



شركة الدلتا للسكر
شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية

ادارة الافصاح

تحية طيبة وبعد

الحاقا لكتابنا المؤرخ ٢٠٢٢/٢/٢٣ والمرفق به صورة من القوائم المالية وتقرير مجلس الادارة .

نرفق لكم طيه صورة من تقرير مراقب الحسابات والمؤرخ ٢٠٢٢/٢/٢٣ والوارد الينا اليوم ٢٠٢٢/٢/٢٨ والرد عليه .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

تحريرا فى ٢٠٢٢/٢/٢٨

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 اكتوبر - ص.ب ٧٩/١٢٥٦٦
تليفون : ٢٣٨٣٠٨٢١٢ (٧ خطوط) فاكس : ٢٣٨٣١١٠٦٠

مكتب القاهرة

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

المصانع

الهامول - كفر الشيخ
ص.ب : الھامول - 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 في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إيداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها فيما عدا ما سيتم مناقشته أساساً إيداء الرأي المتحفظ الفقرة (ب) فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي 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 ومؤثره.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء وإجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إيداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة وتشمل عملية المراجعة أيضاً 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 أساساً مناسباً لإيداء رأينا على القوائم المالية.

اسباب ابداء الراى المتحفظ

(أ)

- تم تقييم المخزون التام من السكر بالتكلفة فى حين كان يجب تقييمه بصافى القيمة الاستردادية للطن الأمر الذى أدى إلى زيادة قيمة المخزون بقيمة ٩٥١٢٧ جنية كما تم تقييم المخزون التام من المولاس بسعر البيع فى حين كان يجب تقييمه بالتكلفة الأمر الذى أدى إلى زيادة المخزون بقيمة ٤١٠٧٣٤٨ جنية وهذا الأمر فى رأينا لا يتفق مع معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون والذي أوجب تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة الإستردادية ايهما اقل . وبالتالي يجب تخفيض ربح العام بقيمة ٤٢٠٢٤٧٥ جنية وكذلك تخفيض المخزون بنفس القيمة.
- تم اعادة تقدير الاهلاك لعام ٢٠٢٠ ونتج عنه زيادة فى اهلاك الات بقيمة ٤٣٨٨٥٠ جنية ونقص فى الات اخرى بقيمة ١٠٦٩٢٣ وهذا الأمر فى رأينا لا يتفق مع معيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء الفقرة رقم ٣٦ . وبالتالي يجب استبعاد تأثير ذلك على الخسائر المرحلة بصافى تأثير بقيمة ٣٣١٩٢٧ جنية
- تم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة بقيمة ٦٦٢١٢٨٩ جنيها فى حين كان يجب الاعتراف بالالتزامات ضريبية مؤجلة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل . وبالتالي يجب إجراء ما يلزم من تسويات من خلال دراسة تفصيلية.

(ب)

- لم نتمكن من الحصول على كشوف الجرد النهائية للمخزون حيث لم تقم الإدارة بإستكمال إجراءات جرد المخزون.
- لم نتمكن من الحصول على كشوف الجرد النهائية للأصول الثابتة حيث لم تقم الإدارة بإستكمال إجراءات جرد الأصول الثابتة.
- لم نتمكن من الحصول على مصادقات للعملاء .
- لم نتمكن من الحصول على دراسة بإعادة تقييم الإستثمارات .
- لم نتمكن من الحصول على دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة طبقا لعيار رقم (٤٧) .

الراى المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد فى الفقرة (أ) من الفقرة السابقة على القوائم المالية وكذلك تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا تمكنا من دراسة بنود الفقرة (ب) من الفقرة السابقة ، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة الدلتا للسكر فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى 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 متفقة مع ما هو وارد بنك الحسابات. وقد تم جرد النقدية بالصندوق والاصول الثابتة بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

القاهرة في ٢٠٢٢/٢/٢٣

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.م.م ٦٥١٣



الرد تقرير مراقب حسابات الشركة

على القوائم المالية في ٣١-١٢-٢٠٢١

١- بخصوص تقييم مخزون الانتاج التام من السكر بسعر التكلفة:

رد الشركة: تم التقييم بالتكلفة للكمية المتبقية من مخزون السكر في ٣١-١٢-٢٠٢١ حيث ان التكلفة أقل من سع البيع الحالى .

٢ - بخصوص إعادة تقدير الإهلاك لعام ٢٠٢٠ وتحميل الفرق على الأرباح المرحلة

رد الشركة: يتم احتساب اهلاك للأصول الجديدة المضافة على أصول حاله ذات صلة بها وسيتم دراسة ذلك .

٣- بخصوص الألتزامات الضريبية المؤجلة :

رد الشركة: يتم اعداد دراسة تفصيلية وإجراء مايلزم سنويا .

٤- بخصوص متطلبات المراجعة

رد الشركة: سيتم تسليم المكتب متطلبات المراجعة .