



DSC
Delta Sugar
Company

شركة الدلتا للسكر
شركة مساهمة مصرية

القاهرة في ١٠/٨/٢٠٢٢

السادة / البورصة المصرية
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد،،،،،

نرفق لكم طيه صورته من القوائم الماليه والإيضاحات المتممة لها للشركة في
٢٠٢٢-٦-٣٠ وتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات المؤرخ في ٢٠٢٢/٨/٩
والوارد لنا بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٠ والرد عليه
وسوف نوافيكم بتقرير مراقب الحسابات فور وروده إلينا

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس الشئون المالية

ع/ أمينة هريدي

(محاسب / أمين فريد)

Head Office

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

Cairo Office

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

Factories

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

المركز الرئيسي

قطعة ١٧ - شارع مركز الخدمات الحي الرابع - مدينة ٦ أكتوبر - ص.ب ٧٩/١٢٥٦٦
تليفون : ٠٢٢٣٨٠٨١٢ - (٧ خطوط) فاكس : ٠٢٢٣٨١١٠٦٠

مكتب القاهرة

٢٠ سالم سالم - المجوزة - جيزة
ص.ب ١٩٢ الدقى - تليفون ٣٧٤٩٥٧٧٣ - فاكس : ٢٣٧٤٩٨٦٧

المصانع

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

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

شركة الدلتا للسكر

القوائم الماليه
والايضاحات المتممة لها
للشركة عن المركز المالي
في ٢٠٢٢/٦/٣٠

شركة الدلتا للسكر

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٦٢٦ ٥٣٥ ٠٢٤	٦٠٣ ٩٥١ ٨٠٦	(٤، ب٣)	الأصول غير المتداولة
٧ ٨٧٧ ٠٠٤	٧ ٢٧٨ ٠٨٣	(٥، ج٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٨٩ ٥٣١ ٠٠٠	٢٨٩ ٥٣١ ٠٠٠	(٦، هـ٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٧ ٨٢١ ٠٠٠	١٧ ٠٠٦ ٠٠٠	(٧)	إستثمارات فى شركات شقيقة
٩٣١ ٧٦٤ ٠٢٨	٩١٧ ٧٦٦ ٨٨٩		المسدد تحت حساب زيادة إستثمارات فى شركات شقيقة
			إجمالى الأصول غير المتداولة
١٩٩ ٥٢٤ ٣٥٧	١ ٠٤٦ ٤٢٩ ٤٠٤	(٨، و٣)	الأصول المتداولة
٨ ٨٤٤	٩ ٧٨٩ ٥٦٣	(٩، ح٣)	المخزون والإعتمادات المستندية
٣١٨ ٦٣٨ ٧٤٧	٣٠٢ ٨٠٣ ٧٧٨	(١٠، ح٣)	العملاء
٦٩ ٧٧٣ ٥٧٥	٦١١ ٥٤٢ ٧٢٨	(١١، ك٣)	حسابات مدينة أخرى
٥٨٧ ٩٤٥ ٥٢٣	١ ٩٧٠ ٥٦٥ ٤٧٣		نقدية بالبنوك والصندوق
١ ٥١٩ ٧٠٩ ٥٥١	٢ ٨٨٨ ٣٣٢ ٣٦٢		إجمالى الأصول المتداولة
			إجمالى 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)	٢٤ ٤٦٣ ٧١٨		إحتياطيات
٣٨٥ ٠١٢ ١١٩	٥٤٤ ٠٠٩ ٥١٥		خسائر/أرباح مرحلة
١ ١٩٣ ٧٧٩ ١٤٧	١ ٦٤٥ ١٧٢ ٣٧١		صافى أرباح/خسائر العام
			إجمالى حقوق الملكية
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩	(١٤، ق٣)	الإلتزامات غير المتداولة
٦ ٦٢١ ٢٨٩	٦ ٦٢١ ٢٨٩		إلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
١٣٤ ٣٨٤ ٦٤٥	٥٢٢ ٦٨٠ ١٤٢	(١٥)	الإلتزامات المتداولة
٤٨ ٣١٤ ٠٠٠	١٤٨ ٣١٤ ٠٠٠	(١٦، ن٣)	بنوك حسابات دائنة
٦٦ ٦٩٣ ٩٤٢	١٢٧ ٦٢٧ ٣٥٦	(١٧، م٣)	مخصصات
٦٩ ٩١٦ ٥٢٨	٢٥٣ ٦١٩ ٩٠٠	(١٨)	موردون ومقاولون
-	١٨٤ ٢٩٧ ٣٠٤	(١٩، ق٣)	حسابات دائنة أخرى
٣١٩ ٣٠٩ ١١٥	١ ٢٣٦ ٥٣٨ ٧٠٢		ضرائب الدخل المستحقة
٣٢٥ ٩٣٠ ٤٠٤	١ ٢٤٣ ١٥٩ ٩٩١		إجمالى الإلتزامات المتداولة
١ ٥١٩ ٧٠٩ ٥٥١	٢ ٨٨٨ ٣٣٢ ٣٦٢		إجمالى الإلتزامات
			إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

أ. د / أحمد أبو اليزيد عبدالحافظ

العضو المنتدب

كيمياى / عادل حسين ايو ب

رئيس الشئون المالية

محاسب / أمين فريد أمين

شركة الدلتا للسكـر

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المنفردة

عن الفترة المالية من ايناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونية ٢٠٢٢

(تبويب المصروفات طبقاً لوظيفتها)

من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	رقم الايضاح	جنيـه	جنيـه
١١٣٦٨٤٩٣٧٤	٢٥٠٥١٥١٤٧٤	٢٠		
٣٠٦٤١٣٦	٤٢٥٤٥٦٠			
٠	٨١٧٤٣٣١	٢١		
٠	٥٥٢٠٠٠٠			
٦٧٧٤٤٢٤٥٩-	١٦٥٥٤٦٣٦١٥-	٢٢		
٤٦٢٤٧١٠٥١	٨٥٦٥٩٦٧٥٠			
١٠٥٢٦٢٧٣	٣٠٦٢٦٧١٠	٢٣		
١٦٠١٨٠٦-	١٥٨٢٧٨٥-			
٣٣٨٢١٠٣٣-	٤٤٣٩٢١٢٢-			
٠	١٠٠٠٠٠٠٠			
٨٨٤١٤٤٤-	٥٧١٤٩١٢-	٢٤		
٤٣٤٠٥٤٩٣-	٧٢٢٦٨٢٢-	٢٥		
٣٨٥٣٢٧٥٤٨	٧٢٨٣٠٦٨١٩			
٤١٤٣٥٥٤٣	١٨٤٢٩٧٣٠٤			
٣٤٣٨٩٢٠٠٥	٥٤٤٠٠٩٥١٥			
٠	٠			
٣٤٣٨٩٢٠٠٥	٥٤٤٠٠٩٥١٥			
١٠٩٨	٣٠١٢	٢٦		

المبيعات / الايرادات

ايرادات نشاط زراعى

ايرادات تشغيل للغير

يخصم مصاريف تشغيل للغير

تكلفة المبيعات / تكلف الحصول على الايراد

مجمـل الربـح

ايرادات اخرى

مصروفات بيع وتوزيع

مصروفات عمومية وأدارية

مخصصات مكونة

مصروفات أخرى (مع تحليلها تحليلاً مناسباً بالايضاح)

مصروفات تمويله

الارباح قبل الضريبة

مصروف ضريبة الدخل

ربح الفترة من العمليات المستمرة

ربح (خسائر) الفترة من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب

ربح (خسارة) الفترة

نصيب السهم الاساسى والمخفض فى الارباح

شركة الدلتا للسكـر

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المنفردة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنريه	جنريه	
٣٤٣٨٩٢٠٠٥	٥٤٤٠٠٩٥١٥	ربح (خسارة) الفترة
.	.	الدخل الشامل الاخر
.	.	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
.	.	أرباح (خسائر) اعادة التقييم
.	.	تغطية التدفق النقدي
.	.	الارباح (الخسائر) الاكثوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشا
.	.	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر فى الشركات الشقيقه
.	.	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٣٤٣٨٩٢٠٠٥	٥٤٤٠٠٩٥١٥	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٣٤٣٨٩٢٠٠٥	٥٤٤٠٠٩٥١٥	الدخل الشامل للفترة

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٣٨٥ ٣٢٧ ٥٤٨	٧٢٨ ٣٠٦ ٨١٩		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي أرباح / خسائر الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
(٦٠٧٠ ٨٢٤)	(٦٣١٨ ١٢٨)		التغير في السياسات المحاسبية
٣٢ ١٨٦ ٢٦٩	٣١٠٩٥ ٠١١	(٤، ب٣)	إهلاك الأصول الثابتة
.	.	(٨٣)	إيرادات إستثمارات من شركات شقيقة
(٢ ٨٨٢ ٨١٨)	(٢٠ ٨٣٧ ٥٥٤)		فروق عملة دائنة
٥٢٤ ٧٦٩	٦٤٤ ٩٧٢		فروق عملة مدينة
٤٣ ٤٠٥ ٤٩٣	٧ ٢٢٦ ٨٢٢	(٥٣)	فوائد ومصرفيات تمويلية
(٨١٠ ١١٥)	(٢ ٢٠٣ ٤٥٠)	(٥٣)	فوائد دائنة
.	.		مخصصات انتفى الغرض منها
.	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		مخصصات مستخدمة
٥٠٦ ٦٢١	(٥٣٣ ٧٥٢)		أرباح / خسائر رأسمالية
٤٥٢ ١٨٦ ٩٤٣	٨٣٧ ٣٨٠ ٧٤٠		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٦٩٧ ٠٥٠ ٧٩٧)	(٨٤٦ ٩٠٥ ٠٤٧)	(٨، و٣)	التغير في المخزون
(٣٩ ٤٠٣ ١٧٩)	٦ ٠٥٤ ٢٥٠	(١٠، ٩، ح٣)	التغير في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
١٦٢ ٤٨٧ ٢٨٨	٢٤٥ ٧٧٥ ١٠٨	(١٨، ١٧، م٣)	التغير في الدائنون الحسابات الدائنة الأخرى
.	.	(ق٣)	الضرائب المدفوعة (ضريبة الدخل)
(١١٢١ ٧٧٩ ٧٤٥)	٢٤٢ ٣٠٥ ٠٥١		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
(٥ ٣٩٨ ٨٢٤)	(٨ ٥٣٤ ٣٤١)	(٥، ٤، ج٣، ب٣)	مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأخرى
.	.		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٨١٠ ١١٥	٢٢٢٠٣٤٩		فوائد محصلة
٢ ٨٨٢ ٨١٨	٢٠ ٨٣٧ ٥٥٤		فروق عملة دائنة
(٥٢٤ ٧٦٩)	(٦٤٤ ٩٧٢)		فروق عملة مدينة
.	.	(٨٣)	مقبوضات من إستثمارات في شركات شقيقة
.	(٩ ١٨٥ ٠٠٠)		مدفوعات لشراء إستثمارات
(٢ ٢٣٠ ٦٦٠)	٤ ٦٩٣ ٥٩٠		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
١٢٤٩ ٥٦١ ٨٥٦	٣٨٨ ٢٩٥ ٤٩٧	(١٥)	متحصلات من بنوك أرصدة دائنة
(٤٣ ٤٠٥ ٤٩٣)	(٧ ٢٢٦ ٨٢٢)	(٥٣)	فوائد مدفوعة
.	(٨٦ ٢٩٨ ١٦٣)		توزيعات الأرباح المدفوعة
١٢٠٦ ١٥٦ ٣٦٣	٢٩٤ ٧٧٠ ٥١٢		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٧٥ ٨٧٣ ٧٠١	٥٤١ ٧٦٩ ١٥٣	(١١، ك٣)	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧٩ ١٢٥ ٨١٤	٦٩ ٧٧٣ ٥٧٥	(١١، ك٣)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
١٥٤ ٩٩٩ ٥١٥	٦١١ ٥٤٢ ٧٢٨	(١١، ك٣)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

خاصة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته
قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية من اول يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢

الاجمالي	ارباح العام	ارباح / خسائر مرحلة	احتياطي رأسمالي	احتياطي تجديدات	احتياطي عام	احتياطي القانوني	رأس المال	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (قبل التعديل)
١١٩٢٠٦٨٨٩٠	٤٢٨٩١٣٣٤	٩٣٩٤٨٧٧٣	٧٥٨٩٧٧١	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٥٩١١٦٩١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (قبل التعديل)
-٨٤٣٦٠١٤٢		-٨٤٣٦٠١٤٢	٧٩١٣٩					تسويات على الأرباح المرحله
١١٠٧٧٠٨٧٤٨	٤٢٨٩١٣٣٤	-٧٩١٣٩		٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٥٩١١٦٩١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	تسويات على الاحتياطي الرأسمالي
	-٤٢٨٩١٣٣٤	٤٢٨٩١٣٣٤						الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-٣٩٦٦٩٤٢٣		-٣١٤٠٦١٠				٢١٤٠٦١٠		المحول للأرباح المرحله
٢٥٣٩٥٠٠١٩	-٢٥٣٩٥٠٠١٩	-٣٩٦٦٩٤٢٣						المحول للاحتياطي القانوني
٨١٤٠٨٩٣٠٦	-٢٥٣٩٥٠٠١٩	١٠٥٩٠٧٩٣	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	توزيعات الأرباح
-٥٣٢٢٢٧٨		-٥٣٢٢٢٧٨						صافي الأرباح (الخسائر) في ٣١ ديسمبر
٨٠٨٦٧٠٢٨	٢٥٣٩٥٠٠١٩	٥٢٦٨٥١٥	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (قبل التعديل)
	٢٥٣٩٥٠٠١٩	-٢٥٣٩٥٠٠١٩						تسويات على الأرباح المرحله
٣٨٥٠١٢١١٩	٣٨٥٠١٢١١٩							تسويات على الاحتياطي الرأسمالي
١١٩٣٧٧٩١٤٧	٣٨٥٠١٢١١٩	(٢٤٨٦٨١٥٠٤)	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-٦٣١٨١٢٨		-٦٣١٨١٢٨						توزيعات الأرباح
٨٠٢٤٤٨٩٠٠		(٢٥٤٩٩٩٦٣٢)		٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	صافي الأرباح (الخسائر) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٨٥٠١٢١١٩		٣٨٥٠١٢١١٩	٧٦٦٨٩١٠					الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢١ (قبل التعديل)
		-١٩٢٥٠٦٠٦						تسويات على الأرباح المرحله
-٨٦٢٩٨١٦٣		-٨٦٢٩٨١٦٣						تسويات على الاحتياطي الرأسمالي
٥٤٤٠٠٩٥١٥	٥٤٤٠٠٩٥١٥							الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٦٤٥١٧٢٣٧١	٥٤٤٠٠٩٥١٥	٢٤٤٢٣٧١٨	٧٦٦٨٩١٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٧٣٦٩٤٦	٢٥٧٣٠٢٩٠٧	٧١٠٩٩٠٣٧٥	المحول للأرباح المرحله
								المحول للاحتياطي القانوني
								توزيعات الأرباح
								صافي الأرباح (الخسائر) في ٣٠ يونيه ٢٠٢٢
								الرصيد في ٢٠٢٢/٠٦/٢٠٢٠ (قبل التعديل)

شركة الدلتا للسكر

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو 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 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 فرعي 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 "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 بالجنه المصري حيث أنها عملة البيئة الإقتصادية التى تتم بها معظم تعاملات الشركة .

٤) استخدام التقديرات والحكم الشخصي

الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

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

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 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 المؤجلة في المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما في ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية، وعندما تختلف القيم الفعلية عن التقديرات فمن الممكن أن يؤدي ذلك إلى تغيير في تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للإسترداد - ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغيير (إن وجد) سوف يتم على أساس مستقبلي في الفترات المالية التي تتأثر بالتغيير.

(٢) الأعمار المُقدرة للإستفادة من الأصول الثابتة

تعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المُقدر 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 المُقدر 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 ويتم المحاسبة عن التغييرات في مبلغ المخصصات التي تؤدي إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

(٤) نظام مزايا العاملين

- مزايا قصيرة الأجل مثل الأجر والمرتببات واشتراكات التأمينات الاجتماعية والأجازات السنوية المدفوعة والمكافآت (المستحقة السداد خلال ١٢ شهراً من نهاية السنة المالية) والمزايا غير النقدية للعاملين الحاليين (مثل الرعاية الطبية والإسكان والانتقال أو الخدمات المجانية أو المدعومة) ويتم المحاسبة عن هذه المزايا كما يلي:

- عندما يقوم الموظف بتأدية الخدمة خلال الفترة المالية فإن القيمة غير المخصومة لمزايا العاملين قصيرة الأجل المتوقع سدادها مقابل تلك الخدمة يعترف بها 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 في 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 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) الإضمحلل في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة بضافى القيمة القابلة للتحويل والتي تتمثل في اجمالى المبلغ الأصلى لقواتير العملاء أو المديونية مخصوماً منه إضمحلل قيمة أرصدة العملاء أو الأرصدة المدينة. ويتم تكوين إضمحلل قيمة أرصدة العملاء أو الأرصدة المدينة عندما تتوفر أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد مع العميل، ويمثل الإضمحلل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد مبرراً عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

٣- السياسات المحاسبية المطبقة

أ- المعاملات بالعملة الأجنبية

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

ب- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر الناتجة عن الإضمحلال في قيمتها، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء بنود الأصول الثابتة. ويتم الإعترا ف 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 الإعترا ف 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 الإعترا ف 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 مسبقاً.

يتم استبعاد الأصول الثابتة من الدفاتر عند بيعها أو عندما لا يكون من المتوقع تدفق منافع إقتصادية مستقبلية من الاستمرار في إستخدام الأصل. ويتم الإعترا ف 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 إيضاح الأصول الثابتة على أساس انها أصول ثابتة.

ج- مشروعات تحت التنفيذ

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

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

د- الإضمحلال في قيم الأصول

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية
يتم مراجعة صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة وغير الملموسة المملوكة للشركة في نهاية كل سنة مالية وذلك لتحديد أية مؤشرات عن انخفاض قيمة تلك الأصول.
وفي حالة ظهور هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الإسترادية للأصل وذلك لتحديد مبلغ الخسارة الناتجة عن النقص في قيمة هذا الأصل، إن وجدت. وعندما يصعب على الشركة تقدير القيمة الإسترادية لأصل من الأصول على حدة، تقوم الشركة بتقدير القيمة الإسترادية للوحدة الإنتاجية التي ينتمي إليها هذا الأصل. ويتم تحديد القيمة الإسترادية عن طريق تقدير صافي القيمة البيعية أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

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

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

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

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

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

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

فيما يتعلق بالأصول المالية المتاحة للبيع فإنه عندما يعترف بالتراجع في القيمة العادلة لأصل مالي متاح للبيع مباشرة ضمن حقوق الملكية مع وجود أدلة موضوعية على إضمحلال قيمة الأصل تستبعد الخسارة المجمع 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 المجمع المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في قائمة الدخل الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصافي بعد أي إستهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أي خسارة في إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الإعتراف بها في قائمة الدخل.

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

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

د- 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 بالتكلفة، ويتم إثبات الأيراد بقائمة الدخل.

و- تقييم المخزون

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

خامات ومواد معينة 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 للسكر بالنسبة الفعلية لكمية ناتج المنتجات العرضية (المولاس وتفل البنجر) للبنجر المشغول.

ز- أصول حيوية (محصول بنجر السكر)

تتمثل تكلفة الأصل الحيوي (المنتج الزراعي) في تكلفة المواد، الأجور المباشرة، التكاليف الأخرى المباشرة وغير المباشرة المرتبطة بالإنتاج على أساس معدلات التشغيل المعتادة ويقاس الأصل الحيوي (المنتج الزراعي) عند الحصاد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة ويعتبر هذا القياس هو تكلفة المخزون وذلك على أساس أن القيمة العادلة للأصل الحيوي (المنتج الزراعي) يمكن أن تقاس بصورة يعتمد عليها، في حين أن هذا الافتراض قد لا يحدث عند الإعراف الأولى للأصل الحيوي (المنتج الزراعي) عندما لا يكون هناك سوق متاحة لتحديد الأسعار والقيم والتي أظهرت التقديرات البديلة لها للقيمة العادلة بوضوح عدم إمكانية الاعتماد عليها. في هذه الحالة يقاس الأصل الحيوي (المنتج الزراعي) بتكلفة ناقصاً أية مجمعات للإستهلاك وأية مجمعات إضمحلال للقيمة. وفور إمكانية قياس القيمة العادلة لهذه الأصول الحيوية (المنتج الزراعي) بصورة يعتمد عليها عندئذ تقيسها الشركة بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع ويُدْرَج 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 ومدينون وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى

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

ط- الإعراف بالإيراد

إيرادات 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 الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي على مدار الفترة حتى تاريخ الإستحقاق عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الإيراد.

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

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

- (١) مصروفات الفوائد محسوبة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.
 - (٢) فروق العملة التي تنشأ من الإقتراض بالعملة الأجنبية إلى المدى الذي 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 في الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.
ويتم رسملة تكلفة الإقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقعاً أن تتسبب في خلق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة وتكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الإعتماد عليه. وتعتبر تكاليف الإقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

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

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

م- الموردین
يتم إثبات الموردین بالقيمة التعاقدية للبطائع والخدمات المستلمة من الغير والتي وردت عنها فواتير.

ن- المخصصات
يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ إلتزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها.
وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ إعداد القوائم المالية إذا ما أخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام.
وعندما يتم قياس مخصص بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة.

يتم فحص المخصصات في 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 في الفترة التي يتم فيها إعلان وإقرار التوزيع.

ع- حصة العاملين في الأرباح
طبقاً للنظام الأساسي للشركة تخصص نسبة ١٠% من أرباح العام بعد خصم الاحتياطي القانوني 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 استبعاد 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 بالأثار 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 بالبايع بإحدى صفقات الطرف ذو العلاقة.

ق- الضرائب

الضريبة الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

وبصفة عامة يتم الإعتراف بالإلتزامات 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 يسوى 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 الأثار 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 بضررائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تنج نية الشركة لتسوية تلك الأصول والإلتزامات الضريبية بالصافي.

ر- الإحتياطيات

الإحتياطي القانوني

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

إحتياطي عام

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

إحتياطي رأسمالي

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

إحتياطي تجديدات

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

ش- 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 تعاقدها المنشأة، ويتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية بقائمة المركز المالي بمجرد أن تصبح المنشأة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية. يتم تسجيل القوائد 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 بالخزينة والبنوك وبعض الأرصدة المدينة الأخرى وأرصدة الموردون وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى وكذا المستحق من وإلى الأطراف ذات العلاقة.

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

النقدية وما في حكمها

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

العملاء

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

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

ث- الإلتزامات المالية وحقوق الملكية التي تصدرها المنشأة

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

خ- الإستبعاد من الدفاتر للأصول والإلتزامات المالية

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

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

ذ- الإعتراف 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

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

٤ - الأصول الثابتة

تاريخ	قوائم وم تمويل		أثاث ومعدات		عدد		سيارات ووسائل نقل وانتقال		الات ومعدات		مباني ومرافق وطرق		أراضي	
	م تمويل	أصول ثابتة	مكتاب	أثاث	وحدات	وحدات	وحدات	وحدات	وحدات	وحدات	وحدات	وحدات	وحدات	وحدات
١٦١٣٤٩٤٨٤٢	٢٣١٤٥٠٨٦	٢٣١٤٥٠٨٦	١٣٠٤٦٢٤٧	٦٦٧٥٣٦٤	٩٢٧٤٤٩٢	١٢٦٣٩٣٠٣٦٤	١٩٣٨٨٧٣٠٩	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠
٨٥٣٤٣٤١	.	١٩٨٥٥٦	٥١٤١٧٥	١٩٨٥٥٦	٥٨٨٥٧٧	٧٢٢٣٠٣٣	.	.	.	.	.	.	.	.
٥١٩٥٥٩	.	٣٦٠٩٥٦	١٠٤٥١٥	٣٦٠٩٥٦	٧٢٨٥	٤٦٨٠٣	.	.	.	.	.	.	.	.
١٦٢١٥٠٩٦٢٤	٢٣١٤٥٠٨٦	٢٣١٤٥٠٨٦	١٣٤٥٥٩٠٧	٦٥١٢٩٦٤	٩٣٣٢٣٧٨٤	١٢٧١١١٦٥٩٤	١٩٣٨٨٧٣٠٩	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠
٩٨٦٩٥٩٨١٩	٢٣١٤٥٠٨٦	٢٣١٤٥٠٨٦	٩٣٣٧٨٧٩	٤٦٩٩١٢١	٨٢٠٠١٤١٧	٧٦٤٩٣٩٦٩٨	١٠٢٨٣٦٦١٨	.	.	.	.	.	.	.
٣١٠٩٥٠١١	.	١٦٤٧٤٢	٣٥٨٦٢١	١٦٤٧٤٢	١٩٢٩٩١٣	٢٦٧٧٩٤٣٤	١٨٦٢٣٠١	.	.	.	.	.	.	.
٤٩٧٠١١	.	٣٦٠٩٥٦	٨١٩٦٧	٣٦٠٩٥٦	٧٢٨٥	٤٦٨٠٣	.	.	.	.	.	.	.	.
١٠١٧٥٥٧٨١٩	٢٣١٤٥٠٨٦	٢٣١٤٥٠٨٦	٩٦١٤٥٣٣	٤٥٠٢٩٠٧	٨٣٩٢٤٠٤٥	٧٩١٦٧٢٣٢٩	١٠٤٦٩٨٩١٩	.	.	.	.	.	.	.
٦٠٣٩٥١٨٠٥	.	٢٠١٠٠٥٧	٣٨٤١٣٧٤	٢٠١٠٠٥٧	٩٣٩٩٧٣٩	٤٧٩٤٤٤٢٦٥	٨٩١٨٨٣٩٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠
٦٢٦٥٣٥٠٢٥	.	١٩٧٦٢٤٥	٣٧٠٨٣٦٧	١٩٧٦٢٤٥	١٠٧٤١٠٧٥	٤٩٨٩٩٠٦٦٦	٩١٠٥٠٦٩٢	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠	٢٠٠٦٧٩٨٠

- بلغ إجمالي القيمة الدفترية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم مبلغ ٣٠٢١٧٨٩١٦ جنية طبقاً للبيان التالي :-

إجمالي	م تمويل	أثاث	سيارات	الات ومعدات	طرق داخلية	مباني وإنشاءات	بيان
٣٠٢١٧٨٩١٦	٢٣١٤٥٠٨٦	٦٥٨٣١٧٠	٥٦٤٨٤٩٠٧	١٩٤٣٦١٢٤٠	١٦٠٤٢٨١٨	٢٤٧٣١٦٧	

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

- لا يوجد أصول معطلة بالشركة مؤقتة أو دائمة

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٥٩٧٨٩٤٨	٦٣٣٠٩٤٦	أصول ثابتة تحت التركيب*
١١٤٣	١١٢٥	اعتمادات مستندية لشراء أصول
١٢٧٨٠٤٠	٥٥٧٢٣٢	مخزون المشروعات
٦١٨٨٧٣	٣٨٨٧٨٠	مباني
٧٨٧٧٠٠٤	٧٢٧٨٠٨٣	الاجمالي

* الات ومعدات (خط أول): تلك المجير المبني ٣٨٦٨١٢٦ جنيه

* الات ومعدات (خط ثاني): منظومة الاطفاء بميناء دمياط ٢١١٥٨٥ اجنيه

٦- إستثمارات في شركات شقيقة

قيمة المسدد في	قيمة المسدد في	نسبة	تكلفة الإستثمار	نسبة	رأس مال الشركة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	المسدد	المسدد	المساهمة	المصدر	
جنيه	جنيه					
٢٠٠٩٠٠٠٠	٢٠٠٩٠٠٠٠	%١٠٠	٢٠٠٩٠٠٠٠	%٤١	٤٩٠٠٠٠٠	الشركة المتحدة لإنتاج العيوات
١١٩٤٤١٠٠٠	١١٩٤٤١٠٠٠	%١٠٠	١١٩٤٤١٠٠٠	%٢٦,٨٣	٤٤٥١٠٦٠٠٠	شركة الفيوم لصناعة السكر
١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	%١٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	%٣٠	٥٠٠٠٠٠٠	شركة النوبارية لصناعة السكر
٢٨٩٥٣١٠٠٠	٢٨٩٥٣١٠٠٠		٢٨٩٥٣١٠٠٠		٩٩٤١٠٦٠٠٠	الاجمالي

٧- المسدد تحت حساب زيادة الإستثمارات

مبلغ ١٧٠٠٦٠٠٠٠ جنيه عبارة عن واحد مليون دولار تمثل ٥٠% من نسبة مساهمة الشركة في مشروع الشركة المصرية للايثانول الحيوى والبالغه ٥% من رأس المال المصدر للمشروع .

٨- مخزون واعتمادات مستندية لشراء مستلزمات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٤٩٣٧٦٥٠٤	٢٧٠٧٤٨١٧	خامات
٤٠٤٥٢٠٤٨	٦٤٠٤٥٠٦٠	وقود
٨٥٧٦٠٨٩٤	٨٧٢٣٥٩٤١	قطع غيار
٥٤٠٧٨٠٣	٥٢٤٢٩٦٤	مواد تعبئة وتغليف
٨٩٤٩٤٥٠	٨٤٦٩٨٣٤٢٣	إنتاج تام*
٨٩٦٢١٠٠	١٣٠٦٥٠٧٧	مخزون مواد ومهمات ويضائع متنوعة
٦١٥٥٥٨	٢٧٨٢١٢٢	إعتمادات مستندية لشراء مستلزمات
١٩٩٥٢٤٣٥٧	١٠٤٦٤٢٩٤٠٤	الاجمالي

لا يوجد مخزون إنتاج تام مرهون كضمان للإلتزامات على الشركة . مخزون الإنتاج التام عبارة عن (٩٢٨١٨,٩٥ طن سكر ، ٤٩٠٦٠,٩٤ طن مولاس ، ٢٠٠٠٢,٥٤ طن علف) . تم تقييم المخزون بالتكلفه

٩- العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٨٤٤٤	١٩٦٩٥٠	عملاء - محلي
.	٩٥٦٥٥١٣	عملاء تشغيل للغير
.	٢٧١٠٠	عملاء - تصدير
٨٤٤٤	٩٧٨٩٥٦٣	الاجمالي

١٠ - حسابات مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٦٥٦٩٠٣٤٩	٦٥٧٤١٣٤٩	تامينات لدى الغير
٨٨٧٤٠٢٧٣	١١٠٩٥٨٨٦	موردين - ارصدة مدينة
٨٢٣٣٠٩١٦	١٠٣٠٢٤٣٨٨	ضرائب خصم واطافة
٤٨٩٤٨٠٩	٤٨٩٤٨٠٩	مصلحة الضرائب - فروق فحص ضرائب مبيعات متنازع عليها
٣٣٣٦٨٤٤	٣٣٣٦٨٤٤	ضريبة شركات اموال متنازع عليها
١٤٩٩٦٩١	١٤٩٩٦٩١	مركز كبار الممولين - ارصدة مدينة
٣٧٩٨٦٧٢	٣٧٩٨٦٧٢	ضرائب دمغة نسبية
١٣٤٩٩٧٦	٣٥٣٠٣٠	جمارك اسكندرية
٨١٢٨٨٧	٧١٦٥٣٥	عهد تحت التسوية مصنع
٣٧١٧٠٤	.	شركة الفيوم للسكر (تقاوى بنجر)
١٠٣١٦٤٦٠	١٠٣١٦٤٦٠	ضرائب توزيعات الارباح
٦١٥٠٠٠	٦١٥٠٠٠	نصيب الشركة فى ارباح الشركات المتحدة للعبوات
٢١٧٨٤٦٩	٨٤٣١٦٦٦٨	الهيئة الزراعية بذور بنجر
٣٥٩٥٤٩٨	٩٣٧٧٤	بضائع تحت الإستلام
٤٤١٤١٣٨١	٩٤٠٦٣	مصروفات مقدمة
٥٠٣٣١٦	٩٤٤٤١١١	ارصدة مدينة اخرى
٣٤٦٢٤٩٨	٣٤٦٢٤٩٨	ض م سلع راسمالية خط ثانى
٣١٨٦٣٨٧٤٣	٣٠٢٨٠٣٧٧٨	الاجمالي

١١ - النقدية وما فى حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٧٣٤٠٩٢	٤٧٥٦١٤٧	نقدية بالصندوق - عملة محلية
٧٤٠٨٣٦٦	٢١٥٤٢٦٠٥	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
٦٧٥٢٦٥٠	٢٦١٩٨٦١٢	حسابات جارية بالبنوك - عملة اجنبية دولار
١٦٤٤٤٦٧	٩٠	حسابات جارية بالبنوك - عملة اجنبية يورو
٥٢٢٣٤٠٠٠	٥٠٩٠٤٥٢٧٤	حسابات بالبنوك - ودائع لأجل - عملة اجنبية دولار
.	٥٠٠٠٠٠٠٠	أذون الخزانة المصرية
٦٩٧٧٣٥٧٥	٦١١٥٤٢٧٢٨	الاجمالي

١٢ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ مليار جنيه، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧١٠ ٩٩٠ ٣٧٥ جنيه مقسم إلى ١٤٢ ١٩٨ ٠٧٥ سهم، قيمة السهم الاسمية خمسة جنيه للسهم، وأن هيكل رأس مال الشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ كما يلى:

القيمة الاسمية بالجنيه	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٣٩٦٢١٨٦٣٠	٧٩٢٤٣٧٢٦	%٥٥.٧٢٨	شركة السكر والصناعات التكاملية المصرية
٦٤٤٩٨٥٢٥	١٢٨٩٩٧٠٥	%٩.٠٧٢	شركة مصر لتأمينات الحياة
٥٨٩٧٣٨٩٠	١١٧٩٤٧٧٨	%٨.٢٩٥	شركة مصر للتأمين
٤٤٦١٥٨٠٠	٨٩٢٣١٦٠	%٦.٢٧٥	بنك الإستثمار القومى
٤٥٩١٢٨٦٠	٩١٨٢٥٧٢	%٦.٤٥٨	شركة الصناعات الكيماوية المصرية
١٠٠٧٧٠٦٧٠	٢٠١٥٤١٣٤	%١٤.٠٧٧	مساهمون آخرون
٧١٠٩٩٠٣٧٥	١٤٢١٩٨٠٧٥	%١٠٠	الإجمالى

الإحتياطيات	الرصيد في ٣١-١٢-٢٠٢١	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٣٠-٦-٢٠٢٢
بيان إحتياطي قانوني	٢٣٨.٥٢٣.١	١٩٢٥٠.٦٠٦	٢٥٧٣.٢٩٠.٧
إحتياطي عام	٢.٠٧٣٦٩٤٦	.	٢.٠٧٣٦٩٤٦
إحتياطي تجديديات	٨.٠٠٠.٠٠٠	.	٨.٠٠٠.٠٠٠
إحتياطي رأسمالي	٧٦٦٨٩١٠	.	٧٦٦٨٩١٠
الإجمالي	٣٤٦٤٥٨١٥٧	١٩٢٥٠.٦٠٦	٣٦٥٧.٨٧٦٣

١٤- الضريبة المؤجلة

بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٦٦٢١٢٨٩ جنيهه نفس المبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهو يمثل إلتزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق بين الإلتزامات الضريبية المؤجلة والاصول الضريبية المؤجلة طبقا لما تم حسابه في ٣١-١٢-٢٠٢١

١٥- بنوك حسابات دائنة

بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٥٢٢٦٨٠١٤٢ جنيهه مقابل مبلغ ١٣٤٣٨٤٦٤٥ جنيهه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتمثل في التسهيلات التي حصلت عليها الشركة من البنوك لتمويل النشاط الجارى للشركة .

١٦- المخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٠	مخصص مطالبات محتملة*
١٤٨٣١٤٠٠٠	٤٨٣١٤٠٠٠	
١٤٨٣١٤٠٠٠	٤٨٣١٤٠٠٠	الإجمالي

* يتمثل رصيد مخصص المطالبات في ٣٠ يونيو 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	موردين
١٢٧٥٦٧٣٥٦	٦٦٦٣٣٩٤٢	مقاولون
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	الإجمالي
١٢٧٦٢٧٣٥٦	٦٦٦٩٣٩٤٢	

١٨- حسابات دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عملاء دفعات مقدمة
٦٧٣١٨٩٩٠	١٠٤٦٦٧٤٤	تأمينات للغير
١٠٥٥٨٤٢٩	٣٨٣٤١٤٨	شيكات تحت الصرف
١٠٨٨٢١١٧٥	٣٨٣٩٢٨٧	صندوق التأمين الخاص
٣٥٧٦٣٠٨	١٢٦٧٥٦	جارى مصلحة الضرائب - كسب عمل ومهن حرة
٦٢٩٠٠٧٠	١٤٥١١٨٤	جارى مصلحة الضرائب - أرباح تجارية وصناعية والمبيعات
٥٤٦٥٨٢٧	٩٢٩٣٥٥	الهيئة العامة للتأمين الصحي
٢٤٩٨٨٣٧٦	٢٤٩٨٨٣٧٦	هيئة التأمينات الإجتماعية (مصنع - مركز)
٦٢٩٩٥١٤	٣٨٥٠٣٧٨	أمانات تحت التسوية (مصنع - مركز)
٧٢٠٠٣٩٠	٧٣٥١١٠١	مجلس الحاصليل السكرية
٤٢٤٤٢٥٤	٤٦٤٤٢٥٤	مصرفات وحوافز مستحقة
.	١٣٩٠٦٧١	جارى مصر للتأمين رسوم
٦٠٣٢٢٠	١٠٥٢٥٢	تجارب بنجر وفائض تدريب
١١٦٠٥٨٥	١٣١٦٥٧٢	ض . م سلع رأسمالية متنازع عليها
٢٩١٣٢٢٦	٢٩١٣٢٢٦	ضريبة عقارية
١٠٠٠٠٠٠	٢٧٠٩٢٢٤	أرصدة دائنة أخرى
٣١٧٩٥٣٦	٢٧٠٩٢٢٤	الإجمالي
٢٥٣٦١٩٩٠٠	٦٩٩١٦٥٢٨	

اهم بنود عملاء دفعات (الجل بيست كمية ٤٤٠.٩٠٠ طن مولاس * ٣٠٢.١٠* دولار *سعر صرف ١٨.٦٦ + لوسافر كمية ١٦٠١.٣٦٠ طن مولاس * ٣٠٢.١٠*
*سعر صرف ١٨.٦٦ + ماجد ومحمد الزايد كمية ٤٥٠٠ طن مولاس * ٢٧٠* دولار *سعر صرف ١٨.٥٢ *

١٩- أرباح / خسائر مرحله : بلغ رصيد ارباح المرحله فى ٣٠-٦-٢٠٢٢ مبلغ ٢٤٤٦٣٧١٧ جم نتيجة تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقه بهذا الحساب تطبيقاً للمادة ٤٣ من معيار المحاسبة المصرى رقم ٥ الخاص بالاساسات والتغيرات فى التقديرات

الخسائر المرحله فى ٣١-١٢-٢٠٢١	٢٤٨٦٨١٥٠٣-
المرحل لحساب الارباح المرحله طبقاً لحساب التوزيع عن عام ٢٠٢١	٢٧٩٤٦٣٣٤٩
يضاف إيرادات سنوات سابقه	٧٦٢٨٢٦
يخصم مصروفات سنوات سابقه	٧٠٨٠٩٥٤-
الإجمالي	٢٤٤٦٣٧١٨

٢٠ صافى إيرادات النشاط

٢٠٢١ يونيه ٣٠	٢٠٢٢ يونيه ٣٠	
٥٢٣٥٣٨٠٥٠	١٦٩٩٨٤٩٥٤٥	سكر
١٢٧٤٤٥٨٦١	٢٣٧٤٦٥٠٦٨	مولاس
٤٨٥٨٦٥٤٦٣	٥٦٧٨٣٦٨٦١	تفل بنجر
١١٣٦٨٤٩٣٧٤	٢٥٠٥١٥١٤٧٤	

٠	٨١٧٤٣٣١	٢١- إيرادات تشغيل للغير
٠	٥٥٢٠٠٠٠	يخصم: مصاريف تشغيل للغير
٠	٢٦٥٤٤٣٣١	

		٢٢ تكلفه المبيعات
٥٨١٨٧١٨٨	٨٩٤٩٤٥٠	مخزون اول المده
٢٧٠٧٨٣١١٦	٢٩٥٠٣٢٠٧٧	اجور صناعية
١٦٨١٢٦١٢٣٧	١٧٠٨٧٤٤٧٧٢	خامات
٢٥٨٩٧٧٠٨	٢٨٦٣١٦٧٨	مواد تعبئة وتغليف
٤٠٣٢٣٤٢٢٤	٤٣٠٥١٧٥٠٤	مصاريف صناعية
٣١٩٦٣٢٢٦	٣٠٥٧١٥٥٧	إهلاك صناعى
١٧٩٣٨٨٤٢٤٠-	٨٤٦٩٨٣٤٢٣-	مخزون آخر المده
٦٧٧٤٤٢٤٥٩	١٦٥٥٤٦٣٦١٥	

٣٧٤٥٢٢٤	٥٥٢١٢٧٢	٢٣- إيرادات أخرى
١٧٦٥٠٠	٣١٨٧٥٩	إيرادات بيع مخلفات
٢٩١١٦١٦	١٧٢٨٧٧٥	تعويضات وغرامات
٨١٠١١٥	٢٢٢٠٣٥٠	خدمات مباعه وإيرادات متنوعه
٢٨٨٢٨١٨	٢٠٨٣٧٥٥٤	فوائد دائنة
١٠٥٢٦٢٧٣	٣٠٦٢٦٧١٠	فروق عملة دائنة

٧٧٠٥٧٠٠	٥٠٦٩٩٣٩	٢٤- مصروفات أخرى
١١٣٥٧٤٤	٦٤٤٩٧٣	كافآت ورواتب أعضاء مجلس الإدار
٨٨٤١٤٤٤	٥٧١٤٩١٢	فروق عمله مدينة

٢٥ - مصروفات تموينية

بلغ الرصيد في ٣٠ يونية ٢٠٢٢ مبلغ ٧٢٢٦٨٢٢ جنيه مقابل ٤٣٤٠٥٤٩٣ جنيه في ٣٠ يونية ٢٠٢١

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

٢٠٢٢-٦-٣٠	٢٠٢١-٦-٣٠	
٥٤٤٠٠٩٥١٥	٣٤٣٨٩٢٠٠٥	صافي الربح (الخسارة)
		يخصم:
٢٧٢٠٠٤٧٦	١٧١٩٤٦٠٠	المحول للإحتياطيات ٥ %
٥١٦٨٠٩٠٤	٣٢٦٦٩٧٤٠	نصيب العاملين ١٠% بعد الاحتياطي
٢١٤٧٨٩٣١	١٢٩٢٣٩٠٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٤٣٦٤٩٢٠٥	٢٨١١٠٣٧٥٧	نصيب المساهمين في الأرباح
١٤٢١٩٨٠٧٥	١٤٢١٩٨٠٧٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣.١٢	١.٩٨	ربحية السهم

٢٧ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

- * شركة السكر والصناعات التكميلية والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٥٥.٧٣%، حيث تقدم الخدمة العلاجية للشركة من خلال المركز الطبى بالحواضية، والتعامل مع مصنع المعدات التابع لها ويوجد رصيد مدين بمبلغ ١٢٧١٢٣٠ جنيه .
- * شركة مصر للتأمين والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٨.٣%، وتقوم الشركة بالتغطية التأمينية على جميع أصول الشركة ويوجد رصيد دائن بمبلغ ٦٠٣٢٢٠ جم جنيه رسوم تأمين وكذلك رصيد مدين (تعويضات) ٤٧٣٤٣٠ جنيه.
- * الشركة المتحدة لإنتاج العبوات والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٤١%، وتقوم الشركة بتوريد الأجوئه 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 في المواعيد السنوية من بداية النشاط حتى ٢٠١٤ تم الفحص، وتم سداد كافة المستحقات الضريبية.
- * تم الانتهاء من فحص الفترة ٢٠١٥/٢٠١٧ وأسفرت عن فروق ضريبية قدرها ٤٨ مليون وتم الاعتراض وتحويل الفتره للجان الداخليه
- * تم الانتهاء من فحص الفترة ٢٠١٨/٢٠٢٠ وأسفرت عن فروق ضريبية قدرها ١٧ مليون وجارى الاعتراض وتحويل الفتره للجان الداخليه

ب - الضريبة العقارية

- السنوات حتى ٢٠٢١ تم السداد والتسوية فيما يخص المصنع
- ورد الى الشركة مطالبة بخصوص الضريبة العقارية عن المركز الرئيسى عن الفتره من ٢٠١٣/٢٠٢١ قدرها ١.٧ مليون جنيه وتم الاعتراض عليها وسداد مبلغ ٧٠٠ الف جنيه تحت الحساب لحين صدور قرار اللجنة الداخليه

ج - ضريبة الاجور والمرتببات

- * السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ تم الفحص، وتم سداد كافة المستحقات الضريبية، وتم عمل التسوية النهائية مع المأمورية .
- * السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٧ تم فحصها مع مصلحة الضرائب وأسفر عن ربط متنازع عليه قدره ٦٨ مليون جنيه 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 جنيه وجارى عمل لجنة داخلية فى الموضوع .
- * عام ٢٠٢١ لم يتم فحصها بعد .

هـ - الدمغة النسبية

- * تم الانتهاء من فحص الفترة ٢٠١٨/٢٠٢٠ وأسفرت عن فروق ضريبية قدرها ٩٥ الف جنيه وتم الاعتراض وتحويل الفتره للجان الداخليه

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

أ- تتم بعض معاملات الشركة بعملات أجنبية وتتعرض الشركة نتيجة لذلك للتقلبات فى أسعار صرف العملات، ويعد الدولار 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

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

ج- إدارة خطر السيولة

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

د- إدارة خطر الإئتمان

د- 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
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
لشركة الدلتا للسكر فى ٢٠٢٢/٦/٣٠

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

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة الدلتا للسكر (ش م م م) والخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والمتمثلة في قائمة المركز المالي فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ وكذا قوائم الدخل المنفردة ، والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذات التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات المتممة الاخرى .

والادارة هى المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبه المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا فى ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسيه من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق الاجراءات التحليليه ، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا فى نطاقه عن عملية المراجعة طبقا لمعايير المراجعة المصرية .

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

اساس ابداء استنتاج متحفظ :-

- مازالت الشركة لم تقم بإعداد دراسة الإضمحلال للأصول الثابتة والبالغة نحو ١,٦ مليار جنيه وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) وكذا عدم إعداد دراسة للأعمار الإنتاجية لكافة الأصول المهلكة دفترياً ومازالت تعمل بالإنتاج والبالغة نحو ٣٠٢ مليون جنيه وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) .
يتعين الإلتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن .
- بلغت التكلفة الدفترية لأصول غير مستغلة والمتوقفة منذ سنوات (آلات ومعدات التكرير وماكينات تعبئة السكر) نحو ٦ مليون جنيه تحملت عنها الشركة قسط إهلاك بنحو ٣٠٢ ألف جنيه وتم تحميله على المصروفات الصناعية وليس المصروفات الإدارية والتمويلية .
يتعين إتخاذ اللازم نحو الإستغلال الأمثل لهذه الأصول بما يعود بالنفع على الشركة وإجراء التسويات اللازمة بشأن إعداد تكلفة المنتج بشكل صحيح .
- تضمن المخزون نحو ٨٠٧ ألف جنيه تمثل أصناف راكدة وغير مستخدمة تمثل شكاير جامبو زنة ١ طن مشتراه لتعبئة السكر للعملاء ولم تفعل العقود المبرمة معهم منذ عام ٢٠١٧ .
يتعين العمل على الإستفادة الإقتصادية لها مع مراعاة أحكام الفقرة رقم (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون .
- لم يتم تأثير مخزون الإنتاج التام بقيمة الزيادة في المولاس بالمصنع خلال فترة المركز المالي والبالغ كميته ٢٢٥٠ طن مولاس بتكلفة نحو ٢,٩ مليون جنيه .
يتعين إجراء التسويات اللازمة .
- لم يتم تأثير القوائم المالية بقيمة العائد على الإستثمارات في شركات الفيوم والنوبارية والتي تساهم الشركة فيهم بنسبة (٢٦,٨٣% ، ٣٠%) على الترتيب حيث بلغت قيمة العائد المستحق للشركة من هذه الشركات نحو ٧١,٨ مليون جنيه (٤٧,٨ الفيوم ، ٢٤ النوبارية) .
يتعين إجراء التسويات اللازمة .
- بلغ رصيد السحب على المكشوف في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٥٢٢,٦٨٠ مليون جنيه تحملت عنه الشركة فوائد تمويلية بنحو ٧,٢٢٦ مليون جنيه .
يتعين بحث أسباب ذلك والعمل على توفير السيولة اللازمة وإتخاذ اللازم لتلافي تحمل الشركة لفائدة السحب على المكشوف .

- لم ترد شهادة من بعض البنوك للتأكد من صحة الأرصدة الدفترية لها والظاهرة بالقوائم المالية المعروضة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ كالآتي :-

ملاحظات أخرى	المبلغ بالجنيه	البنك
٦٢٠,٧٨ دولار (دائن)	٣٣٧٣,٩٣	كريدي أجريكول
٣,٥٣ دولار	٧٠٢٤٧,٧٥ (دائن)	الشركة المصرفية الدولية
٣٣٨٢٧,٦٤ ، ٢٦٠٣٤٨٠٠ دولار (دائن)	١١٧٧٢٠٨٩٠,١١	قناة السويس
دولار (دائن)	٢١,٥٧ (دائن)	قطر
٥٠٠٠٠٠٠ دولار (دائن)	٧٨٦٨,٩٣ (تسهيلات)	الإسكندرية
١٠١٤١٢٢,٢٣ دولار دائن ، ٤,٥٩ يورو.	٧٠٧٦١,٩٩ (دائن)	
	٥٨,٨٣ (تسهيلات)	

يتعين الحصول على الشهادات اللازمة للتأكد من صحة الأرصدة الظاهرة بالقوائم المالية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

- ظهر ضمن شهادة بنك الإمارات دبي الوطني في ٢٠٢٢/٦/٣٠ وجود نحو ٣٦٠ ألف دولار رصيد دائن للشركة ولم تظهر بأرصدة البنوك في القوائم المالية المعروضة .
يتعين بحث هذا المبلغ وإجراء التسويات اللازمة .

- تضمنت الأرصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبالغ لم يتم تسويتها أو فحصها حتى تاريخه وفقا لما يلي :-

المبلغ	البيان
١٠,٣١٦ مليون جنيه	فروق ضرائب على توزيعات الأرباح
١٣,٥٣٠ مليون جنيه	فروق فحص ضريبة مبيعات ، شركات أموال
٦١٥ ألف جنيه	نصيب الشركة في توزيعات أرباح ٢٠٢٠/٢٠١٩
٩٣ ألف جنيه	بضائع تحت الإستلام .
١٧٢ ألف جنيه	تمثل غرامات تحت التسوية

يتعين بحث هذه المبالغ وإجراء التسويات اللازمة .

- بلغ رصيد الإحتياطيات في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٣٤٦ مليون جنيه متضمناً نحو ٨٠ مليون جنيه تمثل إحتياطي تجديدات مكون منذ عام ٢٠١١ ولم يتم إستخدامه .

يتعين دراسة إستخدام هذا الإحتياطي في الغرض المكون من أجله .

- بلغ رصيد المخصصات في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ١٤٨,٣ مليون جنيه لمواجهة أية التزامات طرقة تنشأ أو مطالبات أخرى وقد تبين وجود فروق فحص ضريبة شركات أموال بنحو ٦٥ مليون جنيه عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠ ، ضريبة كسب عمل بنحو ٦٨ مليون جنيه عن الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٧ ، وضريبة القيمة المضافة بنحو ٧ مليون جنيه ، وفروق ضريبة دمغة بنحو ٩٥ ألف جنيه والضريبة العقارية عن المركز الرئيسي بنحو ١,٧ مليون جنيه عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١ هذا بخلاف مطالبة إضافية على المصنع بنحو ٣ مليون جنيه لمدة ٥ سنوات إعتباراً من ٢٠٢٢ ولم يتم تسوياتها .

يتعين بحث ما سبق وإعادة النظر في المخصص المكون في ضوء ما

سبق والإفادة .

- بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة نحو ٦,٦ مليون جنيه في حين يجب الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة عن الفترة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) .

يتعين إجراء الدراسة اللازمة والتسوية .

- ظهر ضمن رصيد الموردين في ٢٠٢٢/٦/٣٠ رصيد مدين بأسم موردي بنجر بنحو ٢,٥ مليون جنيه تمثل مديونية على مزارعين لم يتم توريد كميات البنجر المتعاقد عليه معهم منذ ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١

يتعين بحث هذه المبالغ وإجراء التسويات اللازمة .

- لم يتم تأثير المصروفات بالقوائم المالية بنحو ٦,٣٧٠ مليون جنيه قيمة المساهمة التكافلية طبقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ بواقع ٠,٠٠٢٥% من إيرادات الشركة .

يتعين إجراء التسويات اللازمة .

- عدم تحميل المصروفات بقيمة المستحق لصندوق تكريم الشهداء وضحايا العمليات الحربية بواقع ٥ جنيه عن الخدمات والمستندات المؤداة بمعرفة الشركة للقانون رقم ١٦ لسنة ٢٠١٨ والمعدل بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠٢١ وكذا عدم تطبيق احكام القانون رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ والخاص بصندوق دعم الاشخاص ذوى الاعاقة والتي تنص مادة (١٣) من القانون بخصم (٣ جنيه حتى الدرجة الوظيفية الثانية ، ٥ جنيه للدرجة الوظيفية الاولى ، ١٠ جنيه للدرجات الوظيفية العليا) .

يتعين الالتزام بتطبيق القوانين المشار اليها حتى لا تتعرض الشركة للمسائلة

القانونية وإجراء التسويات اللازمة .

الاستنتاج المتحفظ :-
وفى ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ماجاء بالفقرة السابقة لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم الماليه الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جوانبها الهامه عن المركز المالى فى ٢٠٢٢/ ٦ /٣٠ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبه المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

تحريرا فى ٢٠٢٢/٨/٩

مدير عام

نائب مدير ادارة

محمد البهلول

"محاسب/ محمد البهلول"

وكيل الوزارة

نائب اول مدير الإدارة

جميل إبراهيم شحاته
محاسب/ جميل إبراهيم شحاته

محمد البهلول
"محاسب/ سمير سيد محمد"

.....

الرد على ملاحظات السادة الجهاز المركزي للمحاسبات

تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢-٦-٣٠

١- بخصوص إضمحلال الاصول الثابتة وتكلفة اهلاك ماكينة المكعبات ووحدتى التكرير :-

رد الشركة:

- تم عمل لجنة لاعداد دراسة اضمحلال الاصول والاعمار الانتاجيه ولم يتم تحميل قسط الالهلاك الخاص بكلا من ماكينة المكعبات ووحدتى التكرير على تقييم مخزون اخر المدة ويتم استغلالهم طبقا لاحتياجات السوق .

٢- بخصوص مبلغ ٨٠٧ ألف جنيه قيمة شكاير الجامبو:-

رد الشركة :

- الشكاير الجامبو سيتم استخدامها عند وجود طلب على السكر وزن واحد طن (عبوات جامبو واحد طن) .

٣- بخصوص تأثير مخزون الانتاج التام بالزيادة فى رصيد المولاس .

رد الشركة : تم اعداد القوائم المالية طبقا ليومية الانتاج والشحن بالرصيد الدفترى ويتم الاخذ بالرصيد الفعلى للتأكد من اى زياده اونقص فى نهاية العام.

٤ - بخصوص عدم تأثر القوائم الماليه بالعائد على الاستثمارات فى الشركات الشقيقه .

رد الشركة : تم عمل إستحقاق بالعائد خلال شهر يوليو ٢٠٢٢ فور ورود محاضر الجمعيه لنا.

٥- بخصوص رصيد السحب على المكشوف:-

رد الشركة : بسبب سداد مستحقات موردى لبنجر وكافة الالتزامات ويوجد عملات اجنبيه تغطى هذا المبلغ ولكن يتم الاحتفاظ بها لاحتمال شراء سكر خام .

٦- بخصوص شهادات البنوك :

رد الشركة : الرصيد فى الدفاتر مطابق لكشوف الحساب الوارده من البنك وجرارى الحصول على باقى الشهادات.

٧- بخصوص مبلغ ٣٦٠ ألف دولار رصيد دائن شهادة بنك الامارات دبي .

رد الشركة: هذا المبلغ قيمة اعتماد مستندى وتم تسويته دفترىا فى شهر يونيو ٢٠٢٢ ولم تتم التسويه فى كشوف حساب البنك.

٨- بخصوص تسوية بعض الأرصده المدينه

رد الشركة : سيتم الفحص والتسويه .

٩- بخصوص رصيد الاحتياطات :

رد الشركة : الشركة تقوم سنويا بعمل صيانه شامله وسيتم تعديل وتحديث فرن الحجر الجيرى خلال الفترة القادمة بتكلفة مرتفعة جدا لذا الاحتياطى للمساعده فى ذلك .

١٠- بخصوص رصيد المخصصات :
رد الشركة : تم عمل مخصص ١٠٠ مليون جنيه فى ٣٠-٦-٢٠٢٢ بناء على دراسة المطالبات الواردة للشركة وفروق الفحص وسيتم اعداد دراسته اخرى حتى نهاية العام .

١١- بخصوص الالتزامات الضريبية المؤجلة :-
رد الشركة : سيتم دراسة الالتزامات الضريبية وتغذيتها على ضوء الدراسة

١٢- بخصوص مديونية موردي البنجر
رد الشركة : يتم تسوية مايمكن خصمه من المزارعين فى الموسم وسيتم بحث الارصده الاخرى فى نهاية العام.

١٣- بخصوص المساهمة التكافلية وصندوق تكريم الشهداء وصندوق الاشخاص وذوى الاعاقه وخصم هجنيه عن الخدمات والمستندات المؤداه بمعرفة الشركة .

رد الشركة :
المساهمة التكافلية يتم تحميلها فى نهاية العام طبقا للقانون حيث انها تحسب على اجمالى الايرادات السنوية ويتم السداد لصندوق تكريم الشهداء اولاً بأولاً خصماً من اجور العاملين وجرى تسوية وسداد صندوق دعم الاشخاص ذوى الاعاقه وسيتم دراسته خصم هجم عن الخدمات والمستندات المؤداه بمعرفة الشركة.