

### تقرير مراقب الحسابات

بشأن الفحص المحدود للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لشركة الدلتا للسكر شركة مساهمة مصرية

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة الدلتا للسكر شركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى والادارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .وتنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

### نطاق الفحص المحدود

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

### اسباب الاستنتاج المتحفظ

- قامت إدارة الشركة بالإعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل بقيمة ٦٦٢١٢٨٩ جنيها وذلك الأمر في رأينا لايتفق مع معيار المحاسبة المصرى رقم(٢٤) ضرائب الدخل حيث يجب الإعتراف بالالتزام ضريبي مؤجل بقيمة ١١٥٠٣٦٠٢٤ جنيها.

- ٢ -

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد في الفقرة السابقة على القوائم المالية وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن ادائها المالي عن الستة اشهر المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية  
تحريرا في ٢٠٢١ / ٠٨ / ١٥





**DSC**  
Delta Sugar  
Company

**شركة الدلتا للسكر**  
شركة مساهمة مصرية

القاهرة في ٢٠٢١/٨/١١

السادة /البورصة المصرية  
ادارة الافصاح

تحية طيبة وبعد،،،،،

نرفق لكم طيه قائمة المركز المالى وقائمة الدخل والايضاحات المتممة لهما عن المركز  
المالى للشركة فى ٢٠٢١-٦-٣٠ وسوف نوافيكم بتقريرى مراقبى الحسابات فور  
ورودهم إلينا

برجاء الإستلام

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس الشئون المالية

*أ. أمين فريد*

( محاسب / أمين فريد )

#### Head Office

Block 17\_ Markaz ElKhadamal St.\_4th quarter\_ 6th October city \_ P.O.Box 79 / 12566  
Phone : 00202 3830 8212 - Fax : 00202 3831 1060

#### Cairo Office

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

#### Factories

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

#### المركز الرئيسى

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

#### مكتب القاهرة

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

#### المصانع

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

شركة الدلتا للسكر

القوائم الماليه  
والايضاحات المتممة لها  
للشركة عن المركز المالي  
في ٢٠٢١/٦/٣٠

شركة الدلتا للسكر

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه	جنيه		
٦٧٣ ٤٥٤ ٥٥٧	٦٤٦ ٥٠٤ ٤١٣	(٤، ب٣)	الأصول غير المتداولة
٥ ٦٠٧ ٧٥٧	٥ ١٣٣ ١٤٧	(٥، ج٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٨٧ ٠٧١ ٠٠٠	٢٨٧ ٠٧١ ٠٠٠	(٦، هـ٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ٤٦٠ ٠٠٠	٥ ٥٩٢ ٠٠٠	(٧)	إستثمارات فى شركات شقيقة
٩٦٨ ٥٩٣ ٣١٤	٩٤٤ ٣٠٠ ٥٦٠		أمسدد تحت حساب زيادة إستثمارات فى شركات شقيقة
			إجمالى الأصول غير المتداولة
٢٢٣ ٨٢١ ٤٥٠	١ ٩٢٠ ٨٧٢ ٢٤٧	(٨، و٣)	الأصول المتداولة
٦٣ ٤٩٧	٩٧ ٥٥٧ ٩٥٩	(٩، ح٣)	المخزون والإعتمادات المستندية
٢٧٣ ٨٢٠ ١٥١	٢١٥ ٧٢٨ ٨٦٨	(١٠، ح٣)	العملاء
٧٩ ١٢٥ ٨١٤	١٥٤ ٩٩٩ ٥١٥	(١١، ك٣)	حسابات مدينة أخرى
٥٧٦ ٨٣٠ ٩١٢	٢ ٣٨٩ ١٥٨ ٥٨٩		نقدية بالبنوك والصندوق
١ ٥٤٥ ٤٢٤ ٢٢٦	٣ ٣٣٣ ٤٥٩ ١٤٩		إجمالى الأصول المتداولة
			إجمالى الأصول
٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	(١٢)	حقوق الملكية
٣٤٦ ٤٥٨ ١٥٧	٣٤٦ ٤٥٨ ١٥٧	(١٣، ر٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٠ ٥٩٠ ٧٩٣	(٢٤٧ ٨٧٩ ١٩٥)		إحتياطيات
(٢٥٣ ٩٥٠ ٠١٩)	٣٤٣ ٨٩٢ ٠٠٥		أرباح / خسائر مرحلة
٨١٤ ٠٨٩ ٣٠٦	١ ١٥٣ ٤٦١ ٣٤٢		صافى أرباح / خسائر الفترة
			إجمالى حقوق الملكية
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩	(١٤، ق٣)	الإلتزامات غير المتداولة
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩		إلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
٥١١ ٥٠٧ ٠٤٢	١ ٧٦١ ٠٦٨ ٩٠٠	(١٥)	الإلتزامات المتداولة
٤٨ ٣١٤ ٠٠٠	٤٨ ٣١٤ ٠٠٠	(١٦، ن٣)	بنوك حسابات دائنة
٥٩ ٣٢٠ ٢٣٤	١١٩ ٥٢٣ ٧٣٦	(١٧، م٣)	مخصصات
١٠٥ ٥٦٩ ٨١٣	٢٠٣ ٠٣٤ ٣٣٩	(١٨)	موردون ومقاولون
٢ ٥٤٢	-	(١٩)	حسابات دائنة أخرى
-	٤١ ٤٣٥ ٥٤٣	(ق٣)	دائنو توزيعات
٧٢٤ ٧١٣ ٦٣١	٢ ١٧٣ ٣٧٦ ٥١٨		ضرائب الدخل المستحقة
٧٣١ ٣٣٤ ٩٢٠	٢ ١٧٩ ٩٩٧ ٨٠٧		إجمالى الإلتزامات المتداولة
١ ٥٤٥ ٤٢٤ ٢٢٦	٣ ٣٣٣ ٤٥٩ ١٤٩		إجمالى الإلتزامات
			إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

أ. د / أحمد أبو اليزيد عبدالحافظ

العضو المنتدب

كيميانى / عادل حنين

رئيس الشئون المالية

محاسب / أمين فريد أمين

شركة الدلتا للسكّر

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المنفردة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

( تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها )

من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ جنيـه	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ جنيـه	رقم الايضاح	
١٧١٥٧٤.٣٥٥	١١٣٦٨٤٩٣٧٤	٢٠	المبيعات / الايرادات
٣١٢٧١٢١	٣.٦٤١٣٦		ايرادات نشاط زراعى
١٥٧٦٧٢٨.٢٦-	٦٧٧٤٤٢٤٥٩-	٢١	تكلفة المبيعات / تكلف الحصول على الايراد
١٤٢١٣٩٤٥٠	٤٦٢٤٧١٠٥١		مجمـل الربـح
.	.		الدخل من الاستثمار
٥٨٧٨١٣١	١.٥٢٦٢٧٣	٢٢	ايرادات اخرى
١٥.٩١٠.٩-	١٦.١٨٠.٦-		مصروفات بيع وتوزيع
٣٠.٣٤٣.٥٠-	٣٣٨٢١٠.٣٣-		مصروفات عمومية وأدارية
.	.		مخصصات مكونة
٣٣٩٠.٣٤٨-	٨٨٤١٤٤٤-	٢٣	مصروفات أخرى ( مع تحليلها تحليلاً مناسباً بالايضاحات )
٦.٦٣٦٧٦٠-	٤٣٤.٥٤٩٣-	٢٤	مصروفات تمويلية
٥٢١٣٨٣١٤	٣٨٥٣٢٧٥٤٨		الارباح قبل الضريبة
.	٤١٤٣٥٥٤٣		مصروف ضريبة الدخل
٥٢١٣٨٣١٤	٣٤٣٨٩٢.٠٥		ربح الفترة من العمليات المستمرة
٥٢١٣٨٣١٤	٣٤٣٨٩٢.٠٥		ربح ( خسائر ) الفترة من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب
٥٢١٣٨٣١٤	٣٤٣٨٩٢.٠٥		ربح ( خسارة ) الفترة
٠.٣٧	٢.٠٠		نصيب السهم الاساسى والمخفض فى الارباح

امسحوب  
روبح  
مدحت صيام

شركة الدلتا للسكّر

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المنفردة

عن الفترة المالية من ايناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيّه	جنيّه	
٥٢١٣٨٣١٤	٣٤٣٨٩٢٠٠٥	ربح (خسارة) الفترة
		الدخل الشامل الاخر
٠	٠	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
٠	٠	ارباح (خسائر) اعادة التقييم
٠	٠	تغطية التدفق النقدي
٠	٠	الارباح ( الخسائر ) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاش
٠	٠	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة
٠	٠	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٥٢١٣٨٣١٤	٣٤٣٨٩٢٠٠٥	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٥٢١٣٨٣١٤	٣٤٣٨٩٢٠٠٥	الدخل الشامل للفترة

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

روم  
رمضان

السيد

شركة الدلتا للسكر ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية

من ايناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ جنيـه	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ جنيـه	رقم الايضاح	
٥٢١٣٨٣١٤	٣٨٥٣٢٧٥٤٨		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافى الربح طبقا لقائمة الدخل قبل الضريبة
			<u>تسويات بغرض تسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
-٢٠٦٨٦٨٠٨	-٦٠٧٠٨٢٤		التغير فى السياسات المحاسبية
٣٢٨٥٤٩٤١	٣٢١٨٦٢٦٩		أهلاك الاصول الثابتة
.	.	٧-٢٥	إيرادات الاستثمارات
.	.	١٠	مخصصات
-١٥٦٩٣٨١	-٢٨٨٢٨١٨	٦-٢٥	فروق عملة دائنة
٦٠٦٣٦٧٦٠	٤٣٤٠٥٤٩٣		فوائد وم تمويلية
-١٣٨٥٩٥١	-٨١٠١١٥	٥-٢٥	فوائد دائنة
-٥٢٤٥١	-١٠٤٣٥٣		ارباح راسماليه
١٩٨٩	٦١٠٩٧٤		خسائر راسمالية
<u>١٢١٩٣٧٤١٣</u>	<u>٤٥١٦٦٢١٧٤</u>		
			<u>التغير فى رأس المال العامل</u>
-٤٧٩٨٢٤٥٨٢	-١٦٩٧٠٥٠٧٩٧	٦	النقص ( الزيادة ) فى المخزون
١٢٢٦٢٤٢٦٠	-٣٩٤٠٣١٧٩	٨-٧	النقص ( الزيادة ) فى المدينون والحسابات المدينة الاخرى
-١٩٥٣٠٦٦٢٣	١٦٢٤٨٧٢٨٨	١٢-١١	الزيادة ( النقص ) فى الدائنون والحسابات الدائنه الاخرى
-٤٣٠٥٦٩٥٣٢	-١١٢٢٣٠٤٥١٤		صافى النقدية الناشئه من ( المستخدمة فى ) أنشطة التشغيل
			<u>النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل</u>
-٦٠٦٣٦٧٦٠	-٤٣٤٠٥٤٩٣		فوائد مدفوعة
١٣٨٥٩٥١	٨١٠١١٥	٧-٢٥	فوائد محصلة
١٥٦٩٣٨١	-٢٨٨٢٨١٨	٦-٢٥	فروق عملة دائنة
.	.		مقبوضات من استثمارات
.	.		الضرائب المدفوعه (ضريبة الدخل)
-٤٨٨٢٥٠٩٦٠	-١١٦٧٧٨٢٧١٠		صافى النقدية من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
-١٥١٥١١٧٧	-٥٣٩٨٨٢٤		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأخر:
٥٢٤٥١	١٠٤٣٥٣		ارباح راسماليه
-١٩٨٩	-٦١٠٩٧٤		خسائر راسمالية
<u>-١٥١٠٠٧١٥</u>	<u>-٥٩٠٥٤٤٥</u>		
			صافى النقدية المستخدم فى أنشطة الاستثمار
٦٣٨٨٧٧٠٣٩	١٢٤٩٥٦١٨٥٦		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
-٣٩٦٦٩٤٢٣	.		بنوك ارصدة دائنه
٥٩٩٢٠٧٦١٦	١٢٤٩٥٦١٨٥٦		توزيعات للمساهمين
٩٥٨٥٥٩٤١	٧٥٨٧٣٧٠١		صافى النقدية الناشئة من أنشطة التمويل
٧٥٧٥٠٢٦١	٧٩١٢٥٨١٤		صافى الزيادة ( النقص ) فى النقدية وما فى حكمها خلال السنه الماليه
<u>١٧١٦٠٦٢٠٢</u>	<u>١٥٤٩٩٩٥١٥</u>		النقدية وما فى حكمها فى أول السنه الماليه
			النقدية وما فى حكمها فى نهاية السنه الماليه

رررر  
مصر صرام



قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

٢٠٢١

الاجمالي	أرباح / خسائر العام	أرباح / خسائر المرحلة	احتياطي رأسمالي	احتياطي تجديدات	احتياطي عام	الاحتياطي القانوني	رأس المال	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (قبل التعديل)
١٥٠٨٤٩٥١٩٢	٣٤٣٧٤١٦١٩	١٢٦٨١٧٤٩٧	٧٤٧٨٥٨٦	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢١٨٨٧٣٠١٦٩	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (قبل التعديل)
-٢٩٣٦٣٨٧٠		-٢٩٤٧٥٠٥٥	١١١١٨٥					تسويات على الأرباح المرحله
١٤٧٩١٣١٣٢٢	٣٤٣٧٤١٦١٩	٩٧٣٤٢٤٤٢	٧٥٨٩٧٧١	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢١٨٨٧٣٠١٦٩	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	-٣٤٣٧٤١٦١٩	٣٤٣٧٤١٦١٩				١٧١٨١٥٢٢		المحول للأرباح المرحله
-٣٢٩٩٥٣٧٦٦		-١٧١٨١٥٢٢						المحول للاحتياطي القانوني
٤٢٨٩١٣٣٤	٤٢٨٩١٣٣٤	-٣٢٩٩٥٣٧٦٦						توزيعات الأرباح
١١٩٢٠٦٨٨٩٠	٤٢٨٩١٣٣٤	٩٣٩٤٨٧٧٣	٧٥٨٩٧٧١	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٥٩١١٦٩١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (قبل التعديل)
-٨٤٣٦٠١٤٢		-٨٤٣٦٠١٤٢						تسويات على الأرباح المرحله
١١٠٧٧٠٨٧٤٨	٤٢٨٩١٣٣٤	-٧٩١٣٩	٧٩١٣٩	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٥٩١١٦٩١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	تسويات على الاحتياطي الرأسمالي
-٣٩٦٦٩٤٢٣	-٤٢٨٩١٣٣٤	٩٥٠٩٤٩٢	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦			الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-٢٥٣٩٥٠٠١٩	-٤٢٨٩١٣٣٤	٤٢٨٩١٣٣٤				٢١٤٠٦١٠		المحول للأرباح المرحله
	-٢٥٣٩٥٠٠١٩	-٢١٤٠٦١٠						المحول للاحتياطي القانوني
٨١٤٠٨٩٣٠٦	-٢٥٣٩٥٠٠١٩	-٣٩٦٦٩٤٢٣	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	توزيعات الأرباح
-٤٥١٩٩٦٩		-٤٥١٩٩٦٩						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (قبل التعديل)
٨٠٩٥٦٩٣٣٧	-٢٥٣٩٥٠٠١٩	٦٠٧٠٨٢٤	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	تسويات على الأرباح المرحله
	٢٥٣٩٥٠٠١٩	-٢٥٣٩٥٠٠١٩						تسويات على الاحتياطي الرأسمالي
	٣٤٣٨٩٢٠٠٥							الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	٣٤٣٨٩٢٠٠٥							المحول للأرباح / خسائر مرحله
								المحول للاحتياطي القانوني
								توزيعات الأرباح
١١٥٣٤٦١٣٤٢	٣٤٣٨٩٢٠٠٥	-٢٤٧٨٨٩١٩٥	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (قبل التعديل)



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 المؤجلة 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 أي تغيير في العمر المقدر للإستفادة من أصل ثابت على قيمة الإهلاك الذي ينبغي 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 والمرتبات واشتراكات التأمينات الاجتماعية والأجازات السنوية المدفوعة والمكافآت (المستحقة السداد خلال ١٢ شهراً من نهاية السنة المالية) والمزايا غير النقدية للعاملين الحاليين (مثل الرعاية الطبية والإسكان والانتقال 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 اجمالي 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.

افنديري  
د. همت صيام

٣- السياسات المحاسبية المطبقة

أ- المعاملات بالعملة الأجنبية

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

ب- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

أما بالنسبة للأصول تحت الإنشاء المقرر إستخدامها في النشاط أو في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في قيمتها. ويتم تبويب هذه الأصول ضمن التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل على أن يبدأ إهلاكها عندما تصبح صالحة للإستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها. ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للإستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها، ولا يتم إهلاك الأراضي والمباني تحت الإنشاء. ويتم الإعتراض بمصروف الإهلاك بغرض التوزيع المنتظم لتكلفة الأصول الثابتة (بخلاف الأراضي والأصول تحت الإنشاء) مخصوماً منها القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها بإستخدام طريقة القسط الثابت وإستخدام نفس المعدلات السنوية المتبعة في الأعوام السابقة والموضحة كما يلي

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

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

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

تظهر الأصول الثابتة المتوقفة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. ويتم الاقصاد عنها بالقيمة الدفترية ضمن ايضاح الأصول الثابتة على أساس انها أصول ثابتة.

ج- مشروعات تحت التنفيذ

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

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

روحي  
دعت صيام

أمنهين

### 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 الإستخدامية أيهما أكبر.

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

إذا ما تبين أن القيمة 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 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 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 المجمعمة 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 المجمعمة 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 موبوءاً كإستثمار متاح للبيع في قائمة الدخل.

عند زيادة القيمة العادلة لأية أداة دين موبوءة 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.

ر.ح.م  
م.ح.م  
م.ح.م

#### 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% مولاس).

#### 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 أية 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 الإضمحلال في القيمة.

#### ط- الإعراف بالإيراد

##### إيرادات النشاط

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

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

##### إيرادات خدمات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم 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.

روجا  
مدى صام

أفندي

#### الفوائد الدائنة والإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق، على أساس التوزيع الزمني النسبي أخذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلية على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الإيراد.

#### توزيعات الأرباح المحصلة

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

#### ي- تكلفة الإقتراض

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

- (١) مصروفات الفوائد محسوبة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلى.
  - (٢) فروق العملة التي تنشأ من الإقتراض بالعملة الأجنبية إلى المدى الذى تعبّر 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 التي 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 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 ثلاث شهور.

#### م- الموردین

يتم إثبات الموردین 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 الإلتزام فتم 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 .

م. م. م.  
م. م. م.

امسهرى





### إحتياطي تجديديات

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 والالتزامات 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 الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية بقائمة المركز المالي بمجرد أن تصبح المنشأة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية. يتم تسجيل الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر المتعلقة بالأدوات المالية التي تعتبر إلتزام على الشركة كمصروف أو ربح. ويتم المقاصة بين الأدوات المالية عندما يكون للمنشأة الحق القانوني والنية في تسوية هذه الأدوات المالية إما بالصافي أو بتحقيق الأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

تتمثل الأصول والإلتزامات المالية في النقدية بالخرينة والبنوك وبعض الأرصدة المدينة الأخرى وأرصدة الموردون وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى وكذا المستحق من وإلى الأطراف ذات العلاقة.

تمثل القيمة الدفترية تقديراً معقولاً للقيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية، وتتعرض أنشطة الشركة إلى مخاطر مالية متنوعة، و تتضمن تأثير: مخاطر فروق العملة، ومخاطر معدلات الفائدة، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويهدف برنامج إدارة المخاطر المتبع من قبل الشركة إلى تخفيض التأثير العكسي لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة وأهمها:

#### • النقدية وما في حكمها

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

#### • العملاء

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

#### • الموردون وأوراق الدفع لا تحمل الموردون بأى فائدة وتثبت بالقيمة 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 الإعتراف 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 بالالتزام مالي على المنشأة يمثل المبالغ التي قامت بأستلامها.

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

### ذ- الإعتراف بالمصروفات

يتم الإعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الإقتصادية المستقبلية يعود الى نقص في أصل أو زيادة في إلتزام ويمكن قياسه بدرجة يعتمد عليها. ويتم الإعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل على أساس أن هناك ارتباط مباشر بين التكاليف المتكبدة واكتساب بنود محددة من الدخل.

وعندما يكون من المتوقع أن تنشأ المنافع الإقتصادية خلال العديد من الفترات المحاسبية وأن الارتباط مع الدخل يمكن تحديده بشكل عام أو غير مباشر فإنه يجب الإعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل على أساس من التوزيع المنتظم.

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

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

روبي  
مدعى ميام

امنيديت

٤ - الاصول الثابتة

مجموع	م تمويل	اثاث ومعدات	عدد وادوات	سيارات	سيارات ووسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني ومرافق وطرق	اراضى	
								جنيه	جنيه
١٥٩٧٣٦١٢٣٨	٢٣١٤٥٠٨٦	١٢٣١٦١١٦	٥٩٦٦٣٤٣	٨٩٣٥٨٨٤٢	٨٩٣٥٨٨٤٢	١٢٥٤٣١٥٠٦٤	١٩٢٣٧٥٠٦٣	١٩٨٨٤٧٢٤	التكلفة في اول يناير ٢٠٢١
٥٨٧٣٤٣٥	.	٢٥٩٠٨٩	٢٢٦٥٩٩	.	.	٣٩٢٤٨٦٩	١٤٦٢٨٧٨	.	الاضافات خلال الفترة
.	.	.	.	.	.	.	.	.	اضافات محولة
١٦٢٨٣١٤	.	٣٤٤٧١	٣١٢٠١	٨٢٠٠٠	٨٢٠٠٠	١٤٨٠٦٤٢	.	.	الاستبعادات خلال الفترة
.	.	.	.	.	.	.	.	.	استبعادات محولة
١٦٠١٦٠٦٣٥٩	٢٣١٤٥٠٨٦	١٢٥٤٠٧٣٤	٦١٦١٧٤١	٨٩٢٧٦٨٤٢	٨٩٢٧٦٨٤٢	١٢٥٦٧٥٩٢٩١	١٩٣٨٣٧٩٤١	١٩٨٨٤٧٢٤	التكلفة في ٣٠ يونيه ٢٠٢١
٩٢٣٩٠٦٦٨١	٢٣١٤٥٠٨٦	٨٦٨٤٦٥٥	٤٤٤٤٩١	٧٨٤٣٥٣٤٩	٧٨٤٣٥٣٤٩	٧١٠١٢٠٨٥٤	٩٩١٠٦٢٤٦	.	مجمع الاهلاك في اول يناير ٢٠٢١
٣٢١٨٦٢٦٨	.	٣٣٣٧٣٧	١٥٧٦٠٨	١٨٣٠٠٢٤	١٨٣٠٠٢٤	٢٨٠٠٨٠٨١	١٨٥٦٨١٨	.	إهلاك الفترة
.	.	.	.	.	.	.	.	.	المستبعد من المخصص
١٠٠٨٢٩٣	.	٢٥٢٠٢	٣١٢٠١	٨٢٠٠٠	٨٢٠٠٠	٨٦٩٨٩٠	.	.	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٧٢٩٠	.	.	.	.	.	١٧٢٩٠	.	.	المضاف لمجمع الإهلاك
.	.	.	.	.	.	.	.	.	اضافات محولة
٩٥٥١٠١٩٤٦	٢٣١٤٥٠٨٦	٨٩٩٣١٩٠	٤٥٤٠٨٩٨	٨٠١٨٣٣٧٣	٨٠١٨٣٣٧٣	٧٣٧٢٧٦٣٣٥	١٠٠٩٦٣٠٦٤	.	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيه ٢٠٢١
٦٤٦٥٠٤٤١٣	.	٣٥٤٧٥٤٤	١٦٢٠٨٤٣	٩٠٩٣٤٦٩	٩٠٩٣٤٦٩	٥١٩٤٨٢٩٥٦	٩٢٨٧٤٨٧٧	١٩٨٨٤٧٢٤	صافى الأصول الثابتة في ٣٠ يونيه ٢٠٢١
٦٧٣٤٥٤٥٥٧	.	٣٦٣١٤٦٠	١٥٥١٨٥٣	١٠٩٢٣٤٩٢	١٠٩٢٣٤٩٢	٥٤٤١٩٤٢١٠	٩٣٢٦٨٨١٧	١٩٨٨٤٧٢٥	صافى الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- بلغ اجمالي القيمة الدفترية للاصول التي تم اهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم مبلغ ٢٧٨٤٨٨٩٠٤ جنية طبقا للبيان التالي :-

اجمالي	م تمويل	اثاث	عدد وادوات	سيارات	الات ومعدات	طرق داخلية	بيان	
							مباني	مناشآت
٢٧٨٤٨٨٩٠٣	٢٣١٤٥٠٨٦	٦٢٦٨٦٧٧	٢٨١١٢٢٥	٥٣٢٧٥١٨٠	١٧٤٥٠٠٧٣٨	١٦٠٤٢٨١٨	٢٤٤٥١٧٩	

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

- لا يوجد أصول معطلة بالشركة مؤقتة أو دائمة

اصفح

١٣١١  
مصنوع

## ٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
حنيه	حنيه	
٣٤٩٣٦٩٥	٣٥٠٨٦٨٥	أصول ثابتة تحت التركيب*
١١٥٠	٧٠٥١٠	استصلاح اراضي
٢١١٢٩١٢	١٥١١٧٦٤	أصول ثابتة معدة للإستخدام***
.	٤٢١٨٨	مباني
٥٦٠٧٧٥٧	٥١٣٣١٤٧	الإجمالي

\* الات ومعدات (خط أول) : تنك المجير المبدئي ١٤٨٨٣٥٧ جم ، منظومة تحديث النفص الاتوماتيك ١٧٦٩١٧٥ جم

## ٦- إستثمارات في شركات شقيقة

قيمة المسدد في	قيمة المسدد في	نسبة	تكلفة	نسبة	رأس مال الشركة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	المسدد	الإستثمار	المساهمة	المصدر	
١٧٦٣٠٠٠٠	١٧٦٣٠٠٠٠	%١٠٠	١٧٦٣٠٠٠٠	%٤١	٥٢٠٠٠٠٠٠	الشركة المتحدة لإنتاج العبوات
١١٩٤٤١٠٠٠	١١٩٤٤١٠٠٠	%١٠٠	١١٩٤٤١٠٠٠	%٢٦.٨٣	٤٤٥١٠٦٠٠٠	شركة الفيوم لصناعة السكر
١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	%١٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	%٣٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	شركة النوبارية لصناعة السكر
٢٨٧٠٧١٠٠٠	٢٨٧٠٧١٠٠٠		٢٨٧٠٧١٠٠٠		٩٩٧١٠٦٠٠٠	الإجمالي

## ٧- المسدد تحت حساب زيادة الإستثمارات

بلغ الرصيد في ٢٠٢١-٦-٣٠ مبلغ ٥٥٩٢٠٠٠ جنيهه مقابل مبلغ ٢٤٦٠٠٠٠ جنيهه في ٢٠٢٠-١٢-٣١  
 - قيمة المسدد تحت حساب زيادة رأس مال الشركة المتحدة لإنتاج العبوات البالغ قدرها ٩٠٠٠٠٠٠ جنيهه، والباقي من هذه الزيادة مبلغ ١٢٣٠٠٠٠ سيتم عن طريق أسهم مجانية  
 - مبلغ ٣١٣٢٠٠٠٠ جم عبارته عن ٢٠٠ الف دولار تمثل ١٠% من نسبة مساهمه الشركة في مشروع الشركة المصريه للأيثانول الحيوى و البالغه ٥% من رأس المال المصدر للمشروع  
 - مخزون وإعتمادات مستندية لشراء مستلزمات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
حنيه	حنيه	
٤٠٩٨٨٨٠٩	١٩٧٤٦٢٢٨	خامات
٣٠١٩٩٨١٣	٥٠٧٥٦٩١	وقود
٨٦٠٧٥٢٠٠	٩١٧٢٤٨٧٢	قطع غيار
١١٧٣٦٠١	١٧٠٥٦٠٠	مواد تعبئة وتغليف
٥٨١٨٧١٨٨	١٧٩٣٨٨٤٢٤٠	إنتاج تام*
٧١٦١٦٦٥	٨٢٦٨٠٣٢	مخزون مواد ومهمات وبضائع متنوعة
٣٥١٧٤	٤٦٧٥٨٤	إعتمادات مستندية لشراء مستلزمات
٢٢٣٨٢١٤٥٠	١٩٢٠٨٧٢٢٤٧	الإجمالي

## ٩- العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
حنيه	حنيه	
٥٨٨٨٩	٩٧٥٢٦٩٥٩	عملاء - محلي
٤٦٠٨	٣١٠٠٠	عملاء - تصدير
٦٣٤٩٧	٩٧٥٥٧٩٥٩	الإجمالي

لا يوجد مخزون إنتاج تام مرهون كضمان للإلتزامات على الشركة .  
 مخزون الإنتاج التام عبارة عن (٢٥٢١٣٩ طن سكر , ٩٣١٩٨ طن مولاس , ٣٩٧١ طن علف ) . تم تقييم مخزون السكر بالتكلفه

روبي  
 محمد صيام

امينه

## ١٠ - حسابات مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه	جنيه	تأمينات لدى الغير
٤٠.٤٧٩٧٩٢	٤٠.٤٨٨٧٩٢	موردين - أرصدة مدينة
٧٢٥٥٧٧٢٩	١٤٨٩٣٥١٠	ضرائب خصم وأضافة
٥٥٥٢٧٤١٦	٥٩٦٢٣٨٣٧	مصلحة الضرائب - فروق فحص ضرائب مبيعات متنازع عليها
٣٣٢٧٤٢٥	٣٣٢٧٤٢٥	ضريبة شركات أموال متنازع عليها
٤٨٣٦٥٣٥	٤٨٣٦٥٣٥	ضرائب دمغة نسبية
٣٧٩٨٦٧٢	٣٧٩٨٦٧٢	رسوم جمركية مستردة تحت التحصيل
٧١.٤٦١٣	١٦٦٧٤٢٠	جمارك أسكندرية
١٦٧٢٢١٦	١٥٢.٥٨٠	عهد تحت التسوية مصنع
٧٧.١٧٧	٩٥٣٣٤٩	شركة الفيوم للسكر (تقاوى بنجر)
٧٩٧٣٩٧	.	ضرائب توزيعات الارياح
٦٧٣٣٢٣٠	٦٧٣٣٢٣٠	الشركة المتحدة جمعية الإسكان
١١٨٦٨٩٣	١١٨٦٨٩٣	الهيئة الزراعية بذور بنجر
٤٣٨٥٩٤	٧٥٩.٧٥٧٠	بضائع تحت الإستلام
٤٣٦١٩٩١	.	مصروفات مقدمة تقاوى ومبيدات منصرفه لمهندسى الارشاد
٦٩٤٢١٦٤٣	.	أرصدة مدينة أخرى
٨.٥٨٢٨	٧٩١.٥٥	الاجمالي
٢٧٣٨٢٠.١٥١	٢١٥٧٢٨٨٦٨	

## ١١ - النقدية وما فى حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه	جنيه	نقدية بالصندوق - عملة محلية
١٥٢٧٥٦٦	٣١.٩٧٢٥	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
٢٠٧.١٧.٠٢	٥٣٨٩١٢٦٥	حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية دولار
٣٢٢١١٣	٦١٩٤٧٨	حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية يورو
٣٣٩٢٢٦٦	١٥٢٤٣٦٥٥	حسابات بالبنوك - ودائع لأجل - عملة أجنبية دولار
٥٣١٨٢١٦٧	٨٢١٣٥٣٩٢	الاجمالي
٧٩١٢٥٨١٤	١٥٤٩٩٩٥١٥	

## ١٢ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ مليار جنيه، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٧٥.٩٩٠.٩٩٠ جنيه مقسم إلى ١٤٢.١٩٨.٠٧٥ سهم، قيمة السهم الأسمية خمسة جنيه للسهم، وأن هيكل رأس مال الشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ كما يلى:

القيمة الإسمية بالجنيه	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
٥٧٥٥٢٤٧٥	١١٥١٠٤٩٤	%٨.٠٩٥	هيئة الأوقاف المصرية
٤٤٦١٥٨٠٠	٨٩٢٣١٦٠	%٦.٢٧٥	بنك الإستثمار القومى
٤٥٩١٢٨٦٥	٩١٨٢٥٧٢	%٦.٤٥٨	شركة الصناعات الكيماوية المصرية
٢٢٣١٣٤٦٥	٤٤٦٢٦٩٣	%٣.١٣٨	بنك ناصر الإجتماعى
٢٠٩.٤٧٢٥	٤١٨.٩٤٧	%٢.٩٣٩	مساهمون آخرون
٧١.٩٩٠.٣٧٥	١٤٢١٩٨.٧٥	%١٠٠	الاجمالي

رأس المال

أستثمار

## ١٣- الإحتياطات

الرصيد في ٣١-١٢-٢٠٢٠	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٣١-١٢-٢٠٢٠	بيان
٢٣٨.٥٢٣.٠١	.	٢٣٨.٥٢٣.٠١	إحتياطي قانوني
٢.٧٣٦٩٤٦	.	٢.٧٣٦٩٤٦	إحتياطي عام
٨.٠٠٠.٠٠٠	.	٨.٠٠٠.٠٠٠	إحتياطي تجديدات
٧٦٦٨٩١٠	.	٧٦٦٨٩١٠	إحتياطي رأسمالي
٣٤٦٤٥٨١٥٧	.	٣٤٦٤٥٨١٥٧	الإجمالي

## ١٤- الضريبة المؤجلة

بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٦٦٢١٢٨٩ جنيهه نفس المبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وهو يمثل إلتزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق بين الإلتزامات الضريبية المؤجلة والأصول الضريبية المؤجلة طبقاً لما تم حسابه في ٣١-١٢-٢٠٢٠

## ١٥- بنوك حسابات دائنة

يتمثل الرصيد البالغ قدره ١٧٦١٠٦٨٩٠٠ جنيهه في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مقابل ١١٥٠٧٠٤٢ جنيهه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في التسهيلات التي حصلت عليها الشركة من البنوك لتمويل النشاط الجارى للشركة .

## ١٦- المخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه	مخصص مطالبات محتملة*
٤٨٣١٤٠٠٠	٤٨٣١٤٠٠٠	
٤٨٣١٤٠٠٠	٤٨٣١٤٠٠٠	الإجمالي

\* يتمثل رصيد مخصص المطالبات في ٣٠ يونيو 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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه	موردين
١١٩٤٦٣٧٣٦	٥٩٢٦٠٢٣٤	موردين
٦.٠٠٠	٦.٠٠٠	مقاولون
١١٩٥٢٣٧٣٦	٥٩٣٢٠٢٣٤	الإجمالي

## ١٨- حسابات دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه	حسابات دائنة أخرى
١٥١٦٩٨٩٥	٥٣٢٢٣٤٨٦	عملاء دفعات مقدمة
١٧٦١٦٧١٠	٢١١١٣٧٧	تأمينات للغير
٩٣٧١٠٧٨٤	١١٣٩٨٨١٠	شيكات تحت الصرف
٢٩٢٥٢٣٠٥	٣٥٠٧١٥	صندوق التأمين الخاص
٤٦٢٦٦٢٥	٢٦٨٧٢٣٦	جارى مصلحة الضرائب - كسب عمل ومهن حرة
٢٥٦٤٧٤٠	٤٠٦٦٧٦	جارى مصلحة الضرائب - أرباح تجاريه وصناعيه والمبيعات
١٦٨٨٤١٨٤	١٦٨٨٤١٨٤	الهيئة العامة للتأمين الصحي
٤١٢٨٦٢١	٣١٤٠٣١٥	هيئة التأمينات الإجتماعية ( مصنع - مركز )
٦٠٧٠٥٤٨	٧٠٦٨١٦١	أمانات تحت التسوية ( مصنع - مركز )
٥٥٩٣٨٠٠	٣٢١٢٥٤٦	مجلس الحاصلين العسكرية
١٢٥٧٨٥٣	١٤٧٢٠٥٢	مصروفات وحوافر مستحقة
١٠٩٩٦٦٦	٣٠٥٨٤٥	جارى مصر للتأمين رسوم
.	١٣٣٣٦٨١	تجارب بنجر وفانض تدريب
٣١٢٢١٥١	١٦٧٧٩٥٥	استقطاعات لحساب الغير (مصنع)
١٩٣٦٤٥٧	٢٩٦٧٧٤	أرصدة دائنة أخرى
٢٠٣٠٣٤٣٣٩	١٠٥٥٦٩٨١٣	الإجمالي

رصيد  
مخصصات

أمنيات

١٩- أرباح / الخسائر مرحله : بلغ رصيد الخسائر المرحله فى ٣٠-٠٦-٢٠٢١ مبلغ ٢٤٧٨٧٩١٩٥ جم نتيجة تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقه

بهذا الحساب تطبيقا للمادة ٤٣ من معيار المحاسبة المصرى رقم ( ٥ ) والخاص بالسياسيات والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والاختفاء كالاتى :

الرصيد فى ٣١-٠٣-٢٠٢١	-٢٤٨٢٤٧٤٢٢
يضاف : تسويات تمت على حساب إيرادات سنوات سابقه	٤٣٩٧٨٧
يخصم : تسويات تمت على حساب مصروفات سنوات سابقه	٧١٥٦٠
الرصيد فى ٣٠-٠٦-٢٠٢١	-٢٤٧٨٧٩١٩٥

## ٢٠- صافى إيرادات النشاط

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
حنيه	حنيه	سكر
١٢٦٢٢٢٢٨٨٩	٥٢٣٥٣٨٠٥٠	مولاس
١٨٣٨٠٨١٧٩	١٢٧٤٤٥٨٦١	تفل بنجر
٢٦٩٧٠٩٢٨٧	٤٨٥٨٦٥٤٦٣	
١٧١٥٧٤٠٣٥٥	١١٣٦٨٤٩٣٧٤	

## ٢١- تكلفة المبيعات

١١١٢٨٩٥٠٧٧	٥٨١٨٧١٨٨	مخزون اول المده
٢٣٣٧٣٣٢٩٣	٢٧٠٧٨٣١١٦	اجور صناعية
١٤٦٧٢٧٨٤٣٧	١٦٨١٢٦١٢٣٧	خامات
٢١٩٩٢٦٣٤	٢٥٨٩٧٧٠٨	مواد تعبئة وتغليف
٣٥٤٨٥٢٥٧٧	٤٠٣٢٣٤٢٢٤	مصاريق صناعية
٣٢٦١٦٧٤٢	٣١٩٦٣٢٢٦	إهلاك صناعى
-١٦٤٦٦٤٠٧٣٤	-١٧٩٣٨٨٤٢٤٠	مخزون آخر المده
١٥٧٦٧٢٨٠٢٦	٦٧٧٤٤٢٤٥٩	

## ٢٢- إيرادات أخرى

٢١٩٠٨٨٣	٣٧٤٥٢٢٤	إيرادات بيع مخلفات
٣١٧٨٩٤	١٧٦٥٠٠	تعويضات وغرامات
٤١٤٠٢٢	٢٩١١٦١٦	خدمات مباحة وإيرادات متنوعة
١٣٨٥٩٥١	٨١٠١١٥	فوائد دائنة
١٥٦٩٣٨١	٢٨٨٢٨١٨	فروق عملة دائنة
٥٨٧٨١٣١	١٠٥٢٦٢٧٣	

## ٢٣- مصروفات أخرى

٢٥٤٧٣٥٩	٧٧٠٥٧٠٠	مكافآت ورواتب أعضاء مجلس الإدارة
٨٤٢٩٨٩	١١٣٥٧٤٤	فروق عمله مدينة واخرى
٣٣٩٠٣٤٨	٨٨٤١٤٤٤	

روبي  
مستقيم

اشهد به

## ٢٤ - مصروفات تمويلية

بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٤٣٤.٠٥٤٩٣ جنيه مقابل ٦٠٦٣٦٧٦٠ جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

## ٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

٢٠٢٠-٠٦	٢٠٢١-٠٦	
٥٢١٣٨٣١٤	٣٤٣٨٩٢٠٠٥	صافي الربح (الخسارة)
"		يخصم
٢٦٥٧٣٧٨	١٧١٩٤٦٠٠	المحول للإحتياجات
٤٩٤٨٠٩٣	٣٢٦٦٩٧٤٠	نصيب العاملين
٤٤٩١٦٦	١٢٩٢٣٩٠٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٤٠٨٣٦٧٧	٢٨١١٠٣٧٥٧	نصيب المساهمين في الأرباح
١٤٢١٩٨٠٧٥	١٤٢١٩٨٠٧٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠.٣١	٢	ربحية السهم

## ٢٦ - 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 الطبي بالحوامدية، والتعامل مع مصنع المعدات التابع لها ويوجد رصيد مدين بمبلغ ٧٥٠ جم مصنع المعدات ورصيد دائن بمبلغ ٩١٣٥ جم المركز الطبي.

\* شركة مصر للتأمين والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٨.٣%، وتقوم الشركة بالتغطية التأمينية على جميع أصول الشركة ويوجد رصيد دائن بمبلغ ١٠٩٩٦٦٦ جم جنيه رسوم تأمين .

\* 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 الأراضي المخصصة لها بمدينة السادس من أكتوبر للشركة المتحدة لإنتاج العبوات وجارى بناء القطع.

## ٢٧ - 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.

\* جارى فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى 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 الأجور والمرتببات

\* السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ تم الفحص، وتم سداد كافة المستحقات الضريبية، وجارى الإنتهاء من التسوية النهائية مع الأمورية.

\* السنوات ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ جارى فحصها مع مصلحة الضرائب.

\* السنوات 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 من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨

\* السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ لم يتم فحصها بعد .

## هـ - الدمغة النسبية

\* جارى فحص السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧

\* السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ لم يتم الفحص بعد من قبل مصلحة الضرائب .

رواج  
مصر ما

٢٨ - إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

الأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالخزينة والبنوك، العملاء وأوراق القبض، المستحق من أطراف ذوى علاقة وبعض الأرصدة الدائنة.

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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

أ - إدارة خطر العملة الأجنبية

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

د - إدارة خطر الإئتمان

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

روى  
معتصم