



شركة الدلتا للسكر
شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية

ادارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد

نرفق لكم طيه تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات على القوائم المالية فى
٢٠٢٠/١٢/٣١ وسيتم موافاتكم بالرد فور اعداده .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

تحريرا فى ٢٠٢١/٢/٢٨

رئيس الشؤون الادارية

(محاسب / حسام فارس)

Head Office

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

Cairo Office

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

Factories

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

المركز الرئيسى

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

مكتب القاهرة

٢٠ سالم سالم - المحجوزة - جيزة
ص.ب : ١٩٢ الدقى - تليفون ٣٧٤٩٥٧٧٣ - فاكس : ٢٣٧٤٩٨٦٨٧

المصانع

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

تقرير

مراقب الحسابات

على القوائم المالية

لشركة الدلتا للسكر في ٢٠٢٠/١٢/٣١

إلى السادة / مساهمي شركة الدلتا للسكر (ش،م،م)

التقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الدلتا للسكر شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والمتمثلة في المركز المالي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :

هذه القوائم مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا واضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على الرقابة الداخلية ذات الصلة بإعداد وعرض القوائم عرضا عادلا واضحا خاليا من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملانمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملانمة للتطبيق.

مسئولية مراقب الحسابات :

تتخصص مسؤولية مراقب الحسابات في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين السارية وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بان القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات الحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والأفصاحات في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش و الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية

سراسر

في الشركة وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

وقد أسفرت عملية المراجعة عن الملاحظات الآتية :-

- تم جرد الأصول الثابتة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بمعرفة الشركة وعلى مسئوليتها وتحت إشرافنا الاختباري وقامت الشركة بمطابقة نتائجها على السجلات كما تم حساب الإهلاك وفقاً للمعدلات والقواعد المتبعة في السنوات السابقة .

- لم تقم الشركة بمراجعة معدلات الإهلاك المطبقة على المجموعات النوعية للأصول الثابتة في نهاية السنة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) حيث تبين وجود أصول ثابتة مهلكة دفترياً ولا زالت تستخدم في الإنتاج بلغت نسبتها ١٦% من إجمالي الأصول الثابتة.

- لم تقم الشركة بدراسة المؤشرات التي تشير إلى احتمال حدوث اضمحلال في قيمة الأصول الثابتة بالمخالفة للفقرة رقم (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) حيث تبين عدم استغلال وتشغيل وحدتي التكرير التي تبلغ القيمة الدفترية لآلات والمعدات الخاص بهما نحو ٥ مليون جنيه وماكينات مكعبات السكر البالغ صافي تكلفتها الدفترية نحو ٢.١٦٥ مليون جنيه.

- مخالفة معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها حيث تبين:-

- مبلغ نحو ٢٢.٥ مليون جنيه قيمة أعمال صيانة جسيمة يتم احتساب اهلاكها بنسبة ٣٣% بالمخالفة للفقرة (٦٢).
- مبلغ نحو ٥.٥٥٣ مليون جنيه للأصول الثابتة (آلات ومعدات) قيمة أعمال صيانة جسيمة وذلك دون استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة بالمخالفة للفقرة (١٣).
- إضافة مبلغ نحو ٩٠٢ الف جنيه إلى أصول ليس لها قيمة دفترية في تاريخ الإضافة "مهلك دفترياً".

سراسر

- تم اضافة مبلغ نحو ١.٨٤٢٥ مليون جنية قيمة صيانة لعدد (١٣) مغير سرعة للنفذ الاتوماتيك باعتبارها صيانة جسيمة في حين انها صحتها صيانة دورية (صيانة وقائية) وذلك طبقا للبرنامج الصيانة المعتمد وكذا محضر تسليم شركة الصيانة.

• تضمن حساب استثمارات في شركات مبلغ ١٧.٦٣٠ مليون جنية قيمة مساهمة في رأس مال الشركة المتحدة فضلا عن أن الشركة قامت بسداد نحو ٢.٤٦٠ مليون جنية زيادة في رأس مال الشركة المستثمر فيها خلال عام ٢٠١٨ ولم تحصل الشركة على أي عائد من استثماراتها في الشركة المذكورة منذ ٢٠١٣/١٢/٣١.

• مبلغ نحو ١.١٨٦ مليون جنية متوقف منذ سنوات يمثل قيمة الاقساط المسددة لشركة المتحدة للعبوات (جمعية الاسكان) تحت حساب شراء اراضي بناء عمارات لاسكان العاملين بالشركة ونشير في هذا الصدد انه لم يتم حسم الامر بشأن تلك الاراضي وكذا لم نواف بشهادة للتأكد من صحة الرصيد.

• تضمن المخزون نحو ١١١ مليون جنية قيمة اصناف تعذر جردها فعليا في تاريخ القوائم المالية
• تضمن المخزون نحو ٧٣٢ الف جنية قيمة شكاثر جامبو زنة ١ طن لم يتم استخدامها والصرف منها منذ عام ٢٠١٧.

• تضمن رصيد مصلحة الجمارك في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ١.٦٠٧ مليون جنية رصيد متوقف منذ سنوات لم يرد بكشف حساب مصلحة الجمارك.

• عدم وجود دراسة للمخصصات ونري عدم كفاية المخصصات المكونة من قبل الشركة والبالغة نحو ٤٨ مليون جنية حيث تبين:-

- وجود فروق فحص ضريبي عن اعوام سابقة منذ عام ٢٠٠٥ وما بعده وكذا اعوام لم يتم فحصها منذ عام ٢٠١٥.

- وجود احكام صدرت ضد الشركة وقامت الشركة باستئنافها ونقضها.

- وجود قضية مرفوعة من وزارة الري علي الشركة للمطالبة بنحو ١٤ مليون جنية لم يصدر حكم بشأنها.

- عدم ربط الضريبة العقارية علي المبني الرئيسي للشركة منذ عام ٢٠١٣ حتي تاريخه.

• ظهر رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة بنحو ٦.٦٢١ مليون جنية بالمخالفة لما نصت عليه المادة ٢٧ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ حيث تبين حساب اهلاك معجل بنسبة ٣٠% للالات

والمعدات الجديدة في حين ان معظم اضافات الالات والمعدات تتمثل في قيمة صيانات جسيمة.

• عدم التزام الشركة بتطبيق القانون رقم ١٧٠ لسنة ٢٠٢٠ بشأن المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الاوبئة او حدوث الكوارث الطبيعية الذي ينص علي "يستقطع شهريا ولمدة اثني عشر شهرا نسبة ١% من صافي دخل العاملين.

- بلغت تكلفة إنتاج السكر نحو ٢٠٥٨ مليون جنيه وذلك عن كمية إنتاج بلغت ٢٨٠٥٢١ طنا وقد تضمنت هذه التكلفة نحو ٩٥ مليون جنيه مصروفات لا تعد من قبيل التكاليف الصناعية طبقا للفقرة رقم (١٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢)

• تم تخفيض التكلفة الصناعية بنسبة ١١% كتكلفة تقديرية للمنتجات العرضية (علف - مolas) في حين بلغت النسبة الفعلية خلال الموسم ١٧% وفقا للتكاليف الفعلية.

• قامت الشركة بتأثير حساب الارباح المرحلة بنحو ٧٢ مليون جنيه قيمة المنصرف من مكافآت للعاملين ومجلس الادارة عن عام ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ ، وكذا تأثير ذات الحساب بنحو ١٧ مليون جنيه قيمة مكافأة نهاية الخدمة المنصرفة للعاملين خلال العام المالي ٢٠٢٠ مما يعد تغيير في السياسة المتبعة من الشركة في الاعوام السابقة كما لم تلتزم الشركة بشأنها بمعيار المحاسبة رقم (٥) من معايير المحاسبة المصرية مما ادي الي التأثير علي نتائج اعمال الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ويعد تصرفا في حقوق الملكية والذي يعد حق اصيل للجمعية العامة.

• اسفر نشاط الشركة عن صافي خسائر خلال العام بنحو ٢٥٣ مليون جنيه وقد تبين تحميل مصروفات العام لنحو ١٦٧ مليون جنيه قيمة خسائر بيع مخزون السكر في اول المدة والسابق التنويه عنها بتقريرنا عن القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٩/١٢/٣١.

الرأي

وفيما عدا تأثير ما تقدم فمن رأينا إن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذات التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :-

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب اثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

تحريراً في ٢٠٢١/٩/٢٠

مراقب حسابات



"محاسب/ سحر سامي عبد الرؤوف"

مدير عام

نائب مدير إدارة



"محاسب/ مدحت عادل السيد"

وكيل وزارة

نائب اول مدير الإدارة



"محاسب/ اشرف محمد ستراوي"

يعتمد،،

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة



" محاسب / رضا حسين محروس "