

فتحي سعيد  
محاسبون قانونيون ومستشارون

المتحدون للمراجعة والضرائب  
محاسبون قانونيون ومستشارون

UHY-United

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

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

المحتويات

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

## المتحدون للمراجعة والضرائب

فتحي سعيد

UHY-United

محاسبون قانونيون ومستشارون

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفق لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين 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 نبيد رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

#### الإستنتاج

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

#### فقرة لفت انتباه

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

القاهرة في: ١٠ نوفمبر ٢٠٢١.

#### مراقبا الحسابات

فتحي سعيد عبدالسميع  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س.م. (٥٢٥٤)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٨٩)  
فتحي سعيد - محاسبون قانونيون

محمد احمد ابو القاسم  
UHY-United  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
المتحدون للمراجعة والضرائب المصرية  
س.م. (١٧٥٥٤)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)  
المتحدون للمراجعة والضرائب  
(UHY-United)

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>أصول غير متداولة</b>
		(٥)	أصول ثابتة
٦٧٧,٩١٧,٠١٦	٦٩٥,٤٢٩,٣٣٧	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٣١,٨٦٢,٥٣٥	٢٣,٥٨٧,١٩٤		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
٧٠٩,٧٧٩,٥٥١	٧١٩,٠١٦,٥٣١		<b>أصول متداولة</b>
		(٧)	أصول غير متداولة ومحفوظ بها لغرض البيع
٢,٥١٧,٥٠٢	٩٢,٥٥٧	(٨)	مخزون
٥٧٤,١٠٤,١٥٢	٤٤٩,٣٧٠,٦٦٠	(٩)	عملاء وأوراق قبض
٣٢,٨٦٧,٧٣١	٢٨,٠٠٢,٨١٧	(١٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٦٦٢,٩٧١	٣١,٠٤٤,٢٠١	(١١)	موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة
٣,٥٥٢,٥٤٨	٣٩١,٨٩٢	(١٢)	اذون خزانة
--	٣٩,٧٩٤,٨٢٠	(١٣)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٦,٦٠٣,٥٢٨	٤٥,٦٠٠,٦٢٧		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
٦٤٦,٣٠٨,٤٣٢	٥٩٤,٢٩٧,٥٧٤		<b>إجمالي الأصول</b>
١,٣٥٦,٠٨٧,٩٨٣	١,٣١٣,٣١٤,١٠٥		<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
		(١٣)	رأس المال المدفوع
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٤)	احتياطي قانوني
٥٤,٤٧٥,٦٩٤	٦٩,٩٩٦,٢٨٨		أرباح مرحلة
١٦٤,٤٥١,٥٩١	١٨٠,٧٤٨,٩٢٢		أرباح الفترة / العام
٣١٠,٣٦٥,٥٨٩	٢٥٥,١٨٧,٥٩٨		<b>إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة</b>
٩٢٩,٢٩٢,٨٧٤	٩٠٥,٩٣٢,٨٠٨		<b>حقوق المساهمين غير المسيطرين</b>
٤,٠٠٩,٢٥٧	٤,٠٠٧,٨٢١		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٩٣٣,٣٠٢,١٣١	٩٠٩,٩٤٠,٦٢٩		<b>الالتزامات</b>
			<b>التزامات غير متداولة</b>
		(١٤)	قروض طويلة الاجل
٦١,٤٤٣,٦٦٧	٣٦,٨١٠,٤٣٣		التزامات (تأجير تمويلي)
٤٥,٤٧٠,٠٠٦	٣٨,٨٢٣,٨٨٤	(١٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٦,٦٣٨,٧٨٧	٦٧,٢٥٢,٠٣٩		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
١٧٣,٥٥٢,٤٦٠	١٤٢,٨٨٦,٣٥٦		<b>التزامات متداولة</b>
		(١٤)	قروض طويلة الاجل- الجزء المتداول
٢٤,٥٧٧,٤٦٧	٢٤,٥٤٠,٢٨٩	(١٦)	مخصص مطالبات متوقعة
٦,١٥٥,٩٩١	٥,٩٤٥,٤٩٢	(١٧)	تسهيلات ائتمانية
١٥,٦٤٠,٣٣٧	٢,٧٠١,٨٩٠	(١٨)	موردون وأوراق دفع
٤١,٩٣٢,٢٥١	٧٤,٧١٠,٤٦٤	(١٨)	التزامات (تأجير تمويلي)-الجزء المتداول
١٥,٥٣٧,١٠١	٢٤,٠٤٩,٢٧٥	(٢٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٥,٥٧٦,١٤٢	٤٥,١٥٦,٦٩٣	(٢١)	مستحق إلى مصلحة الضرائب
٢,٠٢٣,٣٨٠	٢,٦٥٦,٤٢٠		عملاء دفعات مقدمة
٢,٤١٤,٠٩١	١,٧٦٥,٩٩٣		ضرائب دخل مستحقة
٧٢,٩٨٢,٥٤٢	٦٦,٧٩٢,١٥٠		دائنو شراء أصول ثابتة
٢٢,٣٩٤,٠٩٠	١٢,١٦٨,٤٥٤		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
٢٤٩,٢٣٣,٣٩٢	٢٦٠,٤٨٧,١٢٠		<b>إجمالي الالتزامات</b>
٤٢٢,٧٨٥,٨٥٢	٤٠٣,٣٧٣,٤٧٦		<b>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</b>
١,٣٥٦,٠٨٧,٩٨٣	١,٣١٣,٣١٤,١٠٥		

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.  
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	
٢,٠٤٤,٤٤١,٦٨٧	٢,١٢٢,٩٥٧,٧٣٧	٢,٠٤٤,٤٤١,٦٨٧	٢,١٢٢,٩٥٧,٧٣٧		المبيعات
(١,٥٧٤,٤٢٩,٩٩٤)	(١,٦٢١,٣٨٩,٦٨٣)	(١,٥٧٤,٤٢٩,٩٩٤)	(١,٦٢١,٣٨٩,٦٨٣)		تكلفة المبيعات
٤٧٠,٠١١,٦٩٣	٥٠١,٥٦٨,٠٥٤	٤٧٠,٠١١,٦٩٣	٥٠١,٥٦٨,٠٥٤		مجمول الربح
(١١٥,٦٥٧,٦٦٣)	(١٣٣,١٧٣,٠١١)	(١١٥,٦٥٧,٦٦٣)	(١٣٣,١٧٣,٠١١)	(٢٢)	مصرفات بيعيه وتسويقية
(٣٨,٩١١,٠٦٨)	(٤٠,٠٢٣,٢٨٤)	(٣٨,٩١١,٠٦٨)	(٤٠,٠٢٣,٢٨٤)	(٢٣)	مصرفات عمومية وإدارية
-	(٢٢٨,٧٨٣)	-	(٢٢٨,٧٨٣)	(٩)	اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	٨,٧٤١	-	٨,٧٤١		رد اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٤,٣٩٦,٩٩٣	٨١٧,٥٠٩	٤,٣٩٦,٩٩٣	٨١٧,٥٠٩		فروق تقييم عملة
٦,٨٦٤,٥٥٥	١٢,٠٣٨,٧١٢	٦,٨٦٤,٥٥٥	١٢,٠٣٨,٧١٢	(٢٤)	إيرادات أخرى
٣,١٠٢,٦٧٠	٢,١٥٨,٩٨٣	٣,١٠٢,٦٧٠	٢,١٥٨,٩٨٣	(٢٥)	فوائد دائنة
(١٩,٩١٦,٩٢٤)	(١٢,٧٣٩,٧١٨)	(١٩,٩١٦,٩٢٤)	(١٢,٧٣٩,٧١٨)	(٢٦)	فوائد مدينة
٣٠٩,٨٩٠,٢٥٦	٣٣٠,٤٢٧,٢٠٣	٣٠٩,٨٩٠,٢٥٦	٣٣٠,٤٢٧,٢٠٣		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٧٠,٣٨٩,٨٤٣)	(٧٥,٢٤١,٠٤١)	(٧٠,٣٨٩,٨٤٣)	(٧٥,٢٤١,٠٤١)	(١٥)	ضرائب الدخل
٢٣٩,٥٠٠,٤١٣	٢٥٥,١٨٦,١٦٢	٢٣٩,٥٠٠,٤١٣	٢٥٥,١٨٦,١٦٢		أرباح الفترة
٢٣٩,٥٠١,٢٨٤	٢٥٥,١٨٧,٥٩٨	٢٣٩,٥٠١,٢٨٤	٢٥٥,١٨٧,٥٩٨		تخص الاتي
(٨٧١)	(١,٤٣٦)	(٨٧١)	(١,٤٣٦)		مساهمي الشركة
٢٣٩,٥٠٠,٤١٣	٢٥٥,١٨٦,١٦٢	٢٣٩,٥٠٠,٤١٣	٢٥٥,١٨٦,١٦٢		حقوق المساهمين غير المسيطرين
٢٣٩,٥٠٠,٤١٣	٢٥٥,١٨٦,١٦٢	٢٣٩,٥٠٠,٤١٣	٢٥٥,١٨٦,١٦٢		أرباح الفترة
٠,٥٤	٠,٥٨	٠,٥٤	٠,٥٨	(٢٨)	نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح
٩٩,٤٤٨,٣١٤	١١١,٢٠٢,٢٩٩	٢٣٩,٥٠٠,٤١٣	٢٥٥,١٨٦,١٦٢	ارباح الفترة
٩٩,٤٤٨,٣١٤	١١١,٢٠٢,٢٩٩	٢٣٩,٥٠٠,٤١٣	٢٥٥,١٨٦,١٦٢	اجمالي الدخل الشامل
٩٩,٤٤٩,٠٨٤	١١١,٢٠٢,٩٧٢	٢٣٩,٥٠١,٢٨٤	٢٥٥,١٨٧,٥٩٨	تخص الاتي
(٧٧٠)	(٦٧٣)	(٨٧١)	(١,٤٣٦)	مساهمي الشركة
٩٩,٤٤٨,٣١٤	١١١,٢٠٢,٢٩٩	٢٣٩,٥٠٠,٤١٣	٢٥٥,١٨٦,١٦٢	حقوق المساهمين غير المسيطرين
				ارباح الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

		مساهمي الشركة					
إجمالي	حقوق المساهمين المسيطرين غير	إجمالي	أرباح أو (خسائر) الفترة	أرباح أو (خسائر) مرحلة	أرباح أو (خسائر) مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٣٣,٣٠٢,١٣١	٤,٠٠٩,٢٥٧	٩٢٩,٢٩٢,٨٧٤	٣١٠,٣٦٥,٥٨٩	١٦٤,٤٥١,٥٩١	٥٤,٤٧٥,٦٩٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	(٣١٠,٣٦٥,٥٨٩)	٢٩٤,٨٤٤,٩٩٥	١٥,٥٢٠,٥٩٤	-	محول إلى الاحتياطي القانوني والارباح المرحلة
(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح
٢٥٥,١٨٦,١٦٢	(١,٤٣٦)	٢٥٥,١٨٧,٥٩٨	٢٥٥,١٨٧,٥٩٨	-	-	-	أرباح أو (خسائر) الفترة
١٥٢,٣٣٦	-	١٥٢,٣٣٦	-	١٥٢,٣٣٦	-	-	تسويات علي الأرباح المرحلة إيضاح (٣٤)
٩٠٩,٤٠٦,٦٢٩	٤,٠٠٧,٨٢١	٩٠٥,٣٢٢,٨٠٨	٢٥٥,١٨٧,٥٩٨	١٨٠,٧٤٨,٩٢٢	٦٩,٩٩٦,٢٨٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٨٥٦,٣٨٧,٧٦٨	٤,٠١٠,٤٨٣	٨٥٢,٣٧٧,٢٨٥	٢٩٥,٢٧٧,٩٢٨	١١٧,٣٦٥,٣٦٥	٣٩,٧٢٢,٩٩٢	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	(٢٩٥,٢٧٧,٩٢٨)	٢٨٠,٥٢٦,٢٢٦	١٤,٧٤١,٧٠٢	-	محول إلى الاحتياطي القانوني والارباح المرحلة
(٢٣٢,٤٥٠,٠٠٠)	-	(٢٣٢,٤٥٠,٠٠٠)	-	(٢٣٢,٤٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح
٢٣٩,٥٠٠,٤١٣	(٨٧١)	٢٣٩,٥٠١,٢٨٤	٢٣٩,٥٠١,٢٨٤	-	-	-	أرباح أو (خسائر) الفترة
٨١٢,٤٣٨,١٨١	٤,٠٠٩,٦١٢	٨٥٨,٤٢٨,٥٦٩	٢٣٩,٥٠١,٢٨٤	١٦٤,٤٥١,٥٩١	٥٤,٤٧٥,٦٩٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصري	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٠٩,٨٩٠,٢٥٦	٣٣٠,٤٢٧,٢٠٣		الأرباح قبل ضرائب الدخل يتم تسويتها بـ: اهلاك أصول ثابتة
٤٧,٠٩١,١٧٤	٥١,٠٣٨,٤١٥	(٥)	اضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض
-	٢٢٨,٧٨٣	(٩)	رد اضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض
-	(٨,٧٤١)	(٩)	ايرادات فوائد
(٣,١٠٢,٦٧٠)	(٢,١٥٨,٩٨٣)	(٢٥)	مصروفات فوائد
١٩,٩١٦,٩٢٤	١٢,٧٣٩,٧١٨	(٢٦)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٥,٢٩٦,٣٧١)	(٧,٦٥٢,٩٦٩)	(٥)	التغير في المخزون
٣٦٨,٤٩٩,٣١٣	٣٨٤,٦١٣,٤٢٦	(٨)	التغير في العملاء واوراق قبض
(١٣٢,٥٣٤,٣٥٢)	١٢٤,٧٣٣,٤٩٢	(٩)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٨٩٦,٨٢٤)	٣,٩٠٦,٣٩٥	(٩)	التغير في الموردين واوراق دفع
٨,٢٣٣,٠٦٨	(١٤,٣٨١,٢٣٠)	(١٠)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠,٤٥١,٣٦٠	٣٢,٧٧٨,٢١٣	(١٨)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٩,٩٣٩)	-	(١٩)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
١٨,٨٤٨,٤٤٨	(٨,٠٩٦,٧٧٤)	(٢٠)	التغير في مستحق إلى مصلحة الضرائب
١٦,٧٣١,٧٢٣	(٦٤٨,٠٩٨)	(٢١)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١,٢٤٦,٨١٢)	٦٣٣,٠٤٠	(٢١)	المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال الفترة
٢٨٧,٠١٥,٩٨٥	٥٢٣,٥٣٨,٤٦٤	(١٦)	مصروفات فوائد مدفوعة
(٣,٤٣٠,٣٨٠)	(٢١٠,٤٩٩)	(١٦)	ضرائب الدخل المسددة
(١٩,٩١٦,٩٢٤)	(١٢,٧٣٩,٧١٨)	(٢٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٥٤,٧٨٠,٤٢٢)	(٧٩,٩٢٧,٣٧٠)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢٠٨,٨٨٨,٢٥٩	٤٣٠,٦٦٠,٨٧٧		ايرادات فوائد محصلة
٣,١٠٢,٦٧٠	٢,١٥٨,٩٨٣	(٢٥)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
-	(١٦,٢٩٩,٤٧٦)	(٥)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٦,٥٥٥,٢٨٥	١٢,٩٩١,٠٥٠	(٥)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٥٣,٨٥٧,٨١٣)	(٤٦,٨٨٨,٩٥٣)	(٦)	متحصلات من / (مدفوعات) الموردين دفعات مقدمة أصول ثابتة
(٢,٠٤١,٣٥٤)	٣,١٦٠,٦٥٦		(مدفوعات) في / متحصلات من دائن شراء أصول ثابتة
٥,١٣٢,٢٥٠	(١٠,٢٢٥,٦٣٦)		مقبوضات من / (مدفوعات) شراء اذون خزائنة
٧٩,٢٦٤,٢٠٦	(٣٩,٧٩٤,٨٢٠)	(١١)	حسابات جارية وودائع لأجل محتجزة
(١٤,٧٨٥)	(١٣,٤٦٢)	(١٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٤٨,١٤٠,٤٥٩	(٩٤,٩١١,٦٥٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١١,٤٣٣,١٢٣)	١,٨٦٦,٠٥٢		التزامات (تأجير تمويلي)
(٢٦,٥٩٨,٥٢٣)	(٢٤,٦٧٠,٤١٢)	(١٤)	قروض طويلة الأجل
٨,٩٤٧,٩٩٧	(١٢,٩٣٨,٤٤٧)	(١٧)	تسهيلات انتمائية
(٢٢٥,٥٤٨,٨١٨)	(٢٧١,٠٢٢,٧٧٥)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٢٥٤,٦٣٢,٤٦٧)	(٣٠٦,٧٦٥,٥٨٢)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢,٣٩٦,٢٥١	٢٨,٩٨٣,٦٣٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٢٨,١١٥,٥٠٨	١٦,١٠٠,٩٧٥	(١٢)	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣٠,٥١١,٧٥٩	٤٥,٠٨٤,٦١٢	(١٢)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٣١,٠٠٩,٩٤١	٤٥,٦٠٠,٦٢٧	(١٢)	النقدية وما في حكمها:
(٤٩٨,١٨٢)	(٥١٦,٠١٥)	(١٢)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٠,٥١١,٧٥٩	٤٥,٠٨٤,٦١٢		ودائع لأجل (محتجزة)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة .



## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

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

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

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

يتمثل غرض الشركة الأساسي في تصنيع جميع منتجات الألبان بما في ذلك التعبئة وبسترة الألبان السائلة والقشطة والزبدة الطبيعية وجميع أنواع الجبن الأبيض، الجبن الجاف والجبن المطبوخ وجميع أنواع الزبادي، بالإضافة إلى أي صناعات أخرى تندرج تحت منتجات الألبان وجميع أنواع الأيس كريم ويسكويت الأيس كريم، تصنيع وخلط ميثبات 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 ويشترط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١ نوفمبر ٢٠٢١

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

### • شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني

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

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١١٤٣٤٤ بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ . مقر الشركة المسجل هو بلوك ١٣٠١٢، المنطقة الصناعية الاولى مدينة العبور - القليوبية - جمهورية مصر العربية.

يتمثل غرض الشركة في تربية جميع أنواع الحيوانات سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو الألبان أو التسمين أو اللحم. مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها (تابع)

و فيما يلي هيكل المساهمين:

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف

الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف

### ٢ - أسس التجميع

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

وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة:

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

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

(ج) يتم استبعاد الأرصدة بين شركات المجموعة.

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

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

### ٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### ٣-٣-١ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح او الخسائر الدورية المجمعة.

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

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

#### ٣-٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

- 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 حيث أن الشركة قامت بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة متضمنة الأثر على الأرباح المرحلة في الاعوام السابقة وفيما يلي ملخص للتغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق المعايير المحاسبية المصرية الجديدة.

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

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

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول 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 , بإستثناء 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 المبلغيين التاليين أكبر:

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

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

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

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

٣-٣-١ الأدوات المالية (تابع)

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

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية 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	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
أذون الخزانة	التكلفة المستهلكة
العلاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق الى اطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة

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

### ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة. تعتمد طريقة منهجية الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية 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 المجموعة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية من تاريخ الذمم المدينة التجارية.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل 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 المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

٣-٣-١ الأدوات المالية (تابع)

ج. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول المالية والالتزامات المالية ويدير صافي المبلغ في قائمة المركز المالي 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 يقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "فورية"؛ وإما أن 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 التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية ذات العلاقة في قائمة الدخل.

هـ. أثر التطبيق

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

٣-٣-٢ الأيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على التزامات 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 حتى تاريخه  
ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء. بالنسبة لالتزامات الأداء، 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 ميني 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 المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

٣-٣-٢/٢ 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 المنافع الاقتصادية 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 بإثباتات إيراد تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم خدمته له .

ب. الإيرادات التمويلية

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

ج. توزيعات الأرباح

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

هـ. أثر التطبيق

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

٣-٣-٣/٢ التأجير التمويلي

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

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل المتطلبات الحالية للاعتراف بعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) يسري المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠ وطبقا لقرار هيئة الرقابة المالية بتأجيل التطبيق 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، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يتضمن عقد الإيجار.

التحول كمستأجر، يمكن للشركة تطبيق المعيار إما:

- أثر رجعي، أو
- أثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

أثر التطبيق

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

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

### ٣-٣-٣ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات	مباني
٥٠	آلات
١٠	سيارات
١٠	أثاث
١٦	عدد وأدوات وأخرى
٨	أجهزة وبرامج
٣	

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

وتقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

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

### ٤-٣-٣ 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.

### ٥-٣-٣ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستبعدة تشمل أصول والتزامات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع إذا ما كان هناك احتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع وليس الاستمرار في الاستخدام.

وقبل التصنيف مباشرة كمحتفظ بها للبيع أو التوزيع فإن الأصول أو مكونات المجموعة المستبعدة يعاد قياسها طبقا لسياسات الشركة المحاسبية الأخرى. ولاحقا وبصفة عامة فإن الأصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوصا 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

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

### ٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٣-٣-٥ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع (تابع)

أصول مزايا العاملين أو الاستثمار العقاري أو الأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة الأخرى . خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف في أصول محتفظ بها لغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح والخسائر . الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عند أية خسائر انخفاض مجمعة .

وبمجرد تصنيفها كأصول بغرض البيع فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو اهلاكها وكما لا تتم المحاسبة عن ايه أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة.

#### ٣-٣-٦ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

ب -الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة مستبعداً منها تكلفة الاقتراض.

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

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة في الفترة التي حدث فيه الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيه هذا الرد.

#### ٣-٣-٧ العملاء و أوراق القبض

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

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

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

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

#### ٣-٣-٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

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



## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ١٠-٣-٣ التأمينات الاجتماعية

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

### ١١-٣-٣ الاحتياطي القانوني

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

### ١٢-٣-٣ الاقتراض

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

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

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

### ١٣-٣-٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

#### ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للعام الجاري والأعوام السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

#### ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو عام آخر مباشرة ضمن حقوق الملكية.

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-١٤ الاعتراف بالإيراد

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

### • بيع البضائع

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

### • إيرادات الفوائد

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

٣-٣-١٥ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٣-٣-١٦ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب منه 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.

٣-٣-١٧ التأجير التمويلي

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

٣-٣-١٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٣-٣-١٩ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٣-٣-٢٠ قياس القيمة العادلة

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

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

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢٠ قياس القيمة العادلة (تابع)

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.

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

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

وتستخدم الشركة أساليب التقييم 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 المجمعة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

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

٣-٣-٢١ الاضمحلال

### اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣-٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢١ الاضمحلال (تابع)

### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

### ٣-٣-٢٢ قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

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

### ٣-٣-٢٣ النقدية وما في حكمها

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

### ٤- المعلومات القطاعية

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

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

اصول حق انتفاع

٥- اصول ثابتة

الإجمالي جنيه مصري	أجهزة وبرامج جنيه مصري	عدد وادوات وأخرى جنيه مصري	أثاث جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	الات جنيه مصري	آلات جنيه مصري	مباني جنيه مصري	أراضي جنيه مصري
٨٦٦,٥٢٠,٢٤٢	١٥,٩٥٥,٣٧٤	٢١,٦٩٢,٣٨٨	١٧,٠١٥١	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	١٣٣,٥٥٨,٢٦٢	٣٣٧,٦٤٦,٨٤٦	١٥٥,٣٧٧,٥٠٥	٩٥,١٨٠,٤٧٦
١٦,٢٩٩,٤٧٦	٩٤١,٩٨١	٣٧٣,٣٠٤	-	-	-	٢١,٦٤٤,١٩١	١٢,٨٢٠,٠٠٠	-
٥٥,١٦٤,٢٩٥	٣,٢٣٠,٥٠٩	-	-	١٥,٠٥٠,٢٧٢	١٧,٧٢٤,١٦٩	١٩,١٥٨,٣٤٥	-	-
(٤,٣٨٣,٠٠٥)	-	(٦٨٢,٣٤٦)	-	(١,١٣٤,٧٠٦)	(٢,٠٧٩,٩٥٣)	(٢٨٨,٠٠٠)	(١٩٨,٠٠٠)	-
٩٣٣,٦٠١,٠٠٨	٢٠,١٢٧,٨٦٤	٢١,٣٨٣,٣٤٦	١٧,٠١٥١	١٠٥,٩٤٤,٥٣٣	١٤٨,١٠٩,٥٣٥	٣٥٥,٤٥٥,٢٥٣	١٨٧,٤٧٧,٨٥٠	٩٤,٩٨٢,٤٧٦
(١٨٨,٦٠٣,٢٢٦)	(٩,٢٠٠,١٩٢)	(٥,٨٧٤,٨١٣)	(٧٤,٤٧٨)	(٣٤,٨٣٤,٧٩٤)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١١٤,١٣٠,٧٤٣)	(١٠٠,١٠٤,٧٣٦)	-
(٥١,٠٣٨,٤١٥)	(٣,٠٢١,٠٤٨)	(١,٩٧١,٨٦٦)	(٦,٨٠٢)	(٧,٧٨١,٦٧٦)	(١٠,٤٦٨,٠٤٩)	(٢٥,١٦٣,٨١٢)	(٢,٢٤٥,١٥٨)	-
١,٤٦٩,٩٦٩	-	١٨٤,٣٣٠	-	٨١٣,٨٣٦	-	٤٥٥,٣٧٥	١٦,٤٢٨	-
(٢٣٨,١٧١,٦٧٢)	(١٢,٢٢١,٢٤٠)	(٧,٦٦٢,٣٤٩)	(٨١,٢٨٠)	(٤١,٨٠٢,٦٢٤)	(٢٤,٨٥١,٥١٩)	(١٣٨,٨٣٩,١٨٤)	(١٢,٧١٣,٤٦٦)	-
٦٩٥,٤٢٩,٣٣٦	٧,٩٠٦,٦٢٤	١٣,٧٢٠,٩٩٧	٨٨,٨٧١	٦٤,١٤١,٨٩٩	١٢٣,٢٥٨,٠١٦	٢١٦,٦١٦,٠٦٩	١٧٤,٧١٤,٣٨٤	٩٤,٩٨٢,٤٧٦
٦٧٧,٩١٧,٠١٦	٦,٧٥٥,١٨٢	١٥,٨١٧,٥٧٥	٩٥,٦٧٣	٧٢,٧٤٤,٤٤٥	١١٨,٦٧٤,٧٩٣	٢٢٣,٥١٦,١٠٣	١٤٥,٦٢٢,٧٦٩	٩٥,١٨٠,٤٧٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة باستثناء عقود التأجير التمويلي (إيضاح رقم ٣٦)

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري
٢٥,٤٦٣,٣٣٥
٩,٨٩٢,٨٦٤
١٥,٦٨٢,٢١٦
٥١,٠٣٨,٤١٥

تكلفة المبيعات  
مصروفات بيعية وتسويقية  
مصروفات عمومية وإدارية  
جمالي مصروف الإهلاك

تمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

جنيه مصري
١٢,٩٩١,٠٠٠
(٤,٣٨٣,٠٠٥)
(٢,٤٢٥,٠٤٥)
١,٤٦٩,٩٦٨
(٥,٣٣٨,٠٨٢)
٧,٦٥٢,٩٦٨

متحصلات من بيع أصول ثابتة  
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة  
تكلفة أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع  
مجموع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة  
صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول  
أرباح من بيع أصول ثابتة

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٥- أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	اصول حق انتفاع										
	الإجمالي	أجهزة وبرامج	عدد وادوات وأخرى	أثاث	سيارات	سيارات	سيارات	سيارات	الآت	آلات	أراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨١٣,٦٦٧,١٧٨	١١,٤٠٢,٧٨٦	٢٣,٧٥١,٠٥٣	١٧٠,١٥١	١٠٣,١٣٣,٥٤٧	٩,٦٢٤,٢٧٤	١٧٣,٤٦٧,٠٩٤	٣٣٣,٨٢٧,٦٣٦	١٢٦,٨٨٠,١٦١	٨١,٤١٠,٤٧٦	-	-
٢٠,١٨٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٦,٤١٠,٠٠٠	١٣,٧٧٠,٠٠٠	-	-
-	(٨١٢,٨٤٣)	-	-	-	-	-	٨١٢,٨٤٣	-	-	-	-
٦٨,٠٦١,٠٤٠	٥,٣٦٨,١٨١	٦٥١,٠٧٠	-	-	-	٩,٥٩١,١٦٩	٣,٠٠٠,٣,٢٧٦	٢٢,٤٤٧,٣٤٤	-	-	-
١,٨٦٧,٦٥٢	-	-	-	-	-	-	١,٨٦٧,٦٥٢	-	-	-	-
(١٥,٢١٣,٥٧٣)	-	(١٩٧,١٠٠)	-	-	-	-	(١٥,٠١٦,٤٧٣)	-	-	-	-
(٢٢,٠٤٢,٠٥٥)	(٦,٧٥٠)	(٢,٥١٢,٦٣٥)	-	-	-	-	(١٢,٨٤٨,٠٨٨)	-	-	-	-
٨٦٦,٥٢,٢٤٢	١٥,٩٥٥,٣٧٤	٢١,٦٩٢,٣٨٨	١٧٠,١٥١	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	-	١٣٢,٠٥٨,٢٦٣	٣٣٧,٦٤٦,٨٤٦	١٥٥,٧٢٧,٥٠٥	٩٥,١٨٠,٤٧٦	-	-
(١٤٦,٢٤٨,١٤٥)	(٦,٢٩٧,٢٤٤)	(٣,٤٦٠,٨٥٨)	(٦٥,٣٨٦)	(٢٥,٠٨٢,٩٩٥)	(٢,٨٢٦,٣٩٣)	(١,١٤٠,٤٤٧)	(٩٩,٨٧٢,٣٠٦)	(٧,٤٩٢,٥١٦)	-	-	-
(٦٣,٢٨١,٧٧٢)	(٢,٩٠٣,١٢١)	(٢,٧٩٧,٨٧٠)	(٩,٠٩٢)	(٩,٨٠٧,٢٧٢)	(٩٥٨,٧٠٤)	(١٢,٢٤٢,٠٢٣)	(٣٠,٩٥٠,٤٧٠)	(٢,٦١٢,٢٧٠)	-	-	-
(١٥,٧١٦)	-	-	-	-	-	-	(١٠٥,٧١٦)	-	-	-	-
١٠,٩٣٤,٠٣٥	-	٦,١٣٠	-	-	-	-	١,٠٩٢٧,٩٠٥	-	-	-	-
-	-	-	-	(٢,٧٩٥,٠٩٧)	٣,٧٩٥,٠٩٧	-	-	-	-	-	-
١٠,٠٩٨,٣٧٢	١٧٣	٣٧٢,٧٨٥	-	٣,٨٥٠,٥٧٠	-	-	٥,٨٢٩,٨٤٤	-	-	-	-
(١٨٨,٦٠٣,٢٢٦)	(٩,٢٠٠,١٩٢)	(٥,٨٧٤,٨١٣)	(٧٤,٤٧٨)	(٣٤,٨٣٤,٧٩٤)	-	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١١٤,١٣٠,٧٤٣)	(١٠,١٠٤,٧٣٦)	-	-	-
٦٧٧,٩١٧,٠١٦	٦,٧٥٥,١٨٢	١٥,٨١٧,٥٧٥	٩٥,٦٧٣	٧٢,٢٤٤,٤٤٥	-	١١٨,٦٧٤,٧٩٣	٢٢٣,٦١٦,١٠٣	١٤٥,٦٢٢,٧٦٩	٩٥,١٨٠,٤٧٦	-	-
٦٦٧,٤١٩,٠٣٣	٥,١٠٥,٥٤٢	٢٠,٢٩٠,١٩٥	١٠٤,٧٦٥	٧٨,٠٥١,٥٥٢	٦,٧٨٧,٨٨١	١٢٢,٣٢٦,٢٤٧	٢٣٢,٩٥٥,٣٣٠	١١٩,٣٨٧,٦٤٥	٨١,٤١٠,٤٧٦	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢,٥٩٨,١٤٤	٢٢,٥٩٨,١٤٤
١٣,٥٣٤,٠٧٢	١٣,٥٣٤,٠٧٢
١٧,٢٥٥,٢٧٢	١٧,٢٥٥,٢٧٢
٦٣,٣٨٧,٤٨٨	٦٣,٣٨٧,٤٨٨

أرباح من بيع أصول ثابتة

متحصلات من بيع أصول ثابتة

تكلفة أصول ثابتة مستبعدة

مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة

صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني
٦,٠٩٢,٨٦٦	١,٤٥٥,٨٢٧	آلات
٢٥,٧٦٢,٠٩٤	٢٢,١٣١,٣٦٧	أجهزة وبرامج
٧,٥٧٥	-	
<u>٣١,٨٦٢,٥٣٥</u>	<u>٢٣,٥٨٧,١٩٤</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد افتتاحي
٣٢,٧٨٤,٣٦٣	٣١,٨٦٢,٥٣٥	الإضافات خلال الفترة / العام
٦٧,١٣٩,٢١١	٤٦,٨٨٨,٩٥٤	المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة / العام
(٦٨,٠٦١,٠٣٩)	(٥٥,١٦٤,٢٩٥)	رصيد ختامي
<u>٣١,٨٦٢,٥٣٥</u>	<u>٢٣,٥٨٧,١٩٤</u>	

٧- أصول غير متداوله ومحفوظ بها لغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	آلات
٢,٣٢٦,٥٣٣	٣٩,٠٨٥	عدد وأدوات واخري
١٩٠,٩٦٩	٥٣,٤٧٢	
<u>٢,٥١٧,٥٠٢</u>	<u>٩٢,٥٥٧</u>	

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

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٤٤٧,٣٥٤,٥٣١	٣٢٥,٤٦٣,٢٠٧	قطع غيار ومهمات
٢٩,٢٠١,٤٠٧	٢٨,٠٢٣,٠٥٢	إنتاج تام
٤٨,٠٢٧,٧٩٠	٤٤,٩٢٩,٠٠٨	إنتاج غير تام
٧٥٠,٧٢٨	١,٨٠٠,٥٠١	بضاعة بالطريق
٤٨,٧٦٩,٦٦٦	٤٩,١٥٤,٨٩٢	
<u>٥٧٤,١٠٤,١٥٢</u>	<u>٤٤٩,٣٧٠,٦٦٠</u>	

٩- عملاء واوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٤,٨١٣,٨٢٦	٢٤,٣٥١,٩٧٣	اوراق قبض
٨,١٥٩,٨٧١	٤,٧١٥,٣٢٨	
٣٢,٩٧٣,٦٩٧	٢٩,٠٦٧,٣٠١	
(١٠٥,٩٦٦)	(١,٠٦٤,٤٨٤)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
<u>٣٢,٨٦٧,٧٣١</u>	<u>٢٨,٠٠٢,٨١٧</u>	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٩- عملاء واوراق قبض (تابع)

الاضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد افتتاحي
(١٠٥,٩٦٦)	(١٠٥,٩٦٦)	رد الاضمحلال
(٩٥٨,٥١٨)	-	رصيد ختامي
(١,٠٦٤,٤٨٤)	(١٠٥,٩٦٦)	

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

أقل من ٣ أشهر	من ٤-٦ أشهر	من ٧-٩ أشهر	أكثر من ٩ أشهر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٤,٣٥١,٩٧٣	٢٤,٨١٣,٨٢٦
١٨,٠٧٥,٨٣٦	٣,٨٦٤,٩٨٤	٢,٠٥٢,٢٨٤	٣٥٨,٨٦٩	٢٠,٣٠٥,٩٣٧	-
٤,٤٠١,٩٢٣	١٠٥,٩٦٦	-	-	٢٤,٨١٣,٨٢٦	٢٤,٨١٣,٨٢٦

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدما
١٨,٣٧٩,٠٥٠	٩,٤٨٩,٠٢٣	موردون دفعات مقدمة
٩,٧٨٣,٠٧٠	١,٩١٤,٠٧٠	غطاء خطاب ضمان *
٢٦٢,٢٧٦	٢٦٢,٢٧٦	تأمينات لدى الغير
٢,٦١٩,٨٠٥	٣,٦٦٠,٩٤٢	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
-	١,٣٣٦,٦٥٠	
٣١,٠٤٤,٢٠١	١٦,٦٦٢,٩٧١	

\* التزامات محتملة

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

١١- اذون خزانة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	اذون خزانة قيمة اسمية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	اجمالي فوائد دائنة
(٣١٠,٨٠٠)	-	المدفوع من اذون الخزانة
٣٩,٦٨٩,٢٠٠	-	الفوائد المحملة علي قائمة الارباح او الخسائر
١٣٢,٠٢٦	-	ضريبة منبع مستحقة علي الفوائد المحملة علي قائمة الارباح او الخسائر
(٢٦,٤٠٦)	-	رصيد اذون الخزانة
٣٩,٧٩٤,٨٢٠	-	

١٢- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ-جنيه مصري
١,٤٠٤,٢٨٤	٩٣١,٨٠٩	نقدية بالصندوق
٣٠,١٤٤,٣٩٩	١٤,٣٧٥,٧١١	حسابات جارية
١,٤٢٩,٦٥٥	٧٣٣,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٥١٦,٠١٥	٥٠٢,٥٥٣	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)*
٣٣,٤٩٤,٣٥٣	١٦,٥٤٣,٠٧٣	



## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٢- النقدية بالصندوق ولدي البنوك (تابع)

ب- عملة أجنبية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق (دولار أمريكي)
٢٩٩,٧٤٢	-	حسابات جارية (دولار أمريكي)
١١,٧٨٣,٤٣٦	٣٤,٢٦٠	حسابات جارية (يورو)
٢٣,٠٩٦	٢٦,١٩٥	
١٢,١٠٦,٢٧٤	٦٠,٤٥٥	
٤٥,٦٠٠,٦٢٧	١٦,٦٠٣,٥٢٨	

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

### ١٣- رأس المال

في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٥ قامت الجمعية الفترة 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 ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 الفترة غير العادية للشركة تجزئة السهم من ٢٠٠ ألف سهم إلي ٢٠٠ مليون سهم وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٦.

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

بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية الفترة 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 المرحلة وتم سداد رأس المال بالكامل بموجب التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٨.

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

### ١٤- قروض طويلة الاجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	قروض طويلة الاجل
٣٦,٨١٠,٤٣٣	٦١,٤٤٣,٦٦٧	قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
٢٤,٥٤٠,٢٨٩	٢٤,٥٧٧,٤٦٧	
٦١,٣٥٠,٧٢٢	٨٦,٠٢١,١٣٤	

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٥- ضرائب الدخل

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة الجارية
(٦٦,٦٠٦,٩٩٤)	(٧٤,٤٧٩,٦٣٢)	الضريبة المؤجلة
(٣,٧٨٢,٨٤٩)	(٧٧٩,٤٠٩)	
(٧٠,٣٨٩,٨٤٣)	(٧٥,٢٥٩,٠٤١)	

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٣٠٩,٨٩٠,٢٥٦	٣٢٩,٠٨٣,٨٣٦	عائد أذون خزنة قبل ضرائب الدخل
-	١,٣٤٣,٣٦٧	أجمالي الأرباح قبل ضرائب الدخل
٣٠٩,٨٩٠,٢٥٦	٣٣٠,٤٢٧,٢٠٣	أصول ثابتة
(٨,١٥٧,٠٣٠)	٤,١٧٦,٢١٤	تكاليف غير واجبة الخصم
٥,١٣٦,٠١٨	٥,٣٤٤,٩٣٢	بدلات حضور غير واجبة الخصم
٥٤,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	٢٢٠,٠٤٢	فروق تقييم عملة
(٣,٣٥٩,٢٦٠)	(٢٠٧,٣٢٦)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٥,٢٩٦,٣٧١)	(٧,٦٥٢,٩٦٨)	مخصص مطالبات متوقعة
(٢,٢٣٦,٥٢٨)	(٢١٠,٤٩٩)	
٢٩٦,٠٣١,٠٨٥	٣٣٢,١٦٦,٥٩٨	الوعاء الضريبي
(٦٦,٦٠٦,٩٩٤)	(٧٤,٤٣٥,٢٢٧)	ضريبة الدخل على طبقا لسعر المطبق ٢٢,٥%
-	(٢٦٨,٦٧٣)	ضريبة الدخل على أذون الخزنة ٢٠%
-	٢٤٢,٢٦٨	سداد ضريبة منع اذون خزنة ٢٠%
-	(٢٦,٤٠٥)	صافي ضريبة دخل اذون خزنة ٢٠%
(٣,٧٨٢,٨٤٩)	(٧٧٩,٤٠٩)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٧٠,٣٨٩,٨٤٣)	(٧٥,٢٤١,٠٤١)	ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة ٢٢,٧٧%

قائمة الأرباح أو الخسائر

٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٣,٠٢٧,٠١٦)	(٧٨٢,٢٧٠)	(٦٢,٢٨٨,٣٤٠)	(٦٣,٠٧٠,٦١٠)
-	٤٩,٥٠٩	٢٣,٨٤٣	٧٣,٣٥٢
(٧٥٥,٨٣٣)	(٤٦,٦٤٨)	(٤,٥٣٧,٥٥٧)	(٤,٥٨٤,٢٠٥)
-	-	١٦٣,٢٦٧	١٦٣,٢٦٧
(٣,٧٨٢,٨٤٩)	(٧٧٩,٤٠٩)	(٦٦,٦٣٨,٧٨٧)	(٦٧,٤١٨,١٩٦)

قائمة المركز المالي

أصول ثابتة
الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
فروق تقييم عملة
مخصص مطالبات متوقعة
ضريبة الدخل المؤجلة (التزام)

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٦- مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة جنيه مصري	انتفي الغرض منه خلال الفترة جنيه مصري	المكون خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في يناير ٢٠٢١ جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٥,٩٤٥,٤٩٢	(٢١٠,٤٩٩)	-	-	٦,١٥٥,٩٩١	
<u>٥,٩٤٥,٤٩٢</u>	<u>(٢١٠,٤٩٩)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٦,١٥٥,٩٩١</u>	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة جنيه مصري	انتفي الغرض منه خلال الفترة جنيه مصري	المكون خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في يناير ٢٠٢٠ جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٦,١٥٥,٩٩١	(٣,٤٣٠,٣٨٠)	-	-	٩,٥٨٦,٣٧١	
<u>٦,١٥٥,٩٩١</u>	<u>(٣,٤٣٠,٣٨٠)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٩,٥٨٦,٣٧١</u>	

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

١٧- تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٧٠١,٨٩٠	١٥,٦٤٠,٣٣٧	
<u>٢,٧٠١,٨٩٠</u>	<u>١٥,٦٤٠,٣٣٧</u>	

تم منح الشركة تسهيلات ائتمانية بالجنية المصري من البنوك التالية (البنك العربي الافريقي - بنك التجاري وفا - بنك كريدي اجريكول - البنك التجاري الدولي - بنك الامارات دبي الوطني - بنك ابوظبي الاول - بنك قطر الوطني الاهلي ) بمتوسط فائدة سنوية ٨ % وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢,٧٠١,٨٩٠ جنيه مصري

١٨- موردين وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	موردين أوراق دفع أوراق دفع (تأجير تمويلي)-الجزء المتداول
٤٤,٣٣٨,٠٥٨	٢٠,١٧٩,٠٩٧	
٣٠,٣٧٢,٤٠٦	٢١,٧٥٣,١٥٤	
<u>٢٤,٠٤٩,٢٧٥</u>	<u>١٥,٥٣٧,١٠١</u>	
<u>٩٨,٧٥٩,٧٣٩</u>	<u>٥٧,٤٦٩,٣٥٢</u>	

١٩- أطراف ذات علاقة

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٩- أطراف ذات علاقة (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
جنية مصري	جنية مصري			
٤٠,١٥٥,٦٩٩	٣٦,٣٣٠,٥١٥	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة فودي للإستيراد
١٣,٤٧٨,٦٠٨	١١,٧٥٩,٢٥٩	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة بست تريدي للإستيراد والتصدير
٨,٧٩٦,٧١٠	١١,٢٢٥,١١٢	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة مورا بلاست
١٧,٩٤٧,٢٥٠	٢٣,٥٦٤,٦٨٩	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة مطابع الأندلس
-	٨٩٧,٧٣٥	مبيعات	تحت سيطرة مشتركة	شركة فوليا

- يتم استيفاء المتطلبات القانونية لتلك المعاملات وفقاً لقانون الشركات المساهمة

٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
٣٠,٤٥٨,٥٥٤	٢٣,٨٢٩,٧٥٠	مصروفات مستحقة
١٥,١١٧,٥٨٨	٢١,٣٢٦,٩٤٣	أرصدة دائنة أخرى
٤٥,٥٧٦,١٤٢	٤٥,١٥٦,٦٩٣	

٢١- مستحق إلى مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
٧٤٦,١,٠٠١	٩٩١,٥٤٩	مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
-	٥١٨,٢٣٧	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
١,٠٢١,٦٣٤	١,١٤٦,٦٣٤	مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة والمرتببات
٢,٠٢٣,٣٨٠	٢,٦٥٦,٤٢٠	

٢٢- مصروفات بيعيه وتسويقية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
٣٩,٣١٣,٠٦٤	٤٧,٤٢٦,٨٦١	أجور و تأمينات اجتماعية
٢٩,١٢٣,١٨٧	٤١,٤٤٨,٩٠٨	دعاية وإعلان
٣٤,٧٩٣,٣٠٩	٣٠,٥٢١,٠٤٦	مصروفات سيارات
٢,٢٠٠,٠٣٦	٣,٨٨٣,٣٣٢	رسوم واشتركات وأخرى
١٠,٢٢٨,٠٦٧	٩,٨٩٢,٨٦٤	إهلاك أصول ثابتة
١١٥,٦٥٧,٦٦٣	١٣٣,١٧٣,٠١١	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	
١٠,٠٤٣,٩٩٥	١٠,٨٠٤,٦٨٩	أجور و تأمينات اجتماعية
٥٤,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	بدلات حضور
١٤,٦١٣,٨٥٥	١٣,٤٦٧,٣٧٩	رسوم واشتراكات وأخرى
١٤,١٩٩,٢١٨	١٥,٦٨٢,٢١٦	أهلاك أصول ثابتة*
<u>٣٨,٩١١,٠٦٨</u>	<u>٤٠,٠٢٣,٢٨٤</u>	

\*يشمل إهلاك الأصول الثابتة مبلغ ١٤,٣٥٩,٤٣٣ جنيه مصري يمثل اهلاك أصول ثابتة لم تعمل بكامل طاقتها بعد.

٢٤- إيرادات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	
-	٢,٣٥٧,٠٥٤	تعويضات
١,٥٦٨,١٨٤	٢,٠٢٨,٦٩٠	إيرادات (مخلفات وأخرى)
٥,٢٩٦,٣٧١	٧,٦٥٢,٩٦٨	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٤)
<u>٦,٨٦٤,٥٥٥</u>	<u>١٢,٠٣٨,٧١٢</u>	

٢٥- فوائد دائنة

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	
٤٥١,٢١٤	٨٠٢,١٥٥	إيرادات فوائد حسابات جارية
١٤,٨٥٨	١٣,٤٦٢	إيرادات فوائد ودائع
٢,٦٣٦,٥٩٨	١,٣٤٣,٣٦٦	إيرادات فوائد أدون خزانة
<u>٣,١٠٢,٦٧٠</u>	<u>٢,١٥٨,٩٨٣</u>	

٢٦- فوائد مدينة

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	
١٥,٠٣٥,٤٨٧	٨,٣٢٥,٨٩٧	فوائد مدينة
٤,٨٨١,٤٣٧	٤,٤١٣,٨٢١	فوائد تمويلية - طويلة الاجل
<u>١٩,٩١٦,٩٢٤</u>	<u>١٢,٧٣٩,٧١٨</u>	

## شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٧- الموقف الضريبي

### ١- الشركة الام (شركة عبور لاند للصناعات الغذائية)

#### أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة منتظمة في تقديم الإقرار الضريبي السنوى فى المواعيد القانونية.
- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية والسداد.
- جرى فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

#### ب - ضريبة المرتبات

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

#### ج - ضريبة المبيعات - القيمة المضافة

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

#### د - ضريبة الدمغة

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

#### هـ - ضريبة الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة.
- تم فحص الشركة فعلياً عن ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتمت التسوية والسداد.
- جرى فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.
- تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الثالث من عام ٢٠٢١.

### ٢- الشركة التابعة (شركة عبور فارم للإستثمار الرزراعى والانتاج الحيوانى)

#### أ- بالشركة لم تبدأ التشغيل

#### ب - ضريبة الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة.
- تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الثالث من عام ٢٠٢١.

### ٢٨- نصيب السهم في الأرباح

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

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣٩,٥٠٠,٤١٣	٢٥٥,١٨٦,١٦٢
(٢٢,٧٥٥,٧٤٢)	(٢٤,٢٦٥,٠٧١)
<u>٢١٦,٧٤٤,٦٧١</u>	<u>٢٣٠,٩٢١,٠٩١</u>
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
<u>٠,٥٤</u>	<u>٠,٥٨</u>

صافي أرباح الفترة

نصيب العاملين

صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية

متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة

نصيب السهم في أرباح الفترة - الأساسي والمخفض

#### 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. وتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتنفيذ 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 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 عام إلى آخر على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	
قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	سعر	
جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	الفائدة	
٤,٤٦٩	+١٪	١٧,٦٢١	+١٪	الأصل المالي
(٤,٤٦٩)	-١٪	(١٧,٦٢١)	-١٪	
١٣٣,٥٤٦	+١٪	٨٧,٢٠٨	+١٪	الالتزام المالي
(١٣٣,٥٤٦)	-١٪	(٨٧,٢٠٨)	-١٪	

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

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكذلك المدفوعات والمقبوضات المتعلقة بها بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٧٢١,٨٨٦ (٢٧,١٦٧,٤٤٤ جنيه مصري) في حين، بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩,٩٨٦,١٦٦ (١٥٧,٥٤٠,٧٥٦ جنيه مصري).  
يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

الإلتزامات		الأصول		
جنيه مصري	المبلغ بالعملة	جنيه مصري	المبلغ بالعملة	
١٥٧,٥٤٠,٧٥٦	٩,٩٨٦,١٦٦	٢٧,١٤٤,٣٦١	١,٧٢٠,٦٢٢	دولار أمريكي
-	-	٢٣,٠٨٣	١,٢٦٤	يورو
الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	
قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	سعر	
جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	المعامل	
١٨,٥١١,١٤٢	+١٠٪	١٣,٠٣٩,٦٤٠	+١٠٪	دولار أمريكي
(١٨,٥١١,١٤٢)	-١٠٪	(١٣,٠٣٩,٦٤٠)	-١٠٪	
٢,٧٤٩	+١٠٪	٢,٣٠٨	+١٠٪	يورو
(٢,٧٤٩)	-١٠٪	(٢,٣٠٨)	-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.  
ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.



شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

الالتزامات المالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
-	-	-	٣٦,٨١٠,٤٢٣	-	٣٦,٨١٠,٤٣٣
قروض طويلة الاجل					
-	-	٢٤,٥٤٠,٢٨٩	-	-	٢٤,٥٤٠,٢٨٩
قروض طويلة الاجل-الجزء المتداول					
-	-	-	٣٨,٨٢٣,٨٨٤	-	٣٨,٨٢٣,٨٨٤
التزامات (تأجير تمويلي)					
-	-	٥,٩٤٥,٤٩٢	-	-	٥,٩٤٥,٤٩٢
مخصص مطالبات متوقعة					
-	٢,٧٠١,٨٩٠	-	-	-	٢,٧٠١,٨٩٠
تسهيلات ائتمانية					
-	٧٤,٧١٠,٤٦٤	-	-	-	٧٤,٧١٠,٤٦٤
موردون وأوراق دفع					
التزامات (تأجير تمويلي)- الجزء المتداول					
-	-	٢٤,٠٤٩,٢٧٥	-	-	٢٤,٠٤٩,٢٧٥
مصرفات مستحقة وأرصدة					
دائنة أخرى	٢٦,٠٨٥,٠٤٧	١٩,٠٧١,٦٤٦	-	-	٤٥,١٥٦,٦٩٣
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٢,٦٥٦,٤٢٠	-	-	-	٢,٦٥٦,٤٢٠
عملاء دفعات مقدمة	١,٧٦٥,٩٩٣	-	-	-	١,٧٦٥,٩٩٣
ضرائب دخل مستحقة	-	٦٦,٧٩٢,١٥٠	-	-	٦٦,٧٩٢,١٥٠
دائنو شراء أصول ثابتة	٨٩,٤٠٠	١٢,٠٧٩,٠٥٤	-	-	١٢,١٦٨,٤٥٤
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	١٠٨,٠٠٩,٢١٤	١٥٢,٤٧٧,٩٠٦	٧٥,٦٣٤,٣١٧	-	٣٣٦,١٢١,٤٣٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
-	-	-	٦١,٤٤٣,٦٦٧	-	٦١,٤٤٣,٦٦٧
قروض طويلة الاجل					
-	-	٢٤,٥٧٧,٤٦٧	-	-	٢٤,٥٧٧,٤٦٧
قروض طويلة الاجل-الجزء المتداول					
-	-	-	٤٥,٤٧٠,٠٠٦	-	٤٥,٤٧٠,٠٠٦
أوراق دفع (تأجير تمويلي)					
-	٣٦٩,٥١٢	٥,٧٨٦,٤٧٩	-	-	٦,١٥٥,٩٩١
مخصص مطالبات متوقعة					
-	١٥,٦٤٠,٣٣٧	-	-	-	١٥,٦٤٠,٣٣٧
تسهيلات ائتمانية					
-	٤١,٩٣٢,٢٥١	-	-	-	٤١,٩٣٢,٢٥١
موردون وأوراق دفع					
التزامات (تأجير تمويلي)- الجزء المتداول					
-	-	١٥,٥٣٧,١٠١	-	-	١٥,٥٣٧,١٠١
مصرفات مستحقة وأرصدة					
دائنة أخرى	٣٤,٣٥٠,٨٧٤	١١,٢٢٥,٢٦٨	-	-	٤٥,٥٧٦,١٤٢
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٢,٠٢٣,٣٨٠	-	-	-	٢,٠٢٣,٣٨٠
عملاء دفعات مقدمة	٢,٤١٤,٠٩١	-	-	-	٢,٤١٤,٠٩١
ضرائب دخل مستحقة	-	٧٢,٩٨٢,٥٤٢	-	-	٧٢,٩٨٢,٥٤٢
دائنو شراء أصول ثابتة	١٠,٢٩٦,٧٣٦	١٢,٠٩٧,٣٥٤	-	-	٢٢,٣٩٤,٠٩٠
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	١٠٧,٠٢٧,١٨١	١٤٢,٢٠٦,٢١١	١٠٦,٩١٣,٦٧٣	-	٣٥٦,١٤٧,٠٦٥

٣٠- القيم العادلة للأدوات المالية

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١- التقارير القطاعية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	١,٩٧١,٠٥٩,٣٩٣	١٥١,٨٩٨,٣٤٤	٢,١٢٢,٩٥٧,٧٣٧
تكلفة مبيعات القطاع	(١,٤٩٣,٠١٥,٣٣٩)	(١٢٨,٣٧٤,٣٤٤)	(١,٦٢١,٣٨٩,٦٨٣)
مجمّل الربح	٤٧٨,٠٤٤,٠٥٤	٢٣,٥٢٤,٠٠٠	٥٠١,٥٦٨,٠٥٤
المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات التشغيل الأخرى			(١٦٠,٥٦٠,١١٦)
قوائم دائنة			٢,١٥٨,٩٨٣
قوائم مدينة			(١٢,٧٣٩,٧١٨)
الأرباح قبل ضرائب الدخل			٣٣٠,٤٢٧,٢٠٣

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	١,٩٢١,١٨١,١٦٢	١٢٣,٢٦٠,٥٢٥	٢,٠٤٤,٤٤١,٦٨٧
تكلفة مبيعات القطاع	(١,٤٧٠,٥٠٨,١٤٥)	(١٠٣,٩٢١,٨٤٩)	(١,٥٧٤,٤٢٩,٩٩٤)
مجمّل الربح	٤٥٠,٦٧٣,٠١٧	١٩,٣٣٨,٦٧٦	٤٧٠,٠١١,٦٩٣
المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات التشغيل الأخرى			(١٤٣,٣٠٧,١٨٣)
قوائم دائنة			٣,١٠٢,٦٧٠
قوائم مدينة			(١٩,٩١٦,٩٢٤)
الأرباح قبل ضرائب الدخل			٣٠٩,٨٩٠,٢٥٦

اصول القطاعات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الجبن	اللبن والعصير	الانتاج الحيواني	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٨٣,١٠٢,١٧٧	١٨١,٧٩٩,٧٩٧	٣٠,٥٢٧,٣٦٣	-	٦٩٥,٤٢٩,٣٣٧
مشروعات تحت التنفيذ	١,٧٣٣,٤٠٧	-	٢١,٨٥٣,٧٨٧	-	٢٣,٥٨٧,١٩٤
أصول غير متداوله ومحفوظ بها بغرض البيع مخزون	٩٢,٥٥٧	-	-	-	٩٢,٥٥٧
عملاء وأوراق قبض	٤١١,٩١٩,٣٣١	٣٧,٤٥١,٣٢٩	-	-	٤٤٩,٣٧٠,٦٦٠
مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة أخرى	-	-	-	٢٨,٠٠٢,٨١٧	٢٨,٠٠٢,٨١٧
موردين دفعات مقدمة اصول ثابتة	٥٧,٥٠٠	-	-	٣١,٠٤٤,٢٠١	٣١,٠٤٤,٢٠١
أذون خزانة	-	-	-	٣٣٤,٣٩٢	٣٣٤,٣٩٢
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	-	٣٩,٧٩٤,٨٢٠	٣٩,٧٩٤,٨٢٠
إجمالي الأصول	٨٩٦,٩٠٤,٩٧٢	٢١٩,٢٥١,١٢٦	٥٢,٣٨١,١٥٠	١٤٤,٥٨٧,٨٥٧	١,٣١٣,١٢٥,١٠٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الجبن	اللبن والعصير	الانتاج الحيواني	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٧١,٣١٥,٩٥٧	١٨٣,٨٤٢,٧٩٤	٢٢,٧٥٨,٢٦٥	-	٦٧٧,٩١٧,٠١٦
مشروعات تحت التنفيذ	٥,٣٧١,٧٠٩	-	٢٦,٤٩٠,٨٢٦	-	٣١,٨٦٢,٥٣٥
أصول غير متداوله ومحفوظ بها بغرض البيع مخزون	٢,٥١٧,٥٠٢	-	-	-	٢,٥١٧,٥٠٢
عملاء وأوراق قبض	٥٣٦,٨٥٤,٢٩٠	٣٧,٢٤٩,٨٦٢	-	-	٥٧٤,١٠٤,١٥٢
مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة أخرى	-	-	-	٣٢,٨٦٧,٧٣١	٣٢,٨٦٧,٧٣١
موردين دفعات مقدمة اصول ثابتة	١,٥٣٧,٠٩٤	٢,٠١٥,٤٥٤	-	-	٣,٥٥٢,٥٤٨
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	١٨٩,٤١٧	١٦,٤١٤,١١١	١٦,٦٠٣,٥٢٨
إجمالي الأصول	١,٠١٧,٥٩٦,٥٥٢	٢٢٣,١٠٨,١١٠	٤٩,٤٣٨,٥٠٨	٦٥,٩٤٤,٨١٢	١,٣٥٦,٠٨٧,٩٨٢

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٢- عقود التأجير التمويلي

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

تم توقيع عقد التأجير التمويلي التالي :

- ١- عقد ماكينات تتراباك بمبلغ ٨,١٧٩,٠٠٠ دولار أمريكي وتم اصدار وتسليم شيكات كاقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٩ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤ .
- ٢- عقد ماكينات تتراباك تعبئة وتغليف بمبلغ ١٥,٨٧٣,٣٦٠ جنيه مصري وتم اصدار وتسليم شيكات شهرية تبدأ من تاريخ ١ يوليو ٢٠٢١ وحتى اكتوبر ٢٠٢٣ .

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

٣٣ - أحداث هامة

مع إنتشار (فيروس كورونا) علي مستوي العالم وإعلان منظمه الصحة العالميه أنه (وباء عالمي ) وأثر ذلك علي التباطؤ الاقتصادي العالمي المتوقع لذا تزي الشركه أنه ضمن الأثار السلبيه المحتمله قد يحدث ارتفاع أسعار الخامات عالميا بسبب قلّه الإنتاج وزيادة الطلب عليه وإحتمال ارتفاع تكلفه النقل والشحن ونتيجه حدوث تأخير في الشحن عن المواعيد المتفق عليها. وبناء علي ماسبق قامت إدارة الشركه بإتخاذ التدابير والإجراءات الإستباقيه الإحترازيه خلال الفترة الحاليه باتخاذ الشركه لاجراءات التعقيم والتطهير المستمره والتباعد المطلوب بما يساهم في الحفاظ علي العاملين بالشركه واستمرار العمليه الإنتاجيه ومع صعوبه تحديد الأثار الكليه في الوقت الحالي وإرتباط ذلك بالفترة الزمني المتوقع لإنهاء الأحداث الراهنه فإن الشركه ستراقب عن كثب مجمل الأثار الناتجه خلال الفترات الماليه القادمه .

٣٤ - تعديل الأرباح المرحلة

تم تعديل الأرباح المرحلة بأثر رجعي بتعديلات في بعض الحسابات علي النحو التالي :-

الاثر علي الأرباح المرحلة (زيادة / نقص) (

تسويات تخص فترات قبل ٢٠٢١/١/١

(٧٣٨,٤٧٦)

الإضمحلال في قيمة العملاء

١٦٦,١٥٧

أصول ضريبية مؤجلة مخصص عملاء

٧٢٤,٦٥٩

فروق بضريبية الدخل الجارية ٢٠٢٠

١٥٢,٣٤٠

صافي الاثر علي الأرباح المرحلة