

السادة / البورصة المصرية

ادارة الافصاح

تحية طيبة وبعد

الحاقا الى كتابنا المؤرخ ٢٠٢١/٢/٢٣ والمرفق به القوائم المالية والايضاحات  
وتقرير مجلس الادارة المرفوع للجمعية وتقرير الحوكمة .

نرفق لكم تقرير مراقب الحسابات المفصل والمؤرخ ٢٠٢١/٢/٢٣ والوارد لنا مساء  
يوم ٢٠٢١/٢/٢٤

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

تحريرا فى ٢٠٢١/٢/٢٥

رئيس الشؤون المالية

*المنير*

( محاسب / امين فريد )

*محمد علي*

#### 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 : ٠٢٢٨٣٠٨٢١٢ ( ٧ خطوط ) فاكس : ٠٢٢٨٣١١٠٦٠

#### مكتب القاهرة

٢٠ سالم سالم - العجوزة - جيزة  
ص.ب : ١٩٢ الدقى - تليفون ٣٧٤٩٥٧٧٣ - فاكس : ٠٢٢٣٤٩٨٦٨٧

#### المصانع

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

### تقرير مراقب الحسابات

الى السادة مساهمي / شركة الدلتا للسكر

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الدلتا للسكر شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمتمثلة فى الميزانية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة الشركة فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها فيما عدا ما سيتم مناقشته بأساس إبداء الرأى المتحفظ فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء وإجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التى تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

### اسباب إبداء الرأى المتحفظ

تم تقييم المخزون النام من السكر السائب فى ٣١/١٢/٢٠١٩ بالتكلفة بقيمة ٧٣٨٩ جنيهاً للطن فى حين كان يجب تقييمه بصادف القيمة الاستردادية للطن بقيمة ٦٠٠٠ جنيهاً الأمر الذى أدى إلى تأثير قيمة الانخفاض بمبلغ ٢١٦٤٠٧٥٨٩ ضمن تكاليف النشاط فى عام ٢٠٢٠، وبالتالي كان يجب تخفيض خسائر العام بقيمة ٢١٦٤٠٧٥٨٩ جنيهاً وتخفيض الأرباح المرحلة بنفس القيمة.



- تم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة بقيمة ٦٦٢١٢٨٩ جنيها في حين كان يجب الاعتراف بالالتزامات ضريبية مؤجلة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ وإجراء ما يلزم من تسويات من خلال دراسة تفصيلية.
- تم توزيع مبلغ ٧٠٦٦١٨٥٢ مليون جنيها تمثل مكافآت للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٢٠، وذلك عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الأمر الذي يستلزم عرضه على الجمعية العامة للشركة لاعتماد تلك التوزيعات أو تعديلها أو رفضها طبقاً لأحكام القانون. وبالتالي كان يجب تخفيض ربح عام ٢٠١٩ بقيمة ٧٠٦٦١٨٥٢ جنيها وتخفيض الأرباح المرحلة في ٢٠١٩ بقيمة ٧٠٦٦١٨٥٢ جنيها.

#### الرأى المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد في الفقرة السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة الدلتا للسكر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية منقحة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. وقد تم جرد النقدية بالصندوق والاصول الثابتة بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية.

القاهرة في ٢٠٢١/٢/٢٣

محاسبون ومراجعون قانونيين  
دكتور/ هشام أحمد لبيب وشركاه  
TIAG  
زميل جمعيه الضرائب المصرية  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٨  
سجل بالبنك المركزي رقم ٢٢٥  
س ٢٠٢٠ م ٦٥١٣

