



DSC
Delta Sugar
Company

شركة الدلتا للسكر
شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية

ادارة الافصاح

تحية طيبة وبعد

نرفق لكم طيه صورة من القوائم المالية فى ٢٠٢١/٣/٣١ والايضاحات المتممة لها
وتقرير الجهاز المركزى للمحاسبات المؤرخ ٢٠٢١/٥/١١ والمسلم لنا اليوم
٢٠٢١/٥/٢٣ وسوف يتم موافاتكم بتقرير مراقب الحسابات فور وروده

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

تحريرا فى ٢٠٢١/٥/٢٣

رئيس الشئون المالية

المُرسِل

(محاسب / امين فريد)

المستقبل

Head Office

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

Cairo Office

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

Factories

El.Hamoul,Kafr El.Sheikh P.O.Box El.Hamoul
Phone : 002047 3760 369 - 0020473760290 - Fax : 002047 3760 300

المركز الرئيسى

قطعة ١٧ - شارع مركز الخدمات الحي الرابع - مدينة ٦ اكتوبر - ص.ب ٧٩/١٢٥٦٦
تليفون : ٠٢٣٨٣٠٨٢١٢ (٧ خطوط) فاكس : ٠٢٣٨٣١١٠٦٠

مكتب القاهرة

٢٠ سالم سالم - العجوزة - جيزة
ص.ب : ١٩٢ الدقى - تليفون ٣٧٤٩٥٧٧٣ - فاكس : ٠٢٣٧٤٩٨٦٨٧

المصانع

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

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

شركة التتالسكر

القوائم المالية

والإيضاحات المنعمة لها

للشركة عن المركز المالي

في ٢٠٢١/٣/٣١

شركة الدلتا للسكّر

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه	جنيه		
٦٧٣ ٤٥٤ ٥٥٧	٦٦٢ ٠٨٢ ٣٧٧	(٤، ب٣)	الأصول غير المتداولة
٥ ٦٠٧ ٧٥٧	٤ ٢٣١ ٠٨٨	(٥، ج٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٨٧ ٠٧١ ٠٠٠	٢٩٠ ٢٠٣ ٠٠٠	(٦، د٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ٤٦٠ ٠٠٠	٢ ٤٦٠ ٠٠٠	(٧)	إستثمارات في شركات شقيقة
٩٦٨ ٥٩٣ ٣١٤	٩٥٩ ٠٧٧ ٤٦٥		المسند تحت حساب زيادة إستثمارات في شركات شقيقة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٢٣ ٨٢١ ٤٥٠	٩٥١ ٦٩٨ ٧٧٩	(٨، د٣)	الأصول المتداولة
٦٣ ٤٩٧	١٧ ٥٦٤ ٩٤٧	(٩، ح٣)	المخزون والإعتمادات المستندية
٢٧٣ ٨٢٠ ١٥١	١٨٤ ١٥٤ ٢٩٣	(١٠، ح٣)	الحملاء
٧٩ ١٢٥ ٨١٤	٢٤٠ ١٦٦ ٦٣٧	(١١، ك٣)	حسابات مدينة أخرى
٥٧٦ ٨٣٠ ٩١٢	١ ٣٩٣ ٥٨٤ ٦٥٦		تقنية بائنونك والصندوق
١ ٥٤٥ ٤٢٤ ٢٢٦	٢ ٣٥٢ ٦٦٢ ١٢١		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	(١٢)	حقوق الملكية
٣٤٦ ٤٥٨ ١٥٧	٣٤٦ ٤٥٨ ١٥٧	(١٣، ر٣)	رأس المال المصدر والمنفوع
١٠ ٥٩٠ ٧٩٣	-		إحتياطات
-	(٢٤٨ ٢٤٧ ٤٢٢)		أرباح مرحلة
(٢٥٣ ٩٥٠ ٠١٩)	٧٦ ٧٧٥ ٧٨٢		خسائر مرحلة
٨١٤ ٠٨٩ ٣٠٦	٨٨٥ ٩٧٦ ٨٩٢		صافي أرباح/تسائر العام
			إجمالي حقوق الملكية
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩	(١٤، ق٣)	الإلتزامات غير المتداولة
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥١١ ٥٠٧ ٠٤٢	٩٤٢ ١٠٤ ٢٢٥	(١٥)	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٤٨ ٣١٤ ٠٠٠	٤٨ ٣١٤ ٠٠٠	(١٦، ن٣)	بنوك حسابات دائنة
٥٩ ٣٢٠ ٢٣٤	١٤٩ ١٦٨ ٠٧٦	(١٧، م٣)	مخصصات
١٠٥ ٥٦٩ ٨١٣	٣٢٠ ٤٧٥ ٠٩٧	(١٨)	موردون ومقاولون
٢ ٥٤٢	٢ ٥٤٢	(١٩)	حسابات دائنة أخرى
-	-	(٢٠)	دائنو توريدات
٧٢٤ ٧١٣ ٦٣١	١ ٤٦٠ ٠٦٣ ٩٤٠	(٢١)	ضرائب الدخل المستحقة
٧٣٢ ٣٣٤ ٩٢٠	١ ٤٦٦ ٦٨٥ ٢٢٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١ ٥٤٥ ٤٢٤ ٢٢٦	٢ ٣٥٢ ٦٦٢ ١٢١		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

أ. د / أحمد أبو اليزيد عبدالحافظ

العضو المنتدب

كيمبالي / هائل حسين الويل

رئيس الشؤون المالية

محاسب / أمين فريد أمين

شركة الدلتا للسكر

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المنفردة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

(تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها)

من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	رقم الايضاح
حتى ٢٠٢٠/٣/٣١	حتى ٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
٧٨٩١٠٤٦٣٠	٢٢٤١٣٨٣٥٦	المبيعات / الايرادات
٢١٢٧٥٠	٥٣٨٠٦٨	ايرادات نشاط زراعى
٨٦٣٦٥٠٦٦٥-	١١٨٧٩٥٢٩٧-	تكلفة المبيعات / تكلف الحصول على الايراد
٧٤٣٣٣٢٨٥-	١٠٥٨٨١١٢٧	مجمّل الربح
٣٠٧٣٣٥٢	٣١١٠٠٣١	ايرادات اخرى
٤٢٤٧٢٩-	٥٩٦٣١١-	مصروفات بيع وتوزيع
١٣٤٨٤٢٧٠-	١٤٨٧٥٨٠٢-	مصروفات عمومية وأدارية
.	.	مخصصات مكونة
١٧٨٥٦٦٧-	٣٦٤٨٨٣٢-	مصروفات أخرى (مع تحليلها تحليلاً مناسباً بالايضاحات)
٣١٨٢٤٩١٣-	١٣٠٩٤٤٣١-	مصروفات تمويلية
١١٨٧٧٩٥١٢-	٧٦٧٧٥٧٨٢	الارباح قبل الضريبة
.	.	مصروف ضريبة الدخل
١١٨٧٧٩٥١٢-	٧٦٧٧٥٧٨٢	ربح الفترة من العمليات المستمرة
.	.	ربح (خسائر) الفترة من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب
١١٨٧٧٩٥١٢-	٧٦٧٧٥٧٨٢	ربح (خسارة) الفترة
٠.٠٠	٠.٢٦	نصيب السهم الاساسى والمخفض فى الارباح

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 ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
(١١٨ ٧٧٩ ٥١٢)	٧٦ ٧٧٥ ٧٨٢	
(٢ ٧٦٨ ٠٦٥)	(٥ ٧٠٢ ٥٩٧)	
١٥ ٤٥٤ ٣٩٦	١٥ ٦٣٢ ٥١٧	(٤، ب، ٣)
.	.	(٥٣)
(٢٢٧ ٨٨٠)	(٣٤٤ ٢٤٤)	
٣١ ٨٢٤ ٩١٣	١٣ ٠٩٤ ٤٣١	(٥٣)
(٣٠٨ ٧٥١)	(١٤٦ ٤٣٥)	(٥٣)
.	.	
.	.	
.	(٢١٩)	
(٧٤ ٨٠٤ ٨٩٩)	٩٩ ٣٠٩ ٢٣٥	
٢٤٨٦٧٠٣٨٦	-٧٢٧٨٧٧٣٢٩	(٨، ١٠، ٣)
٩٩٠٥٦٢٠	٧٢١٦٤٤٠٨	(١٠، ٩، ٣)
١٨٠٧٣٦٥٠٨	٣٠٢٤٣٥٧٤٦	(١٨، ١٧، ٣)
.	.	(٣)
٣٦٤ ٥٠٧ ٦١٥	(٢٥٣ ٩٦٧ ٩٤٠)	
-١٢٤٨٣٣٩٣	-٢٩٨٤٦٦٨	(٥، ٤، ٣، ج، ٣)
.	.	
٣٠٨٧٥١	١٤٦٤٣٥	
٢٢٧٨٨٠	٣٤٤٢٤٤	
.	.	(٥٣)
.	.	
(١١ ٩٤٦ ٧٦٢)	(٢ ٤٩٣ ٩٨٩)	
- ١٨٩ ٩٧٣ ٨٤٨	٤٣٠ ٥٩٧ ١٨٣	(١٥)
(٣١ ٨٢٤ ٩١٣)	(١٣ ٠٩٤ ٤٣١)	(٥٣)
(٣٩ ٦٦٩ ٩٣٠)	.	
(٢٦١ ٤٦٨ ٦٩١)	٤١٧ ٥٠٢ ٧٥٢	
٩١ ٠٩٢ ١٦٢	١٦١ ٠٤٠ ٨٢٣	(١١، ك، ٣)
٧٥ ٧٥٠ ٢٦١	٧٩ ١٢٥ ٨١٤	(١١، ك، ٣)
١٦٦ ٨٤٢ ٤٢٣	٢٤٠ ١٦٦ ٦٣٧	(١١، ك، ٣)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح / خسائر الفترة قبل الضرائب

يتم تسويته بـ:

التغير في السياسات المحاسبية

إهلاك الأصول الثابتة

إيرادات إستثمارات من شركات شقيقة

فروق عملة دائنة

قوائد ومصرفقات تمويلية

قوائد دائنة

مخصصات انتفى الغرض منها

مخصصات مستخدمة

أرباح رأسمالية

أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

الزيادة في المخزون

الزيادة في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

التغير في الدائنون الحسابات الدائنة الأخرى

الضرائب المدفوعة (ضريبة الدخل)

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأخرى (٥، ٤، ٣، ج، ٣)

متحصلات من بيع أصول ثابتة

قوائد محصلة

فروق عملة دائنة

مقبوضات من إستثمارات في شركات شقيقة

مدفوعات لشراء إستثمارات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

متحصلات من بنوك أرصدة دائنة

قوائد مدفوعة

توزيعات الأرباح المدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها أول الفترة

النقدية وما في حكمها آخر الفترة

شركة الدلتا للسكّر
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المنفردة

عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

<u>من ٢٠٢٠/١/١</u>	<u>من ٢٠٢١/١/١</u>	
<u>حتى ٢٠٢٠/٣/٣١</u>	<u>حتى ٢٠٢١/٣/٣١</u>	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١١٨٧٧٩٥١٢-	٧٦٧٧٥٧٨٢	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 للمع
		نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة
		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
١١٨٧٧٩٥١٢-	٧٦٧٧٥٧٨٢	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
١١٨٧٧٩٥١٢-	٧٦٧٧٥٧٨٢	الدخل الشامل للفترة

الإيضاحات المرفقه جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة الدقا لسكر

شركة مساهمة مصرية "

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته
قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢١

الاجمالي	ارباح / خسائر العام	ارباح / خسائر مرحلة	ارباح / خسائر	احتياطي رسمالي	احتياطي تجديرات	احتياطي عام	الاحتياطي القانوني	رأس المال	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (قبل التعديل)
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	
-٣٢٩٩٥٣٧٦٦		-١٧١٨١٥٢٢				١٧١٨١٥٢٢		المحول للاحتياطي القانوني	
٤٢٨٩١٣٣٤	٤٢٨٩١٣٣٤	-٣٢٩٩٥٣٧٦٦						توزيعات الارباح	
١١٩٢٠٦٨٨٩٠	٤٢٨٩١٣٣٤	٩٣٩٤٨٧٧٣	٧٥٨٩٧٧١	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٥٩١١٦٩١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	صافي الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-٨٤٣٦٠١٤٢		-٨٤٣٦٠١٤٢						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (قبل التعديل)	
١١٠٧٧٠٨٧٤٨	٤٢٨٩١٣٣٤	-٧٩١٣٩	٧٩١٣٩					تسويات على الأرباح المرحله	
	-٤٢٨٩١٣٣٤	٩٥٠٩٤٩٢	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٥٩١١٦٩١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	تسويات على الاحتياطي الرأسمالي	
-٣٩٦٦٩٤٢٣		٤٢٨٩١٣٣٤						الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-٢٥٣٩٥٠٠١٩	-٢٥٣٩٥٠٠١٩	-٢١٤٠٦١٠				٢١٤٠٦١٠		المحول للأرباح المرحله	
٨١٤٠٨٩٣٠٦	-٢٥٣٩٥٠٠١٩	-٣٩٦٦٩٤٢٣						المحول للاحتياطي القانوني	
-٤٨٨٨١٩٦	١٠٥٩٠٧٩٣	-٤٨٨٨١٩٦	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	صافي ارباح (خسائر) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (قبل التعديل)	
٨٠٩٢٠١١١٠	-٢٥٣٩٥٠٠١٩	٥٧٠٢٥٩٧	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	تسويات على الأرباح المرحله	
	٢٥٣٩٥٠٠١٩	-٢٥٣٩٥٠٠١٩						تسويات على الاحتياطي الرأسمالي	
								الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٦٧٧٥٧٨٢	٧٦٧٧٥٧٨٢							المحول للأرباح / خسائر مرحله	
								المحول للاحتياطي القانوني	
٨٨٥٩٦٦٨٩٢	٧٦٧٧٥٧٨٢	-٢٤٨٢٤٧٤٢٢	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	توزيعات الارباح	
								صافي الأرباح في ٣١ مارس ٢٠٢١	
								الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ (قبل التعديل)	

شركة الدلتا للسكر

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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 وتنتهى فى ٣١ ديسمبر من كل عام، كما أن مدة الشركة خمسون سنة تبدأ من تاريخ القيد فى السجل التجارى فى ٢٨ فبراير ١٩٨٦.

مقر الشركة

٢٠ شارع سالم سالم - العجوزق- 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 جديديعمل 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 مصرية 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) استخدام التقديرات والحكم الشخصى

الإحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

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 والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة، ويتم الإعراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من استخدامها، وللحكم على مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم، ولتقدير احتمالات استخدام تلك الفروق 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 المُقدرة للإستفادة من الأصول الثابتة

تعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للإستفادة من أصل ثابت على الإستخدام المتوقع للأصل، والتأكد المادي المتوقع من إستعمال وتقادم 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 وتتم 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 سدادهما 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 الإعراف 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 مزايا المحددة الممولة بواسطة المنشأة.

(٥) الإضمحلال في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة بصافى 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 تتوافر أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد مع العميل، ويمثل الإضمحلال الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد معبراً عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

٣- السياسات المحاسبية المطبقة

أ- المعاملات بالعملة الأجنبية

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

ب- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

أما بالنسبة للأصول تحت الإنشاء المقرر استخدامها في النشاط أو في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في قيمتها. ويتم تبويب هذه الأصول ضمن التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل على أن يبدأ إهلاكها عندما تصبح صالحة للاستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها. ولا يتم إهلاك الأراضي والمباني تحت الإنشاء. ويتم الاعتراف بمصروف الإهلاك بغرض التوزيع المنتظم لتكلفة الأصول الثابتة (بخلاف الأراضي والأصول تحت الإنشاء) مخصوماً منها القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام طريقة القسط الثابت وباستخدام 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
الآلات ومعدات	٤%	٢٥ سنة
سيارات ووسائل نقل وانتقال	١٠%	١٠ سنوات
عدد وادوات	١٠%	١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكاتب	١٠%	١٠ سنوات
أجهزة حاسب آلي	١٥%	٦.٧ سنوات

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

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

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

ج- مشروعات تحت التنفيذ

تثبت الأصول التي لا تزال في طور الإنشاء تمهيداً لاستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية (مشروعات تحت التنفيذ) بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أنعاب الإستشاريين وباقي التكاليف المباشرة المرتبطة بالوصول بالأصل إلى حالة صالحة للاستخدام والتشغيل. ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام في الأغراض التي أنشأت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراه التي لم يتم استخدامها 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 باقي 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 الإستهادية أيهما أكبر.

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

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

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

الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

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

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

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الإضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بانخفاض في القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء وبعض الأرصدة المدبنة 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 المخضومة 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 الإعترااف 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 أى إستهلاك أو سداد أى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أى خسارة في إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الإعترااف بها في قائمة الدخل.

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

عند زيادة القيمة العادلة لأية أداة دين ميبوة كمتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الإعترااف 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، وتمثل 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% مolas).

ز- أصول حيوية (محصول بنجر السكر)

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

ح- عملاء ومدينون وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى

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

ط- الإعراف بالإيراد

إيرادات الأنشطة

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 إتمامه 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 الإستمحاق، على أساس التوزيع الزمني النسبي أخذاً في الإعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلى على مدار الفترة حتى تاريخ الإستمحاق 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 التي تنشأ من الإقتراض بالعملة الأجنبية إلى المدى الذى تعتبر فيه تلك الفروق تحديلاً لتكلفة الفوائد.
- تقوم الشركة برسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتما لإعتراف بتكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة. ويتم رسملة تكلفة الإقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقعاً أن تسبب فى 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 فى حكمها

تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والودائع تحت الطلب وما فى 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 فى حكمها من أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لاجل التي لا تزيد أجالها عن ثلا 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 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 التي 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 الإلتزامفتم رد المخصص.

س- توزيعات الأرباح على المساهمين

يتم إثبات توزيعات الأرباح كإلتزام عندما يصدر الحق لحاملي الأسهم لهذه التوزيعات فى الفترة التي 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 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 الحاربية

تعتمد الضريبة الجارية مستحقة السداد على الربح الضريبي للعام. ويختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي المعروف بالقائمة المستقلة للدخل الشامل بسبب وجود بنود للإيراد أو المصروف خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم ضريبياً في سنوات أخرى، ويسبب بنود أخرى دائماً وأبداً مالا تخضع للضريبة أو يسمح بخصمها ضريبياً. ويتم لإحتساب 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 بالتزامات 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 يُستخدم 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 بضرائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والإلتزامات الضريبية بالصافي.

ر- الإحتياطات

الإحتياطي القانوني

طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة فإن ٥% من صافي الربح السنوي يجب تحويله إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠% من رأس المال، ومتى نقص الإحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الإقتطاع، ولا يجوز 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.

احتياطي 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 الإلتزام مالى أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. ويتم تصنيف الأدوات المالية المصدرة بمعرفة المنشأة كإلتزامات أو حقوق ملكية طبقاً لجوهر تعاقدات المنشأة، ويتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية بقائمة المركز 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 كمصرف أو ربح. وتتم 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 للمدينة الأخرى وأرصدة الموردون وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى وكذا المستحق من وإلى الأطراف ذات العلاقة. تمثل القيمة الدفترية تقديراً معقولاً للقيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية، وتعرض أنشطة الشركة إلى مخاطر مالية متنوعة، و تتضمن تأثير: مخاطر فروق العملة، ومخاطر معدلات الفائدة، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويهدف برنامج إدارة المخاطر المتبع من قبل الشركة إلى تخفيض التأثير العكسي لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة وأهمها:

• النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق وأرصدة البنوك والودائع تحت الطلب قصيرة الأجل والقابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة.

• العلاء

لا تحمل العلاء 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 لأصول 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 محتقظة بالسيطرة على الأصل المالي وعندئذ يتم الإعتراف بالأصل المالي في حدود التداخل 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- الإعتراف بالمصروفات

يتم الإعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الإقتصادية المستقبلية يعود الى نقص في أصل أو زيادة في الإلتزام 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

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

٤ - الأصول الثابتة

حساب	حوادث وتمويل		أثاث ومعدات		عدد		سيارات ووسائل نقل وانتقال		الات		مباني وإنشاءات ومرافق وطرق		أراضي	
	م تمويل	أثاث	عدد وادوات	سيارات	طرق داخلية	مباني	مباني وإنشاءات	الات	معدات	ومرافق وطرق	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته
١٥٩٧٣٦١٢٣٧	٢٣١٤٥٠٨٦	١٢٣١٦١١٦	٥٩٦٦٣٤٢	٨٩٣٥٨٨٤٢	١٢٥٤٣١٥٠٦٤	١٩٢٣٧٥٠٦٣	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤
٤٢٧٠٦٠٢	٠	١٧٢٥٨١	١٣٤٥٩٣	٠	٢٥٠٠٥٥١	١٤٦٢٨٧٧	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
١٤٢٦٦	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
١٦٠١٦١٧٥٧٣	٢٣١٤٥٠٨٦	١٢٤٧٤٤٣١	٦١٠٠٩٣٥	٨٩٣٥٨٨٤٢	١٢٥٦٨١٥٦١٥	١٩٣٨٣٧٩٤٠	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤
٩٢٣٩٠٦٦٧٩	٢٣١٤٥٠٨٦	٨٦٨٤٦٥٥	٤٤١٤٤٩١	٧٨٤٣٥٣٤٩	٧١٠١٢٠٨٥٣	٩٩١٠٦٢٤٥	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
١٥٦٢٢٥١٦	٠	١٦٧٠٤٢	٧٧٦٥٥	٩١٥٠١٢	١٣٥٤٧٥٦٤	٩٢٥٢٤٣	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
٤٩٩٩	٠	٤٩٩٩	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
٩٣٩٥٣٤١٩٦	٢٣١٤٥٠٨٦	٨٨٤٦٦٩٨	٤٤٩٢١٤٦	٧٩٣٥٠٣٦١	٧٢٣٦٦٨٤١٧	١٠٠٠٣١٤٨٨	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
٦٦٢٠٨٣٣٧٧	٠	٣٦٢٧٧٣٣	١٦٠٨٧٨٩	١٠٠٠٨٤٨١	٥٣٣١٤٧١٩٨	٩٣٨٠٦٤٥٢	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤	١٩٨٨٤٧٢٤
٦٧٣٤٥٤٥٥٧	٠	٣٦٣١٤٦٠	١٥٥١٨٥٣	١٠٩٢٣٤٩٢	٥٤٤١٩٤٢١٠	٩٣٢٦٨٨١٧	١٩٨٨٤٧٢٥	١٩٨٨٤٧٢٥	١٩٨٨٤٧٢٥	١٩٨٨٤٧٢٥	١٩٨٨٤٧٢٥	١٩٨٨٤٧٢٥	١٩٨٨٤٧٢٥	١٩٨٨٤٧٢٥

- بلغ اجمالي القيمة الدفترية للاصول التي تم إهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم مبلغ ٢٧٥٥١٨٧٤٨ جنية طبقا للبيان التالي :-

إجمالي	م تمويل	أثاث	عدد وادوات	سيارات	طرق داخلية	مباني	
						مباني	مباني
٢٧٥٥١٨٧٤٨	٢٣١٤٥٠٨٦	٦١٩٠٣٥٤	٢٨٤٢٤٢٦	٥٣٣٥٧١٨٠	١٦٠٤٢٨١٨	٢٤٤٥١٧٨	٢٤٤٥١٧٨

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

- لا يوجد أصول معطلة بالشركة مؤقتة أو دائمة

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٤٩٣٦٩٥	٣٢١٥٧٤٢	أصول ثابتة تحت التركيب *
١١٥٠	٤٣٧١	استصلاح اراضي
٢١١٢٩١٢	١٠٩٨٠٦٢	أصول ثابتة معدة للإستخدام**
.	١٢٩١٣	مبانى
٥٦٠٧٧٥٧	٤٣٣١٠٨٨	الاجمالي

* الإلت ومعدات (خط أول) : تلك المعتبر المبني ١٤٤٥٣١٦ جم ، منظومة تحديث النفط الاتوماتيك ١٧٦٩١٧٥ جم

٦- إستثمارات فى شركات شقيقة

قيمة المسدد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قيمة المسدد فى ٣١ مارس ٢٠٢١	نسبة المسدد	تكلفة الإستثمار نسبة	نسبة المساهمة	رأس مال الشركة المصدر	
١٧٦٣٠٠٠٠	١٧٦٣٠٠٠٠	%١٠٠	١٧٦٣٠٠٠٠	%٤١	٥٢٠٠٠٠٠٠	الشركة المتحدة لإنتاج العبوات
١١٩٤٤١٠٠٠	١١٩٤٤١٠٠٠	%١٠٠	١١٩٤٤١٠٠٠	%٢٦,٨٣	٤٤٥١٠٦٠٠٠	شركة الفيوم لصناعة السكر
١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠	%١٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠	%٣٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	شركة النوبارية لصناعة السكر
.	٣١٣٢٠٠٠			%٥		المصرية للإيثانول الحيوى
٢٨٧٠٧١٠٠٠	٢٩٠٢٠٣٠٠٠		٢٨٧٠٧١٠٠٠		٩٩٧١٠٦٠٠٠	الاجمالي

٧- المسدد تحت حساب زيادة الإستثمارات

مبلغ ٢٤٦٠٠٠٠ جنيه فى قيمة المسدد تحت حساب زيادة رأس مال الشركة المتحدة لإنتاج العبوات البالغ قدرها ٩٠٠٠٠٠٠٠ جنيه،
والباقي من هذه الزيادة مبلغ ١٢٣٠٠٠٠٠ جنيه سيتم عن طريق أسهم مجانية .

٨- مخزون وإعتمادات مستندية لشراء مستلزمات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٠٩٨٨٨٠٩	٤٦٣٣٤٠٠٦	خامات
٣٠١٩٩٨١٣	١٩٩٦٥٥٣٧	وقود
٨٦٠٧٥٢٠٠	٩٠٥٠١٧٣٧	قطع غيار
١١٧٣٦٠١	٩٦٤٣٣٢٠	مواد تعبئة وتغليف
٥٨١٨٧١٨٨	٧٧٨٠٥٩١٠٦	إنتاج تام *
٧١٦١٦٦٥	٦٥٥٨٩٦٦	مخزون مواد ومهمات وبيضان متنوعة
٣٥١٧٤	٦٣٦١٠٧	إعتمادات مستندية لشراء مستلزمات
٢٢٣٨٢١٤٥٠	٩٥١٦٩٨٧٧٩	الاجمالي

٩- العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٨٨٨٩	٥٤٨٩٠	عملاء - محلى
٤٦٠٨	١٧٥١٠٠٥٧	عملاء - تصدير
٦٣٤٩٧	١٧٥٦٤٩٤٧	الاجمالي

لا يوجد مخزون إنتاج تام مرهون كضمان للإلتزامات على الشركة .
مخزون الإنتاج التام عبارة عن (٩٨٤٧٤.٩٠٠ طن سكر ، ٣١١١٠.٨٨٠ طن مولا، ٤٨.١٤٠ طن علف) . تم تقييم مخزون السكر بالتكلفة

١٠- حسابات مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٠٤٧٩٧٩٢	٤٠٤٨٣٧٩٢	تأمينات لدى الغير
٧٢٥٥٧٧٢٩	١٢٥٢٢٧٥٦	موردين - ارصدة مدينة
٥٥٥٢٧٤١٦	٥٦٨٢٦٨٥١	ضرائب خصم وإضافة
٣٣٢٧٤٢٥	٣٣٢٧٤٢٥	مصلحة الضرائب- فروق فحص ضرائب مبيعات متنازع عليها
٤٨٣٦٥٣٥	٤٨٣٦٥٣٤	ضريبة شركات اموال متنازع عليها
٣٧٩٨٦٧٢	٣٧٩٨٦٧٢	ضرائب دمغة نسبية
٧١٠٤٦١٣	١٦٦٧٤٢٠	رسوم جمركيه مسترده تحت التحصيل
١٦٧٢٢١٦	٢٠٤١٨٣٢	جمارك اسكندرية
٧٧٠١٧٧	٢١٤٨٠٤٣	عهد تحت التسوية مصنع
٧٩٧٣٩٧	.	شركة الفيوم للسكر (تقاوى بنجر)
٦٧٣٣٢٣٠	٦٧٣٣٢٣٠	ضرائب توزيعات الاريح
١١٨٦٨٩٣	١١٨٦٨٩٣	الشركة المتحدة جمعية الإسكان
٤٣٨٥٩٤	٣٨٤٥٤٩	الهيئة الزراعية بتور بنجر
٤٣٦١٩٩١	١٩٨٨٥١	بضائع تحت الإستلام
٦٩٤٢١٦٤٣	٤٢٤٠٥٩٤٧	مصروفات مقدمة
٨٠٥٨٢٨	٥٥٩١٤٩٨	ارصدة مدينة أخرى
٢٧٣٨٢٠١٥١	١٨٤١٥٤٢٩٣	الاجمالي

١١- النقدية وما فى حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٥٢٧٥٦٦	٣٠٦٨٧٠٢	نقدية بالاصندوق- عملة محلية
٢٠٧٠١٧٠٢	٦٢٨٢٨٨٦٣	حسابات جارية بالبنوك- عملة محلية
٣٢٢٢١١٣	٢٣٧٠١٨٠٢	حسابات جارية بالبنوك- عمله أجنبية دولار
٣٣٩٢٢٦٦	١١٨٢٣٤٥٠٩	حسابات جارية بالبنوك- عمله أجنبية يورو
٥٣١٨٢١٦٧	٣٢٣٣٢٧٦١	حسابات بالبنوك- ودائع لأجل- عمله أجنبية دولار
٧٩١٢٥٨١٤	٢٤٠١٦٦٦٣٧	الاجمالي

١٢- 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 فى ٣١ مارس ٢٠٢١ كما يلى:

القمة الاسمية بالجنه	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٣٩٦٢١٨٦٣٠	٧٩٢٤٣٧٢٦	%٥٥.٧٢٨	شركة السكر والصناعات التكاملية المصرية
٦٤٤٩٨٥٢٥	١٢٨٩٩٧٠٥	%٩.٠٧٢	شركة مصر لتأمينات الحياة
٥٨٩٧٣٨٩٠	١١٧٩٤٧٧٨	%٨.٢٩٥	شركة مصر للتأمين
٤٤٦١٥٨٠٠	٨٩٢٣١٦٠	%٦.٢٧٥	بنك الإستثمار القومى
٤٥٩١٢٨٦٥	٩١٨٢٥٧٢	%٦.٤٥٨	شركة الصناعات الكيماوية المصرية
٢٢٣١٣٤٦٥	٤٤٦٢٦٩٣	%٣.١٣٨	بنك ناصر الإجتماعى
٧٨٤٥٧٢٠٠	١٥٦٩١٤٤١	%١٠.٩٣٩	مساهمون آخرون
٧١٠٩٩٠٣٧٥	١٤٢١٩٨٠٧٥	%١٠٠	الاجمالي

١٣- الإحتياطات

الرصيد في ٣١-١٢-٢٠٢٠	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٣١-٣-٢٠٢١	بيان
٢٣٨.٥٢٣.٠١	.	٢٣٨.٥٢٣.٠١	إحتياطي قانوني
٢.٧٣٦٩٤٦	.	٢.٧٣٦٩٤٦	إحتياطي عام
٨.٠٠٠.٠٠٠	.	٨.٠٠٠.٠٠٠	إحتياطي تجديدات
٧٦٦٨٩١.٠	.	٧٦٦٨٩١.٠	إحتياطي رأسمالي
٣٤٦٤٥٨١٥٧	.	٣٤٦٤٥٨١٥٧	الإجمالي

١٤- الضريبة المؤجلة

بلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٦٦٢١٢٨٩ جنيهه نفس المبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وهو يمثل إلتزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق بين الإلتزامات الضريبية المؤجلة والاصول الضريبية المؤجلة طبقا لما تم حسابه في ٣١-١٢-٢٠٢٠

١٥- بنوك حسابات دائنة

بلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٩٤٢١٠.٤٢٢٥ جنيهه مقابل مبلغ ٥١١٥٠.٧٠٤٢ جنيهه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. التسهيلات التي حصلت عليها الشركة من البنوك لتمويل النشاط الجارى للشركة .

١٦- المخصصات

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	مخصص مطالبات محتملة*
٤٨٣١٤.٠٠٠	٤٨٣١٤.٠٠٠	
٤٨٣١٤.٠٠٠	٤٨٣١٤.٠٠٠	الإجمالي

* يتمثل رصيد مخصص المطالبات في ٣١ مارس ٢٠٢١ 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.

١٧- موردين ومقاولون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	موردين
٥٩٢٦.٢٣٤	١٤٩١.٨٠٧٦	
٦.٠٠٠	٦.٠٠٠	مقاولون
٥٩٣٢.٢٣٤	١٤٩١٦٨.٠٧٦	الإجمالي

١٨- حسابات دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	عملاء دفعات مقدمة
٥٣٢٢٣٤٨٦	٧٦٦٤.٥٣٩	تأمينات للغير
٢١١١٣٧٧	١٧٣٦٧٨٩٧	شيكات تحت الصرف
١١٣٩٨٨١.٠	١٥٥.١٣٥٦٩	صندوق التأمين الخاص
٣٥.٧١٥	٢٩٢٣٤٥٧٢	جارى مصلحة الضرائب - كسب عمل ومهن حرة
٢٦٨٧٢٣٦	٤.٥٨٨٤	جارى مصلحة الضرائب - أرباح تجاريه وصناعيه والمبيعات
٤.٦٦٧٦	١٦٦١٩٨	الهيئة العامة للتأمين الصحي
١٦٨٨٤١٨٤	١٦٨٨٤١٨٤	هيئة التأمينات الإجتماعية (مصنع - مركز)
٣١٤.٣١٥	٤١١٢٣٧٩	أمانات تحت التسوية (مصنع - مركز)
٧.٦٨١٦١	٥٣١٨٦٥١	مجلس الحاصليل السكرية
٣٢١٢٥٤٦	٣٩٨٢٢٦١	مصروفات وحوافز مستحقة
١٤٧٢.٥٢	١١٢٣.٠٠٠	جارى مصر للتأمين رسوم
٣.٥٨٤٥	٨٨٧٥٦٢	غرامات تأخير مقاولون
.	.	تجارب بنجر وفانض تدريب
١٣٣٣٦٨١	.	أرصدة دائنة أخرى
١٩٧٤٧٢٩	٩٣٣٨٤.١	
١.٥٥٦٩٨١٣	٣٢.٤٧٥.٠٩٧	الإجمالي

١٩-	دائنو توزيعات	يتمثل الرصيد البالغ قدره ٢٥٤٢ جنييه قيمة متبقى الارياح.
٢٠-	أرباح / خسائر مرحلة:	بلغ رصيد الخسائر المرحلة في ٢٠٢١-٣-٣١ مبلغ ٢٤٨٢٤٧٤٢٢ جم نتيجة تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقه بهذا الحساب تطبيقا للمادة ٤٣ من معيار المحاسبة المصري رقم ٥ والخاص بالاساسات والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاطلاع كالاتى:
		الرصيد في ٢٠٢٠-١٢-٣١ أرباح مرحلة من عام ٢٠١٩
		١٠٥٩٠٧٩٣
		خسائر مرحلة عن عام ٢٠٢٠
		٢٥٣٩٥٠٠١٩-
		الإجمالي
		٢٤٣٣٥٩٢٢٦-
		يضاف: تسويات تمت على حساب إيرادات سنوات سابقه من ٢٠٢١-١-١ حتى ٢٠٢١-٣-٣١
		١٨٤٧٩٢
		يخصم: تسويات تمت على حساب مصروفات سنوات سابقه من ٢٠٢١-١-١ حتى ٢٠٢١-٣-٣١
		٥٠٧٢٩٨٨
		الرصيد في ٢٠٢١-٣-٣١
		٢٤٨٢٤٧٤٢٢-
٢١-	صافي إيرادات النشاط	
	٢٠٢١ مارس	٢٠٢٠ مارس
	٥٤٠٢٩١٨٠	٧٠٧٨٨٠١٩٤
	سكر	
	٣٣٦٥١٣٥٣	٢٤٤٢٣٤٥٣
	مولاس	
	١٣٦٤٥٧٨٢٣	٥٦٨٠٠٩٨٣
	نقل بنجر	
	٢٢٤١٣٨٣٥٦	٧٨٩١٠٤٦٣٠
٢٢-	تكلفة المبيعات	
	٥٨١٨٧١٨٨	١١١٢٨٩٥٠٧٧
	مخزون اول المده	
	١٠٠٩٠٧٢٦٠	٨٢٢٠٣٠٠٢
	اجور صناعية	
	٥٦٨١١٩٢١٣	٣٩٠٩٤٠٨٣١
	خامات	
	٧٨٨٨١٦١	٥٦٨٠٧٤١
	مواد تعبئة وتغليف	
	١٤١٢٢٢٤٦٩	١١٧٣٦٤٧٣١
	مصاريق صناعية	
	١٥٥٢٠١١٢	١٥٣٣٦٢٣٠
	إهلاك صناعي	
	٧٧٨٠٥٩١٠٦-	٨٦٠٧٦٩٩٤٧-
	مخزون آخر المده	
	١١٨٧٩٥٢٩٧	٨٦٣٦٥٠٦٦٥
٢٣-	إيرادات أخرى	
	٢٠١٢٧٨	١٤٧٦٦٢٧
	إيرادات بيع مخلفات	
	٦٣٩٤٥٨	٢٢٧٨٨٠
	تعويضات وغرامات	
	١٧٧٨٦١٦	٢١٢٤١٩
	خدمات مياحة وإيرادات متنوعة	
	١٤٦٤٣٥	٣٠٨٧٥١
	قوائد دائنة	
	٣٤٤٢٤٤	٨٤٧٦٧٥
	فروق عملة دائنة	
	٣١١٠٠٣١	٣٠٧٣٣٥٢
٢٤-	مصروفات أخرى	
	٦٢٥٩١٩	٥٩١٠٤١
	مكافآت ورواتب أعضاء مجلس الإدارة	
	٣٠٢٢٩١٣	١١٩٤٦٢٦
	فروق عمله مدينة واخرى	
	٣٦٤٨٨٣٢	١٧٨٥٦٦٧

٢٥- مصروفات تمويلية

بلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٣٠٩٤٤٣١ جنيه مقابل ٣١٨٢٤٩١٣ جنيه في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٦- نصيب السهم في الأرباح

٢٠٢٠-١٢-٣١	٢٠٢١-٣-٣١	
٢٥٣٩٥٠٠١٩-	٧٦٧٧٥٧٨٢	صافى الربح (الخسارة)
“		يخصم
•	٣٨٣٨٧٨٩	المحول للإحتياطيات
•	٧٢٩٣٦٩٩	نصيب العاملين
•	٦٥٦٤٣٢٩٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	٣٦٥٥١٦٨١	نصيب المساهمين في الأرباح
-	١٤٢١٩٨٠٧٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
-	٠.٢٦	ريحية السهم

٢٧- 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 ويوجد رصيد بمبلغ ١٧٥ الف جم مصنع المعدات ورصيد دائن بمبلغ
- * شركة مصر للتأمين والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٨,٣%، وتقوم الشركة بالتغطية التأمينية على جميع أصول الشركة ويوجد رصيد دائن بمبلغ ٨٨٧٥٦٢ جم جنيه رسوم تأمين وكذلك رصيد مدين (تعويضات) ٩٥٩٨٢ 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.

٢٨- الموقف الضريبي

أ - ضرائب أرباح شركات الأموال

- * تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤ تم الفحص، وتم سداد كافة المستحقات الضريبية.
- * جارى فحص السنوات ٢٠١٥/٢٠١٧ .
- * السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ لم يتم الفحص بعد من قبل مصلحة الضرائب.

ب - الضريبة العقارية

السنوات حتى ٢٠٢٠ تم السداد والتسوية، وذلك فيما يخص المصنع.

ج - ضريبة الأجر والمرتبات

- * السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ تم الفحص، وتم سداد كافة المستحقات الضريبية، وجارى الإنتهاء من التسوية النهائية مع المأمورية.
- * السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ جارى فحصها مع مصلحة الضرائب.
- * السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠ لم يتم فحصها بعد.

د - ضريبة القيمة المضافة

- * السنوات حتى عام ٢٠١٥ تم الفحص وتم السداد والتسوية مع مصلحة الضرائب.
- * جارى فحص السنوات ٢٠١٦/٢٠١٨ .
- * السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ لم يتم فحصها بعد .

هـ- الدمغة النسبية

- * جارى فحص السنوات ٢٠١٦/٢٠١٧ .
- * السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ لم يتم الفحص بعد من قبل مصلحة الضرائب .

٢٩- إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

الأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية 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 وتعرض الشركة نتيجة لذلك التقلبات فى أسعار صرف العملات، ويعد الدولار الأمريكى واليورو هى العملات الرئيسية التى تتم بها هذه المعاملات.

ينشأ خطر سعر صرف العملات الأجنبية للشركة بصفة أساسية من مشتريات المواد الخام بالعملات الأجنبية.

ب- إدارة خطر سعر الفائدة

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

ج- إدارة خطر السيولة

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

الجهاز المركزي للمحاسبات
الدارة مراقبة
حسابات الصناعات الغذائية
٢٠ ش سالم سالم - العجوزة - الجيزة

تقرير مراقب الحسابات
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
لشركة الدلتا للسكر في ٢٠٢١/٠٣/٣١

الى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الدلتا للسكر (ش م م م)

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة الدلتا للسكر (ش م م م) والخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/٠٣/٣١ وكذا قوائم الدخل المنفردة ، والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة ببا عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذات التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتضمنة الأخرى.

والإدارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيارا لمراجعته المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق الاجراءات التحليلية ، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة طبقا لمعايير المراجعة المصرية .

وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكيد باننا سنصبح على دراية بجميع الامور الهامة التى قد تم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

اساس ابداء استنتاج متحفظ :-

• ما زالت ماكينة سكر المكعبات البالغ صافي تكلفتها بسجل الأصول الثابتة نحو ٢.١١١ مليون حيث لم يتم إنتاج اية كميات خلال فترة المركز المالي وتبلغ الطاقة السنوية المتاحة نحو ١٥٠٠ طن كما لم تقم بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) والخاص بالاضمحلال في قيمة الأصول وقد ردت الشركة في تقاريرها أنه جاري دراسة مدى إمكانية التشغيل الاقتصادي لها.

الأمر الذي يستوجب موافقتنا دراسة مدى إمكانية التشغيل الاقتصادي لها مع تطبيق ما ورد بالمعيار المحاسبي الوارد ذكره.

• بلغ مجمل الربح نحو ١٠٥.٩ مليون جنية قيمة مبيعات العلف "تفل البنجر" والمولاس حيث بلغ قيمة مبيعاتها نحو ١٧٠ مليون جنية في حين بلغت تكلفة المبيعات نحو ٦٤.٣ مليون جنية.

• بلغ انتاج السكر موسم ٢٠٢٠/٢٠٢١ حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١ نحو ٩٨.٤ الف طن لم يتم بيع اية كمية منها حتى تاريخ الفحص ٢٠٢١/٠٥/٥.

• لم تقم الشركة بإجراء التسويات المالية اللازمة والواردة بتقريرنا علي المركز المالي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ والتي جاء برد الشركة انه سيتم التعديل خلال عام ٢٠٢١ وبياناتها كما يلي:-

• حساب قسط الإهلاك للأصل (أجور خبراء تركيب منظومة التحكم) كود رقم ٢٢١١٨٠٤٨٢ يعادل إهلاك ٤% عن ٢٤٦ يوم بقيمة بلغت نحو ٣.٦ الف جنية وصحته نحو ٥.٣ الف جنية عن عام كامل بفرق قدره نحو ١٧٦٤ جنية.

• تم حساب قسط الإهلاك للأصل صيانة محطة كهرباء الموحرة (عند ٣ قاطع تيار ٤٠٠٠ أمبير) كود رقم ٢٢١١٤٦٠٥٠ بقيمة بلغت نحو ١٣١.٠٠ الف جنية وصحته نحو ٢٤.٠٠ الف جنية حيث تم رفع القيمة الي الأصول في ٢٠٢٠/١/١ وصحته ٢٠٢٠/١٠/٢٥ مما أدى إلي تحميل مصروفات الشركة بالزيادة نحو ١٠٧ الف جنية.

• إضافة نحو ٥.٥٥٣ مليون جنية للأصول الثابتة آلات قيمة أعمال صيانة جسيمة لبعض الأصول خلال العام وذلك دون استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة بالمخالفة للفقرة (١٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها.

• بلغت الإيرادات الأخرى في ٢٠٢١/٠٣/٣١ نحو ٣.١١٠ مليون جنية حيث تبين الآتي:-

- تحميل إيرادات الفترة نحو ١.٣٣٤ مليون جنية قيمة رصيد حساب تجارب التفجير وفائض التدريب في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وهي مبالغ تخص سنوات سابقة بالمخالفة للمعيار رقم ٥ من معايير المحاسبة المصرية وصحته حساب الأرباح المرحة.

يتعين اجراء التسوية اللازمة.

• ما زال يتخزن المخزون نحو ٧٣٢,٠٠ الف جنيه قيمة ما أمكن حصره من رواكد المخزون البلعني وهي عبارة عن شكاير جامبو زنة ١ طن كان مشتراه لتعبئة السكر لعلاء لم تغل العقود المدركة معهم.

يتعين تخفيض المخزون بقيمة هذه الأصناف وبما يتفق مع الفقرة رقم (٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢).

• تضمنت حساب المردين رصيدا مدينا بمبلغ نحو ٢ مليون جنيه طرف موردي البنجر يمثل قيمة التقاري المنصرفة لمزارعين أخفوا في توريد الكميات المتعاقد عليها يخص الفترة من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠.

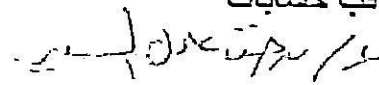
يتعين دراسة هذه المديونية وإجراء ما يلزم من تسويات.

الاستنتاج المتحفظ :-

• وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بالفقرة السابقة لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نتخذ ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جوانبها الهامة عن المركز المالي في ٢٠٢١/٩/٣١ وعن أدائها المالي وتدققاتها النقدية عن العلاقة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تحريرا في ١١ / ٥ / ٢٠٢١

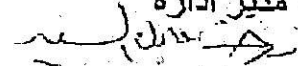
مراقب حسابات



"محاسب/ سحر سامي عبد الرؤوف"

مدير عام

نائب مدير إدارة



"محاسب/ مدحت عادل السيد"

وكيل وزارة

نائب اول مدير الإدارة



"محاسب/ اشرف محمد محمد شعراوي"

يعتمد ،،،

وكيل أول وزارة

مدير الإدارة



"محاسب/ محمد عبد الحميد محمد سيف"