

شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر



ISMQ

IRON AND STEEL FOR MINES AND QUARRIES

الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

ش.م.م

١. تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠.
٢. القوائم المالية للمركز المالي المنتهي في ٢٠٢٢/٩/٣٠.
٣. الإيضاحات المتممة للمركز المالي المنتهي في ٢٠٢٢/٩/٣٠.
٤. تقرير مراقب الحسابات عن أعمال المركز المالي في ٢٠٢٢, ٩, ٣٠.

شركة الحديد و الصلب للمناجم و المحاجر



ISMQ

Iron and Steel for Mines and Quarries

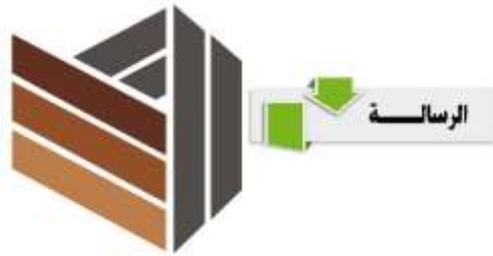
الحديد و الصلب للمناجم و المحاجر
ش.م.م

تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة

المدة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠



الريادة والتميز في مجالات الاستثمار التعديني ورفع القيمة الاقتصادية للموارد الطبيعية بقدره تنافسية عالية على المستوى المحلي والعالمي للمساهمة في تنمية الاقتصاد القومي.



تعمل شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر على أن تكون قاطرة التنمية التعدينية في مصر من خلال الاستكشاف الجيولوجي والاستثمار التعديني الأمثل للخامات المنجمية والمحجرية وتحسين مواصفاتها وإعداد دراسات جدواها الاقتصادية والإتجار بها محلياً أو عالمياً إما منفرداً أو بالشراكة مع المؤسسات والشركات المحلية أو العالمية ذات الصلة بهدف رفع القيمة الاقتصادية للخامات المصرية بقيمة تنافسية عالية للمشاركة الفعالة في تنمية الاقتصاد القومي وتهتم الشركة أيضاً بالأنشطة الزراعية والترويج السياحي لمناطق امتيازها وما حولها مسترشداً بالمناطق التراثية والمظاهر الجيولوجية الفريدة في الصحراء المحيطة.

تقرير مجلس الإدارة بشأن نشاط الشركة للقوائم المالية في ٢٠٢٢/٩/٣٠

أولاً: الإنتاج

بلغت كمية الإنتاج عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ كالتالي: -
مناجم الواحات البحرية

الكمية بالطن	المنتج
١٣٧٣٦٤	خام حديد على المنجنيز - ناتج جبل
١٠٣١٠٤	خام حديد عالي المنجنيز - ناتج كسارة
٣٤٩٥	خام حديد عالي الباريوم - ناتج جبل
٢٤٣٩٦٣	الإجمالي (١)

ثانياً: المخزون

تتمثل أرصدة كميات المخزون في ٢٠٢٢/٩/٣٠ كالتالي: -

(الكمية بالطن)

البيان	رصيد أول المدة طن	الإنتاج طن	المباع طن	رصيد آخر المدة طن
<u>مناجم الواحات</u> خام حديد منتج كسارة	٦١٨٨٠٦	—	—	٦١٨٨٠٦
خام حديد عالي المنجنيز منتج كسارة	٣٦٦١٢	١٠٣١٠٤	١٣٧٨٣٥	١٨٨١
خام حديد عالي المنجنيز منتج جبل	١٥٤٤٦	١٣٧٣٦٤	١٤٠٢٦٤	١٢٥٤٦
خام حديد عالي الباريوم منتج جبل	١٧٦٣	٣٤٩٥	٣٤٣٠	١٨٢٨
الإجمالي (١)	٦٧٢٦٢٧	٢٤٣٩٦٣	٢٨١٥٢٩	٦٣٥٠٦١
<u>محاجر بنى خالد</u> <u>حجر جيرى (٢)</u>	١٧٠٠	٠٠,٠٠	٠٠,٠٠	١٧٠٠
<u>محاجر الأدبية</u> <u>دلوميت (٣)</u>	٢٦٥٦٠	٠٠,٠٠	٠٠,٠٠	٢٦٥٦٠
الإجمالي النهائي = (٣+٢+١)	٧٠٠٨٨٧	٢٤٣٩٦٣	٢٨١٥٢٩	٦٦٣٣٢١

ثالثاً: المبيعات

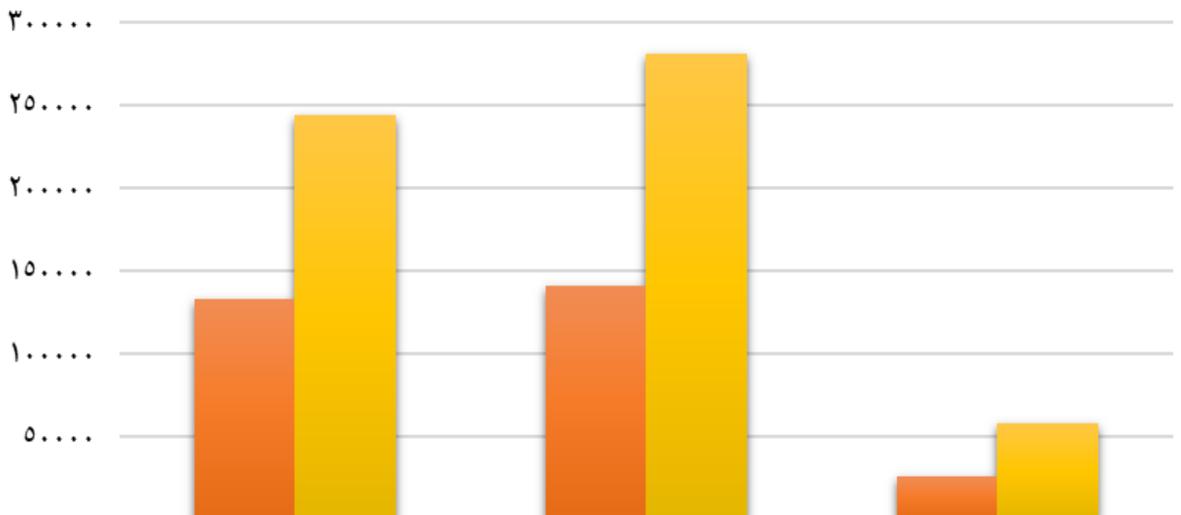
بلغت كمية وقيمة المبيعات خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ (الكمية بالطن والقيمة بالآلاف)

البيان	الكمية	القيمة
المبيعات المحلية	٢٨١٥٢٩	٥٨٥٥٥
التصدير	—	—
اجمالي المبيعات محلي وتصدير	٢٨١٥٢٩	٥٨٥٥٥

• بيان تحليلي مقارنة كمية وقيمة المبيعات عن المدة من يوليو ٢٠٢٢ حتى سبتمبر ٢٠٢٢ والمدة من يوليو ٢٠٢١ حتى سبتمبر ٢٠٢١

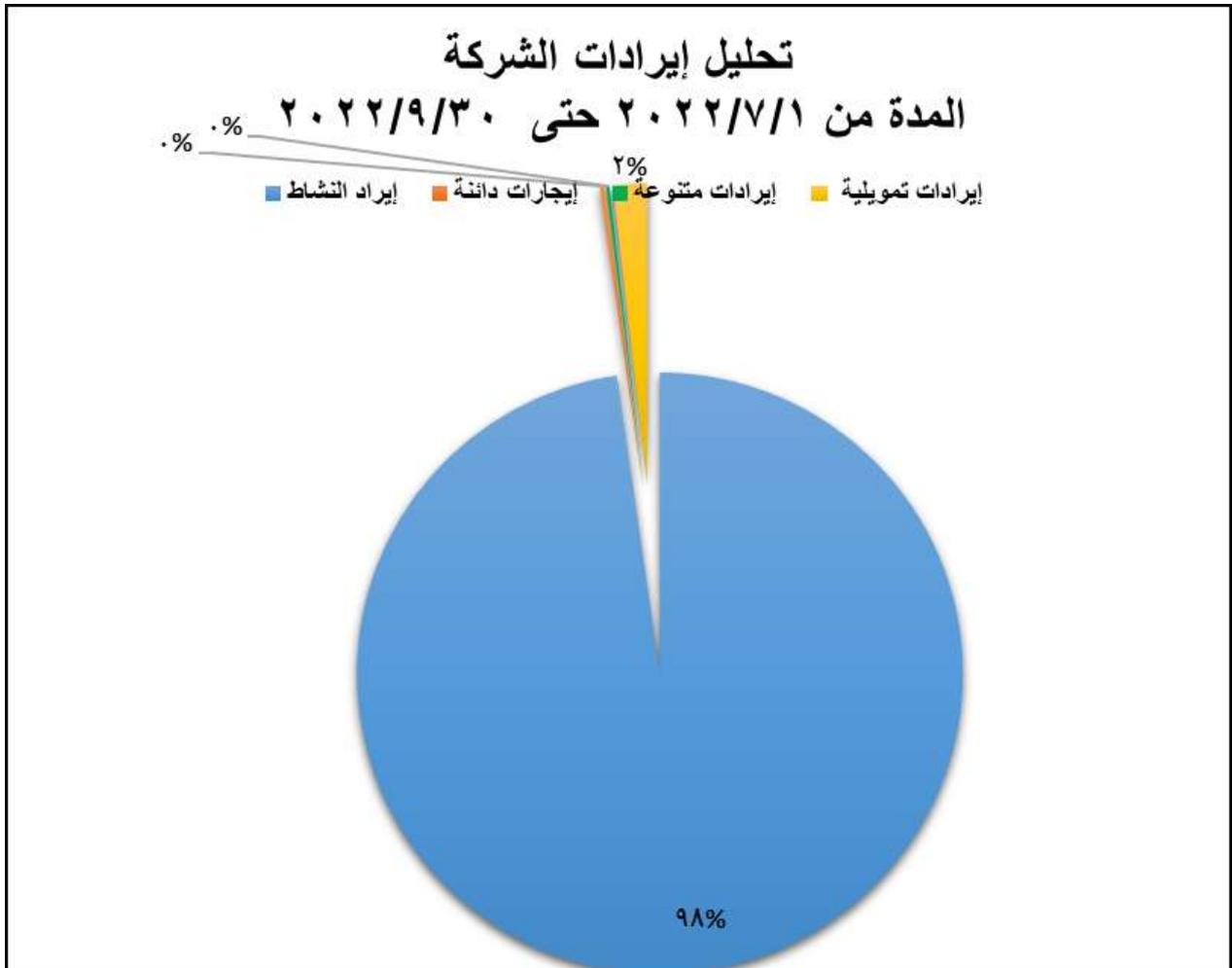
البيان	الربع الأول ٢٠٢١	الربع الأول ٢٠٢٢
الإنتاج (بالطن)	١٣٢٧٩٧	٢٤٣٩٦٣
كمية المبيعات (بالطن)	١٤٠٧٢٦	٢٨١٥٢٩
قيمة المبيعات (بالآلاف جنيهه)	٢٥٧٢١	٥٨٥٥٥

تحليلي مقارنة كمية وقيمة المبيعات المدة من ٢٠٢٢/٠٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ والمدة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠



بيان تحليلي إيرادات الشركة المدة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠

النسبة المئوية	القيمة	البيان
٩٧,٧٣%	٥٨٥٥٥٣٠.٤	إيراد النشاط
٠,٢٩%	١٧٤٥٢٥	إيجارات دائنة
٠,١٨%	١٠٥٢٥٧	إيرادات متنوعة
١,٨١%	١٠٨٢٤٧٤	إيرادات تمويلية
	٥٩٩١٧٥٦٠	إجمالي



رابعاً: السيولة المالية

تتضمن النقدية بالبنوك والصندوق في ٢٠٢٢/٩/٣٠ الآتي: -
(القيمة بالجنيه)

المبلغ	البيان
٥٧٩٤٢٢٧٧	الحسابات الجارية
٢٢٣٩٧٩	أرصدة الخزائن
٢١٠٠٠٠٠٠	ودائع لأجل
٧٩١٦٦٢٥٦	إجمالي البنوك المدينة والصناديق

كما بلغت الفوائد الدائنة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ ١٠٨٢٤٧٤ جنيه

خامساً: هيكل رأس المال

- أ- رأس المال المصرح به ٥٠٠ مليون جنية مصري
ب- رأس المال المدفوع بلغ ١٩٥٣٧٤٤٥٦ جنيها موزعة على ٩٧٦٨٧٢٢٧٨ سهم علي النحو التالي: -

القيمة	عدد الأسهم	نسبة المشاركة %	بيان
١٦٣٠٩٠٠٢٠	٨١٥٤٥٠٠٩٩	%٨٣	الشركة القابضة المعدنية
٣٢٢٨٤٤٣٦	١٦١٤٢٢١٧٩	%١٧	هيئات وبنوك ومؤسسات عامة وقطاع خاص وأخري
١٩٥٣٧٤٤٥٦	٩٧٦٨٧٢٢٧٨	%١٠٠	الإجمالي

٩٧٦٨٧٢٢٧٨ سهم

ج- عدد الأسهم

٠,٢٠ جنيه

القيمة الاسمية للسهم

١,١٣ جنيه

القيمة السوقية للسهم المتداول بالبورصة

٠,٠٢ جنيه

نصيب السهم من الربح

- احتسب نصيب السهم من الربح بقسمه صافي ربح الفترة علي عدد الأسهم .

سادساً: بيان موقف العملاء والموردين

العملاء: -

• بلغت المتحصلات من العملاء عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٦٣,٦ جنية وذلك قيمة إجمالي المبيعات حيث تنتهج الشركة سياسة تحصيل ما يباع خلال ذات الفترة نقداً أو بشيكات مصرفية أو مقبولة الدفع، وبلغت الأرصدة المدينة للعملاء في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ١٤١٨٠٦٥ جنية حيث تتمثل في الآتي:

٤٧١٠	الشركة المصرية لنقل الكهرباء.
١٦٣٢٠٤	مسحوبات النادي من الشركة.
٦٥٠٠٠	شركة تكنو فايبر.
١١٨٢٢٩٧	جبال مصر.
٢٨٥٤	الشركة الأردنية.

الموردين: -

بلغت المستحقات على الشركة حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٥٥٣٢٢٤٢ جنية بيانها كالتالي: -
(القيمة بالجنيه)

المبلغ	البيان
٥٢١٩٩٨	الشركة المصرية لنقل الكهرباء
٤٢٥٠٠٠٠	اتاوات هيئة الثروة المعدنية
٤٣٠٠٠٠	مستحقات عاملين وجبة
٣٩٩٢١	قطع غيار مشتركه
٢٩٠٣٢٣	مشتريات وجبة عاملين
٥٥٣٢٢٤٢	الإجمالي

سابعاً: الأجر

بلغت الأجر الاجمالية المنصرفة للعاملين حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ وقدره ١١,٩٨ مليون جنيه لعدد عمالة ٤٧١ عاملاً وبياناتها كالتالي: -

(القيمة بالآلاف جنيه)

البيان	القيمة
أجر نقدية	٩١١٨
مزايا عينية	٣٢٧
تأمينات اجتماعية	٢٥٤٢
الإجمالي	١١٩٨٨

ثامناً : المخزون من الخامات والوقود وقطع الغيار

بلغت قيمة أرصدة المخزون من المستلزمات في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٢٠,٩ مليون جنية طبقاً للبيان التالي:

المخزون السلعي

(القيمة بالآلاف جنية)

القيمة في ٢٠٢٢/٩/٣٠	المخزون
٦٧٢	١ - الوقود والزيوت
٢٠٢٤٩	٢ - قطع الغيار المهمات
—	٣ - مخلفات
—	٤ - بضائع لدي الغير
—	٥ - مستلزمات سلعية تحت التنفيذ الورش
—	٦- خامات
٢٠٩٢١	<u>الإجمالي</u>

تاسعاً : اجتماعات مجلس الإدارة

تم انعقاد مجلس اداره الشركة حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ عدد ٥ جلسة.

اجتماعات لجنة المراجعة

انعقدت لجنة المراجعة حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ عدد ٣ جلسة ويتم عرض محضر اجتماع اللجنة ضمن جدول أعمال جلسة مجلس الإدارة في الجلسة التالية مباشرة لتاريخ انعقاد اللجنة ويتولى السيد المحاسب / أمين سر اللجنة متابعة القرارات والتوصيات التي تصدر عن اللجنة مع قطاعات الشركة المختلفة وعرض النتائج على اللجنة أولاً بأول.

. لم تصدر أية مخالفات ضد الشركة أو أحد أعضاء مجلس اداراتها أو أي من المديرين التنفيذيين من قبل هيئة سوق المال أو البورصة المصرية تتعلق بمخالفات لقانون هيئة سوق المال ولائحته التنفيذية

عاشراً: بيان موقف الضرائب

أ: ضريبة الدخل.

سيتم إعداد إقرار ضريبة الدخل عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢١/٦/٣٠ وضريبة الدخل عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ وذلك بعد إقرار ضريبة الدخل لشركة الحديد والصلب المصرية (القاسمة) حيث سيتم التنسيق بين الشركتين لعمل اتفاقية لاعتماد الأصول المنتقلة للشركة في المركز المالي للشركة نتيجة الانقسام وتكليف السيد اللواء/ المصطفى العام لشركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) بإبرام كافة العقود المرتبطة بعملية التقسيم لصالح الشركة المنقسمة (الحديد والصلب للمناجم والمحاجر) طبقاً لقراري الجمعية العمومية لشركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) .

في ٢٠٢١/١/١١ ، والجمعية العمومية لها أيضاً في ٢٠٢٢/٧/٦ .

ب: كسب العمل:

• تم سداد ضريبة كسب العمل حتى ٢٠٢٢/٩ .

د: الضرائب العقارية

• تقوم الشركة بسداد الربط الضريبي في مواعيده بانتظام.

هـ - ضريبة القيمة المضافة: -

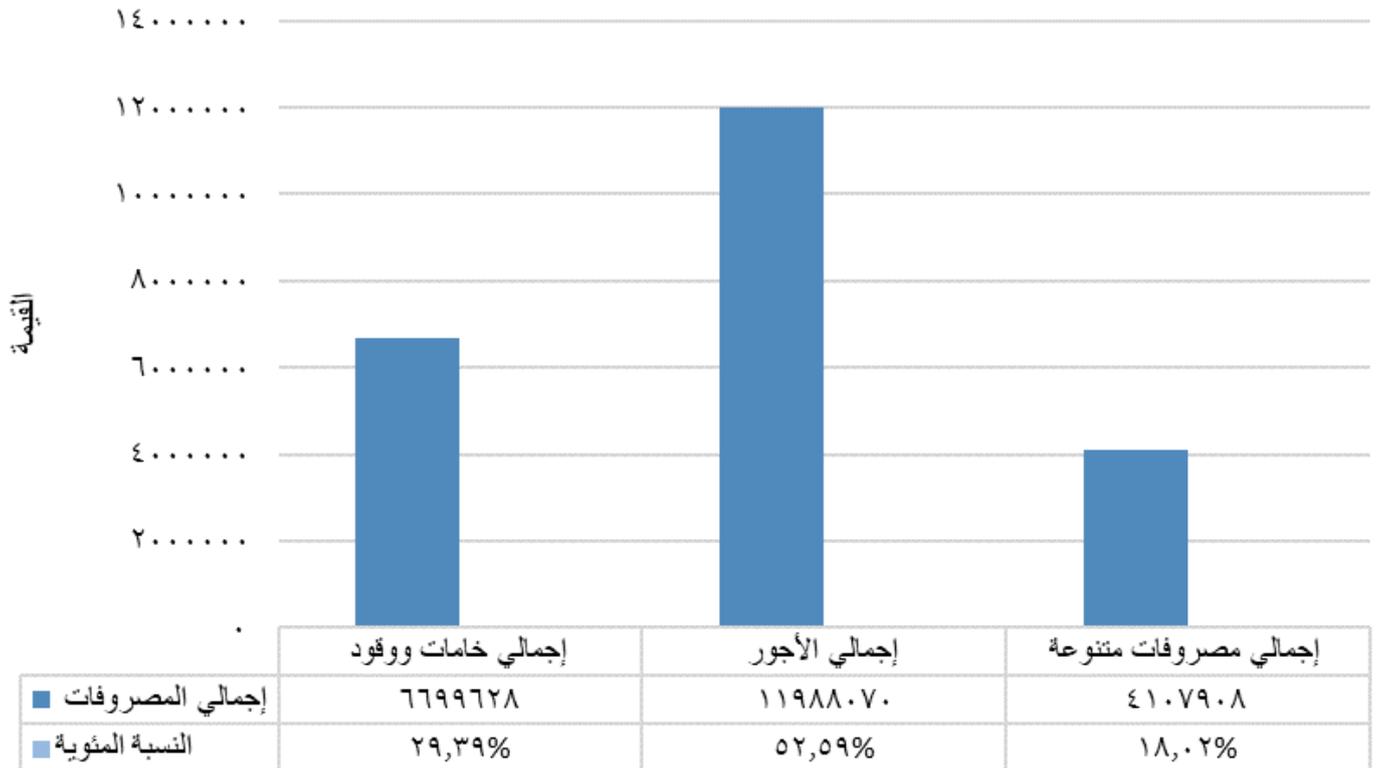
- تم سداد ضريبة القيمة المضافة حتى ٢٠٢٢/٨.
- تم سداد ضريبة القيمة المضافة حتى ٢٠٢٢/٩ في ٢٠٢٢/١٠.
- وموقف التأمينات الاجتماعية: -
- يتم سداد التأمينات الاجتماعية أولاً بأول ولا توجد مديونية مستحقة على الشركة وتم سداد شهر سبتمبر ٢٠٢٢ في أكتوبر ٢٠٢٢.

الحادي عشر: مصروفات التشغيل

اسم الحساب	إجمالي المصروفات	النسبة المئوية
إجمالي خامات ووقود	٦٦٩٩٦٢٨	٢٩,٣٩%
إجمالي الأجور	١١٩٨٨٠٧٠	٥٢,٥٩%
إجمالي مصروفات متنوعة	٤١٠٧٩٠٨	١٨,٠٢%
إجمالي مصروفات التشغيل	٢٢٧٩٥٦٠٦	

بيان مصروفات التشغيل

المدة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠



الثاني عشر: نتائج الأعمال

- بلغت إيرادات النشاط الجاري حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٥٨,٥ مليون جنيه
- بلغت الإيرادات والأرباح الأخرى مبلغ ١,٣ مليون جنيه.
- بلغت تكلفة المبيعات خلال نفس الفترة ٢٧,٣ مليون جنيه.
- بلغت المصروفات الأخرى (الإدارية والتمويلية) وأخرى ٦,٠٠ مليون جنيه.
- أسفرت نتائج أعمال الفترة عن صافي ربح قبل الضرائب ٢٦,٥ مليون جنيه.
- صافي الربح ٢٦,٥ مليون جنيه.

المرفقات

رقم الصفحة	البيان
١٤:١٣	العمالة والأجور
١٥	تحليل إجمالي إيرادات النشاط
١٦	المؤشرات الرئيسية
١٧	الصادرات
١٨	المخزون من الخامات والموارد والوقود وقطع الغيار

العماله والأجور:

البيانات المتعلقة بالعمالة والأجور في ٢٠٢٢/٩/٣٠

البيان	وحدة القياس	فعلى
قيمة الأجور النقدية	جنيهاً	٩١١٨١٩٦
قيمة المزايا العينية	جنيهاً	٣٢٧٣٣٣
قيمة التأمينات الاجتماعية	جنيهاً	٢٥٤٢٥٤١
(١) أجمالي الأجور	جنيهاً	١١٩٨٨٠٧٠
(٢) عدد العاملين في نهاية المدة	عاملاً	٤٧١
(٣) متوسط أجر العامل السنوي	جنيهاً	٢٥٤٥٢
(٤) إنتاجية العامل (جنيه)	جنيه	٤٩,١

توضيح التفاصيل المتعلقة بالأجور:-

(القيمة بالآلف جنيهه)

البيان	فعلي حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠
أولاً: الأجور النقدية:	
١ الأجور الأساسية	٢١٢٢
٢ أجور إضافية	١٢٩
٣ حوافز إنتاج	٤٦٤٥
٤ مجنب الحوافز (٢ شهر)	—
٥ إعانة غلاء المعيشة	٧٧١
٦ بدل طبيعة العمل	٧٩٩
٧ منحة عيد العمال	١٤
٨ أجور مقابل إجازات مرضية وبلوغ سن المعاش	٩٧
٩ مكافآت خبراء أجانب	—
١٠ منح اجتماعيه	—
١١ بدلات مجلس الادارة	٢٠٣
١٢ أخرى باقي بنود الأجور النقدية	٣٣٨
جملة الأجور النقدية	٩١١٨
ثانياً: المزايا العينية:	
١ أغذية تصرف للعاملين	—
٢ علاج طبي	١٥٥
٣ خدمات ثقافية وعمالية	—
٤ أخرى باقي بنود	١٧٣
جملة الامتيازات العينية	٣٢٧
ثالثاً: التأمينات الاجتماعية:	
حصة الشركة في التأمينات	٢٥٤٢
إصابة عمل - مكافآت ترك خدمة	—
جملة التأمينات الاجتماعية	٢٥٤٢
إجمالي	١١٩٨٨

تحليل إجمالي إيرادات النشاط عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠

المبيعات الفعلية	البيان	الدليل المحاسبي
القيمة بالألف جنيهه		
مبيعات إنتاج تام		
٥٨٥٥٥	صافي مبيعات إنتاج تام	٥١١
—	خدمات مباحة	
—	إيرادات تشغيل أخرى	
٥٨٥٥٥	إجمالي إيراد النشاط	

بيان المؤشرات الرئيسية خلال
الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠

مقارن ٢٠٢١/٩/٣٠	فعلى	وحدة القياس	البيان
١٤٠٧٢٦	٢٨١٥٢٩	طن	النشاط التسويقي - كمية المبيعات من المنتجات المحلية
-	—	طن	- كمية المبيعات من المنتجات المصدرة
١٤٠٧٢٦	٢٨١٥٢٩	طن	إجمالي كمية المبيعات من المنتجات (١)
٢٥٢٧١	٥٨٥٥٥	ألف جنيه	- قيمة المبيعات من المنتجات المحلية
-	—	ألف جنيه	- قيمة المبيعات من المنتجات المصدرة
-	—	ألف جنيه	(يخصم) المصروفات البيعية
٢٥٢٧١	٥٨٥٥٥	ألف جنيه	صافي قيمة المبيعات من الإنتاج التام
١٣٢٧٩٧	٢٤٣٩٦٣	طن	كمية الإنتاج النهائي
٦٥٩٧١٧	٦٦٣٣٢١	طن	كمية المخزون من المنتجات الرئيسية
٦٢٨١٨	٦٧٨٣٥٨٩٩	ألف جنيه	قيمة المخزون من المنتجات الرئيسية
١٦٧١	١٤١٨	ألف جنيه	رصيد العملاء المدين
٣٧٥٩	٥٢٠١	ألف جنيه	رصيد الموردين
١٥	١٠٨٢	ألف جنيه	قيمة الفوائد الدائنة
٣٠١٨٢	٧٩١٦٦	ألف جنيه	النقدية بالبنوك والصناديق والعهد النقدية
٨٥٩٠	٢٦٥٣٨	ألف جنيه	صافي ربح النشاط قبل الضرائب

الصادرات خلال الفترة
من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠

لا يوجد مبيعات تصدير خلال الفترة

بيان المؤشرات الرئيسية خلال
الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠

البيان	وحدة القياس	فعلي
عدد العاملين في نهاية الفترة	عامل	٤٧١
أجمالي قيمة الأجور	ألف جنيه	١١٩٨٨
صافي قيمة الأصول الثابتة في نهاية الفترة (بسعر التكلفة)	مليون جنيه	١٣٦,٧
قيمة المشروعات تحت التنفيذ في نهاية الفترة	ألف جنيه	٥٥٣



شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

القطاع المالى

قائمة المركز المالى
فى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

رقم الايضاح	أرقام المقارنة فى ٢٠٢١/٩/٣٠	السنة الحالية	البيــــــــــــــــان
			<u>الأصول</u>
			<u>أصول غير متداولة</u>
		١٣٦٧٧٣٧٣٥	اصول ثابتة بالصافى
		٥٥٣٥٨٥	مشروعات تحت التنفيذ
		٣٠٣٠٥٥	اصول حيوية بالصافى
		٠	استثمارات عقارية
		٠	استثمارات فى شركات شقيقة
		٠	استثمارات مالية أخرى
		١٣٧٦٣٠٣٧٥	<u>مجموع الأصول الغير متداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
		٧٣٩٨٠١٨٤,٠٠	المخزون
		٠	حسابات مدينة وقروض على اطراف ذوى علاقة
		١٥٧٦٠٦٦٠,٠٠	عملاء أوراق قبض وحسابات مدينة
		٠	قروض على جهات اخرى
		٠	استثمارات مالية أخرى
		٢١٠٠٠٠٠٠	ودائع بالبنوك
		٥٨١٦٦٢٥٦,٠٠	نقدية بالبنوك والصناديق
		١٦٨٩٠٧١٠٠	مجموع الأصول المتداولة
		٣٠٦٥٣٧٤٧٥	اجمالي الأصول

قائمة المركز المالي
في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

رقم الايضاح	أرقام المقارنة في ٢٠٢١/٩/٣٠	السنة الحالية	البيانات
			<u>حقوق الملكية</u>
		١٩٥٣٧٤٤٥٦	رأس المال المصدر
		٠	أقساط غير مسددة
		<u>١٩٥٣٧٤٤٥٦</u>	رأس المال المدفوع
		٠	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
		٢٣٠٨٤١٣	احتياطي قانوني
		٤٦٢٦٠٠	احتياطي رأسمالي
		٠	احتياطيات أخرى
		٨٨٨٧٣٢٦	الأرباح المرحلة
		٢٦٥٣٨٣٧٣	أرباح الفترة
		٢٣٣٥٧١١٦٨	مجموع حقوق الملكية
		٠	الالتزامات غير المتداولة
		٠	مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
			موردون وأوراق دفع وحسابات دائنة :
		٥٥٣٢٢٤٢	موردون وأوراق دفع
		١٣٤٠٧٣٤٦	ضريبة الدخل المستحقة
		٥٤٠٢٦٧١٩	دائنون / أرصدة دائنة أخرى
		٧٢٩٦٦٣٠٧	مجموع الالتزامات المتداولة
		٣٠٦٥٣٧٤٧٥	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب التنفيذي



" مهندس / طارق كمال الباجوري "

المشرف على القطاع المالي



"محاسب / صلاح السيد على "

قائمة الدخل

عن الفترة المالية من ٢٠٢٢/٠٧/١ حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

رقم الايضاح	ارقام المقارنة	السنة الحالية	بيان
			<u>إيرادات العمليات المستمرة</u>
		٥٨,٥٥٥,٣٠٥	إيرادات مبيعات الانتاج التام من السلع والخدمات المؤداة
		.	إيرادات مبيعات من مشتريات بغرض البيع
		.	إيرادات تشغيل للغير
		.	عائد عقود تأجير
.	.	<u>٥٨,٥٥٥,٣٠٥</u>	إجمالي إيرادات العمليات المستمرة
			<u>يخصم منها:</u>
		٢٧,٢٧٢,٥٥٩	تكلفة إنتاج / شراء الوحدات المباعة
.	.	٣١,٢٨٢,٧٤٦	مجمّل الربح (الخسارة)
		٥٠,٩٠٥	التكاليف التسويقية (البيع والتوزيع)
		١,٨٣١,٨٨٣	مصروفات عمومية وإدارية
		.	مخصصات
		.	ديون معدومة
		١,٠٨٢,٤٧٤	فوائد دائنة
		٢٧٩,٧٨٢	إيرادات أخرى
		٤,٢٢٣,٨٤١	مصروفات أخرى
		٢٦,٥٣٨,٣٧٣	نتائج أنشطة التشغيل
		.	إيرادات تمويلية
		.	مصروفات تمويلية
		.	صافي تكلفة التمويل
		.	إيرادات استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
		٢٦,٥٣٨,٣٧٣	أرباح (خسائر) قبل الضرائب
		.	ضرائب الدخل
		٢٦,٥٣٨,٣٧٣	صافي الربح (خسارة) من العمليات المستمرة
		.	ربح (خسارة) الفترة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضرائب)
		٢٦,٥٣٨,٣٧٣	صافي الربح (الخسارة)
			<u>نصيب السهم من الأرباح (الخسائر) من العمليات المستمرة</u>
		.	النصيب الأساسي
		.	النصيب المخفض
			نصيب السهم من الأرباح (الخسائر) من العمليات المستمرة و غير المستمرة
		.	النصيب الأساسي
		.	النصيب المخفض

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

أرقام المقارنة	المبلغ	البيان
	٢٦,٥٣٨,٣٧٣	صافي الربح (الخسارة)
		<u>بنود لا يعاد تبويبها الحقاً إلى الأرباح أو الخسائر</u>
		مكاسب (خسائر) القيمة العادلة أدوات الملكية بالقيمة العادلة دخل شامل
		مكاسب (خسائر) إعادة قياس نظم مزايا العاملين المحددة
		المكاسب (الخسائر) المتعلقة بخطر الائتمان للالتزامات المالية بالقيمة العادلة أرباح أو خسائر
		الحصة في بنود الدخل الشامل التي ال يعاد تبويبها للشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
		إجمالي البنود التي ال يعاد تبويبها الحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
		ضرائب الدخل المتعلقة ببنود ال يعاد تبويبها الحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
.	.	البنود التي لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب
		<u>بنود يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر</u>
		مكاسب (خسائر) القيمة العادلة أدوات الدين بالقيمة العادلة دخل شامل
		مجمع خسائر (أرباح) أدوات الدين بالقيمة العادلة دخل شامل التي تم التخلص منها
		مجمع خسائر (أرباح) أدوات الدين بالقيمة العادلة دخل شامل تم إعادة تبويبها
		مجمع خسائر (أرباح) التخلص من النشاط الاجنبي
		مجمع خسائر (أرباح) التخلص من النشاط الاجنبي
		إجمالي البنود التي يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح
.	.	ضرائب الدخل المتعلقة ببنود يعاد تبويبها الحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
		البنود التي يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب
.	.	إجمالي بنود الدخل الشامل بعد الضريبة
.	٢٦,٥٣٨,٣٧٣	إجمالي الدخل الشامل



قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠

إجمالي حقوق الملكية	أسهم الخزينة	مكون حقوق ملكية لسندات قابلة للتحويل لاسهم	مدفوعات مبنية على أسهم	بنود دخل شامل لا يعاد تبويبها	بنود دخل شامل يعاد تبويبها	الأرباح المرحلة	الاحتياطات	رأس المال	البيان
١٩٥٨٢٤٤٥٦	٤٥٠٠٠٠	١٩٥٣٧٤٤٥٦	الرصيد في بداية الفترة السابقة
.									التغيرات في السياسات الرصيد المعاد عرضه
.									الرصيد المعاد عرضه
٤٩١٤١٠٤				.	.	٤٦٣٦٧٨٤	٢٧٧٣٢٠		توزيعات (خلال الفترة)
٤٠٦٣٤٤٦٨					٤٠٦٣٤٤٦٨				اجمالي الدخل الشامل عن السنة
٢٤١٣٧٣٠٢٨	٤٠٦٣٤٤٦٨	٤٦٣٦٧٨٤	٧٢٧٣٢٠	١٩٥٣٧٤٤٥٦	الرصيد في نهاية الفترة السابقة
.									التغيرات في حقوق الملكية <u>خلال الفترة الحالية</u>
٤٠٦٣٤٤٦٨						٣٨٥٩٠٧٧٥	٢٠٤٣٦٩٣		توزيعات
٢٦٥٣٨٣٧٣					٢٦٥٣٨٣٧٣				اجمالي الدخل الشامل عن السنة
٣٤٣٤٠٢٣٣						٣٤٣٤٠٢٣٣			التحويل من الارباح المرحلة
٢٣٣٥٧١١٦٨	٢٦٥٣٨٣٧٣	٨٨٨٧٣٢٦	٢٧٧١٠١٣	١٩٥٣٧٤٤٥٦	الرصيد في نهاية الفترة الحالية



قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠

رقم الايضاح	جزئى	كلى	بيان
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل*
	٢٦٥٣٨٣٧٣		صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة التسويات
	١٩٨٣٦٤٥		الاهلاك والاستهلاك
			مخصصات وخسائر /انخفاض /اضمحلال
	-		مخصصات ومجمعات خسائر /انخفاض / اضمحلال أنتفي الغرض منها
			خسائر (أرباح) تقييم المعاملات الأجنبية غير المحققة
	٠		إيرادات (خسائر) شركات شقيقة تطبق طريقة حقوق الملكية
	-		خسائر (أرباح) تقييم الاستثمارات المالية (أ)
	٠		خسائر (أرباح) بيع الأصول الثابتة خسائر
	٠		ربح (أرباح) بيع الاستثمارات المالية
	١٠٧٢٥١٤-		الفوائد الدائنة
	٠		الفوائد المدينة
		٢٧٤٤٩٥٠٤	
	٧٠٩١٧٢٥		النقص (الزيادة) في المخزون
	١١٦٠٩٧٤٣-		النقص (الزيادة) في العمال وأوراق القبض ومديني التشغيل
	٢١٧٦٨٥٣-		الزيادة (النقص) في الموردين وأوراق الدفع ودائني التشغيل
	-		مدفوعات ضرائب الدخل
		٦٦٩٤٨٧١-	
		٢٠٧٥٤٦٣٣	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل ١)
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
	٠		مدفوعات القتناء أصول ثابتة / مشروعات تحت التنفيذ
	٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
	٠		مدفوعات لشراء استثمارات مالية/ إقراض للغير
	٠		متحصلات استثمارات مالية/ إقراض من الغير
	٠		مدفوعات لشراء استثمارات عقارية
	٠		فوائد محصلة
	X		صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			ثالثا : التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
	٠		(٣) صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
		٢٠٧٥٤٦٣٣	التغير في حركة النقدية خلال الفترة (٣+٢+١)
		٥٨٤١١٦٢٣	رصيد النقدية في اول الفترة (٢٠٢٢/٧/١)
		٧٩١٦٦٢٥٦	رصيد النقدية في آخر الفترة (٢٠٢٢/٩/٣٠)

حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

أرقام المقارنة	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته	أرقام المقارنة	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته
	١٢٢٣	مخزون إنتاج تام آخر الفترة		٦٧٨٣٥٨٩٩		١٢٢٣	مخزون إنتاج تام أول الفترة		٧٤١٩٥٦٤٠
	١٢٢٥	مخزون بضائع مشتراة بغرض البيع آخر الفترة		.		١٢٢٥	مخزون بضائع مشتراة بغرض البيع اول الفترة		.
						٤٦١	تكاليف الإنتاج		
						٤٦١١	خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٦٦٠٣٣٤٠	
						٤٦١٢	أجور	١٠٢١٠٨٦٥	
									١٦٨١٤٢٠٥
						٤٦٢	تكاليف أخرى		
		تكلفة إنتاج /شراء الوحدات المباعة (مرحل لحساب المتاجرة)		٢٧٢٧٢٥٥٩		٤٦٢١	خدمات مشتراة	٩٣٧٥٣٥	
						٤٦٢٢	الإهلاك والاستهلاك	١٣٨٣٠٦٩	
						٤٦٢٣	مصرفات تمويلية	.	
						٤٦٢٤	أيجار عقارات (أراضى ومباني)	١٧٤٦٠٠٩	
						٤٦٢٥	ضرائب عقارية	٣٢٠٠٠	
						٤٦٣	ضرائب غير مباشرة على النشاط	.	
									٤٠٩٨٦١٣
				٩٥١٠٨٤٥٨					٩٥١٠٨٤٥٨



حساب المتاجرة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢ / ٩ / ٣٠

ارقام المقارنة	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته	أرقام المقارنة	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته
	٥١١	إيرادات النشاط					تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة (منقول)		٢٧٢٧٢٥٥٩
	٥١١١١١	أجمالي مبيعات إنتاج تام	٥٨٥٥٥٣٠٥				التكاليف التسويقية		
	٥١١١٢	مردودات و خصم مسموح به			٤٧١١		خامات ووقود وقطع غيار	٠	
		صافي مبيعات إنتاج تام		٥٨٥٥٥٣٠٥	٤٧١٢		اجور	٥٠٩٠٥	
	٥١١١٢١	أجمالي مبيعات خدمات مؤداه		٠			تكاليف أخرى	٠	
	٥١١٢١١	أجمالي مبيعات خدمات مشتراه بغرض البيع		٠	٤٧٢١		خدمات مشتراة	٠	
					٤٧٢٢		الإهلاك والاستهلاك	٠	
					٤٧٢٤		أيجار عقارات (أراضى ومباني)	٠	
					٤٧٢٥		ضرائب عقارية	٠	
					٤٧٣		ضرائب غير مباشرة على النشاط	٠	
									٥٠٩٠٥
							تكلفة إيرادات النشاط		٢٧٣٢٣٤٦٤
		مجمل الخسارة					مجمل الربح		٣١٢٣١٨٤١
				٥٨٥٥٥٣٠٥					٥٨٥٥٥٣٠٥

حساب الأرباح والخسائر عن الفترة المنتهية في ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٢

ارقام المقارنة	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته	أرقام المقارنة	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته
		مجمل الربح (رصيد مرحل)		٣١٢٣١٨٤١			مجمل الخسارة (رصيد مرحل)		
	٥١٣	مخصصات انتفى الغرض منها	٠			٤٨	<u>المصروفات الإدارية والتمويلية</u>		
	٥١٤	ديون سبق إعدامها	٠			٤٨١١	مواد ووقود وقطع غير	٩٦٢٨٨	
	٥١٥	فوائد دائنة	١٠٨٢٤٧٤			٤٨١٢	أجور	١٧٢٦٣٠٠	
				١٠٨٢٤٧٤			<u>مصروفات أخرى</u>		
						٤٨٢١	خدمات مشتراة	٢١٤٣	
	٥١٦	<u>إيرادات ومكاسب أخرى</u>				٤٨٢٢	الإهلاك والاستهلاك	٣١٦١	
	٥١٦٤	إيرادات وأرباح متنوعة	٢٧٩٧٨٢			٤٨٢٣	فوائد	٠	
	٥١٦٢	مكاسب فروق عملة	٠			٤٨٢٤	ايجار عقارات	٣٩٩١	
	٥١٦١	ارباح رأسمالية	٠			٤٨٢٥	ضرائب عقارية	٠	
	٥١٦٣	منح واعانات	٠			٤٨٦	ضرائب غير مباشرة على النشاط	٠	
				٢٧٩٧٨٢					١٨٣١٨٨٣
						٤٥١	مخصص هبوط اسعار انتاج تام	٠	
		صافي خسارة النشاط	٠				صافي ربح النشاط		٣٠٧٦٢٢١٤
		الاجملى		٣٢٥٩٤٠٩٧			الاجملى		٣٢٥٩٤٠٩٧
		صافى أرباح النشاط (رصيد منقول)		٣٠٧٦٢٢١٤			صافي خسارة النشاط (رصيد منقول)		
						٤٥٨	خسائر رأسمالية		
						٤٥٨	أعباء غير عادية	٤٢٢٣٨٤١	
						٤٥٩	ضرائب مؤجلة		
									٤٢٢٣٨٤١
							صافي الربح قبل ضريبة الدخل		٢٦٥٣٨٣٧٣
						٤٥٩	ضريبة الدخل		
		صافي الخسارة					صافي الربح بعد خصم الضريبة		٢٦٥٣٨٣٧٣
				٣٠٧٦٢٢١٤					٣٠٧٦٢٢١٤

العضو المنتدب التنفيذي



"مهندس / طارق كمال خليل الباجورى"

المشرف على القطاع المالي



"محاسب / صلاح السيد على"

شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

القطاع المالي

شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

ISMQ

Iron and Steel for Mines and Quarries

الحديد و الصلب للمناجم و المحاجر
ش.م.م

قاطرة التنمية التعدينية في مصر

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٢٠٢٢/٩/٣٠

الإيضاحات المتممة

للقوائم المالية في ٢٠٢٢/٩/٣٠

١- معلومات عامة

١-١ / نبذة عن الشركة

- شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر شركة مساهمة مصرية (نسبة المساهمة ٨٣% الشركة القابضة، ١٧% هيئات ومؤسسات عامة وقطاع خاص وأفراد).
- تأسست الشركة بقرار السيد / وزير قطاع الأعمال العام رقم (١) لسنة ٢٠٢١.
- رقم القيد بالسجل التجاري ٣٥١١٠ وتاريخ القيد ٢١/٣/٢٠٢١ ومحل القيد سجل تجاري ٦ أكتوبر
- عنوان المركز الرئيسي للشركة: مدينة الواحات البحرية.
- القانون الخاضع له الشركة قانون قطاع الأعمال العام ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته بالقانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ ولائحته التنفيذية.
- تاريخ نهاية السنة المالية ٣٠ يونية من كل عام.
- بيانات القيد بالإيداع والقيد المركزي: تم قيد أسهم الشركة بالإيداع المركزي.
- بيانات القيد بالبورصة المصرية:
- رأس المال المقيد بالبورصة المصرية ١٩٥,٣٧٤,٤٥٦ جنيه مصري.
- عدد الاسهم المقيدة ٩٧٦,٨٧٢,٢٧٨ سهم عادي.
- القيمة الاسمية للسهم ٢٠ قرش.
- تاريخ بدء التعامل للسهم في البورصة المصرية ٢٠٢١/٥/٣٠.
- نوع الجدول: جدول قيد الأوراق المالية المصرية (أسهم).
- المدة المحددة للشركة: ٢٥ سنة من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية.

٢-١ / غرض الشركة

- استخراج واستغلال خام الحديد وكافة الخامات المعدنية وخامات المحاجر والإتجار فيها داخلياً وخارجياً.
- العمل على تركيز خام الحديد والخامات الأخرى وإنتاج مكورات الحديد والإتجار فيها داخلياً وخارجياً.
- عمل دراسات الجدوى الاقتصادية للخامات المعدنية بمناطق المشروعات التعدينية داخل ج.م.ع وخارجها.
- استغلال مناطق عمل الشركة استغلالاً تجارياً وصناعياً وزراعياً وسياحياً بهدف تحقيق الربح.

٢- سلطات الاعتماد

- تم اصدار القوائم المالية بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ / ٢٠٢٢ / ٢٠٢٢ /
وسلطات اعتماد القوائم المالية المعدلة هي: -
 ١. السيد المهندس / طارق كمال خليل الباجوري العضو المنتدب التنفيذي
 ٢. السيد المحاسب / صلاح السيد علي المشرف على القطاع الماليوذلك اعمالاً للفقرة رقم ١٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ٧ وخطاب التمثيل طبقاً لمعيار المراجعة المصري رقم ٥٨٠ " اقرارات الإدارة "

٣- التأثير المالي

- حققت الشركة صافي ربح للفترة حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ ٢٦,٥ مليون جنيه مقارناً بالفترة السابقة ٢٠٢١/٩/٣٠ ٨,٥ مليون جنيه.

٤- ١ / أهم السياسات المحاسبية المتبعة

- أسس إعداد القوائم المالية.
- تعد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وفرص الاستمرارية ووفقاً للنظام المحاسبي الموحد ومعايير المحاسبة المصرية وكذا في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- يتم إثبات الأصول الثابتة طبقاً للتكلفة التاريخية والمتضمنة كافة عناصر التكلفة منذ تاريخ التعاقد للشراء حتى انتهاء تجارب بدء التشغيل وبدء الإنتاج.

٤- ٢ / السياسة المحاسبية المتعلقة بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

- يتم إثبات الضرائب المؤجلة (أصول أو التزامات) عندما تنشأ فروق ضريبية مؤقتة بين قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للأسس الضريبية، حيث يتم تحديد قيمة الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة طبقاً للأسلوب الذي يتم به تحقيق الأصول أو سداد هذه الالتزامات وبذات أسعار الضريبة السارية لكل فترة ضريبية.

٥- ١ / أساس اعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية وفقاً للنظام المحاسبي الموحد كإطار مكمل له والصادرة بقرار رئيس الجهاز رقم " ٧٣٢ " لسنة ٢٠٢٠.

٥- ٢ / التكلفة التاريخية

- تم اعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة، ولم يتم تغيير في السياسات المحاسبية المتبعة، وتستند التكلفة التاريخية بشكل عام إلى المبلغ النقدي المسدد أو القيمة العادلة للمقابل المقدم في حالة عدم السداد النقدي.

٥-٣ / القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

٦ - بنود القوائم المالية

٦-١ / الأصول الثابتة

هي الأصول الملموسة المحتفظ بها في الشركة للاستخدام في الإنتاج أو توريد سلع أو خدمات أو لأغراض إدارية وفيما يلي بيان بحركة تكلفة الأصول الثابتة بالشركة خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠

البيان	رصيد اول المدة ٢٠٢٢/٧/١	الإضافات	الاستبعادات	رصيد ٢٠٢٢/٩/٣٠
الأراضي	٩١٢٧٦٤٠٣	.	.	٩١٢٧٦٤٠٣
المباني	٦٩٥٤٤٢٩٥	.	.	٦٩٥٤٤٢٩٥
الآلات والمعدات	٦٤٦٢٦٥٣٠	.	.	٦٤٦٢٦٥٣٠
وسائل النقل والانتقال	١١٤٠٦٦٢٤١	.	.	١١٤٠٦٦٢٤١
العدد والأدوات	٥١١٨٥٢	.	.	٥١١٨٥٢
الأثاث	٩٧٥٩٨٠	٥٤٢٠	.	٩٨١٤٠٠
الإجمالي	٣٤١٠٠١٣٠١	٥٤٢٠	.	٣٤١٠٠٦٧٢١

– معدلات الإهلاك المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة

- المباني نسبة تتراوح من ٤% حتى ٨%
 - الآلات والمعدات تتراوح من ٥% حتى ١٤,٣%
 - وسائل النقل تتراوح من ١٠% حتى ٢٠%
 - عدد وأدوات تتراوح من ٧,٥% حتى ١٨%
- يتم الإهلاك بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات الواردة بالنظام المحاسبي الموحد بعد تحديد العمر المتبقي للأصول وفقاً لنسب الصلاحية الفنية المعتمدة.

وفيما يلي بيان بحركة الإهلاكات عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠.

البيان	رصيد اول المدة ٢٠٢٢/٧/١	الأضافات	الاستبعادات	رصيد ٢٠٢٢/٩/٣٠
المباني	٤٨١٧٦٧٦٣	٤٥٤٦٢٠	٠	٤٨٦٣١٣٨٣
الآلات والمعدات	٤٨١١٨٢٨٩	٤١٥٠٩٧	٠	٤٨٥٣٣٣٨٦
وسائل النقل والأنتقال	١٠٤٨٩٩٥٣٠	١٠٥٥٧٢٧	٠	١٠٥٩٥٥٢٥٧
العدد والأدوات	٤٢٣٧٠٥	٢٢٨٨	٠	٤٢٥٩٩٣
الأثاث	٦٧٦٠٥٤	١٠٩١٣	٠	٦٨٦٩٦٧
الإجمالي	٢٠٢٢٩٤٣٤١	١٩٣٨٦٤٥	٠	٢٠٤٢٣٢٩٨٦

٢-٦ / المخزون

أ- تنص الفقرة رقم (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون على (يجب قياس قيمة المخزون على اساس التكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل) وقد قامت الشركة بتقييم المخزون على اساس التكلفة او صافي القيمة الاستردادية ايهما اقل.

١-٢-٦ / المخزون التام

بلغ رصيد المخزون السلعي في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٥٣.٥٨٥٩٨ جنية بعد استبعاد المخصصات كما يلي:-

المبلغ	البيانات	مقارن ٢٠٢١/٦/٣٠
٥٣.٥٨٥٩٨	مخزن إنتاج تام	٥٦.٨٣٩.٠٩
٥٣.٥٨٥٩٨	الإجمالي	٥٦.٨٣٩.٠٩

٢-٢-٦ / مخزون قطع الغيار

بلغ رصيد مخزون قطع الغيار في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٢٠.٩٢١٥٨٦ جنية كما يلي:-

اسم المخزن	القيمة
السولار	٢٣٦٣٢٧
بنزين	٤٠٦٤٦
الزيوت	٣٨٢٦٣٢
الغازات	١٢٤٩٧
قطع غيار ومهمات	١٩٩٠١٩٤٦
التغذية	١٢٤٥
الادوية	٣١٧٠٤٩
الامن الصناعى	١٠٢٣٨
الادوات الكتابية	١٩٠٠٦
الاجمالى	٢٠.٩٢١٥٨٦

٧ - تحقق الإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي تقوم فيه الجهة بتمويل السيطرة على الأصل للعميل مثل تسليم البضاعة المطلوبة مرة واحدة طبقاً للمحددات التالية: -
 - انتقال ملكية الأصل بإثباتات قانونية.
 - نشأة التزام الدفع للبائع.
 - حيازة أو وضع يد على الأصل.
 - انتقال المخاطر والمنافع الخاصة بالملكية للعميل.
 - قبول الأصل من قبل العميل.
- وذلك طبقاً لمفاهيم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨.

٨ - تقييم الاستثمارات: -

- يتم تقييمها طبقاً للتكلفة الفعلية

٩ - المشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرةً واللازمة لتجهيز الأصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله.

حيث يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها ويكون متاح للغرض الذي اقتنى من أجله.

البيان	رصيد اول المدة ٢٠٢٢/٧/١	الأضافات	الأستبعادات	رصيد ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
الاراضى	٧٣٤٤٠	٠	٠	٧٣٤٤٠
المباني	٠	٠	٠	٠
الآلات والمعدات	٠	٠	٠	٠
وسائل النقل والأنتقال	٠	٠	٠	٠
العدد والأدوات	٤٨٠١٤٥	٠	٠	٤٨٠١٤٥
الأثاث	٠	٥٤٢٠	٥٤٢٠	٠
الإجمالى	٥٥٣٥٨٥	٥٤٢٠	٥٤٢٠	٥٥٣٥٨٥

١٠- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة: -

- تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في العلاقات المباشرة والتي تنشأ بين المنشأة والشركة القابضة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة الي العلاقة التي تنشأ بين الشركة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوي على اتخاذ القرارات بشكل مباشر، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف.

- الشركة كانت احدى قطاعات شركة الحديد والصلب المصرية وقد تم انفصالها عن شركة الحديد والصلب المصرية بموجب قرار الجمعية الغير عادية بتاريخ ٢٠٢١/١/١١ بتصفية شركة الحديد والصلب المصرية وانشاء شركة جديدة باسم شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر.

١١ - قائمة التدفقات النقدية

يتم أعداد قائمة التدفقات النقدية طبقا للطريقة المباشرة.

أرصدة النقدية وما في حكمها في ٢٠٢٢/٩/٣٠

مقارن ٢٠٢١/٩/٣٠	اليومان	(القيمة بالجنيه) ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه
٢٩٢٩٨٢٣٢	(١) الحسابات الجارية	٥٧٩٤٢٢٧٧
٨٨٤٢٨٢	(٢) أرصدة الخزائن	٢٢٣٩٧٩
—	(٣) ودائع لأجل	٢١٠٠٠٠٠٠
٣٠١٨٢٥١٤	إجمالي البنوك المدينة والصناديق	٧٩١٦٦٢٥٦

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل المخاطر المالية في

أ - خطر العملات الأجنبية يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

ب- خطر سعر الفائدة يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.

ج- خطر الائتمان يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الادوات المالية بالتزاماته وتعريض الطرف الاخر لخسائر مالية.

١٣ - رأس المال في ٢٠٢٢/٩/٣٠

أ- رأس المال المصرح به ٥٠٠ مليون جنيه مصري

ب- رأس المال المدفوع بلغ ١٩٥٣٧٤٤٥٦ جنيهها موزعة على ٩٧٦٨٧٢٢٧٨ سهم على النحو التالي: -

البيان	نسبة المشاركة %	عدد الأسهم	القيمة
الشركة القابضة المعدنية	٨٣%	٨١٥٤٥٠٠٩٩	١٦٣٠٩٠٠٢٠
هيئات وبنوك ومؤسسات عامة وقطاع خاص وأخري	١٧%	١٦١٤٢٢١٧٩	٣٢٢٨٤٤٣٦
الإجمالي	١٠٠%	٩٧٦٨٧٢٢٧٨	١٩٥٣٧٤٤٥٦

٩٧٦٨٧٢٢٧٨ سهم

ج- عدد الأسهم

٢٠ قرش

القيمة الاسمية للسهم

١,١٣ جنيه

القيمة السوقية للسهم المتداول بالبورصة في ٢٠٢٢/٦/٣٠

٠,٠٢ جنيه

نصيب السهم من الربح

- احتسب نصيب السهم من الربح بقسمه صافي ربح الفترة على عدد الأسهم

١٤ - حقوق الملكية في ٢٠٢٢/٩/٣٠

مقارن ٢٠٢١/٩/٣٠	جنيه	البيان
١٩٥٣٧٤٤٥٦	١٩٥٣٧٤٤٥٦	رأس المال المدفوع
٧٢٧٣٢٠	٢٧٧١٠١٣	أجمالي الاحتياطات
٤٦٣٦٧٨٤	٨٨٨٧٣٢٦	أرباح مرحلة
٨٥٩٠١٤٧	٢٦٥٣٨٣٧٣	صافي ربح الفترة
٢٠٩٣٢٨٧٠	٢٣٣٥٧١١٦٨	مجموع حقوق الملكية

١٥- بيان الاحتياطات

مقارن ٢٠٢١/٩/٣٠	جنيه	البيان
٢٧٧٣٢٠	٢٣٠٨٤١٣	احتياطي قانوني
٠	٠	احتياطي نظامي
٤٥٠٠٠٠	٤٦٢٦٠٠	احتياطي رأسمالي
٠	٠	احتياطي عام
٠	٠	احتياطات أخرى
٧٢٧٣٢٠	٢٧٧١٠١٣	الإجمالي

١٦ - الأجرور

- بلغت الأجرور الاجمالية المنصرفة للعاملين حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ وقدره ١١,٩٨ مليون جنيه لعدد عمالة ٤٧١ عاملاً وبيانها كالتالي: -

(القيمة بالآلاف جنيه)

مقارن ٢٠٢١/٩/٣٠	القيمة	البيان
١٠,٩١٢	٩١١٨	أجرور نقدية
٢٩٥	٣٢٧	مزاياء عينية
٢٥٠,١	٢٥٤٢	تأمينات اجتماعية
١٣٧,٠٨	١١٩٨٨	الإجمالي

١٧ - بيان موقف الضرائب

أ: ضريبة الدخل

سيتم إعداد إقرار ضريبة الدخل عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢١/٦/٣٠ وضريبة الدخل عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ وذلك بعد إقرار ضريبة الدخل لشركة الحديد والصلب المصرية (القاسمة) حيث سيتم التنسيق بين الشركتين لعمل اتفاقية لاعتماد الأصول المنتقلة للشركة في المركز المالي للشركة نتيجة الانقسام وتكليف السيد اللواء/ المصطفى العام لشركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) بإبرام كافة العقود المرتبطة بعملية التقسيم لصالح الشركة المنقسمة (الحديد والصلب للمناجم والمحاجر) طبقاً لقراري الجمعية العمومية لشركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) . في ٢٠٢١/١/١١، والجمعية العمومية لها أيضاً في ٢٠٢٢/٧/٦.

ب: كسب العمل:

- تم سداد ضريبة كسب العمل حتى ٢٠٢٢/٩.

د: الضرائب العقارية

- تقوم الشركة بسداد الربط الضريبي في مواعيده بانتظام.

هـ- ضريبة القيمة المضافة: -

- تم سداد ضريبة القيمة المضافة حتى ٢٠٢٢/٨.
- تم سداد ضريبة القيمة المضافة حتى ٢٠٢٢/٩ في ٢٠٢٢/١٠.

و-موقف التأمينات الاجتماعية: -

- يتم سداد التأمينات الاجتماعية أولاً بأول ولا توجد مديونية مستحقة على الشركة وتم سداد شهر سبتمبر ٢٠٢٢ في أكتوبر ٢٠٢٢.



تقرير

الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لشركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

في ٢٠٢٢/٩/٣٠

تقرير فحص محدود إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

المقدمة:-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ لشركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر "شركة تابعة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١" والمعدل بالقانون رقم (١٨٥) لسنة ٢٠٢٠، والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/٩/٣٠ والبالغ إجمالي الأصول بها نحو ٣٠٦,٥٣٧ مليون جنيه، وكذا قائمتي الدخل والدخل الشامل والتي أظهرت صافي ربح نحو ٢٦,٥٣٨ مليون جنيه وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً للنظام المحاسبي الموحد وتعديلاته ومعايير المحاسبة المصرية كإطار مكمل للنظام المحاسبي الموحد وتتحصر 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 المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة "مراقب حساباتها"، يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقال 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 التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على القوائم المالية.

وفي ضوء ما حصلنا عليه من بيانات وما قمنا به من استفسارات وتحليلات وفحص محدود للقوائم المالية

المذكورة نشير إلي ما يلي:-

أساس استنتاج متحفظ:-

- لم تتأثر قائمة الدخل بمصروفات تخص فترة المركز المالي وبيانها كالاتى :-
- نحو ٣٠٦ ألف جنيه فروق مصروف الإهلاك خلال فترة المركز المالي.
- يتعين التصويب.

- نحو ١٥٠ ألف جنيه قيمة المساهمة التكافلية للتأمين الصحي الشامل عن فترة المركز المالي طبقاً لأحكام القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ بشأن إصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل.
- يتعين التصويب والإلتزام بما يقضى به القانون المشار إليه.



- نحو ٢٦٣ ألف جنيه قيمة خصم الكمية الممنوح للعميل/ الشركة الألمانية للتوريدات العمومية عن شهر ٢٠٢٢/٩ ولم يتم تحميل تكلفة المبيعات بها.
يتعين التصويب.
- لم يتم حساب الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة طبقاً لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" فى ضوء قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
يتعين التصويب وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء القانون المشار إليه والالتزام بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" لما له من آثار على المركز المالى.
- عدم إلتزام الشركة بعرض الأرقام المقارنة ورقم الإيضاح بالقوائم المالية المعروضة بالمخالفة للنظام المحاسبى الموحد وتعديلاته.
يتعين التصويب والإلتزام بتطبيق النظام المحاسبى الموحد وتعديلاته.
- عدم التزام الشركة ببعض الإفصاحات المطلوبة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ومن أمثلة ذلك:-
- القيمة الدفترية لبعض الأصول المعطلة وغير المستغلة وكذا الأصول التي أهلكت دفترياً بالكامل ولا زالت تستخدم بالمخالفة للفقرة رقم (٧٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" والتي تقضى بأن "....من المفضل أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن تلك القيم (أ) القيمة الدفترية للأصول الثابتة المعطلة بصفة مؤقتة و(ب) إجمالي القيمة الدفترية (التكلفة) للأصول التي أهلكت دفترياً بالكامل ولا زالت تستخدم".
- لم تتضمن الإفصاحات المتممة للقوائم المالية تاريخ إصدار القوائم المالية بالمخالفة للفقرة رقم (١٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (٧) "الأحداث التي تقع بعد الفترة المالية".
- عدم التزام الشركة بنموذج الإفصاحات المتممة والتي يتعين الإفصاح عنها مع ضرورة الإلتزام بالإفصاحات والإيضاحات المطلوبة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والموجود بالنظام المحاسبى الموحد والمعدل بقرار السيد المستشار / رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٨٠٧ لسنة ٢٠٢٢.
- عدم الإلتزام بعرض المستحق لدى الأطراف ذات العلاقة والمستحق لهم بقائمة المركز المالى، مع ضرورة الإلتزام بالإفصاحات والإيضاحات المطلوبة بخصوص المعاملات طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وطبقاً للنظام المحاسبى الموحد والمعدل بقرار السيد المستشار/رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم (١٨٠٧) لسنة ٢٠٢٢.
- يتعين حصر كافة الأصول المعطلة وغير المستغلة والعمل على الاستغلال الأمثل لها والالتزام بالإفصاحات المطلوبة وفقاً للنظام المحاسبى الموحد ومعايير المحاسبة المصرية.
- عدم الإلتزام بعرض النصيب الأساسى والمخفض للسهم فى الأرباح بالمخالفة للفقرة (٦٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم فى الأرباح) والتي تنص "على المنشأة أن تعرض النصيب الأساسى والمخفض



للسهم في الأرباح... " وكذا الفقرة (٤) من ذات المعيار والتي تنص على "تقوم المنشأة بعرض نصيب السهم في الأرباح في قائمة الأرباح والخسائر (الدخل) فقط"

يتعين الإلتزام بما ينص عليه معيار المحاسبة رقم (٢٢ - نصيب السهم في الأرباح).

- تضمن المخزون السلعي نحو ١٧,٥ مليون جنيه تمثل قيمة المخزون الراكد بالمخازن حيث يتم الاعتراف به بالتكلفة الدفترية دون موافقتنا بصافي القيمة البيعية له للتحقق من عدم حدوث إنخفاض في قيمته وفقاً للفقرة رقم (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢- المخزون).

يتعين بحث مدى الاستفادة الاقتصادية من تلك الاصناف مع ضرورة موافقتنا بصافي القيمة البيعية لهذه الأصناف للتحقق من عدم حدوث إنخفاض في قيمتها.

- 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 نتمكن من التحقق من سعر السوق لهذا المنتج حيث لا تتضمن قوائم التسعير سعر البيع لهذا المقاس ولا يوجد مبيعات له خلال فترة المركز المالي.

يتعين موافقتنا بصافي القيمة البيعية في ضوء أفضل الأدلة المتاحة المتوقع تحققها من بنود المخزون لما لذلك من آثار على المركز المالي للشركة.

- قامت الشركة بحساب تكلفة الإنتاج خلال الفترة محل الفحص على أساس إجمالي مصروفات التشغيل للشركة ككل متضمناً نحو ١,٨٨٠ مليون جنيه تمثل مصروفات تسويقية وإدارية وعمومية.

يتعين إجراء التصويب اللازم ومراعاة أثر ذلك على حسابات التكاليف والمخزون.

- قيام الشركة بتأثير المركز المالي في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بحساب توزيعات الأرباح عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ والذي تم إقراره بجلسة الجمعية العامة العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٩ أى بعد تاريخ المركز المالي بالمخالفة للفقرة رقم (١٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (٧ - الأحداث التي تقع بعد الفترة المالية).

يتعين التصويب والإلتزام بما يقضى به معيار المحاسبة المصري المشار إليه بعاليه.

- ورد للشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٩ 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 تحمیل مصروفاتها بأية مبالغ.

يتعين موافقتنا بموقف الشركة من سداد تلك الضريبة ودراسة تكوين المخصص اللازم لمقابلة الإلتزامات المحتملة.

- تبين من خلال بيان القضايا الوارد إلينا من الشئون القانونية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ وجود قضيتين مرفوعتين ضد الشركة والخاصتين بغرامات تأخير إيجارات محاجر بنى خالد عن فترات قبل الفصل بين شركتى الحديد والصلب المصرية والحديد والصلب للمناجم والمحاجر بنحو ٦,٣٧٧ مليون جنيه، ٥,٧٧٢ مليون جنيه ولم يتم موافقتنا بموقف هذه القضايا في تاريخ المركز المالي.

يتعين موافقتنا بموقف هذه القضايا واحتمال المكسب والخسارة ومدى تحمل الشركة لهذه الغرامات ودراسة تكوين المخصص اللازم في ضوء ذلك.



- قيام الشركة بصرف راتب شهري مقطوع للسيد / رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذي بنحو ١٥٠٠٠ جنية خالصة الضرائب شهرياً منذ تاريخ تعيينه في ٢٠٢١/٣/١١ هذا فضلاً عن صرف بدل إنتقال لحضور جلسات مجلس الإدارة للسيد / العضو المنتدب التنفيذي خلال عام ٢٠٢١/٢٠٢٢ بنحو ١٤ ألف جنية على الرغم من تخصيص سيارة له من قبل الشركة، زيادة عدد الجلسات المصروف لها بدل حضور جلسات لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة والجمعيات العامة بالشركة عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٢ عن الحد الأقصى (١٢ جلسة سنوياً) المنصوص عليه بقرار السيد/ رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٩٩ لسنة ٢٠٢١ حيث تم صرف بدل لعدد (١٤ جلسة) وذلك بالمخالفة لأحكام القانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ "والمعدل بالقانون رقم (١٨٥) لسنة ٢٠٢٠" وطبقاً للفتوى الصادرة من الجمعية العمومية لسمى الفتوى والتشريع بمجلس الدولة ملف رقم (٣٧٦/١/٤٧).

يتعين حصر تلك المبالغ وردّها والإلتزام بأحكام القانون والقرار المشار إليه.

- لم نواف بشهادات تؤيد أرصدة التأمينات لدى الغير والبالغة نحو ٣,٠٠٢ مليون جنية في ٢٠٢٢/٩/٣٠. يتعين موافاتنا بالشهادات المؤيدة لتلك الأرصدة للتحقق من صحتها.

- لم نواف بشهادة بأرصدة الحسابات بينك مصر وبنك أبوظبي الإسلامي.

يتعين موافاتنا بتلك الشهادات للتحقق من الأرصدة.

- لوحظ من خلال فحص قائمة التدفقات النقدية ما يلي:-

- تم تسوية صافي الربح بالإهلاك بمبلغ ١٩٨٣٦٤٥ جنية وصحته ١٩٣٨٦٤٥ جنية.
 - ظهرت النقص في الموردين وأوراق الدفع ودائى التشغيل بمبلغ ٢١٧٦٨٥٣ جنية وصحته ٣١٩٨٩٤٧ جنية.
 - ظهرت مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ بمبلغ صفر وصحته ٥٤٢٠ جنية.
 - لم تتضمن التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار الفوائد الدائنة البالغة ١٠٨٢٤٧٤ جنية.
- يتعين التصويب.

الاستنتاج المتحفظ :-

وفى ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بالفقرة السابقة فلم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المشار إليها لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر في ٢٠٢٢/٩/٣٠ وعن أدائها المالي خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لما يقضى به النظام المحاسبي الموحد وتعديلاته ومعايير المحاسبة المصرية كإطار مكمل له وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرات توجيه الانتباه:-

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً ، نود أن نوجه الانتباه إلى ما يلي:-

- ظهرت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٣٤١ مليون جنية وقيمتها الدفترية نحو ١٣٧ مليون جنية بنسبة نحو ٤٠,٢% مقابل نحو ١٣٩ مليون جنية في ٢٠٢٢/٦/٣٠، وقد تبين بشأنها ما يلي:-



• 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.

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

• 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 بمنطقة الحارة البالغ مساحتها نحو ٦٥٤ فدان ولم يتم اتخاذ اجراءات تقنين لها حيث انه بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٣ صدر إعلان عن الوحدة المحلية لمركز الواحات البحرية عن تلقي طلبات الترخيص بالتعامل المباشر طبقا للمادة رقم (٨٠) من القانون (١٨٢) لسنة ٢٠١٨ الخاص بإصدار قانون تنظيم التعاقدات التي تبرمها الجهات العامة.

فضلاً عن وجود عدد ٢٣ شقة بالمدينة السكنية بسالموط التابعة لمحاجر بنى خالد متعدي عليها من أصحاب المعاشات بدون عقود مبرمه مع قاطنيتها بالإضافة إلى التعدي على ٥ شقق من قبل أفراد تابعين لشركة كهرباء مصر الوسطى منذ عام ١٩٨٢ وإنهاء عقود ١٩ شقة للعاملين المحالين للمعاش وعليهم مديونية وصلت حتى ٢٠٢٢/١١ نحو ٣٥٥ ألف جنيه كما يوجد عدد ٤٣ شقة خالية وغير مستغلة.

وعليه مازلنا 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 واستغلال تلك الشقق الاستغلال الأمثل والعمل على تحصيل المديونيات المتأخرة.

- 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 بالواحات 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، وفي ضوء النتائج التي تم التوصل إليها بالوصول لنسبة تركيز ٥٧,٨% وبمعاقدته ١٤,٥% وهي نتائج غير مقبولة من جانب الشركة، هذا وقد تبين توقف التجارب نتيجة الحرب الأوكرانية الروسية وفي ضوء خطاب الشركة



الأوكرانية بتعذر الحضور لإتمام التجربة لإعلان الأحكام العرفية ومنع من هم فى سن التجنيد من مغادرة البلاد الأمر الذى يشير إلى تأخير إنجاز المشروع.

يتعين موافاتنا بموقف تنفيذ المشروع وحجم الإنجاز المحقق حتى تاريخه وجدوى استمرارية المشروع فى ضوء ما تم إنجازه.

- تتضمن مشروعات تحت التنفيذ نحو ٤٨٠ ألف جنيه قيمة عدد (٢) طلربة تمثل قطع غيار للبر. يتعين إعادة تبويبها ضمن مخزن قطع الغيار طبقاً للفقرة رقم (٨) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) - الأصول الثابتة وإهلاكاتها).

- عدم مراعاة المتغيرات الاقتصادية وتأثير ذلك على القيمة السوقية وبالتالي القيمة التأمينية للأصول فى ضوء النشرة الواردة من الاتحاد المصرى للتأمين.

يتعين مراعاة ذلك فى ضوء النشرة الواردة من الاتحاد المصرى للتأمين وأثر المتغيرات الاقتصادية على القيمة السوقية.

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن نقل ملكية وسائل النقل والانتقال للشركة حيث مازالت ملكية بعض السيارات باسم شركة الحديد والصلب المصرية.

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

- مازالت وثيقة التأمين على اصول الشركة عن العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢٣ تتضمن لودر فولفو بمحاجر الأدبية بقيمة تأمينية بلغت ٦ مليون جنيه وغير مدرج بسجل أصول الشركة وتم جرده ضمن الآلات والمعدات بالسويس فى ٢٠٢٢/٦/٣٠.

يتعين موافاتنا بموقف تلك المعدة وتحديد أسباب عدم إدراجها ضمن سجلات الشركة.

- ظهر ح العميل/ تكنو فاير مدين بمبلغ نحو ٦٦ الف جنيه ، وبدون أية ضمانات لهذه المديونية وبالمخالفة لما تم الإتفاق عليه بأن "يتم السداد بدفعات مقدمة من الطرف الثانى بتحويلات بنكية...." ، وقد تبين رفض عدد ٢ شيك للعميل لعدم وجود رصيد.

يتعين المسائلة بخصوص مخالفة بنود التعاقد بشأن السداد مقدماً وموافاتنا بالموقف القانونى للشيكات المرفوضة.

- بالإشارة إلى الكسارة التابعة لشركة المهندس (أحمد الدرمللى) والموجودة داخل محجر رقم (٢) بفرع الشركة بالأدبية بمحافظة السويس والخاص بالشركة والمتحفظ عليها من قبل الشركة لصالح شركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية).

يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة فى ضوء ذلك والإفادة.

- ظهرت الودائع والنقدية بالبنوك والصندوق فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٧٩,١٦٦ مليون جنيه مقابل نحو ٥٨,٤١٢ مليون جنيه فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ وقد لوحظ بشأنها ما يلى:-



• تم ربط ودائع بنك مصر بنحو ٢١ مليون جنيهه بعائد سنوي من ٩% : ٩,٥% في حين أن العائد على أذون الخزانة أعلى من العائد على الودائع هذا فضلاً عن العائد على الحساب الجاري ببنك الأهلي الكويتي نحو ١٠,٥% والشركة لا تحصل على عائد على الحساب الجاري لبنك مصر.

يتعين استغلال السيولة المتاحة الاستغلال الأمثل وبما يحقق أعلى عائد للشركة.

• ضعف الرقابة الداخلية على الحسابات الجارية بالبنوك والبريد المصري حيث يتم الاكتفاء بإثبات الفوائد الدائنة والبالغة في تاريخ المركز المالي نحو ١,٠٨٢ مليون جنيهه من واقع كشوف الحسابات دون وجود مراجعة من الإدارة المالية للتأكد من صحة تلك المبالغ وفقاً لاتفاقيات البنوك أو البريد المصري.

يتعين تدرك ذلك للتحقق من صحة الأرصدة ومطابقة تلك المبالغ مع النسب المتفق عليها مع البنوك والبريد المصري وحفاظاً على حقوق الشركة.

- تطبق الشركة نظام تكاليف يتعين تطويره بما يفي بإحكام الرقابة على عناصر التكاليف، حيث تبين ما يلي:-

• 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 وتحديد مراكز الخدمات الإنتاجية المباشرة وغير المباشرة التي يستفيد منها كل مركز إنتاجي وتحديد أسس توزيع ملائمة لتوزيعها على مراكز الإنتاج 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.

يتعين العمل على تطوير نظام التكاليف لتلافي كافة أوجه القصور السابقة.

- لوحظ تحقيق فروع الشركة بنى خالد (محافظة المنيا)، والأدبية (محافظة السويس)، وأسوان لخسائر في ٢٠٢٢/٩/٣٠ ويتضح ذلك من الآتي:-

البيان	بنى خالد	الأدبية	أسوان
إجمالي الإيراد	٣٣٧١٣٧	٩٣٨٢	٠
المصروفات	٢٨٨٣٨٨٧	٩٧٣٩٣٦	٣٦٦٠١٩
الربح (الخسارة)	(٢٥٤٦٧٥٠)	(٩٦٤٥٥٤)	(٣٦٦٠١٩)

يتعين موافقتنا بأسباب ذلك ورؤية الشركة نحو تطوير العمل بتلك الفروع وتحسن النتائج ودراسة جدوي استمرار الشركة في الاحتفاظ بالفرع المشار إليه.



- وجود قصور فى نظام الرقابة الداخلية يتمثل فيما يلى:-

- تقوم الشركة بإصدار فواتير مبيعات خارج نظام المعلومات المعمول به بحسابات الشركة اعتماد على نموذج فواتير مصمم داخلياً غير معتمد و غير مؤمن يمكن حذف الفواتير المدخلة عليه والتعديل عليها.
- عدم التحقق من صحة تسعير المنصرف من المخازن من الزيوت لعدم إرفاق أذون صرف مسعره والذي بلغ ٧٥٠ الف جنيه بفرع الشركة بالواحات البحرية.
- عدم تضمين قوائم تسعير منتجات الشركة بعض المنتجات مثال حجر جيرى مقاس (٤٠ مم / ٨٠ مم) ومقاس (٨٠ مم / ١٢٠ مم) بمحاجر بنى خالد.
- تبين وجود فارق بكمية مخزون الإنتاج التام من أكسيد حديد عالى المنجنيز بكمية ١٠٥٠ طن بالزيادة عن الكمية المدرج بالبيان الصادر للإدارة العامة للتراخيص والتفتيش عن شهر ٢٠٢٢/٩.
- يتعين تلافى أوجه القصور المشار إليها بعاليه إككاما للرقابة الداخلية على ممتلكات الشركة وحفاظاً على حقوقها.

- ظهر بميزان المراجعة أرصدة للسلف والقروض الحسنة الممنوحة للعاملين أرصدة دائنة وبيانها كالتالى:-

أسم الحساب	كود الحساب	الرصيد الدائن أول المدة	الحركة دائن	الرصيد دائن
القرض الحسن	١٢٣٧٠٣	٧٠٠	٣١٠٠	٣٨٠٠-
القرض الحسن	١٢٣٧٠٣	٣٥٠٠	١٨٠٠	٥٣٠٠-
سلفة من المرتب	١٢٣٧٠٥	٢٤٩	٠	٢٤٩-

يتعين بحث هذه الأرصدة وإجراء التسويات اللازمة والإفادة.

- عدم إلتزام الشركة بإعداد إقرار الضريبة على الدخل وسداد الضريبة المستحقة فى المواعيد المحددة بالمواد (١٠٦، ١٠٣) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ "قانون الضريبة على الدخل".
يتعين الإلتزام بما نصت عليه اللائحة التنفيذية للقانون المشار إليه بعاليه تجنباً لتحمل غرامات التأخير.

- تم إعداد إقرارات القيمة المضافة خلال فترة المركز المالى حيث قامت الشركة بخصم كافة الضريبة على المدخلات دون مراعاة لبيعها منتجات بعضها معفى والبعض الأخر خاضع دون مراعاة ما ورد بالمادة (٢٧) من اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ الصادرة برقم (٦٦) لسنة ٢٠١٧.
يتعين بحث ما سبق والإلتزام بأحكام القانون المشار إليه بعاليه ولائحته التنفيذية وموافاتنا بأثر ذلك على المركز المالى للشركة.

- لوحظ قيام الشركة بسداد مستحقات العاملين والموردين والمقاولين ومقدمي الخدمات بشيكات بنكية أونقداً حتى تاريخه بالمخالفة لقانون تنظيم استخدام وسائل الدفع غير النقدي القانون رقم (١٨) لسنة ٢٠١٩ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٧٧٦) لسنة ٢٠٢٠.

يتعين الإلتزام بما نص عليه القانون المشار إليه بعاليه ولائحته التنفيذية.



الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية والهندسية

- عدم وجود لوائح داخلية تنظم عمل الشركة وتحكم الرقابة الداخلية على أعمالها والإكتفاء بالعمل بلوائح شركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) والتي لا تتناسب مع ظروف عمل الشركة والهيكل التنظيمى للشركة وسلطات الاعتماد الخاصة بها.

يتعين العمل على إعداد لوائح داخلية لتنظم العمل بالشركة تتناسب مع طبيعة العمل والهيكل التنظيمى بها وتحكم نظم الضبط والرقابة الداخلية بها.

القاهرة تحريراً في: ٢٠٢٢/١٢/٨

مدير عام

نائب مدير الإدارة

"محاسب / سامح طلعت عبد الباسط"

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

"محاسب / ممدوح عبد الرحمن أحمد"

يعتمد،،،

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

"د. محاسب / عاطف فوزي إبراهيم"

حسام