DSC
Delta Sugar Company

شركة الدلتا للسكر
شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية

ادارة الافصاح

تحية طيبة وبعد ....

نرفق لكم طيه صورة من القوائم المالية والايضاحات المتممة وتقرير مراقب الحسابات عن المركز المالى فى ٢٠٢٦/٩/٣٠ وسوف يتم موافاتكم بتقرير الجهاز المركزى والنسخة المترجمة فور الانتهاء منهم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

تحريرا فى ٢٠٢٦/١١/١١

رئيس شئون علاقات المستثمرين

أ / حسام حسين فارس

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 اكتوبر - ص.ب ٧٩/١٢٥٦٦
تليفون : ٠٢٣٨٣٠٨٢١٢ (٧ خطوط) فاكس : ٠٢٣٨٣١١٠٦٠

مكتب القاهرة
٢٠ سالم سالم - المجوزة - جيزة
ص.ب : ١٩٢ الدقى - تليفون ٣٧٤٩٥٧٧٣ - فاكس : ٠٢٣٧٤٩٨٦٨٧

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

Website : www.deltasugar.com
E-mail : deltasugar@deltasugar.com

د. عبد العزيز حجازي وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
٦ شارع بولس حنا - الدقي - الجيزة
هاتف : ٣٧٦٠٠٥١٦ - ٣٧٦٠٠٥١٧ (٢٠٢)
فاكس : ٣٧٦٠٠٢١٥ (٢٠٢)
محمول : ٠١٠٠ ١٦٩٩٣٠١ (٢٠٢)
البريد الالكتروني : dramhegazy@crowe.com.eg
الرقم البريدي : ٢١٣٢

Crowe

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلي 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا 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 مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد 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

- وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

أ.د. محمد عبد العزيز حجازى

Crowe د. عبد العزيز حجازي وشركاه

تاريخ التقرير ١١ / ١١/ ٢٠٢٦

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 مسئولين او عليهم التزام تجاه أي عمل او أخطاء تخص Crowe العالميةأو أي أعضاء أخرون من أعضاء Crowe العالمية
Crowe العالمية لا تقدم أي خدمات مهنية وليست لديها اهتمام في امتلاك او ان تصبح شريك في Crowe د.عبد العزيز حجازي وشركاه

شركة الدلتا للسكر

القوائم الماليه
والايضاحات المتممة لها
عن المركز المالى
فى ٢٠٢٦/٩/٣٠

شركة الدلتا للسكر

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة المركز المالى فى ٣٠ستمبر ٢٠٢٦

	ايضاح رقم	٣٠ستمبر ٢٠٢٦ جنيه	٣١ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٣ب، ٤)	٧٨٢ ٢٨١ ٦٨٣	٧٩١ ٧٠٣ ٣١٤
مشروعات تحت التنفيذ	(٣ج، ٥)	٦٢ ٨٦٧ ٥٤٢	٥٩ ٠١٧ ٢٠٤
إستثمارات فى شركات شقيقة	(٣هـ، ٦)	١١٠٦ ٥٣٦ ٥٨٠	٢٨٩ ٥٣١ ٠٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة	(٣هـ، ٦)	٩٢ ٣٣٣ ٤٩٢	٩٢ ٣٣٣ ٤٩٢
إجمالى الأصول غير المتداولة		٢ ٠٤٤ ٠١٩ ٢٩٧	١ ٢٣٢ ٥٨٥ ٠١٠
الأصول المتداولة			
المخزون والإعتمادات المستندية	(٣و، ٧)	٧ ٦٩٠ ٦٢٤ ١٤٧	٧ ١٧٨ ٩٢٥ ٨٦١
العملاء	(٣ح، ٨)	١٤٦ ٨٨٨ ٤٣١	١٢٢ ٥٢٠
حسابات مدينة أخرى (بالصافى)	(٣ح، ٩)	١٢٦٤ ٢٧١ ٢٢٧	٩٣٧ ٣٨٢ ٦٢٣
نقدية بالبنوك والصندوق (بالصافى)	(٣ل، ١٠)	٨١٤ ٢٧٥ ١٧٦	٢٢٩ ٠٢٢ ٤٩٣
إجمالى الأصول المتداولة		٩ ٩١٦ ٠٥٨ ٩٨١	٨ ٣٤٥ ٤٥٣ ٤٩٧
إجمالى الأصول		١١ ٩٦٠ ٠٧٨ ٢٧٨	٩ ٥٧٨ ٠٣٨ ٥٠٧
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١١)	٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥
إحتياطيات	(٣ر، ١٢)	٨٩٠ ٥٧٢ ٣٧٨	٨٩٠ ٥٧٢ ٣٧٨
ارباح/خسائر مرحلة	(١٩)	٩١٤ ٦٢٠ ٩٨٢	٩٧٣ ٤١٤ ٦٦٢
صافى أرباح/خسائر العام		١٨٥ ١٦٠ ٣٣٩	(٥٢٦ ١٢٧ ٢٤٧)
إجمالى حقوق الملكية		٢ ٧٠١ ٣٤٤ ٠٧٤	٢ ٠٤٨ ٨٥٠ ١٦٨
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٣ق، ١٣)	٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩
الإلتزامات المتداولة			
بنوك حسابات دائنة	(١٤)	٣ ٥١٢ ٨٤٣ ٦١١	٥ ٥٢٥ ٧٥١ ٦٦٧
مخصصات	(٣ن، ١٥)	١٠٧ ٠٤٦ ٣٧٦	١٠٧ ٠٤٦ ٣٧٦
موردون ومقاولون	(٣م، ١٦)	٢٦٣٣ ٢٥٧ ٢٨٠	١٠٧ ١٠٢ ٨٧٩
حسابات دائنة أخرى	(١٧)	٢٤٩٥ ٠٤٤ ٩٧١	١٢٧٨ ٧٤٥ ٤٥١
دائنو توزيعات	(١٨)	٥٠٣ ٩٢٠ ٦٧٧	٥٠٣ ٩٢٠ ٦٧٧
ضرائب الدخل المستحقة	(٣ق)	–	–
إجمالى الإلتزامات المتداولة		٩ ٢٥٢ ١١٢ ٩١٥	٧ ٥٢٢ ٥٦٧ ٠٥٠
إجمالى الإلتزامات		٩ ٢٥٨ ٧٣٤ ٢٠٤	٧ ٥٢٩ ١٨٨ ٣٣٩
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		١١ ٩٦٠ ٠٧٨ ٢٧٨	٩ ٥٧٨ ٠٣٨ ٥٠٧

رئيس الشئون المالية

محاسب/أمنية صبرى

العضو المنتدب التنفيذى

مهندس/سامى احمدعبدالمطلب

رئيس مجلس الادارة

لواء دكتور/ احمد زكريا الزارع

شركـــة الدلتـــا للسكـــــر
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل المنفردة
عن الفترة المالية من ١-١-٢٠٢٦حتى ٣٠-٩- ٢٠٢٦
(تبويب المصروفات طبقا لوظيفتها)

	رقم الإيضاح	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيـــــه	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيـــــه
المبيعـــات / الايرادات	٢٠	١٠١١٥٣٩٨٧٣١	٦٦٨٤٥٢٨٧١٢
تكلفـــة المبيعـــات / تكلف الحصول على الايراد	٢١	٩٢٨٦٢١٢٠١٤-	٦١٤٣٦٢٩٠٨٩-
ايرادات نشاط زراعى		٦٤٣١٧٦٨	٨٣٣٧٣٨٨
مصروفات المزرعه		٣٩٦٦٩٩٩-	١٠٤٦١٦٧٩-
إيرادات تشغيل بنجرللغير		٠	٢٥٣٤٣٣١٥٥
مصروفات تشغيل بنجرللغير		٠	١٩٢٩٥١٣٣٩-
مجمـــل الربـــــح		٨٣١٦٥١٤٨٦	٥٩٩٢٥٧١٤٨
الدخل من الإستثمار		٠	٣٢٠٣٢٧٧٣٠
إيرادات أخرى	٢٢	٣٦٦٦٤٤١٧٧	٧١٦٥٨٢٠٩
مصاريف بيع وتوزيع		١٦٩٢٧٨١١-	٨١٢٣٧٢٥-
مصروفـات عموميـــة وأداريـــــة		١١٨٥١٢٥٦١-	١١١٢٩٦١٧٩-
مصروفات أخرى (مع تحليلها تحليلاً مناسباً بالايضاحات	٢٣	١٥٦٢٨١٦٦٠-	٤٤٨٥٠٥١١-
مصروفـــات تمويليـــــه	٢٤	٧١٣٠٩٦٠٩٧-	٤٢٥٧٣٠٥٨٨-
خسائر ائتمانية متوقعة		٨٣١٧١٩٥-	
الارباح قبل الضريبة		١٨٥١٦٠٣٣٩	٤٠١٢٤٢٠٨٤
مصروف ضريبة الدخل		٠	١٤٠٧٤٩٦٢
ربح الفترة من العمليات المستمرة		١٨٥١٦٠٣٣٩	٣٨٧١٦٧١٢٢
ربح (خسائر)الفترة من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب		٠	
ربح (خسارة) الفترة		١٨٥١٦٠٣٣٩	٣٨٧١٦٧١٢٢
نصيب السهم الأساسى والمخفض في الأرباح(الخسائر)	٢٥	١,١٣	٢,٣٤

أحمد حمدي

شركـــة الدلتـــا للسكـــــر
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المنفردة
عن الفترة المالية من١يناير ٢٠٢٦حتى ٣٠سبتمبر٢٠٢٦

	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيـــــــه	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيـــــــه
ربح (خسارة)الفترة	١٨٥١٦٠٣٣٩	٣٨٧١٦٧١٢٢
الدخل الشامل الاخر		
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية	٠	٠
أرباح (خسائر)اعادة التقييم	٠	٠
تغطية التدفق النقدى	٠	٠
الارباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزاياالمحددة للمعاش	٠	٠
نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر فى الشركات الشقيقه	٠	٠
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	٠	٠
مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعدخصم الضريبة	١٨٥١٦٠٣٣٩	٣٨٧١٦٧١٢٢
الدخل الشامل للفترة	١٨٥١٦٠٣٣٩	٣٨٧١٦٧١٢٢

محمد أمينة حبرى

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 يونيه ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي أرباح / خسائر الفترة قبل الضرائب		١٨٥ ١٦٠ ٣٣٩	٤٠١ ٢٤٢ ٠٨٤
يتم تسويته بـ:			
إهلاك الأصول الثابتة	(٣ب،٤،٩)	٥٨ ٧٦٢ ٥٦٩	٤٤ ٣٥٧ ٨٩٨
ايراد استثمارات من شركات شقيقة		٠	(٣٢٠ ٣٢٧ ٧٣٠)
فروق عملة دائنة		(٢٤٦ ٥٧٦ ١١٨)	(١٧ ٣٥٠ ٩٨٣)
فوائد ومصروفات تمويلية	(٣ى)	٧١٣ ٠٩٦ ٠٩٧	٤٢٥ ٧٣٠ ٥٨٨
فوائد دائنة	(٣ى)	(١٤ ٨٥٤ ٤٠١)	(٣١ ٢٨٩ ٧٩١)
فروق عملة مدينة		٨٥ ٢٧٣ ٣٦٧	٣٥ ٣١٦ ٨٩٦
أرباح راسمالية		(١٦ ٨٠٤ ٧٤٧)	(١٣٥ ٣٢١)
خسائر راسمالية		٣٧ ٨٤٠	١٩٦ ٣٤١
أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		٧٦٤ ٠٩٤ ٩٤٦	٥٣٧ ٧٣٩ ٩٨٢
الزيادة فى المخزون	(٣و، ٨)	(٥١١ ٦٩٨ ٢٨٦)	(٤٢٢٧ ٢٢٠ ٩٩١)
الزيادة فى أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى	(٣ح، ٩، ١٠)	(٤٧٣ ٦٥٤ ٥١٥)	(٢٢٩ ٦٨١ ٠٥٤)
التغير فى الدائنون الحسابات الدائنة الأخرى	(٣م، ١٧، ١٨)	٣٣٣٠ ٣٨٤ ٨٧٥	(٥٤٩ ٠٣٩ ٣٤٩)
توزيعات الارباح المدفوعة		١٥ ٠٠١ ٧٩١	(٤٨٢ ٣١٩ ٤٧٥)
الضرائب المدفوعة (ضريبة الدخل)	(٣ق)	٠	(٢٣٨ ٥١٢ ٩٩٨)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		٣١٢٤ ١٢٨ ٨١١	(٥١٨٩ ٠٣٣ ٨٨٥)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأخرى	(٣ب، ٣ج ، ٤، ٥)	(٥٠ ٩٤٨ ٦٢٨)	(١١٣ ٠٥٦ ٨٤٩)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		١٦ ٨٠٤ ٧٤٧	١٣٥٣٢١
فوائد محصلة		١٤ ٨٥٤ ٤٠١	٣١ ٢٨٩ ٧٩١
فروق عملة مدينة		(٨٥ ٢٧٣ ٣٦٧)	(٣٥ ٣١٦ ٨٩٦)
فروق عملة دائنة		٢٤٦ ٥٧٦ ١١٨	١٧ ٣٥٠ ٩٨٣
مقبوضات من إستثمارات فى شركات شقيقة	(٣هـ)	٤٥ ٦٨٦ ١٨٣	١ ٦٤٠ ٠٠٠
مدفوعات لشراء استثمارات		٠	(٣٨ ٦٨٨ ٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الإستثمار		١٨٧ ٦٩٩ ٤٥٤	(١٣٦ ٦٤٥ ٦٥٠)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من بنوك أرصدة دائنة	(١٥)	(٢٠١٢ ٩٠٨ ٠٥٦)	٥٨٣١ ٠٩٥ ٨٦٦
فوائد مدفوعة	(٣ى)	(٧١٣ ٠٩٦ ٠٩٧)	(٤٢٥ ٧٣٠ ٥٨٨)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(٢٧٢٦ ٠٠٤ ١٥٣)	٥٤٠٥ ٣٦٥ ٢٧٨
التغير فى النقدية وما في حكمها خلال الفترة	(٣ك، ١١)	٥٨٥ ٨٢٤ ١١٢	٧٩ ٦٨٥ ٧٤٣
النقدية وما في حكمها أول الفترة	(٣ك، ١١)	٢٢٩ ٠٢٢ ٤٩٣	٥٥٧ ٦٩٦ ٣٥٩
النقدية وما فى حكمها أخر الفترة	(٣ك، ١١)	٨١٤ ٨٤٦ ٦٠٥	٦٣٧ ٣٨٢ ١٠٢

شركة الدلتا للسكر

"شركة مساهمة مصرية "

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال	الاحتياطى القانونى	احتياطى عام	احتياطى تجديدات	احتياطى راسمالى	أرباح مرحلة	أرباح العام	الاجمالى
الرصيد فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٤(قبل التعديل)	٧١٠٩٩٠٣٧٥	٣٧٩٣٧٩١٠٩	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٢٠٢٦٦٢	٧٠٩٦٥٠٢٨١	١٢٦١٨٩٨٨٠٧	٣٣٧٠٨٥٨١٨٠
المحول للأرباح المرحله						٣٨١٠٨٠٨١١	-٣٨١٠٨٠٨١١	
توزيعات الارباح							-٦٧٨٥٦٤٣٣٥	
المحول للاحتياطى القانونى								
المحول للأحتياطى التجديدات				٢٠٠٠٠٠٠٠٠			-٢٠٠٠٠٠٠٠٠	
تسويات على الاحتياطى الرأسمالى					٢٢٥٣٦٦١		-٢٢٥٣٦٦١	
الرصيد المعدل فى ٣١ ديسمبر٢٠٢٤	٧١٠٩٩٠٣٧٥	٣٧٩٣٧٩١٠٩	٢٠٧٣٦٩٤٦	٤٨٠٠٠٠٠٠٠	١٠٤٥٦٣٢٣	١٠٩٠٧٣١٠٩٢	٠	٢٦٩٢٢٩٣٨٤٥
تسويات على الأرباح المرحله						-١٠٢٦٣٩٧٨١		-١٠٢٦٣٩٧٨١
صافى الأرباح فى ٣٠ سبتمبر٢٠٢٥							٣٨٧١٦٧١٢٢	٣٨٧١٦٧١٢٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥(قبل التعديل)	٧١٠٩٩٠٣٧٥	٣٧٩٣٧٩١٠٩	٢٠٧٣٦٩٤٦	٤٨٠٠٠٠٠٠٠	١٠٤٥٦٣٢٣	٩٨٨٠٩١٣١١	٣٨٧١٦٧١٢٢	٢٩٧٦٨٢١١٨٦
الرصيد فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٥(قبل التعديل)	٧١٠٩٩٠٣٧٥	٣٧٩٣٧٩١٠٩	٢٠٧٣٦٩٤٦	٤٨٠٠٠٠٠٠٠	١٠٤٥٦٣٢٢	٩٧٣٤١٤٦٦٣	-٥٢٦١٢٧٢٤٧	٢٠٤٨٨٥٠١٦٨
المحول للأرباح المرحله						-٥٢٦١٢٧٢٤٩		
توزيعات الارباح							٥٢٦١٢٧٢٤٧	٠
المحول للاحتياطى القانونى								
المحول للأحتياطى التجديدات								
تسويات على الاحتياطى الرأسمالى								
الرصيد المعدل فى ٣١ ديسمبر٢٠٢٥	٧١٠٩٩٠٣٧٥	٣٧٩٣٧٩١٠٩	٢٠٧٣٦٩٤٦	٤٨٠٠٠٠٠٠٠	١٠٤٥٦٣٢٢	٤٤٧٢٨٧٤١٤	٠	٢٠٤٨٨٥٠١٦٦
تسويات على الأرباح المرحله						-٣٥٨٥١٤٠٦١		-٣٥٨٥١٤٠٦١
إعادة تقييم استثمارات الشركة بالشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية						٨٢٥٨٤٧٦٣٠		٨٢٥٨٤٧٦٣٠
صافى الأرباح فى ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦							١٨٥١٦٠٣٣٩	١٨٥١٦٠٣٣٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦(قبل التعديل)	٧١٠٩٩٠٣٧٥	٣٧٩٣٧٩١٠٩	٢٠٧٣٦٩٤٦	٤٨٠٠٠٠٠٠٠	١٠٤٥٦٣٢٢	٩١٤٦٢٠٩٨٣	١٨٥١٦٠٣٣٩	٢٧٠١٣٤٤٠٧٤

شركة الدلتا للسكر
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفذية وتعديلاتهما
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣٠سبتمبر ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة:-

تأسست شركة الدلتا للسكر (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والقانون رقم ٣٢ لسنة ١٩٧٧والقانون٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ولوائحهم التنفيذية وتعديلاتهم .مع مراعاة أحكام قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١وتعديلاته ،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 ديسمبر١٩٨٦.

تاريخ وسلطة أصدار القوائم الماليه:-

تم إعتماد القوائم الماليه عن الربع الثالث للعام المالى ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة في جلستة المنعقده يوم الخميس الموافق ٢٠٢٦/١٠/٢٩

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 وتنمية 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 الباطن، 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 ٢٠١٥الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والذى بموجبه تقرر إلغاء معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزارى رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦واستبدالها بمعايير محاسبة مصرية جديدةيعمل بها إعتباراً من الأول من يناير٢٠١٦ 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 أومتطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها، ويتم إتباع نفسالأسس 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 التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

التقديرات وما يصاحبها من إفتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة وبعض العوامل الأخرى المتعلقة بها، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة فى تحديد تلك الإفتراضات بصفة مستمرةيتم الإعتراف بالتسويات الناتجة عن التغير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها ذلك التغيير فى حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الإعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثرا على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام الهامة المستخدمة فى تطبيق السياسات المحاسبية:-

فيما يلى أهم الأحكام التى قامت بها الإدارة فى إطار تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتى كان لها أبلغ الأثر على المبالغ المعترف بها فى القوائم المالية:

١) ضرائب الدخل المؤجلة :-

يعتمد قياس أصول وإلتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الادارة، ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من إستخدامها، وللحكم على مدى إمكانية إستخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم، ولتقدير إحتمالات إستخدام تلك الفروق المؤقتة فى المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما فى ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية، وعندما تختلف القيم الفعلية عن التقديرات فمن الممكن أن يؤدى ذلك إلى تغيير فى تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للإسترداد – ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغيير (إن وجد) سوف يتم على أساس مستقبلى فى الفترات المالية التى تتأثر بالتغيير.

٢) الأعمار المُقدرة للإستفادة من الأصول الثابتة :-

تعتمد الإدارة فى تحديدها للعمر المقدر للإستفادة من أصل ثابت على الإستخدام المتوقع للأصل، والتأكد المادى المتوقع من إستعمال وتقادم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أى تغيير فى العمر المقدر للإستفادة من أى أصل ثابت على قيمة الإهلاك الذى ينبغى الإعتراف به فى 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 فى مبلغ المخصصات التى تؤدى إلى التغير فى تقديرات الادارة – وذلك على اساس مستقبلى – ويعترف بها فى الفترة التى ينشأ خلالها التغير فى التقديرات.

٤) نظام مزايا العاملين :-

- مزايا قصيرة الأجل مثل الأجور والمرتبات واشتراكات التأمينات الاجتماعية والأجازات السنوية المدفوعة والمكافأت (المستحقة السداد خلال ١٢ شهراً من نهاية السنة المالية) والمزايا غير النقدية للعاملين الحاليين (مثل الرعاية الطبية والإسكان والانتقال أوالخدمات المجانية أو المدعومة) ويتم المحاسبة عن هذه المزايا كما يلى:
  - 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 الإلتزامات وذلك بعد خصم أية مبالغ تكون قد سددت فعليا فيما يتعلق بالخدمة، فإذا ما كانت القيمة المسددة تزيد عن القيمة غير المخصومة للمزايا عندئذ يتم الإعتراف بتلك الزيادة كمصروف مدفوع مقدما ضمن الأصول بشرط أن يكون ذلك المصروف المقدم سيترتب عليه تخفيض فى المدفوعات المستقبلية أو استرداد نقدى.
  - كمصروف يحمل على أرباح أو خسائر الفترة إلا إذا ما كانت إحدى المعايير الأخرى توجب أو تسمح برسملة تلك المزايا ضمن تكلفة أحد الأصول.
- مزايا ما بعد إنتهاء الخدمة وهى مزايا طويلة الأجل تستحق للعاملين بشرط إستكمال فترات خدمتهم بالشركة ويحق لهم بعدها الحصول على مكافأت ترك الخدمة طبقا للقوانين المطبقة فى الدول التى تمارس فروع الشركة أنشطتها فيها كل على حدى وينطبق على تلك المزايا شروط نظم المزايا المحددة الممولة بواسطة المنشأة.

٥) الإضمحلال فى أرصدة العملاء والأرصدة المدينة:-

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة بصافى القيمة القابلة للتحصيل والتى تتمثل فى اجمالى المبلغ الأصلى لفواتير العملاء أو المديونية مخصوما 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 طبقا للشروط الأصلية للتعاقد مع العميل، ويمثل الإضمحلال الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد معبراً عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

- معيار ٤٧ :-

يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٧) "الإدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة فى معيار المحاسبةالمصرى رقم (٢٦) "الإدوات المالية" الاعتراف والقياس ، وبالتالى تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التى تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة .

أمين حبرى

٣- السياسات المحاسبية المطبقة:-

أ- المعاملات بالعملات الأجنبية :-

تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصرى، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر الرسمى للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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 مخصوماً 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 أصلا مستقلا 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 مخصوما 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 التي أنشئت من أجلها، ولا يتم إهلاك الأراضى والمبانى تحت الإنشاء. ويتم الإعتراف بمصروف الأهلاك بغرض التوزيع المنتظم لتكلفة الأصول الثابتة (بخلاف الأراضى والأصول تحت الإنشاء) مخصوما منها القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجى المتوقع لها بإستخدام طريقة القسط الثابت وبإستخدام نفس المعدلات السنوية المتبعة فى الأعوام السابقة والموضحة كما يلى

الأصل الثابت	معدل الاهلاك	العمر الانتاجى المقدر	
مبانى 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 الأهلاك المطبقة فى نهاية كل فترة مالية ويتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات فى تلك التقديرات على اساس مستقبلى.

يتم استبعاد الأصول الثابتة من الدفاتر عند بيعها أو عندما لا يكون من المتوقع تدفق منافع إقتصادية مستقبلية من الاستمرار فى إستخدام 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 المتوقفة بالتكلفة التاريخية مخصوما منها مجمع الأهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. ويتم الافصاح عنها بالقيمة الدفترية ضمن ايضاح الأصول الثابتة على أساس انها أصول ثابتة.

ج- مشروعات تحت التنفيذ:-

تثبت الأصول التى لا تزال فى طور الإنشاء تمهيدا لإستخدامها فى أغراض إنتاجية أو إدارية (مشروعات تحت التنفذ) بالتكلفة مخصوماً 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 طبقا لنفس الأسس المتبعة فى إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.هذا وتحمل مشروعات تحت التنفذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراه التى لم يتم إستخدامها بعد.

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

د- الإضمحلال فى قيم الأصول

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة صافى القيمة الدفترية للأصول الملموسة وغير الملموسة المملوكة للشركة فى نهاية كل سنة مالية وذلك لتحديد أية مؤشرات عن انخفاض قيمة تلك الأصول.

وفى حالة ظهور هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الإستردادية للأصل وذلك لتحديد مبلغ الخسارة الناتجة عن النقص فى قيمة هذا الأصل، إن وجدت. وعندما يصعب على الشركة تقدير القيمة الإستردادية لأصل من الأصول على حدة، تقوم الشركة بتقدير القيمة الإستردادية للوحدة الإنتاجية التي ينتمي إليها هذا الأصل. ويتم تحديد القيمة الإستردادية عن طريق تقدير صافى 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 الإستردادية لأصل من الأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) تقل عن صافى القيمة الدفترية لتلك الأصول، يتم تخفيض صافى القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإستردادية ويتم إثبات الخسائر الناتجة على النقص فى قيمة تلك الأصول فورا كمصروف بقائمة الدخل.

إذا ما إنخفضت خسارة الإضمحلال فى فترات لاحقة، يتم زيادة صافى القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) الى القيمة التقديرية المعاد النظر فيها على ألا تتعدى صافى القيمة الدفترية التى كان يمكن أن يصل إليها الأصل قبل تخفيض قيمة الأصل بأية خسائر ناتجة عن نقص قيمة هذا الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فى سنوات سابقة، ويتم الإعتراف بالتسوية العكسية لخسائر النقص فى قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فى قائمة الدخل كربح.

الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة فى تاريخ كل مركز مالى بتحديد ما إذا كانت هنالك دلالات أو مؤشرات على إحتمال حدوث إضمحلال فى قيمة كافة أصولها المالية.

تتعرض قيمة الأصول المالية للإضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعى على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ فى تاريخ لاحق للإعتراف الأولى بهذا الأصل المالى.

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

فيما يتعلق بالأصول المالية المثبتة بالتكلفة فإنه فى حالة وجود أدلة موضوعية على حدوث خسائر الإضمحلال فى 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 والتى يجب تسويتها بتقديم أداة حقوق الملكية غير المسجلة هذه، عندئذٍ تقاس قيمة الخسارة فى إضمحلال القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل المالى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل السوق الحالى للعائد بالنسبة للإستثمار المشابه، ولا يجوز رد مثل هذه الخسائر فى إضمحلال القيمة.

فيما يتعلق بالأصول المالية المتاحة للبيع فإنة عندما يعترف بالتراجع فى القيمة العادلة لأصل مالى متاح للبيع مباشرة ضمن حقوق الملكية مع وجود أدلة موضوعية على إضمحلال قيمة الأصل تستبعد الخسارة المجمعة التى تم الإعتراف بها مباشرة فى حقوق الملكية من حقوق الملكية ويعترف بها فى قائمة الدخل حتى وإن لم يتم استبعاد هذا الأصل المالى من الدفاتر.

يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به فى قائمة الدخل الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصافى بعد أى إستهلاك أو سداد أى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها أى خسارة فى إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالى سبق الإعتراف بها فى قائمة الدخل.

لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها فى الأرباح أو الخسائر بالنسبة لاى إستثمار فى أداة حقوق ملكية مبوباً كإستثمار متاح للبيع فى قائمة الدخل.

عند زيادة القيمة العادلة لأية أداة دين مبوبة كمتاحة للبيع فى أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذاتعلاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الإعتراف بخسارة إضمحلال القيمة فى قائمة الدخل عندئذٍ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه فى قائمة الدخل.

ه- الإستثمارات :-

الأستثمار في الشركات الشقيقة: هى كل الشركات التى للشركة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن تكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة فى هذه الشركات ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حق التصويت، وقامت الشركة بإثبات كامل نصيبها في حقوق الملكية وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (١٨) فيما يتعلق بتطبيق طريقة حقوق الملكية في المعالجة اللاحقة لتلك الأستثمارات اعتبارا من المركز المالى للشركة فى ٢٠٢٦/٦/٣٠

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

و- تقييم المخزون :-

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن التكلفة كافة تكاليف الشراء والتكاليف الاخرى التى تتحملها المنشأة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة، ويتم تحديد التكلفة طبقا لما يلى:

خامات ومواد تعبئة وتغليف ووقود وقطع غيار

يتم حساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح السنوى.

إنتاج تحت التشغيل

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

إنتاج تام

يتم تقييم الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل التكلفة الصناعية فى تكلفة الخامات والأجور الصناعية بالإضافة إلى المصروفات الصناعية الأخرى، ويتم تخفيض التكلفة الصناعية للسكربالنسبة الفعليه لكمية ناتج المنتجات العرضيه(المولاس وتفل البنجر) للبنجرالمشغول.

ز- أصول حيوية (محصول بنجر السكر)

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

ح- عملاء ومدينون وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات مديونيات العملاء بالصافى بعد خصم المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتى يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل جزء أو كل من تلك المديونيات كما يتم تخفض قيمة أرصدة العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة مخصوما منها خسائر الإضمحلال فى القيمة.

ط- الإعتراف بالإيراد

إيرادات النشاط :-

طبقا لمعيار ٤٨ على المنشأة ان : تعترف بما تم تخصيصه من سعر المعاملة الذي يستثنى تقديرات المقابل المتغير المقيدة لالتزام 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 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 بالمحاسبة عن عقد مع عميل يقع ضمن نطاق هذا المعيار فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

أ) أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطيا، أو شفاهة، أو وفقا لممارسات تجارية معتادة أخرى وأن تكون متعهدة 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 ان تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية من السعر المبين في العقد إذا كان المقابل متغيرا نظرا 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 للتحصيل مرجحة، فإنها يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار فقط قدرة العميل ونيتها في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقا. وقد يكون مبلغ المقابل الذي سوف يكون للمنشأة الحق فيها أقل من السعر المبين فى العقد إذا كان المقابل المتغير نظراً لان المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً.

إيرادات خدمات:-

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

يعترف بالإيراد الخاص بتنفذ عملية تتضمن تقديم خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذى 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 الإقتصادية المتعلقة بالمعاملة للشركة .

الفوائد الدائنة والإيرادات الأخرى:-

يتم الإعتراف بالفوائد الدائنة والإيرادات الأخرى طبقاً لمبدا الإستحقاق،على أساس التوزيع الزمنى النسبى أخذاً فى الإعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلى على مدار الفترة حتى تاريخ الإستحاق عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الإيراد.

توزيعات الأرباح المحصلة

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

ي- تكلفة الإقتراض :-

تكلفة الإقتراض: هى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تتكبدها المنشاة نتيجة لإقتراض الأموال.

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

١) مصروفات الفوائد محسوبة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلى.

٢) فروق العملة التى تنشأ من الإقتراض بالعملة الأجنبية إلى المدى الذى تعتبر فيه تلك الفروق تعديلاً لتكلفة الفوائد.

تقوم الشركة برسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتمالإعتراف بتكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

ويتم رسملة تكلفة الإقتراض 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 الإقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التى تكبدت فيها االمنشأة 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 بإستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتكون النقدية وما فى حكمها من أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لاجل 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 الإعتراف بالمخصص عندما ينشأ إلتزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام 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 الإعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالى فى تاريخ إعداد القوائم المالية إذا ما أخذ فى الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام.

وعندما يتم قياس مخصص بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالى فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية 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 الإلتزامفتم رد المخصص.

س-توزيعات الأرباح على المساهمينك-

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 :-

طبقا للنظام الأساسى للشركة تخصص نسبة ١٠% من أرباح العام بعد خصم الاحتياطى القانونى فقط .

ف- نصيب السهم من الأرباح(الخسائر) :-

يتم حساب نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر) بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة (بعد إستبعاد نصيب العاملين فى الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة فى 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 والتى تكون قد غيرت من عدد الأسهم العادية القائمة دون تغيير مقابل فى موارد المنشأة.

يعدل النصيب الأساسى فى الأرباح (الخسائر) والمخفض للسهم بالآثار الناتجة عن الأخطاء والتسويات الناتجة عن التغييرات فى السياسات المحاسبية.

ص-المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:-

تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التى تقوم بها فى سياق معاملاتها وفقاً للشروط التى تضعها مجلس إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير وأن السياسة المتبعة بشأن تسعير المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هى طريقة السعر الحر المقارن غير المقيد،وتحدد الأسعار بالرجوع إلى السلع المماثلة المباعة فى سوق مماثلة إقتصادياً وإلى مشترى غير مرتبط بالبائع بإحدى صفقات الطرف ذو العلاقة.

ق- الضرائب:-

الضريبة الجارية :-

تعتمد الضريبة الجارية مستحقة السداد على الربح الضريبى للعام. ويختلف الربح الضريبى عن الربح المحاسبى المعروض بالقائمة المستقلة للدخل الشامل بسبب وجود بنود للإيراد أو المصروف خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم ضريبياً فى سنوات أخرى، وبسبب بنود أخرى دائماً وأبداً مالا تخضع للضريبة أو يسمح بخصمها ضريبياً. ويتم إحتساب إلتزام الشركة عن الضريبة الجارية بإستخدام أسعار الضريبة التى تكون قد أُقرت بشكل رسمى أو مبدئى حتى نهاية الفترة المالية.

الضريبة المؤجلة:-

يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة الناتجة من الإختلاف بين القيم الدفترية للأصول أو الإلتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة فى إعداد القوائم المالية المستقلة والأسس الضريبية لتلك الأصول والإلتزامات والمستخدمة فى إحتساب الربح الضريبى.

وبصفة عامة يتم الإعتراف بإلتزامات ضريبية مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، بينما عادة ما يتم الإعتراف بأصول ضريبية مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم الضريبى ولكن إلى المدى الذى يرجح معه أن تتحقق أرباحاً ضريبية كافية يمكن من خلالها إستخدام تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

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

وتقاس الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة بإستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطبقة فى الفترة التى يُسوى فيهاالإلتزام أو يستخدم فيها الأصل وفقاً لأسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التى تكون قد أُقرت بشكل رسمى أو مبدئى حتى نهاية الفترة المالية. وتعكس عملية قياس الإلتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التى من شأنها أن تترتب على الطريقة التى تتوقع الشركة – فى نهاية الفترة المالية – أن تسترد أو تسوى بها القيمة الضريبية لأصولها وإلتزاماتها.

تتم المقاصة بين الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانونى ملزم فى إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والإلتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الأصول والإلتزامات الضريبية بضرائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والإلتزامات الضريبية بالصافى.

ر- الإحتياطيات : -

الإحتياطى القانونى :-

طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة فإن ٥% من صافى الربح السنوى يجب تحويله إلى الإحتياطى القانونى حتى يبلغ رصيد الإحتياطى ٥٠% من رأس المال، ومتى نقص الإحتياطى عن ذلك تعين العودة إلى الإقتطاع، ولا يجوز إستخدام هذا الإحتياطى إلا بقرار من الجمعية العامة، ولا يجوز إستخدام هذاالإحتياطفى توزيعات الأرباح.

إحتياطى عام:-

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

إحتياطى رأسمالى :-

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

إحتياطى تجديدات:-

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

ش- الإعتراف بالأدوات المالية:-

يتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية بالمركز المالى بمجرد أن تصبح الشركة طرفاً فى الشروط التعاقدية للأداة المالية.

ت- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:-

الأداة المالية تتمثل فى أى تعاقد يعطى الحق فى أصول مالية لأحد المنشآت ويترتب عليه إلتزام مالى أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.
ويتم تصنيف الأدوات المالية المصدرة بمعرفة المنشأة كإلتزامات أو حقوق ملكية طبقا لجوهر تعاقدات المنشأة، ويتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية بقائمة المركز المالى بمجرد أن تصبح المنشأة طرفا فى الشروط التعاقدية للأداة المالية.
يتم تسجيل الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر المتعلقة بالأدوات المالية التي تعتبر إلتزام على الشركة كمصروف أو ربح. وتتم المقاصة بين الأدوات المالية عندما يكون للمنشأة الحق القانونى والنية فى تسوية هذه الأدوات المالية إما بالصافى أو بتحقق الأصل وتسوية الإلتزام فى آن واحد.
تتمثل الأصول والإلتزامات المالية فى النقدية بالخزينة والبنوك وبعض الأرصدةالمدينة 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 المالي للشركة وأهمها:

- النقدية وما فى حكمها:-

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

- العملاء:-

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

- الموردون وأوراق الدفع :- لا تحمل الموردون بأى فائدة وتثبت بالقيمة الإسمية.

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 المالي 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 المالي 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 بإلتزام مالى على المنشأة يمثل المبالغ التى قامت بأستلامها يتم استبعاد الإلتزام المالي 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 إلتزام 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

٤ - الاصـول الثـابتـــه :

البيـــــان	أراضـــى	مبانـــى وإنشاءات ومرافق وطرق	الات ومعـــدات	سيـارات ووسائل نقل وانتقال	عـــدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتـــب	إجمـالـى
	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه
التكلفة فى أول يناير ٢٠٢٦	٢٠٢١٦٢٤٨	٢٣٣٥٠٩١٦٠	١٥٦٦٥٦٠٢٩٤	١٢٠٢٦٦٨١٣	١٦٤٠٦٦٩٦	٢٨٠٠٦١٦٨	١٩٨٤٩٦٥٣٧٩
الاضافات خلال الفترة	٠		٤٨٣١٨١٤٧	٥٩٩٢٣٦	٧١١٢٢٢	١٣٣٥٩٧٥	٥٠٩٦٤٥٨٠
اضافات محوله	٠						٠
الاستبعادات خلال الفترة	٠		٢١٨١٠٣-	٦٤٠٤٣٧٦-		٩٩٣٧٩-	٦٧٢١٨٥٨-
استبعادات محوله	٠						٠
التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٠٢١٦٢٤٨	٢٣٣٥٠٩١٦٠	١٦١٤٦٦٠٣٣٨	١١٤٤٦١٦٧٣	١٧١١٧٩١٨	٢٩٢٤٢٧٦٤	٢٠٢٩٢٠٨١٠١
مجمع الاهلاك فى أول يناير ٢٠٢٦	٠	١٢٠٤١١١٢٤	٩٥٩٢٥٥٧٦٦	٩٢٣١٢٩١١	٦٩٩٤١٨٢	١٤٢٨٧١٩٤,٢٦	١١٩٣٢٦١١٧٧
إهـلاك الفتـــرة	٠	٦٤٦٩٦٧٦	٤٨٥٣٧٨٤٤	٢٦٠٤٧٦١	٩٧٤٢٠٦	١٧٢١١٤٣	٦٠٣٠٧٦٣٠
المستبعد من المخصص المحول	٠						٠
مجمع إهلاك الإستبعادات	٠		١٩٢٨٧٤-	٦٤٠٤٣٧٦-		٤٥١٣٩-	٦٦٤٢٣٨٩-
المضاف لمجمع الإهلاك	٠						٠
اضافات المخصصات المحوله	٠						٠
مجمع الاهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٠	١٢٦٨٨٠٨٠٠	١٠٠٧٦٠٠٧٣٦	٨٨٥١٣٢٩٦	٧٩٦٨٣٨٨	١٥٩٦٣١٩٨,٢٦	١٢٤٦٩٢٦٤١٨
صافى الأصول الثابتة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٠٢١٦٢٤٨	١٠٦٦٢٨٣٦٠	٦٠٧٠٥٩٦٠٢	٢٥٩٤٨٣٧٧	٩١٤٩٥٣٠	١٣٢٧٩٥٦٥,٧٤	٧٨٢٢٨١٦٨٣
صافى الأصول الثابتة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٠٢١٦٢٤٨	١١٣٠٩٨٠٣٦	٦٠٧٣٠٤٤٢٨	٢٧٩٥٣٩٠٢	٩٤١٢٥١٣	١٣٧١٨١٨٧	٧٩١٧٠٣٣١٤

- بلـغ أجمالـى القيمـة الدفتريـة للاصـــول التى تـم إهلاكهـــا بالكامـل ولا زالـــت تستخـدم مبلـــغ ٧٦٤٦٥٤٥٩٠٠جنيه طبقـا للبيـان التالـــى : -

بيـــــان	مبانى وإنشاءات	طرق داخلية	الات ومعدات	سيـــارات	عـدد وادوات	اثاث	إجمـــالى
	١٢٥٣٤٤٨٢	١٦٤٢٨٥١٧	٦٢٤٥٧٨٢٤٣	٨٠٤٤١٧٥٧	٣٧٥١٢٩٧	٨٨١١٦٠٤	٧٤٦٥٤٥٩٠٠

- لا يوجد قيـود على ملكية الشركة للاصول الثابتة أو مرهونة بضمان أي إلتزامات

- لا يوجد أصول معطلة بالشركة مؤقتة أو دائمة

٥-مشروعات تحت التنفيذ :-

البيـــــــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ بالجنيه	٢٠٢٥/١٢/٣١ بالجنيه
أصول ثابتة تحت التركيب*	٥٦٧٥٤٩٢١	٥٥٩٨٦٥٤٧
مخزن المشروعات**	٦٤٣٠٣	٣٠٣٠٦٥٧
مباني وإنشاءات***	٦٠٤٨٣١٨	٠
الاجمـــــــالي	٦٢٨٦٧٥٤٢	٥٩٠١٧٢٠٤

*أصول ثابتة تحت التركيب:-

* الات ومعدات (خط أول) :

* صيانة جسيمة تجليد جهاز انتشار افقى R٢ خط أول بمبلغ ٨٠٨٠٤٣٣جنيه .
* منظومة انذار واطفاء الحريق بمبلغ ٤٦٠٢٩١٩٢ جنيه .
* طلمبة مكياه طرد مركزية ٣٠٠ ك اطفاء بمبلغ ٤٦٤٠٣٩ جنيه .

* الات ومعدات (خط تانى) :

* تصنيع شبك بدن غساله بنجر بمبلغ ٢١٨١٢٥٧ جنيه .

** مخزن المشروعات :-

* مخزن المشروعات بمبلغ ٦٤٣٠٣ جنيه .

*** مبانى وانشاءات :-

عدد ٢ برجة سكر جديدة بجانب بوابة الخروج رقم ٢ بمبلغ ٤٨٧٩٢٠٢ جنيه + برجة جديدة بجوار البنزينة ١١٦٩١١٦ جنـ

٦- إستثمارات طويلة الاجل :-

بالجنيه

البيـــــان	رأس مال الشركة المصدر	نسبة المساهمة	نسبة المسدد	المسدد ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	المسدد ٢٠٢٥/١٢/٣١
الشركة المتحدة لانتاج العبوات	٤٩٠٠٠٠٠٠	%٤١	%١٠٠	٥٢٤٨٥٥٠١	٢٠٠٩٠٠٠٠
شركة الفيوم لصناعة السكر	٤٤٥١٠٦٠٠٠	%٢٦,٨٣	%١٠٠	٧٩٦٦٥١٢٩٤	١١٩٤٤١٠٠٠
شركة النوبارية لصناعة السكر	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	%٣٠	%١٠٠	٢٥٧٣٩٩٧٨٥	١٥٠٠٠٠٠٠٠
الاجمـــالي	٩٩٤١٠٦٠٠٠			١١٠٦٥٣٦٥٨٠	٢٨٩٥٣١٠٠٠
البيـــــان	رأس مال الشركة المصدر بالدولار	نسبة المساهمة	نسبة المسدد	المعادل بالجنيه	المعادل بالجنيه
الشركة المصرية للايثانول	٥٨٠٠٠٠٠٠	%٥ ٢,٩ مليون دولار	%١٠٠	٩٢٣٣٣٤٩٢	٩٢٣٣٣٤٩٢
الإجمـــالى العـــام				١١٩٨٨٧٠٠٧٢	٣٨١٨٦٤٤٩٢

* متوسط سعر الصرف طبقا للقيمة الدفترية ٣١,٨٣٩ ج /دولار وفى حالة تقييمه بسعر صرف ٣٠-٩-٢٠٢٦ (٥١,٩١ج / دولار) تصبح قيمة مساهمة الشركة ١٥٠,٥٤ مليون جنيه) ، وتم سداد المساهمة كالاتى :-

* مبلغ مليون دولار بتاريخ ١٤-٤-٢٠٢٢ (سعر صرف الدولار فى حينه ١٨,٣٧ج / للدولار) .
* مبلغ مليون دولار بتاريخ ١٥-٣-٢٠٢٣ (سعر صرف الدولار فى حينه ٣٠,٧٥ج / للدولار) .
* مبلغ ١٢٠ الف دولار بتاريخ ١١-٣-٢٠٢٤ (سعر صرف الدولار فى حينه ٤٩,٠٨ج / للدولار).
* مبلغ ٧٨٠ الف دولار بتاريخ ٧-٧-٢٠٢٥ (سعر صرف الدولار فى حينه ٤٩,٦٠ج / للدولار) .

أمينه حبرى

٧-مخزون وإعتمادات مستندية لشراء مستلزمات :-

البيـــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	بالجنيه	بالجنيه
مخزن خامات	١٧٠٠٦٤١٩١	٢٠٤٨٣٧٩٦٢
مخزن وقود	٥٠٩٤٥٤٣٣,٠١	٦٦٣٠٩١١٠
مخزن قطع غيار	٢٤٠٩٥٨٠٦٥,١	٢٢٤٠٨٥٢١٣
مواد تعبئة وتغليف	١٠٢٣٣٣٩٨,٥٩	٣٢١١٦٩٥
انتاج تام بالتكلفة *	٧٨٤١٦٦٣١٠٨	٧١١٩٢٧٩٥٧٥
يخصم خسائر انخفاض مخزون الأنتاج التام	٦٨٧٧٨٦٣٨٥-	١٢٨٧٨٧٢٦٠٩-
مخزون مواد ومهمات وبضائع متنوعة	٣٦١٨٧٢٣٩	٣٧٠٤٧٥١٢
مخزن بضاعة أمـانة	٠	٧٨٧٨٩٦٠٠٠
اعتمادات مستندية لشراء مستلزمات	٢٨٣٥٩٠٩٧,٧٦	٢٤١٣١٤٠٣
الاجمـــــــــالي	٧٦٩٠٦٢٤١٤٧	٧١٧٨٩٢٥٨٦١

*** مخزون الانتاج التام :-**

١) السكر :-

" كمية ٢٩٩١٧١,٦٢ طن

تم تقييم كمية ١٥٠٢٧٠,٠٥ طن تم التعاقد عليها وتحت الشحن بسعر التعاقد (اقل من التكلفة)

تم تقييم كمية ١٤٨٥١٥,٧٣ طن ، ٣٥٦,٣٩ طن معبأ ١ ك ، ٢٩ طن معبأ ١٠ ك بصافى القيمة البيعية ٣٠-٩-٢٠٢٦ طبقا لمعيار المحاسبة رقم (٢) المخزون ومعيار رقم (٧) الاحداث اللاحقة ، " كمية ٤٥. طن مكعبات تم التقييم بتكلفة عام ٢٠٢٥ " .

٢) العلف :-

" كمية ١٢٤,٩٣ طن من انتاج ٢٠٢٦ تم التقييم بالتكلفة".

٣)المولاس :-

كمية ٤٨٥٢٠,٠٢ طن من انتاج عام ٢٠٢٦ تم التقييم بالتكلفة "

*** مخزن بضاعة امانة :-** تم الاكتفاء بالافصاح

* كمية ٢٦٦٨٥,٩٥ طن سكر مبادلة تخص شركة السكر تم التقييم بسعر ٢٤٠٠٠ ج/الطن .

* كمية ٢٠٠٠ طن سكر مبادله تخص شركه السكر تم التقييم بسعر ٢٣٠٠٠ج / الطن

* كمية ٢٢٩٦٨,٤٥ طن سكر تخص جهاز مستقبل مصر

٨- العمـــــــــلاء :-

البيـــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	بالجنيه	بالجنيه
عمـــــــلاء - محلي	١٤٦٨٨٨٤٣١	١٢٢٥٢٠
الاجمـــــــــالي	١٤٦٨٨٨٤٣١	١٢٢٥٢٠

* أهمها البيان تريد بمبلغ ١٤٦٤٨١٤١٤ جنيه مصري + رساله اولادنا مبلغ ٢١٨٦٥٢ جنيه .

أ/ أمنيه حمزه

٩- حسابات مدينة اخرى :-

البيـــــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ بالجنيه	٢٠٢٥/١٢/٣١ بالجنيه
تأمينات لدى الغير (أهمها مبلغ ٤٣٤٥٢٤٩ مليون دولار)	٢٦٧٨٩٧١٨٧	٧٧٢٥١١٠٢
موردين (أرصدة مدينة)	٤٤٣٥١١٣٠	٦٥٧٦٢٩٨
*موردى بنجر (٢٠١٩-٢٠٢٥)	٢٥٢٩٣٢٨١	٢٠٩٨٧٠٩٦٩
جهاز مستقبل مصر (تقاوى بنجر)	٢٤٦٢٦٨٧٩٦	٠
* موردى بنجر زراعة ألية (أرصدة مدينة)	٦٠٥٩٧٧٣٢	١٠٩٥٤٥٧٣٧
ضرائب خصم واضافة (٢٠٢٤- ٢٠٢٥ -٢٠٢٦)	١٥١١٤٠٨٣١	٥١١٤٤٨٩٣
ضرائب عقارية متنازع عليها	٦٦٧٧٣٧٦	٦٦٩٥١٦٢
ضريبة مبيعات سلع رأسمالية خط ثانى	٣٤٦٢٤٩٨	٣٤٦٢٤٩٨
مركز كبار الممولين - أرصدة مدينة	٢٥٣١٦٠٨	١٢٠٩٠٦٩
مركز كبار الممولين - مطالبات	٢٤٩١٥٨٠٧	٢٤٩١٥٨٠٧
ضرائب دمغة نسبية	٣٨٤٤٤٤٤	٣٨٤٤٤٤٤
مبالغ محتجزة بالبنوك (ضمان لاعتمادات مستندية)	٢٦٤١٩٣٩	٢١٠٤٩٢١
جمارك اسكندرية	١٠٥٥٦٥٧	٧٧٧٠٩١
عهد تحت التسوية مركز - مصنع	٣٣٢٦٨١٩	٨٧٦٣٢٥٩
تقاوى ومبيدات منصرفه لمهندسى الزراعه	١٩٣١٠٣١١١	٠
مبيعات مواد مخزن - مصنع	١٥٥٣٥٢١	٠
مصروفات مقدمة مصنع-مركز	١٧٨٤٥	٥٣٩٥٨٠٠١
عملاء مخلفات مصنع	٨٠٩٦٢٩	٩٢١٢٩
شركة السكر والصناعات التكاملية	٩٧٢٦٤٩٣	٠
بضائع تحت الإستلام - مصنع	٠	٠
سلف وأقساط عاملين	٢٠١٨١٠	٢٥٣٤٩٠٢٣
مصر للتأمين تعويضات	٤٩٩٣٠٤	١٨٨٢٩٩
النوبارية لصناعة للسكر	١٣٦٢٣٩٦٦٧	١٣٦٢٣٩٢٠٣
الفيوم لصناعة للسكر	٩٧٣٤٤٤١٤	١٣٧٠٥٨٥٤٧
المتحدة لانتاج العبوات	٢٨٧٠٠٠٠	٠
الهيئة الزراعية بذور البنجر	٠	٨١٢٠٥٠
حسابات مدينة أخرى	٣١٩٣٦٠٨	٢٨٧١٥٢
جهاز مستقبل مصر - تشغيل للغير	٠	٨٦١٢٤١٦٦
هيئة التامينات الاجتماعية	٠	٨٦٦٠٣١٩
خسائر ائتمانية موردى البنجر	٢٥٢٩٣٢٨٢-	١٧٥٤٧٥١٦-
الاجمـــــــــالي	١٢٦٤٢٧١٢٢٧	٩٣٧٣٨٢٦٢٣

* تم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة لموردى البنجر بمبلغ ٧٧٤٥٧٦٦ جنيه بالإضافة لمبلغ ١٧٥٤٧٥١٥ جنية والمكون سابقا وذلك لمواجهة أى التزامات قد تنشأ عن عدم القدرة على تحصيل تلك المستحقات .

أمينه حمدى

١٠- النقدية وما فى حكمها :-

البيـــــــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ بالجنيه	٢٠٢٥/١٢/٣١ بالجنيه
نقدية بالصندوق - عملة محلية	٥٧٢٣٤٠٨	٢٥٨٤٤٦٢
حسابات جارية بالبنوك -عملة محلية	١٥٠٢٢٠٦٤٢	١٢٠٩٥٥٨٤٧
حسابات جارية بالبنوك -عملة اجنبية دولار	٤٥٨٢٤٣٩٦٢	٩٧٣١٣١٠٠
حسابات جارية بالبنوك- عملة اجنبية يورو	٢٠٠٦٥٨٥٩٣	٨١٦٩٠٨٤
خسائر ائتمانية متوقعة نقدية	٥٧١٤٢٩-	
الاجمـــــــــالي	٨١٤٢٧٥١٧٦	٢٢٩٠٢٢٤٩٣

* الحساب الجارى بالعملة الاجنبية عبارة عن مبلغ (٨٨١٦٦٥٤ دولار + ٣٤٠٣٠٥٨ يورو) .

١١- رأس المـــــال :-

* 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 سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلى :-

بيـــان المســاهمون	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الأسمية 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 أخرون	%١٤,٠٧٧	٢٠١٥٤١٣٤	١٠٠٧٧٠٦٧٠
الاجمـــــــــالي	%١٠٠,٠٠٠	١٤٢١٩٨٠٧٥	٧١٠٩٩٠٣٧٥

أ/ أمينة حبيري

١٢-الاحتياطيات :-

البيـــــــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ بالجنية	المكون خلال الفترة بالجنية	٢٠٢٥/١٢/٣١ بالجنيه
احتياطي قانوني	٣٧٩٣٧٩١٠٩,٣	٠	٣٧٩٣٧٩١٠٩,٣
احتياطى عام	٢٠٧٣٦٩٤٦,٠٤	٠	٢٠٧٣٦٩٤٦
احتياطى تجديدات	٤٨٠٠٠٠٠٠٠	٠	٤٨٠٠٠٠٠٠٠
احتياطي رأس مالي	١٠٤٥٦٣٢٢,٦٩	٠	١٠٤٥٦٣٢٢,٦٩
الاجمـــــــــالي	٨٩٠٥٧٢٣٧٨	٠	٨٩٠٥٧٢٣٧٨

١٣-الضريبة المؤجلة :-

بلغ الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بمبلغ ٦٦٢١٢٨٩ جنيه وهونفس المبلغ فى ٣١ ديسمبر٢٠٢٥ وهو يمثل إلتزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق بين الالتزامات الضريبية المؤجلة والاصول الضريبية المؤجلة طبقا لما تم حسابه فى ٣٠-٠٩-٢٠٢٦ .

١٤-بنوك حسابات دائنة :-

بلـغ الرصيـد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣٥١٢٨٤٣٦١١ جنيه مقابـل مبلغ ٥٥٢٥٧٥١٦٦٧ جنيه في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥ بنقص قدره ٢٠١٢٩٠٨٠٥٦ جنيه نتيجة تحرك عمليه المبيعات وماتبعها من زياده القدره الماليه للشركه على سداد جزء من التسهيلات الممنوحه لها

١٥-المخصصات :-

البيـــــــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ بالجنيه	٢٠٢٥/١٢/٣١ بالجنيه
*مخصص مطالبات محتملة	١٠٧٠٤٦٣٧٦	١٠٧٠٤٦٣٧٦
الاجمـــــــــالي	١٠٧٠٤٦٣٧٦	١٠٧٠٤٦٣٧٦

* يتمثل رصيد مخصص المطالبات فى ٣٠ سبتمبر 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 اى اثار لتطبيق معيار ٤٧ .

أمينة حمدي

١٦- موردون ومقاولون :-

البيـــــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ بالجنيه	٢٠٢٥/١٢/٣١ بالجنيه
موردون	٣٦٩١١٨٧٤٦,١	١٠٥٥٥٩١٤٧
مقاولون	٣٠٤٥٩٥,٠١	١٠٢٢٠٤٦
موردى بنجر	٢٢٦٣٨٣٣٩٣٨	٥٢١٦٨٦
الاجمـــــــــالي	٢٦٣٣٢٥٧٢٨٠	١٠٧١٠٢٨٧٩

١٧- حسابات دائنة أخرى :-

البيـــــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ بالجنيه	٢٠٢٥/١٢/٣١ بالجنيه
عملاء أرصـدة دائنة	٢١٧٣٣٨٥٢٨١	٢١٢١٤٠٦٣٣
تأمينـــــات الغير وتأمين مقاولين	٢١٠٥٨٠٣٤	٢١٢٨٧٦٢٠
شيكات تحت الصرف	٣١٤١٧٥٣١	٣٢١٦٩٢٢٤
صندوق التأمين الخاص	٧٤٥٧٢٥٦٤	٤٢١٣٧٧٦٢
مصلحة ضرائب (كسب العمل - ومهن حرة - دمغة)	٦٩١٥١٠٣٣	٢٤٤٢٩٧٩
مصلحة الضرائب-تجارية وصناعية والمبيعات	٢٧٨٨٨٠	٣٢٧٨٧٣١
ضريبة موحدة مرتبات متنازع عليها	٢٤٩١٥٨٠٧	٢٤٩١٥٨٠٧
ضريبة اموال متنازع عليها	٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
ماموربة ضرائب المصنع	١٥٩٩٥٧٨٦	١٦٣٨٦٠٩٦
الهيئة العامة للتأمين الصحي (المساهمة التكافلية)	٢٦٢٢١١٨٧	٢٣٠٨٤٤٦٤
هيئة التأمينات الإجتماعية (مصنع - مركز)	٦٩٧٦٥٧٤	٦٢٣٨٠٢٥
أمانات تحت التسوية (مصنع - مركز)	٢٠٦٩٠١٢٩	١٢٦١٢٨٠٠
شركة السكر /سكر مبادلة	٠	٧٨٧٨٩٦٠٠٠
مجلس المحاصيل السكرية	٩٨٣٤٣٤٢	٩٨٣٤٣٤٢
مصروفات وحوافز مستحقة	١٨٨٧٦٨٨	١٤٩٦٩٥٢٥
ض.م سلع رأسمالية متنازع عليها	٢٩١٣٢٢٦	٢٩١٣٢٢٦
مبالغ متنازع عليها / زراعة اليه	٠	٥٣٦٦١٩٤٣
شركة السكر والصناعات التكاملية (جارى)	٠	٣٢٥٧٣٦
صندوق الترفية عن العاملين	٣٤٠٢٥٤	٢٧٩٣٨٧
ايرادات مقدمة مصنع	٧١٤٧٦	٣٠٣٧٧٨٩
استقطاعات لحساب الغير -مصنع	٥٣٣٨٧٣٠	٤٣٦٨٨٤١
تجارب البنجر وفائض التدريب	٠	٧٦٨٩٩٣
جاري مصر للتأمين رسوم وهندسي	٢٦٢٠٠	٢٣٤١٦٩٥
أرصدة دائنة اخرى	٩٣٧٠٢٥١	١٠٥٣٨٣٣
الاجمـــــــــالي	٢٤٩٥٠٤٤٩٧١	١٢٧٨٧٤٥٤٥١

١٨- دائنو التوزيعات :-

مبلغ ٥٠٣٩٢٠٦٧٧ جنيه منها مبلغ ٤٩٧٦٩٣٢٦٦ جنيه نصيب المساهمين فى أرباح عام ٢٠٢٤.

١٩ - أرباح / خسائر مرحلة :-

بلغ رصيد الأرباح المرحلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٩١٤٦٢٠٩٨٢ جنيه نتيجة تسوية مصروفات وايرادات سنوات سابقة بهذا الحساب تطبيقا للمادة ٤٣ من معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) والخاص بالسياسات والتغيرات فى التقديرات

البيـــــــــــان	بالجنية المصرى
الأرباح المرحلة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٩٧٣٤١٤٦٦٢
يخصم خسائر مرحلة عن عام ٢٠٢٥	-٥٢٦١٢٧٢٤٩
يضاف إعادة تقييم استثمارات (المتحدة / النوبارية / الفيوم) بطريقة حقوق الملكية	٨٢٥٨٤٧٦٣٠
يضاف ايرادات سنوات سابقة	٢٦٦٤٥٠٥
يخصم مصروفات سنوات سابقة	-٣٦١١٧٨٥٦٦
الرصيـــــد في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٩١٤٦٢٠٩٨٢

٢٠- صافي ايرادات النشاط (ناتج البنجر):

البيـــــــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ بالجنيه	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ بالجنيه
ســكر	٧١٨٣٦٨١٥٥٩	٤٤٢٤١٣٩٩٨٨
مولاس	٨٦٨٤٨٣٩٥١	٨٣٧٣٥١٨٣٢
تفل بنجر	٢٠٦٣٢٣٣٢٢١	١٤٢٣٠٣٦٨٩٢
الاجمـــــــالي	١٠١١٥٣٩٨٧٣١	٦٦٨٤٥٢٨٧١٢

٢١-تكلفة المبيعات :-

البيـــــــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ بالجنيه	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ بالجنيه
مخزون اول المدة	٥٨٣١٤٠٦٩٦٦	٣٦١٦٦٣٧١٢٤
أجور صناعية	٧٨٣٩٧٤٩٨٠	٧٢٣٤٩٩٨١٦
خامات	٧٧٥٨٨٠٤٠٨٦	٨٣٢٣٨٩٥٣٠٩
مواد تعبئة وتغليف	١٣٠٥٥٨٨٣٨	١٠٦٢٢٨٨٦٠
مصاريف صناعية	١٨٧٦٥٨١٢٩٨	١٣٥٢٨٩٤٨٢٢
إهلاك صناعي	٥٨٧٦٢٥٦٩	٤١٤١٢٥٨٨
مخزون أخر المدة	-٧١٥٣٨٧٦٧٢٣	-٨٠٢٠٩٣٩٤٣٠
الاجمـــــــالي	٩٢٨٦٢١٢٠١٤	٦١٤٣٦٢٩٠٨٩

أمينة حمدي

٢٢- ايرادات اخرى :-

البيـــــــــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ بالجنية	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ بالجنية
ايرادات بيع مخلفات	٥١٥٨٠١٥	١٢٥١٢٤٨٦
تعويضات وغرامات	٥٣٣٠٣٤٤٠	٥٠٤٤٠٠٠
خدمات مباعة وإيرادات متنوعة	٢٩١٩١١٤٥	٥٤٦٠٩٥٠
فوائد دائنة	١٥٦١٠٧١١	٣١٢٨٩٧٩٠
فروق عملة دائنة	٢٤٦٥٧٦١١٨	١٧٣٥٠٩٨٣
أرباح رأسمالية	١٦٨٠٤٧٤٨	٠
الاجمـــــــــالي	٣٦٦٦٤٤١٧٧	٧١٦٥٨٢٠٩

٢٣-مصروفات أخرى :-

البيـــــــــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ بالجنيه	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ بالجنيه
مكافات ورواتب أعضاء مجلس الادارة	٣٣١٦٣٢٠٥	٥١٤٧٩٣٦
فروق عملة مدينة	٨٥٢٧٣٣٦٧	٣٥٣١٦٨٩٦
المساهمة التكافلية	٢٦٢٢١١٨٧	٠
خسائر رأسمالية	٣٧٨٤٠	١٩٦٣٤٢
عمولات وم بنكية	١١٥٨٦٠٦١	٤١٨٩٣٣٧
الاجمـــــــــالي	١٥٦٢٨١٦٦٠	٤٤٨٥٠٥١١

٢٤- مصروفات تمويلية :-

بلغ الرصيد فى ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦ مبلغ ٧١٣٠٩٦٠٩٧ جنيه مقابل ٤٢٥٧٣٠٥٨٨جنيه فى ٣٠ سبتمبر٢٠٢٥ نتيجة رصيد السحب على المكشوف المرحل من العام الماضى .

٢٥- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) :-

البيـــــــــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ بالجنيه	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ بالجنيه
صافى الربح (الخسارة)	١٨٥١٦٠٣٣٩	٣٨٧١٦٧١٢٢
يـخـصـم:		
نصيب العاملين ١٠%	١٨٥١٦٠٣٤	٣٨٧١٦٧١٢
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٦٥٥٤٧٣٩	١٥٦٤٥٠٤٥
نصيب المساهمين فى الأرباح	١٦٠٠٨٩٥٦٦	٣٣٢٨٠٥٣٦٥
عدد الأسهم	١٤٢١٩٨٠٧٥	١٤٢١٩٨٠٧٥
ربحية (خساره) السهم	١,١٣	٢,٣٤

أمينة حمدى

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مع الأطراف ذات العلاقة :

١/٢٧ أرصدة الأطراف ذات العلاقة :-

القيمة بالجنيه مصرى

اسم الجهة	طبيعة العلاقة	الحساب	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
شركة السكر والصناعات التكاملية (مصانع معدات)	مساهم	جارى (مدين)	٩٧٠٦٥٠٤	٠
		جارى/ دائن	٠	٥٠٠٧٦٥
شركة مصر للتامين	مساهم	جارى (مدين)	١٦٢٥٣٢١	
		جاري دائن		٣٥٣٧٥٣٠
شركة النوبارية لصناعة السكر	مساهم بها	جاري مدين	١٣٦٢٣٩٦٦٧	١٣٥٠٠٠٠٠٠
شركة الفيوم لصناعة السكر	مساهم بها	جاري مدين	٩٧٣٤٤٤١٤	١٨٢٧٤٤٧٣٠
شركة المتحدة لانتاج العبوات	مساهم بها	جاري مدين	٢٨٧٠٠٠٠	٣٤٣٦٤٨٧
شركة القابضة للصناعات الغذائية	مالكة للمساهم	عميل دائن	٦١٦٦٣٩١٩	
		عميل مدين		٦٦٠

أمينة حبرى

٢/٢٧ تعاملات الأطراف ذات العلاقة :-

القيمة بالجنيه المصرى

اسم الجهة	طبيعة العلاقة	التعامل	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
شركة السكر والصناعات التكاملية (مصانع المعدات)	مساهم	مبيعات		
		مشتريات	٢٣٧٧٥٨٠	٣٥٥١٢٠
شركة مصر للتامين	مساهم	مبيعات		
		مشتريات	٤٥٦٦١٠٩	٥٠٦٧١٠٧
النوبارية لصناعة السكر	مساهم بها	مبيعات	١٥٥٤٦٤	٠
		مشتريات		
شركة الفيوم لصناعة السكر	مساهم بها	مبيعات	٠	٠
		مشتريات	٠	٠
شركة المتحدة لانتاج العبوات	مساهم بها	مبيعات	٧٦٥٠٠	٤٧٧٨٠
		مشتريات	٦٧٢٣٠٤٩٧	٦٦٢٠٢٠٨١
شركة القابضة للصناعات الغذائية	مالكة لمساهم	مبيعات	٥٦٥٠٠٠٠٠٠	٠
		مشتريات		

أمينة حبرى

٢٨) الموقف الضريبى :-

أ) ضرائب ارباح شركات الأموال : -

- تخضع الشركة للضريبة على ارباح شركات الاموال طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى 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

ب) الضريبة العقارية : -

- السنوات حتى ٢٠٢٥ تم السداد والتسوية فيما يخص المركز الرئيسى .
- السنوات حتى ٢٠٢١ تم السداد والتسويه فيما يخص المصنع .
- عام ٢٠٢٢ تم سداد مبلغ ٦,٧٠ مليون جنيه قيمة اقساط الضريبة العقارية حتى شهر ٢٠٢٢/٨ ومخاطبة مامورية الضرائب العقارية لاسترداد هذا المبلغ تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ والخاص بتحمل وزاره المالية كامل قيمة الضريبة على العقارات المبنية المستخدمة فى ممارسة الانشطة وتم استلام خطاب من مأمورية الضرائب العقارية بالافادة عن الفائض بحساب الشركة بالحامول (بالمصنع) بمبلغ وقدره (٦,٦) مليون جنيه وتم عمل مقاصة لسداد الضريبة للسنوات القادمة من ذلك المبلغ .

جـ) ضريبة الاجور والمرتبات : -

- تم الأنتهاء من فحص الفترة ٢٠٠٨/٢٠٢٢ واسفر ذلك عن فروق ضريبية بلغ قدرها ٢٢,٧ مليون جنيه تقريبا ضريبة اصلية تم سدادها بالكامل .
- بخلاف مبلغ قدره ٢٤,٨مليون جنيه تقريبا تمثل غرامات تأخير وتم تخفيض هذه الغرامات الى مبلغ ١٣,٧ مليون جنيه.

د) ضريبة القيمة المضافة : -

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

هـ) ضريبة الدمغة النسبية : -

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

و) ضريبة الدخل : -

- تم إعداد الاقرار الضريبى المؤقت عن الربع الثالث لعام ٢٠٢٦ ونتج عنه خسارة ضريبية قدرها ٧٣٨ مليون جنيه .

ز - العلاقة بين صافى الربح المحاسبى وعب ضريبة الدخل :-

وفيما يلى إيضاح العلاقة بين صافى الربح المحاسبى وعبء ضريبة الدخل طبقاً للمعيار المحاسبى رقم (٢٤) .

الربح المحاسبى طبقاً لقائمة الدخل	١٨٥١٦٠٣٣٩ جنيه
يضاف بنود الإقرار الضريبى	(+) ٩٧٠٠٢٣٢,٦٦ جنيه
يخصم بنود الإقرار الضريبى	(-) ١٥.٨٢٣٥٤٥٣٨ جنيه
الوعاء الضريبى	١٩٣٥٠٦٠٣٣,٥١جنيه
الخسائر الضريبية المرحلة من عام ٢٠٢٥	-٩٣١٨٣٩٠٠٥ جنيه
صافى الخساره الضريبية في ٣٠-٩-٢٠٢٦	-٧٣٨٣٣٢٩٧١,٣١ جنيه

٢٩-إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية:-

الأدوات المالية :

القيمة العادلة للأدوات المالية:-

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات 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 صافى 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 صافى الدين إلى حقوق الملكية.

لكى يتم تحقيق هدف إدارة الشركة "إدارة لرأس مال الشركة" فتقوم الشركة بالتأكد من الوفاء بجميع تعهداتها المالية المشار إليها فى عقود القروض المحملة بالفوائد والتى توضح متطلبات هيكل رأس مال الشركة.

أ- إدارة خطر العملة الأجنبية :-

تتم بعض معاملات الشركة بعملات أجنبية وتتعرض الشركة نتيجة لذلك التقلبات فى أسعار صرف العملات، ويعد الدولار الأمريكى واليورو هى العملات الرئيسة 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 : -

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

ج- إدارة خطر السيولة :-

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

د- إدارة خطر الإئتمان :-

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

٣٠-ارقام المقارنة :-

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

- تم فصل الأستثمارات لتصبح كالاتى :-
- ١-استثمارات في شركات شقيقة هى كل الشركات التى للشركة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن تكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة فى هذه الشركات ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حق التصويت، وقامت الشركة بإثبات كامل نصيبها في حقوق الملكية وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (١٨) فيما يتعلق بتطبيق طريقة حقوق الملكية في المعالجة اللاخقة لتلك الأستثمارات اعتبارا من المركز المالى للضركة في ٢٠٢٦/٦/٣٠ وقد بلغت قيمة ماتم اثباتة (مبلغ ٨١٧٠٠٥٥٨٠ جنية مصري) وفد تم معالجتة على الأرباح المرحله وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٥)
- الأستثمار في الشركة المصرية للأيثانول وهو استثمار بقيمة ٥% ويتم اثباتة بدفاتر الشركة بالقيمة العادلة من خلال الدهل الشامل
- خسارة المحزون (الفرق بين تكلفة المخزون وصافى القيمة البيعية) وفد بلغت في مركز ٢٠٢٦/٩/٣٠ مبلغ ٦٨٧٧٨٦٣٨٥ 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 ٢٥٢٩٣٢٨١ 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 ٥٧١٤٢٩ جنية مصري