



DSC
Delta Sugar
Company

شركة الدلتا للسكر
شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،
نرفق لكم طيه صورة من تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات على القوائم المالية في
٢٠٢٢/٣/٣١

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

تحريراً في ٢٠٢٢/٥/٢٤

رئيس الشؤون المالية

(محاسب / امين فريد)

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

مكتب القاهرة

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

المصانع

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

Website : www.deltasugar.com

E-mail : deltasugar@deltasugar.com

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة
حسابات الصناعات الغذائية

تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود
للقوائم المالية الدورية لشركة الدلتا للسكر
في ٢٠٢٢/٣/٣١

إلى السادة / رئيس واعضاء مجلس ادارة 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 ٢٠٢٢/٣/٣١ وكذا قوائم الدخل المنفردة ، والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذات التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات المتممه الاخرى.

والادارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا فى ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيارا لمراجعته المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسيه من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق الاجراءات التحليلية ، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا فى نطاقه عن عملية المراجعة طبقا لمعايير المراجعة المصرية .

وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكد باننا سنصبح على دراية بجميع الامور الهامه التى قد تم اكتشافها فى عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

اساس ابداء استنتاج متحفظ :-

- مازالت الشركة لم تقم بإعداد دراسة الاضمحلال للأصول الثابتة والبالغة نحو ١,٦ مليار جنيه وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) وكذا عدم اعداد دراسة للأعمار الانتاجية لكافة الاصول التى تعمل بالإنتاج طبقا لما ورد بمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) .
- يتعين مراعاة ما يقضى به المعيار رقم (١٠) في هذا الشأن .
- بلغت التكلفة الدفترية للأصول الغير مستغلة والمتوقفة منذ سنوات (الات ومعدات التكرير وماكينات تعبئة السكر) نحو ٦,١٥٢ مليون جنيه وتحملت عنها الشركة قسط أهلاك على التكلفة الادارية والتمويلية بنحو ١٤٦ الف جنيه .
- يتعين اتخاذ اللازم نحو الاستغلال الامثل لهذه الاصول لتحقيق منافع اقتصادية ومراعاة تطبيق احكام معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) في هذا الشأن .
- تضمن المخزون نحو ٨٠٧ الف جنيه تمثل قيمة اصناف راكده وغير مستخدمة تمثل شكاير جامبو زنه ١ طن مشتراه لتعبئة السكر لعملاء ولم تفعل العقود المبرمة معهم منذ عام ٢٠١٧ يتعين العمل على الاستفادة الاقتصادية مع مراعاة إحكام الفترة رقم (٩) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٢) المخزون .
- بلغ رصيد السحب على المكشوف نحو ١٥٩ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٣/٣١ بزيادة قدرها نحو ٢٥ مليون جنيه عن ٢٠٢١/١٢/٣١ وتحملت الشركة عنها فوائد تمويلية بنحو ٤,٦ مليون جنيه
- يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة لتوفير السيولة المالية لتلافى السحب على المكشوف وماله من اثار على حسابات المصروفات .
- لم ترد شهادة من بعض البنوك للتأكد من صحة الارصدة الدفترية الظاهرة بالقوائم المالية المعروضة وذلك لبنكى مصر وكريدى اجريكول والبالغ رصيدهم المدين نحو ٨٩ مليون جنيه وكذا الرصيد الدائن لبنك قناه السويس والبالغ رصيده ١٣ مليون جنيه .
- يتعين الحصول على الشهادات اللازمة للتأكد من صحة الأرصدة بالدفاتر .
- لم يتم تأثير القوائم المالية بماوردي بمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) طبقا لما ورد بالمادة(٢٣) والخاص بالتغير في اسعار صرف العملاء الاجانب والتي تنص على ترجمة

البنود ذات الطبيعة النقدية لعملات اجنبية باستخدام سعر الاقفال حيث لم يتم ذلك بخصوص العملاء المدين وبالتالي لم يتم تأثير الايرادات بنحو ١٧٠ الف جنيه
 يتعين اجراء التسوية اللازمة لما له من اثر على القوائم المالية المعروضة .
 - تضمنت الارصدة المدينة في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبالغ باسم / مصلحة الضرائب ولم يتم تسويتها او فحصها حتى تاريخه وبيانها كالتالي .

المبلغ	البيان
٢,٧٨٨ مليون جنيه	تمثل قيمة ضريبة كسب عمل مستحقة على العاملين بالمصنع عن عام ٢٠٢١
١٢,٠٢٨ مليون جنيه	تمثل فروق فحص متنازع عليها وشركات اموال ودمغة
١٠,٣١٦ مليون جنيه	فروق ضرائب على توزيعات الارباح
١,١ مليون جنيه	تمثل قيمة ضرائب خصم واطافة لم ترد بها شهادات من الغير

يتعين بحث هذه المبالغ واجراء التسويات اللازمة .

- تضمنت الارصدة المدينة في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٦١٥ الف جنيه تمثل نصيب الشركة في توزيعات الارباح عن عام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ من الشركة المتحدة للعبوات، كما تضمنت الارصدة المدينة نحو ١١٠ الف جنيه تمثل قيمة بضائع تم استلامها من بداية العام ولم يتم اضافتها او تسويتها .

يتعين بحث هذه المبالغ واجراء التسويات اللازمة .

- تضمنت الارصدة المدينة نحو ١٧٢ الف جنيه تحت مسمى غرامات دفعتها الشركة نيابة عن المورد على الحاويات الواردة للشركة في ٢٠٢٢/١/١٧ .

يتعين بحث ما سبق وما اتخذته الشركة لتحصيل هذه الغرامة والاطافة .

- ظهر ضمن ارصدة الموردين رصيد مدين باسم / شركة سكر بمبلغ ٥٩ مليون جنيه تمثل قيمة ٥٠٠٠ طن فحم كوك تم استلامها من شركة السكر بناء على مذكرة إدارة المخازن في ٢٠٢٢/٣/٢١ ولم يتم تسويتها .

يتعين اجراء التسويات اللازمة .

- ظهر ضمن رصيد الموردين رصيد مدين باسم / موردى البنجر بنحو ٢,٤ مليون جنيه تمثل قيمة مديونية على المزارعين لم يتم توريد كميات البنجر المتعاقد عليها منذ ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١ .

يتعين بحث هذه المبالغ واجراء التسويات اللازمة .

- بلغ رصيد الاحتياطات في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٣٦٥,٧ مليون جنيه متضمنا نحو ٨٠ مليون جنيه تمثل احتياطي تجديدات مكون منذ عام ٢٠١١، ٢٠١٢ ولم يتم استخدامه .

يتعين دراسة استخدام هذا الاحتياطي في الغرض المكون من اجله .

- بلغ رصيد المخصصات في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٤٨,٣ مليون جنيه لمواجهة ايه التزامات ضريبية تنشأ او أى مطالبات اخرى وتبين الآتى :-

وجود فروق ضرائب كسب عمل بنحو ٦٨ مليون جنيه عن اعوام من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ وكذا ضريبة مبيعات بنحو ٧,٦ مليون جنيه عن اعوام ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ ، ضريبة دمغة بنحو ٢٦٨ الف جنيه عن الاعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠، هذا بخلاف ورود مطالبة ضرائب عقارية على المبنى الإداري في فبراير ٢٠٢٢ بمبلغ ١,٧٣ مليون جنيه قيمة ضرائب حتى ٢٠٢١ .

يتعين بحث ما سبق لماله من أثر على القوائم المالية في ٢٠٢٢/٣/٣١ .

- بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة نحو ٦,٦ مليون جنيه في حين يجب الاعتراف بالالتزامات الضريبية الموجهة عن الفترة طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٢٤ .

يتعين اجراء الدراسة اللازمة والتسويات

- لم يتم تأثير المصروفات بالقوائم المالية في ٢٠٢٢/٣/٣١ بنحو ٦٣ مليون جنيه تمثل قيمة مكافأة للعاملين طبقا لموافقة مجلس الادارة في ٢٠٢٢/٢/٢٣ على صرف هذه المكافأة .

يتعين اجراء التسويات اللازمة .

- لم يتم تأثير المصروفات بالقوائم المالية المعروضة بنحو ١,٥٣٤ مليون جنيه تمثل قيمة المساهمة التكافلية طبقا للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ بواقع ٠,٠٠٢٥% من ايرادات الشركة كما لم تقم الشركة بسداد المساهمة التكافلية عن الاعوام من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١ والبالغة نحو ٢٤,٩ مليون جنيه مما قد يؤدي الى الحجز الإداري على الشركة طبقا لنص المادة ٥٧ من القانون .

يتعين اجراء التسويات اللازمة وسرعة سداد المبلغ المشار اليه حتى لا يتم
الحجز الإداري على الشركة .

- عدم تحميل المصروفات بقيمة المستحق لصندوق تكريم الشهداء وضحايا العمليات
الحربية وفقا لنص المادة رقم (٧، ٨) من القانون المعدل رقم (٤) لسنة ٢٠٢١ وكذا
المادة (١٣) من القانون ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ بصندوق دعم الاشخاص ذو الاعاقة .
يتعين الالتزام بتطبيق القوانين المشار اليها حتى لا تتعرض الشركة
للمسائلة القانونية بشأن ما سبق واجراء التسويات اللازمة لما له من أثر
على القوائم المالية .

- لم يتم تسوية الإيرادات بنحو ١,١٠٨ مليون جنيه تمثل قيمة ما حصلت عليه الشركة من
عمولة من شركات الاسمدة والمبيدات التي تتعامل معها الشركة وقد صدر قرار رئيس
مجلس الادارة في ٢٠٢١/٣/١٥ بتحويل هذه المبالغ لحساب إيرادات الشركة الامر الذي لم
يتم .

يتعين اجراء التسويات اللازمة لها لإظهار الحسابات على حقيقتها .

- ظهر ضمن الإيرادات والمصروفات في ٢٠٢٢/٣/٣١ مبالغ تخص سنوات سابقة
تحت مسمى إيرادات ومصروفات سنوات سابقة بالمخالفة لمعيار رقم (٥) من
معايير المحاسبة المصرية وبيانها كالتالي .

- ٦٢٦ الف جنيه إيرادات سنوية سابقة

- ٥٣٧ الف جنيه م سنوات سابقة

يتعين اجراء التسويات اللازمة في ضوء معيار المحاسبة المصري المشار
إليه.

- أظهرت الايضاحات المتممة ان يتم خصم نسبة ١١% من تكلفة الانتاج (٦%
علف، ٥% مولات) في حين بلغت النسبة الفعلية (٥,٦% علف، ٤,٩%
مولاس)

يتعين الخصم وفقا للنسب الفعلية لماله من تأثير على تكلفة المخزون .

الاستنتاج المتحفظ :-

- وفى ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بالفقرة السابقة لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جوانبها الهامة عن المركز المالى فى ٢٠٢٢/٣/٣١ وعن أدائها المالى وتدققاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تحريرا فى ٢٠٢٢/٥/٢٤

مراقب الحسابات

محاسب / سحر سامى عبد الرؤوف

مدير عام

نائب مدير إدارة

عبد / عرصه عادل

" محاسب / عماد الدين محمد صبرى "

وكلاء الوزارة

نواب اول مدير الادارة

جمال / هاني

" محاسب / جميل ابراهيم شحاته "

سحر

" محاسب / سمير سيد محمد "