

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة

حسابات الصناعات الغذائية

٢٠ ش سالم سالم بالعجوزة

تقرير مراقب الحسابات

عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

لشركة الدلتا للسكر في ٢٠١٦/٩/٣٠

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة (ش.م.م).

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة الدلتا للسكر "ش.م.م" والخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠١٦/٩/٣٠، وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذات التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :-

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبيد رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء إستنتاج متحفظ :-

- عدم التشغيل الإقتصادي لماكينة تصنيع السكر والتي تبلغ تكلفتها نحو ٦ مليون جنيه حيث بلغ إنتاجها خلال الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ نحو ١١٣ طن في حين تبلغ الطاقة المتاحة السنوية ٣٠٠٠ طن.

يتعين الاستغلال الامثل للطاقات المتاحة بما يعود بالنفع على الشركة. *ب.م.م*

- بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ في ٢٠١٦/٩/٣٠ نحو ١٢٤,٨٤ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي :-
نحو ٣٣,٤ مليون جنيه بأسم مخزن المشروعات يتضمن أصناف بدون قيمة فضلاً عن وجود محمص مراجل - ظلمبات مسكويت بنحو ٢,٥٣٨ مليون جنيه غير مستغلة واردة منذ سنوات .

يتعين الافادة بأسباب عدم الاستفادة منها رغم ورودها وبحث سبل الاستفادة منها حيث تمثل استثمارات عاطلة .

- لم يتم جرد المخزون في ٢٠١٦/٩/٣٠ وتم الاخذ بالأرصدة الدفترية كما تم تقييم المخزون من الانتاج التام للسكر الابيض (المكعبات - المعبأ) بتكلفة ٢٠١٥/١٢/٣١ مضافاً إليه قيمة تقديرية ٥٠٠ جنيه ، ١٥٧ جنيه للطن على التوالي فضلاً عن خصم ١١% من التكلفة لمقابلة المنتجات العرضية (٦% علف - ٥% مولا س) علماً بأن النسبة الفعلية ١١,٦٢% .
يتعين مراعاة أثر ذلك على القوائم المالية .

- لم يتم تحصيل الجزء المتبقي من نصيب الشركة في إستثماراتها في شركة النوبارية للسكر عن العام المالي ٢٠١٤ بنحو ٤,٥ مليون جنيه بالمخالفة للمادة رقم ١٩٧ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .

يتعين تحصيل عائد تلك الاستثمارات لما لذلك من اثر على حركة الاموال بالشركة .

- بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق بنحو ٧٦ مليون جنيه مقابل نحو ١٠١,٤ مليون جنيه في ٢٠١٥/١٢/٣١ بإنخفاض نحو ٢٥,٤ مليون جنيه " منها نقدية بالبنوك بنحو ٧٤,٣ مليون جنيه لم يتم موافاتنا بشهادات عن نحو ٣٠ مليون جنيه " فضلاً عن زيادة فوائد التمويل المدينة إلى نحو ٦٢ مليون جنيه مقابل نحو ٤٥ مليون جنيه عن الفترة المماثلة بزيادة قدرها نحو ١٧ مليون جنيه .

- وجود نزاع قضائي مع المقاول " شركة الشرق الاوسط " حيث حصل المقاول على حكم بإلزام الشركة بسداد مبلغ وقدره ٩٨,٦ ألف جنيه قيمة ضريبة المبيعات عن العقد المؤرخ في ١٢/١٠/١٩٩٦ والفائدة القانونية عن ذلك المبلغ بواقع ٤% سنوياً من تاريخ المطالبة القضائية وحتى تمام السداد .

هذا وقد أقامت الشركة طعن بالنقض على الحكم الصادر في الاستئناف رقم ١٠١٣٠ لسنة ١٢٣ ق

يتعين تكوين المخصص اللازم ومراعاة اثر ذلك في ٢٠١٦/١٢/٣١ .

- لم يتم تأثير قائمة الدخل بنحو ٣٢,٨٢ مليون جنيه قيمة المكافأة المنصرفة للعاملين ومجلس الإدارة عن عام ٢٠١٥ طبقاً لقرار الجمعية العامة للشركة بجلستها في ٢٦/٣/٢٠١٦ حيث تم خصمها من الأرباح المرحلة كما لم يتم تأثير قائمة الدخل بضريبة دخل مقدرة وذلك لأثر التسويات التي أجريت بالخطأ على الأرباح المرحلة بنحو ٣٢,٨ مليون جنيه مما أثر على ربحية السهم .

يتعين اجراء التصويبات اللازمة .

- لم تقم الشركة بعرض أرقام المقارنة بقائمة التدفقات النقدية وفقاً لما نص عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "معيار القوائم المالية الدورية" فقرة (٢٠) حيث تم عرض فترة المقارنة (٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١) وصحتها (٢٠١٥/١/١) حتى (٢٠١٥/٩/٣٠)

يتعين التصويب والافادة .

الاستنتاج المتحفظ :

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء سابقاً لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي في ٢٠١٦/٩/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .
تحريراً في ٢٠١٦/١١/١٤

مدير عام
نائب مدير الإدارة
محاسب / جيهان محمد بدر "

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة
محاسب / على حسن محمود "

مدير عام
نائب مدير الإدارة
محاسب / ياسر محمد رضا هاشم "

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة
محاسب / اشرف محمد ابراهيم شعراوي "

مدير عام
مدير الإدارة
محاسب / ممدوح مشرقى رزق "