

السادة / البورصة المصرية

ادارة الافصاح

تحية طيبة وبعد ....

نرفق لكم طيه صورة من تقرير الجهاز المركزي عن القوائم المالية في ٣٠ يونية  
٢٠٢٦ والمؤرخ ٢٠٢٦/٩/١٠ والمسلم لنا اليوم ٢٠٢٦/٩/١٣ وسوف يتم موافاتكم  
بالرد فور الانتهاء منه

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

تحريرا في ٢٠٢٦/٩/١٣

رئيس شئون علاقات المستثمرين



أ / حسام حسين 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 الرئيسي

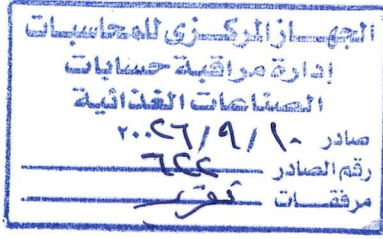
قطعة ١٧ - شارع مركز الخدمات الحي الرابع - مدينة ٦ أكتوبر - ص.ب ٧٩/١٢٥٦٦  
تليفون : ٠٢٣٨٣٠٨٢١٢ ( ٧ خطوط ) فاكس : ٠٢٣٨٣١١٠٦٠

#### مكتب القاهرة

٢٠ سالم سالم - المجوزة - جيزة  
ص.ب : ١٩٢ الدقى - تليفون ٣٧٤٩٥٧٧٣ - فاكس : ٢٣٧٤٩٨٦٨٧

#### المصانع

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



الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الغذائية  
٢٠ شارع سالم سالم - العجوزة  
ت/ ٠٢٣٧٤٩٥٧٣٥ ف/ ٠٢٣٧٤٩٤٨٢٢

السيد اللواء د. / رئيس مجلس الإدارة

شركة الدلتا للسكر

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بان نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم

المالية الدورية للشركة في ٢٠٢٦/٦/٣٠.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم ...

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام ،،،

تحريرا في: ٢٠٢٦/٩/١٠

وكيل أول الوزارة  
مدير الإدارة

"محاسب/ أحمد جلال أحمد محمد"

مرفقات :-

تقرير .

إ/م....

**الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة  
حسابات الصناعات الغذائية**

**تقرير مراقب الحسابات  
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية  
لشركة الدلتا للسكر في ٢٠٢٦/٦/٣٠**

**إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة لشركة 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 ٢٠٢٦/٦/٣٠ وكذا قوائم الدخل المنفردة ، والدخل الشامل 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 ، 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 مسئولين 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. وجود أصول غير مستغلة تتمثل في وحدتي تكرير السكر وماكينات المكعبات وحدة محمص مراحل البالغ تكلفتها التاريخية نحو ١١.٦ مليون جنيه و ٥.٧ مليون جنيه ونحو ٢.١٤٦ مليون جنيه على الترتيب ، وكذا وحدة تجفيف وفصل أتربة ( تم إثباتها بالأصول الثابتة بدون قيمة حيث لم يتم تقدير تكلفة لها ).

٢. لم يتم إستبعاد تكلفة نسبة ٥٠ % من تكلفة الأصل رقم ٣١٤٠٠٤٠٠٧٠ لمقابلة أعمال الإضافات التي تمت في ٢٠٢٦/٥/٣٠ البالغ قيمتها نحو ٣٠٧٨٠٠ جنيه نتيجة عدم تقدير تكلفة للأصل عند إثباته بالسجل وإثباته بدون قيمة ، فضلاً عن إستهلاك تلك الإضافات بنسبة ٤ % - على ٢٥ سنة - وليس على العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على فترة من ٣ إلى ٥ سنوات كصيانة جسيمة في حالة إستهلاك الأصل دفترياً طبقاً للسياسة المتبعة بالشركة.

٣. بلغ رصيد الإستثمارات في شركات شقيقة في ٢٠٢٦/٦/٣٠ نحو ١.١٠٧ مليار جنيه مقابل نحو ٢٩٠ مليون جنيه في ٢٠٢٥/١٢/٣١ بزيادة بلغت نحو ٨١٧ مليون جنيه نتيجة قيام الشركة هذا العام بتعديل طريقة تقييم الإستثمارات في الشركات الشقيقة

لتصبح طريقة حقوق الملكية بدلاً من التقييم بالتكلفة والتي تتبعها الشركة في تقييم إستثماراتها منذ إقتناء تلك الإستثمارات وحتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقيام الشركة بإضافة تلك الزيادة للأرباح المرحلة وقد ترتب على ذلك الحد من تأثير تحقيق الشركة لخسائر العام السابق تقدر بنحو ٥٢٦ مليون جنيه وتحميل الأرباح المرحلة بنحو ٣٤٩.٣١٤ مليون جنيه قيمة المكافأة المنصرفة للعاملين بالشركة بناء على قرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٢٠٢٦/٣/٢٩ حيث ظهر رصيد الأرباح المرحلة في ٢٠٢٦/٦/٣٠ بنحو ٩٤٤ مليون جنيه مقابل نحو ٩٧٣ مليون جنيه في ٢٠٢٥/١٢/٣١ بإنخفاض بلغ نحو ٢٩ مليون جنيه بنسبة ٣ % فقط ، هذا وقد تبين من الفحص ما يلي:

- حساب نسبة الشركة في إجمالي أرباح الشركات الشقيقة عن عام ٢٠٢٥ دون مراعاة إستبعاد نصيب العاملين ومجلس الإدارة من تلك الأرباح.
- تخفيض قيمة الإستثمارات بنحو ٧.٩٥٧ مليون جنيه تمثل ٩٠ % من قيمة نصيب الشركة في الأرباح التي تقرر توزيعها من أرباح عام ٢٠٢٥ بشركتي المتحدة لإنتاج العبوات والفيوم لصناعة السكر دون مراعاة تخفيض الإستثمارات بنسبة ١٠ % قيمة الضرائب على تلك الأرباح والتي يتم خصمها وتوريدها لمصلحة الضرائب بمعرفة الشركات المستثمر فيها.
- لم يتضمن الإيضاح رقم ١/٦ الإستثمارات في شركات شقيقة الإفصاح عن تحقيق الإستثمار في شركة النوبارية لصناعة السكر خسائر بلغ نصيب الشركة منها نحو ١٦٥ مليون جنيه.

٤. تم الأخذ بالأرصدة الدفترية للمخزون في ٢٠٢٦/٦/٣٠ البالغ نحو ٩.٦٨٤ مليار جنيه مقابل ٧.١٧٩ مليار جنيه في ٢٠٢٦/١٢/٣١ بزيادته قدرها ٢.٥٠٥ مليار جنيه بنسبة زيادة ٣٤.٨٩ % ويرجع ذلك بصفة أساسية إلى زيادة المخزون من الإنتاج التام بنسبة ٥٦.٦٩ % زيادة مواد التعبئة والتغليف بنسبة ٣٣٣ % وقد تبين بشأنه ما يلي :-

- لم يتم تحميل المنصرف للإنتاج في ٢٠٢٦/٦/٣٠ بالمستحق من قيمة ضريبة مبيعات ورسوم جمركية ومصرفات نقل على الفحم بنحو ٥.٥٧٠ مليون جنيه وكذا نحو ١.٩٨٢ مليون جنيه قيمة ما يخص المنصرف من الكيماويات للطلبية ٢٥١٠.٥٦/٨٨ من الرسوم الجمركية وضريبة المبيعات فضلاً عن وجود رصيد مدين " دفعات " لشركة أجريس بالمورد بنحو ١٣.٥١٩ مليون جنيه تحت حساب التخليص لشحنات فحم الكوك تبين أنها تخص غرامات أرضيات لعدم وجود ترخيص للمورد بالعمل داخل الدائرة الجمركية في مجال الفحم

٥. إستمرار عدم قيام الشركة بتحميل ومطالبة الشركة القابضة بمبلغ ٩٦ مليون جنيه قيمة ٤ % غرامة نتيجة عدم سحب كمية ١٠٠ ألف طن المتعاقد عليها في ٢٠٢٤/٥/٢١ حتى تاريخ نهاية العقد في ٢٠٢٥/١/١٥ طبقاً لنص البند العاشر من العقد ، كما لم يتم الإنتهاء حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ من سحب كمية ٢٩١٩٢.٩٥ طن ( منها كمية ٢٦٨٠.٥٩٥ طن بضاعة أمانة تخص شركة السكر والصناعات التكاملية والتي قامت ببيعها من كمية الشركة القابضة لدى شركة الدلتا وتسليمها للعملاء من إنتاجها وتم تسجيلها كأرصدة مبادلة ) ، كما لم تقم الشركة بتحميل الشركة القابضة وشركة السكر والصناعات التكاملية بمصرفات التأمين على المخزون وتكلفة مشععات التغطية التي تحملتها شركة الدلتا والتي قدرتها الشركة لكمية ٦١ ألف طن فقط بنحو ٧.٩ مليون جنيه وكذا بباقي تكلفة تخزين تلك الكميات والتعويضات الناتجة عن الأضرار التي لحقت بالشركة .

٦. تضمنت الأرصدة المدينة الأخرى أرصدة موردين مدينة ( شاذ ) بإجمالي بلغ نحو ٢٦.٧٣٦ مليون جنيه منها أرصدة مدينة لبعض الموردين بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٨.٥٣٢ مليون

جنيه تمثل مبالغ مسددة لبعض الموردين ولم يتم خصمها على المصنع في ٢٠٢٦/٦/٣٠ رغم إستلام الكميات المشتراة منهم وإثباتها بحسابات المصنع وظهور رصيد دائن لهم بأرصدة الموردين الدائنة مما أدى لتضخيم أرصدة الأصول والإلتزامات المتداولة بتلك الأرصدة.

٧. إجراء مقاصة بين أرصدة موردي بنجر الزراعات التقليدية المدينة عن المواسم من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٥ البالغة نحو ١٧.٠٨٦ مليون جنيه والأرصدة الدائنة البالغة نحو ١.٨٣٢ مليون جنيه وإظهار الصافي بالأرصدة المدينة الأخرى بنحو ١٥.٢٤٩ مليون جنيه ، وكذا إظهار رصيد موردي موسم ٢٠٢٦ الدائن بالصافي بنحو ١.٨٥٩ مليار جنيه بعد تخفيضه بالأرصدة المدينة البالغ إجماليها نحو ٦.٧٤٣ مليون جنيه بالمخالفة للفقرة ٣٢ من معيار المحاسبة المصري رقم " ١ " عرض القوائم المالية .

٨. لم يتم إعادة تقييم الخسائر المتوقعة من أرصدة موردي بنجر الزراعات التقليدية المدينة البالغ إجماليها نحو ٢٣.٨٢٩ مليون جنيه في حين بلغت إجمالي الخسائر المتوقعة المحملة لقائمة الدخل عنها حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ نحو ١٧.٥٤٨ مليون جنيه.

٩. تتضمن تأمينات لدى الغير نحو ١٣٧.٧ مليون جنيه تمثل فروق عمله ناتجة عن إعادة تقييم التأمين المسدد للهيئة العامة للبترول " شركة ترانس جاز " طبقاً للتعاقد المؤرخ ٢٠٢١/١١/٢٠ لتوريد كميات الغاز الطبيعي بنحو ٤.٣٤٥ مليون دولار مقابل تضمينها للإيرادات بالمخالفة للسياسة المتبعة في السنوات السابقة وبالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٣ " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية فقره ١٦ ، ٢٣ (ب) والتي تنص على تترجم البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة كما تنص الفقره (٢٣) (ب) " والذي يميز البند ذو الطبيعة غير النقدية هو غياب الحق في إستلام عدد ثابت من وحدات العمل " كما أن التأمين المسدد للهيئة لايمكن إسترداده مقابل إدراج قيمة إعادة التقييم بالأرصدة المدينة تأمينات لدى الغير

١٠. مازالت الأرصدة المدينة تتضمن نحو ٨.٥ مليون جنيه تمثل قيمة ماتم سداده من الفوائد الإضافية التي أقرتها هيئة التأمينات الإجتماعية الناتجة عن فروق الإشتراكات التأمينية المستحقة عن أعوام ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣ ولم يتم تحميل المصروفات بتلك القيمة واتخذت الشركة الإجراءات القانونية .

١١. لم تفصح الشركة عن تفاصيل المخصصات المكونه تقديرياً وبالبالغة ٧٢.٨ مليون جنيه عن مطالبات قد تنشأ مستقبلاً على الرغم من الإشارة لذلك في تقاريرنا السابقة.

١٢. لم تقم الشركة بإعداد دراسة إكتوارية لتقدير قيمة مخصص نهاية الخدمة وبما يتفق والمعيار 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 ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/١٢/٣١ نحو ٣٦.٥٨ مليون جنيه وتم تحميله على المصروفات

١٣. تضمين إيرادات مبيعات السكر بالخطأ مبلغ ٧٣.٧٠٤ مليون جنيه قيمة كمية ٣٠٧١ طن تم بيعها للعميل / شركة المبروك صحتها مبلغ ٦٨.٦١٠ مليون جنيه بنقص بلغ نحو ٥.٠٩٤ مليون جنيه .

١٤. ظهر صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل بالموجب بنحو ٢٨٥ مليون جنية مقابل نحو ٤.٠٣٠ مليار جنيه بالسالب عن الفتره المقابلة ويرجع ذلك بصفه أساسية إلى :-

- ظهور التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى بالموجب بنحو ٢.١٦٠ مليار جنيه كمتتم حسابى مقابل نحو ٩٤٤ مليون جنيه عن الفتره المقابله نتيجة عدم سداد مستحقات الموردين والدائنون.
- إضافة نحو ٩٧.٥٨٩ مليون جنيه بالموجب تمثل الزيادة فى أرصدة العملاء والأرصده المدينه الأخرى بزيادة قدرها نحو ١٧.٢٧٧ مليون جنيه عن الفعلى
- إدراج نحو ١٥ مليون جنيه بالخطأ تمثل توزيعات الأرباح المدفوعه ضمن التغيرات فى رأس المال العامل على الرغم من تحقيق الشركة لخسائر فى العام الماضى
- عدم تطابق النقدية وما فى حكمها آخر الفتره الظاهر بالقائمة بنحو ٨٨٤.٦٧٨ مليون جنيه مع رصيد النقدية بقائمة المركز المالى فى ٢٠٢٦/٦/٣٠ بنحو ٨٨٤.٩٧٨ مليون جنيه بفرق قدره ٣٠٠ ألف جنيه
- عدم إتفاق أرقام الإيضاحات مع بنود قائمة التدفقات النقدية فى ٢٠٢٦/٦/٣٠ .

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بالفقرة السابقة لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جوانبها الهامة عن المركز المالى فى ٢٠٢٦/٦/٣٠ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

#### مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً:

١. عدم الإنتهاء من تنفيذ أعمال منظومة إنذار وإطفاء الحريق بالمصنع والبالغ رصيدها بالمشروعات تحت التنفيذ فى ٢٠٢٦/٦/٣٠ نحو ٤٦.٠٢٩ مليون جنيه رغم إنتهاء تراخيص المصنع فى ٢٠٢١ ومنح الشركة تصاريح مؤقتة حتى إنتهاء تلك الأعمال .
٢. تضمنت الأرصدة المدينة نحو ٢٣٥.٧ مليون جنيه لم يتم تحصيلها تمثل نصيب الشركة فى إيراد الإستثمارات فى شركة النوبارية للسكر عن ٢٠٢٤ ، شركة الفيوم للسكر عن عام ٢٠٢٤ وعام ٢٠٢٥ وشركة المتحدة للعبوات عن عام ٢٠٢٤ بالمخالفة لأحكام المادة ٤٤ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمادة ١٩٧ من لائحته التنفيذية .
٣. زيادة أرصدة السحب على المكشوف فى ٢٠٢٦/٦/٣٠ البالغة ٦.١٩١ مليار جنيه مقابل نحو ٥.٥٢٦ مليار جنيه فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ مما أنعكس أثره على زيادة العمولات والمصروفات التمويلية والتي بلغت نحو ٤٥٦.٥٩ مليون جنيه مقابل نحو ١٠٥.٣٤ مليون جنيه فى الفتره المماثلة ويرجع ذلك إلى أستمرار الإعتماد على التسهيلات الإئتمانية لتمويل النشاط الجارى للشركة .
٤. تضمنت الأرصده الدائنة نحو ٤٩٧.٦٩٣ مليون جنيه بدائنو التوزيعات تمثل حصة المساهمين فى أرباح عام ٢٠٢٤ لم يتم سدادها حتى تاريخه لضعف السيولة النقدية بالشركة بالمخالفة للمادة ٤٤ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمادة ١٩٧ من لائحته التنفيذية.
٥. حققت الشركة صافي ربح عن الفتره من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ بلغ نحو ١٨٣.٩١٢ مليون جنيه بإنخفاض بلغ نحو ١.٠١٢ مليار جنيه بنسبة ٨٥ % عن نفس الفتره من العام السابق وهو ما يرجع بصفة أساسية إلى :-
  - إنخفاض مجمل الربح حيث بلغ نحو ٦٣٦ مليون جنيه بنسبة ٥ % عن نفس الفتره من العام السابق
  - تحمل الشركة بمصروفات تمويلية بلغت نحو ٤٥٦.٥٨٧ مليون جنيه بزيادة بلغت نحو ٣٥١.٢٤٤ مليون جنيه عن نفس الفتره من العام السابق

• تحميل قائمة الدخل بنحو ٤٥.٤٦٥ مليون جنيه قيمة الخسائر المتوقعة لأرصدة موردي البنجر للزراعة الآلية.

٦. بلغت نسبة الكمية المتعاقد على بيعها خلال الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ نحو ٢٧ % فقط من الكمية المتاحة للبيع في ٢٠٢٦/٦/٣٠ وهو ما ترتب عليه تضخم رصيد مخزون السكر وهو ما قد يؤثر على خطط الشركة الإنتاجية في العام القادم وكذا استمرار نقص السيولة النقدية بالشركة وما لذلك من اثر على قدرتها على الوفاء بالتزاماتها والحصول على وسداد التسهيلات الإئتمانية .

تحريراً في ٢٠٢٦/٩ /

نائب مدير إدارة  
مدير عام

أسامة محمود جاب الله

" محاسب / أسامة محمود جاب الله "

نائب أول مدير الإدارة  
وكيل وزارة

جيهان محمد بدر  
" محاسب / جيهان محمد بدر "

نائب أول مدير إدارة  
وكيل وزارة

ياسر محمد رضا هاشم  
" محاسب / ياسر محمد رضا هاشم "

يعتمد ،،،

مدير الإدارة

وكيل أول الوزارة

أحمد جلال أحمد محمد

" محاسب / أحمد جلال أحمد محمد "