



DSC
Delta Sugar
Company

شركة الدلتا للسكر

شركة مساهمة مصرية

القاهرة في ٢٤/٥/٢٠٢٣

السادة / البورصة المصرية
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد،،،،،

نرفق لكم طيه القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها عن المركز المالي للشركة في

٣١-٣-٢٠٢٣ وتقرير مراقب الحسابات عليه هذا وسوف نوافيكم بتقرير الجهاز

المركزي للمحاسبات والرد عليه فور وروده الينا

برجاء التفضل بالإستلام

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس الشؤون المالية

سليم
(محاسب / أمين فريد)

أمين فريد

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 الرئيسي

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

المصانع

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

تقرير مراقب الحسابات

بشأن الفحص المحدود للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

لشركة الدلتا للسكر شركة مساهمة مصرية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الدلتا للسكر (ش.م.م)

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة الدلتا للسكر شركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى والادارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .وتتحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) للفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ،وتطبيق اجراءات تحليلية وغيرها من اجراءات الفحص المحدود وبقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن ادائها المالى عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية

تحريرا في ٢٤/٥/٢٠٢٣



H



شركة الدلتا للسكر

القوائم المالية
والايضاحات المتممة لها
للشركة عن المركز المالي
في ٣١/٣/٢٠٢٣

شركة الدلتا للسكر

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٥٨٧ ٢١٠ ٧٣٢	٥٨٣ ٧٦٣ ١٠٧	(٤، ب٣)	الأصول غير المتداولة
٧ ١٤٦ ٠٢٠	١٤ ١٩٥ ٦٧٣	(٥، ج٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٨٩ ٥٣١ ٠٠٠	٢٨٩ ٥٣١ ٠٠٠	(٦، ه٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٧ ٠٠٦ ٠٠٠	١٧ ٠٠٦ ٠٠٠	(٧)	إستثمارات فى شركات شقيقة
٩٠٠ ٨٩٣ ٧٥٢	٩٠٤ ٤٩٥ ٧٨٠		المسدد تحت حساب زيادة إستثمارات فى شركات شقيقة
			إجمالى الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٣٤ ٨٥٦ ٧٩٠	١ ٥٠٤ ٠٨٦ ٠٣٠	(٨، و٣)	المخزون والإعتمادات المستندية
٦٠ ٦٠٨	٨٧ ٨٦٦ ٣٦٧	(٩، ح٣)	العملاء
٤٩٣ ٣٤٢ ٨٠٨	٤٦٧ ٢٤٥ ٦٧٧	(١٠، ح٣)	حسابات مدينة أخرى
٩٥٨ ٣٧٨ ٤٩١	٩٠٠ ٠٧١ ٧٦٦	(١١، ك٣)	نقدية بالبنوك والصندوق
١ ٩٨٦ ٥٨٤ ٦٩٧	٢ ٩٥٩ ٢٦٩ ٨٤٠		إجمالى الأصول المتداولة
٢ ٨٨٧ ٤٧٨ ٤٤٩	٣ ٨٦٣ ٧٦٥ ٦٢٠		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية
٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٦٥ ٧٠٨ ٧٦٣	٤٠٨ ٧٣٦ ٢٦٥	(١٣، ز٣)	إحتياطيات
٢٣ ١٩٩ ٨٨٥	٣٥٢ ٥٦٠ ٨٧٩		خسائر/أرباح مرحلة
٨٥٠ ٤٠٨ ٧٥٨	٣٢٣ ٧٨٦ ١٤٣		صافى أرباح/خسائر العام
١ ٩٥٠ ٣٠٧ ٧٨١	١ ٧٩٦ ٠٧٣ ٦٦٢		إجمالى حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩	(١٤، ق٣)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩		إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٥٣ ٤٨٤	٨ ٤٩٦ ٩٠٥	(١٥)	بنوك حسابات دائنة
١٦٨ ٥٤٥ ٦١٦	١٦٨ ٥٤٥ ٦١٦	(١٦، ن٣)	مخصصات
٥٧ ٠٥٠ ٤٧٦	٢٤٥ ٠٦٦ ٤١٥	(١٧، م٣)	موردون ومقاولون
٤٤٣ ٦٠٥ ٧٩٠	١٠٨٥ ٦٠٢ ٨٨٠	(١٨)	حسابات دائنة أخرى
٢٤ ٦٤١	٤٥٨ ٧٨٨ ٤٨٠	(١٩)	دائنو توزيعات
٢٦١ ١٦٩ ٣٧٢	٩٤ ٥٧٠ ٣٧٣	(٢٠، ق٣)	ضرائب الدخل المستحقة
٩٣٠ ٥٤٩ ٣٧٩	٢ ٠٦١ ٠٧٠ ٦٦٩		إجمالى الإلتزامات المتداولة
٩٣٧ ١٧٠ ٦٦٨	٢ ٠٦٧ ٦٩١ ٩٥٨		إجمالى الإلتزامات
٢ ٨٨٧ ٤٧٨ ٤٤٩	٣ ٨٦٣ ٧٦٥ ٦٢٠		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

أ. د / أحمد أبو اليزيد عبدالحافظ

رئيس الشؤون المالية

محاسب / أمين فرید أمين

شركة الدلتا للسكر

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المنفردة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

(تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها)

رقم الايضاح	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	جنيته	جنيته
٢٠	٧٧٣٤٨٣٦٧٧	٦٠١٣١٢١٦٤		
	١٠٣٥٧٧٩	٦٨٣٢٢٦		
٢١	٥٤١٥٧٨٠٨٧-	٤٨٩٢٢٥٦٠٢-		
	٢٣٢٩٤١٣٦٩	١١٢٧٦٩٧٨٨		
٢٢	٢٢٤٧٥٥٨٥٨	١١٥٨١٩٧٠		
	١٠٠٣٢٣٥-	٥٨٧١٩١-		
	٣٠٨٢٦٢٥٦-	١٦٥٨٩٤٧٦-		
٢٣	٣٩٤٤١٠٢-	٥١٧٦٦٤١-		
	٣٥٦٧١١٨-	٤٥٥١٠٥٦-		
	٤١٨٣٥٦٥١٦	٩٧٤٤٧٣٩٤		
	٩٤٥٧٠٣٧٣	٢٠٦٢٨٤٢٦		
	٣٢٣٧٨٦١٤٣	٧٦٨١٨٩٦٨		
	٠	٠		
	٣٢٣٧٨٦١٤٣	٧٦٨١٨٩٦٨		
	١,٨٦	٠,٤٥		

نصيب السهم الاساسى والمخفض فى الارباح

شركة الدلتا للسكـر

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المنفردة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	
جنريه	جنريه	
٧٦٨١٨٩٦٨	٣٢٣٧٨٦١٤٣	ربح (خسارة) الفترة
		الدخل الشامل الاخر
•	•	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
•	•	أرباح (خسائر) اعادة التقييم
•	•	تغطية التدفق النقدى
•	•	الارباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاش
•	•	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر فى الشركات الشقيقه
•	•	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٧٦٨١٨٩٦٨	٣٢٣٧٨٦١٤٣	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٧٦٨١٨٩٦٨	٣٢٣٧٨٦١٤٣	الدخل الشامل للفترة

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 ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
حنيه	حنيه		
٧٦ ٨١٨ ٩٦٨	٤١٨ ٣٥٦ ٥١٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح / خسائر الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
١٥ ٥٣٢ ٠١٧	١٣ ٦٠٦ ١٥٦	(٤، ب، ٤)	إهلاك الأصول الثابتة
.	.	(٥٣)	إيرادات إستثمارات من شركات شقيقة
(١٠ ٠٤٢ ٩٢٧)	(٢١٥ ٥٤٥ ٤١٩)		فروق عملة دائنة
٤ ٥٥١ ٠٥٦	٣ ٥٦٧ ١١٧	(٥٣)	فوائد ومصروفات تمويلية
(١ ٦٦ ٤٥٠)	(٨ ١٢٤ ٣٩٠)	(٥٣)	فوائد دائنة
.	(١ ٨١٢)	(٥٣)	فروق عملة مدينة
.	.		مخصصات انتفى الغرض منها
.	.		مخصصات مستخدمة
.	.		أرباح / خسائر رأسمالية
٨٦ ٦٩٢ ٦٦٤	٢١١ ٨٥٨ ١٦٨		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢٩٢ ١٩٣ ٦٢٦)	(٩٦٩ ٢٢٩ ٢٤٠)	(٨، و، ٣)	التغير في المخزون
(٨٠ ٢٩٠ ٨٦٣)	(٦١ ٧٠٨ ٦٢٨)	(١٠، ٩، ح، ٣)	التغير في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
٥٣٠ ٥٦٨ ٦٣٨	٥٦٨ ٧٨٦ ٦١٩	(١٨، ١٧، م، ٣)	التغير في الدائون الحسابات الدائنة الأخرى
.	.	(ق٣)	الضرائب المدفوعة (ضريبة الدخل)
٢٤٤ ٧٧٦ ٨١٣	(٢٥٠ ٢٩٣ ٠٨١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٦ ٨٣٨ ٨٦٠)	(١٧ ٣٢٧ ٥٠٩)	(٥، ٤، ج، ٣، ب، ٣)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأخرى
.	.		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٦٦ ٤٥٠	٨ ١٢٤ ٣٩٠		فوائد محصلة
	١ ٨١٢		فروق عملة مدينة
١٠ ٠٤٢ ٩٢٧	٢١٥ ٥٤٥ ٤١٩		فروق عملة دائنة
.	.	(٥٣)	مقبوضات من إستثمارات في شركات شقيقة
.	.		مدفوعات لشراء إستثمارات
٣ ٣٧٠ ٥١٧	٢٠٦ ٣٤٤ ١١٢		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٥ ٠٤٧ ١٧٥	٨ ٣٤٣ ٤٢١	(١٥)	متحصلات من بنوك أرصدة دائنة
(٤ ٥٥١ ٠٥٦)	(٣ ٥٦٧ ١١٧)	(٥٣)	فوائد مدفوعة
(١ ٤٦٩ ٩٤٦)	(١٩ ١٣٤ ٠٦٠)		توزيعات الأرباح المدفوعة
١٩ ٠٢٦ ١٧٣	(١٤ ٣٥٧ ٧٥٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٦٧ ١٧٣ ٥٠٣	(٥٨ ٣٠٦ ٧٢٥)	(١١، ك، ٣)	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦٩ ٧٧٣ ٥٧٥	٩٥٨ ٣٧٨ ٤٩١	(١١، ك، ٣)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣٣٦ ٩٤٧ ٠٧٨	٩٠٠ ٠٧١ ٧٦٦	(١١، ك، ٣)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

شركة الدلتا للسكر
 "شركة مساهمة مصرية"
 خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته
 قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح العام	أرباح مرحلة	احتياطي رأسمالي	احتياطي تجديدات	احتياطي عام	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
٨١٤٠٨٩٣٠٦	-٢٥٣٩٥٠٠١٩	١٠٥٩٠٧٩٣	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (قبل التعديل)
-٥٣٢٢٢٧٨		-٥٣٢٢٢٧٨						تسويات على الأرباح المرحلة
٨٠٨٧٦٧٠٢٨	٢٥٣٩٥٠٠١٩	٥٢٦٨٥١٥	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		-٢٥٣٩٥٠٠١٩						المحول للأرباح المرحلة
								المحول للاحتياطي القانوني
								توزيعات الأرباح
٣٨٥٠١٢١١٩	٣٨٥٠١٢١١٩							صافي الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١٩٣٧٧٩١٤٧	٣٨٥٠١٢١١٩	-٢٤٨٦٨١٥٠٤	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (قبل التعديل)
-٧٥٨١٩٦١		-٧٥٨١٩٦١						تسويات على الأرباح المرحلة
١٨٦١٩٧١٨٦		-٢٥٦٢٦٣٤٦٥	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	تسويات على الاحتياطي الرأسمالي
		٣٨٥٠١٢١١٩						الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		-١٩٢٥٠٦٠٦				١٩٢٥٠٦٠٦		المحول للأرباح المرحلة
-٨٦٢٩٨١٦٣		-٨٦٢٩٨١٦٣						المحول للاحتياطي القانوني
٨٥٠٤٠٨٧٥٨	٨٥٠٤٠٨٧٥٨							توزيعات الأرباح
١٩٥٠٣٠٧٧٨١	٨٥٠٤٠٨٧٥٨	٢٣١٩٩٨٨٥	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٥٧٣٠٢٩٠٧	٧١٠٩٩٠٣٧٥	صافي الأرباح (الخصائر) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-١٢٢٣٦٣		-١٢٢٣٦٣						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (قبل التعديل)
١٠٩٩٧٧٦٦٦٠		٢٣٠٧٧٥٢٢	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٥٧٣٠٢٩٠٧	٧١٠٩٩٠٣٧٥	تسويات على الاحتياطي الرأسمالي
٨٥٠٤٠٨٧٥٨		٨٥٠٤٠٨٧٥٨						الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		-٤٣٠٢٧٥٠٢	٥٣٣٧٥٢			٤٢٤٩٣٧٥٠		المحول للأرباح المرحلة
-٤٧٧٨٩٧٨٩٩		-٤٧٧٨٩٧٨٩٩						المحول للاحتياطي القانوني
٣٢٣٧٨٦١٤٣	٣٢٣٧٨٦١٤٣							توزيعات الأرباح
٧٩٦٠٧٣٦٦٢	٣٢٣٧٨٦١٤٣	٣٥٢٥٦٠٨٧٩	٨٢٠٢٦٦٢	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٩٩٧٩٦٦٥٧	٧١٠٩٩٠٣٧٥	صافي الأرباح (الخصائر) في ٣١ مارس ٢٠٢٣
								الرصيد في ٣١/٣/٢٠٢٣ (قبل التعديل)

شركة الدلتا للسكر

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١- نبذة عن الشركة

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

السنة المالية ومدة الشركة

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

تاريخ وسلطة إصدار القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الربع الأول من العام المالى ٢٠٢٣ ضمن الموضوعات المعروضة على مجلس الإدارة المنعقد فى ٢٠٢٣/٤/٢٩

مقر الشركة

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

غرض الشركة

- صناعة السكر من بنجر السكر والصناعات المترتبة على نواتج العمليات الصناعية وتكرير السكر الخام للشركة وللغير .
- زراعة وتتمية وإستصلاح الأراضى الزراعية اللازمة لإستزراع البنجر والمنتجات الزراعية الأخرى.
- شراء وبيع السكر وكافة المنتجات الزراعية أو المنتجات الفرعية المرتبطة بها بما فى ذلك إستيرادها وتصديرها.
- إستتجار 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 ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والذى بموجبه تقرر إلغاء معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزارى رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ واستبدالها بمعايير محاسبة مصرية جديدة يعمل بها إعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٦ والقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRSs" بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها، ويتم إتباع نفس الأسس والسياسات المحاسبية المطبقة فى السنوات السابقة مقارنة مع القوائم المالية الدورية وأحدث قوائم مالية سنوية.

(٢) أسس القياس

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

(٣) عملة التعامل وعملة العرض

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

(٤) إستخدام التقديرات والحكم الشخصي

الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات 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 في تحديد تلك الإفتراضات بصفة مستمرة يتم الإعتراف

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 الإعتراف 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 والالتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة، 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 احتمالات إستخدام تلك الفروق المؤقتة 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 للإسترداد - ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغيير (إن وجد) سوف يتم على أساس مستقبلي في الفترات المالية التي تتأثر بالتغيير .

(٢) الأعمار المقدرة للإستفادة من الأصول الثابتة

تعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للإستفادة من أصل ثابت على الإستخدام المتوقع للأصل، والتأكد المادى المتوقع من إستعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أى تغيير في العمر المقدر للإستفادة من أى أصل ثابت على قيمة الإهلاك الذى ينبغى الإعتراف 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 ويتم المحاسبة عن التغييرات 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 والمرتبات 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 أوالخدمات 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 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 سيقرب 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 برسمة تلك المزايا ضمن تكلفة أحد الأصول.

- مزايا ما بعد إنتهاء الخدمة وهي مزايا طويلة الأجل تستحق للعاملين بشرط إستكمال فترات خدمتهم بالشركة ويحق لهم بعدها الحصول على مكافآت ترك الخدمة طبقاً للقوانين المطبقة في الدول التي تمارس فروع الشركة أنشطتها فيها كل على حدى وينطبق على تلك المزايا شروط نظم المزايا المحددة الممولة بواسطة المنشأة.

(٥) الإضمحلال في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة بصافي القيمة القابلة للتحويل والتي تتمثل في اجمالى المبلغ الأصلي لفاوتير 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 للإسترداد معبراً عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

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

أما بالنسبة للأصول تحت الإنشاء المقرر إستخدامها في النشاط أو في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً 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 للإستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها.

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

الأصل الثابت	معدل الإهلاك	العمر الإنتاجي المقدر
مباني وإنشاءات ومرافق	٢%	٥٠ سنة
طرق داخلية	٨%	١٢,٥ سنة
الات ومعدات	٤%	٢٥ سنة
سيارات ووسائل نقل وانتقال	١٠%	١٠ سنوات
عدد وادوات	١٠%	١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكاتب	١٠%	١٠ سنوات
أجهزة حاسب ألي	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 مسبقلي.

يتم استبعاد الأصول الثابتة من الدفاتر عند بيعها أو عندما لا يكون من المتوقع تدفق منافع إقتصادية مستقبلية من الاستمرار في إستخدام الأصل. ويتم الإعتراف 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 مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. ويتم الإفصاح عنها بالقيمة الدفترية ضمن ايضاح الأصول الثابتة على أساس انها أصول ثابتة.

ج- مشروعات تحت التنفيذ

تثبت الأصول التي لا تزال في طور الإنشاء تمهيدا لإستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية (مشروعات تحت التنفيذ) بالتكلفة مخصوماً 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 المشتراه 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 ويبدأ حساب إهلاك له طبقاً للأسس المستخدمة في 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 التى ينتمى 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 التى 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 فوراً كمصروف بقائمة الدخل.

إذا ما إنخفضت خسارة الإضمحلال فى فترات لاحقة، يتم زيادة صافى القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى 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 كريح.

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.

تعرض 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 خصماً 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، عندئذ 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 فإنه عندما يعترف بالتراجع فى القيمة العادلة لأصل مالى متاح للبيع مباشرة ضمن حقوق الملكية مع وجود أدلة موضوعية على إضمحلال قيمة الأصل تستبعد الخسارة المجمعته 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 المجمعته 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 مخصوماً 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 لائى إستثمار فى أداة حقوق ملكية موبوءاً كإستثمار متاح للبيع فى قائمة الدخل.

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

٥- الإستثمارات فى شركات شقيقة

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، وتثبت الإستثمارات فى الشركات الشقيقة بالتكلفة، ويتم إثبات الأيراد بقائمة الدخل.

و- تقييم المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية 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 الإستردادية أيهما أقل، وتتمثل التكلفة الصناعية في تكلفة الخامات والأجور الصناعية بالإضافة إلى المصروفات الصناعية الأخرى، ويتم تخفيض التكلفة الصناعية للسكر بالنسبة الفعلية لكمية ناتج المنتجات العرضية (المولاس وتقل البنجر) للبنجر المشغول.

ز- أصول حيوية (محصول بنجر السكر)

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

ح- عملاء ومدينون وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى

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

ط- الإعراف بالإيراد

إيرادات النشاط

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي لا يزال مستحقاً وتظهر الإيرادات بقائمة الدخل بالصافي بعد خصم المسموحات. ويتم الإعراف بإيراد المبيعات بمجرد تسليم البضاعة للعميل وإصدار فاتورة البيع وذلك بعد استيفاء جميع الشروط التالية:

- أن تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
- ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.
- أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة.
- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.

إيرادات خدمات

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

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

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.
- 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 الفعلية على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الإيراد.

توزيعات الأرباح المحصلة

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

ي- تكلفة الإقتراض

تكلفة الإقتراض: هي الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة نتيجة لإقتراض الأموال. الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض: هو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، وقد تشمل تكلفة الإقتراض ما يلي:

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

ك- النقدية وما في حكمها

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

ل- قائمة التدفقات النقدية

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

م- الموردين

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

ن- المخصصات

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

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

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

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

س- توزيعات الأرباح على المساهمين

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

ع- حصة العاملين في الأرباح

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

ف- نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

يتم حساب نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة (بعد استبعاد 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 بالآثار 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 وبمفهوم أسس التعامل مع الغير. وأن السياسة المتبعة بشأن تسعير المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي طريقة السعر الحر المقارن غير المقيد، وتحدد الأسعار بالرجوع إلى السلع المماثلة المباعة في سوق مماثلة إقتصادياً وإلى مشتري غير مرتبط 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 المعروض بالقائمة المستقلة للدخل الشامل بسبب وجود بنود للإيراد أو المصروف خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم ضريبياً في سنوات أخرى، وبسبب بنود أخرى دائماً وأبداً مالا تخضع للضريبة أو يسمح بخصمها ضريبياً. ويتم احتساب إلتزام الشركة عن الضريبة الجارية باستخدام أسعار الضريبة التي تكون قد أقرت بشكل رسمي أو مبدئي حتى نهاية الفترة المالية.

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

تتم المقاصة بين الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني ملزم في إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والإلتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الأصول والإلتزامات الضريبية بضرائب 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 تحديدات

يتم تكوينه طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة للشركة، والغرض منه إحلال وتجديد معدات الخط الأول والثاني.
ش- الإعتراف بالأدوات المالية
يتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية بالمركز المالي بمجرد أن تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية.

ت- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

الأداة المالية تتمثل في 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 طبقاً لجوهر تعاقديات المنشأة، ويتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية بقائمة المركز المالي بمجرد أن تصبح المنشأة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية.

يتم تسجيل الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر المتعلقة بالأدوات المالية التي تعتبر إلتزام على الشركة كمصروف أو ربح. ويتم المقاصة بين الأدوات المالية عندما يكون للمنشأة الحق القانوني 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، 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 قيم نقدية 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 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 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 المالي 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 كاصل فى قائمة المركز المالي

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

٤ - الاصول الثابتة

حساب	قوائم وم. تمويل		اثاث ومعدات	عدد	سيارات ووسائل	الات	مباني وإنشاءات	اراضى	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٣
	أصول ثابتة	جنيه	مكاتب	وأدوات	نقل وانتقال	ومعدات	ومرافق وطرق	جنيه	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٦٣٥٥٧٢٨٠٠	٢٣١٤٥٠٨٦	١٣٩١٨٤٩٦	٦٨٦٧٢٦٥	٩٣١٣٧١١٨	١٢٨٤٢٣٠٨٢٣	١٩٤٠٥٧٧٦٤	٢٠٢١٦٢٤٨	٢٠٢٣	
١٠٢٧٧٨٥٦		٦١٤٦٢٦	١١٧١١٨٩	.	٨٤٩٢٠٤١	.	.	الاضافات خلال الفترة	
.								اضافات محولة	
٥٨٧٨٣٥					٥٨٧٨٣٥			الاستبعادات خلال الفترة	
.	.	.	.	.	.	.	.	استبعادات محولة
٦٤٦٤٣٨٤٩١	٢٣١٤٥٠٨٦	١٤٥٣٣١٢٢	٨٠٣٨٤٥٤	٩٣١٣٧١١٨	١٢٩٢١٣٥٠٢٩	١٩٤٠٥٧٧٦٤	٢٠٢١٦٢٤٨	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
٠٤٨٣٦٢٠٦٦	٢٣١٤٥٠٨٦	٩٩٨٤٣١٤	٤٦٧٤٤٨٥	٨٥٦٨٩٨٦٠	٨١٨٣٥٣٢٠٢	١٠٦٥١٥١١٩	.	مجمع الاهلاك في أول يناير ٢٠٢٣	
١٣٦٠٦١٥٨	.	٢٠٠١٣٠	١١١٠٦٦	٨٧٩٥٤٥	١١٥٣١٧٥٤	٨٨٣٦٦٣		إهلاك الفترة	
.								المستبعد من المخصص المحول	
٤٦٨٥١٠					٤٦٨٥١٠			مجمع إهلاك الإستبعادات	
.								المضاف لمجمع الإهلاك	
.	.	.	.	.	.	.	.	اضافات المخصصات المحولة
٠٦١٤٩٩٧١٤	٢٣١٤٥٠٨٦	١٠١٨٤٤٤٤	٤٧٨٥٥٥١	٨٦٥٦٩٤٠٥	٨٢٩٤١٦٤٤٦	١٠٧٣٩٨٧٨٢	.	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥٨٣٧٦٣١٠٧	.	٤٣٤٨٦٧٨	٣٢٥٢٩٠٣	٦٥٦٧٧١٣	٤٦٢٧١٨٥٨٣	٨٦٦٥٨٩٨٢	٢٠٢١٦٢٤٨	صافي الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥٨٧٢١٠٧٣٢	.	٣٩٣٤١٨٢	٢١٩٢٧٧٩	٧٤٤٧٢٥٨	٤٦٥٨٧٧٦٢١	٨٧٥٤٢٦٤٤	٢٠٢١٦٢٤٨	صافي الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	

- بلغ إجمالي القيمة الدفترية للاصول التي تم إهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم مبلغ ٥٠٧٦٤٢٥١٥ جنيهية طبقا للبيان التالي :-

بيان	مباني وإنشاءات	طرق داخلية	الات ومعدات	سيارات	عدد وادوات	اثاث	م تمويل	إجمالي
	١٢١٦٧٢٢٢	١٦٠٤٢٨١٨	٣٨٧٣٦٩٣٦٧	٥٨٧٢١٢٨٤	٣٢٠٧٨٤٦	٦٩٨٨٨٩٣	٢٣١٤٥٠٨٥	٥٠٧٦٤٢٥١٥

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

- لا يوجد أصول معطلة بالشركة مؤقتة أو دائمة

٥- مشروعات تحت التنفيذ :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
٢٧٩٩٨٧٩	٢٠٧٢٩٣٦	أصول ثابتة تحت التركيب*
٣٩٩٢٧٢٣	٤٨٨٤١٦١	مخزن المشروعات
٣٥٣٤١٨	٧٢٣٨٥٧٦	مباني
٧١٤٦٠٢٠	١٤١٩٥٦٧٣	الاجمالي

الات ومعدات (خط أول) : أهمها صيانة جسيمة جهاز الانتشار رأسى جديد ٤٥٢٧٢٠ جم ، و منظومة إنذار وإطفاء الحريق خط أول ١٣٥٠٠٠ جنيه . تنك تحضير لبن الجير ١١٥٦٠٣٢ جم
الات ومعدات (خط ثانى) : منظومة الاطفاء بميناء دمياط ٤٢٨٠٣٢ جم .
أهم بنود مخزن المشروعات: مشروع تغيير لي الفلاتشات ٥٧١٨٤ جنيه

٦- استثمارات في شركات شقيقة :

المسدد	نسبة	رأس مال	شركة المصدر
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	نسبة المساهمة	نسبة تكلفة الاستثمار
٢٠٠٩٠٠٠٠	٢٠٠٩٠٠٠٠	%٤١	%١٠٠
١١٩٤٤١٠٠٠	١١٩٤٤١٠٠٠	%٢٦,٨٣	%١٠٠
١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	%٣٠	%١٠٠
٢٨٩٥٣١٠٠٠	٢٨٩٥٣١٠٠٠	٩٩٤١٠٦٠٠٠	٢٨٩٥٣١٠٠٠

الشركة المتحدة لإنتاج العبوات
شركة الفيوم لصناعة السكر
شركة النوبارية لصناعة السكر
الاجمالي

٧- المسدد تحت حساب الاستثمارات :

المسدد بالدولار	نسبة	رأس مال	شركة المصدر
المعادل بالجنيه	المسدد	نسبة المساهمة	تكلفة الاستثمار بالدولار
١٧٠٠٦٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	%٥	%٥٠

مشروع الشركة المصرية للايثانول

٨- مخزون وإعتمادات مستندية لشراء مستلزمات (بالصافى) :

٢٠٢٢/١٢/٣١ (بالجنيه)	٢٠٢٣/٠٣/٣١ (بالجنيه)	
٨٣٣٣٤٩٩١	١٦١٧٨٩٦٣٣	مخزن خامات
٦٥٣٩٤٥٥٩	٥٤٩٦٨٣٢٩	مخزن وقود
٩٤٠٠٢٨٥٩	١٠٣١٨٥٨٥٥	مخزن قطع غيار
٦٠٣٨٢٨٢	٢٢٨٣٦١١٨	مواد تعبئة وتغليف
٤٥٩٣١١٧١	٢٩٨٧١٦٠٦٠	مخزن السكر الخام
٢٢٣٧٥٠٠٠٠	٧٤٤٢٧٦١٨٤	انتاج تام *
١٤٠٦٥٣٧٤	١٥٦٤٢٩١٠	مخزن بضاعة أمانة
٣٣٣٩٥٥٤	١٠٣٦٧٠٩٤١	مخزون مواد ومهمات وبضائع متنوعة
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	اعتمادات مستندية لشراء مستلزمات
٥٣٤٨٥٦٧٩٠	١٥٠٤٠٨٦٠٣٠	يخصم مخصص قطع غيار وأجولة (رواكد)
		الاجمالي

مخزون الانتاج التام يمثل ٤٠٦٣٩,٦١ طن سكر ، و ٢١٣٧٧,٥٤ طن مولا س ، و ٦٥,٧٠ طن لب بنجر وتم التقييم بالتكلفة .

٩- العملاء :

٢٠٢٢/١٢/٣١ (بالجنيه)	٢٠٢٣/٠٣/٣١ (بالجنيه)	
٦٦٠٨	٢٢٧٣٢٥	عملاء - محلي
٠	٨٧٦٣٩٠٤٢	عملاء - تصدير
٦٦٠٨	٨٧٨٦٦٣٦٧	الاجمالي

* اهم عملاء تصدير كمية علف بمبلغ ٨٧٦٣٧٥٠٠ جم تخص شركة اى دى اند اف مان تم سداد قيمتها بتاريخ ٢٠٢٣/٤/٦

١٠- حسابات مدينة اخرى :

(بالجنيه) ٢٠٢٢/١٢/٣١	(بالجنيه) ٢٠٢٣/٠٣/٣١	
٦٥٩١١٣٤٩	٦٦٠٢١٣٤٩	تأمينات لدى الغير
٨٩٣٥٠٠٠٦	٣٢٩١٩٨٦٨	موردين - أرصدة مدينة
١١٦٦٤٧٥٢٣	١٢٤٨٢٢٢٦٤	ضرائب خصم واطافة
٤٨٩٤٨٠٩	٤٨٩٤٨٠٩	مصلحة الضرائب - فروق فحص متنازع عليها
٣٣٣٦٨٤٤	٣٣٣٦٨٤٤	ضريبة شركات اموال متنازع عليها
٦٦٩٥١٦٢	٦٦٩٥١٦٢	ضرائب عقارية - مصنع
١٤٩٩٦٩١	١٤٩٩٦٩١	مركز كبار الممولين - أرصدة مدينة
٣٧٩٨٦٧٢	٣٧٩٨٦٧٢	ضرائب دمغة نسبية
٣٤٦٢٤٩٨	٣٤٦٢٤٩٨	ض.م سلع رأسمالية خط ثاني
٧٦٩٦٠٦	٤٥٧٦١٢٤	جمارك اسكندرية
١٤٦٥٤٧٣	٥٥٨٤٦٤٩	عهد تحت التسوية مصنع - مركز
١٧٧٤٩٩٢٠	١٧٨١١٤٢٠	ضرائب توزيعات الارباح
١٠٢٥٠٠٠	٤١٠٠٠٠	نصيب الشركة في ارباح شركة المتحدة للعبوات
٧٠٤٤٦٤٦٥	٥٠٨١٦	مصروفات مقدمة
.	٢٥٠٠٠٠	الهينة الزراعية بذور بنجر
١٩٧٨٦٥٧٨	١٣١٩٨٦٠٩	بضائع تحت الإستلام
٧٨٣٠٠٠٠٠	١٦٦١٥٦٨٤٠	دفعات مقدمة لموردي ومزارعي بنجر موسم ٢٠٢٣
٧٥٤٠٣٥٤	٩٩٧٨٣٠٦	الصاحية للتنمية الزراعية (تأجير أرض لزراعة البنجر)
٦٦٢٣٥٨	١٧٧٧٧٥٦	أرصدة مدينة اخرى
٤٩٣٣٤٢٨٠٨	٤٦٧٢٤٥٦٧٧	الاجمالي

١١- النقدية وما في حكمها :

(بالجنيه) ٢٠٢٢/١٢/٣١	(بالجنيه) ٢٠٢٣/٠٣/٣١	
٢١٥٤٢٦٤	٦٠١٣٣٥٤	نقدية بالصندوق - عملة محلية
٦٢٥٩٥٥٢٨	٤٥٠٧٣٨٦١٠	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
١٧٣٠٩٦٠٥١	٦١٢٨٠٤٦٤	حسابات جارية بالبنوك - عملة اجنبية دولار
٣٨٨٠٤٦	٣٨٢٠٣٩٣٣٨	حسابات جارية بالبنوك - عملة اجنبية يورو
٧٢٠١٤٤٦٠٢	.	حسابات بالبنوك - ودائع لأجل - عملة اجنبية دولار
٩٥٨٣٧٨٤٩١	٩٠٠٠٧١٧٦٦	الاجمالي

الحساب الجاري بالعملة الاجنبية (عبارة عن المعادل لمبلغ ١٩٩٢٨٦٤ دولار) ، وقيمة حساب الودائع بالعملة الأجنبية عبارة عن المعادل لمبلغ ١٢٤٢٤٠٤٣ دولار في ٢٠٢٣/٣/٣١

١٢- رأس المال :

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ مليار جنيه، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧١٠٩٩٠٣٧٥ جنيه مقسم إلى ١٤٢١٩٨٠٧٥ سهم قيمة السهم الاسمية خمسة جنيهات للسهم وأن هيكل رأس مال الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ كما يلي:

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

١٣- الإحتياطيات :

المكون خلال الفترة	٢٠٢٢/١٢/٣١ (بالجنيه)	٢٠٢٣/٠٣/٣١ (بالجنيه)
٢٩٩٧٩٦٦٥٧	٤٢٤٩٣٧٥٠	٢٥٧٣٠٢٩٠٧
٢٠٧٣٦٩٤٦		٢٠٧٣٦٩٤٦
٨٠٠٠٠٠٠٠		٨٠٠٠٠٠٠٠
٨٢٠٢٦٦٢	٥٣٣٧٥٢	٧٦٦٨٩١٠
٤٠٨٧٣٦٢٦٥	٤٣٠٢٧٥٠٢	٣٦٥٧٠٨٧٦٣

الإجمالي

١٤- الضريبة المؤجلة :

بلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦٦٢١٢٨٩ جنيه نفس المبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وهو يمثل إلتزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق بين الإلتزامات الضريبية المؤجلة والأصول الضريبية المؤجلة طبقا لما تم حسابه في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ .

١٥- بنوك حسابات دائنة :

بلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٨٤٩٦٩٠٥ جنيه مقابل مبلغ ١٥٣٤٨٤ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتتمثل في مبلغ ١٨٥٠٨٤٩ جنيه فوائد تسهيلات وتم سدادها في يناير ٢٠٢٣. و مبلغ ٦٦٤٥٩٤٧ جنيه تمثل مبلغ ٢٠١٢٢٢ يورو شيك سيصرف من حسابنا بالدولار وقت تقديمه للصرف

١٦- المخصصات :

٢٠٢٢/١٢/٣١ (بالجنيه)	٢٠٢٣/٠٣/٣١ (بالجنيه)
١٤٠٥٤٥٦١٦	١٤٠٥٤٥٦١٦
٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠
٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠
١٦٨٥٤٥٦١٦	١٦٨٥٤٥٦١٦

مخصص مطالبات محتملة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مخصص أرصدة مدينة موردي بنجر (٢٠١٧-٢٠٢٢)

الإجمالي

* تم تكوين مخصص بمبلغ واحد مليون جنيه قطع غير راکدة وتم خصمه من بند المخزون والإعتمادات المستندية.

١٧- موردون ومقاولون :

٢٠٢٢/١٢/٣١ (بالجنيه)	٢٠٢٣/٠٣/٣١ (بالجنيه)
٥٦٩٩٠٤٧٦	٢٤٥٠٠٦٤١٥
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
٥٧٠٥٠٤٧٦	٢٤٥٠٦٦٤١٥

موردون

مقاولون

الإجمالي

١٨- حسابات دائنة أخرى :

٢٠٢٢/١٢/٣١ (بالجنيه)	٢٠٢٣/٠٣/٣١ (بالجنيه)
٣٩٠٧٦٢٣٦٥	٥٠٦٤٦٠٠١٦
٤٩٩٧٨٠٤	١٢٩٧٠٩٩٧
٩١٤٤٥٨	٢٣١٣٢٦٥٨٠
٤٧٨٢٤٠	٣٠٦٥٩٨٠٧
٥٤٠٤٧٧٢	١٣٣٣٤٥٨
٨١٦٣٣٤	٣١٨١٧٩٢
١٠٣٣٢٧٥٣	٢٤٩٨١٨٨
٦٦٤٦١١٤	٦٢٦٩٧٠٠
٩٨٨٦١٦١	١٠٠٥٠١١٦
٥١١٢٩١٤	٤٤٩٤٣٠٢
١٤٥٩٠٠٣	١٤٦٢٧٨١
٢٧٩٥٢	١٠٢٧١٣٣
١٣٤٧٧٨٦	١٢١٥٧٨٦
٢٩١٣٢٢٦	٢٩١٣٢٢٦
.	٢٦١١٦٩٣٧٢
٢٥٠٥٩٠٨	٨٥٦٩٦٢٦
٤٤٣٦٠٥٧٩٠	١٠٨٥٦٠٢٨٨٠

عملاء أرصدة دائنة

تأمينات الغير

شيكات تحت الصرف

صندوق التأمين الخاص

جاري مصلحة الضرائب - كسب عمل ومهن حرة

جاري مصلحة الضرائب- تجارية وصناعية والمبيعات

الهيئة العامة للتأمين الصحي (المساهمة التكافلية)

هيئة التأمينات الإجتماعية (مصنع - مركز)

أمانات تحت التسوية (مصنع - مركز)

مجلس المحاصيل السكرية

مصرفات وحوافز مستحقة

جاري مصر للتأمين رسوم

تجارب بنجر وفانض تدريب

ض.م سلع رأسمالية متنازع عليها

ضريبة شركات أموال

أرصدة دائنة أخرى

الإجمالي

* الأرصدة الدائنة للعملاء (سكر بمبلغ جنية ٣٣٨٣١٤٧٥٤ ، و علف بمبلغ ٤١٠٩٣٦٣٢ اجنيه ومولاس بمبلغ ٢٦٩١٩٩٥٩ جنية) .

*١٨- دائنو التوزيعات: مبلغ ٤٥٨٧٨٨٤٨٠ جم قيمة المتبقي من توزيعات ارباح العاملين والمساهمين واعضاء مجلس الأداره عن عام

٢٠٢٢ وسيتم اتوزيعها

١٩- أرباح / خسائر مرحلة :

بلغ رصيد الأرباح المرحلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣٥٢٥٦٠٨٧٩ جم نتيجة تسوية مصروفات وايرادات سنوات سابقة بهذا الحساب تطبيقا للمادة ٤٣ من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) والخاص بالسياسات والتغيرات في التقديرات .

البيان

الأرباح المرحلة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٣١٩٩٨٨٥

المرحل لحساب الارباح المرحلة طبقا لحساب التوزيع عن عام ٢٠٢٢

٣٢٩٤٨٣٣٥٨

يضاف ايرادات سنوات سابقة

٢٦٣٠

يخصم مصروفات سنوات سابقة

١٢٤٩٩٤-

الرصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١

٣٥٢٥٦٠٨٧٩

٢٠- صافي إيرادات النشاط (المبيعات):

٢٠٢٢/٠٣/٣١

٢٠٢٣/٠٣/٣١

٤٣٢٨٧٦٢٧١

٤٨٧٠٧٥٥٨٤

٣٥٣٣٧٥١٢

١٣٠٢٨٢٢٢٥

١٣٣٠٩٨٣٨١

١٥٦١٢٥٨٦٨

٦٠١٣١٢١٦٤

٧٧٣٤٨٣٦٧٧

سكر

مولاس

تفل بنجر

الاجمالي

٢١- تكلفة المبيعات :

٢٠٢٢/٠٣/٣١

٢٠٢٣/٠٣/٣١

٥٨١٨٧١٨٨

٤٥٩٣١١٧١

١٠٠٩٠٧٢٦٠

١٠٧١١٥٨٢٧

٥٦٨١١٩٢١٣

٥١٩٨٢٦٠٠٧

٧٨٨٨١٦١

١٠٨٣٧٤١٧

١٤٦٢٣٢٤٦٩

١٦٧٨٢٧٣٠٠

.

٤٢٠٨٩٠٥٢٥

١٥٥٢٠١١٢

١٣٤٢٦٠٢٤

٧٧٨٠٥٩١٠٦-

٧٤٤٢٧٦١٨٤-

١١٨٧٩٥٢٩٧

٥٤١٥٧٨٠٨٧

مخزون اول المدة

أجور صناعية

خامات

مواد تعبئة وتغليف

مصاريق صناعية

مصاريق سكر خام

إهلاك صناعي

مخزون آخر المدة

الاجمالي

٢٢- إيرادات اخرى :

٢٠٢٢/٠٣/٣١

٢٠٢٣/٠٣/٣١

١٦٨٦٤٩

٢٣٤٣٠

٢٩٥٧٢٧

٦٥١١٤٩

٩٠٨٢١٨

١٤٤٧٢٤٧

١٦٦٤٤٩

٨١٢٤٣٩١

١٠٠٤٢٩٢٧

٢١٥٥٤٥٤٢٠

ايرادات بيع مخلفات

تعويضات وغرامات

خدمات مياحة وإيرادات متنوعة

فوائد دائنة

فروق عملة دائنة

الاجمالي

١١٥٨١٩٧٠

٢٢٥٧٩١٦٣٧

* فروق العملة الدائنة نتجت عن تغير أسعار الصرف وتقويم أرصدة العملات الأجنبية في ٢٠٢٣/٣/٣١

٢٣- مصروفات أخرى :

٢٠٢٢/٠٣/٣١

٢٠٢٣/٠٣/٣١

٥١٧٥٥٣١

١٤٤٤١٠١

١١١٠

١٨١٣

.

٢٤٩٨١٨٨

٥١٧٦٦٤١

٣٩٤٤١٠٢

مكافآت ورواتب أعضاء مجلس الادارة

فروق عملة مدينة

المساهمة التكافلية لهيئة التأمين الصحي

الاجمالي

*المساهمة التكافلية : تم تحميلها على المصروفات الاخرى بدلا من المصروفات الصناعية .

٢٥- مصروفات تمويلية

بلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣٥٦٧١١٨ جنيهه مقابل ٤٥٥١٠٥٦ جنيهه في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٦- نصيب السهم في الأرباح

٢٠٢٢-٣-٣١	٢٠٢٣-٣-٣١	صافي الربح (الخسارة)
٧٦٨١٨٩٦٨	٣٢٣٧٨٦١٤٣	

يخصم:

٣٨٤٠٩٤٨	١٦١٨٩٣٠٧	المحول للإحتياطيات ٥ %
٧٢٩٧٨٠٢	٣٠٧٥٩٦٨٤	نصيب العاملين ١٠ % بعد الاحتياطي
١٥٠٦٥٣٥	١٢٠٦٤٣٨٢	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٤١٧٣٦٨٣	٢٦٤٧٧٢٧٧١	نصيب المساهمين في الأرباح
١٤٢١٩٨٠٧٥	١٤٢١٩٨٠٧٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٤٥	١,٨٦	ربحية السهم

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

* شركة السكر والصناعات التكاملية والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٥٥,٧٣ % وتم التعامل معها على مدار هذا العام على النحو التالي: _ المركز الطبي بالحوامدية: حيث يقدم الخدمة العلاجية للعاملين .

_ مصانع الآلات والمعدات: حيث يقوم بعمل صيانة جهاز الانتشار والاتزان الديناميكي للالات والمعدات وتصنيع وتوريد موافر المراحل، بلغ حجم التعامل خلال الفتره حوالي ٥ مليون جنيه.

* شركة مصر للتأمين والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٨,٣ %، وتقوم الشركة بالتغطية التأمينية على جميع أصول الشركة وبلغت رسوم التأمين المسددة خلال الفتره مبلغ ١٠٦٨٦٠٠ جنيه .

* الشركة المتحدة لإنتاج العبوات: تقوم بتوريد أجولة السكر للشركة وتساهم الشركة في رأس مالها بنسبة ٤١ %، يوجد رصيد مدين بمبلغ (عبارة عن نصيب شركتنا في ارباح الشركة المتحدة من عام ٢٠٢١

٢٨- الموقف الضريبي

أ- ضرائب أرباح شركات الأموال

* تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القاننة.

* السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤ تم الفحص، وتم سداد كافة المستحقات الضريبية.

* تم الانتهاء من فحص الفتره ٢٠١٥/٢٠١٧ وأسفرت عن فروق ضريبية قدرها ٤٨ مليون وتم الاعتراض وتحويل الفتره للجان الداخليه .

* تم الانتهاء من فحص الفتره ٢٠١٨/٢٠٢٠ وأسفرت عن فروق ضريبية قدرها ١٧ مليون وجارى الاعتراض وتحويل الفتره للجان الداخليه .

ب - الضريبة العقارية

* السنوات حتى ٢٠٢١ تم السداد والتسوية فيما يخص المصنع .

* عام ٢٠٢٢ تم سداد مبلغ ٦,٧٠ مليون جنيه قيمة اقساط الضريبة العقارية حتى شهر ٨ / ٢٠٢٢ وتم مخاطبة مأمورية الضرائب العقارية لاستيراد هذا المبلغ تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ والخاص بتحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة على العقارات المبنية المستخدمة في ممارسة الأنشطة الانتاجية .

* ورد الى الشركة مطالبة بخصوص الضريبة العقارية عن المركز الرئيسى عن الفتره من ٢٠١٣/٢٠٢١ قدرها ١,٧ مليون جنية وتم سدادها بالكامل و الاعتراض عليها وصدر قرار لجنة الطعن بتأييد رأى المأمورية وتم رفع الأمر للقضاء

ج - ضريبة الأجرور والمرتببات

* السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ تم الفحص، وتم سداد كافة المستحقات الضريبية، وتم عمل التسوية النهائية مع المأمورية .

* السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٧ تم فحصها مع مصلحة الضرائب وأسفر عن ربط متنازع عليه قدره ٦٨ مليون جنيه مع المصلحة وجارى عمل لجنة داخلية في الموضوع .

د - ضريبة القيمة المضافة

* السنوات حتى عام ٢٠١٥ تم الفحص وتم السداد والتسوية مع مصلحة الضرائب.
* تم فحص السنوات ٢٠١٦/٢٠٢٠ وأسفر عن ضريبة قدرها ٧,٦ مليون جنيه وتم عمل لجنة داخلية وأسفرت عن تخفيض المبلغ ل ١,٩ مليون جنيه وتم سدادها بالكامل .

هـ - الدمغة النسبية

* الفترة من ٢٠١٦/٢٠١٧ تم ربط ضريبه قدرها ١٧٢ الف جم وتم الاعتراض وأسفر ذلك عن تخفيض الضريبه الى ٩٠٠٠ جم تم سدادها بالكامل.
* تم الانتهاء من فحص الفترة ٢٠١٨/٢٠٢٠ وأسفرت عن فروق ضريبه قدرها ٩٥ الف جنيه وتم الاعتراض وأسفرت عن تخفيض المبلغ الى ٨١ الف جنيه، وتم السداد.
و - ضرائب الدخل :

تم إعداد الاقرار الضريبي عن الربع الاول لعام ٢٠٢٣ ونتج عنه ضريبة قدرها ٩٤٥٧٠٣٧٣ جنيه .

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	٤١٨ ٣٥٦٥١٦	جنيه
يضاف بنود الإقرار الضريبي	١٤٤٨٨٩٨٦ (+)	جنيه
يخصم بنود الإقرار الضريبي	١٢٥٣٢٧٣٤ (-)	جنيه
السواء الضريبي	٤٢٠٣١٢٧٦٧	جنيه
الضريبة المقدرة بواقع ٢٢,٥ % في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٣	٩٤٥٧٠٣٧٣	جنيه

٣٠- إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

الأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالخبزينة 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 الإئتمانية) مخصوماً منه النقدية وأرصدة لدى البنوك وحقوق ملكية الشركة (رأس المال المصدر والإحتياطيات والأرباح المرحلة).

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

لكي يتم تحقيق هدف إدارة الشركة "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- إدارة خطر العملة الأجنبية

تتم بعض معاملات الشركة بعملات أجنبية وتتعرض الشركة نتيجة لذلك للتقلبات فى أسعار صرف العملات، ويعد الدولار الأمريكى واليورو هى العملات الرئيسية التى تتم بها هذه المعاملات. ينشأ خطر سعر صرف العملات الأجنبية للشركة بصفة أساسية من مشتريات المواد الخام بالعملات الأجنبية.

ب- إدارة خطر سعر الفائدة

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

د- إدارة خطر الائتمان

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

٣١- معايير محاسبية جديدة قامت الشركة بتطبيقها بداية من ١ يناير ٢٠٢١

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ ادخل وزير الاستثمار والتعاون الدولى على بعض احكام المحاسبة المصرية الصادرة بموجب المرسوم رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن معايير محاسبية جديدة وكذلك ادخال تعديلات على بعض احكام معايير المحاسبة المصرية القائمة كان يجب ادخال هذه التعديلات وتطبيقها على الفترات المالية التى تبدأ فى ١ يناير ٢٠٢٠.

لكن بسبب التباطؤ الاقتصادى والتراجع نتيجة تفشى مرض فيروس كورونا الجديد (كوفيد-١٩) قررت هيئة الرقابة المالية فى ١٢ ابريل ٢٠٢٠ تأجيل التطبيق للقوائم المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صدر فى ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ قرار مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل موعد تطبيق المعايير المصرية الى الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢١

فيما يلى وصف للتغييرات فى السياسات المحاسبية لتعديلات فى المعايير المحاسبة المصرية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

٣-١٨-١ معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

يحل معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة فى معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٦ "الأدوات المالية الاعتراف والقياس" يؤثر معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ على تصنيف الشركة وقياسها للأدوات المالية، اضمحلال قيمة الأصول المالية كما هو موضح بمزيد من التفصيل أدناه

التصنيف والقياس

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية فى قوائمها المالية وفقاً لخصائص التدفق النقدى للأصول المالية ونموذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية

وبشكل أكثر تحديدا فإن الأصول المالية للشركة المصنفة حالياً على انها "محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق" وقروض ومديونيات" تقاس بالتكلفة المستهلكة والتى تستوفى جميع شروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ ونتيجة لذلك لم يكن للتصنيف الجديد أى تأثير على تصنيف وقياس الأصول المالية التى تم تصنيفها سابقاً على انها محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وقروض ومديونيات كما لا يوجد أى تأثير على حسابات الشركة فيما يتعلق بالالتزامات المالية

حيث ان المتطلبات الجديدة تتعلق فقط بالمعالجة المحاسبية للالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وليس لدى الشركة مثل هذه الإلتزامات.

انخفاض القيمة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها)

يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا أو مدى العمر بدلا من نموذج الخسائر المحققة كما هو مطلوب في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦.

ينطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أصول تخص عقود مع عملاء كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ مبالغ الإيجارات مستحقة التحصيل.

٣-١٨-٣ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"

يحل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الانشاء" والتفسيرات ذات العلاقة. حيث يتناول معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ الاعتراف بالإيراد من العقود المبرمة مع العملاء وكذلك معالجة التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل والذي سوف يتم توضيحه بمزيد من التفاصيل أدناه.

ينص معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على أن الإيعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية

- ١- تحديد العقد مع العميل
- ٢- تحديد الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع و/ أو الخدمات (المعروفة بإسم التزامات الأداء)
- ٣- تحديد سعر المعاملة
- ٤- توزيع سعر المعاملة على الالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة
- ٥- الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء

بالإضافة الى ذلك يشمل المعيار المحاسبى المصري رقم ٤٨ الإفصاح عن البيانات المالية فيما يتعلق بطبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية ذات المرتبطة بها

- إيراد الفوائد : يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل عند استحقاقها
- إيراد الاستثمارات فى الشركات التابعة: يتم الاعتراف بإيراد الاستثمارات فى الفترة التى يتم فيها اعلان التوزيع

تحقق الإيراد

قامت الإدارة بتقييم اثر تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات واستنتجت أن الأساس الحالى للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً حيث تتمثل إيرادات الشركة بصورة رئيسية فى أتعاب الإدارة والنسب يتم الاعتراف بها عند أداء الخدمة لذلك تعتبر الإدارة أن التطبيق المبدئى لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ليس له أى تغيير أو تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المطبقة على القوائم المالية.

٣-١٨-٣ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"

حل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري السابق رقم ٢٠ "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" بموجب معيار التأجير الجديد، يتم تسجيل الأصول المؤجرة من قبل الشركة المستأجرة في قائمة المركز المالي للشركة مع تسجيل الالتزام المقابل على النحو التالي:

تقوم الشركة المستأجرة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير في تاريخ بدء عقد الايجار .

عند الإعراف الأولى يتم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولى للالتزامات عقد التأجير والمعدل بمدفوعات الايجار السابقة والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز التأجير والقيمة الحالية المخصومة للالتزام المقدر لاستبعاد الأصل . بعد ذلك سيتم قياس حق انتفاع الأصول بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر مجمع خسائر الانخفاض في القيمة يتم احتساب الاستهلاك على اساس القسط الثابت على الأعمار الانتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة عقد التأجير أيهما أقل .

يتم قياس التزام عقد التأجير عند الاعتراف الأولى بالقيمة الحالية لعقد التأجير المستقبلي ومدفوعات الخدمات الثابتة ذات العلاقة على مدار فترة التأجير مخصومة بمعدل الفائدة الضمني على عقد التأجير أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة . بشكل عام تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم . هذا ويتم قياس التزام عقد التأجير اللاحق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

سيتم اعادة قياس اصول حق الانتفاع والتزام عقد التأجير لاحقا في حالة حدوث أحد الأحداث التالية:

التغير في سعر عقد التأجير بسبب المؤشر أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في فترة القوائم المالية

تعديلات على عقد التأجير

اعادة تقييم مدة عقد التأجير

عقود التأجير قصيرة الأجل بطبيعتها (اقل من ١٢ شهرا بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود التأجير للبنود منخفضة القيمة سيستمر الاعتراف بها في المصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها .