

فتحي سعيد

محاسبون قانونيون ومستشارون

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة - E Y

محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المحتويات

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

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة - EY

محاسبون قانونيون ومستشارون

فتحي سعيد

محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الفترة 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، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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 المستقل لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية.

القاهرة في: ٣١ أكتوبر ٢٠١٩.

مراقبا الحسابات

عمرو محمد الشعيبي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
م.م. رقم (٩٣٦٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)
المتضامنون للمحاسبة والمراجعة - EY

فتحي سعيد عبد السميع

م.م. رقم (٥٤٧٤٦)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (189)
فتحي سعيد - محاسبون قانونيون

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري
الأصول		
أصول غير متداولة		
أصول ثابتة	(٥) ٤٧١,١٩٦,١٨٥	٤٦١,٨٠٣,٧٦٢
أصول ثابتة تحت التنفيذ	(٦) ٢٢٩,٧٦٢,٦٨٤	٦٥,١٧٢,٣٢٦
موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة	١,٠٥٤,١٢٠	١٨,١٦٤,٥٩٧
إجمالي الأصول غير المتداولة	٧٠٢,٠١٢,٩٨٩	٥٤٥,١٤٠,٦٨٥
أصول متداولة		
مخزون	(٧) ٤٧٤,١٤٩,٧٥٦	٣٨٤,٩٨٩,٠٣٢
عملاء وأوراق قبض	(٨) ٢٨,٠٧٩,٣٦٥	٢٤,٠٩٧,٦٤٢
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٩) ٣٤,٣٣٥,٥٢٩	٣٢,٧٥٥,٩٨٣
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١١) ٥٦,٦٦٩,٨٦٨	١٢٨,٨٧٠,٨٩٧
إجمالي الأصول المتداولة	٥٩٣,٢٣٤,٥١٨	٥٧٠,٧١٣,٥٥٤
إجمالي الأصول	١,٢٩٥,٢٤٧,٥٠٧	١,١١٥,٨٥٤,٢٣٩
حقوق الملكية والالتزامات		
حقوق الملكية		
رأس المال المدفوع	(١٢) ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	٣٩,٧٣٣,٩٩٢	٢٧,٩٢٢,٩٠٠
أرباح مرحلة	١١٧,٣٦٥,٣٦١	١٨,٤١٩,٥٦٩
أرباح الفترة	٢٤٠,٥٧٨,٨٩٧	٢٣٨,٠٠٦,٨٨٨
إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة	٧٩٧,٦٧٨,٢٥٠	٦٨٤,٣٤٩,٣٥٧
حقوق المساهمين غير المسيطرين	٤,٠٠٩,٦٨٩	١,٠٩٨,٧٧٠
إجمالي حقوق الملكية	٨٠١,٦٨٧,٩٣٩	٦٨٥,٤٤٨,١٢٧
الالتزامات		
التزامات غير متداولة		
التزامات طويلة الأجل	(١٣) -	٥٦,٤٩٩,٤٣٣
قروض طويلة الأجل	(١٤) ١١٤,٣٥٩,٠٠٠	١٢٥,٨١٦,٦٠٠
أوراق دفع (تأجير تمويلي)	٦٥,٣٣٨,٥١٢	١٠٨,٢٣٨
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٥) ٤١,٥٣٩,٥٤٤	٣١,٣٧٣,١٨٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٢٢١,٢٣٧,٠٥٦	٢١٣,٧٩٧,٤٥١
التزامات متداولة		
مخصص مطالبات متوقعة	(١٦) ١٠,٢٧٩,٨٠٦	١٢,٣٥٥,٣٠٠
تسهيلات ائتمانية	(١٧) ١٩,٦١٠,٧٣٦	٨,١٨٨,٠٨٢
موردون وأوراق دفع	(١٨) ٩٥,٣٣٦,٧٨٣	٧٥,١٠٨,٦٧٠
أوراق دفع (تأجير تمويلي) - الجزء المتداول	(١٨) ٢١,٢٠٨,٣٠١	-
مستحق الي أطراف ذات علاقة	(١٩) ١,١٠٠,٨٨٠	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٢٠) ٥٨,٨٤٩,٤٥٩	٣٢,٠١١,٣٧٧
التزامات طويلة الأجل - الجزء المتداول	(٢١) -	٢٨,٢٧٠,٤٦٠
مستحق إلى مصلحة الضرائب	١,٥٦٣,٧٣٧	٢,٢٣١,٤١٥
عملاء دفعات مقدمة	٧٦٦,٠٩٠	٢,٠٠٨,٦٦٩
ضرائب دخل مستحقة	٥١,٠٦٤,٠٥٠	٤٨,٣٥٠,٣٩١
دائنو شراء أصول ثابتة	١٢,٥٤٢,٦٧٠	٧,٥٨٤,٢٩٧
إجمالي الالتزامات المتداولة	٢٧٢,٣٢٢,٥١٢	٢١٦,١٠٨,٦٦١
إجمالي الالتزامات	٤٩٣,٥٥٩,٥٦٨	٤٢٩,٩٠٦,١١٢
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	١,٢٩٥,٢٤٧,٥٠٧	١,١١٥,٨٥٤,٢٣٩



رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

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

١. شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	
١,٧٦٤,٩٢٢,٨٩٦	١,٩٢٠,٥٢٩,٦٦٨		المبيعات
(١,٣٦٨,٨٤٠,٩٥٦)	(١,٥٠٠,٩٨٣,٠٧١)		تكلفة المبيعات
٣٩٦,٠٨١,٩٤٠	٤١٩,٥٤٦,٥٩٧		مجمول الربح
(١١٦,٨٨٣,٨٥٦)	(٩٤,٥٣٣,٤٣٠)	(٢٢)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٢٥,٠٠٦,٢٩٤)	(٢٩,٤٩٤,٩٩٤)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٣٨٦,١٠١)	(٤,٨٢٩,٥٨٤)		رسوم المساهمة التكافلية
(١١٩,٣٦٥)	(٦٠٣,٦١٧)	(٨)	اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٥٨٤,١٤٩	٥٨٠,٣٧٣	(٨)	رد اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	٨٨٣,١٠٠	(٩)	رد اضمحلال في ارصدة مدينة اخري
(٥٠٢,٨٨٦)	٢١,٧٦٨,٧٩٩		فروق تقييم عملة
٢,١٦١,٥١٦	١١,٣١٠,٧٤٦	(٢٤)	إيرادات أخرى
(٢١,٩٩٣,٥٥٢)	(١٣,٣٥٤,٦٢٥)		صافي المصروفات التمويلية
٢٣٢,٩٣٥,٥٥١	٣١١,٢٧٣,٣٦٥		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٥٢,٦٦٩,٩٦٢)	(٧٠,٦٨٣,٥٤٩)	(١٥)	ضرائب الدخل
١٨٠,٢٦٥,٥٨٩	٢٤٠,٥٨٩,٨١٦		أرباح الفترة
١٨٠,٢٧٢,٥٨٨	٢٤٠,٥٧٨,٨٩٧		تخص الآتى
(٦,٩٩٩)	١٠,٩١٩		مساهمي الشركة
١٨٠,٢٦٥,٥٨٩	٢٤٠,٥٨٩,٨١٦		حقوق المساهمين غير المسيطرين
			ارباح الفترة
٠,٣٨	٠,٥٢	(٢٦)	نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاح	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري
أرباح الفترة	٢٤٠,٥٨٩,٨١٦	١٨٠,٢٦٥,٥٨٩
إجمالي الدخل الشامل	٢٤٠,٥٨٩,٨١٦	١٨٠,٢٦٥,٥٨٩
تخص الآتي		
مساهمي الشركة	٢٤٠,٥٧٨,٨٩٧	١٨٠,٢٧٢,٥٨٨
حقوق المساهمين غير المسيطرين	١٠,٩١٩	(٦,٩٩٩)
إجمالي الدخل الشامل	٢٤٠,٥٨٩,٨١٦	١٨٠,٢٦٥,٥٨٩

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

شركة عبور لاند للمصانع والغازية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن التبعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

مساهمي الشركة						
إجمالي	حقوق المساهمين غير المسيطرين	إجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٢٤,٤١٢,٩٤٧	٩٨,٧٩٥	٥٢٤,٣١٤,١٥٢	٢٤٤,٣٤٢,٣٤٢	٧٤,٢١١,٧٦٠	١٥,٧٦٠,٠٤٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(٢٤٤,٣٤٢,٣٤٢)	٢٣٧,١٧٩,٤٩٢	١٢,١٦٢,٨٥١	-
(٨٧,٩٢٦,١٨٥)	-	(٨٧,٩٢٦,١٨٥)	-	(٨٧,٩٢٦,١٨٥)	-	-
١٧٨,٨٥١,٧٣٤	(٦,٩٩٩)	١٧٨,٨٥٨,٧٣٣	١٧٨,٨٥٨,٧٣٣	-	-	-
١,٤١٣,٨٥٥	-	١,٤١٣,٨٥٥	١,٤١٣,٨٥٥	-	-	-
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-
٦٢٧,٦٥٢,٣٥١	٩٩١,٧٩٦	٦٢٦,٦٦٠,٥٥٥	١٨٠,٢٧٢,٥٨٨	٢١٨,٤٦٥,٠٦٧	٢٧,٩٢٢,٩٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨٢,٩٩٦,٢٩٤	١,٥٩٨,٧٧٠	٦٨١,٣٩٧,٥٢٤	٢٣٦,٢٣١,١٨٩	١٧,٢٥٢,٤٣٥	٢٧,٩٢٢,٩٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(٢٣٦,٢٣١,١٨٩)	٢٣٤,٤١٠,٠٩٧	١١,٨١١,٠٩٢	-
(١٢٧,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١٢٧,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١٢٧,٢٥٠,٠٠٠)	-	-
٢٤٠,٥٨٩,٨١٦	١٠,٩١٩	٢٤٠,٥٧٨,٨٩٧	٢٤٠,٥٧٨,٨٩٧	-	-	-
٢,٩٥١,٨٢٩	-	٢,٩٥١,٨٢٩	-	٢,٩٥١,٨٢٩	-	-
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-
٨٠١,٦٨٧,٩٣٩	٤,٠٠٩,٦٨٩	٧٩٧,٦٨٧,٦٥٠	٢٤٠,٥٧٨,٨٩٧	١١٧,٣١٥,٣٦١	٣٩,٧٣٣,٩٩٢	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
توزيعات الأرباح
أرباح أو (خسائر) الفترة
تسويات على أرباح الفترة
حقوق المساهمين غير المسيطرين
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
توزيعات الأرباح
أرباح أو (خسائر) الفترة
تسويات على الأرباح المرحلة
حقوق المساهمين غير المسيطرين
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنية مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنية مصري	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٣٢,٩٣٥,٥٥١	٣١١,٢٧٣,٣٦٥		الأرباح قبل ضرائب الدخل
٢٨,٣٢٢,١٧٤	٣٢,٩٩٧,٩٢٤	(٥)	يتم تسويتها بـ:
١١٩,٣٦٥	٦٠٣,٦١٧	(٨)	اهلاك أصول ثابتة
(٥٨٤,١٤٩)	(٥٨٠,٣٧٣)	(٨)	اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	(٨٨٣,١٠٠)	(٩)	رد اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(١,٨٣٥,٤٣٥)	(١١,٤٥٧,٦٠٠)	(١٤)	رد اضمحلال في ارصدة مدينة أخرى
٢١,٩٩٢,٥٥٢	١٣,٣٥٤,٦٢٥		(أرباح) فروق تقييم عملة غير محققة
(٧٢,٢٥١)	(٩,٦٠٥,٤٠٤)	(٥)	مصروفات فوائد
٢٨٠,٨٧٨,٨٠٧	٣٣٥,٧٠٣,٠٥٤		(أرباح) بيع أصول ثابتة
(١٣٣,٧٥٧,٧٤١)	(٨٩,١٦٠,٧٢٤)	(٧)	التغير في المخزون
٣٦,٦٨٧,٩٧٣	(٤,٠٠٤,٩٦٧)	(٨)	التغير في العملاء وأوراق قبض
(٢١,٧٣٧,٣٦٢)	(٦٩٦,٤٤٦)	(٩)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٠,٨٩٩,٠٣٤)	٢٠,٢٢٨,١١٣	(١٨)	التغير في الموردين وأوراق دفع
٢٢٠,٥٢٥	١,١٠٠,٨٨٠	(١٩)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٢٨٦,٦٩٣	٢٤,٤٦٠,٠٠٣	(٢٠)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,١٤٥,٥٣٠	(١,٢٤٢,٥٧٩)		التغير في عملاء دفعات مقدمة
(١,٠١٦,٦٤٤)	(٦٦٧,٦٧٨)	(٢١)	التغير في مستحق إلى مصلحة الضرائب
١٤٥,٨٠٨,٧٤٧	٢٨٥,٧١٩,٦٥٦		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢,٣٩١,٠٥٠)	(٢,٠٧٥,٤٩٤)	(١٦)	المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال الفترة
(٢١,٩٩٣,٥٥٢)	(١٣,٣٥٤,٦٢٥)		مصروفات فوائد مدفوعة
(٥٠,٤٤٦,٨٣٩)	(٥٧,٨٠٣,٥٢٩)		ضرائب الدخل المسددة
٧٠,٩٧٧,٣٠٦	٢١٢,٤٨٦,٠٠٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢,٣٠٩,٦٥٣)	(٢١٩,٩٠٠)	(٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١١٢,٨٢٧	١٤,٨٣٥,٠٨٠	(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٤٥,٨٤٠,٩٥٤)	(٩٧,٩٧٣,٠٩٠)	(٦)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٧,٠٩٧,٨١٢)	١٧,١١٠,٤٧٦		مدفوعات لشراء أصول ثابتة تحت التنفيذ
٢,٢٣٥,٠٣٤	٤,٩٥٨,٣٧٣		التغير في الموردين دفعات مقدمة أصول ثابتة
١٢,٩٧٦,٢٢٠	٥,٢٧١,٢٢٩	(١١)	التغير في دائن شراء أصول ثابتة
(٣٩,٩٢٤,٣٣٨)	(٥٦,٠١٧,٨٣٢)		حسابات جارية وودائع لأجل محتجزة
(١٧,٧٢٨,٧٢٢)	(٨٤,٧٦٩,٨٩٣)	(١٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١,٤٤٣,٠٦٧)	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٤,٩٥١,٧٣٠	١١,٤٢٢,٦٥٤	(١٧)	التزامات طويلة الأجل
-	(٢٧,٥٧٨,٨١٦)	(٦)	أوراق دفع
(٤٣,٠٢٤,٩٧٤)	(١٢٤,٨٧١,٩٢١)		تسهيلات ائتمانية
٩٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠		مدفوعات لشراء أصول ثابتة تحت التنفيذ (تأجير تمويلي)
(١٦,٣٤٥,٠٣٣)	(٢٢٣,٣٩٧,٩٧٦)		توزيعات الأرباح المدفوعة
١٤,٧٠٧,٩٣٥	(٦٦,٩٢٩,٨٠٠)		حقوق المساهمين غير المسيطرين (رأس مال الشركة التابعة)
٣٦,٩٥٨,٨٣١	١١٩,٥٣٩,٢٢٥	(١١)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٥١,٦٦٦,٧٦٦	٥٢,٦٠٩,٤٢٥	(١١)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها . . .
			النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٩٧,٤٩٤,٩٠٨	٥٦,٦٦٩,٨٦٨	(١١)	النقدية وما في حكمها:
-	(٣,٥٨٢,٧٥٨)	(١١)	النقدية بالسندوق ولدى البنوك
(٤٥,٨٢٨,١٤٢)	(٤٧٧,٦٨٥)	(١١)	حسابات جارية (محتجزة)
٥١,٦٦٦,٧٦٦	٥٢,٦٠٩,٤٢٥		ودائع لأجل (محتجزة)

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

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

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

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

يتمثل غرض الشركة الأساسي في تصنيع جميع منتجات الألبان بما في ذلك التعبئة وبسترة الألبان السائلة والقشطة والزبدة الطبيعية وجميع أنواع الجبن الأبيض، الجبن الجاف والجبن المطبوخ وجميع أنواع الزيادي، بالإضافة إلى أي صناعات أخرى تدرج تحت منتجات الألبان وجميع أنواع الأيس كريم وبسكويت الأيس كريم، تصنيع وخطل مثبتات الأيس كريم، وعصائر الفاكهة الطبيعية، وأيضا استيراد جميع مستلزمات الإنتاج التي تخص نشاط الشركة وكذلك تصدير المنتجات.

صناعة المسلي الصناعي وجميع أصناف الحلوى. مع مراعاة أحكام القوانين السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي 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 العامة غير العادية لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية ووافقت على إضافة نشاط تربية الماشية لإنتاج الألبان والتسمين وتعديل المادة (٣) من النظام الأساسي للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

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 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 الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها (تابع)

و فيما يلي هيكل المساهمين:

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف

الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف

٢ - أسس التجميع

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

وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة:

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

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

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

السياسات المحاسبية المطبقة هذا الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة، بخلاف تأثير معيار التأجير التمويلي رقم ٤٩ كما هو موضح بالايضاح رقم ٣١ - ٣٢

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الدورية المجمعة وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط

- 1. -

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 أو 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 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 قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات

٥٠

١٠

١٠

١٦

٨

٣

مباني

آلات

سيارات

أثاث

عدد وأدوات أخرى

أجهزة وبرامج

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

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

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

٢-٣-٣ الأصول الثابتة (تابع)

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

٣-٣-٣ أصول ثابتة تحت التنفيذ

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

٤-٣-٣ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية 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 فيها 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 فيها هذا الرد.

٥-٣-٣ العملاء وأوراق 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 فيها الرد.

٦-٣-٣ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية 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.

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

٨-٣-٣ التأمينات الاجتماعية

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

٩-٣-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 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 العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٠-٣-٣ الاقتراض

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

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

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

١١-٣-٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

١١-٣-٣ ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع 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 فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٢-٣-٣ الاعتراف بالإيراد

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

• بيع البضائع

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

• إيرادات الفوائد

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

١٣-٣-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة في التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٤-٣-٣ تكاليف الاقتراض

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

١٥-٣-٣ التأجير التمويلي

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

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٣-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٧-٣-٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

١٨-٣-٣ قياس القيمة العادلة

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

٣-٣-١٨ قياس القيمة العادلة (تابع)

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، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٣-٣-١٩ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية 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 المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية 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.

٣-٣-٢٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٣-٣-٢١ النقدية وما في حكمها

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

٤- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع إنتاج وبيع منتجات اللبن والعصير وقطاع الإنتاج الحيواني. وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ على أساس وجود ثلاثة قطاعات تشغيلية في القوائم المالية الدورية المجمعة.

٥. شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٦- أصول ثابتة تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني
٣٧,٤٥٣,٨٠٨	٢٤,٠٩٤,٧٤٩	آلات
١٨٨,٤١٧,٣٤٨	٢٧,٧٨١,٠٨٤	سيارات
-	١٠,٣٢٤,٩٩٣	عدد وأدوات واخري
١,٦١٧,٤٢١	١,١٨٩,٧٠٨	أجهزة وبرامج
٢,٢٧٤,١٠٧	١,٧٨١,٧٩٢	
٢٢٩,٧٦٢,٦٨٤	٦٥,١٧٢,٣٢٦	

تتمثل حركة الأصول الثابتة تحت التنفيذ خلال الفترة / العام كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد افتتاحي
٦٥,١٧٢,٣٢٦	٦٨,٢٦٦,٩٩٨	الإضافات خلال الفترة
٢١٢,٣٨٨,٢٢٩	٧١,٠٣٠,٢١٨	المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة / العام
(٤٧,٤٠٠,١٢٣)	(٧١,٢٣٣,٧٢٢)	المحول إلى مخزن قطع الغيار
-	(١٩٧,٧٣٨)	المحول إلى أرصدة مدينة أخرى
(٣٩٧,٧٤٨)	(٢,٦٩٣,٤٣٠)	رصيد ختامي
٢٢٩,٧٦٢,٦٨٤	٦٥,١٧٢,٣٢٦	

٧- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٣٧٨,٤٩٨,٠٤٩	٢٦٨,٣٩٥,١٥٣	قطع غيار ومهمات
٣٣,٠١٠,٣٤٤	٣٤,١٨٧,١٩٩	إنتاج تام
٤١,٣٨٥,٦٥٦	٣٢,٥٦٧,٦٠٥	بضاعة بالطريق
٢١,٢٥٥,٧٠٧	٤٩,٨٣٩,٠٧٥	
٤٧٤,١٤٩,٧٥٦	٣٨٤,٩٨٩,٠٣٢	

٨- عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٤,٤٤٦,٤٤٥	٢٤,٢٨٤,٢٥٢	أوراق قبض
٣,٨٤٢,٧٧٤	-	
٢٨,٢٨٩,٢١٩	٢٤,٢٨٤,٢٥٢	
(٢٠٩,٨٥٤)	(١٨٦,٦١٠)	
٢٨,٠٧٩,٣٦٥	٢٤,٠٩٧,٦٤٢	

الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

٨ شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٩- عملاء وأوراق قبض (تابع)

الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رصيد افتتاحي
جنيه مصري	جنيه مصري	المكون خلال الفترة / العام
(١٨٦,٦١٠)	(٦٤٦,٧٣٥)	رد الاضمحلال
(٦٠٣,٦١٧)	(١٢٥,٠٤٦)	رصيد ختامي
٥٨٠,٣٧٣	٥٨٥,١٧١	
(٢٠٩,٨٥٤)	(١٨٦,٦١٠)	

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أقل من ٣ أشهر	٤-٦ أشهر	٧-٩ أشهر	أكثر من ٩ أشهر	الإجمالي	جنيه مصري
٢١,٨٧٥,٣٩٧	١,٢٨٨,٦٣٥	١,٠٦٣,٢٤٦	٢١٩,١٦٧	٢٤,٤٤٦,٤٤٥	٢٤,٤٤٦,٤٤٥
٢٠,٦٧١,٢٣٩	١,٩٠٩,٢٠٨	٢٦٨,١٣٣	١,٤٣٥,٦٧٢	٢٤,٢٨٤,٢٥٢	٢٤,٢٨٤,٢٥٢

٩- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مصرفات مدفوعة مقدما	موردين دفعات مقدمة	غطاء خطاب ضمان (إيضاح رقم ١٠)	تأمينات لدى الغير	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة	الإضمحلال في قيمة المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
١٦,٨٣٣,٦٧٧	١,١٩٦,٦٦٤	٢٦٢,٢٧٦	٨,٤٢١,٨٨٣	٧,٦٢١,٠٢٩	٣٤,٣٣٥,٥٢٩
١٤,٢٧٦,٩٣٩	٩٩٣,٥٥٦	٢٦٢,٢٧٦	٨,٥٢٢,٣٨٩	٩,٥٨٣,٩٢٣	٣٣,٦٣٩,٠٨٣
-	-	-	-	-	(٨٨٣,١٠٠)
٣٤,٣٣٥,٥٢٩	٣٢,٦٣٩,٠٨٣	٣٢,٧٥٥,٩٨٣	٣٢,٧٥٥,٩٨٣	٣٢,٧٥٥,٩٨٣	٣٢,٧٥٥,٩٨٣

١٠- التزامات محتملة

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وبلغ رصيد الغطاء النقدي ٢٦٢,٢٧٦ جنيه مصري

١١- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أ- جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٦,٤٩٣,٧٤٦	٤,٥٢٤,٢٦٠	حسابات جارية*
٤١,٢٢٣,٢٢٥	٧١,٦٥٧,٨١١	شيكات تحت التحصيل
٢٨٠,١٢٠	٧,٥٩٤,٧٥٧	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)**
٤٧٧,٦٨٥	٣٤٤,٧٧٢	
٤٨,٤٧٤,٧٧٦	٨٤,١٢١,٦٠٠	

١. شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١١- النقدية بالصندوق ولدي البنوك (تابع)

ب- عملة أجنبية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٢٥٢,٥٠٢	٥,٣٨٣	نقدية بالصندوق (دولار أمريكي)
٩,٨٠٥	-	نقدية بالصندوق (يورو)
٤,٩١٦,٤٨٨	٣٥,٦٢٩,٨٦٦	حسابات جارية (دولار أمريكي)
١٦,٢٩٧	١٢٧,١٤٨	حسابات جارية (يورو)
-	٨,٩٨٦,٩٠٠	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)**
٨,١٩٥,٠٩٢	٤٤,٧٤٩,٢٩٧	
٥٦,٦٦٩,٨٦٨	١٢٨,٨٧٠,٨٩٧	

* تتضمن الحسابات الجارية مبالغ محتجزة كضمان لمستندات تحصيل بلغت ٣,٥٨٢,٧٥٨ جنيه مصري
** الودائع لأجل محجوزة بالكامل.

١٢- رأس المال

في ٢٢ يونيو ٢٠١٥ قامت الجمعية العامة الغير عادية باعتماد زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وباعتماد زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (متضمنا ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري أسهم مجانية) موزعاً على ٢٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

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

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

بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير 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 الارباح المرحله وتم سداد رأس المال بالكامل بموجب التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٨.

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	رأس المال المصدر	رأس المال المدفوع
%		جنيه مصري	جنيه مصري
٢١,٣٣	٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٨٥,٣٢٧,٠٤٤
١٤,٥٩	٥٨,٣٦١,٦٩٠	٥٨,٣٦١,٦٩٠	٥٨,٣٦١,٦٩٠
١١,٠٢	٤٤,٠٩٥,٥٠٠	٤٤,٠٩٥,٥٠٠	٤٤,٠٩٥,٥٠٠
٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
٤٠,١	١٦٠,٣٣٨,٧١٠	١٦٠,٣٣٨,٧١٠	١٦٠,٣٣٨,٧١٠
١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٣- التزامات طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٥٦,٤٩٩,٤٣٣
-	٢٨,٢٧٠,٤٦٠
-	٨٤,٧٦٩,٨٩٣

التزامات طويلة الأجل
التزامات طويلة الأجل - الجزء المتداول

١٤- قروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٤,٣٥٩,٠٠٠	١٢٥,٨١٦,٦٠٠
١١٤,٣٥٩,٠٠٠	١٢٥,٨١٦,٦٠٠

عملات اجنبية

تم منح الشركة قرض طويل الأجل من البنك الاوربي لاعادة الاعداد والتنمية بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكي يسدد علي دفعات نصف سنوية ابتداء من ٢٠٢٠/٠٢/١٠ حتي ٢٠٢٤/٠٢/١٢
١٥- ضرائب الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
(٦٠,٥١٧,١٨٥)	(٤٥,٨٥٩,٨٩٤)
(١٠,١٦٦,٣٦٤)	(٦,٨١٠,٠٦٨)
(٧٠,٦٨٣,٥٤٩)	(٥٢,٦٦٩,٩٦٢)

الضريبة الجارية
الضريبة المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١١,٢٧٣,٣٦٥	٢٣٢,٩٣٥,٥٥١	الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٤,٨٤٤,٥٨٤)	(١٣,٠٧٤,٣٥١)	أصول ثابتة
٤,٨٢٩,٥٨٤	١,٣٨٦,١٠١	رسوم المساهمة التكافلية
١٢٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	اجور وبدلات غير واجبة الخصم
٦٠٣,٦١٧	١١٩,٣٦٥	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٥٨٠,٣٧٣)	(٥٨٤,١٤٩)	رد اضمحلال في العملاء وأوراق القبض
(٨٨٣,١٠٠)	-	رد اضمحلال في ارصدة مدينة أخرى
(٢٩,٨٧٢,٣٤٦)	(١٦,٦٥٤,٧٣٦)	فروق تقييم عملة
(٩,٦٠٥,٤٠٤)	(٧٢,٢٥١)	أرباح بيع أصول
(٢,٠٧٥,٤٩٤)	(٣٦٨,٧٧٧)	مخصص مطالبات متوقعة
٢٦٨,٩٦٥,٢٦٥	٢٠٣,٨٢١,٧٥٣	الوعاء الضريبي
(٦٠,٥١٧,١٨٥)	(٤٥,٨٥٩,٨٩٤)	ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥%
(١٠,١٦٦,٣٦٤)	(٦,٨١٠,٠٦٨)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٧٠,٦٨٣,٥٤٩)	(٥٢,٦٦٩,٩٦٢)	ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة ٢٢,٧١%
	٦١,٢٢%	

١. شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٥- ضرائب الدخل (تابع)

ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة
(٣٨,٠٧٩,٥٣٠)	(٣٤,٨٢٧,٩١٢)	(٣,٢٥١,٦١٨)	(٢,٩٥٨,١٧٧)	أصول ثابتة - تأجير تمويلي
(٥٧٩,٦٧٣)	(٥٧٩,٦٧٣)	-	-	الإضمحلل في قيمة العملاء وأوراق القبض
٤٧,٢١٦	٤١,٩٨٧	٥,٢٢٩	(١٠٤,٥٧٦)	فروق تقييم عملة
(٣,٠٩٠,٨٢٤)	٣,٦٣٠,٤٥٣	(٦,٧٢١,٢٧٧)	(٣,٧٤٧,٣١٥)	مخصص مطالبات متوقعة
١٦٣,٢٦٧	١٦٣,٢٦٧	-	-	انخفاض في أرصدة مدينة أخرى
-	١٩٨,٦٩٨	(١٩٨,٦٩٨)	-	ضريبة الدخل المؤجلة (التزام)
(٤١,٥٣٩,٥٤٤)	(٣١,٣٧٣,١٨٠)	(١٠,١٦٦,٣٦٤)	(٦,٨١٠,٠٦٨)	

١٦- مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	المكون خلال الفترة	الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢,٣٥٥,٣٠٠	-	-	(٢,٠٧٥,٤٩٤)	١٠,٢٧٩,٨٠٦	مخصص مطالبات متوقعة
١٢,٣٥٥,٣٠٠	-	-	(٢,٠٧٥,٤٩٤)	١٠,٢٧٩,٨٠٦	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المكون خلال العام	الغرض منه خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٩١٣,٤٩٢	-	-	(٣,٥٥٨,١٩٢)	١٢,٣٥٥,٣٠٠	مخصص مطالبات متوقعة
١٥,٩١٣,٤٩٢	-	-	(٣,٥٥٨,١٩٢)	١٢,٣٥٥,٣٠٠	

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 ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٩,٦١٠,٧٣٦	٨,١٨٨,٠٨٢	
١٩,٦١٠,٧٣٦	٨,١٨٨,٠٨٢	

تم منح الشركة تسهيلات ائتمانية بالجنية المصري من بعض البنوك بمتوسط فائدة سنوية ١٣,٥٦ % وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٩,٦١٠,٧٣٦ جنيه مصري

١٨. شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٨- موردون وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	موردون أوراق دفع أوراق دفع (تأجير تمويلي)-الجزء المتداول
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣,٧٠٥,١٦٦	٤٣,٥٢٨,٢٠٥	
٣١,٦٣١,٦١٧	٣١,٥٨٠,٤٦٥	
٢١,٢٠٨,٣٠١	-	
١١٦,٥٤٥,٠٨٤	٧٥,١٠٨,٦٧٠	

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:

طبيعة العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	مشتريات
	جنيه مصري	جنيه مصري	
شركة فودي للاستيراد			
شركة بست تريڤ للاستيراد والتصدير			
شركة مورا بلاست			
تحت سيطرة مشتركة	٣٧,٧٣١,٨١٣	٣٦,٦٤٠,٩٣٧	
تحت سيطرة مشتركة	٩,٧٣٦,٦٩٤	١٣,٥٤٠,١٠٣	
تحت سيطرة مشتركة	٨,٩٩١,٣١٦	٩,٣٥٠,٢٩١	

وفيما يلي أرصدة الاطراف ذات العلاقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مستحق من	مستحق إلى	شركة مورا بلاست
مستحق من	مستحق إلى	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١,١٠٠,٨٨٠	-	١,١٠٠,٨٨٠	
-	١,١٠٠,٨٨٠	-	-	

٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مصروفات مستحقة دائنو توزيعات عاملين أرصدة دائنة أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٨٢٢,١٣٢	٢٣,٩٦٥,٠٨٨	
٧,٦٩٨,٩٨٤	٥,٣٢٠,٩٠٥	
٢٩,٣٢٨,٣٤٣	٢,٧٢٥,٣٨٤	
٥٨,٨٤٩,٤٥٩	٣٢,٠١١,٣٧٧	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢١- مستحق إلى مصلحة الضرائب

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١,١١٨,١١٣	١,٢٥٤,٢٦١
٣٨٢,٤١٩	٥٣١,٥٢٤
٦٣,٢٠٥	٤٤٥,٦٣٠
١,٥٦٣,٧٣٧	٢,٢٣١,٤١٥

مصلحة الضرائب - ضرائب الخصم من المنبع
مصلحة الضرائب - ضرائب مرتبات
مصلحة الضرائب - ضرائب دمغة

٢٢- مصروفات بيعيه وتسويقية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣,٨٨٢,٩٦٠	٢٩,٥٩٩,٣٥٠
١٩,٦٢٥,٧٩٣	٥٥,١٩١,٣٤٧
٢٥,٧٠٢,٨١٤	١٩,٩٨٣,٠٥٦
٤,٦٧٦,٢٧٧	٤,٨٤٣,٩٣٧
٢,١٨٧,٨٢٩	١,٨٦٦,٩٥٦
٨,٤٥٧,٧٥٧	٥,٣٩٩,٢١٠
٩٤,٥٣٣,٤٣٠	١١٦,٨٨٣,٨٥٦

أجور و تأمينات اجتماعية
دعاية وإعلان
مصروفات سيارات
مصروفات أخرى
رسوم واشتراكات
أهلاك أصول ثابتة

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٢٢٣,٣١٥	٨,٥٧٦,٤٤٤
١٢٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠
٤,٨٧٣,٤٢٨	٣,١٤٥,١٥٥
٦٧٢,٧٤٣	٨١٢,٤٥٨
١٣,٦٠٥,٥٠٨	١٢,٣٣٧,٢٣٧
٢٩,٤٩٤,٩٩٤	٢٥,٠٠٦,٢٩٤

أجور و تأمينات اجتماعية
بدلات حضور
رسوم واشتراكات وأخرى
مصروفات أخرى
أهلاك أصول ثابتة*

*يشمل إهلاك الأصول الثابتة مبلغ ١١,٢٣٣,٠٩٦ جنيه مصري يمثل إهلاك أصول ثابتة لم تعمل بكامل طاقتها بعد.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٦٠٢,٦٠٩	١,٩٩١,٢٧١
١٠٢,٧٣٣	٩٧,٩٩٤
٩,٦٠٥,٤٠٤	٧٢,٢٥١
١١,٣١٠,٧٤٦	٢,١٦١,٥١٦

٢٤- إيرادات أخرى

إيرادات أخرى
دعم الصادرات
أرباح بيع أصول

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٥- الموقف الضريبي

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة منتظمة في تقديم الإقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية.
- تم تسليم الإقرار الضريبي الخاص بالشركة حتى عام ٢٠١٨.
- تم فحص الشركة فعلياً عن السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم إخطار الشركة بالفحص عن عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

ب - ضريبة المرتبات

- تلتزم الشركة بخصم الضريبة على مرتبات العاملين وتوريدها بانتظام شهرياً.
- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم إخطار الشركة بالفحص عن الاعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

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 ٢٠١٩.
- الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية (ضريبة القيمة المضافة) في المواعيد القانونية.
- تم فحص الشركة فعلياً عن ضريبة المبيعات (ضريبة القيمة المضافة) منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم إخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠١٨.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٨ 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.
- تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الثالث من عام ٢٠١٩.

٢٦- 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.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٠,٥٧٨,٨٩٧	١٨٠,٢٧٢,٥٨٨
٣٤,٠٥٧,٨٩٠	٢٨,٠٢٧,٢٥٩
٢٠٦,٥٢١,٠٠٧	١٥٢,٢٤٥,٣٢٩
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٥٢	٠,٣٨

صافي أرباح الفترة

نصيب العاملين ومكافأه مجلس الاداره

صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية

متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة

نصيب السهم في أرباح الفترة - الأساسي والمخفض

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٧- ارتباطات رأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية المتعاقد عليها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٦,٤٤٦,٣٤٧ جنيه مصري كما يلي:

بيان	قيمة التعاقد جنية مصري	القيمة المسددة جنية مصري	القيمة غير المسددة جنية مصري
آلات	٢٦,٧٠٣,٢٠٥	٧١٣,٠٧٦	٢٥,٩٩٠,١٢٩
أجهزة وبرامج	١٢٧,٢٩٦	٦٣,٦٤٨	٦٣,٦٤٨
مباني	٧٠٥,٥٧٠	٣١٣,٠٠٠	٣٩٢,٥٧٠
	٢٧,٥٣٦,٠٧١	١,٠٨٩,٧٢٤	٢٦,٤٤٦,٣٤٧

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- (أ) مخاطر الائتمان
- (ب) مخاطر السوق
- (ج) مخاطر السيولة

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

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

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

(أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها. تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

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 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	
سعر	قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	
الفائدة	جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	
+١٪	٢٧,٧٨٤	+١٪	٧٤,٣٢٣	الأصل المالي
-١٪	(٢٧,٧٨٤)	-١٪	(٧٤,٣٢٣)	
+١٪	١٩٤,٣٨٥	+١٪	٢٣٦,١٥٠	الالتزام المالي
-١٪	(١٩٤,٣٨٥)	-١٪	(٢٣٦,١٥٠)	

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 ٢٠١٩ مبلغ ١,٨٣٦,٣٦٤ (٣٠,٠٦٢,٤٥٦ جنيه مصري). في حين بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١١,٥٣٤,٠٣٥ (١٨٨,٨٠٥,٣٧٦ 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.

الأصول		الالتزامات		
المبلغ بالعملة	جنيه مصري	المبلغ بالعملة	جنيه مصري	
١,٧٩٤,٩٠٠	٢٩,٣٢٣,٢٨١	١١,٢٨٣,١١٥	١٨٤,٣٣٢,٢٥٠	دولار أمريكي
٤١,٤٦٤	٧٣٩,١٧٥	٢٥٠,٩٢٠	٤,٤٧٣,١٢٦	يورو

التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	
سعر المعامل	قبل الضريبة	سعر الفائدة	قبل الضريبة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
+١٠٪	١٥,٥٠٠,٨٩٦	+١٠٪	١١,٧٣٢,٠٥٣	دولار أمريكي
-١٠٪	(١٥,٥٠٠,٨٩٦)	-١٠٪	(١١,٧٣٢,٠٥٣)	
+١٠٪	٣٧٣,٣٩٥	+١٠٪	١,٤٨٨,٣٣٣	يورو
-١٠٪	(٣٧٣,٣٩٥)	-١٠٪	(١,٤٨٨,٣٣٣)	
+١٠٪	-	+١٠٪	٢	ريال سعودي
-١٠٪	-	-١٠٪	(٢)	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

مذاف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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. ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الالتزامات المالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض طويل الاجل	-	١١٤,٣٥٩,٠٠٠	-	١١٤,٣٥٩,٠٠٠
أوراق دفع (تأجير تمويلي)	-	٦٥,٣٣٨,٥١٢	-	٦٥,٣٣٨,٥١٢
مخصص مطالبات متوقعة	٦٩٣,٤٣٥	-	-	١٠,٢٧٩,٨٠٦
تسهيلات ائتمانية	١١,٦١٠,٧٣٦	-	-	١٩,٦١٠,٧٣٦
موردون وأوراق دفع	٩٥,٢٢٨,٥٤٤	-	-	٩٥,٣٣٦,٧٨٣
أوراق دفع (تأجير تمويلي) -	-	-	-	-
الجزء المتداول	٥,٣٠٢,٠٧٥	١٥,٩٠٦,٢٢٦	-	٢١,٢٠٨,٣٠١
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١,١٠٠,٨٨٠	-	-	١,١٠٠,٨٨٠
مصروفات مستحقة وأرصدة	-	-	-	-
دائنة أخرى	٢٠,٦٦٥,٩٩٩	٣٨,١٨٣,٤٦٠	-	٥٨,٨٤٩,٤٥٩
مستحق إلى مصلحة الضرائب	١,٥٦٣,٧٣٧	-	-	١,٥٦٣,٧٣٧
عملاء دفعات مقدمة	٧٦٦,٠٩٠	-	-	٧٦٦,٠٩٠
ضرائب دخل مستحقة	-	٥١,٠٦٤,٠٥٠	-	٥١,٠٦٤,٠٥٠
دائنو شراء أصول ثابتة	١,٦٤٠,٩٩٩	١٠,٩٠١,٦٧١	-	١٢,٥٤٢,٦٧٠
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	١٣٨,٥٧٢,٤٩٥	١٣٣,٧٥٠,٠١٧	١٧٩,٦٩٧,٥١٢	٤٥٢,٠٢٠,٠٢٤

الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات طويلة الأجل	-	٥٦,٤٩٩,٤٣٣	-	٥٦,٤٩٩,٤٣٣
قروض طويل الاجل	-	١١١,٨٣٦,٩٧٨	١٣,٩٧٩,٦٢٢	١٢٥,٨١٦,٦٠٠
أوراق دفع	-	١٠٨,٢٣٨	-	١٠٨,٢٣٨
مخصص مطالبات متوقعة	١٦٨,٥٠٠	-	-	١٢,٣٥٥,٣٠٠
تسهيلات ائتمانية	١٨٨,٠٨٢	-	-	٨,١٨٨,٠٨٢
موردون وأوراق دفع	٧٣,٩٤٩,٦٨٧	-	-	٧٥,١٠٨,٦٧٠
مصروفات مستحقة وأرصدة	-	-	-	-
دائنة أخرى	٢٣,٣٤٠,٦١٨	٨,٦٧٠,٧٥٩	-	٣٢,٠١١,٣٧٧
التزامات طويلة الأجل -	-	-	-	-
الجزء المتداول	٢,٧١٤,٨٥٧	٢٥,٥٥٥,٦٠٣	-	٢٨,٢٧٠,٤٦٠
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٢,٢٣١,٤١٥	-	-	٢,٢٣١,٤١٥
عملاء دفعات مقدمة	٢,٠٠٨,٦٦٩	-	-	٢,٠٠٨,٦٦٩
ضرائب دخل مستحقة	-	٤٨,٣٥٠,٣٩١	-	٤٨,٣٥٠,٣٩١
دائنو شراء أصول ثابتة	٤٩٣,٦٣٣	٧,٠٩٠,٦٦٤	-	٧,٥٨٤,٢٩٧
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	١٠٥,٠٩٥,٤٦١	١١١,٠١٣,٢٠٠	١٦٨,٤٤٤,٦٤٩	٣٩٨,٥٣٢,٩٣٢

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة أرصدة عملاء وأوراق قبض، منتهق من طرف ذو علاقة، نقدية بالصندوق ولدى البنوك ومتحصلات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل أرصدة التزامات طويلة الأجل، أوراق دفع، مخصص مطالبات متوقعة، تسهيلات ائتمانية، موردون وأوراق دفع، مستحق إلى أطراف ذات علاقة ومصروفات مستحقة، مستحق إلى 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

٣٠- التقارير القطاعية

التسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

مبيعات القطاع

تكلفة مبيعات القطاع

مجمول الربح

المصروفات التشغيلية مخصصا

منها إيرادات التشغيل الأخرى

صافي المصروفات التمويلية

الأرباح قبل ضرائب الدخل

الإجمالي	الجبن	اللبن والعصير
١,٩٢٠,٥٢٩,٦٦٨	١,٨٢٣,٩٢٨,٦٨٧	٩٦,٦٠٠,٩٨١
(١,٥٠٠,٩٨٣,٠٧١)	(١,٤٢٦,٥٠٤,٨٢٧)	(٧٤,٤٧٨,٢٤٤)
٤١٩,٥٤٦,٥٩٧	٣٩٧,٤٢٣,٨٦٠	٢٢,١٢٢,٧٣٧
(٩٤,٩١٨,٦٠٧)		
(١٣,٣٥٤,٦٢٥)		
٣١١,٢٧٣,٣٦٥		

التسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

مبيعات القطاع

تكلفة مبيعات القطاع

مجمول الربح

المصروفات التشغيلية مخصصا

منها إيرادات التشغيل الأخرى

صافي المصروفات التمويلية

الأرباح قبل ضرائب الدخل

الإجمالي	الجبن	اللبن والعصير
١,٧٦٤,٩٢٢,٨٩٦	١,٦٩٢,٥٦١,٤٨٨	٧٢,٣٦١,٤٠٨
(١,٣٦٨,٨٤٠,٩٥٦)	(١,٣٠٩,٦٠٢,٥٨٣)	(٥٩,٢٣٨,٣٧٣)
٣٩٦,٠٨١,٩٤٠	٣٨٢,٩٥٨,٩٠٥	١٣,١٢٣,٠٣٥
(١٤١,١٥٢,٨٣٧)		
(٢١,٩٩٣,٥٥٢)		
٢٣٢,٩٣٥,٥٥١		

أصول القطاعات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

أصول ثابتة

أصول ثابتة تحت التنفيذ

موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة

مخزون

عملاء وأوراق قبض

مصروفات مدفوعا مقدما وأرصدة مدينة

أخرى

نقدية بالصندوق ولدى البنوك

إجمالي الأصول

الإجمالي	غير مخصص	الانتاج الحيواني	اللبن والعصير	الجبن
٤٧١,١٩٦,١٨٥	-	٢٠,٧٣١,٨٢٢	٢٠٣,٣٩٣,٩٠٤	٢٤٧,٠٧٠,٤٥٩
٢٢٩,٧٦٢,٦٨٤	٢,٩٠٥,١٩٧	٢٨,٥٠٧,٠٦٨	٢٨,٨٧٧,١١٧	١٦٩,٤٧٣,٣٠٢
١,٠٥٤,١٢٠	-	-	-	١,٠٥٤,١٢٠
٤٧٤,١٤٩,٧٥٦	-	-	٢٨,٨٧٢,٢٢٠	٤٤٥,٢٧٧,٥٣٦
٢٨,٠٧٩,٣٦٥	٢٨,٠٧٩,٣٦٥	-	-	-
٣٤,٣٣٥,٥٢٩	٣٢,٤٥٩,٧٦٠	١,٨٧٥,٧٦٩	-	-
٥٦,٦٦٩,٨١٨	٥٥,٩٩٣,٤٥٩	٦٧٦,٤٠٩	-	-
١,٢٩٥,٢٤٧,٥٠٧	١١٩,٤٣٧,٧٨١	٥١,٧٩١,٠٦٨	٢٦١,١٤٣,٢٤١	٨٦٢,٨٧٥,٤١٧

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

أصول القطاعات (تابع)

الجبن	اللين والعصير	الانتاج الحيواني	غير مخصص	الإجمالي
٢٣٧,٧٦٩,٤٩٨	٢٠٣,٣٠٠,٧٩١	٢٠,٧٣٣,٤٧٣	-	٤٦١,٨٠٣,٧٦٢
٣٦,٣٥١,١٥٠	١٩,٣٨٩,١٣٧	٦,٦٤٣,٧١١	٢,٧٨٨,٣٢٨	٦٥,١٧٢,٣٢٦
١٢,٨٥٦,٩٧٢	-	-	٥,٣٠٧,٦٢٥	١٨,١٦٤,٥٩٧
٣٤٨,٠٥٤,٨١٣	٣٦,٩٣٤,٢١٩	-	-	٣٨٤,٩٨٩,٠٣٢
-	-	-	٢٤,٠٩٧,٦٤٢	٢٤,٠٩٧,٦٤٢
٩,٨٥٣,٠٠٤	٩,٥٨٣,٩٢٣	-	١٣,٣١٩,٠٥٦	٣٢,٧٥٥,٩٨٣
-	-	٩٥,٨٩٠	١٢٨,٧٧٥,٠٠٧	٦٢٨,٨٧٠,٨٩٧
٦٤٤,٨٨٥,٤٣٧	٢٦٩,٢٠٨,٠٧٠	٢٧,٤٧٣,٠٧٤	١٧٤,٢٨٧,٦٥٨	١,٦١٥,٨٥٤,٢٣٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أصول ثابتة
أصول ثابتة تحت التنفيذ
موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة مخزون
عملاء وأوراق قبض
مصرفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة أخرى
نقدية بالصندوق ولدى البنوك
إجمالي الأصول

٣١- عقود التأجير التمويلي

بيان	القيمة الإجمالية للعقد	القيمة المسددة من العقد	شيكات بنكية	القيمة غير المسددة من العقد
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
سيارات	١١,٥٥٧,٨٩٩	١١,٣٤١,٤٢١	٢١٦,٤٧٨	-
الات ومعدات	١٣٣,٦٢٠,٣٢٣	٢٧,٥٧٨,٨١٦	١٠٦,٠٤١,٥٠٧	-

تم توقيع عقود التأجير التمويلي التالية :

- ١- عقد سيارات بمبلغ ١,٤١٣,٧٩٣ جنيه مصري وتم اصدار وتسليم شيكات من تاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٦ وحتى ١ أغسطس ٢٠١٩.
- ٢- عقد سيارات بمبلغ ٣,٤٦٨,٩٧٣ جنيه مصري وتم اصدار وتسليم شيكات من تاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٧ وحتى ٢٠ يوليو ٢٠١٩.
- ٣- عقد سيارات بمبلغ ٦,٦٧٥,١٣٣ جنيه مصري وتم اصدار وتسليم شيكات من تاريخ ٥ إبريل ٢٠١٧ وحتى ٥ يناير ٢٠٢٠.
- ٤- 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 .

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٢- تعديل القوائم المالية المجمعة

تم تعديل القوائم المالية المجمعة بأثر رجعي بتعديلات في بعض الحسابات علي النحو التالي :-

الأثر علي الأرباح المرحلة (زيادة / نقص)

٢٠١٨	تسويات تخص فترات قبل ٢٠١٩/١/١
٧,٩٨٩,٩٨٥	الأصول الثابتة
(٤,١٩٨,٣١٤)	إلتزامات تأجير تمويلي
(٥٧٩,٦٧٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
(٢٦٠,١٦٩)	ضريبة الدخل المستحقة
<u>٢,٩٥١,٨٢٩</u>	صافي الأثر علي الأرباح المرحلة

٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	الأثر على قائمة الدخل (زيادة / نقص)
تسويات	تسويات	تسويات	فوائد تمويلية
(٦٠٨,٠١٣)	(١,٢١٥,٤٤٧)	(٣٨,٤١١)	مصروفات بيع وتوزيع
٣,٨٧٤,٩٢١	٣,٢٨٧,٧٠٤	١٢٥,٢٠٨	إهلاك سيارات
(٩٦٢,٤٢٨)	(٦٧١,٨٦٢)	-	ضريبة الدخل الجارية
(٣٢٩,٣٠٧)	٨٨,٦٦٧	(١٩,٥٢٩)	ضريبة الدخل المؤجلة
(١٨٩,٤٧٨)	(٣٩٠,١٩٦)	-	صافي الأثر على قائمة الدخل
<u>١,٧٨٥,٦٩٥</u>	<u>١,٠٩٨,٨٦٦</u>	<u>٦٧,٢٦٨</u>	أرباح العام قبل التسويات
<u>٢٣٦,٢٢١,١٩٣</u>	<u>٢٤٣,١٩٧,٩٧٩</u>	<u>١٦١,٩٨٧,٩٧٣</u>	أرباح العام بعد التسويات
<u>٢٢٨,٠٠٦,٨٨٨</u>	<u>٢٤٤,٢٩٦,٨٤٥</u>	<u>١٦٢,٠٥٥,٢٤١</u>	

٣٣- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٨ لتتفق مع العرض للفترة الحالية .