



الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

ش.م.م

Iron & Steel for Mines & Quarries



التاريخ :- ٢٠٢١/١٠/١٤

السادة / قطاع الإفصاح " البورصة المصرية "

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم طيه رد الشركة على تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المعدلة في

٢٠٢١/٦/٣٠ .

للتكرم من سيادتكم العلم والإحاطة واتخاذ اللازم ،،،



المركز الرئيسي والإدارة: مناجم الواحات البحرية - ٦ أكتوبر - الجيزة - ج.م.ع. تلفونيا: مناجم الواحات - الجيزة - ج.م.ع.
تليفون:- ٣٨٤٩٤٢٨٢ (٠٠٢٠٢) ٣٨٤٩٤٢٨٣ فاكس: ٣٨٤٩٤٢٨٥
فرع محاجر بني خالد: محاجر بني خالد - المنيا - ج.م.ع. تلفونيا: سما لوط - المنيا - ج.م.ع.
تليفون:- ٣٦٤٩٠٣٢ (٠٠٢٨٦) ٣٦٤٩٠٧١ فاكس: ٣٦٤٩٠٧١ (٠٠٢٨٦)
فرع محاجر الأدبية - السويس: الكيلو ١٥ طريق السخنة - السويس - ج.م.ع. تلفونيا: عتاقة - السويس - ج.م.ع.
E-mail: ismq.egypt@gmail.com
www.ismq-eg.com

شركة الحديد والصلب للمناجم والمصاهر

القطاع المالي

رد الشركة

على تقرير مراقبي الحسابات عن القوائم
المالية للشركة (المعدلة) في ٢٠٢١/٦/٣٠

الجهاز المركزي للمحاسبات

شارع ٢٦ يوليو الدور الثالث

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

ت : ٢٥٩١٤٩٢٢ - ٢٥٩١٤٣٨١

ف : ٢٥٩١٤٩٢٢

٤١٩٩
٢٠١/٩/٢٩

السيد المهندس / العضو المنتدب التنفيذي

شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

تحية طيبة ... وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية للشركة
في ٢٠٢١/٦/٣٠.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

م. هاني سعيد نصيف

" محاسب / هاني سعيد نصيف "

تحريراً في : ٢٠٢١/٩/٢٩

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

حسام

السيد المهندس / العضو المنتدب التنفيذي

شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

تحية طيبة ... وبعد ،،،

الجهاز المركزي للمحاسبات
مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

تقرير مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية
لشركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر
في ٢٠٢١/٦/٣٠

إلى السادة / مساهمي شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

تقرير عن القوائم المالية:-

راجعنا القوائم المالية لشركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ والمعدل بالقانون رقم (١٨٥) لسنة ٢٠٢٠ "قانون قطاع الأعمال العام" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/٦/٣٠ والبالغ إجمالي حقوق الملكية والالتزامات بها نحو ٣٣٦,٣٤٣ مليون جنيه وكذا قائمتي الدخل والدخل الشامل والتي أظهرت صافي ربح بعد الضريبة بنحو ٥,٥٤٦ مليون جنيه، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :-

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات:-

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات

مراجعته مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وأنا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

أساس إبداء الرأي المتحفظ:-

- بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٣١٨ مليون جنيه وقيمتها الدفترية نحو ١٢٤ مليون جنيه بنسبة نحو ٣٩٪ وقد تبين بشأنها:-

❖ لم يتضمن سجل اصول بنى خالد البيانات التفصيلية لأرض الشركة البالغ قيمتها نحو ٩١ مليون جنيه.
❖ لم يتم تشكيل لجان لجرد الأصول الثابتة حيث تبين لنا ان آخر جرد للآلات والمعدات تم طبقاً لقرار رقم ٢٠٢٠/١٨ الصادر بتاريخ ٢٠٢٠/٢/٥ من شركة الحديد والصلب المصرية، وآخر جرد لوسائل النقل والانتقال تم خلال الفترة من ٢٠٢١/١/١٠ حتى ٢٠٢١/١/٢٤.

يتعين تشكيل لجان لجرد كافة الأصول الثابتة للشركة.

❖ تبين استمرار وجود حالات تعدي علي أراضي وممتلكات الشركة تتمثل في التعدي على قطعتين ارض بمحاجر بنى خالد بمساحة ١١ فدان و ١٠ قيراط و ٨ سهم ومساحة ١٦٠٠ متر مربع مرفوعه بشأنها دعاوى قضائية، والتعديت التي وقعت على المرزعة النموذجية بقرية الحارة البالغة نحو ٦٥٤ فدان ولم يتم إتخاذ اجراءات تقنين الوضع حيث انه بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٣ صدر إعلان عن الوحدة المحلية لمركز الواحات البحرية عن تلقى طلبات الترخيص بالتعامل المباشر طبقاً للمادة رقم (٨٠) من القانون ١٨٢ لسنة ٢٠١٨.

فضلاً عن وجود عدد ٢٧ شقة بالمدينة السكنية بسمالوط التابعة لمحاجر بنى خالد لأصحاب المعاشات كما يوجد عدد ٣٢ شقة خالية.

وما زلنا عند رأينا من ضرورة الإسراع في اتخاذ واستكمال الإجراءات القانونية لإزالة تلك التعديت وأي تعديت أخرى تكون قد وقعت مع سرعة وضع آلية تحكم عدم تكرار التعدي علي أي من أراضي الشركة أو ممتلكاتها مع الالتزام بقرار رئيس مجلس الوزراء بشأن الوحدات السكنية.

- لم نواف بما اتخذته الشركة من إجراءات تجاه الأراضي التي تشغلها الشركة بالمحاجر بالسويس بمساحة ١٩٢٠٠ متر مربع تقريبا والصادر لها قرار بإلغاء التخصيص من محافظة السويس في ١٩٩٨/٥/٢٧ وحكم قضائي بإخلائها وتسليمها للمحافظة في ٢٠٠٧/١/٢٣ وانتهاء المهلة المحددة من المحافظة للشركة للإخلاء في يونيو ٢٠٠٨.

يتعين موافاتنا بما انتهت إليه اتصالات الشركة ومحافظة السويس بهذا الشأن وما لذلك من آثار وإجراء التسويات اللازمة.

- تبين لنا عدم قيام الشركة بنقل ملكية وسائل النقل والانتقال المسجلة باسم شركة الحديد والصلب المصرية حتى تاريخه ،هذا وقد قامت الشركة بتجديد ترخيص ثلاث سيارات خلال شهر يونيو باسم شركة الحديد والصلب المصرية.

يتعين اتخاذ الاجراءات القانونية لنقل ملكية وسائل النقل والانتقال الخارجى باسم الشركة حفاظا على ممتلكاتها.

- تضمن المخزون نحو ١٧,٤ مليون جنيه تمثل قيمة المخزون الراكد بالمخازن.

يتعين بحث مدى الاستفادة الاقتصادية من تلك الاصناف.

- لم تقم الشركة بإصدار اية فواتير للمبيعات خلال الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠. كما لم تقم الشركة بحساب ضريبة القيمة المضافة على مبيعاتها للعملاء من محاجر بنى خالد والادبية وكذا المحول لشركة الحديد والصلب المصرية - الواحات، بنى خالد، الادبية- خلال الفترة بالمخالفة لقانون ضريبة القيمة المضافة رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦. فضلاً عن عدم تقديم اقرارات عن ضريبة القيمة المضافة خلال الفترة محل الفحص على الرغم من إفصاح الشركة بالإيضاح رقم (١٩) بانه جارى سداد ضريبة شهر مايو ٢٠٢١.

يتعين الالتزام باحكام القانون فى هذا الشأن.

- تضمنت الأرصدة المدينة الأخرى نحو ١١,٥٦١ مليون جنيه رصيد مدين جارى شركة الحديد والصلب المصرية لم تقم الشركة بإجراء مطابقة على هذا الرصيد للوقوف على طبيعته وتحليله للتحقق من صحته. يتعين إجراء المطابقة وموافاتنا بتحليله.

- لم يتم موافاتنا بشهادات البنوك الخاصة بحساب بنك مصر فرع الواحات "حساب رقم ٦٨٨٤" البالغ نحو ٥,٨٩٠ مليون جنيه وحساب بنك ابوظبى الاسلامى بنحو ١٢ الف جنيه.

يتعين موافاتنا بتلك الشهادات للتحقق منها.

- لم يتم تحميل مصروفات الفترة بقيمة الاتاوات على الخامات المحجربة المباعة طبقاً لأحكام القانون رقم (١٩٨) لسنة ٢٠١٤ ولائحته التنفيذية "قانون الثروة المعدنية خلال الفترة المالية محل المراجعة.

يتعين إجراء التصويب اللازم.

- لم يتم حساب الضريبة المؤجلة طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤).

- مازالت شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر تعتمد على إدارة الحاسب الألى بشركة الحديد والصلب فى القيد بالحسابات المالية والمخازن وحسابات الأجور وتحليلاتها واستخراج موازين المراجعة وإعداد القوائم المالية .

يفحص السجلات القانونية للشركة تبين:-

• عدم إمساك دفتر اليومية العامة ودفتر جرد بالمخالفة للمادة رقم (١، ٣) من القانون رقم (٣٨٨) لسنة ١٩٥٣ "في شأن الدفاتر التجارية" والمادة رقم (٢١، ٢٣) من القانون رقم (١٧) لسنة ١٩٩٩ "قانون التجارة".

يتعين اتخاذ اللازم بشأن ما تقدم.

الرأي:-

وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر في ٢٠٢١/٦/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة تحريراً في: ٢٠٢١/٩/٢٩

مدير عام

نائب مدير الإدارة



" محاسب / سامح طلعت عبد الباسط "

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة



" محاسب / أسامه أحمد بدوى "

يعتمد ،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة



" محاسب / هاني سعد نصيف "

حسام

رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي
عن ميزانية الشركة المعدلة في ٢٠٢١/٦/٣٠

رد الشركة	الملحوظة	رقم ملاحظة	رقم ملاحظة
- سيتم عمل سجل بالأراضي وسنوافيك بصوره منه. - تم جرد الاصول الثابتة طبقا للنظم المعمول بها في شركة الحديد والصلب المصرية وسيتم تشكيل لجنة لجرد الاصول الثابتة بعد انعقاد الجمعية العامة لشركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) .	بلغت تكلفة الأصول الثابتة في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٣١٨ مليون جنيه قيمتها الدفترية نحو ١٢٤ مليون جنيه بنسبة نحو ٣٩ % - لم يتضمن سجل اصول بنى خالد البيانات التفصيلية لأرض الشركة البالغ قيمتها نحو ٩١ مليون جنيه. لم يتم تشكيل لجان لجرد الأصول الثابتة حيث تبين لنا انه اخر جرد لآلات والمعدات تم طبقا لقرار رقم ٢٠٢٠/١٨ الصادر بتاريخ ٢٠٢٠/٢/٥ من شركة الحديد والصلب المصرية واخر جرد لوسائل النقل والانتقال تم خلال الفترة من ٢٠٢١/١/١٠ حتى ٢٠٢١/١/٢٤	٢	١

رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي
عن ميزانية الشركة المعدلة في ٢٠٢١/٦/٣٠

رد الشركة	رد الملاحظ
٢	٢
٣	٢

رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي
عن ميزانية الشركة المعدلة في ٢٠٢١/٦/٣٠

رد الشركة	الملاحظ	رقم ملاحظة
- جاري تسليم مستندات الملكية الخاصة بوسائل النقل من شركة الحديد والصلب المصرية حيث أنها مدرجة ضمن سجل أصول المناجم والمحاجر. - تضمن المخزون قطع غيار استراتيجية لا يمكن الاستغناء عنها أو التنبؤ بوقت احتياجها وسيتم حصر هذه الأصناف وعرضها على القطاعات الإنتاجية لتحديد الأصناف المستغنى عنها والتصرف فيها طبقا للنظم المعمول بها	تبين لنا عدم قيام الشركة بنقل ملكية معظم وسائل النقل والانتقال المسجلة باسم شركة الحديد والصلب المصرية حتى تاريخه، حيث قامت الشركة بتجديد ترخيص ثلاث سيارات خلال شهر يونيو باسم شركة الحديد والصلب المصرية. تضمن المخزون نحو ١٧,٤ مليون جنيه تمثل قيمة المخزون الراكد بالمخازن.	٤ ٥

رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي
عن ميزانية الشركة المعدلة في ٢٠٢١/٦/٣٠

رد الشركة	الملاحظ	رقم ملاحظة	رقم ملاحظة
- بالنسبة لتقارير البيع للعملاء فهي موجودة بشركة الحديد والصلب حتى ٢٠٢١/٥/٣١ وتم الإفراج عنها في اقرارات ضريبة القيمة المضافة وسيتم أعداد الفواتير اعتبار من ٢٠٢١/٦/١ وما يترتب عليها من آثار .	لم تقم الشركة بإصدار اية فواتير للمبيعات خلال الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ كما لم تقم الشركة بحساب ضريبة القيمة المضافة على مبيعاتها للعملاء من محاجر بنى خالد والادبية وكذا المحول لشركة الحديد والصلب المصرية - الواحات، بنى خالد، الادبية - خلال الفترة بالمخالفة لقانون ضريبة القيمة المضافة رقم ٢٧ لسنة ٢٠١٦ فضلاً عن عدم تقديم اقرارات عن ضريبة القيمة المضافة خلال الفترة محل الفحص على الرغم من إفصاح الشركة بالإيضاح رقم (١٩) بأنه جاري سداد ضريبة شهر مايو ٢٠٢١.	٢	٢

رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي
عن ميزانية الشركة المعدلة في ٢٠٢١/٦/٣٠

رد الشركة	ملاحظات	الملاحظ
٧	تضمنت الأرصدة المدينة الأخرى نحو ١١,٥٦١ مليون جنيه رصيد مدین جاری شركة الحديد والصلب المصرية لم تقم الشركة بإجراء مطابقة على هذا الرصيد للوقوف على طبيعته وتحليله للتحقق من صحته.	٣
٨	لم يتم موافاتنا بشهادات البنوك الخاص بحساب بنك مصر فرع الواحات" حساب رقم "٦٨٨٤" البالغ نحو ٥,٨٩٠ مليون جنيه وحساب بنك أبوظبي الإسلامي بنحو ١٢ ألف	٣
٩	لم يتم تحميل مصروفات الفترة بقيمة الاتاوات على الخامات المحجيرة المبيعة طبقا لأحكام القانون رقم (١٩٨) لسنة ٢٠١٤ ولا تحته التنفيذية قانون الثروة المعدنية خلال الفترة المالية محل المراجعة.	٣

رد الشركة

- جاری تحقیق المطابقة بين دفاتر الشركتين للوقوف على الرصيد الفعلي وتسويته.

- مرفق صوره كشوف حساب البنك وتم مخاطبة البنوك لموافاتنا بالشهادة التي تفيد ذلك.

- سيتم المطابقة مع هيئة الثروة المعدنية حتى يمكن احتساب القيمة الفعلية وقيد لها.

رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي
عن ميزانية الشركة المعدلة في ٢٠٢١/٦/٣٠

رد الشركة	الملاحظ	رد مسند	رقم مسند
- سيتم مراعاة ذلك مستقبلا.	- لم يتم حساب الضريبة المؤجلة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤).	٣	١٠
- نظرا لعدم استكمال الهيكل التنظيمي للشركة حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ فإنه تم الاحتساب طبقا لنظام شركة الحديد والصلب المصرية علما بأنه من يوليو ٢٠٢١ سيتم استكمال الهيكل الإداري والمالي للشركة بعيدا عن الاطار التنظيمي لشركة الحديد والصلب (تحت التصفية).	- ما زالت شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر تعتمد على إدارة الحاسب الآلى بشركة الحديد والصلب في القيد بالحسابات المالية والمخازن وحسابات الأجور وتحليلاتها واستخراج موازين المراجعة وإعداد القوائم المالية .	٣	١١
- تم عمل دفتر جلسات محاضر مجلس الإدارة وتوثيقه بالشهر العقاري بموجب إيصال رقم ٨٨٥١٥١ بتاريخ ٢٠٢١/٩/١٢ (مرفق صورة) وجارى استخراج باقي الدفاتر.	- عدم إمساك دفتر اليومية العامة ودفتر جرد بالمخالفة للمادة رقم (٣ ، ١) من القانون رقم (٣٨٨) لسنة ١٩٥٣ "في شأن الدفاتر التجارية" والمادة رقم (٢١) من القانون رقم (١٧) لسنة ١٩٩٩ "قانون التجارة". عدم وجود دفتر لمحاضر مجلس الادارة	٤	١٢

رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائى
عن ميزانية الشركة المعدلة فى ٢٠٢١/٦/٣٠

رد الشركة	المحوظة	رقم ملاحظة	الترتيب
العضو المنتدب التنفيذي (مهندس / طارق كمال الباجوري) تحريرا فى: ٢٠٢١/٩/٣٠ محمد الشحات	<u>الرأى:-</u> وفىما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها تعبر بعدالة ووضوح ، فى جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى لشركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر فى ٢٠٢١/٦/٣٠ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.	٤	١٣