

فتحي سعيد
محاسبون قانونيون ومستشارون

المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY-United

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

شركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

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

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٢٥ يناير ٢٠٢٣

مراقبا الحسابات



زميل جمعية المحاسبين والقانونيين المصريين
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
(UHY-United)

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



شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٦٤٧,٥٦٦,٠٩٢	٥٨٢,٧١٣,٨٨٧	(٤)	أصول ثابتة
١,٧٨٨,٧١٥	١٢,٧٠٥,٨٤٦	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	إستثمار في شركة تابعة
٨٤٥,٣٥٤,٨٠٧	٧٩١,٤١٩,٧٣٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٦٢,٠٠٢	-	(٧)	أصول غير متداولة ومحتفظ بها لغرض البيع
٤٥٤,٤٩٢,١٤٢	٨٢٨,١٣٧,٧٣٧	(٨)	مخزون
٣٢,٩٠٨,٦٠٥	٧٢,٤١٨,٦٩٨	(٩)	عملاء وأوراق قبض
١٦,٥٦٣,٤٢٨	٢٥٥,١٥٣,٩٤٩	(١٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٤٨,٧٠٢	٢,٩٣١,٤٢٦		موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة
٣١٦,٨٧٨,٤٨٨	٢٣٩,٠١٧,٣٩٨	(١١)	أذون خزانة
-	٤,٣٢٣,٨٨٣	(١٢)	إعتمادات مستندية
١٨,٨٩٤,٥٨٩	٤٧٣,٥٣٨,٧٠٢	(١٣)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٤٠,٢٤٧,٩٥٦	١,٨٧٥,٥٢١,٧٩٣		إجمالي الأصول المتداولة
١,٦٨٥,٦٠٢,٧٦٣	٢,٦٦٦,٩٤١,٥٢٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٦٩,٩٩٦,٢٨٨	٨٧,٥٣٥,٥٩٥		احتياطي قانوني
١٨٠,٣٩٧,٧٦٤	١٤٠,٨٧٥,٦٥٧		أرباح مرحلة
٣٥٠,٧٨٦,١٣٦	٤٦٢,٦٨٧,٩٨١		أرباح العام
١,٠٠١,١٨٠,١٨٨	١,٠٩١,٠٩٩,٢٣٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣٦,٨١٦,٧٣٣	١٩,٢٧٧,٢٢١	(١٥)	قروض طويلة الأجل
٧,٥٧٠,٥٧٢	-	(٣٤)	التزامات تأجير تمويلي
٣٢,٤٩٢,٤١٧	٢٥,٢٦٤,٩١٨	(٣٤)	التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)
٦٩,٦٦٦,٨٤٠	١٩,٠٤١,٣٩٢	(١٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٤٦,٥٤٦,٥٦٢	٦٣,٥٨٣,٥٣١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢٤,٥٤٤,٤٨٩	٣٨,٥٥٤,٤٤٥	(١٥)	قروض طويلة الأجل- الجزء المتداول
٥,٥٥٧,٩٨١	٤,٠٦٤,٨٠٨	(١٧)	مخصص مطالبات متوقعة
١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥	(١٨)	تسهيلات إئتمانية
٨٦,٦٧٦,٦٧٤	٦٧٥,٥٠٤,٧٣٩	(١٩)	موردون وأوراق دفع
١,٨٩٢,٦٤٣	-	(٣٤)	التزامات تأجير تمويلي-الجزء المتداول
٢٤,٥٨٠,٦٢٩	٤٤,٨٧٦,٠٦٢	(٣٤)	التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء المتداول
١٤١,٦٠٨,٤٣٤	١١٠,٠٥٧,٠٠٥	(٢٠)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٩,٥٠١,٣١٦	٦٥,٤٧٢,٩٩٦	(٢١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,١٦٤,٩٨٢	٦,١٢٧,٠٩٩	(٢٢)	مستحق إلى مصلحة الضرائب
٢,٣٩٢,٨٥٧	٥٣,٤٩٦,٦٦٧		عملاء دفعات مقدمة
٨٨,٥٧٣,٢٢٢	١٢٥,٨٠٨,٩٤٦		ضرائب دخل مستحقة
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠		دائنو شراء أصول ثابتة
٥٣٧,٨٧٦,٠١٣	١,٥١٢,٢٥٨,٧٦٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٨٤,٤٢٢,٥٧٥	١,٥٧٥,٨٤٢,٢٩٣		إجمالي الالتزامات
١,٦٨٥,٦٠٢,٧٦٣	٢,٦٦٦,٩٤١,٥٢٦		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

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



شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
٣,٠٠٦,٦٤٦,٧٨٦	٤,٥٦٠,٢٧٧,٧٧١		المبيعات
(٢,٣٣٥,٤٦٩,٦٤٧)	(٣,٦٢٠,١٩١,٦٩٦)		تكلفة المبيعات
<u>٦٧١,١٧٧,١٣٩</u>	<u>٩٤٠,٠٨٦,٠٧٥</u>		مجمل الربح
(١٧٧,٨١٥,٥٦٨)	(١٩٨,٣٨٠,٩٣٣)	(٢٣)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٥١,١٨١,١٦٣)	(٧١,٥٩٢,٦٤٤)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٨٩,٤٢٥)	(٥,٤٥٨,٥٣٨)		الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٨,٧٤١	١,٩٠٣,١٠٣		رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة
-	(٤٧,٥٠٩,١٧٩)	(٢٨)	خسائر أوراق مالية
١,١٠٨,٨٢٤	(٨,٥٣٢,٤٢٠)		فروق تقييم عملة
١٨,٥٠٢,٩٣٥	٦,٧٨٧,٣٠٧	(٢٥)	إيرادات أخرى
٩,٤٤٧,١٧٩	١٧,٠٥٠,٩١٨	(٢٦)	إيرادات فوائد
(١٦,١٦٧,٢٤٨)	(٣٣,٥٩٩,١٠٧)	(٢٧)	مصروفات فوائد
<u>٤٥٤,٧٩١,٤١٤</u>	<u>٦٠٠,٧٥٤,٥٨٢</u>		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(١٠٤,٠٠٥,٢٧٨)	(١٣٨,٠٦٦,٦٠١)	(١٦)	ضرائب الدخل
<u>٣٥٠,٧٨٦,١٣٦</u>	<u>٤٦٢,٦٨٧,٩٨١</u>		أرباح العام
<u>٠,٧٨</u>	<u>١,٠١</u>	(٣٠)	نصيب السهم في الأرباح - الأساسى والمخفض

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		ارباح العام
٣٥٠,٧٨٦,١٣٦	٤٦٢,٦٨٧,٩٨١		الدخل الشامل الاخر
-	(٩٢,٩٩٢,١٧٦)	(٣٦)	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
-	٢٠,٩٢٣,٢٤٠	(٣٦)	ضرائب الدخل المؤجلة
-	٩٢,٩٩٢,١٧٦		المحول من خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف الي الارباح المرحلة
-	(٢٠,٩٢٣,٢٤٠)		المحول من ضرائب الدخل المؤجلة الي الارباح المرحلة
٣٥٠,٧٨٦,١٣٦	٤٦٢,٦٨٧,٩٨١		اجمالي الدخل الشامل

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إجمالي	أرباح العام	أرباح مرحلة	إجمالي قانوني	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	١,٠٠١,١٨٠,١٨٨	٣٥٠,٧٨٦,١٣٦	١٨٠,٣٩٧,٧٦٤	٦٩,٩٩٦,٢٨٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	-	(٣٥٠,٧٨٦,١٣٦)	٣٣٣,٢٤٦,٨٢٩	١٧,٥٣٩,٣٠٧	-
	(٣٠٠,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٧٠٠,٠٠٠)	-	-
	٤٦٢,٦٨٧,٩٨١	٤٦٢,٦٨٧,٩٨١	-	-	-
	(٩٢,٩٩٢,١٧٦)	-	(٩٢,٩٩٢,١٧٦)	-	-
	٢٠,٩٢٣,٢٤٠	-	٢٠,٩٢٣,٢٤٠	-	-
	١,٠٠٩,١٠٩,٢٣٣	٤٦٢,٦٨٧,٩٨١	١٤٠,٨٧٥,٦٥٧	٨٧,٥٣٥,٥٩٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٩٢٨,٩٤١,٧١٦	٣١٠,٤١١,٨٨٩	١٦٤,٠٥٤,١٢٣	٥٤,٤٧٥,٦٩٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	-	(٣١٠,٤١١,٨٨٩)	٢٩٤,٨٩١,٢٩٥	١٥,٥٢٠,٥٩٤	-
	(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	-	-
	٣٥٠,٧٨٦,١٣٦	٣٥٠,٧٨٦,١٣٦	-	-	-
	١٥٢,٣٣٦	-	١٥٢,٣٣٦	-	-
	١,٠٠١,١٨٠,١٨٨	٣٥٠,٧٨٦,١٣٦	١٨٠,٣٩٧,٧٦٤	٦٩,٩٩٦,٢٨٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ٣٦)

خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة

النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف (إيضاح ٣٦)

أرباح العام

توزيعات الأرباح

محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المؤجلة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تسويات علي الأرباح المؤجلة

أرباح العام

توزيعات الأرباح

محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المؤجلة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنية مصري ٤٥٤,٧٩١,٤١٤	جنية مصري ٦٠٠,٧٥٤,٥٨٢		الأرباح قبل ضرائب الدخل يتم تسويتها ب: إهلاك أصول ثابتة
٦٨,٩٣١,٦٢٥	٦٨,٣١٥,١٠٧	(٤)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٢٨٩,٤٢٥	٥,٤٥٨,٥٣٨	(٩)	رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٨,٧٤١)	(١,٩٠٣,١٠٣)	(٩)	إيرادات فوائد
(٩,٤٤٧,١٧٩)	(١٧,٠٥٠,٩١٨)	(٢٦)	مصروفات فوائد
١٦,١٦٧,٢٤٨	٣٣,٥٩٩,١٠٧	(٢٧)	أرباح بيع أصول ثابتة
(١٣,٦٢٥,٣٤٢)	(٣,٨٧٥,٥٨٥)	(٤)	فروق عملة غير محققة
(٨٢,٤٤٤)	(٩٢,٩٩٢,١٧٦)	(٣٦)	
٥١٧,٠١٦,٠٠٦	٥٩٢,٣٠٥,٥٥٢		التغير في المخزون
١١٩,٦١٢,٠١٠	(٣٧٣,٦٤٥,٥٩٥)	(٨)	التغير في العملاء وأوراق قبض
(١,٠١٦,١٦٠)	(٤٣,٠٦٥,٥٢٨)	(٩)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٩,٥٤٣	(٢٣٨,٥٩٠,٥٢١)	(١٠)	التغير في الإعتمادات المستندية
-	(٤,٣٢٣,٨٨٣)	(١٢)	التغير في المورددين وأوراق دفع
٤٤,٧٤٤,٤٢٢	٥٨٨,٨٢٨,٠٦٥	(١٩)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٩,٤٣٨,٣٨٨)	(٣١,٥٥١,٤٢٩)	(٢٠)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٣٩٠,٧٥٤	١٧,٩٥٥,٤٢٨	(٢١)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
(٢١,٢٣٤)	٥١,١٠٣,٨١٠	(٢٢)	التغير في مستحق إلى مصلحة الضرائب
٣,١٤٢,١٠٢	٩٦٢,١١٧		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٦٧٨,٥٢٩,٠٥٥	٥٥٩,٩٧٨,٠١٦		المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال العام
(٥٩٨,٠١٠)	(١,٤٩٣,١٧٣)		مصروفات فوائد مدفوعة
(١٦,١٦٧,٢٤٨)	(٣٣,٥٩٩,١٠٧)	(٢٧)	ضرائب الدخل المسددة
(٨٥,١١٧,٩٧٩)	(١٣٠,٥٣٣,٠٨٥)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٥٧٦,٦٤٥,٨١٨	٣٩٤,٣٥٢,٦٥١		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٩,٤٤٧,١٧٩	١٧,٠٥٠,٩١٨	(٢٦)	إيرادات فوائد محصلة
(١٧,٢٠٠,٧٧٤)	(١,٠٢٠,٧٣٩)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢٤,٩٥٦,٤٠١	٦,٥٨١,٦٥١	(٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٤٨,٧٨٦,٤١٦)	(١٦,٠٠٣,٣٥٨)	(٥)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
٣,١٠٣,٨٤٦	(٢,٤٨٢,٧٢٤)		مدفوعات / مقبوضات من المورددين دفعات مقدمة أصول ثابتة
(٢٢,٣١٤,٠٩٠)	-		مدفوعات / مقبوضات لدائنو شراء أصول ثابتة
(١٨,٠٣٥)	(١٦٩,٩٩٨)	(١٣)	مدفوعات لحسابات جارية وودائع لأجل محتجزة
(٥٠,٨١١,٨٨٩)	٣,٩٥٥,٧٥٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٣,٩٣٤,٠٦١	١٣,٠٦٧,٩٣٤	(٣٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٩,٤٦٣,٢١٥	(٣,٥٢٩,٥٥٦)	(١٥)	مدفوعات للإلتزامات (أوراق دفع تاجير تمويلي)
(٢٤,٥٧٧,٤٦٨)	(٩,٤٦٣,٢١٥)	(٣٤)	مدفوعات لقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٩١,٦٦٢,٤٤٩	٢٨٠,٩١٣,٢٠٩	(١٨)	مدفوعات للإلتزام التاجير التمويلي
(٣١٦,٨٧٨,٤٨٨)	٧٧,٨٦١,٠٩٠	(١١)	مدفوعات / مقبوضات من تسهيلات إئتمانية
(٢٧٩,١٠٧,١٣٣)	(٣٠٢,٦٨٣,٧٤٨)		مدفوعات / مقبوضات من إذون خزانه
(٥٢٣,٣٧١,٤٨٦)	٥٦,١٦٥,٧١٤		توزيعات الأرباح المدفوعة
٢,٤٦٢,٤٤٣	٤٥٤,٤٧٤,١١٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٥,٩١١,٥٥٨	١٨,٣٧٤,٠٠١	(١٣)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١٨,٣٧٤,٠٠١	٤٧٢,٨٤٨,١١٦	(١٣)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
١٨,٨٩٤,٥٨٩	٤٧٣,٥٣٨,٧٠٢	(١٣)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام
(٥٢٠,٥٨٨)	(٥٣٩,٤٥٠)	(١٣)	النقدية وما في حكمها:
-	(١٥١,١٣٦)	(١٣)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٨,٣٧٤,٠٠١	٤٧٢,٨٤٨,١١٦	(١٣)	ودائع لأجل (محتجزة)
			حسابات جارية محتجزة
			النقدية وما في حكمها في نهاية العام

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

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

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

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

يتمثل غرض الشركة الأساسي في تصنيع جميع منتجات الألبان بما في ذلك التعبئة وبسترة الألبان السائلة 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 وبسكويت الأيس كريم، تصنيع وخطل 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 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 المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٥ يناير ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

تم إعداد وعرض القوائم المالية 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 التغييرات في السياسات المحاسبية الجديدة.

- لا يوجد تغيير في السياسات المحاسبية خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بخلاف ملحق (ب) وملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والتي تم شرح أثرها تفصيلاً في الإيضاح رقم ٣٦ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

١/٢/٢ الأدوات المالية

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

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

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

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

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

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

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

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

- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، بإستثناء ما يلي:

١- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

٢- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

٣- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

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

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

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

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١/٢/٢ الأدوات المالية (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
أذون الخزانة	التكلفة المستهلكة
العلاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق الى اطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
التزامات تأجير تمويلي	التكلفة المستهلكة

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

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة ونقدية وشبه نقدية فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١١/٢/٢ الأدوات المالية (تابع)

رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة من تاريخ الذم المدينة التجارية.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها، تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.

ج. مقاصة الأدوات المالية

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

د. التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "فورية"، وإما أن تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

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

٢/٢/٢ الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية: أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء. بالنسبة لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

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

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 او 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 التأجير التمويلي

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

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل المتطلبات الحالية للاعتراف بعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) يسري المعيار للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠ وطبقا لقرار هيئة الرقابة المالية بتأجيل التطبيق لبداية ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة للمصري رقم (٤٨) " الأيراد من العقود مع العملاء " في نفس التوقيت يمكن للشركة اختيار ما يلي:

- تطبيق تعريف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) لعقد الإيجار على جميع عقودها .
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يتضمن عقد الإيجار. يمكن للشركة تطبيق المعيار إما:
- أثر رجعي .
- أثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المستقلة قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة وما يصابها من إضاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المستقلة. 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 المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في العام التي يجري خلالها مراجعة التقديرات. وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية المستقلة للشركة:

٢-٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

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 أجالياً 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، وأضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسنولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل عام من أعوام إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، 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.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-٤-١ ترجمة العملات الأجنبية

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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.

٢-٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكليفها 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

١٠

آلات

١٠

سيارات

١٦

أثاث

٨

عدد وأدوات وأخرى

٣

أجهزة وبرامج

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في العام 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 مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الاعوام السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢-٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٤-٤ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

٦-٤-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

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

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

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

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

ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في العام التي حدث فيه الرد.

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

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

٩-٤-٢ المخصصات

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

مخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٠ التأمينات الاجتماعية

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

٢-٤-١١ الاحتياطي القانوني

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

٢-٤-١٢ 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 المستقلة، 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 والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر 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 المستقلة.

٢-٤-١٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والالتزامات ضرائب الدخل للعام الجاري الاعوام السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه لمصلحة الضرائب.

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 المستقلة (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 المستقلة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو الاعوام الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٤-١٤ الاعتراف بالإيراد

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

• بيع البضائع

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٤ الاعتراف بالإيراد (تابع)

• إيرادات الفوائد

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

٢-٤-١٥ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢-٤-١٦ تكاليف الاقتراض

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

٢-٤-١٧ التأجير التمويلي

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

٢-٤-١٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢-٤-١٩ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢-٤-٢٠ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢٠ قياس القيمة العادلة (تابع)

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 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 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 مدة 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 المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافترضاات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢-٤-٢١ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية 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 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 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 الاعوام السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢-٤-٢٢ قائمة التدفقات النقدية المستقلة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ النقدية وما في حكمها

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

٣- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع إنتاج وبيع منتجات اللبن والعصير . وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس وجود قطاعين تشغيلين في القوائم المالية المستقلة.

شركة جور لايت للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	أجهزة وبرامج	عدد وادوات وأخرى	أثاث	سيارات	أصول حق التمتع	الات	ألات	مباني	أراضي	التكلفة
٨٤٢,٧٥٦,١٥٨	١٥٥,٩٥٥,٣٧٤	٢١,٦٨٢,٨٩٩	١٥٣,٨٧٢	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	١٣٣,٠٥٨,٢٦٣	٣٣٧,٦٤٦,٨٤٦	١٥٣,٧٠٨,٢٩٩	٧٤,٤٧١,٤١٦	٢٠٢١	في ١ يناير ٢٠٢١
١٩,٨١٨,٤٥١	٩٥٧,٧٠١	٣٧٣,٣٠٤	-	-	-	٥,٦٢٧,٤٤٦	١٢,٨٢٠,٠٠٠	-	إضافات	المحور من مشروعات تحت التنفيذ
٥٢,٣٦٩,٤١٠	٣,٢٣٠,٥٠٩	-	-	-	١٥,٠٥١,٢٧٢	١٨,١٧٦,٤٨٠	١٥,٩١١,١٤٩	-	المحور من أصول ثابتة الى أصول	حق انتفاع
(٢,٦١٧,٦٧٧)	-	-	-	-	٩,٤٦٣,٢١٥	(١٢,٠٨٠,٨٩٢)	-	-	إستيعادات	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٦,٦٠٨,٦٧٤)	-	(١,١٣٨,٩٩٠)	-	(١٢,٩٠٣,٧٣١)	-	(٢,٠٧٩,٩٥٣)	(٢٨٨,٠٠٠)	(١٩٨,٠٠٠)	مجموع الإهلاك	في ١ يناير ٢٠٢١
٨٩٦,٧١٧,٦٦٨	٢٠,١٤٣,٥٨٤	٢٠,٩١٧,٢١٣	١٥٣,٨٧٢	٩٤,١٧٥,٥٠٨	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٣٤٧,٣٢٩,٩٢٧	١٨٣,١٥١,٤٤٨	٧٤,٢٧٣,٤١٦	إهلاك العام	المحور من أصول ثابتة الى أصول
(١٨٨,٥٩٧,٤٠٧)	(٩,٢٠٠,١٩٢)	(٥,٨٧١,٦٨٥)	(٧١,٧٨٧)	(٣٤,٨٣٤,٧٩٤)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(١١٤,١٣٠,٧٤٣)	(١٠,١٠٤,٧٣٦)	-	حق انتفاع	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٦٨,٩٣١,٦٢٥)	(٤,٠٢٣,٤٧٨)	(٢,٦٢٧,٠٧٣)	(٨,٠٧٢)	(١٠,٣١٦,٣٩١)	(١٤,٢٠٥,٥٨١)	(٣٤,٣٣٩,٣٢٢)	(٣,٥١٦,٧٠٨)	-	إستيعادات	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٤٤,٣٤١	-	-	-	-	(١,٣٤٠,٦٢١)	١,٩٨٤,٩٦٢	-	-	مجموع الإهلاك	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,٧٣٣,١١٥	-	٣٣٨,٣٩٧	-	٦,٩٢٢,٩١٥	-	٤٥٥,٣٧٥	١٦,٤٢٨	-	صافي القيمة المكتوية في	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢٤٩,١٥١,٥٧٦)	(١٣,٢٢٣,٦٧٠)	(٨,١٥٥,٣١١)	(٧٩,٨٥٩)	(٣٨,١٢٨,٢٧٠)	(٢٩,٩٢٩,٦٧٢)	(١٤٦,٠٢٩,٧٢٨)	(١٣,٦٠٥,٠١٦)	-	صافي القيمة المكتوية في	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٤٧,٥٦٦,٠٩٢	٦,٩١٩,٩١٤	١٢,٧٦٦,٨٥٢	٧٣,٩٦٣	٥٦,٠٤٧,٢٣٨	١٢٧,٦٤٣,٠٧٨	٢٠١,٣٠٠,١٩٩	١٦٨,٥٤٦,٤٣٢	٧٤,٢٧٣,٤١٦	صافي القيمة المكتوية في	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٥٥,١٥٨,٧٥١	٦,٧٥٥,١٨٢	١٥,٨١١,٢١٤	٨٢,٠٣٥	٧٢,٧٤٤,٤٤٥	١١٨,٦٧٤,٧٩٣	٢٢٣,٥١٦,١٠٣	١٤٣,٦٠٣,٥٦٣	٧٤,٤٧١,٤١٦	صافي القيمة المكتوية في	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة باستثناء عقود التأجير التمويلي (إيضاح رقم ٣) تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

صافي القيمة المكتوية في	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مجموع الإهلاك	٣١,٦٢٧,٤٨٩	٣١,٦٢٧,٤٨٩
مصرفات بيعه وتسويقه (إيضاح ٢٣)	١٣,٠٢٦,٤٦٠	١٣,٠٢٦,٤٦٠
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)	١٨,٥٩٣,٣٣٥	١٨,٥٩٣,٣٣٥
إجمالي مصروف الإهلاك	٦٨,٢٤٧,٢٨٤	٦٨,٢٤٧,٢٨٤

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبانى
١٨,٤٨٠	١٢,٥٢٧,٣٢٢	عدد وأدوات
١,٧٧٠,٢٣٥	١٧٨,٥٢٤	
<u>١,٧٨٨,٧١٥</u>	<u>١٢,٧٠٥,٨٤٦</u>	

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد إفتتاحي
٥,٣٧١,٧٠٩	١,٧٨٨,٧١٥	الإضافات خلال العام
٤٨,٧٨٦,٤١٦	١٢,٦١١,٠١٠	محول من مخزن
-	٣,٣٩٢,٣٤٨	المحول إلي أصول ثابتة خلال العام
(٥٢,٣٦٩,٤١٠)	(٥,٠٨٦,٢٢٧)	رصيد ختامي
<u>١,٧٨٨,٧١٥</u>	<u>١٢,٧٠٥,٨٤٦</u>	

٦- استثمار في شركة تابعة

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

٧- أصول غير متداولة ومحتفظ بها لغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	آلات
٣٩,٠٨٥	-	عدد وأدوات واخري
٢٢,٩١٧	-	
<u>٦٢,٠٠٢</u>	<u>-</u>	

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

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٢٤٧,٤٩٢,٠١٩	٤٣١,٣٧٠,٧٦١	قطع غيار ومهمات
٢٨,٧١٢,٩٥٤	٣٤,٥٨٧,٨٨٠	إنتاج تام
٨٦,٢٨٦,٤٠٠	٣٣,٨٨٨,٢٠١	إنتاج غير تام
٤٥٤,٢٥٢	١,٥٠٦,٢٧١	بضاعة بالطريق
٩١,٥٤٦,٥١٧	٣٢٦,٧٨٤,٦٢٤	
<u>٤٥٤,٤٩٢,١٤٢</u>	<u>٨٢٨,١٣٧,٧٣٧</u>	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عملاء أوراق قبض
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١,٤٢٢,٢٤١	٦١,٠١٦,٥٥٠	
٢,٦١١,٤٩٠	١٦,٠٨٢,٧٠٩	
٣٤,٠٣٣,٧٣١	٧٧,٠٩٩,٢٥٩	
(١,١٢٥,١٢٦)	(٤,٦٨٠,٥٦١)	الخسائر الإنتمانية المتوقعة
٣٢,٩٠٨,٦٠٥	٧٢,٤١٨,٦٩٨	

الخسائر الإنتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رصيد إفتتاحي الخسائر الإنتمانية المتوقعة رد الخسائر الإنتمانية المتوقعة رصيد ختامي
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨٤٤,٤٤٢)	(١,١٢٥,١٢٦)	
(٢٨٩,٤٢٥)	(٥,٤٥٨,٥٣٨)	
٨,٧٤١	١,٩٠٣,١٠٣	
(١,١٢٥,١٢٦)	(٤,٦٨٠,٥٦١)	

تتمثل أعمار الديون لإجمالي أرصدة العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

أكثر من ٩ أشهر جنيه مصري	من ٧-٩ أشهر جنيه مصري	من ٤-٦ أشهر جنيه مصري	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٥١,٩٥٠	١١٤,٠٢٨	٢,٩٤١,٠٩٩	٥٧,٠٠٩,٤٧٣	٦١,٠١٦,٥٥٠	٢٠٢٢	٢٠٢١
١,٢٦٥,٨٨٢	١٩٠,٠٣١	٣,٣٥٠,٨٥٨	٢٦,٦١٥,٤٧٠	٣١,٤٢٢,٢٤١	٢٠٢١	٢٠٢١

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مصروفات مدفوعة مقدماً موردون دفعات مقدمة غطاء خطاب ضمان* تأمينات لدى الغير مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٠٥٤,٥١٤	٤٧,٢٨١,٤٩٢	
٢٦٤,٦٩٦	١٣١,٨٨٤,٠٣١	
٢٦٢,٢٧٦	٢٦٢,٢٧٦	
٢,٦٠٥,١٠٥	٧٥,٧٢٦,١٥٠	
٣٧٦,٨٣٧	-	
١٦,٥٦٣,٤٢٨	٢٥٥,١٥٣,٩٤٩	

*التزامات محتملة

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري و بلغ رصيد الغطاء النقدي ٢٦٢,٢٧٦ جنيه مصري بعد تغطية الفوائد الدائنة عليه .

١١- إذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إذون خزانة قيمة اسمية إجمالي فوائد دائنة المدفوع من إذون الخزانة الفوائد المحملة علي قائمة الأرباح أو (الخسائر) ضريبة منبع مستحقة علي الفوائد المحملة علي قائمة الأرباح أو (الخسائر) رصيد إذون الخزانة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٠,٥٧٥,٠٠٠	٢٤٠,٨٥٠,٠٠٠	
(٧,٠٨٥,٠٣٦)	(٢,١١٩,٢١٠)	
٣١٣,٤٨٩,٩٦٤	٢٣٨,٧٣٠,٧٩٠	
٤,٢٣٥,٦٥٥	٣٥٨,٢٦٠	
(٨٤٧,١٣١)	(٧١,٦٥٢)	
٣١٦,٨٧٨,٤٨٨	٢٣٩,٠١٧,٣٩٨	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢- إعمادات مستندية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	إعمادات مستندية
-	٤,٣٢٣,٨٨٣	
-	٤,٣٢٣,٨٨٣	

١٣- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ-جنيه مصري
١,٣٥٥,٤٤٩	٢٥,٩٤١,٧٠٦	نقدية بالصندوق
١٦,٦٢٥,١٥٤	٣٨٩,٤٣٣,٣٨١	حسابات جارية*
٣٦٣,٦٣١	٨٨١,٥١٨	شيكات تحت التحصيل
٥٢٠,٥٨٨	٥٣٩,٤٥٠	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)**
١٨,٨٦٤,٨٢٢	٤١٦,٧٩٦,٠٥٥	

ب- عملة أجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق (دولار أمريكي)
٧٨٩	٣,٧٧٧,٣٨٣	حسابات جارية (دولار أمريكي)
٦,٨٠٠	٥٢,٩٣٥,١٨٥	حسابات جارية (يورو)
٢٢,١٧٨	٣٠,٠٧٩	
٢٩,٧٦٧	٥٦,٧٤٢,٦٤٧	
١٨,٨٩٤,٥٨٩	٤٧٣,٥٣٨,٧٠٢	

* تتضمن الحسابات الجارية مبالغ محتجزة بلغت ١٥١,١٣٦ جنيه مصري ومعظم الحسابات الجارية تحمل بفوائد دائنة
** الودائع لأجل محتجزة بالكامل لغطاء خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة لصالح الغير (إيضاح ١٠)

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 وبعتماد زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (متضمنا ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري أسهم مجانية) موزعاً على ٢٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تجزئة السهم من ٢٠٠ ألف سهم إلى ٢٠٠ مليون سهم وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٦.
بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٧ تم إقفال صندوق الحساب حيث تم رد كمية عدد ٩,٦٩٢,٦٤٥ سهم بنسبة ٤,٨٤% وذلك من المساهمين الآخرين إلى المساهمين القدامى كلٌ بحسب نسبتهم.
بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيهها مصري الي ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة علي عدد ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم واحد جنيه مصري من الأرباح المرحله وتم سداد رأس المال بالكامل بموجب التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٨.

رأس المال المصدر و المدفوع جنيه مصري	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	
٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٢١,٣٣	الأستاذ/ محمد حامد محمد شريف
٦٣,٤٣٨,٦٩٠	٦٣,٤٣٨,٦٩٠	١٥,٨٦	الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف
٤٤,٠٩٥,٥٠٠	٤٤,٠٩٥,٥٠٠	١١,٠٢	الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤	الأستاذة/ سامية الشافعي صادق الكفراوي
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤	الأستاذة/ غادة محمد حامد شريف
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤	الأستاذة/ رشا محمد حامد شريف
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤	الأستاذة/ عيبر محمد حامد شريف
١٥٥,٢٦١,٧١٠	١٥٥,٢٦١,٧١٠	٣٨,٨٣	مساهمون آخرون
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	قروض طويلة الأجل
٣٦,٨١٦,٧٣٣	١٩,٢٧٧,٢٢١	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٤,٥٤٤,٤٨٩	٣٨,٥٥٤,٤٤٥	
<u>٦١,٣٦١,٢٢٢</u>	<u>٥٧,٨٣١,٦٦٦</u>	

تم منح الشركة قرض طويل الأجل من البنك الاوربي 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 منوحة للبنك .

١٦- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة الجارية
(١٠٠,٨١١,٥٦٥)	(١٦٧,٧٦٨,٨٠٩)	الضريبة المؤجلة
(٣,١٩٣,٧١٣)	٢٩,٧٠٢,٢٠٨	
<u>(١٠٤,٠٠٥,٢٧٨)</u>	<u>(١٣٨,٠٦٦,٦٠١)</u>	

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٤٥٤,٧٩١,٤١٤	٦٠٠,٧٥٤,٥٨٢	أصول ثابتة
(٦٩٨,٣٩٢)	١١٢,٠١١,٨١١	تكاليف غير واجبة الخصم
٧,٥٨٩,٧٦٧	١١,٤٦٥,٠٤٨	مادة (٥٦)
-	١,٤٧٤,٥٤٨	بدلات حضور
٧٥,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٢٨٩,٤٢٥	٥,٤٥٨,٥٣٨	رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٨,٧٤١)	(١,٩٠٣,١٠٣)	فروق تقييم عملة
(١٥١,٢٣١)	٢٠,٣١٨,١٥٣	أرباح بيع أصول ثابتة
(١٣,٦٢٥,٣٤٢)	(٣,٨٧٥,٥٨٥)	مخصص مطالبات متوقعة
(٢١٠,٤٩٩)	-	
<u>٤٤٨,٠٥١,٤٠١</u>	<u>٧٤٥,٨٠٢,٩٩٢</u>	الوعاء الضريبي
(١٠٠,٨١١,٥٦٥)	(١٦٧,٤٧٣,٨٩٩)	ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٢,٥%
-	(٢٩٤,٩١٠)	ضريبة الدخل على مادة (٥٦) ٢٠%
(٣,١٩٣,٧١٣)	٢٩,٧٠٢,٢٠٨	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(١٠٤,٠٠٥,٢٧٨)</u>	<u>(١٣٨,٠٦٦,٦٠١)</u>	ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
	٢٢,٨٧%	٢٢,٩٨%

ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الدخل الشامل		قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة
-	-	(٣,٢٢٢,٨٤٠)	٢٤,٣٣٠,٦٥١	(٦٥,٥١١,٦٧٧)	(٤١,١٨١,٠٢٦)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
-	-	٦٣,١٥٤	٧٩٩,٩٧٣	٢٥٣,١٥٤	١,٠٥٣,١٢٧	فروق تقييم عملة
-	٢٠,٩٢٣,٢٤٠	(٣٤,٠٢٧)	٤,٥٧١,٥٨٤	(٤,٥٧١,٥٨٤)	٢٠,٩٢٣,٢٤٠	مخصص مطالبات متوقعة
-	-	-	-	١٦٣,٢٦٧	١٦٣,٢٦٧	ضريبة الدخل المؤجلة (إلزام)
-	٢٠,٩٢٣,٢٤٠	(٣,١٩٣,٧١٣)	٢٩,٧٠٢,٢٠٨	(٦٩,٦٦٦,٨٤٠)	(١٩,٠٤١,٣٩٢)	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧-مخصص مطالبات متوقعة

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	مخصص مطالبات متوقعة
٤,٠٦٤,٨٠٨	(١,٤٩٣,١٧٣)	-	-	٥,٥٥٧,٩٨١	
٤,٠٦٤,٨٠٨	(١,٤٩٣,١٧٣)	-	-	٥,٥٥٧,٩٨١	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المستخدم خلال العام	إنتفي الغرض منه خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٥,٥٥٧,٩٨١	(٥٩٨,٠١٠)	-	-	٦,١٥٥,٩٩١	
٥,٥٥٧,٩٨١	(٥٩٨,٠١٠)	-	-	٦,١٥٥,٩٩١	

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

١٨- تسهيلات إئتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥	جنيه مصري
١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	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) بفائدة سنوية (من ٨ % الي ١٧,٢٥ %) وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٨٨,٢١٥,٩٩٥ جنيه مصري ولا توجد اي ضمانات ممنوحة للغير

١٩- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	موردون أوراق دفع
٤٠,٢٨٩,٨٥٧	٦٣٤,٨٣٥,٩٨٦	موردون
٤٦,٣٨٦,٨١٧	٤٠,٦٦٨,٧٥٣	أوراق دفع
٨٦,٦٧٦,٦٧٤	٦٧٥,٥٠٤,٧٣٩	

٢٠- أطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية 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 العام، التي تحققت خلال سياق العمل الطبيعي طبقا للاتفاقات بين الأطراف:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
٥٢,٨٤٧,٦٩٤	٦٨,١٨٦,٤٩١	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة فودي للإستيراد
١٥,٦٩٥,٤١١	١٧,٢٦٩,١٦٦	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة بست تريدي للإستيراد والتصدير
١٦,٨٨٨,٣٢٠	٢٤,٨٥٥,٥٨١	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة مورا بلاست
٣٣,٢٤٧,٧٩٢	٣٦,٣٩١,٨٣١	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة مطابع الأندلس
١,٢٤١,٠٨٢	٥٧٨,٧٧٠	مبيعات	تحت سيطرة مشتركة	شركة فوالا
٩,٤٣٨,٣٨٨	٣٧,٤٤٤,٤٢٠	تمويل	شركة تابعة	شركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
مستحق إلى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	
١٤١,٦٠٨,٤٣٤	-	١٠٤,١٦٤,٠١٤	-	شركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني
-	-	١٦,٨٥٠	-	شركة بست توريد للإستيراد والتصدير
-	-	٢,٨٧٤,٧٢٧	-	شركة مورا بلاست
-	-	٣,٠٠١,٤١٤	-	شركة مطابع الاندلس
١٤١,٦٠٨,٤٣٤	-	١١٠,٠٥٧,٠٠٥	-	

٢١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,١٠٨,٦٠٥	٢٩,٦٨٧,٢٢٤	مصروفات مستحقة
٢٣,٣٩٢,٧١١	٣٥,٧٨٥,٧٧٢	أرصدة دائنة أخرى
٤٩,٥٠١,٣١٦	٦٥,٤٧٢,٩٩٦	

٢٢- مستحق إلى مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٣٩٥,١٧٧	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٢,٠٥٦,٦٣٠	٣,١٥٢,٤٣٥	مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
١,٢٧٨,٦٣٤	-	مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة
١,٨٢٩,٧١٨	٢,٥٧٩,٤٨٧	مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات والأجور
٥,١٦٤,٩٨٢	٦,١٢٧,٠٩٩	

٢٣- مصروفات بيعيه وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤,٢٦١,٠٤٦	٥٨,٨٧١,٩٨٩	أجور و تأمينات إجتماعية
٥٦,٩٥٧,٤٣٤	٨١,٤٦٤,١٦٧	دعاية وإعلان
٣٣,٧٨٨,٦٦٤	٣٢,٣٧١,٤٥٩	مصروفات سيارات
٩,٧٨١,٩٦٤	١٤,١٣٩,١٣٩	رسوم وإشتراكات
١٣,٠٢٦,٤٦٠	١١,٥٣٤,١٧٩	إهلاك أصول ثابتة
١٧٧,٨١٥,٥٦٨	١٩٨,٣٨٠,٩٣٣	

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٥٩١,٨٦٠	٢٢,٩٠٧,١٨٦	أجور و تأمينات إجتماعية
٧٥,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	بدلات حضور
١٤,٩٢٠,٩٦٨	٣٠,٩٩٠,٤٧٧	رسوم وإشتراكات
١٨,٥٩٣,٣٣٥	١٧,٥٩٥,٩٨١	إهلاك أصول ثابتة*
٥١,١٨١,١٦٣	٧١,٥٩٢,٦٤٤	

*يشمل إهلاك الأصول الثابتة مبلغ ١٦,٥٦٩,٦٤٦ جنيه مصري يمثل إهلاك أصول ثابتة لم تعمل بكامل طاقتها بعد.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٨٧٧,٥٩٣	٢,٩١١,٧٢٢
١٣,٦٢٥,٣٤٢	٣,٨٧٥,٥٨٥
١٨,٥٠٢,٩٣٥	٦,٧٨٧,٣٠٧

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

٢٦- إيرادات فوائد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٣٥,٣٩٢	٤,٤٢٦,٧٠٤
١٨,٠٣٤	٢٢,٠١٢
٨,٣٩٣,٧٥٣	١٢,٦٠٢,٢٠٢
٩,٤٤٧,١٧٩	١٧,٠٥٠,٩١٨

إيرادات فوائد حسابات جارية
إيرادات فوائد ودائع
إيرادات فوائد اذون خزنة

٢٧- مصروفات فوائد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٣١٨,٢٧٣	٢٦,٤٣٠,٠٨٣
٥,٨٤٨,٩٧٥	٧,١٦٩,٠٢٤
١٦,١٦٧,٢٤٨	٣٣,٥٩٩,١٠٧

فوائد مدينة
فوائد تمويلية - تأجير تمويلي

٢٨- خسائر أوراق مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٢٤٨,٢٩٥,٤٤٢
-	(٢٠٠,٧٨٦,٢٦٣)
-	٤٧,٥٠٩,١٧٩

شراء أوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية
بيع أوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية

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 وتمت التسوية وجاري السداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عامي ٢٠٢٠ و٢٠٢١.
- ب - ضريبة المرتبات والاجور
- تلتزم الشركة بخصم الضريبة على مرتبات العاملين وتوريدها بانتظام شهرياً.
- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عامي ٢٠٢٠ و٢٠٢١.
- ج - ضريبة المبيعات - القيمة المضافة
- تم تسجيل الشركة بمصلحة الضرائب المصرية - ضريبة القيمة المضافة - وتم تسليم الإقرارات الشهرية منذ بداية تطبيق القانون وحتى إقرار شهر ديسمبر ٢٠٢٢.
- تم فحص الشركة فعلياً عن ضريبة المبيعات (ضريبة القيمة المضافة) منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧ وتمت التسوية والسداد.
- جرى فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٨ و٢٠١٩ و٢٠٢٠.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢١.
- د - ضريبة الدمغة
- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية وجاري السداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢١.
- هـ - ضريبة الخصم من المنبع
- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة.
- تم فحص الشركة فعلياً عن ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية والسداد.
- تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٢.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 العام. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح العام
٣٥٠,٧٨٦,١٣٦	٤٦٢,٦٨٧,٩٨١	نصيب العاملين
(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)	مكافأة إعضاء مجلس الإدارة
(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	(٢١,٩٧٧,٦٧٩)	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
٣١٠,٠٨٦,١٣٦	٤٠٢,٧١٠,٣٠٢	
		متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام للأرباح الأساسية والمخفضة
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم في أرباح العام - الأساسي والمخفض
٠,٧٨	١,٠١	

٣١- 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. وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم. والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

(أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وأنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدى ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة 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 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 المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 المعوم). ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	
+١٪	٩,٩٠٧	+١٪	٢٢٢,٣٦١	الأصل المالي
-١٪	(٩,٩٠٧)	-١٪	(٢٢٢,٣٦١)	
+١٪	١٦٧,٣٦٦	+١٪	٣٨٧,٤١٥	الالتزام المالي
-١٪	(١٦٧,٣٦٦)	-١٪	(٣٨٧,٤١٥)	

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٨٠٤,٦٨٤ (٢٤٣,٠١٩,٢٩٧ جنيه مصري). في حين، بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٢,٤٧٥,٥٢٥ (٨٠٥,٠٤٢,٣٠٠ جنيه مصري).

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

الإلتزامات		الأصول		
المبلغ بالعملة جنيه مصري	المبلغ بالعملة	جنيه مصري	المبلغ بالعملة	
٨٠٢,٧٧٤,٣٧٧	٣٢,٣٨٩,٥٢٥	٢٤٢,٨٤٩,٦٥١	٩,٧٩٨,٢٥١	دولار أمريكي
٢,٢٦٧,٩٢٣	٨٦,٠٠٠	١٦٩,٦٤٦	٦,٤٣٣	يورو
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	
+١٠٪	١٤,٩٣٨,١١٦	+١٠٪	٥٥,٩٩٢,٤٧٢	دولار أمريكي
-١٠٪	(١٤,٩٣٨,١١٦)	-١٠٪	(٥٥,٩٩٢,٤٧٢)	
+١٠٪	٣٤,٨٧٦	+١٠٪	٢٠٩,٨٢٧	يورو
-١٠٪	(٣٤,٨٧٦)	-١٠٪	(٢٠٩,٨٢٧)	

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 والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

الإلتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض طويلة الأجل	-	-	١٩,٢٧٧,٢٢١	-	١٩,٢٧٧,٢٢١
الإلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)	-	-	٢٥,٢٦٤,٩١٨	-	٢٥,٢٦٤,٩١٨
قروض طويلة الأجل-الجزء المتداول	٣٨,٥٥٤,٤٤٥	-	-	-	٣٨,٥٥٤,٤٤٥
مخصص مطالبات متوقعة	-	٤,٠٦٤,٨٠٨	-	-	٤,٠٦٤,٨٠٨
تسهيلات إئتمانية	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥	-	-	-	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥
موردون وأوراق دفع	٦٧٥,٥٠٤,٧٣٩	-	-	-	٦٧٥,٥٠٤,٧٣٩
الإلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء المتداول	-	٤٤,٨٧٦,٠٦٢	-	-	٤٤,٨٧٦,٠٦٢
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣٥,٠٥٧,٠٠٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١١٠,٠٥٧,٠٠٥
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤٦,٧٧٩,٥٤٠	١٨,٦٩٣,٤٥٦	-	-	٦٥,٤٧٢,٩٩٦
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٦,١٢٧,٠٩٩	-	-	-	٦,١٢٧,٠٩٩
عملاء دفعات مقدمة	٥٣,٤٩٦,٦٦٧	-	-	-	٥٣,٤٩٦,٦٦٧
ضرائب دخل مستحقة	-	١٢٥,٨٠٨,٩٤٦	-	-	١٢٥,٨٠٨,٩٤٦
دائنو شراء أصول ثابتة	-	٨٠,٠٠٠	-	-	٨٠,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة	١,٢٤٣,٧٣٥,٤٩٠	٢٦٨,٥٢٣,٢٧٢	٤٤,٥٤٢,١٣٩	-	١,٥٥٦,٨٠٠,٩٠١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض طويلة الأجل	-	-	٣٦,٨١٦,٧٣٣	-	٣٦,٨١٦,٧٣٣
الإلتزامات تأجير تمويلي	-	-	٧,٥٧٠,٥٧٢	-	٧,٥٧٠,٥٧٢
قروض طويلة الأجل-الجزء المتداول	-	-	٣٢,٤٩٢,٤١٧	-	٣٢,٤٩٢,٤١٧
مخصص مطالبات متوقعة	-	٢٤,٥٤٤,٤٨٩	-	-	٢٤,٥٤٤,٤٨٩
تسهيلات إئتمانية	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	-	-	-	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦
موردون وأوراق دفع	٨٦,٦٧٦,٦٧٤	-	-	-	٨٦,٦٧٦,٦٧٤
الإلتزامات تأجير تمويلي - الجزء المتداول	-	١,٨٩٢,٦٤٣	-	-	١,٨٩٢,٦٤٣
الإلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء المتداول	-	٢٤,٥٨٠,٦٢٩	-	-	٢٤,٥٨٠,٦٢٩
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢١,٦٠٨,٤٣٤	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٤١,٦٠٨,٤٣٤
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٨,٧٤٧,٠٥٢	١٠,٧٥٤,٢٦٤	-	-	٤٩,٥٠١,٣١٦
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٥,١٦٤,٩٨٢	-	-	-	٥,١٦٤,٩٨٢
عملاء دفعات مقدمة	٢,٣٩٢,٨٥٧	-	-	-	٢,٣٩٢,٨٥٧
ضرائب دخل مستحقة	-	٨٨,٥٧٣,٢٢٢	-	-	٨٨,٥٧٣,٢٢٢
دائنو شراء أصول ثابتة	-	٨٠,٠٠٠	-	-	٨٠,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة	٢٦١,٨٩٢,٧٨٥	٢٧٥,٩٨٣,٢٢٨	٧٦,٨٧٩,٧٢٢	-	٦١٤,٧٥٥,٧٣٥

٣٢- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والإلتزامات 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 والإلتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣-التقارير القطاعية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	٤,٢٨٩,٨٣٥,٤٧١	٢٧٠,٤٤٢,٣٠٠	٤,٥٦٠,٢٧٧,٧٧١
تكلفة مبيعات القطاع	(٣,٣٩٤,٩٨٣,٥٨١)	(٢٢٥,٢٠٨,١١٥)	(٣,٦٢٠,١٩١,٦٩٦)
مجمّل الربح المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات التشغيل الأخرى	٨٩٤,٨٥١,٨٩٠	٤٥,٢٣٤,١٨٥	٩٤٠,٠٨٦,٠٧٥
إيرادات فوائد مصروفات فوائد			(٣٢٢,٧٨٣,٣٠٤)
الأرباح قبل ضرائب الدخل			١٧,٠٥٠,٩١٨
			(٣٣,٥٩٩,١٠٧)
			٦٠٠,٧٥٤,٥٨٢

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	٢,٧٨٤,٥٥٥,٤٢٢	٢٢٢,٠٩١,٣٦٤	٣,٠٠٦,٦٤٦,٧٨٦
تكلفة مبيعات القطاع	(٢,١٤٨,٨٧٤,٠٤٠)	(١٨٦,٥٩٥,٦٠٧)	(٢,٣٣٥,٤٦٩,٦٤٧)
مجمّل الربح المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات التشغيل الأخرى	٦٣٥,٦٨١,٣٨٢	٣٥,٤٩٥,٧٥٧	٦٧١,١٧٧,١٣٩
إيرادات فوائد مصروفات فوائد			(٢٠٩,٦٦٥,٦٥٦)
الأرباح قبل ضرائب الدخل			٩,٤٤٧,١٧٩
			(١٦,١٦٧,٢٤٨)
			٤٥٤,٧٩١,٤١٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الجبن	اللبن والعصير	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٢٣,٠١٧,٥٠٣	١٥٩,٦٩٦,٣٨٤	-	٥٨٢,٧١٣,٨٨٧
مشروعات تحت التنفيذ	١٢,٧٠٥,٨٤٦	-	-	١٢,٧٠٥,٨٤٦
إستثمار في شركة تابعة	-	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
مخزون	٧٧٢,٩٥٨,٢٦٨	٥٥,١٧٩,٤٦٩	-	٨٢٨,١٣٧,٧٣٧
عملاء وأوراق قبض	-	-	٧٢,٤١٨,٦٩٨	٧٢,٤١٨,٦٩٨
مصروفات مدفوعا مقدما وأرصدة مدينة أخرى	-	-	٢٥٥,١٥٣,٩٤٩	٢٥٥,١٥٣,٩٤٩
موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة	٢,٩٣١,٤٢٦	-	-	٢,٩٣١,٤٢٦
إعتمادات مستندية	-	-	٤,٣٢٣,٨٨٣	٤,٣٢٣,٨٨٣
إذون 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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٤- عقود التأجير التمويلي / التزامات تأجير تمويلي

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

• بلغت اجمالي التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي) بالقيمة الحالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٠,١٤٠,٩٨٠ جنيه مصري حيث بلغ الجزء المتداول مبلغ ٤٤,٨٧٦,٠٦٢ جنيه مصري والجزء الغير متداول مبلغ ٢٥,٢٦٤,٩١٨ 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 اكتوبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

٣٦- احداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطا إضافيا على العملة المحلية (الجنيه المصري) . مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ وشهر أكتوبر ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك العام بنسبة تجاوزت (٥٨ ٪) ، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقا لسعر الصرف بعد تحريكه .

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات ، ومع صعوبة تحديد الأثار الكلية في الوقت الحالي وارتباط ذلك بالفترة الزمنية المتوقعة لانتهاج الأحداث الراهنة فإن الشركة ستراقب عن كثب مجمل الأثار الناتجة خلال الفترات المالية القادمة .

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

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢

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

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

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

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

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

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

وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ملحق (ج) معيار المحاسبة المصرية رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" ويهدف هذا الملحق إلي :

- وضع معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف وذلك من خلال وضع خياراً إضافياً مؤقتاً للفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الدخل للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق ، وبدلاً لذلك يسمح للمنشأة التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطة بأصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير مقتناه قبل تاريخ تحريك سعر الصرف ولا زالت موجودة وتعمل بالمنشأة ، بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة ، بالإضافة الى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقى من هذه الالتزامات في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقا باستخدام سعر الصرف المستخدم في تلك التواريخ ، ضمن تكلفة هذه الأصول .

- كما تسمح المعالجة للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقا باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ ، ضمن بنود الدخل الشامل الآخر .

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦ - أحداث هامة (تابع)

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية(تابع):

وقد بلغت خسائر فروق العملة التي تم إدراجها في قائمة الدخل الشامل مبلغ ٩٢,٩٩٢,١٧٦ جنيه مصري، ونتج عنها ضريبة مؤجلة مبلغ ٢٠,٩٢٣,٢٤٠ جنيه مصري كما هو موضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٩٢,٩٩٢,١٧٦
-	(٢٠,٩٢٣,٢٤٠)
-	<u>٧٢,٠٦٨,٩٣٦</u>

خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية
في تاريخ تحرير الصرف
ضريبة الدخل المؤجلة