

القاهرة في ٢٠/٥/٢٠٢٦

السادة / البورصة المصرية

إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد،،،،،

نرفق لكم طيه صورته من القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها عن المركز المالي
للشركة في ٣١-٣-٢٠٢٦ وتقرير مراقب الحسابات عليه .
هذا وسوف نوافيكم بتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات فور وروده اليانا
برجاء التفضل بالإستلام

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس الشؤون المالية

أمنية صبرى

(محاسب / أمنية صبرى عزيز)

Cmp

صبري

Head Office

Block 17_ Markaz ElKhadamal St., 4th quarter _ 6th October city _ P.O.Box 79 / 12566
Phone : 00202 3830 8212 - Fax : 00202 3831 1060

Cairo Office

20 Salem Salem Agouza, Giza, Egypt
P.O.Box 192 Dokky Phone : 00202 3749 5773 - Fax : 00202 3749 8687

Factories

El-Hamoul, Kafr El-Sheikh P.O.Box El-Hamoul
Phone : 002047 3760 369 - 0020473760290 - Fax : 002047 3760 300

المركز الرئيسى

قطعة ١٧ - شارع مركز الخدمات الحي الرابع - مدينة ٦ أكتوبر - ص.ب ٧٩/١٢٥٦٦
تليفون : ٠٢٣٨٣٠٨٢١٢ (٧ خطوط) فاكس : ٠٢٣٨٣١١٠٦٠

مكتب القاهرة

٢٠ سالم سالم - العجوزة - جيزة
ص.ب : ١٩٢ الدقى - تليفون ٣٧٤٩٥٧٧٣ - فاكس : ٢٣٧٤٩٨٦٨٧

المصانع

الحامول - كفر الشيخ
ص.ب : الحامول - كفر الشيخ - تليفون : ٠٤٧٣٧٦٠٣٦٩ - ٠٤٧٣٧٦٠٢٩٠ - فاكس : ٠٤٧٣٧٦٠٣٠٠

شركة الملائكة للاستثمار

القوائم المالية
والإيضاحات المتممة لها
عن المركز المالي
في ٢٠٢٦/٣/٣١

القطاعات المالية	
١	٢

شركة الدلتا للسكك

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيته	جنيته		
٧٩١ ٧٠٣ ٣١٤	٧٩٣ ٤١٠ ١٣٧	(٤، ب٣)	الأصول غير المتداولة
٥٩ ٠١٧ ٢٠٤	٥٠ ٢٩٢ ٣٢٦	(٥، ج٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣٨١ ٨٦٤ ٤٩٢	٣٨١ ٨٦٤ ٤٩٢	(٦، هـ٣)	مشتريات تحت التنفيذ
١ ٢٣٢ ٥٨٥ ٠١٠	١ ٢٢٥ ٥٦٦ ٩٥٥		إستثمارات في شركات شقيقة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧ ١٧٨ ٩٢٥ ٨٦١	٧ ٤٤٠ ١٠١ ٩٥٨	(٧، و٣)	المخزون والإعتمادات المستندية
١٢٢ ٥٢٠	٥٣ ٣٦٩ ٨٤٠	(٨، ح٣)	العلاء
٩٥٤ ٩٣٠ ١٣٩	١٠٧٣ ٩٧٣ ٥٨٢	(٩، ح٣)	حسابات مدينة أخرى
٢٢٩ ٠٢٢ ٤٩٣	٤٩٣ ٥٤٩ ١٦٦	(١٠، ك٣)	نقدية بالبنوك والصندوق
٨ ٣٦٣ ٠٠١ ٠١٣	٩ ٠٦٠ ٩٩٤ ٥٤٦		إجمالي الأصول المتداولة
٩ ٥٩٥ ٥٨٦ ٠٢٣	١٠ ٢٨٦ ٥٦١ ٥٠١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٩٠ ٥٧٢ ٣٧٨	٨٩٠ ٥٧٢ ٣٧٨	(١٢، ز٣)	إحتياطيات
٩٧٣ ٤١٤ ٦٦٢	٤٠٢ ٨٧٨ ١٨٧	(١٩)	أرباح/خسائر مرحلة
(٥٢٦ ١٢٧ ٢٤٧)	٨٠ ٨٥٥ ٥٤٧		صافي أرباح/خسائر العام
٢ ٠٤٨ ٨٥٠ ١٦٨	٢ ٠٨٥ ٢٩٦ ٤٨٧		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩	(١٣، ق٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٥ ٥٢٥ ٧٥١ ٦٦٧	٣ ٤٦١ ٨٤٨ ٥٣٠	(١٤)	بنوك حسابات دائنة
١٢٤ ٥٩٣ ٨٩٢	١٢٤ ٥٩٣ ٨٩٢	(١٥، ن٣)	مخصصات
١٠٧ ١٠٢ ٨٧٩	١٣٢١ ١١٠ ٥٩٥	(١٦، م٣)	موردون ومقاولون
١٢٧٨ ٧٤٥ ٤٥١	٢٧٨٣ ١٧٠ ٠٣١	(١٧)	حسابات دائنة أخرى
٥٠٣ ٩٢٠ ٦٧٧	٥٠٣ ٩٢٠ ٦٧٧	(١٨)	دائنو توزيعات
-	-	(١٩، ق٣)	ضرائب الدخل المستحقة
٧ ٥٤٠ ١١٤ ٥٦٦	٨ ١٩٤ ٦٤٣ ٧٢٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٧ ٥٤٦ ٧٣٥ ٨٥٥	٨ ٢٠١ ٢٦٥ ٠١٤		إجمالي الإلتزامات
٩ ٥٩٥ ٥٨٦ ٠٢٣	١٠ ٢٨٦ ٥٦١ ٥٠١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

لواء دكتور / أحمد زكريا الزارع

العضو المنتدب التنفيذي

مهندس/سامي احمد عبدالمطلب

رئيس الشؤون المالية

أحمد حرك
محاسب/أمينة صبرى

شركة الدلتا للسكّر
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل المنفردة
 عن الفترة المالية من ١-١-٢٠٢٦ حتى ٣١-٣-٢٠٢٦
 (تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها)

رقم الايضاح	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٣/٣١
	جنيـه	جنيـه
المبيعات / الايرادات	٢٠٣٢٣٥٠٣٩٦	٢١٦٠٤٨٣١٧٢
٢١ تكلفة المبيعات / تكلف الحصول على الايراد	١٨٧٨٩٥٥٩٦٩-	١٧٦٤١٨٨٣٠٧-
ايرادات نشاط زراعى	٢٩٧١٦٢٠	٢٩٧١٢٢٠
مصروفات المزرعه	١١٣٩٤١١-	١٥٠٠٠٠٠-
مجمـل الربـح	١٥٥٢٢٦٦٣٦	٣٩٧٧٦٦٠٨٥
٢٢ ايرادات اخرى	٢٠٢٤٠٦١١٨	٣٢٣٣٥٢٢٤
مصروفات بيع وتوزيع	٤٧٨٢٣٩٧-	٤٦٥٩٦٧-
مصروفات عمومية وإدارية	٣١٧٧٨٢٠٨-	٢٦٤٧٨٠٤٤-
٢٣ مصروفات أخرى (مع تحليلها تحليلاً مناسباً بالايضاحات	٢٦٩٧٨٩٤٩-	٥٠٣٦١٧٧-
٢٤ مصروفات تمويله	٢١٣٢٣٧٦٥٣-	١٥٦٧٥٥٤-
الارباح قبل الضريبة	٨٠٨٥٥٥٤٧	٣٩٦٥٥٣٥٦٧
مصروف ضريبة الدخل		٨١٥٥٠٩٠١
ربح الفترة من العمليات المستمرة	٨٠٨٥٥٥٤٧	٣١٥٠٠٢٦٦٦
ربح (خسائر) الفترة من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب		.
ربح (خسارة) الفترة	٨٠٨٥٥٥٤٧	٣١٥٠٠٢٦٦٦
نصيب السهم الأساسى والمخفض فى الأرباح	٢٥	١,٩١

أ. م. ح. ح. ح.

ح. ح. ح. ح.

شركة الدلتا للسكك

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المنفردة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

<u>من ٢٠٢٥/١/١</u>	<u>من ٢٠٢٦/١/١</u>	
<u>حتى ٢٠٢٥/٣/٣١</u>	<u>حتى ٢٠٢٦/١٢/٣١</u>	
<u>جنيـه</u>	<u>جنيـه</u>	
٣١٥٠٠٠٢٦٦٦	٨٠٨٥٥٥٥٤٧	ربح (خسارة) الفترة
		الدخل الشامل الآخر
.	.	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
.	.	أرباح (خسائر) اعادة التقييم
.	.	تغطية التدفق النقدي
.	.	الارباح (الخسائر) الاكثوارية من نظم المزايا المحددة للمعاش
.	.	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الشقيقة
.	.	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٣١٥٠٠٠٢٦٦٦	٨٠٨٥٥٥٥٤٧	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٣١٥٠٠٠٢٦٦٦	٨٠٨٥٥٥٥٤٧	الدخل الشامل للفترة

أ. م. م. م.

م. م. م.

الاجمالي	أرباح العام	أرباح مرحلة	احتياطي رأسمالي	احتياطي تجديدات	احتياطي عام	الاحتياطي القانوني	رأس المال	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (قبل التعديل)
٣.٣٧٤.٨٣٦.٤	١٥٩١٦.٤٩٠.٣٥	٣٢٦١.٧٦٨.٩	٨٢.٢٦٦.٢	٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٢.٧٣٦.٩٤٦	٢٩٩٧.٩٦٦.٥٧	٧١.٩٩٠.٣٧٥	المحول للأرباح المرحلة توزيعات الأرباح المحول للاحتياطي القانوني المحول للاحتياطي التجديدي تسويات على الاحتياطي الرأسمالي الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تسويات على الأرباح المرحلة صافي الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-١١٢٨.٤٦٣.٥٥٤	-١٥٩١٦.٤٩٠.٣٥	١٥٩١٦.٤٩٠.٣٥				٧٩٥٨.٢٤٥.٢		
٢.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠				٢.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠				
٢١.٩٠٢.٠٨١.٠	.	٧.٩٧١.١٧١.٨	٨٢.٢٦٦.٢	٢٨.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢.٧٣٦.٩٤٦	٣٧٩٣.٧٩١.٠٩	٧١.٩٩٠.٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (قبل التعديل)
-٦١.٤٣٥		-٦١.٤٣٥						
١٢٦١.٨٩٨.٨٠.٧	١٢٦١.٨٩٨.٨٠.٧		٨٢.٢٦٦.٢	٢٨.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢.٧٣٦.٩٤٦	٣٧٩٣.٧٩١.٠٩	٧١.٩٩٠.٣٧٥	المحول للأرباح المرحلة توزيعات الأرباح المحول للاحتياطي القانوني المحول للاحتياطي التجديدي تسويات على الاحتياطي الرأسمالي الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تسويات على الأرباح المرحلة صافي الأرباح (الخسائر) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٣٧.٨٥٨.١٨٢	١٢٦١.٨٩٨.٨٠.٧	٧.٩٦٥.٢٨٣	٨٢.٢٦٦.٢	٢٨.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢.٧٣٦.٩٤٦	٣٧٩٣.٧٩١.٠٩	٧١.٩٩٠.٣٧٥	
-٨٧.٨٥٦.٤٣٣.٧	-١٢٦١.٨٩٨.٨٠.٧	١٢٦١.٨٩٨.٨٠.٨						
٢.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠			٢٢٥.٣٦٦.٠	٢.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠				
٢٦٩.٢٢٩.٣٨٤.٥	.	-٢٢٥.٣٦٦.٠	١٠.٤٥٦.٣٢٢	٤٨.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢.٧٣٦.٩٤٦	٣٧٩٣.٧٩١.٠٩	٧١.٩٩٠.٣٧٥	
-١١٧.٣١٦.٤٣.٠		١٠.٩٠٧.٣١٠.٩٤						
٢٥.٢٦١.٢٧٢.٤٧	-٥٢٦.١٢٧.٢٤.٧	-١١٧.٣١٦.٤٣.٠						
٢٠.٤٨٨.٥٠.١٦٨	-٥٢٦.١٢٧.٢٤.٧	٩٧.٣٤١.٤٦٦.٤	١٠.٤٥٦.٣٢٢	٤٨.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢.٧٣٦.٩٤٦	٣٧٩٣.٧٩١.٠٩	٧١.٩٩٠.٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (قبل التعديل)
.	٥٢٦.١٢٧.٢٤.٩	-٥٢٦.١٢٧.٢٤.٩						المحول للأرباح المرحلة توزيعات الأرباح المحول للاحتياطي القانوني المحول للاحتياطي التجديدي تسويات على الاحتياطي الرأسمالي الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تسويات على الأرباح المرحلة صافي الأرباح (الخسائر) في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢.٤٨٨.٥٠.١٦٨	.	٤٤.٧٢٨.٧٤١.٥	١٠.٤٥٦.٣٢٢	٤٨.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢.٧٣٦.٩٤٦	٣٧٩٣.٧٩١.٠٩	٧١.٩٩٠.٣٧٥	
-٤٤٤.٠٩٢.٢٨		-٤٤٤.٠٩٢.٢٨						
٨.٨٥٥.٥٤.٧	٨.٨٥٥.٥٤.٧							
٢.٨٥٢.٩٦.٤٨٧	٨٠.٨٥٥.٥٤.٧	٤٠.٢٨٧.٨١٨.٧	١٠.٤٥٦.٣٢٢	٤٨.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢.٧٣٦.٩٤٦	٣٧٩٣.٧٩١.٠٩	٧١.٩٩٠.٣٧٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (قبل التعديل)

شركة الدلتا للسكر

* شركة مساهمة مصرية *

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
حنيه	حنيه	رقم	
٣٩٦ ٥٥٣ ٥٦٧	٨٠ ٨٥٥ ٥٤٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح / خسائر الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته :-
١٤ ٢٩٠ ٥٠٧	١٩ ١٤٦ ٢٣٨	(٤,٩,٣)	إهلاك الأصول الثابتة
(١٣ ٧٦١ ٨٥١)	(١٧٢ ٨٦١ ٠٠٦)		فروق عملة دائنة
١ ٥٦٧ ٥٥٤	٢١٣ ٢٣٧ ٦٥٣	(٣)	فوائد ومصرفيات تمويلية
(١٤ ٨٥٧ ٢٨٩)	(٣ ٤٨٩ ١٤١)	(٣)	فوائد دائنة
٢ ٢٧٩ ٨٢٤	٢١ ٨٩١ ٠٣١		فروق عملة مدينة
.	(١٦ ٨٠٣ ٥٠٠)		أرباح رأسمالية
٥٣٩ ٨٦٨	.		خسائر رأسمالية
٣٨٦ ٦١٢ ١٨٠	١٤١ ٩٧٦ ٨٢٢		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١١١٥ ١١٣ ٧٢١)	(٢٦١ ١٧٦ ٠٩٧)	(٨,٣)	الزيادة في المخزون
(٥٧ ٤٦٨ ٨٣١)	(١٧٢ ٢٩٠ ٧٦٣)	(١٠,٩,٣)	الزيادة في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
١٤٠٥ ١٢٥ ٣٨٨	٢٦٣٥ ٢٠٣ ٣١٦	(١٨,١٧,٣)	التغير في الدائنون الحسابات الدائنة الأخرى
(٣٥٥ ٤٩٥ ١٨٧)	.		توزيعات الأرباح المدفوعة
.	.	(٣)	الضرائب المدفوعة (ضريبة الدخل)
٢٦٣ ٦٥٩ ٨٢٩	٢٣٤٣ ٧١٣ ٢٧٨		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٧ ٢٧٣ ٧٩٧)	(٢١ ١١٧ ٧٦٠)	(٥,٣,٤)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأخرى
.	١٦ ٨٠٣ ٥٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٤ ٨٥٧ ٢٨٩	٣ ٤٨٩ ١٤١		فوائد محصلة
(٢ ٢٧٩ ٨٢٤)	(٢١ ٨٩١ ٠٣١)		فروق عملة مدينة
١٣ ٧٦١ ٨٥١	١٧٢ ٨٦١ ٠٠٦		فروق عملة دائنة
.	٤٥ ٦٨٦ ١٨٣	(٥٣)	مقبوضات من إستثمارات في شركات شقيقة
.	.		مدفوعات لشراء استثمارات
(٩٣٤ ٤٨١)	١٩٥ ٨٣١ ٠٣٩		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٠١ ٥٨١ ٩٣٥	(٢٠٦٣ ٩٠٣ ١٣٧)	(١٥)	متحصلات من بنوك أرصدة دائنة
(١ ٥٦٧ ٥٥٤)	(٢١٣ ٢٣٧ ٦٥٣)	(٣)	فوائد مدفوعة
١٠٠ ٠١٤ ٣٨١	(٢٢٧٧ ١٤٠ ٧٩٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣٦٢ ١٩٩ ٨٦١	٢٦٢ ٤٠٣ ٥٢٧	(١١,٣)	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٥٧ ٦٩٦ ٣٥٩	٢٢٩ ٠٢٢ ٤٩٣	(١١,٣)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٩١٩ ٨٩٦ ٢٢٠	٤٩١ ٤٢٦ ٠٢٠	(١١,٣)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

أصيرح

ص

شركة الدلتا للسكر

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الدلتا للسكر (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والقانون رقم ٣٢ لسنة ١٩٧٧ والقانون ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولوائحه التنفيذية وتعديلاتهم. مع مراعاة أحكام قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته، وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٧٢٥١٦ بتاريخ ٢٨ ديسمبر ١٩٨٦.

السنة المالية ومدة الشركة

تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهى فى ٣١ ديسمبر من كل عام، كما أن مدة الشركة خمسون سنة تبدأ من تاريخ القيد فى السجل التجارى فى ٢٨ ديسمبر ١٩٨٦.

تاريخ وسلطة إصدار القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الربع الأول للعام المالى ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة يوم الاربعاء الموافق ٢٠٢٦/٤/٢٩ .

مقر الشركة

٢٠ شارع سالم سالم - العجوزة- الجيزة وهو محلها القانونى كما يوجد مقر فرعى بمدينة السادس من أكتوبر القطعة ١٧ شارع مركز الخدمات - الحى الرابع - مدينة ٦ أكتوبر، والمصانع بمدينة الحامول محافظة كفر الشيخ.

غرض الشركة

- صناعة السكر من بنجر السكر والصناعات المترتبة على نواتج العمليات الصناعية وتكرير السكر الخام للشركة وللغير .
- زراعة وتتمية وإستصلاح الأراضى الزراعية اللازمة لإستزراع البنجر والمنتجات الزراعية الأخرى.
- شراء وبيع السكر وكافة المنتجات الزراعية أو المنتجات الفرعية المرتبطة بها بما فى ذلك إستيرادها وتصديرها.
- إستئجار الأراضى وتأجيرها مباشرة أو من الناطن، وكذلك بيع الأراضى وفقاً لأحكام القوانين النافذة فى جمهورية مصر العربية.
- القيام بكافة الأنشطة الأخرى ذات الصلة أو المكملة للأنشطة السابقة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

(١) الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والذي بموجبه تقرر إلغاء معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزارى رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ واستبدالها بمعايير محاسبة مصرية جديدة يعمل بها إعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٦ والقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRSs" بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها، ويتم إتباع نفس الأسس والسياسات المحاسبية المطبقة فى السنوات السابقة مقارنة مع القوائم المالية الدورية وأحدث قوائم مالية سنوية.

(٢) أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والإلتزامات التى يتم قياسها بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستهلكة أو التكلفة حسب الأحوال.

(٣) عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى حيث أنها عملة البيئة الإقتصادية التى تتم بها معظم تعاملات الشركة.

(٤) إستخدام التقديرات والحكم الشخصي

الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

أ. م. ح. ح. ح.

ع. م. ح. ح. ح.

٣- السياسات المحاسبية المطبقة

١ المعاملات بالعملة الأجنبية

تسك حسابات الشركة بالجنيه المصرى، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر الرسمى للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية فى تاريخ المركز المالى على أساس أسعار الصرف المعلنة فى السوق المصرفية فى ذلك التاريخ وتدرج أية أرباح أو خسائر محققة ناتجة عن إعادة التقييم فى قائمة الدخل.

ب. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر الناتجة عن الإضمحلال فى قيمتها. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء بنود الأصول الثابتة. ويتم الإعتراف بالنفقات اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل الثابت أو بإعتبارها أصلاً مستقلاً وذلك عندما يكون من المرجح تدفق منافع إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل إلى المنشأة وكان من الممكن تحديد هذه التكلفة بدرجة يعتمد عليها. ويتم الإعتراف ضمن قائمة الدخل بمصروفات الصيانة والإصلاح فى الفترة التى فيها تحملها.

أما بالنسبة للأصول تحت الإنشاء المقرر إستخدامها فى النشاط أو فى أغراض إدارية أو فى أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصصاً منها الإضمحلال فى قيمتها. ويتم تبويب هذه الأصول ضمن التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل على أن يبدأ إهلاكها عندما تصبح صالحة للإستخدام فى الأغراض التى أنشئت من أجلها. ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للإستخدام فى الأغراض التى أنشئت من أجلها، ولا يتم إهلاك الأرضى والمباني تحت الإنشاء. ويتم الإعتراف بمصروف الإهلاك بغرض التوزيع المنتظم لتكلفة الأصول الثابتة (بخلاف الأرضى والأصول تحت الإنشاء) مخصصاً منها القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجى المتوقع لها بإستخدام طريقة القسط الثابت وإستخدام نفس المعدلات السنوية المتبعة فى الأعوام السابقة والموضحة كما يلى

الأصل الثابت	معدل الإهلاك	العمر الإنتاجى المقدر
مباني وإنشاءات ومرافق	٢%	٥٠ سنة
طرق داخلية	٨%	١٢,٥ سنة
الات ومعدات	٤%	٢٥ سنة
سيارات ووسائل نقل وانتقال	١٠%	١٠ سنوات
عدد وادوات	١٠%	١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكاتب	١٠%	١٠ سنوات
أجهزة حاسب ألى	١٥%	٦,٧ سنوات

ويعاد النظر فى العمر الافتراضى والقيم التخريدية وطرق الإهلاك المطبقة فى نهاية كل فترة مالية ويتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات فى تلك التقديرات على أساس مسبقى.

يتم استبعاد الأصول الثابتة من الدفاتر عند بيعها أو عندما لا يكون من المتوقع تدفق منافع إقتصادية مستقبلية من الاستمرار فى استخدام الأصل. ويتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو تخريد الأصول الثابتة بالفرق ما بين القيمة البيعية (بعد خصم مصروفات البيع) وصافى القيمة الدفترية بقائمة الدخل.

تظهر الأصول الثابتة المتوقعة بالتكلفة التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. ويتم الإفصاح عنها بالقيمة الدفترية ضمن إيضاح الأصول الثابتة على أساس أنها أصول ثابتة.

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تثبت الأصول التى لا تزال فى طور الإنشاء تمهيداً لإستخدامها فى أغراض إنتاجية أو إدارية (مشروعات تحت التنفيذ) بالتكلفة مخصصاً منها الإضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الإستشاريين وباقى التكاليف المباشرة المرتبطة بالوصول بالأصل إلى حالة صالحة للإستخدام والتشغيل. ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للإستخدام فى الأغراض التى أنشأت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة فى إهلاك الأصول الثابتة الأخرى. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراة التى لم يتم إستخدامها بعد.

كما يتم إدراج المبالغ المدفوعة تحت حساب شراء أصول ثابتة ضمن المشروعات تحت التنفيذ، وبمجرد إستلام الأصل وقابليته للإستخدام، يتم تحويل الأصل للأصول الثابتة ويبدأ حساب إهلاك له طبقاً للأسس المستخدمة فى إهلاك باقى الأصول المثلثة.

أصول حرسى

إضمحلل قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة صافي القيمة الدفترية لأصول الملموسة وغير الملموسة المملوكة للشركة في نهاية كل سنة مالية وذلك لتحديد أية مؤشرات عن انخفاض قيمة تلك الأصول.

وفي حالة ظهور هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الإسترادية للأصل وذلك لتحديد مبلغ الخسارة الناتجة عن النقص في قيمة هذا الأصل. إن وجدت. وعندما يصعب على الشركة تقدير القيمة الإسترادية لأصل من الأصول على حدة، تقوم الشركة بتقدير القيمة الإسترادية للوحدة الإنتاجية التي ينتمي إليها هذا الأصل. ويتم تحديد القيمة الإسترادية عن طريق تقدير صافي القيمة البيعية أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ويتم تحديد القيمة الإستخدامية بإتباع طريقة الخصم لمبالغ التدفقات النقدية المتوقعة تدفقها نتيجة لإستخدام هذا الأصل أو الوحدة المولدة للنقد وذلك للوصول إلى القيمة الحالية لهذه التدفقات. وذلك بإستخدام معدلات الخصم قبل الضرائب التي تعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المتعلقة بهذا الأصل.

إذا ما تبين أن القيمة الإسترادية لأصل من الأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) تقل عن صافي القيمة الدفترية لتلك الأصول، يتم تخفيض صافي القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإسترادية ويتم إثبات الخسائر الناتجة على النقص في قيمة تلك الأصول فوراً كمصرف بقاءة الدخل.

إذا ما إنخفضت خسارة الإضمحلل في فترات لاحقة، يتم زيادة صافي القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة التقديرية المعاد النظر فيها على ألا تتعدى صافي القيمة الدفترية التي كان يمكن أن يصل إليها الأصل قبل تخفيض قيمة الأصل بأية خسائر ناتجة عن نقص قيمة هذا الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة، ويتم الإقرار بالتسوية العكسية لخسائر النقص في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في قائمة الدخل كريح.

الإضمحلل في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كانت هنالك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث إضمحلل في قيمة كافة أصولها المالية.

تتعرض قيمة الأصول المالية للإضمحلل عندما يتوافر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للإقرار الأولي بهذا الأصل المالي.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الإضمحلل فيما عدا تلك المتعلقة بالإنخفاض في القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء وبعض الأرصدة المدينة حيث يتم تكوين حساب الإضمحلل في قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل أو صاحب الرصيد المدين غير قابلة للتحصيل يتم إعدامها خصماً على ذلك الحساب. وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية لهذا الحساب بقاءة الدخل.

فيما يتعلق بالأصول المالية المثبتة بالتكلفة فإنه في حالة وجود أدلة موضوعية على حدوث خسائر الإضمحلل في القيمة لأداة حقوق ملكية غير مسجلة بالبورصة وغير مثبتة بالقيمة العادلة بسبب عدم قياس قيمتها العادلة بطريقة يعتمد عليها أو بالنسبة لأصول المشتقات المالية ذات العلاقة والتي يجب تسويتها بتقديم أداة حقوق الملكية غير المسجلة هذه، عندئذ تقاس قيمة الخسارة في إضمحلل القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل المالي والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصوصة بمعدل السوق الحالي للعائد بالنسبة للإستثمار المشابه، ولا يجوز رد مثل هذه الخسائر في إضمحلل القيمة.

فيما يتعلق بالأصول المالية المتاحة للبيع فإنه عندما يعترف بالتراجع في القيمة العادلة لأصل مالي متاح للبيع مباشرة ضمن حقوق الملكية مع وجود أدلة موضوعية على إضمحلل قيمة الأصل تستبعد الخسارة المجمعة التي تم الإقرار بها مباشرة في حقوق الملكية من حقوق الملكية ويعترف بها في قائمة الدخل حتى وإن لم يتم استبعاد هذا الأصل المالي من الدفاتر.

يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في قائمة الدخل الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصافي بعد أي إستهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصصاً منها أي خسارة في إضمحلل القيمة لهذا الأصل المالي سبق الإقرار بها في قائمة الدخل.

لا يتم رد خسائر إضمحلل القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي إستثمار في أداة حقوق ملكية موبياً كإستثمار متاح للبيع في قائمة الدخل.

عند زيادة القيمة العادلة لأداة دين موبية كماتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الإقرار بخسارة إضمحلل القيمة في قائمة الدخل عندئذ يتم رد خسارة إضمحلل القيمة هذه في قائمة الدخل.

الإستثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي للشركة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن تكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة في هذه الشركات ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حق التصويت، وتثبت الإستثمارات في الشركات الشقيقة بالتكلفة، ويتم إثبات الأيراد بقاءة الدخل.

تقييم المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن التكلفة كافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنه، ويتم تحديد التكلفة طبقاً لما يلي:

أ. صليح حبيب

خامات ومواد تعبئة وتغليف ووقود وقطع غيار

يتم حساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح السنوي.

إنتاج تحت التشغيل

يتم تحميل الإنتاج تحت التشغيل بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة حتى آخر مرحلة من الإنتاج وصل إليها.

إنتاج تام

يتم تقييم الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل التكلفة الصناعية في تكلفة الخامات والأجور الصناعية بالإضافة إلى المصروفات الصناعية الأخرى، ويتم تخفيض التكلفة الصناعية للسعر بالنسبة الفعلية لكمية ناتج المنتجات العرضية (المولاس ونقل البنجر) للبنجر المشغول.

أصول حيوية (محصول بنجر السكر)

تتمثل تكلفة الأصل الحيوي (المنتج الزراعي) في تكلفة المواد، الأجور المباشرة، التكاليف الأخرى المباشرة وغير المباشرة المرتبطة بالإنتاج على أساس معدلات التشغيل المعتادة ويقاس الأصل الحيوي (المنتج الزراعي) عند الحصاد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة ويعتبر هذا القياس هو تكلفة المخزون وذلك على أساس أن القيمة العادلة للأصل الحيوي (المنتج الزراعي) يمكن أن تقاس بصورة يعتمد عليها، في حين أن هذا الافتراض قد لا يحدث عند الإعراف الأولى للأصل الحيوي (المنتج الزراعي) عندما لا يكون هناك سوق متاحة لتحديد الأسعار والقيم والتي أظهرت التقديرات البديلة لها للقيمة العادلة بوضوح عدم إمكانية الاعتماد عليها. في هذه الحالة يقاس الأصل الحيوي (المنتج الزراعي) بتكلفة ناقصاً أية مجمعات للإستهلاك وأية مجمعات لإضمحلال للقيمة. وفور إمكانية قياس القيمة العادلة لهذه الأصول الحيوية (المنتج الزراعي) بصورة يعتمد عليها عندئذ تقيسها الشركة بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع ونزج الفرق كمكاسب أو خسائر في القيمة العادلة للمنتج الزراعي بقائمة الدخل ضمن تكلفة النشاط وحيث أن طبيعة هذا المحصول تستغرق فترة لا تتجاوز ستة أشهر أثناء النمو يكون في معظمها على شكل جذر زراعي ليست له قيمة عادلة في السوق ولذا يتم تقييمه بالتكلفة.

ح. عملاء ومدينون وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات مديونيات العملاء بالصفاني بعد خصم المبالغ المتوقعة عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل جزء أو كل من تلك المديونيات كما يتم تخفيض قيمة أرصدة العملاء والمدينون بقيمة النيون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الإضمحلال في القيمة.

ط. الإعراف بالإيراد

إيرادات النشاط

طبقاً لمعيار ٤٨ على المنشأة أن : تعترف بما تم تخصيصه من سعر المعاملة الذي يستثنى تقديرات المقابل المتغير المقيدة للالتزام أداء كإيراد عند (أو على مدار الوفاء بالالتزام أداء. ويجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة. وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة). يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

يجب على المنشأة أن تقوم بالحاسبة عن عقد مع عميل يقع ضمن نطاق هذا المعيار فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

(أ) أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو شفاهة، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى وأن تكون متعده بإداء التزاماتها).

(ب) بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و

(ت) بإمكان المنشأة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و

(ث) للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع أن تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية من السعر المبين في العقد إذا كان المقابل متغيراً نظراً لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً سعرياً.

من المرجح أن تقوم المنشأة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيها في مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها إلى العميل. وفي تقييم ما إذا كانت قابلة مبلغ المقابل للحصول مرجحة، فإنها يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار فقط قدرة العميل ونيتها في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً. وقد يكون مبلغ المقابل الذي سوف يكون للمنشأة الحق فيها أقل من السعر المبين في العقد إذا كان المقابل المتغير نظراً لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً.

إيرادات خدمات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إتمامه أو المستحق للشركة. ويتم تخفيض الإيراد بالقيمة المقدرة لمردودات العملاء والخصومات والمسموحات الأخرى.

يعترف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضمن تقديم خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة إذا توافرت الشروط التالية مجتمعة:

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.

أ. عليه حبر

ص. ح

الفوائد الدائنة والإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق، على أساس التوزيع الزمني النسبي أخذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الإيراد.

توزيعات الأرباح المحصلة

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح حينما يصدر الحق لحاملي الأسهم في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

ي تكلفة الإقتراض

تكلفة الإقتراض: هي الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة نتيجة لإقتراض الأموال.

الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض: هو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعده، وقد تشمل تكلفة الإقتراض ما يلي:

(١) مصروفات الفوائد محسوبة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

(٢) فروق العملة التي تنشأ من الإقتراض بالعملة الأجنبية إلى المدى الذي تعتبر فيه تلك الفروق تعديلاً لتكلفة الفوائد.

تقوم الشركة برسطة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتما الإقرار بتكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

ويتم رسطة تكلفة الإقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقعاً أن تتسبب في خلق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة وتكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الإعتماد عليه. وتعتبر تكاليف الإقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

ك النقدية وما في حكمها

تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والودائع تحت الطلب وما في حكمها من إستثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة وأن جميع الودائع الداخلة ضمن النقدية بالميزانية لا يزيد إستحقاقها عن ثلاث أشهر.

ل قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قوائم التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتكون النقدية وما في حكمها من أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لاجل التي لا تزيد أجالها عن ثلاث شهور.

م الموردن

يتم إثبات الموردن بالقيمة التعاقدية للبضائع والخدمات المستلمة من الغير والتي وردت عنها فواتير.

ن المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ الإلتزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ إعداد القوائم المالية إذا ما أخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تزداد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة.

يتم فحص المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال فإذا أصبح من غير المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام فتم رد المخصص.

س- توزيعات الأرباح على المساهمين

يتم إثبات توزيعات الأرباح كإلتزام عندما يصدر الحق لحاملي الأسهم لهذه التوزيعات في الفترة التي يتم فيها إعلان وإقرار التوزيع.

ع حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة تخصص نسبة ١٠% من أرباح العام بعد خصم الاحتياطي القانوني فقط.

ف نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

يتم حساب نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة (بعد إستبعاد نصيب العاملين في الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية.

يعدل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام ليعكس كافة الأحداث بخلاف تلك الناتجة عن تحويل الأسهم العادية المحتملة إلى أسهم عادية والتي تكون قد غيرت من عدد الأسهم العادية القائمة دون تغيير مقابل في موارد المنشأة.

يعدل النصيب الأساسي في الأرباح (الخسائر) والمخفض للسهم بالأثار الناتجة عن الأخطاء والتسويات الناتجة عن التغييرات في السياسات المحاسبية.

أ. سليم حري

م. محمد

ص. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها في سياق معاملاتها وفقاً للشروط التي تضعها مجلس إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير .

وأن السياسة المتبعة بشأن تسعير المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي طريقة السعر الحر المقارن غير المقيد، وتحدد الأسعار بالرجوع إلى السلع المماثلة المباعة في سوق مماثلة إقتصادياً وإلى مشتري غير مرتبط بالبناع بإحدى صفقات الطرف ذو العلاقة.

ق. الضرائب

الضريبة الجارية

تعتمد الضريبة الجارية مستحقة السداد على الربح الضريبي للعام. ويختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي المعروض بالقائمة المستقلة للدخل الشامل بسبب وجود بنود للإيراد أو المصروف خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم ضريبياً في سنوات أخرى، وبسبب بنود أخرى دائماً وأبداً ما لا تخضع للضريبة أو يسمح بخصمها ضريبياً. ويتم احتساب التزام الشركة عن الضريبة الجارية باستخدام أسعار الضريبة التي تكون قد أقرت بشكل رسمي أو مبدئي حتى نهاية الفترة المالية.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة الناتجة من الاختلاف بين القيم الدفترية للأصول أو الإلتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المستقلة والأسس الضريبية لتلك الأصول والإلتزامات والمستخدم في احتساب الربح الضريبي.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بالإلتزامات ضريبية مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، بينما عادة ما يتم الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم الضريبي ولكن إلى متى الذي يرجح معه أن تتحقق أرباحاً ضريبية كافية يمكن من خلالها استخدام تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مالية وتخفيض تلك القيمة الدفترية عندما يصبح من غير المرجح أن تتحقق أرباحاً ضريبية كافية تسمح بإسترداد الأصل الضريبي المؤجل بالكامل أو جزء منه.

وتقلص الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطبقة في الفترة التي يسوى فيها الإلتزام أو يستخدم فيها الأصل وفقاً لأسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تكون قد أقرت بشكل رسمي أو مبدئي حتى نهاية الفترة المالية. وتعكس عملية قياس الإلتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي من شأنها أن تترتب على الطريقة التي تتوقع الشركة -- في نهاية الفترة المالية -- أن تسترد أو تسوى بها القيمة الضريبية لأصولها والإلتزاماتها.

تتم المقاصة بين الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني ملزم في إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والإلتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الأصول والإلتزامات الضريبية بضررائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والإلتزامات الضريبية بالصافي.

ر. الإحتياطات

الإحتياطي القانوني

طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة فإن ٥% من صافي الربح السنوي يجب تحويله إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠% من رأس المال، ومتى نقص الإحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الإقتطاع، ولا يجوز استخدام هذا الإحتياطي إلا بقرار من الجمعية العامة، ولا يجوز استخدام هذا الإحتياطي في توزيعات الأرباح.

إحتياطي عام

يتم تكوينه طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة للشركة، والغرض منه زيادة رأس مال الشركة وزيادة حقوق الملكية.

إحتياطي رأسمالي

يتم تكوينه عندما تنشأ أرباحاً رأسمالية من بيع الأصول الثابتة، والغرض منه زيادة هيكل الملكية للمساهمين.

إحتياطي تجديدات

يتم تكوينه طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة للشركة، والغرض منه إحلال وتجديد معدات الخط الأول والثاني.

ش. الاعتراف بالأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية بالمركز المالي بمجرد أن تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية.

أ. ع. ح. ح. ح.

ع. ح. ح. ح.

ت الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

الأداة المالية تتمثل في أى تعاقد يعطى الحق فى أصول مالية لأحد المنشآت ويترتب عليه إلزام مالى أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. ويتم تصنيف الأدوات المالية المصدرة بمعرفة المنشأة كإلتزامات أو حقوق ملكية طبقاً لجوهر تعاقدات المنشأة، ويتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية بقائمة المركز المالى بمجرد أن تصبح المنشأة طرفاً فى الشروط التعاقدية للأداة المالية.

يتم تسجيل الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر المتعلقة بالأدوات المالية التي تعتبر إلزام على الشركة كمصروف أو ربح. ويتم المقاصة بين الأدوات المالية عندما يكون للمنشأة الحق القانونى والنية فى تسوية هذه الأدوات المالية إما بالصفافى أو بتحقيق الأصل وتسوية الإلتزام فى آن واحد.

تتمثل الأصول والإلتزامات المالية فى النقدية بالخزينة والبنوك وبعض الأرصدة المدينة الأخرى وأرصدة الموردون وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى وكذا المستحق من وإلى الأطراف ذات العلاقة.

تمثل القيمة الدفترية تقديراً معقولاً للقيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية، وتتعرض أنشطة الشركة إلى مخاطر مالية متنوعة، و تتضمن تأثير: مخاطر فروق العملة، ومخاطر معدلات الفائدة، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويهدف برنامج إدارة المخاطر المتبع من قبل الشركة إلى تخفيض التأثير العكسى لهذه المخاطر على الأداء المالى للشركة وأهمها:

• النقدية وما فى حكمها

تشمل النقدية وما فى حكمها النقدية بالصندوق وأرصدة البنوك والودائع تحت الطلب قصيرة الأجل والقابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة.

• العملاء

لا تحمل العملاء بأى عائد وتثبت بالقيمة الاسمية مخصصاً منها الإضمحلال المكون فى القيمة للمديونيات التى من غير المتوقع تحصيلها.

• الموردون وأوراق الدفع لا تحمل الموردون بأى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

ث الإلتزامات المالية وحقوق الملكية التى تصدرها المنشأة

يتم تبويب الإلتزامات المالية وحقوق الملكية وفقاً لمضمون البنود التعاقدية. هذا ويتم تبويب الأدوات المالية كإلتزامات إذا ما كانت تتطلب من الشركة (المصدرة) أن تقوم بسداد نقدية إلى جهة أخرى أو أن تتبادل معها أداة مالية أخرى بشروط قد تكون فى غير صالحها.

خ الإستبعاد من الدفاتر للأصول والإلتزامات المالية

يتم استبعاد الأصل المالى عندما تقوم المنشأة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية، أما إذا لم تقوم المنشأة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل، تقوم المنشأة بتحديد ما إذا كانت لازالت محتفظة بالسيطرة على الأصل المالى وعندئذ يتم الاعتراف بالأصل المالى فى حدود التدخل الدائم للمنشأة فى ذلك الأصل أو ما قد تطالب المنشأة بسداده. وإذا لم تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والنافع المرتبطة بملكية الأصل عندئذ يظل الأصل بدفاتر المنشأة ويعترف بالإلتزام مالى على المنشأة يمثل المبالغ التى قامت بأستلامها.

يتم استبعاد الإلتزام المالى عندما يتم تسويته أو عند إلغاء أو انقضاء الإلتزام فى ضوء الشروط الواردة فى العقود المحددة.

ذ الإعتراف بالمصروفات

يتم الإعتراف بالمصروفات فى قائمة الدخل عندما ينشأ نقص فى المنافع الإقتصادية المستقبلية يعود الى نقص فى أصل أو زيادة فى الإلتزام ويمكن قياسه بدرجة يعتمد عليها. ويتم الإعتراف بالمصروفات فى قائمة الدخل على أساس أن هناك ارتباط مباشر بين التكاليف المتكبدة واكتساب بنود محددة من الدخل.

وعندما يكون من المتوقع أن تنشأ المنافع الإقتصادية خلال العديد من الفترات المحاسبية وأن الارتباط مع الدخل يمكن تحديده بشكل عام أو غير مباشر فإنه يجب الإعتراف بالمصروفات فى قائمة الدخل على أساس من التوزيع المنتظم.

ويعترف بالمصروف فوراً فى قائمة الدخل عندما لا ينتج عن النفقة أى منافع إقتصادية مستقبلية مؤهلة أو لم تعد مؤهلة للإعتراف بها كأصل فى قائمة المركز المالى

- إرقام المقارنة : يتم تعديل بعض ارقام المقارنة كلما كان ضروريا لتتماشى مع التغيرات فى العرض المستخدم خلال الفترة .

أ. علي حسن

ص. ح. ح.

٤ - الأصول الثابتة:

البيان	أراضي	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	الات ومعدات	سيارات ووسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	قوائم ومتمويل أصول ثابتة	إجمالي
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٦	٢٠.٢١٦٢٤٨	٢٣٣٥.٩١٦٠	١٥٦٦٥٦.٢٩٤	١٢.٢٦٦٨١٣	١٦٤.٦٦٩٦	٢٨.٠٠٦١٦٨	٢٣١٤٥.٨٥	٢٠.٨١١.٤٦٤
الإضافات خلال الفترة	٠	٠	٢١.١٢.١٣	٠	٣٣٦٤٤	١٣١٩٤٨	٠	٢١١٧٧٦.٥
إضافات محولة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٦٤.١٠.٣٥
الاستيعادات خلال الفترة	٠	٠	٣٢٨.٠٠	٦٣٦٣٦٣٦	٠	٤٥٩٩	٠	٠
استيعادات محولة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٠.٢١٦٢٤٨	٢٣٣٥.٩١٦٠	١٥٨٧٥٣٩٥.٧	١١٣٩.٣١٧٧	١٦٤٤.٣٤٠	٢٨١٣٣٥١٧	٢٣١٤٥.٨٥	٢٠.٢٢٨٨٧.٣٤
مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٦	٠	١٢.٤١١١٢٤	٩٥٩٢٥٦١٩٥	٩٢٣١٢٩١١	٦٩٩٤١٨٢	١٤٢٨٧٦٥٢	٢٣١٤٥.٨٥	١٢١٦٤.٧١٤٩
إهلاك الفترة	٠	٢١٤٨٩٥١	١٥٥٨٦٥٨٢	٨٥٤٨٧٩	٣١٥٤٩٢	٥٦٤٨٧٩	٠	١٩٤٧.٧٨٣
المستبعد من المخصص المحول	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
مجموع إهلاك الاستيعادات	٠	٠	٣٢٨.٠٠	٦٣٦٣٦٣٦	٠	٤٥٩٩	٠	٦٤.١٠.٣٥
المضاف لمجموع الإهلاك	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
إضافات المخصصات المحولة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٠	١٢٢٥٦.٠٧٥	٩٧٤٨.٩٩٧٧	٨٦٨.٤١٥٤	٧٣.٩٦٧٤	١٤٨٤٧٩٣٢	٢٣١٤٥.٨٥	١٢٢٩٤٧٦.٨٩٧
حاشي الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٠.٢١٦٢٤٨	١١.٩٤٩.٠٨٥	٦١٢٧٢٩٥٣.٠	٢٧.٩٩٠.٢٣	٩١٣.٦٦٦	١٣٢٨٥٥٨٥	٠	٧٩٣٤١.١٣٧
صافي الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٠.٢١٦٢٤٨	١١٣.٩٨.٣٦	٦.٧٣.٤٤٢٨	٢٧٩٥٣٩٠.٢	٩٤١٢٥١٣	١٣٧١٨١٨٧	٠	٧٩١٧.٣٣١٤

- بلغ إجمالي القيمة الدفترية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم مبلغ ٧٦٤٦٩٧١٧٢ جنيه طبقاً للبيان التالي :-

بيان	مباني وإنشاءات	طرق داخلية	الات ومعدات	سيارات	عدد وأدوات	أثاث	م تمويل	إجمالي
	١٢١٦٧٢٢١	١٦٤٢٨٥١٩	٦٢.٣١٥٣٠	٨.٤٨٢٤٩٥	٣٦٩٢٣٢٢	٨٤٦٦.٠٠٠	٢٣١٤٥.٨٥	٧٦٤٦٩٧١.٧٢

- لا يوجد قيود على ملكية الشركة للأصول الثابتة أو مرهونة بضمان أي التزامات

- لا يوجد أصول معطلة بالشركة موقفة أو دائمة

أصولها

مديرها

٥- مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
	بالجنيه	بالجنيه
أصول ثابتة تحت التركيب*	٣٨٧٥٩٠١٧	٥٥٩٨٦٥٤٧
مخزن المشروعات**	٧٩٠٢٦٨٠	٣٠٣٠٦٥٧
مباني وإنشاءات***	٣٦٣٠٦٢٩	.
الاجمالي	٥٠٢٩٢٣٢٦	٥٩٠١٧٢٠٤

* أصول ثابتة تحت التركيب:-

* الآلات ومعدات (خط أول) :-

* منظومة إنذار الحريق بالمصانع والخاصة بشركة فالكون لأنظمة الطاقة بمبلغ ٣٨٧٥٩٠١٧ جنيه .

** مخزن المشروعات :-

* مخزن المشروعات بمبلغ ٧٩٠٢٦٨٠ جنيه .

*** مباني وإنشاءات :-

عدد ٢ برجة سكر جديدة بجانب بوابة الخروج رقم ٢ بمبلغ ٣٦٣٠٦٢٩ جنيه .

٦- استثمارات طويلة الاجل :-

البيان	رأس مال الشركة المصدر	نسبة المساهمة	نسبة المسدد	المسدد	بالجنيه
				٢٠٢٦/ ٣ / ٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
الشركة المتحدة لإنتاج العبوات	٤٩٠٠٠٠٠٠	%٤١	%١٠٠	٢٠٠٩٠٠٠٠	٢٠٠٩٠٠٠٠
شركة الفيوم لصناعة السكر	٤٤٥١٠٦٠٠٠	%٢٦,٨٣	%١٠٠	١١٩٤٤١٠٠٠	١١٩٤٤١٠٠٠
شركة النوبارية لصناعة السكر	٥٠٠٠٠٠٠٠	%٣٠	%١٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠
الاجمالي	٩٩٤١٠٦٠٠٠			٢٨٩٥٣١٠٠٠	٢٨٩٥٣١٠٠٠
البيان	رأس مال الشركة المصدر بالدولار	نسبة المساهمة	نسبة المسدد	المعادل بالجنيه	المعادل بالجنيه
الشركة المصرية لللائتاتول	٥٨٠٠٠٠٠٠	%٥	%١٠٠	٩٢٣٣٣٤٩٢	٩٢٣٣٣٤٩٢
		٢,٩ مليون دولار			
الإجمالي العام				٣٨١٨٦٤٤٩٢	٣٨١٨٦٤٤٩٢

* متوسط سعر الصرف طبقا للقيمة الدفترية ٣١,٨٣٩ ج / دولار وفي حالة تقييمه بسعر صرف ٢٠٢٦-٣-٣١

(٥٣,٥٣ ج / دولار) تصبح قيمة مساهمة الشركة ١٥٨,١٤ مليون جنيه) ، وتم سداد المساهمة كالاتى :-

* مبلغ مليون دولار بتاريخ ٢٠٢٢-٤-١٤ (سعر صرف الدولار فى حينه ١٨,٣٧ ج / للدولار) .

* مبلغ مليون دولار بتاريخ ٢٠٢٣-٣-١٥ (سعر صرف الدولار فى حينه ٣٠,٧٥ ج / للدولار) .

* مبلغ ١٢٠ الف دولار بتاريخ ٢٠٢٤-٣-١١ (سعر صرف الدولار فى حينه ٤٩,٠٨ ج / للدولار) .

* مبلغ ٧٨٠ الف دولار بتاريخ ٢٠٢٥-٧-٧ (سعر صرف الدولار فى حينه ٤٩,٦٠ ج / للدولار) .

اميل حبيب

صبر

٧- مخزون واعتمادات مستندية لشراء مستلزمات :-

البيان	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
بالجنيه	بالجنيه	بالجنيه
مخزن خامات	٢١٨١٧٧٧.١	٢٠.٤٨٣٧٩٦٢
مخزن وقود	٥٣٧٢٤٥٩.٠	٦٦٣.٩١١.٠
مخزن قطع غيار	٢٣٩٢٩٧١٥١	٢٢٤.٠٨٥٢١٣
مواد تعبئة وتغليف	١٠.٣٣٣٨٨٥	٣٢١١٦٩٥
انتاج تام *	٦١٧٨٧٨٩٦٦٦	٥٨٣١٤.٦٩٦٦
مخزون مواد ومهمات وبضائع متنوعة	٢٩٦٩٤٣٦٣	٣٧.٤٧٥١٢
مخزن بضاعة أمانة	٦٥٩٦.٤٠٠.٠	٧٨٧٨٩٦.٠٠.٠
اعتمادات مستندية لشراء مستلزمات	٥٠.٤٨٠.٦٠٢	٢٤١٣١٤.٠٣
الاجمالي	٧٤٤.٠١.١٩٥٨	٧١٧٨٩٢٥٨٦١

* مخزون الانتاج التام :-

١) السكر :-

" كمية ٢٦٣١٧٩.٢٦ طن تم تقييم كمية ١٨٦.٠١٠.٣٠ طن من انتاج ٢٠٢٥ بصادف القيمة البيعية ٢٠٢٥-١٢-٣١ " .
 " كمية ٧٧.١٤ طن ٣٥.٢٣ طن معبأ ١٠ ك ١١١.٢٠ طن معبأ ١ ك بصادف القيمة البيعية طبقا لمعيار المحاسبة
 رقم (٢) المخزون ومعيار رقم (٧) الاحداث اللاحقة ، " كمية ٨.٢ طن مكعبات تم التقييم بتكلفة عام ٢٠٢٥ " .

٢) العلف :-

" كمية ٢٤٨٧ طن من انتاج ٢٠٢٦ تم التقييم بالتكلفة " .

٣) المولاس :-

" كمية ٣٢٠.٧٧.٨٤ طن (كمية ١٩١٣.٨٤ طن من انتاج ٢٠٢٥ تم التقييم بتكلفة عام ٢٠٢٥
 كمية ٣٠١٦.٤ طن من انتاج عام ٢٠٢٦ بالتكلفة)

* مخزن بضاعة امانة :-

* كمية ٢٧٤.٨٣.٥ طن سكر مبادلة تخص شركة السكر تم التقييم بسعر ٢٤.٠٠٠ ج/الطن .
 * كمية ٢٢٩٦٨.٤٥٠ طن سكر تخص جهاز مستقبل مصر لم يتم التقييم وتم الاكتفاء بالإفصاح .

٨- العملاء :-

البيان	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
بالجنيه	بالجنيه	بالجنيه
عملاء - محلي	٥٣٣٦٩٨٤.٠	١٢٢٥٢.٠
الاجمالي	٥٣٣٦٩٨٤.٠	١٢٢٥٢.٠

* أهمها الشركة القابضة بمبلغ ٤٨٩١٢٣٥٠ جنية مصري وسعودي ماركت مبلغ ٤١.٥٤٤٠ جنية .

أ. م. حبيب

ص. م. حبيب

٩- حسابات مدينة اخرى :-

٣١/١٢/٢٠٢٥	٣١/٣/٢٠٢٦	البيان
بالجنيه	بالجنيه	
٧٧٢٥١١.٢	٢٧٩.٨٢٣٩١	تأمينات لدى الغير (أهمها مبلغ ٣٤٥ مليون دولار)
٦٥٧٦٢٩٨	١٥٨٥٨.٩٧	موردين (أرصدة مدينة)
٢.٩٨٧.٩٦٩	١٥٧٨٥٦٩٣	* موردى بنجر (تقاوى بنجر - مبيدات)
١.٩٥٤٥٧٣٧	١٦٦٥٢٤٩٨٧	موردى بنجر زراعة آلية (أرصدة مدينة)
٥١١٤٤٨٩٣	٧٨٦٤.١٨٨	ضرائب خصم واطافة
٦٦٩٥١٦٢	٦٦٩٥١٦٢	ضرائب عقارية متنازع عليها
٣٤٦٢٤٩٨	٣٤٦٢٤٩٨	ضريبة مبيعات سلع رأسمالية خط ثانى
١٢.٩.٦٩	١٢.٩.٦٩	مركز كبار الممولين - أرصدة مدينة
٢٤٩١٥٨.٧	٢٤٩١٥٨.٧	مركز كبار الممولين - مطالبات
٣٨٤٤٤٤٤	٣٨٤٤٤٤٤	ضرائب دمة نسبة ومنتازع عليها
٢١.٤٩٢١	٢١.٤٩٢١	مبالغ محتجزة بالبنوك (ضمان لاعتمادات مستندية)
٧٧٧.٩١	٧٨٤٣.٥٤	جمارك اسكندرية
٨٧٦٣٢٥٩	١٢٦١٤٩.٥٨	عهد تحت التسوية مركز - مصنع
٥٣٩٥٨.٠١	٢٥٧٧٢٨	مصروفات مقدمة مصنع-مركز (أهمها قيمة ماتحمله الشركة من تقاوى)
٩٢١٢٩	٢٨٧٤٦٢٩	عملاء مخلفات مصنع
.	٩٧٣٢٥١٤	شركة السكر والصناعات التكاملية
.	١.٣٨٩٤٠	بضائع تحت الإستلام - مصنع
٢٥٣٤٩.٢٣	٦٤٨١٧٨	سلف وأقساط عاملين
١٨٨٢٩٩	١٧١١٩٩	مصر للتأمين رسوم وتعويضات وهندسى
١٣٦٢٣٩٢.٣	١٣٦٣٦٤.٥٧	النوبارية للسكر
١٣٧.٥٨٥٤٧	٩١٣٧٢٣٦٤	الفيوم للسكر
٨١٢.٥٠	٨١٢.٥٠	الهيئة الزراعية بذور البنجر
٢٨٧١٥٢	٣٨٤٥٢٦٣	حسابات مدينة أخرى
٨٦١٢٤١٦٦	٨٦٢.٥٦١٦	جهاز مستقبل مصر - تشغيل للغير
٨٦٦.٣١٩	٨٥٣٥٦٧٤	هيئة التأمينات الاجتماعية
٩٥٤٩٣.١٣٩	١.٧٣٩٧٣٥٨٢	الاجملى

املحها

مصر

١٠ - النقدية وما فى حكمها :-

البيان	٢٠٢٦/٠٣/٣١ بالجنيه	٢٠٢٥/١٢/٣١ بالجنيه
نقدية بالصندوق - عملة محلية	٥٦٣٧١٦٩	٢٥٨٤٤٦٢
حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية	٣٣١٠٠٦٦٠٢	١٢٠٩٥٥٨٤٧
حسابات جارية بالبنوك - عملة اجنبية دولار	١١١٠٤٣٢١٨	٩٧٣١٣١٠٠
حسابات جارية بالبنوك - عملة اجنبية يورو	٤٥٨٦٢١٧٧	٨١٦٩٠٨٤
الاجمــــــــــــــــالى	٤٩٣٥٤٩١٦٦	٢٢٩٠٢٢٤٩٣

* الحساب الجارى بالعملة الاجنبية عبارة عن مبلغ (٢,٠٤ مليون دولار + ٠,٧٢٨ يورو) .

١١ - رأس المال :-

* بلغ رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧١٠٩٩٠٣٧٥ جنيه .
* مقسم إلى ١٤٢١٩٨٠٧٥ سهم قيمة السهم الاسمية خمسة جنيهات .
* هيكل رأس مال الشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ كما يلى :-

بيان المساهمون	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنيه
شركة السكر والصناعات التكاملية	٥٥,٧٢٨ %	٧٩٢٤٣٧٢٦	٣٩٦٢١٨٦٣٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	٩,٠٧٢ %	١٢٨٩٩٧٠٥	٦٤٤٩٨٥٢٥
شركة مصر للتأمين	٨,٢٩٥ %	١١٧٩٤٧٧٨	٥٨٩٧٣٨٩٠
بنك الإستثمار القومي	٦,٢٧٥ %	٨٩٢٣١٦٠	٤٤٦١٥٨٠٠
شركة الصناعات الكيماوية المصرية	٦,٤٥٨ %	٩١٨٢٥٧٢	٤٥٩١٢٨٦٠
مساهمون آخرون	١٤,٠٧٧ %	٢٠١٥٤١٣٤	١٠٠٧٧٠٦٧٠
الاجمــــــــــــــــالى	١٠٠,٠٠٠ %	١٤٢١٩٨٠٧٥	٧١٠٩٩٠٣٧٥

أ. م. حبيب

حبيب

١٢- الاحتياطات :-

البيان	٢٠٢٦/٠٣/٣١	المكون خلال الفترة	٢٠٢٥/١٢/٣١
	بالجنية	بالجنية	بالجنية
احتياطي قانوني	٣٧٩٣٧٩١٠٩	.	٣٧٩٣٧٩١٠٩
احتياطي عام	٢٠٧٣٦٩٤٦	.	٢٠٧٣٦٩٤٦
احتياطي تجديدات	٤٨٠٠٠٠٠٠٠	.	٤٨٠٠٠٠٠٠٠
احتياطي رأس مالي	١٠٤٥٦٣٢٣	.	١٠٤٥٦٣٢٣
الاجمالي	٨٩٠٥٧٢٣٧٨	.	٨٩٠٥٧٢٣٧٨

١٣- الضريبة المؤجلة :-

بلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بمبلغ ٦٦٢١٢٨٩ جنيه وهونفس المبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وهو يمثل التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق بين الالتزامات الضريبية المؤجلة والاصول الضريبية المؤجلة طبقا لما تم حسابه في ٣١-٣-٢٠٢٦ .

١٤- بنوك حسابات دائنة :-

بلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣٤٦١٨٤٨٥٣٠ جنيه مقابل مبلغ ٥٥٢٥٧٥١٦٦٧ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بنقص قدره ٣٩٠٣١٣٧ التسهيلات حتي ٣١-٣-٢٠٢٦ نتيجة ضعف عملية البيع وعدم القدرة على المنافسة في ظل انخفاض أسعار السكر محليا وزيادة الكميات المعرضة نتيجة أغراق السوق بالسكر الخام بأسعار وتكلفة تكرير منخفضة بالنسبة لتصنيع السكر من البنجر محليا حيث ارتفاع سعر البنجر المورد تقليدي والى وارتفاع بعض مستلزمات الإنتاج نتيجة زيادة أسعار الوقود .

١٥- المخصصات :-

البيان	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
	بالجنية	بالجنية
*مخصص مطالبات محتملة	١٠٧٠٤٦٣٧٦	١٠٧٠٤٦٣٧٦
** م. ارسدة مدينة موردي بنجر (٢٠٢٥-٢٠١٩)	١٧٥٤٧٥١٦	١٧٥٤٧٥١٦
الاجمالي	١٢٤٥٩٣٨٩٢	١٢٤٥٩٣٨٩٢

* يتمثل رصيد مخصص المطالبات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ المخصص المكون لمواجهة أى التزامات ضريبية تنشأ على الشركة عن ضريبة شركات الأموال أو ضريبة كسب العمل أو ضريبة القيمة المضافة أو الضريبة العقارية أو أى مطالبات أخرى ومقابلة أى آثار لتطبيق معيار ٤٧ تم استخدام مبلغ ٣٢,٩ مليون جنيه من مخصص المطالبات .

أ. س. س. س.

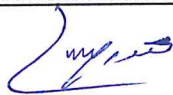
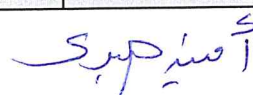
ص. م. م.

١٦- موردون ومقاولون :-

البـيـان	٢٠٢٦/٠٣/٣١ بالجنيه	٢٠٢٥/١٢/٣١ بالجنيه
موردون	٢٨٨٦٣٦٥٧٧	١٠٥٥٥٩١٤٧
مقاولون	٥٧٨٧٤٩	١٠٢٢٠٤٦
موردى بنجر	١٠٣١٨٩٥٢٦٩	٥٢١٦٨٦
الاجمـالى	١٣٢١١١٠٥٩٥	١٠٧١٠٢٨٧٩

١٧- حسابات دائنة أخرى :-

البـيـان	٢٠٢٦/٠٣/٣١ بالجنيه	٢٠٢٥/١٢/٣١ بالجنيه
عملاء أرصدة دائنة	١٨١٥٣٦٦٩١٥	٢١٢١٤٠٦٣٣
تأمينات الغير وتأمين مقاولين	٢٨٢٦٩٤٠١	٢١٢٨٧٦٢٠
شيكات تحت الصرف	٣٧٤٨٤٠٨٣	٣٢١٦٩٢٢٤
صندوق التأمين الخاص	٥٥٨٩٢٣١١	٤٢١٣٧٧٦٢
مصلحة ضرائب (كسب العمل - ومهن حرة - دمغة)	٢١١٨١٤٧٥	٢٤٤٢٩٧٩
مصلحة الضرائب-تجارية وصناعية والمبيعات	١٨٨٩٤٢٦	٣٢٧٨٧٣١
ضريبة موحدة مرتبات متنازع عليها	٢٤٩١٥٨٠٧	٢٤٩١٥٨٠٧
ضريبة اموال متنازع عليها	٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
مامورية ضرائب المصنع	١٦٥٩٦٣٣٧	١٦٣٨٦٠٩٦
الهيئة العامة للتأمين الصحي (المساهمة التكافلية)	٢٣٠٨٤٤٦٥	٢٣٠٨٤٤٦٤
هيئة التأمينات الإجتماعية (مصنع - مركز)	٦٩٦٣٧٩٤	٦٢٣٨٠٢٥
أمانات تحت التسوية (مصنع - مركز)	١٨٩١٣١١٥	١٢٦١٢٨٠٠
شركة السكر /سكر مبادلة	٦٥٩٦٠٤٠٠٠	٧٨٧٨٩٦٠٠٠
مجلس المحاصيل السكرية	١١٠٦٨٢١٤	٩٨٣٤٣٤٢
مصرفوات وحوافز مستحقة	١٧٠٧٧٨٧	١٤٩٦٩٥٢٥
ض.م سلع رأسمالية متنازع عليها	٢٩١٣٢٢٦	٢٩١٣٢٢٦
مبالغ متنازع عليها / زراعة اليه	٤٧٢٩٠٦٢٢	٥٣٦٦١٩٤٣
شركة السكر والصناعات التكاملية (جارى)	٠	٣٢٥٧٣٦
صندوق الترفية عن العاملين	٣٣٨٣١٦	٢٧٩٣٨٧
ايرادات مقدمة مصنع	٤١٧٠٠	٣٠٣٧٧٨٩
استقطاعات لحساب الغير -مصنع	٤٨٩٢١٩٢	٤٣٦٨٨٤١
تجارب البنجر وفائض التدريب	٧٦٨٩٩٤	٧٦٨٩٩٣
أرصدة دائنة اخرى	٣٣٨٧٨٥٣	٣٣٩٥٥٢٨
الاجمـالى	٢٧٨٣١٧٠٠٣١	١٢٧٨٧٤٥٤٥١

مبلغ ٥.٣٩٢.٦٧٧ جنيه منها مبلغ ٤٩٧٦٩٣٢٦٦ جنيه نصيب المساهمين و نصيب العاملين و اعضاء مجلس الادارة في ارباح عام ٢٠٢٤

١٩ - أرياح / خسائر مرحلة :-

بلغ رصيد الأرباح المرحلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤٠٢٨٧٨١٨٧ جنيه نتيجة تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة بهذا الحساب تطبيقاً للمادة ٤٣ من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) والخاص بالسياسات والتغيرات في التقديرات

بالجنية المصرى	البيرــــــــــــان
٩٧٣٤١٤٦٦٢	الأرباح المرحلة في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٥٢٦١٢٧٢٤٩-	<u>يخصم</u> خسائر مرحلة عن عام ٢٠٢٥
١٢٣٥٨٩٢	<u>يضاف</u> إيرادات سنوات سابقة
٤٥٦٤٥١١٨-	<u>يخصم</u> مصروفات سنوات سابقة
٤٠٢٨٧٨١٨٧	الرصيد د في ٢٠٢٦ / ٣ / ٣١

٢٠- صافي إيرادات النشاط (نتاج البنجر):

<u>٢٠٢٥/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٦/٠٣/٣١</u>	<u>البيــــــــــــان</u>
<u>بالجنيه</u>	<u>بالجنيه</u>	
١٨٧٤٧٨٤.٧٧	١٦٥٢٢٧٢٩٣١	سكر
٣٠.٤٧٣٦٢٣	٣٨٢.٥٥٨	مولاس
٢٥٥٢٢٥٤٧٢	٣٧٦٢٥٦٩.٧	تفل بنجر
٢١٦.٤٨٣١٧٢	٢٠.٣٢٣٥.٣٩٦	الاجمـــــــــــــالي

٢١- تكلفة المبيعات :-

البيرــــــــــــــــان	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١
	بالجنيه	بالجنيه
مخزون اول المدة	٥٨٣١٤.٦٩٦٦	٣٦١٦٦٣٧١٢٤
أجور صناعية	١٧٢٧٦٧٩٢٥	١٥٩١٩٩٩٦.
خامات	١٥٨٧.٧١١٥٨	٢١.٢٤٢٣٧٥٥
مواد تعبئة وتغليف	٢٥٣٥٣٦١٥	٢٧٤٦٧٥٨٨
مصاريق صناعية	٤٢٢١٩١٤٧٣	٣٣٦٩٩٣١٠.٤
إهلاك صناعي	١٨٩٥٤٤٩٨	١٣٨٣٤٧٥.
مخزون آخر المدة	٦١٧٨٧٨٩٦٦٦-	٤٤٩٢٣٦٧٩٧٤-
الاجمــــــــــــــــالي	١٨٧٨٩٥٥٩٦٩	١٧٦٤١٨٨٣.٧

4/2/2017

[Handwritten signature]

٢٢- إيرادات أخرى :-

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	البيان
بالجنية	بالجنية	
١٠٥٦٥٥٢	٤٣٨١٧١١	ايرادات بيع مخلفات
١٤٦٠١٣٤	٦٨٥٧٠٨	تعويضات وغرامات
١١٩٩٣٩٧	٢٠٦١٩٠٥	خدمات مباحة وإيرادات متنوعة
١٤٨٥٧٢٨٩	٣٤٨٩١٤٢	فوائد دائنة
١٣٧٦١٨٥٢	١٧٤٩٨٤١٥٢	فروق عملة دائنة
٠	١٦٨٠٣٥٠٠	أرباح رأسمالية
٣٢٣٣٥٢٢٤	٢٠٢٤٠٦١١٨	الاجمــــــــــــــــالي

٢٣- مصروفات أخرى :-

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	البيان
بالجنية	بالجنية	
١٦٢٤٥٣٣	١٦٣٩١٤٥	مكافآت ورواتب أعضاء مجلس الإدارة
٢٢٧٩٨٢٥	٢١٨٩١٠٣٢	فروق عملة مدينة
٥٣٩٨٦٩	٠	خسائر رأسمالية وبيع رواكد وأخرى
٥٨١٩٥٠	٣٤٤٨٧٧٢	عمولات وم بنكية
٥٠٢٦١٧٧	٢٦٩٧٨٩٤٩	الاجمــــــــــــــــالي

٢٤- مصروفات تمويلية :-

بلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢١٣٢٣٧٦٥٣ جنيه مقابل ١٥٦٧٥٥٤ جنيه في ٣١ مارس ٢٠٢٥ نتيجة رصد السحب على المكشوف المرحل من العام الماضي

٢٥- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) :-

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	البيان
بالجنية	بالجنية	
٣١٥٠٠٢٦٦٦	٨٠٨٥٥٥٤٧	صافي الربح (الخسارة)
		يخصم:
٠	١٦٨٠٣٥٠٠	المحول للإحتياطي الراسمالي
٠	٠	المحول للإحتياطيات ٥ %
٣١٥٠٠٢٦٧	٦٤٠٥٢٠٥	نصيب العاملين ١٠ % بعد الاحتياطي
١٢٣٩٧٦٤٤	١٩٤٥٠٤١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٧١١٠٤٧٥٥	٧٢٥٠٥٣٠١	نصيب المساهمين في الأرباح
١٤٢١٩٨٠٧٥	١٤٢١٩٨٠٧٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٩١	٠,٥١	ربحية (خساره) السهم

أشرف خنيس

صديق

٢٦- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :-

شركة السكر والصناعات التكاملية :

- * والى تساهم فى رأس مال الشركة بنسبة ٥٥,٧٣ % وتم التعامل معها على مدار هذا العام على النحو التالى :
- * المركز الطبى بالحوامدية : حيث يقدم الخدمة العلاجية للعاملين رصيد مدين ١٩٨٥٦,٥ جنيه .
- * شركة السكر : رصيدها مدين بمبلغ ٩٧٣٢٥١٤ جنيه (حساب جارى) تم المطالبة
- * ضمن مخزن بضاعة الأمانة كمية ٢٧٤٨٣,٥٠ طن سكر تخص شركة السكر (تفويض من الشركة القابضة)
- * مصانع الآلات والمعدات : بلغ الرصيد نهاية الفترة مبلغ ١٠٣٢٥٧٥ جنيه (رصيد دائن)

شركة مصر للتأمين :-

- * والى تساهم فى رأس مال الشركة بنسبة ٨,٣ %، وتقوم الشركة بالتغطية التأمينية على جميع أصول الشركة
- وبلغت اجمالي رسوم التأمين المسددة خلال الفترة مبلغ ٣٨٦٦٧١٨ جنيه .

الشركة المتحدة لإنتاج العبوات :-

- * تقوم بتوريد أجولة السكر للشركة وتساهم الشركة فى رأس مالها بنسبة ٤١ %، يوجد رصيد دائن (ضمن حساب الموردين) بمبلغ ٦٤٨٧٣١ جنيه .

٢٧- الموقف الضريبي :-

أ - ضرائب أرباح شركات الأموال :

- * تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية.
- * تم فحص دفاتر الشركة عن الفترة ٢٠٢٠/٢٠١٥ واسفر ذلك ربط ضريبة قدرها ٥٤ مليون جنيه تم تخفيضها الى ضريبة قدرها ٣٥,٨ جنيه فقط (تمثل قيمة الضريبة الاصلية + غرامات التأخير)
- * وتم سداد ١٨,٩ مليون جنيه قيمة الضريبة الاصلية فقط وتم احوالة النزاع الى القضاء حالياً ومتبقى غرامات تأخير بلغ قدرها ١٦,٩ مليون جنيه تم تخفيضها الى مبلغ ٩,٤ مليون جنيه ولم يتم سدادها لوجود نزاع مع المصلحة بشأنها حالياً .

ب - الضريبة العقارية :

- * السنوات حتى ٢٠٢٥ تم السداد والتسوية فيما يخص المركز الرئيسى .
- * السنوات حتى ٢٠٢١ تم السداد والتسوية فيما يخص المصنع .
- * عام ٢٠٢٢ تم سداد مبلغ ٦,٧٠ مليون جنيه قيمة اقساط الضريبة العقارية حتى شهر ٨ / ٢٠٢٢ ومخاطبة مأمورية الضرائب العقارية لاستيراد هذا المبلغ تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ والخاص بتحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة على العقارات المبنية المستخدمة فى ممارسة الأنشطة

ج - ضريبة الأجرور والمرتببات :

- * تم الانتهاء من فحص الفترة ٢٠٢٢/٢٠٠٨ واسفر ذلك عن فروق ضريبية بلغ قدرها ٢٢,٧ مليون جنيه تقريباً ضريبة اصلية تم سدادها بالكامل .
- * بخلاف مبلغ قدرها ٢٤,٨ مليون جنيه تقريباً تمثل غرامات تأخير متنازع عليها مع المأمورية حالياً .

المدير

مصر

د - ضريبة القيمة المضافة :-

• تم الانتهاء من فحص الفترة ٢٠٢١ / ٢٠٢٣ وأسفرت عن فروق ضريبية قدرها ١,٧ مليون جنية تم سدادها بالكامل .

هـ - الدمغة النسبية :-

• تم فحص دفاتر الشركة عن الفترة ٢٠٢١/٢٠٢٢ و أسفرت عن فروق ضريبية قدرها ١٦٢ الف جنية وتم سدادها بالكامل .

و - ضرائب الدخل :-

• تم إعداد الأقرار الضريبي المؤقت عن الربع الأول لعام ٢٠٢٦ ونتج عنه خسارة ضريبية قدرها ٨٦٨٤٧٩٧٣٦ جنية .

هـ - العلاقة بين صافي الربح المحاسبي وعب ضريبة الدخل :

وفيما يلي إيضاح العلاقة بين صافي الربح المحاسبي وعب ضريبة الدخل طبقاً للمعيار المحاسبي رقم (٢٤) .

الربح المحاسبي طبقاً لقائمة الدخل ٨٠.٨٥٥٥٤٧ جنية

يضاف بنود الإقرار الضريبي (+) ٢٠.٤٤٩٧٨٣ جنية

يخصم بنود الإقرار الضريبي (-) ٣٧٩٤٦٠٦١ جنية

الوعاء الضريبي ٦٣٣٥٩٢٦٩ جنية

الخسائر الضريبية المرحلة من عام ٢٠٢٥ -٩٣١٨٣٩٠٠٥ جنية

صافي الخساره الضريبية في ٢٠٢٦/٣/٣١ -٨٦٨٤٧٩٧٣٦ جنية

٢٨-إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

الأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالخرينة والبنوك، العملاء وأوراق القبض، المستحق من أطراف ذوي علاقة وبعض الأرصدة الدائنة.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على الإستمرار بما يحقق أعلى عائد للمساهمين من خلال الحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الدين وحقوق الملكية.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الدين (التسهيلات الإئتمانية) مخصوماً منه النقدية وأرصدة لدى البنوك وحقوق ملكية الشركة (رأس المال المصدر والإحتياطيات والأرباح المرحلة).

تستهدف الشركة تحقيق نسبة رافعة مالية جيدة تتحدد على أساس نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية.

لكي يتم تحقيق هدف إدارة الشركة لإدارة لرأس مال الشركة فتقوم الشركة بالتأكد من الوفاء بجميع تعهداتها المالية المشار إليها في عقود القروض المحملة بالفوائد والتي توضح متطلبات هيكل رأس مال الشركة.

أشرف حبيب

صالح

أ- إدارة خطر العملة الأجنبية

تتم بعض معاملات الشركة بعملات أجنبية وتعرض الشركة نتيجة لذلك التقلبات فى أسعار صرف العملات، ويعد الدولار الأمريكى واليورو هى العملات الرئيسية التى تتم بها هذه المعاملات.

ينشأ خطر سعر صرف العملات الأجنبية للشركة بصفة أساسية من مشتريات المواد الخام بالعملات الأجنبية.

ب- إدارة خطر سعر الفائدة

تعرض الشركة لخطر سعر الفائدة نظراً لأن الشركة تقتضى أموال بأسعار فائدة متغيرة.

ج- إدارة خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة فى عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها والتى تسدد بتسليم النقدية أو أصل مالى آخر، وتقوم إدارة الشركة بإدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافى من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها فى الظروف العادية والإستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو تأثير على سمعة الشركة.

د- إدارة خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى عدم مقدرة العملاء أو الأطراف ذات العلاقة أو الأطراف الأخرى الممنوح لهم الائتمان على سداد ما عليهم من ديون وتقوم الشركة بدراسة الوضع الائتمانى قبل منح الائتمان، وتقوم الشركة بمراجعة الأرصدة المستحقة لها والقروض الممنوحة للأطراف ذات العلاقة بصفة دورية وتقوم الشركة بمراجعة هذا الخطر.

أ. م. ح. م.

ص. م. ح. م.

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

شركة الدلتا للسكر " شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة الدلتا للسكر "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين 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 هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

بالنسبة للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ فقد تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر أصدر تقريره بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٦ برأى متحفظ.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمساهمة" والمؤدى بمعرفتنا كمراقب حسابات الشركة. يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين 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 مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية

الاستنتاج

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

مراقب الحسابات
أ.د. محمد عبد العزيز حجازي

Crowe د. عبد العزيز حجازي وشركاه



تاريخ التقرير ٢٠ / ٥ / ٢٠٢٦