

القاهرة في ٢٣/٥/٢٠٢٢

السادة / البورصة المصرية  
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد

نرفق لكم طيه القوائم الماليه والايضاحات المتممة للمركز المالي للشركة

في ٣١-٣-٢٠٢٢ وتقرير مراقب الحسابات وسوف نوافيكم بتقرير مراقبي الجهاز

المركزي للمحاسبات فور وروده إلينا.

برجاء الاستلام ....

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس الشئون المالية

ع/ أمين فريد

( محاسب / أمين فريد )

المعتمد  
محمد

#### 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 الرئيسي

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 - العجوزة - 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 ٣١/٣/٢٠٢٢

شركة الدلتا للسكّر

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٦٢٦ ٥٣٥ ٠٢٤	٦١٧ ٨٤١ ٨٦٧	(٤، ب٣)	الأصول غير المتداولة
٧ ٨٧٧ ٠٠٤	٥ ٩٠٧ ١٥٨	(٥، ج٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٨٩ ٥٣١ ٠٠٠	٢٨٩ ٥٣١ ٠٠٠	(٦، ه٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٧ ٨٢١ ٠٠٠	٧ ٨٢١ ٠٠٠	(٧)	إستثمارات في شركات شقيقة
٩٣١ ٧٦٤ ٠٢٨	٩٢١ ١٠١ ٠٢٥		المسدد تحت حساب زيادة إستثمارات في شركات شقيقة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٩٩ ٥٢٤ ٣٥٧	٤٩١ ٧١٧ ٩٨٣	(٨، و٣)	الأصول المتداولة
٨ ٨٤٤	٧٦ ٧٢٣ ٣٨٧	(٩، ح٣)	المخزون والإعتمادات المستندية
٣١٨ ٦٣٨ ٧٤٧	٣٢٢ ٢١٥ ٠٦٧	(١٠، ح٣)	العملاء
٦٩ ٧٧٣ ٥٧٥	٣٣٦ ٩٤٧ ٠٧٨	(١١، ك٣)	حسابات مدينة أخرى
٥٨٧ ٩٤٥ ٥٢٣	١ ٢٢٧ ٦٠٣ ٥١٥		تقديية بالبنوك والصندوق
١ ٥١٩ ٧٠٩ ٥٥١	٢ ١٤٨ ٧٠٤ ٥٤٠		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥	(١٢)	حقوق الملكية
٣٤٦ ٤٥٨ ١٥٧	٣٦٥ ٧٠٨ ٧٦٣	(١٣، ر٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٢٤٨ ٦٨١ ٥٠٤)	٣٠ ٧٨١ ٨٤٦		إحتياطيات
٣٨٥ ٠١٢ ١١٩	٧٦ ٨١٨ ٩٦٨		خسائر/ارباح مرحلة
١ ١٩٣ ٧٧٩ ١٤٧	١ ١٨٤ ٢٩٩ ٩٥٢		صافي أرباح/خسائر العام
			إجمالي حقوق الملكية
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩	(١٤، ق٣)	الإلتزامات غير المتداولة
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩		إلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٣٤ ٣٨٤ ٦٤٥	١٥٩ ٤٣١ ٨٢٠	(١٥)	الإلتزامات المتداولة
٤٨ ٣١٤ ٠٠٠	٤٨ ٣١٤ ٠٠٠	(١٦، ن٣)	بنوك حسابات دائنة
٦٦ ٦٩٣ ٩٤٢	١٨٣ ٦٧٦ ٧٣٦	(١٧، م٣)	مخصصات
٦٩ ٩١٦ ٥٢٨	٤٦٠ ٩٠٤ ١٠٠	(١٨)	موردين ومقاولون
-	٨٤ ٨٢٨ ٢١٧	(١٩)	حسابات دائنة أخرى
-	٢٠ ٦٢٨ ٤٢٦	(ق٣)	دائنو توزيعات
٣١٩ ٣٠٩ ١١٥	٩٥٧ ٧٨٣ ٢٩٩		ضرائب الدخل المستحقة
٣٢٥ ٩٣٠ ٤٠٤	٩٦٤ ٤٠٤ ٥٨٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١ ٥١٩ ٧٠٩ ٥٥١	٢ ١٤٨ ٧٠٤ ٥٤٠		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

أ. د / أحمد أبو اليزيد عبدالحافظ

العضو المنتدب  
كيميانى / عادل حسين أيوب

رئيس الشؤون المالية

محاسب / أمين فريد أمين

شركة الدلتا للسكّر

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المنفردة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

( تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها )

من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	رقم الايضاح	
جنيته	جنيته		
٢٢٤١٣٨٣٥٦	٦٠١٣١٢١٦٤	٢٠	المبيعات / الايرادات
٥٣٨٠٦٨	٦٨٣٢٢٦		ايرادات نشاط زراعي
١١٨٧٩٥٢٩٧-	٤٨٩٢٢٥٦٠٢-	٢١	تكلفة المبيعات / تكلف الحصول على الايراد
١٠٥٨٨١١٢٧	١١٢٧٦٩٧٨٨		مجمّل الربح
٣١١٠٠٣١	١١٥٨١٩٧٠	٢٢	ايرادات اخرى
٥٩٦٣١١-	٥٨٧١٩١-		مصروفات بيع وتوزيع
١٤٨٧٥٨٠٢-	١٦٥٨٩٤٧٦-		مصروفات عمومية وأدارية
٠	٠		مخصصات مكونة
٣٦٤٨٨٣٢-	٥١٧٦٦٤١-	٢٣	مصروفات أخرى ( مع تحليلها تحليلاً مناسباً بالايضاحات
١٣٠٩٤٤٣١-	٤٥٥١٠٥٦-		مصروفات تمويله
٧٦٧٧٥٧٨٢	٩٧٤٤٧٣٩٤		الارباح قبل الضريبة
٠	٢٠٦٢٨٤٢٦		مصروف ضريبة الدخل
٧٦٧٧٥٧٨٢	٧٦٨١٨٩٦٨		ربح الفترة من العمليات المستمرة
٠	٠		ربح ( خسائر ) الفترة من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب
٧٦٧٧٥٧٨٢	٧٦٨١٨٩٦٨		ربح ( خسارة ) الفترة
٠.٤٥	٠.٤٥		نصيب السهم الاساسى والمخفض فى الارباح

شركة الدلتا للسكر  
" شركة مساهمة مصرية "

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٧٦ ٧٧٥ ٧٨٢	٧٦ ٨١٨ ٩٦٨		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
(٥ ٧٠٢ ٥٩٧)	.		صافي أرباح / خسائر الفترة قبل الضرائب
١٥ ٦٣٢ ٥١٧	١٥ ٥٣٢ ٠١٧	(٤، ب٣)	يتم تسويته بـ:
.	.	(٥٣)	التغير في السياسات المحاسبية
(٣ ٤٤٤ ٢٤٤)	(١٠ ٠٤٢ ٩٢٧)		إهلاك الأصول الثابتة
١٣ ٠٩٤ ٤٣١	٤ ٥٥١ ٠٥٦	(٣)	إيرادات إستثمارات من شركات شقيقة
(١ ٤٦ ٤٣٥)	(١ ٦٦ ٤٥٠)	(٣)	فروق عملة دائنة
.	.		فوائد ومصروفات تمويلية
.	.		فوائد دائنة
(٢١٩)	.		مخصصات انتفى الغرض منها
٩٩ ٣٠٩ ٢٣٥	٨٦ ٦٩٢ ٦٦٤		مخصصات مستخدمة
(٧٢٧ ٨٧٧ ٣٢٩)	(٢٩٢ ١٩٣ ٦٢٦)	(٨، و٣)	أرباح / خسائر رأسمالية
٧٢ ١٦٤ ٤٠٨	(٨٠ ٢٩٠ ٨٦٣)	(١٠، ٩، ح٣)	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٣٠٢ ٤٣٥ ٧٤٦	٥٣٠ ٥٦٨ ٦٣٨	(٣، م١٧، ١٨)	التغير في المخزون
.	.	(ق٣)	التغير في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٥٣ ٩٦٧ ٩٤٠)	٢٤٤ ٧٧٦ ٨١٣		التغير في الدائنون الحسابات الدائنة الأخرى
			الضرائب المدفوعة (ضريبة الدخل)
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢ ٩٨٤ ٦٦٨)	(٦ ٨٣٨ ٨٦٠)	(٥، ٤، ج٣، ب٣)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
.	.		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأخرى
١٤٦ ٤٣٥	١٦٦ ٤٥٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٣٤٤ ٢٤٤	١٠ ٠٤٢ ٩٢٧		فوائد محصلة
.	.	(٥٣)	فروق عملة دائنة
.	.		مقبوضات من إستثمارات في شركات شقيقة
(٢ ٤٩٣ ٩٨٩)	٣ ٣٧٠ ٥١٧		مدفوعات لشراء إستثمارات
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
٤٣٠ ٥٩٧ ١٨٣	٢٥ ٠٤٧ ١٧٥	(١٥)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(١٣ ٠٩٤ ٤٣١)	(٤ ٥٥١ ٠٥٦)	(٣)	متحصلات من بنوك أرصدة دائنة
.	(١ ٤٦٩ ٩٤٦)		فوائد مدفوعة
٤١٧ ٥٠٢ ٧٥٢	١٩ ٠٢٦ ١٧٣		توزيعات الأرباح المدفوعة
١٦١ ٠٤٠ ٨٢٣	٢٦٧ ١٧٣ ٥٠٣	(١١، ك٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٧٩ ١٢٥ ٨١٤	٦٩ ٧٧٣ ٥٧٥	(١١، ك٣)	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٤٠ ١٦٦ ٦٣٧	٣٣٦ ٩٤٧ ٠٧٨	(١١، ك٣)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

شركة الدلتا للسكر

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الاجمالي	أرباح العام	أرباح / خسائر مرحلة	احتياطي رأسمالي	احتياطي تجديديات	احتياطي عام	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
١١٩٢٠٦٨٨٩٠	٤٢٨٩١٣٣٤	٩٣٩٤٨٧٧٣	٧٥٨٩٧٧١	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٥٩١١٦٩١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (قبل التعديل)
-٨٤٣٦٠١٤٢		-٨٤٣٦٠١٤٢	٧٩١٣٩					تسويات على الأرباح المرحلة
١١٠٧٧٠٨٧٤٨	٤٢٨٩١٣٣٤	-٧٩١٣٩	٧٩١٣٩	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٥٩١١٦٩١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	تسويات على الاحتياطي الرأسمالي
	-٤٢٨٩١٣٣٤	٩٥٠٩٤٩٢						الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		٤٢٨٩١٣٣٤						المحول للأرباح المرحلة
		-٢١٤٠٦١٠				٢١٤٠٦١٠		المحول للاحتياطي القانوني
-٣٩٦٦٩٤٢٣		-٣٩٦٦٩٤٢٣						توزيعات الأرباح
-٢٥٣٩٥٠٠١٩	-٢٥٣٩٥٠٠١٩							صافي الأرباح (الخسائر) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨١٤٠٨٩٣٠٦	-٢٥٣٩٥٠٠١٩	١٠٥٩٠٧٩٣	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (قبل التعديل)
-٥٣٢٢٢٧٨		-٥٣٢٢٢٧٨						تسويات على الأرباح المرحلة
٨٠٨٧٦٧٠٢٨		٥٢٦٨٥١٥	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	تسويات على الاحتياطي الرأسمالي
	٢٥٣٩٥٠٠١٩	-٢٥٣٩٥٠٠١٩						الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
								المحول للأرباح المرحلة
								المحول للاحتياطي القانوني
								توزيعات الأرباح
٣٨٥٠١٢١١٩	٣٨٥٠١٢١١٩							صافي الأرباح (الخسائر) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١٩٣٧٧٩١٤٧	٣٨٥٠١٢١١٩	(٢٤٨٦٨١٥٠٤)	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢١ (قبل التعديل)
								تسويات على الأرباح المرحلة
٨٠٨٧٦٧٠٢٨		(٢٤٨٦٨١٥٠٤)	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	تسويات على الاحتياطي الرأسمالي
٣٨٥٠١٢١١٩		٣٨٥٠١٢١١٩						الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		-١٩٢٥٠٦٠٦				١٩٢٥٠٦٠٦		المحول للأرباح المرحلة
		-٨٦٢٩٨١٦٣						المحول للاحتياطي القانوني
-٨٦٢٩٨١٦٣		-٨٦٢٩٨١٦٣						توزيعات الأرباح
٧٦٨١٨٩٦٨	٧٦٨١٨٩٦٨							صافي الأرباح (الخسائر) في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١١٨٤٢٩٩٩٥٢	٧٦٨١٨٩٦٨	٣٠٧٨١٨٤٦	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٥٧٣٠٢٩٠٧	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣١/٣/٢٠٢٢ (قبل التعديل)

شركة الدلتا للسكر  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل الشامل المنفردة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

<u>من ٢٠٢١/١/١</u>	<u>من ٢٠٢٢/١/١</u>	
<u>حتى ٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٧٦٧٧٥٧٨٢	٧٦٨١٨٩٦٨	ربح (خسارة) الفترة
		الدخل الشامل الاخر
		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
		ارباح (خسائر) اعادة التقييم
		تغطية التدفق النقدي
		الارباح ( الخسائر ) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشا
		نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقه
		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٧٦٧٧٥٧٨٢	٧٦٨١٨٩٦٨	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٧٦٧٧٥٧٨٢	٧٦٨١٨٩٦٨	الدخل الشامل للفترة

شركة الدلتا للسكر

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

**السنة المالية ومدة الشركة**

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

**مقر الشركة**

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

**غرض الشركة**

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

**٢- أسس إعداد القوائم المالية**

**(١) الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**

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

**(٢) أسس القياس**

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

**(٣) عملة التعامل وعملة العرض**

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

**(٤) إستخدام التقديرات والحكم الشخصى**

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

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات 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 في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الإعراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثراً على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

#### الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم الأحكام التي قامت بها الإدارة في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي كان لها أبلغ الأثر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية :

#### (١) ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

تعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للإستفادة من أصل ثابت على الإستخدام المتوقع للأصل، والتأكد المادي المتوقع من إستعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أى تغيير في العمر المقدر للإستفادة من أى أصل ثابت على قيمة الإهلاك 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 أوالخدمات المجانية أو المدعومة) ويتم المحاسبة عن هذه المزايا كما يلي:

- عندما يقوم الموظف بتأدية الخدمة خلال الفترة المالية فإن القيمة غير المخصومة لمزايا العاملين قصيرة الأجل المتوقع سدادها مقابل تلك الخدمة يعترف بها كمصروف مستحق ضمن الإلتزامات وذلك بعد خصم أية مبالغ تكون قد سددت فعليا فيما يتعلق بالخدمة، فإذا ما كانت القيمة المسددة تزيد عن القيمة غير المخصومة للمزايا عندئذ يتم الإعراف بتلك الزيادة كمصروف مدفوع مقدما ضمن الأصول بشرط أن يكون ذلك المصروف المقدم سيترتب عليه تخفيض في المدفوعات المستقبلية أو استرداد نقدي.
- كمصروف يحمل على أرباح أو خسائر الفترة إلا إذا ما كانت إحدى المعايير الأخرى توجب أو تسمح برسملة تلك المزايا ضمن تكلفة أحد الأصول.

- مزايا ما بعد إنتهاء الخدمة وهي مزايا طويلة الأجل تستحق للعاملين بشرط إستكمال فترات خدمتهم بالشركة ويحق لهم بعدها الحصول على مكافآت ترك الخدمة طبقاً للقوانين المطبقة في الدول التي تمارس فروع الشركة أنشطتها فيها كل على حدى وينطبق على تلك المزايا شروط نظم 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 معيراً عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

٣- السياسات المحاسبية المطبقة

أ- المعاملات بالعملة الأجنبية

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

ب- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر الناتجة عن الإضمحلال في قيمتها، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء بنود الأصول الثابتة. ويتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل الثابت أو 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 الاعتراف 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. ولا يتم إهلاك الأراضي والمباني تحت الإنشاء. ويتم الاعتراف بمصروف الإهلاك بغرض التوزيع المنتظم لتكلفة الأصول الثابتة (بخلاف الأراضي والأصول تحت الإنشاء) مخصوماً منها القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها 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 وادوات	١٠%	١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكاتب	١٠%	١٠ سنوات
أجهزة حاسب ألي	١٥%	٦.٧ سنوات

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة من الدفاتر عند بيعها أو عندما لا يكون من المتوقع تدفق منافع إقتصادية مستقبلية من الاستمرار في إستخدام الأصل. ويتم الاعتراف 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 الإفصاح عنها بالقيمة الدفترية ضمن إفصاح الأصول الثابتة على أساس أنها أصول ثابتة.

ج- مشروعات تحت التنفيذ

تثبت الأصول التي لا تزال في طور الإنشاء 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 المشتراة التي لم يتم إستخدامها بعد.

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

**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 الإيعتراف 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 إيعتمال حدوث إضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية.

تعرض قيمة الأصول المالية للإضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للإيعتراف 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 للتحصيل يتم إعدامها خصماً على ذلك الحساب. وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية لهذا الحساب بقائمة الدخل.

فيما يتعلق بالأصول المالية المثبتة بالتكلفة فإنه في حالة وجود أدلة موضوعية على حدوث خسائر الإضمحلال في القيمة لأداة حقوق ملكية غير مسجلة بالبورصة وغير مثبتة بالقيمة العادلة بسبب عدم قياس قيمتها العادلة بطريقة يعتمد عليها أو بالنسبة لأصول المشتقات المالية ذات العلاقة والتي يجب تسويتها بتقديم أداة حقوق الملكية غير المسجلة هذه، عندئذ تقاس قيمة الخسارة في إضمحلال القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل المالي والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخضومة بمعدل السوق الحالي للعائد بالسنة 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 الإيعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية من حقوق الملكية ويعترف بها في قائمة الدخل حتى وإن لم يتم استبعاد هذا الأصل المالي من الدفاتر.

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

لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لاي إستثمار في أداة حقوق ملكية مبوباً 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 الإيعتراف بخسارة إضمحلال القيمة في قائمة الدخل عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه في قائمة الدخل.

**٥- الإستثمارات في شركات شقيقة**

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

## و- تقييم المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل، وتتضمن التكلفة كافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة، ويتم تحديد التكلفة طبقاً لما يلي:

### خامات ومواد تعبئة وتغليف ووقود وقطع غيار

يتم حساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح السنوي.

### إنتاج تحت التشغيل

يتم تحميل الإنتاج تحت التشغيل بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة حتى آخر مرحلة من الإنتاج وصل إليها.

### إنتاج تام

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

## ز- أصول حيوية (محمول بنجر السكر)

تتمثل تكلفة الأصل الحيوي (المنتج الزراعي) في تكلفة المواد، الأجور المباشرة، التكاليف الأخرى المباشرة وغير المباشرة المرتبطة بالإنتاج على أساس معدلات التشغيل المعتادة ويقاس الأصل الحيوي (المنتج الزراعي) عند الحصاد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة ويعتبر هذا القياس هو تكلفة المخزون وذلك على أساس أن القيمة العادلة للأصل الحيوي (المنتج الزراعي) يمكن أن تقاس بصورة يعتمد عليها، في حين أن هذا الافتراض قد لا يحدث عند الإعراف الأولى للأصل الحيوي (المنتج الزراعي) عندما لا يكون هناك سوق متاحة لتحديد الأسعار والقيم والتي أظهرت التقديرات البديلة لها للقيمة العادلة بوضوح عدم إمكانية الاعتماد عليها. في هذه الحالة يقاس الأصل الحيوي (المنتج الزراعي) بتكلفة ناقصاً أية مجمعات للإستهلاك وأية مجمعات إضمحلال للقيمة. وفور إمكانية قياس القيمة العادلة لهذه الأصول الحيوية (المنتج الزراعي) بصورة يعتمد عليها عندئذ 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 مخصصاً 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 بالإيراد 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 الإستحقاق، على أساس التوزيع الزمني النسبي أخذاً في الإعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلى على مدار الفترة حتى تاريخ الإستحقاق عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الإيراد.

#### توزيعات الأرباح المحصلة

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

#### ي- تكلفة الإقتراض

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

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

#### ك- النقدية وما فى حكمها

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

#### ل- قائمة التدفقات النقدية

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

#### م- الموردين

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

#### ن- المخصصات

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

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

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

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

#### س- توزيعات الأرباح على المساهمين

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

#### ع- حصة العاملين فى الأرباح

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

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

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

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

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

#### ق- الضرائب

##### الضريبة الجارية

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

##### الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

#### ر- الإحتياطات

##### الإحتياطي القانوني

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

##### إحتياطي عام

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

##### إحتياطي رأسمالي

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

### إحتياطي تجديبات

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

### ش- الإعتراف بالأدوات المالية

يتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية بالمركز المالى بمجرد أن تصبح الشركة طرفاً فى الشروط التعاقدية للأداة المالية.

### ت- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

الأداة المالية تتمثل فى أى تعاقد يعطى الحق فى أصول مالية لأحد المنشآت ويترتب عليه إلتزام مالى أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. ويتم تصنيف الأدوات المالية المصدرة بمعرفة المنشأة كإلتزامات أو حقوق ملكية طبقاً لجوهر تعاقدات المنشأة، ويتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية بقائمة المركز المالى بمجرد أن تصبح المنشأة طرفاً فى الشروط التعاقدية للأداة المالية.

يتم تسجيل الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر المتعلقة بالأدوات المالية التي تعتبر إلتزام على الشركة كمصرف أو ربح. وتتم المقاصة بين الأدوات المالية عندما يكون للمنشأة الحق القانونى والنية فى تسوية هذه الأدوات المالية إما بالصافى أو بتحقيق الأصل وتسوية الإلتزام فى آن واحد.

تتمثل الأصول والإلتزامات المالية فى 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، 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 العكسى لهذه المخاطر على الأداء المالى للشركة وأهمها:

#### • النقدية وما فى حكمها

تشمل النقدية وما فى 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 فى القيمة للمديونيات التى من غير المتوقع تحصيلها.

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

### ث- الإلتزامات المالية وحقوق الملكية التى 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 فى غير صالحها.

### خ- الإستبعاد من الدفاتر لأصول والإلتزامات المالية

يتم استبعاد الأصل المالى عندما تقوم المنشأة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية، أما إذا لم تقم المنشأة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل، تقوم المنشأة بتحديد ما إذا كانت لازالت محتفظة بالسيطرة على الأصل المالى وعندئذ يتم الإعتراف بالأصل المالى فى حدود التدخل الدائم للمنشأة فى ذلك الأصل أو ما قد تطالب المنشأة بسداده. وإذا لم تقم المنشأة بتحويل المخاطر والنافع المرتبطة بملكية الأصل عندئذ يظل الأصل بدفاتر المنشأة ويعترف بالإلتزام مالى على المنشأة يمثل المبالغ التى قامت بأستلامها.

يتم استبعاد الإلتزام المالى عندما يتم تسويته أو عند إلغاء أو انقضاء الإلتزام فى ضوء الشروط الواردة فى العقود المحددة.

### ذ- الإعتراف بالمصروفات

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

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

- ارقام المقارنة : يتم تعديل بعض ارقام المقارنة كلما كان ضروريا لتنماشى مع التغييرات فى العرض المستخدم خلال الفترة .

٤ - الأصول الثابتة

إجمالي	تواند وم. تمويل	أثاث ومعدات	عدد	سيارات ووسائل	الات	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة في أول يناير ٢٠٢١
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه
١٦١٣٤٩٤٨٤١	٢٣١٤٥٠٨٦	١٣٠٤٦٢٤٦	٦٦٧٥٣٦٤	٩٢٧٤٢٤٩٢	١٢٦٣٩٣٠٣٦٤	١٩٣٨٨٧٣٠٩	٢٠٠٦٧٩٨٠	التكلفة في أول يناير ٢٠٢١
٦٨٣٨٨٦٠		٢١٤٥٥٥	١٥٩٨٠٩	٩٧٦٢٠	٦٣٦٦٨٧٦		.	الإضافات خلال الفترة
.	.	.	.	.	.	.	.	إضافات محوله
.	.	.	.	.	.	.	.	الاستيعادات خلال الفترة
.	.	.	.	.	.	.	.	استيعادات محوله
١٦٢٠٣٣٣٧٠١	٢٣١٤٥٠٨٦	١٣٢٦٠٨٠١	٦٨٣٥١٧٣	٩٢٨٤٠١١٢	١٢٧٠٢٩٧٢٤٠	١٩٣٨٨٧٣٠٩	٢٠٠٦٧٩٨٠	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٩٨٦٩٥٩٨١٧	٢٣١٤٥٠٨٦	٩٣٣٧٨٧٩	٤٦٩٩١١٩	٨٢٠٠١٤١٨	٧٦٤٩٣٩٦٩٧	١٠٢٨٣٦٦١٨	.	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢١
١٥٥٣٢٠١٧	.	١٧٦٩٠٠	٨١٥٢٩	٩٧٥٠٧٧	١٣٣٦٧٣٦١	٩٣١١٥٠	.	إهلاك الفترة
.	.	.	.	.	.	.	.	المستبعد من المخصص
.	.	.	.	.	.	.	.	مجمع إهلاك الاستيعادات
.	.	.	.	.	.	.	.	المضاف لمجمع الإهلاك
.	.	.	.	.	.	.	.	إضافات محوله
١٠٠٢٤٩١٨٣٤	٢٣١٤٥٠٨٦	٩٥١٤٧٧٩	٤٧٨٠٦٤٨	٨٢٩٧٦٤٩٥	٧٧٨٣٠٧٠٥٨	١٠٣٧٦٧٧٦٨	.	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٦١٧٨٤١٨٦٧	.	٣٧٤٦٠٢٢	٢٠٥٤٥٢٥	٩٨٦٣٦١٧	٤٩١٩٩٠١٨٢	٩٠١١٩٥٤١	٢٠٠٦٧٩٨٠	صافي الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٦٢٦٥٣٥٠٢٥	.	٣٧٠٨٣٦٧	١٩٧٦٢٤٥	١٠٧٤١٠٧٥	٤٩٨٩٩٠٦٦٦	٩١٠٥٠٦٩٢	٢٠٠٦٧٩٨٠	صافي الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- بلغ إجمالي القيمة الدفترية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم مبلغ ٣٠١٧٣٩٨٣٠ جنيه طبقاً للبيان التالي :-

إجمالي	م تمويل	اثاث	عدد وادوات	سيارات	الات ومعدات	طرق داخلية	مباني	بيان
٣٠١٧٣٩٨٣٠	٢٣١٤٥٠٨٦	٦٥٩٨٦٢٢	٣٤٣٥٩٥٥	٥٦٢٨١١٩٢	١٩٣٧٦٢٩٨٩	١٦٠٤٢٨١٨	٢٤٧٣١٦٨	

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

- لا يوجد أصول معطلة بالشركة مؤقتة أو دائمة



## ٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥٩٧٨٩٤٨	٤١٩٧١٦٨	أصول ثابتة تحت التركيب *
١١٤٣	١١٢٥	اعتمادات مستندية لشراء أصول
١٢٧٨٠٤٠	١٥١١٩٩٢	أصول ثابتة معدة للإستخدام ***
٦١٨٨٧٣	١٩٦٨٧٣	مباني
٧٨٧٧٠٠٤	٥٩٠٧١٥٨	الاجمالي

\* الات ومعدات (خط أول) : تنك المجير المبدئي ٢٨٠٨٧٥٤ جنيه

\* الات ومعدات (خط ثاني) : منظومة الاطفاء بميناء دمياط ١١٧٠٩٨٢ جنيه

## ٦- إستثمارات في شركات شقيقة

رأس مال الشركة	نسبة	تكلفة الإستثمار	نسبة	قيمة المسدد في	قيمة المسدد في	
المصدر	المساهمة	المسدد	المسدد	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤٩٠٠٠٠٠٠	%٤١	٢٠٠٩٠٠٠٠	%١٠٠	٢٠٠٩٠٠٠٠	٢٠٠٩٠٠٠٠	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
٩٩٤١٠٦٠٠٠		٢٨٩٥٣١٠٠٠		٢٨٩٥٣١٠٠٠	٢٨٩٥٣١٠٠٠	الاجمالي

## ٧- المسدد تحت حساب زيادة الإستثمارات

مبلغ ٧٨٢١٠٠٠ جنيه عبارة عن ٥٠٠ الف دولار تمثل ٢٥% من نسبة مساهمة الشركة في مشروع الشركة المصرية للثلاثتول الحيوى والبالغه ٥% من رأس المال المصدر للمشروع .

## ٨- مخزون واعتمادات مستندية لشراء مستلزمات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤٩٣٧٦٥٠٤	٥٧٦٤٦٤٠٧	خامات
٤٠٤٥٢٠٤٨	٤٠٢٥٢٣١٠	وقود
٨٥٧٦٠٨٩٤	٨٥٨٨٥٧٦٠	قطع غيار
٥٤٠٧٨٠٣	١٥٩٧٢٩١٥	مواد تعبئة وتغليف
٨٩٤٩٤٥٠	٢٨٣٥٦٥٦١٢	إنتاج تام*
٨٩٦٢١٠٠	٧٦١٦٥٩٧	مخزون مواد ومهمات وبضائع متنوعة
٦١٥٥٥٨	٧٧٨٣٨٢	إعتمادات مستندية لشراء مستلزمات
١٩٩٥٢٤٣٥٧	٤٩١٧١٧٩٨٣	الاجمالي

لا يوجد مخزون إنتاج تام مرهون كضمان للإلتزامات على الشركة .  
مخزون الإنتاج التام عبارة عن (٢٧٠٣٥٠٧٠ طن سكر ، ١٦٩٠١٠٣٤ طن مولا ، ١٣٧٠٩٢ طن علف ) . تم تقييم مخزون السكر بالتكلفه

## ٩- العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨٤٤٤	١٠٤٣٦٤	عملاء - محلي
.	٧٦٦١٩٠٢٣	عملاء - تصدير
٨٤٤٤	٧٦٧٢٣٣٨٧	الاجمالي

عملاء تصير عبارة عن : شركة اى دى اف مان بمبلغ ١٤٧٨٢٥٠٠ جنيه - شركة ميد ترانيو بمبلغ ٢١٢٩٤٠٠٠ جنيه  
شركة وكالكس بمبلغ ٤٠٥٤٢٥٢٢ جنيه  
وتم السداد بالكامل خلال شهر ابريل .

אגרות	0.1%	580761231	1612171771
תשלומי אגרות	88.031%	321301012	00880378
הוצאות אגרות	7.031%	1180716	05711603
הוצאות אגרות	0.17%	011217	00701233
הוצאות אגרות	0.67%	7873711	0678780
הוצאות אגרות	1.06%	0086781	08067331
הוצאות אגרות	78.05%	11223268	012711264
הוצאות אגרות		2217	1217

הוצאות אגרות: 1.06% 7873711 08067331  
 תשלומי אגרות: 88.031% 321301012 00880378  
 אגרות: 0.1% 580761231 1612171771

אגרות - אגרות

אגרות	780736222	08038861
אגרות אגרות - אגרות אגרות	001210011	0003220
אגרות אגרות - אגרות אגרות	0	1133311
אגרות אגרות - אגרות אגרות	31137112	0012011
אגרות אגרות - אגרות אגרות	122031781	1127038
אגרות אגרות - אגרות אגרות	8800160	1603221
הוצאות אגרות		1217

אגרות - אגרות

אגרות	810012222	137871712
אגרות אגרות - אגרות אגרות	7872122	7872122
אגרות אגרות - אגרות אגרות	0111111	11220
אגרות אגרות - אגרות אגרות	12301211	17113133
אגרות אגרות - אגרות אגרות	786011	7870602
אגרות אגרות - אגרות אגרות	72226033	6137811
אגרות אגרות - אגרות אגרות	000011	000011
אגרות אגרות - אגרות אגרות	0131101	0131101
אגרות אגרות - אגרות אגרות	0	308182
אגרות אגרות - אגרות אגרות	1228011	877817
אגרות אגרות - אגרות אגרות	1707711	1866321
אגרות אגרות - אגרות אגרות	1117672	1117672
אגרות אגרות - אגרות אגרות	1616631	1616631
אגרות אגרות - אגרות אגרות	1371222	3371222
אגרות אגרות - אגרות אגרות	6073673	6073673
אגרות אגרות - אגרות אגרות	12681337	11602227
אגרות אגרות - אגרות אגרות	0378601	11803787
אגרות אגרות - אגרות אגרות	6300601	6300601
הוצאות אגרות		1217

אגרות - אגרות

١٣- الاحتياطات		
الرصيد في ٣١-١٢-٢٠٢١	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٣١-٣-٢٠٢٢
٢٣٨.٥٢٣.١	١٩٢٥.٦٠٦	٢٥٧٣.٢٩.٧
٢.٧٣٦٩٤٦	.	٢.٧٣٦٩٤٦
٨.٠٠٠.٠٠٠	.	٨.٠٠٠.٠٠٠
٧٦٦٨٩١.٠	.	٧٦٦٨٩١.٠
٣٤٦٤٥٨١٥٧	١٩٢٥.٦٠٦	٣٦٥٧.٨٧٦٣

## ١٤- الضريبة المؤجلة

بلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٦٦٢١٢٨٩ جنيه نفس المبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهو يمثل إلتزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق بين الإلتزامات الضريبية المؤجلة والأصول الضريبية المؤجلة طبقاً لما تم حسابه في ٣١-١٢-٢٠٢١

## ١٥- بنوك حسابات دائنة

بلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٥٩٤٣١٨٢٠ جنيه مقابل مبلغ ١٣٤٣٨٤٦٤٥ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتمثل في التسهيلات التي حصلت عليها الشركة من البنوك لتمويل النشاط الجارى للشركة .

## ١٦- المخصصات

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٠	مخصص مطالبات محتملة*
٤٨٣١٤.٠٠٠	٤٨٣١٤.٠٠٠	
٤٨٣١٤.٠٠٠	٤٨٣١٤.٠٠٠	الإجمالى

\* يتمثل رصيد مخصص المطالبات في ٣١ مارس ٢٠٢٢ المخصص المكون لمواجهة أى إلتزامات ضريبية تنشأ على الشركة عن ضريبة شركات الأموال أو ضريبة كسب العمل أو ضريبة القيمة المضافة أو الضريبة العقارية أو أى مطالبات أخرى.

## ١٧- موردين ومقاولون

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	موردين مقاولون
١٨٣٦١٦٧٣٦	٦٦٦٣٣٩٤٢	
٦.٠٠٠	٦.٠٠٠	
١٨٣٦٧٦٧٣٦	٦٦٦٩٣٩٤٢	الإجمالى

## ١٨- حسابات دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عملاء دفعات مقدمة تأمينات للغير شيكات تحت الصرف صندوق التأمين الخاص جارى مصلحة الضرائب - كسب عمل ومهن حرة جارى مصلحة الضرائب - أرباح تجاريه وصناعيه والمبيعات الهيئة العامة للتأمين الصحي هيئة التأمينات الإجتماعية ( مصنع - مركز ) أمانات تحت التسوية ( مصنع - مركز ) مجلس الحاصل السكرية مصروفات وحوافز مستحقة جارى مصر للتأمين رسوم تجارب بنجر وفانض تدريب ض . م سلع راسمالية متنازع عليها مبيعات مواد مخزن أرصدة دائنة أخرى
٢٤٥٧٨٥٧٣٥	١٠.٤٦٦٧٤٤	
١٧.٤٤٥٣٣	٣٨٣٤١٤٨	
١٣.٩٢٠.٠٠٧	٣٨٣٩٢٨٧	
٢٩٣٢.٨٨	١٢٦٧٥٦	
٣٦٧٣٥٧٣	١٤٥١١٨٤	
٣٢٩٨.٥٩	٩٢٩٣٥٥	
٢٤٩٨٨٣٧٦	٢٤٩٨٨٣٧٦	
٤٢.٢٧.٦	٣٨٥.٣٧٨	
٧١٢٢٢٣٣	٧٣٥١١.١	
٤٦٤٤٢٥٤	٤٦٤٤٢٥٤	
٣٨.٥٦٣.٠	١٣٩.٦٧١	
١.٩٩٦٣٩	١.٥٢٥٢	
١١.٨.٨٥	١٣١٦٥٧٢	
٢٩١٣٢٢٦	٢٩١٣٢٢٦	
٤٨٢٧٧٩٥	.	
٢٥٣٨١٦١	٢٧.٩٢٢٤	
٤٦.٩٠.٤١٠.٠	٦٩٩١٦٥٢٨	الإجمالى

عملات دفعات مقدمة عبارة عن : عملاء سكر واهمها ( المبروك ٢٠٣.٢٢٥٠ جنيه ، الزيادة ٥٥٧٧٨٦.٠٠ جنيه ، البدر ٢٤٩٧١.٦٠ جنيه )

عملاء مولاس واهمها ( نايل جروب ٢٧٨١٥٦٣ جنيه ، انجل ايست ١٦٣٨٣٩٣٧ جنيه )

عملاء علف واهمها ( اجرماكس ٣٦٥٩٧.٠٠ جنيه ، الدولية للتصدير ٢٥٦٥١.٨٠ جنيه ، اى اند اف مان ٥١٣.٢١٦٠ جنيه )



## ٢٥- مصروفات تمويلية

بلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٥٥١٠٥٦ جنيهه مقابل ١٣٠٩٤٤٣١ جنيهه في ٣١ مارس ٢٠٢١

## ٢٦- نصيب السهم في الأرباح

٢٠٢٢-٣-٣١	٢٠٢١-٣-٣١	
٧٦٨١٨٩٦٨	٧٦٧٧٥٧٨٢	صافى الربح (الخسارة)
		يخصم:
٣٨٤٠٩٤٨	٣٨٣٨٧٨٩	المحول للإحتياطيات ٥ %
٧٢٩٧٨٠٢	٧٢٩٣٦٩٩	نصيب العاملين ١٠% بعد الاحتياطي
١٥٠٦٥٣٥	١٢٠٣٧٥١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٤١٧٣٦٨٣	٦٤٤٣٩٥٤٣	نصيب المساهمين في الأرباح
١٤٢١٩٨٠٧٥	١٤٢١٩٨٠٧٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠.٤٥	٠.٤٥	ربحية السهم

## ٢٧- المعاملات مع الأطراف نوى 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 ٥٩ مليون جنيهه دفعات تحت حساب استيراد فحم خلال شركة السكر والصناعات التكاملية
- \* شركة مصر للتأمين والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٨.٣%، وتقوم الشركة بالتغطية التأمينية على جميع أصول الشركة ويوجد رصيد دائن بمبلغ ١٠٩٩٦٣٩ جم جنيهه رسوم تأمين وكذلك رصيد مدين (تعويضات) ٤٥٠٣٦ جنيهه.
- \* الشركة المتحدة لإنتاج العبوات والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٤١%، وتقوم الشركة بتوريد الأجله لتعبئة السكر.

## 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
- \* السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤ تم الفحص، وتم سداد كافة المستحقات الضريبية.
- \* جاري فحص السنوات ٢٠١٥/٢٠١٧ .
- \* السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١ لم يتم الفحص بعد من قبل مصلحة الضرائب.

## ب - الضريبة العقارية

السنوات حتى ٢٠٢١ تم السداد والتسوية .

## ج - ضريبة الأجرور والمرتببات

- \* السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ تم الفحص، وتم سداد كافة المستحقات الضريبية، وتم عمل التسوية النهائية مع المأمورية .
- \* السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٨ تم فحصها مع مصلحة الضرائب وأسفر عن ربط متنازع عليه قدره ٦٨ مليون جنيهه مع المصلحة
- وجارى عمل لجنة داخلية فى الموضوع .
- \* السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١ لم يتم فحصها بعد.

## د - ضريبة القيمة المضافة

- \* السنوات حتى عام ٢٠١٥ تم الفحص وتم السداد والتسوية مع مصلحة الضرائب.
- \* تم فحص السنوات ٢٠١٦/٢٠٢٠ وأسفر عن ضريبة قدرها ٧.٦ مليون جنيهه وجارى عمل لجنة داخلية فى الموضوع .
- \* عام ٢٠٢١ لم يتم فحصها بعد .

## هـ - الدمغة النسبية

\* جاري فحص السنوات ٢٠١٦-٢٠٢٠

٢٩- إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

الأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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

أ- إدارة خطر العملة الأجنبية

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

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

ب- إدارة خطر سعر الفائدة

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

ج- إدارة خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة فى عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها 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 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢

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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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. وتتنحصر مسؤوليتنا 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 فيما عدا ما سيتم مناقشته أساسا إبداء الرأى المتحفظ الفقرة ( ب ) " 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 فى عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

### اسباب الاستنتاج المتحفظ

- تم تقييم المخزون التام من السكر بالتكلفة فى عام ٢٠٢١ فى حين كان يجب تقييمه بصافى القيمة الاستردادية للطن الأمر الذى أدى إلى زيادة قيمة المخزون بقيمة ٩٥١٢٧ جنية كما تم تقييم المخزون التام من المولاس بسعر البيع فى حين كان يجب تقييمه بالتكلفة الأمر الذى أدى الى زيادة المخزون بقيمة ٤١٠٧٣٤٨ جنية وهذا الأمر فى رأينا لا يتفق مع معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون والذي أوجب تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية ايهما اقل . وبالتالي يجب تخفيض الارباح المرحلة بقيمة ٤٢٠٢٤٧٥ جنية وكذلك تخفيض المخزون بنفس القيمة، وقد تم بيع المخزون الكامل خلال الربع الأول من ٢٠٢٢ .

- لا يزال تأثير اعادة تقدير الاهلاك لعام ٢٠٢٠ والناتج عنه زيادة فى اهلاك الات بقيمة ٤٣٨٨٥٠ جنية ونقص فى الات اخرى بقيمة ١٠٦٩٢٣ وهذا الأمر فى رأينا لا يتفق مع معيار المحاسبة المصري رقم ( ٥ ) السياسات المحاسبية والتغييرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء الفقرة رقم ٣٦ . وبالتالي يجب استبعاد تأثير ذلك على الخسائر المرحلة بصافى تأثير بقيمة ٣٣١٩٢٧ جنية.

- تم الإعتراف بالإلتزامات الضريبية المؤجلة بقيمة ٦٦٢١٢٨٩ جنيها فى حين كان يجب الإعتراف بالإلتزامات ضريبية مؤجلة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ( ٢٤ ) ضرائب الدخل . وبالتالي يجب إجراء ما يلزم من تسويات من خلال دراسة تفصيلية.

### 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن ادائها المالي عن الثلاثة اشهر المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية

تحريرا في ٢٠٢٢/٥/٢٣

  
Hisham Labib & Co.  
هشام لبيب وشركاه  
مخاطبون ومراجعون قانونيون  
دكتور هشام أحمد لبيب وشركاه  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٨  
سجل بالبنك المركزي رقم ٢٢٥  
س ٦٥١٣ م  
