

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

المحتويات

الصفحة

٣-٢	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي الدوري المستقل
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٣٦-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

اسطنبولي ، أبو القاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر

ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥

بريد الكتروني : info@uhy-united.com

موقع الكتروني : www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفق لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم المستقلة الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل الدوري للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي المستقل الدوري وتدفقاتها النقدية المستقلة الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

القاهرة في : ٥ مايو ٢٠٢٦



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م رقم (٥٩٤٧)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)

المتحدون للمراجعة والضرائب

United-UHY

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
٨٤٧,٣٦١,٠٣٤	١,٠٨٩,٩٢٨,٠٨٦	(٤)	أصول ثابتة
٣٠,٢٨٦,٣٦١	٤٨,٧١٧,٧٧٠	(٥)	أصول حق انتفاع
٣٥٢,٥٧٦,٩١٦	٢٦٤,٧٧٩,٧٠٦	(٦)	مشتريات تحت التنفيذ
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	إستثمار في شركة تابعة
١,٤٢٦,٢٢٤,٣١١	١,٥٩٩,٤٢٥,٥٦٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢,٥٨٨,٢٦٠,٤٥٦	٣,٢٠٧,٢٤٢,٧١٦	(٨)	مخزون
١٩٥,٠٥٢,٩١٣	٢٦٢,٨٠٩,٤٤٣	(٩)	عملاء وأوراق قبض
٤٩٢,٩٧٦	١٢,٨٨٢,٤٠١	(١٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٩٢,٥٧٢,٤٨١	٢٩٩,١٢١,٥١٢	(١٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٣٩٩,٧٣٠	٨٩,٧٧٦,٥١١	(١١)	إعتمادات مستندية
١,٠٨١,٥٦٩,٧١٨	٧٦٧,٥٨٥,٠٩١	(١٢)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤,٠٧٠,٣٤٨,٢٧٤	٤,٦٣٩,٤١٧,٦٧٤		إجمالي الأصول المتداولة
٥,٤٩٦,٥٧٢,٥٨٥	٦,٢٣٨,٨٤٣,٢٣٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٤,٢٨٣,٧٧١	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي قانوني
١٧٩,٧٦١,٨٨٢	٥٣٨,٩٢٢,٩٣٩		أرباح مرحلة
٨٤٤,٨٧٧,٢٨٦	٢٠٥,١٤٤,٨٧٥		أرباح الفترة / العام
١,٦٠٨,٩٢٢,٩٣٩	١,٣٤٤,٠٦٧,٨١٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير متداولة
٦,٦٥٨,٥٢٤	١٥,٨٠١,٩٩٨	(٣١)	إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء الغير متداول
٧٢,٢٨٥,٤٤١	٥٩,٢٨٢,٣٩٦		دانئو شراء أصول ثابتة -الجزء الغير متداول
٥٧,٢٦٢,٠٥٦	٤٧,٩٤٠,٩٢٣	(١٤)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٣٦,٢٠٦,٠٢١	١٢٣,٠٢٥,٣١٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			إلتزامات متداولة
٢٩,٧٦٨,٣٤٩	٢٩,٧٥٤,٣٧٤	(١٥)	مخصص مطالبات متوقعة
٣,٠٥٠,٨٠٥,٠٩٤	٣,٩٦٤,٠٣٧,٥٠٣	(١٦)	تسهيلات إئتمانية
٢٧٠,٨٦٥,٢١٥	٢٢٢,٦٤٦,٨٠٩	(١٧)	موردون وأوراق دفع
١٤,١٨٢,٠٩٩	١٧,٦٩١,٥٧٣	(٣١)	إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء المتداول
٩٥,٥٤٢,٨٣٣	١٥٩,٣٧٤,٠٠٧	(١٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دانئة أخرى
٤,٥٦٦,٢١٨	٦,٧٧٤,٨٩٧	(٢٠)	مستحق إلى مصلحة الضرائب
١١١,٤٥٠,٢٧٥	١٣٩,٣٩٥,٧٥٣		دانئو شراء أصول ثابتة -الجزء المتداول
١٧٤,٢٦٣,٥٤٢	٢٣٢,٠٧٥,١٨٩	(١٤)	ضرائب دخل مستحقة
٣,٧٥١,٤٤٣,٦٢٥	٤,٧٧١,٧٥٠,١٠٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣,٨٨٧,٦٤٩,٦٤٦	٤,٨٩٤,٧٧٥,٤٢٢		إجمالي الإلتزامات
٥,٤٩٦,٥٧٢,٥٨٥	٦,٢٣٨,٨٤٣,٢٣٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة



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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري		
٢,٥٥١,٥٤١,٣٩٦	٢,٩٥٥,١٢٠,٠٣٦		المبيعات
(٢,٠٥٢,٩٤٦,٢٨٤)	(٢,٢٧٧,٦٩٠,٨٦٩)		تكلفة المبيعات
٤٩٨,٥٩٥,١١٢	٦٧٧,٤٢٩,١٦٧		مجمول الربح
(١٥٤,٤٠٨,١٠٢)	(٢٦٠,٠٨٤,٤١٣)	(٢١)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٣٢,٧٣٥,٣٨١)	(٣٢,٥٠٤,٧٠١)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٥٤٥,٠١٠)	(٤,٥١٥,٤٧٩)	(٩)	الخسائر الإنتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
١,٦١٠,٨٩٣	٤,٣٩٩,٥٨٨	(٩)	رد الخسائر الإنتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٣٥٢,٨٨٠	(٢٥٣,٧٥٢)	(٨)	الإنخفاض في قيمة المخزون
١,٢٤٥,٦٣٣	٢,٨١٩,٥٢١	(٢٣)	إيرادات التشغيل الأخرى
٣١٣,١١٦,٠٢٥	٣٨٧,٢٨٩,٩٣١		أرباح التشغيل
٨,٨٤٠,٣٥٩	٣٤,١٤٨,٦٦٤	(٢٤)	إيرادات تمويلية
(٨١,٠٣٨,٧٣٦)	(٧٣,٧٣٤,٨٨٤)	(٢٥)	مصروفات تمويلية
٣,٨٦٦,٨٥٨	(٧٣,١٢٣,٢٢٨)		إعادة تقييم عملات أجنبية
٢٤٤,٧٨٤,٥٠٦	٢٧٤,٥٨٠,٤٨٣		الأرباح قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل
(٦,٤٢٩,٧٢٥)	(٧,٤٨٠,٢٢١)		المساهمة في التأمين الصحي التكافلية
(٥٥,٠٩٥,٤١٤)	(٦١,٩٥٥,٣٨٧)	(١٤)	مصروف ضريبة الدخل
١٨٣,٢٥٩,٣٦٧	٢٠٥,١٤٤,٨٧٥		أرباح الفترة
٠,٣٩	٠,٤٤	(٢٧)	نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري
١٨٣,٢٥٩,٣٦٧	٢٠٥,١٤٤,٨٧٥
١٨٣,٢٥٩,٣٦٧	٢٠٥,١٤٤,٨٧٥

أرباح الفترة
إجمالي الدخل الشامل

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة.
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

إجمالي جنيه مصري	أرباح الفترة جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة توزيعات الأرباح أرباح الفترة الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١,٦٠٨,٩٢٢,٩٣٩	٨٤٤,٨٧٧,٢٨٦	١٧٩,٧٦١,٨٨٢	١٨٤,٢٨٣,٧٧١	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	(٨٤٤,٨٧٧,٢٨٦)	٨٢٩,١٦١,٠٥٧	١٥,٧١٦,٢٢٩	-	
(٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	
٢٠٥,١٤٤,٨٧٥	٢٠٥,١٤٤,٨٧٥	-	-	-	
١,٣٤٤,٠٦٧,٨١٤	٢٠٥,١٤٤,٨٧٥	٥٣٨,٩٢٢,٩٣٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١,٦٨٣,٠١٠,٥٣٧	١,٠٠٠,٩٧٩,٥٠٥	١٤٧,٧٩٦,٢٣٦	١٣٤,٢٣٤,٧٩٦	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	(١,٠٠٠,٩٧٩,٥٠٥)	٩٥,٩٣٠,٥٣٠	٥٠,٠٤٨,٩٧٥	-	
(٥٣٤,٢٧٧,٥٣٠)	-	(٥٣٤,٢٧٧,٥٣٠)	-	-	
١,٠٣٥,١١٦	-	١,٠٣٥,١١٦	-	-	
١٨٣,٢٥٩,٣٦٧	١٨٣,٢٥٩,٣٦٧	-	-	-	
١,٣٣٣,٠٢٧,٤٩٠	١٨٣,٢٥٩,٣٦٧	٥٦٥,٤٨٤,٣٥٢	١٨٤,٢٨٣,٧٧١	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
					الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة توزيعات الأرباح تسويات أرباح الفترة الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنية مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنية مصري	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٣٨,٣٥٤,٧٨١	٢٦٧,١٠٠,٢٦٢		الأرباح قبل خصم ضرائب الدخل يتم تسويتها بـ: إهلاك أصول ثابتة إهلاك أصول حق انتفاع الإنخفاض في قيمة المخزون الخصائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء رد الخصائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء إيرادات تمويلية المساهمة التكافلية مصرفات تمويلية أرباح بيع أصول ثابتة
١٦,٩٣٥,٤٣٩	٢٥,٧٦٦,٦٦٠	(٤)	التغير في المخزون
٩٤١,١٧٢	٩٦٨,٥٩١	(٥)	التغير في العملاء وأوراق قبض
(٣٥٢,٨٨٠)	٢٥٣,٧٥٢	(٨)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٥٤٥,٠١٠	٤,٥١٥,٤٧٩	(٩)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٦١٠,٨٩٣)	(٤,٣٩٩,٥٨٨)	(٩)	التغير في الإعتمادات المستندية
(٨,٨٤٠,٣٥٩)	(٣٤,١٤٨,٦٦٤)	(٢٤)	التغير في الموردين وأوراق دفع
٦,٤٢٩,٧٢٥	٧,٤٨٠,٢٢١	(٢٥)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨١,٠٣٨,٧٣٦	٧٣,٧٣٤,٨٨٤	(٤)	التغير في مستحق إلى مصلحة الضرائب
(٥٦,٢٣١)	(٦٧,٥٠٥)	(٨)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
٣٣٤,٣٨٤,٥٠٠	٣٤١,٢٠٤,٠٩٢	(٩)	المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال الفترة
١٣٩,٤٨٣,٩١٠	(٦١٩,٢٣٦,٠١٢)	(١٨)	مصرفات تمويلية مدفوعة
(٦,٣٩٥,٠٢٩)	(٦٧,٨٧٢,٤٢١)	(١٠)	ضرائب الدخل المسددة
(٩٥,٩٩٤,١٧١)	(١٢,٣٨٩,٤٢٥)	(١١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
١١٣,٢٨٦,٧٠٢	(١٠٦,٥٤٩,٠٣١)	(١٧)	مصرفات تمويلية مدفوعة
(١٠,٩٠٣,٣٨٧)	(٧٧,٣٧٦,٧٨١)	(١٩)	ضرائب الدخل المسددة
٢٩,٧٥٢,٨٤٤	(٤٨,٢١٨,٤٠٦)	(٢٠)	التغير في أنشطة الاستثمار
(٢٦,١٠٩,٣٥٠)	١٦,٠١٩,٠٨٤	(٤)	إيرادات تمويلية محصلة
٧٥٠,٨٢٦	٢,٢٠٨,٦٧٩	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٤٧٨,٢٥٦,٨٤٥	(٥٧٢,٢١٠,٢٢١)	(٦)	التغير في دائن شراء أصول ثابتة
(٤,٨٦٩,٠٢٧)	(١٣,٩٧٥)	(٦)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٨١,٠٣٨,٧٣٦)	(٧٣,٧٣٤,٨٨٤)	(١٢)	متحصلات من حسابات جارية وودائع لأجل محتجزة
(١٠,٠١٠,١٨٧)	(١٣,٤٦٤,٨٧٣)	(١٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٤٦٣,٣٧٧,٦٣١	(٥٨٥,٦٨٩,٠٦٩)	(١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨,٨٤٠,٣٥٩	٣٤,١٤٨,٦٦٤	(١٦)	مدفوعات للالتزامات (أوراق دفع تاجير تمويلي)
(٥,٩٠٥,٣١٧)	(١١٥,١٠٨,٤٠٧)	(١٦)	مقبوضات من تسهيلات إئتمانية
٦٣,٨٦٦	٨٣,١٠١	(١٢)	توزيعات الأرباح المدفوعة
١,٤٨٢,٨٧٥	١٤,٩٤٢,٤٣٣	(١٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١١٣,٩٠٥,٨٤١)	(٦٥,٤٤٣,٦٩١)	(١٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٦,٧٤٩,٠٧٨	٥٩٩,٠٣٠,٢٠٠	(١٢)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
(١٠٢,٦٧٤,٩٨٠)	٤٦٧,٦٥٢,٣٠٠	(١٢)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
(١,٧٠٤,٤٣٧)	(٦,٧٤٧,٠٥٢)	(١٢)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
(٨١,٠٣٨,٧٣٦)	(٧٣,٧٣٤,٨٨٤)	(١٢)	ودائع لأجل (محتجزة)
١٥٤,٨٤٤,٢٦٩	٩١٣,٢٣٢,٤٠٩	(١٢)	حسابات جارية محتجزة
(٤٧٠,٩٦٨,٢١٦)	(٤٢٩,٦٦٨,١٣١)	(١٢)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
(٣٩٨,٨٦٧,١٢٠)	٤٠٣,٠٨٢,٣٤٢	(١٢)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
(٣٨,١٦٤,٤٦٩)	٢٨٥,٠٤٥,٥٧٣	(١٢)	ودائع لأجل (محتجزة)
٢٠٠,٤١٨,٢٧٨	١٦٣,٤٥٦,٦٠٤	(١٢)	حسابات جارية محتجزة
١٦٢,٢٥٣,٨٠٩	٤٤٨,٥٠٢,١٧٧	(١٢)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
١٩٢,٩٦٩,٤٥٣	٧٦٧,٥٨٥,٠٩١	(١٢)	
(٣٠,٥٨٥,١٠٥)	(٣١٦,٥٧١,٢٥٨)	(١٢)	
(١٣٠,٥٣٩)	(٢,٥١١,٦٥٦)	(١٢)	
١٦٢,٢٥٣,٨٠٩	٤٤٨,٥٠٢,١٧٧	(١٢)	

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

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

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

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

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

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

وبتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٧ تم عقد الجمعية العامة غير العادية لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية ووافقت على إضافة نشاط تربية الماشية لإنتاج الألبان والتسمين وتعديل المادة (٣) من النظام الأساسي للشركة. تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٠٥ مايو ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

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

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

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

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة.

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١-٣-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٢-٣-٢ التقديرات

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

الضرائب

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

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل 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 الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤-٢ الأدوات المالية

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

التصنيف والقياس

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١ الأدوات المالية (تابع)

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد وفقاً 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 لاحقاً، 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 إلى 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 ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

اضمحلال الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقعها الشركة، مخصومة بمعدل يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تحدث لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان بقيمة خسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ 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 بناءً 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١ الأدوات المالية (تابع)

اضمحلال الأصول المالية (تابع)

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تعرضت لانخفاض انتمائي. يعتبر الأصل أنه تعرض لانخفاض انتمائي 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 حقاً 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 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.

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 .

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
- ٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
- ٢-٤-٢ الأيراد من العقود مع العملاء (تابع)

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.

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.

أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بـ أصول حق الانتفاع في بداية عقد التأجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام).

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه أي إهلاك مجمع أو خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم للتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافاً إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم اهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة أيهما أقل.

إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تؤول للمستأجر في نهاية العقد أو كانت التكلفة تعكس حق المستأجر ممارسة خيار الشراء في نهاية العقد فإن أصل حق الانتفاع يتم اهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة.

تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة اضمحلال.

ب) التزامات الإيجار

يتم الاعتراف بـ "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل: دفعات ثابتة ناقصة أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.

دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.

مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٣ عقود التأجير (تابع)

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 الدورية 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 الأولي

- يعترف بتكلفة أي بند من بنود الأصول الثابتة كأصل فقط عندما :
أ- يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية من هذا البند.
ب- يمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.

القياس اللاحق

يجب علي المنشأة إختيار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم كسياسة محاسبية ، ويجب تطبيق تلك السياسة علي كل فئة من فئات الأصول الثابتة بأكملها.

أولاً : 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 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 وإنشاءات ومرافق

آلات ومعدات

وسائل نقل وانتقال

أثاث ومهمات مكاتب

عدد وأدوات

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 فترة مالية.
ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٥ الأصول الثابتة (تابع)

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروفات عند تكبدها. يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل فترة مالية.

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالى دوري 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 الفترات 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.

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 الفترة التي حدث فيها الرد.

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

استثمارات من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٤-٢ الاستثمارات (تابع)

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.

٨-٤-٢ أذون الخزانة - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

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

٩-٤-٢ الأصول غير المتداولة والمحتفظ بها لغرض البيع

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستبعدة تشمل أصول مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع إذا ما كان هناك احتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع وليس الاستمرار في الاستخدام. وقبل التصنيف مباشرة كمحتفظ بها للبيع أو التوزيع فإن الأصول أو مكونات المجموعة المستبعدة يعاد قياسها

طبقاً لسياسات الشركة المحاسبية. ولاحقاً وبصفة عامة فإن الأصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوصاً منها تكلفة البيع . أية خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحميلها بنسبة وتناسب على الأصول والالتزامات المتبقية فيها عدا أن لا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول ضريبة مؤجلة أو أصول مزايا العاملين أو الاستثمار العقاري أو الأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف في أصول 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 هلاكها وكما لا تتم المحاسبة عن اية أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

١٠-٤-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ- الخامات وقطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك)
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 الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة.
ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

١١-٤-٢ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.
تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على اعمار الدين للعملاء من الاعتراف الأولى بالعملاء بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٢-٤-٢ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

١٣-٤-٢ المخصصات

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

١٤-٤-٢ التأمينات الاجتماعية

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

١٥-٤-٢ 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٤-٢ 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 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.

١٧-٤-٢ 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 سداذه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية الدورية المستقلة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق. ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانقاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية. ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو الفترات الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٨-٤-٢ الاعتراف بالإيراد

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩-٤-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢٠-٤-٢ تكاليف الاقتراض

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

٢١-٤-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، والشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة. ويتم التعامل في هذه المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأسعار والشروط التي تمت مع الغير طبقاً لأليات السوق.

٢٢-٤-٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢٣-٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢٣ قياس القيمة العادلة (تابع)

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

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية الدورية المستقلة على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير. ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

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

٢-٤-٢٤ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد 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 المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد 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 الفترات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢-٤-٢٥ قائمة التدفقات النقدية المستقلة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٤-٢٦ 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 الفترة 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 أياً 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ على أساس وجود قطاعين تشغيليين في القوائم المالية الدورية المستقلة (إيضاح ٣٠).

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤- أصول ثابتة

الإجمالي	أجهزة وبرامج	عدد وأدوات وأخرى	أثاث	سيارات	آلات	مباني	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير ٢٠٢٦
١,٣٤٥,٥٨٧,٤٢٦	٣٣,٦٥٩,٤٥٢	٣٣,٦٣٣,٨٥٩	١٥٣,٨٢٢	٧٨,٧٦٣,٣٢٣	٨٠٤,٣٧٠,٦٩٥	٢٦٧,٧٣٢,٨٥٩	١٢٧,٢٧٣,٤١٦	٢٠٢٦
١٠٤,٩٥٤,٤٦٩	١,٢٥٣,٥٣٥	-	-	-	٢٨,٦٤٤,٥٠٦	٥٦,٤٢٨	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
١٥٣,٢٤٠,٩٠١	-	-	-	-	١٥١,٠٣٨,٨٥٤	٢,٢٠٢,٠٤٧	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١٠,١٥٣,٩٣٨	-	-	-	-	٧,٨٣٦,٦٨٨	٢,٣١٧,٢٥٠	-	المحول من مخزن
(٥٢,٩٧٩)	(٣٨,٣٧٩)	(١٤,٦٠٠)	-	-	-	-	-	إستبعادات
١,٦١٣,٨٨٣,٧٥٥	٣٤,٨٧٤,٦٠٨	٣٣,٦١٩,٢٥٩	١٥٣,٨٢٢	٧٨,٧٦٣,٣٢٣	٩٩١,٨٩٠,٧٤٣	٢٧٢,٣٠٨,٥٨٤	٢٠٢,٢٧٣,٤١٦	في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(٤٩٨,٢٢٦,٣٩٢)	(٢٤,٠٣٥,٣٦٨)	(١٦,٨٩٢,٤٥٠)	(١١٢,٠٥٨)	(٥٥,٣٨٤,٣٣٨)	(٣٧١,٢٨١,١٣٧)	(٣٠,٥٢١,٠٤١)	-	مجمع الإهلاك
(٢٥,٧٦٦,٦٦٠)	(١,١٩١,٩٩٤)	(٩٨٨,٨٣٩)	(١,٩٨٠)	(١,٧٨٨,٧٧٠)	(٢٠,٤٣٠,٢٢٦)	(١,٣٦٤,٨٥١)	-	في ١ يناير ٢٠٢٦
٣٧,٣٨٣	٢٥,١٧٣	١٢,٢١٠	-	-	-	-	-	إهلاك الفترة
(٥٢٣,٩٥٥,٦٦٩)	(٢٥,٢٠٢,١٨٩)	(١٧,٨٦٩,٠٧٩)	(١١٤,٠٣٨)	(٥٧,١٧٣,١٠٨)	(٣٩١,٧١١,٣٦٣)	(٣١,٨٨٥,٨٩٢)	-	إستبعادات
١,٠٨٩,٩٢٨,٠٨٦	٩,٦٧٢,٤١٩	١٥,٧٥٠,١٨٠	٣٩,٧٨٤	٢١,٥٩٠,٢١٥	٦٠٠,١٧٩,٣٨٠	٢٤٠,٤٢٢,٦٩٢	٢٠٢,٢٧٣,٤١٦	في ٣١ مارس ٢٠٢٦
								صافي القيمة الدفترية في
								في ٣١ مارس ٢٠٢٦

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة
لم يتم رسملة تكاليف إقتراض خلال الفترة

تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	جنيه مصري
٨٣,١٠١	جنيه مصري
(٥٢,٩٧٩)	
٣٧,٣٨٣	
(١٥,٥٩٦)	
٦٧,٥٠٥	

٣١ مارس ٢٠٢٦	جنيه مصري
٢٢,٣١١,٩٠١	جنيه مصري
١,٩٢٦,٥٣٣	
١,٥٢٨,٢٢٦	
٢٥,٧٦٦,٦٦٠	

تكلفة المبيعات
مصرفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢١)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
إجمالي مصرفات الإهلاك

متحصلات من بيع أصول ثابتة
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول
أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٣)

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	أجهزة وبرامج	عدد وأدوات وأخرى	اثاث	سيارات	آلات	مباني	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير ٢٠٢٥ إضافات المحول من مشروعات تحت التنفيذ المحول من أصول حق إنتفاع إستيعادات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨٧٩,٢٨٦,٢٥٠	٢٩,٥١١,٨٣٨	٢٠,٢٧٧,٨٢٨	١٥٣,٨٢٢	٨٧,٨٨٦,٢٩٩	٣٩٨,٣٦٩,٢٠٦	٢١٦,٢١٣,٨٤١	١٢٧,٢٧٣,٤١٦	
٦١,٠٢٣,٣٥٢	٤,٤١١,٠٠٢	٥,٣٨٦,١٧٦	-	-	٤٥,٨٧٠,٩٧٥	٥,٣٥٥,١٩٩	-	
٢٧١,٨٨٢,٩٣١	-	٨,٠٠٤,٣٢٧	-	-	٢١٧,٧١٤,٧٨٥	٤٦,١٦٣,٨١٩	-	
١٤٢,٥٢١,٤٧٨	-	-	-	-	١٤٢,٥٢١,٤٧٨	-	-	
(٩,٥٢٦,٥٨٥)	(٧٦٣,٣٨٨)	(٣٤,٤٧٢)	-	(٩,١٢٢,٩٧٦)	(١٠٥,٧٤٩)	-	-	
١,٣٤٥,٥٨٧,٤٢٦	٣٣,٦٥٩,٤٥٢	٣٣,٦٢٣,٨٥٩	١٥٣,٨٢٢	٧٨,٧٢٣,٣٢٢	٨٠٤,٣٧٠,٦٩٥	٢٦٧,٧٣٢,٨٥٩	١٢٧,٢٧٣,٤١٦	
(٣٧١,٣٢٦,٨٦٧)	(٢٠,٣٦٩,٢٥١)	(١٣,٩٧٥,٧٤٩)	(١٠٤,٠٢٣)	(٥٤,٢٢٨,٩٦٩)	(٢٥٧,٠٩٥,١١٣)	(٢٥,٥٥٣,٧٦٢)	-	
(٧٥,٨٠٠,٦٦٦)	(٣,٨٣٢,٠٩٦)	(٢,٩٤٣,٧٦٢)	(٨٠,٣٥)	(٧,٨٤٦,٥٩٤)	(٥٦,٢٠٢,٩٠٠)	(٤,٩٦٧,٢٧٩)	-	
(٥٨,٠٥٩,٢٦٢)	-	-	-	-	(٥٨,٠٥٩,٢٦٢)	-	-	
٦,٩٦٠,٤٠٣	١٦٥,٩٧٩	٢٧,٠٦١	-	٦,٦٩١,٢٢٥	٧٦,١٣٨	-	-	
(٤٩٨,٢٢٦,٣٩٢)	(٢٤,٠٣٥,٣٦٨)	(١٦,٨٩٢,٤٥٠)	(١١٢,٠٥٨)	(٥٥,٣٨٤,٣٣٨)	(٣٧١,٢٨١,١٣٧)	(٣٠,٥٢١,٠٤١)	-	
٨٤٧,٣١١,٠٣٤	٩,٦٢٤,٠٨٤	١٦,٧٤١,٤٠٩	٤١,٧٦٤	٢٣,٣٧٨,٩٨٥	٤٣٣,٠٨٩,٥٥٨	٢٣٧,٢١١,٨١٨	١٢٧,٢٧٣,٤١٦	

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة

- لم يتم رسملة تكاليف إقتراض خلال العام
- تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠,٦٧١,٤٧٤	٦٢,١٨٨,٥٥١
(٩,٥٢٦,٥٨٥)	٨,٤٠٩,٥١٢
٦,٩٦٠,٤٠٣	٥,٢٠٢,٦٠٣
(٢,٥٦٦,١٨٢)	٧٥,٨٠٠,٦٦٦
١٨,١٠٥,٢٩٢	

تكلفة المبيعات
مصروفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢١)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
إجمالي مصروف الإهلاك

تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠,٦٧١,٤٧٤	٦٢,١٨٨,٥٥١
(٩,٥٢٦,٥٨٥)	٨,٤٠٩,٥١٢
٦,٩٦٠,٤٠٣	٥,٢٠٢,٦٠٣
(٢,٥٦٦,١٨٢)	٧٥,٨٠٠,٦٦٦
١٨,١٠٥,٢٩٢	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥- أصول حق انتفاع

التكلفة	الآت	سيارات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٦	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥,٠٥١,٢٧٢	٢٥,٠٥٧,٠٠٠	٤٠,١٠٨,٢٧٢	
-	١٩,٤٠٠,٠٠٠	١٩,٤٠٠,٠٠٠	
١٥,٠٥١,٢٧٢	٤٤,٤٥٧,٠٠٠	٥٩,٥٠٨,٢٧٢	
في ٣١ مارس ٢٠٢٦			
مجمع الإهلاك			
في ١ يناير ٢٠٢٦	(٦,٩٠٢,٩٦٦)	(٢,٩١٨,٩٤٥)	(٩,٨٢١,٩١١)
إهلاك الفترة	(٣٧,١٢٧)	(٩٣١,٤٦٤)	(٩٦٨,٥٩١)
في ٣١ مارس ٢٠٢٦	(٦,٩٤٠,٠٩٣)	(٣,٨٥٠,٤٠٩)	(١٠,٧٩٠,٥٠٢)
صافي القيمة الدفترية	٨,١١١,١٧٩	٤٠,٦٠٦,٥٩١	٤٨,٧١٧,٧٧٠
في ٣١ مارس ٢٠٢٦			

٣١ مارس ٢٠٢٦

جنيه مصري

٣٧,١٢٧

٩٣١,٤٦٤

٩٦٨,٥٩١

تكلفة المبيعات

مصرفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ٢١)

إجمالي مصروف الإهلاك

التكلفة	الآت	سيارات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٥	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٢٠,٩٩٧,٠٠٠	١٧٨,٥٦٩,٧٥٠	
-	٤,٠٦٠,٠٠٠	٤,٠٦٠,٠٠٠	
(١٤٢,٥٢١,٤٧٨)	-	(١٤٢,٥٢١,٤٧٨)	
١٥,٠٥١,٢٧٢	٢٥,٠٥٧,٠٠٠	٤٠,١٠٨,٢٧٢	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
مجمع الإهلاك			
في ١ يناير ٢٠٢٥	(٦٣,٤٥٧,١٠١)	(٤٦٠,٩٤٦)	(٦٣,٩١٨,٠٤٧)
المحول الى أصول ثابتة	٥٨,٠٥٩,٢٦٢	-	٥٨,٠٥٩,٢٦٢
إهلاك العام	(١,٥٠٥,١٢٧)	(٢,٤٥٧,٩٩٩)	(٣,٩٦٣,١٢٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٦,٩٠٢,٩٦٦)	(٢,٩١٨,٩٤٥)	(٩,٨٢١,٩١١)
صافي القيمة الدفترية	٨,١٤٨,٣٠٦	٢٢,١٣٨,٠٥٥	٣٠,٢٨٦,٣٦١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جنيه مصري

١,٥٠٥,١٢٧

٢,٤٥٧,٩٩٩

٣,٩٦٣,١٢٦

تكلفة المبيعات

مصرفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ٢١)

إجمالي مصروف الإهلاك

٦- مشروعات تحت التنفيذ

الات ومعدات	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
موردين دفعات مقدمة اصول ثابتة	جنيه مصري	جنيه مصري
	٣٨,٢٨٠,٦٨٤	١٦٤,٤٨٤,٣٤٨
	٢٢٦,٤٩٩,٠٢٢	١٨٨,٠٩٢,٥٦٨
	٢٦٤,٧٧٩,٧٠٦	٣٥٢,٥٧٦,٩١٦

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٦- مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	رصيد إفتتاحي
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضافات خلال الفترة / العام
١٦٣,١٠٢,٥٤٨	٣٥٢,٥٧٦,٩١٦	محول من مخزن خلال الفترة / العام
٤٣٦,٢٠٢,١٦٠	٥٤,٢٢٥,٤٠٨	المحول إلى أصول ثابتة خلال الفترة / العام
٢٥,١٥٥,١٣٩	١١,٢١٨,٢٨٣	رصيد ختامي
(٢٧١,٨٨٢,٩٣١)	(١٥٣,٢٤٠,٩٠١)	
٣٥٢,٥٧٦,٩١٦	٢٦٤,٧٧٩,٧٠٦	

٧- إستثمار في شركة تابعة

نسبة المساهمة	قيمة الإستثمارات ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٩٨%	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	مصر	شركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	مواد خام
جنيه مصري	جنيه مصري	قطع غيار ومهمات
١,٩٩٢,٤٠٠,٠٣٨	٢,٤٩٩,١٩٩,٣٢٨	إنتاج تام
٦٦,١٦٤,٥٥١	٩٦,٢٢٢,٧٠٤	إنتاج غير تام
٢٦٧,٢٠٠,٧٦٣	٣١١,٨٠١,٤٨٢	بضاعة بالطريق
٤,٠٠٢,٨١٨	٢١,٦٩٩,٩٠٧	
٢٦٠,٥٣٢,٠٦٠	٢٨٠,٦١٢,٨٢١	
٢,٥٩٠,٣٠٠,٢٣٠	٣,٢٠٩,٥٣٦,٢٤٢	
(٢,٠٣٩,٧٧٤)	(٢,٢٩٣,٥٢٦)	
٢,٥٨٨,٢٦٠,٤٥٦	٣,٢٠٧,٢٤٢,٧١٦	

الإنخفاض في قيمة المخزون

الإنخفاض في قيمة المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	رصيد إفتتاحي
جنيه مصري	جنيه مصري	الإنخفاض في قيمة المخزون
(١,٢٩٧,٣٥٣)	(٢,٠٣٩,٧٧٤)	رصيد ختامي
(٧٤٢,٤٢١)	(٢٥٣,٧٥٢)	
(٢,٠٣٩,٧٧٤)	(٢,٢٩٣,٥٢٦)	

٩- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	عملاء
جنيه مصري	جنيه مصري	أوراق قبض
١٨٦,٥٧٤,١٩٤	٢٤٧,٢٣١,٤٦٢	
١٥,٤٢٠,٧٥٢	٢٢,٦٣٥,٩٠٥	
٢٠١,٩٩٤,٩٤٦	٢٦٩,٨٦٧,٣٦٧	
(٦,٩٤٢,٠٣٣)	(٧,٠٥٧,٩٢٤)	
١٩٥,٠٥٢,٩١٣	٢٦٢,٨٠٩,٤٤٣	

الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	رصيد إفتتاحي
جنيه مصري	جنيه مصري	الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
(٦,٤٧١,٠٤٨)	(٦,٩٤٢,٠٣٣)	رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
(٧,٩٧٤,٤٧٥)	(٤,٥١٥,٤٧٩)	رصيد ختامي
٧,٥٠٣,٤٩٠	٤,٣٩٩,٥٨٨	
(٦,٩٤٢,٠٣٣)	(٧,٠٥٧,٩٢٤)	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٩- عملاء وأوراق قبض (تابع)

أكثر من ٩ أشهر جنيه مصري	من ٧-٩ أشهر جنيه مصري	من ٤-٦ أشهر جنيه مصري	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦
١,٥٩٦,٢١٦	٦١,٣٧٨	٩,٦٢٤,٠١٧	٢٣٥,٩٤٩,٨٥١	٢٤٧,٢٣١,٤٦٢	٢٠٢٦
١,٢٩٨,٨٥٩	٣,٠٤١,٩٤٧	٩,١٣٩,٦٩٥	١٧٣,٠٩٣,٦٩٣	١٨٦,٥٧٤,١٩٤	٢٠٢٥

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	موردون ومصروفات مدفوعة مقدما
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة قيمة مضافه
٥٨,٣٦٥,٤٨١	١١٠,٦٧٣,١١٥	تأمينات لدى الغير
١٢,٤٧٧,٣٠٨	١٠,٨٥٢,٢٥٥	غطاء خطاب ضمان*
١٦,١٢١,٦٧٣	٢٦,٢٩٣,٥٢٤	أرصدة مدينة أخرى
٢,٧٧٣,٩٣٢	٢,٧٧٣,٩٣٢	
١٠٢,٨٣٤,٠٨٧	١٤٨,٥٢٨,٦٨٦	
١٩٢,٥٧٢,٤٨١	٢٩٩,١٢١,٥١٢	

*الالتزامات محتملة

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وبلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من مصرف ابو ظبي الاسلامي لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ وقدره ٢,٥١١,٦٥٦ وبلغ رصيد الغطاء النقدي ٢,٧٧٣,٩٣٢ جنيه مصري.

١١- إتمادات مستندية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	اعتمادات مستندية
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٣٩٩,٧٣٠	٨٩,٧٧٦,٥١١	
١٢,٣٩٩,٧٣٠	٨٩,٧٧٦,٥١١	

تم فتح اعتمادات مستندية بمبلغ ١,٦٤٦,٤٩٩ دولار أمريكي بينك كريدى أجريكول .

١٢- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	أ-جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٨,٠٥١,٩٧٧	٣,٢٥٨,٤٤٠	حسابات جارية*
٦٩,٨٥٦,٧٩٨	٢٩٧,٨٠٥,٠٨١	شيكات تحت التحصيل
١٦,٩٦١,٩٦٥	١٣,٩١١,١١٠	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)**
٩١٥,٦٠١,٤٥٨	٣١٦,٥٧١,٢٥٨	
١,٠١٠,٤٧٢,١٩٨	٦٣١,٥٤٥,٨٨٩	

ب- عملة أجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	نقدية بالصندوق
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية
-	١٨,٧٨٦,٧٦٥	
٧١,٠٩٧,٥٢٠	١١٧,٢٥٢,٤٣٧	
٧١,٠٩٧,٥٢٠	١٣٦,٠٣٩,٢٠٢	
١,٠٨١,٥٦٩,٧١٨	٧٦٧,٥٨٥,٠٩١	

* تتضمن الحسابات الجارية مبالغ محتجزة بلغت ٢,٥١١,٦٥٦ جنيه مصري غطاء خطاب ضمان

** تتضمن الودائع لأجل مبالغ محتجزة بلغت ٢٦٢,٢٧٦ جنيه مصري لصالح مقابل غطاء خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة لصالح الغير

(إيضاح ١٠) وباقي الودائع لمدة ٣ شهور .

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٣- رأس المال المصدر والمدفوع

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 الغير عادية 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 الغير عادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الي ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة علي عدد ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم واحد جنيه مصري من الارباح المرحله وتم سداد رأس المال بالكامل بموجب التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٨.

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	رأس المال المصدر و المدفوع
%		جنيه مصري
٢١,٣٣	٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٨٥,٣٢٧,٠٤٤
١٥,٨٦	٦٣,٤٣٨,٦٩٠	٦٣,٤٣٨,٦٩٠
١١,٠٣	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
٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
٣٨,٨٢	١٥٥,٢٦١,٧١٠	١٥٥,٢٦١,٧١٠
١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

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

١٤- ضرائب الدخل

الضريبة الجارية	الضريبة المؤجلة
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
(٧١,٢٧٦,٥٢٠)	(٤٩,٩١٣,٥٥٥)
٩,٣٢١,١٣٣	(٥,١٨١,٨٥٩)
(٦١,٩٥٥,٣٨٧)	(٥٥,٠٩٥,٤١٤)

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

الارباح قبل ضرائب الدخل	أصول ثابتة	تكاليف غير واجبة الخصم	الخسائر الإئتمانية المتوقعة	رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة	الانخفاض في قيمة المخزون	فروق تقييم عملة	فروق عملة من سنوات سابقة	أرباح بيع أصول ثابتة	المدفوع الي التاجير التمويلي	المنصرف الي التاجير التمويلي	مخصص انتفي الغرض مئة	الوعاء الضريبي	ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٢,٥%	ضريبة الدخل المؤجلة	ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
٢٦٧,١٠٠,٢٦٢	(١٣,٤٤٣,٤٤٧)	٧,٦٦٠,٢٢١	٤,٥١٥,٤٧٩	(٤,٣٩٩,٥٨٨)	٢٥٣,٧٥٢	٣٢,٤٨٣,٦٨٦	٢٢,٠٨٤,٨٧٩	(٦٧,٥٠٥)	(٥٨٦,٧٢٩)	١,١٨٣,٥٢٣	-	٣١٦,٧٨٤,٥٣٣	(٧١,٢٧٦,٥٢٠)	٩,٣٢١,١٣٣	(٦١,٩٥٥,٣٨٧)
٢٣٨,٣٥٤,٧٨١	٩,٢٤٣,٦٠٩	٦,٥١٣,٧٢٥	١,٥٤٥,٠١٠	(١,٦١٠,٨٩٣)	(٣٥٢,٨٨٠)	-	(٣١,٠٧٣,٤٦٦)	(٥٦,٢٣١)	-	-	(٧٢٥,٦٣١)	٢٢١,٨٣٨,٠٢٤	(٤٩,٩١٣,٥٥٥)	(٥,١٨١,٨٥٩)	(٥٥,٠٩٥,٤١٤)
٢٣,٢٠%	٢٣,٢٠%	٢٣,٢٠%	٢٣,٢٠%	٢٣,٢٠%	٢٣,٢٠%	٢٣,٢٠%	٢٣,٢٠%	٢٣,٢٠%	٢٣,٢٠%	٢٣,٢٠%	٢٣,٢٠%	٢٣,٢٠%	٢٣,٢٠%	٢٣,٢٠%	٢٣,٢٠%

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٤ - ضرائب الدخل (تابع)

ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الـثلاثـة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	الـثلاثـة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٥٨,٤٥٥,٩٦١)	(٥٥,٤١٥,٩٩٧)	(٣,٠٣٩,٩٦٤)	٢,٠٦٧,١٦٠
١,٥٨٨,٠٣٥	١,٥٦١,٩٥٩	٢٦,٠٧٦	(١٤,٨٢٤)
٥١٦,٠٤٤	٤٥٨,٩٥٠	٥٧,٠٩٤	(٧٩,٣٩٨)
٨,٤١٠,٩٥٩	(٣,٨٦٦,٩٦٨)	١٢,٢٧٧,٩٢٧	(٦,٩٩١,٥٣٠)
-	-	-	(١٦٣,٢٦٧)
(٤٧,٩٤٠,٩٢٣)	(٥٧,٢٦٢,٠٥٦)	٩,٣٢١,١٣٣	(٥,١٨١,٨٥٩)

أصول ثابتة
الخسائر الإئتمانية المتوقعة
الانخفاض في قيمة المخزون
إعادة تقييم عملات أجنبية
مخصص مطالبات متوقعة
ضريبة الدخل المؤجلة (التزام)

ووفقاً لذلك تصبح ضريبة الدخل المستحقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بمبلغ ٥٧,٨١١,٦٤٧ جنيه مصري

١٥ - مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال الفترة	إنتفي الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩,٧٦٨,٣٤٩	-	-	(١٣,٩٧٥)	٢٩,٧٥٤,٣٧٤
٢٩,٧٦٨,٣٤٩	-	-	(١٣,٩٧٥)	٢٩,٧٥٤,٣٧٤

مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥	المكون خلال العام	إنتفي الغرض منه خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٨٠٤,٠٢٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣٥,٦٧٩)	٢٩,٧٦٨,٣٤٩
٩,٨٠٤,٠٢٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣٥,٦٧٩)	٢٩,٧٦٨,٣٤٩

مخصص مطالبات متوقعة

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 مدة ويتم تعديلها على أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٦ - تسهيلات إئتمانية

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٩٦٤,٠٣٧,٥٠٣	٣,٠٥٠,٨٠٥,٠٩٤
٣,٩٦٤,٠٣٧,٥٠٣	٣,٠٥٠,٨٠٥,٠٩٤

جنيه مصري

تم منح الشركة تسهيلات إئتمانية بالجنية المصري والدولار الأمريكي من البنوك التالية (بنك نكست - 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 - مصرف أبوظبي الإسلامي - البنك المصري الخليجي - بنك قناة السويس - بنك الاهلي الكويتي) بمتوسط فائدة سنوية (٢٠%) للجنية المصري ومتوسط فائدة سنوية (٨,٦٣%) للدولار الأمريكي وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣,٩٦٤,٠٣٧,٥٠٣ جنيه مصري ولا توجد اي ضمانات ممنوحة للغير

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

فى ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٧ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	موردون أوراق دفع
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٠,٩٥٠,٨٠٣	١٨٣,٦٧٢,٦٦٤	
٣٩,٩١٤,٤١٢	٣٨,٩٧٤,١٤٥	
٢٧٠,٨٦٥,٣٩١	٢٢٢,٦٤٦,٨٠٩	

١٨ - أطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري			شركة فودي للإستيراد
٢٢,٨٠٥,٠٠٠	٢٧,٠٣٥,٦٠٠	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة بست توريد للإستيراد والتصدير
٥,٣٩٠,٠٧٠	٩,٨٠٣,٤٠٠	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة مورا بلاست
١٣,٠٠٦,٠٣١	١٢,٤٨٧,٧٧٧	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة مطابع الأندلس
١٢,٣٢٨,٩٦٠	٤,٦٤٤,٢٨٢	مشتريات	تحت سيطرة مشتركة	شركة فوالا
٧٤٥,٢١٥	٨٦٥,١٠٨	مبيعات	تحت سيطرة مشتركة	شركة اودفي للصناعات الغذائية
-	٦,٨١١,٨٠٨	مبيعات	تحت سيطرة مشتركة	شركة عبور فارم للإستثمار الزراعى والإنتاج الحيوانى
-	٧٦,١٣٥,١٣٢	مشتريات	شركة تابعة	شركة عبور فارم للإستثمار الزراعى والإنتاج الحيوانى
-	٧٩,١٨١	مبيعات	شركة تابعة	شركة عبور فارم للإستثمار الزراعى والإنتاج الحيوانى
٩٨,٤٩٦,٥٣٤	-	تمويل	شركة تابعة	

وفيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	مستحق من جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	شركة عبور فارم للإستثمار الزراعى والإنتاج الحيوانى
مستحق إلى جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري			شركة مورا بلاست
-	-	-	٨,٤٠٥,٧٣١	شركة اودفي للصناعات الغذائية
-	-	-	٧٤٩,٨٤٣	شركة فوالا
-	-	٩١٨,١٦٧	٣,٧٧٩,٥١٨	
-	٤٩٢,٩٧٦	-	٨٦٥,٤٧٦	
-	٤٩٢,٩٧٦	٩١٨,١٦٧	١٣,٨٠٠,٥٦٨	

١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	مصروفات مستحقة أرصدة دائنة أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٦٩٢,٤٩٨	٣٠,٨٠٤,١٤٤	
٦٩,٨٥٠,٣٣٥	١٢٨,٥٦٩,٨٦٣	
٩٥,٥٤٢,٨٣٣	١٥٩,٣٧٤,٠٠٧	

٢٠ - مستحق إلى مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم والتحويل مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات والأجور
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٩٢١,٤٨٨	٣,٧٢٠,٢٧٢	
١,٦٤٤,٧٣٠	٣,٠٥٤,٦٢٥	
٤,٥٦٦,٢١٨	٦,٧٧٤,٨٩٧	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢١- مصروفات بيعيه وتسويقية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,١٠٢,٣٨١	١٨,١٥٤,٩٠٩
٩٩,٦١٥,٥٧٤	١٣٦,٥٨١,٣٥٤
١٩,٦٠٤,٦٩٢	٢٥,١٨٥,٠٣٢
١٠,٣١٣,٤٩٥	١٠,٥٧٥,٨٧١
٦,٠٤٦,٨٢٠	٦٦,٧٢٩,٢٥٠
١,٧٨٣,٩٦٨	١,٩٢٦,٥٣٣
٩٤١,١٧٢	٩٣١,٤٦٤
١٥٤,٤٠٨,١٠٢	٢٦٠,٠٨٤,٤١٣

أجور و تأمينات إجتماعية

دعاية وإعلان

مصروفات سيارات

رسوم وإشتراكات

أنشطة تسويقية

إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)

إهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٥)

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٤٨٦,٦٢٣	١٦,٢١٨,٣٨٦
٨٤,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
١٦,٠٠٦,٣١٠	١٤,٥٧٨,٠٨٩
١,١٥٨,٤٤٨	١,٥٢٨,٢٢٦
٣٢,٧٣٥,٣٨١	٣٢,٥٠٤,٧٠١

أجور و تأمينات إجتماعية

بدلات حضور

رسوم وإشتراكات

إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٤)

٢٣- إيرادات التشغيل الأخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١,١٨٩,٤٠٢	٢,٧٥٢,٠١٦
٥٦,٢٣١	٦٧,٥٠٥
١,٢٤٥,٦٣٣	٢,٨١٩,٥٢١

إيرادات أخرى

أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٤)

٢٤- إيرادات تمويلية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٠٨٧,٠٢٣	٧,١٧٤,٦٢٩
٧٥٣,٣٣٦	٢٦,٩٧٤,٠٣٥
٨,٨٤٠,٣٥٩	٣٤,١٤٨,٦٦٤

إيرادات فوائد حسابات جارية

إيرادات فوائد ودائع

٢٥- مصروفات تمويلية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٢,٥٩٥,٦٨٩	٦١,١٦٩,٣٦٨
-	١٢,٣٥٠,٥٨٤
٨,٤٤٣,٠٤٧	٢١٤,٩٣٢
٨١,٠٣٨,٧٣٦	٧٣,٧٣٤,٨٨٤

فوائد مدينة

فوائد تمويلية

فوائد تمويلية - تأجير تمويلي

٢٦- الموقف الضريبي

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة منتظمة في تقديم الإقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية.

- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتمت التسوية والسداد.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ وتم السداد وجارى التسوية.

- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٦- الموقف الضريبي (تابع)

ب - ضريبة المرتبات والاجور

- تلتزم الشركة بخصم الضريبة على مرتبات الفترة وتوريدها بانتظام شهريا.
- تم فحص الشركة فعليا منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥.

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 مارس ٢٠٢٦.
- تم فحص الشركة فعليا عن ضريبة المبيعات (ضريبة القيمة المضافة) منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٣ وتم السداد وجارى التسوية.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة فعليا منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥.

هـ - ضريبة الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة.
- تم فحص الشركة فعليا عن ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥.
- تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الاول من عام ٢٠٢٦

و - الضرائب العقارية

- الشركة منتظمة في سداد الضرائب العقارية سنويا حتى عام ٢٠٢١.
- تم اعفاء الشركة من سداد الضرائب العقارية من اول يناير ٢٠٢٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ بناء على قرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢

٢٧- 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 وليس لدى الشركة أسهم مخفضة.

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٣,٢٥٩,٣٦٧	٢٠٥,١٤٤,٨٧٥
(١٧,٤٠٩,٦٤٠)	(٢٠,٥١٤,٤٨٧)
(٨,٧٠٤,٨٢٠)	(١٠,٢٥٧,٢٤٤)
١٥٧,١٤٤,٩٠٧	١٧٤,٣٧٣,١٤٤
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٣٩	٠,٤٤

صافي أرباح الفترة

نصيب العاملين

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية

متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة

نصيب السهم في أرباح الفترة - الأساسي والمخفض

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

ب) مخاطر السوق

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

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

٣١ مارس ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		
التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	
سعر	قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	
الفائدة	جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	
+١٪	١٠٢,٦٨٤	+١٪	٦٢٥,٩٤١	الأصل المالي
-١٪	(١٠٢,٦٨٤)	-١٪	(٦٢٥,٩٤١)	
+١٪	٢,٨٥٤,٣٧٧	+١٪	٢,٧٣٤,٢٩٤	الالتزام المالي
-١٪	(٢,٨٥٤,٣٧٧)	-١٪	(٢,٧٣٤,٢٩٤)	

أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية من المؤسسات المالية فيجري الإفصاح عنها في الإيضاح رقم (١٦).
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 مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٩,٥٧٠ (٨٥٣,٢٠٨ جنيه مصري). في حين، بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣٠,٠٤٢,٢٦٦ (١,٦٣٨,٠٧٥,٥٨٣ جنيه مصري).

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

الإلتزامات		الأصول		
المبلغ بالعملة	جنيه مصري	المبلغ بالعملة	جنيه مصري	
٣٠,٠٤٢,٢٦٦	١,٦٣٨,٠٧٥,٥٨٣	-	-	دولار أمريكي
-	-	٢٩,٥٧٠	١,٨٥٣,٢٠٨	يورو

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح
سعر	قبل الضريبة	سعر الفائدة	قبل الضريبة
المعامل	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
دولار أمريكي	+١٠%	+١٠%	٧٨,٩٧٤,٩٠٩
	-١٠%	-١٠%	(٧٨,٩٧٤,٩٠٩)
يورو	+١٠%	+١٠%	-
	-١٠%	-١٠%	-
			(١٦٣,٨٠٧,٥٦١)
			١٦٣,٨٠٧,٥٦١
			١٨٥,٣٢١
			(١٨٥,٣٢١)

ج) مخاطر السيولة

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

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

الالتزامات المالية

في ٣١ مارس ٢٠٢٦	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-	-	-	١٥,٨٠١,٩٩٨	-	١٥,٨٠١,٩٩٨
الجزء الغير متداول	-	-	٥٩,٢٨٢,٣٩٦	-	٥٩,٢٨٢,٣٩٦
دائنو شراء اصول ثابتة(الجزء الغير متداول)	-	-	-	-	-
مخصص مطالبات متوقعة	٣,٢١٢,٣٥٧	٢٦,٥٤٢,٠١٧	-	-	٢٩,٧٥٤,٣٧٤
تسهيلات ائتمانية	٢,١٠٧,٤٨٨,٨٤٥	١,٨٥٦,٥٤٨,٦٥٨	-	-	٣,٩٦٤,٠٣٧,٥٠٣
موردون وأوراق دفع	٢٢٢,٦٤٦,٨٠٩	-	-	-	٢٢٢,٦٤٦,٨٠٩
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-	-	-	-	-	-
الجزء المتداول	٤,٤٥٧,١٧٢	١٣,٢٣٤,٤٠١	-	-	١٧,٦٩١,٥٧٣
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٨٢,١٢٠,٠٧١	٧٧,٢٥٣,٩٣٦	-	-	١٥٩,٣٧٤,٠٠٧
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٦,٧٧٤,٨٩٧	-	-	-	٦,٧٧٤,٨٩٧
دائنو شراء اصول ثابتة(الجزء المتداول)	-	١٣٩,٣٩٥,٧٥٣	-	-	١٣٩,٣٩٥,٧٥٣
ضرائب دخل مستحقة	١٧٤,٢٦٣,٥٤٢	٥٧,٨١١,٦٤٧	-	-	٢٣٢,٠٧٥,١٨٩
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة	٢,٦٠٠,٩٦٣,٦٩٣	٢,١٧٠,٧٨٦,٤١٢	٧٥,٠٨٤,٣٩٤	-	٤,٨٤٦,٨٣٤,٤٩٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-	-	-	٦,٦٥٨,٥٢٤	-	٦,٦٥٨,٥٢٤
الجزء الغير متداول	-	-	٧٢,٢٨٥,٤٤١	-	٧٢,٢٨٥,٤٤١
دائنو شراء اصول ثابتة(الجزء الغير متداول)	-	-	-	-	-
مخصص مطالبات متوقعة	٣,٢٢٦,٣٣٢	٢٦,٥٤٢,٠١٧	-	-	٢٩,٧٦٨,٣٤٩
تسهيلات ائتمانية	١,٨٧٥,٤٨٨,٣٦٥	١,١٧٥,٣١٦,٧٢٩	-	-	٣,٠٥٠,٨٠٥,٠٩٤
موردون وأوراق دفع	٢٧٠,٨٦٥,٢١٥	-	-	-	٢٧٠,٨٦٥,٢١٥
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-	-	-	-	-	-
الجزء المتداول	٤,٥٩٣,٢٧٤	٩,٥٨٨,٨٢٥	-	-	١٤,١٨٢,٠٩٩
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٦٧,٣٠٧,٩٥٠	٢٨,٢٣٤,٨٨٣	-	-	٩٥,٥٤٢,٨٣٣
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٤,٥٦٦,٢١٨	-	-	-	٤,٥٦٦,٢١٨
دائنو شراء اصول ثابتة(الجزء المتداول)	٢٦,٣٢٧,٩٠٢	٨٥,١٢٢,٣٧٣	-	-	١١١,٤٥٠,٢٧٥
ضرائب دخل مستحقة	-	١٧٤,٢٦٣,٥٤٢	-	-	١٧٤,٢٦٣,٥٤٢
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة	٢,٢٥٢,٣٧٥,٢٥٦	١,٤٩٩,٠٦٨,٣٦٩	٧٨,٩٤٣,٩٦٥	-	٣,٨٣٠,٣٨٧,٥٩٠

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٩- 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 الاجل، 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

٣٠- التقارير القطاعية

الإجمالي	اللبن والعصير	الجبن	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢,٩٥٥,١٢٠,٠٣٦	٢٢٢,٢٢٠,٠٨٣	٢,٧٣٢,٨٩٩,٩٥٣	مبيعات القطاع
(٢,٢٧٧,٦٩٠,٨٦٩)	(١٧٥,٩٣٤,٠٧٩)	(٢,١٠١,٧٥٦,٧٩٠)	تكلفة مبيعات القطاع
٦٧٧,٤٢٩,١٦٧	٤٦,٢٨٦,٠٠٤	٦٣١,١٤٣,١٦٣	مجمول الربح
(٣٦٣,٢٦٢,٤٦٤)			المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات التشغيل الأخرى
٣٤,١٤٨,٦٦٤			إيرادات تمويلية
(٧٣,٧٣٤,٨٨٤)			مصروفات تمويلية
٢٧٤,٥٨٠,٤٨٣			الأرباح قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي
			وضرائب الدخل
الإجمالي	اللبن والعصير	الجبن	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٢,٥٥١,٥٤١,٣٩٦	١٨٢,٨٩٨,٨٤٣	٢,٣٦٨,٦٤٢,٥٥٣	مبيعات القطاع
(٢,٠٥٢,٩٤٦,٢٨٤)	(١٤٩,٩٦٢,٠٢١)	(١,٩٠٢,٩٨٤,٢٦٣)	تكلفة مبيعات القطاع
٤٩٨,٥٩٥,١١٢	٣٢,٩٣٦,٨٢٢	٤٦٥,٦٥٨,٢٩٠	مجمول الربح
(١٨١,٦١٢,٢٣٠)			المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات التشغيل الأخرى
٨,٨٤٠,٣٦٠			إيرادات تمويلية
(٨١,٠٣٨,٧٣٦)			مصروفات تمويلية
٢٤٤,٧٨٤,٥٠٦			الأرباح قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي
			وضرائب الدخل

أصول القطاعات

الإجمالي	غير مخصص	اللبن والعصير	الجبن	٣١ مارس ٢٠٢٦
١,٠٨٩,٩٢٨,٠٨٦	-	٢٣٢,٩٨٠,٠٤٠	٨٥٦,٩٤٨,٠٤٦	أصول ثابتة
٤٨,٧١٧,٧٧٠	-	-	٤٨,٧١٧,٧٧٠	أصول حق انتفاع
٢٦٤,٧٧٩,٧٠٦	١٦٧,٧٤٤,٢٩٣	٧١٧,٠٠٠	٩٦,٣١٨,٤١٣	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	إستثمار في شركة تابعة مخزون
٣,٢٠٧,٢٤٢,٧١٦	-	٢٥٨,٦٠٦,٨٥٨	٢,٩٤٨,٦٣٥,٨٥٨	عملاء وأوراق قبض
٢٦٢,٨٠٩,٤٤٣	٢٦٢,٨٠٩,٤٤٣	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٨٨٢,٤٠١	١٢,٨٨٢,٤٠١	-	-	مصروفات مدفوعا مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٩٩,١٢١,٥١٢	٢٠٤,٩٨٦,٤٦٣	-	٩٤,١٣٥,٠٤٩	إعتمادات مستندية
٨٩,٧٧٦,٥١١	-	-	٨٩,٧٧٦,٥١١	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٧٦٧,٥٨٥,٠٩١	٧٦٧,٥٨٥,٠٩١	-	-	إجمالي الأصول
٦,٢٣٨,٨٤٣,٢٣٦	١,٤١٦,٠٠٧,٦٩١	٤٩٢,٣٠٣,٨٩٨	٤,٣٣٠,٥٣١,٦٤٧	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

أصول القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الجبن	اللبن والعصير	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٧٥٦,٠٦٣,٢٦٥	٩١,٢٩٧,٧٦٩	-	٨٤٧,٣٦١,٠٣٤
أصول حق انتفاع	٣٠,٢٨٦,٣٦١	-	-	٣٠,٢٨٦,٣٦١
مشروعات تحت التنفيذ	٢٠٤,٣٣٤,٣١٠	١٤٥,٦٥٧,١١٥	٢,٥٨٥,٤٩١	٣٥٢,٥٧٦,٩١٦
إستثمار في شركة تابعة	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
مخزون	٢,٣٧٢,٦٥٦,٨٧٢	٢١٥,٦٠٣,٥٨٤	-	٢,٥٨٨,٢٦٠,٤٥٦
عملاء وأوراق قبض	-	-	١٩٥,٠٥٢,٩١٣	١٩٥,٠٥٢,٩١٣
مستحق من أطراف ذات علاقة	٤٩٢,٩٧٦	-	-	٤٩٢,٩٧٦
مصروفات مدفوعا مقدما وأرصدة مدينة أخرى	-	-	١٩٢,٥٧٢,٤٨١	١٩٢,٥٧٢,٤٨١
إعتمادات مستندية	١٢,٣٩٩,٧٣٠	-	-	١٢,٣٩٩,٧٣٠
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	١,٠٨١,٥٦٩,٧١٨	١,٠٨١,٥٦٩,٧١٨
إجمالي الأصول	٣,٥٧٢,٢٣٣,٥١٤	٤٥٢,٥٥٨,٤٦٨	١,٤٧١,٧٨٠,٦٠٣	٥,٤٩٦,٥٧٢,٥٨٥

٣١- عقود التأجير التمويلي / التزامات تأجير تمويلي

بيان	القيمة الإجمالية جنيه مصري	القيمة المسددة جنيه مصري	شيكات بنكية جنيه مصري	القيمة غير المسددة جنيه مصري
الألت ومعدات	١٥,٠٧٧,٤١٦	-	١٥,٠٧٧,٤١٦	-
سيارات	٣٥,٩٦٣,٨٤٠	٥,٠١١,٤٠٠	٣٠,٩٥٢,٤٤٠	-

بلغت اجمالي التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي) بالقيمة الحالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣٣,٤٩٣,٥٧١ جنيه مصري حيث بلغ الجزء المتداول مبلغ ١٧,٦٩١,٥٧٣ جنيه مصري والجزء الغير متداول مبلغ ١٥,٨٠١,٩٩٨ جنيه مصري. مقابل ٢٠,٨٤٠,٦٢٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ حيث بلغ الجزء المتداول مبلغ ١٤,١٨٢,٠٩٩ جنيه مصري والجزء الغير متداول مبلغ ٦,٦٥٨,٥٢٤ جنيه مصري تم توقيع عقود التأجير التمويلي التالية :

- ١- عقد ماكينة جبنة مفرودة بمبلغ ٧٥٠,٥٨٤ دولار أمريكي وقد تم إصدار شيكات كاقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦
- ٢- عقد ٨ سيارات شيفروليه بمبلغ ١١,٦٥٤,٠٣٢ جنيه مصري وقد تم إصدار شيكات شهرية تبدأ من تاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وحتى ٢٠ أغسطس ٢٠٢٧
- ٣- عقد ١٢ سيارة شيفروليه بمبلغ ١٨,٤٨٧,٠٧٦ جنيه مصري وقد تم إصدار شيكات شهرية تبدأ من تاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٤ وحتى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٧
- ٤- عقد ٤ سيارات شيفروليه بمبلغ ٥,٨٢٢,٧٣٢ جنيه مصري وقد تم إصدار شيكات شهرية تبدأ من تاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٥ وحتى ١٥ يناير ٢٠٢٨

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 الإعتراف بالتزام عقد التأجير والذي يمثل القيمة الحالية بدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة .

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣٢- إرتباطات رأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية المتعاقد عليها في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٩٤,٠٠٧,٨٥٠ جنيه مصري كما يلي:

بيان	قيمة التعاقد جنية مصري	القيمة المسددة جنية مصري	القيمة غير المسددة جنية مصري
الات ومعدات	٩٤,٠٠٧,٨٥٠	-	٩٤,٠٠٧,٨٥٠
	٩٤,٠٠٧,٨٥٠	-	٩٤,٠٠٧,٨٥٠

٣٣- احداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩,٠٪ و ٢٠,٠٪ و ١٩,٥٪، على الترتيب؛ كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٪. كذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزي خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي المصري من ١٨٪ إلى ١٦٪. وتأتي هذه القرارات انعكاسا لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- شهدت المنطقة تصاعدا في التوترات الجيوسياسية بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران، وما نتج عن ذلك من تطورات عسكرية وسياسية قد يكون لها تأثيرات على الاقتصاد العالمي والإقليمي. وقد تؤدي هذه التطورات إلى اضطرابات محتملة في سلاسل الإمداد العالمية، خاصة فيما يتعلق بارتفاع تكاليف الشحن والتأمين والنقل، إضافة إلى احتمالية تقلبات في أسعار الطاقة والسلع الأساسية. كما قد يترتب على هذه الأحداث ضغوط على أسواق العملات الأجنبية، بما في ذلك احتمالية تقلبات في سعر صرف الدولار مقابل العملات الأخرى بما فيها الجنيه المصري، وهو ما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد وأسعار بعض المدخلات المستخدمة في النشاط وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر لتقييم أي آثار مالية محتملة على عمليات الشركة ومركزها المالي. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تتمكن الإدارة من تحديد الأثر المالي لهذه الأحداث بشكل دقيق على القوائم المالية المستقبلية