



DSC
Delta Sugar
Company

شركة الدلتا للسكر

شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية

ادارة الافصاح

تحية وبعد ...

نرفق لكم طيه تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن المركز المالي في ٢٠٢١/٩/٣٠

والمؤرخ ٢٠٢١/١١/١٨ والوارد لنا اليوم ٢٠٢١/١١/٢١ والرد عليه .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

تحريرا في ٢٠٢١/١١/٢١

رئيس الشئون المالية

المستقر

(محاسب / أمين فريد)

Be

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

مكتب القاهرة

٢٠ سالم سالم - المعجزة - جيزة
ص.ب : ١٩٢ الدقى - تليفون ٣٧٤٩٥٧٧٣ - فاكس : ٠٢٣٧٤٩٨٦٨٧

المصانع

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

تقرير مراقب الحسابات
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
لشركة الدلتا للسكر في ٢٠٢١/٠٩/٣٠

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة الدلتا للسكر (ش.م.م) والخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/٩/٣٠ وكذا قوائم الدخل المنفردة ، والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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 ، وتتحصر 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 أساسية 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ :-

- استمرار عدم إعادة النظر في الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة بما لا يتفق والفقرة (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ وهو ما ترتب عليه .

١- وجود أصول ثابتة مهلكة دفترياً ولا زالت تعمل في الإنتاج بلغت قيمتها نحو ٢٩٤ مليون جنيه بنسبة ١٨% من إجمالي الأصول الثابتة .

٢- عدم تحميل الفترات المالية السابقة بما يخصها من مصروفات الإهلاك علي النحو الصحيح ويتصل بما سبق أن الشركة سبق وأن كونت نحو ٨٠ مليون جنيه تحت مسمى احتياطي تجديدات خلال السنوات (٢٠٠١ ، ٢٠٠٣ ، ٢٠١٢) ولم يتم استخدامه في أية تجديدات أو أعمال إحلال وتجديد بالشركة منذ تكوينه .
الأمر الذي يتطلب الالتزام :-

أ- بمطالبات معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ وإعداد البرامج الزمنية للإحلال والتجديد لأصول الشركة الثابتة في ضوء ارتفاع نسبتها للأصول الإجمالية .

ب- مراعاة أحكام معيار المحاسبة المصري رقم ٥ بشأن الأصول الثابتة المهلكة دفترياً وأثر ذلك علي القوائم المالية الدورية في ٢٠٢١/٩/٣٠ .

- ما زالت الشركة لم تقم 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 للآلات والمعدات الخاصة بهما نحو ٥ مليون جنيه وماكينه مكعبات السكر البالغ تكلفتها الدفترية نحو ٢,١ مليون جنيه والتي اقتصر كمية إنتاجها خلال الفترة علي نحو ٢٩,٤ طن من الطاقة الإنتاجية لها البالغة ١٥٠٠ طن سنوياً .

ويتصل بما سبق بأنه لا يحول إجراء الصيانة بنوعها الدورية والوقائية من مراعاة معيار المحاسبة المصري رقم ٣١ المشار إليه والذي يهدف الى وضع الإجراءات لضمان أن أصول الشركة قد تم إثباتها بقيمة لا تتجاوز القيمة الاستردادية ، حيث يصبح الأصل مثبتاً بقيمة أكثر من القيمة الاستردادية إذا كانت قيمته الدفترية تتجاوز القيمة المتوقع استردادها من خلال الاستخدام أو بيع الأصل وفي ذلك اضمحلال بقيمة الأصل .

الأمر الذي يقتضى إجراء الدراسة اللازمة طبقاً لما ورد بمعيار المحاسبة

المصري رقم (٣١).

- ما زال حساب استثمارات في شركات يتضمن مبلغ ١٧,٦٣٠ مليون جنيه قيمة مساهمة في رأس مال الشركة المتحدة فضلاً عن قيام الشركة بسداد نحو ٢,٤٦٠ مليون جنيه زيادة في

رأس مال الشركة المستثمر فيها خلال عام ٢٠١٨ علما بأن الشركة مازالت 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.

• بلغ رصيد البنوك نحو ١١١ مليون جنيه مدين ، ٦٦٥ مليون جنيه دائن (تسهيلات) تحملت عنها الشركة فوائد مدينة بنحو ٦٩ مليون جنيه كما لم ترد بشأنها شهادات بأرصدة ومعاملات البنوك التالية (مصر - كريدي أجريكول - قناة السويس - قطر الاهلي - الكويت الوطني) والبالغ أرصدهم نحو ١,٦ مليون جنيه مدين ، ٩١,٢ مليون جنيه دائن. يتعين الحصول على المصادقات اللازمة.

• بلغ مجمل الربح نحو ٥٢٢.٦ مليون جنيه ساهم فيها منتج السكر بنحو ١٦ مليون جنيه فقط وبنسبة ٣ % في حين ساهمت المنتجات العرضية وايراد النشاط الزراعي بنحو ٥٠٦,٦ مليون جنيه بنسبة ٩٧%.

• تحقيق مبيعات السكر خسارة تقدر بنحو ٨٥ مليون جنيه من ارباح الفترة قبل الضريبة البالغة نحو ٤٣٣ مليون جنيه حيث بلغت قيمة مبيعات السكر نحو ١٧٤٢ مليون جنيه في حين بلغت تكلفتها الإجمالية شاملة نصيبها من المصروفات التمويلية والعمومية والأخرى نحو ١٨٢٧ مليون جنيه.

• استمرار خصم ١١% من تكلفه الإنتاج لتقييم المنتجات العرضية (العلف - المولاس) بقيمة بلغت نحو ٢٨٥ مليون جنيه في حين بلغت النسبة الفعلية لهما خلال الموسم ١٢,٨ % من شرائح البنجر تعادل نحو ٣٣١.٥ مليون جنيه وبفارق قدرة ٤٦.٥ مليون جنيه.

يتعين الخصم وفقا للنسب الفعلية مع مراعاة الأثر على تكلفة المنتجات ومخزون آخر المدة وتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥) بشأن ذلك .

- بلغت الإيرادات الأخرى في ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ١٢,٥ مليون جنيه حيث تبين الآتي:-
 - مازال مبلغ ١.٣٣٤ مليون جنيه معلى لإيرادات الفترة قيمة رصيد حساب تجارب البنجر وفائض التدريب في ٢٠٢٠/١٢/٣١ رغم إفادة الشركة بأنه سيتم دراسة وتعديل التسوية .
 - تخفيض حساب إيرادات متنوعة بمبلغ ٢٢٣.٣٨٦ ألف جنيه قيمة ما تم تعليته بالزيادة في العام المالي ٢٠٢٠.

يتعين إجراء التسوية اللازمة علي حساب الأرباح المرحلة وفقا لمعيار رقم (٥)

من معايير المحاسبة المصرية.

- لم تقم الشركة بتحميل الفترة المالية من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ بقيمة المساهمة التكافلية طبقا للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ البند تاسعا من المادة رقم (٤٠) التي تقضي "بمساهمة تكافلية، بواقع (٠,٠٠٢٥%) (اثنين ونصف في الألف) من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية وللشركات أيًا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، والهيئات العامة الاقتصادية ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم تحصيلها وفقًا للضوابط والإجراءات التي تحددها اللائحة التنفيذية لهذا القانون.

يتعين احتساب المساهمة التكافلية ومراعاة اثر ذلك علي القوائم المالية.

- بلغ رصيد الالتزامات الضريبة المؤجلة نحو ٦,٦ مليون جنيه في حين كان يجب الاعتراف بالالتزامات ضريبة مؤجلة عن الفترة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ وأجراء ما يلزم من تسويات من خلال دراسة تفصيلية.

يتعين إجراء الدراسة اللازمة والتسويات.

- 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 ٢٠٢١/٩/٣٠ التدفق النقدي من أنشطة التشغيل بالسالب بنحو ١,٠٨٣٥ مليون جنيه
- مازالت عوائد الاستثمار المستحقة بنحو ٣٦ مليون جنيه نصيب الشركة في ارباح شركة الفيوم عن عام ٢٠٢٠ لم تحصل .

يتعين دراسة أسباب ما سبق وإتخاذ ما يلزم بشأنها لما لذلك من أثر على

نتائج أعمال الشركة .

الاستنتاج المتحفظ: -

وفى ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ماجاء بالفقرة السابقة لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لاتعبر بعدالة ووضوح في جوانبها الهامة عن المركز المالي فى ٢٠٢١/٩/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه الانتباه

• ما زال مبلغ نحو ١.١٨٦ مليون جنيه متوقف منذ سنوات يمثل قيمة الأقساط المسددة لشركة المتحدة للعبوات (جمعية الإسكان) تحت حساب شراء أراضي بناء عمارات لإسكان العاملين بالشركة وهو الامر الذي لم يتم حتي تاريخه رغم سابق رد الشركة انه جاري حسم موقف الارض مع الشركة المذكورة.

يتعين اتخاذ اللازم نحو ما سبق والإفادة.

• مازال حساب الموردين يتضمن رصيدا 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 وقد أفادت الشركة بردها على تقريرنا بأنه سيتم الدراسة في نهاية العام وتسوية الغير محصل ومضى عليه ٥ سنوات .

يتعين دراسة هذه المديونيات وإجراء ما يلزم من تسويات .

• إستمرار عدم قيام الشركة بتوريد نحو ٣,٣٣٦ مليون جنيه لمصلحة الضرائب والمستقطعة طبقا للقانون رقم ١٧٠ لسنة ٢٠٢٠ 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 والتي توجب التوريد شهريا
يتعين الالتزام بأحكام القانون وضوابط تطبيقه .

- لم تفصح الشركة بالإيضاحات المتممة عن الآثار الناتجة عن جائحة كورونا على القوائم المالية في ٢٠٢١/٩/٣٠ ونتائج الأعمال في ذات التاريخ وعلى مدى قدرة الشركة على تحقيق وتحصيل الأرصدة المدينة طرف العملاء المتأثرين بالجائحة .
يتعين الإفصاح عن آثار الجائحة على نتائج الأعمال .

تحريراً في ٢٠٢١/١١/١٨

مدير العموم

نواب مدير الإدارة

عمار صبري

"محاسب / عماد الدين محمد صبري "

محمد عادل السيد

"محاسب/ مدحت عادل السيد"

وكيل وزارة

نائب اول مدير الادارة

جميل إبراهيم شحاته

"محاسب / جميل إبراهيم شحاته "

إيناس فوزي عقل

"محاسب / إيناس فوزي عقل "

الم.....

الرد على ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات

عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢١/٩/٣٠

١- بخصوص مراجعه معدلات الاهلاك المطبقة على المجموعات النوعية للأصول الثابته :

رد الشركة :-

- طبيعة الصنائه تتطلب تحديث المعدات سنويا ولذا تعمل بكفاءة رغم انتهاء الاهلاك دفتريا .

٢- بخصوص دراسة المؤشرات التي تشير الى احتمال حدوث اضمحلال في قيمة الاصول الثابته :

رد الشركة :-

- لا يوجد أى اضمحلال في الاصول وذلك لعمل صيانة دورية ومستمرة.

٣- بخصوص استثمارات الشركة في الشركة المتحدة للعبوات.

رد الشركة :- تم زيادة مساهمتنا في الشركة المتحدة للعبوات لتحديث الآلات والمعدات بها بما يعود بالنفع على الشركات المساهمة فيها خلال السنوات القادمة وسيتم توزيع ارباح عام ٢٠٢٠ خلال شهر ٢٠٢١/١٢

٤- بخصوص مصادقات ارصدة البنوك :

رد الشركة :-

- جارى استلام المصادقات ويوجد كشوف حساب تؤيد الرصيد .

٥- بخصوص النسب الفعلية من تكلفة الانتاج لتقييم المنتجات العرضية :

رد الشركة :-

- هذه النسبة متفق عليها ويوجد سياسة ثابتة بالشركة .

٦- بخصوص حساب تجارب البنجر وفائض التدريب وتخفيض الإيرادات المتنوعة بمبلغ ٢٢٣.٣٨٦ ألف جم :

رد الشركة :-

- سيتم عمل اللازم على ضوء اعادة دراسة تفاصيل حساب التجارب وسيتم تعديل حساب الإيرادات المتنوعة

٧- بخصوص : بخصوص تحميل الفترة الماليه حتى ٣٠-٩-٢٠٢١ بقيمة المساهمة التكافليه

رد الشركة :- يتم ذلك فى نهاية العام حيث انها تحسب بواقع ٢٥.٠٠٠% من جملة الإيرادات (السنوية) للمنشآت الفردية والشركات.

٨ - بخصوص رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة.

رد الشركة : رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة طبقا لدراسة العام الماضى وسيتم عمل دراسة ضريبية فى نهاية العام.

٩- بخصوص عدم قدرة الشركة على توليد التدفق النقدى الذاتى :

رد الشركة :-

- يتم السداد من التسهيلات لموردى البنجر ومستلزمات الانتاج والغاز الطبيعى التى تصل الى نحو ٨.٨ اعمار جنيه اولاً فى بداية الموسم ويتم سداد التسهيلات من قيمة المبيعات بعد ذلك .

١٠- بخصوص عوائد الاستثمار المستحقه بنحو ٣٦ مليون جم نصيب الشركة فى ارباح شركة الفيوم عن عام ٢٠٢٠.

رد الشركة : تم تحصيل المبلغ خلال شهر ١٠-٢٠٢١

١١- بخصوص الاقساط المسدده لشركة المتحدة للعبوات نظير شراء قطع اراضى لبناء عمارات اسكان للعاملين :

رد الشركة :-

- جارى الانتهاء من المبانى وتسوية المبالغ بعد ذلك.

١٢ - بخصوص ارصدة موردى البنجر المدينة بنحو ٢.٨٥ مليون جم :

رد الشركة :-

- يتم الدراسة فى نهاية العام ويتم تسوية ما لم يسدد ومضى عليه ٥ سنوات.

١٣ - بخصوص سداد المساهمه التكافليه لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة او

الكوارث

رد الشركة :-

- تم السداد خلال شهر ١١-٢٠٢١ .

١٤ - بخصوص الإفصاح ضمن الايضاحات عن الاثار الناتجة عن جائحة كورونا.

رد الشركة : لا يوجد هذه الفترة اى اثار مترتبة على جائحة كورونا .