شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

القطاع المالي

الرد على ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠

الملاحظات	الرد
١-لم تتأثر قائمة الدخل بمصروفات تخص فترة المركز المالى وبيانها كالأتى :- • نحو ٣٠٦ ألف جنيه فروق مصروف الإهلاك خلال فترة المركز المالى. يتعين التصويب.	سيتم التصويب
• نحو ١٥٠ ألف جنيه قيمة المساهمة التكافلية للتأمين الصحى الشامل عن فترة المركز المالى طبقاً لأحكام القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ بشأن إصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل. يتعين التصويب والإلتزام بما يقضى به القانون المشار إليه.	سيتم التصويب
• 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.	سيتم التصويب
• لم يتم حساب الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة طبقا لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" فى ضوء قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته. يتعينالتصويب وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء القانون المشار إليه والالتزام بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" لما له من آثار على المركز المالى.	سيتم التصويب

شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

القطاع المالي

الرد على ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠

٢-عدم إلتزام الشركة بعرض الارقام المقارنة ورقم الأيضاح بالقوائم المالية المعروضة بالمخالفة للنظام المحاسبي الموحد وتعديلاته. *يتعين التصويب والالتزام بتطبيق النظام المحاسبي الموحد وتعديلاته.	سيتم مراعاة ذلك في المركز المالي القادم في ٣١/١٢/٢٠٢٢
٣- عدم التزام الشركة ببعض الإفصاحات المطلوبة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ومن أمثلة ذلك:- • القيمة الدفترية لبعض الأصول المعطلة وغير المستغلة وكذا الأصول التي أهلكت دفتريا بالكامل ولازالت تستخدم بالمخالفة للفقرة رقم (٧٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠)"الأصول الثابتة وإهلاكاتها"والتيتقضي 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 ولازالت تستخدم". • لم تتضمن الإيضاحات 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 الإيضاحات المتممة والتى 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 الالتزام 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 المحاسبي الموحد والمعدل بقرار السيد المستشار/رئيس الجهاز المركزي 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.	سيتم مراعاة ذلك في المركز المالي القادم في ٣١/١٢/٢٠٢٢

شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

القطاع المالي

الرد على ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠

٤-عدم الإلتزام بعرض النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح بالمخالفة للفقرة(٦٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢- نصيب السهم في الأرباح) والتي تنص" علي المنشأة أن تعرض النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح..." وكذا الفقرة(١٤) من ذات المعيار والتي تنص علي " تقوم المنشأة بعرض نصيب السهم في الأرباح والخسائر(الدخل) فقط".. يتعين الإلتزام بما ينص عليه معيار المحاسبة رقم(٢٢- نصيب السهم في الأرباح).	سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً
٥-تضمن المخزون السلعي نحو ١٧,٥ مليون جنية تمثل قيمة المخزون الراكد بالمخازن حيث يتم الاعتراف به بالتكلفة الدفترية دون موافاتنا بصافي القيمة البيعية له للتحقق من عدم حدوث إنخفاض في قيمته وفقا للفقرة رقم (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢- المخزون)يتعين بحث مدي الإستفادة الإقتصادية من تلك الإصناف مع ضرورة موافاتنا بصافي القيمة البيعية لهذه الإصناف للتحقق من عدم حدوث إنخفاض في قيمتها.	تضمن 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
٦-تم حساب مخصص الهبوط في أسعار المخزون فيما يتعلق بمخزن الحجر الجيري بالمقارنة بين تكلفة الطن والبالغة نحو ٥٦٧٧ جنيه وسعر السوق بمبلغ (١٧٠جنيه) ولم نتمكن من التحقق من سعر السوق لهذا المنتج حيث لاتتضمن قوائم التسعير سعر البيع لهذا المقاس ولآ يوجد مبيعات له خلال فترة المركز المالي. يتعين موافاتنا بصافي القيمة البيعية في ضوء أفضل الأدلة المتاحة المتوقع تحققها من بنود المخزن لما لذلك من أثار علي المركز المالي للشركة.	تم تحديد سعر الطن ١٧٠جنية طبقا لآخر مناقصة تم عرضها على الشركة لتوريد الحجر الجيري إلى شركة سكر أبو قرقاص وقد تم تكليف الادارة العامة للتسويق باستطلاع اسعار السوق الحالية للمقارنة بها
٧-قامت الشركة بحساب تكلفة الإنتاج خلال الفترة محل الفحص علي أساس إجمالي المصروفات التشغيل للشركة ككل متضمناً نحو ١,٨٨٠ مليون جنيه تمثل مصروفات تسويقية وادارية وعمومية. -يتعين إجراء التصويت الازم ومرعاة أثر ذلك علي حسابات التكاليف المخزون.	سيتم التصويب

الرد على ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠

٨-قيام الشركة بتأثر المركز المالي في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بحساب توزيعات الأرباح عن العام المالي٢٠٢١/٢٠٢٢ والذي تم إقراره بجلسة الجمعية العامة العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٩ أي بعد تاريخ المركز المالي بالمخالفة للفقرة رقم (١٣) من معيار المحاسبةالمصري رقم (٧-الأحداث التي تقع بعد الفترة المالية). -يتعين التصويب والألتزامبما يقضي به معيار المحاسبة المصري المشار إليه بعالية.	سيتم التصويب
٩- 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 أوتحميل مصروفاتها بأية مبالغ. يتعين موافاتنا بموقف الشركة من سداد تلك الضريبة ودراسة تكوين المخصص اللازم لمقابلة الإلتزامات المحتملة.	الضريبة العقارية عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ تخص شركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) وتم إحالة الموضوع كاملاً لمكتب الصفوة للمحاماة وبدأت الإجراءات القانونية للطعن على الضريبة وملخصها كالآتي • بتاريخ ٩ / ٦ / ٢٠٢٢ م تم الطعن على قراري لجنة الطعن الضريبي الصادر بتاريخ ٢٠ / ٤ / ٢٠٢٢ م وعلى قرار مأمورية الضرائب العقارية بالواحات 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 / ٢٠٢٢م للمناقشة وللمستندات وللمذكرات وتم مطالبة شركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) بتحمل هذه الضريبة
١٠-تبين من خلال بيان القضايا الوارد إلينا من الشئون القانونية فى 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	هذه الغرامات قبل انقسام شركتنا عن شركة الحديد والصلب المصرية وتم مطالبة شركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) بتحمل هذه الغرامات ، ولحين الفصل في الدعوى المكتب القانوني لشركتنا

شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

القطاع المالي

الرد على ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠

٦,٣٧٧ مليون جنيه ،٥,٧٧٢ مليون جنيه ولم يتم موافاتنا بموقف هذه القضايا في تاريخ المركز المالى.	يتابع إجراءات القضايا المرفوعة وتقديم المستندات المقدمة من شركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية)
١١-قيام الشركة بصرف راتب شهرى مقطوع للسيد / رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذى بنحو ١٥٠٠٠ جنيه خالصة الضرائب شهرياً منذ تاريخ تعيينه فى ٢٠٢١/٣/١١ هذا فضلاً عن صرف بدل إنتقال لحضور جلسات مجلس الإدارة للسيد / العضو المنتدب التنفيذى خلال عام ٢٠٢٢/٢٠٢١ بنحو ١٤ ألف جنيه 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 المالى ٢٠٢٢/٢٠٢١ عن الحد الأقصى (١٢ جلسة سنوياً) المنصوص عليه بقرار السيد/ رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٩٩ لسنة٢٠٢١ حيث تم صرف بدل لعدد (١٤ جلسة) وذلك بالمخالفة لأحكام القانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١" والمعدل بالقانون رقم(١٨٥) لسنة ٢٠٢٠" وطبقا للفتوى الصادرة من الجمعية العمومية لقسمى الفتوى والتشريع بمجلس الدولة ملف رقم (٣٧٦/١/٤٧). يتعين حصر تلك المبالغ وردها والإلتزام بأحكام القانون والقرار المشار إليه.	- فيما يخص راتب السيد / رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذي يتم صرف راتب لرئيس مجلس الادارة غير التنفيذي طبقاً للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ المعدل بالقانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ ولائحته التنفيذية والمادة رقم ٨ مقرر والمادة رقم ٥٧ من اللائحة وتطبيقاً لقرار السيد وزير قطاع الاعمال العام رقم ٦٢ لسنة ٢٠٢٠ وقرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ١١/١٠/٢٠٢١
١٢-لم نواف بشهادات تؤيد أرصدة التأمينات لدى الغير والبالغة نحو ٣,٠٠٢ مليون جنيه فى٢٠٢٢/٩/٣٠. يتعين موافاتنا بالشهادات المؤيدة لتلك الأرصدة للتحقق من صحتها	- سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً
١٣-لم نواف بشهادة بأرصدة الحسابات ببنك مصر وبنك أبوظبى الإسلامى. يتعين موافاتنا بتلك الشهادات للتحقق من الأرصدة	- سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً
١٤- لوحظ من خلال فحص قائمة التدفقات النقدية ما يلي:- • تم تسوية صافى الربح بالإهلاك بمبلغ ١٩٨٣٦٤٥ جنيه وصحته ١٩٣٨٦٤٥ جنيه. • ظهرت النقص فى الموردين وأوراق الدفع ودائنى التشغيل بمبلغ ٢١٧٦٨٥٣ جنيه وصحته ٣١٩٨٩٤٧ جنيه. • ظهرت مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ بمبلغ صفر وصحته ٥٤٢٠	- سيتم التصويب

الرد على ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠

جنيه. • لم تتضمن التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار الفوائد الدائنة البالغة ١٠٨٢٤٧٤ جنيه. يتعين التصويب.	
• 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.	الشركة تضع يدها على هذه المساحة وهي حيازة هادئة ومستقرة والشركة تمارس نشاطها وهناك محاولات لإنهاء الموضوع مع هيئة تنمية قناة السويس. وتم تقديم طلب للمجتمعات العمرانية بالسويس صاحبة الولاية مع الشركة المصرية للتعدين لإيجار أحواش التشوين ولم يتم الرد حتى الآن ، وجاري المتابعة مه الهيئة
• تبين استمرار وجود حالات تعدي علي أراضي وممتلكات الشركة تتمثل في التعدي على قطعتين أرض بمحاجر بنى خالد بمحافظة المنيا بمساحة١١ فدان و ١٠ قيراط و ٨ سهم ومساحة ١٦٠٠ متر مربع مرفوع بشأنها دعاوى قضائية، والتعديات 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 تلقى طلبات الترخيص بالتعامل المباشر طبقا للمادة رقم (٨٠) من القانون (١٨٢) لسنة ٢٠١٨ الخاص بإصدار قانون تنظيم التعاقدات التي تبرمها الجهات العامة. فضلاً عن وجودعدد ٢٣ شقة بالمدينة السكنية بسمالوط التابعة لمحاجر بنى خالد متعدى عليها منأصحاب المعاشات بدون عقود مبرمه مع قاطنيها بالإضافة إلى التعدى على ٥ شقق من قبل أفراد تابعين لشركة كهرباء مصر الوسطى منذ عام ١٩٨٢ وإنتهاء عقود ١٩ شقة للعاملين المحالين للمعاش وعليهم مديونية وصلت حتى ٢٠٢٢/١١ لنحو ٣٥٥ ألف جنيه كما يوجد عدد ٤٣ شقة خالية وغير مستغلة.	تم اتخاذ الإجراءات القانونية تجاه المتعديين وقد تم رفع دعوة قضائية أرقام ١٦٣و١٦٣٣. - تم سداد رسوم فتح ملف البدء فى تقنين ٦٥٤ فدان مع محافظة الجيزة لهيئة التعمير ليتم استغلالها زراعياً تم عمل عقود لبعض قاطني المدينة السكنية بإيجار شهري ٢٢٥جنيه غرفتين وصالة و٣٢٥جنيه ثلاث غرف وصالة والباقي تم عمل إنذارات ضدهم. -

شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

القطاع المالي

الرد على ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠

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، وفى ضوء النتائج التى تم التوصل إليها بالوصول لنسبة تركيز ٥٧,٨% وبعائد نسبته ١٤,٥% وهى نتائج غير مقبولة من جانب الشركة، هذا وقد تبين توقف التجارب نتيجة الحرب الأوكرانية الروسية وفى ضوء خطاب الشركة الأوكرانية بتَعذُر الحضور لإتمام التجربة لإعلان الأحكام العرفية ومنع من هم فى سن التجنيد من مغادرة البلاد الأمر الذى يشير إلى تأخير إنجاز المشروع.	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 وتم ارسال خطاب إلى الجانب الأوكراني لموافاتنا بآخر المستجدات للنتائج الخاصة بالتجربة من واقع التقارير والتجارب والنتائج التي توصلوا إليها .
تتضمن مشروعات تحت التنفيذ نحو ٤٨٠ ألف جنيه قيمة عدد(٢) طلمبة تمثل قطع غيار للبئر.	سيتم التصويب
عدم مراعاة المتغيرات الاقتصادية وتأثير ذلك على القيمة السوقية وبالتالي القيمة التأمينية للأصول فى ضوء النشرة الواردة من الاتحادالمصري للتأمين.	- سيتم إعادة الدراسة الخاصة بالتأمين على أصول الشركة في ضوء النشرة الواردة للاتحاد المصري للتأمين والمتغيرات الاقتصادية في سعر العملة
– مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن نقل ملكية وسائل النقل والانتقال للشركة حيث مازالت ملكية بعض السيارات باسم شركة الحديد والصلب المصرية.	تم البدء في الإجراءات القانونية بي الشركتين حيث تم التنسيق بين الشركتين لعمل اتفاقية لاعتماد الأصول المنتقلة للشركة في المركز المالي للشركة نتيجة الانقسام وتكليف السيد اللواء/ المصفى العام لشركة الحديد والصلب المصرية (تحتالتصفية) بإبرام كافة العقود المرتبطة بعملية التقسيم لصالح الشركة المنقسمة (الحديد والصلب للمناجم والمحاجر) طبقاً لقراري الجمعية العمومية لشركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية).
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.	جاري اتخاذ اجراءات نقل بعض الأصول بين شركتنا وشركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية)

شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

القطاع المالي

الرد على ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠

ظهر حـ العميل/ تكنو فايبر مدين بمبلغ نحو ٦٦الف جنيه، وبدون أية ضمانات لهذه المديونية وبالمخالفة لما تم الإتفاق عليه بأن "يتم السداد بدفعات مقدمة من الطرف الثاني بتحويلات بنكية...." ، وقد تبين رفض عدد ٢ شيك للعميل لعدم وجود رصيد.	– تم اتخاذ كافة الإجراءات القانونية من قبل مكتب الصفوة للمحاماة بخصوص الرجوع على شركة تكنو فايبر بخصوص الشيك رقم ٥٢٠٥٦٤٦١٨ بمبلغ ١١٠٠٥٠ جنيه لرفضه بالبنك لعدم وجود رصيد ويتم المتابعة وسيتم تكوين مخصص بكامل القيمة
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 الاجراءات اللازمة في ضوء ذلك والافادة.	تم ارسال خطاب للسيد المحاسب / المصفى العام لشركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) مفاده أن شركتنا غير مسئولة عن تأمين كسارة الدرملي كونها خارج حدود ترخيصنا
ظهرت الودائع والنقدية بالبنوك والصندوق فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٧٩,١٦٦ مليون جنيه مقابل نحو٥٨,٤١٢ مليون جنيه فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ وقد لوحظ بشأنها ما يلى:- • تم ربط ودائع ببنك مصر بنحو ٢١ مليون جنيه بعائد سنوي من ٩%:٩,٥% فى حين أن العائد على أذون الخزانة أعلى من العائد على الودائع هذا فضلاً أن العائد على الحساب الجارى ببنك الأهلى الكويتى نحو١٠,٥% والشركة لا تحصل على عائد على الحساب الجارى لبنك مصر.	تم التواصل مع بنك مصر في هذا الشأن ويتم الاحتفاظ في اضيق الحدود اللازمة بالسيولة طرفهم لمواجه عمليات صرف مستحقات العاملين لقرب المسافة ويتم تحويل المبالغ تباعاً إلي حساب الشركة للبنك 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 يؤديها الفرع للشركة بالإضافة إلى تشغيل نظام فيزا المرتبات للسادة العاملين والإبقاء على السيولة الموجودة بالبنك الأهلي الكويتي نظراً لفائدتها المرجوة .
ضعف الرقابة الداخلية على الحسابات الجارية بالبنوك والبريد المصري حيث يتم الاكتفاء بإثبات الفوائد الدائنة والبالغة فى تاريخ المركز المالى نحو١,٠٨٢ مليون جنيه من واقع كشوف الحسابات دون وجود مراجعة من الإدارة المالية للتأكد من صحة تلك المبالغ وفقاً لاتفاقيات البنوك أو البريد المصري	سيتم مراجعة تلك الفوائد في ضوء العقود المبرمة مع تلك الجهات

شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

القطاع المالي

الرد على ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/٩/٣٠

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 الفعلى وتحديد الإنحرافات والرقابة على الأداء.	سيتم تطوير نظام التكاليف الموجود حاليا من خلال برنامج ERP الجاري تنفيذه وتعميمه علي مستوي شركات قطاع الاعمال العام.
لوحظ تحقيق فروع الشركة ببنى خالد (محافظةالمنيا)، والأدبية (محافظة السويس)، وأسوان لخسائر في ٢٠٢٢/٩/٣٠ ويتضح ذلك من الآتى:- البيان | بنى خالد | الأدبية | أسوان إجمالي الإيراد | ٣٣٧١٣٧ | ٩٣٨٢ | ٠ المصروفات | ٢٨٨٣٨٨٧ | ٩٧٣٩٣٦ | ٣٦٦٠١٩ الربح (الخسارة) | (٢٥٤٦٧٥٠) | (٩٦٤٥٥٤) | (٣٦٦٠١٩)	تم دراسة بعض العروض المقدمة وتم التعاقد مع شركة مكة لإدارة وتشغيل المحجر وإيجار مساحة بالمحجر للتخلص من التشوينات وعمل صناعات عليها للحد من الخسائر وتحويلها للربحية أم بخصوص محجر الأدبية بالسويس جاري دراسة بعض العروض المقدمة للشركة لإيجار وتشغيل المحجر للحد من الخسائر وتحويلها للربحية 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

شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

القطاع المالي

الرد على ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠

<table>
<tr>
<td>وجود قصور فى نظام الرقابة الداخلية يتمثل فيما يلى:-
• تقوم الشركة بإصدار فواتير مبيعات خارج نظام المعلومات المعمول به بحسابات الشركة اعتماد على نموذج فواتيرمصمم داخلياً غير معتمد و غير مؤمن يمكن حذف الفواتير المدخلة عليه والتعديل عليها.</td>
<td>سيتم تطوير نظام فواتير مبيعات الموجود حاليا من خلال برنامج ERP الجاري تنفيذه وتعميمه علي مستوي شركات قطاع الاعمال العام.</td>
</tr>
<tr>
<td>• عدم التحقق من صحة تسعير المنصرف من المخازن من الزيوت لعدم إرفارق أذون صرف مسعره والذى بلغ ٧٥٠ الف جنيه بفرع الشركةبالواحات البحرية.</td>
<td>سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً</td>
</tr>
<tr>
<td>• عدم تضمين قوائم تسعير منتجات الشركة بعض المنتجات مثال حجر جيري مقاس (٤٠ مم /٨٠ مم) ومقاس (٨٠ مم / ١٢٠ مم) بمحاجر بنى خالد.</td>
<td>سيتم تلاشي هذه الملاحظة مستقبلاً بشأن التعاقد مع شركة مكة لايجار وتشغيل محاجر بني خالد</td>
</tr>
<tr>
<td>• تبين وجود فارق بكمية مخزون الإنتاج التام من أكسيد حديد عالى المنجنيز بكمية ١٠٥٠ طن بالزيادة عن الكمية المدرج بالبيان الصادر للادارة العامة للتراخيص والتفتيش عن شهر ٢٠٢٢/٩.</td>
<td>سيتم التصويب</td>
</tr>
<tr>
<td>ظهر بميزان المراجعة أرصدة للسلف والقروض الحسنة الممنوحة للعاملين أرصدة دائنة وبيانها كالتالى:-
<table>
<tr><th>أسم الحساب</th><th>كود الحساب</th><th>الرصيد الدائن أول المدة</th><th>الحركة دائن</th><th>الرصيد دائن</th></tr>
<tr><td>القرض الحسن</td><td>١٢٣٧٠٣</td><td>٧٠٠</td><td>٣١٠٠</td><td>٣٨٠٠-</td></tr>
<tr><td>القرض الحسن</td><td>١٢٣٧٠٣</td><td>٣٥٠٠</td><td>١٨٠٠</td><td>٥٣٠٠-</td></tr>
<tr><td>سلفة من المرتب</td><td>١٢٣٧٠٥</td><td>٢٤٩</td><td>٠</td><td>٢٤٩-</td></tr>
</table>
</td>
<td>سيتم التصويب</td>
</tr>
</table>

شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

القطاع المالي

الرد على ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات عن مراجعة القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠

عدم إلتزام الشركة بإعداد إقرار الضريبة على الدخل وسداد الضريبة المستحقة فى المواعيد المحددة بالمواد(١٠٣،١٠٦) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم(٩١) لسنة ٢٠٠٥ "قانون الضريبة على الدخل".	جارى عمل الاقرار
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 ماورد بالمادة(٢٧) من اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ الصادرة برقم (٦٦) لسنة ٢٠١٧.	سيتم التصويب
لوحظ قيام الشركة بسداد مستحقات العاملين والموردين والمقاولين ومقدمي الخدمات بشيكات بنكية أونقداً حتي 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.	سيتم مراعاة أحكام القانون المشار إليه
عدم وجود لوائح داخلية تنظم عمل الشركة وتحكم الرقابة الداخلية على أعمالها والإكتفاء بالعمل بلوائح شركةالحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) والتى لا تتناسب مع ظروف عمل الشركة والهيكل التنظيمى للشركة وسلطات الاعتماد الخاصة بها.	تم العمل بلوائح شركة الحديد والصلب المصرية لحين إعداد اللوائح الخاصة بالشركة وإعدادها بما يتناسب وظروف وطبيعة عمل الشركة.

" المشرف على القطاع المالي "

" محاسب / صلاح السيد علي "

" العضو المنتدب التنفيذي "

" مهندس / طارق كمال الباجوري "