠٢,٦١٢)	(٢٣)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١٢,٩١١,٥٦٥)	(١٤,٥٨٦,٣٣٧)	(٢٦,٩٨٩,٢٣٤)	(٣٠,٤٣٣,٣٣١)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٢,٦٢٥)	(١,٥٢٩,٥٨٢)	(١٧٢,٨٧٥)	(١,٥٥٣,٠٦٤)		الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨,٧٤١	٦١٥,٤٤٧	٨,٧٤١	٦١٥,٤٤٧		رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٨٠,٨٦٥	(٢,٩٧٩,٠٤٨)	٦٩٣,٦٣٤	(٢٢,٨٦٨,٧٤٥)	(٢٥)	فروق تقييم عملة
٥,٢٢٢,٨٠٦	٢,٥٠٨,٢١٤	٣,٥٢٣,٣٠٦	٣,٩٣٢,٢٧٦	(٢٦)	إيرادات أخرى
٣٩٢,٠٢٨	٧٥٢,٦٥٩	١,٨٦٨,٨٢٦	٧,٨٣٩,٢٠١	(٢٧)	إيرادات فوائد
(٥,٨٩٨,٤٠٦)	(٩,١١١,٢١٦)	(٩,١٢٧,١٤٣)	(١٤,٦١٣,٨٦٤)		مصروفات فوائد
٩٥,٨٩٠,٩٢٤	١١٧,١٦٩,٦١٠	١٨٦,٤٣٠,٤٧٤	٢٣٤,٨٤١,٩٠٢		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٢١,٦٩٢,٥٣٢)	(٢٦,٨٥٧,٩٠١)	(٤٢,٤١٩,٤١٩)	(٥٣,٨٦٢,٦٤٤)	(١٦)	ضرائب الدخل
٧٤,١٩٨,٣٩٢	٩٠,٣١١,٧٠٩	١٤٤,٠١١,٠٥٥	١٨٠,٩٧٩,٢٥٨		أرباح الفترة
٠,١٧	٠,٢٠	٠,٣١	٠,٣٩		نصيب السهم في الأرباح - الاساسى والمخفض

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري
١٨٠,٩٧٩,٢٥٨	١٤٤,٠١١,٠٥٥	٩٠,٣١١,٧٠٩	٧٤,١٩٨,٣٩٢
١٨٠,٩٧٩,٢٥٨	١٤٤,٠١١,٠٥٥	٩٠,٣١١,٧٠٩	٧٤,١٩٨,٣٩٢

ارباح الفترة
اجمالي الدخل الشامل

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

شركة عبور لاند للمصاحات الغفائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

	إجمالي	أرباح الفترة:	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	١,٠٠١,١٨٠,١٨٨	جنيه مصري ٣٥,٧٨٦,١٣٦	جنيه مصري ١٨٠,٣٩٧,٧٦٤	جنيه مصري ٦٩,٩٩٦,٢٨٨	جنيه مصري ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣٠٠,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٣٥٠,٧٨٦,١٣٦)	٣٣٣,٢٤٦,٨٢٩	١٧,٥٢٩,٣٠٧	-
١٨٠,٩٧٩,٢٥٨	١٨٠,٩٧٩,٢٥٨	-	(٣٠٠,٧٠٠,٠٠٠)	-	-
٨٨١,٤٥٩,٤٤٦	١٨٠,٩٧٩,٢٥٨	٢١٢,٩٤٤,٥٩٣	٨٧,٥٣٥,٥٩٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٩٢٨,٩٤١,٧١٦	٣١٠,٤١١,٨٨٩	١٦٤,٠٥٤,١٣٣	٥٤,٤٧٥,٢٩٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	(٣١٠,٤١١,٨٨٩)	٢٩٤,٨٩١,٢٩٥	١٥,٥٢٠,٥٩٤	-	
١٤٤,٠١١,٠٠٥	-	(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	
١٥٢,٣٣١	١٤٤,٠١١,٠٠٥	-	-	-	
٧٩٤,٤٠٥,١٠٧	١٤٤,٠١١,٠٠٥	١٥٢,٣٣١	٦٩,٩٩٦,٢٨٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
		١٨٠,٣٩٧,٧٦٤			

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
محول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
توزيعات الأرباح
أرباح الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
محول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
توزيعات الأرباح
أرباح الفترة
تسويات على الأرباح المرحلة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنية مصري	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنية مصري	ايضاح	
١٨٦,٤٣٠,٤٧٤	٢٣٤,٨٤١,٩٠٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٣,١٤٥,٠٦٢	٣٣,١٩٦,٨٠٩	(٤)	الأرباح قبل ضرائب الدخل
١٧٢,٨٧٥	١,٥٥٣,٠٦٤	(٩)	يتم تسويتها ب: اهلاك أصول ثابتة
(٨,٧٤١)	(٦١٥,٤٤٧)	(٢٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٨٦٨,٨٢٦)	(٧,٨٣٩,٢٠١)	(٢٦)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩,١٢٧,١٤٣	١٤,٦١٣,٨٦٤	(٢٧)	إيرادات فواتر
(٥٠,٠٢٣)	(٦٤٧,٣٥١)	(٤)	مصروفات فواتر
٢٢٦,٩٤٧,٩٦٤	٢٧٥,١٠٣,٦٤٠		أرباح بيع أصول ثابتة
٩١,٨٩٠,٧٦٣	(٥٣٧,١٨٨,٩٦٠)	(٨)	التغير في المخزون
(٢,٣٢٩,٤١١)	(١٧,٣٢١,٧٠٨)	(٩)	التغير في العملاء وأوراق قبض
(٢,٨٨١,٠٨٠)	(١٣,٠٢٢,٥٥٦)	(١٠)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	(٦١,٤٢٨,٧٣١)	(١٢)	التغير في الاعتمادات المستندية
١٥,٩٣٧,٥٠٠	١٣٠,٧٤٩,١٠٢	(١٩)	التغير في المورددين وأوراق دفع
(٨٢٨,٨٤٩)	(٨,١٣٥,٨٥٩)	(٢٠)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٢,١٩٠,٨٤٦)	١٠,٧٠١,٢٧٩	(٢١)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٠٨٣,٣٩٣	٢,٣٨٢,٥٨٤	(٢٢)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
٣٠٤,٢٨٤	(٢,٥٤٩,٣٦١)	(٢٢)	التغير في مستحق إلى مصلحة الضرائب
٣٢٠,٩٢٣,٧١٨	(٢٢٠,٧١٠,٥٧٠)	(٢٧)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩,١٢٧,١٤٣)	(١٤,٦١٣,٨٦٤)	(٢٧)	مصروفات فواتر مدفوعة
(٧٧,٢٨٩,٨٢٠)	(١٠٠,٣٠١,١٧٦)		ضرائب الدخل المسددة
٢٣٤,٥٠٦,٧٥٥	(٣٣٥,٦٢٥,٦١٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
١,٨٦٨,٨٢٦	٧,٨٣٩,٢٠١	(٢٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٣,٩٧٠,٥٣١)	(٥٢٠,٠٥٢)	(٤)	إيرادات فواتر محصلة
٤١٥,٤٥١	١,٩٥٧,٢٩٤	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٤٠,١٩٩,٧١١)	(٥,٢٤٠,٩٨٩)	(٥)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢,٥٨٧,٤٢٣	١٦٠,٠٧٥		مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٧,٠٤٩,٤٧٠)	٢٧,٥٦٤		مقبوضات من المورددين دفعات مقدمة أصول ثابتة
(٨,٨٩٢)	(٣١١,٥٧٠)	(١٣)	مدفوعات / مقبوضات لدائنو شراء أصول ثابتة
(٥٦,٣٥٦,٩٠٤)	٣,٩١١,٥٢٣		مدفوعات لحسابات جارية ودائع لأجل محتجزة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٦,٥٨٠,٨٨٨	٦,٣٤٦,١٣٩	(٣٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٢,٥٣٩,٨٠١)	(٢,٦٩٠,٦٤٦)	(١٥)	مدفوعات للإلتزامات (أوراق دفع تاجر تمويل)
-	(٩,٤٦٣,٢١٥)	(٣٣)	مدفوعات لقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٠٨,٧٥٤,٢٦٠	٣١٣,٤٧٤,٥٩٥	(١٨)	مدفوعات للإلتزامات التاجر التمويل
-	٣١٦,٨٧٨,٤٨٨		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
(٢٦٥,٥٧٧,٨٦٢)	(٢٨٤,٨٥٦,٠٣٠)		مقبوضات من اذون خزانة
(١٦٢,٧٨٢,٥١٥)	٣٣٩,٦٨٩,٣٣١		توزيعات الأرباح المدفوعة
١٥,٣٦٧,٣٣٦	٧,٩٧٥,٢٤٤	(١٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٥,٩١١,٥٥٨	١٨,٣٧٤,٠٠١	(١٣)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٣١,٢٧٨,٨٩٤	٢٦,٣٤٩,٢٤٥	(١٣)	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣١,٧٩٠,٣٣٩	٢٧,١٨١,٤٠٣	(١٣)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
(٥١١,٤٤٥)	(٥٢٩,٨٨٧)	(١٣)	النقدية وما في حكمها:
-	(٣٠٢,٢٧١)	(١٣)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣١,٢٧٨,٨٩٤	٢٦,٣٤٩,٢٤٥	(١٣)	ودائع لأجل (محتجزة)
			حسابات جارية محتجزة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 والقشدة والزبدة الطبيعية وجميع أنواع الجبن الأبيض، الجبن الجاف والجبن المطبوخ وجميع أنواع الزبادي، بالإضافة إلى أي صناعات أخرى تدرج تحت منتجات الألبان وجميع أنواع الأيس كريم وبسكويت الأيس كريم، تصنيع وخط مثبتات الأيس كريم، وعصائر الفاكهة الطبيعية، وأيضاً استيراد جميع مستلزمات الإنتاج التي تخص نشاط الشركة وكذلك تصدير المنتجات.

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

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقدة في ٢٦ يوليو ٢٠٢٢.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

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

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

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

- اعتباراً من أول يناير ٢٠١٩ قامت الشركة بتطبيق بعض 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 ولا يوجد تغيير في السياسات المحاسبية حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ .

١/٢/٢ الأدوات المالية

١. 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 الاخر 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 استوفت 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 مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

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

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ المتغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١/٢/٢ الأدوات المالية (تابع)

١. 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 ملائمة إما بسبب أنه :

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

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

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

بنود القوائم المالية الدورية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
أذون الخزنة	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مديون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق الى اطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
التزامات تاجير تمويلي	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 جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة ونقدية وشبه نقدية فقط تقوم الشركة 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 التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية دورية مستقلة 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 المقدره، مثل التغيرات 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 ، تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها .

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١/٢/٢ الأدوات المالية (تابع)

ج. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول المالية والالتزامات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الدوري المستقل فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الاصول 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 تقوم 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 تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

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

٢/٢/٢ الأيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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.

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

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

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

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ المتغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به

أ. تقديم الخدمات

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

ب. الإيرادات التمويلية

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

ج. توزيعات الأرباح

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

٣/٢/٢ التأجير التمويلي

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الدوري المستقل. 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 وطبقاً لقرار هيئة الرقابة المالية بتأجيل التطبيق لبداية ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة للمصري رقم (٤٨) " الإيراد من العقود مع العملاء " في نفس التوقيت يمكن للشركة اختيار ما يلي:

• تطبيق تعريف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) لعقد الإيجار على جميع عقودها .

• تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يتضمن عقد الإيجار.

يمكن للشركة تطبيق المعيار إما:

• أثر رجعي .

• أثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

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

ويتم مراجعة التقديرات وما 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 الدورية المستقلة للشركة:

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

١-٣-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٢-٣-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن 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، واضحة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

١-٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عند تحققها. يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات

٥٠

١٠

١٠

١٦

٨

٣

مباني

آلات

سيارات

أثاث

عدد وأدوات وأخرى

أجهزة وبرامج

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة في الفترة 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 مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

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

٢-٤-٣ 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.

٢-٤-٤ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

الاستثمار في شركة تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة. ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٤-٢ الأصول غير المتداولة والمحفوظ بها لغرض البيع

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستبعدة تشمل أصول مصنفة كمحفوظ 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 كمحفوظ بها للبيع أو التوزيع فإن الأصول أو مكونات المجموعة المستبعدة يعاد قياسها طبقاً لسياسات الشركة المحاسبية. ولاحقاً وبصفة عامة فإن الأصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوصاً منها تكلفة البيع. أية خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحميلها بنسبة وتناسب على الأصول والالتزامات المتبقية فيها عدا أن لا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول ضريبية مؤجلة أو أصول مزايا العاملين أو الاستثمار العقاري أو الأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف في أصول محفوظ بها لغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح أو الخسائر. الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عند أية خسائر انخفاض مجمعة. وبمجرد تصنيفها كأصول لغرض البيع فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو اهلاكلها وكما لا تتم المحاسبة عن أية أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة.

٦-٤-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

ب- الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة مستبعداً منها تكلفة الاقتراض.

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

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

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

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

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

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

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

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

٩-٤-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإففاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٤-٢ التأمينات الاجتماعية

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

١١-٤-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح الفترة 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.

١٢-٤-٢ الاقتراض

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

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

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

١٣-٤-٢ 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 سداه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانقاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية. ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو الفترات الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٤-٤-٢ الاعتراف بالإيراد

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

• بيع البضائع

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٤-٢ الاعتراف بالإيراد (تابع)

إيرادات الفوائد

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

١٥-٤-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

١٦-٤-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسمة 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 فيه. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٧-٤-٢ التأجير التمويلي

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

١٨-٤-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٩-٤-٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢٠-٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٤-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

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

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

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

٢١-٤-٢ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢٢-٤-٢ قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ النقدية وما في حكمها

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

٣- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع إنتاج وبيع منتجات اللبن والعصير. وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على أساس وجود قطاعين تشغيلين في القوائم المالية الدورية المستقلة

شركة صور لاند الصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤- أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة ووسائل	عدداوات وأغرى	أثاث	سيارات	اصول حق انتفاع	آلات	مباني	أراضي
٨٩٦,٧١٧,٦٦٨	٢٠,١٤٣,٥٨٤	٢٠,٩١٧,٢١٣	١٥٣,٨٢٢	٩٤,١٧٥,٥٠٨	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٣٤٧,٣٢٩,٩٢٧	١٨٢,١٥١,٤٤٨	٧٤,٢٧٣,٤١٦
٥٢٠,٠٥٢	٨٩,١٣٧	-	-	-	-	٤٣٠,٩١٥	-	-
١,٤٤٥,٢٦٤	-	-	-	-	-	٤٧٩,٠٧٥	-	-
(٢,٤٦١,٤٦١)	-	(٨٤٠,٤٥٩)	-	(١,٦٢١,٠٠٧)	-	-	٩٦١,١٨٩	-
٨٩٦,٢٢١,٥١٨	٢٠,٢٣٢,٧٢١	٢٠,٠٧٦,٧٥٤	١٥٣,٨٢٢	٩٢,٥٥٤,٥٠١	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٣٤٨,٢٣٩,٩١٧	١٨٣,١١٧,٦٣٧	٧٤,٢٧٣,٤١٦
(٢٤٩,١٥١,٥٧١)	(١٣,٢٢٣,٦٧٠)	(٨,١٥٥,٣٦١)	(٧٩,٨٥٩)	(٣٨,١٢٨,٧٧٠)	(٢٩,٩٢٩,١٧٢)	(١٤٦,٠٢٩,٧٧٨)	(١٢,٦٠٥,٠١٦)	-
(٣٣,١٩٦,٨٠٩)	(١,٩٧٧,٥٠٧)	(١,٢٢٥,٠٠٤)	(٤,٠٠٢)	(٤٤,٤٨٢,٩٨٥)	(٧,٨٢٦,٣٤٧)	(١٥,٨١١,٠٠٠)	(١,٨٦٩,٩٦٤)	-
١,١٥٩,١٢٢	-	٣٠٧,٤٣٧	-	٨٥١,٧٢٥	-	-	-	-
(٢٨١,١٨٩,٢٢٣)	(١٥,٢٠١,١٧٧)	(٩,٠٧٢,٩٢٨)	(٨٣,٨٦١)	(٤١,٧٥٩,٥٣٠)	(٣٧,٧٥٦,٠١٩)	(١٦١,٨٤٠,٧٢٨)	(١٥,٤٧٤,٩٨٠)	-
٢١٥,٠٣٢,٧٩٥	٥,٠٣١,٥٤٤	١١,٠٠٣,٨٢٦	٢٩,٩٦١	٥٠,٧٩٤,٩٧١	١١٩,٨١٦,٧٣١	١٨٦,٣٩٩,١٨٩	١٦٧,٦٤٢,٦٥٧	٧٤,٢٧٣,٤١٦

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة باستثناء عقود التأجير التمويلي (الإيضاح رقم ٣٣)

لم يتم رسمة تكاليف اقرض خلال الفترة

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٩٥٧,٢٩٤	٢,٤٦١,٤٦١
٢٤٧,٣٥١	(٧,٦٣٩)
١,١٥٩,١٢٢	١,١٥٩,١٢٢
(١,٣٠٩,٩٤٣)	(١,٣٠٩,٩٤٣)

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المنتمية للقوائم المالية للفترة المنتهية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضي	مباني	أثاث	سيارات	أصول حق انتفاع	آلات	مباني	أراضي
في ١ يناير ٢٠٢١	٧٤,٤٧١,٤١٦	١٥٣,٧٠٨,٢٩٩	٣٢٧,٦٤٦,٨٤٦	١٢٢,٠٥٨,٢٦٣	١٢٢,٠٥٨,٢٦٣	٣٢٧,٦٤٦,٨٤٦	١٥٣,٧٠٨,٢٩٩	٧٤,٤٧١,٤١٦
إضافات	-	١٢,٨٢٠,٠٠٠	٥,٦٢٧,٤٤٦	-	-	٥,٦٢٧,٤٤٦	١٢,٨٢٠,٠٠٠	-
المحول من مشروعك تحت التقييم	-	١٥,٩١١,١٤٩	١٨,١٧٦,٤٨٠	١٥٠,٠٥١,٢٧٢	١٥٠,٠٥١,٢٧٢	١٨,١٧٦,٤٨٠	١٥,٩١١,١٤٩	-
المحول من أصول ثابتة الى أصول	-	-	٩,٤٦٢,٢١٥	-	٩,٤٦٢,٢١٥	١٢,٠٨٠,٨٩٢	-	-
حق انتفاع	(١٩٨,٠٠٠)	(٧٨٨,٠٠٠)	(٢,٠٧٩,٩٥٣)	(١٢,٩٠٣,٧٣١)	(١٢,٩٠٣,٧٣١)	(٢,٠٧٩,٩٥٣)	(٧٨٨,٠٠٠)	(١٩٨,٠٠٠)
استحقاقات	٧٤,٢٧٣,٤١٦	١٨٢,١٥١,٤٤٨	٣٤٧,٣٢٩,٩٢٧	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٣٤٧,٣٢٩,٩٢٧	١٨٢,١٥١,٤٤٨	٧٤,٢٧٣,٤١٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٤,٢٧٣,٤١٦	١٩٤,٠٧٢,٤٤٨	٣٤٥,٢٥٠,٠٠٠	١٤٤,٦٦٩,٠١٩	١٤٤,٦٦٩,٠١٩	٣٤٥,٢٥٠,٠٠٠	١٩٤,٠٧٢,٤٤٨	٧٤,٢٧٣,٤١٦
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢١	-	-	-	-	-	-	-	-
إهلاك الفترة	-	-	(٣,٣٣٩,٣٢٧)	(١٤,٢٠٥,٥٨١)	(١٤,٢٠٥,٥٨١)	(٣,٣٣٩,٣٢٧)	(١٤,٢٠٥,٥٨١)	(٣,٣٣٩,٣٢٧)
المحول من أصول ثابتة الى أصول	-	-	١,٩٨٤,٩٦٢	(١,٣٤٠,٦٢١)	(١,٣٤٠,٦٢١)	١,٩٨٤,٩٦٢	-	-
حق انتفاع	-	-	٤٥٥,٣٧٥	٦,٩٢٧,٩١٥	٦,٩٢٧,٩١٥	٤٥٥,٣٧٥	١٦,٤٧٨	-
استحقاقات	-	-	(١٣,٢٢٣,٦٧٠)	(٨,١٥٥,٣٦١)	(٨,١٥٥,٣٦١)	(١٣,٢٢٣,٦٧٠)	(١٣,٢٢٣,٦٧٠)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	١٢,١٠٤,٧٣٦	٧٢,٩٢٣,٠٧٨	٧٢,٩٢٣,٠٧٨	١٢,١٠٤,٧٣٦	١٦,٤٧٨	-
صافي القيمة التقديرية في	٧٤,٢٧٣,٤١٦	١٦٨,٥٤٦,٤٣٢	٣٤١,٩١٠,٦٦٩	١٣٧,٦٤٣,٠٧٨	١٣٧,٦٤٣,٠٧٨	٣٤١,٩١٠,٦٦٩	١٦٨,٥٤٦,٤٣٢	٧٤,٢٧٣,٤١٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٤,٢٧٣,٤١٦	١٦٨,٥٤٦,٤٣٢	٣٤١,٩١٠,٦٦٩	١٣٧,٦٤٣,٠٧٨	١٣٧,٦٤٣,٠٧٨	٣٤١,٩١٠,٦٦٩	١٦٨,٥٤٦,٤٣٢	٧٤,٢٧٣,٤١٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٤,٤٧١,٤١٦	١٤٣,٦٠٣,٥١٣	٢٢٢,٥١٦,١٠٣	١١٨,٦٧٤,٧٩٣	١١٨,٦٧٤,٧٩٣	٢٢٢,٥١٦,١٠٣	١٤٣,٦٠٣,٥١٣	٧٤,٤٧١,٤١٦

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة باستثناء عقود التأجير التمويلي (الإيضاح رقم ٣٣)

لم يتم رسملة تكاليف اقتراض خلال الفترة

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

الإجمالي	أجهزة ووسائل	أثاث	سيارات	أصول حق انتفاع	آلات	مباني	أراضي
٨٤٣,٧٥٦,١٥٨	١٥٩,٩٥٥,٣٧٤	٢١٦,٦٨٢,٨٩٩	١٥٣,٨٢٢	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	١٢٢,٠٥٨,٢٦٣	٣٢٧,٦٤٦,٨٤٦	١٥٣,٧٠٨,٢٩٩
١٩,٨١٨,٤٥١	٩٥٧,٧٠١	٣٧٣,٣٠٤	-	-	-	٥,٦٢٧,٤٤٦	١٢,٨٢٠,٠٠٠
٥٢,٣٦٩,٤١٠	٢,٢٢٠,٥٠٩	-	-	-	١٥٠,٠٥١,٢٧٢	١٨,١٧٦,٤٨٠	١٥,٩١١,١٤٩
(٢,٦١٧,٦٧٧)	-	-	-	-	٩,٤٦٢,٢١٥	(١٢,٠٨٠,٨٩٢)	-
(١٦,٦٠٨,٦٧٤)	-	(١,١٣٨,٩٩٠)	-	(١٢,٩٠٣,٧٣١)	-	(٢,٠٧٩,٩٥٣)	-
٨٩٦,٧١٧,٦٦٨	٢٠,١٤٣,٥٨٤	٢٠,٩١٧,٢١٣	١٥٣,٨٢٢	٩٤,١٧٥,٥٠٨	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٣٤٧,٣٢٩,٩٢٧	١٨٢,١٥١,٤٤٨
(١٨٨,٥٩٧,٤٠٧)	(٩,٢٠٠,١٩٢)	(٥,٨٧١,٦٨٥)	(٧١,٧٨٧)	(٣٤,٨٣٤,٧٩٤)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١١٤,١٣٠,٧٤٣)	(١٠,١٠٤,٧٣٦)
(١٨,٩٣١,٦٢٥)	(٤,٠٢٣,٤٧٨)	(٢,٦٢٢,٠٧٣)	(٨,٠٧٢)	(١٠,٢١٦,٣٩١)	(١٤,٢٠٥,٥٨١)	(٣٤,٣٣٩,٣٢٧)	(٣,٥١٦,٧٠٨)
٦٤٤,٣٤١	-	-	-	-	(١,٣٤٠,٦٢١)	١,٩٨٤,٩٦٢	-
٧,٧٣٣,١١٥	-	٣٣٨,٣٩٧	-	٦,٩٢٧,٩١٥	-	٤٥٥,٣٧٥	١٦,٤٧٨
(٢٤٩,١٥١,٥٧٦)	(١٣,٢٢٣,٦٧٠)	(٨,١٥٥,٣٦١)	(٧٩,٨٥٩)	(٣٨,١٢٨,٢٧٠)	(٢٩,٩٢٩,٦٧٢)	(١٤٦,٠٢٩,٧٢٨)	(١٣,٦٠٥,١٦٦)
٦٤٧,٥٦٦,٠٩٢	٦,٩١٩,٩١٤	١٢,٧٦١,٨٥٢	٧٢,٩١٣	٥٦,٠٤٧,٢٣٨	١٢٧,٦٤٣,٠٧٨	٢٠١,٣٠٠,١٩٩	١٦٨,٥٤٦,٤٣٢
٦٥٥,١٥٨,٧٥١	٦,٧٥٥,١٨٢	١٥,٨١١,٦١٤	٨٢,٠٣٥	٧٢,٢٤٤,٤٤٥	١١٨,٦٧٤,٧٩٣	٢٢٢,٥١٦,١٠٣	١٤٣,٦٠٣,٥١٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤,٩٥٦,٤٠١	٢٤,٩٥٦,٤٠١	(١٦,٦٠٨,٦٧٤)	(١٦,٦٠٨,٦٧٤)	(١٦,٦٠٨,٦٧٤)	(١٦,٦٠٨,٦٧٤)	(١٦,٦٠٨,٦٧٤)	(١٦,٦٠٨,٦٧٤)
(١١,٣٣١,٠٥٩)	(١١,٣٣١,٠٥٩)	(١,٤٥٥,٥٠٠)	(١,٤٥٥,٥٠٠)	(١,٤٥٥,٥٠٠)	(١,٤٥٥,٥٠٠)	(١,٤٥٥,٥٠٠)	(١,٤٥٥,٥٠٠)
١٣,٦٢٥,٣٤٢	١٣,٦٢٥,٣٤٢	٧,٧٣٣,١١٥	٧,٧٣٣,١١٥	٧,٧٣٣,١١٥	٧,٧٣٣,١١٥	٧,٧٣٣,١١٥	٧,٧٣٣,١١٥

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٧٧٠,٢٣٥	٤,٥٥٠,٨٦٩
١٨,٤٨٠	١,٠٣٣,٥٧١
<u>١,٧٨٨,٧١٥</u>	<u>٥,٥٨٤,٤٤٠</u>

آلات
مباني

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٣٧١,٧٠٩	١,٧٨٨,٧١٥
٤٨,٧٨٦,٤١٦	٥,٢٤٠,٩٨٩
(٥٢,٣٦٩,٤١٠)	(١,٤٤٥,٢٦٤)
<u>١,٧٨٨,٧١٥</u>	<u>٥,٥٨٤,٤٤٠</u>

رصيد افتتاحي
الإضافات خلال الفترة / العام
المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة / العام
رصيد ختامي

٦- استثمار في شركة تابعة

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

٧- أصول غير متداولة ومحتفظ بها لغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٩,٠٨٥	٣٩,٠٨٥
٢٢,٩١٧	١٥,٢٧٨
<u>٦٢,٠٠٢</u>	<u>٥٤,٣٦٣</u>

آلات
عدد وأدوات واخري

يتمثل صافي القيمة الدفترية للآلات والعدد والادوات في تكلفة أصول ثابتة بقيمة ١٣,٣٤٥,٩٢١ جنيه مصري ، ومجمع إهلاك حتى تاريخ التحويل بقيمة ١٠,٨٢٨,٤١٩ جنيه مصري .

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٧,٤٩٢,٠١٩	٨٤٠,٣٢٣,٦٠٩
٢٨,٧١٢,٩٥٤	٣٠,٧١٢,٠٧٤
٨٦,٢٨٦,٤٠٠	٥٣,٨٨٤,٦٣٩
٤٥٤,٢٥٢	٥٠٩,٠١٢
٩١,٥٤٦,٥١٧	٦٦,٢٥١,٧٦٨
<u>٤٥٤,٤٩٢,١٤٢</u>	<u>٩٩١,٦٨١,١٠٢</u>

مواد خام
قطع غيار ومهمات
انتاج تام
انتاج غير تام
بضاعة بالطريق

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٩- عملاء واوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٣١,٤٢٢,٢٤١	٢٥,٦٩٤,٠٨١	اوراق قبض
٢,٦١١,٤٩٠	٢٥,٦٦١,٣٥٨	
٣٤,٠٣٣,٧٣١	٥١,٣٥٥,٤٣٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,١٢٥,١٢٦)	(٢,٠٦٢,٧٤٣)	
٣٢,٩٠٨,٦٠٥	٤٩,٢٩٢,٦٩٦	

الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد افتتاحي
(٨٤٤,٤٤٢)	(١,١٢٥,١٢٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٨٩,٤٢٥)	(١,٥٥٣,٠٦٤)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨,٧٤١	٦١٥,٤٤٧	رصيد ختامي
(١,١٢٥,١٢٦)	(٢,٠٦٢,٧٤٣)	

تتمثل أعمار الديون لاجمالي أرصدة العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

أكثر من ٩ أشهر	٧-٩ أشهر	٤-٦ أشهر	أقل من ٣ أشهر	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٥٩٢,٧٤٨	١,٢٦٦,٥٨١	٢,٧٨١,١٢٧	٢٠,٠٥٣,٦٢٥	٢٥,٦٩٤,٠٨١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٢٦٥,٨٨٢	١٩٠,٠٣١	٣,٣٥٠,٨٥٨	٢٦,٦١٥,٤٧٠	٣١,٤٢٢,٢٤١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٣,٠٥٤,٥١٤	٢٠,٧٧٩,١١٩	موردون دفعات مقدمة
٢٦٤,٦٩٦	٥,٤٤٠,٢٠٢	غطاء خطاب ضمان*
٢٦٢,٢٧٦	٢٦٢,٢٧٦	تأمينات لدى الغير
٢,٦٠٥,١٠٥	٢,٦٧٠,٠٧٥	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٣٧٦,٨٣٧	٤٣٤,٣١٢	
١٦,٥٦٣,٤٢٨	٢٩,٥٨٥,٩٨٤	

التزامات محتملة

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وبلغ رصيد الغطاء النقدي ٢٦٢,٢٧٦ جنيه مصري بعد تغذية الفوائد الدائنة عليه .

١١- اذون خزائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	اذون خزائنة قيمة اسمية
٣٢٠,٥٧٥,٠٠٠	-	اجمالي فوائد دائنة
(٧,٠٨٥,٠٣٦)	-	المدفوع من اذون الخزائنة
٣١٣,٤٨٩,٩٦٤	-	الفوائد المحملة علي قائمة الارباح او (الخسائر)
٤,٢٣٥,٦٥٥	-	ضريبة منبع مستحقة علي الفوائد المحملة علي قائمة الارباح او (الخسائر)
(٨٤٧,١٣١)	-	رصيد اذون الخزائنة
٣١٦,٨٧٨,٤٨٨	-	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٢-اعتمادات مستندية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٦١,٤٢٨,٧٣١
-	٦١,٤٢٨,٧٣١

اعتمادات مستندية

١٣- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٣٥٥,٤٤٩	١,١١٧,٠٦٥
١٦,٦٢٥,١٥٤	٢٢,٥٧١,٤٢٠
٣٦٣,٦٣١	١,٨٧٤,٦٦١
٥٢٠,٥٨٨	٥٢٩,٨٨٧
١٨,٨٦٤,٨٢٢	٢٦,٠٩٣,٠٣٣

أ-جنيه مصري
نقدية بالصندوق
حسابات جارية*
شيكات تحت التحصيل
ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)**

ب- عملة أجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٨٩	٣٦,٧٧٤
٦,٨٠٠	١,٠٢٧,٨٨٤
٢٢,١٧٨	٢٣,٧١٢
٢٩,٧٦٧	١,٠٨٨,٣٧٠
١٨,٨٩٤,٥٨٩	٢٧,١٨١,٤٠٣

نقدية بالصندوق (دولار أمريكي)
حسابات جارية (دولار أمريكي)
حسابات جارية (يورو)

* تتضمن الحسابات الجارية مبالغ محتجزة بلغت ٣٠٢,٢٧١ جنيه مصري
** الودائع لأجل محتجزة بالكامل لغطاء خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة لصالح الغير (إيضاح ١٠)
١٤- 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) موزعاً على ٢٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تجزئة السهم من ٢٠٠ ألف سهم إلى ٢٠٠ مليون سهم وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠١٦.
بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٧ تم إقفال صندوق الحساب حيث تم رد كمية عدد ٩,٦٩٢,٦٤٥ سهم بنسبة ٤,٨٤% وذلك من المساهمين الآخرون إلى المساهمين القدامى كل بحسب نسبتهم.
بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الي ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة علي عدد ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم واحد جنيه مصري من 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
٦٢,٩٨٧,٦٩٠	٦٢,٩٨٧,٦٩٠	١٥,٧٥
٤٤,٠٩٥,٥٠٠	٤٤,٠٩٥,٥٠٠	١١,٠٢
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤
١٥٥,٧١٢,٧١٠	١٥٥,٧١٢,٧١٠	٣٨,٩٤
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

الأستاذ/ محمد حامد محمد شريف
الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف
الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف
الأستاذة/ سامية الشافعي صادق الكفراوي
الأستاذة/ غادة محمد حامد شريف
الأستاذة/ رشا محمد حامد شريف
الأستاذة/ عبير محمد حامد شريف
مساهمون آخرون

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٥- قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٦,٨١٦,٧٣٣	٢٩,٣٣٥,٢٨٨
٢٤,٥٤٤,٤٨٩	٢٩,٣٣٥,٢٨٨
<u>٦١,٣٦١,٢٢٢</u>	<u>٥٨,٦٧٠,٥٧٦</u>

قروض طويلة الاجل
قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول

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 الي ٢٠٢٤/٠٢/١٢ ولا توجد اي ضمانات ممنوحة للبنك .

١٦- ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
(٤٢,٢٠٧,٩٣٢)	(٦٤,٦٤٩,٥٣٠)
(٢١١,٤٨٧)	١٠,٧٨٦,٨٨٦
<u>(٤٢,٤١٩,٤١٩)</u>	<u>(٥٣,٨٦٢,٦٤٤)</u>

الضريبة الجارية
الضريبة المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٥,٢١٩,١٣٤	٢٣٤,٨٤١,٩٠٢
١,٢١١,٣٤٠	-
<u>١٨٦,٤٣٠,٤٧٤</u>	<u>٢٣٤,٨٤١,٩٠٢</u>
(٨٠٧,٩٣٣)	١٠,٧٩١,٨٩٠
٣,٢٧٢,٦١٤	٤,٥٢٣,٦٢٥
٣٩,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
١٧٢,٨٧٥	١,٥٥٣,٠٦٤
(٨,٧٤١)	(٦١٥,٤٤٧)
(٢٤٦,١١٨)	٣٦,٨٥٩,٥٦٠
(٥٠,٠٢٣)	(٦٤٧,٣٥١)
<u>١٨٨,٨٠٢,١٤٨</u>	<u>٢٨٧,٣٣١,٢٤٣</u>
(٤٢,٢٠٧,٩٣٢)	(٦٤,٦٤٩,٥٣٠)
(٢٤٢,٢٦٨)	-
٢٤٢,٢٦٨	-
-	-
(٢١١,٤٨٧)	١٠,٧٨٦,٨٨٦
<u>(٤٢,٤١٩,٤١٩)</u>	<u>(٥٣,٨٦٢,٦٤٤)</u>

الأرباح قبل ضرائب الدخل
عائد اذون خزانة قبل الضرائب
اجمالي الارباح قبل ضرائب الدخل
أصول ثابتة
تكاليف غير واجبة الخصم
بدلات حضور
الخسائر الائتمانية المتوقعة
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
فروق تقييم عملة
ارباح بيع أصول ثابتة

الوعاء الضريبي
ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٢,٥%
ضريبة الدخل على اذون الخزانة ٢٠%
سداد ضريبة منبع اذون خزانة ٢٠%
صافي ضريبة دخل اذون خزانة ٢٠%
ضريبة الدخل المؤجلة
ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١٩٣,٠٤٠)	٢,٢٨٢,٥٢١	(٦٥,٥١١,٦٧٧)	(٦٣,٢٢٩,١٥٦)
٣٦,٩٣٠	٢١٠,٩٦٤	٢٥٣,١٥٤	٤٦٤,١١٨
(٥٥,٣٧٧)	٨,٢٩٣,٤٠١	(٤,٥٧١,٥٨٤)	٣,٧٢١,٨١٧
-	٠	١٦٣,٢٦٧	١٦٣,٢٦٧
<u>(٢١١,٤٨٧)</u>	<u>١٠,٧٨٦,٨٨٦</u>	<u>(٦٩,٦٦٦,٨٤٠)</u>	<u>(٥٨,٨٧٩,٩٥٤)</u>

أصول ثابتة
الخسائر الائتمانية المتوقعة
فروق تقييم عملة
مخصص مطالبات متوقعة
ضريبة الدخل المؤجلة (التزام)

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٧-مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	المستخدم خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٥,٥٥٧,٩٨١	جنيه مصري -	جنيه مصري -	جنيه مصري -	جنيه مصري ٥,٥٥٧,٩٨١	مخصص مطالبات متوقعة
٥,٥٥٧,٩٨١	-	-	-	٥,٥٥٧,٩٨١	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المستخدم خلال العام	انتفي الغرض منه خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري ٥,٥٥٧,٩٨١	جنيه مصري (٥٩٨,٠١٠)	جنيه مصري -	جنيه مصري -	جنيه مصري ٦,١٥٥,٩٩١	مخصص مطالبات متوقعة
٥,٥٥٧,٩٨١	(٥٩٨,٠١٠)	-	-	٦,١٥٥,٩٩١	

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

١٨- تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري ٤٢٠,٧٧٧,٣٨١	جنيه مصري ١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	جنيه مصري
٤٢٠,٧٧٧,٣٨١	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	

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 -البنك الاهلي المصري) بفائدة سنوية ٨ % وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٤٢٠,٧٧٧,٣٨١ جنيه مصري ولا توجد اي ضمانات ممنوحة للغير

١٩- موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري ١٦٥,٨٤٧,٧٨٤	جنيه مصري ٤٠,٢٨٩,٨٥٧	موردون أوراق دفع
١٦٥,٨٤٧,٧٨٤	٤٦,٣٨٦,٨١٧	
٢١٧,٤٢٥,٧٧٦	٨٦,٦٧٦,٦٧٤	

٢٠- أطراف ذات علاقة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري ٢١,٧٢٧,٣٩٠	جنيه مصري ٢٠,٩٦٥,٥١٥	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة فودي للإستيراد
١٠,٠٢٨,٧٠٠	٨,٨٢٣,٧٩٢	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة بست توريد للإستيراد والتصدير
١٠,٥٢٦,٧٦٢	٧,١٨٩,٢٣١	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة مورا بلاست
١٦,١٩٢,٠٤٢	١٤,٥٠٧,٧٨٨	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة مطابع الأندلس
٣٢٢,٩٦٠	٤٢٧,٧٣٥	مبيعات	تحت سيطرة مشتركة	شركة فوالا
٨,١٣٥,٨٥٩	٨٣٨,٨٥٠	تمويل	شركة تابعة	شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٠- أطراف ذات علاقة (تابع)

متوقع ان يبدأ التشغيل لشركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني خلال العام القادم .
- يتم استيفاء المتطلبات القانونية لتلك المعاملات وفقاً لقانون الشركات المساهمة
وفيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
مستحق إلى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	
-	-	-	٥٩,٩٠٠	شركة فوالا
١٤١,٦٠٨,٤٣٤	-	١٣٣,٤٧٢,٥٧٥	-	شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني
١٤١,٦٠٨,٤٣٤	-	١٣٣,٤٧٢,٥٧٥	٥٩,٩٠٠	

٢١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة أرصدة دائنة أخرى
٢٦,١٠٨,٦٠٥	٣٢,٩٦٣,٠٤٦	
٢٣,٣٩٢,٧١١	٤٣,٠٨٣,٥١٩	
٤٩,٥٠١,٣١٦	٧٦,٠٤٦,٥٦٥	

٢٢- مستحق إلى مصلحة الضرائب

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات والاجور
٢,٠٥٦,٦٣٠	٢,٣٣٨,٣٧٩	
١,٢٧٨,٦٣٤	-	
١,٨٢٩,٧١٨	٢٧٧,٢٤٢	
٥,١٦٤,٩٨٢	٢,٦١٥,٦٢١	

٢٣- مصروفات بيعيه وتسويقية

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	اجور و تأمينات اجتماعية دعاية وإعلان مصروفات سيارات رسوم واشتراقات وأخرى إهلاك أصول ثابتة
٣١,٧١٦,٨٩٦	٣٠,٢٥٩,٦٨٥	
٣٤,٢٨٩,٩١٩	٣٨,١٩٧,٤٨٥	
١٥,٧٤٨,١٥٢	١٧,٦٨٥,٦٧١	
٦,٥٥٩,٣١٧	٨,٠٣٩,٨٢٢	
٦,٥٧١,٧٨٨	٥,٨١٩,٩٤٩	
٩٤,٨٨٦,٠٧٢	١٠٠,٠٠٢,٦١٢	

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	اجور و تأمينات اجتماعية بدلات حضور رسوم واشتراقات وأخرى إهلاك أصول ثابتة*
٧,٤١٨,٦٥٤	٨,٥٢٣,٧٥٥	
٣٩,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	
٨,٧٤٤,٩٦٤	١٠,٨١٠,٨٠٦	
١٠,٧٨٦,٦١٦	١١,٠٧٤,٧٧٠	
٢٦,٩٨٩,٢٣٤	٣٠,٤٣٣,٣٣١	

*يشمل إهلاك الأصول الثابتة مبلغ ١٠,٥٦٦,١٦٢ جنيه مصري يمثل إهلاك أصول ثابتة لم تعمل بكامل طاقتها بعد.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٥ - إيرادات أخرى

الفترة المنتهية	الفترة المنتهية
الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٤٧٣,٢٨٣	٣,٢٨٤,٩٢٥
٥٠,٠٢٣	٦٤٧,٣٥١
<u>٣,٥٢٣,٣٠٦</u>	<u>٣,٩٣٢,٢٧٦</u>

إيرادات (مخلفات وأخرى)
أرباح من بيع أصول ثابتة ومحتفظ بها لغرض البيع (إيضاح ٤)

٢٦ - إيرادات فوائد

الفترة المنتهية	الفترة المنتهية
الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٤٨,٥٩٥	٥٥٥,١٧٨
٨,٨٩١	٩,٢٩٩
١,٢١١,٣٤٠	٧,٢٧٤,٧٢٤
<u>١,٨٦٨,٨٢٦</u>	<u>٧,٨٣٩,٢٠١</u>

إيرادات فوائد حسابات جارية
إيرادات فوائد ودائع
إيرادات فوائد أذون خزنة

٢٧ - مصروفات فوائد

الفترة المنتهية	الفترة المنتهية
الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٤٩٣,٩٧٣	١١,٤٣٦,٨٦٤
٢,٦٣٣,١٧٠	٣,١٧٧,٠٠٠
<u>٩,١٢٧,١٤٣</u>	<u>١٤,٦١٣,٨٦٤</u>

فوائد مدينة
فوائد تمويلية - تأجير تمويلي

٢٨ - الموقف الضريبي

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة منتظمة في تقديم الإقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية.
- تم فحص الشركة فعلياً عن السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية والسداد.
- جرى فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ .
- لم يتم إخطار الشركة بالفحص عن عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.
- 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 إخطار الشركة بالفحص عن عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ .
- 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 ٢٠٢٢.
- تم فحص الشركة فعلياً عن ضريبة المبيعات (ضريبة القيمة المضافة) منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧ وتمت التسوية والسداد.
- جرى فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ .
- لم يتم إخطار الشركة بالفحص عن عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.
- د - ضريبة الدمغة
- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم إخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢١ .
- هـ - ضريبة الخصم من المنبع
- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة.
- تم فحص الشركة فعلياً عن ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية والسداد.
- تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الأول من عام ٢٠٢٢.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٩-نصيب السهم في الأرباح

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

الستة أشهر المنتهية	الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٤,٠١١,٠٥٥	١٨٠,٩٧٩,٢٥٨
(١٣,٦٨١,٠٥٠)	(١٧,١٩٣,٠٣٠)
(٦,٨٤٠,٥٢٥)	(٨,٥٩٦,٥١٥)
١٢٣,٤٨٩,٤٨٠	١٥٥,١٨٩,٧١٣
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٣١	٠,٣٩

صافي أرباح الفترة

نصيب العاملين

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملك الأسهم العادية

متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة

نصيب السهم في أرباح الفترة - الأساسي والمخفض

٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم. والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

(أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

(ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة
وبعرض 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 ٢٠٢١		٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	
قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	سعر	
جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	الفائدة	
٧,١٠٢	+١٪	١١,٧٠٢	+١٪	الأصل المالي
(٧,١٠٢)	-١٪	(١١,٧٠٢)	-١٪	
١٩٩,٥١٠	+١٪	٤٢٣,٩٣٠	+١٪	الالتزام المالي
(١٩٩,٥١٠)	-١٪	(٤٢٣,٩٣٠)	-١٪	

أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية من المؤسسات المالية فيجري الإفصاح عنها في الإيضاح رقم (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 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٤١٢,٨٠٣ (٧,٧٨٤,٨٠٤ جنيه مصري). في حين، بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٤,٢٥٩,١٠٥ (٢٦٨,٩٠٣,٩٠٦ 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	
٢٦٨,٩٠٣,٩٠٦	١٤,٢٥٩,١٠٥	٧,٧٨٤,٨٠٤	٤١٢,٨٠٣	دولار أمريكي
-	-	-	-	يورو
الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	
قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	سعر	
جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	المعامل	
١٥,٧٢٢,٣٩٨	+١٠٪	٢٦,١١١,٩١٢	+١٠٪	دولار أمريكي
(١٥,٧٢٢,٣٩٨)	-١٠٪	(٢٦,١١١,٩١٢)	-١٠٪	
٢,٤٣١	+١٠٪	-	+١٠٪	يورو
(٢,٤٣١)	-١٠٪	-	-١٠٪	

ج) مخاطر السيولة
ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية. ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

الالتزامات المالية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
٢٩,٣٣٥,٢٨٨	-	٢٩,٣٣٥,٢٨٨	-	-	قروض طويلة الاجل
٣٣,٦٥٧,٩١٩	-	٣٣,٦٥٧,٩١٩	-	-	التزامات (اوراق دفع تأجير تمويل)
٢٩,٣٣٥,٢٨٨	-	-	٢٩,٣٣٥,٢٨٨	-	قروض طويلة الاجل-الجزء المتداول
٥,٥٥٧,٩٨١	-	-	٣,٢٠٣,٣٨١	٢,٣٥٤,٦٠٠	مخصص مطالبات متوقعة
٤٢٠,٧٧٧,٣٨١	-	-	٢١١,٧١٤,٩٤٣	٢٠٩,٠٦٢,٤٣٨	تسهيلات ائتمانية
٢١٧,٤٢٥,٧٧٦	-	-	-	٢١٧,٤٢٥,٧٧٦	موردون واوراق دفع
٢٩,٧٦١,٢٦٦	-	-	٢٩,٧٦١,٢٦٦	-	التزامات (اوراق دفع تأجير تمويل)-
١٣٣,٤٧٢,٥٧٥	-	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٧٢,٥٧٥	الجزء المتداول
٧٦,٠٤٦,٥٦٥	-	-	٧٢,٢٣٥,٦٩٤	٣,٨١٠,٨٧١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٦١٥,٦٢١	-	-	-	٢,٦١٥,٦٢١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة
٤,٧٧٥,٤٤١	-	-	-	٤,٧٧٥,٤٤١	أخرى
٥٢,٩٢١,٥٧٦	-	-	٥٢,٩٢١,٥٧٦	-	مستحق إلى مصلحة الضرائب
١٠٧,٥٦٤	-	-	٨٠,٠٠٠	٢٧,٥٦٤	عملاء دفعات مقدمة
١,٠٣٥,٧٩٠,٢٤١	-	٦٢,٩٩٣,٢٠٧	٥١٩,٢٥٢,١٤٨	٤٥٣,٥٤٤,٨٨٦	ضرائب دخل مستحقة
					دائنو شراء أصول ثابتة
					إجمالي الالتزامات المالية غير
					المخصصة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
٣٦,٨١٦,٧٣٣	-	٣٦,٨١٦,٧٣٣	-	-	قروض طويلة الاجل
٧,٥٧٠,٥٧٢	-	٧,٥٧٠,٥٧٢	-	-	التزامات تأجير تمويل
٣٢,٤٩٢,٤١٧	-	٣٢,٤٩٢,٤١٧	-	-	التزامات (اوراق دفع تأجير تمويل)
٢٤,٥٤٤,٤٨٩	-	-	٢٤,٥٤٤,٤٨٩	-	قروض طويلة الاجل-الجزء المتداول
٥,٥٥٧,٩٨١	-	-	٥,٥٥٧,٩٨١	-	مخصص مطالبات متوقعة
١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	-	-	-	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	تسهيلات ائتمانية
٨٦,٦٧٦,٦٧٤	-	-	-	٨٦,٦٧٦,٦٧٤	موردون واوراق دفع
١,٨٩٢,٦٤٣	-	-	١,٨٩٢,٦٤٣	-	التزامات تأجير تمويل - الجزء
٢٤,٥٨٠,٦٢٩	-	-	٢٤,٥٨٠,٦٢٩	-	المتداول
١٤١,٦٠٨,٤٣٤	-	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٦٠٨,٤٣٤	التزامات (اوراق دفع تأجير تمويل)-
٤٩,٥٠١,٣١٦	-	-	١٠,٧٥٤,٢٦٤	٣٨,٧٤٧,٠٥٢	الجزء المتداول
٥,١٦٤,٩٨٢	-	-	-	٥,١٦٤,٩٨٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٣٩٢,٨٥٧	-	-	-	٢,٣٩٢,٨٥٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة
٨٨,٥٧٣,٢٢٢	-	-	٨٨,٥٧٣,٢٢٢	-	أخرى
٨٠,٠٠٠	-	-	٨٠,٠٠٠	-	مستحق إلى مصلحة الضرائب
٦١٤,٧٥٥,٧٣٥	-	٧٦,٨٧٩,٧٢٢	٢٧٥,٩٨٣,٢٢٨	٢٦١,٨٩٢,٧٨٥	عملاء دفعات مقدمة
					ضرائب دخل مستحقة
					دائنو شراء أصول ثابتة
					إجمالي الالتزامات المالية غير
					المخصصة

٣١- القيم العادلة للأدوات المالية

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٢-التقارير القطاعية

الإجمالي	اللبن والعصير	الجبن	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٧٩٧,٦٧٨,٨٥٨	١١٤,٢٠٩,٦٦٩	١,٦٨٣,٤٦٩,١٨٩	مبيعات القطاع
(١,٤٠٥,٧٥٢,٢٦٤)	(٩٥,٦٥٩,٤٢٨)	(١,٣١٠,٠٩٢,٨٣٦)	تكلفة مبيعات القطاع
٣٩١,٩٢٦,٥٩٤	١٨,٥٥٠,٢٤١	٣٧٣,٣٧٦,٣٥٣	مجمّل الربح
(١٥٠,٣١٠,٠٢٩)			المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات التشغيل الأخرى
٧,٨٣٩,٢٠١			إيرادات فوائد
(١٤,٦١٣,٨٦٤)			مصروفات فوائد
٢٣٤,٨٤١,٩٠٢			الأرباح قبل ضرائب الدخل

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	مجمّل الربح
(١١٧,٨٢٢,٥٠٠)			المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات التشغيل الأخرى
١,٨٦٨,٨٢٦			إيرادات فوائد
(٩,١٢٧,١٤٣)			مصروفات فوائد
١٨٦,٤٣٠,٤٧٤			الأرباح قبل ضرائب الدخل

الإجمالي	غير مخصص	اللبن والعصير	الجبن	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٦١٥,٠٣٢,٢٩٥	-	١٦٩,١٠٠,٩٩٨	٤٤٥,٩٣١,٢٩٧	أصول ثابتة
٥,٥٨٤,٤٤٠	-	-	٥,٥٨٤,٤٤٠	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	استثمار في شركة تابعة
٥٤,٣٦٣	-	-	٥٤,٣٦٣	أصول غير متداولة ومحفوظ بها لغرض البيع
٩٩١,٦٨١,١٠٢	-	٦٠,١١٨,٣١٥	٩٣١,٥٦٢,٧٨٧	مخزون
٤٩,٢٩٢,٦٩٦	٤٩,٢٩٢,٦٩٦	-	-	عملاء وأوراق قبض
٢٩,٥٨٥,٩٨٤	٢٩,٥٨٥,٩٨٤	-	-	مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢٨٨,٦٢٧	٢٨٨,٦٢٧	-	-	موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة
٦١,٤٢٨,٧٣١	٦١,٤٢٨,٧٣١	-	-	اعتمادات مستندية
٢٧,١٨١,٤٠٣	٢٧,١٨١,٤٠٣	-	-	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٩٧٦,١٢٩,٦٤١	٣٦٣,٧٧٧,٤٤١	٢٢٩,٢١٩,٣١٣	١,٣٨٣,١٣٢,٨٨٧	إجمالي الأصول

الإجمالي	غير مخصص	اللبن والعصير	الجبن	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٤٧,٥٦٦,٠٩٢	-	١٧٧,٨٧٣,٧٦٥	٤٦٩,٦٩٢,٣٢٧	أصول ثابتة
١,٧٨٨,٧١٥	-	-	١,٧٨٨,٧١٥	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	استثمار في شركة تابعة
٦٢,٠٠٢	-	-	٦٢,٠٠٢	أصول غير متداولة ومحفوظ بها لغرض البيع
٤٥٤,٤٩٢,١٤٢	-	٤٩,٨٦٩,٨٤٣	٤٠٤,٦٢٢,٢٩٩	مخزون
٣٢,٩٠٨,٦٠٥	٣٢,٩٠٨,٦٠٥	-	-	عملاء وأوراق قبض
١٦,٥٦٣,٤٢٨	١٦,٥٦٣,٤٢٨	-	-	مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة أخرى
٤٤٨,٧٠٢	-	-	٤٤٨,٧٠٢	موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة
٣١٦,٨٧٨,٤٨٨	٣١٦,٨٧٨,٤٨٨	-	-	أذون خزانة
١٨,٨٩٤,٥٨٩	١٨,٨٩٤,٥٨٩	-	-	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٦٨٥,٦٠٢,٧٦٣	٥٨١,٢٤٥,١١٠	٢٢٧,٧٤٣,٦٠٨	٨٧٦,٦١٤,٠٤٥	إجمالي الأصول

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣٣- عقود التأجير التمويلي / التزامات تأجير تمويلي

بيان	القيمة الاجمالية للعقد جنبيه مصرى	القيمة المسدده من العقد جنبيه مصرى	شيكات بنكيه جنبيه مصرى	القيمة غير المسدده من العقد جنبيه مصرى
الات ومعدات	١٦١,٣٣٦,٨٤٨	٢٧,٥٧٨,٨١٦	١٣٣,٧٥٨,٠٣٢	-

• بلغت اجمالي التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي) بالقيمة الحالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٦٣,٤١٩,١٨٥ جنبيه مصري حيث بلغ الجزء المتداول مبلغ ٢٩,٧٦١,٢٦٦ جنبيه مصري والجزء الغير متداول مبلغ ٣٣,٦٥٧,٩١٩ جنبيه مصري.

تم توقيع عقود التأجير التمويلي التالية :

- 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 جنبيه مصري وتم اصدار وتسليم شيكات شهرية تبدأ من تاريخ ١ يوليو ٢٠٢١ وحتى ١ يونيو ٢٠٢٣ .
- ٣- عقد ماكينة جينة مفرودة بمبلغ ٧٥٠,٥٨٤ دولار أمريكي وقد تم اصدار شيكات كأقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ .

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

٣٤- إرتباطات رأسمالية

لا توجد إرتباطات رأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ .

٣٥ - احداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شككت ضغطا إضافيا على العملة المحلية (الجنبيه المصري) . مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنبيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنبيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨ ٪) ، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقا لسعر الصرف بعد تحريكه .

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات .

وبتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية - ملحوق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنبيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحوق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حاليا ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحوق .

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢ .
الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحوق: هي السنة المالية ، أو جزء منها ، التي تبدأ قبل تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ . لا يتم تطبيق هذه المعالجة على القوائم المالية للجزء من السنة المالية الذي ينتهي قبل تاريخ تحريك سعر الصرف .

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٥ - أحداث هامة (تابع)

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقويم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملة أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل " اضمحلال الأصول "

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف .

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.