



شركة الدلتا للسكر
Delta Sugar co.

القاهرة في ٢٠١٧/٥/١٧

السادة / البورصة المصرية

ادارة الافصاح

تحية طيبة وبعد

بالإشارة الى كتابنا المؤرخ ٢٠١٧/٥/٩ والمرفق به المركز المالي في
٢٠١٧/٣/٣١ . نرفق لكم طيه تقرير الجهاز المركزي على القوائم المؤرخ
٢٠١٧/٥/١٦ والمسلم لنا اليوم ٢٠١٧/٥/١٧

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

(مدير عام الشؤون المالية)

(محاسب / امين فريد)

(Handwritten signature)

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 37 49 8687

Factories

El-Hamoul. Kafr El-Sheikh P.O.Box El-Hamoul
Phone : 002047 3760 369 - 00247 3760 290 - Fax : 002047 3760 300

المركز الرئيسي

القلمة ١٧ - شارع مركز الخدمات - الحي الرابع - مدينة ٦ أكتوبر - ص.ب: ١٢٥٦٦ / ٧٩
تليفون ٠٢ ٣٨٣٠٨٢١٢ (٧خطوط) فاكس : ٠٢ ٣٨٣١١٠٦٠

مكتب القاهرة

٢٠ سالم سالم - العجوزة - جيزة
ص.ب: ١٩٢ الدقى - تليفون : ٣٧٤٩٥٧٧٣ - فاكس : ٠٢٣٧٤٩٨٦٨٧

المصانع

الحامول - كفر الشيخ
ص.ب: الحامول - كفر الشيخ - تليفون : ٠٠٤٧ ٣٧٦٠٣٦٩ - فاكس : ٠٤٧ ٣٧٦٠٣٠٠

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 ٢٠١٧/٣/٣١

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

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة الدلتا للسكر " ش.م.م " والخاضعة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/٣/٣١ ، وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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 وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج 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 اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية

اساس ابداء استنتاج متحفظ :-

- ❖ لم تتأثر حسابات الأصول في ٢٠١٧/٣/٣١ بحادث انفجار وحدة مجفف اللب في ٢٠١٦/٤/٩ والبالغ تكلفتها نحو ٤٩,٥ مليون جنيه فضلاً عن عدم كفاية التأمين النهائي المقدم من المورد والبالغ نحو ٢٨٤ ألف يورو في حين بلغ ما تحمته الشركة حتى ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ١٢,٥ مليون جنيه تمثل تكاليف إصلاح مبدئية ولم تقم شركة التأمين بالإفادة عن موقفها . يتعين إجراء التسويات اللازمة والإفادة عن موقف شركة التأمين من التعويضات .
- ❖ عدم التشغيل الإقتصادي لماكينة تصنيع السكر والتي تبلغ تكلفتها بنحو ٦ مليون جنيه حيث بلغ إنتاجها خلال الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ١٦٠,٨ طن بنسبة ٥,٣% من الطاقة المتاحة السنوية والتي تبلغ ٣٠٠٠ طن (بواقع ٧٥٠ طن ربع سنوي) فضلاً عن وجود مخزون من السكر المكعبات بلغ ٩٤,٨ طن في ٢٠١٧/٣/٣١ . يتعين الإستغلال الأمثل للطاقات المتاحة والتسويق الجيد للمنتج بما يعود بالنفع على الشركة .
- ❖ تضمنت إضافات الأصول ما يلي :-
- ❖ بلغ ما أمكن حصره من قيمة مصروفات رأسمالية مرتبطة بأصول تم إضافتها في العام السابق بنحو ٨,٢ مليون جنيه ولم تدرج عند الإضافة العام الماضي . يتعين حصر كافة المصروفات المرتبطة بتلك الأصول وإجراء التصويب ومراعاة أثر ذلك على الحسابات ذات الصلة .
- ❖ نحو ٢٨ ألف جنيه قيمة صيانة لإرضيات مخزن البنجر خط ٢ وصحته مصروفات صيانة . يتعين إجراء التصويبات اللازمة وأثر ذلك على الحسابات المختصة .
- ❖ مازال حساب مشروعات تحت التنفيذ يتضمن نحو ٢٠,٢٦ مليون جنيه تمثل في :-
 - ١- نحو ١٩,٧٧٧ مليون جنيه المنصرف على مشروع إنشاء محطة الصرف الصناعي .
 - ٢- نحو ٥,٦٥١ مليون جنيه خاصة بمشروع تصنيع معدات رفع الطاقة الإنتاجية للخط أول .
 - ٣- نحو ٢,٩٧٠ مليون جنيه قيمة (محمص مرآجل - طلمبات مسكوبت - ميزان مصبغات)واردة منذ سنوات ولم يتم الإستفادة منها .

٤- نحو ١,٩٢٢ مليون جنيه دفعات مقدمة لشركة ترسانة الإسكندرية لتصنيع شبك جهاز الطبخ المستمر منذ عام ٢٠١٣ .

يتعين سرعة الإنتهاء من تلك المشروعات للإستفادة من تلك الإستثمارات بما يعود بالنفع على الشركة .

❖ تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ نحو ١٢ ألف جنيه قيمة إقامة كاملة بالمصنع للمقاولين في حين أن العقود تنص على أن الإقامة على نفقة المقاول .

يتعين التصويب بإدراجها ضمن الأرصدة المدينة وتحصيل قيمتها من المقاولين .

❖ تم تقييم الإنتاج التام من السكر والمنتجات العرضية بالتكلفة أو السوق أيهما أقل ويتم خصم ١١% من إجمالي تكلفة الصناعية لمقابلة تكلفة المنتجات العرضية (٦% علف - ٥% مولا) بمبلغ نحو ٩٠,١٣ مليون جنيه علماً بأن النسب الفعلية ١٠,١% (٥,٥٢% علف - ٤,٥٨% مولا) بمبلغ نحو ٨٢,٧٥ مليون جنيه بفرق نحو ٧,٣٨ مليون جنيه .

يتعين مراعاة آثار ذلك على القوائم المالية .

❖ تضمن مخزون الإنتاج التام في ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ٣,٥٣٧ مليون جنيه قيمة ٦٤٢,٤ طن سكر سائب تحت الإذابة غير مطابقة للمواصفات .

يتعين مراعاة آثار ذلك على القوائم المالية .

❖ تم تقييم المخزون من الإنتاج التام للسكر " المعبأ - المكعبات " بتكلفة طن السكر الأبيض في ٢٠١٧/٣/٣١ مضافاً إليه تكلفة " التعبئة - التصنيع " في ٢٠١٦/١٢/٣١ .

يتعين التقييم بالتكلفة الفعلية .

تضمن حساب الأرصدة المدينة :-

❖ مبلغ ٤.٥ مليون جنيه قيمة الجزء المتبقى من نصيب الشركة من أرباح النوبارية للسكر عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ لم يتم تحصيلها .

يتعين سرعة تحصيل مستحقات الشركة .

❖ مبلغ ١,٩٤١ مليون جنيه قيمة ضرائب توزيعات أرباح شركة الفيوم عن عام ٢٠١٥/٢٠١٤

وكذا نحو ٨٤٧ ألف جنيه المستحق للشركة طرف مصلحة الضرائب مركز كبار الممولين منذ ٢٠١٤

سنوات نتيجة الوفر المحقق عن أعمال إعادة الفحص لضريبة شركات الأموال والضريبة الإضافية عن الأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ .

يتعين الحصول على الشهادات اللازمة وإجراء ما يلزم من تسويات مع المصلحة .

❖ مبلغ ١,١٨٧ مليون جنيه قيمة الأقساط المسددة للشركة المتحدة للعبوات منذ عام ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١١ نظير شراء عدد ٥ قطع أراضي لبناء عمارات إسكان للعاملين بالشركة وحتى تاريخه لم يتم حسم الأمر بشأن تلك الأراضي .

يتعين حسم موقف تلك الأراضي مع الشركة المتحدة حفاظاً على حقوق الشركة .

❖ لم يتم موافقتنا بشهادات بنك تنمية الصادرات - بنك كريدي إجر يمول - بنك قطر الأهلي - بنك الإسكندرية - العربي - الشركة المصرفية - الأهلي، مما لم تتمكن معه من صحة الأرصدة في تلك البنوك في ٢٠١٧/٣/٣١ .

يتعين موافقتنا بتلك الشهادات .

❖ تضمن حساب الودائع مبلغ ٣,٣٧٤ مليون جنيه تمثل قيمة فروق عملة مدينة لم يتم إدراجها ضمن مصروفات قائمة الدخل .

يتعين إجراء التصويب اللازم .

❖ لم يتضمن حساب الإيرادات مبلغ ٨٢٢,٥ ألف جنيه يمثل قيمة فروق عملة دائنة لم يتم إدراجها بقائمة الدخل .

يتعين إجراء التصويب اللازم .

❖ بلغ رصيد الإحتياطيات في تاريخ المركز المالي المنتهي في ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ٣٠١ مليون جنيه منها نحو ٨٠ مليون جنيه تحت مسمى إحتياطي تجديرات مكون من عدة سنوات .

يتعين إجراء التسويات اللازمة في ضوء دراسة هذه الإحتياطيات .

❖ لم يتم إعادة تقييم العملة لأرصدة الموردين الخارجيين في ٢٠١٧/٣/٣١ والبالغة نحو ٢٠,١٦٨ مليون جنيه .

يتعين مراعاة آثار ما سبق على القوائم المالية .

❖ إنخفاض تكلفة المبيعات في ٢٠١٧/٣/٣١ بنسبة ٣٠,٣٥ حيث بلغت نحو ٣٤٦ مليون جنيه مقابل ٤٩٧ مليون جنيه عن الفترة المقابلة ويرجع ذلك إلى التغير في المخزون الذي أدى إلى تخفيض تكلفة المبيعات بنحو ٤٧٣ مليون جنيه مقابل نحو ٥٩ مليون جنيه الفترة المقابلة وذلك بحسب

لزيادة تكلفة إنتاج الطن آخر المدة عن أول المدة وهو الأمر الذي أدى إلى تحقيق مجمل ربح بنحو ١٥٨ مليون جنيه مقابل مجمل خسارة بنحو ١,٤٠٩ مليون جنيه في الفترة المقابلة .

❖ انخفاض كمية المبيعات من السكر والمنتجات العرضية الأخرى في ٢٠١٧/٣/٣١ عن الفترة المقابلة لها حيث بلغت كمية مبيعات السكر ، العلف ، المولاس (٦٠,٢٧٠ ألف طن ، ٤٩ ألف طن ، ٥ ألف طن) على التوالي مقابل (١١٠ ألف طن سكر ، ٥١ ألف طن علف ، ١٩ ألف طن مولاس) بإنخفاض ٤٥,٢% ، ٧٣,٦% على التوالي .

يتعين العمل على تنشيط البيع .

❖ بلغ رصيد بنوك حسابات جارية في ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ١٢٦,٨ مليون جنيه مقابل مبلغ نحو ٨,٣ مليون جنيه في ٢٠١٦/١٢/٣١ بزيادة قدرها ١١٨,٥ مليون جنيه بنسبة ٩٣,٥% .

يتعين الإفادة عن أسباب زيادة رصيد الحساب الجاري وعدم ربطها بالودائع لتحقيق

وتعظيم عائدات الشركة .

❖ عدم قيام الشركة بعرض أرقام المقارنة ببعض القوائم المالية وفقاً لما نص عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والقوائم المالية الدورية فقرة (٢٠) وهي قائمة التدفقات النقدية - قائمة التغير في حقوق الملكية .

حيث تم عرض فترة المقارنة (٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/١٢/٣١) وصحتها (٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١) في كلا القائمتين.

يتعين ملاحظة ما سبق خاصة في ظل تكرار هذا الأمر في الأعوام السابقة .

❖ ظهرت توزيعات المساهمين بقائمة التدفقات النقدية في ٢٠١٧/٣/٣١ بنحو ١٥١ مليون جنيه وصحتها صفر حيث لم يتم توزيعات للمساهمين خلال الفترة .

يتعين التصويب والإفادة .

❖ ظهرت التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار بنحو ٢٧ مليون جنيه مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ حيث تم احتسابه على أساس الفرق بين (الأصول الثابتة بالصافي + الإهلاك - مشروعات تحت التنفيذ ٢٠١٧/٣/٣١) - (الأصول الثابتة بالصافي + مشروعات تحت التنفيذ) ٢٠١٦/١٢/٣١ ولم يتم احتسابه على أساس المبلغ المدفوع فعلي بالرغم من ضرورة إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للأساس النقدي .

يتعين ملاحظة ما سبق .

الاستنتاج المتحفظ :

وفي ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما جاء بالفقرة السابقة لم يتم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لاتعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٢٠١٧/٣/٣١ وعن اذاتها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .
تحريرا في ٢٠١٧/٥/١٦ .

مدير عام
نائب مدير الإدارة
محمد عبد الله
محاسبة/جيهان محمد بدر

مدير عام
نائب مدير الإدارة
ياسر محمد رضا هاشم
محاسبة/ياسر محمد رضا هاشم

وكلاء الوزارة
نائب أول مدير الإدارة

علي حسن الرزاز

"محاسب / علي حسن الرزاز"

أشرف محمد شعراوي

"محاسب / أشرف محمد شعراوي"

نيرة أحمد نصر

"محاسب / نيرة أحمد نصر"