



شركة الدلتا للسكر
Delta Sugar co.

القاهرة في ٢٠١٧/١١/١٤

السادة/البورصة المصرية
ادارة الافصاح

تحية طيبة وبعد،،،

الحاقا الى كتابنا لكم المؤرخ ٢٠١٧/١١/٦ والمرفق به القوائم المالية للشركة
في ٢٠١٧/٩/٣٠ والايضاحات المتممة وتقرير مراقب الحسابات عليها
نرفق لكم طيه تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات على القوائم المالية في
٢٠١٧/٩/٣٠ والمؤرخ ٢٠١٧/١١/١٣ والمسلم لنا في ٢٠١٧/١١/١٤

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس الشئون المالية

(محاسب / امين فريد)

[Handwritten signature]

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 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

Website www.deltasugar.com

E-mail : deltasugar@deltasugar.com

المركز الرئيسي

القطعة 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 : ٢٣٧٤٩٨٦٨٧

المصانع

الحامول - كفر الشيخ
ص.ب: الحامول - كفر الشيخ - تليفون : ٠٤٧ 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 ٢٠١٧/٩/٣٠

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة .

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 ٢٠١٧/٩/٣٠ ، وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الشعة 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 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية

أساس إيداء إستنتاج متحفظ :-

- لم تتأثر حسابات الأصول في ٢٠١٧/٩/٣٠ بحادث انفجار وحدة/ مجفف اللب الواقع في ٢٠١٦/٤/٩ والبالغ جملة تكلفتها الدفترية نحو ٣٤,٦ مليون جنيه والذي تم الانتهاء من إصلاحه وتشغيله تجريبياً بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٥ فضلاً عن عدم كفاية التأمين النهائي المقدم من المورد بنسبة ١٠% والبالغ ٢٨٤ ألف يورو والمعادل ٥,٨٥٨ مليون جنيه في حين بلغت مطالبه شركة مصر للتأمين بالتعويض بنحو ٩,٢ مليون جنيه في ٢٠١٧/٨/٢٩ تمثل قيمة المنصرف علي اصلاح فرن اللب ولم نوافق حتي تاريخه بما انتهت اليه المفاوضات مع شركة مصر للتأمين يتعين إجراء التسويات اللازمة والإفادة بما انتهى اليه الموقف مع شركة التأمين .

- عدم التشغيل الاقتصادي لماكينة تصنيع السكر والتي تبلغ تكلفتها نحو ٥,٥ مليون جنيه والتي بلغ إنتاجها خلال الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ نحو ١٦٠,٥ طن بنسبة ٥,٣% من الطاقة المتاحة السنوية والتي تبلغ ٣٠٠٠ طن (بواقع ٧٥٠ طن ربع سنوي) فضلاً عن توقف الإنتاج خلال الفترة من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ .

مازلنا نوصي بالاستغلال الأمثل للطاقات المتاحة والتسويق الجيد للمنتج خاصة ان مجمع اهلاكها بلغ نحو ٢,٥ مليون جنيه

- لم تقم الشركة بعد باعاده توزيع قيمه ماتم رسملته من مصروفات لبعض الاصول عن عام ٢٠١٦ باحتساب قسط الاهلاك المستحق عن عام ٢٠١٦ والتي بلغت نحو ٢ مليون جنيه علي العمر الانتاجي المتبقي لتلك الاصول .

يتعين اجراء ما يلزم من تسويات مع مراعاة اثر ذلك علي نتائج الاعمال والمركز

المالي.

- تضمنت الأصول الثابتة مبلغ ٩٣٨٦٠٥ جنيه قيمة مصاريف صيانة لأصول تم إضافتها كصيانة جسيمة ويتم إهلاكها على ثلاث سنوات بمعدل اهلاك ٣٣% بيانها كالآتي :

بيان	القيمة (جنيه)
صيانة جسيمة لأرضيات مخزن البنجر خط ٢	٢٨٣٩٦
صيانة جسيمة لعدد ٢ مكبس لب طري Stord	٨٦٤٢٣
صيانته جسيمة لعدد ٢ مكبس لب طري stord	١٧٣١١٣
صيانته جسيمة اضافته عدد ١ محرك للودر	٨٥٠٠٠
صيانته جسيمة تحديث عدد ١ نافضه اتوماتيك	٥٥٠٦٧٤
صيانة جسيمة لعدد ١ موتور استيراد سيارة	١٥٠٠٠

يتعين اجراء التصويب اللازم وتحميل تلك المصروفات على السنه الماليه محل الفحص ومراعاة اثر ذلك على الحسابات المختصة .

- ما زال حساب مشروعات تحت التنفيذ يتضمن على ما يلي :

١- نحو ٥١,٩ مليون جنيه قيمة المنصرف على محطة الصرف الصناعي الجديدة مباني ومعدات وأعمال عزل الفرن الحراري حتى تاريخ المركز المالي وعدم موافقتنا بما يفيد الإستلام الابتدائي لها فضلا عن ضرورة تجربتها خلال موسم العصور وهذا ما اوصت به الجمعية العامة للشركة المنعقدة في ٢٥/٣/٢٠١٧ .

يتعين موافقتنا بما انتهى اليه الامر حتى تاريخه .

٢- نحو ٥,٦٥١ مليون جنيه خاصة بمشروعات مسندة لشركة السكر والصناعات التكاملية - مصنع المعدات (مشروع تصنيع الهيكل المعدني لفرن اللب، تصنيع قيزان التبخير خط ثان، توسعه المصنع) بعضها يرجع إلي عام ٢٠١٥ .

يتعين العمل على اتخاذ ما يلزم من اجراءات لنهتلك الاعمال والاستفاده

منها.

٣- نحو ٢,٩٧٠ مليون جنيه بيانها كالاتي

البيان	القيمة
مخصص مراحل تم اضافته خلال عام ٢٠١٢	٢,١٤٦ مليون جنيه
ظلمه ميسكويتم تم اضافتها خلال عام ٢٠١٦	٧٠٩ الف جنيه
ميزان مصنعات منذ عام ١٩٩٨	١١٤ الف جنيه

يتعين العمل على الاستفادة من تلك الاصناف.

- قامت الشركة بإجراء مقاصه لتسويه الرصيد المدين للمورد شركة (ترسانه الإسكندرية) والبالغ نحو ١,٩ مليون جنيه من رصيدها الدائن البالغ نحو ٢,٣١١ مليون جنيه ليظهر رصيदा دانتا له بنحو ٣٨٩ الف جنيه .

يتعين موافقتنا بالمطابقة الحسابية التي اجرتها الشركة مع ترسانة الاسكندرية

والتي استندت اليها في اجراء تلك التسوية .

- قامت الشركة بتعليه مبلغ بنحو ١٢ الف جنيه بالخطأ علي حساب مشروعات تحت التنفيذ (اعتمادات مستنديه لشراء اصول) بالمخالفة لنص المعيار المحاسبي المصري رقم (٣) فقره (٢٨) وصحته فروق تقييم عمله

يتعين الالتزام بمعيار المحاسبه المصري واجراء التصويب اللازم مع مراعاة اثر ذلك علي الحسابات المختصه

- تضمن ح/ مشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٦,٥ مليون جنيه قيمه ما تم صرفه لاصلاح فرن اللب والذي تم رفعه للأصول منذ ٢٠١٥/٤/١

يتعين اجراء التصويب اللازم باستبعاد المبلغ من الحساب وتحميله علي ح/ الاصول مع مراعاة اثر ذلك علي الحسابات المختصه .

- مازال حساب العملاء يتضمن رصيد مدين بنحو ٥٢ ألف جنيه عن عام ٢٠٠٨ طرف شركه النصر (هالك تكرير السكر الخام) وترفض الشركة سداده ونحو ٣٩ ألف جنيه رصيد دائن طرفها تمثل قيمة ما تم سداده بالزيادة للشركة عن عام ٢٠١٢ وقد ورد برد الشركة بتاريخ ٢٠١٧/٩/٧ بأنه تم رفع الامر الي القضاء .

يتعين موافقتنا بما انتهى اليه التحقيق بشأنه .

- تقاعس الشركة في اجراء مطابقة حسابية مع المورد شركة النصر لصناعة الكوك والكيماويات الأساسية لحفظ حقها طرفه عن فروق أوزان توريدات وردت خلال عامي ٢٠١١، ٢٠١٢ بلغت صافي قيمتها نحو ١٤٠ ألف جنيه .

يتعين اجراء المطابقة الحسابية اللازمة لبيان مدى أحقية الشركة في الرصيد المدين طرف المورد من عدمه .

- لم توافقنا الشركة بما اتخذ بشأن الإجراءات الخاصة بموقف بعض شهادات ضرائب الخصم والإضافة عن أعوام (٢٠١٥-٢٠١٧) والبالغة نحو ١٧,٣ مليون جنيه وكذا ضرائب توزيعات أرباح شركتي الفيوم والنوبارية والبالغة نحو ٤,٦ مليون جنيه عن أعوام (٢٠١٤-٢٠١٦) بالرغم من أن الشركة أفادت بردها في ٢٠١٧/٩/٧ بأنه جاري الحصول على باقي الشهادات حيث تم استلام معظمها وهو الأمر الذي لم يتم .

يتعين موافقتنا بما اتخذ بشأنه .

- لم توافقنا الشركة بما انتهت إليه أعمال اللجنة المشكلة لدراسة طرق التمويل الخاصة بشراء عدد ٤ قطع أراضي لبناء عمارات إسكان للعاملين بالشركة والمسدد منها أقساط قيمتها

١،١٨٧ مليون جنيه للشركة المتحدة لعبوات أعوام (٢٠١١-٢٠٠٦) هذا وقد تضمنت الإيضاحات المتممة الواردة بالمركز المالي محل الفحص في ٢٠١٧/٩/٣٠ بأنه جاري متابعة استرداد المبلغ لعدم تنفيذ المشروع أو استلام قطع الأراضي .

يتعين موافقتنا بما انتهت إليه أعمال اللجنة المشكلة .

- زيادة قيمة مبيعات الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ عن العام السابق حيث بلغت نحو ١،٨٢٢ مليار جنيه مقابل ١،٤٨٦ مليار جنيه للأصناف المبينة بالجدول :

اسم الصنف	مبيعات الفترة		خصم الإنتاج خلال المدة	الفترة المثيلة من المبيعات	
	كمية	قيمة		كمية	قيمة
سكر	١٨٧٣٥٢	١٣٩٦١٤٠٧٦٠	٢٩٠ ألف طن	٣٠٥٠١٣	١٢٥٧١٥١٥٥٩
مولاس	٥٩٨٨٦	١٠٨٨٦١٨٥٤	١٠١٥٠٠ طن	٩٥٠٨٥	٩١٤١٨٠٧٦
علف	١١٩٢٢٥	٣١٧٠٦٥٩٠٥	١١٧٣٢٢ طن	١١٢٦٣١	١٤١٠٥٦١٩٥

- ويتبين من الجدول ما يلي :
- زيادة قيمة مبيعات الفترة بنسبة ٢٢% عن مثيلتها من العام السابق ويرجع السبب في ذلك إلى انخفاض متوسط تكلفة مخزون أول الفترة والذي ساهم بنحو ١٣٧ مليون جنيه في تخفيض تكلفة مبيعات الفترة .
- بالرغم من زيادة حجم إنتاج السكر خلال الفترة البالغ نحو ٢٩٠ ألف طن إلا أن نسبة مبيعات الفترة منه لم تتعدى سوى نسبة ٦٥% .

يتعين تنشيط المبيعات وفتح أسواق جديدة .

- بلغ رصيد المخصصات في ٢٠١٧/٩/٣٠ بنحو ١١٢ مليون جنيه وقد تلاحظ بشأنه ما يلي:
- قامت الشركة بتكوين مخصص خلال الفترة محل الفحص (٢٠١٧/٦/٣٠ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠) بنحو ١٠٠ مليون جنيه لمقابلة أي مطالبات ضريبية قد تنشأ على الشركة عن ضريبة شركات الأموال أو كسب العمل والمبيعات في حين أنه لم ترد أية مطالبات أو مستندات مؤيدة لها حتى تاريخه هذا وبالرغم من رد الشركة على تقريرنا بالجمعية العامة على قوائم ٢٠١٦/١٢/٣١ بجلستها المنعقدة في ٢٠١٧/٣/٢٥ بأن المخصص المكون حينئذ بنحو ٢٩ مليون جنيه كافي لمقابلة أي التزامات قد تنشأ .

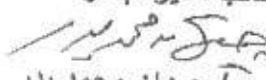
- نحو ٧ مليون جنيه لحين ورود تعويض من شركة مصر للتأمين عن الخسائر الناجمة عن انفجار جزء من مجفف اللب بالمخالفة للمعيار المحاسبي المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة والمعيار رقم (٥) الأخطاء المحاسبية وصحته خسائر رأسمالية تتحمل على نتائج الأعمال .
- يقتضي الأمر إجراء التصويب اللازم لإظهار الحساب على حقيقته ومراعاة أثر ذلك على نتائج الأعمال والالتزام بمعايير المحاسبة المصرية بهذا الشأن .
- قامت الشركة بالخطأ بتحميل تكاليف إنتاج الفترة بقيمة قسط الإهلاك الخاص بماكينه تصنيع سكر الكمبات المترقفة الغير محملة بالإنتاج وكذا وحدة مجفف اللب وصحته تحميله على المصروفات الإدارية للفترة .
- لم تقوم الشركة بتحميل مصروفات الفترة عن تكرير كمية ٥٣ ألف طن سكر وفقاً لم تم إسناده لها طبقاً لقرار الشركة القابضة بهذا الشأن والذي لم تتضح معه معرفة القيمة الإجمالية لأمر الإسناد بعد .


يتعين تحميل الفترة بما يخصها من مصروفات .

الاستنتاج المتحفظ :

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بالفقرة السابقة لم يذم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٢٠١٧/٩/٣٠ وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

تحريراً ٢٠١٧/١١/١٢

مدير عام
نائب مدير الإدارة

محاسب/ جيهان محمد بدر

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ محمد عبد الفتاح عبدالله

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة
مرام أحمد العزب
محاسب/ مرام أحمد العزب

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة
ناهد عبد المنعم
محاسب/ ناهد عبد المنعم