

فتحي سعيد
محاسبون قانونيون ومستشارون

المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY-United

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٣٥-٨	الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

المتحدون للمراجعة والضرائب

فتحي سعيد

UHY-United

محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفق لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٦ يوليو ٢٠٢٢

مراقبا الحسابات

UHY United

المتحدون للمراجعة والضرائب والإسكان والخدمات المالية

محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

(UHY-United)

فتحي سعيد عبد السميع

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (٥٢٥٤)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٨٩)

فتحي سعيد محاسبون قانونيون



شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المجموع
فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
٦٧٨,٠٤٣,٧٥٠	٦٤٥,٤٣١,٣٣٥	(٥)	أصول غير متداولة
٢٩,٨٦٤,٣٧٧	٤١,٧٢٤,٨٤١	(٦)	أصول ثابتة
٧٠٧,٩٠٨,١٢٧	٦٨٧,١٥٦,١٧٦		مشتريات تحت التنفيذ
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٢,٠٠٢	٥٤,٣٦٣	(٧)	أصول متداولة
٤٥٤,٤٩٢,١٤٢	٩٩١,٦٨١,١٠٢	(٨)	أصول غير متداولة ومحفوظ بها لغرض البيع
٣٢,٩٠٨,٦٠٥	٤٩,٢٩٢,٦٩٦	(٩)	مخزون
١٦,٥٦٣,٤٢٨	٢٩,٥٨٥,٩٨٤	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
٤٤٨,٧٠٢	٢٨٨,٦٢٧		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣١٦,٨٧٨,٤٨٨	-	(١١)	موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة
-	٦١,٤٢٨,٧٣١	(١٢)	أذون خزائنة
١٩,٠٨٢,٧٥٢	٢٧,٣٦٩,٢٦٦	(١٣)	اعتمادات مستندية
٨٤٠,٤٣٦,١١٩	١,١٥٩,٧٠٠,٧٦٩		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٥٤٨,٣٤٤,٢٤٦	١,٨٤٦,٨٥٦,٩٤٥		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	حقوق الملكية والالتزامات
٦٩,٩٩٦,٢٨٨	٨٧,٥٣٥,٥٩٥		حقوق الملكية
١٨٠,٧٤٨,٩٢٢	٢١٣,١٩١,٩٧٥		رأس المال المدفوع
٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠	١٨٠,٨٤٨,١١٢		احتياطي قانوني
١,٠٠١,٤٢٧,٥٧٠	٨٨١,٥٧٥,٦٨٢		أرباح مرحلة
٤,٠٠٦,٥٠٨	٤,٠٠٣,٠٣٤		أرباح الفترة / العام
١,٠٠٥,٤٣٤,٠٧٨	٨٨٥,٥٧٨,٧١٦		إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة
			حقوق المساهمين غير المسيطرين
			إجمالي حقوق الملكية
٣٦,٨١٦,٧٣٣	٢٩,٣٣٥,٢٨٨	(١٥)	الالتزامات
٧,٥٧٠,٥٧٢	-	(٣٣)	التزامات غير متداولة
٣٢,٤٩٢,٤١٧	٣٣,٦٥٧,٩١٩	(٣٣)	قروض طويلة الأجل
٦٩,٦٤٧,٩٣٩	٥٨,٨٩٤,٨٦٦	(١٦)	التزامات تأجير تمويلي
١٤٦,٥٢٧,٦٦١	١٢١,٨٨٨,٠٧٣		التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)
			التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٤,٥٤٤,٤٨٩	٢٩,٣٣٥,٢٨٨	(١٥)	التزامات متداولة
٥,٥٥٧,٩٨١	٥,٥٥٧,٩٨١	(١٧)	قروض طويلة الأجل- الجزء المتداول
١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	٤٢٠,٧٧٧,٣٨١	(١٨)	مخصص مطالبات متوقعة
٨٦,٦٧٦,٦٧٤	٢١٧,٤٢٥,٧٧٦	(١٩)	تسهيلات ائتمانية
١,٨٩٢,٦٤٣	-	(٣٣)	موردون وأوراق دفع
٢٤,٥٨٠,٦٢٩	٢٩,٧٦١,٢٦٦	(٣٣)	التزامات تأجير تمويلي- الجزء المتداول
٤٩,٥٢٤,٦٩٧	٧٦,٠٩٢,٧٠٢	(٢١)	التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)- الجزء المتداول
٥,١٦٦,١٤٥	٢,٦١٧,٦٩٣	(٢٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣٩٢,٨٥٧	٤,٧٧٥,٤٤١		مستحق إلى مصلحة الضرائب
٨٨,٦٦٣,٦٠٦	٥٢,٩٣٩,٠٦٤		عملاء دفعات مقدمة
٨٠,٠٠٠	١٠٧,٥٦٤		ضرائب دخل مستحقة
٣٩٦,٣٨٢,٥٠٧	٨٣٩,٣٩٠,١٥٦		دائنو شراء أصول ثابتة
٥٤٢,٩١٠,١٦٨	٩٦١,٢٧٨,٢٢٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٥٤٨,٣٤٤,٢٤٦	١,٨٤٦,٨٥٦,٩٤٥		إجمالي الالتزامات
			إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

إيضاح	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري
المبيعات	١,٧٩٧,٦٧٨,٨٥٨	١,٣٠٢,٩٥٩,٧٦٧	٨٧٣,٨٧٤,٨٨٧	٦٣٩,٢٣٣,٧٦٦
تكلفة المبيعات	(١,٤٠٥,٧٥٢,٢٦٤)	(٩٩١,٤٤٨,٤٧٦)	(٦٨٢,٢١٢,٧٤٢)	(٤٨٤,٢٦٢,٢٤٠)
إجمالي الربح	٣٩١,٩٢٦,٥٩٤	٣١١,٥١١,٢٩١	١٩١,٦٦٢,١٤٥	١٥٤,٩٧١,٥٢٦
مصفوفات بيعه وتسويقية	(٢٣) (١٠٠,٠٠٢,٦١٢)	(٩٤,٨٨٦,٠٧٢)	(٥٠,١٦٢,٦٧٢)	(٤٢,١٨٢,٤٤٦)
مصفوفات عمومية وإدارية	(٢٤) (٣٠,٦٠٧,٠٣٤)	(٢٧,٠٢٧,٣٩٧)	(١٤,٦٩٥,٠٦١)	(١٢,٩٢٥,١٠٥)
خسائر الانتمانية المتوقعة	(١,٥٥٣,٠٦٤)	(١٧٢,٨٧٥)	(١,٥٢٩,٥٨٢)	(٩٢,٦٢٥)
رد الخسائر الانتمانية المتوقعة	٦١٥,٤٤٧	٨,٧٤١	٦١٥,٤٤٧	٨,٧٤١
رؤق تقييم عملة	(٢٢,٨٦٨,٧٤٥)	٦٩٣,٦٣٤	(٢,٩٧٩,٠٤٨)	٣٨٠,٨٦٥
إيرادات أخرى	(٢٥) ٣,٩٣٢,٢٧٦	٣,٥٢٣,٣٠٦	٢,٥٠٨,٢١٤	١,٢٢٢,٨٠٦
إيرادات فوائد	(٢٦) ٧,٨٣٩,٢٠١	١,٨٦٨,٨٢٦	٧٥٢,٦٥٩	٣٩٢,٠٢٨
مصفوفات فوائد	(٢٧) (١٤,٦١٣,٨٦٤)	(٩,١٢٧,١٤٣)	(٩,١١١,٢١٦)	(٥,٨٩٨,٤٠٦)
الأرباح قبل ضرائب الدخل	٢٣٤,٦٦٨,١٩٩	١٨٦,٣٩٢,٣١١	١١٧,٠٦٠,٨٨٦	٩٥,٨٧٧,٣٨٤
إيرادات الدخل	(١٦) (٥٣,٨٢٣,٥٦١)	(٤٢,٤٠٨,٤٤٨)	(٢٦,٨٣٣,٤٣٩)	(٢١,٦٨٧,١٠١)
إرباح الفترة	١٨٠,٨٤٤,٦٣٨	١٤٣,٩٨٣,٨٦٣	٩٠,٢٢٧,٤٤٧	٧٤,١٩٠,٢٨٣
تخص الاتي	١٨٠,٨٤٨,١١٢	١٤٣,٩٨٤,٦٢٦	٩٠,٢٢٩,٦٢١	٧٤,١٩٠,٥٥٤
مساهمي الشركة	(٣,٤٧٤)	(٧٦٣)	(٢,١٧٤)	(٢٧١)
مفوق المساهمين غير المسيطرين	١٨٠,٨٤٤,٦٣٨	١٤٣,٩٨٣,٨٦٣	٩٠,٢٢٧,٤٤٧	٧٤,١٩٠,٢٨٣
إرباح الفترة	١٨٠,٨٤٤,٦٣٨	١٤٣,٩٨٣,٨٦٣	٩٠,٢٢٧,٤٤٧	٧٤,١٩٠,٢٨٣
صيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض	(٢٩) ٠,٣٩	٠,٣١	٠,٢٠	٠,١٧

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري
١٨٠,٨٤٤,٦٣٨	١٤٣,٩٨٣,٨٦٣	٩٠,٢٢٧,٤٤٧	٧٤,١٩٠,٢٨٣
١٨٠,٨٤٤,٦٣٨	١٤٣,٩٨٣,٨٦٣	٩٠,٢٢٧,٤٤٧	٧٤,١٩٠,٢٨٣
١٨٠,٨٤٨,١١٢	١٤٣,٩٨٤,٦٢٦	٩٠,٢٢٩,٦٢١	٧٤,١٩٠,٥٥٤
(٣,٤٧٤)	(٧٦٣)	(٢,١٧٤)	(٢٧١)
١٨٠,٨٤٤,٦٣٨	١٤٣,٩٨٣,٨٦٣	٩٠,٢٢٧,٤٤٧	٧٤,١٩٠,٢٨٣

أرباح الفترة
إجمالي الدخل الشامل
تخص الاتي
مساهمي الشركة
حقوق المساهمين غير المسيطرين
أرباح الفترة

شركة عبور لاند للصناعات الخفائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

مساهمي الشركة						
رأس المال المتوقع جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	أرباح الفترة جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري	حقوق المساهمين غير المسيطرين جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٩٩٦,٧٨٨	١٨٠,٧٤٨,٩٢٢	٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠	١,٠٠١,٤٢٧,٥٧٠	٤,٠٠٦,٥٠٨	١,٠٠٥,٤٣٤,٠٧٨
-	١٧,٥٣٩,٣٠٧	٣٣٣,١٤٣,٠٥٣	(٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠)	-	-	(٣٠٠,٧٠٠,٠٠٠)
-	-	(٣٠٠,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٧٠٠,٠٠٠)	(٣,٤٧٤)	١٨٠,٨٤٤,٦٣٨
-	-	-	١٨٠,٨٤٨,١١٢	١٨٠,٨٤٨,١١٢	٤,٠٠٣,٠٣٤	٨٨٥,٥٧٨,٧١٦
-	٨٧,٥٣٥,٥٩٥	٢١٣,١٩١,٩٧٥	١٨٠,٨٤٨,١١٢	٨٨١,٥٧٥,٦٨٢	-	٩٣٣,٣٠٢,١٣١
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٧٥,٦٩٤	١٦٤,٤٥١,٥٩١	٣١٠,٣٦٥,٥٨٩	٩٢٩,٢٩٢,٨٧٤	٤,٠٠٩,٢٥٧	-
-	١٥,٥٢٠,٥٩٤	٢٩٤,٨٤٤,٩٩٥	(٣١٠,٣٦٥,٥٨٩)	-	-	(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)
-	-	(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	(٧٦٣)	١٤٣,٩٨٣,٨٦٣
-	-	-	١٤٣,٩٨٤,٦٢٦	١٤٣,٩٨٤,٦٢٦	-	١٥٢,٣٣٦
-	-	١٥٢,٣٣٦	-	١٥٢,٣٣٦	-	٧٩٨,٧٣٨,٣٣٠
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٩٩٦,٧٨٨	١٨٠,٧٤٨,٩٢٢	١٤٣,٩٨٤,٦٢٦	٧٩٤,٧٢٩,٨٣٦	٤,٠٠٨,٤٩٤	-

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
محول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
توزيعات الأرباح
أرباح الفترة
تسويات علي الأرباح المرحلة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنية مصري	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنية مصري	إيضاح	
١٨٦,٣٩٢,٣١١	٢٣٤,٦٦٨,١٩٩		الأرباح قبل ضرائب الدخل
٣٣,١٦٦,٤٥٦	٣٣,٢٩٦,٢١٦	(٥)	يتم تسويتها بـ:
١٧٢,٨٧٥	١,٥٥٣,٠٦٤	(٩)	اهلاك أصول ثابتة
(٨,٧٤١)	(٦١٥,٤٤٧)		الخسائر الانتمانية المتوقعة
(١,٨٦٨,٨٢٦)	(٧,٨٣٩,٢٠١)	(٢٦)	رد الخسائر الانتمانية المتوقعة
٩,١٢٧,١٤٣	١٤,٦١٣,٨٦٤	(٢٧)	إيرادات فوائد
(٥٠,٠٢٣)	(٦٤٧,٣٥١)	(٥)	مصرفات فوائد
٢٢٦,٩٣١,١٩٥	٢٧٥,٠٢٩,٣٤٤		أرباح بيع أصول ثابتة
٩١,٨٩٠,٧٦٣	(٥٣٧,١٨٨,٩٦٠)	(٨)	التغير في المخزون
(٢,٣٢٩,٤١١)	(١٧,٣٢١,٧٠٨)	(٩)	التغير في العملاء وأوراق قبض
(٢,٨٨١,٠٨٠)	(١٣,٠٢٢,٥٥٦)	(١٠)	التغير في مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	(٦١,٤٢٨,٧٣١)	(١٢)	التغير في الاعتمادات المستندية
١٥,٩٣٧,٥٠٠	١٣٠,٧٤٩,١٠٢	(١٩)	التغير في الموردين وأوراق دفع
(١٣,١٨٥,٣٤٦)	١٠,٧٢٤,٠٣٥	(٢١)	التغير في مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٠٨٣,٣٩٣	٢,٣٨٢,٥٨٤		التغير في عملاء دفعات مقدمة
٣٠٣,٨٤٦	(٢,٥٤٨,٤٥٢)	(٢٢)	التغير في مستحق إلى مصلحة الضرائب
٣٢١,٧٥٠,٨٦٠	(٢١٢,٦٢٥,٣٤٢)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩,١٢٧,١٤٣)	(١٤,٦١٣,٨٦٤)	(٢٧)	مصرفات فوائد مدفوعة
(٧٧,٢٨٩,٨٢٠)	(١٠٠,٣٠١,١٧٦)		ضرائب الدخل المسددة
٢٣٥,٣٣٣,٨٩٧	(٣٢٧,٥٤٠,٣٨٢)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
١,٨٦٨,٨٢٦	٧,٨٣٩,٢٠١	(٢٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٣,٩٧٠,٥٣١)	(٥٤٠,٨٤١)	(٥)	إيرادات فوائد محصلة
٤١٥,٤٥١	١,٩٥٧,٢٩٤	(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٤١,٠٢٧,١٢٢)	(١٣,٣٠٥,٧٢٨)	(٦)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢,٥٨٧,٤٢٣	١٦٠,٠٧٥		مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٧,٠٤٩,٤٧٠)	٢٧,٥٦٤		مقبوضات من الموردين دفعات مقدمة أصول ثابتة
(٨,٨٩٢)	(٣١١,٥٧٠)	(١٣)	مدفوعات / مقبوضات لدائنو شراء أصول ثابتة
(٥٧,١٨٤,٣١٥)	(٤,١٧٤,٠٠٥)		مدفوعات لحسابات جارية وودائع لأجل محتجزة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٦,٥٨٠,٨٨٨	٦,٣٤٦,١٣٩	(٣٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٢,٥٢٩,٨٠١)	(٢,٦٩٠,٦٤٦)	(١٥)	مدفوعات للالتزامات (أوراق دفع تاجر تمويل)
-	(٩,٤٦٣,٢١٥)		مدفوعات لقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٠٨,٧٥٤,٢٦٠	٣١٣,٤٧٤,٥٩٥	(١٨)	مدفوعات للالتزامات التاجر التمويلي
-	٣١٦,٨٧٨,٤٨٨	(١١)	مقبوضات من تسهيلات انتمانية
(٢٦٥,٥٧٧,٨٦٢)	(٢٨٤,٨٥٦,٠٣٠)		مقبوضات من اذون خزانة
(١٦٢,٧٨٢,٥١٥)	٣٣٩,٦٨٩,٣٣١		توزيعات الأرباح المدفوعة
١٥,٣٦٧,٠٦٧	٧,٩٧٤,٩٤٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٦,١٠٠,٩٧٥	١٨,٥٦٢,١٦٤	(١٣)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٣١,٤٦٨,٠٤٢	٢٦,٥٣٧,١٠٨	(١٣)	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٣١,٩٧٩,٤٨٧	٢٧,٣٦٩,٢٦٦	(١٣)	النقدية وما في حكمها:
-	(٥٢٩,٨٨٧)	(١٣)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
(٥١١,٤٤٥)	(٣٠٢,٢٧١)	(١٣)	ودائع لأجل (محتجزة)
٣١,٤٦٨,٠٤٢	٢٦,٥٣٧,١٠٨		حسابات جارية محتجزة

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

نُبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-

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

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

مقر الشركة المسجل هو قطعة (٧ و ٨ و ١٢ و ١٣ و ١٤ و ١٥ و ١٦) بلوك ١٣٠١٢، المنطقة الصناعية الاولى مدينة العبور.

مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٩٩٧/٠٥/٠٤ 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 وبسكويت الأيس كريم، تصنيع وخطوط مثببات الأيس كريم، وعصائر الفاكهة الطبيعية، وأيضا استيراد جميع مستلزمات الإنتاج التي تخص نشاط الشركة وكذلك تصدير المنتجات.

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

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٦ يوليو ٢٠٢٢

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

• شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني

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

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١١٤٣٤٤ بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ .

مقر الشركة المسجل قطعة ٢٩٣ و ٣٠٠ و ٣٠١ و ٣٠٨ المنطقة العاشرة بالجمعية التعاونية للاستصلاح وتنمية الاراضى بالعدلية قرية السلام - بلبيس

يتمثل غرض الشركة في تربية جميع أنواع الحيوانات سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو الألبان أو التسمين أو اللحوم. مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها (تابع)

و فيما يلي هيكل المساهمين:

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف

الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف

٢ - أسس التجميع

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

وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة:

(أ) يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في الشركة التابعة مع نصيب الشركة الام في حقوق الملكية في الشركة التابعة.

(ب) يتم تحديد حقوق المساهمين غير المسيطرين في صافي ربح / خسارة الشركة التابعة خلال الفترة الذي تعد عنه التقارير وكذا في صافي أصول الشركة التابعة .

(ج) يتم إستبعاد الأرصدة بين شركات المجموعة.

(د) يتم إستبعاد المعاملات بين شركات المجموعة بما في ذلك المبيعات والمصروفات وتوزيعات الأرباح.

(هـ) يتم استبعاد الأرباح / الخسائر الناتجة عن معاملات بين شركات المجموعة والتي يعترف بها ضمن قيمة الأصول مثل المخزون والأصول الثابتة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

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

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

- اعتباراً من أول يناير ٢٠١٩ قامت الشركة بتطبيق بعض معايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بقرار من وزير الاستثمار والتعاون الدولي قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ وطبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. ولم يكن لتطبيق المعايير المحاسبية الجديدة أثر جوهري على البيانات المالية ولا يوجد تغيير في السياسات المحاسبية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ .

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 الى 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 استوفقت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :
- ١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- ٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة ، باستثناء 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 مُصدر 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 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 بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١١/٢/٣ الأدوات المالية (تابع)

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

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

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

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

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
أذون الخزنة	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 الدورية المجمعة 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 رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبّع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية دورية مجمعة من تاريخ الذمم المدينة التجارية.

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١١/٢/٣ الأدوات المالية (تابع)

ج. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الدوري المجموع 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 الدورية المجمعة.

٢/٢/٣ 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.

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به

أ. تقديم الخدمات

- يتم إثبات إيراد تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات إيراد تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمة له .

ب. الإيرادات التمويلية

- يتم إثبات الإيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

ج. توزيعات الأرباح

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

٣/٢/٣ التأجيل التمويلي

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الدوري المجمع. 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 للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠ وطبقا لقرار هيئة الرقابة المالية بتأجل التطبيق لبداية ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة للمصري رقم (٤٨) " الإيراد من العقود مع العملاء " في نفس التوقيت يمكن للشركة اختيار ما يلي:

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

٣-٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٣-٣-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء وأوراق القبض عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد 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، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-٤-١ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

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

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

٣-٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عند تحققها.

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

سنوات

٥٠

١٠

١٠

١٦

٨

٣

مباني

آلات

سيارات

أثاث

عدد وأدوات وأخرى

أجهزة وبرامج

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

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

وتقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣-٤-٤ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

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

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

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

٣-٤-٥ 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 لغرض البيع 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 إيه أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة

٣-٤-٦ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٧ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال. ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة في الفترة الذي حدث فيه الرد.

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

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

٣-٤-٩ المخصصات

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

٣-٤-١٠ 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.

٣-٤-١١ الاحتياطي القانوني

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

٣-٤-١٢ 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 الدورية المجمعة، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣-١٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداد له 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 الدورية المجمعة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

٤-٣-١٤ الاعتراف بالإيراد

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

• بيع البضائع

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

• إيرادات الفوائد

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

٤-٣-١٥ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٤-٣-١٦ تكاليف الاقتراض

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣-١٧ التأجير التمويلي

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

٤-٣-١٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٤-٣-١٩ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٤-٣-٢٠ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع) ٢٠-٤-٣ قياس القيمة العادلة (تابع)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية الدورية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير. ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه. يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢١-٤-٣ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد أضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

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

٢٢-٤-٣ قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

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

٢٣-٤-٣ النقدية وما في حكمها

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

٤- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع إنتاج وبيع منتجات اللبن والعصير وقطاع الانتاج الحيواني . وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على أساس وجود ثلاثة قطاعات تشغيلية في القوائم المالية الدورية المجمعة

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتبعة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠,٢٩٣,٣١٠	٧,٦٩٦,١٨٢
٢١,٤٣١,٥٣١	٢٢,١٦٨,١٩٥
٤١,٧٢٤,٨٤١	٢٩,٨٦٤,٣٧٧

مباني
آلات

تتمثل حركة مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة / العام كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩,٨٦٤,٣٧٧	٣١,٨٦٢,٥٣٥
١٣,٣٠٥,٧٢٨	٥٨,١٧٢,٤٤٢
(١,٤٤٥,٢٦٤)	(٦٠,١٧٠,٦٠٠)
٤١,٧٢٤,٨٤١	٢٩,٨٦٤,٣٧٧

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

٧- أصول غير متداولة ومحتفظ بها لغرض البيع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٩,٠٨٥	٣٩,٠٨٥
١٥,٢٧٨	٢٢,٩١٧
٥٤,٣٦٣	٦٢,٠٠٢

آلات

عدد وأدوات وأخرى

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

٨- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٤٠,٣٢٣,٦٠٩	٢٤٧,٤٩٢,٠١٩
٣٠,٧١٢,٠٧٤	٢٨,٧١٢,٩٥٤
٥٣,٨٨٤,٦٣٩	٨٦,٢٨٦,٤٠٠
٥٠٩,٠١٢	٤٥٤,٢٥٢
٦٦,٢٥١,٧٦٨	٩١,٥٤٦,٥١٧
٩٩١,٦٨١,١٠٢	٤٥٤,٤٩٢,١٤٢

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

٩- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥,٦٩٤,٠٨١	٣١,٤٢٢,٢٤١
٢٥,٦٦١,٣٥٨	٢,٦١١,٤٩٠
٥١,٣٥٥,٤٣٩	٣٤,٠٣٣,٧٣١
(٢,٠٦٢,٧٤٣)	(١,١٢٥,١٢٦)
٤٩,٢٩٢,٦٩٦	٣٢,٩٠٨,٦٠٥

عملاء
أوراق قبض

الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٩- عملاء وأوراق قبض (تابع)

الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
(١,١٢٥,١٢٦)	(٨٤٤,٤٤٢)
(١,٥٥٣,٠٦٤)	(٢٨٩,٤٢٥)
٦١٥,٤٤٧	٨,٧٤١
(٢,٠٦٢,٧٤٣)	(١,١٢٥,١٢٦)

رصيد افتتاحي

الخسائر الائتمانية المتوقعة

رد الخسائر الائتمانية المتوقعة

رصيد ختامي

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥,٦٩٤,٠٨١	٢٠,٠٥٣,٦٢٥	٢,٧٨١,١٢٧	١,٢٦٦,٥٨١	١,٥٩٢,٧٤٨	١,٢٦٥,٨٨٢
٣١,٤٢٢,٢٤١	٢٦,٦١٥,٤٧٠	٣,٣٥٠,٨٥٨	١٩٠,٠٣١		

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠,٧٧٩,١١٩	١٣,٠٥٤,٥١٤
٥,٤٤٠,٢٠٢	٢٦٤,٦٩٦
٢٦٢,٢٧٦	٢٦٢,٢٧٦
٢,٦٧٠,٠٧٥	٢,٦٠٥,١٠٥
٤٣٤,٣١٢	٣٧٦,٨٣٧
٢٩,٥٨٥,٩٨٤	١٦,٥٦٣,٤٢٨

مصروفات مدفوعة مقدماً

موردون دفعات مقدمة

غطاء خطاب ضمان *

تأمينات لدى الغير

مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة

* التزامات محتملة

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وبلغ رصيد الغطاء النقدي ٢٦٢,٢٧٦ جنيه مصري بعد تعلية الفوائد الدائنة عليه .

١١- اذون خزانة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٣٢٠,٥٧٥,٠٠٠
-	(٧,٠٨٥,٠٣٦)
-	٣١٣,٤٨٩,٩٦٤
-	٤,٢٣٥,٦٥٥
-	(٨٤٧,١٣١)
-	٣١٦,٨٧٨,٤٨٨

اذون خزانة قيمة اسمية

اجمالي فوائد دائنة

المدفوع من اذون الخزانة

الفوائد المحملة علي قائمة الارباح او (الخسائر)

ضريبة منبع مستحقة علي الفوائد المحملة علي قائمة الارباح او (الخسائر)

رصيد اذون الخزانة

١٢- اعتمادات مستندية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦١,٤٢٨,٧٣١	-
٦١,٤٢٨,٧٣١	-

اعتمادات مستندية

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتمدة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٣- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أ- جنيه مصري نقدية بالصندوق حسابات جارية*
١,١١٧,٠٦٥	١,٣٥٥,٤٤٩	شيكات تحت التحصيل ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر) **
٢٢,٧٥٩,٢٨٣	١٦,٨١٣,٣١٧	
١,٨٧٤,٦٦١	٣٦٣,٦٣١	
٥٢٩,٨٨٧	٥٢٠,٥٨٨	
٢٦,٢٨٠,٨٩٦	١٩,٠٥٢,٩٨٥	

ب- عملة أجنبية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نقدية بالصندوق (دولار أمريكي) حسابات جارية (دولار أمريكي) حسابات جارية (يورو)
٣٦,٧٧٤	٧٨٩	
١,٠٢٧,٨٨٤	٦,٨٠٠	
٢٣,٧١٢	٢٢,١٧٨	
١,٠٨٨,٣٧٠	٢٩,٧٦٧	
٢٧,٣٦٩,٢٦٦	١٩,٠٨٢,٧٥٢	

* تتضمن الحسابات الجارية مبالغ محتجزة بلغت ٣٠٢,٢٧١ جنيه مصري
** 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 وباعتماد زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (متضمنا ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري أسهم مجانية) موزعاً على ٢٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تجزئة السهم من ٢٠٠ ألف سهم إلى ٢٠٠ مليون سهم وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٦.
بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٧ تم إقفال صندوق الحساب حيث تم رد كمية عدد ٩,٦٩٢,٦٤٥ سهم بنسبة ٤,٨٤% وذلك من المساهمين الآخرين إلى المساهمين القدامى كلٌ بحسب نسبتهم.
بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري 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.

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	رأس المال المصدر و المدفوع جنيه مصري
٢١,٣٣	٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٨٥,٣٢٧,٠٤٤
١٥,٧٥	٦٢,٩٨٧,٦٩٠	٦٢,٩٨٧,٦٩٠
١١,٠٢	٤٤,٠٩٥,٥٠٠	٤٤,٠٩٥,٥٠٠
٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
٣٨,٩٤	١٥٥,٧١٢,٧١٠	١٥٥,٧١٢,٧١٠
١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٥- قروض طويلة الاجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩,٣٣٥,٢٨٨	٣٦,٨١٦,٧٣٣
٢٩,٣٣٥,٢٨٨	٢٤,٥٤٤,٤٨٩
٥٨,٦٧٠,٥٧٦	٦١,٣٦١,٢٢٢

قروض طويلة الاجل
قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول

تم منح الشركة قرض طويل الاجل من البنك الاوربي لاعادة الاعمار والتنمية بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكي يسدد علي دفعات نصف سنوية ابتداء من ٢٠٢٠/٠٢/١٠ الي ٢٠٢٤/٠٢/١٢ ولا توجد اي ضمانات ممنوحة للبنك .

١٦- ضرائب الدخل

السنة أشهر المنتهية	السنة أشهر المنتهية
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
(٤٢,٢٠٤,١٦٠)	(٦٤,٥٧٦,٦٣٤)
(٢٠٤,٢٨٨)	١٠,٧٥٣,٠٧٣
(٤٢,٤٠٨,٤٤٨)	(٥٣,٨٢٣,٥٦١)

الضريبة الجارية
الضريبة المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

السنة أشهر المنتهية	السنة أشهر المنتهية
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٥,١٨٠,٩٧١	٢٣٤,٦٦٨,١٩٩
١,٢١١,٣٤٠	-
١٨٦,٣٩٢,٣١١	٢٣٤,٦٦٨,١٩٩
(٧٨٦,٥٣٧)	١٠,٦٤١,٦١٠
٣,٢٧٢,٦١٤	٤,٥٢٣,٦٢٥
٣٩,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
١٧٢,٨٧٥	١,٥٥٣,٠٦٤
(٨,٧٤١)	(٦١٥,٤٤٧)
(٢٤٦,١١٨)	٣٦,٨٥٩,٥٦٠
(٥٠,٠٢٣)	(٦٤٧,٣٥١)
١٨٨,٧٨٥,٣٨١	٢٨٧,٠٠٧,٢٦٠
(٤٢,٢٠٤,١٦٠)	(٦٤,٥٧٦,٦٣٤)
(٢٤٢,٢٦٨)	-
٢٤٢,٢٦٨	-
-	-
(٢٠٤,٢٨٨)	١٠,٧٥٣,٠٧٣
(٤٢,٤٠٨,٤٤٨)	(٥٣,٨٢٣,٥٦١)

الأرباح قبل ضرائب الدخل
عائد أذون خزانة قبل الضرائب
اجمالي الارباح قبل ضرائب الدخل
أصول ثابتة
تكاليف غير واجبة الخصم
بدلات حضور
الخسائر الائتمانية المتوقعة
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
فروق تقييم عملة
أرباح بيع أصول ثابتة

الوعاء الضريبي
ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٢,٥ %
ضريبة الدخل على أذون الخزانة ٢٠ %
محدد ضريبة منبع اذون خزانة ٢٠ %
صافي ضريبة دخل اذون خزانة ٢٠ %
ضريبة الدخل المؤجلة
ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة ٢٢,٩٤ %

ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر	قائمة المركز المالي
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
(١٨٥,٨٤٢)	(٦٣,٢٤٤,٠٦٨)
٣٦,٩٣٠	٤٦٤,١١٨
(٥٥,٣٧٦)	٣,٧٢١,٨١٧
-	١٦٣,٢٦٧
(٢٠٤,٢٨٨)	(٥٨,٨٩٤,٨٦٦)
٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ يونيو ٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٢٤٨,٧٠٨	(٦٥,٤٩٢,٧٧٦)
٢١٠,٩٦٤	٢٥٣,١٥٤
٨,٢٩٣,٤٠١	(٤,٥٧١,٥٨٤)
-	١٦٣,٢٦٧
١٠,٧٥٣,٠٧٣	(٦٩,٦٤٧,٩٣٩)

أصول ثابتة
الخسائر الائتمانية المتوقعة
فروق تقييم عملة
مخصص مطالبات متوقعة
ضريبة الدخل المؤجلة (التزام)

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المحتمة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٧- مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة جنيه مصري	انتفي الغرض منه خلال الفترة جنيه مصري	المكون خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٥,٥٥٧,٩٨١	-	-	-	٥,٥٥٧,٩٨١	
٥,٥٥٧,٩٨١	-	-	-	٥,٥٥٧,٩٨١	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	انتفي الغرض منه خلال العام جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ 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 وفقاً 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 فترة ويتم تعديلها على أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٨- تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢٠,٧٧٧,٣٨١	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	
٤٢٠,٧٧٧,٣٨١	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	

تم منح الشركة تسهيلات ائتمانية بالجنية المصري من البنوك التالية (البنك العربي الافريقي - بنك التجاري وفا - بنك كريدي اجريكول - البنك التجاري الدولي - بنك الامارات دبي الوطني - بنك ابوظبي الاول - بنك قطر الوطني الاهلي - البنك الاهلي المصري) بفائدة سنوية ٨ % وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٤٢٠,٧٧٧,٣٨١ جنيه مصري ولا توجد اي ضمانات ممنوحة للغير.

١٩- موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	موردون أوراق دفع
١٦٥,٨٤٧,٧٨٤	٤٠,٢٨٩,٨٥٧	
٥١,٥٧٧,٩٩٢	٤٦,٣٨٦,٨١٧	
٢١٧,٤٢٥,٧٧٦	٨٦,٦٧٦,٦٧٤	

٢٠- أطراف ذات علاقة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخرى.
فيما يلي تعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة، الذي تحققت خلال سياق العمل الطبيعي طبقاً للاتفاقات بين الأطراف:

طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري
شركة فودي للإستيراد	تحت سيطرة مشتركة	٢١,٧٢٧,٣٩٠	٢٠,٩٦٥,٥١٥
شركة بست توريد للإستيراد والتصدير	تحت سيطرة مشتركة	١٠,٠٢٨,٧٠٠	٨,٨٢٣,٧٩٢
شركة مورا بلاست	تحت سيطرة مشتركة	١٠,٥٢٦,٧٦٢	٧,١٨٩,٢٣١
شركة مطابع الأندلس	تحت سيطرة مشتركة	١٦,١٩٢,٠٤٢	١٤,٥٠٧,٧٨٨
شركة فوالا	تحت سيطرة مشتركة	٣٢٢,٩٦٠	٤٢٧,٧٣٥

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتبعة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠- أطراف ذات علاقة (تابع)

وفيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مستحق من جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري
٥٩,٩٠٠	-
٥٩,٩٠٠	-

شركة فولا

٢١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣,٠٠٩,١٨٣	٢٦,١٣١,٩٨٦
٤٣,٠٨٣,٥١٩	٢٣,٣٩٢,٧١١
٧٦,٠٩٢,٧٠٢	٤٩,٥٢٤,٦٩٧

مصروفات مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

٢٢- مستحق إلى مصلحة الضرائب

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٣٤٠,٤٥١	٢,٠٥٧,٧٩٣
-	١,٢٧٨,٦٣٤
٢٧٧,٢٤٢	١,٨٢٩,٧١٨
٢,٦١٧,٦٩٣	٥,١٦٦,١٤٥

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

٢٣- مصروفات بيعيه وتسويقية

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠,٢٥٩,٦٨٥	٣١,٧١٦,٨٩٦
٣٨,١٩٧,٤٨٥	٣٤,٢٨٩,٩١٩
١٧,٦٨٥,٦٧١	١٥,٧٤٨,١٥٢
٨,٠٣٩,٨٢٢	٦,٥٥٩,٣١٧
٥,٨١٩,٩٤٩	٦,٥٧١,٧٨٨
١٠٠,٠٠٢,٦١٢	٩٤,٨٨٦,٠٧٢

اجور و تأمينات اجتماعية
دعاية وإعلان
مصروفات سيارات
رسوم واشتراكات وأخرى
إهلاك أصول ثابتة

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٥٢٣,٧٥٥	٧,٤١٨,٦٥٤
٢٤,٠٠٠	٣٩,٠٠٠
١٠,٨٨٥,١٠٢	٨,٧٦١,٧٣٣
١١,١٧٤,١٧٧	١٠,٨٠٨,٠١٠
٣٠,٦٠٧,٠٣٤	٢٧,٠٢٧,٣٩٧

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

*يشمل إهلاك الأصول الثابتة مبلغ ١٠,٥٦٦,١٦٢ جنيه مصري يمثل إهلاك أصول ثابتة لم تعمل بكامل طاقتها بعد.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٥- إيرادات أخرى

السنة أشهر المنتهية	السنة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٤٧٣,٢٨٣	٣,٢٨٤,٩٢٥
٥٠,٠٢٣	٦٤٧,٣٥١
٣,٥٢٣,٣٠٦	٣,٩٣٢,٢٧٦

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

٢٦- إيرادات فوائد

السنة أشهر المنتهية	السنة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٤٨,٥٩٥	٥٥٥,١٧٨
٨,٨٩١	٩,٢٩٩
١,٢١١,٣٤٠	٧,٢٧٤,٧٢٤
١,٨٦٨,٨٢٦	٧,٨٣٩,٢٠١

إيرادات فوائد حسابات جارية
إيرادات فوائد ودائع
إيرادات فوائد اذون خزانة

٢٧- مصروفات فوائد

السنة أشهر المنتهية	السنة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٤٩٣,٩٧٣	١١,٤٣٦,٨٦٤
٢,٦٣٣,١٧٠	٣,١٧٧,٠٠٠
٩,١٢٧,١٤٣	١٤,٦١٣,٨٦٤

فوائد مدينة
فوائد تمويلية - طويلة الاجل

٢٨- الموقف الضريبي

١- الشركة الام (شركة عبور لاند للصناعات الغذائية)

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة منتظمة في تقديم الإقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية.
- تم فحص الشركة فعلياً عن السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية والسداد.
- جرى فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩.
- لم يتم إخطار الشركة بالفحص عن عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.

ب - ضريبة المرتبات والاجور

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

ج - ضريبة المبيعات - القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة بمصلحة الضرائب المصرية - ضريبة القيمة المضافة - وتم تسليم الإقرارات الشهرية منذ بداية تطبيق القانون وحتى إقرار شهر يونيو 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 و ٢٠١٩.
- لم يتم إخطار الشركة بالفحص عن عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم إخطار 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 الأول من عام ٢٠٢٢.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات الملتزمة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٨- الموقف الضريبي (تابع)

٢- الشركة التابعة (شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني)

أ- الشركة لم تبدأ التشغيل

ب- ضريبة الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة

- تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الثاني من عام 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 الفترة. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة.

الستة أشهر المنتهية	الستة أشهر المنتهية	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٣,٩٨٣,٨٦٣	١٨٠,٨٤٤,٦٣٨	صافي أرباح الفترة
(١٣,٣٠٢,٨١٣)	(١٧,١٨٠,٢٤١)	نصيب العاملين
(٦,٦٥١,٤٠٦)	(٨,٥٩٠,١٢٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٢٤,٠٢٩,٦٤٤	١٥٥,٠٧٤,٢٧٧	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة
٠,٣١	٠,٣٩	نصيب السهم في أرباح الفترة - 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 وتنفيذ 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 المتعلقة للعملاء باستمرار.

وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل فترة مالية الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢١		٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	
قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	سعر	
جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	الفائدة	
٧,١٠٢	+١%	١١,٧٠٢	+١%	الأصل المالي
(٧,١٠٢)	-١%	(١١,٧٠٢)	-١%	
١٩٩,٥١٠	+١%	٤٢٣,٩٣٠	+١%	الالتزام المالي
(١٩٩,٥١٠)	-١%	(٤٢٣,٩٣٠)	-١%	

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

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكذلك المدفوعات والمقبوضات المتعلقة بها بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٤١٢,٨٠٣ (٧,٧٨٤,٨٠٤ جنيه مصري). في حين، بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٤,٢٥٩,١٠٥ (٢٦٨,٩٠٣,٩٠٦ 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	
١٤,٢٥٩,١٠٥	٢٦٨,٩٠٣,٩٠٦	٤١٢,٨٠٣	٧,٧٨٤,٨٠٤	دولار أمريكي
-	-	-	-	يورو
التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	
سعر	قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	
المعامل	جنيه مصري	المعامل	جنيه مصري	
+١٠%	٢٦,١١١,٩١٢	+١٠%	١٥,٧٢٢,٣٩٨	دولار أمريكي
-١٠%	(٢٦,١١١,٩١٢)	-١٠%	(١٥,٧٢٢,٣٩٨)	
+١٠%	-	+١٠%	٢,٤٣١	يورو
-١٠%	-	-١٠%	(٢,٤٣١)	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق ١ لأصول 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.

الالتزامات المالية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض طويلة الاجل	-	-	٢٩,٣٣٥,٢٨٨	-	٢٩,٣٣٥,٢٨٨
التزامات (اوراق دفع تأجير تمويلي)	-	-	٣٣,٦٥٧,٩١٩	-	٣٣,٦٥٧,٩١٩
قروض طويلة الاجل-الجزء المتداول	-	٢٩,٣٣٥,٢٨٨	-	-	٢٩,٣٣٥,٢٨٨
مخصص مطالبات متوقعة	٢,٣٥٤,٦٠٠	٣,٢٠٣,٣٨١	-	-	٥,٥٥٧,٩٨١
تسهيلات ائتمانية	٢٠٩,٠٦٢,٤٣٨	٢١١,٧١٤,٩٤٣	-	-	٤٢٠,٧٧٧,٣٨١
موردون وأوراق دفع	٢١٧,٤٢٥,٧٧٦	-	-	-	٢١٧,٤٢٥,٧٧٦
التزامات (اوراق دفع تأجير تمويلي)- الجزء المتداول	-	٢٩,٧٦١,٢٦٦	-	-	٢٩,٧٦١,٢٦٦
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣,٨٤٠,٥٠٣	٧٢,٢٥٢,١٩٩	-	-	٧٦,٠٩٢,٧٠٢
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٢,٦١٧,٦٩٣	-	-	-	٢,٦١٧,٦٩٣
عملاء دفعات مقدمة	٤,٧٧٥,٤٤١	-	-	-	٤,٧٧٥,٤٤١
ضرائب دخل مستحقة	-	٥٢,٩٣٩,٠٦٤	-	-	٥٢,٩٣٩,٠٦٤
دائنو شراء أصول ثابتة	٢٧,٥٦٤	٨٠,٠٠٠	-	-	١٠٧,٥٦٤
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٤٤٠,١٠٤,٠١٥	٣٩٩,٢٨٦,١٤١	٦٢,٩٩٣,٢٠٧	-	٩٠٢,٣٨٣,٣٦٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض طويلة الاجل	-	-	٣٦,٨١٦,٧٣٣	-	٣٦,٨١٦,٧٣٣
التزامات تأجير تمويلي	-	-	٧,٥٧٠,٥٧٢	-	٧,٥٧٠,٥٧٢
التزامات (اوراق دفع تأجير تمويلي)	-	-	٣٢,٤٩٢,٤١٧	-	٣٢,٤٩٢,٤١٧
قروض طويلة الاجل-الجزء المتداول	-	٢٤,٥٤٤,٤٨٩	-	-	٢٤,٥٤٤,٤٨٩
مخصص مطالبات متوقعة	-	٥,٥٥٧,٩٨١	-	-	٥,٥٥٧,٩٨١
تسهيلات ائتمانية	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	-	-	-	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦
موردون وأوراق دفع	٨٦,٦٧٦,٦٧٤	-	-	-	٨٦,٦٧٦,٦٧٤
التزامات تأجير تمويلي - الجزء المتداول	-	١,٨٩٢,٦٤٣	-	-	١,٨٩٢,٦٤٣
التزامات (اوراق دفع تأجير تمويلي)- الجزء المتداول	-	٢٤,٥٨٠,٦٢٩	-	-	٢٤,٥٨٠,٦٢٩
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٨,٧٤٧,٠٥٢	١٠,٧٧٧,٦٤٥	-	-	٤٩,٥٢٤,٦٩٧
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٥,١٦٦,١٤٥	-	-	-	٥,١٦٦,١٤٥
عملاء دفعات مقدمة	٢,٣٩٢,٨٥٧	-	-	-	٢,٣٩٢,٨٥٧
ضرائب دخل مستحقة	-	٨٨,٦٦٣,٦٠٦	-	-	٨٨,٦٦٣,٦٠٦
دائنو شراء أصول ثابتة	-	٨٠,٠٠٠	-	-	٨٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٢٤٠,٢٨٥,٥١٤	١٥٦,٠٩٦,٩٩٣	٧٦,٨٧٩,٧٢٢	-	٤٧٣,٢٦٢,٢٢٩

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات الملتزمة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 التزامات طويلة الأجل، أوراق دفع، مخصص مطالبات متوقعة، تسهيلات ائتمانية، موردين وأوراق دفع، مستحق إلى أطراف ذات علاقة، مصروفات مستحقة، مستحق إلى مصلحة الضرائب، ضرائب دخل مستحقة ومدفوعات أخرى.

ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣٢- التقارير القطاعية

الإجمالي	اللبن والعصير	الجبن	الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٧٩٧,٦٧٨,٨٥٨	١١٤,٢٠٩,٦٦٩	١,٦٨٣,٤٦٩,١٨٩	مبيعات القطاع
(١,٤٠٥,٧٥٢,٢٦٤)	(٩٥,٦٥٩,٤٢٨)	(١,٣١٠,٠٩٢,٨٣٦)	تكلفة مبيعات القطاع
٣٩١,٩٢٦,٥٩٤	١٨,٥٥٠,٢٤١	٣٧٣,٣٧٦,٣٥٣	مجمول الربح
(١٥٠,٤٨٣,٧٣٢)			المصروفات التشغيلية مخصصا منها إيرادات التشغيل الأخرى
٧,٨٣٩,٢٠١			إيرادات فوائد
(١٤,٦١٣,٨٦٤)			مصروفات فوائد
٢٣٤,٦٦٨,١٩٩			الأرباح قبل ضرائب الدخل

الإجمالي	اللبن والعصير	الجبن	الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٣٠٢,٩٥٩,٧٦٧	١٠٢,٨٣٧,٦١٨	١,٢٠٠,١٢٢,١٤٩	مبيعات القطاع
(٩٩١,٤٤٨,٤٧٦)	(٨٦,٥٦٠,٧٣٨)	(٩٠٤,٨٨٧,٧٣٨)	تكلفة مبيعات القطاع
٣١١,٥١١,٢٩١	١٦,٢٧٦,٨٨٠	٢٩٥,٢٣٤,٤١١	مجمول الربح
(١١٧,٨٦٠,٦٦٣)			المصروفات التشغيلية مخصصا منها إيرادات التشغيل الأخرى
١,٨٦٨,٨٢٦			إيرادات فوائد
(٩,١٢٧,١٤٣)			مصروفات فوائد
١٨٦,٣٩٢,٣١١			الأرباح قبل ضرائب الدخل

الإجمالي	غير مخصص	الانتاج الحيواني	اللبن والعصير	الجبن	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٦٤٥,٤٣١,٣٣٥	-	٣٠,٣٩٩,٠٤٠	١٦٩,١٠٠,٩٩٨	٤٤٥,٩٣١,٢٩٧	أصول ثابتة
٤٩,٧٢٤,٨٤١	-	٣٦,١٤٠,٤٠١	-	٥,٥٨٤,٤٤٠	مشتريات تحت التنفيذ
٥٤,٣٦٣	-	-	-	٥٤,٣٦٣	أصول غير متداولة ومحتفظ بها لغرض البيع
٩٩١,٦٨١,١٠٢	-	-	٦٠,١١٨,٣١٥	٩٣١,٥٦٢,٧٨٧	مخزون
٤٩,٢٩٢,٦٩٦	٤٩,٢٩٢,٦٩٦	-	-	-	عملاء وأوراق قبض
٢٩,٥٨٥,٩٨٤	٢٩,٥٨٥,٩٨٤	-	-	-	مصروفات مدفوعا مقدما
٢٨٨,٦٢٧	٢٨٨,٦٢٧	-	-	-	وأرصدة مدينة أخرى
٦١,٤٢٨,٧٣١	٦١,٤٢٨,٧٣١	-	-	-	موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة
٢٧,٣٦٩,٢٦٦	٢٧,١٨١,٤٠٣	١٨٧,٨٦٣	-	-	اعتمادات مستندية
١,٨٤٦,٨٥٦,٩٤٥	١٦٧,٧٧٧,٤٤١	٦٦,٧٢٧,٣٠٤	٢٢٩,٢١٩,٣١٣	١,٣٨٣,١٣٢,٨٨٧	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
					إجمالي الأصول

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٢- التقارير القطاعية (تابع)

الأصول القطاعية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الجبن	اللبن والعصير	الانتاج الحيواني	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٦٩,٦٩٢,٣٢٧	١٧٧,٨٧٣,٧٦٥	٣٠,٤٧٧,٦٥٨	-	٦٧٨,٠٤٣,٧٥٠
مشروعات تحت التنفيذ	١,٧٨٨,٧١٥	-	٢٨,٠٧٥,٦٦٢	-	٣٩,٨٦٤,٣٧٧
أصول غير متداولة ومحتفظ بها	٦٢,٠٠٢	-	-	-	٦٢,٠٠٢
لغرض البيع	٤٠٤,٦٢٢,٢٩٩	٤٩,٨٦٩,٨٤٣	-	-	٤٥٤,٤٩٢,١٤٢
مخزون	-	-	-	٣٢,٩٠٨,٦٠٥	٣٢,٩٠٨,٦٠٥
عملاء وأوراق قبض	-	-	-	-	-
مصرفات مدفوعة مقدما	-	-	-	-	-
وارصدة 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	-	-	١٨٨,١٦٣	١٨,٨٩٤,٥٨٩	١٩,٠٨٢,٧٥٢
إجمالي الأصول	٨٧٦,٦١٤,٠٤٥	٢٢٧,٧٤٣,٦٠٨	٥٨,٧٤١,٤٨٣	٣٨٥,٢٤٥,١١٠	١,٥٤٨,٣٤٤,٢٤٦

٣٣- عقود التأجير التمويلي / التزامات تأجير تمويلي

بيان	القيمة الاجمالية للعقد	القيمة المسددة من العقد	شيكات بنكية	القيمة غير المسددة من العقد
الات ومعدات	١٦١,٣٣٦,٨٤٨	٢٧,٥٧٨,٨١٦	١٣٣,٧٥٨,٠٣٢	-

• بلغت اجمالي التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي) بالقيمة الحالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٦٣,٤١٩,١٨٥ جنيه مصري حيث بلغ الجزء المتداول مبلغ ٢٩,٧٦١,٢٦٦ جنيه مصري والجزء الغير متداول مبلغ ٣٣,٦٥٧,٩١٩ جنيه مصري.

تم توقيع عقود التأجير التمويلي التالية :

- ١- عقد ماكينات تتراباك بمبلغ ٨,١٧٩,٠٠٠ دولار أمريكي وتم اصدار وتسليم شيكات كاقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٩ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤ .
- ٢- عقد ماكينات تتراباك تعبئة وتغليف بمبلغ ١٥,٨٧٣,٣٦٠ جنيه مصري وتم اصدار وتسليم شيكات شهرية تبدأ من تاريخ ١ يوليو ٢٠٢١ وحتى ١ يونيو ٢٠٢٣ .
- ٣- عقد ماكينة جبن مفرودة بمبلغ ٧٥٠,٥٨٤ دولار أمريكي وقد تم اصدار شيكات كاقساط 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 بالتأجير والذي يمثل القيمة الحالية بدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة .

٣٤- إرتباطات رأسمالية

لا توجد إرتباطات رأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ .

٣٥ - 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 ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتضمنة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٥ - أحداث هامة (تابع)

الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨ ٪) ، 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.

وبتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية — ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار 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 حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢

الفترة 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 الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقويم 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 وفقاً 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) " أثار 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 مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً 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 الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.