



**شركة الدلتا للسكر**  
شركة مساهمة مصرية

السادة / البورصة المصرية

ادارة الافصاح

تحية طيبة وبعد ....

نرفق لكم طيه تقرير الجهاز المركزى عن القوائم المالية فى ٢٠٢٣/٩/٣٠ والمؤرخ

٢٠٢٣/١١/١٤ والوارد لنا اليوم ٢٠٢٣/١١/١٥ ( عربى و انجليزى )

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

تحريرا فى ٢٠٢٣/١١/١٥

رئيس الشؤون الادارية  
أ / 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 ٣٧٤٩٥٧٧٣ - فاكس : ٠٢٣٧٤٩٨٦٨٧

#### المصانع

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

الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة  
حسابات الصناعات الغذائية

تقرير مراقب الحسابات  
عن التحصن المحدود للقوائم المالية الدورية  
لشركة الدلتا للسكر في ٢٠٢٣/٩/٣٠

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الدلتا للسكر

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 ٢٠٢٣/٩/٣٠ وكذا قوائم الدخل المنفردة ، والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى .

والإدارة هي المسؤولة 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 والسودي 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 ويقبل 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 إستنتاج متحفظ:

١. عدم قيام الشركة بإعادة دراسة الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة العاملة (آلات ومعدات) والتي تبلغ تكلفتها في ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٩١١ مليون جنيه والتي لها قيمة قابلة للإهلاك وفقاً للفقرة (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها.
٢. عدم إستغلال وحدتي تكرير السكر البالغ تكلفتها نحو ١١.٦ مليون جنيه رغم قيام الشركة بشراء سكر خام هذا العام بلغ نحو ٦٩ ألف طن ، وكذا إستمرار إنخفاض نسبة إستغلال ماكينات مكعبات السكر البالغ تكلفتها نحو ٥.٤ مليون جنيه والتي بلغت نحو ٢ % ، وتحمل الشركة بنحو ٦٢٥ ألف جنيه قيمة إهلاك تلك الأصول ، وهذا ولم تقوم الشركة بدراسة الإضمحلال في قيمة تلك الوحدات في ضوء انخفاض العائد الاقتصادي المحقق منها وفقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (٣١) إضمحلال قيمة الأصول.
٣. إضافة مبلغ ١٠١٥٦٠ جنيه للأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٩/٣٠ قيمة رسوم جمركية ومصاريف تخليص على قيمة جهاز قياس صلابة الأحجار رغم إضافة الجهاز للأصول في ٢٠٢٣/٥/٢٨ .

٤. لم يتضمن الإيضاح رقم ( ٥ ) الإفصاح عن بعض المشروعات تحت التنفيذ مثل : منظومة إطفاء الحريق بميناء دمياط والمصنع وأعمال تأهيل لتبريد الفالشر الرابع وصيانة جسيمة عنبر الغسيل بإجمالي اعمال تبلغ نحو ٣.٩٣٦ مليون جنيه.

٥. قامت الشركة بجرد المخزون من الإنتاج التام ( سكر ، علف ، مولاس ) البالغ قيمتها نحو ١.٥٨٢ مليار جنيه بنسبة ٧٥ % من إجمالي المخزون وكذا مخزون الحجر الجيري والزلطي وفحم الكوك وقد أسفر ذلك عن فروق جردية بالزيادة في العلف تم إضافتها على الإنتاج بكمية ١٣٥٦.٢٤ طن ، كما أظهر الجرد زيادة جردية بالحجر الجيري والزلطي و فحم الكوك قدرها ٦٧٣ كيلو ، ٨٠ كيلو ، ١٠٤ كيلو على الترتيب لم يتم تسويتها.

٦. لم يتم تحميل تكلفة الإنتاج بنحو ٤.٦ مليون جنيه قيمة إيجار عدد اثنتين تنك من شركة السكر والصناعات التكاملية لمدة شهرين بمدينة الإسكندرية لتعبئة المولاس .

٧. تم تقييم المخزون من الإنتاج التام من السكر الأبيض البالغ نحو ٩٦ ألف طن بالتكلفة والتي تزيد عن سعر البيع بنحو ١.١٣٠ مليون جنيه

٨. قامت الشركة بفصل نحو ٦٨.٥٢٣ مليون جنيه من إجمالي تكلفة الإنتاج وإدراجها كتكلفة إذابه معيارياً لكمية ٤٨٣١٩ من السكر الخام بنسبة إستخلاص السكر الأبيض من السكر الخام وهي ٩٦% ويرجع ذلك لإضافة السكر الخام في مرحلة الطبخ من البنجر وصعوبة فصله على الرغم من توافر عدد ٢ ماكينة تكرير السكر الخام لم يتم إستخدامهما وتقوم الشركة بإدراج الإهلاك الخاص بهما بنحو ٤٥٦ ألف جنيه ضمن المصروفات الإدارية فضلاً عن عدم فصل تكلفة المولاس المستخلص من الإذابة والتي قدرته الشركة بكمية ١٣٠٠ طن بنسبة ٢.٦٩% من كمية السكر الخام

٩. تضمن حساب موردين أرصدة مدينة (شاذ) بالحسابات المدينة الأخرى نحو ٣.١٥٤ مليون جنيه قيمة أرصدة مستحقة على موردي البنجر عن الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٢ مكون عنها مخصص بنحو ٣ مليون جنيه.

١٠. رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة البالغ في ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٦.٦٢١ مليون جنيه رصيد مرحل من عام ٢٠٢٠ حيث لم تتأثر القوائم المالية بالضريبة المؤجلة عن عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ وكذا حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ .

١١. بلغ رصيد المخصصات في ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٤٦٧.٣ مليون جنيه بعد تدعيمه بمبلغ ٢٩٨.٨ مليون جنيه منها :

• مبلغ ١٩٨.٨ مليون جنيه مخصص مطالبات محتملة دون وجود مبررات موثقة لتدعيم المخصص بتلك القيمة مع ورود مطالبات من مصلحة الضرائب متنازع عليها بنحو ١٣٣ مليون جنيه في حين تم تكوين مخصص مطالبات بنحو ٣٣٩.٣ مليون جنيه.

• مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مخصص فروق أسعار سكر لم يتم موافاتها عن سبب تكوين المخصص بالرغم من بيع الكمية المنتجة بالكامل والتي بلغت ٣٥٤.٥ ألف طن بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ ( المخصصات والأصول والإلتزامات المحتملة ) ومعيار المحاسبة المصري رقم ٢ المخزون فقره ٩ .

ولم تقم الشركة بالإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن سبب زيادة المخصصات وذلك بالمخالفة للفقرتين ٨٤ و ٨٥ ب من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ والذي يقضى بشرح مختصر عن طبيعة الإلتزام والوقت المتوقع لأي تدفقات نقدية خارجة للمنافع الاقتصادية.

١٢. لم يتم إستخدام قيمة ماتحملته الشركة من مكافأة نهاية الخدمة للعاملين الذين تركوا الخدمة في الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ بنحو ١٧.٣٠٥ مليون من رصيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة البالغ ٢٥ مليون جنيه والذي تم تكوينه العام السابق وتم تحميله على المصروفات الإدارية فضلاً عن عدم وجود دراسة إكتوارية في هذا الشأن .

١٣. تم تقييم كمية ٥٥٢٣.٢٢ طن فحم كوك من واقع أمر التوريد وبسعر تقديري لليورو ٣٤ جنيه بنحو ٩٣ مليون جنيه ولم يتم تحميلها بما تم حصره حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ بنحو ٣٨٨ ألف جنيه تمثل قيمة مصروفات تخليص وضرائب وجمارك وعمولات .

١٤. تضمنت إيرادات المبيعات نحو ٢٠٢.٦٣٨ مليون جنيه قيمة كمية ١٣٩٧٥ طن مسلمة لشركة السكر والصناعات التكاملية تم الموافقة على مبادلتها مع شركة السكر والصناعات التكاملية على أن تقوم شركة السكر بتسليم الكميات البديلة من إنتاجها للشركة القابضة ولم تقدم لنا الشركة ما يفيد موافقة الشركة القابضة على ذلك أو حصولها على الكميات البديلة من شركة السكر.

١٥. استمرار قيام الشركة بتضمين الإيرادات بإجمالي قيمة نصيبها من أرباح الشركات المستثمر فيها مقابل إثبات ما يتم خصمه منها عن طريق الشركات المستثمر فيها وتوريده لمصلحة الضرائب بحساب ضرائب توزيعات الأرباح بالأرصدة المدينة والظاهر في ٢٠٢٣/٩/٣٠ بنحو ٢٧.٣٦٧ مليون جنيه رغم أن تلك القيمة لا يتم خصمها من الضرائب المستحقة بالإقرار الضريبي.

١٦. لم يتم تعليية مبلغ ٢١٥.٥٧٠ مليون جنيه للإيرادات تمثل فروق العملة في ٢٠٢٣/٩/٣٠

١٧. تحميل مصروفات الشركة (مصروفات عمومية وإدارية ومصروفات المصنع) بنحو ٣٣.٣٦٥ مليون جنيه قيمة إشتراك صندوق العاملين عن العام المالي ٢٠٢٣ بالكامل وذلك بدلاً من تحميلها بما يخص الفتره من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ .

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء 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 ٢٠٢٣/٩/٣٠ وعن أداها المالي وتدفعاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تحريراً في ٢٠٢٣/١١/١٤

مدير عام - نائب مدير إدارة  
محاسب/ أسامة محمود جاب الله

وكيل وزارة  
نائب أول مدير الإدارة  
محاسب/ منى محمد عبد اللطيف  
وكيل وزارة  
نائب أول مدير الإدارة  
محاسب/ إيمان أحمد حجازي

وكيل وزارة  
نائب أول مدير الإدارة  
محاسب/ ياسر محمد رضا هاشم  
وكيل وزارة  
نائب أول مدير الإدارة  
محاسب/ جيهان محمد بدر