DSC
Delta Sugar Company

شركة الدلتا للسكر
شركة مساهمة مصرية

القاهرة في ٢٠٢٢/١١/١٠

السادة / البورصة المصرية
إدارة الأفصاح

تحيه طيبه وبعد،،،،،

نرفق لكم طيه صورة من القوائم المالية والايضاحات المتممة لهما عن المركز المالى للشركة فى ٣٠-٩-٢٠٢٢ وصورة من تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات المؤرخ فى ٩-١١-٢٠٢٢والوارد لنا اليوم بتاريخ ١٠-١١-٢٠٢٢ وسوف يتم موافاتكم بالرد على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات وتقرير مراقب الحسابات فور وروده لنا .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس الشئون المالية

(محاسب / أمين فريد)

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

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

Factories
El-Hamoul.Kafr El-Sheikh P.O.Box El-Hamoul
Phone : 002047 3760 369 _0020473760290 _ Fax : 002047 3760 300

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

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

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

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

شركة الدلتا للسكر

القوائم الماليه
والايضاحات المتممة لها
للشركة عن المركزالمالى
فى ٢٠٢٢/٩/٣٠

شركة الدلتا للسكر

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

	ايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٣ب، ٤)	٥٩٤٦٥٣٣٤٢	٦٢٦٥٣٥٠٢٤
مشروعات تحت التنفيذ	(٣ج، ٥)	٣٨٤٦٠٦٥	٧٨٧٧٠٠٤
إستثمارات فى شركات شقيقة	(٣هـ، ٦)	٢٨٩٥٣١٠٠٠	٢٨٩٥٣١٠٠٠
المسدد تحت حساب زيادة إستثمارات فى شركات شق	(٧)	١٧٠٠٦٠٠٠	٧٨٢١٠٠٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		٩٠٥٠٣٦٤٠٧	٩٣١٧٦٤٠٢٨
الأصول المتداولة			
المخزون والإعتمادات المستندية	(٣و، ٨)	٨٦٠٥٤٦٧١٢	١٩٩٥٢٤٣٥٧
العملاء	(٣ح، ٩)	١٢٦٨٧٧	٨٨٤٤
حسابات مدينة أخرى	(٣ح، ١٠)	٤٦١٨٨٢٤٠٣	٣١٨٦٣٨٧٤٧
نقدية بالبنوك والصندوق	(٣ك، ١١)	٦٧٩٨٥٦٨٤٣	٦٩٧٧٣٥٧٥
إجمالى الأصول المتداولة		٢٠٠٢٤١٢٨٣٥	٥٨٧٩٤٥٥٢٣
إجمالى الأصول		٢٩٠٧٤٤٩٢٤٢	١٥١٩٧٠٩٥٥١
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٢)	٧١٠٩٩٠٣٧٥	٧١٠٩٩٠٣٧٥
إحتياطيات	(٣ر، ١٣)	٣٦٥٧٠٨٧٦٣	٣٤٦٤٥٨١٥٧
أرباح /خسائر مرحلة		٢٣٧٦٤٨٢٨	-٢٤٨٦٨١٥٠٤
صافى أرباح /خسائر الفترة		٧٣٥٢١٢٤٧٥	٣٨٥٠١٢١١٩
إجمالى حقوق الملكية		١٨٣٥٦٧٦٤٤١	١١٩٣٧٧٩١٤٧
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٣ق، ١٤)	٦٦٢١٢٨٩	٦٦٢١٢٨٩
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		٦٦٢١٢٨٩	٦٦٢١٢٨٩
الإلتزامات المتداولة			
بنوك حسابات دائنة	(١٥)	١٨٧٦٥٩١٠٦	١٣٤٣٨٤٦٤٥
مخصصات	(٣ن، ١٦)	١٤٨٢٣٢٤٤٧	٤٨٣١٤٠٠٠
موردون ومقاولون	(٣م، ١٧)	١٠٣٨٩١٧٠٥	٦٦٦٩٣٩٤٢
حسابات دائنة أخرى	(١٨)	٣٨٧٠٧٠٩١٦	٦٩٩١٦٥٢٨
دائنو توزيعات	(١٩)	٢٨٥٩٦	٠
ضرائب الدخل المستحقة	(٣ق)	٢٣٨٢٦٨٧٤٢	٠
إجمالى الإلتزامات المتداولة		١٠٦٥١٥١٥١٢	٣١٩٣٠٩١١٥
إجمالى الإلتزامات		١٠٧١٧٧٢٨٠١	٣٢٥٩٣٠٤٠٤
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		٢٩٠٧٤٤٩٢٤٢	١٥١٩٧٠٩٥٥١

رئيس البشئون المالية

محاسب / أمين فريد أمين

العضو المنتدب

كيميائى /عادل حسين أيوب

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

أ. د / أحمد أبو اليزيد عبدالحافظ

شركـــة الدلتـــا للسكـــــر
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل المنفردة
عن الفترة المالية من ١يناير٢٠٢٢حتى ٣٠سبتمبر ٢٠٢٢
(تبويب المصروفات طبقا لوظيفتها)

	رقم الايضاح	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيـــــــه	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيـــــــه
المبيعـــــات / الايرادات	٢٠	٣٠٨٦٠٦٩٩٤١	٢٤٩٤٧٢٦٦٧٨
ايرادات نشاط زراعى		٤٤٣٦٩٨٨	٣١٧٦٥٧٢
إيرادات نشاط للغير (شركة القناة)	٢١	٤٠٦٥٧٢٧٥	٠
تكلفة نشاط الغير (شركة القناة)		٢٥٤٦٨١٣٧-	٠
تكلفـــة المبيعـــــات / تكلف الحصول على الايراد	٢٢	٢٠٦٧٧٧٣٦٢٦-	١٩٧٥٢٦٦٢٤٠-
مجمـــل الربـــــح		١٠٣٧٩٢٢٤٤١	٥٢٢٦٣٧٠١٠
الدخل من الاستثمار		٧١٧٦٨٧٧٦	٣٥٨٣٢٣٠٠
ايرادات اخرى	٢٣	٥٨٤٧٦٤٨٧	١٢٤٥٥٩٩٤
مصروفـات بيع وتوزيع		٢٢٤٠٤١٦-	٢٤٣٧٢٨٠-
مصروفـات عموميـــة وأداريـــــة		٦٧٣٨٩١٢٥-	٥٦٥٨٣٧٧٦-
مخصصات مكونة		١٠٠٠٠٠٠٠٠-	٠
مصروفات أخرى (مع تحليلها تحليلاً مناسباً بالايضاحات	٢٤	٦٥٧٦٩٣٩-	٩٤١٨٣٣٨-
مصروفـــات تمويليـــــه		١٨٤٨٠٠٠٧-	٦٩٣٤٥٨٤٨-
الارباح قبل الضريبة		٩٧٣٤٨١٢١٧	٤٣٣١٤٠٠٦٢
مصروف ضريبة الدخل		٢٣٨٢٦٨٧٤٢	٢١٥٠٧٠٦٧
ربح الفترة من العمليات المستمرة		٧٣٥٢١٢٤٧٥	٤١١٦٣٢٩٩٥
ربح (خسائر)الفترة من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب		٠	٠
ربح (خسارة) الفترة		٧٣٥٢١٢٤٧٥	٤١١٦٣٢٩٩٥
نصيب السهم الاساسى والمخفض فى الارباح		٤,٢١	٢,٣٦

شركـــة الدلتـــا للسكـــــر
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المنفردة
عن الفترة المالية من١يناير ٢٠٢٢حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيـــــــه	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيـــــــه
ربح (خسارة)الفترة	٧٣٥٢١٢٤٧٥	٤١١٦٣٢٩٩٥
الدخل الشامل الاخر		
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية	٠	٠
أرباح (خسائر)اعادة التقييم	٠	٠
تغطية التدفق النقدى	٠	٠
الارباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزاياالمحددة للمعاش	٠	٠
نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر فى الشركات الشقيقه	٠	٠
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	٠	٠
مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعدخصم الضريبة	٠	٠
	٧٣٥٢١٢٤٧٥	٤١١٦٣٢٩٩٥
الدخل الشامل للفترة	٧٣٥٢١٢٤٧٥	٤١١٦٣٢٩٩٥

الإيضاحات المرفقه جزء لايتجزأ من القوائم المالية وتقرأمعها

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 سبتمبر ٢٠٢٢

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي أرباح / خسائر الفترة قبل الضرائب		٩٧٣٤٨١٢١٧	٤٣٣ ١٤٠ ٠٦٢
يتم تسويته بـ:			
التغير فى السياسات المحاسبية			٠
إهلاك الأصول الثابتة	(٣ب، ٤)	٤٦٨٤١٣٣١	٤٧ ٨٤٢ ٩٢٩
إيرادات إستثمارات من شركات شقيقة	(٣هـ)	-٧١٧٦٨٧٧٦	(٣٥ ٨٣٢ ٣٠٠)
فروق عملة دائنة		-٤٣١٧٧٨٢٤	(٢ ٩٠٧ ٦٤٠)
فروق عملة مدينة		٨٤٧٦٥١	٣٨ ٣٣٠
فوائد ومصروفات تمويلية	(٣ى)	١٨٤٨٠٠٠٧	٦٩ ٣٤٥ ٨٤٨
فوائد دائنة	(٣ى)	-٥٧٨٤٦٨١	(١ ١٩٩ ٤٠٠)
مخصصات انتفى الغرض منها		٠	٠
مخصصات مستخدمة		٠	٠
أرباح /خسائر رأسماليه		(٥٣٣ ٧٥٢)	٥٠٦ ٦٢١
أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		٩١٨ ٣٨٥ ١٧٣	٥١٠ ٩٣٤ ٤٥٠
التغير فى المخزون	(٣و، ٨)	(٦٦١ ٠٢٢ ٣٥٥)	(٥٩٨ ٠٥٣ ٤٠٤)
التغير فى أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى	(٣ح، ٩، ١٠)	(١٤٣ ٣٦١ ٦٨٩)	(١٠٤ ٤٢٩ ١٧٤)
التغير فى الدائنون الحسابات الدائنة الأخرى	(٣م، ١٧، ١٨)	٥٢٣ ٠٧١ ٨٩١	١١٢ ٦٤٥ ٤٠٦
الضرائب المدفوعة (ضريبة الدخل)	(٣ق)	٠	٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		٦٣٧ ٠٧٣ ٠٢٠	(٧٨ ٩٠٢ ٧٢٢)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأخرى	(٣ب، ٣ج ، ٤، ٥)	(١٤ ٩٧٢ ١٩٧)	(١٢ ٣٠٠ ٢٦٥)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٥٥٦٣٠٠	(٥٠٦ ٦٢١)
فوائد محصلة		٥٧٨٤٦٨١	١ ١٩٩ ٤٠٠
فروق عملة دائنة		٤٣ ١٧٧ ٨٢٤	٢ ٩٠٧ ٦٤٠
فروق عملة مدينة		(٨٤٧ ٦٥١)	(٣٨ ٣٣٠)
مقبوضات من إستثمارات فى شركات شقيقة	(٣هـ)	٠	٣٥ ٨٣٢ ٣٠٠
مدفوعات لشراء استثمارات		(٩ ١٨٥ ٠٠٠)	٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الإستثمار		٢٤ ٥١٣ ٩٥٧	٢٧ ٠٩٤ ١٢٤
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من بنوك أرصدة دائنة	(١٥)	٥٣ ٢٧٤ ٤٦١	١٥٣ ١٧٤ ٥٧٦
فوائد مدفوعة	(٣ى)	(١٨ ٤٨٠ ٠٠٧)	(٦٩ ٣٤٥ ٨٤٨)
توزيعات الأرباح المدفوعة		(٨٦ ٢٩٨ ١٦٣)	٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(٥١ ٥٠٣ ٧٠٩)	٨٣ ٨٢٨ ٧٢٨
التغير فى النقدية وما في حكمها خلال الفترة	(٣ك، ١١)	٦١٠ ٠٨٣ ٢٦٨	٣٢ ٠٢٠ ١٣٠
النقدية وما في حكمها أول الفترة	(٣ك، ١١)	٦٩ ٧٧٣ ٥٧٥	٧٩ ١٢٥ ٨١٤
النقدية وما فى حكمها أخر الفترة	(٣ك، ١١)	٦٧٩ ٨٥٦ ٨٤٣	١١١ ١٤٥ ٩٤٤

شركه الدلتا للسكر

"شركة مساهمة مصرية "

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته

قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

	رأس المال	الاحتياطى القانونى	احتياطى عام	احتياطى تجديدات	احتياطى راسمالى	أرباح /خسائرمرحلة	أرباح العام	الاجمالى
الرصيد فى٣١ ديسمبر٢٠١٩ (قبل التعديل)	٧١٠٩٩٠٣٧٥	٢٣٥٩١١٦٩١	٢٠٧٣٦٩٤٦	٨٠٠٠٠٠٠٠	٧٥٨٩٧٧١	٩٣٩٤٨٧٧٣	٤٢٨٩١٣٣٤	١١٩٢٠٦٨٨٩٠
تسويات على الأرباح المرحله						-٨٤٣٦٠١٤٢		-٨٤٣٦٠١٤٢
تسويات على الاحتياطى الرأسمالى					٧٩١٣٩	-٧٩١٣٩		
الرصيد المعدل فى ٣١ ديسمبر٢٠١٩	٧١٠٩٩٠٣٧٥	٢٣٥٩١١٦٩١	٢٠٧٣٦٩٤٦	٨٠٠٠٠٠٠٠		٩٥٠٩٤٩٢	٤٢٨٩١٣٣٤	١١٠٧٧٠٨٧٤٨
المحول للأرباح المرحله						٤٢٨٩١٣٣٤	-٤٢٨٩١٣٣٤	
المحول للاحتياطى القانونى		٢١٤٠٦١٠				-٢١٤٠٦١٠		٠
توزيعات الارباح						-٣٩٦٦٩٤٢٣		-٣٩٦٦٩٤٢٣
صافى الارباح (الخسائر) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							-٢٥٣٩٥٠٠١٩	-٢٥٣٩٥٠٠١٩
الرصيد فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (قبل التعديل)	٧١٠٩٩٠٣٧٥	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٢٠٧٣٦٩٤٦	٨٠٠٠٠٠٠٠	٧٦٦٨٩١٠	١٠٥٩٠٧٩٣	-٢٥٣٩٥٠٠١٩	٨١٤٠٨٩٣٠٦
تسويات على الأرباح المرحله					٠	-٥٣٢٢٢٧٨		-٥٣٢٢٢٧٨
تسويات على الاحتياطى الرأسمالى					٧٦٦٨٩١٠	٥٢٦٨٥١٥		٨٠٨٧٦٧٠٢٨
الرصيد المعدل فى ٣١ ديسمبر٢٠٢٠	٧١٠٩٩٠٣٧٥	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٢٠٧٣٦٩٤٦	٨٠٠٠٠٠٠٠		-٢٥٣٩٥٠٠١٩	٢٥٣٩٥٠٠١٩	
المحول للأرباح المرحله					٠	٠		٠
المحول للاحتياطى القانونى		٠				٠		٠
توزيعات الارباح								
صافى الارباح (الخسائر) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							٣٨٥٠١٢١١٩	٣٨٥٠١٢١١٩
الرصيد فى ٢٠٢١/١٢/٣١ (قبل التعديل)	٧١٠٩٩٠٣٧٥	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٢٠٧٣٦٩٤٦	٨٠٠٠٠٠٠٠	٧٦٦٨٩١٠	(٢٤٨ ٦٨١ ٥٠٤)	٣٨٥ ٠١٢ ١١٩	١١٩٣ ٧٧٩ ١٤٧
تسويات على الأرباح المرحله					٠	-٧٠١٧٠١٨		-٧٠١٧٠١٨
تسويات على الاحتياطى الرأسمالى					٧٦٦٨٩١٠	(٢٥٥ ٦٩٨ ٥٢٢)		٨٠١ ٧٥٠ ٠١٠
الرصيد المعدل فى ٣١ ديسمبر٢٠٢١	٧١٠٩٩٠٣٧٥	٢٣٨٠٥٢٣٠١	٢٠٧٣٦٩٤٦	٨٠٠٠٠٠٠٠		٣٨٥٠١٢١١٩		٣٨٥٠١٢١١٩
المحول للأرباح المرحله						-١٩٢٥٠٦٠٦		٠
المحول للاحتياطى القانونى		١٩٢٥٠٦٠٦				-٨٦٢٩٨١٦٣		-٨٦٢٩٨١٦٣
توزيعات الارباح								
صافى الأرباح (الخسائر) فى ٣٠سبتمبر ٢٠٢٢							٧٣٥٢١٢٤٧٥	٧٣٥٢١٢٤٧٥
الرصيد فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ (قبل التعديل)	٧١٠٩٩٠٣٧٥	٢٥٧٣٠٢٩٠٧	٢٠٧٣٦٩٤٦	٨٠٠٠٠٠٠٠	٧٦٦٨٩١٠	٢٣ ٧٦٤ ٨٢٨	٧٣٥٢١٢٤٧٥	١٨٣٥ ٦٧٦ ٤٤١

شركة الدلتا للسكر

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الدلتا للسكر (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والقانون رقم ٣٢ لسنة ١٩٧٧والقانون٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ولوائحهم التنفيذية وتعديلاتهم . مع مراعاة أحكام قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١وتعديلاته ،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 بالمعاييرالمحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والذى بموجبه تقرر إلغاء معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزارى رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦واستبدالها بمعايير محاسبة مصرية جديدةيعمل بها إعتباراً من الأول من يناير٢٠١٦ 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 أومتطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها، ويتم إتباع نفس الأسس والسياسات المحاسبية المطبقة فى السنوات السابقة مقارنة مع القوائم المالية الدورية وأحدث قوائم مالية سنوية.

٢) أسس القياس

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

٣) عملة التعامل وعملة العرض

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

٤) إستخدام التقديرات والحكم الشخصي

الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

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

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

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

الأحكام الهامة المستخدمة فى تطبيق السياسات المحاسبية

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

١) **ضرائب الدخل المؤجلة**

يعتمد قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الادارة، ويتم الإعتراف 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 إحتمالات إستخدام تلك الفروق المؤقتة فى المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما فى ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية، وعندما تختلف القيم الفعلية عن التقديرات فمن الممكن أن يؤدى ذلك إلى تغيير فى تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للإسترداد – ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغيير (إن وجد) سوف يتم على أساس مستقبلى فى الفترات المالية التى تتأثر بالتغيير.

٢) **الأعمار المُقدرة للإستفادة من الأصول الثابتة**

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

٣) **المخصصات**

نظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية وتتم المحاسبة عن التغيرات فى مبلغ المخصصات التى تؤدى إلى التغير فى تقديرات الادارة – وذلك على اساس مستقبلى – ويعترف بها فى الفترة التى ينشأ خلالها التغير فى التقديرات.

٤) **نظام مزايا العاملين**

- مزايا قصيرة الأجل مثل الأجور والمرتبات واشتراكات التأمينات الاجتماعية والأجازات السنوية المدفوعة والمكافأت (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 يلى:
  - 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 الإعتراف بتلك الزيادة كمصروف مدفوع مقدما ضمن الأصول بشرط أن يكون ذلك المصروف المقدم سيترتب عليه تخفيض فى المدفوعات المستقبلية أو استرداد نقدى.
  - 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 وهى مزايا طويلة الأجل تستحق للعاملين بشرط إستكمال فترات خدمتهم بالشركة ويحق لهم بعدها الحصول على مكافأت ترك الخدمة طبقا للقوانين المطبقة فى الدول التى تمارس فروع الشركة أنشطتها فيها كل على حدى وينطبق على تلك المزايا شروط نظم المزايا المحددة الممولة بواسطة المنشأة.

٥) **الإضمحلال فى أرصدة العملاء والأرصدة المدينة**

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة بصافى القيمة القابلة للتحصيل والتى تتمثل فى اجمالى المبلغ الأصلى لفواتير العملاء أو المديونية مخصوما 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 طبقا للشروط الأصلية للتعاقد مع العميل، ويمثل الإضمحلال الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد معبراً عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

٣- السياسات المحاسبية المطبقة

أ- المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصرى، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر الرسمى للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى على أساس أسعار الصرف المعلنة فى السوق المصرفية فى ذلك التاريخ وتدرج أية أرباح أو خسائر محققة ناتجة عن إعادة التقييم فى قائمة الدخل.

ب- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

أما بالنسبة للأصول تحت الإنشاء المقرر إستخدامها فى النشاط أو فى أغراض إدارية أو فى أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوما منها الإضمحلال فى قيمتها. ويتم تبويب هذه الأصول ضمن التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل على أن يبدأ إهلاكها عندما تصبح صالحة للإستخدام فى الأغراض التى أنشئت من أجلها.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للإستخدام فى الأغراض التي أنشئت من أجلها، ولا يتم إهلاك الأراضى والمبانى تحت الإنشاء. ويتم الإعتراف بمصروف الأهلاك بغرض التوزيع المنتظم لتكلفة الأصول الثابتة (بخلاف الأراضى والأصول تحت الإنشاء) مخصوما منها القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجى المتوقع لها بإستخدام طريقة القسط الثابت وبإستخدام نفس المعدلات السنوية المتبعة فى الأعوام السابقة والموضحة كما يلى

الأصل الثابت	معدل الاهلاك	العمر الانتاجى المقدر	
مبانى وإنشاءات ومرافق	٢%	٥٠	سنة
طرق داخلية	٨%	١٢,٥	سنة
الات ومعدات	٤%	٢٥	سنة
سيارات ووسائل نقل وانتقال	١٠%	١٠	سنوات
عدد وادوات	١٠%	١٠	سنوات
أثاث ومعدات مكاتب	١٠%	١٠	سنوات
أجهزة حاسب ألى	١٥%	٦,٧	سنوات

ويعاد النظر فى العمر الافتراضى والقيم التخريدية وطرق الأهلاك المطبقة فى نهاية كل فترة مالية ويتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات فى تلك التقديرات على اساس مستقبلى.

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

تظهر الأصول الثابتة المتوقفة بالتكلفة التاريخية مخصوما منها مجمع الأهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. ويتم الافصاح عنها بالقيمة الدفترية ضمن ايضاح الأصول الثابتة على أساس انها أصول ثابتة.

ج- مشروعات تحت التنفيذ

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

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

د- **الإضمحلال فى قيم الأصول**

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

وفى حالة ظهور هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الإستردادية للأصل وذلك لتحديد مبلغ الخسارة الناتجة عن النقص فى قيمة هذا الأصل، إن وجدت. وعندما يصعب على الشركة تقدير القيمة الإستردادية لأصل من الأصول على حدة، تقوم الشركة بتقدير القيمة الإستردادية للوحدة الإنتاجية التي ينتمي إليها هذا الأصل. ويتم تحديد القيمة الإستردادية عن طريق تقدير صافى 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 الإستردادية لأصل من الأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) تقل عن صافى القيمة الدفترية لتلك الأصول، يتم تخفيض صافى القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإستردادية ويتم إثبات الخسائر الناتجة على النقص فى قيمة تلك الأصول فورا كمصروف بقائمة الدخل.

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

الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية

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

تتعرض قيمة الأصول المالية للإضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعى على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ فى تاريخ لاحق للإعتراف الأولى بهذا الأصل المالى.

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

فيما يتعلق بالأصول المالية المثبتة بالتكلفة فإنه فى حالة وجود أدلة موضوعية على حدوث خسائر الإضمحلال فى 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 والتى يجب تسويتها بتقديم أداة حقوق الملكية غير المسجلة هذه، عندئذٍ تقاس قيمة الخسارة فى إضمحلال القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل المالى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل السوق الحالى للعائد بالنسبة للإستثمار المشابه، ولا يجوز رد مثل هذه الخسائر فى إضمحلال القيمة.

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

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

لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها فى الأرباح أو الخسائر بالنسبة لاى إستثمار فى أداة حقوق ملكية مبوباً كإستثمار متاح للبيع فى قائمة الدخل.

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

هـ- **الإستثمارات فى شركات شقيقة**

الشركات الشقيقة هى كل الشركات التى للشركة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن تكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة فى هذه الشركات ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حق التصويت، وتثبت الإستثمارات فى الشركات الشقيقة بالتكلفة ، ويتم اثبات الايراد بقائمة الدخل .

و- **تقييم المخزون**

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة الإستردادية أيهما أقل، وتتضمن التكلفة كافة تكاليف الشراء والتكاليف الاخرى التى تتحملها المنشأة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة، ويتم تحديد التكلفة طبقا لما يلى:

خامات ومواد تعبئة وتغليف ووقود وقطع غيار

يتم حساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح السنوى.

إنتاج تحت التشغيل

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

إنتاج تام

يتم تقييم الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة الإستردادية أيهما أقل، وتتمثل التكلفة الصناعية فى تكلفة الخامات والأجور الصناعية بالإضافة إلى المصروفات الصناعية الأخرى، ويتم تخفيض التكلفة الصناعية للسكر بالنسبة الفعليه لكمية ناتج المنتجات العرضيه(المولاس وتفل البنجر) للبنجرالمشغول.

ز- **أصول حيوية (محصول بنجر السكر)**

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

ح- **عملاء ومدينون وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى**

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

ط- **الإعتراف بالإيراد**

إيرادات النشاط

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

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

إيرادات خدمات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذى تم إستلامه أو المستحق للشركة. ويتم تخفض الإيراد بالقيمة المقدرة لمردودات العملاء والخصومات والمسموحات الأخرى.

يعترف بالإيراد الخاص بتنفذ عملية تتضمن تقديم خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذى 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 الإقتصادية المتعلقة بالمعاملة للشركة.
- أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية فى تاريخ إعداد القوائم المالية.
- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى تم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.

الفوائد الدائنة والإيرادات الأخرى

يتم الإعتراف بالفوائد الدائنة والإيرادات الأخرى طبقاً لمبدا الإستحقاق،على أساس التوزيع الزمنى النسبى أخذاً فى الإعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلى على مدار الفترة حتى تاريخ الإستحاق عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الإيراد.

توزيعات الأرباح المحصلة

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح حينما يصدر الحق لحاملى الأسهم فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

ي- **تكلفة الإقتراض**

تكلفة الإقتراض: هى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تتكبدها المنشاة 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 برسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم الإعتراف 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 االمنشأة 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 والتى وردت عنها فواتير.

ن- **المخصصات**

يتم الإعتراف 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 الإعتراف 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 فيتم رد المخصص.

س- **توزيعات الأرباح على المساهمين**

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

ع- **حصة العاملين فى الأرباح**

طبقا للنظام الأساسى للشركة تخصص نسبة ١٠% من أرباح العام بعد خصم الاحتياطى القانونى فقط .

ف- **نصيب السهم من الأرباح(الخسائر)**

يتم حساب نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر) بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة (بعد إستبعاد نصيب العاملين فى الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة فى 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 والتى تكون قد غيرت من عدد الأسهم العادية القائمة دون تغيير مقابل فى موارد المنشأة.

يعدل النصيب الأساسى فى الأرباح (الخسائر) والمخفض للسهم بالآثار الناتجة عن الأخطاء والتسويات الناتجة عن التغييرات فى السياسات المحاسبية.

ص-**المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التى تقوم بها فى سياق معاملاتها وفقاً للشروط التى تضعها مجلس إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

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

ق- **الضرائب**

الضريبة الجارية

تعتمد الضريبة الجارية مستحقة السداد على الربح الضريبى للعام. ويختلف الربح الضريبى عن الربح المحاسبى المعروض بالقائمة المستقلة للدخل الشامل بسبب وجود بنود للإيراد أو المصروف خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم ضريبياً فى سنوات أخرى، وبسبب بنود أخرى دائماً وأبداً مالا تخضع للضريبة أو يسمح بخصمها ضريبياً. ويتم إحتساب إلتزام الشركة عن الضريبة الجارية بإستخدام أسعار الضريبة التى تكون قد أُقرت بشكل رسمى أو مبدئى 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 فى إعداد القوائم المالية المستقلة والأسس الضريبية لتلك الأصول والإلتزامات والمستخدمة فى إحتساب الربح الضريبى.

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

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

وتقاس الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة بإستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطبقة فى الفترة التى يُسوى فيهاالإلتزام أو يستخدم فيها الأصل وفقاً لأسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التى تكون قد أُقرت بشكل رسمى أو مبدئى حتى نهاية الفترة المالية.

وتعكس عملية قياس الإلتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التى من شأنها أن تترتب على الطريقة التى تتوقع الشركة – فى نهاية الفترة المالية – أن تسترد أو تسوى بها القيمة الضريبية لأصولها وإلتزاماتها.

تتم المقاصة بين الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانونى ملزم فى 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 بالصافى.

ر- **الإحتياطيات**

الإحتياطى القانونى

طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة فإن ٥% من صافى الربح السنوى يجب تحويله إلى الإحتياطى القانونى حتى يبلغ رصيد الإحتياطى ٥٠% من رأس المال، ومتى نقص الإحتياطى عن ذلك تعين العودة إلى الإقتطاع، ولا يجوز إستخدام هذا الإحتياطى إلا بقرار من الجمعية العامة، ولا يجوز إستخدام هذاالإحتياطى فى توزيعات الأرباح.

إحتياطى عام

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

إحتياطى رأسمالى

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

إحتياطى تجديدات

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 طبقا لجوهر تعاقدات المنشأة، ويتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية بقائمة المركز المالى بمجرد أن تصبح المنشأة طرفا فى الشروط التعاقدية للأداة المالية.

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

تتمثل الأصول والإلتزامات المالية فى 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 تخفض التأثير العكسى لهذه المخاطر على الأداء المالي 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 مخصوماً 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 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 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 بإلتزام مالى على المنشأة يمثل المبالغ التى قامت بأستلامها.

يتم استبعاد الإلتزام المالي 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 إلتزام 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 لتتماشى مع التغيرات فى العرض المستخدم خلال الفترة .

٤ - الاصـول الثابتـــه

البيان	أراضـــى	مبانـى وإنشاءات ومرافق وطرق	الات ومعـــدات	سيـارات ووسائل نقل وانتقال	عـــدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتـــب	فوائـد وم.تمويـل أصول ثابتـة	إجمـالى
	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه
التكلفة فى أول يناير ٢٠٢٢	٢٠٠٦٧٩٨٠	١٩٣٨٨٧٣٠٩	١٢٦٣٩٣٠٣٦٤	٩٢٧٤٢٤٩٢	٦٦٧٥٣٦٤	١٣٠٤٦٢٤٧	٢٣١٤٥٠٨٦	١٦١٣٤٩٤٨٤٢
الاضافات خلال الفترة	٥٠٤٠٨	١٣٨٢١٤	١٣٢٥٣٨٢٧	٥٨٨٥٧٧	٢٠٧٥٢٠,٤٨	٧٣٣٦٥١		١٤٩٧٢١٩٧,٤٨
اضافات محوله	٠	٠	١٢٥٨٠	٠	٠	٠	٠	١٢٥٨٠
الاستبعادات خلال الفترة	٠	٠	٤٦٨٠٣	٧٢٨٥	٣٦٠٩٥٦	١٠٤٥١٥	٠	٥١٩٥٥٩
استبعادات محوله	٠	٠		٠	٠	١٢٥٨٠	٠	١٢٥٨٠
التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢٠١١٨٣٨٨	١٩٤٠٢٥٥٢٣	١٢٧٧١٤٩٩٦٨	٩٣٣٢٣٧٨٤	٦٥٢١٩٢٨,٤٨	١٣٦٦٢٨٠٣	٢٣١٤٥٠٨٦	١٦٢٧٩٤٧٤٨٠
مجمع الاهلاك فى أول يناير ٢٠٢٢	٠	١٠٢٨٣٦٦١٨	٧٦٤٩٣٩٦٩٨	٨٢٠٠١٤١٧	٤٦٩٩١٢١	٩٣٣٧٨٧٩	٢٣١٤٥٠٨٦	٩٨٦٩٥٩٨١٩
إهـلاك الفتـــرة	٠	٢٧٩٤٩٩٢	٤٠٣٤٤٤٩٨	٢٨٩٢١٤٦	٢٤٩١٢٠	٥٥٠٥٧٤	٠	٤٦٨٣١٣٣٠
المستبعد من المخصص	٠	٠		٠	٠	١٢٥٨٠	٠	١٢٥٨٠
مجمع إهلاك الإستبعادات	٠	٠	٤٦٨٠٣	٧٢٨٥	٣٦٠٩٥٦	٨١٩٦٧	٠	٤٩٧٠١١
المضاف لمجمع الإهلاك	٠	٠	١٢٥٨٠		٠	٠	٠	١٢٥٨٠
اضافات محوله	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
مجمع الاهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٠	١٠٥٦٣١٦١٠	٨٠٥٢٤٩٩٧٣	٨٤٨٨٦٢٧٨	٤٥٨٧٢٨٥	٩٧٩٣٩٠٦	٢٣١٤٥٠٨٦	١٠٣٣٢٩٤١٣٨
صافى الأصول الثابتة فى ٣٠سبتمبر ٢٠٢٢	٢٠١١٨٣٨٨	٨٨٣٩٣٩١٣	٤٧١٨٩٩٩٩٥	٨٤٣٧٥٠٦	١٩٣٤٦٤٣,٤٨	٣٨٦٨٨٩٧	٠	٥٩٤٦٥٣٣٤٢
صافى الأصول الثابتة فى ٣١ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٠٦٧٩٨٠	٩١٠٥٠٦٩٢	٤٩٨٩٩٠٦٦٦	١٠٧٤١٠٧٥	١٩٧٦٢٤٥	٣٧٠٨٣٦٧	٠	٦٢٦٥٣٥٠٢٥

- بلـغ أجمالـى القيمـة الدفتريـة للاصـــول التى تـم إهلاكهـــا بالكامـل ولا زالـت تستخـدم مبلـــغ ٣٢٠٤٩٤٧٢١ جنية طبقـا للبيـان التالـــى : -

بيـــان	مبانى وإنشاءات	طرق داخلية	الات ومعدات	سيـارات	عـدد وادوات	اثاث	م تمويل	إجمـــالى
	١٢١٦٧٢٢١	١٦٠٤٢٨١٨	٢٠٠٥٩٧٣٢٣	٥٨٥٦٤٩٠٧	٣١٠١١٢٣	٦٨٧٦٢٤٣	٢٣١٤٥٠٨٦	٣٢٠٤٩٤٧٢١

- لا يوجد قيـود على ملكية الشركة للاصول الثابتة أو مرهونة بضمان أي إلتزامات

- لا يوجد أصول معطلة بالشركة مؤقتة أو دائمة

٥-مشروعات تحت التنفيذ :

	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
أصول ثابتة تحت التركيب*	٣٠٢٢٣٦٤	٥٩٧٨٩٤٨
اعتمادات مستندية لشراء الاصول	٩٨١٩٧	١١٤٣
مخزن المشروعات	٤٧٥٥٦٢	١٢٧٨٠٤٠
مباني	٢٤٩٩٤٢	٦١٨٨٧٣
الاجمـــــــــالي	٣٨٤٦٠٦٥	٧٨٧٧٠٠٤

* الات ومعدات (خط ثاني) : منظومة الاطفاء بميناء دمياط ١٢٣٤٦٩٥ .

*الات ومعدات (خط ثاني) :صيانة جسيمة لجهاز الانتشار بمبلغ ١٧٨٣٣٣١ .

٦- إستثمارات في شركات شقيقة :

	رأس مال الشركة المصدر	نسبة المساهمة	تكلفة الاستثمار	نسبة المسدد	المســـــــدد ٣٠/٩/٢٠٢٢	المســـــــدد ٣١/١٢/٢٠٢١
الشركة المتحدة لانتاج العبوات	٤٩٠٠٠٠٠٠	%٤١	٢٠٠٩٠٠٠٠	%١٠٠	٢٠٠٩٠٠٠٠	٢٠٠٩٠٠٠٠
شركة الفيوم لصناعة السكر	٤٤٥١٠٦٠٠٠	%٢٦,٨٣	١١٩٤٤١٠٠٠	%١٠٠	١١٩٤٤١٠٠٠	١١٩٤٤١٠٠٠
شركة النوبارية لصناعة السكر	٥٠٠٠٠٠٠٠	%٣٠	١٥٠٠٠٠٠٠	%١٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠
الاجمـــــــــالي	٩٩٤١٠٦٠٠٠		٢٨٩٥٣١٠٠٠		٢٨٩٥٣١٠٠٠	٢٨٩٥٣١٠٠٠

٧-المسدد تحت حساب زيادة الاستثمارات :

	رأس مال الشركة المصدر بالدولار	نسبة المساهمة	تكلفة الاستثمار بالدولار	نسبة المسدد	المسدد بالدولار	المعادل بالجنيه
مشروع الشركة المصرية للايثانول	٤٠٠٠٠٠٠٠	%٥	٢٠٠٠٠٠٠	%٥٠	١٠٠٠٠٠٠	١٧٠٠٦٠٠٠

٨-مخزون وإعتمادات مستندية لشراء مستلزمات :

	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
مخزن خامات	٥٧٧٨٩٠٥١	٤٩٣٧٦٥٠٤
مخزن وقود	٦١٧٤٣٢١١	٤٠٤٥٢٠٤٨
مخزن قطع غيار	٨٥٨٠٧١٩٤	٨٥٧٦٠٨٩٤
مواد تعبئة وتغليف	٥٦٤٥٥٥١	٥٤٠٧٨٠٣
انتاج تام *	٦١١٦٠٥٥٠١	٨٩٤٩٤٥٠
مخزون مواد ومهمات وبضائع متنوعة	١٢٥٨٤١٤٥	٨٩٦٢١٠٠
اعتمادات مستندية لشراء مستلزمات	٢٥٣٧٢٠٥٩	٦١٥٥٥٨
الاجمـــــــــالي	٨٦٠٥٤٦٧١٢	١٩٩٥٢٤٣٥٧

* مخزون الانتاج التام عبارة عن (٦٦٢٩٣,١١طن سكر، ٢٩١٦٢,٥٢طن مولاس،ولايوجد مخزون علف)،تم تقييم المخزون بالتكلفة .

٩- العمـــــــــلاء :

البيان	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
عمـــــــلاء - محلي	١٢٤٩٣١	٨٤٤٤
عمـــــــلاء - تصدير	١٩٤٦	٠
الاجمـــــــــالي	١٢٦٨٧٧	٨٤٤٤

١٠-حسابات مدينة اخرى :

	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
تأمينات لدى الغير	٦٥٩٤١٣٤٩	٦٥٦٩٠٣٤٩
موردين - أرصدة مدينة	١٢٦٣٧٥١٣	٨٨٧٤٠٢٧٧
ضرائب خصم واضافة	١١٢٨٩٢٢٢١	٨٣٣٣٠٩١٦
مصلحة الضرائب -فروق فحص متنازع عليها	٤٨٩٤٨٠٩	٤٨٩٤٨٠٩
ضريبة شركات اموال متنازع عليها	٣٣٣٦٨٤٤	٣٣٣٦٨٤٤
ضرائب عقارية متنازع عليها	١٧٣٣١١٦	٠
ضرائب قيمة مضافة متنازع عليها	١٩٤٤٤٢٧	٠
مركز كبار الممولين - أرصدة مدينة	١٤٩٩٦٩١	١٤٩٩٦٩١
ضرائب دمغة نسبية	٣٧٩٨٦٧٢	٣٧٩٨٦٧٢
ضرائب القيمة المضافة	٦٠٧٨٠٨٧	٠
ض.م سلع رأسمالية خط ثاني	٣٤٦٢٤٩٨	٣٤٦٢٤٩٨
جمارك اسكندرية	٩٤٥١٢٠	١٣٤٩٩٧٦
عهد تحت التسوية مصنع -مركز	١٢٨٥٨٨٦٨	٨١٢٨٨٧
شركة الفيوم للسكر (تقاوي بنجر)	٠	٣٧١٧٠٤
ضرائب توزيعات الارباح	١٠٥٧٢٢٨٠	١٠٣١٦٤٦٠
نصيب الشركة في ارباح شركة المتحدة للعبوات	٦١٥٠٠٠	٦١٥٠٠٠
نصيب الشركة في ارباح شركة النوبارية للسكر	٢٤٠٠٠٠٠٠	٠
نصيب الشركة في ارباح الفيوم لصناعة السكر	٤٧٧٦٨٧٧٦	٠
الصالحية للتنمية الزراعية	٣٧٩١٦٥٦	٠
تقاوي منصرفة لمهندسي الإرشاد	٥٤٤٩٩٥١٠	٤٤١٤١٣٨١
الهيئة الزراعية بذور بنجر	٨٤٤٤٦٠٢٨	٢١٧٨٤٦٩
صندوق التامين الخاص	١٦٠٠٧٤٤	٠
بضائع تحت الإستلام	٠	٣٥٩٥٤٩٨
أرصدة مدينة اخرى	٢٥٦٥١٩٤	٥٠٣٣١٦
الاجمـــــــــالي	٤٦١٨٨٢٤٠٣	٣١٨٦٣٨٧٤٧

١١-النقدية ومافي حكمها :

	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
نقدية بالصندوق - عملة محلية	٤٢٥٥٦٢٤	١٧٣٤٠٩٢
حسابات جارية بالبنوك -عملة محلية	٢٧٧٢٤٤٥٦	٧٤٠٨٣٦٦
حسابات جارية بالبنوك -عملة اجنبية دولار	٣٩٨١٩٣٣	٦٧٥٢٦٥٠
حسابات جارية بالبنوك- عملة اجنبية يورو	٣١٨٥٦٣٩	١٦٤٤٤٦٧
حسابات بالبنوك - ودائع لأجل - عملة اجنبية دولار	٦٤٠٧٠٩١٩١	٥٢٢٣٤٠٠٠
الاجمـــــــــالي	٦٧٩٨٥٦٨٤٣	٦٩٧٧٣٥٧٥

يبلغ الحساب الجاري بالعملة الاجنبية (دولار مبلغ ١٢٣٤١١ ، يورو مبلغ ١٨٥٢٥٣) ، وتبلغ قيمة الودائع بالعملة الأجنبية ٣٢٨٩٠٦١٥ دولار .

١٢- رأس المـــــال :

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ مليار جنيه،كما بلغ رأس المـال المصدر والمدفوع مبلغ ٧١٠٩٩٠٣٧٥ جنيه مقسم إلى ١٤٢١٩٨٠٧٥سهم قيمة السهم الاسمية٥جنيه للسهم وأن هيكل رأس مال الشركة في ٣٠سبتمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الأسمية بالجنيه
شركة السكر والصناعات التكاملية	%٥٥.٧٢٨	٧٩٢٤٣٧٢٦	٣٩٦٢١٨٦٣٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	%٩.٠٧٢	١٢٨٩٩٧٠٥	٦٤٤٩٨٥٢٥
شركة مصر للتأمين	%٨.٢٩٥	١١٧٩٤٧٧٨	٥٨٩٧٣٨٩٠
بنك الإستثمار القومي	%٦.٢٧٥	٨٩٢٣١٦٠	٤٤٦١٥٨٠٠
شركة الصناعات الكيماوية المصرية	%٦.٤٥٨	٩١٨٢٥٧٢	٤٥٩١٢٨٦٠
مساهمون أخرون	%١٤.٠٧٧	٢٠١٥٤١٣٤	١٠٠٧٧٠٦٧٠
الاجمـــــــــالي	%١٠٠.٠٠٠	١٤٢١٩٨٠٧٥	٧١٠٩٩٠٣٧٥

١٣-الاحتياطيات :

	٢٠٢١/١٢/٣١	المكون خلال الفترة	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
احتياطي قانوني	٢٣٨٠٥٢٣٠١	١٩٢٥٠٦٠٦	٢٥٧٣٠٢٩٠٧
احتياطى عام	٢٠٧٣٦٩٤٦		٢٠٧٣٦٩٤٦
احتياطى تجديدات	٨٠٠٠٠٠٠		٨٠٠٠٠٠٠
احتياطي رأس مالي	٧٦٦٨٩١٠		٧٦٦٨٩١٠
الاجمـــــــــالي	٣٤٦٤٥٨١٥٧	١٩٢٥٠٦٠٦	٣٦٥٧٠٨٧٦٣

١٤-الضريبة المؤجلة :

بلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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 طبقا لما تم حسابه في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

١٥-بنوك حسابات دائنة :

بلـغ الرصيـد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٨٧٦٥٩١٠٦ جنيه مقابـل مبلغ ١٣٤٣٨٤٦٤٥ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتتمثل في التسهيلات التى حصلت عليها الشركة من البنوك لتمويل النشاط الجاري للشركة.

١٦-المخصصات :

	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
مخصص مطالبات محتملة *	١٤٨٣١٤٠٠٠	٤٨٣١٤٠٠٠
	١٤٨٣١٤٠٠٠	٤٨٣١٤٠٠٠

١٧- موردون ومقاولون :

	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
موردون	١٠٣٨٣١٧٠٥	٦٦٦٣٣٩٤٢
مقاولون	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
الاجمـــــــــالي	١٠٣٨٩١٧٠٥	٦٦٦٩٣٩٤٢

١٨-حسابات دائنة أخرى :

	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
عملاء دفعات مقدمة	٣١٤٣٠٩١٢٥	١٠٤٦٦٧٤٤
تأمينـــــــات الغير	٧٦٤٥٣٩٩	٣٨٣٤١٤٨
شيكات تحت الصرف	١٦٧٧٤٩٩	٣٨٣٩٢٨٧
صندوق التأمين الخاص	٠	١٢٦٧٥٦
جاري مصلحة الضرائب - كسب عمل ومهن حرة	٦٧٥٠٧٧٢	١٤٥١١٨٤
جاري مصلحة الضرائب-تجارية وصناعية والمبيعات	٩٩٨٦٢٨٠	٩٢٩٣٥٥
الهيئة العامة للتأمين الصحي	١٧٧٥٤٨١٤	٢٤٩٨٨٣٧٦
هيئة التأمينات الإجتماعية (مصنع - مركز)	٦١٢٨٩٧٣	٣٨٥٠٣٧٨
أمانات تحت التسوية (مصنع - مركز)	١٠١٦٧٩٦٢	٧٣٥١١٠١
مجلس المحاصيل السكرية	٣٧٤٤٢٥٤	٤٦٤٤٢٥٤
مصروفات وحوافز مستحقة	٠	١٣٩٠٦٧١
جاري مصر للتأمين رسوم	٤٤٧٦٣٢	١٠٥٢٥٢
تجارب بنجر وفائض تدريب	١٣٢٨٩٩٣	١٣١٦٥٧٢
ض.م سلع رأسمالية متنازع عليها	٢٩١٣٢٢٦	٢٩١٣٢٢٦
أرصدة دائنة اخرى	٤٢١٥٩٨٧	٢٧٠٩٢٢٤
الاجمـــــــــالي	٣٨٧٠٧٠٩١٦	٦٩٩١٦٥٢٨

أهم بنود عملاء دفعات (الشركة القابضة ٢٧٤٠٩.٠٥ طن سكر * ١٠٠٠٠جم/للطن + علي سلامة أبو سريع ٥١٦.٥ طن سكر *١٣٠٠٠جم/للطن + شركة طيبة للاستيراد والتصدير ٩٢ طن سكر *١٣٠٠٠ جم/طن + شركة لوسافر ٢١٤٢.٧٤ طن مولاس *٥٧٣٩.٩جم/طن + شركة نايل جروب ٥٦٨.٣٦ طن مولاس * ٥٩٠٣.٠٣ جم/طن).

١٩- أرباح / خسائر مرحلة :

بلغ رصيد الأرباح المرحلة في ٣٠/٩/٢٠٢٢ مبلغ ٢٣٧٦٤٨٢٨ جم نتيجة تسوية مصروفات وايرادات سنوات سابقة بهذا الحساب تطبيقا للمادة ٤٣ من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) والخاص بالسياسات والتغيرات في التقديرات .

البيـــــــــــــان	
الخسائر المرحلة في ٢٠٢١/١٢/٣١	-٢٤٨٦٨١٥٠٣
المرحل لحساب الارباح المرحلة طبقا لحساب التوزيع عن عام ٢٠٢١	٢٧٩٤٦٣٣٤٩
يضاف ايرادات سنوات سابقة	٩٧٤٥٣٨
يخصم مصروفات سنوات سابقة	-٧٩٩١٥٥٦
الرصيـــــــــــــد	٢٣٧٦٤٨٢٨

٢٠-صافي ايرادات النشاط :

	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠
سكر	٢٠٢٦٥٠٩٥٨٠	١٧٤٢٣٥٦٧٤٤
مولاس	٣٧٣٠٧٧١٦٨	٢٥٣٦٣٩٤٨٩
تفل بنجر	٦٨٦٤٨٣١٩٣	٤٩٨٧٣٠٤٤٥
الاجمـــــــــالي	٣٠٨٦٠٦٩٩٤١	٢٤٩٤٧٢٦٦٧٨

٢١- ايرادات تشغيل للغير :

	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠
ايرادات تشغيل للغير	٤٠٦٥٧٢٧٥	٠
يخصم : مصاريف تشغيل للغير	٢٥٤٨٦١٣٧	٠
االاجمـــــــــالي	١٥١٧١١٣٨	٠

٢٢-تكلفة المبيعات :

	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠
مخزون اول المدة	٨٩٤٩٤٥٠	٥٨١٨٧١٨٨
أجور صناعية	٤٢٩٦٧٤٠٢٧	٤١٠٤١٤٣٤٦
خامات	١٧٢٣٠٩٩٠٦٥	١٦٨٣١٧٤٦٤٣
مواد تعبئة وتغليف	٢٨٨٧٥١٨٣	٢٥٩٨٠٨١٣
مصاريف صناعية	٤٤٢٧٤١٣٨٥	٤٢٣٣٢٧٩٧٨
إهلاك صناعي	٤٦٠٤٠٠١٧	٤٧٥٠٦٩٥٣
مخزون أخر المدة	-٦١١٦٠٥٥٠١	-٦٧٣٣٢٥٦٨١
الاجمـــــــــالي	٢٠٦٧٧٧٣٦٢٦	١٩٧٥٢٦٦٢٤٠

٢٣- ايرادات اخرى :

	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠
ايرادات بيع مخلفات	٥٧٠٣٤٢٠	٣٩٩٦١٤٧
تعويضات وغرامات	٤١٩٠٤٧	١٦٦٤٧٢
خدمات مباعة وإيرادات متنوعة	٣٣٩١٥١٥	٤١٨٦٣٣٥
فوائد دائنة	٥٧٨٤٦٨١	١١٩٩٤٠٠
فروق عملة دائنة	٤٣١٧٧٨٢٤	٢٩٠٧٦٤٠
الاجمـــــــــالي	٥٨٤٧٦٤٨٧	١٢٤٥٥٩٩٤

٢٤-مصروفات أخرى :

	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠
مكافات ورواتب أعضاء مجلس الادارة	٥٧٢٩٢٨٨	٨٣١٩١٢٠
فروق عملة مدينة	٨٤٧٦٥١	١٠٩٩٢١٨

٢٥-مصروفات تمويلية

بلغ الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٨٤٨٠٠٧جنيه مقابل ٦٩٣٤٥٨٤٨ جنيه فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٦- نصيب السهم فى الأرباح

	٢٠٢٢-٩-٣٠	٢٠٢١-٩-٣٠
صافى الربح (الخساره)	٧٣٥٢١٢٤٧٥	٤١١٦٣٢٩٩٥
يخصم:		
المحول للإحتياطيات ٥ %	٣٦٧٦٠٦٢٤	٢٠٥٨١٦٤٩,٧٥
نصيب العاملين ١٠% بعد الاحتياطى	٦٩٨٤٥١٨٥	٣٩١٠٥١٣٤,٥٣
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٢٩٦٥٢٨٥٧	١٥٨١٩٨٣٤,٥٩
نصيب المساهمين فى الأرباح	٥٩٨٩٥٣٨٠٩	٣٣٦١٢٦٣٧٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١٤٢١٩٨٠٧٥	١٤٢١٩٨٠٧٥
ربحية السهم	٤,٢١	٢,٣٦

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

*شركة السكر والصناعات التكاملية والتى تساهم فى رأس مال الشركة بنسبة ٥٥,٧٣%، حيث تقدم الخدمة العلاجية للشركة من خلال المركز الطبى بالحوامدية يوجد رصيد دائن بمبلغ ٥٩٨١٦ جنيه،والتعامل مع مصنع المعدات التابع لها ويوجد رصيد مدين بمبلغ ١٧٠٧١٥٠جنيه .

* شركة مصر للتأمين والتى تساهم فى رأس مال الشركة بنسبة ٨,٣%، وتقوم الشركة بالتغطية التأمينية على جميع أصول الشركة ويوجد رصيد دائن بمبلغ ٤٤٧٦٣٢ جم جنيه رسوم تأمين وكذلك رصيد مدين (تعويضات) ٤٥٢٧٢٠ جنيه.

*الشركة المتحدة لإنتاج العبوات والتى تساهم الشركة في رأس مالها بنسبة ٤١%،يوجد رصيد مدين ٦١٥٠٠٠ جم عبارة عن نصيبنا من الأرباح.

*شركة الفيوم لصناعة السكر والتي تساهم الشركة في رأس مالها بنسبة ٢٦,٨٣% ،يوجد رصيد مدين ٤٧٧٦٨٧٧٦جم عبارة عن نصيبنا في الأرباح

*شركة النوبارية لصناعة السكر والتى تساهم الشركة في رأس مالها بنسبة ٣٠% ، يوجد رصيد مدين ٢٤٠٠٠٠٠ جم عبارة عن نصيبنا في الأرباح

٢٨- الموقف الضريبى

أ - ضرائب أرباح شركات الأموال

* تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وتقوم الشركة بتقديم الإقراررات الضريبية فى المواعيد

* السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤ تم الفحص، وتم سداد كافة المستحقات الضريبية.

* تم الأنتهاء من فحص الفتره ٢٠١٥/٢٠١٧ وأسفرت عن فروق ضريبيه قدرها ٤٨ مليون وتم الأعتراض وتحويل الفتره للجان الداخليه .

* تم الأنتهاء من فحص الفتره ٢٠١٨/٢٠٢٠ وأسفرت عن فروق ضريبيه قدرها ١٧ مليون وجارى الأعتراض وتحويل الفتره للجان الداخليه

ب - الضريبة العقارية

* السنوات حتى ٢٠٢١ تم السداد والتسوية فيما يخص المصنع .

*ورد الى الشركة مطالبة بخصوص الضريبة العقاريه عن المركز الرئيسى عن الفتره من ٢٠١٣/٢٠٢١ قدرها ١,٧ مليون جنية وتم سدادها بالكامل و الأعتراض عليها وفى انتظار قرار لجنة الطعن .

ج - ضريبة الأجور والمرتبات

* 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 واسفر عن ضريبة قدرها ٧,٦ مليون جنيه وتم عمل لجنة داخلية وأسفرت عن تخفيض المبلغ ل ١,٩ مليون جنية وتم سدادها بالكامل .

* عام ٢٠٢١ لم يتم فحصها بعد .

هـ- الدمغة النسبية

* الفتره من٢٠١١/٢٠١٧ تم ربط ضريبه قدرها ١٧٢ الف جم وتم الاعتراض واسفر ذلك عن تخفيض الضريبه الى ٦٠٠٠ جم تم سدادها بالكامل .

* تم الانتهاء من فحص الفتره ٢٠١٨/٢٠٢٠وأسفرت عن فروق ضريبيه قدرها٩٥ الف جنيه وتم الاعتراض وأسفرت عن تخفيض المبلغ الى٨١ الف جنيه، وتم السداد.

٢٩-إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

الأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

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

أ- إدارة خطر العملة الأجنبية

تتم بعض معاملات الشركة بعملات أجنبية وتتعرض الشركة نتيجة لذلك التقلبات فى أسعار صرف العملات، ويعد الدولار الأمريكى واليورو هى العملات الرئيسة 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 بإلتزاماتها عند إستحقاقها والتى تسدد بتسليم النقدية أو أصل مالى أخر، وتقوم إدارة الشركة بإدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافى من السيولة للوفاء بإلتزامتها عند إستحقاقها فى الظروف العادية والإستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو تأثير على سمعة الشركة.

د- إدارة خطر الإئتمان

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

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة
حسابات الصناعات الغذائية

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات
الصناعات الغذائية
صادر ٩ / ١١ / ٢٠٢٢
رقم الصادر ٩٨٤
مرفقات بكتيب

السيد الأستاذ الدكتور / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شركة الدلتا للسكر

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بالدراسة وإتخاذ اللازم والإفادة.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

تحريراً في٢٠٢٢/١١/٩

يعتمد ،،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

" محاسب / نيازي مصطفى محمود "

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة
حسابات الصناعات الغذائية

تقرير مراقب الحسابات
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
لشركة الدلتا للسكر في ٢٠٢٢/٩/٣٠

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

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوام المالية المرفقة لشركة الدلتا للسكر (ش.م.م) والخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والمتمثلة فى قائمة المركز المالي فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ وكذا قوائم الدخل المنفردة ، والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى .

والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم الدورية للشركة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق الإجراءات التحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المصرية.

وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد تم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أسباب إبداء استنتاج متحفظ:

- مازالت الشركة لم تقم بالتشغيل الإقتصادي لكل من وحدتي تكرير السكر البالغ تكلفتها ١١.٦ مليون جنيه والتي لم يتم تشغيلها خلال العام المالي ، وكذا ماكينات مكعبات السكر البالغ تكلفتها نحو ٥.٣٥٨ مليون جنيه والتي بلغت نسبة إنتاجها للطاقة المتاحة نحو ١.٣ % ، وقد ترتب على ذلك تحميل المصروفات الإدارية والعمومية بنحو ٤٥٥ ألف جنيه قيمة إهلاك وحدتي التكرير (والمباني الخاصة بها) ، فضلاً عن تحميل تكلفة الإنتاج بنحو ١٥٩ ألأف جنيه بالخطأ قيمة إهلاك الطاقة غير المستغلة لماكينات المكعبات بدلاً من تحميلها للمصروفات العمومية والإدارية بالمخالفة للمعيار المحاسبي المصري رقم ٢ فقرة (١٣).

نوصي بالتشغيل الإقتصادي لتلك الوحدات بما يعود بالنفع على الشركة وإجراء ما يلزم من تسويات.

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

- لم يتم التأمين على مباني المركز الرئيسي ومباني المدينة السكنية وأثاث المصنع البالغ تكلفتهم ٥.٤٩٣ مليون جنيه ، ١٦.٥٨٤ مليون جنيه ، ٩.٦٤٢ مليون جنيه على الترتيب ، فضلاً عن إنخفاض القيمة التأمينية لكلاً من مباني المصنع وأثاث المركز والآلات والمعدات البالغ القيمة التأمينية عليهم نحو ١٤.٥ مليون جنيه ، ٢ مليون جنيه ، ٧٦٩.٣ مليون جنيه على الترتيب في حين بلغت تكلفتها التاريخية نحو ١٥٥.٥ مليون جنيه ، ٣.٩٩٨ مليون جنيه ، ١.٣ مليون جنيه على الترتيب.

نوصي بإعادة النظر في وثائق التأمين على الأصول بما يتناسب مع تكلفتها التاريخية حتى يمكننا الحفاظ عليها .

- لم تقم الشركة بإعادة الدراسة للأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة التي لها قيمة قابلة للإهلاك وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها ".

نوصي بالالتزام بالمعيار المحاسبى المصرى المشار اليه .

- لم يتم حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ تحصيل نصيب الشركة من أرباح شركتي الفيوم لصناعة السكر والنوبارية للسكر عن عام ٢٠٢١ البالغة نحو٤٧.٧٦٩ مليون جنيه ، ٢٤ مليون جنيه على الترتيب ، وكذا لم يتم تحصيل مبلغ ٦١٥ ألف جنيه قيمة نصيب الشركة من أرباح الشركة المتحدة لإنتاج العبوات عن عام ٢٠٢٠ ، في حين لم تحقق الشركة أية عوائد من إستثماراتها في الشركة المتحدة لإنتاج العبوات البالغة نحو ٢٠.٠٩٠ مليون جنيه عن عام ٢٠٢١ رغم زيادة إستثمارات شركة الدلتا في الشركة المتحدة في عام ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

نوصي بتحصيل العوائد المستحقة للشركة.

- لم تقم الشركة بجرد المخزون السلعي وكذا مخزون الإنتاج التام في ٢٠٢٢/٩/٣٠ وتم الأخذ بالأرصدة الدفترية ، وقد تبين بشأنه ما يلي:

١. تضمن مخزون الإنتاج التام من السكر بضاعة مسدد قيمتها لكمية ٢٨.٠١٧ ألف طن سكر لصالح الشركة القابضة للصناعات الغذائية وآخرون ،٢٧١١.١طن مولاس لصالح شركتي لو سافر ونايل جروب ولم تنتقل المنافع والمخاطر للعملاء حتى تاريخ اعداد المركز المالى .

يتعين جردها في كشوف مستقله لحين تسليمها للعملاء .

٢. تم تخفيض مصروفات المصنع عند تحديد تكلفة إنتاج السكر السائب بنحو ٤.٩٣١ مليون جنيه مصروفات إدارة البحوث الزراعية على الرغم من كونها تمثل خدمات إنتاجية ، كما تم تخفيض مصروفات المصنع بنحو ٣٨١ ألف جنيه تمثل تكلفة السكر المعبأ والمكعبات في حين تم تقييم مخزون الإنتاج التام من السكر المعبأ والمكعبات بتكلفة السكر السائب في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مضافاً إليها تكلفة التعبئة والمكعبات في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

يتعين حساب التكلفة طبقاً لتوزيعها على مراكز التكلفة المختلفة ومراعاة الاثر على تكلفة المخزون في ٢٠٢٢/٩/٣٠.

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

٣. تبين أن مصروفات البيع والتوزيع البالغة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٢.٢٠٤ مليون جنيه والتى تم خصمها من مصروفات المصنع تمثل مصروفات نقل المولاس من المصنع إلى ميناء دمياط فقط دون خصم مصروفات الإدارة التجارية وميناء دمياط التي تضمنتها تكلفة إنتاج السكر السائب.

يتعين حصر كافة المصروفات البيعية والتسويقية وتخفيض تكلفة الإنتاج بها.

٤. تم حساب تكلفة إنتاج المولاس بنسبة ٦ % من مصروفات المصنع في حين أظهرت تقارير الإنتاج أن نسبة إنتاج المولاس من البنجر ٦.٠٥ % بفرق قدره نحو ٣٣٩ ألف جنيه.

يتعين إجراء التصويب اللازم.

- إرتفاع أرصدة الحسابات الجارية بالبنوك (عملة محلية) في ٢٠٢٢/٩/٣٠ البالغة نحو ٢٧.٧ مليون جنيه مقابل نحو ٧.٤ مليون جنيه في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

نوصي بدراسه تعظيم العائد على اموال الشركة .

- لم يتم إعداد مذكرة تسوية لبنكي الأهلي قطر ، الإسكندرية (دولار) في تاريخ المركز المالي الأمر الذي ترتب عليه عدم تسوية الفوائد الدائنة للوديعة بالبنوك المذكورة بمبلغ ٢١٥١٠ دولار ، ١٩٠ دولار على التوالي والظاهرة بشهادة البنك .

ويتصل بذلك عدم إعداد مذكرات تسوية لكل من بنك الإسكندرية تسهيلات والإمارات دبي وتم الأخذ بالأرصدة الدفترية.

يتعين التصويب وإعداد مذكرات التسوية.

- بلغ رصيد الإحتياطيات في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٣٦٥.٧ مليون جنيه متضمناً نحو ٨٠ مليون جنيه تمثل قيمة إحتياطي تجديدات مكونة منذ عامي ٢٠١١ ، ٢٠١٢ ولم يتم إستخدامه حتى تاريخه.

يتعين دراسة الإستفادة من ذلك الإحتياطي.

- لم تقم الشركة بحساب الضريبة المؤجلة عن عام ٢٠٢١ وعن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ ، وقد بلغ رصيدها في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٦.٦٢١ مليون جنيه بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل ".

يتعين تسوية الضريبة المؤجلة للتحقق من الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة التزاما بالمعيار المشار اليه

- زيادة رصيد السحب على المكشوف في ٢٠٢٢/٩/٣٠ والبالغ نحو ١٨٧.٦٥ مليون جنيه مقابل نحو ١٣٤.٣٨٤ مليون جنيه في ٢٠٢١/١٢/٣١ بالرغم من إنخفاض المستخدم من التسهيلات الإئتمانية والبالغ في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ١.٨٧٠ مليار جنيه مقابل ٢.٩٢٢ مليار جنيه عن الفترة المماثلة من العام السابق ، فضلاً عن إنخفاض قيمة الفوائد المدينة والبالغة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ١٨.٤٨٠ مليون جنيه عن الفترة المماثلة من العام السابق والتي بلغت نحو ٦٩.٣٤٥ مليون جنيه ، وتجدر الإشارة إلى إستفادة الشركة من مبادرة البنك المركزي بتخفيض فوائد السحب على المكشوف إلى ٨ % سنوياً.

يتعين إعادة النظر في السياسة النقدية المتبعة بما يحقق صالح الشركة وترشيد اللجوء للتسهيلات الإئتمانية لتمويل الأنشطة التشغيلية.

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

- بلغ رصيد مخصص المطالبات في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ١٤٨.٢٣٢ مليون جنيه مقابل نحو ٤٨.٢٣٢ مليون جنيه على الرغم من أن إجمالي المطالبات الواردة من مصلحة الضرائب طبقاً لبيانات الموقف الضريبي للشركة الوارد بالايضاحات المتممة تبلغ نحو ١٣٤ مليون جنيه وتم الإعتراض عليها وتحويلها للجان داخلية ولم تأخذ الشركة في الإعتبار إحتمالية الحكم لصالحها أو تخفيض تلك المبالغ ، كما لم تقدم لنا الشركة دراسة من المستشار الضريبي تبين موقف تلك المطالبات.

يتعين موافاتنا بدراسة بالموقف الحالى لتلك المطالبات وإعادة النظر في المخصص المكون لمقابلتها.

- لم تقم الشركة بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة لمقابلة ما تتحمله الشركة من مكافأة نهاية الخدمة للعاملين زيادة عما يتحمله صندوق نهاية الخدمة طبقاً للتعديل الذي تم على مكافأة نهاية الخدمة بقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١١/١٠/٢ ، حيث تلاحظ تحمل الشركة ما يزيد عن ٥٠ % من مكافأة نهاية الخدمة وبلغ ما تحملته الشركة عن عام ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ١١.٦٨٠ مليون جنيه.

نوصي بدراسة نظام مكافأة نهاية الخدمة وإتخاذ اللازم في هذا الشأن.

- بلغت نسبة مجمل الربح إلى المبيعات عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٣٣.٦ % مقابل نحو ٢٠.٩ % عن نفس الفترة من العام السابق في حين إنخفضت كمية مبيعات السكر السائب عن ذات الفترة بنسبة ١٤.٢٥ % عن الفترة المقابلة حيث بلغت كمية المبيعات نحو ٢٠٤.١٧٥ ألف طن مقابل ٢٣٨.١٠٣ ألف طن عن ذات الفترة من العام السابق ، كما إنخفضت كمية مبيعات العلف بنسبة ١٢.٨ % حيث بلغت كميته في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ١٢٧ ألف طن مقابل ١٤٦ ألف طن عن ذات الفترة من العام السابق وإنخفضت كمية مبيعات المولاس بنسبة ١٢.٦ % حيث بلغت كميته نحو ٩١.٧ ألف طن مقابل ١٠٥ ألف طن عن نفس الفترة من العام السابق.

ونشير في هذا الصدد الى أن زيادة قيمة المبيعات ترجع الى الزيادة السعرية خلال فترة المركز المالى

يتعين دراسة اسباب انخفاض كميات المبيعات والعمل على الاستفادة من الطاقات المتاحة لتعظيم ربحيه الشركة .

- ظهر مجمل الربح بالنقص بنحو ٤.٢ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٩/٣٠ ويرجع ذلك لعدم تسوية إعادة تقييم مخزون أول المدة في ٢٠٢٢/١/١ من المولاس والذي تم تقييمه بسعر البيع بالخطأ وليس وفقاً لما يقضي به معيار المحاسبة المصري رقم ٢ والذي يقضي بتقييم الإنتاج التام بالتكلفة أو بالقيمة الإستردادية أيهما أقل.

يتعين اجراء التصويب اللازم .

- لم تتأثر مصروفات الشركة بقيمة المساهمة التكافلية عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ والبالغة نحو ٨.١٥٤ مليون جنيه (تمثل نسبة ٢٥ في الألف من إجمالي الإيرادات عن تلك الفترة البالغة نحو ٣.٢٦١ مليار جنيه بالمخالفة لاحكام القانون رقم (٢) لسنه ٢٠١٨ الخاص بالتامين الصحى الشامل .

يتعين الالتزام باحكام القانون المشار اليه.

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner

- ظهرت التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل بالسالب بنحو ٥١,٥٠٣ مليون جنيه في حين أظهرت القوائم المالية نقدية بالصندوق والبنوك نحو ٦٨٠ مليون جنيه ويرجع ذلك إلى قيام الشركة بصرف توزيعات الأرباح عن طريق التمويل بنحو ٨٦ مليون جنيه وتحملها بفوائد مدينة بنحو ١٨ مليون جنيه.
- ظهرت التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار بالموجب بنحو ٢٤,٥١٤ مليون جنيه ويرجع ذلك بصفة أساسية لفرق تقييم العملة الدائن بنحو ٤٣ مليون جنيه.

الإستنتاج المتحفظ :

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بالفقرات السابقة لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جوانبها الهامة عن المركز المالي في ٢٠٢٢/٩/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تحريراً في /٢٠٢٢/١١

مدير عام

نائب مدير إدارة

" محاسب / أسامة محمود جاب الله "

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

" محاسب / ياسر محمد رضا هاشم " **" محاسب / جيهان محمد بدر "** **" محاسب / إيمان أحمد حجازي "**

الممسوحة ضوئيا بـ CamScanner