

فتحي سعيد
محاسبون قانونيون ومستشارون

المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY-United

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقبي الحسابات عن القوائم المالية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي المجموع
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٥-٩	الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجموع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز
المالي المجمع لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي
وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوائيم
واللوائح المصرية ذات العلاقة.

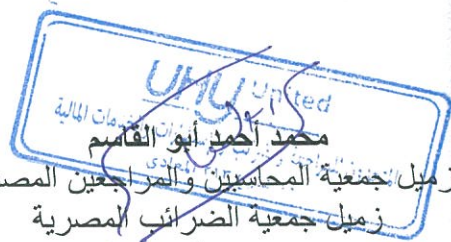
القاهرة في : ٢٦ يناير ٢٠٢٢

مراقبا الحسابات

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



محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
(UHY-United)



شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجموع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
٦٧٧,٩١٧,٠١٦	٦٧٨,٠٤٣,٧٥٠	(٥)	الأصول
٣١,٨٦٢,٥٣٥	٢٩,٨٦٤,٣٧٧	(٦)	أصول غير متداولة
٧٠٩,٧٧٩,٥٥١	٧٠٧,٩٠٨,١٢٧		أصول ثابتة
			مشتريات تحت التنفيذ
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٥١٧,٥٠٢	٦٢,٠٠٢	(٧)	أصول متداولة
٥٧٤,١٠٤,١٥٢	٤٥٤,٤٩٢,١٤٢	(٨)	أصول غير متداولة ومحفوظ بها لغرض البيع
٣٢,٨٦٧,٧٣١	٣٢,٩٠٨,٦٠٥	(٩)	مخزون
١٦,٦٦٢,٩٧١	١٦,٥٦٣,٤٢٨	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
٣,٥٥٢,٥٤٨	٤٤٨,٧٠٢		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٣١٦,٨٧٨,٤٨٨	(١١)	موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة
١٦,٦٠٣,٥٢٨	١٩,٠٨٢,٧٥٢	(١٢)	أذون خزائنة
٦٤٦,٣٠٨,٤٣٢	٨٤٠,٤٣٦,١١٩		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٣٥٦,٠٨٧,٩٨٣	١,٥٤٨,٣٤٤,٢٤٦		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	حقوق الملكية والالتزامات
٥٤,٤٧٥,٦٩٤	٦٩,٩٩٦,٢٨٨		حقوق الملكية
١٦٤,٤٥١,٥٩١	١٨٠,٧٤٨,٩٢٢	(٣٥)	رأس المال المدفوع
٣١٠,٣٦٥,٥٨٩	٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠		احتياطي قانوني
٩٢٩,٢٩٢,٨٧٤	١,٠٠١,٤٢٧,٥٧٠		أرباح مرحلة
٤,٠٠٩,٢٥٧	٤,٠٠٦,٥٠٨		أرباح العام
٩٣٣,٣٠٢,١٣١	١,٠٠٥,٤٣٤,٠٧٨		إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة
			حقوق المساهمين غير المسيطرين
			إجمالي حقوق الملكية
٦١,٤٤٣,٦٦٧	٣٦,٨١٦,٧٣٣	(١٤)	الالتزامات
-	٧,٥٧٠,٥٧٢	(٣٢)	التزامات غير متداولة
٤٥,٤٧٠,٠٠٦	٣٢,٤٩٢,٤١٧	(٣٢)	قروض طويلة الأجل
٦٦,٦٣٨,٧٨٧	٦٩,٦٤٧,٩٣٩	(١٥)	التزامات تأجير تمويلي
١٧٣,٥٥٢,٤٦٠	١٤٦,٥٢٧,٦٦١		التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)
			التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٤,٥٧٧,٤٦٧	٢٤,٥٤٤,٤٨٩	(١٤)	التزامات متداولة
٦,١٥٥,٩٩١	٥,٥٥٧,٩٨١	(١٦)	قروض طويلة الأجل- الجزء المتداول
١٥,٦٤٠,٣٣٧	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	(١٧)	مخصص مطالبات متوقعة
٤١,٩٣٢,٢٥١	٨٦,٦٧٦,٦٧٤	(١٨)	تسهيلات ائتمانية
-	١,٨٩٢,٦٤٣	(٣٢)	موردون وأوراق دفع
١٥,٥٣٧,١٠١	٢٤,٥٨٠,٦٢٩	(٣٢)	التزامات تأجير تمويلي-الجزء المتداول
٤٥,٥٧٦,١٤٢	٤٩,٥٢٤,٦٩٧	(٢٠)	التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء المتداول
٢,٠٢٣,٣٨٠	٥,١٦٦,١٤٥	(٢١)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٤١٤,٠٩١	٢,٣٩٢,٨٥٧		مستحق إلى مصلحة الضرائب
٧٢,٩٨٢,٥٤٢	٨٨,٦٦٣,٦٠٦		عملاء دفعات مقدمة
٢٢,٣٩٤,٠٩٠	٨٠,٠٠٠		ضرائب دخل مستحقة
٢٤٩,٢٣٣,٣٩٢	٣٩٦,٣٨٢,٥٠٧		دائنو شراء أصول ثابتة
٤٢٢,٧٨٥,٨٥٢	٥٤٢,٩١٠,١٦٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٣٥٦,٠٨٧,٩٨٣	١,٥٤٨,٣٤٤,٢٤٦		إجمالي الالتزامات
			إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية



رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة صناعات الغذائية ش.م.م

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقبي الحسابات مرفق.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
٢,٧٣٩,١٣٢,٣٥٦	٣,٠٠٦,٦٤٦,٧٨٦		المبيعات
(٢,٠٩٧,١٦٢,٦٥٤)	(٢,٣٣٥,٤٦٩,٦٤٧)		تكلفة المبيعات
<u>٦٤١,٩٦٩,٧٠٢</u>	<u>٦٧١,١٧٧,١٣٩</u>		مجمل الربح
(١٨٣,٩٨٩,٩٥٨)	(١٧٧,٨١٥,٥٦٨)	(٢٢)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٤٨,٨٤٦,٢٣٧)	(٥١,٣١٨,٦١٤)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٢٨٩,٤٢٥)		اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	٨,٧٤١		رد اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٤,٨١٢,٨٩٩	١,١٠٨,٨٢٤		فروق تقييم عملة
٨,١٣١,٢٣٤	١٨,٥٠٢,٩٣٥	(٢٤)	إيرادات أخرى
٣,١٩٨,٣٤٥	٩,٤٤٧,١٧٩	(٢٥)	إيرادات فوائد
(٢٣,٤٣٩,٦٨٩)	(١٦,١٦٧,٢٤٨)	(٢٦)	مصروفات فوائد
<u>٤٠١,٨٣٦,٢٩٦</u>	<u>٤٥٤,٦٥٣,٩٦٣</u>		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٩١,٤٧١,٩٣٣)	(١٠٣,٩٧٤,٣٥٢)	(١٥)	ضرائب الدخل
<u>٣١٠,٣٦٤,٣٦٣</u>	<u>٣٥٠,٦٧٩,٦١١</u>		أرباح العام
٣١٠,٣٦٥,٥٨٩	٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠		تخص الآتي
(١,٢٢٦)	(٢,٧٤٩)		مساهمي الشركة
<u>٣١٠,٣٦٤,٣٦٣</u>	<u>٣٥٠,٦٧٩,٦١١</u>		حقوق المساهمين غير المسيطرين
<u>٠,٦٧</u>	<u>٠,٧٧</u>	(٢٨)	أرباح العام
			نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	
٣١٠,٣٦٤,٣٦٣	٣٥٠,٦٧٩,٦١١	ارباح العام
٣١٠,٣٦٤,٣٦٣	٣٥٠,٦٧٩,٦١١	اجمالي الدخل الشامل
٣١٠,٣٦٥,٥٨٩	٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠	تخص الاتي
(١,٢٢٦)	(٢,٧٤٩)	مساهمي الشركة
٣١٠,٣٦٤,٣٦٣	٣٥٠,٦٧٩,٦١١	حقوق المساهمين غير المسيطرين
		ارباح العام

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

		مساهمي الشركة					
إجمالي	حقوق المساهمين غير المسيطرين	إجمالي	أرباح العام	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣٢,٣٠٢,١٣١	٤,٠٠٩,٢٥٧	٩٢٩,٢٩٢,٨٧٤	٣١٠,٣٦٥,٥٨٩	١٦٤,٤٥١,٥٩١	٥٤,٤٧٥,٦٩٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	(٣١٠,٣٦٥,٥٨٩)	٢٩٤,٨٤٤,٩٩٥	١٥,٥٢٠,٥٩٤	-	
٣٥٠,٦٧٩,٦١١	(٢,٧٤٩)	٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠	-	(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	
١٥٢,٣٣٦	-	١٥٢,٣٣٦	-	١٥٢,٣٣٦	-	-	
١,٠٠٥,٤٣٤,٠٧٨	٤,٠٠٦,٥٠٨	١,٠٠١,٤٢٧,٥٧٠	٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠	١٨٠,٧٤٨,٩٧٢	٦٩,٩٩٦,٢٨٨	(٣٥)	
٨٥٦,٣٨٧,٧٦٨	٤,٠١٠,٤٨٣	٨٥٢,٣٧٧,٢٨٥	٢٩٥,٢٧٧,٩٢٨	١١٧,٣٦٥,٣٦٥	٣٩,٧٣٣,٩٩٢	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٢٣٣,٤٥٠,٠٠٠)	-	(٢٣٣,٤٥٠,٠٠٠)	(٢٩٥,٢٧٧,٩٢٨)	٢٨٠,٥٣٦,٢٢٦	١٤,٧٤١,٧٠٢	-	
٣١٠,٣٦٤,٣٦٣	(١,٢٢٦)	٣١٠,٣٦٥,٥٨٩	-	(٢٣٣,٤٥٠,٠٠٠)	-	-	
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
محول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
توزيعات الأرباح
أرباح العام
تسويات على الأرباح المرحلة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
محول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
توزيعات الأرباح
أرباح العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ايضاح
جنية مصري ٤٠١,٨٣٦,٢٩٦	جنية مصري ٤٥٤,٦٥٣,٩٦٣	
٦٣,٢٨١,٧٧٢	٦٩,٠١٣,٤٢٢	(٥)
-	٢٨٩,٤٢٥	(٩)
-	(٨,٧٤١)	(٩)
(٣,١٩٨,٣٤٥)	(٩,٤٤٧,١٧٩)	(٢٥)
٢٣,٤٣٩,٦٨٩	١٦,١٦٧,٢٤٨	(٢٦)
(٦,٠٥٢,٥٨٩)	(١٣,٦٢٥,٣٤٢)	(٥)
٤٧٩,٣٠٦,٨٢٣	٥١٦,٩٦٠,٣٥٢	
(١٣٨,٢٥٥,٧٣٥)	١١٩,٦١٢,٠١٠	(٨)
٣,١٤٢,٥٤٨	(١,٠١٦,١٦٠)	(٩)
٥,٣١٨,٩٦٠	٩٩,٥٤٣	(١٠)
(٤٢,٢٧٤,١٧٢)	٤٤,٧٤٤,٤٢٢	(١٨)
٥,٦١٩,٩٤٤	٤,٣٩٢,١٢٩	(٢٠)
١,٦٥٤,٤٥٢	(٢١,٢٣٤)	
(٦٤٥,١٧٠)	٣,١٤٢,٧٦٥	(٢١)
٣١٣,٧٩٧,٧١١	٦٨٧,٩١٣,٨٢٧	
(٣,٤٣٠,٣٨٠)	(٥٩٨,٠١٠)	(١٦)
(٢٣,٤٣٩,٦٨٩)	(١٦,١٦٧,٢٤٨)	(٢٦)
(٥٧,٣٩٤,٦٦٩)	(٨٥,١١٧,٩٧٩)	
٢٢٩,٥٣٢,٩٧٣	٥٨٦,٠٣٠,٥٩٠	
٣,١٩٨,٣٤٥	٩,٤٤٧,١٧٩	(٢٥)
(٢٠,١٨٠,٠٠٠)	(١٧,٢٠٠,٧٧٤)	(٥)
١٧,٩٩٦,٢٧٢	٢٤,٩٥٦,٤٠١	(٥)
(٦٧,١٣٩,٢١١)	(٥٨,١٧٢,٤٤٢)	(٦)
(١,٣٣٥,٣٥٨)	٣,١٠٣,٨٤٦	
١٥,٢٣٨,٣٥٠	(٢٢,٣١٤,٠٩٠)	
٧٩,٢٦٤,٢٠٦	-	
(١٩,١٥٦)	(١٨,٠٣٥)	(١٢)
٢٧,٠٢٣,٤٤٨	(٦٠,١٩٧,٩١٥)	
(١٥,٦٥٢,٩٨٧)	(٣,٩٣٤,٠٦١)	(٣٢)
-	٩,٤٦٣,٢١٥	(٣٢)
(٢٦,٧٢١,٥٦٦)	(٢٤,٥٧٧,٤٦٨)	
٧,٥٥٦,٦٧٣	٩١,٦٦٢,٤٤٩	
-	(٣١٦,٨٧٨,٤٨٨)	
(٢٣٣,٧٥٣,٠٧٤)	(٢٧٩,١٠٧,١٣٣)	(١٤)
(٢٦٨,٥٧٠,٩٥٤)	(٥٢٣,٣٧١,٤٨٦)	
(١٢,٠١٤,٥٣٣)	٢,٤٦١,١٨٩	
٢٨,١١٥,٥٠٨	١٦,١٠٠,٩٧٥	(١٢)
١٦,١٠٠,٩٧٥	١٨,٥٦٢,١٦٤	(١٢)
١٦,٦٠٣,٥٢٨	١٩,٠٨٢,٧٥٢	(١٢)
(٥٠٢,٥٥٣)	(٥٢٠,٥٨٨)	(١٢)
١٦,١٠٠,٩٧٥	١٨,٥٦٢,١٦٤	

الأرباح قبل ضرائب الدخل

يتم تسويتها بـ:

اهلاك أصول ثابتة

اضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض

رد اضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض

فروق عملة غير محققة

إيرادات فوائد

مصروفات فوائد

أرباح بيع أصول ثابتة

التغير في المخزون

التغير في العملاء واوراق قبض

التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

التغير في الموردين واوراق دفع

التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

التغير في عملاء دفعات مقدمة

التغير في مستحق إلى مصلحة الضرائب

التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال العام

مصروفات فوائد مدفوعة

ضرائب الدخل المسددة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

إيرادات فوائد محصلة

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

متحصلات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ

مقبوضات من الموردين دفعات مقدمة أصول ثابتة

مدفوعات لدائن شراء أصول ثابتة

مقبوضات من أدون خزانة

مدفوعات لحسابات جارية وودائع لأجل محتجزة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مدفوعات لالتزامات (أوراق دفع تاجير تمويلي)

مقبوضات من التزامات تاجير تمويلي

مدفوعات لقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول

مقبوضات من تسهيلات التمانية

مدفوعات لأدون خزانة

توزيعات الأرباح المدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها في بداية العام

النقدية وما في حكمها في نهاية العام

النقدية وما في حكمها:

النقدية بالصندوق ولدى البنوك

ودائع لأجل (محتجزة)

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

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

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

مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٩٩٧/٠٥/٠٤ إلى ٢٠٤٧/٠٥/٠٣
يتمثل غرض الشركة الأساسي في تصنيع جميع منتجات الألبان بما في ذلك التعبئة وبسترة الألبان السائلة والقشطة والزبدة الطبيعية وجميع أنواع الجبن الأبيض، الجبن الجاف والجبن المطبوخ وجميع أنواع الزبادي، بالإضافة إلى أي صناعات أخرى تندرج تحت منتجات الألبان وجميع أنواع الأيس كريم وبسكوييت الأيس كريم، تصنيع وخط 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 وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون 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 المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٦ يناير ٢٠٢٢

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

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

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١١٤٣٤٤ بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ .
مقر الشركة المسجل قطعة ٢٩٣ و٣٠٠ و٣٠١ و٣٠٨ المنطقة العاشرة بالجمعية التعاونية للاستصلاح وتنمية الاراضى بالعدلية قرية السلام - بلبس

يتمثل غرض الشركة في تربية جميع أنواع الحيوانات سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو الألبان أو التسمين أو اللحوم. مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي 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 المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها (تابع)

و فيما يلي هيكل المساهمين:

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف

الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف

٢ - أسس التجميع

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

وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

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

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 وفيما يلي ملخص للتغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق المعايير المحاسبية المصرية الجديدة :

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٣- ٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)
١١/٢/٣ الأدوات المالية

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية: مفاضة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

عند الاعتراف الأولي ، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة ، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

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

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

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

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

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

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

- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة ، 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 مصدر 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 مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر :

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١/٢/٣ الأدوات المالية (تابع)

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

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

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار ، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " 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
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق الى اطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة

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

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة ونقدية وشبه نقدية فقط تقوم 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 مجمعة 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 مدة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١١/٢/٣ الأدوات المالية (تابع)

ج. مقاصة الأدوات المالية

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

د. التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما 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 جوهرياً، 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 المجمعة.

هـ. أثر التطبيق

قامت الشركة بإحتماب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار كما هو موضح بإيضاح رقم (٣٥)

٢/٢/٣ 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 الثالثة.

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

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

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

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

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 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 المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢/٢/٣ الإيراد من العقود مع العملاء (تابع)

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

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه 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 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 عام 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 .

٣/٢/٣ التأجير التمويلي

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي المجموع. 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 للأعوام التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠ وطبقا لقرار هيئة الرقابة المالية بتأجل 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.

أثر التطبيق

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة 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 الاعوام السابقة .

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

٣-٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٣-٣-٢ 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 متوقفاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها 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، واضعة 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 المسئولة. 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 عام من أعوام 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-٤-١ 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 المجمعة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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

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

٣-٤-٢ 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 المجمعة عند تحققها.

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

سنوات

٥٠

مباني

١٠

آلات

١٠

سيارات

١٦

أثاث

٨

عدد وأدوات وأخرى

٣

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 المجمعة في العام الذي تم فيه استبعاد الأصل.

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

وتقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية 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 اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٣ 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.

٤-٤-٣ 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 ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وذلك لكل استثمار على حدة.

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في العام الذي حدث فيه الرد.

٥-٤-٣ الأصول غير المتداولة والمحتفظ بها لغرض البيع

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستبعدة تشمل أصول مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع إذا ما كان هناك احتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع وليس الاستمرار في الاستخدام. وقبل التصنيف مباشرة كمحتفظ بها 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 محتفظ بها لغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح أو الخسائر. الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عند أية خسائر انخفاض مجمعة.

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

٦-٤-٣ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في العام الذي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة.

ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام الذي حدث فيه هذا الرد.

٧-٤-٣ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما 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 او الخسائر المجمعة. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة في العام الذي حدث فيه الرد.

٨-٤-٣ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٩-٤-٣ المخصصات

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

١٠-٤-٣ 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.

١١-٤-٣ الاحتياطي القانوني

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

١٢-٤-٣ الاقتراض

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣-١٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للعام الجاري والاعوام 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 للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية 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 المجمعة للعام، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو الاعوام الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٤-٣-١٤ 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 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 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 العام الزمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٤-٣-١٥ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٤-٣-١٦ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب عام زمني طويل لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في العام الذي تحققت فيه. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣-١٧ التأجير التمويلي

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

٤-٣-١٨ 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.

٤-٣-١٩ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٤-٣-٢٠ 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.

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.

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

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

٢١-٤-٣ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدره 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 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 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 الأعوام السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٢٢-٤-٣ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٣-٤-٣ النقدية وما في حكمها

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

٤- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع إنتاج وبيع منتجات اللبن والعصير وقطاع الانتاج الحيواني . وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس وجود ثلاثة قطاعات تشغيلية في القوائم المالية المجمعة

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- اصول ثابتة

الإجمالي جنيه مصري	أجهزة وبرامج جنيه مصري	عدد وأدوات وأخرى جنيه مصري	أثاث جنيه مصري	اصول حق انتفاع		آلات جنيه مصري	مباني جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
				سيارات جنيه مصري	جنيه مصري				
٨٦٦,٥٢٠,٢٤٢	١٥,٩٥٥,٣٧٤	٢١,٦٩٢,٣٨٨	١٧٠,١٥١	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	٣٣٧,٦٤٦,٨٤٦	١٥٥,٧٣٧,٥٠٥	٩٥,١٨٠,٤٧٦		
١٩,٨١٨,٤٥١	٩٥٧,٧٠١	٣٧٣,٣٠٤	-	-	٥٦,٦٧,٤٤٦	١٢,٨٢٠,٠٠٠	-		
٦٠,١٧٠,٤٠٠	٣,٢٣٠,٥٠٩	-	-	١٥٠,٥١٠,٢٧٢	١٨,١٧٦,٤٨٠	٢٣,٧١٢,٣٣٩	-		
(٢,٦١٧,٦٧٧)	-	-	-	٩,٤٦٣,٢١٥	(١٢,٠٨٠,٨٩٢)	-	-		
(١٦,٦٠٨,٦٧٤)	-	(١,١٣٨,٩٩٠)	-	(١٢,٩٠٣,٧٣١)	(٢,٠٧٩,٩٥٣)	(٢٨٨,٠٠٠)	(١٩٨,٠٠٠)		
٩٢٧,٢٨٢,٩٤٢	٢٠,١٤٣,٥٨٤	٢٠,٩٢٩,٧٠٢	١٧٠,١٥١	٩٤,١٧٥,٥٠٨	٣٤٧,٣٢٩,٩٢٧	١٩١,٩٨١,٨٤٤	٩٤,٩٨٢,٤٧٦		
(١٨٨,٦٠٣,٢٢٦)	(٩,٢٠٠,١٩٢)	(٥,٨٧٤,٨١٣)	(٧٤,٤٧٨)	(٣٤,٨٣٤,٧٩٤)	(١١٤,١٣٠,٧٤٣)	(١٠,١٠٤,٧٣٦)	-		
(٦٩,٠١٣,٤٢٢)	(٤,٠٢٣,٤٧٨)	(٢,٦٢٣,٢٥٩)	(٩٠,٩٣)	(١٤,٢٠٥,٥٨١)	(٣٤,٣٣٩,٣٢٢)	(٣,٥٩٦,٢٩٨)	-		
٦٤٤,٣٤١	-	-	-	(١,٢٤٠,٦٢١)	١,٩٨٤,٩٦٢	-	-		
٧,٧٣٣,١١٥	-	٣٣٨,٣٩٧	-	٦,٩٢٢,٩١٥	٤٥٥,٣٧٥	١٦,٤٢٨	-		
(٢٤٩,٢٣٩,١٩٢)	(١٣,٢٢٣,٦٧٠)	(٨,١٥٩,٦٧٥)	(٨٣,٥٧١)	(٣٨,١٢٨,٢٧٠)	(٢٩,٩٢٩,٦٧٢)	(١٣,٢٨٤,٦٠٦)	-		
٦٧٨,٠٤٣,٧٥٠	٦,٩١٩,٩١٤	١٢,٧٦٧,٠٢٧	٨٦,٥٨٠	٥٦,٠٤٧,٢٣٨	٢٠١,٣٠٠,١٩٩	١٧٨,٢٩٧,٢٣٨	٩٤,٩٨٢,٤٧٦		
٦٧٧,٩١٧,٠١٦	٦,٧٥٥,١٨٢	١٥,٨١٧,٥٧٥	٩٥,٦٧٣	٧٢,٢٤٤,٤٤٥	٢٢٣,٥١٦,١٠٣	١٤٥,٢٢٦,٧٦٩	٩٥,١٨٠,٤٧٦		

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مجموع الإهلاك
في ١ يناير ٢٠٢١
إهلاك العام
المحور من اصول ثابتة الى اصول حق
انتفاع
استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة باستثناء عقود التأجير التمويلي (إيضاح رقم ٣٢)
لم يتم رسمة تكاليف اقتراض خلال العام
تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٣٦,٦٦٧,٤٨٩
مصروفات بيعية وتسويقية	١٣,٠٢٦,٤٦١
مصروفات عمومية وإدارية	١٨,٦٧٥,١٣١
إجمالي مصروف الإهلاك	٦٨,٣٦٩,٠٨١

تمثل أرباح بيع الأصول الثابتة ومحفظ بها بغرض البيع على النحو التالي:

جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤,٩٥٦,٤٠١	(١٦,٦٠٨,٦٧٤)
	(٢,٤٥٥,٥٠٠)
	٧,٧٢٣,١١٥
(١١,٣٣١,٠٥٩)	
١٣,٦٢٥,٣٤٢	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- أصول ثابتة (تابع)

أصول حق انتفاع

الإجمالي	جنيه مصري	أجهزة وبرامج	جنيه مصري	عدد وأدوات وأخرى	جنيه مصري	أثاث	جنيه مصري	سيارات	جنيه مصري	سيارات	جنيه مصري	سيارات	جنيه مصري	آلات	جنيه مصري	مباني	جنيه مصري	أراضي	جنيه مصري
٨١٣,٦٦٧,١٧٨	٢٣,٧٥١,٥٥٣	١١,٤٠٢,٧٨٦	١٧,٠١٥١	١٠٣,١٣٣,٥٤٧	٩,٦٢٤,٢٧٤	١٢٣,٤٦٧,٠٩٤	٣٣٣,٨٢٧,٦٣٦	١٢٦,٨٨٠,١٦١	٨١,٤١٠,٤٧٦	٢٢,٤٤٧,٣٤٤	١٣,٧٧٠,٠٠٠	١٣,٧٧٠,٠٠٠	١٣,٧٧٠,٠٠٠	١٣,٧٧٠,٠٠٠	١٣,٧٧٠,٠٠٠	١٣,٧٧٠,٠٠٠	١٣,٧٧٠,٠٠٠	١٣,٧٧٠,٠٠٠	١٣,٧٧٠,٠٠٠
٢٠,١٨٠,٠٠٠	-	(٨١٢,٨٤٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦٨,٠٦١,٠٤٠	٦٥١,٠٧٠	٥,٣٦٨,١٨١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٨٦٧,٦٥٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٥,٢١٣,٥٧٣)	(١٩٧,١٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٢,٠٤٢,٠٥٥)	(٢,٧٥٠)	(٢,٧٥٠)	-	٩,٦٢٤,٢٧٤	(٩,٦٢٤,٢٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨١٦,٥٢٠,٢٤٢	٢١,٦٩٢,٣٨٨	١٥,٩٥٥,٣٧٤	١٧,٠١٥١	(٥,٦٧٨,٥٨٢)	-	-	-	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	١٣٣,٥٨٨,٢٦٣	١٠٥,٦٧٨,٥٨٢	١٣٣,٥٨٨,٢٦٣	١٣٣,٥٨٨,٢٦٣	١٣٣,٥٨٨,٢٦٣	١٣٣,٥٨٨,٢٦٣	١٣٣,٥٨٨,٢٦٣	١٣٣,٥٨٨,٢٦٣	١٣٣,٥٨٨,٢٦٣	١٣٣,٥٨٨,٢٦٣	١٣٣,٥٨٨,٢٦٣
(١٤٦,٢٤٨,١٤٥)	(٣,٤٦٠,٨٥٨)	(٦,٢٩٧,٢٤٤)	(٦٥,٣٨٦)	(٢٥,٠٨٢,٩٩٥)	(٢,٨٣٦,٣٩٣)	(١,١٤٠,٤٤٧)	(١٠٥,٧١٦)	(٢٠,٨٢٢,٤٧٠)	(١٠٥,٧١٦)	(٢٠,٨٢٢,٤٧٠)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)
(٦٣,٢٨١,٧٧٢)	(٢,٧٩٧,٨٧٠)	(٢,٩٠٣,١٣١)	(٩,٠٩٢)	(٩,٨٠٧,٢٧٢)	(٩٥٨,٧٠٤)	(١٣,٢٤٣,٠٢٣)	(١٠٥,٧١٦)	(١٣,٢٤٣,٠٢٣)	(١٠٥,٧١٦)	(١٣,٢٤٣,٠٢٣)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)
(١٠٥,٧١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠,٩٣٤,٠٣٥	٦,١٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠,٩٣٤,٠٣٥	٦,١٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠,٩٣٤,٠٣٥	٦,١٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٨٨,٦٠٣,٢٢٦)	(٩,٢٠٠,١٩٢)	(٩,٢٠٠,١٩٢)	(٧٤,٤٧٨)	(٣٤,٨٣٤,٧٩٤)	-	(١٤,٢٨٢,٤٧٠)	(١٠٥,٧١٦)	(٣٤,٨٣٤,٧٩٤)	(١٠٥,٧١٦)	(٣٤,٨٣٤,٧٩٤)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)	(١٠٥,٧١٦)
٦٧٧,٩١٧,٠١٦	١٥,٨١٧,٥٧٥	٦,٧٥٥,١٨٢	٩٥,٦٧٣	٧٦,٢٤٤,٤٤٥	-	١١٨,٦٧٤,٧٩٣	١٠٥,٧١٦	١١٨,٦٧٤,٧٩٣	١٠٥,٧١٦	١١٨,٦٧٤,٧٩٣	١٠٥,٧١٦	١٠٥,٧١٦	١٠٥,٧١٦	١٠٥,٧١٦	١٠٥,٧١٦	١٠٥,٧١٦	١٠٥,٧١٦	١٠٥,٧١٦	١٠٥,٧١٦
٦٦٧,٤١٩,٣٣	٢٠,٢٩٠,١٩٥	٥,١٠٥,٥٤٢	١٠٤,٧٦٥	٧٨,٥٠٠,٥٥٢	٦,٧٨٧,٨٨١	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٠٤,٧٦٥	٧٨,٥٠٠,٥٥٢	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧
١٠,٩٣٤,٠٣٥	٢٠,٢٩٠,١٩٥	٥,١٠٥,٥٤٢	١٠٤,٧٦٥	٧٨,٥٠٠,٥٥٢	٦,٧٨٧,٨٨١	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٠٤,٧٦٥	٧٨,٥٠٠,٥٥٢	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧
١٠,٩٣٤,٠٣٥	٢٠,٢٩٠,١٩٥	٥,١٠٥,٥٤٢	١٠٤,٧٦٥	٧٨,٥٠٠,٥٥٢	٦,٧٨٧,٨٨١	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٠٤,٧٦٥	٧٨,٥٠٠,٥٥٢	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧

تمثل أرباح بيع الأصول الثابتة ومحفوظ بها بغرض البيع على النحو التالي:

جنيه مصري	جنيه مصري
١٧,٩٩٦,٢٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢٢,٠٤٢,٠٥٥)	جنيه مصري
١٠,٠٩٨,٣٧٢	٢٢,٥٩٨,١٤٤
(١١,٩٤٣,٦٨٣)	١٢,٥٣٤,٠٧٢
٦,٠٥٢,٥٨٩	١٧,٢٥٥,٢٧٢
	٦٣,٣٨٧,٤٨٨

تكلفة المبيعات
مصروفات بيعه وتسويقية
مصروفات عمومية وإدارية
إجمالي مصروف الإهلاك

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٠٩٢,٨٦٦	٧,٦٩٦,١٨٢
٢٥,٧٦٢,٠٩٤	٢٢,١٦٨,١٩٥
٧,٥٧٥	-
<u>٣١,٨٦٢,٥٣٥</u>	<u>٢٩,٨٦٤,٣٧٧</u>

مباني
آلات
أجهزة وبرامج

تتمثل حركة مشروعات تحت التنفيذ خلال العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢,٧٨٤,٣٦٣	٣١,٨٦٢,٥٣٥
٦٧,١٣٩,٢١١	٥٨,١٧٢,٤٤٢
(٦٨,٠٦١,٠٣٩)	(٦٠,١٧٠,٦٠٠)
<u>٣١,٨٦٢,٥٣٥</u>	<u>٢٩,٨٦٤,٣٧٧</u>

رصيد افتتاحي
الإضافات خلال العام
المحول إلي أصول ثابتة خلال العام
رصيد ختامي

٧- أصول غير متداولة ومحتفظ بها لغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٣٢٦,٥٣٣	٣٩,٠٨٥
١٩٠,٩٦٩	٢٢,٩١٧
<u>٢,٥١٧,٥٠٢</u>	<u>٦٢,٠٠٢</u>

آلات
عدد وأدوات وأخرى

يتمثل صافي القيمة الدفترية للآلات والعدد والأدوات 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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٤٧,٣٥٤,٥٣١	٢٤٧,٤٩٢,٠١٩
٢٩,٢٠١,٤٠٧	٢٨,٧١٢,٩٥٤
٤٨,٠٢٧,٧٩٠	٨٦,٢٨٦,٤٠٠
٧٥٠,٧٢٨	٤٥٤,٢٥٢
٤٨,٧٦٩,٦٩٦	٩١,٥٤٦,٥١٧
<u>٥٧٤,١٠٤,١٥٢</u>	<u>٤٥٤,٤٩٢,١٤٢</u>

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

٩- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤,٨١٣,٨٢٦	٣١,٤٢٢,٢٤١
٨,١٥٩,٨٧١	٢,٦١١,٤٩٠
٣٢,٩٧٣,٦٩٧	٣٤,٠٣٣,٧٣١
(١٠٥,٩٦٦)	(١,١٢٥,١٢٦)
<u>٣٢,٨٦٧,٧٣١</u>	<u>٣٢,٩٠٨,٦٠٥</u>

عملاء
أوراق قبض

الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- عملاء واوراق قبض (تابع)

الاضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد افتتاحي
(١٠٥,٩٦٦)	(١٠٥,٩٦٦)	الإضمحلال عن سنوات سابقة
-	(٧٣٨,٤٧٦)	الإضمحلال خلال العام
-	(٢٨٠,٦٨٤)	رصيد ختامي
<u>(١٠٥,٩٦٦)</u>	<u>(١,١٢٥,١٢٦)</u>	

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

أقل من ٣ أشهر	٤-٦ أشهر	٧-٩ أشهر	أكثر من ٩ أشهر	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,٦١٥,٤٧٠	٣,٣٥٠,٨٥٨	١٩٠,٠٣١	١,٢٦٥,٨٨٢	٣١,٤٢٢,٢٤١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٠,٣٠٥,٩٣٧	٤,٤٠١,٩٢٣	١٠٥,٩٦٦	-	٢٤,٨١٣,٨٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩,٤٨٩,٠٣٣	١٣,٠٥٤,٥١٤	موردون دفعات مقدمة
١,٩١٤,٠٧٠	٢٦٤,٦٩٦	غطاء خطاب ضمان *
٢٦٢,٢٧٦	٢٦٢,٢٧٦	تأمينات لدى الغير
٣,٦٦٠,٩٤٢	٢,٦٠٥,١٠٥	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
١,٣٣٦,٦٥٠	٣٧٦,٨٣٧	
<u>١٦,٦٦٢,٩٧١</u>	<u>١٦,٥٦٣,٤٢٨</u>	

* التزامات محتملة

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وبلغ رصيد الغطاء النقدي ٢٦٢,٢٧٦ جنيه مصري بعد تغطية الفوائد الدائنة عليه .

١١- اذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	اذون خزانة قيمة اسمية
-	٣٢٠,٥٧٥,٠٠٠	اجمالي فوائد دائنة
-	(٧,٠٨٥,٠٣٦)	المدفوع من اذون الخزانة
-	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 الخزانة
	<u>٣١٦,٨٧٨,٤٨٨</u>	

١٢- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ-جنيه مصري
٩٣١,٨٠٩	١,٣٥٥,٤٤٩	نقدية بالصندوق
١٤,٣٧٥,٧١١	١٦,٨١٣,٣١٧	حسابات جارية
٧٣٣,٠٠٠	٣٦٣,٦٣١	شيكات تحت التحصيل
٥٠٢,٥٥٣	٥٢٠,٥٨٨	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)*
<u>١٦,٥٤٣,٠٧٣</u>	<u>١٩,٠٥٢,٩٨٥</u>	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢- النقدية بالصندوق ولدي البنوك (تابع)

ب- عملة أجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق (دولار أمريكي)
-	٧٨٩	حسابات جارية (دولار أمريكي)
٣٤,٢٦٠	٦,٨٠٠	حسابات جارية (يورو)
٢٦,١٩٥	٢٢,١٧٨	
٦٠,٤٥٥	٢٩,٧٦٧	
١٦,٦٠٣,٥٢٨	١٩,٠٨٢,٧٥٢	

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

١٣- رأس المال

في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٥ قامت الجمعية العامة الغير عادية باعتماد زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وباعتماد زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (متضمنا ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري أسهم مجانية) 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 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 الآخرين إلى المساهمين القدامى كلٌ بحسب نسبتهم. بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة 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	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	
٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٢١,٣٣	الأستاذ/ محمد حامد محمد شريف
٦١,٩٨٧,٦٩٠	٦١,٩٨٧,٦٩٠	١٥,٥٠	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/ عيبر محمد حامد شريف
١٥٦,٧١٢,٧١٠	١٥٦,٧١٢,٧١٠	٣٩,١٩	مساهمون آخرون
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

١٤- قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	قروض طويلة الاجل
٦١,٤٤٣,٦٦٧	٣٦,٨١٦,٧٣٣	قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
٢٤,٥٧٧,٤٦٧	٢٤,٥٤٤,٤٨٩	
٨٦,٠٢١,١٣٤	٦١,٣٦١,٢٢٢	

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥ - ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة الجارية
(٨٥,٨١٦,١٠٨)	(١٠٠,٧٩٩,٠٤٣)	الضريبة المؤجلة
(٥,٦٥٥,٨٢٥)	(٣,١٧٥,٣٠٩)	
(٩١,٤٧١,٩٣٣)	(١٠٣,٩٧٤,٣٥٢)	

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأرباح قبل ضرائب الدخل واذون الخزانة
٣٩٩,١٩٩,٦٩٩	٤٥٤,٦٥٣,٩٦٣	عائد اذون خزانة قبل ضرائب الدخل
٢,٦٣٦,٥٩٧	-	أجمالي الأرباح قبل ضرائب الدخل
٤٠١,٨٣٦,٢٩٦	٤٥٤,٦٥٣,٩٦٣	أصول ثابتة
(١٥,٩٩٢,٣٧١)	(٦١٦,٥٩٥)	تكاليف غير واجبة الخصم
٦,٨٧٦,١٥٥	٧,٥٨٩,٧٦٧	بدلات حضور
٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	الاضمحلال في قيمة العملاء
-	٢٨٠,٦٨٤	فروق تقييم عملة
(٣,٠٩٢,٠٤٢)	(١٥١,٢٣١)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٦,٠٥٢,٥٨٩)	(١٣,٦٢٥,٣٤٢)	مخصص مطالبات متوقعة
(١,٩٣٧,٥٧٢)	(٢١٠,٤٩٩)	
٣٨١,٦٩٧,٨٧٧	٤٤٧,٩٩٥,٧٤٧	الوعاء الضريبي
(٨٥,٢٨٨,٧٨٩)	(١٠٠,٧٩٩,٠٤٣)	ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٢,٥%
(٥٢٧,٣١٩)	-	ضريبة الدخل على اذون الخزانة ٢٠%
(٥,٦٥٥,٨٢٥)	(٣,١٧٥,٣٠٩)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٩١,٤٧١,٩٣٣)	(١٠٣,٩٧٤,٣٥٢)	ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
٪٢٢,٧٦	٪٢٢,٨٢	ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر

قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة
(٤,٩٦٠,١١٥)	(٣,٢٠٤,٤٣٦)	(٦٢,٢٨٨,٣٤٠)	(٦٥,٤٩٢,٧٧٦)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	٦٣,١٥٤	٢٣,٨٤٣	٨٦,٩٩٧	فروق تقييم عملة
(٦٩٥,٧١٠)	(٣٤,٠٢٧)	(٤,٥٣٧,٥٥٧)	(٤,٥٧١,٥٨٤)	مخصص مطالبات متوقعة
-	-	١٦٣,٢٦٧	١٦٣,٢٦٧	الاضمحلال في قيمة العملاء - أرباح مرحلة
-	-	-	١٦٦,١٥٧	ضريبة الدخل المؤجلة (التزام)
(٥,٦٥٥,٨٢٥)	(٣,١٧٥,٣٠٩)	(٦٦,٦٣٨,٧٨٧)	(٦٩,٦٤٧,٩٣٩)	تم تسوية الأصول الضريبية المؤجلة الخاصة بمخصص العملاء بمبلغ ١٦٦,١٥٧ جنيه مصري والتي نتجت عن تطبيق معيار (٤٧) ضمن تسويات على الأرباح المرحلة (إيضاح ٣٥).

١٦ - مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في	المستخدم	انتفي الغرض منه	المكون	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	خلال العام	خلال العام	خلال العام	٠١ يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٥,٥٥٧,٩٨١	(٥٩٨,٠١٠)	-	-	٦,١٥٥,٩٩١	
٥,٥٥٧,٩٨١	(٥٩٨,٠١٠)	-	-	٦,١٥٥,٩٩١	
الرصيد في	المستخدم	انتفي الغرض منه	المكون	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	خلال العام	خلال العام	خلال العام	٠١ يناير ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٦,١٥٥,٩٩١	(٣,٤٣٠,٣٨٠)	-	-	٩,٥٨٦,٣٧١	
٦,١٥٥,٩٩١	(٣,٤٣٠,٣٨٠)	-	-	٩,٥٨٦,٣٧١	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦- مخصص مطالبات متوقعة (تابع)

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

١٧- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
١٥,٦٤٠,٣٣٧	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	
١٥,٦٤٠,٣٣٧	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	جنيه مصري

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 يبلغ رصيد هذه التسهيلات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٠٧,٣٠٢,٧٨٦ جنيه مصري

١٨- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	موردون أوراق دفع
٢٠,١٧٩,٠٩٧	٤٠,٢٨٩,٨٥٧	
٢١,٧٥٣,١٥٤	٤٦,٣٨٦,٨١٧	
٤١,٩٣٢,٢٥١	٨٦,٦٧٦,٦٧٤	

١٩- أطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية المجمعة، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخرى.

فيما يلي تعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال العام، الذي تحققت خلال سياق العمل الطبيعي طبقا للاتفاقات بين الأطراف:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
٤٦,٣٧٩,٢٤٤	٥٢,٨٤٧,٦٩٤	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة فودي للإستيراد
١٥,٠٢٧,٠٣٣	١٥,٦٩٥,٤١١	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة بست توريد للإستيراد والتصدير
١٢,٠٩١,٠٨٨	١٦,٨٨٨,٣٢٠	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة مورا بلاست
٢٥,٤٧٧,٤٣٩	٣٣,٢٤٧,٧٩٢	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة مطابع الأندلس
٩٤,٧٤٩	١,٢٤١,٠٨٢	مبيعات	تحت سيطرة مشتركة	شركة فوالا

- يتم استيفاء المتطلبات القانونية لتلك المعاملات وفقاً لقانون الشركات المساهمة

٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مصروفات مستحقة أرصدة دائنة أخرى
٣٠,٤٥٨,٥٥٤	٢٦,١٣١,٩٨٦	
١٥,١١٧,٥٨٨	٢٣,٣٩٢,٧١١	
٤٥,٥٧٦,١٤٢	٤٩,٥٢٤,٦٩٧	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١- مستحق إلى مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٠١,٧٤٦	٢,٠٥٧,٧٩٣
١٩١,٢٧١	١,٢٧٨,٦٣٤
٨٣٠,٣٦٣	١,٨٢٩,٧١٨
<u>٢,٠٢٣,٣٨٠</u>	<u>٥,١٦٦,١٤٥</u>

مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة
مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات والاجور

٢٢- مصروفات بيعه وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٤,٢٦٥,٣٨٣	٦٤,٢٦١,٠٤٦
٤٢,٠٩١,٠٣١	٥٦,٩٥٧,٤٣٤
٤٧,٦٢١,٢٦٦	٣٣,٧٨٨,٦٦٤
١٦,٤٧٨,٢٠٦	٩,٧٨١,٩٦٤
١٣,٥٣٤,٠٧٢	١٣,٠٢٦,٤٦٠
<u>١٨٣,٩٨٩,٩٥٨</u>	<u>١٧٧,٨١٥,٥٦٨</u>

اجور و تأمينات اجتماعية
دعاية وإعلان
مصروفات سيارات
رسوم واشترابات واخرى
إهلاك أصول ثابتة

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣,٩٧٢,٧٥٦	١٧,٥٩١,٨٦٠
٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
١٧,٥٥٨,٢٠٩	١٤,٩٧٦,٦٢٢
١٧,٢٥٥,٢٧٢	١٨,٦٧٥,١٣٢
<u>٤٨,٨٤٦,٢٣٧</u>	<u>٥١,٣١٨,٦١٤</u>

اجور و تأمينات اجتماعية
بدلات حضور
رسوم واشترابات وأخرى
إهلاك أصول ثابتة*

*يشمل إهلاك الأصول الثابتة مبلغ ١٧,٠٣٩,٦٤١ جنيه مصري يمثل إهلاك أصول ثابتة لم تعمل بكامل طاقتها بعد.

٢٤- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٢,٣٥٧,٠٥٤
٢,٠٧٨,٦٤٥	٢,٥٢٠,٥٣٩
٦,٠٥٢,٥٨٩	١٣,٦٢٥,٣٤٢
<u>٨,١٣١,٢٣٤</u>	<u>١٨,٥٠٢,٩٣٥</u>

تعويضات
إيرادات (مخلفات وأخرى)
أرباح من بيع أصول ثابتة ومحفوظ بها لغرض البيع (إيضاح ٥)

٢٥- إيرادات فوائد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧,٤١١	١,٠٣٥,٣٩٢
٥٤٤,٣٣٦	١٨,٠٣٤
٢,٦٣٦,٥٩٨	٨,٣٩٣,٧٥٣
<u>٣,١٩٨,٣٤٥</u>	<u>٩,٤٤٧,١٧٩</u>

إيرادات فوائد حسابات جارية
إيرادات فوائد ودائع
إيرادات فوائد اذون خزانة

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦- مصروفات فوائد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧,٠٩٣,٤٧٤	١٠,٣١٨,٢٧٣
٦,٣٤٦,٢١٥	٥,٨٤٨,٩٧٥
<u>٢٣,٤٣٩,٦٨٩</u>	<u>١٦,١٦٧,٢٤٨</u>

فوائد مدينة
فوائد تمويلية - طويلة الاجل

٢٧- الموقف الضريبي

١- الشركة الام (شركة عبور لاند للصناعات الغذائية)

- أ - ضريبة الشركات المساهمة
- الشركة منتظمة في تقديم الإقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية.
 - تم فحص الشركة فعلياً عن السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية والسداد.
 - جرى فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.
- ب - ضريبة المرتبات والاجور
- تلتزم الشركة بخصم الضريبة على مرتبات العاملين وتوريدها بانتظام شهرياً.
 - تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتمت التسوية والسداد.
 - لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٠ .
- ج - ضريبة المبيعات - القيمة المضافة
- تم تسجيل الشركة بمصلحة الضرائب المصرية - ضريبة القيمة المضافة - وتم تسليم الإقرارات الشهرية منذ بداية تطبيق القانون وحتى إقرار شهر ديسمبر ٢٠٢١.
 - 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 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 ٢٠٢٠ وتمت التسوية والسداد.
 - تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الرابع من عام ٢٠٢١.

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح العام
٣١٠,٣٦٤,٣٦٣	٣٥٠,٦٧٩,٦١١	نصيب العاملين
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملك الأسهم العادية
٢٧١,٦٦٤,٣٦٣	٣٠٩,٩٧٩,٦١١	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام للأرباح الأساسية والمخفضة
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم في أرباح العام - الأساسي والمخفض
٠,٦٨	٠,٧٧	

٢٩- 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 متوعون 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 المعقدة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	
قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	سعر	
جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	الفائدة	
٥,٥٣٩	+١%	٩,٩٠٧	+١%	الأصل المالي
(٥,٥٣٩)	-١%	(٩,٩٠٧)	-١%	
١٢٤,٤٠٩	+١%	١٦٧,٣٦٦	+١%	الالتزام المالي
(١٢٤,٤٠٩)	-١%	(١٦٧,٣٦٦)	-١%	

أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية من المؤسسات المالية فيجري الإفصاح عنها في الايضاح 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٣١,٩٩٩ (١٣١,٩٩٩,٠٨٣,١٧٩) جنيه مصري. في حين، بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩,٦١٨,٨٣٦ (٩,٦١٨,٨٣٦,٠٩٨) 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 الخصوع 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	
١٥١,٤٦٠,٧٧٠	٩,٥٩٩,١٢٦	٢,٠٧٩,٦٠٤	١٣١,٧٩٩	دولار أمريكي
٣٥٢,٣٢٨	١٩,٧١٠	٣,٥٧٥	٢٠٠	يورو

الإلتزامات		الأصول		
الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	
قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	سعر	
جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	المعامل	
١٧,٨٣٩,٨٠٧	+١٠%	١٤,٩٣٨,١١٦	+١٠%	دولار أمريكي
(١٧,٨٣٩,٨٠٧)	-١٠%	(١٤,٩٣٨,١١٦)	-١٠%	
١٣٦,٤٢٥	+١٠%	٣٤,٨٧٦	+١٠%	يورو
(١٣٦,٤٢٥)	-١٠%	(٣٤,٨٧٦)	-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 بأحتياطي 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 الإلتزامات المالية. ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض طويلة الاجل	-	-	٣٦,٨١٦,٧٣٣	-	٣٦,٨١٦,٧٣٣
التزامات تأجير تمويلي	-	-	٧,٥٧٠,٥٧٢	-	٧,٥٧٠,٥٧٢
التزامات (اوراق دفع تأجير تمويلي)	-	-	٣٢,٤٩٢,٤١٧	-	٣٢,٤٩٢,٤١٧
قروض طويلة الاجل-الجزء المتداول	-	٢٤,٥٤٤,٤٨٩	-	-	٢٤,٥٤٤,٤٨٩
مخصص مطالبات متوقعة	٥,٥٥٧,٩٨١	-	-	-	٥,٥٥٧,٩٨١
تسهيلات ائتمانية	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	-	-	-	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦
موردون وأوراق دفع	٨٦,٦٧٦,٦٧٤	-	-	-	٨٦,٦٧٦,٦٧٤
التزامات تأجير تمويلي - الجزء المتداول	-	١,٨٩٢,٦٤٣	-	-	١,٨٩٢,٦٤٣
التزامات (اوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء المتداول	-	٢٤,٥٨٠,٦٢٩	-	-	٢٤,٥٨٠,٦٢٩
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٨,٧٤٧,٠٥٢	١٠,٧٧٧,٦٤٥	-	-	٤٩,٥٢٤,٦٩٧
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٥,١٦٦,١٤٥	-	-	-	٥,١٦٦,١٤٥
عملاء دفعات مقدمة	٢,٣٩٢,٨٥٧	-	-	-	٢,٣٩٢,٨٥٧
ضرائب دخل مستحقة	-	٨٨,٦٦٣,٦٠٦	-	-	٨٨,٦٦٣,٦٠٦
دائنو شراء أصول ثابتة	-	٨٠,٠٠٠	-	-	٨٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٢٤٥,٨٤٣,٤٩٥	١٥٠,٥٣٩,٠١٢	٧٦,٨٧٩,٧٢٢	-	٤٧٣,٢٦٢,٢٢٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض طويلة الاجل	-	-	٦١,٤٤٣,٦٦٧	-	٦١,٤٤٣,٦٦٧
التزامات (اوراق دفع تأجير تمويلي)	-	-	٤٥,٤٧٠,٠٠٦	-	٤٥,٤٧٠,٠٠٦
قروض طويلة الاجل-الجزء المتداول	-	٢٤,٥٧٧,٤٦٧	-	-	٢٤,٥٧٧,٤٦٧
مخصص مطالبات متوقعة	٣٦٩,٥١٢	٥,٧٨٦,٤٧٩	-	-	٦,١٥٥,٩٩١
تسهيلات ائتمانية	١٥,٦٤٠,٣٣٧	-	-	-	١٥,٦٤٠,٣٣٧
موردون وأوراق دفع	٤١,٩٣٢,٢٥١	-	-	-	٤١,٩٣٢,٢٥١
التزامات (اوراق دفع 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، اوراق 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 المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١- التقارير القطاعية

الإجمالي	اللبن والعصير	الجبن	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,١٠٦,٦٤٦,٧٨٦	٢٢٢,٠٩١,٣٦٤	٢,٧٨٤,٥٥٥,٤٢٢	مبيعات القطاع
(٢,٢٥٠,٤٦٩,٦٤٧)	(١٨٦,٥٩٥,٦٠٧)	(٢,١٤٨,٨٧٤,٠٤٠)	تكلفة مبيعات القطاع
١٧١,١٧٧,١٣٩	٣٥,٤٩٥,٧٥٧	٦٣٥,٦٨١,٣٨٢	مجمول الربح
(١٠٩,٨٠٣,١٠٧)			المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات
٩,٤٤٧,١٧٩			التشغيل الأخرى
(١٦,١٦٧,٢٤٨)			إيرادات فوائد
١٥٤,٦٥٣,٩٦٣			مصروفات فوائد
			الأرباح قبل ضرائب الدخل
الإجمالي	اللبن والعصير	الجبن	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٧٣٩,١٣٢,٣٥٦	١٧٩,٥٤٤,٤١٠	٢,٥٥٩,٥٨٧,٩٤٦	مبيعات القطاع
(٢,٠١٧,١٦٢,٦٥٤)	(١٥٠,٣٦٤,٤٦٢)	(١,٩٤٦,٧٩٨,١٩٢)	تكلفة مبيعات القطاع
٦٢١,٩٦٩,٧٠٢	٢٩,١٧٩,٩٤٨	٦١٢,٧٨٩,٧٥٤	مجمول الربح
(٢١٩,٨٩٢,٠٦٢)			المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات
٣,١٩٨,٣٤٥			التشغيل الأخرى
(٢٣,٤٣٩,٦٨٩)			إيرادات فوائد
٤٠١,٨٣٦,٢٩٦			مصروفات فوائد
			الأرباح قبل ضرائب الدخل

الأصول القطاعية

الإجمالي	غير مخصص	الإنتاج الحيواني	اللبن والعصير	الجبن	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٧٨,٠٤٣,٧٥٠	-	٣٠,٤٧٧,٦٥٨	١٧٧,٨٧٣,٧٦٥	٤٦٩,٦٩٢,٣٢٧	أصول ثابتة
٢٩,٨٦٤,٣٧٧	-	٢٨,٠٧٥,٦٦٢	-	١,٧٨٨,٧١٥	مشروعات تحت التنفيذ
٦٢,٠٠٢	-	-	-	٦٢,٠٠٢	أصول غير متداوله ومحفوظ بها
٤٥٤,٤٩٢,١٤٢	-	-	٤٩,٨٦٩,٨٤٣	٤٠٤,٦٢٢,٢٩٩	لغرض البيع
٣٢,٩٠٨,٦٠٥	٣٢,٩٠٨,٦٠٥	-	-	-	مخزون
١٦,٥٦٣,٤٢٨	١٦,٥٦٣,٤٢٨	-	-	-	عملاء وأوراق قبض
٤٤٨,٧٠٢	-	-	-	٤٤٨,٧٠٢	مصروفات مدفوعا مقدما
٣١٦,٨٧٨,٤٨٨	٣١٦,٨٧٨,٤٨٨	-	-	-	وارصدة مدينة أخرى
١٩,٠٨٢,٧٥٢	١٨,٨٩٤,٥٨٩	١٨٨,١٦٣	-	-	موردين دفعات مقدمة أصول
١,٥٤٨,٣٤٤,٢٤٦	٣٨٥,٢٤٥,١١٠	٥٨,٧٤١,٤٨٣	٢٢٧,٧٤٣,٦٠٨	٨٧٦,٦١٤,٠٤٥	ثابتة
					أذون خزانة
					نقدية بالصندوق ولدى البنوك
					إجمالي الأصول

الإجمالي	غير مخصص	الإنتاج الحيواني	اللبن والعصير	الجبن	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٧٧,٩١٧,٠١٦	-	٢٢,٧٥٨,٢٦٥	١٨٣,٨٤٢,٧٩٤	٤٧١,٣١٥,٩٥٧	أصول ثابتة
٢١,٨٦٢,٥٣٥	-	٢٦,٤٩٠,٨٢٦	-	٥,٣٧١,٧٠٩	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٥١٧,٥٠٢	-	-	-	٢,٥١٧,٥٠٢	أصول غير متداوله ومحفوظ بها
٥٧٤,١٠٤,١٥٢	-	-	٣٧,٢٤٩,٨٦٢	٥٣٦,٨٥٤,٢٩٠	لغرض البيع
٣٢,٨٦٧,٧٣١	٣٢,٨٦٧,٧٣١	-	-	-	مخزون
١٦,٦٦٢,٩٧١	١٦,٦٦٢,٩٧١	-	-	-	عملاء وأوراق قبض
٣,٥٥٢,٥٤٨	-	-	٢,٠١٥,٤٥٤	١,٥٣٧,٠٩٤	مصروفات مدفوعا مقدما
١٦,٦٠٣,٥٢٨	١٦,٤١٤,١١١	١٨٩,٤١٧	-	-	وارصدة مدينة أخرى
١,٣٥٦,٠٨٧,٩٨٣	٦٥,٩٤٤,٨١٣	٤٩,٤٣٨,٥٠٨	٢٢٣,١٠٨,١١٠	١,٠١٧,٥٩٦,٥٥٢	موردين دفعات مقدمة أصول
					ثابتة
					نقدية بالصندوق ولدى البنوك
					إجمالي الأصول

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢- عقود التأجير التمويلي / التزامات تأجير تمويلي

بيان	القيمة الاجمالية للعقد جنيه مصري	القيمة المسدده من العقد جنيه مصري	شيكات بنكيه جنيه مصري	القيمة غير المسدده من العقد جنيه مصري
الات ومعدات	١٦١,٣٣٦,٨٤٨	٢٧,٥٧٨,٨١٦	١٢١,٩١٤,٨٦٧	١١,٨٤٣,١٦٥

تم توقيع عقد التأجير التمويلي التالي :

- ١- عقد ماكينات تتراباك بمبلغ ٨,١٧٩,٠٠٠ دولار أمريكي وتم اصدار وتسليم شيكات كأقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٩ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤ .
- ٢- عقد ماكينات تتراباك تعبئة وتغليف بمبلغ ١٥,٨٧٣,٣٦٠ جنيه 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 وسيتم اصدار شيكات كأقساط ربع سنوية تبدأ من ٣١ مارس ٢٠٢٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ .

تم اثبات التزامات التأجير التمويلي كالتالي :

- ١- بلغت التزامات اوراق دفع التأجير التمويلي من عقد تتراباك الجزء المتداول ٢٤,٥٨٠,٦٢٩ جنيه مصري كما بلغ الجزء الغير متداول اجمالى مبلغ ٣٢,٤٩٢,٤١٧ جنيه مصري .
- ٢- بلغت التزامات التأجير التمويلي من عقد ماكينة جينة مفرودة الجزء المتداول ١١٩,٩٥٠ دولار بأجمالى مبلغ ١,٨٩٢,٦٤٣ جنيه مصري والجزء الغير المتداول ٤٧٩,٨٠٠ دولار بأجمالى مبلغ ٧,٥٧٠,٥٧٢ جنيه مصري.

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

٣٣ - أحداث هامة

مع إنتشار (فيروس كورونا) علي مستوي العالم وإعلان منظمه الصحة العالميه أنه (وباء عالمي) وأثر ذلك علي التباطؤ الاقتصادي العالمي المتوقع لذا تري الشركة أنه ضمن الأثار السلبيه المحتمل قد يحدث إرتفاع أسعار الخامات عالميا بسبب قلّه الإنتاج وزيادة الطلب عليه وإحتمال ارتفاع تكلفه النقل والشحن نتيجة حدوث تأخير في الشحن عن المواعيد المتفق عليها.

وبناء علي ماسبق قامت إدارة الشركة بإتخاذ التدابير والإجراءات الإستباقية الإحترازيه خلال العام الحالي بزياده قيمه المخزون تدريجيا بما يتماشى مع الظروف الراهنه التي تمر بها الأسواق العالميه بالاضافه الي اتخاذ الشركة لاجراءات التعقيم والتطهير المستمرة والتباعد المطلوب بما يساهم في الحفاظ علي العاملين بالشركه واستمرار العمليه الإنتاجيه ومع صعوبه تحديد الأثار الكليه في الوقت الحالي وإرتباط ذلك بالعام الزمني المتوقع لإنتهاء الأحداث الراهنه فإن الشركه ستراقب عن كثب مجمل الأثار الناتجه خلال السنوات الماليه القادمه .

٣٤- إرتباطات رأسمالية

لا توجد إرتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٥ - تعديل الأرباح المرحله

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

الاثر علي الأرباح المرحله (زيادة / نقص) ()

تسويات تخص اعوام 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 المرحله