

القاهرة في ١٢-٨-٢٠٢٦

السادة / البورصة المصرية

إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد،،،،،

نرفق لكم طيه صورته من القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها عن المركز المالي للشركة في
٢٠٢٦-٦-٣٠ وتقرير مراقب الحسابات عليه .

هذا وسوف نوافيكم بتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات والنسخة الإنجليزية فور ورودهم اليها
برجاء التفضل بالإستلام

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس الشئون المالية

أمنية صبرى

(محاسب / أمنية صبرى عزيز)

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 - الجيزة - جيزة
ص.ب : ١٩٢ الدقى - تليفون ٣٧٤٩٥٧٧٣ - فاكس : ٢٣٧٤٩٨٦٨٧

المصانع

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

شركة الإلتزام للسكر

القوائم الماليه
والايضاحات المتممة لها
عن المركز المالى
فى ٢٠٢٦/٦/٣٠

القطاعات المالية	
١	٢

شركة الدلتا للسكر

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٧٩١ ٧٠٣ ٣١٤	٧٩٧ ٥٧٠ ٣٠١	(٤، ب٣)	الأصول غير المتداولة
٥٩ ٠١٧ ٢٠٤	٥٩ ٤٩٠ ٥٩٠	(٥، ج٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٨٩ ٥٣١ ٠٠٠	١١٠٧ ٤٢١ ٦٤٣	(٦، هـ٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٢ ٣٣٣ ٤٩٢	٩٢ ٣٣٣ ٤٩٢	(٦، هـ٣)	إستثمارات في شركات شقيقة
١ ٢٣٢ ٥٨٥ ٠١٠	٢ ٠٥٦ ٨١٦ ٠٢٦		إستثمارات بالقيمة العادلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٧ ١٧٨ ٩٢٥ ٨٦١	٩ ٦٨٤ ٢٦٨ ٩٨٩	(٧، و٣)	الأصول المتداولة
١٢٢ ٥٢٠	٦ ٧٨٣ ١٣٠	(٨، ح٣)	المخزون والإعتمادات المستندية
٩٣٧ ٣٨٢ ٦٢٣	٨٥٠ ٤١٠ ٣٤٣	(٩، ح٣)	العملاء
٢٢٩ ٠٢٢ ٤٩٣	٨٨٤ ٦٧٨ ٦٤٥	(١٠، ل٣)	حسابات مدينة أخرى (بالصافي)
٨ ٣٤٥ ٤٥٣ ٤٩٧	١١ ٤٢٦ ١٤١ ١٠٧		نقدية بالبنوك والصندوق (بالصافي)
٩ ٥٧٨ ٠٣٨ ٥٠٧	١٣ ٤٨٢ ٩٥٧ ١٣٣		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	(١١)	حقوق الملكية
٨٩٠ ٥٧٢ ٣٧٨	٨٩٠ ٥٧٢ ٣٧٨	(١٢، ر٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٧٣ ٤١٤ ٦٦٢	٩٤٤ ٤٠٨ ٠٨٧	(١٩)	إحتياطيات
(٥٢٦ ١٢٧ ٢٤٧)	١٨٣ ٩١٢ ٣١٣		أرباح/خسائر مرحلة
٢ ٠٤٨ ٨٥٠ ١٦٨	٢ ٧٢٩ ٨٨٣ ١٥٣		صافي أرباح/خسائر العام
			إجمالي حقوق الملكية
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩	(١٣، ق٣)	إلتزامات غير المتداولة
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩		إلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٥ ٥٢٥ ٧٥١ ٦٦٧	٦ ١٩٠ ٦٦٤ ٧٠٨	(١٤)	الإلتزامات المتداولة
١٠٧ ٠٤٦ ٣٧٦	١٠٧ ٠٤٦ ٣٧٦	(١٥، ن٣)	بنوك حسابات دائنة
١٠٧ ١٠٢ ٨٧٩	٢٣٠ ٦ ٤٠٩ ٩٢٤	(١٦، م٣)	مخصصات
١٢٧٨ ٧٤٥ ٤٥١	١٦٣٨ ٤١١ ٠٠٦	(١٧)	موردون ومقاولون
٥٠٣ ٩٢٠ ٦٧٧	٥٠٣ ٩٢٠ ٦٧٧	(١٨)	حسابات دائنة أخرى
-	-	(١٨)	دائنو توزيعات
		(١٨)	ضرائب الدخل المستحقة
٧ ٥٢٢ ٥٦٧ ٠٥٠	١٠ ٧٤٦ ٤٥٢ ٦٩١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٧ ٥٢٩ ١٨٨ ٣٣٩	١٠ ٧٥٣ ٠٧٣ ٩٨٠		إجمالي الإلتزامات
٩ ٥٧٨ ٠٣٨ ٥٠٧	١٣ ٤٨٢ ٩٥٧ ١٣٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

لواء دكتور/ احمد زكريا الزارع

العضو المنتدب التنفيذي

مهندس/سامي احمد عبدالمطلب

رئيس الشؤون المالية

محاسب/أمنية صبرى

شركة الدلتا للسكّر
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل المنفردة
 عن الفترة المالية من ١-١-٢٠٢٦ حتى ٣٠-٦-٢٠٢٦
(تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها)

رقم الإيضاح	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠
	جنيه	جنيه
المبيعات / الإيرادات	٥٦٨٦٩٤٦٢.٣	٥٣٨.٨.٢١٨٣
تكلفة المبيعات / تكلف الحصول على الإيراد	٥٠.٤٦٨٨.١٩٨-	٤١.٦٥٣.٣٧٥-
إيرادات نشاط زراعى	٦٤٣١٧٦٨	٨١١٩١٥٥
مصروفات المزرعه	٤١٦٦٤٢٥-	٤٤١٤٩٩٤-
مجمّل الربح	٦٤٢٣٣١٣٤٨	١٢٧٧٩٧٥٩٦٩
الدخل من الإستثمار	.	٣١٧٧٤٤٧٣٠
إيرادات أخرى	٢٤.١٩٧٨٤٩	٤٤٤٧٩١٨٢
مصاريف بيع وتوزيع	١١.٨٨٨٦٥-	٦١٨.٥٣٤-
مصروفات عمومية وإدارية	٦٦٤٩٩٣٩٥-	٦١٦٣٢٨٧٠-
مصروفات أخرى (مع تحليلها تحليلاً مناسباً بالإيضاحات	١١٨٩٧٦٤٨٢-	١٩٨.٠٤٢٢٣-
مصروفات تمويله	٤٥٦٥٨٦٧٤٦-	١.٥٣٤٢٣.٤-
خسائر ائتمانية متوقعة	٤٥٤٦٥٣٩٦-	.
الأرباح قبل الضريبة	١٨٣٩١٢٣١٣	١٤٤٧٢٣٩٩٥٠
مصروف ضريبة الدخل	.	٢٥١٧٦٣١٠.٨
ربح الفترة من العمليات المستمرة	١٨٣٩١٢٣١٣	١١٩٥٤٧٦٨٤٢
ربح (خسائر) الفترة من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب	.	.
ربح (خسارة) الفترة	١٨٣٩١٢٣١٣	١١٩٥٤٧٦٨٤٢
نصيب السهم الأساسى والمخفض فى الأرباح(الخسائر)	١,١٢	٧,٢

أ. منير حبرى

م. منير حبرى

قائمة الدخل الشامل المنفردة

امید پوری

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 ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١٤٤٧ ٢٣٩ ٩٥٠	١٨٣ ٩١٢ ٣١٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح / خسائر الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
٢٩ ٣٤٦ ٧١٢	٣٩ ٧٧١ ٨٧٢	(١.٩.ب)	إهلاك الأصول الثابتة
(٣١٧ ٧٤٤ ٧٣٠)	.		إيراد استثمارات من شركات شقيقة
(١٣ ٦٤٠ ٣٢٧)	(٢٠٢ ٨٧٢ ٦٦٢)		فروق عملة دائنة
١٠٥ ٣٤٢ ٣٠٣	٤٥٦ ٥٨٦ ٧٤٦	(٥٣)	فوائد ومصرفيات تمويلية
(٢٢٢ ٨٦٦ ٤٠٩)	(٨ ١٨٥ ٦٦٥)	(٥٣)	فوائد دائنة
١١ ٩٥٦ ٤٢٩	٦٥ ٤٠٠ ٢١٧		فروق عملة مدينة
(٦٨)	(١٦ ٨٠٤ ٧٤٧)		أرباح رأسمالية
.	.		خسائر رأسمالية
١٠٣٩ ٦٣٣ ٨٦٠	٥١٧ ٨٠٨ ٠٧٤		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٥١٢٦ ٧٤٢ ٥٢١)	(٢٥٠٥ ٣٤٣ ١٢٨)	(٨.و.٣)	الزيادة في المخزون
(٣٥٩ ٩٩١ ٨٣٣)	٩٧ ٥٨٩ ١٨٦	(١٠.٩.ح.٣)	الزيادة في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
٩٤٣ ٩٩٦ ٤٠٣	٢١٦٠ ٠٦٢ ٤٩٢	(١٨.١٧.م.٣)	التغير في الدائنون الحسابات الدائنة الأخرى
(٣٥٥ ٤٩٥ ١٨٧)	١٥ ٠٠١ ٧٩١		توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٧١ ١٨١ ٨١٦)	.	(٣ق)	الضرائب المدفوعة (ضريبة الدخل)
(٤٠٢٩ ٧٨١ ٠٩٤)	٢٨٥ ١١٨ ٤١٥		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٠ ٣٣٨ ٨٧٠)	(٤٥ ٦٣٧ ٥٩٨)	(٥.ب.ج.٣.٤.٥)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأخرى
٦٨	١٦ ٨٠٤ ٧٤٧		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢٢٢ ٨٦٦ ٤٠٩	٨ ١٨٥ ٦٦٥		فوائد محصلة
(١١ ٩٥٦ ٤٢٩)	(٦٥ ٤٠٠ ٢١٧)		فروق عملة مدينة
١٣ ٦٤٠ ٣٢٧	٢٠٢ ٨٧٢ ٦٦٢		فروق عملة دائنة
١ ٤٧٦ ٠٠٠	٤٥ ٦٨٦ ١٨٣	(٨٣)	مقبوضات من إستثمارات في شركات شقيقة
.	.		مدفوعات لشراء استثمارات
١٨٥ ٦٨٧ ٥٠٥	١٦٢ ٥١١ ٤٤٢		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٤٣٧ ١٠٨ ٧٥٧	٦٦٤ ٩١٣ ٠٤١	(١٥)	متحصلات من بنوك أرصدة دائنة
(١٠٥ ٣٤٢ ٣٠٣)	(٤٥٦ ٥٨٦ ٧٤٦)	(٥٣)	فوائد مدفوعة
٤٣٣١ ٧٦٦ ٤٥٤	٢٠٨ ٣٢٦ ٢٩٥		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٤٨٧ ٦٧٢ ٨٦٥	٦٥٥ ٩٥٦ ١٥٢	(١١.ك.٣)	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٥٧ ٦٩٦ ٣٥٩	٢٢٩ ٠٢٢ ٤٩٣	(١١.ك.٣)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
١٠٤٥ ٣٦٩ ٢٢٤	٨٨٤ ٩٧٨ ٦٤٥	(١١.ك.٣)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

أ. م. حبري

م. م. حبري

شركة الدلتا للسكك

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونية ٢٠٢٦

الاجمالي	أرباح العام	أرباح مرحلة	احتياطي رأسمالي	احتياطي تجديدات	احتياطي عام	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
٣.٣٧٤٨٣٣٦٤	١٥٩١٦٤٩٠.٣٥	٣٢٦١٠.٧٦٨٩	٨٢.٢٦٦٢	٨.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٧٣٦٩٤٦	٢٩٩٧٩٦٦٥٧	٧١.٩٩٠.٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (قبل التعديل)
-١١٢٨٤٦٢٥٥٤ ٢.٠٠٠.٠٠٠	-١٥٩١٦٤٩٠.٣٥	١٥٩١٦٤٩٠.٣٥ -١١٢٨٤٦٢٥٥٤ -٧٩٥٨٢٤٥٢		٢.٠٠٠.٠٠٠		٧٩٥٨٢٤٥٢		المحول للأرباح المرحلة توزيعات الأرباح المحول للاحتياطي القانوني المحول للاحتياطي التجديدات تسويات على الاحتياطي الرأسمالي
٢١.٩٠٢.٨١٠ -٦١٤٣٥ ١٢٦١٨٩٨٨.٧	.	٧.٩٧١١٧١٨ -٦١٤٣٥	٨٢.٢٦٦٢	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٧٣٦٩٤٦	٣٧٩٣٧٩١.٩	٧١.٩٩٠.٣٧٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تسويات على الأرباح المرحلة صافي الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٣٧.٨٥٨١٨٢	١٢٦١٨٩٨٨.٧	٧.٩٦٥.٢٨٣	٨٢.٢٦٦٢	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٧٣٦٩٤٦	٣٧٩٣٧٩١.٩	٧١.٩٩٠.٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (قبل التعديل)
-٨٧٨٥٦٤٣٣٧ ٢.٠٠٠.٠٠٠	-١٢٦١٨٩٨٨.٧	١٢٦١٨٩٨٨.٨ -٨٧٨٥٦٤٣٣٧ .		٢.٠٠٠.٠٠٠				المحول للأرباح المرحلة توزيعات الأرباح المحول للاحتياطي القانوني المحول للاحتياطي التجديدات تسويات على الاحتياطي الرأسمالي
٢٦٩٢٢٩٣٨٤٥ -١١٧٣١٦٤٣٠ -٥٢٦١٢٧٢٤٧	.	-٢٢٥٣٦٦. ١.٩٠٧٣١.٩٤ -١١٧٣١٦٤٣٠	٢٢٥٣٦٦. ١.٤٥٦٣٢٢	٤٨.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٧٣٦٩٤٦	٣٧٩٣٧٩١.٩	٧١.٩٩٠.٣٧٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تسويات على الأرباح المرحلة صافي الأرباح (الخسائر) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢.٤٨٨٥.١٦٨	-٥٢٦١٢٧٢٤٧	٩٧٣٤١٤٦٦٤	١.٤٥٦٣٢٢	٤٨.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٧٣٦٩٤٦	٣٧٩٣٧٩١.٩	٧١.٩٩٠.٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (قبل التعديل)
. . .	٥٢٦١٢٧٢٤٩	-٥٢٦١٢٧٢٤٩ .						المحول للأرباح المرحلة توزيعات الأرباح المحول للاحتياطي القانوني المحول للاحتياطي التجديدات تسويات على الاحتياطي الرأسمالي
٢.٤٨٨٥.١٦٨ ٤٩٧١٢.٦٧٢ ١٨٣٩١٢٣١٣	.	٤٤٧٢٨٧٤١٥ ٤٩٧١٢.٦٧٢	١.٤٥٦٣٢٢	٤٨.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٧٣٦٩٤٦	٣٧٩٣٧٩١.٩	٧١.٩٩٠.٣٧٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تسويات على الأرباح المرحلة صافي الأرباح (الخسائر) في ٣٠ يونية ٢٠٢٦
٢٧٢٩٨٨٣١٥٣	١٨٣ ٩١٢ ٣١٣	٩٤٤ ٤٠.٨ ٠٨٧	١.٤٥٦٣٢٢	٤٨.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٧٣٦٩٤٦	٣٧٩٣٧٩١.٩	٧١.٩٩٠.٣٧٥	الرصيد في ٣٠ يونية ٢٠٢٦ (قبل التعديل)

حسب
أحمد حسن

شركة الدلتا للسكر

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونية 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 ولوائحهم 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 في ٣١ ديسمبر من كل عام، كما أن مدة الشركة خمسون سنة تبدأ من تاريخ القيد في السجل التجاري في ٢٨ ديسمبر ١٩٨٦.

تاريخ وسلطة إصدار القوائم المالية:-

تم اعتماد القوائم المالية عن الربع الثاني للعام المالي ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة يوم الأربعاء الموافق ٢٩/٧/٢٠٢٦.

مقر الشركة :-

٢٠ شارع سالم سالم - العجوزة - الجيزة وهو محلها القانوني كما يوجد مقر فرعي 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 وتنمية وإستصلاح الأراضي الزراعية اللازمة لإستزراع البنجر والمنتجات الزراعية الأخرى.
- شراء وبيع السكر وكافة المنتجات الزراعية أو المنتجات الفرعية المرتبطة بها بما في ذلك إستيرادها وتصديرها.
- إستثمار الأراضي وتأجيرها مباشرة أو من الباطن، وكذلك بيع الأراضي وفقاً لأحكام القوانين النافذة في 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 الوزاري رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ واستبدالها بمعايير محاسبة مصرية جديدة يعمل بها اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٦ والقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRSs" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها، ويتم إتباع نفس الأسس والسياسات المحاسبية المطبقة في 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 التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستهلكة أو التكلفة حسب الأحوال.

(٣) عملة التعامل وعملة العرض :-

يتم عرض القوائم المالية بالجنه المصري حيث أنها عملة البيئة الإقتصادية التي 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 وافتراسات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

أ. م. حبيب

التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة وبعض العوامل الأخرى المتعلقة بها، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة يتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثراً على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية:-

فيما يلي أهم الأحكام التي قامت بها الإدارة في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي كان لها أبلغ الأثر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية:

- (١) ضرائب الدخل المؤجلة :-
يعتمد قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة، ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من استخدامها، ولتحكم على مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم، ولتقدير احتمالات استخدام تلك الفروق المؤجلة في المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما في ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية، وعندما تختلف القيم الفعلية عن التقديرات فمن الممكن أن يؤدي ذلك إلى تغيير في تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للاسترداد - ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغيير (إن وجد) سوف يتم على أساس مستقبلي في الفترات المالية التي تتأثر بالتغيير.
- (٢) الأعمار المقدرة للاستفادة من الأصول الثابتة :-
تعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدّر للاستفادة من أصل ثابت على الاستخدام المتوقع للأصل، والتأكد المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدّر للاستفادة من أي أصل ثابت على قيمة الإهلاك الذي ينبغي الاعتراف به في قائمة الدخل على مدى فترات مستقبلية.
- (٣) المخصصات :-
نظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية وتتم المحاسبة عن التغيرات في مبلغ المخصصات التي تؤدي إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.
- (٤) نظام مزايا العاملين :-
- مزايا قصيرة الأجل مثل الأجور والترتبات واشتراكات التأمينات الاجتماعية والأجازات السنوية المدفوعة والمكافآت (المستحقة السداد خلال ١٢ شهراً من نهاية السنة المالية) والمزايا غير النقدية للعاملين الحاليين (مثل الرعاية الطبية والإسكان والانتقال أو الخدمات المجانية أو المدعومة) ويتم المحاسبة عن هذه المزايا كما يلي:
• عندما يقوم الموظف بتأدية الخدمة خلال الفترة المالية فإن القيمة غير المخصومة لمزايا العاملين قصيرة الأجل المتوقع سدادها مقابل تلك الخدمة يعترف بها كمصروف مستحق ضمن الالتزامات وذلك بعد خصم أية مبالغ تكون قد سددت فعلياً فيما يتعلق بالخدمة، فإذا ما كانت القيمة المسددة تزيد عن القيمة غير المخصومة للمزايا عندئذ يتم الاعتراف بتلك الزيادة كمصروف مدفوع مقدماً ضمن الأصول بشرط أن يكون ذلك المصروف المقدم سيترتب عليه تخفيض في المدفوعات المستقبلية أو استرداد نقدي.
• كمصروف يحمل على أرباح أو خسائر الفترة إلا إذا ما كانت إحدى المعايير الأخرى توجب أو تسمح برسمنة تلك المزايا ضمن تكلفة أحد الأصول.
- مزايا ما بعد انتهاء الخدمة وهي مزايا طويلة الأجل تستحق للعاملين بشرط استكمال فترات خدمتهم بالشركة ويحق لهم بعدها الحصول على مكافآت ترك الخدمة طبقاً للقوانين المطبقة في الدول التي تمارس فروع الشركة أنشطتها فيها كـ على حدى وينطبق على تلك المزايا شروط نظم المزايا المحددة المعمولة بواسطة المنشأة.
- (٥) الإضمحلال في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة:-
يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة بضافي القيمة القابلة للتحصيل والتي تتمثل في اجمالي المبلغ الأصلي لفواتير العملاء أو المديونية مخصوماً منه إضمحلال قيمة أرصدة العملاء أو الأرصدة المدينة، ويتم تكوين إضمحلال قيمة أرصدة العملاء أو الأرصدة المدينة عندما تتوافر أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد مع العميل، ويمثل الإضمحلال الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد معبراً عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

معيار ٤٧ :-

بحر معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الإدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الإدوات المالية" الاعتراف والقياس، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة .

احمد حبيب

٣- السياسات المحاسبية المطبقة :-

أ- المعاملات بالعملة الأجنبية :-

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

ب- الأصول الثابتة وإهلاكاتها :-

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

أما بالنسبة للأصول تحت الإنشاء المقرر استخدامها في النشاط أو في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصصاً منها الإضمحلال في قيمتها. ويتم تبويب هذه الأصول ضمن التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل على أن يبدأ إهلاكها عندما تصبح صالحة للاستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها، ولا يتم إهلاك الأراضي والمباني تحت الإنشاء. ويتم الإقرار بمصروف الإهلاك بغرض التوزيع المنتظم لتكلفة الأصول الثابتة (بخلاف الأراضي والأصول تحت الإنشاء) مخصصاً منها القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام طريقة القسط الثابت وباستخدام نفس المعدلات السنوية المتبعة في الأعوام السابقة والموضحة كما يلي

الأصول الثابتة	معدل الإهلاك	العمر الإنتاجي المقدر
مباني وإنشاءات ومرافق	٢%	٥٠ سنة
طرق داخلية	٨%	١٢,٥ سنة
الآلات ومعدات	٤%	٢٥ سنة
سيارات ووسائل نقل وانتقال	١٠%	١٠ سنوات
عدد وأدوات	١٠%	١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكاتب	١٠%	١٠ سنوات
أجهزة حاسب آلي	١٥%	٦,٧ سنوات

ويعاد النظر في العمر الافتراضي والقيم التخريدية وطرق الإهلاك المطبقة في نهاية كل فترة مالية ويتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مسبق.

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

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

ج- مشروعات تحت التنفيذ :-

تثبت الأصول التي لا تزال في طور الإنشاء تمهيداً لإستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية (مشروعات تحت التنفيذ) بالتكلفة مخصصاً منها الإضمحلال في قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الإستشاريين وباقي التكاليف المباشرة المرتبطة بالوصول بالأصل إلى حالة صالحة للإستخدام والتشغيل. ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للإستخدام في الأغراض التي أنشأت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراة التي 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 وبدأ حساب إهلاك له طبقاً للأسس المستخدمة في إهلاك باقي الأصول المثيلة.

مدير مالي
مدير محاسبي

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة صافي القيمة الدفترية للأصول 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 المتوقع 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 كمصروف بقائمة الدخل.

إذا ما إنخفضت خسارة الإضمحلال 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 الإعترااف بالتسوية العكسية لخسائر النقص في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في قائمة الدخل كربح.

الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على إحتمال حدوث إضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية.

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

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

فيما يتعلق بالأصول المالية المثبتة بالتكلفة فإنه في حالة وجود أدلة موضوعية على حدوث خسائر الإضمحلال 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 إضمحلال القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل المالي والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل السوق الحالي للعائد بالنسبة للإستثمار المشابه. ولا يجوز رد مثل هذه الخسائر في إضمحلال 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 إضمحلال قيمة الأصل تستبعد الخسارة المجمعة التي تم الإعتراف 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 مخصوماً منها أي خسارة في إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الإعتراف بها في قائمة الدخل.

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

عند زيادة القيمة العادلة لأية أداة دين موبية كماتحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الإعتراف بخسارة إضمحلال القيمة في قائمة الدخل عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه في قائمة الدخل.

د. الإستثمارات :-

الأستثمار في 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، وقامت الشركة بإثبات كامل نصيبها في حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) فيما يتعلق بتطبيق طريقة حقوق الملكية في المعالجة اللاحقة لتلك الأستثمارات اعتباراً من المركز المالي للشركة في ٢٠٢٦/٦/٣٠

الأستثمار في الشركة المصرية للأيثانول : وهو استثمار بقيمة ٥% ويتم إثباته بدفاتر الشركة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

أحمد محمد حسن

٥- 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 الراهنة، ويتم تحديد التكلفة طبقاً لما يلي:

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 المعسوفات الصناعية الأخرى، ويتم تخفيض التكلفة الصناعية للسعر بالنسبة الفعلية لكمية ناتج المنتجات العرضية (المولاس وتفل البنجر) للبنجر المعشوق.

٦- 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 الاعتراف الأولي 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) بتكلفته ناقصاً أية مجمعات للإستهلاك وأية مجمعات إضمحلال للقيمة. وفور إمكانية قياس القيمة العادلة لهذه الأصول الحيوية (المنتج الزراعي) بصورة يعتمد عليها عندئذ تقيسها الشركة بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع ويدرج الفرق كمكاسب أو خسائر في القيمة العادلة للمنتج الزراعي بقائمة الدخل ضمن تكلفة النشاط وحيث إن 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.

٧- عملاء ومدينون وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات مديونيات العملاء بالصافي بعد خصم المبالغ المتوقع 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 الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الإضمحلال في القيمة.

٨- الاعتراف بالإيراد

إيرادات النشاط :-

طبقاً لمعيار ٨؛ على المنشأة أن تعترف بما تم تخصيصه من سعر المعاملة الذي يستثنى تقديرات المقابل المتغير المقيدة للالتزام أداء كإيراد عند (أو على مدار الوفاء بالتزام 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 بالنسيئة 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 بالمحاسبة 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 متعاهدة 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 قابلية مبلغ المقابل للتحويل 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.

صدر في
المدينة المنورة

إيرادات خدمات:-

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستماله أو المستحق للشركة. ويتم تخفيض الإيراد بالقيمة المقدرة لمرودات 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.
 - أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للشركة.

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 الفعلى على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الإيراد.

توزيعات الأرباح المحصلة

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح حينما يصدر الحق لحاملى الأسهم فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

ي- تكلفة الاقتراض :-

تكلفة الاقتراض: هي الفوائد والتكاليف الأخرى التى تتكبدها المنشأة نتيجة لإقتراض الأموال.

الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض: هو ذلك الأصل الذى يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه، وقد تشمل تكلفة الاقتراض ما يلى:

- (١) مصروفات الفوائد محسوبة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلى.
 - (٢) فروق العملة التى تنشأ من الاقتراض بالعملة الأجنبية إلى المدى الذى تعتبر فيه تلك الفروق تعديلاً لتكلفة الفوائد.
- تقوم الشركة برسلة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.
- ويتم رسلة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقعاً أن تتسبب فى خلق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة وتكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الإعتماد عليه. وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التى تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

ك- النقدية وما فى حكمها:-

تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والودائع تحت الطلب وما فى حكمها من إستثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة التى 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 فى حكمها من أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل التى لا تزيد أجالها عن ثلاث شهور.

م- الموردين:-

يتم إثبات الموردين بالقيمة التعاقدية للبضائع والخدمات المستلمة من الغير والتى وردت عنها فواتير.

ن- المخصصات:-

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

وتمثل القيمة التى يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالى فى تاريخ إعداد القوائم المالية إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالى فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحائية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى الفترة.

يتم فحص المخصصات فى 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 لحاملى الأسهم لهذه التوزيعات فى الفترة التى يتم فيها إعلان وإقرار التوزيع.

ع- حصة العاملين فى الأرباح :-

طبقاً للنظام الأساسى للشركة تخصص نسبة ١٠% من أرباح العام بعد خصم الاحتياطي القانونى فقط .

أ. حصة
ب. حصة

د- 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.

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 المعاملة المباعة في سوق معاملة إقتصادياً وإلى مشتري غير مرتبط بالبائع بإحدى صفقات الطرف ذو العلاقة.

ق- الضرائب :-

الضريبة الجارية :-

تعتمد الضريبة الجارية مستحقة السداد على الربح الضريبي للعام. ويختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي المعروف بالقائمة المستقلة للدخل الشامل بسبب وجود بنود للإيراد أو المصروف خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم ضريبياً في سنوات أخرى، وبسبب بنود أخرى دائمة وأبداً مالا 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 المؤجلة الناتجة من الاختلاف بين القيم الدفترية للأصول أو الإلتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المستقلة والأسس الضريبية لتلك الأصول والإلتزامات المستخدمة في احتساب الربح الضريبي.

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

وتقاس الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطابقة 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 الأثار الضريبية التي من شأنها أن تترتب على الطريقة التي تتوقع الشركة - في نهاية الفترة المالية - أن تسترد أو تسوى بها القيمة الضريبية لأصولها وإلتزاماتها.

تم 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 بضرراب 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 أرباح 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.

استدراك

شركة

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 الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية بقائمة المركز العالى بمجرد أن تصبح المنشأة طرفاً فى الشروط التعاقدية للأداة المالية. يتم تسجيل الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر المتعلقة بالأدوات المالية التي تعتبر إلزام على الشركة كمصرف أو ربح. ويتم المقاصة بين الأدوات المالية عندما يكون للمنشأة الحق القانونى والنية فى تسوية هذه الأدوات المالية إما بالصافى 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، وتعرض 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 مخصوماً منها الإضعفلال 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 تقم 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 الإعتراف بالأصل المالى فى حدود التدخل الدائم للمنشأة فى ذلك الأصل أو ما قد تطالب المنشأة بسداده. وإذا لم تقم 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 بالمصرفوفات :-

يتم الإعتراف بالمصرفوفات 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 بالمصرفوفات 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 بالمصرفوفات فى قائمة الدخل على أساس من التوزيع المنتظم.

ويعترف بالمصرفوف فوراً فى قائمة الدخل عندما لا ينتج عن النفقة أى منافع إقتصادية مستقبلية موهلة أو لم تعد موهلة للإعتراف بها كاصل فى قائمة المركز المالى

مدير عام
مدير عام

٤ - الأصول الثابتة :

البيان	أراضى	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	الات ومعدات	سيارات ووسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	إجمالي
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٦	٢٠٢١٦٢٤٨	٢٣٣٥٠٩١٦٠	١٥٦٦٥٦٠٢٩٤	١٢٠٢٦٦٨١٣	١٦٤٠٦٦٩٦	٢٨٠٠٦١٦٨	١٩٨٤٩٦٥٣٧٩
الإضافات خلال الفترة	.	.	٤٣٩٠٠٦١٢	١٨٩٥٢٥	٧٠٣٣٩١	٨٤٤٠٧٠	٤٥٦٣٧٥٩٨
إضافات محوله	.	.	.	.	.	.	.
الاستبعادات خلال الفترة	.	.	١٧٨١٠٣	٦٤٠٤٣٧٦	.	٢٦٣٧٩	٦٦٠٨٨٥٨
استبعادات محوله	.	.	.	.	.	.	.
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠٢١٦٢٤٨	٢٣٣٥٠٩١٦٠	١٦١٠٢٨٢٨٠٣	١١٤٠٥١٩٦٢	١٧١١٠٠٨٧	٢٨٨٢٣٨٥٩	٢٠٢٣٩٩٤١١٩
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٦	.	١٢٠٤١١١٢٤	٩٥٩٢٥٥٧٦٦	٩٢٣١٢٩١١	٦٩٩٤١٨٢	١٤٢٨٧١٩٣	١١٩٣٢٦١١٧٦
إهلاك الفترة	.	٤٢٩٧٩٠١	٣١٩٨٧٧٩٨	١٧١٤٧٤٢	٦٣٩١٠٣	١١٣٢٣٢٨	٣٩٧٧١٨٨٧٢
المستبعد من المخصص المحول	.	.	.	.	.	.	.
مجمع إهلاك الاستبعادات	.	.	١٧٨٤٧٤	٦٤٠٤٣٧٧	.	٢٦٣٧٩	٦٦٠٩٢٣٠
المضاف لمجمع الإهلاك	.	.	.	.	.	.	.
إضافات المخصصات المحوله	.	.	.	.	.	.	.
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	.	١٢٤٧٠٩٠٢٥	٩٩١٠٦٥٠٩٠	٨٧٦٢٣٢٧٦	٧٦٣٣٢٨٥	١٥٣٩٣١٤٢	١٢٢٦٤٢٣٨١٨
صافي الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠٢١٦٢٤٨	١٠٨٨٠٠١٣٥	٦١٩٢١٧٧١٣	٢٦٤٢٨٦٨٦	٩٤٧٦٨٠٢	١٣٤٣٠٧١٧	٧٩٧٥٧٠٣٠١
صافي الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٠٢١٦٢٤٨	١١٣٠٩٨٠٣٦	٦٠٧٣٠٤٤٢٨	٢٧٩٥٣٩٠٢	٩٤١٢٥١٣	١٣٧١٨١٨٧	٧٩١٧٠٣٣١٤

- بلغ أجمالي القيمة الدفترية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم مبلغ ٧٦٤٦٩٧١٧٢ جنية طبقا للبيان التالي :-

بيان	مباني وإنشاءات	طرق داخلية	الات ومعدات	سيارات	عدد وادوات	اثاث	اجمالي
	١٢١٦٧٢٢٣	١٦٤٢٨٥١٨	٦٢٢٣٠٤٨٧٥	٨٠٤٨٢٤٩٦	٣٧٣٣٠٤٩	٨٦٦٨٨١٧	٧٤٣٧٨٤٩٧٨

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

- لا يوجد أصول معطلة بالشركة مؤقتة أو دائمة

مدير عام
مدير عام

٥- مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	بالجنيه	بالجنيه
اصول ثابتة تحت التركيب*	٤٦.٢٩١٩١	٥٥٩٨٦٥٤٧
مخزن المشروعات**	٨.٩٦٧٢٤	٣.٣.٦٥٧
مباني وإنشاءات***	٥٣٦٤٦٧٥	.
الاجمالي	٥٩٤٩.٥٩٠	٥٩.١٧٢.٤

* اصول ثابتة تحت التركيب:-

* الات ومعدات (خط أول) :-

* منظومة إنذار الحريق بالمصانع والخاصة بشركة فالكون لانظمة الطاقة بمبلغ ٤٦.٢٩١٩١ جنيه .

** مخزن المشروعات عات :-

* مخزن المشروعات عات بمبلغ ٨.٩٦٧٢٣ جنيه .

*** مباني وإنشاءات :-

عدد ٢ برجة سكر جديدة بجانب بوابة الخروج رقم ٢ بمبلغ ٥٢٧٧١٢ ؛ جنيه + برجة جديدة بجوار البنزينة ٨٣٦٩٦٣ جنيه .

١-٦- إستثمارات في شركات شقيقه :-

البيان	رأس مال الشركة المصدر	نسبة المساهمة	نسبة المسدد	القيمة الحالية وفقا لطريقة حقوق الما	المسدد
				٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الشركة المتحدة لإنتاج العبوات	٤٩.٠٠٠.٠٠٠	%٤١	%١٠٠	٥٢٧٧٢٥.١	٢٠.٩.٠٠٠
شركة الغيوم لصناعة السكر	٤٤٥١.٦.٠٠٠	%٢٦.٨٣	%١٠٠	٧٩٧٢٤٩٣٥٧	١١٩٤٤١.٠٠٠
شركة النوبارية لصناعة السكر	٥.٠٠٠.٠٠٠	%٣٠	%١٠٠	٢٥٧٣٩٩٧٨٥	١٥.٠٠٠.٠٠٠
الاجمالي	٩٩٤١.٦.٠٠٠			١١.٧٤٢١٦٤٣	٢٨٩٥٣١.٠٠٠

قامت الشركة بإثبات كامل نصيبها في حقوق الملكية وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) فيما يتعلق بتطبيق طريقة حقوق الملكية في المعالجة اللاحقة لتلك الاستثمارات اعتبارا من المركز المالي للشركة في ٢٠٢٦-٦-٣٠ وقد بلغت قيمة ماتم اثباته مبلغ ٨١٧٨٩.٦٤٣ جنيه مصري وقد تم معالجة على الأرباح المرحلة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٥)

٢-٦- إستثمارات بالقيمة العادلة :-

البيان	رأس مال الشركة المصدر بالدولار	نسبة المساهمة	نسبة المسدد	المعادل بالجنيه (القيمة الدفترية)	المعادل بالجنيه
الشركة المصرية للايثانول	٥٨.٠٠٠.٠٠٠	%٥	%١٠٠	٩٢٣٣٣٤٩٢	٩٢٣٣٣٤٩٢

* متوسط سعر الصرف طبقا للقيمة الدفترية ٣١.٨٣٩ ج / دولار وفي حالة تقييمه بسعر صرف ٢٠٢٦-٦-٣٠

(٥٤١.٥٣ ج / دولار) تصبح قيمة مساهمة الشركة ١٥٨.١٤ مليون جنيه) ، وتم سداد المساهمة كالاتي :-

* مبلغ مليون دولار بتاريخ ٢٠٢٢-٤-١٤ (سعر صرف الدولار في حينه ١٨.٣٧ ج / للدولار) .

* مبلغ مليون دولار بتاريخ ٢٠٢٣-٣-١٥ (سعر صرف الدولار في حينه ٣٠.٧٥ ج / للدولار) .

* مبلغ ١٢٠ الف دولار بتاريخ ٢٠٢٤-٣-١١ (سعر صرف الدولار في حينه ٤٩.٠٨ ج / للدولار) .

* مبلغ ٧٨٠ الف دولار بتاريخ ٢٠٢٥-٧-٧ (سعر صرف الدولار في حينه ٤٩.٦٠ ج / للدولار) .

أحمد كبرى

٧- مخزون واعتمادات مستندية لشراء مستلزمات :-

البيان	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ بالجنيه	٢٠٢٥/١٢/٣١ بالجنيه
مخزن خامات	١٧٦٧٩٥٣٥٠	٢٠٤٨٣٧٩٦٢
مخزن وقود	٦٠٧٧٠٣٣٣	٦٦٣٠٩١١٠
مخزن قطع غيار	٢٢٨٩٢٧٧٣٧	٢٢٤٠٨٥٢١٣
مواد تعبئة وتغليف	١٣٩٠٧٢٦٨	٣٢١١٦٩٥
انتاج تام بالتكلفة *	١٠١٤٧٠٣١٩٠٩	٧١١٩٢٧٩٥٧٥
يخصم خسائر انخفاض المخزون	٩٩٤١٣٨٥٤٧-	١٢٨٧٨٧٢٦٠٩-
مخزون مواد ومهمات وبضائع متنوعة	٣٥٨٩٣٤٧٣	٣٧٠٤٧٥١٢
مخزن بضاعة امانة	.	٧٨٧٨٩٦٠٠٠
اعتمادات مستندية لشراء مستلزمات	١٥٠٨١٤٦٦	٢٤١٣١٤٠٣
الاجمالي	٩٦٨٤٢٦٨٩٨٩	٧١٧٨٩٢٥٨٦١

*** مخزون الانتاج التام :-**

(١) السكر :-

" كمية ٤٣١١٤٨٠٣٠ طن تم تقييم كمية ١٢١٥١٩٠٣٩ طن من انتاج ٢٠٢٥ وكذلك
كمية ٣٠٦٨٢١ طن ٣٩٣٠٠٦٠ طن معيار ك . ب صافي القيمة البيعية ٢٠٢٦-٢٠٣٠ طبقا لمعيار المحاسبة
رقم (٢) المخزون ومعيار رقم (٧) الاحداث اللاحقة ، " كمية ٥٠٥٤ طن مكعبات تم التقييم بتكلفة عام ٢٠٢٥ " .
كمية ٢٣٨٧ طن تخص الشركة القابضة (عقد ٢٠٢٤) بسعر ٢٤٠٠٠ جم / الطن

(٢) العلف :-

" كمية ١٤٤٣٠٦٢ طن من انتاج ٢٠٢٦ تم التقييم بالتكلفة "

(٣) المولاس :-

كمية ٧٠٨٥٤٠٢٦ طن من انتاج عام ٢٠٢٦ تم التقييم بالتكلفة "

*** مخزن بضاعة امانة :- (تم الأكتفاء بالافصاح)**

* كمية ٢٦٨٠٥٠٩٥ طن سكر مبادلة تخص شركة السكر بسعر ٢٤٠٠٠ ج/الطن .
* كمية ٢٠٠٠ طن سكر مبادلة تخص شركة السكر بسعر ٢٣٠٠٠ ج/الطن .
* كمية ٢٢٩٦٨٠٤٥٠ طن سكر تخص جهاز مستقبل مصر .

٨- العملاء :-

البيان	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ بالجنيه	٢٠٢٥/١٢/٣١ بالجنيه
عملاء - محلي	٦٧٨٣١٣٠	١٢٢٥٢٠
الاجمالي	٦٧٨٣١٣٠	١٢٢٥٢٠

* أهمها البيان تريد بمبلغ ٦٦٨٦٥٥٠ جنيه مصري + سعودي ماركت مبلغ ٥٧٩٠٥ جنيه .

حسب
مستحق

٩- حسابات مدينة اخرى :-

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
بالجنيه	بالجنيه	
٧٧٢٥١١.٢	٢٥٦٣١٣٢٨٥	تأمينات لدى الغير (أهمها مبلغ ٤٣٤٥٢٤٩ مليون دولار)
٦٥٧٦٢٩٨	٢٦٧٣٦١٣٢	موردين (أرصدة مدينة)
٢٠٩٨٧.٩٦٩	١٥٢٤٨٨١٥	*موردى بنجر
.	٩٣١٨٠٠٠٠	جهاز مستقبل مصر (تقاوى بنجر عديد الأجنة)
١.٩٥٤٥٧٣٧	٨١٢٢.٩٣٣	*موردى بنجر زراعة آلية (أرصدة مدينة)
٥١١٤٤٨٩٣	١١.٦٧٨٨٤٣	ضرائب خصم وإضافة (٢٠٢٦-٢٠٢٥-٢٠٢٤)
٦٦٩٥١٦٢	٦٦٩٨٠٦٦	ضرائب عقارية متنازع عليها
٣٤٦٢٤٩٨	٣٤٦٢٤٩٨	ضريبة مبيعات سلع رأسمالية خط ثانى
١٢.٩٠٦٩	١٢.٩٠٦٩	مركز كبار الممولين - أرصدة مدينة
٢٤٩١٥٨.٧	٢٤٩١٥٨.٧	مركز كبار الممولين - مطالبات
٣٨٤٤٤٤٤	٣٧٩٨٦٧٢	ضرائب دمغة نسبية
٢١.٤٩٢١	١٣٩١.٧	مبالغ محتجزة بالبنوك (ضمان لاعتمادات مستندية)
٧٧٧.٩١	١٩٨٤٣٢١٧	جمارك اسكندرية
٨٧٦٣٢٥٩	٤٣٥٦٩٠٠	عهد تحت التسوية مركز - مصنع
٥٣٩٥٨٠.١	١١٨٨٢	مصرفات مقدمة مصنع-مركز (أهمها قيمة ماتتحمله الشركة من تقاوى)
٩٢١٢٩	١٧٣٤٦٢٩	عملاء مخلفات مصنع
.	٩٧٣٢٥١٤	شركة السكر والصناعات التكاملية
.	١٦٨١٩٣٥	بضائع تحت الاستلام - مصنع
٢٥٣٤٩.٢٣	٨٧٢٨٦٣	سلف وأقساط عاملين
١٨٨٢٩٩	٣٤٠٠٠٥	مصر للتأمين تعويضات
١٣٦٢٣٩٢.٣	١٣٦٣٦٤.٥٦	النوبارية لصناعة للسكر
١٣٧.٥٨٥٤٧	٩٦٧٤٦٣٥١	الفيوم لصناعة للسكر
.	٢٥٨٣.٠٠٠	المتحدة لانتاج العبوات
٨١٢.٥٠	٧٣.٩٧	الهيئة الزراعية بذور البنجر
٢٨٧١٥٢	٤.٦٧٥٢٩	حسابات مدينة أخرى
٨٦١٢٤١٦٦	٥٥٤٧٠	جهاز مستقبل مصر - تشغيل للغير
٨٦٦.٣١٩	٨٥٣٤١٨٣	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٧٥٤٧٥١٦٠	٦.١٨٨٥١٥٠	خسائر ائتمانية موردى البنجر
٩٣٧٣٨٢٦٢٣	٨٥.٤١.٣٤٣	الاجمــــــــــــــــالى

* تم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة لموردى البنجر بمبلغ ٤٢٦٤٠٩٩٩ جنيه بالإضافة لمبلغ ١٧٥٤٧٥١٥ جنيه والمكون سابقاً وذلك لمواجهة أى التزامات قد تنشأ عن عدم القدرة على تحصيل تلك المستحقات .

أ. م. حبيب

حبيب

١٠- النقدية وما فى حكمها :-

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
بالجنيه	بالجنيه	
٢٥٨٤٤٦٢	٥٧٩٧١٠٦	نقدية بالصندوق - عملة محلية
١٢٠٩٥٥٨٤٧	٢٠٨١٧٧٥١٦	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
٩٧٣١٣١٠٠	١٤٠٤٠٥٥٠٣	حسابات جارية بالبنوك - عملة اجنبية دولار
٨١٦٩٠٨٤	٥٣٣١٢٢٩١٦	حسابات جارية بالبنوك - عملة اجنبية يورو
٠	٢٨٢٤٣٩٦-	خسائر ائتمانية متوقعة (نقدية)
٢٢٩٠٢٢٤٩٣	٨٨٤٦٧٨٦٤٥	الاجمالي

* الحساب الجارى بالعملة الاجنبية عبارة عن مبلغ (٢٨٥٠٨٧٣ مليون دولار + ٩٤٩٧١٢٣ يورو) .

* تم تم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة (النقدية) بمبلغ ٢٨٢٤٣٩٦ جنيه عن ارصدة العملة الأجنبية

وقامت الشركة بإستثناء أدوات الدين الصادرة عن الدولة بالعملة المحلية (اذون الخزانة) والحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية

لدى البنوك المسجلة بالبنك المركزى المصرى والمستحقة بحد اقصى شهر من تاريخ القوائم المالية من الاعتراف والقياس للخسائر الائتمانية

المتوقعة وفقا لملحق (ج) من المعيار المحاسبى رقم (٤٧) بشأن الاستثناءات الجوازية فى التطبيق عند قياس مخاطر الائتمان

والخسائر الائتمانية المتوقعة وقرار مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٢٢ لسنة ٢٠٢٣ الصادر فى ١٨-١٠-٢٠٢٣

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 ٣٠ يونيه 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 القومى	٦.٢٧٥%	٨٩٢٣١٦٠	٤٤٦١٥٨٠٠
شركة الصناعات الكيماوية المصرية	٦.٤٥٨%	٩١٨٢٥٧٢	٤٥٩١٢٨٦٠
مساهمون آخرون	١٤.٠٧٧%	٢٠١٥٤١٣٤	١٠٠٧٧٠٦٧٠
الاجمالي	١٠٠.٠٠٠%	١٤٢١٩٨٠٧٥	٧١٠٩٩٠٣٧٥

أحمد حبرى

محمد

١٢- الاحتياطات :-

٢٠٢٥/١٢/٣١	المكون خلال الفترة	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
بالجنية	بالجنية	بالجنية	
٣٧٩٣٧٩١.٩	٠	٣٧٩٣٧٩١.٩	احتياطي قانوني
٢.٧٣٦٩٤٦	٠	٢.٧٣٦٩٤٦	احتياطي عام
٤٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٠	٤٨٠.٠٠٠.٠٠٠	احتياطي تجديدات
١.٤٥٦٣٢٣	٠	١.٤٥٦٣٢٣	احتياطي رأس مالي
٨٩.٥٧٢٣٧٨	٠	٨٩.٥٧٢٣٧٨	الاجمالي

١٣- الضريبة المؤجلة :-

بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو 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 ٢٠٢٦-٠٦-٣٠.

١٤- بنوك حسابات دائنة :-

بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٦١٩.٦٦٤٧.٠٨ جنيه مقابل مبلغ ٥٥٢٥٧٥١٦٦٧ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بزيادة قدره ٦٦٤٩١٣.٤١ جنيه تسهيلات حتي ٢٠٢٦-٠٦-٣٠ نتيجة ضعف عملية البيع وعدم القدرة على المنافسة في ظل انخفاض اسعار السكر محليا وزيادة الكميات المعرضه نتيجة اغراق السوق بالسكر الخام بأسعار وتكلفة تكرير منخفضة بالنسبة لتصنيع السكر من البنجر محليا حيث ارتفاع بعض مستلزمات الإنتاج نتيجة زيادة أسعار الوقود وكذلك ارتفاع اسعار الغاز الطبيعي .

١٥- المخصصات :-

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
بالجنية	بالجنية	
١.٧٠.٤٦٣٧٦	١.٧٠.٤٦٣٧٦	*مخصص مطالبات محتملة
١.٧٠.٤٦٣٧٦	١.٧٠.٤٦٣٧٦	الاجمالي

* يتمثل رصيد مخصص المطالبات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ المخصص المكون لمواجهة أى التزامات ضريبية تنشأ على الشركة عن ضريبة شركات الاموال أو ضريبة كسب العمل أو ضريبة القيمة المضافة أو الضريبة العقارية أو أى مطالبات أخرى

صديق
أحمد حري

١٨- دائنو التوزيعات :-

مبلغ ٥٠٣٩٢.٦٧٧ جنيه منها مبلغ ٩٧٦٩٣٢٦٦ : جنيه نصيب المساهمين في أرباح عام ٢٠٢٤.

١٩ - أرباح / خسائر مرحلة :-

بلغ رصيد الأرباح المرحلة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٨٠٨٧.٩٤٤٤ جنيه نتيجة تصوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة بهذا الحساب تطبيقاً للمادة ٤٣ من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) والخاص بالسياسات والتغيرات في التقديرات

بالجنية المصرى	البيــــــــــــان
٩٧٣٤١٤٦٦٢	الأرباح المرحلة في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٥٢٦١٢٧٢٤٩-	يخصم خسائر مرحلة عن عام ٢٠٢٥
٨٢٥٨٤٧٦٣٠	يضاف اثبات فرق قيمة استثمارات (المتحدة / النوبارية / الفيوم)
٢٣٣.٥٩٩٩	يضاف ايرادات سنوات سابقة
٣٥٢.٣٢٩٥٥-	يخصم مصروفات سنوات سابقة
٩٤٤٤٠.٨٠٨٧	الرصيد في ٢٠٢٦/ ٠٦/ ٣٠

٢٠- صافي إيرادات النشاط (نتائج البنجر):

<u>٢٠٢٥/٠٦/٣٠</u>	<u>٢٠٢٦/٠٦/٣٠</u>	البيرــــــــــــان
<u>بالجنيه</u>	<u>بالجنيه</u>	
٣٧٥١٨٨٣٩٨٦	٣٤٣٦٧٤.٨٠٥	سكر
٣٦٧٨٣١٢٢٦	٤٣٤٧٣٩٨٨٩.٦	مولاس
١٢٦١.٨٦٩٧١	١٨١٥٤٦٥٥.٩	تفل بنجر
٥٣٨.٨.٢١٨٣	٥٦٨٦٩٤٦٢.٣	الاجمـــــــــــــالي

٢١- تكلفة المبيعات :-

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيرمان
بالجنيه	بالجنيه	
٣٦١٦٦٣٧١٢٤	٥٨٣١٤٠٦٩٦٦	مخزون اول المدة
٤٣٧٨٤١٦١٠	٤٣٧٤٨٨٩١٤	أجور صناعية
٧٤٠٧٨٤٩٩٤٥	٦٢٤٧٠٠٣١٥٨	خامات
٩٢٧٥٦٤٨	١١١١٨٣٦٥٥	مواد تعبئة وتغليف
١٢٠٨٦٨٠٩٠٩	١٥٣٣٩٥٠٤٠٤	مصاريف صناعية
٢٨٤٣٦٩٣٢	٣٨٧٤٠٤٦٤	إهلاك صناعي
٨٦٩٢١٩١٧٩٣-	٩١٥٢٨٩٣٣٦٣-	مخزون آخر المدة
٤٠١٦٥٣٠٣٧٥	٥٠٤٦٨٨٠١٩٨	الاجمالي

حصہ ۱ / افسر سپر

۲۲- ایرادات اخیری :-

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
بالجنية	بالجنية	
١٦٦١٨٥٠	٤٧٨٨٥١٦	إيرادات بيع مخلفات
٢٢٤٢٥٠٢	٩٤٤١٢٩,٩٢	تعويضات وغرامات
٤٠٦٨٠٩٤	٦٦,٢١٢٧,٥	خدمات مباحة وإيرادات متنوعة
٢٢٨٦٦٤٠٩	٨١٨٥٦٦٥,٢١	قوائد دائنة
١٣٦٤٠٣٢٧	٢,٢٨٧٢٦٦٢,٥	فروق عملة دائنة
٠	١٦٨٠,٤٧١٧,٦	إرباح رأسمالية
٤٤٤٧٩١٨٢	٢٤٠١٩٧٨٤٨,٧	الإجمالي

۲۳- مصروفات اخیری :-

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيربان
بالجنبيه	بالجنبيه	
٣٩٤٣٨٧٢	٣١٤٢.١٩٧ ٣٦	مكافآت ورواتب اعضاء مجلس الادارة
١١٩٥٦٤٢٨	٦٥٤٠.٢١٧ ٦٣	فروق عملة مدينة
.	.	خسائر راسمائية وبيع رواكد واخرى
٣٩.٣٩٢٣	٧٣٢٢١٢٨	عمولات وم بنكية
.	١٤٨٣٣٩٣٩	المساهمة التكافلية
١٩٨٠.٤٢٢٣	١١٨٩٧٦٤٨٢	الاجملىالى

٢٤- مصروفات تمويلية :-

بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٥٦٥٨٦٧٤٦ جنيه مقابل ٢٣٠٤٠٥٣١ جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ نتيجة رصد المسحب على المكشوف المرحل من العام الماضي.

٢٥ - خسائر ائتمانية متوقعة :-

تم عمل خسائر احتمالية موزدة بنجر وفقا لمعيار (٤٧) الأدوات المالية وبيانه كالاتي :

١٠٠% من مديونية شركة اجرى مصر والمثبتة بالفاتر بمبلغ (٤١.٢) مليون جنيه

١٠٠% من مديونية شركة المهندس والمثبتة بالفاتر بمبلغ (١.٤) مليون جنيه

تم خصمها من بند الحسابات المدينة الأخرى (قائمة المركز المالي)

- خسائر احتمالية متوقعة (نقدية) عن رصيد العملات الأجنبية بمبلغ (٢.٨) مليون جنيه .

تم خصمها من بند النفدي بالبنوك (قائمة المركز المالي)

٢٦- نصيب السهم في الأرباح (الخصائر) :-

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	اليوم
بالجنيه	بالجنيه	
١١٩٥٤٧٦٨٤٢	١٨٣٩١٢٣١٣	صافي الربح (الخسارة)
		<u>يخصم:</u>
.	.	المحول للاحتياطي الراسمالي
.	.	المحول للاحتياطيات ٥ %
١١٩٥٤٧٦٨٤	١٨٣٩١٢٣١	نصيب العاملين ١٠ % بعد الاحتياطي
٥٢٠١٩٩٨٢	٦٤٩٨٥٧٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٠٢٣٩٩١٠١٧٦	١٥٩٠٢٢٥٠٤	نصيب المساهمين في الأرباح
١٤٢١٩٨٠٧٥	١٤٢١٩٨٠٧٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٧,٢٠	١,١٢	ربحية (خسارة) السهم

سینہ

[Signature]

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة و/أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات، وفيما يلي ملخصاً لأهم المعاملات التي تمت خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مع الأطراف ذات العلاقة :

١/٢٧ أرصدة الأطراف ذات العلاقة :-

القيمة بالجنيه مصري

اسم الجهة	طبيعة العلاقة	الحساب	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
شركة السكر والصناعات التكاملية (مصانع معدات)	مساهم	عميل (دائن/مدين) مورد/ دائن	١٨٨٥٩٨	٩٤٠٨٦٦
شركة مصر للتأمين	مساهم	جاري (مدين) جاري دائن	٣٤٠٠٠٥	١٣١٤١٦
شركة النوبارية لصناعة السكر	مساهم بها	جاري مدين	٤٢١٨٣١٠	٥٣٠٥٠٩٧
شركة الفيوم لصناعة السكر	مساهم بها	جاري مدين	١٣٦٣٦٤٠٥٦	١٣٥٠٠٠٠٠
شركة المتحدة لانتاج العبوات	مساهم بها	جاري مدين	٩٦٧٤٦٣٥١	٨٨٢٧٤٤٧٣٠
شركة القابضة للصناعات الغذائية	مالكة للمساهم	جاري مدين عميل دائن عميل مدين	٢٥٨٣٠٠٠ ١٢٦٨٩٨٢٠٨	١٢٩١٥٠٠ ٦٦٠

٢/٢٧ تعاملات الأطراف ذات العلاقة

القيمة بالجنيه المصري

اسم الجهة	طبيعة العلاقة	التعامل	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
شركة السكر والصناعات التكاملية (مصانع معدات)	مساهم	مبيعات مشتريات	١٦٩٤٩١٢	٦٩٥٨٦٦
شركة مصر للتأمين	مساهم	رسوم مبيعات	١٧٢٦٩٠٩	٢٢٤٩٧٨٦
النوبارية لصناعة السكر	مساهم بها	مبيعات مشتريات	١٥٥٤٦٤	١٣٥٠٠٠٠٠٠
شركة الفيوم لصناعة السكر	مملوكة من المساهمين	مبيعات تحويلات	٤٥٦٨٦١٨٣	١٨٢٧٤٤٧٣٠
شركة المتحدة لانتاج العبوات	مملوكة من المساهمين	مبيعات مشتريات	٥٧٧٧٥٦٨٦	٨٥٩٠٧١٤٧
شركة القابضة للصناعات الغذائية	مملوكة من المساهمين	مبيعات مشتريات	٣٩٢٩١١٦٤٨	.

أحمد مبرور

٢٨ (الموقف الضريبي :-

١ (ضرائب ارباح شركات الاموال :-

- تخضع الشركة للضريبة على ارباح شركات الاموال طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية .
- تم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٥ / ٢٠٢٠ وأسفر ذلك ربط ضريبة قدرها ٥٤ مليون جنيه وتم تخفيضها الى ضريبة قدرها ٣٥,٨ مليون جنيه فقط (تمثل قيمة الضريبة الاصلية + غرامات التأخير) .
- وتم سداد ١٨,٩ مليون جنيه قيمة الضريبة الاصلية فقط وتم احالة النزاع الى القضاء حاليا والمتبقى غرامات تاخير بلغ قدرها ١٦,٩ مليون جنيه تم تخفيضها الى مبلغ ٩,٤ مليون جنيه ولم يتم سدادها لوجود نزاع مع المصلحة بشأنها حاليا .

ب (الضريبة العقارية :-

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

ج (ضريبة الاجور والمرتببات :-

- تم الانتهاء من فحص الفترة ٢٠٢٢/٢٠٠٨ وأسفر ذلك عن فروق ضريبية بلغ قدرها ٢٢,٧ مليون جنيه تقريبا ضريبة اصلية تم سدادها بالكامل .
- بخلاف مبلغ قدره ٢٤,٨ مليون جنيه تقريبا تمثل غرامات تاخير متنازع عليها مع المأمورية حاليا .

د (ضريبة القيمة المضافة :-

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

هـ (ضريبة الدمغة النسبية :-

- تم فحص دفاتر الشكة عن الفترة ٢٠٢٢/٢٠٢١ وأسفرت عن فروق ضريبية بلغ قدرها ١٦٢ ألف جنيه وتم سدادها بالكامل .

و (ضريبة الدخل :-

- تم إعداد الاقرار الضريبي المؤقت عن الربع الثاني لعام ٢٠٢٦ ونتج عنه خسارة ضريبية قدرها ٧٤٣ مليون جنيه .

أ. م. حري
حري

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	١٨٣٩١٢٣١٣ جنيه
يضاف بنود الإقرار الضريبي	(+) ٦٩٧٨٤٧٨٨.٧٢ جنيه
يخصم بنود الإقرار الضريبي	(-) ٢٨.٦٤٦٥.٣٦٠ جنيه
الوعاء الضريبي	١٨٩.٤٦٧٤١.٤٤ جنيه
الخسائر الضريبية المرحلة من عام ٢٠٢٥	٩٣١٨٣٩.٠٥- جنيه
صافي الخسارة الضريبية في ٢٠٢٦-٢٠٣٠	٧٤٢٧٩٢٢٦٣.٣٨- جنيه

٢٩- إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية:-

الأدوات المالية :

القيمة العادلة للأدوات المالية:-

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالخزينة والبنوك، العملاء وأوراق القبض، المستحق من أطراف ذوى 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 الائتمانية) مخصصاً 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 "إدارة 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.

أ. م. حري

حري

أ- إدارة خطر العملة الأجنبية :-

تتم بعض معاملات الشركة بعملة أجنبية وتتعرض الشركة نتيجة لذلك للتقلبات في أسعار صرف العملات، وبعد الدولار الأمريكي واليورو هي العملات الرئيسية التي تتم بها هذه المعاملات.
ينشأ خطر سعر صرف العملات الأجنبية للشركة بصفة أساسية من مشتريات المواد الخام بالعملات الأجنبية.

ب- إدارة خطر سعر الفائدة :-

تتعرض الشركة لخطر سعر الفائدة نظراً لأن الشركة تقتترض أموال بأسعار فائدة متغيرة.

ج- إدارة خطر السيولة :-

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها والتي 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 في الظروف العادية والإستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو تأثير على سمعة الشركة.

د- إدارة خطر الائتمان :-

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

٣٠- أرقام المقارنة :-

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب ارقام السنة الحالية وتتمثل أهمها في :-

- تم فصل الأستثمارات لتصبح كالآتي :-
- ١- استثمارات في شركات شقيقة هي كل الشركات التى 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، وقامت الشركة بإثبات كامل نصيبها في حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) فيما يتعلق بتطبيق طريقة حقوق الملكية في المعالجة اللاحقة لتلك الأستثمارات اعتباراً من المركز العالى للشركة في ٢٠٢٦/٦/٣٠ وقد بلغت قيمة ماتم اثباته (مبلغ ٨١٧٨٩٠٦٤٣ جنية مصري) وقد تم معالجة على الأرباح المرحله وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٥)
- الأستثمار في الشركة المصرية للأيثانول وهو استثمار بقيمة ٥% ويتم اثباته بدفاتر الشركة بالقيمة العادلة من خلال الدهل الشامل
- خسارة المخزون (الفرق بين تكلفة المخزون وصافى القيمة البيعية) وقد بلغت في مركز ٢٠٢٦/٦/٣٠ مبلغ ٩٩٤١٣٨٥٤٧ جنية مصري في حين بلغت في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبلغ ١٢٨٧٨٧٢٦٠٩ جنية مصري .
- تم إدراج الأرصدة المدينة (بالصافى) وذلك بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعه والبالغ قيمتها مبلغ ٦٠١٨٨٥١٥ جنية مصري منها مبلغ ١٧٥٤٧٥١٥ جنية مصري رصيد مثبت في ٢٠٢٥/١٢/٣١
- تم إدراج بنوك ارصدة مدينة (بالصافى) وذلك بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعه لرصيد البنوك بالعملة الأجنبية والبالغ قيمته مبلغ ٢٨٢٤٣٩٧ جنية مصري

أحمد حري

صديق

الإفصاحات التي تم تسجيلها على النظام

٢٢/٠٧/٢٠٢٦
٠١:١٥:٤٥ م

تاريخ الطباعة

الإفصاح	تاريخ آخر تحديث	حالة الإفصاح
تقرير الإفصاح عن مجلس الإدارة وهيكل المساهمين (2026) (30/06)	١٢:٢٢:٥٨ ٠٧/٠٧/٢٠٢٦ م	مازال قيد العمل لدى الشركة
أحداث جوهريّة أخرى	٠٩:٤٨:٣٧ ٢٢/٠٦/٢٠٢٦ ص	تم الاستلام بقطاع الإفصاح للمراجعة وللإعلان على الشاشات
أحداث جوهريّة أخرى	٠٩:١٦:١٣ ٢٢/٠٦/٢٠٢٦ ص	مازال قيد العمل لدى الشركة
أحداث جوهريّة أخرى	٠٣:١٩:٠٨ ١٦/٠٦/٢٠٢٦ م	مازال قيد العمل لدى الشركة
قوائم مالية (2026) (31/03)	٠٢:٥٨:٠٠ ١٠/٠٦/٢٠٢٦ م	مازال قيد العمل لدى الشركة
جمعية عمومية	١٠:٠٠:٤٦ ٠٢/٠٤/٢٠٢٦ ص	مازال قيد العمل لدى الشركة
تقرير الإفصاح عن مجلس الإدارة وهيكل المساهمين (2024) (31/12)	٠٢:٠٢:٤٥ ١٤/٠١/٢٠٢٥ م	مازال قيد العمل لدى الشركة
جمعية عمومية	٠٢:٤٢:٣٦ ٠٥/٠٤/٢٠٢٦ م	تم الاستلام بقطاع الإفصاح للمراجعة وللإعلان على الشاشات

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

شركة الدلتا للسكّر " شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة الدلتا للسكّر "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المنتمية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحتصر 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 لمنشأة "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. وبقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأياً 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 للسكّر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة 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 ٢٠٢٦ / ٨ / ١٢

www.crowe.eg

Crowe د. عبد العزيز حجازي وشركاه عضو Crowe العالمية، Verien سويسري. كل عضو من أعضاء كرو العالمية له كيان قانوني منفصل ومستقل. Crowe د. عبد العزيز وشركاه غير مسؤولين أو عليهم التزام تجاه أي عمل أو أخطاء تخص Crowe العالمية أو أي أعضاء آخرين من أعضاء Crowe العالمية Crowe العالمية لا تقدم أي خدمات مهنية وليست لديها اهتمام في امتلاك أو أن تصبح شريك في Crowe د. عبد العزيز حجازي وشركاه