

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير مراقب 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
٣٧-٨	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 ٢٠٢٣ 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 القوائين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوائين 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 عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

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

القاهرة في: ٤ مارس ٢٠٢٤

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٥٨٢,٧١٣,٨٨٧	٥٤٥,١٥١,٥٥٦	(٤)	أصول ثابتة
١٥,٦٣٧,٢٧٢	١٤,٣٩٩,٣٩٣	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	إستثمار في شركة تابعة
٧٩٤,٣٥١,١٥٩	٧٥٥,٥٥٠,٩٤٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٨٢٨,١٣٧,٧٣٧	٧٨٠,٠٠٨,٩٣٨	(٧)	مخزون
٧٢,٤١٨,٦٩٨	١٢٦,١١٨,٩٨٧	(٨)	عملاء وأوراق قبض
-	٢٥,٨٤٤,٠٥٢	(١٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥٥,١٥٣,٩٤٩	١٩٢,١٥٦,٠٧٥	(٩)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٣٩,٠١٧,٣٩٨	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧	(١٠)	أذون خزانة
٤,٣٢٣,٨٨٣	٨٣,٤٤٣,٩٢٨	(١١)	إعتمادات مستندية
٤٧٣,٥٣٨,٧٠٢	٣٥٤,٤٨٠,١٦١	(١٢)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٨٧٢,٥٩٠,٣٦٧	١,٨٢٩,٣٠٣,٦٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٦٦٦,٩٤١,٥٢٦	٢,٥٨٤,٨٥٤,٦١٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المدفوع
٨٧,٥٣٥,٥٩٥	١١٠,٦٦٩,٩٩٤		أحتياطي قانوني
١٤٠,٨٧٥,٦٥٧	١٤٠,٤٥١,٥٦٠		أرباح مرحلة
٤٦٢,٦٨٧,٩٨١	٤٧١,٢٩٦,٠٤٠		أرباح العام
١,٠٩١,٠٩٩,٢٣٣	١,١٢٢,٤١٧,٥٩٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
١٩,٢٧٧,٢٢١	-	(١٤)	قروض طويلة الأجل
٢٥,٢٦٤,٩١٨	٩,٥٥٢,١٩٤	(٣٣)	التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)
١٩,٠٤١,٣٩٢	٢٥,٠٦٨,٧٩٥	(١٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٣,٥٨٣,٥٣١	٣٤,٦٢٠,٩٨٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٣٨,٥٥٤,٤٤٥	٢٤,٠٦٣,٣٥٥	(١٤)	قروض طويلة الأجل- الجزء المتداول
٤,٠٦٤,٨٠٨	٧,٢١٨,٨٦٠	(١٦)	مخصص مطالبات متوقعة
٣٨٨,٢١٥,٩٩٥	٨٣٢,٢٥٠,٣٨٧	(١٧)	تسهيلات إئتمانية
٦٨٠,٦١٨,٧٣٠	٢٤٤,١٩٥,٢٠٨	(١٨)	موردون وأوراق دفع
٤٤,٨٧٦,٠٦٢	٣٣,١٧٨,٢٢٧	(٣٣)	التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء المتداول
١١٠,٠٥٧,٠٠٥	-	(١٩)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٠,٣٥٩,٠٠٥	٨٤,٣٣٨,٧٥٩	(٢٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,١٢٧,٠٩٩	٣,٠٥٥,١٠١	(٢١)	مستحق إلى مصلحة الضرائب
٥٣,٥٧٦,٦٦٧	٨٢,٨٧٨,٢٤٢		عملاء دفعات مقدمة
١٢٥,٨٠٨,٩٤٦	١١٦,٦٣٧,٨٩٥	(١٥)	ضرائب دخل مستحقة
١,٥١٢,٢٥٨,٧٦٢	١,٤٢٧,٨١٦,٠٣٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٥٧٥,٨٤٢,٢٩٣	١,٤٦٢,٤٣٧,٠٢٣		إجمالي الإلتزامات
٢,٦٦٦,٩٤١,٥٢٦	٢,٥٨٤,٨٥٤,٦١٧		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة



شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	
٤,٥٦٠,٢٧٧,٧٧١	٧,٢٠٢,١٣٣,٢٦٤		المبيعات
(٣,٦٢٠,١٩١,٦٩٦)	(٥,٢٠٣,٥٢٢,٧٧٥)		تكلفة المبيعات
<u>٩٤٠,٠٨٦,٠٧٥</u>	<u>١,٩٩٨,٦١٠,٤٨٩</u>		مجمل الربح
(١٩٨,٣٨٠,٩٣٣)	(٢٣٠,٦٥٣,١٦٨)	(٢٢)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٦٠,١٣٢,٣٥٤)	(٦٦,٠١٩,٩٢١)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥,٤٥٨,٥٣٨)	(٤,٣٠٧,٩٦٩)	(٨)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
١,٩٠٣,١٠٣	٤,٢٤١,٧٤٤	(٨)	رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة
-	(١,٠٥٨,٧٧٦)	(٧)	الإضمحلال في قيمة المخزون
٦,٧٨٧,٣٠٧	١٣,٥٨٦,٦٧٥	(٢٤)	إيرادات التشغيل الأخرى
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦)	مخصص مطالبات متوقعة
<u>٦٨٤,٨٠٤,٦٦٠</u>	<u>١,٦٨٤,٣٩٩,٠٧٤</u>		أرباح التشغيل
(٤٧,٥٠٩,١٧٩)	(٢٠,٢١١,٧٥٩)	(٢٦)	خسائر أوراق مالية
١٧,٠٥٠,٩١٨	٢٢,٢٠٢,٨٢٧	(٢٥)	إيرادات تمويلية
(٣٣,٥٩٩,١٠٧)	(١٤٩,٤١٠,٣٨٣)	(٢٧)	مصروفات تمويلية
(٨,٥٣٢,٤٢٠)	(١٠٠,١٧٣,٩٢٥)		إعادة تقييم عملات اجنبية
-	(٧٩١,٩١٠,٧١١)		فروق عملة
<u>٦١٢,٢١٤,٨٧٢</u>	<u>٦٤٤,٨٩٥,١٢٣</u>		الأرباح قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل
(١١,٤٦٠,٢٩٠)	(١٨,١١٤,٨٦٣)		المساهمة في التأمين الصحي
(١٣٨,٠٦٦,٦٠١)	(١٥٥,٤٨٤,٢٢٠)	(١٥)	مصروف ضريبة الدخل
<u>٤٦٢,٦٨٧,٩٨١</u>	<u>٤٧١,٢٩٦,٠٤٠</u>		أرباح العام
<u>١,٠١</u>	<u>١,٠٣</u>	(٢٩)	نصيب السهم في الأرباح - الأساسى والمخفض

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) 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 ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦٢,٦٨٧,٩٨١	٤٧١,٢٩٦,٠٤٠	أرباح العام
٤٦٢,٦٨٧,٩٨١	٤٧١,٢٩٦,٠٤٠	إجمالي الدخل الشامل

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

شركة صبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إجمالي جنيه مصري	أرباح العالم جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	إحتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال المدفوع جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١,٠٩١,٠٩٩,٢٣٣	٤٦٢,٦٨٧,٩٨١	١٤٠,٨٧٥,٦٥٧	٨٧,٥٣٥,٥٩٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	-	(٤٦٢,٦٨٧,٩٨١)	٤٣٩,٥٥٣,٥٨٢	٧٣,١٣٤,٣٩٩	-
توزيعات الأرباح	(٤٣٩,٩٧٧,٦٧٩)	-	(٤٣٩,٩٧٧,٦٧٩)	-	-
أرباح العالم	٤٧١,٢٩٦,٥٤٠	٤٧١,٢٩٦,٥٤٠	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,١٢٢,٤١٧,٥٩٤	٤٧١,٢٩٦,٥٤٠	١٤٠,٤٥١,٥٦٠	١١٠,٦٦٩,٩٩٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٠٠١,١٨٠,١٨٨	٢٥٠,٧٨٦,١٣٦	١٨٠,٣٩٧,٧٦٤	٦٩,٩٩٦,٢٨٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	-	(٢٥٠,٧٨٦,١٣٦)	٣٣٣,٢٤٩,٨٢٩	١٧,٥٣٩,٣٠٧	-
توزيعات الأرباح	(٣٠٠,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٧٠٠,٠٠٠)	-	-
خسائر فروق العملة التلاحتي عن ترجمة الأصول والطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف	٤٦٢,٦٨٧,٩٨١	٤٦٢,٦٨٧,٩٨١	-	-	-
حسابات الأرباح	(٩٢,٩٩٢,١٧٦)	-	(٩٢,٩٩٢,١٧٦)	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٠٩١,٠٩٩,٢٣٣	٤٦٢,٦٨٧,٩٨١	١٤٠,٨٧٥,٦٥٧	٨٧,٥٣٥,٥٩٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

- الإيضاحات المرفقة من إيصال (١) إلى (٣٥) 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 ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح	
جنية مصري ٦٠٠,٧٥٤,٥٨٢	جنية مصري ٦٢٦,٧٨٠,٢٦٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٨,٣١٥,١٠٧	٦٥,٦٠٤,٠٣٩	(٤)	الأرباح قبل ضرائب الدخل
-	١,٠٥٨,٧٧٦	(٧)	يتم تسويتها بـ: إهلاك أصول ثابتة
٥,٤٥٨,٥٣٨	٤,٣٠٧,٩٦٩	(٨)	الإضمحلال في قيمة المخزون
(١,٩٠٣,١٠٣)	(٤,٢٤١,٧٤٤)	(٨)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(١٧,٠٥٠,٩١٨)	(٢٢,٢٠٢,٨٢٧)	(٢٥)	رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٢٣,٥٩٩,١٠٧	١٤٩,٤١٠,٣٨٣	(٢٧)	إيرادات تمويلية
(٣,٨٧٥,٥٨٥)	(٨,١١١,١٠٠)	(٤)	مصروفات تمويلية
(٩٢,٩٩٢,١٧٦)	-		أرباح بيع أصول ثابتة
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	فروق عملة غير محققة
٥٩٢,٣٠٥,٥٥٢	٨٤٢,٦٠٥,٧٥٦		المكون من مخصص مطالبات متوقعة خلال العام
(٣٧٢,٦٤٥,٥٩٥)	٤٧,٠٧٠,٠٢٣	(٧)	التغير في المخزون
(٤٢,٠٦٥,٥٢٨)	(٥٣,٧٦٦,٥١٤)	(٨)	التغير في العملاء وأوراق قبض
-	(٢٥,٨٤٤,٠٥٢)	(١٩)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٢٨,٥٩٠,٥٢١)	٦٢,٩٩٧,٨٧٤	(٩)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤,٣٢٢,٨٨٣)	(٧٩,١٢٠,٠٤٥)	(١١)	التغير في الإعتمادات المستندية
٥٨٨,٨٢٨,٠٦٥	(٤٣٦,٤٢٣,٥٢٢)	(١٨)	التغير في الموردين وأوراق دفع
(٣١,٥٥١,٤٢٩)	(١١٠,٠٥٧,٠٠٥)	(١٩)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٧,٩٥٥,٤٢٨	١٤,٤٦٨,٦٧٠	(٢٠)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥١,١٠٣,٨١٠	٢٩,٣٠١,٥٧٥		التغير في عملاء دفعات مقدمة
٩٦٢,١١٧	(٣,٠٧١,٩٩٨)	(٢١)	التغير في مستحق إلى مصلحة الضرائب
٥٥٩,٩٧٨,٠١٦	٢٨٨,١٦٠,٧٦٢		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١,٤٩٢,١٧٣)	(٢٦,٨٤٥,٩٤٨)		المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال العام
(٢٣,٥٩٩,١٠٧)	(١٤٩,٤١٠,٣٨٣)	(٢٧)	مصروفات تمويلية مدفوعة
(١٣٠,٥٣٣,٠٨٥)	(١٥٨,٦٢٧,٨٦٨)		ضرائب الدخل المسددة
٣٩٤,٣٥٢,٦٥١	(٤٦,٧٢٣,٤٣٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
١٧,٠٥٠,٩١٨	٢٢,٢٠٢,٨٢٧	(٢٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١,٠٢٠,٧٣٩)	(١٥,٤٦٥,٩٥٦)	(٤)	إيرادات تمويلية محصلة
٦,٥٨١,٦٥١	١١,٩١٠,١١٩	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٨,٤٨٦,٠٨٢)	(١٥,١٣٦,٨٩٠)	(٥)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٦٩,٩٩٨)	(١٥٤,٤٠١,٩٤٦)	(١٢)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
٣,٩٥٥,٧٥٠	(١٥٠,٨٩١,٨٤٦)		مدفوعات لحسابات جارية وودائع لأجل محتجزة
١٣,٠٦٧,٩٣٤	(٢٧,٤١٠,٥٥٩)	(٣٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٣,٥٢٩,٥٥٦)	(٣٣,٧٦٨,٣١١)	(١٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٩,٤٦٢,٢١٥)	-	(٣٣)	مدفوعات للإلتزامات (أوراق دفع تاجير تمويلي)
٢٨٠,٩١٣,٢٠٩	٤٤٤,٠٣٤,٣٩٢	(١٧)	مدفوعات لقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٧٧,٨٦١,٠٩٠	(٢٨,٢٣٤,١٢٩)	(١٠)	مدفوعات للإلتزام التاجير التمويلي
(٣٠٢,٦٨٣,٧٤٨)	(٤٣٠,٤٦٦,٥٩٧)		مدفوعات / مقبوضات من تسهيلات إئتمانية
٥٦,١٦٥,٧١٤	(٧٥,٨٤٥,٢٠٤)		مدفوعات / مقبوضات من إذون خزانه
٤٥٤,٤٧٤,١١٥	(٢٧٣,٤٦٠,٤٨٧)		توزيعات الأرباح المدفوعة
١٨,٣٧٤,٠٠١	٤٧٢,٨٤٨,١١٦	(١٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٤٧٢,٨٤٨,١١٦	١٩٩,٣٨٧,٦٢٩	(١٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٤٧٢,٥٣٨,٧٠٢	٣٥٤,٤٨٠,١٦١	(١٢)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
(٥٣٩,٤٥٠)	(٣٩,٣٠٩,١٧٩)	(١٢)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام
(١٥١,١٣٦)	(١١٥,٧٨٣,٣٥٣)	(١٢)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٧٢,٨٤٨,١١٦	١٩٩,٣٨٧,٦٢٩	(١٢)	ودائع لأجل (محتجزة)
			حسابات جارية محتجزة
			النقدية وما في حكمها في نهاية العام

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر 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 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 تدرج تحت منتجات الألبان وجميع أنواع الأيس كريم وبسكوييت الأيس كريم، تصنيع وخطل مثببات 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 ٢٠٢٣ وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٤ مارس ٢٠٢٤

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.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق. كما هو موضح بإيضاح ٣٥، 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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 الفترات المستقبلية.

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 (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

اضمحلال 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 يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطبقت في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسئولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

معياري المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معياري المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معياري 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 اعتبارًا 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 الاختبار 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 تنتج 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 وفقا 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 شهرا القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهر). 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 الأخر 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.

٢-٤-٢ 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 التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الإيراد من العقود مع العملاء (تابع)

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 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 .

٢-٤-٣ 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.

- ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٢-٤-٣ عقود التأجير (تابع)

أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بأصول 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 للالتزامات 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 ابهماً اقل.

إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تزول 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 ناقصاً 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.

٢-٤-٤ 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. 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.

٢-٤-٥ الأصول الثابتة

الإعتراف الأولى

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 الاصول الثابتة بأكملها.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٥ الأصول الثابتة (تابع)

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 باتباع 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

حاسبات 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 سنة مالية. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في العام التي تم فيه استبعاد الأصل.

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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 في تاريخ كل مركز مالي 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.

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.

٢-٤-٦ 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٧ 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 المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة.

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

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

استثمارات من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشنقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع، غير مبنية كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة.

بعد القياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى استبعاد الأصل المالي من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر، أو إذا تم تحديد أن الأصل قد اضمحل، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر. وفي حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة.

استثمارات في حقوق ملكية: في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات في حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٤-٨ 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 العام المالي من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك حتى تاريخ استحقاق أجل أذون الخزانة ويتم إثبات الضريبة المستحقة على عوائد أذون الخزانة. وعند تحصيل عائد أذون الخزانة يتم إثبات الضريبة المخصومة ضمن قائمة المركز المالي المستقل لحين تسويتها مع الإقرار الضريبي السنوي.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٩ 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 اهلاكها وكما لا تتم المحاسبة عن اية أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة.

٢-٤-١٠ 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 الذي حدث فيه 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 الذي حدث فيه هذا الرد.

٢-٤-١١ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفااتورة 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.

٢-٤-١٢ 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.

٢-٤-١٣ 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 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 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 ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٤ التأمينات الاجتماعية

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

٢-٤-١٥ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 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.

٢-٤-١٦ الاقتراض

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

٢-٤-١٧ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية 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 للعام، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو الأعوام الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٤-١٨ 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:

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٨ الاعتراف بالإيراد (تابع)

• 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 العام الزمني أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٢-٤-١٩ 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 ٢٠٢٣ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢-٤-٢٠ تكاليف الاقتراض

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

٢-٤-٢١ 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.

٢-٤-٢٢ 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.

٢-٤-٢٣ 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 بأكثر 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢٣ قياس القيمة العادلة (تابع)

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 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 عام إعداد التقرير.

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

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

٢-٤-٢٤ 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 اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ قائمة التدفقات النقدية المستقلة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة باتباع الطريقة غير المباشرة.

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 ٣ شهور بعد خصم البنوك الأرصدة الدائنة.

٢-٤-٢ 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على أساس وجود قطاعين تشغيليين في القوائم المالية المستقلة.

٤- أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني	جنيه مصري	ألات	جنيه مصري	أصول حق انتفاع	جنيه مصري	سيارات	جنيه مصري	أثاث	جنيه مصري	عدد زيارات وافردي	جنيه مصري	أجهزة وبرامج	جنيه مصري	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٣	٧٤,٢٧٣,٤١٦	١٨٣,٢٢٦,٠٦٤	١٨٣,٢٢٦,٠٦٤	٢٥٢,٢١٩,٧٨٦	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨٩,٣١٦,٨٩١	١٥٣,٨٢٢	١٩,١٧٤,٦٩٦	١٥٣,٨٢٢	١٥٣,٨٢٢	١٩,١٧٤,٦٩٦	١٩,١٧٤,٦٩٦	٢٠,٣٧٤,٠٨١	٢٠,٣٧٤,٠٨١	٢٠,٣٧٤,٠٨١	٨٩٦,٢٥١,٥٠٦
إضافات	-	١,٥٥٥,٤٤٠	١,٥٥٥,٤٤٠	٢,٧٣٢,٤١٢	-	١٥٥,٣٢٥	-	١,٢٧٥,٦٢٨	-	-	١,٢٧٥,٦٢٨	١,٢٧٥,٦٢٨	٤٣,١٧٥	٤٣,١٧٥	٤٣,١٧٥	٥,٧٦٢,٩٨٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١٣,٠١٤,٤٤٨	١٣,٠١٤,٤٤٨	٢,٢٦٦,٥٢٩	-	-	-	٦٩٣,٧٩٢	-	-	٦٩٣,٧٩٢	٦٩٣,٧٩٢	-	-	-	١٦,٣٧٤,٧٢٩
المحول من مخزن الي اصل ثابت	-	٧,٤٢٣,٧٧٩	٧,٤٢٣,٧٧٩	١,٨٥٨,٤٧٥	-	-	-	٤١٠,٧٢٢	-	-	٤١٠,٧٢٢	٤١٠,٧٢٢	-	-	-	٩,٧٠٢,٩٧٦
إستحقاقات	-	-	-	(٢٤٧,٥٠٠)	-	-	-	(٨١٩,٧٩٣)	-	-	(٨١٩,٧٩٣)	(٨١٩,٧٩٣)	(٣٤,٨٤٠)	(٣٤,٨٤٠)	(٣٤,٨٤٠)	(٩,١١٧,٥٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٤,٢٧٣,٤١٦	٢٠٥,٢٢٩,٧٣١	٢٠٥,٢٢٩,٧٣١	٣٥٩,٢٣٠,٧٠٢	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨١,٤٥٦,٧٩٩	١٥٣,٨٢٢	٢٠,٣٧٥,٠٤٥	١٥٣,٨٢٢	١٥٣,٨٢٢	٢٠,٣٧٥,٠٤٥	٢٠,٣٧٥,٠٤٥	٢٠,٣٨٢,٤١٦	٢٠,٣٨٢,٤١٦	٢٠,٣٨٢,٤١٦	٩١٨,٩٧٤,٦٨١
في ٣١ يناير ٢٠٢٣	-	(١٧,٣٨١,٢٩٤)	(١٧,٣٨١,٢٩٤)	(١٧٩,٤٨٩,٠٣٠)	(٤٥٠,٧٠٤,٢٤٦)	(٤٣,٨٧٩,١٦٩)	(٨٧,٩٣٠)	(٩,٨٨٤,٨٩٦)	(٨٧,٩٣٠)	(٨٧,٩٣٠)	(٩,٨٨٤,٨٩٦)	(٩,٨٨٤,٨٩٦)	(١٧,١١١,٠٥٦)	(١٧,١١١,٠٥٦)	(١٧,١١١,٠٥٦)	(٣١٣,٥٣٧,٦١٧)
إهلاك العام	-	(٣,٨٦٠,٦٩٨)	(٣,٨٦٠,٦٩٨)	(٣٢,٨٠٩,٤٦٩)	(١٥,٧٧٤,٥٧١)	(٧,٧٨٤,٣٦٣)	(٨,٠٥٨)	(٢,٣٣٢,٢٦١)	(٨,٠٥٨)	(٨,٠٥٨)	(٢,٣٣٢,٢٦١)	(٢,٣٣٢,٢٦١)	(٢,٠٣٤,٦١٩)	(٢,٠٣٤,٦١٩)	(٢,٠٣٤,٦١٩)	(٦٥٦,٠٤٠,٣٩٩)
إستحقاقات	-	-	-	٢٤٧,٤٩٩	-	٤,٦٤٤,٧٨١	-	٤,٦٤٤,٧٨١	-	-	٤,٦٤٤,٧٨١	٤,٦٤٤,٧٨١	٣٤,٧٩٩	٣٤,٧٩٩	٣٤,٧٩٩	٥,٣١٨,٥٣١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	(٢١,٢٤١,٩٩٧)	(٢١,٢٤١,٩٩٧)	(٢١٣,٠٥١,٠٠٠)	(١٥٠,٧٧٩,٧٠٢	(٤٧,٠١٨,٧٥١)	(٩٥,٩٨٨)	(١١,٨٢٥,٧٠٥)	(٩٥,٩٨٨)	(٩٥,٩٨٨)	(١١,٨٢٥,٧٠٥)	(١١,٨٢٥,٧٠٥)	(١٩,١١٠,٨٧٦)	(١٩,١١٠,٨٧٦)	(١٩,١١٠,٨٧٦)	(٣٧٣,٨٢٣,١٢٥)
صافي القيمة الدفترية في	٧٤,٢٧٣,٤١٦	١٨٤,٠٢٧,٧٣٩	١٨٤,٠٢٧,٧٣٩	١٤٢,١٧٩,٧٠٢	٩٦,٠٩٣,٩٣٧	٣٤,٤٣٨,٠٤٨	٥٧,٨٣٤	٨,٩٠٩,٣٤٠	٥٧,٨٣٤	٥٧,٨٣٤	٨,٩٠٩,٣٤٠	٨,٩٠٩,٣٤٠	١,١٧١,٥٤٠	١,١٧١,٥٤٠	١,١٧١,٥٤٠	٥٤٥,١٥١,٥٥٦

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة بإستثناء عقود التأجير التمويلى (إيضاح رقم ٢٣)

- لم يتم رسلة تكاليف إقراض خلال العام
تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٤٩,٩٩٥,٢٥٩	١١,٩١٠,١١٩	جنيه مصري
مصروفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٢)	٨,٩٣٤,٤٥٢	(٩,١١٧,٥٥٠)	جنيه مصري
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)	٦,٦٧٤,٣٢٨	٥,٣١٨,٥٣١	
إجمالي مصروف الإهلاك	٦٥,٦٠٤,٠٣٩	(٣,٧٩٩,٠١٩)	
		٨,١١١,١٠٠	

تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

٤- أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضي	مباني	جنيه مصري	أثاث	جنيه مصري	آلات	جنيه مصري	سيارات	جنيه مصري	الآت	جنيه مصري	أصول حق انتفاع	الإجمالي	جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٢	٧٤٤,٢٧٣,٤١٦	١٨٢,١٥١,٤٤٨	٣٤٧,٣٣٩,٩٢٧	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٩٤,١٧٥,٥٠٨	١٥٣,٨٢٢	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,١٤٣,٥٨٤	٢٠,١٤٣,٥٨٤	١٤١,٥٧٧	٢٠,١٤٣,٥٨٤	٢٠,١٤٣,٥٨٤	٢٠,١٤٣,٥٨٤	٢٠,١٤٣,٥٨٤
إضافات	-	-	٨٧٩,١٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحور من مشروعات تحت التنفيذ	-	١,١١٤,٦١٦	٣,٩٧١,٦١١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحور من أصول محفظتها لغرض البيع	-	-	٣٩,٠٨٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إستحقاقات	-	-	-	-	(٤,٨٥٨,٦١٧)	-	-	(١,٧٤٢,٥١٧)	(١,٧٤٢,٥١٧)	-	-	-	(١,٧٤٢,٥١٧)	(١,٧٤٢,٥١٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٤٤,٢٧٣,٤١٦	١٨٣,٢٦٦,٠٦٤	٣٥٢,٣١٩,٧٨٦	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨٩,٣١٦,٨٩١	١٥٣,٨٢٢	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,١٤٣,٥٨٤	٢٠,١٤٣,٥٨٤	١٤١,٥٧٧	٢٠,١٤٣,٥٨٤	٢٠,١٤٣,٥٨٤	٢٠,١٤٣,٥٨٤	٢٠,١٤٣,٥٨٤
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	(١٣,٦٠٥,٠١٦)	(١٤٦,٠٢٩,٧٧٨)	(٢٩,٩٢٩,٦٧٢)	(٣٨,١٢٨,٢٧٠)	(٧٩,٨٥٩)	(٨,١٥٥,٣٦١)	(١٣,٢٢٣,٦٧٠)	(١٣,٢٢٣,٦٧٠)	(٣,٨٩٧,٣٦٨)	(١٣,٢٢٣,٦٧٠)	(١٣,٢٢٣,٦٧٠)	(١٣,٢٢٣,٦٧٠)	(١٣,٢٢٣,٦٧٠)
إهلاك العام	-	(٣,٧٧٦,٢٧٨)	(٣٣,٤٥٩,٣٠٤)	(١٥,٧٧٤,٥٧٠)	(٨,٩٨١,٤٩٩)	(٨,٠٧١)	(٢,٤١٨,٠٦٧)	(٢,٤١٨,٠٦٧)	(٢,٤١٨,٠٦٧)	(٩,٩٣٢)	(٢,٤١٨,٠٦٧)	(٢,٤١٨,٠٦٧)	(٢,٤١٨,٠٦٧)	(٢,٤١٨,٠٦٧)
إستحقاقات	-	-	-	-	٣,٢٣٠,٦٠٠	-	٦٨٨,٥٣٢	-	٦٨٨,٥٣٢	-	٦٨٨,٥٣٢	٦٨٨,٥٣٢	٦٨٨,٥٣٢	٦٨٨,٥٣٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	(١٧,٣٨١,٢٩٤)	(١٧٩,٤٨٩,٠٣٢)	(٤٥,٧٠٤,٢٤٢)	(٤٣,٨٧٩,٦٦٩)	(٨٧,٩٣٠)	(٩,٨٨٤,٨٩١)	(١٧,١١١,٥٦٦)	(١٧,١١١,٥٦٦)	(٩,٩٣٢)	(١٧,١١١,٥٦٦)	(١٧,١١١,٥٦٦)	(١٧,١١١,٥٦٦)	(١٧,١١١,٥٦٦)
صافي القيمة الدفترية في	٧٤٤,٢٧٣,٤١٦	١٦٥,٨٨٤,٧٧٠	١٧٢,٨٣٠,٧٥٤	١١١,٨٦٨,٥٠٨	٤٥,٤٣٧,٢٢٢	٦٥,٨٩٢	٩,٢٨٩,٨٠٠	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	١٣١,٦٤٥	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٤٤,٢٧٣,٤١٦	١٦٥,٨٨٤,٧٧٠	١٧٢,٨٣٠,٧٥٤	١١١,٨٦٨,٥٠٨	٤٥,٤٣٧,٢٢٢	٦٥,٨٩٢	٩,٢٨٩,٨٠٠	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	١٣١,٦٤٥	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة يشتق عقود التأجير الترمولي (إيضاح رقم ٣٣)
- لم يتم رسلة تكاليف إقراض خلال العام
تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٢٠٢٢ ديسمبر	جنيه مصري	٢٠٢٢ ديسمبر	جنيه مصري
٣١	٢٠,٩١٧,٢١٣	٣١	٢٠,٩١٧,٢١٣
١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٩,١٨٤,٩٤٧	١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٩,١٨٤,٩٤٧
١١,٥٣٤,١٧٩	٢٩,١٨٤,٩٤٧	١١,٥٣٤,١٧٩	٢٩,١٨٤,٩٤٧
١٧,٥٩٥,٩٨١	٢٩,١٨٤,٩٤٧	١٧,٥٩٥,٩٨١	٢٩,١٨٤,٩٤٧
٦٨,٣١٥,١٠٧	٢٩,١٨٤,٩٤٧	٦٨,٣١٥,١٠٧	٢٩,١٨٤,٩٤٧
٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,٩١٧,٢١٣
٢,٨٧٥,٥٨٥	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢,٨٧٥,٥٨٥	٢٠,٩١٧,٢١٣
(٢,٧٠٦,٠٦٦)	٢٠,٩١٧,٢١٣	(٢,٧٠٦,٠٦٦)	٢٠,٩١٧,٢١٣
٢,٨٧٥,٥٨٥	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢,٨٧٥,٥٨٥	٢٠,٩١٧,٢١٣

متحصلات من بيع أصول ثابتة ومحفظتها لغرض البيع
تكلفة أصول ثابتة مستعمدة
تكلفة أصول ثابتة محفظتها لغرض البيع
مجموع إهلاك أصول ثابتة مستعمدة
صافي القيمة الدفترية لاستهلاك الأصول
أرباح من بيع أصول ثابتة ومحفظتها لغرض البيع

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني
١٢,٥٢٧,٣٢٢	٢,٨٨٣,١٠٦	عدد وأدوات
١٧٨,٥٢٤	٦٩٣,٧٩٣	الإلات ومعدات
-	٨,٩٠٠,٤٩٤	دفعات مقدمة اصول ثابتة
٢,٩٣١,٤٢٦	١,٩٢٢,٠٠٠	
<u>١٥,٦٣٧,٢٧٢</u>	<u>١٤,٣٩٩,٣٩٣</u>	

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد إفتتاحي
٢,٢٣٧,٤١٧	١٥,٦٣٧,٢٧٢	الإضافات خلال العام
١٥,٠٩٣,٧٣٤	١٣,٢٥١,٧٤٥	محول من مخزن
٣,٣٩٢,٣٤٨	١,٨٨٥,١٤٥	المحول إلي أصول ثابتة خلال العام
(٥,٠٨٦,٢٢٧)	(١٦,٣٧٤,٧٦٩)	رصيد ختامي
<u>١٥,٦٣٧,٢٧٢</u>	<u>١٤,٣٩٩,٣٩٣</u>	

٦- إستثمار في شركة تابعة

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

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٤٣١,٣٧٠,٧٦١	٣٩٣,١٨٢,٤٧١	قطع غيار ومهمات
٣٤,٥٨٧,٨٨٠	٤٥,١٩٥,٣٠٥	إنتاج تام
٣٣,٨٨٨,٢٠١	١٥٣,٤٠٥,٨٨٧	إنتاج غير تام
١,٥٠٦,٢٧١	٢٤,١٨٧,٥٦٣	بضاعة بالطريق
٣٢٦,٧٨٤,٦٢٤	١٦٥,٠٩٦,٤٨٨	
٨٢٨,١٣٧,٧٣٧	٧٨١,٠٦٧,٧١٤	الانخفاض في قيمة المخزون
-	(١,٠٥٨,٧٧٦)	
<u>٨٢٨,١٣٧,٧٣٧</u>	<u>٧٨٠,٠٠٨,٩٣٨</u>	

٨- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٦١,٠١٦,٥٥٠	١١١,٨٧١,١١٣	أوراق قبض
١٦,٠٨٢,٧٠٩	١٨,٩٩٤,٦٦٠	
٧٧,٠٩٩,٢٥٩	١٣٠,٨٦٥,٧٧٣	الخسائر الإنتمانية المتوقعة
(٤,٦٨٠,٥٦١)	(٤,٧٤٦,٧٨٦)	
<u>٧٢,٤١٨,٦٩٨</u>	<u>١٢٦,١١٨,٩٨٧</u>	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- عملاء وأوراق قبض (تابع)

الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
(١,١٢٥,١٢٦)	(٤,٦٨٠,٥٦١)
(٥,٤٥٨,٥٣٨)	(٤,٣٠٧,٩٦٩)
١,٩٠٣,١٠٣	٤,٢٤١,٧٤٤
(٤,٦٨٠,٥٦١)	(٤,٧٤٦,٧٨٦)

رصيد إفتتاحي
الخسائر الائتمانية المتوقعة
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
رصيد ختامي

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

أكثر من ٩ أشهر جنيه مصري	٧-٩ أشهر جنيه مصري	٤-٦ أشهر جنيه مصري	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٠٢٤,٧٥٣	٥,٢٥٨,٢٢٠	٨,٠٦١,٩٩٣	٩٧,٥٢٦,١٤٧	١١١,٨٧١,١١٣	٢٠٢,٠١٦,٥٥٠	١١١,٨٧١,١١٣
٩٥١,٩٥٠	١١٤,٠٢٨	٢,٩٤١,٠٩٩	٥٧,٠٠٩,٤٧٣	٦١,٠١٦,٥٥٠	٢٠٢,٠١٦,٥٥٠	١١١,٨٧١,١١٣

٩- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧,٢٨١,٤٩٢	٨٤,٢٤٨,٩٧٦
١٣١,٨٨٤,٠٣١	٧٢,٩٧٥,٥٢١
٢٦٢,٢٧٦	٢٦٢,٢٧٦
٧٥,٧٢٦,١٥٠	٣٠,٧٩٤,٦٣٥
-	٣,٨٧٤,٦٦٧
٢٥٥,١٥٣,٩٤٩	١٩٢,١٥٦,٠٧٥

مصروفات مدفوعة مقدماً
موردون دفعات مقدمة
غطاء خطاب ضمان*
تأمينات لدى الغير
ضريبة قيمة مضافه

*التزامات محتملة

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري و بلغ رصيد الغطاء النقدي ٢٦٢,٢٧٦ جنيه مصري بعد تعليقه الفوائد الدائنة عليه .

١٠- إذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٠,٨٥٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(٢,١١٩,٢١٠)	(٩,٢١٢,٢٥٠)
٢٣٨,٧٣٠,٧٩٠	٢٦٥,٧٨٧,٧٥٠
٣٥٨,٢٦٠	١,٨٢٩,٧٢١
(٧١,٦٥٢)	(٣٦٥,٩٤٤)
٢٣٩,٠١٧,٣٩٨	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧

إذون خزانة قيمة أسمية
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

١١- إعتماادات مستندية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٣٢٣,٨٨٣	٨٣,٤٤٣,٩٢٨
٤,٣٢٣,٨٨٣	٨٣,٤٤٣,٩٢٨

إعتماادات مستندية

تم فتح إعتماادات مستندية بمبلغ ٢,٦٩٧,٠٨٢ دولار أمريكي بينوك (قناة السويس - كريدو أجريكول - العربي الإفريقي - أبو ظبي الاسلامي - الاهلي المتحد)

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أجنبي مصري نقدية بالصندوق حسابات جارية*
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٩٤١,٧٠٦	١٨,٣٦١,١٣٢	
٣٨٩,٤٣٣,٣٨١	٢١٨,٣٢٣,٩٢٩	
٨٨١,٥١٨	٩,٥٤٢,٩٦٥	
٥٣٩,٤٥٠	٣٩,٣٠٩,١٧٩	شيكات تحت التحصيل ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)**
٤١٦,٧٩٦,٠٥٥	٢٨٥,٥٣٧,٢٠٥	

ب- عملة أجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نقدية بالصندوق حسابات جارية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٧٧٧,٣٨٣	١٤,١١٢,٧٥٦	
٥٢,٩٦٥,٢٦٤	٥٤,٨٣٠,٢٠٠	
٥٦,٧٤٢,٦٤٧	٦٨,٩٤٢,٩٥٦	
٤٧٣,٥٣٨,٧٠٢	٣٥٤,٤٨٠,١٦١	

* تتضمن الحسابات الجارية مبالغ محتجزة بلغت ١١٥,٧٨٣,٣٥٣ جنيه مصري مقابل اعتمادات مستندية ومستندات تحصيل ومعظم الحسابات الجارية تحمل بفوائد دائنه

** الودائع لأجل محتجزة بالكامل لصالح اعتمادات مستندية وغطاء خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة لصالح الغير (إيضاح ٩)

١٣- رأس المال

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

بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تجزئة السهم من ٢٠٠ ألف سهم إلى ٢٠٠ مليون سهم وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٦.

بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الي ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة علي عدد ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم واحد جنيه مصري من الارباح 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
١٣,٠١٤,٢٦٤	١٣,٠١٤,٢٦٤	٣,٢٥	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
١٥٥,٢١٦,٧١٠	١٥٥,٢١٦,٧١٠	٣٨,٨٢	مساهمون آخرون
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

١٤- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	قروض طويلة الأجل قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,٢٧٧,٢٢١	-	
٣٨,٥٥٤,٤٤٥	٢٤,٠٦٣,٣٥٥	
٥٧,٨٣١,٦٦٦	٢٤,٠٦٣,٣٥٥	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤-قروض طويلة الأجل (تابع)

تم منح الشركة قرض طويل الاجل 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 ممنوحة للبنك .

١٥- ضرائب الدخل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة الجارية
(١٦٧,٧٦٨,٨٠٩)	(١٤٩,٤٥٦,٨١٧)	الضريبة المؤجلة
٢٩,٧٠٢,٢٠٨	(٦,٠٢٧,٤٠٣)	
(١٣٨,٠٦٦,٦٠١)	(١٥٥,٤٨٤,٢٢٠)	

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الارباح قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل
٦٠٠,٧٥٤,٥٨٢	٦٢٦,٧٨٠,٢٦٠	أصول ثابتة
١١٢,٠١١,٨١١	٣٧,٧٤٩,٨٨١	تكاليف غير واجبة الخصم
١١,٥٥٩,٢٩٠	١٩,٣٧٣,٠٣٢	مادة ٥٦
١,٤٧٤,٥٤٨	-	خسائر الأسهم
٤٧,٥٠٩,١٧٩	٢٠,٢١١,٧٥٩	الخسائر الإنتمائية المتوقعة
٥,٤٥٨,٥٣٨	٤,٣٠٧,٩٦٩	رد الخسائر الإنتمائية المتوقعة
(١,٩٠٣,١٠٣)	(٤,٢٤١,٧٤٤)	الاضمحلال في قيمة المخزون
-	١,٠٥٨,٧٧٦	إعادة تقييم عملات أجنبية
٢٠,٣١٨,١٥٣	(٥٧,٥٥٢,٢٤٠)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٣,٨٧٥,٥٨٥)	(٨,١١١,١٠٠)	مخصص مطالبات متوقعة
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة
-	(٥,٣٢٤,٠٧٥)	الوعاء الضريبي
٧٩٣,٣٠٧,٤١٣	٦٦٤,٢٥٢,٥١٨	ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٢,٥%
(١٦٧,٤٧٣,٨٩٩)	(١٤٩,٤٥٦,٨١٧)	ضريبة الدخل على مادة (٥٦) ٢٠%
(٢٩٤,٩١٠)	-	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٩,٧٠٢,٢٠٨	(٦,٠٢٧,٤٠٣)	ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
(١٣٨,٠٦٦,٦٠١)	(١٥٥,٤٨٤,٢٢٠)	
	%٢٢,٩٨	%٢٤,٨١

ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة
٢٤,٣٣٠,٦٥١	٦,٦٦٨,٧٢٦	(٤١,١٨١,٠٢٦)	(٣٤,٥١٢,٣٠٠)	الخسائر الإنتمائية المتوقعة
٧٩٩,٩٧٣	١٤,٩٠١	١,٠٥٣,١٢٧	١,٠٦٨,٠٢٨	الاضمحلال في قيمة المخزون
-	٢٣٨,٢٢٥	-	٢٣٨,٢٢٥	إعادة تقييم عملات أجنبية
٤,٥٧١,٥٨٤	(١٢,٩٤٩,٢٥٥)	٢٠,٩٢٣,٢٤٠	٧,٩٧٣,٩٨٥	مخصص مطالبات متوقعة
-	-	١٦٣,٢٦٧	١٦٣,٢٦٧	ضريبة الدخل المؤجلة (التزام)
٢٩,٧٠٢,٢٠٨	(٦,٠٢٧,٤٠٣)	(١٩,٠٤١,٣٩٢)	(٢٥,٠٦٨,٧٩٥)	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦- مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المستخدم خلال العام	إنتفي الغرض منه خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٧,٢١٨,٨٦٠	(٢٦,٨٤٥,٩٤٨)	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٦٤,٨٠٨	
٧,٢١٨,٨٦٠	(٢٦,٨٤٥,٩٤٨)	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	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	مخصص مطالبات متوقعة
٤,٠٦٤,٨٠٨	(١,٤٩٣,١٧٣)	-	-	٥,٥٥٧,٩٨١	
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 الأطراف ذات العلاقة بالخلاف وتتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل مدة ويتم تعديلها علي أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٧- تسهيلات إئتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري دولار أمريكي
٣٨٨,٢١٥,٩٩٥	٧٥٧,٠٣٦,١٢٧	
-	٧٥,٢١٤,٢٦٠	
٣٨٨,٢١٥,٩٩٥	٨٣٢,٢٥٠,٣٨٧	

تم منح الشركة تسهيلات إئتمانية بالجنية المصري والدولار الأمريكي 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 (٢٠,٧٥%) للجنية المصري ومتوسط فائدة سنوية (٦%) للدولار الأمريكي وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٣٢,٢٥٠,٣٨٧ جنية مصري ولا توجد اي ضمانات ممنوحة للغير

١٨- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون أوراق دفع
٦٣٩,٩٤٩,٩٧٧	١٢٥,٢٦٦,٨١٧	
٤٠,٦٦٨,٧٥٣	١١٨,٩٢٨,٣٩١	
٦٨٠,٦١٨,٧٣٠	٢٤٤,١٩٥,٢٠٨	

١٩- 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:

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩- أطراف ذات علاقة (تابع)
المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
جنية مصري	جنية مصري			شركة فودي للإستيراد
٦٨,١٨٦,٤٩١	٨١,٥٥٢,٢٥٠	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة بست توريد للإستيراد والتصدير
١٧,٢٦٩,١٦٦	١٧,٦٢١,٠٩٣	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة مورا بلاست
٢٤,٨٥٥,٥٨١	٣٤,٢٤٦,٠٤٧	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة مطابع الأندلس
٣٦,٣٩١,٨٣١	٣١,٣٧٩,٨٤٠	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة فوالا
-	١٢٥,٩٩٧	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة فوالا
٥٧٨,٧٧٠	١,٣٦٨,٢٠٥	مبيعات	تحت سيطرة مشتركة	شركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني
٣٧,٤٤٤,٤٢٠	١٢٩,٩٣١,٢٦٧	تمويل	شركة تابعة	

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 ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
مستحق إلى	مستحق من	مستحق إلى	مستحق من	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٤,١٦٤,٠١٤	-	-	٢٥,٧٦٧,٢٥٢	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 الأندلس
-	-	-	٧٦,٨٠٠	شركة فوالا
١١٠,٠٥٧,٠٠٥	-	-	٢٥,٨٤٤,٠٥٢	

٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٢٤,٥٧٣,٢٣٣	٣٧,٠٨٣,٩٠٧	أرصدة دائنة أخرى
٣٥,٧٨٥,٧٧٢	٤٧,٢٥٤,٨٥٢	
٦٠,٣٥٩,٠٠٥	٨٤,٣٣٨,٧٥٩	

٢١- مستحق إلى مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٣٩٥,١٧٧	-	مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
٣,١٥٢,٤٣٥	٢,٣٨٨,١٦٣	مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات والأجور
٢,٥٧٩,٤٨٧	٦٦٦,٩٣٨	
٦,١٢٧,٠٩٩	٣,٠٥٥,١٠١	

٢٢- مصروفات بيعيه وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور و تأمينات اجتماعية
٥٨,٨٧١,٩٨٩	٦٣,٣٤٩,٠٩٩	دعاية وإعلان
٨١,٤٦٤,١٦٧	٩٨,٧٠٦,٨٥٤	مصروفات سيارات
٣٢,٣٧١,٤٥٩	٣٨,١٩٤,٠٦٤	رسوم وإشتراكات
١٤,١٣٩,١٣٩	٢١,٤٦٨,٦٩٩	إهلاك أصول ثابتة
١١,٥٣٤,١٧٩	٨,٩٣٤,٤٥٢	
١٩٨,٣٨٠,٩٣٣	٢٣٠,٦٥٣,١٦٨	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور و تأمينات إجتماعية
٢٣,٨٥٩,٢٣٢	٢٥,٣٨٣,١٧٤	بدلات حضور
٩٩,٠٠٠	٢٣١,٠٠٠	رسوم وإشتراكات
١٨,٥٧٨,١٤١	٣٣,٧٣١,٤١٩	إهلاك أصول ثابتة*
١٧,٥٩٥,٩٨١	٦,٦٧٤,٣٢٨	
٦٠,١٣٢,٣٥٤	٦٦,٠١٩,٩٢١	

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

٢٤- إيرادات التشغيل الأخرى

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات (مخلفات وأخرى)
٢,٩١١,٧٢٢	٥,٤٧٥,٥٧٥	أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٣,٨٧٥,٥٨٥	٨,١١١,١٠٠	
٦,٧٨٧,٣٠٧	١٣,٥٨٦,٦٧٥	

٢٥- إيرادات تمويلية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات فوائد حسابات جارية
٤,٤٢٦,٧٠٤	٥,٤١٠,٥٣٢	إيرادات فوائد ودائع
٢٢,٠١٢	٤,٢٠٢,٧٠٩	إيرادات فوائد اذون خزانة
١٢,٦٠٢,٢٠٢	١٢,٥٨٩,٥٨٦	
١٧,٠٥٠,٩١٨	٢٢,٢٠٢,٨٢٧	

٢٦- خسائر أوراق مالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	شراء أوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية
٢٤٨,٢٩٥,٤٤٢	٧٤,٣٩٤,٤٢٣	بيع أوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية
(٢٠٠,٧٨٦,٢٦٣)	(٥٤,١٨٢,٦٦٤)	
٤٧,٥٠٩,١٧٩	٢٠,٢١١,٧٥٩	

٢٧- مصروفات تمويلية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد مدينة
٢٦,٤٣٠,٠٨٣	١٣٣,٩٨٣,٢١٦	فوائد تمويلية - تأجير تمويلي
٧,١٦٩,٠٢٤	١٥,٤٢٧,١٦٧	
٣٣,٥٩٩,١٠٧	١٤٩,٤١٠,٣٨٣	

٢٨- 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 ٢٠١٦ وتمت التسوية والسداد.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ وجارى التسوية .
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عامى 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 ٢٠٢٠ وتمت التسوية والسداد.
- جارى فحص الشركة عن عامى ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ .

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨- الموقف الضريبي (تابع)

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 يناير ٢٠٢٤.
- تم فحص الشركة فعلياً عن ضريبة المبيعات (ضريبة القيمة المضافة) منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم اخطار 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 اخطار 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.
- تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٣.

و - الضرائب العقارية

- الشركة منتظمة في سداد الضرائب العقارية سنوياً حتى عام ٢٠٢١.
- تم اعفاء الشركة من سداد الضرائب العقارية من اول يناير ٢٠٢٢ ولمدة ٣ سنوات بناءً على قرار وزير المالية رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢

٢٩- 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.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٦٢,٦٨٧,٩٨١	٤٧١,٢٩٦,٠٤٠
(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)
(٢١,٩٧٧,٦٧٩)	(٢٢,٣٨٦,٥٦٢)
٤٠٢,٧١٠,٣٠٢	٤١٠,٩٠٩,٤٧٨
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٠١	١,٠٣

صافي أرباح العام
نصيب العاملين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية

متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام للأرباح الأساسية والمخفضة

نصيب السهم في أرباح العام - الأساسي والمخفض

٣٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال. يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتبني سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم. والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

(أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 وفقا 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 عام إلى آخر على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الأثر على الأرباح	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح	التغير في سعر الفائدة	
٢٢٢,٣٦١	+١%	١٥٩,٠٠٤	+١%	الأصل المالي
(٢٢٢,٣٦١)	-١%	(١٥٩,٠٠٤)	-١%	
٣٨٧,٤١٥	+١%	١,٥٦٢,٤٨٢	+١%	الالتزام المالي
(٣٨٧,٤١٥)	-١%	(١,٥٦٢,٤٨٢)	-١%	

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

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكذلك المدفوعات والمقبوضات المتعلقة بها بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٣٩٣,٩٥٧ (٧٤,٩١٢,٥٥٥ جنيه مصري). في حين، بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٥٦٢,٦٧٩ (٢٩٥,٨٥٥,٩٠١ 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	
٢٩٥,٨٥٥,٩٠١	٩,٥٦٢,٦٧٩	٤٨,٧٦٦,٥٣٥	١,٥٧٦,٢٣٦	دولار أمريكي
-	-	٢٥,٥٧٩,٢٣٨	٧٤٩,٠٢٦	يورو
-	-	٥٦٦,٧٨٢	٦٨,٦٩٥	ريال

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

التغير في	الالتزامات	التغير في	الأثر على الأرباح
سعر	قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة
المعامل	جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري
+١٠٪	٢٤,٧٠٨,٩٣٤	+١٠٪	٥٥,٩٩٢,٤٧٢
-١٠٪	(٢٤,٧٠٨,٩٣٤)	-١٠٪	(٥٥,٩٩٢,٤٧٢)
+١٠٪	٢,٥٥٧,٩٢٤	+١٠٪	٢٠٩,٨٢٧
-١٠٪	(٢,٥٥٧,٩٢٤)	-١٠٪	(٢٠٩,٨٢٧)
+١٠٪	٥٦,٦٧٦	+١٠٪	-
-١٠٪	(٥٦,٦٧٦)	-١٠٪	-

ج) مخاطر السيولة

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
-	-	-	٩,٥٥٢,١٩٤	-	٩,٥٥٢,١٩٤
٢٤,٠٦٣,٣٥٥	-	-	-	-	٢٤,٠٦٣,٣٥٥
٧٥٠,٠٠٠	٦,٤٦٨,٨٦٠	-	-	-	٧,٢١٨,٨٦٠
٥٧٣,٥٤٣,٣٥٥	٢٥٨,٧٠٧,٠٣٢	-	-	-	٨٣٢,٢٥٠,٣٨٧
١٥٠,٦٧١,٩٦٨	٩٣,٥٢٣,٢٤٠	-	-	-	٢٤٤,١٩٥,٢٠٨
٢٠,٨٣٣,٦٦٣	١٢,٣٤٤,٥٦٤	-	-	-	٣٣,١٧٨,٢٢٧
٤٩,٩٠٨,٧٨٦	٣٤,٤٢٩,٩٧٣	-	-	-	٨٤,٣٣٨,٧٥٩
٣,٠٥٥,١٠١	-	-	-	-	٣,٠٥٥,١٠١
٨٢,٨٧٨,٢٤٢	-	-	-	-	٨٢,٨٧٨,٢٤٢
-	-	١١٦,٦٣٧,٨٩٥	-	-	١١٦,٦٣٧,٨٩٥
٩٠,٥٧٠,٤٤٧	٥٢٢,١١١,٥٦٤	٩,٥٥٢,١٩٤	-	-	١,٤٣٧,٣٦٨,٢٢٨

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
-	-	-	٢٥,٢٦٤,٩١٨	-	٢٥,٢٦٤,٩١٨
٣٨,٥٥٤,٤٤٥	-	-	-	-	٣٨,٥٥٤,٤٤٥
-	٤,٠٦٤,٨٠٨	-	-	-	٤,٠٦٤,٨٠٨
٣٨٨,٢١٥,٩٩٥	-	-	-	-	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥
٦٨٠,٦١٨,٧٣٠	-	-	-	-	٦٨٠,٦١٨,٧٣٠
-	-	٤٤,٨٧٦,٠٦٢	-	-	٤٤,٨٧٦,٠٦٢
٣٥,٠٥٧,٠٠٥	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١١٠,٠٥٧,٠٠٥
٤١,٦٦٥,٥٤٩	-	١٨,٦٩٣,٤٥٦	-	-	٦٠,٣٥٩,٠٠٥
٦,١٢٧,٠٩٩	-	-	-	-	٦,١٢٧,٠٩٩
٥٣,٤٩٦,٦٦٧	-	٨٠,٠٠٠	-	-	٥٣,٥٧٦,٦٦٧
-	-	١٢٥,٨٠٨,٩٤٦	-	-	١٢٥,٨٠٨,٩٤٦
١,٢٤٣,٧٣٥,٤٩٠	٢٦٨,٥٢٣,٢٧٢	٤٤,٥٤٢,١٣٩	-	-	١,٥٥٦,٨٠٠,٩٠١

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١- 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 الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل أرصدة الالتزامات طويلة الأجل، أوراق دفع، مخصص مطالبات متوقعة، تسهيلات ائتمانية، موردون وأوراق دفع، مستحق الى أطراف ذات علاقة، مصروفات مستحقة، مستحق الى مصلحة الضرائب، ضرائب دخل مستحقة ومدفوعات أخرى. ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك

٣٢- التقارير القطاعية

الإجمالي	اللبن والعصير	الجبن	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧,٢٠٢,١٣٣,٢٦٤	٣٧٥,٦٤٠,٨٣٨	٦,٨٢٦,٤٩٢,٤٢٦	مبيعات القطاع
(٥,٢٠٣,٥٢٢,٧٧٥)	(٣٠١,٣٠١,٣٧٦)	(٤,٩٠٢,٢٢١,٣٩٩)	تكلفة مبيعات القطاع
١,٩٩٨,٦١٠,٤٨٩	٧٤,٣٣٩,٤٦٢	١,٩٢٤,٢٧١,٠٢٧	مجمول الربح
(١,٢٢٦,٥٠٧,٨١٠)			المصروفات التشغيلية مخصصا منها إيرادات التشغيل الأخرى
٢٢,٢٠٢,٨٢٧			إيرادات تمويلية
(١٤٩,٤١٠,٣٨٣)			مصروفات تمويلية
٦٤٤,٨٩٥,١٢٣			الأرباح قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل
الإجمالي	اللبن والعصير	الجبن	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٥٦٠,٢٧٧,٧٧١	٢٧٠,٤٤٢,٣٠٠	٤,٢٨٩,٨٣٥,٤٧١	مبيعات القطاع
(٣,٦٢٠,١٩١,٦٩٦)	(٢٢٥,٢٠٨,١١٥)	(٣,٣٩٤,٩٨٣,٥٨١)	تكلفة مبيعات القطاع
٩٤٠,٠٨٦,٠٧٥	٤٥,٢٣٤,١٨٥	٨٩٤,٨٥١,٨٩٠	مجمول الربح
(٣١١,٣٢٣,٠١٤)			المصروفات التشغيلية مخصصا منها إيرادات التشغيل الأخرى
١٧,٠٥٠,٩١٨			إيرادات تمويلية
(٣٣,٥٩٩,١٠٧)			مصروفات تمويلية
٦١٢,٢١٤,٨٧٢			الأرباح قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل

أصول القطاعات

الإجمالي	غير مخصص	اللبن والعصير	الجبن	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٤٥,١٥١,٥٥٦	-	١٣٥,٦٩٧,٤٧٩	٤٠٩,٤٥٤,٠٧٧	أصول ثابتة
١٤,٣٩٩,٣٩٣	-	-	١٤,٣٩٩,٣٩٣	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	إستثمار في شركة تابعة
٧٨٠,٠٠٨,٩٣٨	-	٦٥,٨٤٢,٥٧٥	٧١٤,١٦٦,٣٦٣	مخزون
١٢٦,١١٨,٩٨٧	١٢٦,١١٨,٩٨٧	-	-	عملاء وأوراق قبض
٢٥,٨٤٤,٠٥٢	-	-	٢٥,٨٤٤,٠٥٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٩٢,١٥٦,٠٧٥	٤٦,٧٥٥,١٢٠	-	١٤٥,٤٠٠,٩٥٥	مصروفات مدفوعا مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٧,٢٥١,٥٢٧	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧	-	-	إذون خزانة
٨٣,٤٤٣,٩٢٨	-	-	٨٣,٤٤٣,٩٢٨	إعتمادات مستندية
٣٥٤,٤٨٠,١٦١	٣٥٤,٤٨٠,١٦١	-	-	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢,٥٨٤,٨٥٤,٦١٧	٧٩٤,٦٠٥,٧٩٥	٢٠١,٥٤٠,٠٥٤	١,٥٨٨,٧٠٨,٧٦٨	إجمالي الأصول

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٢-التقارير القطاعية (تابع)

أصول القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الجبن	اللبن والعصير	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٢٣,٠١٧,٥٠٣	١٥٩,٦٩٦,٣٨٤	-	٥٨٢,٧١٣,٨٨٧
مشروعات تحت التنفيذ	١٥,٦٣٧,٢٧٢	-	-	١٥,٦٣٧,٢٧٢
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
مصرفوات مدفوعا مقدما وأرصدة مدينة أخرى	١٧٧,٤٤٣,٥٦٧	-	٧٧,٧١٠,٣٨٢	٢٥٥,١٥٣,٩٤٩
إذون خزانة	-	-	٢٣٩,٠١٧,٣٩٨	٢٣٩,٠١٧,٣٩٨
إعتمادات مستندية	٤,٣٢٣,٨٨٣	-	-	٤,٣٢٣,٨٨٣
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	٤٧٣,٥٣٨,٧٠٢	٤٧٣,٥٣٨,٧٠٢
إجمالي الأصول	١,٣٩٣,٣٨٠,٤٩٣	٢١٤,٨٧٥,٨٥٣	١,٠٥٨,٦٨٥,١٨٠	٢,٦٦٦,٩٤١,٥٢٦

٣٣- عقود التأجير التمويلي / التزامات تأجير تمويلي

بيان	القيمة الإجمالية للعقد	القيمة المسدده من العقد	شيكات بنكيه	القيمة غير المسدده من العقد
الآت ومعدات	١٤٥,٤٦٣,٤٨٨	٢٧,٥٧٨,٨١٦	١١٧,٨٨٤,٦٧٢	-

• بلغت اجمالي التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي) بالقيمة الحالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٢,٧٣٠,٤٢١ جنيه مصري حيث بلغ الجزء المتداول مبلغ ٣٣,١٧٨,٢٢٧ جنيه مصري والجزء الغير متداول مبلغ ٩,٥٥٢,١٩٤ 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 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 الانتفاع من تاريخ بدايه عقد التأجير التمويلي ضمن أصول الشركة كما تم الاعتراف بالتأجير والذي يمثل القيمة الحالية بدفعات الإيجار غير المدفوعه ضمن التزامات الشركة .

٣٤- إرتباطات رأسمالية

لا توجد ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٥- أحداث هامة

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة ، ولم يكن هناك اي اثر جوهري علي القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفيما يلي ملخص لاهم هذه التعديلات :

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيير 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 :	في حال استخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير على إدارة الشركة دراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة ، وتقييم الأثر المحتمل	تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على العام المالي الذي يبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<p>إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية العام المالي التي تقوم فيه الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .</p> <p>تطبيق التعديلات للعام السنوي الذي يبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية العام المالي الذي تقوم فيه الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .</p>	<p>على القوائم المالية حال إستخدام ذلك الخيار .</p> <p>في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية .</p>	<ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " <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>-لايلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للعام الحالي، وهي عام 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 عام سابق معروض .</p> <p>- قد تختار الشركة ان تقيس بنبدأ من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق عام معروض في القوائم المالية للعام التي طبقت فيه 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 الإفتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق عام معروض .</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة "</p>
<p>تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر</p>	<p>١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للإستثمارات العقارية .</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الإستثمار العقاري "</p>

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<p>رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية العام المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>	<p>المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار</p>	<p>٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض القوائم المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية،، وفيما يلي بيان بتلك المعايير :</p> <ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة المصري رقم (١) " عرض القوائم المالية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " • معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الاصول " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الاصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " 	
<p>يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للسنوات المالية السنوية التي تبدأ في أو المالية من تطبيق بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لعام 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 وتدفقاتها 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 الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠)</p> <p>٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) " عقود التأمين "</p>

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

		<p>المصري رقم (٥٠) عقود التأمين " ، وهي كما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none">• معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " .• ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) " الأصول غير الملموسة " .• معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري " .	
--	--	---	--