شركة مطاحن وسط وغرب الدلتا
شركة مساهمة مصرية طبقاً لإحكام القانون رقم ١٥٩ لسنه ١٩٨١

قطاع التكاليف والاستثمار

السادة/ البورصة المصرية

تحيه طيبه وبعد/...

نتشـــرف بأن نرسل لسيادتكم طيه:-

- تقرير الجهاز المركزى عن القوائم المالية المعدة طبقا لقـــرار وزير الاستثمار رقم (١١٠ لســـنه ٢٠١٥)

عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

شاكرين لسيادتكم حسن تعاونكم معنا

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ....

مدير علاقات المستثمرين

"محاسب/ عرفات بدراوى راغب"

المركز الرئيسى : ١٩ ش الجلاء – طنطا ت: ٠٤٠/٣٥٤٨٣٨٤ - ٠٤٠/٣٥٤٨٥٤٧ تلفاكس
E-mail deltamillscomputer@gmail.com @gmail.com٣deltamills

جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزى للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات المطاحن والمضارب
١٩ ش الجمهورية – عابدين – القاهرة

تقرير

الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

لشركة مطاحن وسط وغرب الدلتا

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مطاحن وسط وغرب الدلتا :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية [١] لشركة مطاحن وسط وغرب الدلتا " شركة مساهمة مصرية " خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته بشأن شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة وشركات الشخص الواحد ولائحته التنفيذية ، والمتمثلة في قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

وإدارة الشركة هى المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية واللوائح المصرية ذات العلاقة ، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود.

---

[١] تم إعتماد القوائم المالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٣/١/٣١.

CamScanner

ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس الإستنتاج المُتحفظ :

- بلغ صافى الربح بعد الضريبة عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتي ٢٠٢٢/١٢/٣٠ نحو ٨٢,٤٠٤ مليون جنيه مقابل نحو ٧١,٤٣٦ مليون جنيه خلال الفترة المثيلة من العام المالي السابق بزيادة قدرها ١٠,٩٦٨ مليون جنيه ، وقد ساهمت الإيرادات الناتجة عن غير أنشطة الشركة الرئيسية ومنها الفوائد الدائنة ، إيرادات وأرباح متنوعة بنحو ٥١,٥٨٠ مليون جنيه وبنسبة ٦٢,٥٩% من الربح المُحقق مما ساهم في زيادة الربح المُحقق بنحو ١٧,٤٠٤ مليون جنيه عن المستهدف خلال الفترة والبالغ نحو ٦٥ مليون جنيه وبنسبة تحقيق مستهدف بلغت ١٢٦,٧٨% مما يشير إلى عدم دقة التقديرات بالموازنة للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣.

يتعين إستغلال الطاقات المُتاحة بالشركة لتعظيم إيرادات النشاط ، ومراعاة الدقة عند إعداد تقديرات موازنة الشركة.

- مخالفة المادة رقم (٤٢) من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية والخاصة بمحاضر إجتماعات مجلس الإدارة المصدق عليها ، والتى تنص على " تلتزم الشركة بالتقدم بكافة المستندات اللازمة للتصديق لدى الجهة الإدارية المختصة على محاضر إجتماعاتها خلال خمس أيام عمل على الأكثر من تاريخ الإجتماع ..... إلخ " حيث لم تقم الشركة بتوثيق سوي المحاضر ذات الآثار الجوهرية حيث كان أخر محضر تم توثيقه جلسة مجلس الإدارة رقم (١٢) لسنة المؤرخ ٢٠٢٢/١٠/٣٠.

يتعين الإلتزام بقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية.

- تم إثبات الأرصدة الدفترية للأصول الثابتة والبالغ تكلفتها التاريخية نحو ٨٤٣,٧٨٦ مليون جنيه دون إجراء جرد فعلى لهم فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ الأمر الذى لم نتمكن معه من تحقيق تلك الأرصدة.

يتعين إتخاذ ما يلزم من إجراءات للتحقق من صحة وسلامة الأرصدة فى تاريخ المركز المالى ومراعاة أثر أية فروق على الحسابات المختصة.

- لم تتضمن إضافات الأصول الثابتة (مباني) في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ نحو ٣٤,٢٣٧ ألف جنيه قيمة مظلة لسيارات العاملين بقطاع كفر الشيخ والذي تم الإنتهاء منها وتركيبها بتاريخ ٢٠٢٢/١١/٢١.

CamScanner

يتعين إجراء التصويب اللازم بالتعلية لحساب الأصول الثابتة (مباني) بمبلغ ٣٧,٢٣٧ ألف جنيه مع مراعاة أثر ذلك على حساب الإهلاك.

- تم إستبعاد عدد ٢ فراكة بمبلغ ٦٣,٠٤٠ ألف جنيه بالخطأ من سجلات الأصول الثابتة حيث لم يتضمنهم قرار التكهين الصادر بجلسة مجلس الإدارة رقم (٨) في ٢٠٢٢/٧/٣١ ، كما لم يتم إستبعاد عدد ١ جهاز تعبئة أجولة بمبلغ ٢,٠١٦ ألف جنيه والصادر له قرار التكهين.

يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.

- **بلغ رصيد حساب التكوين الإستثماري في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ نحو ٤٦,١٣٥ مليون جنيه**

وقد تضمن المبالغ التالية :

* مبلغ نحو ٣٠,٠١٦ مليون جنيه ثمن شراء ورسوم أرض مطحن كفر الدوار والبالغ مساحتها الإجمالية طبقاً للعقد الإبتدائي مع الجمعية التعاونية الإنتاجية للأنشاء والتعمير حوالي ٤ فدان ، ١٤ قيراط ، ٢١ سهم والمُسدد عنها ٨٠% من قيمة الأرض بمبلغ نحو ٢٤ مليون جنيه وإثبات قيد إستحقاق بنحو ٦ مليون جنيه قيمة ٢٠% المتبقية من قيمة الأرض بحساب دائنو شراء أصول ثابتة وقد تم تحرير عقد البيع الإبتدائي في ٢٠٢٠/١/٢٧ وحتى تاريخه فبراير ٢٠٢٣ لم يتم الإنتهاء من تحرير عقد البيع النهائي وتوثيقه ولم يتم سداد باقي قيمة الأرض.

يتعين سرعة إتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة بشأن تحرير عقد البيع النهائي حفاظاً على حقوق الشركة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.

* مبلغ نحو ١١,٩٦٢ مليون جنيه تتمثل في قيمة آلات ومعدات تم شرائها منذ عام ٢٠١٩ ولم تستخدم حتى تاريخه فبراير ٢٠٢٣ ، بيانها كما يلي :

- نحو ٨,٨٦١ مليون جنيه قيمة عدد ٥ مناخل وعدد ٤ صناديق لزوم المناخل بكل من مطحني دسوق وسلندرات المحلة منذ نوفمبر ٢٠٢٠ حتي ديسمبر ٢٠٢١.
- نحو ٢,٣٠٨ مليون جنيه قيمة عدد ٧ مراوح شفط بكل من المخزن الرئيسي لقطع غيار المطاحن ومطحني سلندرات المحلة وسرس الليان منذ سبتمبر ٢٠١٩ حتي يونيه ٢٠٢٢.
- نحو ٥٦٣ ألف جنيه قيمة سواقي بمطحن سلندرات المحلة منذ سبتمبر ٢٠١٩ حتى نوفمبر ٢٠٢١.
- نحو ٢٣٠ ألف جنيه غربال وقناة شفط بمطحن الإتحاد منذ نوفمبر ٢٠٢١.

CamScanner

يتعين العمل على الإستفادة من تلك الأصول والمشتراه منذ فترات تصل لنحو أربع سنوات حتى لا تمثل أموال معطلة.

* مبلغ نحو ٣,٦١٣ مليون جنيه تحت مسمي الات ومعدات مطحن سلندرات بنها مُرحل منذ أكتوبر ٢٠٢١ وبالفحص تبين أن هذا المبلغ يتضمن مبلغ نحو ٢,٠٨٦ مليون جنيه قيمة قطع غيار.

يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض حساب التكوين الإستثماري بمبلغ ٢,٠٨٦ مليون جنيه مقابل الإضافة لمخزن قطع الغيار بنفس المبلغ.

* مبلغ نحو ٩٠,٧٣٧ ألف جنيه تحت مسمي المقايسة الختامية لمحول زيادة القدرة بمطحن سلندرات المحلة مُرحل منذ يونيه ٢٠٢١ وصحته حساب الأصول الثابتة حيث تم إضافة محول زيادة القدرة لحساب الأصول الثابتة بتاريخ ٢٠٢١/٥/٣١.

يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض حساب التكوين الإستثماري بمبلغ ٩٠,٧٣٧ ألف جنيه مقابل الإضافة لحساب الأصول الثابتة (آلات ومعدات) بنفس المبلغ مع مراعاة أثر ذلك على حساب الإهلاك وحساب مصروفات سنوات سابقة.

- بلغت الإستثمارات طويلة الأجل نحو ٣,٣٧١ مليون جنيه قيمة إستثمارات في سندات حكومية بوزارة المالية وبنك الإستثمار القومي بنسبة عائد ٣,٥% لم تتخذ الشركة الإجراءات القانونية لإسترداد قيمة تلك السندات.

يتعين إتخاذ ما يلزم من إجراءات قانونية لإسترداد قيمة تلك السندات.

بلغ المخزون في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٨٩,٥٤٩ مليون جنيه ، وبالمراجعة تبين ما يلى :

- مخالفة معيار المحاسبة المصرى رقم (٢) – فقرة ٩ – والتى تقضى بأنه " يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافى القيمة الإستردادية (البيعية) أيهما أقل " حيث أن الشركة لا تطبق ذلك سوى على مخزون الإنتاج التام فقط ، ويتصل بما سبق من أن الإيضاح رقم (٤-٤) والخاص بالمخزون ضمن الإيضاحات المتممة تضمن أن " مخزون أخر المدة من الخامات وقطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف يتم تقييمها على أساس المتوسط المتحرك " ونشير في هذا أنها طريقة من طرق حساب التكلفة وليست طريقة تقييم للمخزون طبقاً للفقرة رقم (٢٥) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٢) والتى تنص على " تستخدم طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً أو طريقة المتوسط المرجح فى تحميل تكلفة المخزون فى حالات بنود المخزون ".

CamScanner

يتعين ضرورة الإلتزام بمعيار المحاسبة المصرى المشار إليه لما لذلك من آثار على قيمة المخزون فى تاريخ المركز المالى فى ٢٠٢٢/١٢/٣١.

- لم نتحقق من مخزون الخامات الرئيسية من الأقماح ملك الشركة بكمية حوالى ١,٥٣٠ ألف طن قمح أجنبى ٧٢% بمطحن ٢٣ يوليو ، وملك الهيئة العامة للسلع التموينية بكمية بلغت حوالى ٤٩,٥٨٠ ألف طن من القمح الأجنبى ، وحوالى٥٤,٢٧٣ ألف طن من القمح المحلى ، والمُخزنة بالصوامع المعدنية والشون المختلفة وذلك لعدم إجراء تصفية صفرية لتلك الصوامع والشون فى ٢٠٢٢/١٢/٣١.

يتعين الإلتزام بوضع جدول زمنى لتصفية الصوامع والشون للوقوف على مدى مطابقة الأرصدة الفعلية للخامات على الأرصدة الدفترية وبيان مدى وجود فروق من عدمه وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١.

- ضعف الرقابة على مخلفات الطحن (ناتج الغربلة) بمطاحن الشركة وعدم إتباع دورة مستندية لتلك المخلفات ، وقد بلغت كمية القمح المطحون بمطاحن الشركة مختلف الدرجات حوالى ٦٦٠,٤٥٧ ألف طن خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ بما يعادل حوالى ٦٤٥,١٧٥ ألف طن قمح ٢٤ قيراط – طبقاً للمركز الإحصائى المُعد بمعرفة قطاع التخطيط والمتابعة بالشركة – بفارق قدره حوالى ١٥,٢٨٢ ألف طن فى حين بلغت كمية المخلفات المباعة حوالى ٥,٧٨٣ ألف طن فقط بفارق قدره حوالى ٩,٤٩٩ ألف طن.

يتعين ضرورة وضع دورة مستندية لمخلفات الطحن وموافاتنا بموقف الفروق الظاهرة بين ناتج الغربلة والمخلفات المباعة.

- تضمن حساب دائنو التوزيعات فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٢٢٧,٤٦٨ ألف جنيه يتمثل في مبلغ ٢٢٥,٥٥٠ ألف جنيه بواقي حصة مجلس الإدارة ، مبلغ ١,٩١٨ ألف جنيه بواقى حصة عاملين عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١.

يتعين الإلتزام بأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وإجراء التسويات اللازمة مع مراعاة أثر ذلك عند إعداد حساب التوزيع المقترح للعام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٢.

بلغت أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٧١٤,١٤٢ مليون جنيه ، وبالمراجعة تبين ما يلى :

- بلغت قيمة الودائع المربوطة بالبنوك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ نحو ٦٠٠,٩٠٩ مليون جنيه ، وبالمراجعة تبين ما يلي :

CamScanner

* وجود تفاوت في أسعار الفائدة على الودائع بين البنوك وبعضها البعض ، والجدول التالي يوضح ذلك :

البنك	المبلغ (جنيه)	نسبة العائد	تاريخ ربط الوديعة	تاريخ الحق	مدة الوديعة
الأهلي الكويتي	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠,٥٥	٢٠٢٢/٧/٤	٢٠٢٣/٤/٤	٩ أشهر
الأهلي المتحد	١٠١٠٠٠٠٠٠	١٠,٠٠	٢٠٢٢/٦/٩	٢٠٢٣/٦/٩	سنة كاملة
CIB	٥٩٣٠٠٠٠٠	١٠,٥٠	٢٠٢٢/٦/١٥	٢٠٢٣/٦/١٥	سنة كاملة
أبو ظبي	٣٦٠٠٠٠٠٠	١٠,٦٠	٢٠٢٢/٩/١	٢٠٢٣/٩/١	سنة كاملة
SAIB	٥١٥٦٩٠٠٠	١١,٥٠	٢٠٢٢/١٠/١٣	٢٠٢٣/١٠/١٣	سنة كاملة
SAIB	٣٠٤٠٠٠٠	١١,٥٠	٢٠٢٢/١٠/١٧	٢٠٢٣/١٠/١٧	سنة كاملة
البركة	١٢٠٠٠٠٠٠٠	١٠,٥٠	٢٠٢٢/٦/١٩	٢٠٢٣/٦/١٩	سنة كاملة
البركة	٣٠٠٠٠٠٠٠	١٠,٥٠	٢٠٢٢/٦/٢٠	٢٠٢٣/٦/٢٠	سنة كاملة
الإجمالي	٦٠٠٩٠٩٠٠٠				

* إنخفاض معدل عائد تلك الودائع والذي تراوح من ١٠% إلى ١١,٥% مقارنة بعائد أذون الخزانة خلال تلك الفترات والذي تراوح من ١٤,٤٥% إلى ١٧,١٠% عائد أذون خزانة ٣ أشهر وبعد خصم الضريبة ٢٠% يصبح العائد من ١١,٥٦٥% إلى ١٣,٦٨% ، ومن ٢١,٣٠% إلى ٢١,٧٥% عائد أذون خزانة سنة كاملة بداءً من يناير ٢٠٢٣ وبعد خصم الضريبة ٢٠% يصبح العائد من ١٧,٠٤% إلى ١٧,٤٠% ، ويتصل بما سبق من إتجاه العديد من الشركات الشقيقة للإستثمار في أذون الخزانة كل ثلاثة أشهر أو سنة كاملة.

يتعين بحث ودراسة ما سبق مع العمل على الحصول على عروض أسعار من البنوك المختلفة والمفاضلة بين البدائل المتاحة لفرص الإستثمار وذلك لتنوع المصادر وتخفيض المخاطر وإختيار أفضل العوائد بما يعود بالنفع على الشركة ودراسة مدي إمكانية إستثمار أموال الشركة في أذون الخزانة.

- وجود رصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ قدره ٢٢٩١٥,٧١ دولار بحساب بنك مصر بالدولار حـ/٤٤٧٣ وقامت الشركة بإثباته بسعر إقفال ٢٠٢٢/٦/٣٠ بمبلغ ٤٢٨٩١١,٥٧ جنيه مصري دون القيام بإعادة تقييم الرصيد على سعر إقفال يوم ٢٠٢٢/١٢/٣١ وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٢٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) – الخاص بأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية – والتي تنص على " في نهاية كل فترة مالية تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية بإستخدام سعر الإقفال ".

CamScanner

يتعين إعادة تقييم رصيد البنك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ طبقاً لسعر الإقفال في هذا اليوم مع إجراء التصويب اللازم في ضوء ذلك مع الإلتزام بما ورد بمعيار المحاسبة المصري السابق الإشارة إليه.

- عدم قيام بعض البنوك بحساب عائد على الحساب الجاري الخاص بالشركة رغم إرتفاع رصيد الشركة بهذه البنوك ، ومن صور ذلك :

* البنك الأهلي المصري والبالغ رصيده في ٢٠٢٢/١٢/٣١ طبقاً لكشف حساب البنك نحو ٢٠,٨٣٨ مليون جنيه وبنسبة ٢٠,١٢% من أرصدة الشركة بالبنوك.
* بنك القاهرة فرع طنطا والبالغ رصيده في ٢٠٢٢/١٢/٣١ طبقاً لكشف حساب البنك نحو ٤,١٦٥ مليون جنيه وبنسبة ٤,٠٢% من أرصدة الشركة بالبنوك.
* **يتعين ضرورة مخاطبة تلك البنوك في هذا الشان لما اه من أثر مالي خاصة مع إرتفاع رصيد حساب الشركة الجاري لدي هذه البنوك.**

- تضمنت مذكرات تسوية البنوك نحو ٢٥٦,٣٤٩ ألف جنيه قيمة شيكات صادرة ولم تصرف مضى عليها أكثر من ستة أشهر بعضها يرجع لعام ٢٠١٨ ، وذلك بالمخالفة للمادة رقم ٥٠٤ من قانون التجارة رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ والمُعدلة بالقانون رقم ١٥٦ لسنة ٢٠٠٤ والتي تنص على أن " الشيك المسحوب فى مصر والمستحق الوفاء فيها يجب تقديمه للوفاء خلال ستة أشهر ".

يقتضى الأمر الدراسة وحصر الحالات المثيلة وإجراء التصويب اللازم وإلغاء الشيكات المنتهية وتحميلها على الحسابات الشخصية فى ضوء أحكام القانون.

- وجود فرق قدره ٥٠ جنيه بين رصيد بنك القمح المصري والبالغ ١٨٠٥٥٠,٣٣ جنيه بالقوائم المالية في حين أن كشف حساب البنك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ أظهر أن الرصيد ١٨٠٥٠٠,٣٣ جنيه.

يتعين بحث هذا الفرق وإجراء التصويب اللازم والإفادة.

- بلغت الإحتياطيات الأخري في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ نحو ٦٣,٧٣٠ مليون جنيه مُرحلة منذ عدة سنوات لم نقف على تحليلها.

يتعين بحث ودراسة هذه المبالغ وموافاتنا بمؤيداته.

- لم نواف بدراسة المخصصات فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ والبالغة نحو ٢٢٢,٩٦٦ مليون جنيه بزيادة قدرها ٣٣ مليون جنيه كتدعيم للمخصصات عن أرصدة ٢٠٢٢/٧/١ ، وبالمراجعة تبين ما يلي :

* تم تدعيم مخصص ضريبة المبيعات (ض.ق.م) بمبلغ ١٣ مليون جنيه رغم عدم وجود أي إلتزام على الشركة حيث أنها قد قامت بتكوين مخصص بلغ ١٨٠,٥٥٩ مليون جنيه عن الفترة

CamScanner

من ٢٠١٣/٣/١ حتى ٢٠١٨/٧/٣١ محل الخلاف الضريبي هذا بخلاف ما تم سداده عن تكلفة الطحن على أساس ١١٢,٥ جنيه للطن (تكلفة الطحن للمدعم فقط) والبالغ نحو ٨١,٨٩٣ مليون جنيه ، الأمر الذي إنتفي معه الغرض من تكوين المخصص.

* تم تدعيم مخصص القضايا بمبلغ ١٠ مليون جنيه ليصبح ١٢ مليون جنيه في حين أنه قد تم تحميل الخسائر المرحلة بمبلغ نحو ٩,٩٤٨ مليون جنيه قيمة تعويضات عن قضايا عمالية أجازات تم سدادها بالفعل ، الأمر الذي إنتفي معه الغرض من تكوين المخصص.

* تم تدعيم مخصص عقوبات المطاحن بمبلغ ١٠ مليون جنيه ليصبح ١٥ مليون جنيه في حين أنه تم تحميل حساب أعباء وخسائر (تعويضات وغرامات مدينة) بمبلغ نحو ٧,١٣٥ مليون جنيه قيمة العقوبات التموينية الواردة بالمطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية عن أرصدتها في ٢٠٢٢/٩/٣٠ ، الأمر الذي إنتفي معه الغرض من تكوين المخصص.

يتعين تخفيض حساب المخصصات بمبلغ ٣٣ مليون جنيه مقابل تخفيض مصروف مخصصات بخلاف الإهلاك بنفس المبلغ مع ضرورة إعداد الدراسة الوافية لإمكانية الحكم على مدي سلامة المخصصات الظاهرة برصيد ٢٠٢٢/٧/١ والبالغة نحو ١٨٩,٩٦٦ مليون جنيه.

الإقرار الضريبي :

- قيام الشركة بإعتماد الإستبعاد من الأصول الثابتة بالتكهين وليس بالبيع عند حساب الإهلاك الضريبي وقد بلغت الإستبعادات مبلغ نحو ٥,٧٦٩ مليون جنيه تتمثل في (٥,٤٦٣ مليون جنيه إستبعادات الآلات والمعدات ، ١٧٨ ألف جنيه إستبعادات أثاث ، ١٢٨ ألف جنيه إستبعادات عدد وأدوات) ، وذلك بالمخالفة للمادة رقم (٢٦) من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- تم حساب إهلاك الحاسبات الآلية (أجهزة كمبيوتر) بحسابات الأصول الثابتة وإضافتها بنسبة ٢٥% ضمن الأصول الأخري وذلك بالمخالفة للمادة رقم (٢٥) من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق مع مراعاة أثر كافة التعديلات على القوانم المالية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ عند إعداد الإقرار الضريبى المُعدل.

بلغت أرصدة الموردين فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٢٣٤,٣٨١ مليون جنيه (دائن) ، نحو ١١٧,٠٥٣ مليون جنيه (مدين) ، وبالمراجعة تبين ما يلى :

- عدم إجراء المطابقات اللازمة فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أرصدتها المدينة البالغة نحو ١٠٩,٢٣٢ مليون جنيه والدائنة البالغة نحو ٢١٨,٦٠٠ مليون جنيه ، وقد

CamScanner

تضمنت أرصدة حساب الهيئة العامة للسلع التموينية مبلغ نحو ٣٧,٨٩٣ مليون جنيه رصيد (دائن) تحت مسمي نخالة خشنة ٨٢% مرحلة منذ عدة سنوات لم نقف على طبيعتها وموقف الهيئة منها في ظل عدم ورودها فى المطابقات التى تم إجرائها مع الهيئة المذكورة وأخرها المطابقة التى تمت مع الهيئة بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٧ على أرصدتها في ٢٠٢٢/٩/٣٠.

يتعين ضرورة إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية وحتى نتمكن من التحقق من صحة أرصدة الهيئة ومبالغ الإيرادات الواردة بقائمة الدخل ، مع ضرورة تضمين تلك المطابقات لرصيد النخالة الخشنة ٨٢% المُرحل منذ عدة سنوات ، وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.

- لم تقم الشركة بإجراء مطابقة حسابية مع الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية على أرصدة حساباتها الدائنة بالشركة فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ والبالغة نحو ١٩,٥٨٥ مليون جنيه ، وقد تم سداد مبلغ نحو ٤,٥٩٣ مليون جنيه المستحق عن شهر ديسمبر ٢٠٢٢ فى يناير ٢٠٢٣ بفارق قدره نحو ١٤,٩٩٢ مليون جنيه.

يتعين ضرورة تشكيل لجنة لبحث ودراسة وتحليل الفرق الظاهر في رصيد الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية وإجراء مطابقة حسابية مع الهيئة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.

- عدم قيام الشركة بإثبات إستحقاق الضريبة العقارية لبعض وحدات الشركة عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتي ٢٠٢٢/١٢/٣١ ، فضلاً عن بيان مدي تطبيق قرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بشأن تحمل وزارة المالية الضريبة المستحقة على العقارات المبنية المستخدمة في ممارسة بعض الأنشطة الصناعية بتقديمها وتوفير المستندات التى يتعين على المكلف بأداء الضريبة للإستفادة من القرار.

يتعين دراسة ما سبق وإجراء التسويات اللازمة وموافاتنا بما تم بشأن قرار مجلس الوزراء السابق ذكره.

- تضمن حساب الأجور المستحقة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مكافأة الأرباح المستحقة تقديرياً عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣.

يتعين تحميل مصروفات الفترة بقيمة ما يخصها من المكافأة المُقدرة للعام وإجراء التسويات اللازمة وأثر ذلك على القوائم المالية ونتائج الأعمال.

CamScanner

- تضمنت قائمة الدخل بعض المصروفات التقديرية بنحو ١٣,٤٩٧ مليون جنيه والفعلي بلحو ١٤,٠٧٥ مليون جنيه بفارق بالنقص قدره ٥٧٨ ألف جنيه عن الفعليات.

يتعين إجراء التسويات اللازمة بالحسابات المختصة فى ضوء الفعليات.

- صدرت موافقة مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (١٠) في ٢٠٢٢/٩/٢٧ بصرف ميزة عينية لجميع العاملين بمناسبة المولد النبوي الشريف والبالغ قيمتها نحو ٧٦٣,٦٢٠ الف جليه تم صرفها يوم ٢٠٢٢/١٠/٢ ولم يتم تحميل حساب الأجور (مزايا عينية) سوي بمبلغ ٣٧٩,٦٢٠ الف جنيه نتيجة تجزئة هذه الميزة على شهور العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣.

يتعين إجراء التسويات اللازمة فى ضوء ما سبق لكونه مصروف فعلي تم في ٢٠٢٢/١٠/٢.

- لم يتم حساب وتحميل نسبة المساهمة التكافلية بنظام التأمين الصحى الشامل بنسبة ٢,٥ فى الألف من جملة الإيرادات عن فترة المركز المالى والتى تبلغ نحو ٢,١٢٩ مليون جنيه وذلك بالمخالفة للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ الصادر بشأن نظام التأمين الصحي الشامل ولائحته التنفيذية ، والكتاب الدورى رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ الصادر من مصلحة الضرائب المصرية.

يتعين ضرورة الإلتزام بتطبيق القانون المذكور أعلاه ولائحته التنفيذية والكتاب الدورى الصادر من مصلحة الضرائب المصرية مع مراعاة أثر جميع التعديلات الخاصة بالقوانم المالية لما لذلك من أثر على نتائج أعمال الشركة.

- تضمنت الإيرادات فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ المبالغ التالية :

* نحو ٣١٢,٢٦٩ مليون جنيه قيمة إيرادات تشغيل للغير ، نحو ٧٣,١٦٢ مليون جنيه قيمة عمولة تسويق النخالة ، نحو ٣,٢٥٩ مليون جنيه قيمة عمولة تخزين قمح أجنبى ، وذلك دون إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية.
* نحو ٣,٦٤٥ مليون جنيه قيمة نقليات قمح أجنبي ، وذلك دون إجراء المطابقات اللازمة مع الشركة العامة للصوامع والتخزين.

يتعين إجراء المطابقات اللازمة والتسوية فى ضوء ما تسفر عنه نتائج المطابقات لإظهار إيرادات النشاط الفعلية على حقيقتها.

- بلغت إيرادات تشغيل للغير في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ نحو ٣١٢,٢٦٩ مليون جنيه قيمة أجرة طحن الأقماح التموينية لصالح الهيئة العامة للسلع التموينية وذلك محسوباً على أساس كمية مطحونة قدرها ٦٤٧,٢٤٨ ألف طن قمح (بنسبة ٩٨% من إجمالي الكمية المطحونة مختلفة الدرجات

CamScanner

والبالغة ٦٦٠,٤٥٨ ألف طن قمح) خلافاً لما هو وارد ببيانات الشركة (المركز الإحصائي) عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ والبالغ الكمية به ٦٤٥,١٧٦ ألف طن قمح ٢٤ قيراط وبفارق قدره حوالي ٢,٠٧٢ ألف طن بلغ نصيبها من إيرادات تشغيل للغير نحو ٩٩٩,٩٥٠ ألف جنيه بالخطأ ، الأمر الذي يستوجب معه تخفيض حساب إيرادات تشغيل للغير بذلك المبلغ مع مراعاة تعديل قيمة الضريبة المضافة المحسوبة في ضوء ما سبق.

يتعين إجراء التصويب اللازم حتى تظهر نتائج الأعمال على حقيقتها.

- بلغت الخدمات المباعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ نحو ٨٠,١٣١ مليون جنيه متضمنة مبلغ نحو ٧٣,١٦٢ مليون جنيه قيمة عمولة توزيع النخالة الخشنة ، وبالمراجعة تبين أن عمولة توزيع النخالة الخشنة تتضمن بالخطأ مبلغ ٧,١٧٤ مليون جنيه يتمثل فيما يلي :

* مبلغ ٥,٢٦٦ مليون جنيه قيمة صافي الإيراد الناتج من قيمة الفوارغ المُحصلة من الهيئة العامة للسلع التموينية بواقع ١٤٥ جنيه لطن النخالة وصحته إيرادات متنوعة.
* مبلغ ١,١٧١ مليون جنيه نتيجة الخطأ في حساب ضريبة القيمة المضافة ١٤% على قيمة الفوارغ المُحصلة من الهيئة العامة للسلع التموينية خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ حتى أكتوبر ٢٠٢٢ وصحته التعلية لحسابات دائنة للمصالح والهيئات (حساب مصلحة الضرائب).
* مبلغ ٧٣٧ ألف جنيه يجب تخفيض حساب الإستخدمات (خامات ومواد ووقود وقطع غيار) وذلك نتيجة تخفيض إستخدمات مواد التعبئة والتغليف بمبلغ ٤,١٥٥ مليون جنيه خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ حتى ديسمبر ٢٠٢٢ وصحته ٤,٨٩٢ مليون جنيه.

يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض حساب خدمات مباعة (عمولة توزيع النخالة الخشنة) بمبلغ ٧,١٧٤ مليون جنيه مقابل التعلية لحساب إيرادات متنوعة بمبلغ نحو ٥,٢٦٦ مليون جنيه والتعلية لحسابات دائنة للمصالح والهيئات (حساب مصلحة الضرائب) بمبلغ ١,١٧١ مليون جنيه وتخفيض حساب الإستخدمات (خامات ومواد ووقود وقطع غيار) بمبلغ ٧٣٧ ألف جنيه.

- عدم تضمين الإيرادات المتنوعة مبلغ نحو ١,٢٣٤ مليون جنيه قيمة ما تم سداده وتسليمه للعملاء عن مزاد بيع لوطات خردة جلسة ٢٠٢٢/١٢/١١ بالمخالفة لفقرات الإعتراف بالإيراد (من فقرة ٩ – فقرة ٣١) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) والخاص بالإيراد عن العقود مع العملاء والإيضاحات المتممة الإيضاح رقم (٤-١٢) والخاص بتحقق الإيراد.

CamScanner

يتعين إجراء التصويب اللازم بتعلية الإيرادات بمبلغ ١,٢٣٤ مليون جنيه مقابل تخفيض الرصيد الشاذ بالأرصدة المدينة الأخري (مدينو بيع خامات ومواد وقطع غيار).

- تضمنت الإيرادات المتنوعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ نحو ٩٩٨,٣٠٢ ألف جنيه قيمة مبيعات خردة عن جلسة مزاد ٢٠٢٢/٩/١٩ والتى تم تسليمها للمشترين وبالمراجعة تبين أن هذا المبلغ يتضمن أرباح رأسمالية تتمثل في مبيعات أصول ثابتة بمبلغ ٨٠٨,٥٦٦ ألف جنيه قيمة مبيعات ناتج فك أصول مطحن سلندرات بنها بالقليوبية.

يتعين إجراء التصويب اللازم بالتعلية لحساب الأرباح الرأسمالية بمبلغ ٨٠٨,٥٦٦ ألف جنيه مقابل تخفيض حساب الإيرادات المتنوعة (مبيعات خردة) بنفس المبلغ.

- عدم سلامة قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ حيث تبين ما يلي :

* إدراج مبلغ نحو ١٦٤ ألف جنيه كمتمم حسابى بحساب أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة.
* تضمنت القائمة خطأ مطبعي في مبلغ ٣,٣٠٠ مليون جنيه تحت مسمي مخصصات وصحته ٣٣ مليون جنيه.

يتعين إجراء التصويب اللازم وإعادة تصوير قائمة التدفقات النقدية على حقيقتها مع مراعاة أثر كافة التعديلات على القوائم المالية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١.

- رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة بالعمل على تطوير نظام التكاليف المتبع بالشركة وضرورة دراسة أسباب خسائر الأنشطة والعمل على تلافيها ، إلا أنه بمراجعة قوائم تكاليف الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ تبين ما يلي :

* أن نظام التكاليف المتبع يفى فقط بأغراض تقييم المخزون دون باقي عناصر النظام ونوصى بتطويره.
* عدم سلامة قوائم التكاليف المُعدة بمعرفة الشركة عن فترة المركز المالي مما أظهر ربحية الأنشطة على غير حقيقتها وذلك لعدم توزيع بعض المبالغ على أنشطة الشركة المختلفة وإدراجها بالكامل على قائمة إجمالي عام الأنشطة ، ومن صور ذلك :
  - إيرادات إستثمارات وأرباح أخري والبالغة نحو ٥١,٥٨٠ مليون جنيه.
  - إيرادات بيع مخلفات إنتاج نحو ٨,٦٩٦ مليون جنيه.
  - أعباء وخسائر متنوعة والبالغة نحو ٤١,٠٢٢ مليون جنيه.
  - ضرائب الدخل والبالغة ٣١,٥٤٢ مليون جنيه.

CamScanner

* عدم وجود قائمة تكاليف خاصة بنشاط الإستثمار العقاري والخاص بإدارة الفندق والقاعات حيث تم إضافة إيرادات قاعة جاردينيا والبالغة نحو ٣,١٣٤ مليون جنيه ومصروفات القاعة والبالغة ١,٩٣٥ مليون جنيه على نشاط التخزين بالصوامع.

* أسفرت نتائج أعمال بعض أنشطة الشركة عن خسائر بلغت نحو ٢١,٩١١ مليون جنيه تتمثل فيما يلي :

- نحو ٩,٩١١ مليون جنيه خسائر نشاط الصوامع.
- نحو ٨,٩٠٦ مليون جنيه خسائر نشاط المخابز.
- نحو ١,٨٣٨ مليون جنيه خسائر مطحن سلندرات بنها.
- نحو ١,٢٥٦ مليون جنيه خسائر مصنع المكرونة.

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة وإتخاذ ما يلزم من إجراءات فى هذا الشأن مع ضرورة تأثير قوائم التكاليف بجميع التعديلات سالفة الذكر لإظهار مخزون وربحية الأنشطة خلال الفترة على حقيقتها مع أخذ الآثار المترتبة على جميع هذه التعديلات ، وإتخاذ الإجراءات والتدابير الواجبة للنهوض بأنشطة الشركة وتعظيم العائد منها والعمل على تنمية موارد الشركة بما يعود بالنفع.

- عدم وجود نظام للتكاليف البيئية يمكن من تحديد التكلفة المتعلقة بالبيئة وتبويبها طبقاً لما ورد بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٩٥٥ لسنة ٢٠٠٩ مما يلزم تداركه.

يتعين ضرورة العمل على وضع نظام للتكاليف البيئية.

الإستنتاج المتحفظ :

وفى ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما جاء بتقريرنا عاليه من ملاحظات وتعديلات كان يجب إجراؤها ومنها تكوين مخصصات بمبلغ ٣٣ مليون جنيه لا يقابلها أي إلتزام فلم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً :

- تضمنت قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ تاريخ سنة المقارنة ٢٠٢١/٦/٣٠ وصحته ٢٠٢٢/٦/٣٠.

CamScanner

- عدم كفاية الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ ، ومن صور ذلك يلى :

* تضمنت الإيضاحات المتممة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والخاصة بأرصدة حسابات قائمة المركز المالي أرقام المقارنة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وذلك بالمخالفة لما ورد معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) – الخاص بالقوائم المالية الدورية – الفقرة (٢٠).

* لم تتم الإشارة أمام كل بند من بنود قائمة التغير فى حقوق الملكية وقائمة الدخل الشامل عن الفقرة الخاصة بها بالإيضاحات المتممة وذلك طبقاً لما تقضى به الفقرة " ١١٣ " من معيار المحاسبة المصرى رقم (١) الخاص عرض القوائم المالية.

* لم يتم الإفصاح عن ربحية السهم بالمخالفة لكل من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) – الخاص بالقوائم المالية الدورية – الفقرة (١١) ، ومعيار المحاسبة المصرى رقم (١) – الخاص بعرض القوائم المالية – الفقرة (١٠٧).

* تضمن الإيضاح الخاص بهيكل رأس المال وجود أسهم مرهونة ومجمدة عددها ٤٢٤٥٩٧ سهم دون تفصيلها إلى أسهم مجمدة عددها ٤٢٤٠٦٢ سهم وأسهم مرهونة عددها ٥٣٥ سهم.

* تضمن الإيضاح رقم (٤-١٢) الخاص بالإيراد الفقرة التالية " طبقاً للفقرة (١٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (١١) " وذلك رغم أنه تم إلغاء معيار المصري رقم (١١) والخاص بالإيراد بقرار وزير الإستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ وحل محله معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) معيار الإيراد عن العقود مع العملاء.

يتعين الإلتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية السابق الإشارة إليها مع ضرورة تلافي جميع ما سبق.

- تضمن مخزون قطع غيار فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ أصناف راكدة وبطئية الحركة بلغت تكلفتها نحو ٥٥٢,٩٨١ ألف جنيه (طبقاً لحصر الشركة وبيانات الشركة المُسلمة لنا) ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢٢/١٠/١٦ من ضرورة العمل على سرعة الإستفادة والتصرف في ذلك المخزون.

يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢٢/١٠/١٦ من ضرورة دراسة أوجه الإستفادة من المخزون الراكد وبطئ الحركة والعمل على التصرف الإقتصادى له بما يعود بالنفع على الشركة وحتى لا يمثل رأس مال عاطل ، مع ضرورة دراسة القيمة الإستردادية

CamScanner

لأرصدة المخزون الراكد وبطئ الحركة وتطبيق ما ورد بالفقرات أرقام ٩ ، ٢٨ ، ٣٤ من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) والخاص بالمخزون.

- وجود معدلات معيارية بالشركة لبعض عوامل الإنتاج منذ الأعوام ٢٠١٤ ، ٢٠١٦ ، ٢٠١٨ وفقاً للبيانات المُسلمة لنا من الشركة والمطلوب العمل على تحديثها نظراً للتغيرات التى طرأت على جميع عوامل الإنتاج حتى عام ٢٠٢٣ مما يتطلب معه ضرورة تشكيل لجنة لوضع معدلات معيارية لعوامل الإنتاج (مواد تعبئة وتغليف ، كهرباء ، مياه) لكل طن قمح مطحون وطن المكرونة من (الطاقة الكهربائية ، الدقيق الفاخر ، رولات البلاستيك والأكياس لتعبئة الطن ، سولار ، غاز طبيعي) لقياس كفاءة أنشطة الشركة وإحكاماً للرقابة وإتخاذ القرار المناسب.

يتعين ضرورة تشكيل لجنة لوضع معدلات معيارية حديثة لقياس كفاءة أنشطة الشركة وإحكاماً للرقابة وإتخاذ القرار المناسب.

- بمراجعة الخطة الإستثمارية لمشروعات الشركة والمُنفذ منها خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ تبين ما يلى :

* تراوحت نسب عدم تنفيذ الخطة الإستثمارية لمشروعات الشركة من ٥٩,٣٥% إلى ٩٩,٧٣%.

* الإنفاق على بعض المشروعات رغم عدم إعتماد أية مبالغ لها بالخطة الإستثمارية ، والجدول التالى يوضح ذلك :

(المبالغ بالجنيه)

إسم المشروع	المنفذ
إحلال وتجديد وحدات المركز الرئيسي	٤٢٣٠٩٧٣
مخازن وشون وورش ومستودعات	٢٨٠٦٧٠
إحلال وتجديد مخابز الشركة	٢٢٩١٨
إحلال وتجديد صوامع الشركة	١٢٦٧٥
الإجمالي	**٤٥٤٧٢٣٦**

يتعين العمل على الإستفادة من المبالغ المعتمدة بالموازنة الإستثمارية حتى لا يتم ترحيل المشروعات من عام إلى آخر مع ضرورة مراعاة الدقة لدى تقدير إعتمادات البنود الأخرى ، مع ضرورة إعتماد ما تم إنفاقه على بعض المشروعات التى لا توجد مبالغ مُعتمدة لها بالخطة الإستثمارية.

CamScanner

في ضوء التحول الرقمي للمنظومة الإلكترونية على مستوي الدولة ، لم تقم الشركة بإعداد نظام ربط إلكتروني لقطاعات الشركة بمناطقها المختلفة وعدم وضع نظام برنامج محاسبي إلكتروني (سيستم) للتحول من النظام اليدوي إلى النظام الآلي والأمر على هذا النحو يؤدي إلى إضاعة الوقت والجهد وعدم مواكبة أهداف الدولة نحو التحول إلى مصر الرقمية.

نوصي بضرورة سرعة العمل على التحول من النظام اليدوي إلى النظام الآلي لمواكبة توجه الدولة وسهولة الحصول على التقارير والمعلومات بشكل منتظم وربط الشركة بمناطقها المختلفة وإحكاماً للرقابة.

تحريراً في ١٤ /٢/ ٢٠٢٣

وكلاء الوزارة
نواب أول مدير الإدارة

(محاسب /علي سيد علي) **(محاسب/ المعتز بالله محمد محمد)**

CamScanner