

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المحتويات

الصفحة

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

**تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة**

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفق لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

**نطاق الفحص المحدود**

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

**الاستنتاج**

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٥ يوليو ٢٠٢٣



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 الدوري المستقل

فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
٥٨٢,٧١٣,٨٨٧	٥٤٧,٦٠٢,٦١٤	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢,٧٠٥,٨٤٦	٢١,٦٦٣,٢٨٦	(٥)	إستثمار في شركة تابعة
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٩١,٤١٩,٧٣٣	٧٦٥,٢٦٥,٩٠٠		
			أصول متداولة
			مخزون
٨٢٨,١٣٧,٧٣٧	١,٠١٤,٩١٢,٦٤٧	(٧)	عملاء وأوراق قبض
٧٢,٤١٨,٦٩٨	١١٢,٦٢٩,١٨٠	(٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٦٣,٧٣٦	(٩)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٥,١٥٣,٩٤٩	١٧١,٦٨٥,٥٨٥	(٩)	موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة
٢,٩٣١,٤٢٦	٤٢٢,٩٣٤		أذون خزانة
٢٣٩,٠١٧,٣٩٨	٩٩,٦٢٨,٨٣٥	(١٠)	استثمارات متاحة للبيع
-	٦٦,٣٠٠,٠٠٠	(١١)	إعتمادات مستندية
٤,٣٢٣,٨٨٣	٥,٣٩٧,٤١٤	(١٢)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٧٣,٥٣٨,٧٠٢	٤٣٧,٣٤٦,٦٢٧	(١٣)	إجمالي الأصول المتداولة
١,٨٧٥,٥٢١,٧٩٣	١,٩٠٨,٣٨٦,٩٥٨		إجمالي الأصول
٢,٦٦٦,٩٤١,٥٢٦	٢,٦٧٣,٦٥٢,٨٥٨		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٨٧,٥٣٥,٥٩٥	١١٠,٦٦٩,٩٩٤		احتياطي قانوني
١٤٠,٨٧٥,٦٥٧	١٤٠,٤٥١,٥٦٠		أرباح مرحلة
٤٦٢,٦٨٧,٩٨١	٢١٢,٤٨٦,٣٧٣		أرباح الفترة / العام
١,٠٩١,٠٩٩,٢٣٣	٨٦٣,٦٠٧,٩٢٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
١٩,٢٧٧,٢٢١	-	(١٥)	قروض طويلة الأجل
٢٥,٢٦٤,٩١٨	١١,٤٤٣,٨٧٩	(٣٤)	التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)
١٩,٠٤١,٣٩٢	٩,٧٥٦,٦١٨	(١٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٣,٥٨٣,٥٣١	٢١,٢٠٠,٤٩٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٣٨,٥٥٤,٤٤٥	٤٨,١٢٦,٧١١	(١٥)	قروض طويلة الأجل- الجزء المتداول
٤,٠٦٤,٨٠٨	١,٥٢١,٥٣١	(١٧)	مخصص مطالبات متوقعة
٣٨٨,٢١٥,٩٩٥	٨٧٤,٧٤٦,٥٥٢	(١٨)	تسهيلات إئتمانية
٦٨٠,٦١٨,٧٣٠	٥٧٧,٩٩٩,٦٣١	(١٩)	موردون وأوراق دفع
٤٤,٨٧٦,٠٦٢	٥١,٥٩٣,١٤٢	(٣٤)	التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء المتداول
١١٠,٠٥٧,٠٠٥	١٠١,٦٦٠,٤٩١	(٢٠)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٠,٣٥٩,٠٠٥	٦٢,١٦٢,٧٩٠	(٢١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,١٢٧,٠٩٩	٣,٦١٨,٥٧٤	(٢٢)	مستحق إلى مصلحة الضرائب
٥٣,٤٩٦,٦٦٧	١٠,١٨٩,٧٧٢		عملاء دفعات مقدمة
١٢٥,٨٠٨,٩٤٦	٥٧,٠٠٩,٤١٢		ضرائب دخل مستحقة
٨٠,٠٠٠	٢١٥,٨٢٨		دائنو شراء أصول ثابتة
١,٥١٢,٢٥٨,٧٦٢	١,٧٨٨,٨٤٤,٤٣٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٥٧٥,٨٤٢,٢٩٣	١,٨١٠,٠٤٤,٩٣١		إجمالي الالتزامات
٢,٦٦٦,٩٤١,٥٢٦	٢,٦٧٣,٦٥٢,٨٥٨		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.  
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

# شركة عبور لاند للصناعات الغذائية ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

إيضاح	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري
المبيعات	٢,٩٥٦,٤٧٥,٥٥٨	١,٧٩٧,٦٧٨,٨٥٨	١,٤٨٦,١٦١,٦٢٨	٨٧٣,٨٧٤,٨٨٧
تكلفة المبيعات	(٢,٣٤٣,٤٦٦,٣٢٠)	(١,٤٠٥,٧٥٢,٢٦٤)	(١,٢٠٩,٦٩٣,٧٨١)	(٦٨٢,٢١٢,٧٤٢)
مجموع الربح	٦١٣,٠٠٩,٢٣٨	٣٩١,٩٢٦,٥٩٤	٢٧٦,٤٦٧,٨٤٧	١٩١,٦٦٢,١٤٥
مصرفات بيعيه وتسويقية	(٢٣)	(١٠٠,٠٠٢,٦١٢)	(٥٨,٨٣٤,٩٥٨)	(٥٠,١٦٢,٦٧٢)
مصرفات عمومية وإدارية	(٢٤)	(٣٠,٤٣٣,٣٣١)	(٣٥,٩٣٠,٦٥٣)	(١٤,٥٨٦,٣٣٧)
الخسائر الإنتمانية المتوقعة	(١,٤٨٣,١٥٢)	(١,٥٥٣,٠٦٤)	(٧٧٧,٣٤٢)	(١,٥٢٩,٥٨٢)
رد الخسائر الإنتمانية المتوقعة	٣,٠١٦,٣٢٨	٦١٥,٤٤٧	٥٣٧,٦٠٧	٦١٥,٤٤٧
خسائر أوراق مالية	(٢,٦٤٧,٥٧٩)	-	(٢,٠٩٩,٣٥٧)	-
فروق تقييم عملة	(٩٩,٦٢٢,٢٩٢)	(٢٢,٨٦٨,٧٤٥)	(٣٨,٩٠٩)	(٢,٩٧٩,٠٤٨)
إيرادات أخرى	١٤,٢٦١,٦١٨	٣,٩٣٢,٢٧٦	٤,٤٤٧,٤٠١	٢,٥٠٨,٢١٤
مخصص متطلبات متوقعة	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	-
إيرادات فوائد	٨,٢٤٣,٨٦٣	٧,٨٣٩,٢٠١	٢,٨٢٨,٧٦٤	٧٥٢,٦٥٩
مصرفات فوائد	(٦٤,٢١٧,٠٢٧)	(١٤,٦١٣,٨٦٤)	(٤٠,٢٣٩,٥٣١)	(٩,١١١,٢١٦)
الأرباح قبل ضرائب الدخل	٢٧٧,٣٧١,٩٨٨	٢٣٤,٨٤١,٩٠٢	١٢٧,٣٦٠,٨٦٩	١١٧,١٦٩,٦١٠
ضرائب الدخل	(١٦)	(٥٣,٨٦٢,٦٤٤)	(٣٠,٢٥٧,١٢٣)	(٢٦,٨٥٧,٩٠١)
أرباح الفترة	٢١٢,٤٨٦,٣٧٣	١٨٠,٩٧٩,٢٥٨	٩٧,١٠٣,٧٤٦	٩٠,٣١١,٧٠٩
نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض	(٣٠)	٠,٣٩	٠,٢١	٠,٢٠

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

# شركة عبور لاند للصناعات الغذائية ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري
٢١٢,٤٨٦,٣٧٣	١٨٠,٩٧٩,٢٥٨	٩٧,١٠٣,٧٤٦	٩٠,٣١١,٧٠٩
٢١٢,٤٨٦,٣٧٣	١٨٠,٩٧٩,٢٥٨	٩٧,١٠٣,٧٤٦	٩٠,٣١١,٧٠٩

أرباح الفترة  
إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

إجمالي	أرباح العام	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٩١,٠٩٩,٢٣٣	٤٦٢,٦٨٧,٩٨١	١٤٠,٨٧٥,٦٥٧	٨٧,٥٣٥,٥٩٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤٣٩,٩٧٧,٦٧٩)	(٤٦٢,٦٨٧,٩٨١)	٤٣٩,٥٥٣,٥٨٢	٢٣,١٣٤,٣٩٩	-
٢١٢,٤٨٦,٣٧٣	٢١٢,٤٨٦,٣٧٣	(٤٣٩,٩٧٧,٦٧٩)	-	-
٨٦٣,٦٠٧,٩٢٧	٢١٢,٤٨٦,٣٧٣	١٤٠,٤٥١,٥٦٠	١١٠,٦٦٩,٩٩٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٠١,١٨٠,١٨٨	٣٥٠,٧٨٦,١٣٦	١٨٠,٣٩٧,٧٦٤	٦٩,٩٩٦,٢٨٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣٠٠,٧٠٠,٠٠٠)	(٣٥٠,٧٨٦,١٣٦)	٣٣٣,٢٤٦,٨٢٩	١٧,٥٣٩,٣٠٧	-
١٨٠,٩٧٩,٢٥٨	١٨٠,٩٧٩,٢٥٨	(٣٠٠,٧٠٠,٠٠٠)	-	-
٨٨١,٤٥٩,٤٤٦	١٨٠,٩٧٩,٢٥٨	٢١٢,٩٤٤,٥٩٣	٨٧,٥٣٥,٥٩٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣  
محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة  
توزيعات الأرباح  
أرباح الفترة  
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢  
محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة  
توزيعات الأرباح  
أرباح الفترة  
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

# شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

## قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنية مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنية مصري	ايضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٣٤,٨٤١,٩٠٢	٢٧٧,٣٧١,٩٨٨		الأرباح قبل ضرائب الدخل يتم تسويتها بـ: إهلاك أصول ثابتة الخسائر الإئتمانية المتوقعة رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة إيرادات فوائد مصروفات فوائد أرباح بيع أصول ثابتة المكون من مخصص مطالبات متوقعة خلال الفترة
٣٣,١٩٦,٨٠٩	٣٢,٥٨٤,٤١٥	(٤)	التغير في المخزون
١,٥٥٣,٠٦٤	١,٤٨٣,١٥٢	(٨)	التغير في العملاء وأوراق قبض
(٦١٥,٤٤٧)	(٣,٠١٦,٣٢٨)	(٨)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٧,٨٣٩,٢٠١)	(٨,٢٤٣,٨٦٣)	(٢٦)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٦١٣,٨٦٤	٦٤,٢١٧,٠٢٧	(٢٨)	التغير في الإعمادات المستندية
(٦٤٧,٣٥١)	(٦,٧٤٧,١٨٧)	(٤)	التغير في الموردين وأوراق دفع
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٧٥,١٠٣,٦٤٠	٣٧٧,٦٤٩,٢٠٤	(٧)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٣٧,١٨٨,٩٦٠)	(١٨٦,٧٧٤,٩١٠)	(٨)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
(١٧,٣٢١,٧٠٨)	(٣٨,٦٧٧,٣٠٦)	(٢٠)	التغير في مستحق إلى مصلحة الضرائب
-	(٦٣,٧٣٦)	(٩)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٣,٠٢٢,٥٥٦)	٨٣,٤٦٨,٣٦٤	(٩)	المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال الفترة
(٦١,٤٢٨,٧٣١)	(١,٠٧٣,٥٣١)	(١٢)	مصروفات فوائد مدفوعة
١٣٠,٧٤٩,١٠٢	(١٠٢,٦١٩,٠٩٩)	(١٩)	ضرائب الدخل المسددة
(٨,١٣٥,٨٥٩)	(٨,٣٩٦,٥١٤)	(٢٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
١٠,٧٠١,٢٧٩	(٢١,٤٨٦,٧٨٤)	(٢١)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
٢,٣٨٢,٥٨٤	(٤٣,٣٠٦,٨٩٥)	(٢٢)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
(٢,٥٤٩,٣٦١)	(٢,٥٠٨,٥٢٥)	(٢٢)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
(٢٢٠,٧١٠,٥٧٠)	٥٦,٢١٠,٢٦٨	(٢٨)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
-	(٢٢,٥٤٣,٢٧٧)	(٢٨)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
(١٤,٦١٣,٨٦٤)	(٦٤,٢١٧,٠٢٧)	(٢٨)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
(١٠٠,٣٠١,١٧٦)	(١٤٢,٩٦٩,٩٢٣)	(٢٨)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
(٣٣٥,٦٢٥,٦١٠)	(١٧٣,٥١٩,٩٥٩)	(٢٨)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
٧,٨٣٩,٢٠١	٨,٢٤٣,٨٦٣	(٢٦)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
(٥٢٠,٠٥٢)	(١,٢٥٦,٠١٨)	(٤)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
١,٩٥٧,٢٩٤	١٠,٥٣٠,٠٦٥	(٤)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
(٥,٢٤٠,٩٨٩)	(٨,٩٥٧,٤٤٠)	(٥)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
-	(٦٦,٣٠٠,٠٠٠)		التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
١٦٠,٠٧٥	٢,٥٠٨,٤٩٢		التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
٢٧,٥٦٤	١٣٥,٨٢٨		التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
(٣١١,٥٧٠)	(١٢٤,٢٨٩,٧٢٩)	(١٣)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
٣,٩١١,٥٢٣	(١٧٩,٣٨٤,٩٣٩)	(١٣)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
٦,٣٤٦,١٣٩	(٧,١٠٣,٩٥٩)	(٣٤)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
(٢,٦٩٠,٦٤٦)	(٩,٧٠٤,٩٥٥)	(١٥)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
(٩,٤٦٣,٢١٥)	-	(٣٤)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
٣١٣,٤٧٤,٥٩٥	٤٨٦,٥٣٠,٥٥٧	(١٨)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
٣١٦,٨٧٨,٤٨٨	١٣٩,٣٨٨,٥٦٣	(١٠)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
(٢٨٤,٨٥٦,٠٣٠)	(٤١٦,٦٨٧,١١٠)		التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
٣٣٩,٦٨٩,٣٣١	١٩٢,٤٢٣,٠٩٦		التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
٧,٩٧٥,٢٤٤	(١٦٠,٤٨١,٨٠٢)		التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
١٨,٣٧٤,٠٠١	٤٧٢,٨٤٨,١١٦	(١٣)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
٢٦,٣٤٩,٢٤٥	٣١٢,٣٦٦,٣١٤	(١٣)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
٢٧,١٨١,٤٠٣	٤٣٧,٣٤٦,٦٢٧	(١٣)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
(٥٢٩,٨٨٧)	(٥٠,٥٤٩,١٧٧)	(١٣)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
(٣٠٢,٢٧١)	(٧٤,٤٣١,١٣٦)	(١٣)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل
٢٦,٢٤٩,٢٤٥	٣١٢,٣٦٦,٣١٤	(١٣)	التغير في مستحق من أنشطة التشغيل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة .



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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 و ٨ و ١٢ و ١٣ و ١٤ و ١٥ و ١٦) بلوك ١٣٠١٢، المنطقة الصناعية الاولى مدينة العبور.

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

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

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

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٥ يوليو ٢٠٢٣

## ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

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

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

### التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق، فيما عدا التغيرات في السياسات المحاسبية الجديدة.

### ٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة. كما هو موضح بإيضاح ٣٦، بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، ولم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للشركة كما هو في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١١/٢/٢ الأدوات المالية

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في ٢٠١٩ وبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي.

يتناول المعيار ثلاثة جوانب من المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، الاضمحلال، محاسبة التغطية.

التصنيف والقياس

وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح، أو الخسائر، أو التكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم التصنيف بناءً على معيارين للتصنيف: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم.

تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد فقط بناءً على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومتحصلات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي، كما يتم قياسها لاحقا، بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تكون "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي القائم. يتم الإشارة الي هذا الاختيار باختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي لا تجتاز اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال. يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

#### اضمحلال الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقعها الشركة، مخصومة بمعدل يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تحدث لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان بقيمة خسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهراً). بالنسبة لتعرضات الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والمتاحة بدون تكلفة أو مجهود زائد تشتمل هذه المعلومات على معلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناء على الخبرة السابقة لدى الشركة والتقييم الائتماني المعزز والمعلومات المستقبلية.

قد تعتبر الشركة أيضاً الأصل المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة يتم استبعاد الأصل المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية المتوقعة. تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل أنه تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

#### ب) الالتزامات المالية

يتم الاعتراف بكل الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والمديونيات والأرصدة الدائنة مخصوماً منها التكلفة المنسوبة مباشرة للمعاملة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢/٢/٢ الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الإيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) نموذجًا جديدًا 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 حقوقًا والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

**الخطوة ٤:** تخصيص سعر المعاملة على إلتزامات 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 لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبنى 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.

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 منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به

أ. تقديم الخدمات

- يتم إثبات إيراد تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات إيراد تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمة 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 أو فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

ج. توزيعات الأرباح

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

#### ٣/٢/٢ عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".  
يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريباً لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.  
عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.  
يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.  
يتم الاعتراف بـ "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و "أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

#### أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بـ أصول حق الانتفاع في بداية عقد التأجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام).  
يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه أي إهلاك مجمع أو خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم للتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافاً إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة.  
يتم اهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة أيهما أقل.  
إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تؤول للمستأجر في نهاية العقد أو كانت التكلفة تعكس حق المستأجر ممارسة خيار الشراء في نهاية العقد فإن أصل حق الانتفاع يتم اهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصل طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة.  
تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

#### ب) التزامات الإيجار

يتم الاعتراف بـ "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.  
تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل: دفعات ثابتة ناقصة أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.  
دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.

مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .  
سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة .  
دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

#### ٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" لا سيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة عن ملكية المنتجات.

٢-٣-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يحدد 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 المتباعدة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الأصول الثابتة

الإعتراف الأولي

يعترف بتكلفة أي بند من بنود الأصول الثابتة كأصل فقط عندما :

أ- يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية من هذا البند.

ب- يمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.

القياس اللاحق

يجب علي المنشأة إختيار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم كسياسة محاسبية ، ويجب تطبيق تلك

السياسة علي كل فئة من فئات الأصول الثابتة بأكملها

أولا : نموذج التكلفة

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 المستقلة عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها

الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات

٥٠

مباني وإنشاءات ومرافق

١٠

آلات ومعدات

١٠

وسائل نقل وانتقال

١٦

أثاث ومهمات مكاتب

٨

عدد وأدوات

٣

حسابات الية

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية

من استخدامها أو بيعها في المستقبل.

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

ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما

يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك

على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل، هذا ويتم

الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروفات عند تكبدها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد

أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة

الأرباح أو الخسائر المستقلة.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد

أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة

الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ 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 الفترات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

### ثانياً : نموذج إعادة التقييم

يتم تسجيل بند الأصول الثابتة الذي يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها وفقاً لنموذج إعادة التقييم بمبلغ إعادة التقييم وهو عبارة عن القيمة العادلة للأصل (وتحدد من قبل خبراء متخصصين في التقييم والتمثيين ضمن المقيديين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية) في تاريخ إعادة التقييم مطروحا منها أي إهلاك متراكم لاحق وأية خسائر هبوط لاحقة متراكمة، ويتم إجراء عمليات إعادة التقييم بشكل دوري ويعتمد تكرار عمليات إعادة التقييم على التغيرات في القيمة العادلة لبند الأصول الثابتة التي يعاد تقييمها، فإذا كان التغيرات في القيمة العادلة للأصل متقلبة و ذي أهمية نسبية فعندئذ يكون من المطلوب إجراء إعادة التقييم بشكل سنوي وفي غير ذلك يعاد تقييم البند فقط كل ثلاث أو خمس سنوات وتثبت فروق إعادة التقييم ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر.

- في حالة زيادة المبلغ الدفترية لأصل نتيجة لإعادة تقييمه فيتم إثبات الزيادة ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية تحت عنوان "فائض إعادة التقييم" إلا أنه يجب الاعتراف بالزيادة في الأرباح أو الخسائر في حدود مبلغ النقص الناتج عن إعادة التقييم لنفس الأصل الذي سبق أن تم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر.

- وفي حالة إنخفاض المبلغ الدفترية لأصل نتيجة إعادة تقييمه، فيجب إثبات الإنخفاض ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر ومع ذلك يجب إثبات الإنخفاض ضمن الدخل الشامل الآخر بقدر وجود أي رصيد دائن في فائض إعادة التقييم المتعلق بذلك الأصل

ويمكن أن ينقل فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية إلي الأرباح المرحلة عندما يلغي الإقرار بالأصل نتيجة الاستبعاد أو اثناء الاستخدام وفي هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المنقول هو الفرق بين الإهلاك على أساس المبلغ الجفترية المعاد تقييمه للأصل والإهلاك على أساس التكلفة الأصلية للأصل، ولا تتم عمليات نقل فائض إعادة التقييم إلي الأرباح المرحلة من خلال الربح أو الخسارة.

وتثبت آثار الضرائب على الدخل الناشئة عن إعادة تقييم الأصول الثابتة ويفصح عنها -إن وجدت - وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

### ٢-٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

### ٢-٤-٤ الاستثمارات

#### الاستثمار في شركة تابعة

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

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

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

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في الشركة التابعة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة وذلك عندما يصدر لها الحق في استلام التوزيعات.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٥ أذون الخزانة

طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" تم تبويب أذون الخزانة على أساس قياسها - لاحقاً - بالتكلفة المستهلكة من خلال الأرباح أو الخسائر، ويتم تقييم أذون الخزانة التي يتم شراؤها بالقيمة الاسمية ويتم إثبات الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة الاسمية في حساب عائد استثمار في أذون خزانة مؤجل ويتم استهلاكه بقيمة عوائد أذون الخزانة المستحقة عن الفترة المالية من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك حتى تاريخ استحقاق أجل أذون الخزانة ويتم إثبات الضريبة المستحقة على عوائد اذون الخزانة . وعند تحصيل عائد أذون الخزانة يتم إثبات الضريبة المخصومة ضمن قائمة المركز المالي لحين تسويتها مع الإقرار الضريبي السنوي.

٢-٤-٦ الأصول غير المتداولة والمحفظ بها لغرض البيع

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستبعدة تشمل أصول مصنفة كمحفظ 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 كمحفظ 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 ان لا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول ضريبة مؤجلة أو أصول مزايا العاملين أو الاستثمار العقاري أو الأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف في أصول محفظ بها لغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح أو الخسائر . الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عند أية خسائر انخفاض مجمعة . وبمجرد تصنيفها كأصول لغرض البيع فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو اهلاكها وكما لا تتم المحاسبة عن ايه أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة.

٢-٤-٧ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

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

٢-٤-٨ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة المدينة الاخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على اعمار الدين للعملاء من الاعتراف الأولى بالعملاء بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٤-٩ 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٢-٤-١٠ 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 المستقلة وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

### ٢-٤-١١ 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.

### ٢-٤-١٢ 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.

### ٢-٤-١٣ الاقتراض

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

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

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

### ٢-٤-١٤ 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.

#### ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ١٥-٤-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصفافي 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 المتوقعة سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو الفترة الزمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

### ١٦-٤-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

### ١٧-٤-٢ 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 فيه. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

### ١٨-٤-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

### ١٩-٤-٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

### ٢٠-٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

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.

وتقدر 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، فتحدد 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 المستقلة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٢-٤-٢١ الاضمحلال

#### اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد 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 مستقلة 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 المستقلة.

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

### ٢-٤-٢٢ قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

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

### ٢-٤-٢٣ النقدية وما في حكمها

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

### ٢-٤-٢٤ التأمين الصحي الشامل

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل ويعمل به من اليوم التالي لانقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره بالجريدة الرسمية وقد أضاف هذا القانون أعباء مالية على أصحاب الأعمال حيث تضمن أن من بين مصادر تمويل الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل التزام أصحاب الأعمال بأداء حصتهم عن اشتراكات العاملين لديهم بواقع ٤% شهرياً من أجر الاشتراك للعامل المؤمن عليه وبما لا يقل عن ٥٠ جنيه شهرياً، ويلتزم أصحاب الأعمال بسداد الاشتراكات المستحقة عليهم شهرياً للهيئة القومية للتأمين الاجتماعي.

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠,٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

### ٣- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع إنتاج وبيع منتجات اللبن والعصير. وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على أساس وجود قطاعين تشغيليين في القوائم المالية الدورية المستقلة.

٤- أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني	أثاث	آلات	أثاث	سيارات	أثاث	عدد وأدوات وأخرى	أجهزة وبرامج	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٣ في ١ يناير	٧٤,٢٧٣,٤١٦	١٨٣,٢٦٦,٠٦٤	٢٥٢,٢١٩,٧٨٦	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨٩,٣١٦,٨٩١	١٥٣,٨٢٢	١٩١,٧٤٤,٦٩٦	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٨٩٦,٣٥١,٥٠٦
إضافات	-	-	٤٠٢,١٧٥	-	١٥٥,٣٢٥	-	٦٩٨,٥١٨	-	-	١,٣٥٦,٠١٨
إستبعادات	-	-	-	-	(٧,٨٥١,٦٦٦)	-	(٧٨٣,٢٩٢)	(٣٢,١٠١)	(٣٢,١٠١)	(٨,٦٦٧,٠٥٩)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٧٤,٢٧٣,٤١٦	١٨٣,٢٦٦,٠٦٤	٢٥٢,٦٢١,٩٦١	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨١,٦٢٠,٥٥٠	١٥٣,٨٢٢	١٩٠,٨٩,٩٢٢	٢٠,٢٤١,٩٨٠	٢٠,٢٤١,٩٨٠	٨٨٨,٨٤٠,٤٦٥
مجموع الإهلاك	-	-	(١٧٩,٤٨٩,٠٣٠)	(٤٥,٧٠٤,٢٤٢)	(٤٣,٨٧٩,١٦٩)	(٨٧,٩٣٠)	(٩,٨٨٤,٨٩٦)	(١٧,١١١,٠٥٦)	(١٧,١١١,٠٥٦)	(٣١٣,٥٣٧,٦١٧)
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	-	(١٦,٧٢٦,٤٠٦)	(٧,٨٢٦,٣٤٦)	(٣,٩٣٢,٥٣٠)	(٤,٠٠٢)	(١,١٠٩,٢٧١)	(١,١١٤,١٧١)	(١,١١٤,١٧١)	(٣٢,٥٨٤,٤١٥)
إهلاك الفترة	-	-	-	-	٤,٤٨١,٠٣٤	-	٣٧١,٠٨٨	٣٢,٠٥٩	٣٢,٠٥٩	٤,٨٨٤,١٨١
إستبعادات	-	-	-	-	(٤٣,٣٣٠,٦٥٥)	(٩١,٩٣٢)	(١٠,٦٢٣,٠٧٩)	(١٨,١٩٣,١٦٨)	(١٨,١٩٣,١٦٨)	(٣٤١,٢٣٧,٨٥١)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	-	-	(١٩٦,٢١٠,٤٣٦)	(٥٣,٥٣٠,٥٨٨)	(٤٣,٣٣٠,٦٥٥)	(٩١,٩٣٢)	(١٠,٦٢٣,٠٧٩)	(١٨,١٩٣,١٦٨)	(١٨,١٩٣,١٦٨)	(٣٤١,٢٣٧,٨٥١)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٧٤,٢٧٣,٤١٦	١٢٤,٠٥٨,٠٧١	١٥٦,٤١١,٥٢٥	١٠٤,٠٤٢,١٦٢	٣٨,٧٨٩,٨٩٥	٦١,٨٩٠	٨,٤٦٦,٨٤٣	٢,٠٤٨,٨١٢	٢,٠٤٨,٨١٢	٥٤٧,٦٠٢,٦١٤

لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة باستثناء عقود التأجير التمويلي (إيضاح رقم ٣٤)  
- لم يتم رسملة تكاليف إقراض خلال الفترة  
تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
تكاليف المبيعات	٢١,٨٠١,٠١١	١٠,٥٣٠,٠٦٥	جنية مصري
مصروفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٣)	٤,٥١٥,٧٠٠	(٨,٦٦٧,٠٥٩)	جنية مصري
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)	٦,٢٦٧,٧٠٤	٤,٨٨٤,١٨١	جنية مصري
إجمالي مصروف الإهلاك	٣٢,٥٨٤,٤١٥	(٣,٧٨٢,٨٧٨)	جنية مصري
		٦,٧٤٧,١٨٧	جنية مصري

شركة عبور لاند للمصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤- أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	جنيته مصري	مبني	جنيته مصري	أراضي	جنيته مصري	ألات	جنيته مصري	آلات	جنيته مصري	سيارات	جنيته مصري	أثاث	جنيته مصري	عدد وادوات وأخرى	جنيته مصري	أجهزة ودرامج	الإجمالي
في ٢٠٢٢ يناير	٧٤,٢٧٣,٤١٦	١٨٢,١٥١,٤٤٨	-	-	٣٤٧,٣٢٩,٩٢٧	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٩٤,١٧٥,٥٠٨	١٥٣,٨٢٢	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣
إضافات	-	-	-	-	٨٧٩,١٦٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول من مشروعات تحت التقييم	-	١,١١٤,٦١٦	-	-	٣,٩٧١,٦١١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول من أصول محتفظ بها لغرض البيع	-	-	-	-	٣٩,٠٨٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إستثمارات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٤,٢٧٣,٤١٦	١٨٣,٢٦٦,٠٦٤	-	-	٣٥٢,٢١٩,٧٨٦	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٩٤,١٧٥,٥٠٨	١٥٣,٨٢٢	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	-	-	-	١٤٦,٠٧٩,٧٢٨	٢٩,٩٢٩,٦٧٢	٣٨,١٢٨,٢٧٠	٧٩,٨٥٩	٨,١٥٥,٣٦١	٨,١٥٥,٣٦١	٨,١٥٥,٣٦١	٨,١٥٥,٣٦١	٨,١٥٥,٣٦١	٨,١٥٥,٣٦١	٨,١٥٥,٣٦١	٨,١٥٥,٣٦١	٨,١٥٥,٣٦١
إهلاك العام	-	-	-	-	٣٣,٤٥٩,٣٠٤	١٥,٧٧٤,٥٧٠	٨,٩٨١,٤٩٩	٨٠,٧١	٢,٤١٨,٠٦٧	٢,٤١٨,٠٦٧	٢,٤١٨,٠٦٧	٢,٤١٨,٠٦٧	٢,٤١٨,٠٦٧	٢,٤١٨,٠٦٧	٢,٤١٨,٠٦٧	٢,٤١٨,٠٦٧	٢,٤١٨,٠٦٧
إستثمارات	-	-	-	-	-	-	٣,٢٣٠,٦٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	-	-	١٧٩,٤٨٩,٠٣٣	٤٥,٧٠٤,٢٤٢	٤٨,٨٨٤,٨٩٦	٨٧,٩٣٠	١٠,٥٧٣,٠٢٥	١٠,٥٧٣,٠٢٥	١٠,٥٧٣,٠٢٥	١٠,٥٧٣,٠٢٥	١٠,٥٧٣,٠٢٥	١٠,٥٧٣,٠٢٥	١٠,٥٧٣,٠٢٥	١٠,٥٧٣,٠٢٥	١٠,٥٧٣,٠٢٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٤,٢٧٣,٤١٦	١٨٣,٢٦٦,٠٦٤	-	-	١٧٩,٤٨٩,٠٣٣	٤٥,٧٠٤,٢٤٢	٤٨,٨٨٤,٨٩٦	٨٧,٩٣٠	١٠,٥٧٣,٠٢٥	١٠,٥٧٣,٠٢٥	١٠,٥٧٣,٠٢٥	١٠,٥٧٣,٠٢٥	١٠,٥٧٣,٠٢٥	١٠,٥٧٣,٠٢٥	١٠,٥٧٣,٠٢٥	١٠,٥٧٣,٠٢٥	١٠,٥٧٣,٠٢٥
لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة بإستثناء عقود التأجير التمويلي (إيضاح رقم ٢٤)	-	-	-	-	١٧٢,٧٣٠,٧٥٤	١١١,٨٦٨,٥٠٨	٤٥,٤٣٧,٧٢٢	٦٥,٨٩٢	٩,٢٨٩,٨٠٠	٩,٢٨٩,٨٠٠	٩,٢٨٩,٨٠٠	٩,٢٨٩,٨٠٠	٩,٢٨٩,٨٠٠	٩,٢٨٩,٨٠٠	٩,٢٨٩,٨٠٠	٩,٢٨٩,٨٠٠	٩,٢٨٩,٨٠٠
لم يتم رسملة تكاليف إقراض خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

تكلفة المبيعات  
ممرقات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٣)  
ممرقات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)  
إجمالي مصروف الإهلاك

جنيته مصري  
٦,٥٨١,٦٥١  
(٦,٦١٢,٢١٤)  
(٢٢,٩١٦)  
٣,٩٢٩,٠٦٤  
(٢,٧٠٦,٠٦٦)  
٢,٨٧٥,٥٨٥

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مباني عدد وأدوات الات ومعدات
جنيه مصري ١٦,٨٧٤,٣٥١	جنيه مصري ١٢,٥٢٧,٣٢٢	
٦٩٣,٧٩٣	١٧٨,٥٢٤	
٤,٠٩٥,١٤٢		
٢١,٦٦٣,٢٨٦	١٢,٧٠٥,٨٤٦	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رصيد إفتتاحي الإضافات خلال الفترة / العام محول من مخزن المحول إلي أصول ثابتة خلال الفترة / العام رصيد ختامي
جنيه مصري ١٢,٧٠٥,٨٤٦	جنيه مصري ١,٧٨٨,٧١٥	
٨,٠٩٨,٤١٢	١٢,٦١١,٠١٠	
٨٥٩,٠٢٨	٣,٣٩٢,٣٤٨	
-	(٥,٠٨٦,٢٢٧)	
٢١,٦٦٣,٢٨٦	١٢,٧٠٥,٨٤٦	

٦- استثمار في شركة تابعة

أسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	قيمة الإستثمارات جنيه مصري	نسبة المساهمة
شركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني	مصر	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	%٩٨

٧- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مواد خام قطع غيار ومهمات إنتاج تام إنتاج غير تام بضاعة بالطريق
جنيه مصري ٥٢٧,٩٦٨,١٠٧	جنيه مصري ٤٣١,٣٧٠,٧٦١	
٤٠,٩٥٥,٦١٦	٣٤,٥٨٧,٨٨٠	
٧٤,٠٢٤,٨٥٦	٣٣,٨٨٨,٢٠١	
٢,٤٨٦,١٢٧	١,٥٠٦,٢٧١	
٣٦٩,٤٧٧,٩٤١	٣٢٦,٧٨٤,٦٢٤	
١,٠١٤,٩١٢,٦٤٧	٨٢٨,١٣٧,٧٣٧	

٨- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عملاء أوراق قبض الخسائر الإنتمائية المتوقعة
جنيه مصري ٨٤,٢٦٩,٨٥١	جنيه مصري ٦١,٠١٦,٥٥٠	
٣١,٥٠٦,٧١٤	١٦,٠٨٢,٧٠٩	
١١٥,٧٧٦,٥٦٥	٧٧,٠٩٩,٢٥٩	
(٣,١٤٧,٣٨٥)	(٤,٦٨٠,٥٦١)	
١١٢,٦٢٩,١٨٠	٧٢,٤١٨,٦٩٨	



شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٨- عملاء وأوراق قبض (تابع)

الخسائر الإنتمائية المتوقعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد إفتتاحي
(٤,٦٨٠,٥٦١)	(١,١٢٥,١٢٦)	الخسائر الإنتمائية المتوقعة
(١,٤٨٣,١٥٢)	(٥,٤٥٨,٥٣٨)	رد الخسائر الإنتمائية المتوقعة
٣,٠١٦,٣٢٨	١,٩٠٣,١٠٣	رصيد ختامي
(٣,١٤٧,٣٨٥)	(٤,٦٨٠,٥٦١)	

تتمثل أعمار الديون لإجمالي أرصدة العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ٣ أشهر	من ٤-٦ أشهر	من ٧-٩ أشهر	أكثر من ٩ أشهر
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٤,٢٦٩,٨٥١	٧٧,٤٤٢,٣٢١	٥,٨٥٠,٥٦٢	١٩,٩٠٠	٩٥٧,٠٦٨	٩٥١,٩٥٠
٦١,٠١٦,٥٥٠	٥٧,٠٠٩,٤٧٣	٢,٩٤١,٠٩٩	١١٤,٠٢٨		

٩- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدما
٨٥,٣٦٦,٠٠٨	٤٧,٢٨١,٤٩٢	موردون دفعات مقدمة
٧٩,٧٦٤,٦٦٦	١٣١,٨٨٤,٠٣١	غطاء خطاب ضمان*
٢٦٢,٢٧٦	٢٦٢,٢٧٦	تأمينات لدى الغير
٦,٢٩٢,٦٣٥	٧٥,٧٢٦,١٥٠	
١٧١,٦٨٥,٥٨٥	٢٥٥,١٥٣,٩٤٩	

\*اللتزامات محتملة

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري و بلغ رصيد الغطاء النقدي ٢٦٢,٢٧٦ جنيه مصري بعد تعلية الفوائد الدائنة عليه .

١٠- إذون خزانة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	إذون خزانة قيمة اسمية
١٠٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٨٥٠,٠٠٠	إجمالي فوائد دائنة
(٣,٧٩٦,٠٥٠)	(٢,١١٩,٢١٠)	المدفوع من إذون الخزانة
٩٨,٢٠٣,٩٥٠	٢٣٨,٧٣٠,٧٩٠	الفوائد المحملة علي قائمة الأرباح أو (الخسائر)
١,٧٨١,١٠٦	٣٥٨,٢٦٠	ضريبة منبع مستحقة علي الفوائد المحملة علي قائمة الأرباح أو (الخسائر)
(٣٥٦,٢٢١)	(٧١,٦٥٢)	رصيد إذون الخزانة
٩٩,٦٢٨,٨٣٥	٢٣٩,٠١٧,٣٩٨	

١١- استثمارات متاحه للبيع

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات متاحه للبيع
٦٦,٣٠٠,٠٠٠	-	
٦٦,٣٠٠,٠٠٠	-	

تم شراء ١,٣٠٠,٠٠٠ سهم في البنك التجاري الدولي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٢- إعمادات مستندية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إعمادات مستندية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٣٩٧,٤١٤	٤,٣٢٣,٨٨٣	
٥,٣٩٧,٤١٤	٤,٣٢٣,٨٨٣	

### ١٣- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أجنبي مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٤,٠١٦,٧٢٣	٢٥,٩٤١,٧٠٦	حسابات جارية*
٢٠١,٩٥١,٥١٨	٣٨٩,٤٢٣,٣٨١	شيكات تحت التحصيل
٣,٠٥٠,٤٤٣	٨٨١,٥١٨	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)**
٥٠,٥٤٩,١٧٧	٥٣٩,٤٥٠	
٢٥٩,٥٦٧,٨٦١	٤١٦,٧٩٦,٠٥٥	

### ب- عملة أجنبية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نقدية بالصندوق (دولار أمريكي)
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية (دولار أمريكي)
٤,٠٦٩,٤٧١	٣,٧٧٧,٣٨٣	حسابات جارية (يورو)
١٧٣,١٧٢,٠٠٧	٥٢,٩٣٥,١٨٥	
٣٧,٢٨٨	٣٠,٠٧٩	
١٧٧,٧٧٨,٧٦٦	٥٦,٧٤٢,٦٤٧	
٤٣٧,٣٤٦,٦٢٧	٤٧٣,٥٣٨,٧٠٢	

\* تتضمن الحسابات الجارية مبالغ محتجزة بلغت ٧٤,٤٣١,١٣٦ جنيه مصري ومعظم الحسابات الجارية تحمل بفوائد دائنة  
\*\* الودائع لأجل محتجزة بالكامل لغطاء اعتمادات مستندية و خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة لصالح الغير (إيضاح ٩)

### ١٤- 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 ٩ ديسمبر 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.

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع و المصدر
%		جنيه مصري
٢١,٣٣	٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٨٥,٣٢٧,٠٤٤
١٥,٨٦	٦٣,٤٣٨,٦٩٠	٦٣,٤٣٨,٦٩٠
١١,٠٢	٤٤,٠٩٥,٥٠٠	٤٤,٠٩٥,٥٠٠
٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
٣٨,٨٣	١٥٥,٢٦١,٧١٠	١٥٥,٢٦١,٧١٠
١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٥- قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قروض طويلة الأجل
جنيه مصري	جنيه مصري	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
-	١٩,٢٧٧,٢٢١	
٤٨,١٢٦,٧١١	٣٨,٥٥٤,٤٤٥	
٤٨,١٢٦,٧١١	٥٧,٨٣١,٦٦٦	

تم منح الشركة قرض طويل الأجل من البنك الأوروبي لإعادة الأعمار والتنمية بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي يسدد علي دفعات نصف سنوية ابتداء من ٢٠٢٠/٠٢/١٠ الي ٢٠٢٤/٠٢/١٢ ولا توجد إي ضمانات ممنوحة للبنك .

### ١٦- ضرائب الدخل

الضريبة الجارية	الضريبة المؤجلة	تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٤,١٧٠,٣٨٩)	(٦٤,٦٤٩,٥٣٠)	
٩,٢٨٤,٧٧٤	١٠,٧٨٦,٨٨٦	
(٦٤,٨٨٥,٦١٥)	(٥٣,٨٦٢,٦٤٤)	
الأرباح قبل ضرائب الدخل	أصول ثابتة	تكاليف غير واجبة الخصم
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مادة ٥٦
جنيه مصري	جنيه مصري	بدلات حضور
٢٧٧,٣٧١,٩٨٨	٢٣٤,٨٤١,٩٠٢	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٢٠,٦١٠,٧٢١	١٠,٧٩١,٨٩٠	رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٧,٩٥٣,٥٩٤	٤,٥٢٣,٦٢٥	فروق تقييم عملة
٢,٩٠٧,٩٣١	-	أرباح بيع أصول ثابتة
١٤٧,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	مخصص مطالبات متوقعة
١,٤٨٣,١٥٢	١,٥٥٣,٠٦٤	الوعاء الضريبي
(٣,٠١٦,٣٢٨)	(٦١٥,٤٤٧)	ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٢,٥%
١٥,٨٥٤,٢٥١	٣٦,٨٥٩,٥٦٠	ضريبة الدخل المؤجلة
(٦,٧٤٧,١٨٧)	(٦٤٧,٣٥١)	ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
١٣,٠٨١,٠٥٠	-	ضريبة الدخل المؤجلة (التزام)
٣٢٩,٦٤٦,١٧٢	٢٨٧,٣٣١,٢٤٣	
(٧٤,١٧٠,٣٨٩)	(٦٤,٦٤٩,٥٣٠)	
٩,٢٨٤,٧٧٤	١٠,٧٨٦,٨٨٦	
(٦٤,٨٨٥,٦١٥)	(٥٣,٨٦٢,٦٤٤)	
٢٣,٣٩%	٢٢,٩٤%	

قائمة المركز المالي	قائمة الأرباح أو الخسائر	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أصول ثابتة	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	جنيه مصري	جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
فروق تقييم عملة	٣٨,٠٦١,٧٣١	(٤١,١٨١,٠٢٦)	٣,١١٩,٢٩٥	٢,٢٨٢,٥٢١	٢١٠,٩٦٤
مخصص مطالبات متوقعة	٧٠٨,١٦٤	١,٠٥٣,١٢٧	(٣٤٤,٩٦٣)	٣,٥٦٧,٢٠٦	٨,٢٩٣,٤٠١
ضريبة الدخل المؤجلة (التزام)	٢٤,٤٩٠,٤٤٦	٢٠,٩٢٣,٢٤٠	٢,٩٤٣,٢٣٦	-	-
	٣,١٠٦,٥٠٣	١٦٣,٢٦٧	٩,٢٨٤,٧٧٤	١٠,٧٨٦,٨٨٦	١٠,٧٨٦,٨٨٦
	(٩,٧٥٦,٦١٨)	(١٩,٠٤١,٣٩٢)			

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٧- مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	المستخدم خلال الفترة	إنتفي الغرض منه خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٥٢١,٥٣١	(٢٢,٥٤٣,٢٧٧)	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٦٤,٨٠٨	مخصص مطالبات متوقعة
١,٥٢١,٥٣١	(٢٢,٥٤٣,٢٧٧)	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٦٤,٨٠٨	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المستخدم خلال العام	إنتفي الغرض منه خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٠٦٤,٨٠٨	(١,٤٩٣,١٧٣)	-	-	٥,٥٥٧,٩٨١	مخصص مطالبات متوقعة
٤,٠٦٤,٨٠٨	(١,٤٩٣,١٧٣)	-	-	٥,٥٥٧,٩٨١	

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

### ١٨- تسهيلات إئتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٧٤,٧٤٦,٥٥٢	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥	
٨٧٤,٧٤٦,٥٥٢	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥	

تم منح الشركة تسهيلات إئتمانية بالجنية المصري من البنوك التالية (البنك العربي الافريقي - بنك التجاري وفا - بنك كريدي اجريكول - البنك التجاري الدولي - بنك الإمارات دبي الوطني - بنك أبوظبي الأول- بنك قطر الوطني الأهلي -البنك الأهلي المصري) بمتوسط فائدة سنوية (١٨,٢٥%) وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨٧٤,٧٤٦,٥٥٢ جنيه مصري ولا توجد اي ضمانات ممنوحة للغير

### ١٩- موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون أوراق دفع
٤٢٣,٤٨٩,٥١٧	٦٣٩,٩٤٩,٩٧٧	
١٥٤,٥١٠,١١٤	٤٠,٦٦٨,٧٥٣	
٥٧٧,٩٩٩,٦٣١	٦٨٠,٦١٨,٧٣٠	

### ٢٠- أطراف ذات علاقة

#### المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
شركة فودي للإستيراد	تحت سيطرة مشتركة	٣٨,٦٩٨,٠٠٠	٢١,٧٢٧,٣٩٠
شركة بست تريد للإستيراد والتصدير	تحت سيطرة مشتركة	١,١٥٨,٣٨٢	١٠,٠٢٨,٧٠٠
شركة مورا بلاست	تحت سيطرة مشتركة	١٤,١٨٠,٨٤٥	١٠,٥٢٦,٧٦٢
شركة مطابع الأندلس	تحت سيطرة مشتركة	١٤,٧٧٥,٢٦٩	١٦,١٩٢,٠٤٢
شركة فوالا	تحت سيطرة مشتركة	٨٥٣,٨٨٠	٣٢٢,٩٦٠
شركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني	شركة تابعة	٢,٥٠٣,٥٢٤	٨,١٣٥,٨٥٩
	تمويل		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

### ٢٠- أطراف ذات علاقة (تابع)

متوقع ان يبدأ التشغيل لشركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني خلال العام القادم .  
- يتم استيفاء المتطلبات القانونية لتلك المعاملات وفقاً لقانون الشركات المساهمة

وفيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	شركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني
مستحق من جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	شركة بست توريد للإستيراد والتصدير
١٠١,٦٦٠,٤٩١	-	شركة مورا بلاست
-	-	شركة مطابع الاندلس
-	-	شركة فوالا
٦٣,٧٣٦	-	
١٠١,٦٦٠,٤٩١	١١٠,٠٥٧,٠٠٥	

### ٢١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مصروفات مستحقة أرصدة دائنة أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٩٧٢,٦٦٤	٢٤,٥٧٣,٢٣٣	
٣٩,١٩٠,١٢٦	٣٥,٧٨٥,٧٧٢	
٦٢,١٦٢,٧٩٠	٦٠,٣٥٩,٠٠٥	

### ٢٢- مستحق إلى مصلحة الضرائب

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات والأجور
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٣٩٥,١٧٧	
٣,١٨٤,٣٣٨	٣,١٥٢,٤٣٥	
٤٣٤,٢٣٦	٢,٥٧٩,٤٨٧	
٣,٦١٨,٥٧٤	٦,١٢٧,٠٩٩	

### ٢٣- مصروفات بيعيه وتسويقية

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	أجور و تأمينات اجتماعية دعاية وإعلان مصروفات سيارات رسوم وإشتراكات إهلاك أصول ثابتة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣,٨٩٢,١٢٦	٣٠,٢٥٩,٦٨٥	
٤٩,٨٤٩,٦٣٤	٣٨,١٩٧,٤٨٥	
١٧,٩٥٠,٧٨٧	١٧,٦٨٥,٦٧١	
١٠,٥٩١,٦٩٣	٨,٠٣٩,٨٢٢	
٤,٥١٥,٧٠٠	٥,٨١٩,٩٤٩	
١٠٦,٧٩٩,٩٤٠	١٠٠,٠٠٢,٦١٢	

### ٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	أجور و تأمينات اجتماعية بدلات حضور رسوم وإشتراكات إهلاك أصول ثابتة*
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٢٣٥,٣١٨	٨,٥٢٣,٧٥٥	
١٤٧,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	
٤٤,٧٣٩,٠٤٨	١٠,٨١٠,٨٠٦	
٦,٢٦٧,٧٠٣	١١,٠٧٤,٧٧٠	
٦٦,٣٨٩,٠٦٩	٣٠,٤٣٣,٣٣١	

\*يشمل إهلاك الأصول الثابتة مبلغ ١,٩١٢,٢٠٠ جنيه مصري يمثل إهلاك أصول ثابتة لم تعمل بكامل طاقتها بعد.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٥ - إيرادات أخرى

السنة أشهر المنتهية	السنة أشهر المنتهية	إيرادات (مخلفات وأخرى)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٤)
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٢٨٤,٩٢٥	٧,٥١٤,٤٣١	
٦٤٧,٣٥١	٦,٧٤٧,١٨٧	
٣,٩٣٢,٢٧٦	١٤,٢٦١,٦١٨	

٢٦ - إيرادات فوائد

السنة أشهر المنتهية	السنة أشهر المنتهية	إيرادات فوائد حسابات جارية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيرادات فوائد ودائع
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات فوائد اذون خزانة
٥٥٥,١٧٨	٢,٤٩٠,٢٥٠	
٩,٢٩٩	٥٧٨,٣٦٣	
٧,٢٧٤,٧٢٤	٥,١٧٥,٢٥٠	
٧,٨٣٩,٢٠١	٨,٢٤٣,٨٦٣	

٢٧ - خسائر أوراق مالية

السنة أشهر المنتهية	السنة أشهر المنتهية	أوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية سعر الشراء
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	أوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية سعر البيع
جنيه مصري	جنيه مصري	أوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية سعر التكلفة
-	٧٤,٣٩٤,٤٢٢	
-	(٥,٤٤٦,٨٤٣)	
-	(٦٦,٣٠٠,٠٠٠)	
-	٢,٦٤٧,٥٧٩	

٢٨ - مصروفات فوائد

السنة أشهر المنتهية	السنة أشهر المنتهية	فوائد مدينة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	فوائد تمويلية - تأجير تمويلي
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٤٣٦,٨٦٤	٥٩,٤٦٣,٧٢١	
٣,١٧٧,٠٠٠	٤,٧٥٣,٣٠٦	
١٤,٦١٣,٨٦٤	٦٤,٢١٧,٠٢٧	

٢٩ - الموقف الضريبي

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة منتظمة في تقديم الإقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية.
- تم فحص الشركة فعلياً عن السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وجرى التسوية.
- لم يتم إخطار الشركة بالفحص عن عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢.

ب - ضريبة المرتبات والاجور

- تلتزم الشركة بخصم الضريبة على مرتبات العاملين وتوريدها بانتظام شهرياً.
- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم إخطار الشركة بالفحص عن عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢.

ج - ضريبة المبيعات - القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة بمصلحة الضرائب المصرية - ضريبة القيمة المضافة - وتم تسليم الإقرارات الشهرية منذ بداية تطبيق القانون وحتى إقرار شهر يونيو ٢٠٢٣.

- تم فحص الشركة فعلياً عن ضريبة المبيعات (ضريبة القيمة المضافة) منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧ وتمت التسوية والسداد.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وجرى التسوية.

- لم يتم إخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢.

د - ضريبة الدمغة

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

- لم يتم إخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢.

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.

- جاري تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الثاني من عام ٢٠٢٣.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

### ٣٠- 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.

السنة أشهر المنتهية	السنة أشهر المنتهية	صافي أرباح الفترة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	نصيب العاملين
جنيه مصري	جنيه مصري	مكافأة إعضاء مجلس الإدارة
١٨٠,٩٧٩,٢٥٨	٢١٢,٤٨٦,٣٧٣	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
(١٧,١٩٣,٠٣٠)	(٢٠,١٨٦,٢٠٥)	
(٨,٥٩٦,٥١٥)	(١٠,٠٩٣,١٠٣)	
١٥٥,١٨٩,٧١٣	١٨٢,٢٠٧,٠٦٥	
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة
٠,٣٩	٠,٤٦	نصيب السهم في أرباح الفترة - الأساسي والمخفض

### ٣١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- 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 منظم. 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 حدى ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل فترة مالية.

#### الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

#### ب) مخاطر السوق

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	
سعر	قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	
الفائدة	جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	
+1%	١١,٧٠٢	+1%	٢٤٥,٩٠٢	الأصل المالي
-1%	(١١,٧٠٢)	-1%	(٢٤٥,٩٠٢)	
+1%	٤٢٣,٩٣٠	+1%	١,٥٩٣,٠٩٢	الالتزام المالي
-1%	(٤٢٣,٩٣٠)	-1%	(١,٥٩٣,٠٩٢)	

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

### التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكذلك المدفوعات والمقبوضات المتعلقة بها بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٥,٠٦٧,٢٠٣ (٤٦٦,١٥٨,١٦٧ جنيه مصري). في حين، بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٨,٧٤٦,٨٩٢ (٨٨٩,٤١٢,٥٥٧ جنيه مصري).

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

الالتزامات		الأصول		
المبلغ بالعملة	جنيه مصري	المبلغ بالعملة	جنيه مصري	
٢٨,٧٣٨,٤٤٥	٨٨٩,١٢٧,٢٥٤	١٥,٠٦٧,٢٠٣	٤٦٦,١٥٨,١٦٧	دولار أمريكي
٨,٤٤٧	٢٨٥,٣٠٣	-	-	يورو

التغير في		الأثر على الأرباح		
سعر	قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	
المعامل	جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	
+10%	٤٢,٢٩٦,٩٠٩	+10%	٢٦,١١١,٩١٢	دولار أمريكي
-10%	(٤٢,٢٩٦,٩٠٩)	-10%	(٢٦,١١١,٩١٢)	
+10%	٢٨,٤٣٦	+10%	-	يورو
-10%	(٢٨,٤٣٦)	-10%	-	

### ج) مخاطر السيولة

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

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية. ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

الإلتزامات المالية					
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)	-	-	١١,٤٤٣,٨٧٩	-	١١,٤٤٣,٨٧٩
مروض طويلة الأجل-الجزء المتداول	-	٤٨,١٢٦,٧١١	-	-	٤٨,١٢٦,٧١١
مخصص مطالبات متوقعة	-	١,٥٢١,٥٣١	-	-	١,٥٢١,٥٣١
تسهيلات إئتمانية	٨٧٤,٧٤٦,٥٥٢	-	-	-	٨٧٤,٧٤٦,٥٥٢
موردون وأوراق دفع	٥٧٧,٩٩٩,٦٣١	-	-	-	٥٧٧,٩٩٩,٦٣١
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء المتداول	-	٥١,٥٩٣,١٤٢	-	-	٥١,٥٩٣,١٤٢
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٦,٦٦٠,٤٩١	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠١,٦٦٠,٤٩١
صروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٨,٦٥٧,٤١٩	٣٣,٥٠٥,٣٧١	-	-	٦٢,١٦٢,٧٩٠
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٣,٦١٨,٥٧٤	-	-	-	٣,٦١٨,٥٧٤
ملاء دفعات مقدمة	١٠,١٨٩,٧٧٢	-	-	-	١٠,١٨٩,٧٧٢
مرايب دخل مستحقة	-	٥٧,٠٠٩,٤١٢	-	-	٥٧,٠٠٩,٤١٢
دائنو شراء أصول ثابتة	١٣٥,٨٢٨	٨٠,٠٠٠	-	-	٢١٥,٨٢٨
إجمالي الإلتزامات المالية غير مضمومة	١,٥٢٢,٠٠٨,٢٦٧	٢٦٦,٨٣٦,١٦٧	١١,٤٤٣,٨٧٩	-	١,٨٠٠,٢٨٨,٣١٣

  

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي	
-	-	١٩,٢٧٧,٢٢١	-	١٩,٢٧٧,٢٢١	مروض طويلة الأجل
-	-	٢٥,٢٦٤,٩١٨	-	٢٥,٢٦٤,٩١٨	إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)
٣٨,٥٥٤,٤٤٥	-	-	-	٣٨,٥٥٤,٤٤٥	مروض طويلة الأجل-الجزء المتداول
-	٤,٠٦٤,٨٠٨	-	-	٤,٠٦٤,٨٠٨	مخصص مطالبات متوقعة
٣٨٨,٢١٥,٩٩٥	-	-	-	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥	تسهيلات إئتمانية
٦٨٠,٦١٨,٧٣٠	-	-	-	٦٨٠,٦١٨,٧٣٠	موردون وأوراق دفع
-	٤٤,٨٧٦,٠٦٢	-	-	٤٤,٨٧٦,٠٦٢	إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء المتداول
٣٥,٠٥٧,٠٠٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١١٠,٠٥٧,٠٠٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤١,٦٦٥,٥٤٩	١٨,٦٩٣,٤٥٦	-	-	٦٠,٣٥٩,٠٠٥	صروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,١٢٧,٠٩٩	-	-	-	٦,١٢٧,٠٩٩	مستحق إلى مصلحة الضرائب
٥٣,٤٩٦,٦٦٧	-	-	-	٥٣,٤٩٦,٦٦٧	ملاء دفعات مقدمة
-	١٢٥,٨٠٨,٩٤٦	-	-	١٢٥,٨٠٨,٩٤٦	مرايب دخل مستحقة
-	٨٠,٠٠٠	-	-	٨٠,٠٠٠	دائنو شراء أصول ثابتة
١,٢٤٣,٧٣٥,٤٩٠	٢٦٨,٥٢٣,٢٧٢	٤٤,٥٤٢,١٣٩	-	١,٥٥٦,٨٠٠,٩٠١	إجمالي الإلتزامات المالية غير مضمومة

### ٣٢- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة أرصدة عملاء وأوراق قبض، مستحق من طرف ذو علاقة، نقدية بالصندوق ولدى البنوك ومتحصلات أخرى. أما الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل أرصدة الإلتزامات طويلة الأجل، أوراق دفع، مخصص مطالبات متوقعة، تسهيلات إئتمانية، موردون وأوراق دفع، مستحق إلى أطراف ذات علاقة، مصروفات مستحقة، مستحق إلى مصلحة الضرائب، ضرائب دخل مستحقة ومدفوعات أخرى. ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

# شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٣-التقارير القطاعية

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	٢,٧٩١,٤٨٦,٣٦١	١٦٤,٩٨٩,١٩٧	٢,٩٥٦,٤٧٥,٥٥٨
تكلفة مبيعات القطاع	(٢,٢٠٧,٨٩٨,٣٤٧)	(١٣٥,٥٦٧,٩٧٣)	(٢,٣٤٣,٤٦٦,٣٢٠)
مجمول الربح	٥٨٣,٥٨٨,٠١٤	٢٩,٤٢١,٢٢٤	٦١٣,٠٠٩,٢٣٨
المصروفات التشغيلية مخصصا منها إيرادات التشغيل الأخرى			(٢٧٩,٦٦٤,٠٨٦)
إيرادات فوائد			٨,٢٤٣,٨٦٣
مصروفات فوائد			(٦٤,٢١٧,٠٢٧)
الأرباح قبل ضرائب الدخل			٢٧٧,٣٧١,٩٨٨
السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	١,٦٨٣,٤٦٩,١٨٩	١١٤,٢٠٩,٦٦٩	١,٧٩٧,٦٧٨,٨٥٨
تكلفة مبيعات القطاع	(١,٣١٠,٠٩٢,٨٣٦)	(٩٥,٦٥٩,٤٢٨)	(١,٤٠٥,٧٥٢,٢٦٤)
مجمول الربح	٣٧٣,٣٧٦,٣٥٣	١٨,٥٥٠,٢٤١	٣٩١,٩٢٦,٥٩٤
المصروفات التشغيلية مخصصا منها إيرادات التشغيل الأخرى			(١٥٠,٣١٠,٠٢٩)
إيرادات فوائد			٧,٨٣٩,٢٠١
مصروفات فوائد			(١٤,٦١٣,٨٦٤)
الأرباح قبل ضرائب الدخل			٢٣٤,٨٤١,٩٠٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الجبن	اللبن والعصير	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٠١,٣١٩,٩٦٣	١٤٦,٢٨٢,٦٥١	-	٥٤٧,٦٠٢,٦١٤
مشتريات تحت التنفيذ	٢١,٦٦٣,٢٨٦	-	-	٢١,٦٦٣,٢٨٦
إستثمار في شركة تابعة	-	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
مخزون	٩٦٠,٦٩٩,٩٦٦	٥٤,٢١٢,٦٨١	-	١,٠١٤,٩١٢,٦٤٧
عملاء وأوراق قبض	-	-	١١٢,٦٢٩,١٨٠	١١٢,٦٢٩,١٨٠
مستحق من أطراف ذات علاقة	٦٣,٧٣٦	-	-	٦٣,٧٣٦
مصروفات مدفوعا مقدما وأرصدة مدينة أخرى	-	-	١٧١,٦٨٥,٥٨٥	١٧١,٦٨٥,٥٨٥
موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة	٤٢٢,٩٣٤	-	-	٤٢٢,٩٣٤
أذون خزانة	-	-	٩٩,٦٢٨,٨٣٥	٩٩,٦٢٨,٨٣٥
إستثمارات متاحة للبيع	-	-	٦٦,٣٠٠,٠٠٠	٦٦,٣٠٠,٠٠٠
إعتمادات مستندية	-	-	٥,٣٩٧,٤١٤	٥,٣٩٧,٤١٤
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	٤٣٧,٣٤٦,٦٢٧	٤٣٧,٣٤٦,٦٢٧
إجمالي الأصول	١,٣٨٤,١٦٩,٨٨٥	٢٠٠,٤٩٥,٣٣٢	١,٠٨٨,٩٨٧,٦٤١	٢,٦٧٣,٦٥٢,٨٥٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الجبن	اللبن والعصير	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٢٣,٠١٧,٥٠٣	١٥٩,٦٩٦,٣٨٤	-	٥٨٢,٧١٣,٨٨٧
مشتريات تحت التنفيذ	١٢,٧٠٥,٨٤٦	-	-	١٢,٧٠٥,٨٤٦
إستثمار في شركة تابعة	-	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
أصول غير متداوله ومحفظ بها لغرض البيع	٧٧٢,٩٥٨,٢٦٨	٥٥,١٧٩,٤٦٩	-	٨٢٨,١٣٧,٧٣٧
مخزون	-	-	٧٢,٤١٨,٦٩٨	٧٢,٤١٨,٦٩٨
عملاء وأوراق قبض	-	-	٢٥٥,١٥٣,٩٤٩	٢٥٥,١٥٣,٩٤٩
مصروفات مدفوعا مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٢,٩٣١,٤٢٦	-	-	٢,٩٣١,٤٢٦
موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة	-	-	٤,٣٢٣,٨٨٣	٤,٣٢٣,٨٨٣
أذون خزانة	-	-	٢٣٩,٠١٧,٣٩٨	٢٣٩,٠١٧,٣٩٨
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	٤٧٣,٥٣٨,٧٠٢	٤٧٣,٥٣٨,٧٠٢
إجمالي الأصول	١,٢١١,٦١٣,٠٤٣	٢١٤,٨٧٥,٨٥٣	١,٢٤٠,٤٥٢,٦٣٠	٢,٦٦٦,٩٤١,٥٢٦

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٤- عقود التأجير التمويلي / التزامات تأجير تمويلي

بيان	القيمة الإجمالية للعقد جنيه مصري	القيمة المسددة من العقد جنيه مصري	شيكات بنكية جنيه مصري	القيمة غير المسددة من العقد جنيه مصري
الآت ومعدات	١٦١,٣٣٦,٨٤٨	٢٧,٥٧٨,٨١٦	١٣٣,٧٥٨,٠٣٢	-

- بلغت اجمالي التزامات ( أوراق دفع تأجير تمويلي ) بالقيمة الحالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٦٣,٠٣٧,٠٢١ جنيه مصري حيث بلغ الجزء المتداول مبلغ ٥١,٠٩٣,١٤٢ جنيه مصري والجزء الغير متداول مبلغ ١١,٤٤٣,٨٧٩ جنيه مصري.

تم توقيع عقود التأجير التمويلي التالية :

- ١- عقد ماكينات تتراباك بمبلغ ٨,١٧٩,٠٠٠ دولار أمريكي وتم اصدار وتسليم شيكات كأقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٩ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤ .
- ٢- عقد ماكينات تتراباك تعبئة وتغليف بمبلغ ١٥,٨٧٣,٣٦٠ جنيه مصري وتم اصدار وتسليم شيكات شهرية تبدأ من تاريخ ١ يوليو ٢٠٢١ وحتى ١ سبتمبر ٢٠٢٣ .
- ٣- عقد ماكينة جينة مفرودة بمبلغ ٧٥٠,٥٨٤ دولار أمريكي وقد تم اصدار شيكات كأقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦

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

### ٣٥- إرتباطات رأسمالية

لا توجد إرتباطات رأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

### ٣٦- أحداث هامة

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ( ٨٨٣ ) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة ، وفيما يلي ملخص لاهم هذه التعديلات :

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار المحاسبة المصري رقم ( ١٠ ) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وإهلاكها "	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم لبعض معايير المحاسبة السارية ، وفيما يلي بيان بتلك المعايير : • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل "	في حال استخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير على إدارة الشركة دراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة ، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية حال استخدام ذلك الخيار .	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .
معييار المحاسبة المصري رقم ( ٢٣ ) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة "	• معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	في حال قيام الادارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الادارة تقييم الاثر المحتمل على القوائم المالية .	تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح

# شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

<p>أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .</p>		<p>٢- تماشياً مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ " الزراعة " فقد تم تعديل الفقرات (٣) ، (٦) ، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الي نفس المعيار ، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة .</p> <p>-لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية ، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة .</p> <p>ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة .</p> <p>- قد تختار الشركة ان تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ .</p> <p>ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة .</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣٤ ) المعدل ٢٠٢٣ " الإستثمار العقاري "</p>
<p>تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت   الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار</p>	<p>١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للإستثمارات العقارية .</p> <p>٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان بتلك المعايير :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (١) " عرض القوائم المالية "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية "</li> </ul>	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الاصول "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الاصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "</li> </ul>	
<p>يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو المالية من تطبيق بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح تلك الحقيقة.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.</p>	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية.</p> <p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين " .</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣٧ ) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم ( ٥٠ )</p> <p>٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ( ٥٠ ) " عقود التأمين " ، وهي كما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم ( ١٠ ) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " .</li> <li>• ومعيار المحاسبة المصري رقم ( ٢٣ ) " الأصول غير الملموسة " .</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣٤ ) " الاستثمار العقاري " .</li> </ul>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"</p>