



**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 ٢٠٢١/٩/٣٠ والايضاحات المتممة لها  
وتقرير مراقب الحسابات عليها والمؤرخ ٢٠٢١/١١/١١ والمسلم لنا اليوم  
٢٠٢١/١١/١٤ وسوف يتم موافاتكم بتقرير مراقب الجهاز المركزى فور وروده

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

تحريرا فى ٢٠٢١/١١/١٤

رئيس الشئون الادارية

( محاسب / حسام فارس )

#### Head Office

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

#### Cairo Office

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

القوائم المالية  
والإيضاحات المتممة لها  
للشركة عن المركز المالي  
في ٢٠٢١/٩/٣٠

شركة الدلتا للسكك

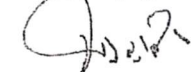
شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

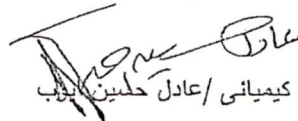
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه	جنيه		
٦٧٣ ٤٥٤ ٥٥٧	٦٣٦ ٨٨٠ ٥٦٦	(٤، ب٣)	الأصول غير المتداولة
٥ ٦٠٧ ٧٥٧	٥ ٨٦٧ ٢٩٣	(٥، ج٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٨٧ ٠٧١ ٠٠٠	٢٨٧ ٠٧١ ٠٠٠	(٦، هـ٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ٤٦٠ ٠٠٠	١٠ ٢٨١ ٠٠٠	(٧)	إستثمارات فى شركات شقيقة
٩٦٨ ٥٩٣ ٣١٤	٩٤٠ ٠٩٩ ٨٥٩		المسدد تحت حساب زيادة إستثمارات فى شركات شقيا
			إجمالى الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٢٣ ٨٢١ ٤٥٠	٨٢١ ٨٧٤ ٨٥٤	(٨، و٣)	المخزون والإعتمادات المستندية
٦٣ ٤٩٧	٤٣ ٠٨٣ ١٨٥	(٩، ح٣)	العلاء
٢٧٣ ٨٢٠ ١٥١	٣٣٥ ٢٢٩ ٦٣٧	(١٠، ح٣)	حسابات مدينة أخرى
٧٩ ١٢٥ ٨١٤	١١١ ١٤٥ ٩٩٤	(١١، ك٣)	تقديية بالنونك والصندوق
٥٧٦ ٨٣٠ ٩١٢	١ ٣١١ ٣٣٣ ٦٧٠		إجمالى الأصول المتداولة
١ ٥٤٥ ٤٢٤ ٢٢٦	٢ ٢٥١ ٤٣٣ ٥٢٩		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية
٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٤٦ ٤٥٨ ١٥٧	٣٤٦ ٤٥٨ ١٥٧	(١٣، ر٣)	إحتياطيات
١٠ ٥٩٠ ٧٩٣	(٢٤٨ ٢١٥ ٣٩٧)		أرباح / خسائر مرحلة
(٢٥٣ ٩٥٠ ٠١٩)	٤١١ ٦٣٢ ٩٩٥		صافى أرباح / خسائر الفترة
٨١٤ ٠٨٩ ٣٠٦	١ ٢٢٠ ٨٦٦ ١٣٠		إجمالى حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩	(١٤، ق٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩		إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٥١١ ٥٠٧ ٠٤٢	٦٦٤ ٦٨١ ٦١٨	(١٥)	بنوك حسابات دائنة
٤٨ ٣١٤ ٠٠٠	٤٨ ٣١٤ ٠٠٠	(١٦، ن٣)	مخصصات
٥٩ ٣٢٠ ٢٣٤	١١٤ ٩٤٧ ٨٦٩	(١٧، م٣)	موردون ومقاولون
١٠٥ ٥٦٩ ٨١٣	١٧٤ ٤٩٥ ٥٥٦	(١٨)	حسابات دائنة أخرى
٢ ٥٤٢	-	(١٩)	دائنو توزيعات
-	٢١ ٥٠٧ ٠٦٧	(ق٣)	ضرائب الدخل المستحقة
٧٢٤ ٧١٣ ٦٣١	١ ٠٢٣ ٩٤٦ ١١٠		إجمالى الإلتزامات المتداولة
٧٣١ ٣٣٤ ٩٢٠	١ ٠٣٠ ٥٦٧ ٣٩٩		إجمالى الإلتزامات
١ ٥٤٥ ٤٢٤ ٢٢٦	٢ ٢٥١ ٤٣٣ ٥٢٩		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



أ. د / أحمد أبو اليزيد عبدالحافظ

العضو المنتدب



كيميانى / عادل حليين / نائب

رئيس الشئون المالية



محاسب / أمين فريد أمين

شركة الدلتا للسكر

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المنفردة

عن الفترة المالية من ايناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

( تبويب المصروفات طبقا لوظيفتها )

من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	رقم الايضاح من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	جنيه	جنيه	
٢٢٦٢٢.٨٩٦٩	٢٤٩٤٧٢٦٦٧٨	٢٠		المبيعات / الايرادات
٣٢٣٦٧.٨	٣١٧٦٥٧٢			ايرادات نشاط زراعى
٢٢١٥٩٠.٦٢٤٠-	١٩٧٥٢٦٦٢٤٠-	٢١		تكلفة المبيعات / تكلف الحصول على الايراد
٤٩٥٣٩٤٣٧	٥٢٢٦٣٧.١٠			مجمل الربح
٣٥٨٣٢٣.٠	٣٥٨٣٢٣.٠			الدخل من الاستثمار
٩٠٧٦٤٢٢	١٢٤٥٥٩٩٤	٢٢		ايرادات اخرى
١٨٨٤٤٩٣-	٢٤٣٧٢٨.٠			مصروفات بيع وتوزيع
٤٢٦١١٩٦١-	٥٦٥٨٣٧٧٦-			مصروفات عمومية وأدارية
.	.			مخصصات مكونة
٤٠٦٨٣٥٩-	٩٤١٨٣٣٨-	٢٣		مصروفات أخرى ( مع تحليلها تحليلاً مناسباً بالايضاحات )
١.٨١٣٧١٦١-	٦٩٣٤٥٨٤٨-	٢٤		مصروفات تمويلية
٦٢٢٥٣٨١٥-	٤٣٣١٤٠.٦٢			الارباح قبل الضريبة
.	٢١٥.٧.٦٧			مصروف ضريبة الدخل
٦٢٢٥٣٨١٥-	٤١١٦٣٢٩٩٥			ربح الفترة من العمليات المستمرة
.	.			ربح ( خسائر ) الفترة من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب
٦٢٢٥٣٨١٥-	٤١١٦٣٢٩٩٥			ربح ( خسارة ) الفترة
٠.٠٠	٢.٣٦			نصيب السهم الاساسى والمخفض فى الارباح

شركة الدلتا للسكر  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل الشامل المنفردة

عن الفترة المالية من ايناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

<u>من ٢٠٢٠/١/١</u>	<u>من ٢٠٢١/١/١</u>	
<u>حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠</u>	<u>حتى ٢٠٢١/٩/٣٠</u>	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٦٢٢٥٣٨١٥-	٤١١٦٣٢٩٩٥	ربح (خسارة) الفترة
		الدخل الشامل الاخر
.	.	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
.	.	أرباح (خسائر) اعادة التقييم
.	.	تغطية التدفق النقدي
.	.	الارباح ( الخسائر ) الاكثوارية من نظم المزايا المحددة للمعاش
.	.	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر فى الشركات الشقيقة
.	.	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٦٢٢٥٣٨١٥-	٤١١٦٣٢٩٩٥	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٦٢٢٥٣٨١٥-	٤١١٦٣٢٩٩٥	الدخل الشامل للفترة

الإيضاحات المرفقه جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة الدلتا للسكر ( شركة مساهمة مصرية )  
قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية  
من ايناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيته	جنيته	
-٦٢٢٥٣٨١٥	٤٣٣١٤٠٠٦٢	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> صافي الربح طبقا لقائمة الدخل قبل الضريبة تسويات بغرض تسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٩٦١٧٥٧٢	٤٧٨٤٢٩٢٩	اهلاك اصول ثابتة
-٣٥٨٣٢٣٠٠	-٣٥٨٣٢٣٠٠	إيرادات الاستثمارات
٠	٠	مخصصات
-٣٦٠١٨٦٧	-٢٩٠٧٦٤٠	فروق عملة داننة
١٠٨١٣٧١٦١	٦٩٣٤٥٨٤٨	فوائد وم تمويلية
-١٧٦٠٠٤٠	-١١٩٩٤٠٠	فوائد داننة
١٩٨٩	٦١٠٩٧٤	خسائر راسماليه
-٥٢٧٤٠	-١٠٤٣٥٣	ارباح راسماليه
٥٤٢٥٥٩٦٠	٥١٠٨٩٦١٢٠	
٢٩٢٢٣٤٩٠	-٥٩٨٠٥٣٤٠٤	<u>التغير في رأس المال العامل</u> النقص ( الزيادة ) في المخزون
١٣١٨٥١٩٢٧	-١٠٤٤٢٩١٧٤	النقص ( الزيادة ) في المدينون والحسابات المدينة الاخرى
٦١٣٦٥٥٩	١١٢٦٤٦٣٠٦	الزيادة ( النقص ) في الدائنون والحسابات الداننه الاخرى
٢٢١٤٦٧٩٣٦	-٧٨٩٤٠١٥١٠٩٥	صافي النقدية الناشئه من ( المستخدمة في ) أنشطة التشغيل النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل
-١٠٨١٣٧١٦١	-٦٩٣٤٥٨٤٨	فوائد مدفوعة
١٧٦٠٠٤٠	١١٩٩٤٠٠	فوائد محصلة
٣٦٠١٨٦٧	٢٩٠٦٧٤٠	فروق عملة داننة
٠	٠	تسوية مخصصات
٣٥٨٣٢٣٠٠	٣٥٨٣٢٣٠٠	مقبوضات من استثمارات
٠	٠	الضرائب المدفوعه (ضريبة الدخل)
١٥٤٥٢٤٩٨٢	-١٠٨٣٤٧٥٦٠	صافي النقدية من أنشطة التشغيل
-٢٣٠٦٠٤٠٤	-١٢٣٠٠٢٦٥	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u> مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأخرى
-١٩٨٩	-٦١٠٩٧٤	خسائر راسماليه
٥٢٧٤٠	١٠٤٣٥٣	ارباح راسماليه
-٢٣٠٠٩٦٥٣	-١٢٨٠٦٨٨٦	صافي النقدية المستخدم في أنشطة الاستثمار
٤٢٣٩٠٤٠١٠	١٥٣١٧٤٥٧٦	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u> بنوك ارصده داننه
-٣٩٦٦٩٤٢٣	٠	توزيعات للمساهمين
-٦٣٥٧٣٤٣٣	١٥٣١٧٤٥٧٦	صافي النقدية الناشئه من أنشطة التمويل
٦٧٩٤١٨٩٦	٣٢٠٢٠١٣٠	صافي الزيادة ( النقص ) في النقدية وما في حكمها خلال السنه الماليه
٧٥٧٥٠٢٦١	٧٩١٢٥٨١٤	النقدية وما في حكمها في أول السنه الماليه
١٤٣٦٩٢١٥٧	١١١١٤٥٩٤٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنه الماليه

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

الإجمالي	أرباح / خسائر العام	أرباح / خسائر مرحلة	احتياطي رأسمالي	احتياطي تجديدات	احتياطي عام	الاحتياطي القانوني	رأس المال	الرصيد في ٣١ ديسمبر (قبل التعديل)
١٥٠.٨٤٩٥٠١٩٢	٣٤٣٧٤١٦١٩	١٢٦٨١٧٤٩٧	٧٤٧٨٥٨٦	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢١٨٧٣٠١٦٩	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (قبل التعديل)
-٢٩٣٦٣٨٧٠		-٢٩٤٧٥٠٥٥	١١١١٨٥					تسويات على الأرباح المرحله
١٤٧٩١٣١٣٢٢	٣٤٣٧٤١٦١٩	٩٧٣٤٢٤٤٢	٧٥٨٩٧٧١	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢١٨٧٣٠١٦٩	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	-٣٤٣٧٤١٦١٩	٣٤٣٧٤١٦١٩						المحول للأرباح المرحله
		-١٧١٨١٥٢٢				١٧١٨١٥٢٢		المحول للاحتياطي القانوني
-٣٢٩٩٥٣٧٦٦	٤٢٨٩١٣٣٤	-٣٢٩٩٥٣٧٦٦						توزيعات الأرباح
٤٢٨٩١٣٣٤								صافي الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
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					تسويات على الاحتياطي الرأسمالي
	-٤٢٨٩١٣٣٤	٩٥٠٩٤٩٢	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٥٩١١٦٩١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		٤٢٨٩١٣٣٤						المحول للأرباح المرحله
		-٢١٤٠٦١٠				٢١٤٠٦١٠		المحول للاحتياطي القانوني
-٣٩٦٦٩٤٢٣	-٢٥٣٩٥٠٠١٩	-٣٩٦٦٩٤٢٣						توزيعات الأرباح
-٢٥٣٩٥٠٠١٩								صافي الأرباح (الخسائر) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨١٤٠٨٩٣٠٦	-٢٥٣٩٥٠٠١٩	١٠٥٩٠٧٩٣	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (قبل التعديل)
-٤٨٥٦١٧١		-٤٨٥٦١٧١						تسويات على الأرباح المرحله
٨٠٩٢٣٣١٣٥	-٢٥٣٩٥٠٠١٩	٥٧٣٤٦٢٢	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	تسويات على الاحتياطي الرأسمالي
	٢٥٣٩٥٠٠١٩	-٢٥٣٩٥٠٠١٩						الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
								المحول للأرباح / خسائر مرحله
								المحول للاحتياطي القانوني
	٤١١٦٣٢٩٩٥							توزيعات الأرباح
١٢٢٠٨٦٦١٣٠	٤١١٦٣٢٩٩٥	-٢٤٨٢١٥٣٩٧	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	صافي الأرباح في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
								الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (قبل التعديل)

شركة الدلتا للسكر

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر 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 رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم 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 في ٣١ ديسمبر من كل عام، كما أن مدة الشركة خمسون سنة تبدأ من تاريخ القيد في السجل التجاري في ٢٨ فبراير ١٩٨٦.

**مقر الشركة**

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

**غرض الشركة**

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

**٢- أسس إعداد القوائم المالية**

**(١) الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**

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

**(٢) أسس القياس**

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

**(٣) عملة التعامل وعملة العرض**

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

**(٤) إستخدام التقديرات والحكم الشخصي**

**الإحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد**

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية من الإدارة أن تستخدم تقديرات وإفتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

التقديرات وما يصاحبها من إفتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة وبعض العوامل الأخرى المتعلقة بها، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة فى تحديد تلك الإفتراضات بصفة مستمرة يتم الإعتراف



بالتسويات الناتجة عن التغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها ذلك التغيير فى حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الإعراف بتلك التسويات خلال الفترة التى تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثراً على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

#### الأحكام الهامة المستخدمة فى تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلى أهم الأحكام التى قامت بها الإدارة فى إطار تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتى كان لها أبلغ الأثر على المبالغ المعترف بها فى القوائم المالية:

#### (١) ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الادارة، ويتم الإعراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من إستخدامها، وللحكم على مدى إمكانية إستخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم، ولتقدير احتمالات إستخدام تلك الفروق المؤقتة فى المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما فى ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية، وعندما تختلف القيم الفعلية عن التقديرات فمن الممكن أن يودى ذلك إلى تغيير فى تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للإسترداد - ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغيير (إن وجد) سوف يتم على أساس مستقبلى فى الفترات المالية التى تتأثر بالتغيير.

#### (٢) الأعمار المقدرة للإستفادة من الأصول الثابتة

تعتمد الإدارة فى تحديدها للعمر المقدر للإستفادة من أصل ثابت على الإستخدام المتوقع للأصل، والتأكد المادى المتوقع من إستعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أى تغيير فى العمر المقدر للإستفادة من أى أصل ثابت على قيمة الإهلاك الذى ينبغى الإعراف به فى قائمة الدخل على مدى فترات مستقبلية.

#### (٣) المخصصات

نظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية ويتم المحاسبة عن التغييرات فى مبلغ المخصصات التى تؤدى إلى التغيير فى تقديرات الادارة - وذلك على أساس مستقبلى - ويعترف بها فى الفترة التى ينشأ خلالها التغيير فى التقديرات.

#### (٤) نظام مزايا العاملين

- مزايا قصيرة الأجل مثل الأجرور 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 يلى:

• عندما يقوم الموظف بتأدية الخدمة خلال الفترة المالية فإن القيمة غير المخصومة لمزايا العاملين قصيرة الأجل المتوقع سدادها مقابل تلك الخدمة يعترف بها كمصرف 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 كمصرف مدفوع مقدما ضمن الأصول بشرط أن يكون ذلك المصرف المقدم سيترتب عليه تخفيض فى المدفوعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

• كمصرف 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 وهى مزايا طويلة الأجل تستحق للعاملين بشرط إستكمال فترات خدمتهم بالشركة ويحق لهم بعدها الحصول على مكافآت ترك الخدمة طبقاً للقوانين المطبقة فى الدول التى تمارس فروع الشركة أنشطتها فيها كل على حدى وينطبق على تلك المزايا شروط نظم المزايا المحددة الممولة بواسطة المنشأة.

#### (٥) الإضمحلال فى أرصدة العملاء والأرصدة المدينة

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة بصافى القيمة القابلة للتحويل والتى تتمثل فى اجمالى المبلغ الأصيلى 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 المصرى، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر الرسمى للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية فى تاريخ المركز المالى على أساس أسعار الصرف المعلنة فى السوق المصرفية فى ذلك التاريخ وتدرج أية أرباح أو خسائر محققة ناتجة عن إعادة التقييم فى قائمة الدخل.

ب- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

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

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة من الدفاتر عند بيعها أو عندما لا يكون من المتوقع تدفق منافع إقتصادية مستقبلية من الاستمرار فى إستخدام الأصل. ويتم الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو تخريد الأصول الثابتة بالفرق ما بين القيمة البيعية (بعد خصم مصروفات البيع) وصافى القيمة الدفترية بقائمة الدخل. تظهر الأصول الثابتة المتوقفة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. ويتم الإفصاح عنها بالقيمة الدفترية ضمن الإفصاح الأصول الثابتة على أساس أنها أصول ثابتة.

ج- مشروعات تحت التنفيذ

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

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

د- الإضمحلال في قيم الأصول

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

ويتم تحديد القيمة الإستمادية 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 كمصرف 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 الإعراف بالتسوية العكسية لخسائر النقص في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في قائمة الدخل كريح.

الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

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

عند زيادة القيمة العادلة لأية أداة دين مبيوة كمتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذاتعلاقة 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 الأيراد بقائمة الدخل.

#### و- تقييم المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيما 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 أيما أقل، وتتمثل التكلفة الصناعية في تكلفة الخامات والأجور الصناعية بالإضافة إلى المصروفات الصناعية الأخرى، ويتم تخفيض التكلفة الصناعية بنسبة ١١% والتي تمثل التكلفة التقديرية للمنتجات العرضية (٦% علف - ٥% موالس).

#### ز- أصول حيوية (محصول بنجر السكر)

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

#### ح- عملاء ومدبتون وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى

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

#### ط- الإعراف بالإيراد

##### إيرادات النشاط

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

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

##### إيرادات خدمات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم 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 الاستحقاق، على أساس التوزيع الزمني النسبي أخذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلى 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 الذى يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه، وقد تشمل تكلفة الإقتراض ما يلى:

١) مصروفات الفوائد محسوبة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلى.

٢) فروق العملة التى تنشأ من الإقتراض بالعملة الأجنبية إلى المدى الذى تعتبر فيه تلك الفروق تعديلاً لتكلفة الفوائد.

تقوم الشركة برسمة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم الاعتراف بتكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

ويتم رسمة تكلفة الإقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقفاً أن تتسبب فى خلق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة وتكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الإعتماد عليه. وتعتبر تكاليف الإقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التى تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

#### ك- النقدية وما فى حكمها

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

#### ل- قائمة التدفقات النقدية

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

#### م- الموردين

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

#### ن- المخصصات

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

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

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

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

#### س- توزيعات الأرباح على المساهمين

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

#### ع- حصة العاملين فى الأرباح

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

**ف- نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)**

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

يعدل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام ليعكس كافة الأحداث بخلاف تلك الناتجة عن تحويل الأسهم العادية المحتملة إلى أسهم عادية والتي تكون قد غيرت من عدد الأسهم العادية القائمة دون تغيير مقابل في موارد المنشأة. يعدل النصيب الأساسي في الأرباح (الخسائر) والمخفض للسهم بالآثار الناتجة عن الأخطاء والتسويات الناتجة عن التغييرات في السياسات المحاسبية.

**ص- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

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

وأن السياسة المتبعة بشأن تسعير المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي طريقة السعر الحر المقارن غير المقيد، وتحدد الأسعار بالرجوع إلى السلع المماثلة المباعة في سوق مماثلة إقتصادياً وإلى مشتري غير مرتبط بالبائع بإحدى صفقات الطرف ذو العلاقة.

**ق- الضرائب**

**الضريبة الجارية**

تعتمد الضريبة الجارية مستحقة السداد على الربح الضريبي للعام. ويختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي المعروض بالقائمة المستقلة للدخل الشامل بسبب وجود بنود للإيراد أو المصروف خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم ضريبياً في سنوات أخرى، ويسبب بنود أخرى دائماً وأبداً مالا تخضع للضريبة أو يسمح بخصمها ضريبياً. ويتم احتساب التزام الشركة عن الضريبة الجارية باستخدام أسعار الضريبة التي تكون قد أقرت بشكل رسمي أو مبدئي حتى نهاية الفترة المالية.

**الضريبة المؤجلة**

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

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

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

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

تتم المقاصة بين الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني ملزم في إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والإلتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الأصول والإلتزامات الضريبية بضررائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والإلتزامات الضريبية بالصافي.

**ر- الإحتياطات**

**الإحتياطي القانوني**

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

**إحتياطي عام**

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

**إحتياطي رأسمالي**

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

### إحتياطي تجديدات

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

### ت- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

الأداة المالية تتمثل في أى تعاقد يعطى الحق في أصول مالية لأحد المنشآت ويترتب عليه إلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. ويتم تصنيف الأدوات المالية المصدرة بمعرفة المنشأة كإلتزامات أو حقوق ملكية طبقاً لجوهر تعاقدات المنشأة، ويتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية بقائمة المركز المالي بمجرد أن تصبح المنشأة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية. يتم تسجيل الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر المتعلقة بالأدوات المالية التي تعتبر إلتزام على الشركة كمصرف أو ربح. ويتم المقاصة بين الأدوات المالية عندما يكون للمنشأة الحق القانوني والنية في تسوية هذه الأدوات المالية إما بالصافي أو بتحقيق الأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

تتمثل الأصول والإلتزامات المالية في النقدية بالخبزينة والبنوك وبعض الأرصدة المدينة الأخرى وأرصدة 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

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

#### العملاء

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

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

### ث- الإلتزامات المالية وحقوق الملكية التي تصدرها المنشأة

يتم تبويب الإلتزامات المالية وحقوق الملكية وفقاً لمضمون البنود التعاقدية. هذا ويتم تبويب الأدوات المالية كإلتزامات إذا ما كانت تتطلب من الشركة (المصدرة) أن تقوم بسداد نقدية إلى جهة أخرى أو أن تتبادل معها أداة مالية أخرى بشروط قد تكون في غير صالحها.

### ج- 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 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.

### د- الإعتراف بالمصرفيات

يتم الإعتراف بالمصرفيات 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 بالمصرفيات 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 بالمصرفيات في قائمة الدخل على أساس من التوزيع المنتظم.

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

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

٤ - الاصول الثابتة

تاريخ	مصادر وتمويل	أثاث ومعدات	عدد	سيارات ووسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني ومرافق وطرق	اراضي	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٠
١٥٩٧٣٦١٢٣٩	٢٣١٤٥٠٨٦	١٢٣١٦١١٦	٥٩٦٦٣٤٣	٨٩٣٥٨٨٤٢	١٢٥٤٣١٥٠٦٤	١٩٢٣٧٥٠٦٣	١٩٨٨٤٧٢٥	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٠
١٢٣٠٠٢٦٥	.	٥١٧٦٥٣	٣٠٦٣٩٣	٣١٠٠٠٠	٩٧٠٣٣٤٢	١٤٦٢٨٧٧	.	الإضافات خلال الفترة
١٣٤١٤٨	.	.	.	.	١٣٤١٤٨	.	.	إضافات محولة
١٦٢٨٣١٤	.	٣٤٤٧١	٣١٢٠١	٨٢٠٠٠	١٤٨٠٦٤٢	.	.	الاستبعادات خلال الفترة
١٣٤١٤٨	.	.	.	.	١٣٤١٤٨	.	.	استبعادات محولة
١٦٠٨٠٣١٩٠	٢٣١٤٥٠٨٦	١٢٧٩٩٢٩٨	٦٢٤١٥٣٥	٨٩٥٨٦٨٤٢	١٢٦٢٥٣٧٧٦٤	١٩٣٨٣٧٩٤٠	١٩٨٨٤٧٢٥	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٩٢٣٩٠٦٦٨١	٢٣١٤٥٠٨٦	٨٦٨٤٦٥٦	٤٤١٤٤٩٢	٧٨٤٣٥٣٤٩	٧١٠١٢٠٨٥٣	٩٩١٠٦٢٤٥	.	مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٠
٤٧٨٤٢٩٢٨	.	٥٠٥٥٩٦	٢٣٦٨٣٠	٢٧٤٣٥٦٩	٤١٥٥٨٣٠٣	٢٧٩٨٦٣٠	.	إهلاك الفترة
٣٦١٦	.	.	.	.	٣٦١٦	.	.	المستبعد من المخصص
١٠٠٨٢٩٣	.	٢٥٢٠٢	٣١٢٠١	٨٢٠٠٠	٨٦٩٨٩٠	.	.	مجموع إهلاك الاستبعادات
٤١١٣٠٨	.	.	.	.	٤١١٣٠٨	.	.	المضاف لمجموع الإهلاك
٣٦١٦	.	.	.	.	٣٦١٦	.	.	إضافات محولة
٩٧١١٥٢٦٢٤	٢٣١٤٥٠٨٦	٩١٦٥٠٥٠	٤٦٢٠١٢١	٨١٠٩٦٩١٨	٧٥١٢٢٠٥٧٤	١٠١٩٠٤٨٧٥	.	مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٦٣٦٨٨٠٥٦٦	.	٣٦٣٤٢٤٨	١٦٢١٤١٤	٨٤٨٩٩٢٤	٥١١٣١٧١٩٠	٩١٩٣٣٠٦٥	١٩٨٨٤٧٢٥	صافي الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٦٧٣٤٥٤٥٥٧	.	٣٦٣١٤٦٠	١٥٥١٨٥٣	١٠٩٢٣٤٩٢	٥٤٤١٩٤٢١٠	٩٣٢٦٨٨١٧	١٩٨٨٤٧٢٥	صافي الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- بلغ إجمالي القيمة الدفترية للاصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم مبلغ لا جنية طبقا للبيان التالي :-

إجمالي	م تمويل	أثاث	عدد ودورات	سيارات	الات ومعدات	طرق داخلية	مباني	
							مباني	مشاركات
٢٩٤٤٠٠١١٨	٢٣١٤٥٠٨٦	٦٣١٨٩٢٩	٣١٧٧٢٩٩	٥٤٢٩٧٦٢٠	١٨٨٩٧٣١٨٨	١٦٠٤٢٨١٨	٢٤٤٥١٧٨	بيسان

- 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

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ أكتوبر ٣٠	
٣٤٩٣٦٩٥	٤٦٠٣٣٧٣	الات ومعدات
١١٥٠	٦٥٤٢٨	استصلاح اراضى
٢١١٢٩١٢	١٠٧٥٣٦٩	اصول ثابتة معدة للإستخدام***
.	٤١٠٠٩	اعتمادات مستندية لشراء اصول
.	٨٢١١٤	مياتى
٥٦.٧٧٥٧	٥٨٦٧٢٩٣	الاجمالي

\* الات ومعدات (خط أول) : تلك المجبر المبذنى ١٤٤٥٣١٦ جم ، منظومة تحديث النفذ الاتوماتيك ١٧٦٩١٧٥ جم

## ٦- إستثمارات فى شركات شقيقة

رأس مال الشركة المصدر	نسبة المساهمة	تكافة الإستثمار	نسبة المسدد	قيمة المسدد فى ٢٠٢١ أكتوبر ٣٠	قيمة المسدد فى ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
٥٢٠٠٠٠٠	٤١%	١٧٦٣٠٠٠٠	١٠٠%	١٧٦٣٠٠٠٠	١٧٦٣٠٠٠٠	الشركة المتحدة لإنتاج العبوات
٤٤٥١٠٦٠٠٠	٢٦.٨٣%	١١٩٤٤١٠٠٠	١٠٠%	١١٩٤٤١٠٠٠	١١٩٤٤١٠٠٠	شركة الفيوم لصناعة السكر
٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٠%	١٥٠٠٠٠٠٠	١٠٠%	١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	شركة النوبارية لصناعة السكر
٩٩٧١٠٦٠٠٠		٢٨٧٠٧١٠٠٠		٢٨٧٠٧١٠٠٠	٢٨٧٠٧١٠٠٠	الاجمالي

## ٧- المسدد تحت حساب زيادة الإستثمارات

بلغ الرصيد فى ٢٠٢١-٩-٣٠ مبلغ ١٠٢٨١٠٠٠ جنيهه مقابل مبلغ ٢٤٦٠٠٠٠ جنيهه فى ٢٠٢١-١٢-٣١ مبلغ ٢٤٦٠٠٠٠ جنيهه فى ٢٠٢١-٩-٣٠ مبلغ ٢٤٦٠٠٠٠ جنيهه فى قيمة المسدد تحت حساب زيادة رأس مال الشركة المتحدة لإنتاج العبوات البالغ قدرها ٩٠٠٠٠٠٠٠ جنيهه، والباقي من هذه الزيادة مبلغ ١٢٣٠٠٠٠٠ جنيهه سيتم عن طريق أسهم مجانية

مبلغ ٧٨٢١٠٠٠٠ جم عباره عن ٥٠٠ الف دولار تمثل ٢٥% من نسبة مساهمه الشركة فى مشروع الشركة المصريه للأيثانول الحيوى و البالغه ٥% من رأس المال المصدر للمشروع

## ٨- مخزون وإعتمادات مستندية لشراء مستلزمات

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ أكتوبر ٣٠	
٤.٩٨٨٨٨.٩	٣٥١٣٨٥١٤	خامات
٣.١٩٩٨١٣	٩٢٣٨٣٢٤	وقود
٨٦.٧٥٢.٠	٨٧١٧٧٣١.٠	قطع غيار
١١٧٣٦.١	٥١٦٣٢.١	مواد تعبئة وتغليف
٥٨١٨٧١٨٨	٦٧٣٢٢٥٦٨١	إنتاج تام*
٧١٦١٦٦٥	٩١٧٨٨٤٦	مخزون مواد ومهمات و بضائع متنوعة
٣٥١٧٤	٢٦٥٢٩٧٨	إعتمادات مستندية لشراء مستلزمات
٢٢٣٨٢١٤٥.٠	٨٢١٨٧٤٨٥٤	الاجمالي

## ٩- العملاء

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ أكتوبر ٣٠	
٥٨٨٨٩	٤٣.٦٩٩٢.٠	عملاء - محلى
٤٦٠.٨	١٣٢٦٥	عملاء - تصدير
٦٣٤٩٧	٤٣.٨٣١٨٥	الاجمالي

مبلغ ٣١٢٤٠٠٠٠ جم عباره عن كمية ١٢٥٠٠ طن مولاس بسعر ١٦٠ دولار تخص شركة يونايك مولاسيس  
مبلغ ١٠٣٠٩٢٠٠ جم عباره عن كمية ٣٠٠٠ علف بسعر ٢٢٠ دولار تخص شركة وكالكس لأستيراد والتصدير  
لا يوجد مخزون إنتاج تام مرهون كضمان للإلتزامات على الشركة .

مخزون الإنتاج التام عبارة عن ( ٨٦٩٠٦.٢٤٠ طن سكر , ٥٥٢٩.٥٢٠ طن مولاس , ٢٠٧.٩٦٠ طن علف ) . تم تقييم مخزون السكر بالتكلفة

## ١٠- حسابات مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٤٠٤٧٩٧٩٢	٤٠٤٨٣٧٩٢	تأمينات لدى الغير
٧٢٥٥٧٧٢٩	٧١١٥٨٠١	موردين - أرصدة مدينة
٥٥٥٢٧٤١٦	٧٥٦٠٢١٤٢	ضرائب خصم وأضافة
٣٣٢٧٤٢٥	٣٣٢٧٤٢٥	مصلحة الضرائب- فروق فحص ضرائب مبيعات متنازع عليها
٤٨٣٦٥٣٥	٤٨٣٦٥٣٥	ضريبة شركات أموال متنازع عليها
٣٧٩٨٦٧٢	٣٧٩٨٦٧٢	ضرائب دمغة نسبية
٧١٠٤٦١٣	.	رسوم جمركيه مسترده تحت التحصيل
١٦٧٢٢١٦	٨٩٩٦٦٥	جمارك أسكندرية
٧٧٠١٧٧	٤٦٣٥٦٠	عهد تحت التسوية مصنع
٧٩٧٣٩٧	٣٧١٧٠٤	شركة الفيوم للسكر (تقاوى بنجر )
٦٧٣٣٢٣٠	٦٧٣٣٢٣٠	ضرائب توزيعات الارياح
١١٨٦٨٩٣	١١٨٦٨٩٣	الشركة المتحدة جمعية الإسكان
٤٣٨٥٩٤	٧٩٩٠٧٥٧٠	الهيئة الزراعية بذور بنجر
٤٣٦١٩٩١	.	بضائع تحت الإستلام
.	٣٥٨٣٢٣٠٠	نصيب الشركة فى ارياح شركة الفيوم عن عام ٢٠٢٠
٦٩٤٢١٦٤٣	٧١٤٨٧٣٠٥	مصروفات مقدمة تقاوى ومبيدات منصرفه لمهندسى الارشاد
٨٥٠٥٨٢٨	٣١٨٣٠٤٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٨١٥٢٠١٥١	٣٣٥٢٢٩٦٣٧	الاجمالي

## ١١- النقدية وما فى حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٥٢٧٥٦٦	٣٠٣٣٩٦٠	نقدية بالصندوق- عملة محلية
٢٠٧٠١٧٠٢	٩٢٥٩٢٨٠	حسابات جارية بالبنوك- عملة محلية
٣٢٢١١٣	١٨٧٦٢٦١٧	حسابات جارية بالبنوك- عمله أجنبية دولار
٣٣٩٢٢٦٦	١١٨٤٢٨٧٠	حسابات جارية بالبنوك- عمله أجنبية يورو
٥٣١٨٢١٦٧	٦٨٢٤٧٢٦٧	حسابات بالبنوك- ودائع لأجل- عمله أجنبية دولار
٧٩١٢٥٨١٤	١١١١٤٥٩٩٤	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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ كما يلى:

القيمة 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		
بيان	الرصيد في ٢٠٢٠-١٢-٣١	الرصيد في ٢٠٢١-٩-٣٠
إحتياطي قانوني	٢٣٨.٥٢٣.٠١	٢٣٨.٥٢٣.٠١
إحتياطي عام	٢.٧٣٦٩٤٦	٢.٧٣٦٩٤٦
إحتياطي تجديدات	٨.٠٠٠.٠٠٠	٨.٠٠٠.٠٠٠
إحتياطي رأسمالي	٧٦٦٨٩١.٠	٧٦٦٨٩١.٠
الإجمالي	٣٤٦٤٥٨١٥٧	٣٤٦٤٥٨١٥٧

١٤- الضريبة المؤجلة  
بلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٦٢١٢٨٩ جنيه 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  
يتمثل الرصيد البالغ قدره ٦٦٤٦٨١٦١٨ جنيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مقابل ١٧٦١٠٦٨٩٠٠ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في التسهيلات التي حصلت عليها الشركة من البنوك لتمويل النشاط الجارى للشركة .

١٦- المخصصات		
مخصص مطالبات محتملة*	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الإجمالي	٤٨٣١٤.٠٠٠	٤٨٣١٤.٠٠٠
الإجمالي	٤٨٣١٤.٠٠٠	٤٨٣١٤.٠٠٠

\* يتمثل رصيد مخصص المطالبات في ٣٠ سبتمبر 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		
موردين	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
موردين	١١٤٨٨٧٨٦٩	٥٩٢٦.٢٣٤
مقاولون	٦.٠٠٠	٦.٠٠٠
الإجمالي	١١٤٩٤٧٨٦٩	٥٩٣٢.٢٣٤

١٨- حسابات دائنة أخرى		
عملاء دفعات مقدمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
تأمينات للغير	١.٠٠٥٧١٢١٤	٥٣٢٢٣٤٨٦
شيكات تحت الصرف	١.٠١٧٥٣٨٠	٢١١١٣٧٧
صندوق التأمين الخاص	١٦٦٤٩١٧	١١٣٩٨٨١.٠
جارى مصلحة الضرائب - كسب عمل ومهن حرة	١٤٥٠٩.٤٨	٣٥.٧١٥
جارى مصلحة الضرائب - أرباح تجاريه وصناعيه والمبيعات	٣٢٢٦٨٦٩	٢٦٨٧٢٣٦
الهيئة العامة للتأمين الصحى	٢.٠٨٦.١٠	٤٠.٦٦٧٦
هيئة التأمينات الإجتماعية ( مصنع - مركز )	١٦٨٨٤١٨٤	١٦٨٨٤١٨٤
أمانات تحت التسوية ( مصنع - مركز )	٣٨٥٤٨٧٦	٣١٤٠٣١٥
مجلس الحاصليل السكرية	٨٤٨٩٤٩٤	٧٠.٦٨١٦١
مصروفات وحوافز مستحقة	٤٦٤٤٢٥٤	٣٢١٢٥٤٦
جارى مصر للتأمين رسوم	١٣٨١٩٨٩	١٤٧٢.٥٢
تجارب بنجر وفائض تدريب	٤٩٩٣.٠٠	٣٠.٥٨٤٥
صندوق مواجهة الكوارث	٠	١٣٣٣٦٨١
أرصدة دائنة أخرى	٣٣٣٦.٥٠	٠
الإجمالي	٣١٧١٩٧١	١٩٧٤٧٢٩
الإجمالي	١٧٤٤٩٥٥٥٦	١.٥٥٦٩٨١٣

١٩- أرباح/خسائر مرحله : بلغ رصيد الخسائر المرحلة فى ٣٠-٩-٢٠٢١ مبلغ ٢٤٨٢١٥٣٩٧ جم نتيجة تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقه

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

الرصيد فى ٣٠-٦-٢٠٢١	-٢٤٧٨٧٩١٩٥
يضاف :تسويات تمت على حساب إيرادات سنوات سابقه	١٢١٨٩٢
يخصم :تسويات تمت على حساب مصروفات سنوات سابقه	٤٥٨٠٩٤
الرصيد فى ٣٠-٩-٢٠٢١	-٢٤٨٢١٥٣٩٧

٢٠- صافى إيرادات النشاط

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١٧٤٩٧٤٣٩٢٨	١٧٤٢٣٥٦٧٤٤	سكر
٢٢١٣٤٨٤٩٧	٢٥٣٦٣٩٤٨٩	مولاس
٢٩١١١٦٥٤٤	٤٩٨٧٣٠٤٤٥	تقل بنجر
٢٢٦٢٢٠٨٩٦٩	٢٤٩٤٧٢٦٦٧٨	

٢١- تكلفة المبيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١١١٢٨٩٥٠٧٧	٥٨١٨٧١٨٨	مخزون اول المده
٣٠٣٢١٨٤٧٦	٤١٠٤١٤٣٤٦	اجور صناعية
١٤٧٠٤٤٨٢٣٢	١٦٨٣١٧٤٦٤٣	خامات
٢٢٠٢٤٧٢٤	٢٥٩٨٠٨١٣	مواد تعبئة وتغليف
٣٧٣٢١٧٠٥٦	٤٢٣٣٢٧٩٧٨	مصاريق صناعية
٤٩٢٦١١٨٣	٤٧٥٠٦٩٥٣	إهلاك صناعى
-١١١٥١٥٨٥٠٨	-٦٧٣٣٢٥٦٨١	مخزون آخر المده
٢٢١٥٩٠٦٢٤٠	١٩٧٥٢٦٦٢٤٠	

٢٢- إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٢٤٦٧١٣٤	٣٩٩٦١٤٧	إيرادات بيع مخلفات
٤٠٩٦٢٦	١٦٦٤٧٢	تعويضات وغرامات
٥١٧٠٧٣	٤١٨٦٣٣٥	خدمات مباحة وإيرادات متنوعة
٢٠٨٠٧٢٢	١١٩٩٤٠٠	فوائد دائنة
٣٦٠١٨٦٧	٢٩٠٧٦٤٠	فروق عملة دائنة
٩٠٧٦٤٢٢	١٢٤٥٥٩٩٤	

٢٣- مصروفات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٣١٩٧٦٦٦	٨٣١٩١٢٠	مكافآت ورواتب أعضاء مجلس الإدارة
٨٧٠٦٩٣	١٠٩٩٢١٨	فروق عمله مدينة ولخرى
٤٠٦٨٣٥٩	٩٤١٨٣٣٨	

## ٢٥- مصروفات تمويلية

بلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٩٣٤٥٨٤٨ جنيه مقابل ٠٨١٣٧١٦١ جنيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

## ٢٦- نصيب السهم في الأرباح

٢٠٢٠-٩	٢٠٢١-٩	
-٦٢٢٥٣٨١٥	٤١١٦٣٢٩٩٥	صافي الربح (الخسارة)
-	٢٠٥٨١٦٤٩٧٥	يخصم
-	٣٩١٠٥١٣٤٠٥٣	المحول للإحتياطيات
-	١٥٨١٩٨٣٤٠٥٩	نصيب العاملين
-	٣٣٦١٢٦٣٧٦٢	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	١٤٢١٩٨٠٧٥	نصيب المساهمين في الأرباح
-	٢٠٣٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
-		ربحية 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 ٧٥٠ جم مصنع المعدات .
- \* شركة مصر للتأمين والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٨.٣%، وتقوم الشركة بالتغطية التأمينية على جميع أصول الشركة ويوجد رصيد دائن بمبلغ ٤٩٩٢٩٩.٥ جم جنيه رسوم تأمين
- \* الشركة المتحدة لإنتاج العبوات والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٤.١%، وتقوم الشركة بتوريد الأجوته 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 وجرى 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 فى المواعيد القانونية.
- \* السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤ تم الفحص، وتم سداد كافة المستحقات الضريبية.
- \* جرى 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، وجرى الإنتهاء من التسوية النهائية مع المأمورية.
- \* جرى فحص السنوات ٢٠٠٨/٢٠١٧

## د - ضريبة القيمة المضافة

- \* السنوات حتى عام ٢٠١٥ تم الفحص وتم السداد والتسوية مع مصلحة الضرائب.
- \* جرى فحص السنوات ٢٠١٦/٢٠٢٠

## هـ - الدمغة النسبية

- \* جرى 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 بالجزينة 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) مخصصاً منه النقدية وأرصدة لدى البنوك وحقوق ملكية الشركة (رأس المال المصدر والإحتياطيات والأرباح المرحلة).

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

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

أ- إدارة خطر العملة الأجنبية

تتم بعض معاملات الشركة بعملات أجنبية وتتعرض الشركة نتيجة لذلك للتقلبات فى أسعار صرف العملات، ويعد الدولار الأمريكى واليورو هى العملات الرئيسية التى تتم بها هذه المعاملات.

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

ب- إدارة خطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لخطر سعر الفائدة نظراً لأن الشركة تقتضى 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 ويدون 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.

تقرير مراقب الحسابات

بشأن الفحص المحدود للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى والادارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .وتنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) للفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ،وتطبيق اجراءات تحليلية وغيرها من اجراءات الفحص المحدود 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 التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدى 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 المصري رقم(٢٤) ضرائب الدخل حيث يجب الإعتراف بالالتزام ضريبي مؤجل بقيمة ١١٥٠٣٦٠٢٤ جنيها.

الاستنتاج المتحفظ

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

تحريرا في ١١/١١/٢٠٢١



محاسبون ومراجعون قانونيون.  
دكتور/ هشام أحمد لبيب وشركاه TIAG  
زميل جمعيه الضرائب المصرية  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢١٨  
سجل بالبنك المركزي رقم ٢٢٥  
س ٦٥١٣ م ٢٠٢٠

