

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٣٨-٩	الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

اسطنبولي ، أبو القاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر

ص.ب: ٢٥٠ المعادي

+٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥

تليفون:

بريد الكتروني : info@uhy-united.com

موقع الكتروني : www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفق لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المجمعة 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 المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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 والمؤدى 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، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

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 الدوري المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٥ مايو ٢٠٢٦

مراقب الحسابات



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 المجمع
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الأصول		
أصول غير متداولة		
أصول ثابتة	(٦) ١,٣٥١,٧٥٩,١٤٩	١,٠٨١,٥٢٤,٩٦٥
أصول حق انتفاع	(٨) ٤٨,٧١٧,٧٧٠	٣٠,٢٨٦,٩٦١
أصول حيوية	(٧) ٢٥٥,٩٤٢,٣٧٩	٢٤١,٢٣١,٣٦١
مشروعات تحت التنفيذ	(٩) ٢٨٩,٨٣٥,٠٨٤	٣٩١,٣٢٢,٥٨٧
إجمالي الأصول غير المتداولة	١,٩٤٦,٢٥٤,٣٨٢	١,٧٤٤,٣٦٥,٢٧٤
أصول متداولة		
مخزون	(١٠) ٣,٢٦٨,٢٣٢,٦٢٦	٢,٦٤٣,١٤٤,٧٣٤
عملاء وأوراق قبض	(١١) ٢٦٣,٦٣٦,٩٥٧	١٩٥,٠٥٢,٩١٣
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٢٠) ٤,٤٧٦,٦٧٠	٤٩٢,٩٧٦
مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(١٢) ٣٠٥,١٤٦,٨٠٧	١٩٦,٨٣٠,٥٢٣
إعتمادات مستندية	(١٣) ٨٩,٧٧٦,٥١١	١٢,٣٩٩,٧٣٠
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٤) ٧٧٠,٠٣٢,٠٧٠	١,٠٨٣,٤٨٧,٤٣٠
إجمالي الأصول المتداولة	٤,٧٠١,٣٠١,٦٤١	٤,١٣١,٤٠٨,٣٠٦
إجمالي الأصول	٦,٦٤٧,٥٥٦,٠٢٣	٥,٨٧٥,٧٧٣,٥٨٠
حقوق الملكية والالتزامات		
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٥) ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني	٢٠٠,٠٢٦,٢٠٧	١٨٤,٣٠٩,٩٧٨
أرباح مرحلة	٥٤٧,٦٩٤,٧١٦	١٧٩,٤٦٠,٧١٣
أرباح الفترة / العام	٢٠٨,٠٣١,٨٢٠	٨٥٣,٩٥٠,٢٣٢
إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة	١,٣٥٥,٧٥٢,٧٤٣	١,٦١٧,٧٢٠,٩٢٣
حقوق المساهمين غير المسيطرين	٤,٢٦٧,٥٢٠	٤,١٨٩,٨٤٩
إجمالي حقوق الملكية	١,٣٦٠,٠٢٠,٢٦٣	١,٦٢١,٩١٠,٧٧٢
الالتزامات		
إلتزامات غير متداولة		
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء الغير متداول	(٣٣) ١٥,٨٠١,٩٩٨	٦,٦٥٨,٥٢٤
دائنو شراء أصول ثابتة -الجزء الغير متداول	٥٩,٢٨٢,٣٩٦	٧٢,٢٨٥,٤٤١
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٦) ٤٧,٩٣٧,٨٩٥	٥٧,٢٦٢,٠٥٦
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة	١٢٣,٠٢٢,٢٨٩	١٣٦,٢٠٦,٠٢١
إلتزامات متداولة		
مخصص مطالبات متوقعة	(١٧) ٢٩,٧٥٤,٣٧٤	٢٩,٧٦٨,٣٤٩
تسهيلات إئتمانية	(١٨) ٤,٣٤١,٥٢٩,٣٨٠	٣,٣٩٦,٠٨٤,٣٧٠
موردون وأوراق دفع	(١٩) ٢٣١,٩٨٥,٦٥٩	٢٨٧,٢٨٠,٨٧٤
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء المتداول	(٣٣) ١٧,٦٩١,٥٧٣	١٤,١٨٢,٠٩٩
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٢١) ١٦٣,٢٨٦,٩٠٤	٩٧,٧٠٩,٤٧٨
مستحق إلى مصلحة الضرائب	(٢٢) ٧,٣٦٨,٠٨٣	٦,٤١٣,١٩٩
دائنو شراء أصول ثابتة -الجزء المتداول	(١٦) ١٣٩,٣٩٥,٧٥٣	١١١,٤٥٠,٢٧٥
ضرائب دخل مستحقة	٢٣٣,٥٠١,٧٤٥	١٧٤,٧٦٨,١٤٣
إجمالي الإلتزامات المتداولة	٥,١٦٤,٥١٣,٤٧١	٤,١١٧,٦٥٦,٧٨٧
إجمالي الإلتزامات	٥,٢٨٧,٥٣٥,٧٦٠	٤,٢٥٣,٨٦٢,٨٠٨
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية	٦,٦٤٧,٥٥٦,٠٢٣	٥,٨٧٥,٧٧٣,٥٨٠

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 المجمعة

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

المبيعات	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري
المبيعات		٢,٩٥٩,١٠٧,٧١٥	٢,٥٥١,٥٤١,٣٩٦
تكلفة المبيعات		(٢,٢٥٧,٨٢٤,٦٤٠)	(٢,٠٥٣,٧٢١,٥٤٨)
مجمول الربح		٧٠١,٢٨٣,٠٧٥	٤٩٧,٨١٩,٨٤٨
مصروفات بيعيه وتسويقية	(٢٣)	(٢٦٠,٠٨٤,٤١٣)	(١٥٤,٤٠٨,١٠٢)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٤)	(٣٥,٥٦٤,١٢٦)	(٣٣,٦٥٩,٨١٥)
الخسائر الانتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(١١)	(٤,٥٢٨,٩٣٥)	(١,٥٤٥,٠١٠)
رد الخسائر الانتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(١١)	٤,٣٩٩,٥٨٨	١,٦١٠,٨٩٣
الإنخفاض في قيمة المخزون	(١٠)	(٢٥٣,٧٥٢)	٣٥٢,٨٨٠
إيرادات التشغيل الأخرى	(٢٥)	٢,٨١٩,٥٢١	٢,٨٧٧,٧٥٧
أرباح التشغيل		٤٠٨,٠٧٠,٩٥٨	٣١٣,٠٤٨,٤٥١
إيرادات تمويلية	(٢٦)	٣٤,١٧٧,٢٧٦	٨,٩٠٣,٠٩١
مصروفات تمويلية	(٢٧)	(٩٠,٤٧٠,٨٤٢)	(٨١,٠٣٨,٧٣٦)
إعادة تقييم عملات أجنبية		(٧٣,١١٢,٧٨٩)	٤,٢٧٦,٣١٢
الأرباح قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل		٢٧٨,٦٦٤,٦٠٣	٢٤٥,١٨٩,١١٨
المساهمة في التأمين الصحي التكافلية		(٧,٦٨٠,٧٩٨)	(٦,٤٣٥,٣٧٦)
مصروف ضريبة الدخل	(١٦)	(٦٢,٨٧٤,٣١٤)	(٥٤,٧٣١,٨٥١)
أرباح الفترة		٢٠٨,١٠٩,٤٩١	١٨٤,٠٢١,٨٩١
تخص الآتي		٢٠٨,٠٣١,٨٢٠	١٨٤,٠٣٢,٧٤٢
مساهمي الشركة		٧٧,٦٧١	(١٠,٨٥١)
حقوق المساهمين غير المسيطرين		٢٠٨,١٠٩,٤٩١	١٨٤,٠٢١,٨٩١
أرباح الفترة		٠,٤٤	٠,٣٩
نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض	(٢٩)		

- 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 الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	
١٨٤,٠٢١,٨٩١	٢٠٨,١٠٩,٤٩١	أرباح الفترة
١٨٤,٠٢١,٨٩١	٢٠٨,١٠٩,٤٩١	إجمالي الدخل الشامل
١٨٤,٠٣٢,٧٤٢	٢٠٨,٠٣١,٨٢٠	تخص الآتي
(١٠,٨٥١)	٧٧,٦٧١	مساهمي الشركة
١٨٤,٠٢١,٨٩١	٢٠٨,١٠٩,٤٩١	حقوق المساهمين غير المسيطرين
		أرباح الفترة

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

مساهمي الشركة		رأس المال المصدر		احتياطي قانوني		أرباح		أرباح		إجمالي		حقوق المساهمين		إجمالي	
جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	محول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦
	٢٠٢٦														
	٢٠٢٦														
	٢٠٢٦														
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	محول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
	٢٠٢٥														
	٢٠٢٥														
	٢٠٢٥														
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	محول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
	٢٠٢٤														
	٢٠٢٤														
	٢٠٢٤														

- 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 المجمعة

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
الأرباح قبل خصم ضرائب الدخل		٢٧٠,٩٨٣,٨٠٥	٢٣٨,٧٥٣,٧٤٢
يتم تسويتها بـ:			
إهلاك أصول ثابتة	(٦)	٣١,٥٩٣,٤٨٤	١٧,٤٦٥,٣٤٧
إهلاك أصول حق انتفاع	(٨)	٩٦٨,٥٩١	٩٤١,١٧٢
إهلاك الأصول الحيوية	(٧)	١٠,٦٩٤,٣٠٩	٣٥,٣٢٨
الإنخفاض في قيمة المخزون	(١٠)	٢٥٣,٧٥٢	(٣٥٢,٨٨٠)
الخصائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(١١)	٤,٥١٥,٤٧٩	١,٥٤٥,٠١٠
رد الخصائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(١١)	(٤,٣٩٩,٥٨٨)	(١,٦١٠,٨٩٣)
إيرادات تمويلية	(٢٦)	(٣٤,١٧٧,٢٧٦)	(٨,٩٠٣,٠٩١)
مصرفات تمويلية	(٢٧)	٩٠,٤٧٠,٨٤٢	٨١,٠٣٨,٧٣٦
أرباح بيع أصول ثابتة	(٦)	(٦٧,٥٠٥)	(٥٦,٢٣١)
خسائر أصول حيوية	(٧)	٣,٩٩٧,٣٨٣	٥٢٤,٤٩٢
التغير في المخزون		٣٧٤,٨٣٣,٢٧٦	٣٢٩,٣٨٠,٧٣٢
التغير في العملاء وأوراق قبض	(١٠)	(٦٢٥,٣٤١,٦٤٤)	١٣١,٤١٧,١٥٢
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة	(١١)	(٦٨,٦٩٩,٩٣٥)	(٦,٣٩٥,٠٢٩)
التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٢٠)	(٣,٩٨٣,٦٩٤)	-
التغير في الإعتمادات المستندية	(١٢)	(١٠٨,٣١٦,٢٨٤)	١٠٩,٨٨٧,٠٤٩
التغير في الموردين وأوراق الدفع	(١٣)	(٧٧,٣٧٦,٧٨١)	(١٠,٩٠٣,٣٨٧)
التغير في المستحق الي أطراف ذات علاقة	(١٩)	(٥٥,٢٩٥,٢١٥)	٣٠,٨٣٣,٩١٢
التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٢١)	-	٢,٥٠٢,٣٦٣
التغير في مستحق الي مصلحة الضرائب	(٢٢)	٢٥,٢٤٥,٥٥٧	(١٩,٦٩١,٥٩٤)
التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل		٩٥٤,٨٨٤	٨٣٨,٧١٦
المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال الفترة		(٥٣٧,٩٧٩,٨٣٦)	٥٦٧,٨٦٩,٩١٤
مصروفات تمويلية مدفوعة	(١٧)	(١٣,٩٧٥)	(٤,٨٦٩,٠٢٧)
ضرائب الدخل المسددة	(٢٧)	(٩٠,٤٧٠,٨٤٢)	(٨١,٠٣٨,٧٣٦)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل		(١٣,٤٦٤,٨٧٣)	(١٠,٠١٠,١٨٧)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		(٦٤١,٩٢٩,٥٢٦)	٤٧١,٩٥١,٩٦٤
إيرادات تمويلية محصلة	(٢٦)	٣٤,١٧٧,٢٧٦	٨,٩٠٣,٠٩١
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٦)	(١١٧,٩٠١,٤٣٦)	(١١,٨٣١,٢٩١)
مدفوعات لشراء أصول حق انتفاع	(٦)	(١٩,٤٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٦٠,٠٠٠)
متحصلات من بيع أصول ثابتة	(٦)	٩٩١,٩٤٦	٦٣,٨٦٦
التغير في دائن شراء أصول ثابتة	(٧)	١٤,٩٤٢,٤٣٣	١,٤٨٢,٨٧٥
مدفوعات لشراء أصول حيوية	(٧)	(٣٠,٣١١,٥٥٥)	(٥٢,٢١٤,٦١٨)
مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ	(٩)	(٨٢,٤٥٤,٣٢٥)	(١٤٤,٥١٠,٦٤٣)
مدفوعات للالتزامات (أوراق دفع تاجر تمويل)	(٣٣)	١٢,٦٥٢,٩٤٨	٢,٣٥٥,٥٦٣
متحصلات من حسابات جارية ودائع لأجل محتجزة	(١٤)	٥٩٩,٠٣٠,٢٠٠	٦,٧٤٩,٠٧٨
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		٤١١,٧٢٧,٤٨٧	(١٩٣,٠٦٢,٠٧٩)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		٩٤٥,٤٤٥,٠١٠	١٥٤,٨٤٤,٢٦٩
مقبوضات من تسهيلات إئتمانية	(١٨)	(٤٢٩,٦٦٨,١٣١)	(٤٧٠,٩٦٨,٢١٦)
توزيعات الأرباح المدفوعة		٥١٥,٧٧٦,٨٧٩	(٣١٦,١٢٣,٩٤٧)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل		٢٨٥,٥٧٤,٨٤٠	(٣٧,٢٣٤,٠٦٢)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها	(١٤)	١٦٥,٣٧٤,٣١٦	٢٠٢,٣٧١,٠٥٣
النقدية وما في حكمها في بداية العام	(١٤)	٤٥٠,٩٤٩,١٥٦	١٦٥,١٣٦,٩٩١
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة		٦١٦,٣٢٣,٤٧٢	٣٦٧,٥٠٨,٠٤٤
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٤)	٧٧٠,٠٣٢,٠٧٠	١٩٥,٨٥٢,٦٣٥
ودائع لأجل (محتجزة)	(١٤)	(٣١٦,٥٧١,٢٥٨)	(٣٠,٥٨٥,١٠٥)
حسابات جارية محتجزة	(١٤)	(٢,٥١١,٦٥٦)	(١٣٠,٥٣٩)
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة		٤٥٠,٩٤٩,١٥٦	١٦٥,١٣٦,٩٩١

- 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 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 الاولى مدينة العبور.

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

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

صناعة المسلي الصناعي وجميع أصناف الحلوى. مع مراعاة أحكام القوانين السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي 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 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 الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٠٥ مايو ٢٠٢٦

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) وفقاً لأحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولائحته التنفيذية.

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

تم تعديل قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٢٢٣٥٦ بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٥.

مقر الشركة المسجل قطعة ٢٩٣ و ٣٠٠ و ٣٠١ و ٣٠٨ المنطقة العاشرة بالجمعية التعاونية للاستصلاح وتنمية الاراضي بالعدلية قرية السلام – بلبيس.

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠١٧/١٢/١٩ الى ٢٠٤٢/١٢/١٨.

يتمثل غرض الشركة الأساسي في تربية جميع أنواع الحيوانات سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو الألبان أو التسمين أو اللحوم مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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	جنيه مصري	جنيه مصري
١	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
١	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠

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 والالتزامات 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 استبعاد الأرصدة بين شركات المجموعة.

(د) يتم استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة بما في ذلك المبيعات والمشتريات 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

١-٣ 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.

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٣-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

١-٣-٣ 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٣ التقديرات

اضمحلال قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل 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 المتباعدة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-٤-١ 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 المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-١ 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 تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

اضمحلال الأصول المالية

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

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والمتاحة بدون تكلفة أو مجهود زائد تشمل 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 المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣- ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣- 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 ائتماني. يعتبر الأصل أنه تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

ب) الالتزامات المالية

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

٣- ٤- ٢ الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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 لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

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

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

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٢ الإيراد من العقود مع العملاء (تابع)

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 .

٣-٤-٣ 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 إهلاك 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 إهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصل 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٣ عقود التأجير (تابع)

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

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

مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.

دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

٣-٤-٤ 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 المجمعة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر 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.

٣-٤-٥ 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 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 المجمعة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٥ الأصول الثابتة (تابع)

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

٣-٤-٦ 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.

٣-٤-٧ 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 المجمعة وذلك لكل استثمار على حدة.

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

٣-٤-٨ 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 طبقا لسياسات الشركة المحاسبية. ولاحقا وبصفة عامة فإن الأصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوما 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 طبقا 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 أي أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٩ 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 المجمعة 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 المجمعة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

٣-٤-١٠ 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 المجمعة. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي حدث فيها الرد.

٣-٤-١١ 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.

٣-٤-١٢ 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 المجمعة ضمن التكاليف التمويلية.

٣-٤-١٣ 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.

٣-٤-١٤ 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.

٣-٤-١٥ الاقتراض

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-١٥ الاقتراض (تابع)

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 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 المجمعة.

٣-٤-١٦ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداذه 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 الاندفاع 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 المجمعة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو الفترات الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-٤-١٧ 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-١٨ المصروفات

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

٣-٤-١٩ 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.

٣-٤-٢٠ التأجير التمويلي

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

٣-٤-٢١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٣-٤-٢٢ 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 متوقفاً.

٣-٤-٢٣ قياس القيمة العادلة

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٢٣ قياس القيمة العادلة (تابع)

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.

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.

٣-٤-٢٤ 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 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 مجمعة 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 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 المجمعة.

٣-٤-٢٥ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٢٦ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ٣ شهور بعد خصم البنوك الأرصدة الدائنة.

٣-٤-٢٧ 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 أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

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 الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ على أساس وجود ثلاثة قطاعات تشغيلية في القوائم المالية الدورية المجمعة (إيضاح ٣٢) .

٥- الأصول الحيوية

تقاس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع إلا إذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق. وإذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق تظهر الأصول الحيوية المشتراه بتكلفة الشراء كما تظهر الأصول الحيوية لتي تم تربيتها داخليا بتكلفة التربية أو النمو حتي يتم الإنتاج التجاري (يطلق عليها الزيادة في قيمة الأصول الحيوية)، ناقصا مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة، إن وجدت. تحدد تكلفة صغار الأصول الحيوية بتكلفة التربية أو النمو وفقاً للفئة العمرية . كما أن هذه الصغار لا تستهلك. تستهلك الأصول الحيوية بطريقة القسط الثابت الى القيم التقديرية المتبقية لها علي فترات طبقاً لما هو ملخص أدناه :

٥ سنوات

أبقار الحلب

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٦- أصول ثابتة

الإجمالي	أبار مياه	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	جنيه مصري	في ١ يناير ٢٠٢٦
١,٥٩٥,٣١٨,٥٥٩	١١,٩٤٧,٩٠٤	٣٩,٥٦٠,٢٧٦	١٢١,٣٧٣,٧٩٢	١٩٠,٩٤٠	٨٦,٢٩٠,٧٤٣	٨٨٤,٩٢٤,٠٢١	٣٠,٣٠٤,٤٨,٤٠٧	١٤٧,٩٨٢,٤٧٦	٢٠٢٦
١٠٧,٧٤٧,٤٩٨	-	١,٢٥٣,٥٣٥	-	-	-	٣١,٤٣٧,٥٣٥	٥٦,٤٢٨	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
١٨٣,٩٤١,٨٢٨	-	-	-	-	-	١٥١,٠٣٨,٨٥٤	٣٢,٩٠٢,٩٧٤	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١٠,١٥٣,٩٣٨	-	-	-	-	-	-	٧,٨٣٦,٦٨٨	٢,٣١٧,٢٥٠	محول من مخزن استبعادات
(٥٢,٩٧٩)	-	(٣٨,٣٧٩)	(١٤,٦٠٠)	-	-	-	-	-	في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١,٨٩٧,١٠٨,٨٤٤	١١,٩٤٧,٩٠٤	٤٠,٧٧٥,٤٣٢	١٢١,٣٥٩,١٩٢	١٩٠,٩٤٠	٨٦,٢٩٠,٧٤٣	١,٠٦٧,٤٠٠,٤١٠	٣٤٣,٨٤٤,٤٩٧	٢٢٥,٢٩٩,٧٢٦	مجموع الإهلاك
(٥١٣,٧٩٣,٥٩٤)	(٦٠٠,١٢٣)	(٢٥,٢٨٣,٩١١)	(٢٢,٤٩٥,٦٦١)	(١٢٣,١٢٧)	(٥٦,٢٨٨,٩٩٢)	(٣٧٦,٧٨٥,٢٦٢)	(٣٢,٢١٦,٥١٨)	-	في ١ يناير ٢٠٢٥
(٣١,٥٩٣,٤٨٤)	(١٩٦,٤٠٤)	(١,٧٠٥,١٢١)	(٣,٦٩٦,٢٧١)	(٢,٤٧٤)	(١,٩٧٤,٧٧٥)	(٢٢,٤٢٨,٧٨١)	(١,٥٨٩,٦٥٣)	-	إهلاك الفترة استبعادات
٣٧,٣٨٣	-	٢٥,١٧٣	١٢,٢١٠	-	-	-	-	-	في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(٥٤٥,٣٤٩,٦٩٥)	(٧٩٦,٥٢٧)	(٢٦,٩٦٣,٨٥٩)	(٢٦,١٧٩,٧٢٧)	(١٢٥,٦٠١)	(٥٨,٢٦٣,٧٦٧)	(٣٩٩,٢١٤,٠٤٣)	(٣٣,٨٠٦,١٧١)	-	صافي القيمة الدفترية
١,٣٥١,٧٥٩,١٤٩	١١,١٥١,٣٧٧	١٣,٨١١,٥٧٣	٩٥,١٧٩,٤٦٥	٦٥,٣٣٩	٢٨,٠٢١,٩٧٦	٦٦٨,١٨٦,٣٦٧	٣١٠,٠٣٨,٣٢٦	٢٢٥,٢٩٩,٧٢٦	في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	جنيه مصري
٨٣,١٠١	جنيه مصري
(١٥,٥٩٦)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٦٧,٥٠٥	تكاليف أصول ثابتة مستبعدة
	مجموع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
	صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول
	أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٥)

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	جنيه مصري
٢٦,٩٤٣,١٨٤	تكاليف المبيعات
١,٩٢٦,٥٣٣	مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ٢٣)
٢,١٩٩,٨٣٣	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٥٢٣,٩٣٤	محول الي الأصول الحيوية
٣١,٥٩٣,٤٨٤	إجمالي مصروف الإهلاك

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٦- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	إبار مياه	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	جنيه مصري	في ١ يناير ٢٠٢٥
٩٣٣,٩٠٥,٧٦١	-	٢٩,٥١١,٨٣٨	٢٠,٦١٢,٤٨٤	١٩٠,٩٤٠	٩٤,٣٣٠,٧١٩	٤٠٤,٩٦٩,٢٠٦	٢٣٦,٣٠٨,٠٩٨	١٤٧,٩٨٢,٤٧٦	إضافات
٨٣,٣١٩,٣٩٨	-	٤,٤٣٠,٢٥٢	١١,٧٨٤,٨٤٧	-	١,٠٨٣,٠٠٠	٦٠,٦٦٦,١٠٠	٥,٣٥٥,١٩٩	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٤٤٣,٩٣١,٤٠٠	١١,٩٤٧,٩٠٤	٤,٩٧٦,٦٢١	٨٨,٧٤٨,٧٧٩	-	-	٢٧٦,٨٧٢,٩٨٦	٦١,٣٨٥,١١٠	-	المحول من أصول حق انتفاع
١٤٢,٥٢١,٤٧٨	-	-	-	-	-	١٤٢,٥٢١,٤٧٨	-	-	محول من مخزن
١,١٦٧,١٠٧	-	٩٠٤,٩٥٣	٢٦٢,١٥٤	-	-	-	-	-	إستيعادات
(٩,٥٢٦,٥٨٥)	-	(٢٦٣,٣٨٨)	(٣٤,٤٧٢)	-	(٩,١٢٢,٩٧٦)	(١٠٥,٧٤٩)	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٥٩٥,٣١٨,٥٥٩	١١,٩٤٧,٩٠٤	٣٩,٥٦٠,٢٧٦	١٢١,٣٧٣,٧٩٢	١٩٠,٩٤٠	٨٦,٢٩٠,٧٤٣	٨٨٤,٩٢٤,٠٢١	٣٠٣,٠٤٨,٤٠٧	١٤٧,٩٨٢,٤٧٦	مجمع الإهلاك
(٣٧٢,٦٧٥,٠٢٢)	-	(٢٠,٣٦٩,٢٥١)	(١٣,٩٨٥,٣٦٠)	(١١٣,٠٨٨)	(٥٤,٣٩٠,٣٤٨)	(٢٥٧,١٩٤,٢٩٣)	(٢٦,٦٢٢,٦٨٢)	-	في ١ يناير ٢٠٢٥
(٩٠,٠١٩,٧١٣)	(٦٠٠,١٢٣)	(٥,٠٨٠,٦٣٩)	(٨,٥٣٧,٣٦٢)	(١٠,٠٣٩)	(٨,٥٨٩,٨٦٩)	(٦١,٦٠٧,٨٤٥)	(٥,٥٩٣,٨٣٦)	-	اهلاك العام
(٥٨,٠٥٩,٢٦٢)	-	-	-	-	-	(٥٨,٠٥٩,٢٦٢)	-	-	المحول من أصول حق انتفاع
٦,٩٦٠,٤٠٣	-	١٦٥,٩٧٩	٢٧,٠٦١	-	٦,٦٩١,٢٢٥	٧٦,١٣٨	-	-	إستيعادات
(٥١٣,٧٩٣,٥٩٤)	(٦٠٠,١٢٣)	(٢٥,٢٨٣,٩١١)	(٢٢,٤٩٥,٦٦١)	(١٢٣,١٢٧)	(٥٦,٢٨٨,٩٩٢)	(٣٧٦,٧٨٥,٢٦٢)	(٣٢,٢١٦,٥١٨)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٠٨١,٥٢٤,٩٦٥	١١,٣٤٧,٧٨١	١٤,٢٧٦,٣٦٥	٩٨,٨٧٨,١٣١	٦٧,٨١٣	٣٠,٠٠١,٧٥١	٥٠٨,١٣٨,٧٥٩	٢٧٠,٨٣١,٨٨٩	١٤٧,٩٨٢,٤٧٦	صافي القيمة الدفترية

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة
لم يتم رسلة تكاليف إقتراض خلال العام

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠,٦٧١,٤٧٤	٧٠,٣٠١,٠١٧
(٩,٥٢٦,٥٨٥)	٨,٤٠٩,٥١٢
٦,٩٦٠,٤٠٣	٦,٢٥٦,٠٤٨
(٢,٥٦٦,١٨٢)	٥,٠٣٢,١٣٦
١٨,١٠٥,٢٩٢	٩٠,٠١٩,٧١٣

تكلفة المبيعات
مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح ٢٣)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
محول الي الاصول الحيوية
إجمالي مصروف الإهلاك

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٧ - أصول حيوية

الإجمالي جنيه مصري	عجلات رضيعة جنيه مصري	عجلات فطام جنيه مصري	عجلات تربية جنيه مصري	أبقار حلابة جنيه مصري	أبقار جافة فارغ جنيه مصري	أبقار جافة عشار جنيه مصري	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦ محول من أبقار عشار إلي حلابة محول من عجلات رضيعة الي فطام محول من عجلات فطام الي تربية رسملة التكلفة خلال الفترة رسملة اهلاك الأصول الثابتة رسملة مصروفات تمويلية إستبعاد
٢٥١,٣٨٥,٣٤٧	٦,١٦٧,٨١٨	١,١٢٤,٣١٤	-	١٩١,٩٧٤,٤٢٦	-	٥٢,١١٨,٧٨٩	
-	(٧,٩٦٨,٤٦٧)	٧,٩٦٨,٤٦٧	-	٥٠,١٥٨,١٩٤	-	(٥٠,١٥٨,١٩٤)	
-	-	(٩,١٧٩,٦٥٥)	٩,١٧٩,٦٥٥	-	-	-	
٢٨,١٧٦,٣٠٠	٤,٠١٦,٥٨٩	٨,٣١٨,٨٧٤	٩,٤٨٢,٢١١	-	-	٦,٣٥٨,٦٢٦	
٥٢٣,٩٣٤	-	-	-	-	-	٥٢٣,٩٣٤	
١,٦١١,٣٢١	-	-	-	-	-	١,٦١١,٣٢١	
(٥,٠٠٠,٩٨٠)	(٧٧,٤٤٠)	-	-	(٣,٣٢٧,١٣٥)	-	(١,٥٩٦,٤٠٥)	
٢٧٦,٦٩٥,٩٢٢	٢,١٣٨,٥٠٠	٨,٢٣٢,٠٠٠	١٨,٦٦١,٨٦٦	٢٣٨,٨٠٥,٤٨٥	-	٨,٨٥٨,٠٧١	في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(١٠,١٥٣,٩٨٦)	-	-	-	(١٠,١٥٣,٩٨٦)	-	-	مجمع الإهلاك
(١٠,٦٩٤,٣٠٩)	-	-	-	(١٠,٦٩٤,٣٠٩)	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٦
٩٤,٧٥٢	-	-	-	٩٤,٧٥٢	-	-	إهلاك الفترة
(٢٠,٧٥٣,٥٤٣)	-	-	-	(٢٠,٧٥٣,٥٤٣)	-	-	إستبعاد
٢٥٥,٩٤٢,٣٧٩	٢,١٣٨,٥٠٠	٨,٢٣٢,٠٠٠	١٨,٦٦١,٨٦٦	٢١٨,٠٥١,٩٤٢	-	٨,٨٥٨,٠٧١	في ٣١ مارس ٢٠٢٦

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٦٩٤,٣٠٩	١٠,٦٩٤,٣٠٩
١٠,٦٩٤,٣٠٩	١٠,٦٩٤,٣٠٩

تكلفة المبيعات
إجمالي مصروف الإهلاك

تتمثل خسائر الأصول الحيوية على النحو التالي:	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٠٨,٨٤٥	٩٠٨,٨٤٥
(٥,٠٠٠,٩٨٠)	(٥,٠٠٠,٩٨٠)
٩٤,٧٥٢	٩٤,٧٥٢
(٤,٩٠٦,٢٢٨)	(٤,٩٠٦,٢٢٨)
(٣,٩٩٧,٣٨٣)	(٣,٩٩٧,٣٨٣)

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٧- أصول حيوية (تابع)

الإجمالي	عجلات رضيعة	عجلات فطام	أبقار حالية	أبقار جافة فارغ	أبقار جافة عشار	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير ٢٠٢٥
١٨٩,٢٩٥,١٩٠	-	-	-	-	-	إضافات خلال العام
-	-	-	١٩٧,٤٠٨,٦٨٨	٢,١١٨,٣٧٠	١٨٧,١٧٦,٨٢٠	محول من أبقار عشار إلى حالية
-	-	-	-	(٢,١١٨,٣٧٠)	٢,١١٨,٣٧٠	محول من أبقار جافة إلى عشار
٦٢,٠٨٦,٠٨٤	٦,٢٠٧,٤٢٢	١,١٢٤,٣١٤	-	-	٥٤,٧٥٤,٣٤٨	رسملة التكلفة خلال العام
٥,٠٥٣,١٣٦	-	-	-	-	٥,٠٥٣,١٣٦	رسملة اهلاك الأصول الثابتة
٣,٥٦٢,٥٩٦	-	-	-	-	٣,٥٦٢,٥٩٦	رسملة مصروفات تمويلية
(٨,٦١١,٦٥٩)	(٣٩,٦٠٤)	-	(٥,٤٣٤,٢٦٢)	-	(٣,١٣٧,٧٩٣)	إستبعاد
٢٥١,٣٨٥,٣٤٧	٦,١٦٧,٨١٨	١,١٢٤,٣١٤	١٩١,٩٧٤,٤٢٦	-	٥٢,١١٨,٧٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	-	-	-	-	-	مجمع الإهلاك
(١٠,٣١٦,١٣٢)	-	-	(١٠,٣١٦,١٣٢)	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٥
١٦٢,١٤٦	-	-	١٦٢,١٤٦	-	-	إهلاك العام
(١٠,١٥٣,٩٨٦)	-	-	(١٠,١٥٣,٩٨٦)	-	-	إستبعاد
٢٤١,٢٣١,٣٦١	٦,١٦٧,٨١٨	١,١٢٤,٣١٤	١٨١,٨٢٠,٤٤٠	-	٥٢,١١٨,٧٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي						صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥						٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري						جنيه مصري
١,٠٢٢,١٠٠						١٠,٣١٦,١٣٢
(٨,٤٤٩,٥١٣)						١٠,٣١٦,١٣٢
(٧,٤٢٧,٤١٣)						١٠,٣١٦,١٣٢
١٦٢,١٤٦						١٠,٣١٦,١٣٢
(٨,٤٤٩,٥١٣)						١٠,٣١٦,١٣٢
(٧,٤٢٧,٤١٣)						١٠,٣١٦,١٣٢

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٨- 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 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 ٢٣)
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	
(٦٣,٤٥٧,١٠١)	(٤٦٠,٩٤٦)	(٦٣,٩١٨,٠٤٧)	
٥٨,٠٥٩,٢٦٢	-	٥٨,٠٥٩,٢٦٢	
(١,٥٠٥,١٢٧)	(٢,٤٥٧,٩٩٩)	(٣,٩٦٣,١٢٦)	
(٦,٩٠٢,٩٦٦)	(٢,٩١٨,٩٤٥)	(٩,٨٢١,٩١١)	
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 ٢٣)
إجمالي مصروف الإهلاك

٩- مشروعات تحت التنفيذ

مباني	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الآت ومعدات	جنيه مصري	جنيه مصري
موردين دفعات مقدمة اصول ثابتة	١٦,٩١٧,٤٩٨	١٧,٨٩٧,٤٨٩
	٣٨,٢٨٠,٦٨٤	١٦٤,٤٨٤,٣٤٨
	٢٣٤,٦٣٦,٩٠٢	٢٠٨,٩٤٠,٧٥٠
	٢٨٩,٨٣٥,٠٨٤	٣٩١,٣٢٢,٥٨٧

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٩- مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

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

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	رصيد افتتاحي
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضافات خلال الفترة / العام
٣٩١,٣٢٢,٥٨٧	٣٢٤,٨١٧,٦٣٤	محول من مخزن خلال الفترة / العام
٥٥,٥٩١,٣٤٣	٤٤١,٣٩٣,١٧٤	محول إلى أصول ثابتة خلال الفترة / العام
٢٦,٨٦٢,٩٨٢	٦٩,٠٤٣,١٧٩	رصيد ختامي
(١٨٣,٩٤١,٨٢٨)	(٤٤٣,٩٣١,٤٠٠)	
٢٨٩,٨٣٥,٠٨٤	٣٩١,٣٢٢,٥٨٧	

١٠- مخزون

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مواد خام
جنيه مصري	جنيه مصري	قطع غيار ومهمات
٢,٥٤٦,١٧٨,١٢١	٢,٠٣٩,١٠٦,٣٨٥	إنتاج تام
١٠٣,٠١٤,٢٧٥	٧١,١٥٣,٥٦٤	عجول ذكور
٣١٢,١٢٥,٤٧٨	٢٦٧,٥٤٤,٨٣٣	إنتاج غير تام
٦,٨٩٥,٥٥٠	٢,٨٤٤,٨٤٨	بضاعة بالطريق
٢١,٦٩٩,٩٠٧	٤,٠٠٢,٨١٨	
٢٨٠,٦١٢,٨٢١	٢٦٠,٥٣٢,٠٦٠	
٣,٢٧٠,٥٢٦,١٥٢	٢,٦٤٥,١٨٤,٥٠٨	
(٢,٢٩٣,٥٢٦)	(٢,٠٣٩,٧٧٤)	
٣,٢٦٨,٢٣٢,٦٢٦	٢,٦٤٣,١٤٤,٧٣٤	

الإنخفاض في قيمة المخزون

الإنخفاض في قيمة المخزون

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

١١- عملاء وأوراق قبض

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	عملاء
جنيه مصري	جنيه مصري	أوراق قبض
٢٤٨,٠٧٢,٤٣٢	١٨٦,٥٧٤,١٩٤	
٢٢,٦٣٥,٩٠٥	١٥,٤٢٠,٧٥٢	
٢٧٠,٧٠٨,٣٣٧	٢٠١,٩٩٤,٩٤٦	
(٧,٠٧١,٣٨٠)	(٦,٩٤٢,٠٣٣)	
٢٦٣,٦٣٦,٩٥٧	١٩٥,٠٥٢,٩١٣	

الخسائر الإنتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

الخسائر الإنتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	رصيد افتتاحي
جنيه مصري	جنيه مصري	الخسائر الإنتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
(٦,٩٤٢,٠٣٣)	(٦,٤٧١,٠٤٨)	رد الخسائر الإنتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
(٤,٥٢٨,٩٣٥)	(٧,٩٧٤,٤٧٥)	رصيد ختامي
٤,٣٩٩,٥٨٨	٧,٥٠٣,٤٩٠	
(٧,٠٧١,٣٨٠)	(٦,٩٤٢,٠٣٣)	

تتمثل أعمار الديون لإجمالي أرصدة العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كما يلي:

الإجمالي جنيه مصري	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٤-٦ أشهر جنيه مصري	من ٧-٩ أشهر جنيه مصري	أكثر من ٩ أشهر جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٤٨,٠٧٢,٤٣٢	٢٣٦,٧٩٠,٨٢١	٩,٦٢٤,٠١٧	٦١,٣٧٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٨٦,٥٧٤,١٩٤	١٧٣,٠٩٣,٦٩٣	٩,١٣٩,٦٩٥	٣,٠٤١,٩٤٧
	١,٥٩٦,٢١٦			١,٢٩٨,٨٥٩

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٢- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٦,٦٩٨,٤١٠	٦٢,٦٢٣,٥٢٣
١٠,٨٥٢,٢٥٥	١٢,٤٧٧,٣٠٨
٢٦,٢٩٣,٥٢٤	١٦,١٢١,٦٧٣
٢,٧٧٣,٩٣٢	٢,٧٧٣,٩٣٢
١٤٨,٥٢٨,٦٨٦	١٠٢,٨٣٤,٠٨٧
٣٠٥,١٤٦,٨٠٧	١٩٦,٨٣٠,٥٢٣

موردون ومصروفات مدفوعة مقدما
ضريبة قيمة مضافه
تأمينات لدى الغير
غطاء خطاب ضمان*
ارصدة مدينة اخري

* التزامات 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.

١٣- إعتماادات مستندية

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

إعتماادات مستندية

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

١٤- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٧٢٦,٠٤٣	٨,٤٨٦,٥٠٥
٢٩٨,٦٥٢,٥٩٦	٧١,٢١٩,٥٩٦
١٣,٩١١,١١٠	١٦,٩٦١,٩٦٥
٣١٦,٥٧١,٢٥٨	٩١٥,٦٠١,٤٥٨
٦٣٣,٨٦١,٠٠٧	١,٠١٢,٢٦٩,٥٢٤

أ-جنيه مصري
نقدية بالصندوق
حسابات جارية*
شيكات تحت التحصيل
ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر) **

ب- عملة أجنبية

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨,٧٨٦,٧٦٥	-
١١٧,٣٨٤,٢٩٨	٧١,٢١٧,٩٠٦
١٣٦,١٧١,٠٦٣	٧١,٢١٧,٩٠٦
٧٧٠,٠٣٢,٠٧٠	١,٠٨٣,٤٨٧,٤٣٠

نقدية بالصندوق
حسابات جارية

* 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 ١٢)
وباقى الودائع لمدة ٣ شهور .

١٥- 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 (متمضمنا 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.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٥- رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيهًا مصريًا إلى ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم واحد جنيه مصري من الأرباح المرحله وتم سداد رأس المال بالكامل بموجب التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٨.

رأس المال المصدر و المدفوع	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري			الأستاذ/ محمد حامد محمد شريف
٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٢١,٣٣	الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف
٦٣,٤٣٨,٦٩٠	٦٣,٤٣٨,٦٩٠	١٥,٨٦	الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف
٤٤,٠٩٥,٥٠٠	٤٤,٠٩٥,٥٠٠	١١,٠٣	الأستاذة/ سامية الشافعي صادق الكفراوي
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤	الأستاذة/ غادة محمد حامد شريف
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤	الأستاذة/ رشا محمد حامد شريف
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤	الأستاذة/ عبير محمد حامد شريف
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤	مساهمون آخرون
١٥٥,٢٦١,٧١٠	١٥٥,٢٦١,٧١٠	٣٨,٨٢	
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

١٦- ضرائب الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	الضريبة الجارية
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة المؤجلة
(٤٨,٦٠٨,٤٦٩)	(٧٢,١٩٨,٤٧٥)	
(٦,١٢٣,٣٨٢)	٩,٣٢٤,١٦١	
(٥٤,٧٣١,٨٥١)	(٦٢,٨٧٤,٣١٤)	

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	الارباح قبل ضرائب الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة
٢٣٨,٧٥٣,٧٤٢	٢٧٠,٩٨٣,٨٠٤	تكاليف غير واجبة الخصم
٤,٥٣٤,٥٧٠	(١٣,٤٤٣,٤٤٧)	الخسائر الإنتمانية المتوقعة
٦,٥١٩,٣٧٦	٧,٨٦٠,٧٩٨	رد الخسائر الإنتمانية المتوقعة
١,٥٤٥,٠١٠	٤,٥٢٨,٩٣٥	الانخفاض في قيمة المخزون
(١,٦١٠,٨٩٣)	(٤,٣٩٩,٥٨٨)	فروق تقييم عملة
(٣٥٢,٨٨٠)	٢٥٣,٧٥٢	فروق عملة من سنوات سابقة
-	٣٢,٤٨٣,٦٨٦	أرباح بيع أصول ثابتة
(٣١,٠٧٣,٤٦٦)	٢٢,٠٨٤,٨٧٩	المدفوع الي التاجير التمويلي
(٥٦,٢٣١)	(٦٧,٥٠٥)	المنصرف الي التاجير التمويلي
-	(٥٨٦,٧٢٩)	خسائر أصول حيوية
-	١,١٨٣,٥٢٣	مخصص انتفي الغرض منة
٥٢٤,٤٩٢	-	خسائر مرحلة
(٧٢٥,٦٣١)	-	الوعاء الضريبي
(٢,٠٢٠,٤٤٨)	-	ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٢,٥%
٢١٦,٠٣٧,٦٤١	٣٢٠,٨٨٢,١٠٨	ضريبة الدخل المؤجلة
(٤٨,٦٠٨,٤٦٩)	(٧٢,١٩٨,٤٧٥)	ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
(٦,١٢٣,٣٨٢)	٩,٣٢٤,١٦١	
(٥٤,٧٣١,٨٥١)	(٦٢,٨٧٤,٣١٤)	
%٢٢,٩٢	%٢٣,٢٠	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٦- ضرائب الدخل (تابع)

ضريبة الدخل المؤجلة		قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر	
		٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الـ٣١ أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	الـ٣١ أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
أصول ثابتة الخسائر الإئتمانية المتوقعة الانخفاض في قيمة المخزون إعادة تقييم عملات اجنبية مخصص مطالبات متوقعة تسويات	جنيه مصري	(٥٩,٦٨٤,٩٢٧)	(٥٦,٦٤٤,٩٦٣)	جنيه مصري	جنيه مصري
		١,٥٩١,٠٦٢	١,٥٦١,٩٥٩	١,١٢٥,٦٣٧	١,١٢٥,٦٣٧
		٥١٦,٠٤٥	٤٥٨,٩٥٠	(١٤,٨٢٤)	(١٤,٨٢٤)
		٨,٤١٠,٩٥٩	(٣,٨٦٦,٩٦٨)	(٧٩,٣٩٨)	(٧٩,٣٩٨)
		-	-	(٦,٩٩١,٥٣٠)	(٦,٩٩١,٥٣٠)
		١,٢٢٨,٩٦٦	١,٢٢٨,٩٦٦	(١٦٣,٢٦٧)	(١٦٣,٢٦٧)
ضريبة الدخل المؤجلة (إلزام)		(٤٧,٩٣٧,٨٩٥)	(٥٧,٢٦٢,٠٥٦)	٩,٣٢٤,١٦١	(٦,١٢٣,٣٨٢)

ووفقاً لذلك تصبح ضريبة الدخل المستحقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بمبلغ ٥٨,٧٣٣,٦٠٢ جنيه مصري

١٧- 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	
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	

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.

١٨- تسهيلات ائتمانية

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٣٤١,٥٢٩,٣٨٠	٣,٣٩٦,٠٨٤,٣٧٠
٤,٣٤١,٥٢٩,٣٨٠	٣,٣٩٦,٠٨٤,٣٧٠

تم منح الشركة تسهيلات ائتمانية 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 ابوظبي الاسلامي - 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 ٤,٣٤١,٥٢٩,٣٨٠ جنيه مصري ولا توجد اي ضمانات ممنوحة للغير

١٩ - موردون وأوراق دفع

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٣,٩٣٣,٠٥٠	٢٣٤,٥٥٩,٤٢٧
٤٨,٠٥٢,٦٠٩	٥٢,٧٢١,٤٤٧
٢٣١,٩٨٥,٦٥٩	٢٨٧,٢٨٠,٨٧٤

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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 طبقا للاتفاقات بين الأطراف:

طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة فودي للإستيراد	تحت سيطرة مشتركة	٢٧,٠٣٥,٦٠٠	٢٢,٨٠٥,٠٠٠
شركة بست تريد للإستيراد والتصدير	تحت سيطرة مشتركة	٩,٨٠٣,٤٠٠	٥,٣٩٠,٠٧٠
شركة مورا بلاست	تحت سيطرة مشتركة	١٢,٤٨٧,٧٧٧	١٣,٠٠٦,٠٣١
شركة مطابع الأندلس	تحت سيطرة مشتركة	٤,٦٤٤,٢٨٢	١٢,٣٢٨,٩٦٠
شركة فوالا	تحت سيطرة مشتركة	٨٦٥,١٠٨	٧٤٥,٢١٥
شركة اودفي للصناعات الغذائية	تحت سيطرة مشتركة	٦,٨١١,٨٠٨	-
شركة اودفي للصناعات الغذائية	تحت سيطرة مشتركة	٣١٠,٤٤٢	-

وفيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة:	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة مورا بلاست	مستحق من جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري
شركة اودفي للصناعات الغذائية	٧٤٩,٨٤٣	-
شركة فوالا	٣,٧٧٩,٥١٨	-
	٨٦٥,٤٧٦	٤٩٢,٩٧٦
	٥,٣٩٤,٨٣٧	٩١٨,١٦٧

٢١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مصري	مصري
٣٤,٢٠٧,٣٧٤	٢٧,٢٥٥,٨٤٤
١٢٩,٠٧٩,٥٣٠	٧٠,٤٥٣,٦٣٤
١٦٣,٢٨٦,٩٠٤	٩٧,٧٠٩,٤٧٨

مصروفات مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

٢٢- مستحق إلى مصلحة الضرائب

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مصري	مصري
٤,٠٧٩,١٠٠	٤,٦١١,٩٦٥
٣,٢٨٨,٩٨٣	١,٨٠١,٢٣٤
٧,٣٦٨,٠٨٣	٦,٤١٣,١٩٩

مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم والتحصيل
مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات والأجور

٢٣- مصروفات بيعيه وتسويقية

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

أجور و تأمينات إجتماعية
دعاية وإعلان
مصروفات سيارات
رسوم وإشتراكات
أنشطة تسويقية
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٦)
إهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٨)

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٧٦٤,٢٥١	١٦,٨٤٦,٨٢٤
٨٤,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
١٦,٥٥٠,٧٦٦	١٦,٣٣٧,٤٦٩
١,٢٦٠,٧٩٨	٢,١٩٩,٨٣٣
٣٣,٦٥٩,٨١٥	٣٥,٥٦٤,١٢٦

أجور و تأمينات اجتماعية
بدلات حضور
رسوم واشتراكات
أهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٦)

٢٥- إيرادات التشغيل الأخرى

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٨٢١,٥٢٦	٢,٧٥٢,٠١٦
٥٦,٢٣١	٦٧,٥٠٥
٢,٨٧٧,٧٥٧	٢,٨١٩,٥٢١

إيرادات أخرى
أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٦)

٢٦- إيرادات تمويلية

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,١٤٩,٧٥٥	٧,٢٠٣,٢٤١
٧٥٣,٣٣٦	٢٦,٩٧٤,٠٣٥
٨,٩٠٣,٠٩١	٣٤,١٧٧,٢٧٦

إيرادات فوائد حسابات جارية
إيرادات فوائد ودائع

٢٧- مصروفات تمويلية

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٢,٥٩٥,٦٨٩	٧٧,٩٠٥,٣٢٦
٨,٤٤٣,٠٤٧	١٢,٣٥٠,٥٨٤
-	٢١٤,٩٣٢
٨١,٠٣٨,٧٣٦	٩٠,٤٧٠,٨٤٢

فوائد مدينة
فوائد تمويلية
فوائد تمويلية - تأجير تمويلي

٢٨- الموقف الضريبي

١- الشركة الأم (شركة عبور لاند للصناعات الغذائية)

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 وجاري التسوية.
- لم يتم إخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥.

ب - ضريبة المرتبات والأجور

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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

فى ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٨- الموقف الضريبي (تابع)

ج - ضريبة المبيعات - القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة بمصلحة الضرائب المصرية - ضريبة القيمة المضافة - وتم تسليم الإقرارات الشهرية منذ بداية تطبيق القانون وحتى إقرار شهر مارس ٢٠٢٦.
- تم فحص الشركة فعلياً 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 فعلياً 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 فعلياً 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 فى سداد الضرائب العقارية سنوياً 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

٢- الشركة التابعة (شركة عبور فارم للإستثمار الزراعى والإنتاج الحيوانى)

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة منتظمة فى تقديم الإقرار الضريبي السنوى فى 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.

ب - ضريبة المرتبات والاجور

- تلتزم الشركة بخصم الضريبة على مرتبات الفترة وتوريدها بانتظام شهرياً.
- تم فحص الشركة فعلياً 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 فعلياً 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 فعلياً 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 فعلياً 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 فى سداد الضرائب العقارية سنوياً 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

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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.

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٣١ مارس ٢٠٢٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح الفترة
١٨٤,٠٢١,٨٩١	٢٠٨,١٠٩,٤٩١	نصيب العاملين
(١٧,٤٠٩,٦٤٠)	(٢٠,٨١٠,٩٤٩)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
(٨,٧٠٤,٨٢٠)	(١٠,٤٠٥,٤٧٥)	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
١٥٧,٩٠٧,٤٣١	١٧٦,٨٩٣,٠٦٧	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم في أرباح الفترة - الأساسي والمخفض
٠,٣٩	٠,٤٤	

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 وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منظم. والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

(أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون 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 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:

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣١ مارس ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		
الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	
قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	سعر	
جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	الفائدة	
١٠٢,٦٨٤	+١٪	٦٢٥,٩٤١	+١٪	الأصل المالي
(١٠٢,٦٨٤)	-١٪	(٦٢٥,٩٤١)	-١٪	
٢,٨٥٤,٣٧٧	+١٪	٢,٧٣٤,٢٩٤	+١٪	الالتزام المالي
(٢,٨٥٤,٣٧٧)	-١٪	(٢,٧٣٤,٢٩٤)	-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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٩,٥٧٠ (١,٨٥٣,٢٠٨ 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 الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

الالتزامات		الأصول		
المبلغ بالعمله	جنيه مصري	المبلغ بالعمله	جنيه مصري	
٣٠,٠٤٢,٢٦٦	١,٦٣٨,٠٧٥,٥٨٣	-	-	دولار أمريكي
-	-	١,٨٥٣,٢٠٨	٢٩,٥٧٠	يورو
التغير في		التغير في		
سعر	الأثر على الأرباح	سعر	الأثر على الأرباح	
قبل الضريبة	جنيه مصري	قبل الضريبة	جنيه مصري	
+١٠٪	٧٨,٩٧٤,٩٠٩	+١٠٪	١٦٣,٨٠٧,٥٦١	دولار أمريكي
-١٠٪	(٧٨,٩٧٤,٩٠٩)	-١٠٪	(١٦٣,٨٠٧,٥٦١)	
+١٠٪	-	+١٠٪	١٨٥,٣٢١	يورو
-١٠٪	-	-١٠٪	(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 المضمونة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

الالتزامات المالية

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
-	-	١٥,٨٠١,٩٩٨	-	١٥,٨٠١,٩٩٨
-	-	٥٩,٢٨٢,٣٩٦	-	٥٩,٢٨٢,٣٩٦
٣,٢١٢,٣٥٧	٢٦,٥٤٢,٠١٧	-	-	٢٩,٧٥٤,٣٧٤
٢,٢٩٧,٢٣٤,٣٤٥	٢,٠٤٤,٢٩٥,٠٣٥	-	-	٤,٣٤١,٥٢٩,٣٨٠
٢٣١,٩٨٥,٦٥٩	-	-	-	٢٣١,٩٨٥,٦٥٩
-	-	-	-	-
٤,٤٥٧,١٧٢	١٣,٢٣٤,٤٠١	-	-	١٧,٦٩١,٥٧٣
٨٦,٠٣٢,٩٦٨	٧٧,٢٥٣,٩٣٦	-	-	١٦٣,٢٨٦,٩٠٤
٧,٣٦٨,٠٨٣	-	-	-	٧,٣٦٨,٠٨٣
-	١٣٩,٣٩٥,٧٥٣	-	-	١٣٩,٣٩٥,٧٥٣
١٧٥,٦٩٠,٠٩٨	٥٧,٨١١,٦٤٧	-	-	٢٣٣,٥٠١,٧٤٥
٢,٨٠٥,٩٨٠,٦٨٢	٢,٣٥٨,٥٣٢,٧٨٩	٧٥,٠٨٤,٣٩٤	-	٥,٢٣٩,٥٩٧,٨٦٥
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة				

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
-	-	٦,٦٥٨,٥٢٤	-	٦,٦٥٨,٥٢٤
-	-	٧٢,٢٨٥,٤٤١	-	٧٢,٢٨٥,٤٤١
٣,٢٢٦,٣٣٢	٢٦,٥٤٢,٠١٧	-	-	٢٩,٧٦٨,٣٤٩
٢,٢٢٠,٧٦٧,٦٤١	١,١٧٥,٣١٦,٧٢٩	-	-	٣,٣٩٦,٠٨٤,٣٧٠
٢٨٧,٢٨٠,٨٧٤	-	-	-	٢٨٧,٢٨٠,٨٧٤
-	-	-	-	-
٤,٥٩٣,٢٧٤	٩,٥٨٨,٨٢٥	-	-	١٤,١٨٢,٠٩٩
٦٩,٤٧٤,٥٩٥	٢٨,٢٣٤,٨٨٣	-	-	٩٧,٧٠٩,٤٧٨
٦,٤١٣,١٩٩	-	-	-	٦,٤١٣,١٩٩
٢٦,٣٢٧,٩٠٤	٨٥,١٢٢,٣٧١	-	-	١١١,٤٥٠,٢٧٥
-	١٧٤,٧٦٨,١٤٣	-	-	١٧٤,٧٦٨,١٤٣
٢,٦١٨,٠٨٣,٨١٩	١,٤٩٩,٥٧٢,٩٦٨	٧٨,٩٤٣,٩٦٥	-	٤,١٩٦,٦٠٠,٧٥٢
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة				

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، موردون وأوراق دفع، مستحق إلى أطراف ذات علاقة، مصروفات مستحقة، مستحق إلى مصلحة الضرائب، ضرائب دخل مستحقة ومدفوعات أخرى. ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣٢-التقارير القطاعية

الاجمالي	الإنتاج الحيواني	اللبن والعصير	الجبن	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢,٩٥٩,١٠٧,٧١٥	٣,٩٨٧,٦٧٩	٢٢٢,٢٢٠,٠٨٣	٢,٧٣٢,٨٩٩,٩٥٣	مبيعات القطاع
(٢,٢٥٧,٨٢٤,٦٤٠)	(٢,٨٥٣,٢٥٦)	(١٧٥,٩٣٤,٠٧٩)	(٢,٠٧٩,٠٣٧,٣٠٥)	تكلفة مبيعات القطاع
٧٠١,٢٨٣,٠٧٥	١,١٣٤,٤٢٣	٤٦,٢٨٦,٠٠٤	٦٥٣,٨٦٢,٦٤٨	مجمول الربح
(٣٦٦,٣٢٤,٩٠٦)				المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات التشغيل الأخرى
٣٤,١٧٧,٢٧٦				إيرادات تمويلية
(٩٠,٤٧٠,٨٤٢)				مصروفات تمويلية
٢٧٨,٦٦٤,٦٠٣				الأرباح قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل

الاجمالي	الإنتاج الحيواني	اللبن والعصير	الجبن	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٢,٥٥١,٥٤١,٣٩٦	-	١٨٢,٨٩٨,٨٤٣	٢,٣٦٨,٦٤٢,٥٥٣	مبيعات القطاع
(٢,٠٥٣,٧٢١,٥٤٨)	(٧٧٥,٢٦٤)	(١٤٩,٩٦٢,٠٢١)	(١,٩٠٢,٩٨٤,٢٦٣)	تكلفة مبيعات القطاع
٤٩٧,٨١٩,٨٤٨	(٧٧٥,٢٦٤)	٣٢,٩٣٦,٨٢٢	٤٦٥,٦٥٨,٢٩٠	مجمول الربح
(١٨٠,٤٩٥,٠٨٦)				المصروفات التشغيلية مخصوما منها إيرادات التشغيل الأخرى
٨,٩٠٣,٠٩٢				إيرادات تمويلية
(٨١,٠٣٨,٧٣٦)				مصروفات تمويلية
٢٤٥,١٨٩,١١٨				الأرباح قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل

الاجمالي	غير مخصص	الإنتاج الحيواني	اللبن والعصير	الجبن	٣١ مارس ٢٠٢٦
١,٣٥١,٧٥٩,١٤٩	-	٢٦١,٨٣١,٠٦٣	٢٣٢,٩٨٠,٠٤٠	٨٥٦,٩٤٨,٠٤٦	أصول ثابتة
٤٨,٧١٧,٧٧٠	-	-	-	٤٨,٧١٧,٧٧٠	أصول حق انتفاع
٢٥٥,٩٤٢,٣٧٩	-	٢٥٥,٩٤٢,٣٧٩	-	-	أصول حيوية
٢٨٩,٨٣٥,٠٨٤	١٦٧,٧٤٤,٢٩٣	٢٥,٠٥٥,٣٧٨	٧١٧,٠٠٠	٩٦,٣١٨,٤١٣	مشروعات تحت التنفيذ
٣,٢٦٨,٢٣٢,٦٢٦	-	٦٠,٩٨٩,٩١٠	٢٥٨,٦٠٦,٨٥٨	٢,٩٤٨,٦٣٥,٨٥٨	مخزون
٢٦٣,٦٣٦,٩٥٧	٢٦٢,٨٠٩,٤٤٣	٨٢٧,٥١٤	-	-	عملاء وأوراق قبض
٤,٤٧٦,٦٧٠	٤,٤٧٦,٦٧٠	-	-	-	مستحق من اطراف ذات علاقة
٣٠٥,١٤٦,٨٠٧	٢٠٤,٩٨٦,٤٦٣	٦,٠٢٥,٢٩٥	-	٩٤,١٣٥,٠٤٩	مصروفات مدفوعا مقدما
٨٩,٧٧٦,٥١١	-	-	-	٨٩,٧٧٦,٥١١	وارصدة مدينة أخرى
٧٧٠,٠٣٢,٠٧٠	٧٦٧,٥٨٥,٠٩١	٢,٤٤٦,٩٧٩	-	-	اعتمادات مستندية
٦,٦٤٧,٥٥٦,٠٢٣	١,٤٠٧,٦٠١,٩٦٠	٦١٣,١١٨,٥١٨	٤٩٢,٣٠٣,٨٩٨	٤,١٣٤,٥٣١,٦٤٧	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
					إجمالي الأصول

الاجمالي	غير مخصص	الإنتاج الحيواني	اللبن والعصير	الجبن	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٠٨١,٥٢٤,٩٦٥	-	٢٣٤,١٦٣,٩٣١	٩١,٢٩٧,٧٦٩	٧٥٦,٠٦٣,٢٦٥	أصول ثابتة
٣٠,٢٨٦,٣٦١	-	-	-	٣٠,٢٨٦,٣٦١	أصول حق انتفاع
٢٤١,٢٣١,٣٦١	-	٢٤١,٢٣١,٣٦١	-	-	أصول حيوية
٣٩١,٣٢٢,٥٨٧	٢,٥٨٥,٤٩١	٣٨,٧٤٥,٦٧١	١٤٥,٦٥٧,١١٥	٢٠٤,٣٣٤,٣١٠	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٦٤٣,١٤٤,٧٣٤	-	٥٤,٨٨٤,٢٧٨	٢١٥,٦٠٣,٥٨٤	٢,٣٧٢,٦٥٦,٨٧٢	مخزون
١٩٥,٠٥٢,٩١٣	١٩٥,٠٥٢,٩١٣	-	-	-	عملاء وأوراق قبض
٤٩٢,٩٧٦	-	-	-	٤٩٢,٩٧٦	مستحق من اطراف ذات علاقة
١٩٦,٨٣٠,٥٢٣	١٩٢,٥٧٢,٤٨١	٤,٢٥٨,٠٤٢	-	-	مصروفات مدفوعا مقدما
١٢,٣٩٩,٧٣٠	-	-	-	١٢,٣٩٩,٧٣٠	وارصدة مدينة أخرى
١,٠٨٣,٤٨٧,٤٣٠	١,٠٨١,٥٦٩,٧١٨	١,٩١٧,٧١٢	-	-	اعتمادات مستندية
٥,٨٧٥,٧٧٣,٥٨٠	١,٤٧١,٧٨٠,٦٠٣	٥٧٥,٢٠٠,٩٩٥	٤٥٢,٥٥٨,٤٦٨	٣,٣٧٦,٢٣٣,٥١٤	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
					إجمالي الأصول

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣٣- عقود التأجير التمويلي / التزامات تأجير تمويلي

بيان	القيمة الإجمالية جنيه مصري	القيمة المسددة جنيه مصري	شيكات بنكية جنيه مصري	القيمة غير المسددة جنيه مصري
الآت 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 جينة مفرودة بمبلغ ٧٥٠,٥٨٤ دولار أمريكي وقد تم إصدار شيكات كأقساط 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 الإنتفاع من تاريخ بدايه عقد التأجير التمويلي ضمن أصول الشركة كما تم الاعتراف بالتزام عقد التأجير والذي يمثل القيمة الحالية بدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة .

٣٤- إرتباطات رأسمالية

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

بيان	قيمة التعاقد جنيه مصري	القيمة المسددة جنيه مصري	القيمة غير المسددة جنيه مصري
الآت ومعدات	٩٤,٠٠٧,٨٥٠	-	٩٤,٠٠٧,٨٥٠
	٩٤,٠٠٧,٨٥٠	-	٩٤,٠٠٧,٨٥٠

٣٥- أحداث 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 لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- شهدت المنطقة تصاعداً 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.