



شركة الدلتا للسكر  
Delta Sugar co.

القاهرة في ٢٥-٢-٢٠٢٠

السادة/البورصة المصرية  
ادارة الافصاح

تحية طيبة وبعد،،،

نرفق لكم الاتى :-

- القوائم المالية للشركة فى ٢٠١٩/١٢/٣١ والايضاحات المتممة وتقرير  
مراقب الحسابات عليها

- تقرير مجلس الادارة المرفوع للجمعية

وسوف يتم بموافاتكم بتقرير الجهاز المركزى فور وروده وكذلك تقرير  
الحوكمة .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام،،،

رئيس شئون ادارة الشئون الادارية

( محاسب / حسام حسين فارس )



**Head Office**

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

**Cairo Office**

20 Salem Salem Agouza, Giza, Egypt  
P.O.Box 192 Dokky Phone : 00202 3749 5773 - Fax : 00202 37 49 8687

**Factories**

El-Hamoul. Kafr El-Sheikh P.O.Box El-Hamoul  
Phone : 002047 3760 369 - 00247 3760 290 - Fax : 002047 3760 300

**المركز الرئيسى**

القطعة ١٧- شارع مركز الخدمات- الحى الرابع - مدينة ٦ اكتوبر- ص.ب: ١٢٥٦٦ / ٧٩

تليفون ٠٢ ٣٨٣٠٨٢١٢ (٧خطوط) فاكس : ٠٢ ٣٨٣١١٠٦٠

**مكتب القاهرة**

٢٠ سالم سالم - العجوزة - جيزة

ص.ب : ١٩٢ الدقى - تليفون : ٣٧٤٩٥٧٧٣ - فاكس : ٠٢٣٧٤٩٨٦٨٧

**المصانع**

الحامول - كفر الشيخ

ص.ب : الحامول - كفر الشيخ - تليفون : ٠٤٧ ٣٧٦٠٣٦٩ - ٠٤٧ ٣٧٦٠٢٩٠ - فاكس : ٠٤٧ ٣٧٦٠٣٠٠

Website [www.deltasugar.com](http://www.deltasugar.com)

E-mail : [deltasugar@deltasugar.com](mailto:deltasugar@deltasugar.com)

# شركة الدلتا للسكر

القوائم المالية  
والايضاحات المتممة لها  
للشركة عن السنة المالية  
المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩  
وتقرير مجلس الادارة

## تقرير مراقب الحسابات

الى السادة مساهمي / شركة الدلتا للسكر

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الدلتا للسكر شركة مساهمة مصرية وفقاً لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها فيما عدا ما سيتم مناقشته أساساً إبداء الرأي المتحفظ قد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء وإجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

## الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية الملخصة المرفقة تتفق في جوانبها الهامة مع القوائم المالية الكاملة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ والتي أبدينا رأياً متحفظاً عليها ومن أجل الحصول على تفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٢٠١٩/١٢/٣١ ونتائج أعمالها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ. وكذا عن نطاق أعمال مراجعتنا يقتضي الأمر الرجوع إلى القوائم المالية الكاملة للشركة عن السنة المالية في ٢٠١٩/١٢/٣١ وتقاريرنا عليها.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. وقد تم جرد النقدية بالصندوق والاصول الثابتة بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية .

فبراير في ٢٠٢٠/٢/٢٥

محاسبون ومراجعون قانونيين  
دكتور/ هشام أحمد لبيب وشركاه  
TIAG  
زميل جمعيه الضرانب المصرية  
اسجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٨  
سجل بالبنك المركزى رقم ٢٢٥  
س م م ٦٥١٢



شركة الدلتا للسكر

\*شركة مساهمة مصرية\*

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه	إيضاح رقم	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٤٥ ٤٨٣ ٤٦٦	٧١٢ ٦٩٤ ٥٨٣	(٤، ب٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٤ ٥٠٣ ٤٠٠	٦ ٤٠١ ٥٩١	(٥، ج٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٨٧ ٠٧١ ٠٠٠	٢٨٧ ٠٧١ ٠٠٠	(٦، هـ٣)	إستثمارات فى شركات شقيقة
٢ ٤٦٠ ٠٠٠	٢ ٤٦٠ ٠٠٠		المسدد تحت حساب زيادة إستثمارات فى شركات شقيقة(٧)
<u>١ ٠٤٩ ٥١٧ ٨٦٦</u>	<u>١ ٠٠٨ ٦٢٧ ١٧٤</u>		إجمالى الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١ ٠١٤ ١٧٣ ٤٧٦	١ ٣٠٥ ٣٩٩ ٧٢٤	(٨، و٣)	المخزون والإعتمادات المستندية
١٣ ٥٥٢ ٣٣٤	٢٧٨ ٠٤٦ ٨٧٨	(٩، ح٣)	العلاء
٢٨٩ ١٩٥ ٨٧٧	٢٣٥ ٨٨١ ٧٦١	(١٠، ح٣)	حسابات مدينة أخرى
٦٧ ٤٨٩ ٧٨٦	٧٥ ٧٥٠ ٢٦١	(١١، ك٣)	نقدية بالبنوك والصندوق
<u>١ ٣٨٤ ٤١١ ٤٧٣</u>	<u>١ ٨٩٥ ٠٧٨ ٦٢٤</u>		إجمالى الأصول المتداولة
<u>٢ ٤٣٣ ٩٢٩ ٣٣٩</u>	<u>٢ ٩٠٣ ٧٠٥ ٧٩٨</u>		إجمالى الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٢٦ ٩٤٥ ٧٠٠	٣٤٤ ٢٣٨ ٤٠٨	(١٣، ن٣)	إحتياطيات
١٢٦ ٨١٧ ٤٩٨	٩٣ ٩٤٨ ٧٧٣		أرباح مرحلة
٣٤٣ ٧٤١ ٦١٩	٤٢ ٨٩١ ٣٣٤		صافى أرباح الفترة / العام
<u>١ ٥٠٨ ٤٩٥ ١٩٢</u>	<u>١ ١٩٢ ٠٦٨ ٨٩٠</u>		إجمالى حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٤٦ ٥٠٠ ٠٠٠	٩ ٤١٦ ٥٨٤	(١٤، ق٣)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٤٦ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٩ ٤١٦ ٥٨٤</u>		إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٥٣٠ ٨٥٣ ٩٣٦	١ ٢٤٠ ٧٩٦ ٩٦١	(١٥)	بنوك حسابات دائنة
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٨ ٣١٤ ٠٠٠	(١٦، ن٣)	مخصصات
٣٧ ٣٩٧ ٣٤٦	٥٠ ٥٩١ ٦٦٦	(١٧، م٣)	موردون ومقاولون
١٩٨ ٥٢٣ ٠٨٩	٣٦٢ ٥١٥ ١٥٥	(١٨)	حسابات دائنة أخرى
٣٠٦ ١٧١	٢ ٥٤٢	(١٩)	دائنو توزيعات
٥١ ٨٥٣ ٦٠٥	-	(ق٣)	ضرائب الدخل المستحقة
<u>٨٧٨ ٩٣٤ ١٤٧</u>	<u>١ ٧٠٢ ٢٢٠ ٣٢٤</u>		إجمالى الإلتزامات المتداولة
<u>٩٢٥ ٤٣٤ ١٤٧</u>	<u>١ ٧١١ ٦٣٦ ٩٠٨</u>		إجمالى الإلتزامات
<u>٢ ٤٣٣ ٩٢٩ ٣٣٩</u>	<u>٢ ٩٠٣ ٧٠٥ ٧٩٨</u>		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
أ. د / أحمد أبو اليزيد عبدالحافظ

العضو المنتدب  
كيمياتى / عادل حسين ايوب

رئيس الشؤون المالية  
محاسب / أمين فريد أمين

شركة الدلتا للسكـر

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المنفردة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

( تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها )

رقم الايضاح	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١
	جنيـه	جنيـه
المبيعات / الايرادات	٢٣٦٣١٩٦٨٣٩	٢٤٢٢٨٢٤٥٨١
ايرادات نشاط زراعى	٤٣٢٦٨٣٠	٤١٢٧٤٧٦
تكلفة المبيعات / تكلف الحصول على الايراد	٢١٧٣٣٨٤٧٥٠-	١٩٢٢٣٥٤١٥٥-
مجمـل الربـح	١٩٤١٣٨٩١٩	٥٠٤٥٩٧٩٠٢
الدخل من الاستثمار	٥٢٣٣٢٣٠٠	٥٨٣٠٤٣٥١
ايرادات اخرى	١٠١٢٧٠٧٥	١٦٦٢٥٤٥١
مصروفات بيع وتوزيع	٢٠٢٠٢٠٠-	١٥١٥٧١٩-
مصروفات عمومية وأدارية	٤٩٠١١١٧٨-	٣٨١٦٧٨٤٣-
مخصصات والتزامات انتفى الغرض منها	٤٤٩٨٧٨٨٥	٥٦٤٩٣٦٥٤
مصروفات أخرى ( مع تحليلها تحليلاً مناسباً بالايضاحات )	١٣٩٥٠٠٧٢-	٧٣٩٦٠١٥-
مصروفات تمويله	١٩٢٨٠٨٩٢٦-	١٩٣٣٤٦٥٥٧-
الارباح قبل الضريبة	٤٣٧٩٥٨٠٣	٣٩٥٥٩٥٢٢٤
مصروف ضريبة الدخل	٠	٥١٨٥٣٦٠٥-
ضريبة مؤجلة	٩٠٤٤٦٩-	٠
ربح الفترة من العمليات المستمرة	٤٢٨٩١٣٣٤	٣٤٣٧٤١٦١٩
ربح ( خسائر ) الفترة من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب	٠	٠
ربح ( خسارة ) الفترة	٤٢٨٩١٣٣٤	٣٤٣٧٤١٦١٩
نصيب السهم الاساسى والمخفض فى الارباح	٠.٣٠	٢.٤٢

## شركة الدلتا للسكر

" شركة مساهمة مصرية "

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه	جنيه		
٣٩٥ ٥٩٥ ٢٢٤	٤٣ ٧٩٥ ٨٠٣		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب يتم تسويته بـ:
(٢٥ ٠٤٨ ٢٢٢)	(٢٩ ٣٦٣ ٨٧٠)		التغير في السياسات المحاسبية
٦١ ٥٨٤ ٨١١	٦٣ ٨٠٢ ٦٦٦	(٤، ب٣)	إهلاك الأصول الثابتة
(٥٨ ٣٠٤ ٣٥١)	(٥٢ ٣٣٢ ٣٠٠)	(٥٣)	إيرادات إستثمارات من شركات شقيقة
.	.		فروق عملة دائنة
١٩٣ ٣٤٦ ٥٥٧	١٩٢ ٨٠٨ ٩٢٦	(٣)	فوائد ومصروفات تمويلية
(٥ ٠٤٢ ٦٤٥)	(٣ ٣٦٥ ٢٠٢)	(٣)	فوائد دائنة
(٥٦ ٤٩٣ ٦٥٤)	(٤٤ ٩٨٧ ٨٨٥)		مخصصات انتفى الغرض منها
(٨ ٥٤٠ ٦٣٧)	(٤ ٦٨٦ ٠٠٠)		مخصصات مستخدمة
( ١١١ ١٨٦)	( ٧٩ ١٤٠)		أرباح رأسمالية
.	.		خسائر رأسمالية
٤٩٦ ٩٨٥ ٨٩٧	١٦٥ ٥٩٢ ٩٩٨		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
( ١٦٣ ٢٧٤ ٢٤٣)	-٢٩١٢٢٦٢٤٨	(٨، و٣)	الزيادة في المخزون
(١٠٦ ٦٥٢ ١٥٢)	-٢٢٧٣٠٣٧٦٣	(١٠، ٩، ح٣)	الزيادة في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
١١١ ٥٧٢ ٥٢٨	١٧٧١٨٦٣٨٦	(٣، م١٧، ١٨)	التغير في الدائون الحسابات الدائنة الأخرى
(١٠٨ ٢٣٩ ١٧٤)	-٣٥٧٣٠٢٧٠	(ق٣)	الضرائب المدفوعة (ضريبة الدخل)
٢٣٠ ٣٩٢ ٨٥٦	( ٢١١ ٤٨٠ ٨٩٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢٨ ٢٧٨ ٧٩٩)	-٢٣٠٨١٩٢٢	(٣، ب٣، ج٣، ٤، ٥)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وآخر
٧٤٩ ٦٣٨	٢٤٩٠٨٨		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥ ٠٤٢ ٦٤٥	٣٣٦٥٢٠٢		فوائد محصلة
.	.		فروق عملة دائنة
٤١ ٨٠٤ ٣٥١	٥٢٣٣٢٣٠٠	(٥٣)	مقبوضات من إستثمارات في شركات شقيقة
(٤ ٩٢٠ ٠٠٠)	.		مدفوعات لشراء إستثمارات
١٤ ٣٩٧ ٨٣٥	٣٢ ٨٦٤ ٦٦٨		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢١٣ ٥٧٥ ١٩٤	٧٠٩ ٩٤٣ ٠٢٥	(١٥)	متحصلات من بنوك أرصدة دائنة
(١٩٣ ٣٤٦ ٥٥٧)	(١٩٢ ٨٠٨ ٩٢٦)	(٣)	فوائد مدفوعة
(٣٠٩ ٣٢٢ ٦٦٩)	(٣٣٠ ٢٥٧ ٣٩٥)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٢٨٩ ٠٩٤ ٠٣٢)	١٨٦ ٨٧٦ ٧٠٤		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
( ٤٤ ٣٠٣ ٣٤١)	٨ ٢٦٠ ٤٧٥	(١١، ك٣)	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١١١ ٧٩٣ ١٢٧	٦٧ ٤٨٩ ٧٨٦	(١١، ك٣)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٦٧ ٤٨٩ ٧٨٦	٧٥ ٧٥٠ ٢٦١	(١١، ك٣)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	رقم	إيرادات النشاط
حجنيه	حجنيه	حجنيه	حجنيه	حجنيه	صافي إيرادات النشاط
٢٤٢٢ ٨٢٤ ٥٨١	(١ ٥٥٥ ٢٨٦ ١٢٤)	٥٢٢ ٣٥٥ ٠٨٤	٢٣٦٣ ١٩٦ ٨٣٩	(٢٠، ط، ٣)	صافي إيرادات النشاط
٤ ١٢٧ ٤٧٦	(٣ ٢٢٧ ١٤٨)	١ ٠٠٣ ٠٨٨	٤ ٣٢٦ ٨٣٠	(٢٣)	إيرادات نشاط زراعي
(١ ٩٢٢ ٣٥٤ ١٥٥)	١٠٤٣ ٩٤٤ ٨٢٢	(٦٣٥ ١٧٤ ٣١٦)	(٢ ١٧٣ ٣٨٤ ٧٥٠)		تكلفة المبيعات
٥٠٤ ٥٩٧ ٩٠٢	(٤٦٤ ٥٦٨ ٤٥٠)	(١١١ ٨٦٦ ١٤٤)	١٩٤ ١٣٨ ٩١٩		مجمول الربح
٥٨ ٣٠٤ ٣٥١	—	—	٥٢ ٣٣٢ ٣٠٠	(٥٣)	إيرادات استثمارت من شركات شقيقة
١٦ ٦٢٥ ٤٥١	(١٠ ٧٠٧ ٣٤٨)	(٣ ٣٩٣ ٧٢٦)	١٠ ١٢٧ ٠٧٥	(٢١، ط، ٣)	إيرادات أخرى
(١ ٥١٥ ٧١٩)	١ ٢٤٦ ٤٨٤	(٦٩٩ ٩٥٤)	(٢ ٠٢٠ ٢٠٠)		مصروفات بيع وتوزيع
(٣٨ ١٦٧ ٨٤٣)	٢٨ ٣٧١ ٥٥٦	(١٠ ٢٦٦ ٢٣٩)	(٤٩ ٠١١ ١٧٨)		مصروفات عمومية وإدارية
٥٦ ٤٩٣ ٦٥٤	—	—	٤٤ ٩٨٧ ٨٨٥		مخصص انقضى الغرض منه
(٧ ٣٩٦ ٠١٥)	٦ ٥٦٤ ٤٩٢	(١ ٤٧٨ ٨٧٠)	(١٣ ٩٥٠ ٠٧٢)		مصروفات أخرى
(١٩٣ ٣٤٦ ٥٥٧)	١٥١ ٩٢٣ ١١٧	(٥١ ٢٤٩ ٨١٤)	(١٩٢ ٨٠٨ ٩٢٦)	(٣)	مصروفات تمويلية
٣٩٥ ٥٩٥ ٢٢٤	(٢٨٧ ١٧٠ ١٤٩)	(١٧٨ ٩٥٤ ٧٤٧)	٤٣ ٧٩٥ ٨٠٣		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
—	—	—	—	(١٤، ق، ٣)	الضريبة المؤجلة
(٥١ ٨٥٣ ٦٠٥)	٥٧ ٥٧٨ ٧١٩	—	—	(١٩، ق، ٣)	الضريبة الجارية
٣٤٣ ٧٤١ ٦١٩	(٢٢٩ ٥٩١ ٤٣٠)	(١٧٨ ٩٥٤ ٧٤٧)	(٩٠٤ ٤٦٩)		الضريبة المؤجلة
٢٠٤٢	—	—	٤٢ ٨٩١ ٣٣٤		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
—	—	—	٠٠٣٠	(٢٢)	نصيب السهم في الأرباح

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الدلتا للسكّر  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل الشامل المنفردة

عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

<u>من ٢٠١٨/١/١</u>	<u>من ٢٠١٩/١/١</u>	
<u>حتى ٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>حتى ٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
<u>جنيـه</u>	<u>جنيـه</u>	
٣٤٣٧٤١٦١٩	٤٢٨٩١٣٣٤	ربح (خسارة) الفترة
		الدخل الشامل الاخر
.	.	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
.	.	أرباح (خسائر) اعادة التقييم
.	.	تغطية التدفق النقدي
.	.	الارباح ( الخسائر ) الاكثوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشا
.	.	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر فى الشركات الشقيقه
.	.	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
.	.	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
<u>٣٤٣٧٤١٦١٩</u>	<u>٤٢٨٩١٣٣٤</u>	الدخل الشامل للفترة
<u>٣٤٣٧٤١٦١٩</u>	<u>٤٢٨٩١٣٣٤</u>	

الإيضاحات المرفقه جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الإجمالي	أرباح العام	أرباح مرحلة	احتياطي رأسمالي	احتياطي تجديدات	احتياطي عام	احتياطي القانوني	رأس المال	الرصيد في أول يناير ٢٠١٧ (قبل التعديل)
١١٦٦٩١٢١٣٧	١٤٢٤٦١٣٤٦	١٨٧٥٩٨٣٦	٦٤٢٩٣٦١	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	١٨٨٧٥٣٤٢٧٣	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في أول يناير ٢٠١٧ (قبل التعديل)
-٧٧١٧٤٠٧		-٨٧٦٦٦٣٣٢	١٠٤٩٢٢٥					تسويات على الأرباح المرحله
١١٥٩١٩٤٧٣٠	١٤٢٤٦١٣٤٦	٩٩٩٣٢٠٤	٧٤٧٨٥٨٦	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	١٨٨٧٥٣٤٢٧٣	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد المعدل
	-١٤٢٤٦١٣٤٦	١٤٢٤٦١٣٤٦				٧١٢٣٠٦٧		المحول للأرباح المرحله
		-٧١٢٣٠٦٧						المحول للاحتياطي القانوني
-١٤٢٢٦٩٨٩١		-١٤٢٢٦٩٨٩١						توزيعات الارباح
٤٨٢٥٠٥٧٩٦	٤٨٢٥٠٥٧٩٦							صافي أرباح عام ٢٠١٧
١٤٩٩٤٣٠٦٣٥	٤٨٢٥٠٥٧٩٦	٣٠٦١٥٩٢	٧٤٧٨٥٨٦	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	١٩٤٦٥٧٣٤٠	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (قبل التعديل)
-٢٥٠٤٨٢٢٢		-٢٥٠٤٨٢٢٢						تسويات على الأرباح المرحله
١٤٧٤٣٨٢٤١٣	٤٨٢٥٠٥٧٩٦	-٢١٩٨٦٦٣٠	٧٤٧٨٥٨٦	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	١٩٤٦٥٧٣٤٠	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	-٤٨٢٥٠٥٧٩٦	٤٨٢٥٠٥٧٩٦						المحول للأرباح المرحله
		-٢٤٠٧٢٨٢٩				٢٤٠٧٢٨٢٩		المحول للاحتياطي القانوني
-٣٠٩٦٢٨٨٤٠		-٣٠٩٦٢٨٨٤٠						توزيعات الارباح
٣٤٣٧٤١٦١٩	٣٤٣٧٤١٦١٩							صافي أرباح عام ٢٠١٨
١٥٠٨٤٩٥١٩٢	٣٤٣٧٤١٦١٩	١٢٦٨١٧٤٩٧	٧٤٧٨٥٨٦	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢١٨٧٣٠١٦٩	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (قبل التعديل)
-٢٩٣٦٣٨٧٠		-٢٩٤٧٥٠٥٥	١١١١٨٥					تسويات على الأرباح المرحله
١٤٧٩١٣١٣٢٢	٣٤٣٧٤١٦١٩	٩٧٣٤٢٤٤٢	٧٥٨٩٧٧١	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢١٨٧٣٠١٦٩	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	-٣٤٣٧٤١٦١٩	٣٤٣٧٤١٦١٩						المحول للأرباح المرحله
		-١٧١٨١٥٢٢				١٧١٨١٥٢٢		المحول للاحتياطي القانوني
-٣٢٩٥٣٧٦٦		-٣٢٩٥٣٧٦٦						توزيعات الارباح
٤٢٨٩١٣٣٤	٤٢٨٩١٣٣٤							صافي الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١١٩٢٠٦٨٨٩٠	٤٢٨٩١٣٣٤	٩٣٩٤٨٧٧٣	٧٥٨٩٧٧١	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٥٩١١٦٩١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (قبل التعديل)

## شركة الدلتا للسكر

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### 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 و لوائحهم التنفيذية وتعديلاتهم. مع مراعاة أحكام قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ، وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٧٢٥١٦ بتاريخ ٢٨ ديسمبر ١٩٨٦ .

### السنة المالية ومدة الشركة

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

### مقر الشركة

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

### غرض الشركة

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

### ٢- أسس إعداد القوائم المالية

#### (١) الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

#### (٢) أسس القياس

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

#### (٣) عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنه 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 وإفتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. هذا وقد تختلف التقديرات وما يصاحبها من إفتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة وبعض العوامل الأخرى المتعلقة بها، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة فى تحديد تلك الإفتراضات بصفة 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 الإعراف 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 الإعراف 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 المادي 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 الإعراف 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 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 أو الخدمات المجانية أو المدعومة) ويتم المحاسبة عن هذه المزايا كما يلي:

- عندما يقوم الموظف بتأدية الخدمة خلال الفترة المالية فإن القيمة غير المخصومة لمزايا العاملين قصيرة الأجل المتوقع سدادها مقابل تلك الخدمة يعترف بها كمصروف مستحق ضمن الإلتزامات وذلك بعد خصم أية مبالغ تكون قد سددت فعلياً فيما يتعلق بالخدمة، فإذا ما كانت القيمة المسددة تزيد عن القيمة غير المخصومة للمزايا عندئذ يتم الإعراف بتلك الزيادة كمصروف مدفوع مقدماً ضمن الأصول بشرط أن يكون ذلك المصروف المقدم سيترتب عليه تخفيض في المدفوعات المستقبلية أو استرداد نقدي.
- كمصروف يحمل على أرباح أو خسائر الفترة إلا إذا ما كانت إحدى المعايير الأخرى توجب أو تسمح 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 المديونية مخصوماً منه إضمحلال قيمة أرصدة العملاء أو الأرصدة المدينة. ويتم تكوين إضمحلال قيمة أرصدة العملاء أو الأرصدة المدينة عندما تتوفر 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 المصرى، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر الرسمى للعدلات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية فى تاريخ المركز المالى على أساس أسعار الصرف المعلنة فى السوق المصرفية فى ذلك التاريخ وتدرج أية أرباح أو خسائر محققة ناتجة عن إعادة التقييم فى قائمة الدخل.

#### ب- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر الناتجة عن الإضمحلال فى قيمتها، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء بنود الأصول الثابتة. ويتم الإقرار 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 الإقرار ضمن قائمة الدخل بمصروفات الصيانة والإصلاح فى الفترة التى فيها تحملها.

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

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

الأصل الثابت	معدل الإهلاك	العمر الإنتاجى المقدر
مباني وإنشاءات ومرافق	٢%	٥٠ سنة
طرق داخلية	٨%	١٢.٥ سنة
الات ومعدات	٤%	٢٥ سنة
سيارات ووسائل نقل وانتقال	١٠%	١٠ سنوات
عدد وادوات	١٠%	١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكاتب	١٠%	١٠ سنوات
أجهزة حاسب ألى	١٥%	٦.٧ سنوات

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

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

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

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

#### د- الإضمحلال في قيم الأصول

##### إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

##### الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

#### هـ- الإستثمارات في شركات شقيقة

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

#### و- 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 بنسبة ١١% والتي تمثل التكلفة التقديرية للمنتجات العرضية (٦% علف - ٥% موالس).

#### 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 إضمحلل 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 الإضمحلل 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.
- أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.

#### الفوائد الدائنة والإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الإستحقاق، على أساس التوزيع الزمني النسبي أخذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلى على مدار الفترة حتى تاريخ الإستحقاق 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 الذى يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه، وقد تشمل تكلفة الإقتراض ما يلى:

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

#### ك- النقدية وما فى حكمها

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

#### ل- قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قوائم التدفقات النقدية بإستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتكون النقدية وما فى حكمها من أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لاجل التى لا تزيد أجالها عن ثلثا شهر.

#### م- الموردين

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

#### ن- المخصصات

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

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

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

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

#### س- توزيعات الأرباح على المساهمين

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

#### ع- حصة العاملين فى الأرباح

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

#### 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 السيايات المحاسبية.

#### ص- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

وأن السياسة المتبعة بشأن تسعير المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي طريقة السعر الحر المقارن غير المقيد، وتحدد الأسعار بالرجوع إلى السلع 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 المستخدمة 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.

وتقاس الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة بإستخدام 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 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 تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والإلتزامات الضريبية بالصافي.

#### ر- الإحتياطيات

##### 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- الإعراف بالأدوات المالية

يتم الإعراف 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 أي 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 الإعراف 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 بالخبزينة والبنوك وبعض الأرصدة المدينة الأخرى وأرصدة الموردين 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 مخصصاً منها الإضمحلال المكون في القيمة للمديونيات التي من غير المتوقع تحصيلها.

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

### 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 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 الإعراف بالأصل المالي في حدود التدخل الدائم للمنشأة في 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 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- الإعراف بالمصروفات

يتم الإعراف 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 الإعراف 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 الإعراف 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 للإعراف بها كأصل في قائمة المركز المالي

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

٤ - الأصول الثابتة

جنيه	إند وم تمويل أصول ثابتة	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	سيارات ووسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق		أراضى	التكلفة في أول يناير ٢٠١٩
						جنيه	جنيه		
١٥٣٩٢٥٦٤٩٩	٢٣١٤٥٠٨٦	١٠٠٨٤١٨٧	٥٢٧٧٦٢٥	٨٦٩٣٧٩٥١	١٢٠٥٠٢٠٤٤٠	١٨٩٠٩٦٢٩٢	١٩٦٩٤٩١٨	١٩٦٩٤٩١٨	التكلفة في أول يناير ٢٠١٩
٣١١٨٣٧٣١	.	١٧١١١٧٧	٤٣١٤٩٩	١٢٤٧٧٨٠	٢٤٤٢٥٣٦٠	٣٢٧٨٧٧١	٨٩١٤٤	٨٩١٤٤	الإضافات خلال الفترة
٨٩٩٩٠	.	.	.	٨٩٩٩٠	.	.	.	.	إضافات محولة
٣٨٧١٩٥	.	.	.	١٧٨٧٥٠	٢٠٨٤٤٥	.	.	.	الإستبعادات خلال الفترة
٨٩٩٩٠	.	.	.	٨٩٩٩٠	.	.	.	.	إستبعادات محولة
١٥٧٠٠٥٣٠٣٥	٢٣١٤٥٠٨٦	١١٧٩٥٣٦٤	٥٧٠٩١٢٤	٨٨٠٠٦٩٨١	١٢٢٩٢٣٧٣٥٥	١٩٢٣٧٥٠٦٣	١٩٧٨٤٠٦٢	١٩٧٨٤٠٦٢	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٩٣٧٧٣٠٣٣	٢٣١٤٥٠٨٦	٧٧٢٩٤٣٧	٣٨٥٥٠٠	٧٠٢١٤٨٧٦	٥٩٧٤٤٠٠٨٦	٩١٣٨٤٠٤٨	.	.	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٩
٦٣١١٢٨٨٨	.	٥٨٥٢١٣	٢٨٣٣١٤	٣٧٥٨٧٤٦	٥٤٥٨٧٦٩٠	٣٨٩٧٩٢٥	.	.	إهلاك الفترة
٨٩٩٩٠	.	.	.	٨٩٩٩٠	.	.	.	.	المستبعد من المخصص
٢١٧٢٤٧	.	.	.	١٧٨٧٥٠	٣٨٤٩٧	.	.	.	مجمع إهلاك الإستبعادات
٦٨٩٧٧٨	.	.	٢٢١١	٨٩٩٩٠	٦٣١٩٥٠	٥٥٦١٧	.	.	المضاف لمجمع الإهلاك
٨٩٩٩٠	.	.	.	٨٩٩٩٠	.	.	.	.	إضافات محولة
٨٥٧٣٥٨٤٥٢	٢٣١٤٥٠٨٦	٨٣١٤٦٥٠	٤١٤٥٠٢٥	٧٣٧٩٤٨٧٢	٦٥٢٦٢١٢٢٩	٩٥٣٣٧٥٩٠	.	.	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧١٢٦٩٤٥٨٣	.	٣٤٨٠٧١٤	١٥٦٤٠٩٩	١٤٢١٢١٠٩	٥٧٦٦٦١٢٦	٩٧٠٣٧٤٧٣	١٩٧٨٤٠٦٢	١٩٧٨٤٠٦٢	صافي الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٤٥٤٨٣٤٦٦	.	٢٣٥٤٧٥٠	١٤١٨١٢٥	١٦٧٢٣٠٧٥	٦٠٧٥٨٠٣٥٤	٩٧٧١٢٢٤٤	١٩٦٩٤٩١٨	١٩٦٩٤٩١٨	صافي الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- بلغ اجمالي القيمة الدفترية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم مبلغ ٢٤٦٨٥٣١٢ جنية طبقا للبيان التالي :-

بيانات	مباني وإنشاءات	طرق داخلية	الات ومعدات	سيارات	عدد والدوات	أثاث	م تمويل	اجمالي

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

- لا يوجد أصول معطلة بالشركة مؤقتة أو دائمة

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه	جنيه
٧ ٤١٠ ٥٤٤	٥٧٢٧٧١٢
٦ ٢٣٠ ٥٦١	.
٤٦١ ٦٨٠	٦٦٩٢٧٤
٤٠٠ ٦١٥	٤٦٠٥
١٤ ٥٠٣ ٤٠٠	٦٤٠١٥٩١

أصول ثابتة تحت التركيب\*  
مباني وإنشاءات تحت التنفيذ\*\*  
أصول ثابتة معدة للإستخدام\*\*\*  
إعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة  
الاجمالي

\* الات ومعدات (خط أول) :

منظومة المراقبة للمصانع بمبلغ ٣٦٥٥٣ اجم ، تنك المجير المبدئي ٣٢١١٠٠ اجم ، صينة جسيمة ترميم وترميل ودهان ٥٢٣٣١٠٠ اجم ، منظومة التحكم بالموازن ٣٦٩٥٩ اجم ..

٦- إستثمارات في شركات شقيقة

قيمة المسدد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	قيمة المسدد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة المسدد	تكلفة الإستثمار	نسبة المساهمة	رأس مال الشركة المصدر	
جنيه	جنيه					
١٧ ٦٣٠ ٠٠٠	١٧ ٦٣٠ ٠٠٠	% ١٠٠	١٧ ٦٣٠ ٠٠٠	% ٤١	٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠	الشركة المتحدة لإنتاج العبوات
١١٩ ٤٤١ ٠٠٠	١١٩ ٤٤١ ٠٠٠	% ١٠٠	١١٩ ٤٤١ ٠٠٠	% ٢٦,٨٣	٤٤٥ ١٠٦ ٠٠٠	شركة سكر الفيوم
١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	% ١٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	% ٣٠	٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة النوبارية لصناعة السكر
٢٨٧ ٠٧١ ٠٠٠	٢٨٧ ٠٧١ ٠٠٠		٢٨٧ ٠٧١ ٠٠٠		٩٩٧ ١٠٦ ٠٠٠	الاجمالي

٧- المسدد تحت حساب زيادة الإستثمارات

يتمثل الرصيد البالغ قدره ٢ ٤٦٠ ٠٠٠ جنيه في قيمة المسدد تحت حساب زيادة رأس مال الشركة المتحدة لإنتاج العبوات البالغ قدرها ٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه، والباقي من هذه الزيادة مبلغ ١ ٢٣٠ ٠٠٠ جنيه سيتم عن طريق أسهم مجانية.

٨- مخزون وإعتمادات مستندية لشراء مستلزمات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه	جنيه
٣٠٧١٧٨٥٣	٦٦٢٩٤٦٧١
٣٠٠٢٢٧٩٠	٢٦٧٩٦٨٦٨
٧٣٥٣٥٣٨٦	٨٣٠٣٧٠٧٩
٥٧٨٢٢٦١	٧٥٢٧٩٧٦
٨٦٤٨٦٤٦٦١	١١١٢٨٩٥٠٧٧
٨٤٩٨٤٧٨	٨١٥٤٥٨٢
٧٥٢٠٤٧	٦٩٣٤٧١
١٠١٤١٧٣٤٧٦	١٣٠٥٣٩٩٧٢٤

خامات  
وقود  
قطع غيار  
مواد تعبئة وتغليف  
إنتاج تام\*  
مخزون مواد ومهمات وبيضائع متنوعة  
إعتمادات مستندية لشراء مستلزمات  
الاجمالي

٩- العملاء (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه	جنيه
١٣ ٥٤٢ ١٠٤	٢٧٧٩٨٥٤٨٧
١٠ ٢٣٠	٦١٣٩١
١٣ ٥٥٢ ٣٣٤	٢٧٨٠٤٦٨٧٨

عملاء - محلي  
عملاء - تصدير  
الاجمالي

. لا يوجد مخزون إنتاج تام مرهون كضمان للإلتزامات على الشركة .

- مخزون الإنتاج التام عبارة عن ( ١٥٥٨٠١ طن سكر ، ٢٦٩٠ طن مولاس ) .

**حسابات مدينة أخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١١٣ ٢٦٤ ٦٩٦	٤٠٢٩٩٦٤٥	تأمينات لدى الغير
٤٦ ٣٣٦ ٩٠٨	٥٤٨٨١١١٨	موردين - أرصدة مدينة
٢٠ ٧٨٢ ١٣٦	٢٢٨٠٥٣٩٧	ضرائب خصم وأضافة
٣٨١٥٩٥	٣٣٢٧٤٢٦	مصلحة الضرائب- فروق فحص ضرائب مبيعات متنازع عليها
--	٤٨٣٦٥٣٥	ضريبة شركات أموال متنازع عليها
٣٧٩٨٦٧٢	٣٨٩٨٦٧٢	ضرائب دمغة نسبية
٢ ٣١٢ ٩٧٤	١٦٠٧٢٤٥	جمرك أسكندرية
٤١٢ ٦٨٧	٧٣٧٨١٦	عهد تحت التسوية
١٦ ٥٠٠ ٠٠٠	١٥٨٢٥٠٠٠	شركة النوبارية (نصيب الشركة في أرباح عام ٢٠١٨)
٢ ٠٩٠ ٢١٨	٣٢٩١٦١٥	ضرائب توزيعات الأرباح
١ ١٨٦ ٨٩٣	١١٨٦٨٩٣	الشركة المتحدة جمعية الإسكان
٣٥٨ ٣٧٥	٩٤١٤٢٣	الهيئة الزراعية بذور بنجر
٣ ١٥٥ ٤١٣	١٤٨٥٦٠٦٤	بضائع تحت الإستلام
٧٣ ٣٢٢ ١٧٠	٦٦٣١٣٥٠٢	مصرفات مقدمة
٣ ٩١٢ ٨٢١	.	مركز كبار الممولين
١٣٨٠٣١٩	١١٧٣٤١٠	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢٨٩ ١٩٥ ٨٧٧</u>	<u>٢٣٥٨٨١٧٦١</u>	<b>الإجمالي</b>

**١٠- النقدية وما في حكمها**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١ ١٤٥ ٠٥١	٥٠٢٦٢٦	نقدية بالصندوق- عملة محلية
١٠ ٠٩٥ ٦٣٧	٢٣٠٠٣٨٢٤	حسابات جارية بالبنوك- عملة محلية
١ ٩٦٨ ٥٨٥	٣٥٤٠٩٢	حسابات جارية بالبنوك- عملة أجنبية دولار
٢ ٢٧٤ ٠١٣	١١٢١٤٦٩	حسابات جارية بالبنوك- عملة أجنبية يورو
٥٢ ٠٠٦ ٥٠٠	٥٠٧٦٨٢٥٠	حسابات بالبنوك- ودائع لأجل- عملة أجنبية دولار
<u>٦٧ ٤٨٩ ٧٨٦</u>	<u>٧٥٧٥٠٢٦١</u>	<b>الإجمالي</b>

**١١- رأس المال**

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ مليار جنيه، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٧٥ ٩٩٠ ٧١٠ جنيه مقسم إلى ١٤٢ ١٩٨ ٠٧٥ سهم، قيمة السهم الاسمية خمسة جنيه للسهم، وأن هيكل رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما يلي:

القيمة الاسمية بالجنيه	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٣٩٦ ٢١٨ ٦٣٠	٧٩ ٢٤٣ ٧٢٦	%٥٥.٧٢٨	شركة السكر والصناعات التكاملية المصرية
٦٤٤٩٨٥٢٥	١٢٨٩٩٧٠٥	%٩.٠٧٢	شركة مصر لتأمينات الحياة
٥٨٩٧٣٨٩٠	١١٧٩٤٧٧٨	%٨.٢٩٥	شركة مصر للتأمين
٥٧ ٥٥٢ ٤٧٥	١١ ٥١٠ ٤٩٥	%٨.٠٩٥	هيئة الأوقاف المصرية
٤٤٦١٥٨٠٠	٨٩٢٣١٦٠	%٦.٢٧٥	بنك الإستثمار القومي
٤٥ ٩١٢ ٨٦٥	٩ ١٨٢ ٥٧٢	%٦.٤٥٨	شركة الصناعات الكيماوية المصرية
٢٢ ٣١٣ ٤٦٥	٤ ٤٦٢ ٦٩٣	%٣.١٣٨	بنك ناصر الإجتماعي
٢٠٩٠٤٧٣٠	٤١٨٠٩٤٦	%٢.٩٣٩	مساهمون آخرون
<u>٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥</u>	<u>١٤٢١٩٨٠٧٥</u>	<u>%١٠٠</u>	<b>الإجمالي</b>

الإحتياطات بيان	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
إحتياطي قانوني	٢١٨٧٣٠١٦٩	١٧١٨١٥٢٢	٢٣٥ ٩١١ ٦٩١
إحتياطي عام	٢٠ ٧٣٦ ٩٤٦	---	٢٠ ٧٣٦ ٩٤٦
إحتياطي تجديدات	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	---	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠
إحتياطي رأسمالي	٧ ٤٧٨ ٥٨٥	١١١١٨٦	٧٥٨٩٧٧١
الإجمالي	٣٢٦٩٤٥٧٠٠	١٧٢٩٢٧٠٨	٣٤٤٢٣٨٤٠٨

#### ١٢- الضريبة المؤجلة

بلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩٤١٦٥٨٤ جنيه مقابل مبلغ ٤٦٥٠٠٠٠٠ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وهو يمثل إلتزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق بين الإلتزامات الضريبية المؤجلة والأصول الضريبية المؤجلة طبقاً لما تم حسابه في ٣١-١٢-٢٠١٩

#### ١٣- بنوك حسابات دائنة

يتمثل الرصيد البالغ قدره ١٢٤٠٧٩٦٩٦١ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقابل مبلغ ٩٣٦ ٨٥٣ ٥٣٠ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في التسهيلات التي حصلت عليها الشركة من البنوك لتمويل النشاط الجاري للشركة.

#### ١٤- المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مخصص مطالبات محتملة*
جنيه	جنيه	
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٨٣١٤٠٠٠	
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٨٣١٤٠٠٠	

#### الإجمالي

\*يتمثل رصيد مخصص المطالبات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ المخصص المكون لمواجهة أى إلتزامات ضريبية تنشأ على الشركة عن ضريبة شركات الأموال أو ضريبة كسب العمل أو ضريبة القيمة المضافة أو الضريبة العقارية أو أى مطالبات أخرى.

#### ١٥- موردين ومقاولون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	موردين
جنيه	جنيه	
٣٧ ٢٢٠ ٦٨٦	٥٠٥٣١٦٦٦	
١٧٦ ٦٦٠	٦٠٠٠٠	مقاولون
٣٧ ٣٩٧ ٣٤٦	٥٠٥٩١٦٦٦	الإجمالي

#### ١٦- حسابات دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	عملاء دفعات مقدمة
جنيه	جنيه	تأمينات للغير
١٥٥ ١١٧ ٦١٠	٣٢٨٥٩٧٩٤١	شيكات تحت الصرف
٥ ٤٤٤ ١٩٢	٥٠٦٣٢٣٠	صندوق التأمين الخاص
١ ٠٨٧ ٩٨٩	٥٩٤٧٤١	جاري مصلحة الضرائب - كسب عمل
---	١٠٨٣١٣	جاري مصلحة الضرائب - خصم واطافة
٢ ١٩١ ٨٠٥	٢٣٩٩٤٠٠	جاري مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
---	---	هيئة التأمينات الإجتماعية - مصنع ومركز
٣ ١٥٦ ١٦٣	٣١٨٠٤٣٠	أمانات تحت التسوية
٦ ٧٩٢ ٨٦٠	٥٧٣٢٣٠٨	مجلس الحاصل السكزية
٣ ٢٧٨ ١٨٩	٢٧٠٧٨٦٠	مصروفات وحوافز مستحقة
١٦ ٥١٣ ٥٩٨	١٨٠٤٤٨٧	جاري مصر للتأمين رسوم
٤٣٣ ٥٦٤	٤٧٦٠٩٧	غرامات تأخير مقاولون
---	٥٨٦٣	تجارب بنجر وقائض تدريب
---	١٠٩٧٩٣١	أرصدة دائنة أخرى
٤ ٥٠٧ ١١٩	١٠٧٤٦٥٥٤	الإجمالي
١٩٨ ٥٢٣ ٠٨٩	٣٦٢٥١٥١٥٥	

١٧- دائنو توزيعات

يتمثل الرصيد البالغ قدره ٢٥٤٢ جنية في قيمة متبقى توزيعات الأرباح على المساهمين عن عام ٢٠١٨

١٨- صافي إيرادات النشاط

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
١٨٣٩٥٥٦٥٣٢	١٧٣٩٥٥٢٧٠٠
٢٢٥٠٦٣٥٦٨	٢٤١٣٦٣٥٣١
٣٥٨٢٠٤٤٨١	٣٨٢٢٨٠٦٠٨
<u>٢٤٢٢٨٢٤٥٨١</u>	<u>٢٣٦٣١٩٦٨٣٩</u>

سكر  
مولاس  
نقل بنجر

١٩- تكلفة المبيعات

٧٠٦٥٧٩٥٥٥	٨٦٢٦٩٨٢٨٣
٣١٣١٢٤٧٣٩	٣٤٦٦٤٦٣١٠
١٢٧١١٦٨٨٣٢	١٥١١٠٣٥١٢٣
٢٥٠٩٤٤٢٧	٢٧٦٧٦٩٠٧
٤١٠٣٩١٩٠٦	٤٧٥٥٩١٠٧٦
٦٠٨٥٩٣٥٧	٦٢٦٣٢١٢٨
<u>(٨٦٤٨٦٤٦٦١)</u>	<u>(١١١٢٨٩٥٠٧٧)</u>
<u>١٩٢٢٣٥٤١٥٥</u>	<u>٢١٧٣٣٨٤٧٥٠</u>

مخزون اول المده  
اجور صناعية  
خامات  
مواد تعبئة وتغليف  
مصاريق صناعية  
إهلاك صناعي  
مخزون آخر المده

٢٠- إيرادات أخرى

٤٣١٣٢٠٦	٣٣٦٢٥٢٠
٢٢٤٠٢٦٤	١٤٣٣٥٨٥
١٤٩٦٦٩١	٧١٠٠٨٦
٥٠٤٢٦٤٦	٣٣٦٥٢٠٢
٣٥٣٢٦٤٤	١٢٥٥٦٨٢
<u>١٦٦٢٥٤٥١</u>	<u>١٠١٢٧٠٧٥</u>

إيرادات بيع مخلفات  
تعويضات وغرامات  
خدمات مباحة وإيرادات متنوعة  
فوائد دائنة  
فروق عملة دائنة

٢١- مصروفات أخرى

١٧٦٢٥٦٦	٢٤٣٣٥٦٩
٥٦٣٣٤٤٩	١١٥١٦٥٠٣
<u>٧٣٩٦٠١٥</u>	<u>١٣٩٥٠٠٧٢</u>

مكافآت ورواتب أعضاء مجلس الإدارة  
فروق عمله مدينة وأخرى

		٢٢- نصيب السهم في الأرباح :
٣٤٣٧٤١٦١٩	٤٢٨٩١٣٣٤	صافى الربح
		بخصم
١١١١٨٦	٠	المحول للإحتياطيات
٣٢٦٤٤٨٩١	٠	نصيب العاملين
١٢٩١٢٧٢٥	٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٩٨٠٧٢٨١٧	٤٢٨٩١٣٣٤	نصيب المساهمين في الأرباح
١٤٢١٩٨٠٧٥	١٤٢١٩٨٠٧٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠.٩٤	٠.٣٠	ربحية السهم

### ٢٣- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

- شركة السكر والصناعات التكاملية والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٥٥.٧٣%، حيث تقدم الخدمة العلاجية للشركة من خلال المركز الطبى بالحوامدية، والتعامل مع مصنع المعدات التابع لها.
- شركة مصر للتأمين والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٨.٣%، وتقوم الشركة بالتغطية التأمينية على جميع أصول الشركة ويوجد رصيد دائن بمبلغ ٤٩٧٥٢٢ جنيه رسوم تأمين وكذلك رصيد مدين (تعويضات) ٧١٩٢٠ جنيه.
- الشركة المتحدة لإنتاج العبوات والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٤١%، وتقوم الشركة بتوريد الأجله لتعبئة السكر.
- قامت الشركة بسداد مبلغ ١ ١٨٦ ٨٩٣ جنيه قيمة عدد (٤) قطع من الأراضى المخصصة لها بمدينة السادس من أكتوبر للشركة المتحدة لإنتاج العبوات وجارى بناء القطع.

### ٢٤- الموقف الضريبي

#### أ - ضرائب أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية.
- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤ تم الفحص، وتم سداد كافة المستحقات الضريبية.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩ لم يتم الفحص بعد من قِبل مصلحة الضرائب.

#### ب - الضريبة العقارية

- السنوات حتى ٢٠١٩ تم السداد والتسوية، وذلك فيما يخص المصنع.
- وردت للشركة مطالبة للضريبة العقارية تخص المصنع بمبلغ قدره ١٠٠١ مليون جنيه عام ٢٠١٩ وتم سدادها للمأمورية ، أما فيما يخص المركز الرئيسى بمدينة ٦ أكتوبر فلم ترد أى مطالبة منذ تطبيق القانون فى ١-٧-٢٠١٣

#### ج - ضريبة الأجرور والمرتبات

- السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ تم الفحص، وتم سداد كافة المستحقات الضريبية، وجارى الإنتهاء من التسوية النهائية مع المأمورية.
- السنوات ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ جارى فحصها مع مصلحة الضرائب.
- السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ لم يتم فحصها بعد.

#### د - ضريبة القيمة المضافة

- السنوات حتى عام ٢٠١٥ تم الفحص وتم السداد والتسوية مع مصلحة الضرائب.
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ لم يتم فحصها بعد .

#### هـ - الدمغة النسبية

- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ لم يتم الفحص بعد من قِبل مصلحة الضرائب

- تم اعداد الاقرار الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٩ ونتج عنه خسائر ضريبية قدرها ٥٧ مليون جم .

٢٥- 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 صافى الدين (التسهيلات الإئتمانية) مخصوماً منه النقدية وأرصدة لدى البنوك وحقوق ملكية الشركة (رأس المال المصدر والإحتياطيات والأرباح المرحلة).

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

لكى يتم تحقيق هدف إدارة الشركة "إدارة لرأس مال الشركة" فتقوم الشركة بالتأكد من الوفاء بجميع تعهداتها المالية المشار إليها فى عقود القروض المحملة بالفوائد 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 تقتترض أموال بأسعار فائدة متغيرة.


ج- إدارة خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة فى عدم تمكن الشركة من الوفاء بآلتزاماتها عند إستحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية أو أصل مالى آخر، وتقوم إدارة الشركة بإدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافى من السيولة للوفاء بآلتزاماتها 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.

رئيس الشؤون المالية

  
محاسب / أمين فريد أمين

مدير عام الإدارة المالية

  
محاسب/ منير محمد السيد