



الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

ش.م.م

Iron & Steel for Mines & Quarries



التاريخ :- ٢٠٢٢/٩/٢٧

السادة / قطاع الإفصاح

" البورصة المصرية "

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم طيه بيان الرد على تقرير مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المعدلة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

للتكرم من سيادتكم العلم والإحاطة واتخاذ اللازم ،،،
وتقبلوا خالص التحية والاحترام ،،،

" العضو المنتدب التنفيذي "

" مدير علاقات المستثمرين "

" مهندس / طارق كمال خليل الباجوري "



" محاسب / إبراهيم علي حسنين "

المركز الرئيسي والإدارة: مناجم الواحات البحرية - ٦ أكتوبر - الجيزة - ع.م.ج. تلغرافيا: مناجم الواحات - الجيزة - ع.م.ج.

تليفون:- ٣٨٤٩٤٢٨٢ (٠٠٢٠٢) ، ٣٨٤٩٤٢٨٣ فاكس:- ٣٨٤٩٤٢٨٥

فرع القاهرة: ٢٣ شارع طلعت حرب - القاهرة -- ع.م.ج.

محاجر بني خالد: محاجر بني خالد - المنيا -- ع.م.ج. تلغرافيا: سمالوط - المنيا - ع.م.ج.

تليفون:- ٣٦٤٩٠٣٢ (٠٠٢٨٦) فاكس:- ٣٦٤٩٠٧١ (٠٠٢٨٦)

محاجر الأدبية - السويس: الكيلو ١٥ طريق السخنة - السويس - ع.م.ج. تلغرافيا: عتاقة - السويس - ع.م.ج.

E-mail: ismq.egypt@gmail.com

www.ismq-eg.com

الرد	الملاحظات
سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً	<ul style="list-style-type: none"> عدم التزام الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة للأصول الثابتة بالمخالفة للفقرة رقم (٧٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها".
يتضمن المخزون قطع غيار استراتيجية لا يمكن الاستغناء عنها او التنبؤ بوقت احتياجها وسيتم حصر هذه الأصناف وعرضها على القطاعات الإنتاجية لتحديد الاصناف المستغنى عنها والتصرف فيها طبقاً للنظم المعمول بها .	<ul style="list-style-type: none"> تضمن المخزون السلعي نحو ١٧,٥ مليون جنيه تمثل قيمة المخزون الراكد بالمخازن حيث يتم الاعتراف به بالتكلفة الدفترية بالمخالفة لما ينص عليه النظام المحاسبي الموحد وتعديلاته.
تم تحديد سعر الطن ١٧٠ جنية طبقاً لآخر مناقصة تم عرضها على الشركة لتوريد الحجر الجيري إلى شركة سكر أبو قرقاص.	<ul style="list-style-type: none"> تم حساب مخصص الهبوط في أسعار المخزون فيما يتعلق بمخزن الحجر الجيري بالمقارنة بين تكلفة الطن والبالغة نحو ٥٦٧٧ جنيه وسعر السوق بمبلغ (١٧٠ جنيه) ولم يتمكن من التحقق من سعر السوق لهذا المنتج حيث لا تم حساب مخصص تتضمن قوائم التسعير سعر البيع لهذا المقاس ولا يوجد مبيعات له خلال فترة المركز المالي.
سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً.	<ul style="list-style-type: none"> لم نواف بشهادات توريد أرصدة التأمينات لدى الغير والبالغة نحو ٢,٣ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠.
لا يتم دفع القيمة الإيجارية إلا بعد الموافقة على الترخيص، حيث أن العمل متوقف حالياً.	<ul style="list-style-type: none"> تبين انتهاء العقود المبرمة مع الشركة المصرية للتعدين بفرع الشركة بمحاجر الأدبية ولم تقم الشركة بتحصيل مصروفاتها بقيمة الإيجار الخاص بالتسعة أشهر الأخيرة من العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٢.

عن مراجعة القوائم المالية (المعدلة) للشركة في ٢٠٢٢/٦/٣٠

رد	الملاحظات
سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً	<ul style="list-style-type: none"> تضمنت قائمة الدخل نحو ٦٦٣ ألف جنيه، ١١,٢٦٢ مليون جنيه إيرادات ومصروفات سنوات سابقة علي الترتيب بما لا يتفق ومعيار المحاسبة المصري رقم (٥) بشأن السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.
سيتم احتساب ضريبة الدخل بعد اعتماد الإقرار الضريبي الخاص بشركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) .	<ul style="list-style-type: none"> تم حساب الضريبة الجارية على الدخل بنسبة ٢٢,٥% من صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب وصحتها ٢٢,٥% من صافي الربح الضريبي بعد تسوية الربح المحاسبي في ضوء قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
سيتم احتساب الضريبة المؤجلة بعد اعتماد الإقرار الضريبي الخاص بشركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) .	<ul style="list-style-type: none"> لم يتم حساب الضريبة المؤجلة طبقاً لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".
<p>١. الضريبة العقارية عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١</p> <p>تخص شركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) وتم إحالة الموضوع كاملاً لمكتب الصفوة للمحاماة وبدأت الإجراءات القانونية للطعن على الضريبة وملخصها كالآتي :-</p> <p>٢. بتاريخ ٩ / ٦ / ٢٠٢٢ م تم الطعن على قراري لجنة الطعن الضريبي الصادر بتاريخ ٢٠ / ٤ / ٢٠٢٢ م وعلى قرار مأمورية الضرائب العقارية بالوحدات البحرية وعلى الضريبة المربوطة أمام مجلس الدورة بالعباسية محكمة القضاء الإداري د / ٣٠ ضرائب وقيد الطعن برقم ٥٤٩٢٠ لسنة ٧٦ ق في المواعيد القانونية وتحدد لنظر الطعن جلسة ١٨ / ٧ / ٢٠٢٢ م لنظر الطعن وبهذه الجلسة قررت المحكمة إحالة الطعن لمفوضي ضرائب الجيزة لمباشرته وإيداع تقرير بشأنه وتحدد لنظر الطعن بجلسة الخميس الموافق ١٨ / ٨ / ٢٠٢٢ م ثم قررت هيئة المحكمة لتأجيل لنظرة لجلسة ١ / ٩ / ٢٠٢٢ م للمناقشة والمستندات والمذكرات .</p>	<ul style="list-style-type: none"> ورد للشركة بتاريخ ٢٩/٥/٢٠٢٢ إنذار بالسداد للضريبة العقارية على المناجم بنحو ٤,٦٢٣ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ ولم تقم الشركة بالسداد أو تحميل مصروفاتها بأية مبلغ.

الرد	الملاحظات
هذه الغرامات قبل انقسام شركتنا عن شركة الحديد والصلب المصرية	<ul style="list-style-type: none"> تبين من خلال بيان القضايا الوارد إلينا من الشئون القانونية وجود قضيتين مرفوعتين ضد الشركة والخاصتين بغرامات تأخير إيجارات محاجر بنى خالد عن فترات قبل الفصل بين شركتي الحديد والصلب المصرية والحديد والصلب للمناجم والمحاجر بنحو ٦,٣٧٧ مليون جنيه، ٥,٧٧٢ مليون جنيه.
<p align="center">الرأي المتحفظ: -</p> <p>وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر في ٢٠٢٢/٦/٣٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً للنظام المحاسبي الموحد وتعديلاته ومعايير المحاسبة المصرية الصادرة كإطار مكمل له، وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.</p>	



الرد	الملاحظات
فقرات توجيه الانتباه مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً، نود أن نوجه الانتباه إلى ما يلي: -	
<p>الشركة تضع يدها على هذه المساحة وهي حيازة هادنة ومستقرة والشركة تمارس نشاطها وهناك محاولات لإنهاء الموضوع مع هيئة تنمية قناة السويس. وتم تقديم طلب للمجتمعات العمرانية بالسويس صاحبة الولاية مع الشركة المصرية للتعديين لإيجار أحواش التشوين ولم يتم الرد حتى الآن ، وجاري المتابعة مع الهيئة</p>	<ul style="list-style-type: none"> لم نواف بما اتخذته الشركة من إجراءات تجاه الأراضي التي تشغلها الشركة بالمحاجر بالسويس بمساحة ١٩٢٠٠ متر مربع تقريباً 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.
<p>تم اتخاذ الإجراءات القانونية تجاه المتعدين وقد تم رفع دعوة قضائية أرقام ١٦٣ و١٦٣٣.</p> <p>- تم سداد رسوم تقنين ٦٥٤ فدان مع محافظة الجيزة لهيئة التعمير ليتم استغلالها زراعياً</p> <p>- تم عمل عقود لبعض قاطني المدينة السكنية بإيجار شهري ٢٢٥ جنيه غرفتين وصالة و ٣٢٥ جنيه ثلاث غرف وصالة والباقي تم عمل إنذارات ضدهم.</p>	<p>- تبين استمرار وجود حالات تعدي علي أراضي وممتلكات الشركة تتمثل في التعدي على قطعتين أرض بمحاجر بنى خالد بمحافظة المنيا بمساحة ١١ فدان و ١٠ قيراط و ٨ سهم ومساحة ١٦٠٠ متر مربع مرفوع بشأنها دعاوى قضائية، والتعديت المستمرة التي لم تحصرها الشركة التي وقعت على المزرعة النموذجية بالحارة البالغ مساحتها نحو ٦٥٤ فدان ولم يتم اتخاذ إجراءات تقنين لها حيث انه بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٣ صدر إعلان عن الوحدة المحلية لمركز الواحات البحرية عن تلقي طلبات الترخيص بالتعامل المباشر طبقاً للمادة رقم (٨٠) من القانون (١٨٢) لسنة ٢٠١٨ الخاص بإصدار قانون تنظيم التعاقدات التي تبرمها الجهات العامة.</p> <p>فضلاً عن وجود عدد ٢٧ شقة بالمدينة السكنية بسالموط التابعة لمحاجر بنى خالد لأصحاب المعاشات بدون عقود مبرمه مع قاطنيها بالإضافة إلى التعدي على ٥ شقق من قبل أفراد تابعين لشركة كهرباء مصر الوسطى وانتهاء عقود ٢٢ شقة للعاملين المحالين للمعاش وعليهم مديونية وصلت في ٢٠٢٢/٣/٣١ لنحو ٣٤٤ ألف جنيه كما يوجد عدد ٤٢ شقة خالية.</p>

الرد	الملاحظات
سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً	عدم قيام الشركة بتوسيط حساب مشروعات تحت التنفيذ عند شراء بعض الأصول الثابتة بنحو ٤,٩ مليون جنيه بالمخالفة للنظام المحاسبي الموحد وتعديلاته.
تم إرسال رد الشركة الأوكرانية بطلب مد أجل الاعتماد الذي ينتهي في ٢٠٢٢/٥/٣١ إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠ وأفادوا بأنه مستعدين للحضور حال الانتهاء من الاحكام العرفية المفروضة في البلاد نتيجة الحرب مع روسيا وهذه ظروف قهرية خارجه عن ارادة الطرفين	<p>قامت الشركة بالتعاقد مع شركة فاش ماش الأوكرانية من خلال الشركة القابضة لإتمام مشروع إنشاء الوحدة النصف صناعية والمقدر تكلفتها بنحو ٦٧٥ ألف دولار وفي حالة التأكد من تركيز الخام يتم إنشاء مصنع تركيز الخام بالوحدات والمقدر تكلفته بنحو ٣٥ مليون دولار، هذا وقد وافق مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات المعدنية بجلسته رقم (٤٣٢) المنعقدة في ٢٠٢٠/٩/٢٩ على البدء في تنفيذ الوحدة النصف صناعية على أن تختص شركة الحديد والصلب بالتنفيذ بنسبة شراكة (٣٠%) للجانب الأوكراني و(٧٠%) للجانب المصري وقيام الشركة القابضة بالتمويل في حالة عدم إمكانية الحديد والصلب على التمويل، وبتاريخ ٢٠٢٠/١١/١٥ تم تحويل ٥٠٠ ألف دولار لحساب شركة الحديد والصلب لتغطية فتح الاعتماد المستندي لصالح شركة فاش ماش، هذا وقد تبين توقف التجارب نتيجة الحرب الأوكرانية الروسية وفي ضوء خطاب الشركة الأوكرانية بتعذر الحضور لإتمام التجربة لإعلان الأحكام العرفية ومنع من هم في سن التجنيد من مغادرة البلاد الأمر الذى يشير إلى تأخير إنجاز المشروع.</p>
سيتم إعادة الدراسة الخاصة بالتأمين على أصول الشركة في ضوء النشرة الواردة للاتحاد المصري للتأمين والمتغيرات الاقتصادية في سعر العملة .	عدم مراعاة المتغيرات الاقتصادية وتأثير ذلك على القيمة السوقية وبالتالي القيمة التأمينية للأصول في ضوء النشرة الواردة من الاتحاد المصري للتأمين.



عن مراجعة القوائم المالية (المعدلة) للشركة في ٢٠٢٢/٦/٣٠

الرد	الملاحظات
جاري اتخاذ إجراءات نقل بعض الأصول بين شركتنا وشركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) وشركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر.	- مازالت وثيقة التأمين على أصول الشركة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ تتضمن لودر فولفو بمحاجر الأدبية بقيمة تأمينية بلغت ٦ مليون جنيه وغير مدرج بسجل أصول الشركة وتم جرده ضمن الآلات والمعدات بالسويس في ٢٠٢٢/٦/٣٠.
تم ارسال خطاب للسيد المحاسب / المصفي العام لشركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) مفاده أن شركتنا غير مسؤولة عن تأمين كسارة الدرمل كونها خارج حدود ترخيصنا.	- بالإشارة إلى الكسارة التابعة لشركة المهندس (أحمد الدرمل) والموجودة داخل محجر رقم ٢ بفرع الشركة بالأدبية بمحافظة السويس والخاص بالشركة حيث تعمل هذه الكسارة لحساب شركة تكنو فايبر والمتحفظ عليها من قبل الشركة لصالح شركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) حيث تم إفادتنا شفهيًا بأنه تم بيعها لشركة تكنو فايبر.
تم التواصل مع بنك مصر في هذا الشأن ويتم الاحتفاظ بالسيولة طرفهم لمواجهة عمليات صرف مستحقات العاملين لقرب المسافة ويتم تحويل المبالغ تبعاً إلي حساب الشركة للبنك الأهلي الكويتي.	- عدم حصول الشركة على عائد على حسابها الجاري ببنك مصر والبالغ في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ١٧,٦٠٦ مليون جنيه أسوة بما يتم الحصول عليه من عائد من البنك الأهلي الكويتي.
تم التواصل مع البنوك المختلفة وتم الحصول على أنسب أسعار الفائدة واتخذ القرار بربط وديعة ببنك مصر - فرع الواحات البحرية نظراً للخدمات التي يودها الفرع للشركة بالإضافة إلى تشغيل نظام فيزا المرتبات للسادة العاملين والإبقاء على السيولة الموجودة بالبنك الأهلي الكويتي نظراً لفائدتها المرجوة.	- عدم استغلال الشركة للسيولة المتاحة من خلال الاستثمار في الودائع أو أدون الخزنة وهي أعلى في العائد من العائد على الحساب الجاري بالبنك أو البريد المصري والبالغ نحو ١٠%، ٨%.
سيتم مراجعة تلك الفوائد في ضوء العقود المبرمة مع تلك الجهات	- ضعف الرقابة الداخلية على الحسابات الجارية بالبنوك والبريد المصري حيث يتم الاكتفاء بإثبات الفوائد الدائنة والبالغة في تاريخ المركز المالي نحو ١,٦ مليون جنيه من واقع كشوف الحسابات دون وجود مراجعة من الإدارة المالية للتأكد من صحة تلك المبالغ وفقاً لاتفاقيات البنوك أو البريد المصري.

الرد	الملاحظات
<p>سيتم تطوير نظام التكاليف الموجود حالياً بما يتفق مع نظام تحديد تكلفة كل منتج بدقة لكافة مراحل الإنتاجية بالإضافة إلى أن سوف يتم تعديل النظام بشكل محاسبي شامل مع استكمال نظام الحاسب الآلي بالشركة الجاري إعداده.</p>	<p>- تطبق الشركة نظام تكاليف يتعين تطويره بما يفي بإحكام الرقابة على عناصر التكاليف، حيث تبين ما يلي: -</p> <ul style="list-style-type: none"> • قامت الشركة بحساب تكلفة الإنتاج خلال الفترة محل الفحص على أساس إجمالي مصروفات التشغيل للشركة ككل متضمناً نحو ١,٠٧٣ مليون جنيه تمثل مصروفات إدارية وعمومية. • يتم تحميل تكاليف كافة مراكز تكلفة الإنتاج والخدمات الإنتاجية ثم تجميعها واعتبارها تكلفة الإنتاج لمنتج واحد فقط على الرغم من إنتاج أكثر من منتج لكل منها سعر بيع مختلف. • لا توجد قوائم تكاليف لخطوات العملية الإنتاجية ولكل منتج على حده وتوزيع التكاليف كمباشر وغير مباشر (ثابت ومتغير)، وتوزيع التكاليف وظيفياً والأرقام المقارنة للفترات المثيلة. • لا يتضمن نظام تكاليف فصل وترقيم مراكز الإنتاج برقم (٥) وتحديد مراكز الخدمات الإنتاجية برقم (٦) المباشرة وغير المباشرة التي يستفيد منها كل مركز إنتاجي وتحديد أسس توزيع ملائمة لتوزيعها على مراكز الإنتاج التكاليف المطبق بالشركة معدلات تكلفة معيارية لإمكانية قياس الأداء الفعلي وتحديد الانحرافات والرقابة على الأداء. طبقاً للنظام المحاسبي الموحد. • لا يوجد توثيق لنظام التكاليف المطبق بالشركة. • لا يتضمن نظام التكاليف المطبق بالشركة معدلات تكلفة معيارية لإمكانية قياس الأداء الفعلي وتحديد الانحرافات والرقابة على الأداء.

الرد	الملاحظات																
<ul style="list-style-type: none"> • بخصوص محاجر بني خالد يتم العمل على تسويق المشونات من الخامات ولم يتم الإنتاج حتى الآن لعدم القدرة على تسويق الخامة نظراً لخواصها الكيميائية والفيزيائية، وجاري دراسة بعض العروض المقدمة للشركة لإيجار وتشغيل المحجر للحد من الخسائر وتحويلها للربحية • أما بخصوص محجر الأدبية بالسويس فالعمل متوقف لعدم موافقة هيئة المجتمعات العمرانية الشركة المصرية للتعيين بالسويس على الترخيص حتى الآن • أما بخصوص مناجم أسوان الشركة يوجد لديها أصول مملوكة ٤٥٠٠٠ متر مربع والمنقولة من شركة كيما وجاري العمل على استغلالها، بالإضافة إلى الكسارة والموقع الصناعي والمعدات الموجودة به والعمالة الموجودة بها هي أفراد حراسة. 	<p>- لوحظ تحقيق فروع الشركة بنبي خالد (محافظة المنيا) والأدبية (محافظة السويس) وأسوان لخسائر ويتضح ذلك من الآتي:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>البيان</th> <th>بني خالد</th> <th>الأدبية</th> <th>أسوان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>إجمالي الأيراد</td> <td>١١٨١٢٨١</td> <td>١٢١٤٧٧٩</td> <td>٥١٠٠٠</td> </tr> <tr> <td>المصروفات</td> <td>١٢٣١٩٦٣٧</td> <td>٤٣٩١٤٥١</td> <td>١٥٣٥٢٩٨</td> </tr> <tr> <td>الربح (الخسارة)</td> <td>- ١١١٣٨٣٥٦</td> <td>- ٣١٧٦٦٧٢</td> <td>- ١٤٨٤٢٩٨</td> </tr> </tbody> </table>	البيان	بني خالد	الأدبية	أسوان	إجمالي الأيراد	١١٨١٢٨١	١٢١٤٧٧٩	٥١٠٠٠	المصروفات	١٢٣١٩٦٣٧	٤٣٩١٤٥١	١٥٣٥٢٩٨	الربح (الخسارة)	- ١١١٣٨٣٥٦	- ٣١٧٦٦٧٢	- ١٤٨٤٢٩٨
البيان	بني خالد	الأدبية	أسوان														
إجمالي الأيراد	١١٨١٢٨١	١٢١٤٧٧٩	٥١٠٠٠														
المصروفات	١٢٣١٩٦٣٧	٤٣٩١٤٥١	١٥٣٥٢٩٨														
الربح (الخسارة)	- ١١١٣٨٣٥٦	- ٣١٧٦٦٧٢	- ١٤٨٤٢٩٨														
<p>سيتم مراعاة ما ورد بملاحظتكم وتدعيم نظم الضبط والرقابة الداخلية</p> <p>سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً بالتنسيق مع لجنة التسعير بالشركة.</p>	<p>- وجود قصور في نظام الرقابة الداخلية يتمثل فيما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقوم الشركة بإصدار فواتير مبيعات خارج نظام المعلومات المعمول به بحسابات الشركة اعتماد على نموذج فواتير مصمم داخلياً غير معتمد وغير مؤمن يمكن حذف الفواتير المدخلة عليه والتعديل عليها. • فضلاً عن أنه لا توجد فواتير مبيعات لفروع الشركة بالأدبية وبني خالد وأسوان حيث يتم إجراء التسويات بناء على تقرير الإنتاج والمبيعات من تلك الفروع. • عدم تضمين قوائم تسعير منتجات الشركة بعض المنتجات مثال حجر جيري مقاس ٤٠ - ٨٠ مم ومقاس ٨٠ - ١٢٠ مم بمحاجر بني خالد. 																
<p>سيتم مراعاة أحكام القانون المشار إليه</p>	<p>- لوحظ قيام الشركة بسداد مستحقات العاملين والموردين والمقاولين ومقدمي الخدمات بشيكات بنكية أو نقداً حتى تاريخه بالمخالفة لقانون تنظيم استخدام وسائل الدفع غير النقدي القانون رقم (١٨) لسنة ٢٠١٩ ولإتحته التنفيذية الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٧٧٦) لسنة ٢٠٢٠.</p>																

الرد	الملاحظات
تم العمل بلوائح شركة الحديد والصلب المصرية لحين إعداد اللوائح الخاصة بالشركة وإعدادها بما يتناسب وظروف وطبيعة عمل الشركة.	- عدم وجود لوائح داخلية تنظم عمل الشركة وتحكم الرقابة الداخلية على أعمالها والاكتفاء بالعمل بلوائح شركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) والتي لا تتناسب مع ظروف عمل الشركة والهيكل التنظيمي للشركة وسلطات الاعتماد الخاصة بها.
حساب حصة مجلس الإدارة وفقاً لما ينص عليه النظام الأساسي و الأمر معروض على الجمعية العمومية	- تم حساب حصة مجلس الإدارة من الأرباح بـ ١٠% من الأرباح القابلة للتوزيع بعد خصم حصة العاملين و٥% من رأس المال بالمخالفة المادة (٣٤) رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ والمعدل بالقانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠) والمادة رقم (٤٧) من النظام الأساسي والتي تقضى بـ ".... (د) يخصص نسبة لا تزيد عن ١٠% من أرباح الشركة السنوية القابلة للتوزيع مخصوماً منها نسبة (٥%) من رأس المال المدفوع لمكافأة مجلس الإدارة".
حساب حصة النشاط الرياضي وفقاً لما ينص عليه النظام الأساسي والأمر معروض على الجمعية العمومية	- تم حساب حصة النشاط الرياضي من الأرباح بـ ٠,٥% من الأرباح القابلة للتوزيع وصحتها صافي الأرباح السنوية طبقاً لما تقضى به المادة (٥١) من القانون رقم (٧١) لسنة ٢٠١٧.

" العضو المنتدب التنفيذي "



مهندس / طارق كمال الباجوري "



" المشرف على القطاع المالي "



" محاسب / صلاح السيد علي "