



DSC
Delta Sugar
Company

شركة الدلتا للسكر
شركة مساهمة مصرية

القاهرة في ٢٣/١٢/٢٠٢٥

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،،،،،

نرفق لكم طيه تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن القوائم المالية للشركة في

٢٠٢٥/٩/٣٠ والرد عليه

برجاء التفضل بالاستلام

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس الشئون المالية

أمنية صبري

(محاسب / أمنية صبري عزيز)

٢٠٢٥

٢٠٢٥

Head Office

Block 17_ Markaz ElKhadamat 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

قلمنة ١٧ - شارع مركز الخدمات الحي الرابع - مدينة ٦ أكتوبر - ص.ب ١٢٥٦٦
تليفون : ٠٢٣٨٣٠٨٢١٢ (٧ خطوط) فاكس : ٠٢٣٨٣١١٠٦٠

مكتب القاهرة

٢٠ سالم سالم - الجيزة - جيزة
ص.ب ١٩٢ الدقي تليفون ٣٧٤٩٥٧٧٣ فاكس : ٢٣٧٤٩٨٦٨٧

المصانع

الهامول - كفر الشيخ
ص.ب ٣٦٩ الهامول كفر الشيخ - تليفون : ٠٢٧٣٧٦٠٣٦٩ - فاكس : ٠٢٧٣٧٦٠٣٠٠

تقرير مراقب الحسابات
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
لشركة الدلتا للسكر في ٢٠٢٥/٩/٣٠

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة لشركة الدلتا للسكر

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 ٢٠٢٥/٩/٣٠ وكذا قوائم الدخل المنفردة ، والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة 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 استنتاج 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 مسؤولين 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 يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أسباب إبداء استنتاج متحفظ:

١- عدم إستغلال وحدتي تكرير السكر وماكينه المكعبات البالغ تكلفتها التاريخية نحو ١١.٦ مليون جنيه ، ٥.٧ مليون جنيه على الترتيب ، وكذا وحدة تجفيف وفصل أتربة. يتعين بحث الإستفادة من تلك الوحدات والإستغلال الأمثل لها.

٢- لم تقم الشركة بإعادة دراسة العمر الإنتاجي البالغ ٢٥ سنة لعدد ٢ مخفض سرعة لجهاز إنتشار الخط الثاني رغم تنفيذ أعمال صيانة جسيمة لهما (تجديد شامل) بعد نحو ٦ سنوات من اقتناءهما.

يتعين إعادة دراسة العمر الإنتاجي المقدر للمخفضين وحصر الحالات المماثلة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.

٣- لم يتم تسوية مبلغ ١٦٥٦٨٢ جنيه لمكتب المهندس/ أيمن عمر حسن قيمة أتعابه عن أعمال الإستشارات التي تمت على أعمال شركة فالكون للأمن الصناعي حتى المستخلص رقم ٤ في ضوء إلغاء التعاقد مع الإستشاري .

يتعين إجراء التصويب اللازم.

٤- تضمنت إستثمارات الشركة نحو ٩٢.٣ مليون جنيه قيمة حصة الشركة في رأسمال الشركة المصرية للإيثانول لم تحقق عنها أية عوائد ولم تقدم لنا الشركة بيانات عن موقف تلك الشركة رغم قرار مجلس الإدارة في ٢٠٢٥/٣/٢٦ على سداد حصة الشركة في الزيادة في رأسمال الشركة المصرية للإيثانول من ٤٢.٤ مليون دولار ليصبح ٥٨ مليون دولار ، هذا وقد تضمنت الإيضاحات المتممة ان رأس المال المصدر للشركة المصرية للإيثانول يبلغ ٤٢.٤ مليون دولار .

يتعين موافقتنا بموقف تلك الشركة وجدوى زيادة الإستثمار في رأسمالها مع تعديل الإيضاحات المتممة.

٥- قامت الشركة بجرد المخزون من الإنتاج التام في ٢٠٢٥/٩/٣٠ دون باقى عناصر المخزون السلعى من الخامات وقطع الغيار ألخ فى تاريخ المركز المالى وظهرت قيم المخزون بالأرصده الدفترية .

يتعين مراعاة إجراء الجرد فى تاريخ المركز المالى .

٦- تم إدراج مشمول طلبات الشراء ٢٥١٠٠٦/١٥ ، ٢٥١٠٤٥/٣٦ بالمخزون بقيم تقديرية بنحو ٥.٦٣٣ مليون جنيه ، ٥٧٩ ألف جنيه بينما بلغت التكلفة الفعلية بحساب الاعتمادات نحو ٥.٨٣٦ مليون جنيه ، ٥٤٦ ألف جنيه على الترتيب
يتعين التصويب

٧- تضمن مخزون الإنتاج التام كمية ٤٨٦٢١ ألف طن سكر أبيض يمثل المتبقى من عقد الشركة القابضة فى عام ٢٠٢٤ والمنتهى فى ٢٠٢٥/١/١٥ بنسبة ٤٨.٦% من التعاقد والمسدد قيمته بالكامل ولم يتم إستلامه وتم تقييم نحو ٢١ ألف طن منه بسعر بيع التعاقد - أقل من تكلفة ٢٠٢٥/٩/٣٠ - بفرق قدره ٦٣.٨٩٣ مليون جنيه تم إدراجه ضمن تكلفة المبيعات نتيجة تصرف الشركة بالبيع لجزء من إنتاج العام السابق وأستعاض تلك الكمية من أنتاج ٢٠٢٥ ولم يتم الإفصاح عن ذلك بالإيضاحات المتممة فى حين أفادت شركة السكر والصناعات التكاملية بكتابها بتاريخ ٢٠٢٥/٩/٢٥ وجود كمية ٣٥٥٣٠ طن تمثل بضاعة أمانه لدى الشركة تمثل ما تم تسليمه من إنتاجها عن عقد الشركة القابضة للصناعات الغذائية لدى الشركة " سكر مبادله " وكذا كتاب الشركة القابضة فى ٢٠٢٥/٦/١١ بنحو ٨٥٣ مليون جنيه.
يتعين إجراء التسويات اللازمه فى ضوء ذلك لما لذلك من أثر على نتائج الأعمال بنحو ١.٣٠٨ مليون جنيه مع تطبيق شروط العقد فى شأن الغرامات المقررة مع مطالبة العميل بسحب باقى الكميات والغرامات والمصروفات الخاصة بالتخزين .

٨- تضمن تقييم مخزون الإنتاج التام نحو كمية ٢٨ طن سكر غير مطابق يحتاج إلى إعادة تدوير وإذابه دون أخذ تلك التكلفة فى الاعتبار

يتعين التصويب

٩- لم يتضمن المخزون الإنتاج الزراعى بكمية ٣٦٠ طن أرز شعير لم يتم بيعه حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ والذى أدى إلى ظهور مجمل الربح من النشاط الزراعى بالسالب بنحو ٢.١٢٤ مليون جنيه.

يتعين التصويب ومراعاة ماسبق .

١٠- لم يتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة بالمركز المالي عن ما يلي :-

١- نحو ٢٣ ألف طن سكر ، ١٠ آلاف طن مولا س ناتج عمليات تشغيل للغير .

٢- كمية ٤٤٥٧ طن سكر مبادلة مع شركة السكر والصناعات التكاملية .

يتعين مراعاة ما سبق

١١- لم نواف بمطابقة عن كمية ٤٤٥٧.٢٥ طن ، كمية ٢٧٢٠.٢ طن من أصل كمية

٣٥٥٣.٠ طن بضاعة أمانه لصالح شركة السكر والصناعات التكاملية وعدم الإفصاح عن ذلك

بالإيضاحات المتممة فضلاً عن أن المديونية الظاهرة بحساب العملاء بنحو ١٣٠ ألف جنيه

بأسم شركة السكر عن كمية ٤٤٥٧.٢٥ طن بالخطأ وصحتها مديونية للعملاء البدر جروب ،

العميل/ أيه قنديل لم يتم إضافة تلك الكمية إلى المبيعات .

يتعين التصويب وإجراء القيود اللازمة مع موافاتنا بمطابقة لتلك الكميات مع

حث العميل شركة السكر والصناعات التكاملية لشحن تلك الكميات .

١٢- لم تتضمن الأرصدة المدينة غرامة تأخير طبقاً للبند (١١) من العقد المبرم للتشغيل للغير

والذي ينص علي أن يلتزم الطرف الأول بأن يسدد للطرف الثاني (الشركة) قيمة ما يستحق

عن الأعمال المؤداة فعلياً كل ١٥ يوم من بداية التوريد وفي حالة التأخر عن السداد لمدة أكثر

من ١٥ يوم يلتزم بسداد قيمة الفاتورة بالإضافة إلي غرامة تأخير وفقاً لسعر الفائدة المدينة

المعلنة بالبنك المركزي حيث تضمنت الأرصدة المدينة نحو ١٣٢.٧٢٩ مليون جنيه قيمة

المتبقي علي العميل بتصنيع كمية ٢٥٠ ألف طن بنجر والتي تم الإنتهاء من تصنيعها بتاريخ

٢٠٢٥/٨/١ فضلاً عن عدم نص العقد على تحميله مصروفات التخزين عن التأخر في سحب

الكميات المنتجة .

يتعين الالتزام بالعقد لما لذلك من أثر على القوائم المالية.

١٣- تتضمن الأرصدة المدينة مبلغ ٣.٣٣٧ مليون جنيه باسم مصلحة جمارك الإسكندرية في

حين ظهر بكشف الحساب الوارد من المصلحة نحو ٥٤٠.٠٣٦ ألف جنيه بفارق قدرة

٢.٧٩٧ مليون جنيه منه مبلغ ٢.٥٤٠ مليون جنيه تمثل طلبيات تم إضافتها للمخازن

ونحو ٢٥٧ ألف جنيه قيمة مدفوعات رسوم أخرى ناتجة عن فروق تخص الجمارك لم

تعترف بها الشركة

يتعين إجراء المطابقة مع المصلحة للوقوف علي صحة تلك الفروق وإجراء ما يلزم من

تسويات

١٤- تتضمن الأرصدة المدينة نحو مبلغ ١٨.٧٧٠ مليون جنيه قيمة فروق الاشتراكات التأمينية

مسددة عن أعوام من ٢٠٢٠ حتي ٢٠٢٣ كما تضمنت مبلغ ٨.٨٦٨ مليون جنيه قيمة الفوائد

الإضافية المسددة والتي إعتضت عليها الشركة وإتخذت الإجراءات القانونية حيال ذلك .

يتعين إجراء ما يلزم من تسويات مع تكوين مخصص للفوائد الإضافية المدفوعة

١٥- بلغت أرصدة موردي البنجر المدينة عن المواسم من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٤ نحو

٩.٢٩١ مليون جنيه مكون عنها مخصص لمقابلة خسائرها المتوقعة بنحو ٢.٥٤٨ مليون

جنيه فقط ، فضلاً عن إستمرار إجراء مقاصة بين الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة البالغة

نحو ٧٦٢ ألف جنيه وإظهار الصافي بالأرصدة المدينة الأخرى بنحو ٨.٥٢٩ مليون جنيه بالمخالفة للفقرة ٣٢ من معيار المحاسبة المصري رقم " ١ " عرض القوائم المالية ، هذا ولم يتم دراسة تكوين مخصص للخسائر المتوقعة لأرصدة موردي البنجر المدينة موسم ٢٠٢٥ والبالغ إجماليتها حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٥.٧٦٦ مليون جنيه .
يتعين تدعيم المخصص المكون لمقابلة تلك الأرصدة وعدم إجراء مقاصة بين الأرصدة المدينة والدائنة.

١٦- لم تقم الشركة بإعداد دراسة إكتوارية لتقدير قيمة مخصص نهاية الخدمة وبما يتفق بالمعيار المحاسبي المصري رقم (٣٨) والخاص بمزايا العاملين لمقابلة ما تتحمله الشركة من مكافأة زيادة عما يتحمله صندوق نهاية الخدمة حيث بلغ ما تم صرفه للعاملين خلال الفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٤٤.٦٨٢ مليون جنيه وتم تحميله علي المصروفات
نوصي بإعداد دراسة إكتوارية لتقدير قيمة مخصص مكافأة نهاية الخدمة وبما يتفق بالمعيار المحاسبي المصري رقم (٣٨)

١٧- رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة الظاهر بمبلغ ٦.٦٢١ مليون جنيه مرحل منذ ٢٠٢٠/١٢/٣١ حيث لم تقدم لنا الشركة دراسة للإلتزامات والأصول الضريبية عن عام ٢٠٢٤ وعن الفترة حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ ، فضلاً عن ما ورد بتقرير الجهاز عن مراجعة القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ من أن صافي الإلتزامات الضريبية المؤجلة تأثر بنحو ١.٥ مليون جنيه تمثل قيمة إهلاك معجل لإضافات عمرات وصيانات جسيمة لآلات ومعدات قديمة وذلك بالمخالفة لما نصت عليه المادة ٢٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، ويتصل بما سبق قيام الشركة بتعديل طريقة لإثبات الأصول والإلتزامات الضريبية بالمركز المالي في ٢٠٢٥/٩/٣٠ حيث قامت بإظهارها بجانب الأصول والإلتزامات بدلاً من إظهار الصافي فقط بالإلتزامات مما ترتب عليه تضخيم أصولها وإلتزاماتها المتداولة بنحو ٣٩.٢٥٠ مليون جنيه.

يتعين إعادة تقدير الأصول والالتزامات الضريبية بما يتفق وأحكام القانون المشار إليه وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك ، مع إعادة إظهار الأصول والإلتزامات الضريبية بالصافي طبقاً للمتبع في السنوات السابقة.

١٨- تتضمن الأرصدة الدائنة مبلغ نحو ٢٤.٩ مليون جنيه قيمة غرامات تأخير عن ضريبة كسب عمل عن الفتره من ٢٠٠٥ - ٢٠٢٠ وكذا مبلغ ٢.٩١٣ مليون جنيه قيمة ضريبة قيمة مضافة تخص أصول رأسمالية متنازع عليها لم يتم حسم الخلاف بشأنها حتي تاريخه
نوصي بدراسة تلك الأرصدة وتكوين المخصصات اللازمة

١٩- إجراء مقاصة بين أرصدة الموردين الخارجيين المدينة البالغة نحو ٣١١ ألف جنيه والأرصدة الدائنة البالغة نحو ٢٦٧.٢٢١ مليون جنيه وإظهار الصافي بأرصدة الموردين الدائنين بنحو ٢٦٦.٩٤٠ مليون جنيه بالمخالفة للفقرة ٣٢ من معيار المحاسبة المصري رقم " ١ " عرض القوائم المالية.
يتعين إجراء التصويب اللازم.

٢٠- لم يتم الأخذ في الحسبان عند حساب ضريبة الدخل البالغة في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ١٤.٠٧٥ مليون جنيه المستخدم من المخصصات بنحو ٢١ مليون جنيه ، المساهمة التكافلية بنحو ١٨.٣٤٥ مليون جنيه ، إيرادات ومصروفات سنوات سابقة بنحو ٣.٩٤٧ مليون جنيه ونحو ١٠.٦٥٨٧ مليون جنيه على التوالي وكذا تكلفة التمويل والإستثمار

يتعين التصويب

٢١- لم يتم تحميل الفرق بين سعر بيع السكر المعبأ المباع للعاملين وتكلفة إنتاجه على حساب مزايا عينية (المركز الرئيسي - مصانع)

يتعين حصر الكميات وإجراء مايلزم من تسويات .

٢٢- عدم تحميل المصروفات بقيمة المساهمة التكافلية حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ البالغة نحو ١٨.٣٤٦ مليون جنيه.

يتعين تحميل المصروفات بتلك القيمة.

٢٣- لم تتضمن المصروفات التسويقيه نحو ٣٥٢ ألف جنيه مقابل أنتفاع نحو ٢٥٠٠ متر مربع بميناء دمياط عن الفتره من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠

يتعين التصويب

٢٤- لازالت المصروفات التسويقيه تتضمن نحو ٤.٥ مليون جنيه قيمة حافز " سُمى بحافز نولون نقل " مقابل السداد المقدم لكامل الكمية المتعاقد عليها بحيث لا تتعدى مدة السداد سبعة أيام عمل من تاريخ خطاب الإسناد طبقاً لموافقة مجلس الإدارة بند ٤/١٢ جلسة ٢٠٢٥/٤/٢٨ لجنة تنمية مبيعات رقم ٣ بدلاً من تخفيضها من إجمالي مبيعات الإنتاج التام.

يتعين التصويب

٢٦- تضمنت مبيعات السكر كمية ١٥.٢٩٥ طن سكر بنحو ٣٩٠ ألف جنيه تمثل رصيد مخزني التعاونيات بالمصنع والمركز الرئيسي ولم يتم بيعها فعلياً حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠

يتعين إجراء التصويب اللازم باستبعاد تلك القيمة من المبيعات

٢٧- تضمنت الإيرادات نحو ٧٩٢ ألف جنيه بالخطأ قيمة مبالغ متنازع عليها بين عدد ٢ موردي المبيدات تم حجزها وتعليقها للإيراد بناء على الرأي القانوني للشركة

يتعين إضافته للأرصده الدائنة لحين إنهاء النزاع

فيما لا يعد ذلك تحفظاً

٢٨- مازال لم يتم الإنتهاء من تنفيذ أعمال منظومة إنذار وإطفاء الحريق بالمصنع والبالغ رصيدها بالمشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٣٥.٩٦١ مليون جنيه رغم إنتهاء تراخيص المصنع في ٢٠٢١ ومنح الشركة تصاريح مؤقتة حتى إنتهاء تلك الأعمال. نوصي بدراسة أسباب التأخير في تنفيذ أعمال شبكة إنذار وإطفاء الحريق وإتخاذ اللازم نحو سرعة تنفيذ تلك الأعمال والاستفادة من الأموال المستثمرة فيه .

٢٩- بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢٥/٩/٣٠ - بدون إعتمادات مستنديه - نحو ٨.٥١٦ مليار جنيه مقابل ٤.٢٥٦ مليار جنيه في ٢٠٢٤/١٢/٣١ بنسبة زيادة قدرها ١٠٠.١% ويرجع ذلك بصفه اساسية إلى زيادة المخزون من الإنتاج التام البالغ نحو ٨.٠٢١ مليار جنيه مقابل

نحو ٣.٧١٧ مليار جنيه في ٢٠٢٥/١٢/٣١ بزيادة قدرها ٤.٣٠٤ مليون جنيه بنسبة زيادة ١١٥.٨% وهو الأمر الذي أدى إلى ظهور صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل بالسالب بنحو ٥.١٨٩ مليار جنيه

٣٠- مازالت الأرصدة المدينة الأخرى تتضمن نحو ١٥.٥٣٨ مليون جنيه تمثل ضرائب مسددة عن فروق فحص متنازع عليها ومحالة لجهات قضائية منذ عدة أعوام لم يتم حسم النزاع حتي تاريخه

يتعين متابعة تلك القضايا وموافاتنا بالموقف النهائي ولما لذلك من أثر علي صحة الرصيد .

٣١- إرتفاع تكلفة إنتاج الطن من السكر الأبيض في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بنحو ١٣.٢٥% عن تكلفة ٢٠٢٤/١٢/٣١ وذلك على الرغم من زيادة إنتاج الفترة بنحو ١٢% حيث بلغ نحو ٣٤٢ ألف طن مقابل نحو ٣٠٦ ألف طن في ٢٠٢٤/٩/٣٠
يتعين دراسة أسباب زيادة التكلفة في ضوء زيادة الإنتاجية والعمل على تخفيضها في ضوء تلك الدراسة .

٣٢- تضمنت الأرصدة المدينة الأخرى نحو ٧٠.٠٢٠ مليون جنيه قيمة دفعات مقدمة لتأجير أراضي وسلف وميكنة وتقاوى موسم ٢٠٢٥/٢٠٢٤ منها - نحو مبلغ ١.٣٦٣ مليون جنيه قيمة تقاوى منصرفه لأحد الموردين ولم يتم بتوريد البنجر زراعات آلية- ولم تكفي توريدات البنجر لهؤلاء الموردين لتغطية تلك الدفعات وإكتفت الشركة بالحصول على شيكات بنكية مصحوبة بصحة توقيع فقط دون الحصول على خطابات ضمان أو شيكات مصرفية مقبولة الدفع كما لم تقم الشركة بدراسة أثر ذلك عند دراسة المخصصات .
يتعين الدراسة في ظل عدم قدرة الموردين عن الوفاء بباقي التزاماتهم قبل الشركة وموافاتنا بالإجراءات المتخذة لتحصيل تلك المديونيات .

٣٣- زيادة أرصدة السحب علي المكشوف حيث بلغت في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٥.٨٣١ مليار جنيه مقابل ١٩٣.٤ ألف جنيه في ٢٠٢٤/١٢/٣١ ما انعكس اثره علي زيادة العمولات والمصروفات التمويلية والتي بلغت نحو ٤٢٩.٩٢ مليون جنيه مقابل ٢٣٢.٨٥ مليون جنيه عن الفترة المماثلة

يتعين ترشيد اللجوء للتسهيلات الائتمانية لتمويل الأنشطة التشغيلية وتنشيط المبيعات لما له من أثر علي نتائج الأعمال.

٣٤- زيادة مبيعات السكر في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بنحو ١.٨٩٦ مليار جنيه بزيادة قدرها ٧٩.٠٨% عن نفس الفترة العام السابق ويرجع ذلك بصفة اساسية إلي بيع كمية ١٠١.٢٧٩ ألف طن من كمية مبيعات الفترة البالغة نحو ١٥٧ ألف طن بنسبة ٦٤.٥% مقومة بتكلفة العام السابق والتي تقل عن الفترة المالية بنحو ١٣.٢٥% كما بلغت كمية المبيعات خلال الفترة نحو ٥٦ ألف طن فقط من إنتاج العام الحالي البالغ نحو ٣٤٢ ألف طن بنسبة ١٦.٣٧% .
نوصي بتنشيط مبيعات السكر للحد من التسهيلات الائتمانية .

٣٥- بلغ الربح في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٣٨٧.١٦٧ مليون جنيه مقابل نحو ٩٧٢ مليون جنيه في ٢٠٢٤/٩/٣٠ بإنخفاض نحو ٥٨٤.٨٣٨ مليون جنيه ويرجع ذلك بصفه أساسيه إلى زيادة مخزون آخر المده وتقييمه بسعر البيع الذي يقل عن التكلفة مما حمل الشركة نحو ٩٣١ مليون جنيه مما كان له أكبر الأثر على نتائج الأعمال
يتعين بحث سبل زيادة المبيعات وتخفيض التكلفة

٣٦- ظهر صافي التدفقات النقدية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ من أنشطة التشغيل بالسالب بنحو ٥.١٨٩ مليار جنيه ويرجع ذلك بصفه أساسية إلى الزيادة في المخزون بنحو ٤.٢٢٧ مليار جنيه مما يُعد مؤشراً على ضعف قدرة المنشأ على توليد تدفقات نقدية كافية عن طريق الأنشطة الرئيسية ، كما ظهر صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل بالموجب بنحو ٥.٤٠٥ مليار جنيه

يتعين العمل على تعظيم العائد من الأنشطة الرئيسية للحفاظ على القدرة التشغيلية للمنشأة .

٣٧- إستمرار عدم موافاة الجهاز بالتحقيقات التي تمت بالشركة مع بعض المسؤولين بالمخالفة للمادة ١٥ من قانون الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ والمعدل بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٩٨ والتي تنص على " على رؤساء الجهات الخاضعة لرقابة الجهاز إبلاغه بوقائع الاختلاس أو السرقة أو التبيد أو الإلتلاف أو الحريق أو الإهمال يوم إكتشافها وعليهم أيضاً أن يوافقوا الجهاز بالقرارات الصادرة بشأنها فور صدورها ".
يتعين الإلتزام بأحكام القانون المشار إليه .

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 ٢٠٢٥/٩/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تحريراً في ٢٠٢٥/١٢/١٠

مدير عام

نائب مدير إدارة

١٤ / ١٢ / ٢٠٢٥

" محاسب / أسامة محمود جاب الله "

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

١٤ / ١٢ / ٢٠٢٥

" محاسب / جيهان محمد بدر "

١٤ / ١٢ / ٢٠٢٥

" محاسب / ياسر محمد رضا هاشم "

رد الشركة على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات

على المركز المالي

لشركة الدلتا للسكر في ٢٠٢٥-٩-٣٠

١- بخصوص : - عدم إستغلال وحدتي تكرير السكر وماكينة المكعبات البالغ تكلفتها التاريخية نحو ١١.٦ مليون جنيه ، ٥,٧ مليون جنيه على الترتيب ، وكذا وحدة تجفيف وفصل أتربة .

رد الشركة :- يتم استخدام وحدتي التكرير عند الحاجة اليها اما بالنسبة لماكينة المكعبات يتم الانتاج وفقا لطلب واحتياجات السوق وكذا وحدة تجفيف وفصل الأتربة هذه الوحدة لم يعد لها استخدام وتم عرضها للمزاد ولم يتم بيعها وجارى محاولة الإستفادة منها .

٢- بخصوص :- لم تقم الشركة بإعادة دراسة العمر الإنتاجي البالغ ٢٥ سنة لعدد ٢ مخفض سرعة لجهاز إنتشار الخط الثاني رغم تنفيذ أعمال صيانة جسيمة لهما (تجديد شامل) بعد نحو ٦ سنوات من اقتناءهما .
رد الشركة :- يتم تركيب هذان المخفضان عام ٢٠١٧ ، ٢٠١٨ بجهاز الانتشار الافقى بالخط الثاني وذلك نتيجة عطل مفاجيء في احدى المخفضات وحيث ان المخفضان يعملان بالتزامن على جهاز الانتشار مما أدى الى نقل كامل الحمل على مخفض واحد مما أدى الى تلفه هو الآخر لذا تم عمل صيانة جسيمة بمعرفة المورد وتركيبهما بمعرفة المورد وذلك عام ٢٠٢٤ بدلاً من شراء عدد ٢ مخفض جديد مما يصل للعمر الافتراضى لهما الى ٢٥ سنة وقد تمت رسملة الصيانه الجسيمة على العمر المتبقى من الاصل كالمتبّع .

٣- بخصوص : - سداد مبلغ ١٦٥٦٨٢ جنيه لمكتب المهندس/ أيمن عمر حسن قيمة أتعابه عن أعمال الإستشاراة التي تمت على أعمال شركة فالكون للأمن الصناعي حتى المستخلص رقم ٤ دون إثبات قيد إستحقاق تلك الأتعاب للمكتب وتحميلها على المشروع.

رد الشركة :- يتم صرف دفعات تحت الحساب لحين التسوية ولكن تم الغاء التعاقد مع الاستشارى بالتراضى والتنازل عن باقى مستحقاته وسيتم تحميل المبلغ على ح / المشروع قبل نهاية العام .

٤- بخصوص : - تضمنت إستثمارات الشركة نحو ٩٢,٣ مليون جنيه قيمة حصة الشركة في رأسمال الشركة المصرية للإيثانول لم تحقق عنها أية عوائد ولم تقدم لنا الشركة بيانات عن موقف تلك الشركة رغم قرار مجلس الإدارة في ٢٠٢٥/٣/٢٦ على سداد حصة الشركة في الزيادة في رأسمال الشركة المصرية للإيثانول من ٤٢,٤ مليون دولار ليصبح ٥٨ مليون دولار ، هذا وقد تضمنت الإيضاحات المتمة ان رأس المال المصدر للشركة المصرية للإيثانول يبلغ ٤٢,٤ مليون دولار .

رد الشركة :- سيتم تعديل الايضاح بالميزانية الختامية فى ٢٠٢٥-١٢-٣١ ويتم موافاتكم بجميع بيانات شركة الإيثانول فور طلبكم .

٥- بخصوص : - قامت الشركة بجرد المخزون من الإنتاج التام فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ دون باقى عناصر المخزون السلعى من الخامات وقطع الغيار الخ فى تاريخ المركز المالى وظهرت قيم المخزون بالأرصده الدفترية .

رد الشركة :- تقوم ادارة المراجعة الداخلية بجرد جميع المخازن السلعية شهرياً عن طريق اختيار عينات عشوائية ويتم جرد المخازن بالكامل بلجنة متخصصة من خلال الجرد السنوي بالمصنع .

٦- تم إدراج مشمول طلبات الشراء ٢٥١٠٠٦/١٥ ، ٢٥١٠٤٥/٣٦ بالمخزون بقيمة تقديرية بنحو ٥,٦٣٣ مليون جنيه ، ٥٧٩ ألف جنيه بينما بلغت التكلفة الفعلية بحساب الاعتمادات نحو ٥,٨٣٦ مليون جنيه ، ٥٤٦ ألف جنيه على الترتيب .

رد الشركة :- يتم تقييم الطلبات عند استلامها تقديراً من قبل المصنع لحين ارسال الفواتير الفعلية

٧- بخصوص :- تضمن مخزون الإنتاج التام كمية ٤٨٦٢١ ألف طن سكر أبيض يمثل المتبقى من عقد الشركة القابضة في عام ٢٠٢٤ والمنتهى في ٢٠٢٥/١/١٥ بنسبة ٤٨,٦% من التعاقد والمسدد قيمته بالكامل ولم يتم إستلامه وتم تقييم نحو ٢١ ألف طن منه بسعر بيع التعاقد - أقل من تكلفة ٢٠٢٥/٩/٣٠ - تحملت عنه الشركة نحو ٦٣,٨٩٣ مليون جنيه نتيجة تصرف الشركة بالبيع لجزء من إنتاج العام السابق واستعواض تلك الكمية من إنتاج ٢٠٢٥ ولم يتم إيضاح ذلك بالإيضاحات المتممة في حين أفادت شركة السكر والصناعات التكاملية بكتابها بتاريخ ٢٠٢٥/٩/٢٥ وجود كمية ٣٥٥٣٠ طن تمثل بضاعة أمانه لدى الشركة تمثل ما تم تسليمه من إنتاجها عن عقد الشركة القابضة للصناعات الغذائية لدى الشركة " سكر مبادله " وكذا كتاب الشركة القابضة في ٢٠٢٥/٦/١١ بنحو ٨٥٣ مليون جنيه.

رد الشركة :- يتم بيع جزء من مخزون انتاج ٢٠٢٤ في بداية العام لتفريغ برج وممرات التخزين من السكر من الانتاج الجديد وتم الاستفادة من فروق الاسعار حيث تم بيع هذه الكمية بسعر أعلى من سعر التعاقد والتكلفة وجارى الإعداد لعمل مطابقة مع الشركة القابضة وشركة السكر وبناءاً عليه سيتم اجراء التسويات اللازمة

٨- بخصوص :- تضمن تقييم مخزون الإنتاج التام نحو كمية ٢٨ طن سكر غير مطابق يحتاج إلى إعادة تدوير وإذابه دون أخذ تلك التكلفة في الاعتبار .

رد الشركة :- تكلفة السكر الغير مطابق ضمن أرصدة السكر التى تم تقييمها في ٢٠٢٥-٩-٣٠ بسعر البيع

٩ - بخصوص :- لم يتضمن المخزون الإنتاج الزراعى بكمية ٣٦٠ طن أرز شعير لم يتم بيعها حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ والذي أدى إلى ظهور مجمل الربح من النشاط الزراعى بالسالب بنحو ٢,١٢٤ مليون جنيه.

رد الشركة :- لم يتم الانتهاء من حصاد المحصول أثناء اعداد المركز المالى .

أسند

مقر

- ١٠- بخصوص :- لم يتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة بالمركز المالي عن مايلي :-
- ١- نحو ٢٣ ألف طن سكر ، ١٠ آلاف طن مولا س ناتج عمليات تشغيل للغير .
- ٢- كمية ٤٤٥٧ طن سكر مبادلة مع شركة السكر والصناعات التكاملية .
- رد الشركة :- سيتم مراعاة ذلك عند إعداد الميزانية الختامية .

- ١١- بخصوص :- لم نواف بمطابقة عن كمية ٤٤٥٧,٢٥ طن ، كمية ٢٧٢٠,٢ طن من أصل كمية ٣٥٥٣٠ طن بضاعة أمانه لصالح شركة السكر والصناعات التكاملية وعدم ايضاح ذلك بالإيضاحات المتممة كما ان المديونية الظاهرة بحساب العملاء بنحو ١٣٠ ألف جنيه والتي تخص شركة السكر عن كمية ٤٤٥٧,٢٥ طن وصحتها تمثل مديونية للعملاء البدر جروب ، العميل/ ايه قنديل كما لم يتم إضافة تلك الكمية إلى المبيعات.
- رد الشركة :- تم اثبات كمية ٤٤٥٧,٢٥ طن ضمن الإيرادات وسيتم عمل اللازم قبل نهاية العام

- ١٢- بخصوص :- لم تتضمن الأرصدة المدينة غرامة تأخير طبقاً للبند (١١) من العقد المبرم للتشغيل للغير والذي ينص علي أن يلتزم الطرف الأول بأن يسدد للطرف الثاني (الشركة) قيمة ما يستحق عن الأعمال المؤداة فعلياً كل ١٥ يوم من بداية التوريد وفي حالة التأخر عن السداد لمدة أكثر من ١٥ يوم يلتزم بسداد قيمة الفاتورة بالإضافة إلي غرامة تأخير وفقاً لسعر الفائدة المدينة المعلنة بالبنك المركزي حيث تضمنت الأرصدة المدينة نحو ١٣٢,٧٢٩ مليون جنيه قيمة المتبقي على العميل بتصنيع كمية ٢٥٠ ألف طن بنجر والتي تم الإنتهاء من تصنيعها بتاريخ ٢٠٢٥/٨/١ فضلاً عن عدم نص العقد على تحميله مصروفات التخزين عن التأخر في سحب الكميات المنتجة .
- رد الشركة :- تم عمل أكثر من مطالبة لجهاز مستقبل مصر عن المبالغ المستحقة عن التصنيع بالإضافة الى غرامة التأخير وقيمة مشعاعات تغطية السكر والأجولة .

- ١٣- بخصوص :- تتضمن الأرصدة المدينة مبلغ ٣,٣٣٧ مليون جنيه باسم مصلحة جمارك الإسكندرية في حين ظهر بكشف الحساب الوارد من المصلحة نحو ٥٤٠,٠٣٦ ألف جنيه بفرق قدرة ٢,٧٩٧ مليون جنيه منه مبلغ ٢,٥٤٠ مليون جنيه تمثل طلبيات تم إضافتها للمخازن ونحو ٢٥٧ ألف جنيه قيمة مدفوعات رسوم أخرى ناتجة عن فروق تخص الجمارك لم تعترف بها الشركة .
- رد الشركة :- تم عمل المطابقة مع مصلحة الجمارك وتم عمل التسوية لمبلغ ٢,٥٤٠ مليون جنيه في شهر أكتوبر وجارى دراسة الفرق البالغ نحو ٢٥٧ ألف جنيه.

- ١٤- تتضمن الأرصدة المدينة نحو مبلغ ١٨,٧٧٠ مليون جنيه قيمة فروق الاشتراكات التأمينية مسددة عن أعوام من ٢٠٢٠ حتي ٢٠٢٣ كما تضمنت مبلغ ٨,٨٦٨ مليون جنيه قيمة الفوائد الإضافية المسددة والتي إعترضت عليها الشركة وإتخذت الإجراءات القانونية حيال ذلك .

أشيدى

-٣-

معرفة

رد الشركة :- تم سداد المبلغ بالكامل وتمت التسوية في ١١ / ٢٠٢٥ بالقيد رقم ٥٩٤٨ ويوجد قضية لرد جزء من الفوائد متداولة امام المحكمة

١٥- بخصوص : - بلغت أرصدة موردي البنجر المدينة عن المواسم من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٤ نحو ٩,٢٩١ مليون جنيه مكون عنها مخصص لمقابلة خسائرها المتوقعة بنحو ٢,٥٤٨ مليون جنيه فقط ، فضلاً عن استمرار إجراء مقاصة بين الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة البالغة نحو ٧٦٢ ألف جنيه وإظهار الصافي بالأرصدة المدينة الأخرى بنحو ٨,٥٢٩ مليون جنيه بالمخالفة للفقرة ٣٢ من معيار المحاسبة المصري رقم " ١ " عرض القوائم المالية ، هذا ولم يتم دراسة تكوين مخصص للخسائر المتوقعة لأرصدة موردي البنجر المدينة موسم ٢٠٢٥ والبالغ إجماليها حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٥,٧٦٦ مليون جنيه .

رد الشركة :- الميزان المالي يتم عمل المقاصة وإظهار الارصدة في حساب موردي بنجر ويوجد هناك برنامج فرعي متكامل خاص بحسابات البنجر يظهر جميع حركات الموردين المدينة والدائنة تفصيلياً مطابقة لما هو موجود بالميزان وسيتم امكانية الفصل بالميزان المالي وكذا سيتم امكانية زيادة مخصص موردي البنجر .

١٦- بخصوص : - لم تقم الشركة بإعداد دراسة إكتوارية لتقدير قيمة مخصص نهاية الخدمة وبما يتفق بالمعيار المحاسبي المصري رقم (٣٨) والخاص بمزايا العاملين لمقابلة ما تتحمله الشركة من مكافأة زيادة عما يتحمله صندوق نهاية الخدمة حيث بلغ ما تم صرفه للعاملين خلال الفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٤٤,٦٨٢ مليون جنيه وتم تحميله علي المصروفات .

رد الشركة :- الشركة لديها صندوق التأمين الخاص للعاملين وتدعمه الشركة سنوياً بنسبة من الاجور السنوية وسيتم الدراسة .

١٧- بخصوص : - رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة الظاهر بمبلغ ٦,٦٢١ مليون جنيه مرحل منذ ٢٠٢٠/١٢/٣١ حيث لم تقدم لنا الشركة دراسة للإلتزامات والأصول الضريبية عن عام ٢٠٢٤ وعن الفترة حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ ، فضلاً عن ما ورد بتقرير الجهاز عن مراجعة القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ من أن صافي الإلتزامات الضريبية المؤجلة تأثر بنحو ١,٥ مليون جنيه تمثل قيمة إهلاك معجل لإضافات عمرات وصيانات جسيمة لآلات ومعدات قديمة وذلك بالمخالفة لما نصت عليه المادة ٢٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، ويتصل بما سبق قيام الشركة بتعديل طريقة لإثبات الأصول والإلتزامات الضريبية بالمركز المالي في ٢٠٢٥/٩/٣٠ حيث قامت بإظهارها بجائبي الأصول والإلتزامات بدلاً من إظهار الصافي فقط بالإلتزامات مما ترتب عليه تضخيم أصولها والإلتزامات المتداولة بنحو ٣٩,٢٥٠ مليون جنيه.

رد الشركة :- سيتم اعادة احتساب الاصول والالتزامات الضريبية قبل نهاية العام .

١٨- بخصوص : - تتضمن الأرصدة الدائنة مبلغ نحو ٢٤,٩ مليون جنيه قيمة ضريبة موحدة مرتبات متنازع عليها وكذا مبلغ ٢٩,١٣ مليون جنيه قيمة ضريبة قيمة مضافة تخص أصول رأسمالية متنازع عليها لم يتم حسم الخلاف بشأنها حتي تاريخه .

رد الشركة :- مبلغ ٢٤,٩ مليون جنيه يمثل غرامات التأخير عن ضريبة كسب العمل عن الفترة من ٢٠٠٥ الى ٢٠٢٠ والمتنازع عليها مع المصلحة وجارى العمل على التوصل الى حل بشأنها أما بالنسبة لمبلغ ٢,٩ مليون

أسيد محري

-٤-

معرفتي

جنيه عبارة عن ضريبة مبيعات على الات ومعدات الخط الثانى ومدرجة بالدفاتر منذ عام ١٩٩٥ ومرفوع بشأنها دعاوى ضد المصلحة ولم يتم الفصل فيها حتى تاريخه .

١٩- بخصوص :- إجراء مقاصة بين أرصدة الموردين الخارجيين المدينة البالغة نحو ٣١١ ألف جنيه الأرصدة الدائنة البالغة نحو ٢٦٧,٢٢١ مليون جنيه وإظهار الصافي بأرصدة الموردين الدائنين بنحو ٢٦٦,٩٤٠ مليون جنيه بالمخالفة للفقرة ٣٢ من معيار المحاسبة المصري رقم " ١ " عرض القوائم المالية.
رد الشركة :- يتم عمل المطابقة النهائية بعد الخصم الفعلى بكشوف حسابات البنوك .

٢٠- بخصوص :- لم يتم الأخذ فى الحساب عند حساب ضريبة الدخل البالغة فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ١٤,٠٧٥ مليون جنيه المستخدم من المخصصات بنحو ٢١ مليون جنيه ، المساهمة التكافلية بنحو ١٨,٣٤٥ مليون جنيه ، إيرادات ومصروفات سنوات سابقة بنحو ٣,٩٤٧ مليون جنيه ونحو ١٠٦,٥٨٧ مليون جنيه على التوالى وكذا تكلفة التمويل والإستثمار.
رد الشركة :- يتم أخذها فى الاعتبار سنويا فى نهاية العام المالى .

٢١- بخصوص :- لم يتم تحميل الفرق بين سعر بيع السكر المعبأ المباع للعاملين وتكلفة إنتاجه على حساب مزايا عينية (المركز الرئيسى - مصانع) .
رد الشركة :- سيتم الدراسة .

٢٢- بخصوص :- عدم تحميل المصروفات بقيمة المساهمة التكافلية حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ البالغة نحو ١٨,٣٤٦ مليون جنيه.
رد الشركة :- سيتم تحميل المصروفات بقيمة المساهمة التكافلية فى ٢٠٢٥-١٢-٣١ .

٢٣- لم تتضمن المصروفات التسويقيه نحو ٣٥٢ ألف جنيه مقابل أنتفاع نحو ٢٥٠٠ مترمربع بميناء دمياط عن الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠
رد الشركة :- لم ترد الينا المطالبة الا فى شهر اكتوبر وعليه تمت الموافقة والسداد خلال نفس الشهر بعد انتهاء المركز المالى .

أسير حبري

معرفة

٢٤- لازالت المصروفات التسويقية تتضمن نحو ٤,٥ مليون جنيه قيمة حافز " سُمى بحافز نولون نقل " مقابل السداد المقدم لكامل الكمية المتعاقد عليها بحيث لا تتعدى مدة السداد سبعة أيام عمل من تاريخ خطاب الإسناد طبقاً لموافقة مجلس الإدارة بند ٤/١٢ جلسة ٢٠٢٥/٤/٢٨ لجنة تنمية مبيعات رقم ٣ بدلاً من تخفيضها من إجمالي مبيعات الإنتاج التام.

رد الشركة :- تم ادراج المبلغ ضمن المصروفات التسويقية لاعتباره حافز للعملاء لتسويق منتجات الشركة .

٢٥- بخصوص : - تضمنت مبيعات السكر كمية ١٥,٢٩٥ طن سكر بنحو ٣٩٠ ألف جنيه تمثل رصيد مخزني التعاونيات بالمصنع والمركز الرئيسي ولم يتم بيعها فعلياً حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠

رد الشركة :- مخزن التعاونيات بالمصنع والمركز الرئيسي يمثل سكر خاص بالعاملين يتم تسليمه لهم على مدار الشهر .

٢٦- بخصوص : - تضمنت الإيرادات نحو ٧٩٢ ألف جنيه قيمة مبالغ متنازع عليها بين عدد ٢ موردي المبيدات تم حجزها وإضافتها للإيراد بناء على الرأي القانوني للشركة

رد الشركة :- سيتم الدراسة .

٢٧- بخصوص : - مازال لم يتم الإنتهاء من تنفيذ أعمال منظومة إنذار وإطفاء الحريق بالمصنع والبالغ

رصيداً بالمشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٣٥,٩٦١ مليون جنيه رغم إنتهاء تراخيص

المصنع في ٢٠٢١ ومنح الشركة تصاريح مؤقتة حتى إنتهاء تلك الأعمال.

رد الشركة :- تم اصدار امر التوريد الى الشركة المنفذه للأعمال شركة فالكون في ٢٠٢٣/١٠/٣٠ للبدء في التنفيذ ونظراً لتداخل أعمال التنفيذ مع موسم التشغيل ٢٠٢٤ تم ايقاف العمل في مناطق التداخل حتى انتهاء الموسم في شهر ٢٠٢٤/٨ .

تم البدء في استكمال الاعمال في مناطق التداخل بعد نهاية الموسم وتمت زيارة من الحماية المدنية للمصانع لمعاينة الاعمال التي تم تنفيذها بمعرفة الشركة المذكورة وكذلك ما تم تنفيذه بمعرفة المصانع من خلال مقال أعمال معدنيه وتم موافقتنا بنتيجة الزيارة من خلال التقرير الوارد من التنمية الصناعية في ٢٠٢٥/٥ والذي يتضمن بعض الملاحظات المطلوب رفعها .

تم طرح الاعمال المطلوبة لرفع الملاحظات في مناقصة طبقاً لما هو ورد بتقرير الحماية المدنية وجاري استكمال الاجراءات اللازمة لاسناد باقي الاعمال لشركة فالكون كونها أقل اسعار المطابقة الفنية.

٢٨- بخصوص :- بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢٥/٩/٣٠ - بدون إعتمادات مستنديه - نحو ٨,٥١٦ مليار جنيه مقابل ٤,٢٥٦ مليار جنيه في ٢٠٢٤/١٢/٣١ بنسبة زيادة قدرها ١٠٠,١% ويرجع ذلك بصفه اساسية إلى زيادة المخزون من الإنتاج التام البالغ نحو ٨,٠٢١ مليار جنيه مقابل نحو ٣,٧١٧ مليار جنيه في ٢٠٢٥/١٢/٣١ بزيادة قدرها ٤,٣٠٤ مليون جنيه بنسبة زيادة ١١٥,٨% وهو الأمر الذي أدى إلى ظهور صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل بالسالب بنحو ٥,١٨٩ مليار جنيه

٥
مديرها

مقرها

رد الشركة :- ارتفاع رصيد المخزون من الانتاج التام (السكر) لظروف تدنى الاسعار بالسوق وإغراق السوق المحلي بالسكر المستورد .

٢٩- بخصوص : - مازالت الأرصدة المدينة الأخرى تتضمن نحو ١٥,٥٣٨ مليون جنيه تمثل ضرائب مسددة عن فروق فحص متنازع عليها ومحالة لجهات قضائية منذ عدة أعوام لم يتم حسم النزاع حتي تاريخه .

رد الشركة :- هذه الارصدة عبارة عن فروق فحص متنازع عليها مع مصلحة الضرائب بدءاً من عام ٢٠١١ وحتى ٢٠٢٣ ومرفوع بشأنها دعاوى ضد المصلحة ولم يتم الفصل فيها حتى تاريخه .

٣٠- بخصوص : - ارتفاع تكلفة إنتاج الطن من السكر الأبيض في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بنحو ١٣,٢٥% عن تكلفة ٢٠٢٤/١٢/٣١ وذلك على الرغم من زيادة إنتاج الفتره بنحو ١٢% حيث بلغ نحو ٣٤٢ ألف طن مقابل نحو ٣٠٦ ألف طن في ٢٠٢٤/٩/٣٠

رد الشركة :- ارتفاع تكلفة انتاج السكر لارتفاع اسعار المواد الخام (بنجر وخلافه) وارتفاع اسعار مستلزمات الانتاج و الطاقة وارتفاع سعر البنجر آلي وتقليدي .

٣١-بخصوص : - تضمنت الأرصدة المدينة الأخرى نحو ٧٠,٠٢٠ مليون جنيه قيمة دفعات مقدمة لتأجير اراضي وسلف وميكنة وتقاوى موسم ٢٠٢٥/٢٠٢٤ منها - نحو مبلغ ١,٣٦٣ مليون جنيه قيمة تقاوى منصرفه لأحد الموردين ولم يتم بتوريد البنجر زراعات آليه- ولم تكفي توريدات البنجر لهؤلاء الموردين لتغطية تلك الدفعات وإكتفت الشركة بالحصول على شيكات بنكية مصحوبة بصحة توقيع فقط دون الحصول على خطابات ضمان أو شيكات مصرفية مقبولة الدفع كما لم تقم الشركة بدراسة أثر ذلك عند دراسة المخصصات .

رد الشركة :- تمت مطالبة الموردين واتخاذ كافة الإجراءات القانونية وبالنسبة للشيكات البنكية بصحة التوقيع هذا هو الإجراء المتبع في كافة شركات سكر البنجر الشقيقة .

٣٢- بخصوص : - زيادة أرصدة السحب علي المكشوف حيث بلغت في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٥,٨٣١ مليار جنيه مقابل ١٩٣,٤ ألف جنيه في ٢٠٢٤/١٢/٣١ ما انعكس اثره علي زيادة العمولات والمصروفات التمويلية والتي بلغت نحو ٤٢٩,٩٢ مليون جنيه مقابل ٢٣٢,٨٥ مليون جنيه عن الفترة المماثلة

رد الشركة :- زيادة رصيد السحب على المكشوف نتيجة ارتفاع سعر البنجر المورد هذا لعام وتكلفة ومستلزمات الانتاج مقابل صعوبات البيع التي تواجهها الشركة خلال هذا العام بسبب ارتفاع كميات السكر الخام المستورد بالسوق المحلي .

أ. س. ح. ر.

م. ع. ر. ح.

٣٣- زيادة مبيعات السكر في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بنحو ١,٨٩٦ مليار جنيه بزيادة قدرها ٧٩,٠٨ % عن نفس الفترة العام السابق ويرجع ذلك بصفة اساسية إلى بيع كمية ١٠١,٢٧٩ ألف طن من كمية مبيعات الفترة البالغة نحو ١٥٧ ألف طن بنسبة ٦٤,٥ % مقومة بتكلفة العام السابق والتي تقل عن الفترة المالية بنحو ١٣,٢٥ % كما بلغت كمية المبيعات خلال الفترة نحو ٥٦ ألف طن فقط من إنتاج العام الحالي البالغ نحو ٣٤٢ ألف طن بنسبة ١٦,٣٧ % .

رد الشركة :- تعمل الشركة جاهدة على تسويق منتجات الشركة وخاصة السكر رغم انخفاض اسعار البيع السائدة في السوق نتيجة تشبع السوق بكميات السكر المستورد .

٣٤- بخصوص : - بلغ الربح في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٣٨٧,١٦٧ مليون جنيه مقابل نحو ٩٧٢ مليون جنيه في ٢٠٢٤/٩/٣٠ بإنخفاض نحو ٥٨٤,٨٣٨ مليون جنيه ويرجع ذلك بصفه أساسيه إلى زيادة مخزون آخر المده وتقييمه بسعر البيع الذي يقل عن التكلفة مما حمل الشركة نحو ٩٣١ مليون جنيه مما كان له أكبر الأثر على نتائج الأعمال

رد الشركة :- تعمل الشركة جاهدة على تسويق منتجات الشركة وفقاً لظروف السوق .

٣٥- بخصوص : - ظهر صافى التدفقات النقدية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ من أنشطة التشغيل بالسالب بنحو ٥,١٨٩ مليار جنيه ويرجع ذلك بصفه أساسية إلى الزيادة في المخزون بنحو ٤,٢٢٧ مليار جنيه مما يُعد مؤشراً على ضعف قدرة المنشأ على توليد تدفقات نقدية كافية عن طريق الأنشطة الرئيسية ، كما ظهر صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل بالموجب بنحو ٥,٤٠٥ مليار جنيه

رد الشركة :- تبذل الشركة قصارى جهدها في تعظيم العائد من الأنشطة الرئيسية .

٣٦- بخصوص : - إستمرار عدم موافاة الجهاز بالتحقيقات التي تمت بالشركة مع بعض المسؤولين بالمخالفة للمادة ١٥ من قانون الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ والمعدل بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٩٨ والتي تنص على " على رؤساء الجهات الخاضعة لرقابة الجهاز إبلاغه بوقائع الإختلاس أو السرقة أو التبيد أو الإتلاف أو الحريق أو الإهمال يوم إكتشافها وعليهم أيضاً أن يوافقوا الجهاز بالقرارات الصادرة بشأنها فور صدورها " .

رد الشركة :- سيتم موافاة الجهاز بنتيجة التحقيقات فور الانتهاء منها .

أسية حري

معرفة