



DSC
Delta Sugar
Company

شركة الدلتا للسكر
شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية

ادارة الافصاح

تحية طيبة وبعد

نرفق لكم طيه صورة من تقرير الجهاز المركزي عن المركز المالى للشركة فى ٢٠٢٣/٦/٣٠
وسيتم موافاتكم بالرد والنسخة الانجليزية فور الانتهاء منها .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام

تحريرا فى ٢٠٢٣/٨/١٤

رئيس الشؤون الادارية

حسام فارس

(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 : الهامول - كفر الشيخ - تليفون : ٠٤٧٣٧٦٠٣٦٩ - فاكس : ٠٤٧٣٧٦٠٢٩٠ - فاكس : ٠٤٧٣٧٦٠٣٠٠

تقرير مراقب الحسابات
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
لشركة الدلتا للسكر في ٢٠٢٣/٦/٣٠

إلى السادة / مساهمي الشركة .
المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة الدلتا للسكر (ش.م.م) والخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ وكذا قوائم الدخل المنفرده ، والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممه الأخرى .

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

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم الدورية للشركة والمؤدي 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 جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة طبقاً 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 رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أسباب إبداء استنتاج متحفظ:

١. إستمرار عدم قيام الشركة بإعادة دراسة الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة العاملة (آلات ومعدات) والتي تبلغ تكلفتها في ٢٠٢٣/٦/٣٠ نحو ٩٠٩ مليون جنيه والتي لها قيمة قابلة للإهلاك وفقاً للفقرة (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الاصول الثابتة وإهلاكاتها.
نوصي بمراجعة ما سبق وفقاً لمعيار المحاسبة المشار إليه.

٢. إستمرار عدم إستغلال وحدتي تكرير السكر البالغ تكلفتها نحو ١.٦ مليون جنيه رغم قيام الشركة بشراء سكر خام هذا العام بلغ نحو ٤٩ ألف طن ، وكذا إستمرار إنخفاض نسبة إستغلال ماكينات مكعبات السكر البالغ تكلفتها نحو ٥.٤ مليون جنيه والتي بلغت نحو ٢ % ، وتحمل الشركة بنحو ٤١٥ ألف جنيه قيمة إهلاك تلك الأصول محملة على المصروفات العمومية والإدارية ، هذا ولم تقم الشركة بدراسة الإضمحلال في قيمة تلك الوحدات في ضوء انخفاض العائد الاقتصادي المحقق منها وفقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (٣١) إضمحلال قيمة الأصول.
نوصي بالتشغيل الاقتصادي لتلك الوحدات مع مراعاة تطبيق المعيار المحاسبي المشار إليه وإجراء ما يلزم من تسويات.

٣. بلغت قيمة المخزون سلعى - إنتاج تام في ٢٠٢٣/٦/٣٠ نحو ١.٨٤٢ مليار جنيه مقابل نحو ٥٣٢ مليون جنيه في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بزيادة نحو ١.٣١٠ مليار جنيه بنسبة ٢٤٦ % ويرجع ذلك بصفة أساسية إلى زيادة مخزون الإنتاج التام البالغ نحو ١.٤٦٨ مليار جنيه مقابل نحو ٤٥.٩٣١ مليون جنيه مما كان له الأثر في حساب تكلفة المبيعات بنحو ١.٤٢٢ مليار جنيه ، كما بلغت كمية المخزون من السكر الأبيض في ٢٠٢٣/٦/٣٠ نحو ١٠٦ ألف طن مقابل نحو ٩٢.٨ ألف طن في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بزيادته قدرها ١٣.٢ ألف طن بنسبة ١٤.٢٢ % كما بلغ رصيد مخزون الإنتاج التام من المولاس في ٢٠٢٣/٦/٣٠ البالغ نحو ١٠٦ ألف طن مقابل نحو ٤٩ ألف طن في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بزيادة قدرها ٥٧ ألف طن بنسبة ١١٦ % .
نوصي بتصريف الإنتاج بما يعود بالنفع على الشركة.

٤. قامت الشركة بجرد المخزون من الإنتاج التام (سكر ، علف ، مولاس) فقط البالغ قيمته نحو ١.٤٦٨ مليار جنيه بنسبة ٧٩.٧ % وكذا مخزون الحجر الجيري والزلطي وفحم الكوك البالغ قيمته نحو ١٥٢ مليون جنيه بنسبة ٨.٣ % من إجمالي المخزون البالغ قيمته ١.٨٤٢ مليار جنيه " بدون إتمادات مستندية لشراء مستلزمات " وقد تبين بشأنه ما يلي:

- لم يتم تسوية الفروق الجردية لكل من الحجر الجيري والزلطي وفحم الكوك بكمية ٢.٢٩٦ طن ، ٠.٩٨٠ طن ، ٤٣٨ طن على الترتيب فضلاً عن تقييم الكمية الواردة من فحم الكوك وقدرها ٥٥٣٤.٥١٠ طن بسعر تقديري لليورو ٣٠ جنيه ولم يتم تحميلها بما أمكن حصره حتى ٢٠٢٣/٦/٢٦ بنحو ١٤.٠٨٠ مليون جنيه تمثل قيمة مصروفات تخليص وضرائب وجمارك وعمولات .
يتعين إجراء مايلزم من تسويات مع حصر كافة المصروفات

- أظهر جرد المولاس زيادة جردية ٩٠٠ طن تم إضافتهم للإنتاج
يتعين بحث أسباب ذلك والإفاده

- أظهرت يومية تشغيل الإنتاج في ٢٠٢٣/٦/٣٠ كمية ٣٤٥٥ طن سكر تحت التصنيع ولم يتم إدراجه بالقوائم المالية كإنتاج تحت التشغيل وتقييمه طبقاً لذلك.
يتعين إجراء ما يلزم من تسويات وأثر ذلك على نتائج أعمال الشركة .

- لم يتم جرد المخزون من السكر الخام البالغ كميته دفترياً ١٩٥٧ طن بنحو ٢٩.١٤٠ مليون جنيه.
يتعين مراعاة إجراء الجرد للوقوف على صحة تلك الأرصدة.

٥. تضمن حساب موردين أرصدة مدينة (شاذ) بالحسابات المدينة الأخرى نحو ٣.٧٢٤ مليون جنيه قيمة أرصدة مستحقة على موردي البنجر عن الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٢ مكون عنها مخصص بنحو ٣ مليون جنيه.
نوصي بفحص ودراسة تلك الأرصدة وإتخاذ ما يلزم في ضوء الدراسة.

٦. تضمنت الأرصدة المدينة (حساب ضرائب توزيعات أرباح) مبلغ ١٧.٨١١ مليون جنيه قيمة ضرائب مخصومة من قبل الشركات المستثمر فيها تخص أعوام ٢٠٢٠ ، ٢٠٢١ ، ٢٠٢٢ .
نوصي بفحص ودراسة ذلك الرصيد وإجراء ما يلزم من تسويات في ضوء دراسة موقف استرداد تلك الضرائب مع مراعاة الحصول على الشهادات المؤيدة لسداد تلك القيمة لمصلحة الضرائب من الجهة المعنية.

٧. أظهر الكشف الرسمي من سجلات مصلحة الضرائب العقارية بتاريخ ٢٠٢٣/٥/٢٨ أن للشركة رصيد بنحو ٧.٤٣٢ مليون جنيه لدى المصلحة في حين المقيد بدفاتر الشركة نحو ٦.٧ مليون جنيه بفرق قدره نحو ٠.٧٣٢ مليون جنيه .
يتعين دراسة أسباب الفرق وإجراء ما يلزم من تسويات.

٨. ظهر رصيد النقدية بالخبزينة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ بمبلغ ١٠.٠٣٧ مليون جنيه منه مبلغ ١.٨٠٩ مليون جنيه رصيد المركز الرئيسي تم إدراجه من واقع يومية الخبزينة حيث لم يتم إجراء جرد في تاريخ المركز المالي.
يتعين الإلتزام بإجراء جرد لخزائن الشركة في تاريخ المركز المالي.

٩. رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة البائع في ٢٠٢٣/٦/٣٠ نحو ٦.٦٢١ مليون جنيه رصيد مرحل من عام ٢٠٢٠ حيث لم تتأثر القوائم المالية بالضريبة المؤجلة عن عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ .
يتعين ضرورة حساب الضريبة المؤجلة حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ وإجراء التسويات اللازمة.

١٠. بلغ رصيد المخصصات في ٢٠٢٣/٦/٣٠ نحو ٣٦٨.٥ مليون جنيه بعد تدعيمه بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه منها:
- مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مخصص مطالبات محتملة ، دون موافقتنا بالدراسة التي على أساسها تم زيادة مخصص المطالبات بنحو ١٠٠ مليون جنيه ، ويتصل بما سبق ورود مطالبات من مصلحة الضرائب متنازع عليها بنحو ١١٦ مليون جنيه في حين تم تكوين مخصص مطالبات بنحو ٢٤٠.٥ مليون جنيه .
- مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مخصص مكافأة عصير ٢٠٢٣ دون وجود قرارات منظمة لصرف واستحقاق تلك الاجور فضلا عن مخالفة تكوين ذلك المخصص للمعيار المحاسبية المصري رقم (٢٨) " المخصصات والاصول والالتزامات المتحملة "

- سبق أن قامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ٢٥ مليون جنيه باسم مخصص مكافأة نهاية الخدمة دون وجود دراسة من خبير إكتواري ولم يتم استخدامه بما تم صرفه للعاملين الذين تركوا الخدمة في الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ بنحو ١٢,٣٢ مليون جنيه (نصيب الشركة) وتم تحميله على المصروفات ويتصل بما سبق تحميل مصروفات الشركة (مصروفات عمومية وإدارية ومصروفات المصنع) بنحو ٣٣.٣٦٥ مليون جنيه قيمة إشتراك صندوق العاملين عن العام المالي ٢٠٢٣ بالكامل وذلك بدل من تحميلها بما يخص الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ .

- لم تقم الشركة بالإفصاح عن سبب زيادة المخصصات بالإيضاحات المتممة وذلك بالمخالفة للفقرتين ٨٤ ، ٨٥ (ب) من معيار المحاسبية المصري رقم ٢٨ " المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة " والتي تقضي بأن يكون هناك شرح مختصر عن طبيعة الإلتزام والوقت المتوقع لأي تدفقات نقدية خارجة للمنافع الإقتصادية .

يتعين موافقتنا بالدراسة لتلك المخصصات وإعادة النظر في تكوين مخصص المطالبات المحتملة طبقاً لما ورد بمذكرات الطعن المقدمة ، والغاء مخصص عصير ٢٠٢٣ وكذا تحميل الفترة بما يخصها من قيمة إشتراك صندوق العاملين مع دراسة تحميل نصيب الشركة من مكافأة نهاية الخدمة من حساب المخصص وضرورة الإفصاح بالإيضاحات المتممة عن سبب زيادة المخصصات .

١١. تضمنت الأرصدة الدائنة الأخرى فروق عملة لم يتم تسويتها بنحو ٢١٥.٥٧٠ مليون جنيه.
يتعين إجراء التسوية اللازمة.

١٢. بلغت نسبة مجمل الربح لمبيعات السكر الخام نحو ٤.٠٩٥ % وقد تبين بشأنه مايلي :-

- تم حساب السكر الأبيض المكرر المستخلص طبقاً للنسب المعيارية للاستخلاص وقدرها ٩٥.٦٥ % وذلك لإضافة السكر الخام مع البنجر في مرحلة الطبخ ودون استخدام وحدتي التكرير بالمصنع والغير مستغله والتي يتم إضافة قيمة إهلاكها على المصروفات الإدارية بنحو ٣٠٣ الف جنيه وعليه قامت الشركة بتخفيض تكلفة الإنتاج بنحو ٧٥٢.٦ مليون جنيه ولم نواف بطريقة فصل تلك التكلفة ونشير في هذا الصدد إلى انخفاض تكلفة التشغيل البالغة نحو ٦٢.١٣٣ مليون جنيه بدون إضافة قيمة الإهلاك للكمية المنتجة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ البالغة نحو ٤٤٣٤٥ طن عن تكلفة تكرير نحو ٢٨٢٦١ طن في ٢٠٢٣/٣/٣١ البالغة نحو ٨٧.١٥١ مليون جنيه مما كان له عظيم الأثر على انخفاض تكلفة إنتاج طن سكر البنجر في ٢٠٢٣/٦/٣٠ بالمقارنة بتكلفة ٢٠٢٣/٣/٣١ بنحو ٢٩.٢ %.
- بلغت نسبة الزيادة في تكلفة إنتاج وتكرير السكر الخام - وفقاً لما سبق - بالمقارنة بتكلفة السكر البنجر نحو ٤٦.١٥ % فضلاً عن تحمل الشركة نحو ١٨.٧١٠ مليون جنيه كأعباء إضافية تمثل الفرق بين حساب التكلفة لأغراض التسعير وسعر بيع السكر الخام .

١٣. قامت الشركة بإستبعاد ١٢.٢٢ % من إجمالي تكلفة السكر الأبيض تمثل تكلفة العلف والمولاس بنحو ٤٠٨.٤٨٧ مليون جنيه وصحتها ١٢.١٧ % بنحو ٤٠٦.٨ مليون جنيه بفرق قدره نحو ١.٦٨٧ مليون جنيه يجب تحميله على تكلفة السكر الأبيض وكالمتبع في السنوات السابقة.
يتعين إجراء التصويب اللازم.

١٤. عدم تضمين الإيرادات (الدخل من الإستثمار) مبلغ ٤٧.٧٧٦ مليون جنيه قيمة باقى نصيب الشركة من أرباح شركة الفيوم للسكر حيث تم إثبات المحصل فقط من قيمة نصيب الشركة البالغ ٩٥.٥٥٣ مليون جنيه ، فضلاً عن عدم تضمين الإيرادات قيمة نصيب الشركة من أرباح شركة النوبارية البالغة نحو ٨٢.٥ مليون جنيه والتي تم إقرارها بمحضر إجتماع الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠٢٣/٤/١١ ، وكذا نصيب الشركة من أرباح الشركة المتحدة لإنتاج العبوات عن عام ٢٠٢٢ والبالغة نحو ١.٢٣٠ مليون جنيه ،
يتعين إجراء التصويب اللازم لإظهار الإيرادات على حقيقتها

١٥. عدم تحميل مصروفات الفترة ببعض المصروفات التي تخصها بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٢٣.٧ مليون جنيه (تتمثل في نحو ٢٣.١ مليون جنيه قيمة إستهلاك غاز عن الفترة من ٢٠٢٣/٦/٢٦ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ ، ونحو ٠.٤٤٧ مليون جنيه قيمة مساهمة الشركة في التأمينات عن شهر يونيه ٢٠٢٣ ، نحو ٠.١٢٣ مليون جنيه قيمة مصروفات علاج عاملين).
يتعين حصر كافة المصروفات التي تخص الفترة وإتخاذ اللازم نحو تحميلها للمصروفات وإجراء التسويات اللازمة.

وفي ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما جاء بالفقرة السابقة لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لاتعبر بعدالة ووضوح في جوانبها الهامة عن المركز المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ وعن أدائها المالي وتدققاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً :

١. انخفاض كمية مبيعات المولاس عن الفترة من ١/١/٢٠٢٣ حتى ٣٠/٦/٢٠٢٣ بنسبة ٥٥.٣% عن الفترة المقابلة حيث بلغت كمية المبيعات نحو ٢٩.٢٢٦ طن مقابل ٦٥.٣٣١ طن عن ذات الفترة من العام السابق ، كما انخفضت كمية مبيعات العلف بنسبة ١٣% حيث بلغت كميته في ٣٠/٦/٢٠٢٣ نحو ٩٣٦٤٧ طن مقابل ١٠٧٥٤١ طن عن ذات الفترة من العام السابق على الرغم من زيادة قيمة مبيعات العلف بنو ٢٤٣,٦٩١ مليون جنيه بنسبة ٤٣% وهو ما يرجع الى الزيادة السعرية خلال فترة المركز المالي . يتعين العمل على تنشيط المبيعات .

٢. ارتفاع أرصدة الحسابات الجارية (عملة محلية) في ٣٠/٦/٢٠٢٣ البالغة نحو ١.١١٤ مليار جنيه مقابل نحو ٦٢.٥٩٥ مليون جنيه في ٣١/١٢/٢٠٢٢ .
نوصي بإدارة أموال الشركة بما يعظم عوائد الشركة.

٣. بلغ رصيد الإحتياطيات في ٣٠/٦/٢٠٢٣ نحو ٤٠٨.٧ مليون جنيه متضمناً نحو ٨٠ مليون جنيه تمثل قيمة إحتياطي تجديدات مكون منذ عامي ٢٠١١ ، ٢٠١٢ ولم يتم إستخدامه حتى تاريخه .
يتعين تحديد أسباب عدم الإستفادة من ذلك الإحتياطي المشار إليه .

٤. مازالت الشركة لم تقم بتوفيق أوضاعها بما يتفق مع قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٠ الذي أضاف الفقرة (ح) إلى المادة (٦) من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية في البورصة المصرية والتي تنص على : " حظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة ومنصب العضو المنتدب أو الرئيس التنفيذي للشركة " .
يتعين توفيق أوضاع الشركة إلزاماً بتعليمات هيئة الرقابة المالية وتجنباً لأية عقوبات تقع على الشركة .

تحريراً في ٢٠٢٣/٨/١٤

مدير عام

نائب مدير إدارة

أ. م. م. م. م. م.

" محاسب / أسامة محمود جاب الله "

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

ص. م. م. م. م. م.
" محاسب / جيهان محمد بدر "

ص. م. م. م. م. م.
" محاسب / ياسر محمد رضا هاشم "

ص. م. م. م. م. م.
" محاسب / منى محمد عبد اللطيف "

ص. م. م. م. م. م.
" محاسب / إيمان أحمد حجازي "