

شركة الدلتا للسكر

القوائم المالية
والإيضاحات المتممة لها
للشركة عن المركز المالي
في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠

شركة الدلتا للسكر

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٥٨٧ ٢١٠ ٧٣٢	٥٨٦ ٥٩٧ ١٨٩	(٤، ب، ٣)	الأصول غير المتداولة
٧ ١٤٦ ٠٢٠	٨ ٧٨٤ ٠١٤	(٥، ج، ٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٨٩ ٥٣١ ٠٠٠	٢٨٩ ٥٣١ ٠٠٠	(٦، هـ، ٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١٧ ٠٠٦ ٠٠٠	٤٧ ٧٥٦ ٠٠٠	(٧)	إستثمارات فى شركات شقيقة
٩٠٠ ٨٩٣ ٧٥٢	٩٣٢ ٦٦٨ ٢٠٣		المسدد تحت حساب زيادة إستثمارات فى شركات شقيقة
			إجمالى الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٣٤ ٨٥٦ ٧٩٠	١ ٩٥٠ ٥٧٧ ٥٤١	(٨، و، ٣)	المخزون والإعتمادات المستندية
٦٠ ٦٠٨	٩٤ ٦٢١ ٦٨٦	(٩، ح، ٣)	العملاء
٤٩٣ ٣٤٢ ٨٠٨	٥٨٣ ٥٤٨ ٥٣١	(١٠، ح، ٣)	حسابات مدينة أخرى
٩٥٨ ٣٧٨ ٤٩١	١٦٨٦ ٥٨١ ٠٨٩	(١١، ك، ٣)	نقدية بالبنوك والصندوق
١ ٩٨٦ ٥٨٤ ٦٩٧	٤ ٣١٥ ٣٢٨ ٨٤٧		إجمالى الأصول المتداولة
٢ ٨٨٧ ٤٧٨ ٤٤٩	٥ ٢٤٧ ٩٩٧ ٠٥٠		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية
٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٦٥ ٧٠٨ ٧٦٢	٤٠٨ ٧٣٦ ٢٦٥	(١٣، ر، ٣)	إحتياطيات
٢٣ ١٩٩ ٨٨٥	٣٤٥ ٦٩٠ ٠٧٨		خسائر/أرباح مرحلة
٨٥٠ ٤٠٨ ٧٥٨	١٠٨٨ ٤٩٥ ٣٣٥		صافى أرباح/خسائر العام
١ ٩٥٠ ٣٠٧ ٧٨١	٢ ٥٥٣ ٩١٢ ٠٥٣		إجمالى حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩	(١٤، ق، ٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩		إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٥٣ ٤٨٤	٥٨ ٧٧٣	(١٥)	بنوك حسابات دائنة
١٦٨ ٥٤٥ ٦١٦	٣٦٨ ٥٤٥ ٦١٦	(١٦، ن، ٣)	مخصصات
٥٧ ٠٥٠ ٤٧٦	٢٧٧ ٤١٢ ٠٤٨	(١٧، م، ٣)	موردون ومقاولون
٤٤٣ ٦٠٥ ٧٩٠	١٦٧٨ ٧٣٦ ٨٢٢	(١٨)	حسابات دائنة أخرى
٢٤ ٦٤١	٢٢ ٨٥٠	(١٩)	دائنو توزيعات
٢٦١ ١٦٩ ٣٧٢	٣٦٢ ٦٨٧ ٥٩٩	(ق٣)	ضرائب الدخل المستحقة
٩٣٠ ٥٤٩ ٣٧٩	٢ ٦٨٧ ٤٦٣ ٧٠٨		إجمالى الإلتزامات المتداولة
٩٣٧ ١٧٠ ٦٦٨	٢ ٦٩٤ ٠٨٤ ٩٩٧		إجمالى الإلتزامات
٢ ٨٨٧ ٤٧٨ ٤٤٩	٥ ٢٤٧ ٩٩٧ ٠٥٠		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

أ. د. / أحمد أبو اليزيد عبدالحافظ

العضو المنتدب

كيمياى / عادل حسين ايوب

رئيس الشؤون المالية

محاسب / أمين فريد أمين

شركة الدلتا للسكر

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المنفردة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠-٦-٢٠٢٣

(تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها)

من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	رقم الايضاح	جنيته	جنيته
٢٥٠٥١٥١٤٧٤	٣٥٣٥٧٩٠١٥٦	٢٠		المبيعات / الايرادات
١٦٥٥٤٦٣٦١٥-	١٩٢١٨٥٤٨٣٠-	٢١		تكلفة المبيعات / تكلف الحصول على الايراد
٤٢٥٤٥٦٠	٢٨٧٧٦٠١			ايرادات نشاط زراعى
.	٣٣١٠١٢٨-			مصاريف المزرعه
٨١٧٤٣٣١	.			ايرادات تشغيل للغير
٥٥٢٠٠٠٠-	.			مصاريف التشغيل للغير
.	٧٨٤٧٤٠١١٠	٢٢		ايرادات سكر خام مكرر
.	٧٥٢٥٩٩١٢٤-	٢٣		مصاريف تكرير سكر
٨٥٦٥٩٦٧٥٠	١٦٤٥٦٤٣٧٨٥			مجمل الربح
.	٤٧٧٧٦٠٠٠			الدخل من الأستثمار
٣٠٦٢٦٧١٠	٤٠٠٨٠٧١٩	٢٤		ايرادات اخرى
١٥٨٢٧٨٥-	١٣٨٧١٨٥-			مصروفات بيع وتوزيع
٤٤٣٩٢١٢٢-	٥٥٩٧٢٩٦٢-			مصروفات عمومية وأدارية
١٠٠٠٠٠٠٠٠-	٢٠٠٠٠٠٠٠٠-			مخصصات مكونة
٥٧١٤٩١٢-	٢١٢٨٣٢٣٨-	٢٥		مصروفات أخرى (مع تحليلها تحليلاً مناسباً بالايضاحات
٧٢٢٦٨٢٢-	٣٦٧٤١٨٥-	٢٦		مصروفات تمويله
٧٢٨٣٠٦٨١٩	١٤٥١١٨٢٩٣٤			الارباح قبل الضريبة
١٨٤٢٩٧٣٠٤	٣٦٢٦٨٧٥٩٩			مصروف ضريبة الدخل
٥٤٤٠٠٩٥١٥	١٠٨٨٤٩٥٣٣٥			ربح الفترة من العمليات المستمرة
.	.			ربح (خسائر) الفترة من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب
٥٤٤٠٠٩٥١٥	١٠٨٨٤٩٥٣٣٥			ربح (خسارة) الفترة
٣,١٢	٦,٢٣			نصيب السهم الاساسى والمخفض فى الارباح

ظهرت مصروفات النشاط الزراعى للفترة المقارنة ضمن تكلفة المبيعات

شركة مساهمة مصرية

"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 ٣٠ يونية ٢٠٢٣

الاجمالي	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
٣٨٥٠١٢١١٩	٣٨٥٠١٢١١٩	.						توزيعات الأرباح
								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
١١٨٦١٩٧١٨٦		.						تسويات على الاحتياطي الرأسمالي
.		-٢٥٦٢٦٣٤٦٥	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
.		٣٨٥٠١٢١١٩						المحول للأرباح المرحلة
-٨٦٢٩٨١٦٣		-١٩٢٥٠٦٠٦				١٩٢٥٠٦٠٦		المحول للاحتياطي القانوني
٨٥٠٤٠٨٧٥٨	٨٥٠٤٠٨٧٥٨	-٨٦٢٩٨١٦٣						توزيعات الأرباح
								صافي الأرباح (الخسائر) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٩٥٠٣٠٧٧٨١	٨٥٠٤٠٨٧٥٨	٢٣١٩٩٨٨٥	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٥٧٣٠٢٩٠٧	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (قبل التعديل)
-٦٩٩٣١٦٤		-٦٩٩٣١٦٤						تسويات على الأرباح المرحلة
١٠٩٢٩٠٥٨٥٩		١٦٢٠٦٧٢١	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
١٠٨٨٤٩٥٣٣٥	١٠٨٨٤٩٥٣٣٥							توزيعات الأرباح
								صافي الأرباح (الخسائر) في ٣٠ يونية ٢٠٢٣
٢٥٥٣٩١٢٠٥٣	١٠٨٨٤٩٥٣٣٥	٣٤٥٦٩٠٠٧٨	٨٢٠٢٦٦٢	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٩٩٧٩٦٦٥٧	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣٠/٦/٢٠٢٣ (قبل التعديل)

شركة الدلتا للسكر
" شركة مساهمة مصرية "

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
حنيه	حنيه		
٧٢٨ ٣٠٦ ٨١٩	١٤٥١ ١٨٢ ٩٣٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح / خسائر الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
(٦ ٣١٨ ١٢٨)	(٦ ٩٩٣ ١٦٤)		التغير في السياسات المحاسبية
٣١ ٠٩٥ ٠١١	٢٦ ٠٥٠ ٩٣٥	(٤، ب، ٣)	إهلاك الأصول الثابتة
.	(٤٧ ٧٧٦ ٠٠٠)	(٥٣)	إيرادات إستثمارات من شركات شقيقة
(٢٠ ٨٣٧ ٥٥٤)	.		فروق عملة دائنة
٧ ٢٢٦ ٨٢٢	٣ ٦٧٤ ١٨٥	(٣)	فوائد ومصرفات تمويلية
(٢ ٢٠٣ ٤٥٠)	(٣٢ ٨٩٤ ٥٨٧)	(٣)	فوائد دائنة
٦٤٤ ٩٧٢	٧ ٢٥٨ ٩٣٥	(٣)	فروق عملة مدينة
.	.		مخصصات انتفى الغرض منها
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		مخصصات مستخدمة
(٥٣٣ ٧٥٢)	(١١٩ ٣٢٥)		أرباح / خسائر رأسمالية
٨٣٧ ٣٨٠ ٧٤٠	١٦٠٠ ٣٨٣ ٩١٣		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٨٤٦ ٩٠٥ ٠٤٧)	(١٤١٥ ٧٢٠ ٧٥١)	(٨، و، ٣)	التغير في المخزون
٦ ٠٥٤ ٢٥٠	(١٨٤ ٨٢٠ ٨٠١)	(١٠، ٩، ح، ٣)	التغير في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
٢٤٥ ٧٧٥ ١٠٨	١٣٣٩ ٠٨٦ ٤٧٤	(م، ١٧، ١٨، ٣)	التغير في الدائنون الحسابات الدائنة الأخرى
.	(١٤٤ ٥٢١ ٨٤٨)	(ق٣)	الضرائب المدفوعة (ضريبة الدخل)
٢٤٢ ٣٠٥ ٠٥١	١١٩٤ ٤٠٦ ٩٨٧		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٨ ٥٣٤ ٣٤١)	(٢٧ ١٩٤ ٧٠٩)	(٥، ٤، ج، ٣، ب، ٣)	مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأخرى
.	.		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢ ٢٢٠ ٣٤٩	٣٢ ٨٩٤ ٥٨٧		فوائد محصلة
(٦٤٤ ٩٧٢)	(٧ ٢٥٨ ٩٣٥)		فروق عملة مدينة
٢٠ ٨٣٧ ٥٥٤	.		فروق عملة دائنة
.	٤٧ ٧٧٦ ٠٠٠	(٥٣)	مقبوضات من إستثمارات في شركات شقيقة
(٩ ١٨٥ ٠٠٠)	(٣٠ ٧٥٠ ٠٠٠)		مدفوعات لشراء استثمارات
٤ ٦٩٣ ٥٩٠	١٥ ٤٦٦ ٩٤٣		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٨٨ ٢٩٥ ٤٩٧	(٩٤ ٧١١)	(١٥)	متحصلات من بنوك أرصدة دائنة
(٧ ٢٢٦ ٨٢٢)	(٣ ٦٧٤ ١٨٥)	(٣)	فوائد مدفوعة
(٨٦ ٢٩٨ ١٦٣)	(٤٧٧ ٩٠٢ ٤٣٦)		* توزيعات الأرباح المدفوعة
٢٩٤ ٧٧٠ ٥١٢	(٤٨١ ٦٧١ ٣٣٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٥٤١ ٧٦٩ ١٥٣	٧٢٨ ٢٠٢ ٥٩٨	(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
٦١١ ٥٤٢ ٧٢٨	١٦٨٦ ٥٨١ ٠٨٩	(١١، ك، ٣)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

توزيعات الأرباح يمكن أن تعرض أيضا كتدفق نقدي تشغيلي

شركة الدلتا للسكر

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المنفردة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونية ٢٠٢٣

<u>من ٢٠٢٢/١/١</u>	<u>من ٢٠٢٣/١/١</u>	
<u>حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠</u>	<u>حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٥٤٤٠٠٩٥١٥	١٠٨٨٤٩٥٣٣٥	ربح (خسارة) الفترة
		الدخل الشامل الاخر
•	•	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
•	•	أرباح (خسائر) اعادة التقييم
•	•	تغطية التدفق النقدي
•	•	الارباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاش
•	•	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة
•	•	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
<u>٥٤٤٠٠٩٥١٥</u>	<u>١٠٨٨٤٩٥٣٣٥</u>	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
<u>٥٤٤٠٠٩٥١٥</u>	<u>١٠٨٨٤٩٥٣٣٥</u>	الدخل الشامل للفترة

شركة الدلتا للسكر

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو 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 ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولوائحه التنفيذية وتعديلاتهم . مع مراعاة أحكام قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ، وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٧٢٥١٦ بتاريخ ٢٨ ديسمبر ١٩٨٦ .

السنة المالية ومدة الشركة

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

تاريخ وسلطة إصدار القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الربع الأول من العام المالي ٢٠٢٣ ضمن الموضوعات المعروضة على مجلس الإدارة المنعقد في ٣١/٧/٢٠٢٣

مقر الشركة

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

غرض الشركة

- صناعة السكر من بنجر السكر والصناعات المترتبة على نواتج العمليات الصناعية وتكرير السكر الخام للشركة وللغير .
- زراعة وتنمية وإستصلاح 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 والذي بموجبه تقرر إلغاء معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ واستبدالها بمعايير محاسبة مصرية جديدة يعمل بها اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٦ والقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ . وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRSS" بالنسبة للأحداث والمعاملات 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 و إلتزامات 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 إحتتمالات 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 الادارة - وذلك على اساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

٤) نظام مزايا العاملين

- مزايا قصيرة الأجل مثل الأجور والمرتببات 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 سيترتب عليه تخفيض في المدفوعات المستقبلية أو استرداد نقدي.
- كمصروف يحمل على أرباح أو خسائر الفترة إلا إذا ما كانت إحدى المعايير الأخرى توجب أو تسمح برسملة 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 لفواتير العملاء أو الميونيونية 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 معياراً 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 مخصصاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر الناتجة عن الإضمحلال في قيمتها، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء بنود الأصول الثابتة. ويتم الإعراف 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 الإعراف 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 مخصصاً منها الإضمحلال في قيمتها. ويتم تبويب هذه الأصول ضمن التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل على أن يبدأ إهلاكها عندما تصبح صالحة 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 الإعراف بمصروف الإهلاك بغرض التوزيع المنتظم لتكلفة الأصول الثابتة (بخلاف الأراضي والأصول تحت الإنشاء) مخصصاً منها القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها بإستخدام طريقة القسط الثابت وبإستخدام 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 مسبقاً.

يتم استبعاد الأصول الثابتة من الدفاتر عند بيعها أو عندما لا يكون من المتوقع تدفق منافع إقتصادية مستقبلية من الاستمرار في إستخدام الأصل. ويتم الإعراف 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 المتوقفة بالتكلفة التاريخية مخصصاً 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 تمهيداً لإستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية (مشروعات تحت التنفيذ) بالتكلفة مخصصاً منها الإضمحلال في قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الإستشاريين وباقي التكاليف المباشرة المرتبطة بالوصول بالأصل إلى حالة صالحة للإستخدام والتشغيل. ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للإستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراة التي لم يتم إستخدامها بعد.

كما يتم إدراج المبالغ المدفوعة تحت حساب شراء أصول ثابتة ضمن المشروعات تحت التنفيذ، وبمجرد إستلام الأصل وقابليته للإستخدام، يتم تحويل الأصل للأصول الثابتة 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 الإعتراض 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.

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 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 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 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 لآى إستثمار فى أداة حقوق ملكية مبوباً كإستثمار متاح للبيع فى قائمة الدخل.

عند زيادة القيمة العادلة لأية أداة دين موبوة كمتاحة 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.

د- 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 اثبات الإيراد بقائمة الدخل .

٩- تقييم المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترادية 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 الإسترادية 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 المقدر 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) بتكلفته ناقصاً أية مجمعات للإستهلاك وأية مجمعات إضمحلال للقيمة. وفور إمكانية قياس القيمة العادلة لهذه الأصول الحيوية (المنتج الزراعي) بصورة يعتمد عليها عندئذ تقيسها الشركة بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع ويدرج الفرق كمكاسب أو خسائر في القيمة العادلة للمنتج الزراعي بقائمة الدخل ضمن تكلفة النشاط وحيث 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 ومديون وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى

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

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 المقدره 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 رسملة تكلفة الإقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقفاً 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 إلتزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها.

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

وعندما يتم قياس مخصص 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 تتزايد 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 يتم رد المخصص.

س- توزيعات الأرباح على المساهمين

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

ع- حصة العاملين في الأرباح

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

ف- نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

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

يعدل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام ليعكس كافة الأحداث بخلاف تلك الناتجة عن تحويل الأسهم العادية المحتملة إلى أسهم عادية والتي تكون قد غيرت من عدد الأسهم العادية القائمة دون تغيير مقابل في موارد المنشأة. يعدل النصيب الأساسي في الأرباح (الخسائر) والمخفض للسهم 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 وينفس 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 إحتساب إلتزام الشركة عن الضريبة الجارية بإستخدام أسعار الضريبة التي تكون قد أقرت بشكل رسمي أو مبدئي 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 في إعداد القوائم المالية المستقلة والأسس الضريبية لتلك الأصول والإلتزامات والمستخدم في إحتساب الربح الضريبي.

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 الضريبي ولكن إلى المدى الذي يرجح معه أن تتحقق أرباحاً ضريبية كافية يمكن من خلالها إستخدام 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. ويقاس الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة بإستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطابقة 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 وإلتزاماتها.

تتم المقاصة بين الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني ملزم في إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والإلتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الأصول والإلتزامات الضريبية بضررائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن نتج 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 إستخدام هذا الإحتياطي إلا بقرار من الجمعية العامة، ولا يجوز إستخدام هذا الإحتياطي في توزيعات الأرباح.

إحتياطي عام

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

إحتياطي رأسمالي

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

إحتياطي تجديدات

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

ش- 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 في أصول مالية لأحد المنشآت ويترتب عليه إلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. ويتم تصنيف الأدوات المالية المصدرة بمعرفة المنشأة كإلتزامات أو حقوق ملكية طبقاً لجوهر تعاقدات المنشأة، ويتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية بقائمة المركز 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 في تسوية هذه الأدوات المالية إما بالصافي أو بتحقيق الأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

تتمثل الأصول والإلتزامات المالية في النقدية بالخرزينة 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 العكسي لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة وأهمها:

• النقدية وما في حكمها

تشمل النقدية وما في 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 في القيمة للمديونيات التي من غير المتوقع تحصيلها.

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

ث- الإلتزامات المالية وحقوق الملكية التي 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 في 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 تقوم المنشأة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل، تقوم المنشأة بتحديد ما إذا كانت لازالت محتقظة بالسيطرة على الأصل المالي وعندئذ يتم الإعتراف بالأصل المالي في حدود التدخل الدائم للمنشأة في ذلك الأصل أو ما قد تطالب المنشأة بسداده. وإذا لم تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والنافع المرتبطة بملكية الأصل عندئذ يظل الأصل بدفاتر المنشأة ويعترف بإلتزام مالي على المنشأة يمثل المبالغ التي قامت بأستلامها.

يتم استبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تسويته أو عند إلغاء أو انقضاء الإلتزام في ضوء الشروط الواردة في العقود المحددة.

ذ- الإعتراف بالمصروفات

يتم الإعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الإقتصادية المستقبلية يعود الى نقص في أصل أو زيادة في إلتزام ويمكن قياسه بدرجة يعتمد عليها. ويتم الإعتراف بالمصروفات في 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 في قائمة الدخل على أساس من التوزيع المنتظم.

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

- أرقام المقارنة : يتم تعديل بعض ارقام المقارنة كلما كان ضروريا لتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم خلال الفترة .

مجموعه	م تمويل	اثاث	عدد وادوات	سيارات	طرق داخلية	مباني وانشاءات	مباني ومرافق وطرق	الات ومعدات	سيارات ووسائل نقل وانتقال	اراضى	التكلفة في اول يناير ٢٠٢٣
١٦٦.٥٤١٦٨٠	٢٣١٤٥.٨٦	١٥٣٤٧٧٤.٠	٩٣٥.٠٦٣	٩٣٧.٦٥٨٧	٢.١٠١.١٥٣١٦	٢.٣٣١٣٨٨	٢.٣٣١٣٨٨	١٢٩٧٦٤٥٥.٠	٩٣٧.٦٥٨٧	٢.٣٣١٣٨٨	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١٠.٤٨٣٦٢.٦٧	٢٣١٤٥.٨٦	٩٩٨٤٣١٤	٤٦٧٤٤٨٦	٨٥٦٨٩٨٦١	١.٠٦٥١٥١١٩	٠	٠	٨١٨٣٥٣٢٠.١	٨٥٦٨٩٨٦١	٠	مجمع الاهلاك في اول يناير ٢٠٢٣
٢٦.٥٥.٩٣٤	٠	٤٢٢٧٦٦	٢٣٦٦.٨	١٤٨٩١٣٨	١٧٨٤.٣٧			٢٢١١٨٣٨٥	١٤٨٩١٣٨		إهلاك الفترة
٤٦٨٥١.٠								٤٦٨٥١.٠			المستبعد من المخصص المحول
											مجمع إهلاك الإستبعادات
											المضاف لمجمع الإهلاك
											إضافات المخصصات المحولة
١٠.٧٣٩٤٤٤٩١	٢٣١٤٥.٨٦	١.٤٠٧.٨٠	٤٩١١.٩٤	٨٧١٧٨٩٩٩	١.٠٨٢٩٩١٥٦	٠	٠	٨٤٠.٠٣.٧٦	٨٧١٧٨٩٩٩	٠	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٥٨٦.٥٩٧١٨٩	٠	٤٩٤.٦٦٠	٤٤٣٨٩٦٩	٦٥٢٧٥٨٨	٩٢٧١٦١٦٠	٢.٣٣١٣٨٨	٢.٣٣١٣٨٨	٤٥٧٦٤٢٤٢٤	٦٥٢٧٥٨٨	٢.٣٣١٣٨٨	صافي الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٥٨٧٢١.٧٣٢	٠	٣٩٣٤١٨٢	٢١٩٢٧٧٩	٧٤٤٧٢٥٨	٨٧٥٤٢٦٤٤	٢.٣٣١٣٨٨	٢.٣٣١٣٨٨	٤٦٥٨٧٧٦٢١	٧٤٤٧٢٥٨	٢.٣٣١٣٨٨	صافي الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- بلغ اجمالي القيمة الدفترية للاصول التي تم إهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم مبلغ ٢٤٢٨٢١٦ جنية طبقا للبيان التالي :-

بيان	مباني وانشاءات	طرق داخلية	الات ومعدات	سيارات	عدد وادوات	اثاث	م تمويل	اجمالي
	١٢١٦٧٢٢٢	١٦.٤٢٨١٨	٣٨٨٥١٤٦٢٣	٧٤١١٢٣٦٨	٣٢٤٤٢٠١	٧٠٠١٨٩٩	٢٣١٤٥.٨٥	٥٢٤٢٢٨٢١٦

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

- لا يوجد أصول معطلة بالشركة مؤقتة أو دائمة

١٠- حسابات مدينة اخرى :

(بالجنه) ٢٠٢٢/١٢/٣١	(بالجنه) ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
٦٥٩١١٣٤٩	٦٥٩٣١٣٤٩	تأمينات لدى الغير
٨٩٣٥٠٠٠٦	٥١٤٩٢٥٣٨	موردين - أرصدة مدينة
١١٦٦٤٧٥٢٣	٣٦٦٢٣٩٦١	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	١٠٩٨٦٨٥٨	جمارك اسكندرية
١٤٦٥٤٧٣	١٧١٨٤٧٢	عهد تحت التسوية مصنع -مركز
١٧٧٤٩٩٢٠	١٧٨١١٤٢٠	ضرائب توزيعات الارباح
١٠٢٥٠٠٠	٤١٠٠٠٠	نصيب الشركة في ارباح شركة المتحدة للعبوات
٧٠٤٤٦٤٦٥	.	مصروفات مقدمة (مصنع)
.	١٥٤٠٥٦٠٢٧	الهيئة الزراعية بذور بنجر
١٩٧٨٦٥٧٨	٦٥٩٤٤٣٠	بضائع تحت الإستلام
٧٨٣٠٠٠٠٠	١٧٥١٤٠٤٥٤	دفعات مقدمة لموردي ومزارعي بنجر موسم ٢٠٢٣
٧٥٤٠٣٥٤	٢٠٢٩٨٣٨٠	الصالحية للتنمية الزراعية(تأجير أرض لزراعة البنجر)
.	١٦٨٠٥٧٢٥	امانات تحت التسوية
.	٥٠٠٠٠٠	المركز الطبى (شركة السكر)
٦٦٢٣٥٨	١٤٩١٢٤١	أرصدة مدينة اخرى
٤٩٣٣٤٢٨٠٨	٥٨٣٥٤٨٥٣١	الاجمالي

١١- النقدية وما في حكمها :

(بالجنه) ٢٠٢٢/١٢/٣١	(بالجنه) ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
٢١٥٤٢٦٤	١٠٠٣٧١٥٥	نقدية بالصندوق - عملة محلية
٦٢٥٩٥٥٢٨	١١١٣٦١٢٧٥٧	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
١٧٣٠٩٦٠٥١	١٤٢٢١٤١٣	حسابات جارية بالبنوك - عملة اجنبية دولار
٣٨٨٠٤٦	٢٥٦٨	حسابات جارية بالبنوك - عملة اجنبية يورو
٧٢٠١٤٤٦٠٢	٥٤٨٧٠٧١٩٦	حسابات بالبنوك - ودائع لأجل - عملة اجنبية دولار
٩٥٨٣٧٨٤٩١	١٦٨٦٥٨١٠٨٩	الاجمالي

الحساب الجاري بالعملة الاجنبية (عبارة عن المعادل لمبلغ ٤٦٢٤٨٨,٤٥ دولار ومبلغ ٧٧,٠٨ يورو) ، وقيمة حساب الودائع بالعملة الأجنبية عبارة عن المعادل لمبلغ ١٧٨٤٤١٣٦,٤٥ دولار في ٢٠٢٣/٦/٣٠

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ كما يلي:

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

١٣- الاحتياطات :

المكون خلال الفترة	٢٠٢٢/١٢/٣١ (بالجنيه)	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ (بالجنيه)
٢٩٩٧٩٦٦٥٧	٤٢٤٩٣٧٥٠	٢٥٧٣٠٢٩٠٧
٢٠٧٣٦٩٤٦		٢٠٧٣٦٩٤٦
٨٠٠٠٠٠٠٠		٨٠٠٠٠٠٠٠
٨٢٠٢٦٦٢	٥٣٣٧٥٢	٧٦٦٨٩١٠
٤٠٨٧٣٦٢٦٥	٤٣٠٢٧٥٠٢	٣٦٥٧٠٨٧٦٣

١٤- الضريبة المؤجلة :

بلغ الرصيد في ٣٠ يونيه 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 ٢٠٢٣/٦/٣٠ .

١٥- بنوك حسابات دائنة :

بلغ الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ٥٨٧٧٣ جنيه مقابل مبلغ ١٥٣٤٨٤ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- المخصصات :

٢٠٢٢/١٢/٣١ (بالجنيه)	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ (بالجنيه)
١٤٠٥٤٥٦١٦	٢٤٠٥٤٥٦١٦
٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠
٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠
	١٠٠٠٠٠٠٠٠
١٦٨٥٤٥٦١٦	٣٦٨٥٤٥٦١٦

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

١٧- موردون ومقاولون :

٢٠٢٢/١٢/٣١ (بالجنيه)	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ (بالجنيه)
٥٦٩٩٠٤٧٦	٢٧٧٣٥٢٠٤٨
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
٥٧٠٥٠٤٧٦	٢٧٧٤١٢٠٤٨

١٨- حسابات دائنة أخرى :

٢٠٢٢/١٢/٣١ (بالجنيه)	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ (بالجنيه)
٣٩٠٧٦٢٣٦٥	١٢١٤٥٩٤٩٨٢
٤٩٩٧٨٠٤	١٤١١٤٦٢٥
٩١٤٤٥٨	١٥٨٠٦٦٦٣٨
٤٧٨٢٤٠	١٦٣٤١٤٤٥
٥٤٠٤٧٧٢	٨٥٢١٣٤٤
٨١٦٣٣٤	٦٢٢٧٥١٥
١٠٣٣٢٧٥٣	١١٠٢٨١٦١
٦٦٤٦١١٤	٦٦٥٥٩٨٩
٩٨٨٦١٦١	١٢١١١٩٧١
٥١١٢٩١٤	٢٦٢١٩٨٥
١٤٥٩٠٠٣	١٧١٠٥٦٤
٢٧٩٥٢	٣٦١٥٨٦
١٣٤٧٧٨٦	١١٤٧٧٨٦
٢٩١٣٢٢٦	٢٩١٣٢٢٦
٠	٢١٥٥٧٠٠٧
٢٥٠٥٩٠٨	٦٧٤٨٩٣٥
٤٤٣٦٠٥٧٩	١٦٧٨٧٣٦٨٢٢

* الأرصدة الدائنة للمعلاء (سكر بمبلغ جنية ٨٢٥٨٤٢١٠٩٦١، وعلف بمبلغ ١١٧٢٠٣٧٠٩ جنيه ومولاس بمبلغ ٧٩٠٣٩٤ جنيه) .

*١٨- دائنو التوزيعات: مبلغ ٢٢٨٥٠ جم قيمة جزء من توزيعات ارباح العاملين عن عام ٢٠٢٢ سيتم توزيعها لاحقا

١٩- ارباح / خسائر مرحلة:

بلغ رصيد الأرباح المرحلة في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ مبلغ ٣٤٥٦٩٠٠٧٨ جم نتيجة تسوية مصروفات وإيرادات 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 الأرباح المرحلة طبقا لحساب التوزيع عن عام ٢٠٢٢	٣٢٩٤٨٣٣٥٨
يضاف إيرادات سنوات سابقة	٥٣٠٦١
يخصم مصروفات سنوات سابقة	٧٠٤٦٢٢٦-
الرصيد في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٣٤٥٦٩٠٠٧٨

٢٠- صافي إيرادات النشاط (نتائج البنجر):

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
١٦٩٩٨٤٩٥٤٥	٢٥٤٧٧٥٥٠٦٢	سكر
٢٣٧٤٦٥٠٦٨	١٧٦٥٠٧٢١٨	مولاس
٥٦٧٨٣٦٨٦١	٨١١٥٢٧٨٧٦	نقل بنجر
٢٥٠٥١٥١٤٧٤	٣٥٣٥٧٩٠١٥٦	الاجمالي

٢١- تكلفة المبيعات:

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
٨٩٤٩٤٥٠	٤٥٩٣١١٧١	مخزون اول المدة
٢٩٥٠٣٢٠٧٧	٣٠٣٨٣٤٤٨٨	أجور صناعية
١٧٠٨٧٤٤٧٧٢	٢٤٠٢٥١٤٦٠٠	خامات
٢٨٦٣١٦٧٨	٤٧٩١٢٦٩٣	مواد تعبئة وتغليف
٤٣٠٥١٧٥٠٤	٥٦٤١٢٩٥٣٢	مصاريف صناعية
٣٠٥٧١٥٥٧	٢٥٣٧٧٢٣٣	إهلاك صناعي
٨٤٦٩٨٣٤٢٣-	١٤٦٧٨٤٤٨٨٧-	مخزون آخر المدة
١٦٥٥٤٦٣٦١٥	١٩٢١٨٥٤٨٣٠	الاجمالي

٢٢- إيرادات سكر خام مكرر:

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
٠	٧٧٦٠٣٧٥٠٠	سكر
٠	٨٧٠٢٦١٠	مولاس
٠	٧٨٤٧٤٠١١٠	الاجمالي

٢٣- مصاريف سكر خام مكرر:

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
٠	٦٩٠٤٦٦١٧٤	ثمن السكر الخام
٠	٦٢١٣٢٩٥٠	مولاس
٠	٧٥٢٥٩٩١٢٤	الاجمالي

٢٤- إيرادات أخرى:

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
٥٥٢١٢٧٢	٦٠٢٣٩٠	إيرادات بيع مخلفات
٣١٨٧٥٩	٧١١٦٥٨	تعويضات وغرامات
١٧٢٨٧٧٥	٥٨٧٢٠٨٤	خدمات مياحة وإيرادات متنوعة
٢٢٢٠٣٥٠	٣٢٨٩٤٥٨٧	فوائد دائنة
٢٠٨٣٧٥٥٤	٠	فروق عملة دائنة
٣٠٦٢٦٧١٠	٤٠٠٨٠٧١٩	الاجمالي

٢٥- مصروفات أخرى:

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
٥٠٦٩٩٣٩	٢٨٧٦٨١٦	مكافآت ورواتب أعضاء مجلس الادارة
٦٤٤٩٧٣	٧٢٥٨٩٣٥	فروق عملة مدينة
٠	١١٠٢٨١٦١	المساهمة التكافلية لهيئة التأمين الصحي
٠	١١٩٣٢٦	خسائر رأسماليه
٥٧١٤٩١٢	٢١٢٨٣٢٣٨	الاجمالي

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

٢٦- مصروفات تمويلية

بلغ الرصيد في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ مبلغ ٣٦٧٤١٨٥ جنيه مقابل ٧٢٢٦٨٢٢ جنيه في ٣٠ يونية ٢٠٢٢

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

صافي الربح (الخسارة)

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢٣-٠٦-٣٠
٥٤٤٠٠٩٥١٥	١٠٨٨٤٩٥٣٣٥

يخصم:

٢٠٢٢-٠٤-٧٦	٥٤٤٢٤٧٦٧
٥١٦٨٠٩٠٤	١٠٣٤٠٧٠٥٧
٢١٤٧٨٩٣١	٤٤٧٥٥٧٠٠
٤٤٣٦٤٩٢٠٥	٨٨٥٩٠٧٨١٢
١٤٢١٩٨٠٧٥	١٤٢١٩٨٠٧٥
٣,١٢	٦,٢٣

٢٨- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

_ مصانع الآلات والمعدات : حيث يقوم بعمل صيانة جهاز الانتشار والاتزان الديناميكي للالات والمعدات وتصنيع وتوريد موافر المراجل، بلغ حجم التعامل خلال الفتره حوالي ٩ مليون جنيه.

* شركة مصر للتأمين والتي تساهم فى رأس مال الشركة بنسبة ٣,٨%، وتقوم الشركة بالتغطية التأمينية على جميع أصول الشركة وبلغت رسوم التأمين المسددة خلال الفتره مبلغ ١٧٦٥١٨٤٣ جنيه .

* الشركة المتحدة لإنتاج العبوات: تقوم بتوريد أجولة السكر للشركة وتساهم الشركة فى رأس مالها بنسبة ٤١%، يوجد رصيد مدين

(ضمن حساب الموردين) بمبلغ ٣٧٤٣٧١٩٩٣ جم (عبارة عن قيمة جولات تم استلامها وجارى تسوية المبلغ)

، وكذلك رصيد مدين (ضمن حساب مدينون وحسابات مدينة أخرى) مبلغ ٤١٠٠٠٠٠ جم (عبارة عن نصيب شركتنا في ارباح الشركة المتحدة من عام ٢٠٢١

٢٩- الموقف الضريبي

أ- ضرائب أرباح شركات الأموال

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

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

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

* تم الأنتهاء 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 فى ممارسة الأنشطة الانتاجية .

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

ج- ضريبة الأجور 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 فى 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 - الدفعة 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 ٩٥٥ الف جنيه وتم الاعتراض وأسفرت عن تخفيض المبلغ الى ٨١ الف جنيه، وتم السداد.

و - ضرائب الدخل :

تم إعداد الأقرار الضريبي عن الربع الثاني لعام ٢٠٢٣ ونتج عنه ضريبة قدرها ٣٦٢٦٨٧٥٩٩ جنيهه .

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	١٤٥١١٨٢٩٣٤	جنيه
يضاف بنود الإقرار الضريبي	(+) ٢٣٢٧٧٨٥٣٤	جنيه
يخصم بنود الإقرار الضريبي	(-) ٧٢٠١٦٥٨٢	جنيه
الوعاء الضريبي	١٦١١٩٤٤٨٨٦	جنيه
الضريبة المقدرة بواقع ٢٢,٥ % في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٣	٣٦٢٦٨٧٥٩٩	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 ذوي علاقة وبعض الأرصدة الدائنة.

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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

أ- إدارة خطر العملة الأجنبية

تتم بعض معاملات الشركة بعملات أجنبية وتعرض الشركة نتيجة لذلك للتقلبات 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 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 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.