



شركة الدلتا للسكر
شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية

ادارة الافصاح

تحية طيبة وبعد

نرفق لكم طيه تقرير الجهاز المركزى على القوائم المالية فى ٢٠٢١/٦/٣٠ والمؤرخ
٢٠٢١/٨/١٥ والوارد لنا اليوم ٢٠٢١/٨/١٦ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

تحريرا فى ٢٠٢١/٨/١٦

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 اكتوبر - ص.ب ٧٩/١٢٥٦٦
تليفون : ٠٢٣٨٣٠٨٢١٢ (٧ خطوط) فاكس : ٠٢٣٨٣١١٠٦٠

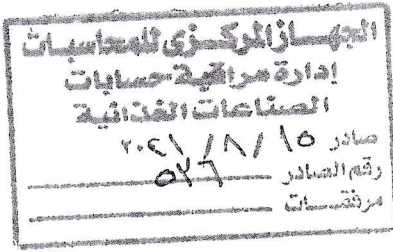
مكتب القاهرة

٢٠ سالم سالم - العجوزة - جيزة
ص.ب : ١٩٢ الدقى - تليفون ٢٧٤٩٥٧٧٣ - فاكس : ٢٣٧٤٩٨٦٨٧

المصانع

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

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



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة
حسابات الصناعات الغذائية

السيد الأستاذ الدكتور / رئيس مجلس الإدارة

شركة الدلتا للسكر

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بان نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات على الفحص المحدود القوائم المالية

الدورية للشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بالدراسة وإتخاذ اللازم والافادة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريراً في ٢٠٢١ / ٨ / ١٥

يعتمد ،،،

وكيل اول الوزارة
مدير الإدارة

خالصياً

" محاسب/ محمد عبد الحميد محمد سيف "

مرفقات :-

- تقرير .

الم...

تقرير مراقب الحسابات

عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

لشركة الدلتا للسكر في ٢٠٢١/٠٦/٣٠

إلى 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 في ٢٠٢١/٦/٣٠ وكذا قوائم الدخل المنفردة ، والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذات التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى.

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

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسيه من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق الإجراءات التحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة طبقا 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ :-

• لم تقم الشركة بمراجعة معدلات الإهلاك المطبقة على المجموعات النوعية للأصول الثابتة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) حيث تبين وجود أصول ثابتة مهلكة دفتريا ولا زالت تستخدم في الإنتاج بلغت قيمتها الدفترية نحو ٢٧٨.٥ مليون جنية وبلغت نسبتها نحو ١٧,٤% من إجمالي الأصول الثابتة. الأمر الذي يستوجب موافاتنا دراسة مدى إمكانية التشغيل الاقتصادي لها مع تطبيق ما ورد بالمعيار المحاسبي الوارد ذكره.

• 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 جنية وماكينة مكعبات السكر البالغ صافي تكلفتها الدفترية نحو ٢.١٦٥ مليون جنية والتي اقتصر كمية إنتاجها خلال الفترة علي نحو ٢٩,٤ طن من الطاقة الإنتاجية لها البالغة ١٥٠٠ طن سنويا . الأمر الذي يقتضى إجراء الدراسة الخاص بشأنهما مع مراعاة ما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٣١).

• بلغ رصيد البنوك نحو ١٥٥ مليون جنية مدين ، ١.٧٦١ مليار جنية دائن (تسهيلات) تحملت عنها الشركة فوائد مدينة بنحو ٤٣.٤ مليون جنية ولم رد مصادقات عن أرصدة البنوك التالية (الإمارات - كريدي أجريكول - الإسكندرية - الكويت الوطني) والبالغ أرصدتهم نحو ١٥.٧ مليون جنية مدين ، ٣٩٤.٥ مليون جنية دائن. يتعين الحصول علي المصادقات اللازمة.

- تضمنت حساب الموردين رصيذا مدينا بمبلغ نحو ٢.٨٥ مليون جنيه طرف موردي البنجر يمثل قيمة التقاوي المنصرفة لمزارعين أخفقوا في توريد الكميات المتعاقد عليها يخص الفترة من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠.

يتعين دراسة هذه المديونية وإجراء ما يلزم من تسويات.

- بلغ صافي إيراد النشاط نحو ١١٣٦.٨ مليون جنيه في حين بلغت تكلفة المبيعات نحو ٦٧٧.٤ مليون جنيه وبفارق قدرة ٤٥٩.٤ مليون جنيه وقد ساهمت المنتجات العرضية فيها بنحو ٤٢٦.١ مليون جنيه بنسبه نحو ٩٢.٧% كما بلغت تكلفة الإنتاج نحو ٢.٤١٣ مليار جنيه تضمنت نحو ٧٤ مليون جنيه مصروفات لا تعد من قبيل التكاليف الصناعية.
- تم خصم ١١% من تكلفه الإنتاج لتقييم المنتجات العرضية (العلف - المولاس) بقيمة بلغت نحو ٢٦٥.٥ مليون جنيه في حين بلغت النسبة الفعلية لهما خلال الموسم ١٢.٨ % من شرائح البنجر تعادل نحو ٣٠٨.٩ مليون جنيه وبفارق قدرة ٤٣.٤ مليون جنيه.

الأمر الذي يتعين معه إعادة تصوير قوائم التكاليف مع مراعاة الأثر على تكلفة المنتجات ومخزون آخر المدة.

- بلغت الإيرادات الأخرى في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ١٠.٥ مليون جنيه حيث تبين الآتي:-
- تحميل إيرادات الفترة نحو ١.٣٣٤ مليون جنيه قيمة رصيذ حساب تجارب البنجر وفائض التدريب في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وهي مبالغ تخص سنوات سابقة بالمخالفة لمعيار رقم (٥) من معايير المحاسبة المصرية وصحته حساب الإرباح المرحلة.
يتعين إجراء التسوية اللازمة

- عدم قيام الشركة بسداد المبالغ المستقطعة طبقا للقانون رقم ١٧٠ لسنة ٢٠٢٠ الصادر في ٢٠٢٠/٨/١٣ بشأن المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة أو حدوث الكوارث الطبيعية والكتاب الدوري رقم (٦) لسنة ٢٠٢٠ الصادر من مصلحة الضرائب

المصرية بشأن ضوابط تطبيق أحكام القانون المشار إليه منها الفقرة ثالثا
الخاصة بطريقة وكيفية السداد حيث بلغت جملة المبالغ المستقطعة في
٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٢.١٨ مليون جنية.

يتعين سداد تلك المبالغ طبقا للقانون رقم ١٧٠ لسنة ٢٠٢٠ وكذا الكتاب
الدوري رقم (٦) لسنة ٢٠٢٠ الصادر من مصلحة الضرائب المصرية.

- بلغ رصيد بالالتزامات الضريبية المؤجلة بقيمة نحو ٦.٦ مليون جنية في حين كان يجب الاعتراف بالتزامات ضريبية مؤجلة عن الفترة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ وأجراء ما يلزم من تسويات من خلال دراسة تفصيلية.
يتعين إجراء الدراسة اللازمة ما يلزم من تسويات .
- استمرار عدم قدرة الشركة على توليد التدفق النقدي الذاتي الكافي للاحتفاظ بالقدرة التشغيلية واقتناء استثمارات جديدة دون اللجوء الى التسهيلات البنكية حيث أظهرت قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢١/٦/٣٠ التدفق النقدي من أنشطة التشغيل والاستثمار بالسالب بنحو ١٦٨ مليون جنية ٥.٦ مليون جنية.

الاستنتاج المتحفظ: -

- وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بالفقرة السابقة لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة تعبر بعدالة ووضوح في جوانبها الهامة عن المركز المالي في ٢٠٢١/٦/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه الانتباه

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

يتعين بحث دراسة أسباب عدم حصول الشركة على عائد نظير مساهمتها بالرغم من الموافقة على زيادة استثماراتها في تلك الشركة .

• مبلغ نحو ١.١٨٦ مليون جنية متوقف منذ سنوات يمثل قيمة الأقساط المسددة لشركة المتحدة للعبوات (جمعية الإسكان) تحت حساب شراء أراضي بناء عمارات لإسكان العاملين بالشركة ونشير في هذا الصدد انه لم يتم حسم الأمر بشأن تلك الأراضي. يتعين اتخاذ اللازم نحو ما سبق والإفادة.

• بلغ رصيد الاحتياطيات نحو ٣٤٦.٤٥٨ مليون جنية منها نحو ٨٠ مليون جنية تحت مسمى احتياطي تجديدات مكون خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠٠٣ - ٢٠١٢ ولم يتم استخدامه في تجديدات وأعمال الإحلال والتجديد بالشركة منذ تكوينه.

يتعين بيان أسباب عدم استخدامه أو رده لحساب حقوق المساهمين في حالة عدم استخدامه.

• لم تتضمن إيرادات الاستثمارات مبلغ نحو ٣٥ مليون جنية تمثل نصيب الشركة في أرباح شركة الفيوم للسكر عن العام المالي ٢٠٢٠. يتعين قيدها لحساب الإيرادات الاستثمارات.

تحريرا في ٢٠٢١/ /

مدير عام
نائب مدير إدارة
محمد عادل السيد
"محاسب/ مدحت عادل السيد"

وكيل وزارة
نائب أول مدير الإدارة
أشرف محمد شعراوي
"محاسب/ أشرف محمد شعراوي"