



الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

ش.م.م

**Iron & Steel for Mines & Quarries**



التاريخ :- ٢٠٢٣/٢/١٤

السادة / قطاع الإفصاح

" البورصة المصرية "

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي :

- القوائم المالية للمركز المالي المنتهي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ .
- الإيضاحات المتممة للمركز المالي المنتهي في ٢٠٢٢/١٢/٣١
- تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة للمركز المالي المنتهي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ .
- تقرير مراقب الحسابات عن أعمال الشركة عن المركز المالي المنتهي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

للتكرم من سيادتكم العلم والإحاطة واتخاذ اللازم ،،،

وتقبلوا خالص التحية والاحترام ،،،

" العضو المنتدب التنفيذي "

مهندس / طارق كمال خليل الباجوري "



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

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

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

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

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

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

تلغرافيا: عتاقة - السويس - ج.م.ع

E-mail: [ismq.egypt@gmail.com](mailto:ismq.egypt@gmail.com)

[www.ismq-eg.com](http://www.ismq-eg.com)

# 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١.
٢. القوائم المالية للمركز المالي المنتهي في ٢٠٢٢/١٢/٣١.
٣. الإيضاحات المتممة للمركز المالي المنتهي في ٢٠٢٢/١٢/٣١.

# 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

تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة  
المدة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١



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 ٢٠٢٢/١٢/٣١

### أولاً: الإنتاج

بلغت كمية الإنتاج عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ كالتالي: -  
مناجم الواحات البحرية

المنتج	الكمية بالطن
خام حديد على المنجنيز - ناتج جبل	٣٩١٧٦٠
خام حديد عالي المنجنيز - ناتج كسارة	٣٣٩٤١٣
خام حديد عالي الباريوم - ناتج جبل	٥٤٤٥
الإجمالي (١)	٧٣٦٦١٨

### ثانياً: المخزون

تتمثل أرصدة كميات المخزون في ٢٠٢٢/١٢/٣١ كالتالي: -

البيان	رصيد أول المدة طن	الإنتاج طن	المباع طن	رصيد آخر المدة طن
مناجم الواحات خام حديد منتج كسارة	٦١٨٨٠٦	—	—	٦١٨٨٠٦
خام حديد عالي المنجنيز منتج كسارة	٣٦٦١٢	٣٣٩٤١٣	٣٥٠٨٠٧	٢٥٢١٦
خام حديد عالي المنجنيز منتج جبل / منجم ناصر	١٥٤٤٦	٣٨٧٦٩٠	٣٩٦٦٨٠	٦٤٥٤
خام حديد عالي المنجنيز منتج جبل / منجم الحارة	—	٤٠٧٠	—	٤٠٧٠
خام حديد عالي الباريوم منتج جبل	١٧٦٣	٥٤٤٥	٧٠٨١	١٢٧
الإجمالي (١)	٦٧٢٦٢٧	٧٣٦٦١٨	٧٥٤٥٦٨	٦٥٤٦٧٣
محاجر بني خالد حجر جيرى (٢)	١٧٠٠	٠٠,٠٠	٠٠,٠٠	١٧٠٠
محاجر الأدبية دلو ميت (٣)	٢٦٥٦٠	٠٠,٠٠	٠٠,٠٠	٢٦٥٦٠
الإجمالي النهائي = (٣+٢+١)	٧٠٠٨٨٧	٧٣٦٦١٨	٧٥٤٥٦٨	٦٨٢٩٣٣

### ثالثاً: المبيعات

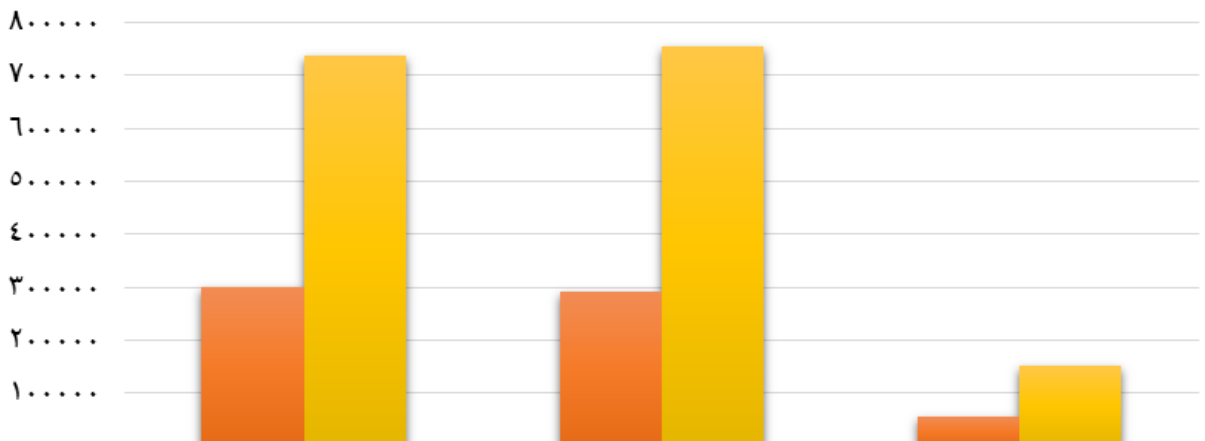
بلغت كمية وقيمة المبيعات خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ (الكمية بالطن والقيمة بالألف)

البيان	الكمية	القيمة
المبيعات المحلية	٧٥٤٥٦٨	١٥٢٦٢٤
التصدير	—	—
اجمالي المبيعات محلي وتصدير	٧٥٤٥٦٨	١٥٢٦٢٤

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

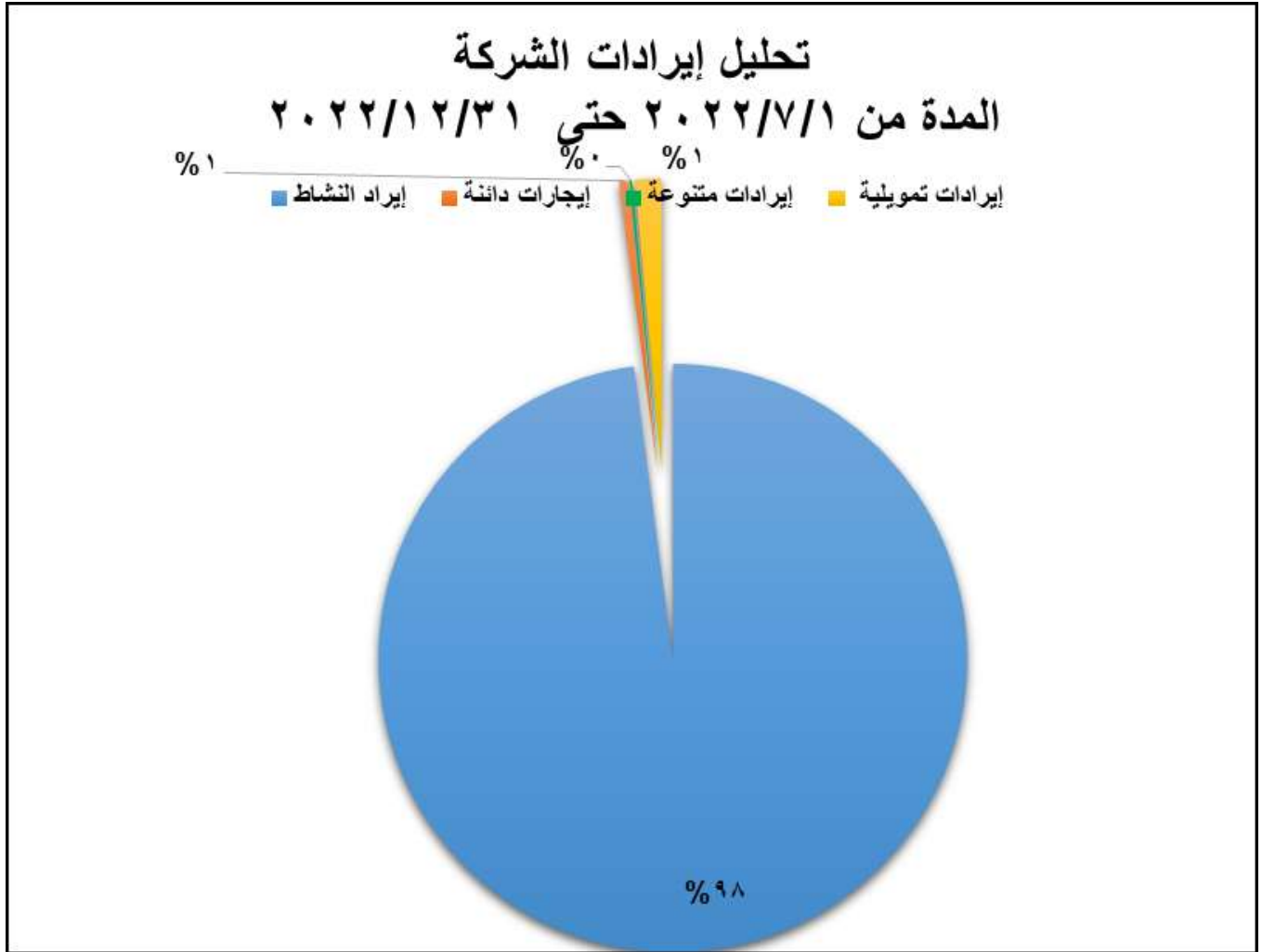
البيان	النصف الثاني ٢٠٢١	النصف الثاني ٢٠٢٢	الانحراف
الإنتاج (بالطن)	٢٩٩٨٤٢	٧٣٦٦١٨	%٢٤٥,٦٦
كمية المبيعات (بالطن)	٢٩١٨٦٩	٧٥٤٥٦٨	%٢٥٨,٥٢
قيمة المبيعات (بالألف جنيه)	٥٥٧.١	١٥٢٦٢٤	%٢٧٤,٠٠

### تحليلي مقارنة كمية وقيمة المبيعات المدة من ٢٠٢٢/٠٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ والمدة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١



بيان تحليلي إيرادات الشركة المدة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

النسبة المئوية	القيمة	البيان
٩٧,٨٩%	١٥٢٦٢٤٨٤٥	إيراد النشاط
٠,٥١%	٧٩.٥٢٥	إيجارات دائنة
٠,١٤%	٢١٨٣٤٦	إيرادات متنوعة
١,٤٦%	٢٢٨٢٣٥٢	إيرادات تمويلية
	١٥٥٩١٦.٦٨	إجمالي



### رابعاً: السيولة المالية

تتضمن النقدية بالبنوك والصندوق في ٢٠٢٢/١٢/٣١ الآتي: -  
(القيمة بالجنيه)

المبلغ	البيان
٨٤٤٦٦٥٨٧	الحسابات الجارية
٢٠٢٣٥٨	أرصدة الخزائن
٢١٠٠٠٠٠٠	ودائع لأجل
١٠٥٦٦٨٩٤٥	إجمالي البنوك المدينة والصناديق

كما بلغت الفوائد الدائنة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٢٢٨٢٣٥٢ 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

١,١٩ جنيه

القيمة السوقية للسهم المتداول بالبورصة

٠,٠٧ 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٦٧,٢ مليون 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٣٧٧٧٥١٥ جنية حيث تتمثل في الآتي:

المبلغ	الشركة	ملاحظات
٢٧٨٦٠٩	العالمية للنقل	تم التحصيل في ٢٠٢٣/١
٨٠١٨٣	أر. ام. جي	تم التحصيل في ٢٠٢٣/١
٧٧٣٤٢٢	كونكريت	تم التحصيل في ٢٠٢٣/١
١٥٦٦٩٤٢	مكة كابيتال	تم التحصيل في ٢٠٢٣/١
٨٤٣٤٧٠	الرضا ستون	تم التحصيل في ٢٠٢٣/١
٥٦٧٥	المصرية لنقل الكهرباء	تم التحصيل في ٢٠٢٣/١
٦٦٠١٠	تكنو فايبير	مديونية وتم الحكم فيها لصالح الشركة نهائي بجلسة ٢٠٢٢/١٢/٣١
١٦٣٢٠٤	نادي العاملين بالمناجم	تم التحصيل في ٢٠٢٣/١

### الموردون :-

- بلغت المستحقات المستحقة للموردين على الشركة حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٠٢٥٩٦٧٠ جنية بيانها كالتالي: -

المبلغ	البيان
١١٣٩٩٨٠	الشركة المصرية لنقل الكهرباء
٧٠٠٠٠٠٠	اتاوات هيئة الثروة المعدنية
١٠٠٠٠٠٠	مستحقات عاملين وجبة
٨٣٠٤٤٢	قطع غيار مشتركه
٢٨٩٢٤٨	مشتريات وجبة عاملين
١٠٢٥٩٦٧٠	الإجمالي

- بلغت المستحقات المسددة مقدماً للموردين حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٨٧٣٢٦٥٦ جنية بيانها كالتالي: -

المبلغ	البيان
٦٨٥٨٣٢	التعاون للبترول
٦٣٥٥٣٦٤	الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية)
١٢٦٢٥٨٠	باور للاستيراد والتصدير
١٩٨٥٠	المركز الأوروبي للماجيروس
٤٠٩٠٣٠	أخوان غبور
٨٧٣٢٦٥٦	الإجمالي

## سابعاً: الأجر

بلغت الأجر الاجمالية المنصرفة للعاملين حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ وقدره ٢٨,٤ مليون جنيه لعدد عمالة ٤٧١ عاملاً وبيانها كالتالي: -

(القيمة بالآلف جنيه)

البيان	القيمة
أجر نقدية	٢١٨١٤
مزاي عينية	٧١٣
تأمينات اجتماعية	٥٩٢٣
الإجمالي	٢٨٤٥٠

## ثامناً : المخزون من الخامات والوقود وقطع الغيار

بلغت قيمة أرصدة المخزون من المستلزمات في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٢٣,٧ مليون جنيه طبقاً للبيان التالي:

### المخزون السلعي

(القيمة بالآلاف جنيه)

المخزون	القيمة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١ - الوقود والزيوت	٨٨٦
٢ - قطع الغيار والمهمات	٢٢٨٨١
٣ - مخلفات	—
٤ - بضائع لدي الغير	—
٥ - مستلزمات سلعية تحت التنفيذ الورش	—
٦ - خامات	—
<b>الإجمالي</b>	<b>٢٣٧٦٧</b>

## تاسعاً : اجتماعات مجلس الإدارة

- انعقد مجلس إدارة الشركة حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ عدد ٨ جلسة.
- وبياناتهم عدد ٧ جلسات مجلس إدارة بالبدلات وعدد ١ جلسة طارئة بدون بدلات.

### اجتماعات لجنة المراجعة

انعقدت لجنة المراجعة حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ عدد ٦ 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 اخطار القيادة التنفيذية بالتوصيات.

- 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

تم إعداد إقرار ضريبة الدخل عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢١/٦/٣٠ وضريبة الدخل عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٢/٦/٣٠.

#### ب: كسب العمل:

- تم سداد ضريبة كسب العمل حتى ٢٠٢٢/٩. وتم سداد المدة من ٢٠٢٢/١٠ حتى ٢٠٢٢/١٢ في يناير ٢٠٢٣ .

#### د: الضرائب العقارية

- تقوم الشركة بسداد الربط الضريبي في مواعيده بانتظام.

#### هـ- ضريبة القيمة المضافة: -

- تم سداد ضريبة القيمة المضافة حتى ٢٠٢٢/١١.
- تم سداد ضريبة القيمة المضافة حتى ٢٠٢٢/١٢ في ٢٠٢٣/١.

#### و-موقف التأمينات الاجتماعية: -

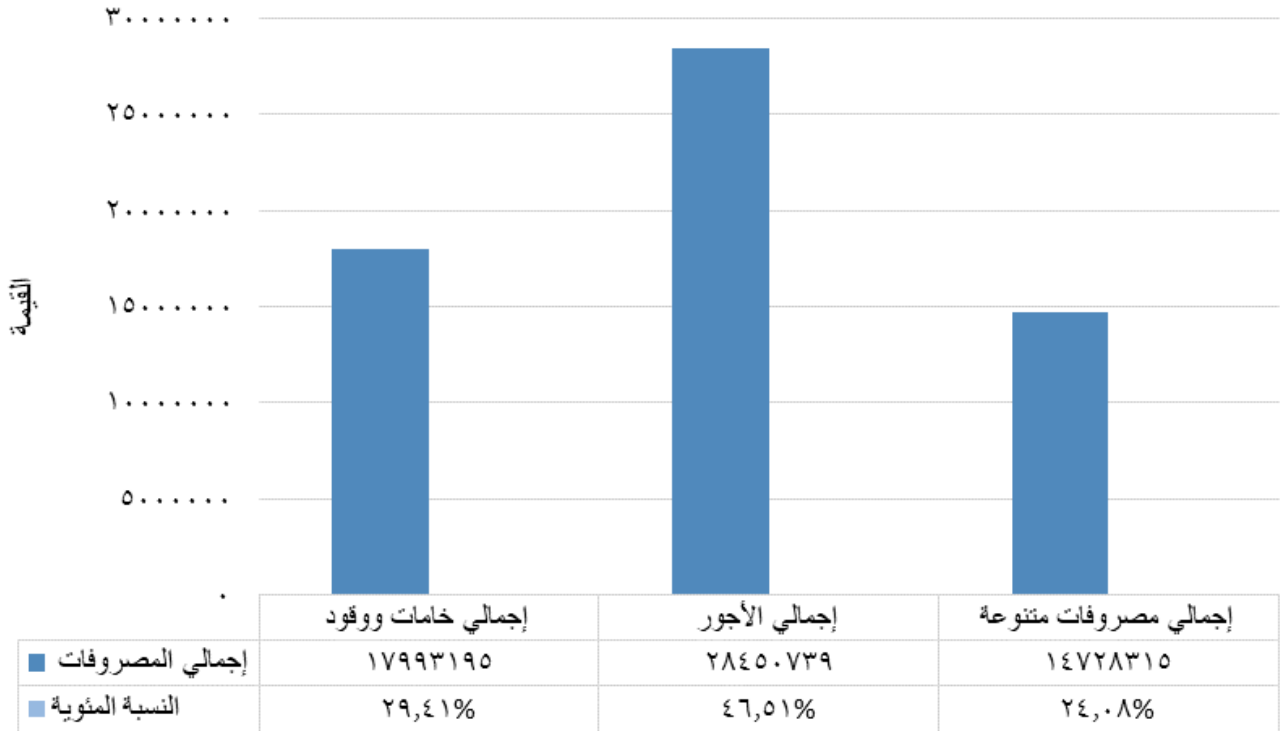
- يتم سداد التأمينات الاجتماعية أولاً بأول ولا توجد مديونية مستحقة على الشركة وتم سداد شهر ديسمبر ٢٠٢٢ في يناير ٢٠٢٣.

## الحادي عشر: مصروفات التشغيل

اسم الحساب	إجمالي المصروفات	النسبة المئوية
إجمالي خامات ووقود	١٧٩٩٣١٩٥	٢٩,٤١%
إجمالي الأجور	٢٨٤٥٠٧٣٩	٤٦,٥١%
إجمالي مصروفات متنوعة	١٤٧٢٨٣١٥	٢٤,٠٨%
<b>إجمالي مصروفات التشغيل</b>	<b>٦١١٧٢٢٤٩</b>	

### بيان مصروفات التشغيل

المدة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١



## الثاني عشر: نتائج الأعمال

- بلغت إيرادات النشاط الجاري حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٥٢,٦ مليون جنيه
- بلغت الإيرادات والارباح الاخرى مبلغ ٣,١ مليون جنيه.
- بلغت تكلفة المبيعات خلال نفس الفترة ٥٣,٤ مليون جنيه.
- بلغت المصروفات الاخرى (الادارية والتمويلية) وأخرى ١٢,٧ مليون جنيه.
- أسفرت نتائج أعمال الفترة عن صافي ربح قبل الضرائب ٨٩,٦ مليون جنيه.
- بلغت ضرائب الدخل عن الفترة ٢٠,١ مليون جنيه .
- **صافي الربح بعد الضريبة ٦٩,٥ 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١

البيان	وحدة القياس	فعلى
قيمة الأجور النقدية	جنيهاً	٢١٨١٣٧٢٩
قيمة المزايا العينية	جنيهاً	٧١٣١٤٥
قيمة التأمينات الاجتماعية	جنيهاً	٥٩٢٣٨٦٥
(١) أجمالي الأجور	جنيهاً	٢٨٤٥٠٧٣٩
(٢) عدد العاملين في نهاية المدة	عاملاً	٤٧١
(٣) متوسط أجر العامل السنوي	جنيهاً	٦٠٤٠٤
(٤) إنتاجية العامل (جنيه)	جنيه	١٢٨,١

**توضيح التفاصيل المتعلقة بالأجور:-**

(القيمة بالآلف جنيهه)

البيان	فعلي حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	
<b>أولاً: الأجور النقدية:</b>		
١	الأجور الأساسية	٤٢١٠
٢	أجور إضافية	٢٤٤
٣	حوافز إنتاج	١٠٧٢١
٤	مجنب الحوافز (٢ شهر)	—
٥	إعانة غلاء المعيشة	٢١٨١
٦	بدل طبيعة العمل	١٩٤٧
٧	منحة عيد العمال	٦١
٨	أجور مقابل إجازات مرضية وبلوغ سن المعاش	٢٥١
٩	مكافآت خبراء أجانب	—
١٠	منح اجتماعيه	—
١١	بدلات مجلس الادارة	٣٩٠
١٢	أخرى باقي بنود الأجور النقدية	١٨٠٩
<b>جملة الأجور النقدية</b>		<b>٢١٨١٤</b>
<b>ثانياً: المزايا العينية:</b>		
١	أغذية تصرف للعاملين	—
٢	علاج طبي	٣٣٤
٣	خدمات ثقافية وعمالية	—
٤	أخرى باقي بنود	٣٧٩
<b>جملة الامتيازات العينية</b>		<b>٧١٣</b>
<b>ثالثاً: التأمينات الاجتماعية:</b>		
حصة الشركة في التأمينات		٥٩٢٣
إصابة عمل - مكافآت ترك خدمة		—
<b>جملة التأمينات الاجتماعية</b>		<b>٥٩٢٣</b>
<b>إجمالي</b>		<b>٢٨٤٥٠</b>



تحليل إجمالي إيرادات النشاط عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

المبيعات الفعلية	البيان	الدليل المحاسبي
القيمة بالألف جنيهه		
<b>مبيعات إنتاج تام</b>		
١٥٢٦٢٤	صافي مبيعات إنتاج تام	٥١١
—	خدمات مباحة	
—	إيرادات تشغيل أخرى	
١٥٢٦٢٤	<b>إجمالي إيراد النشاط</b>	

بيان المؤشرات الرئيسية خلال  
الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

مقارن ٢٠٢٢/١٢/٣١	فعلى	وحدة القياس	البيان
٢٩١٨٦٩	٧٥٤٥٦٨	طن	النشاط التسويقي - كمية المبيعات من المنتجات المحلية
-	—	طن	- كمية المبيعات من المنتجات المصدرة
٢٩١٨٦٩	٧٥٤٥٦٨	طن	إجمالي كمية المبيعات من المنتجات (١)
٥٥٧٠١	١٥٢٦٢٤	ألف جنيه	- قيمة المبيعات من المنتجات المحلية
-	—	ألف جنيه	- قيمة المبيعات من المنتجات المصدرة
-	—	ألف جنيه	(يخصم) المصروفات البيعية
٥٥٧٠١	١٥٢٦٢٤	ألف جنيه	صافي قيمة المبيعات من الإنتاج التام
٢٩٩٨٤٢	٧٣٦٦١٨	طن	كمية الإنتاج النهائي
٦٧٥٦٢٠	٦٨٢٩٣٣	طن	كمية المخزون من المنتجات الرئيسية
٥٧٧٥٩	٧٨١٢١	ألف جنيه	قيمة المخزون من المنتجات الرئيسية
١٧٣٥	٣٧٧٧	ألف جنيه	رصيد العملاء المدين
١١٧٤٢	٥٥٣٢	ألف جنيه	رصيد الموردين المدين
—	٨٧٣٢	ألف جنيه	رصيد الموردين الدائن
٣٧٧	٢٢٨٢	ألف جنيه	قيمة الفوائد الدائنة
٣٦٦٦٧	١٠٥٦٦٨	ألف جنيه	النقدية بالبنوك والصناديق والعهد النقدية
٢١٩٥٦	٨٩٦٨٠	ألف جنيه	صافي ربح النشاط قبل الضرائب

الصادرات خلال الفترة  
من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

لا يوجد مبيعات تصدير خلال الفترة

بيان المؤشرات الرئيسية خلال  
الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

البيان	وحدة القياس	فعلي
عدد العاملين في نهاية الفترة	عامل	٤٧١
أجمالي قيمة الأجور	ألف جنيهه	٢٨٤٥٠
صافي قيمة الأصول الثابتة في نهاية الفترة (بسرر التكلفة)	مليون جنيهه	١٤٤,١
قيمة المشروعات تحت التنفيذ في نهاية الفترة	ألف جنيهه	١٦٠٠

# شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر



# ISMQ

IRON AND STEEL FOR MINES AND QUARRIES

الحديد والصلب للمناجم والمحاجر  
ش.م.م

١. القوائم المالية للمركز المالي المنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٢.



قائمة المركز المالي  
في ٢٠٢٢/١٢/٣١

رقم الايضاح	أرقام المقارنة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	السنة الحالية	البيــــــــــــــــان
			<u>الأصول</u>
			<u>أصول غير متداولة</u>
١-٦	١٣٨٧.٦٩٦٠	١٤٢٢١١٣.٥	أصول ثابتة بالصفى
١-٩	٥٥٣٥٨٥	١٦.٠٠٩٤٠	مشروعات تحت التنفيذ
	٣.٣.٥٥	٣.٣.٥٥	أصول حيوية بالصفى
	١٣٩٥٦٣٦.٠	١٤٤١١٥٣.٠	<u>مجموع الأصول الغير متداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢-٦	٨١.٧١٩.٠٩	٧٨١٢١٨٧٧	المخزون
	٤١٥.٩١٧	١٧.٦٧٤١٢	عملاء أوراق قبض وحسابات مدينة
١١	٠	٢١.٠.٠.٠.٠.٠	ودائع بالبنوك
١١	٥٨٤١١٦٢٣	٨٤٦٦٨٩٤٥	نقدية بالبنوك والصناديق
	١٤٣٦٣٤٤٤٩	٢٠.٠٨٥٨٢٣٤	<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
	٢٨٣١٩٨.٤٩	٣٤٤٩٧٣٥٣٤	<u>اجمالي الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
١٣	١٩٥٣٧٤٤٥٦	١٩٥٣٧٤٤٥٦	رأس المال المصدر
	٠	٠	أقساط غير مسددة
	١٩٥٣٧٤٤٥٦	<u>١٩٥٣٧٤٤٥٦</u>	رأس المال المدفوع
	٠	٠	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٥	٢٧٧٣٢٠	٢٣.٠٨٤١٣	احتياطي قانوني
١٥	٤٥.٠.٠.٠	٤٦٢٦.٠	احتياطي رأسمالي
	٠	٠	احتياطيات أخرى
١٥	٤٦٣٦٧٨٤	٨٨٨٧٣٢٦	الأرباح المرحلة
١٤	٤.٦٣٤٤٦٨	٦٩٥.٢.٥١	أرباح الفترة
	٢٤١٣٧٣.٢٨	٢٧٦٥٣٤٨٤٦	<u>مجموع حقوق الملكية</u>



قائمة المركز المالي  
في ٢٠٢٢/١٢/٣١

رقم الايضاح	أرقام المقارنة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	السنة الحالية	البيــــــــــــــــان
	٠	٠	الالتزامات غير المتداولة
	٠	٠	مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
			موردون وأوراق دفع وحسابات دائنة :
	٩٣٩٣٣٦٤	١١٣٣٦٠٧٣	موردون وأوراق دفع
	١٣٤٠٧٣٤٦	٣٣٥٨٥٣٦١	ضريبة الدخل المستحقة
١٠	٩٦٩٢٢٥	٩٦٩٢٢٥	المستحق لاطراف نوى علاقة متداولة
	١٨٠٥٥٠٨٦	٢٢٥٤٨٠٢٩	داننون / أرصدة دائنة أخرى
	٤١٨٢٥٠٢١	٦٨٤٣٨٦٨٨	مجموع الالتزامات المتداولة
	٤١٨٢٥٠٢١	٦٨٤٣٨٦٨٨	مجموع الالتزامات
	٢٨٣١٩٨٠٤٩	٣٤٤٩٧٣٥٣٤	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 ٢٠٢٢/١٢/٣١

رقم الايضاح	ارقام المقارنة	السنة الحالية	بيان
			<b>إيرادات العمليات المستمرة</b>
	٥٥٧.١٠١٨	١٥٢٦٢٥٦٣٩	إيرادات مبيعات الانتاج التام من السلع والخدمات المؤداة
		.	إيرادات مبيعات من مشتريات بغرض البيع
		.	إيرادات تشغيل للغير
		.	عائد عقود تأجير
.	<u>٥٥٧.١٠١٨</u>	<u>١٥٢٦٢٥٦٣٩</u>	إجمالي إيرادات العمليات المستمرة
			<b>يخصم منها:</b>
	٣٢١٣٩.٩٢	٥٣٤٨٥٥٤.	تكلفة إنتاج / شراء الوحدات المباعة
.	٢٣٥٦١٩٢٦	٩٩١٤٠.٩٩	<b>مجمّل الربح (الخسارة)</b>
	.	١٣٤٣١٤	التكاليف التسويقية (البيع والتوزيع)
	١٨٦٤٢٨٥	٤٤٩٦١٨٢	مصروفات عمومية وإدارية
	١٠٧٥٧٣٢٦	.	مخصصات
	.	.	ديون معدومة
	٣٧٧٤٥٩	٢٢٨٢٣٥٢	فوائد دائنة
	١١٤٢٣٧٢٨	١٠.٨٨٧١	إيرادات أخرى
	٧٨٤٦٤٨	٨١٢.٧٦٠	مصروفات أخرى
	٢١٩٥٦٨٥٤	٨٩٦٨٠.٦٦	<b>نتائج أنشطة التشغيل</b>
	.	.	إيرادات تمويلية
	.	.	مصروفات تمويلية
	.	.	صافي تكلفة التمويل
	.	.	إيرادات استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
	٢١٩٥٦٨٥٤	٨٩٦٨٠.٦٦	أرباح (خسائر) قبل الضرائب
	٤٩٤.٢٩٢	٢٠١٧٨.١٥	ضرائب الدخل
	١٧.١٦٥٦٢	٦٩٥.٢.٥١	صافي الربح (خسارة) من العمليات المستمرة
		.	ربح ( خسارة ) الفترة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضرائب)
	١٧.١٦٥٦٢	٦٩٥.٢.٥١	<b>صافي الربح (الخسارة)</b>
	.	.	نصيب السهم من الأرباح (الخسائر) من العمليات المستمرة
	.	.	نصيب السهم من الأرباح (الخسائر) من العمليات المستمرة و غير المستمرة

العضو المنتدب التنفيذي

" مهندس / طارق كمال الباجوري "

المشرف على القطاع المالي

" محاسب / صلاح السيد على "





قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

أرقام المقارنة	المبلغ	البيانات
١٧.١٦٥٦٢	٦٩٥.٢٠٥١	صافي الربح (الخسارة)
		بنود لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
		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 لا يعاد تبويبها للشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
		إجمالي البنود التي لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
		ضرائب الدخل المتعلقة ببنود لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
		البنود التي لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب
		بنود يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
		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 لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
		البنود التي يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب
		إجمالي بنود الدخل الشامل بعد الضريبة
١٧,٠١٦,٥٦٢	٦٩,٥٠٢,٠٥١	إجمالي الدخل الشامل الآخر



قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

إجمالي حقوق الملكية	أسهام 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	البيــــــــان
١٩٥٨٢٤٤٥٦	.	.	.	.	.	.	٤٥.٠٠٠	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						٣٨٥٩.٧٧٥	٢٠.٤٣٦٩٣		توزيعات
٦٩٥٠٢٠٥١					٦٩٥٠٢٠٥١				اجمالي الدخل الشامل عن السنة
٣٤٣٤٠٢٣٣						٣٤٣٤٠٢٣٣			التحويل من الارباح المرحلة
٢٧٦٥٣٤٨٤٦	.	.	.	.	٦٩٥٠٢٠٥١	٨٨٨٧٣٢٦	٢٧٧١٠١٣	١٩٥٣٧٤٤٥٦	الرصيد في نهاية الفترة الحالية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

رقم الايضاح	جزئى	كلى	بيــــــــان
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل*
	٨٩,٦٨٠,٠٦٦		صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة التسويات
	٤٨٢٧٥٠٧		
	٠		مخصصات وخسائر /انخفاض /اضمحال
	-		مخصصات ومجمعات خسائر /انخفاض / اضمحلال أنتفي الغرض
	٠		خسائر (أرباح) تقييم العملات الأجنبية غير المحققة
	٠		إيرادات (خسائر) شركات شقيقة تطبق طريقة حقوق الملكية
	٠		خسائر (أرباح) تقييم الاستثمارات المالية (أ)
	٠		خسائر (أرباح) بيع الأصول الثابتة خسائر
	٠		ربح (أرباح) بيع الاستثمارات المالية
	٠		العوائد الدائنة
	٠		الفوائد المدينة
		٩٤,٥٠٧,٥٧٣	
	٢٩٥٠٠٣٢		النقص (الزيادة) في المحرور
	١٢٩١٦٤٩٥-		النقص (الزيادة) في العملاء وأوراق القبض ومديني التشغيل
	٩٧٢٩٩٤٠-		الزيادة (النقص) في الموردين وأوراق الدفع ودائني التشغيل
	٠		مدفوعات ضرائب الدخل
		١٩٦٩٦٤٠٣-	
	٠	٧٤,٨١١,١٧٠	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل ( ١ )
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
	١٦٥٧٠٥٥٢		مدفوعات القتنا أصول ثابتة / مشروعات تحت التنفيذ
	٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
	٠		مدفوعات لشراء استثمارات مالية/ اقرض للغير
	٠		متحصلات استثمارات مالية/ إقرض من الغير
	٠		مدفوعات لشراء استثمارات عقارية
	٢٢٨٢٣٥٢		فوائد محصلة
		١٤٢٨٨٢٠٠-	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار ( ٢ )
			ثالثا : التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
	٠		متحصلات من قروض
	٠		فوائد مدفوعة
	٣٤,٢٦٥,٦٤٨		توزيعات ارباح مدفوعة
		٣٤,٢٦٥,٦٤٨-	صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي ( ٣ )
		٢٦,٢٥٧,٣٢٢	التغير في حركة النقدية خلال الفترة ( ٣+٢+١ )
		٥٨٤١١٦٢٣	رصيد النقدية في اول الفترة ( ٢٠٢٢/٧/١ )
		٨٤٦٦٨٩٤٥	رصيد النقدية في آخر الفترة ( ٢٠٢٢/١٢/٣١ )

حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١

أرقام المقارنة	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته	أرقام المقارنة	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته
٦٥٨٩٠٨١٤	١٢٢٣	مخزون إنتاج تام آخر الفترة		٦٩١٣١٠٩٢	٥٨١٣٦٨٥٢	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		
					٨٦١٥٥٤٧	٤٦١١	خامات ومواد ووقود وقطع غيار	١٦٥٩٢٠٣٤	
					٢٤٠٦٩٠٦٢	٤٦١٢	أجور	٢٠٩٦٦٨٩٧	
					٣٢٦٨٤٦٠٩				٣٧٥٥٨٩٣١
						٤٦٢	تكاليف أخرى		
٣١٩٦٣٠٤٧		تكلفة إنتاج /شراء الوحدات المباعة (مرحل لحساب المتاجرة)		٥٣٤٨٥٥٤٠	١١٧٥٢٤٤	٤٦٢١	خدمات مشتراة	١٨٤١٥٥٠	
					٣٤٨٣٣٣٨	٤٦٢٢	الإهلاك والاستهلاك	٣٥٧٢٥٣٩	
					.	٤٦٢٣	مصرفات تمويلية	.	
					٢٢٢٥٥٦٨	٤٦٢٤	أيجار عقارات (أراضى ومباني)		
					٧٢٦٦٥	٤٦٢٥	ضرائب عقارية	٩٦١٣٦	
					٧٥٥٨٥	٤٦٣	ضرائب غير مباشرة على النشاط	٥٣٥١٨٣٦	
					٧٠٣٢٤٠٠				١٠٨٦٢٠٦١
٩٧٨٥٣٨٦١				١٢٢٦١٦٦٣٢	٩٧٨٥٣٨٦١				١٢٢٦١٦٦٣٢



حساب المتاجرة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١

ارقام المقارنة	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته	ارقام المقارنة فى ٣١/١٢/٢٠٢١	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته
	٥١١	إيرادات النشاط			٣١٩٦٣٠٤٧		تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة (منقول)		٥٣٤٨٥٥٤٠
٥٥٧٠١٠١٨	٥١١١١١	أجمالي مبيعات إنتاج تام	١٥٤٠٧٩٤١١				التكاليف التسويقية		
.	٥١١١٢	مردودات و خصم مسموح به	١٤٥٣٧٧٢		٤١٥٤٢	٤٧١١	خامات ووقود وقطع غيار	٢٩٧٨٧	
٥٥٧٠١٠١٨		صافى مبيعات إنتاج تام		١٥٢٦٢٥٦٣٩	٧٨٣٤٦	٤٧١٢	اجور	١٠٤٥٢٧	
.	٥١١١٢١	أجمالي مبيعات خدمات مؤداه		.			تكاليف أخرى	.	
.	٥١١٢١١	أجمالي مبيعات خدمات مشتراه بغرض البيع		.	٤٧٤٣٢	٤٧٢١	خدمات مشتراة	.	
١١٠٨١٦٩٤		إيرادات متنوعة		.	٨٦٧٩	٤٧٢٢	الإهلاك والاستهلاك	.	
					٢	٤٧٢٤	أيجار عقارات (أراضى ومباني)	.	
					٣٩	٤٧٢٥	ضرائب عقارية	.	
					٥	٤٧٣	ضرائب غير مباشرة على النشاط	.	
									١٣٤٣١٤
					٣٢١٣٩٠٩٢		تكلفة إيرادات النشاط		٥٣٦١٩٨٥٤
		مجمل الخسارة			٣٤٦٤٣٦٢٠		مجمل الربح		٩٩٠٠٥٧٨٥
٦٦٧٨٢٧١٢				١٥٢٦٢٥٦٣٩					١٥٢٦٢٥٦٣٩

حساب الأرباح والخسائر عن الفترة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢

رقم المقارنة	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته	ارقام المقارنة	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى
٣٤٦٤٣٦٢٠		مجمل الربح (رصيد مرحل)		٩٩٠٠٥٧٨٥			مجمل الخسارة (رصيد مرحل)		
	٥١٣	مخصصات انتفى الغرض منها	.			٤٨	المصروفات الادارية والتمويلية		
	٥١٤	ديون سبق اعدامها	.		٣٣٨١١٨	٤٨١١	مواد ووقود وقطع غيار	٨٤٤٧٣٠	
٣٧٧٤٥٩	٥١٥	فوائد داننة	٢٢٨٢٣٥٢		١٣٩٦١٦٥	٤٨١٢	أجور	٣٥٤٤٧٦٩	
٣٧٧٤٥٩				٢٢٨٢٣٥٢			مصروفات أخرى		
					٦٠١٩٦	٤٨٢١	خدمات مشتراة	٤٢٠٩	
	٥١٦	إيرادات ومكاسب أخرى			٦٠٠٣١	٤٨٢٢	الإهلاك والاستهلاك	٨١٦٥	
٥٨٩٦٥٠	٥١٦٤	إيرادات وأرباح متنوعة	١٠٠٨٨٧١		.	٤٨٢٣	فوائد		
.	٥١٦٢	مكاسب فروق عملة	.		٧٧١	٤٨٢٤	ايجار عقارات	٩٤٣٠٩	
١٢٦٠٠	٥١٦١	ارباح راسمالية	.		١٣٧٦	٤٨٢٥	ضرائب عقارية	.	
.	٥١٦٣	منح واعانات	.		٧٦٢٨	٤٨٦	ضرائب غير مباشرة على النشاط	.	
٦٠٢٢٥٠				١٠٠٨٨٧١	١٨٦٤٢٨٥				٤٤٩
					١٠٧٥٧٣٢٦	٤٥١	مخصص هبوط اسعار انتاج تام		
.		صافي خسارة النشاط		.	٢٣٠٠١٧١٨		صافي ربح النشاط		٩٧٨٠
٣٥٦٢٣٣٢٩		الاجمالي		١٠٢٢٩٧٠٠٨	٣٥٦٢٣٣٢٩		الاجمالي		١٠٢٢
		صافي أرباح النشاط (رصيد منقول)		٩٧٨٠٠٨٢٦			صافي خسارة النشاط (رصيد منقول)		
					٢٦٠٢١٦	٤٥٨	خسائر رأسمالية		
					٦٤٦٧٠٨	٤٥٨	أعباء غير عادية	٧٧٣٠٩٧٠	
					.	٤٥٩	ضرائب مؤجلة		
					١٣٧٩٤٠		اعانات	٣٨٩٧٩٠	٨١٢
					٢١٩٥٦٨٥٤		صافي الربح قبل ضريبة الدخل		٨٩٦١
						٤٥٩	ضريبة الدخل		٢٠١١
.		صافي الخسارة					صافي الربح بعد خصم الضريبة		٦٩٥٠
٣٥٦٢٣٣٢٩				٩٧٨٠٠٨٢٦	٣٥٦٢٣٣٢٩				٩٧٨٠

العضو المنتدب التنفيذي

"مهندس / طارق كمال خليل الباجورى"

المشرف على القطاع المالي

"محاسب / صلاح السيد على"

# 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

### 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 ٢٠٢١/٣/٢١ 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 ٢٨/١/٢٠٢٣ .  
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 قبل الضرائب حتى ٣١/١٢/٢٠٢٢ ٨٩,٦ مليون جنيه مقارناً بالفترة السابقة ٢٠٢١/١٢/٣١ ٢١,٩ 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١

البيان	رصيد اول المدة ٢٠٢٢/٧/١	الأضافات	الأستبعادات	رصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١
الاراضى	٩١٢٧٦٤٠٣	٤٥٣٤٥٢	.	٩١٧٢٩٨٥٥
المباني	٦٩٥٤٤٢٩٥	.	.	٦٩٥٤٤٢٩٥
الآلات والمعدات	٦٤٦٢٦٥٣٠	٣٨٠٨٣٣٤	.	٦٨٤٣٤٨٦٤
وسائل النقل والأنتقال	١١٤٠٦٦٢٤١	٣٩٨٣١٦٦	.	١١٨٠٤٩٤٠٧
العدد والأدوات	٥١١٨٥٢	.	.	٥١١٨٥٣
الأثاث	٩٧٥٩٨٠	٨٦٨٩٨	.	١٠٦٢٨٧٨
الإجمالى	٣٤١٠٠١٣٠١	٨٣٣١٨٥٠	.	٣٤٩٣٣٣١٥٢

**– معدلات الإهلاك المستخدمة في إهلاك الأصول الثابته**

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 ٢٠٢٢/١٢/٣١.

البيان	رصيد اول المدة ٢٠٢٢/٧/١	الأضافات	الاستبعادات	رصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١
المباني	٤٨١٧٦٧٦٣	٩٩١٨٣٥	٠	٤٩١٦٨٥٩٨
الآلات والمعدات	٤٨١١٨٢٨٩	١٥٣٩٠٦٣	٠	٤٩٦٥٧٣٥٢
وسائل النقل والأنتقال	١٠٤٨٩٩٥٣٠	٢٢٦٠٤٠٧	٠	١٠٧١٥٩٩٣٧
العدد والأدوات	٤٢٣٧٠٥	٤٥٧٥	٠	٤٢٨٢٨٠
الأثاث	٦٧٦٠٥٤	٣١٦٢٧	٠	٧٠٧٦٨١
الإجمالي	٢٠٢٢٩٤٣٤١	٤٨٢٧٥٠٧	٠	٢٠٧١٢١٨٤٨

## ٦-٢ / المخزون

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

## ٦-٢-١ / المخزون التام

بلغ رصيد المخزون السلعي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٥٤٣٥٣٧٩١ جنيه بعد استبعاد المخصصات كما يلي: -

اسم المنتج	الكمية	القيمة	المخصص	الصافي
خام حديد منتج كسارة	٦١٨٨٠٦	٤٩٦٩٠٠٧٢	—	٤٩٦٩٠٠٧٢
خام حديد عالي المنجنيز منتج كسارة	٢٥٢١٦	٢٠٤٨٢٣١	—	٢٠٤٨٢٣١
خام حديد عالي المنجنيز منتج جبل / منجم ناصر	٦٤٥٤	٤٤٣٢٩٥	—	٤٤٣٢٩٥
خام حديد عالي المنجنيز منتج جبل / منجم الحارة	٤٠٧٠	٢٨٠٨٣٠	—	٢٨٠٨٣٠
خام حديد عالي الباريوم منتج جبل	١٢٧	٨٧٦٣	—	٨٧٦٣
حجر جيرى	١٧٠٠	٩٦٥١٣٢٩	٩٣٦٢٣٢٩	٢٨٩٠٠٠
دلوميت	٢٦٥٦٠	٧٠٠٨٥٧٢	٥٤١٤٩٧٢	١٥٩٣٦٠٠
الإجمالي		٦٩١٣١٠٩٢	١٤٧٧٧٣٠١	٥٤٣٥٣٧٩١

## ٦-٢-٢ / مخزون قطع الغيار

بلغ رصيد مخزون قطع الغيار في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٢٣,٧ مليون جنيه كما يلي: -  
القيمة بالأف جنيه

المخزون	القيمة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١ - الوقود والزيوت	٨٨٦
٢ - قطع الغيار والمهمات	٢٢٨٨١
٣ - مخلفات	—
٤ - بضائع لدي الغير	—
٥ - مستلزمات سلعية تحت التنفيذ الورش	—
٦ - خامات	—
الإجمالي	٢٣٧٦٧

## 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	الإضافات	الاستبعادات	رصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١
الاراضى	٧٣٤٤٠	.	.	٧٣٤٤٠
المباني	.	١٥٢٧٥٠٠	.	١٥٢٧٥٠٠
الآلات والمعدات	.	٣٨٠٨٣٣٤	٣٨٠٨٣٣٤	.
وسائل النقل والأنتقال	.	٣٩٨٣١٦٦	٣٩٨٣١٦٦	.
العدد والأدوات	٤٨٠١٤٥	.	٤٨٠١٤٥	.
الأثاث	.	٥٤٢٠	٥٤٢٠	.
الإجمالى	٥٥٣٥٨٥	٩٣٢٤٤٢٠	٨٢٧٧٠٦٥	١٦٠٠٩٤٠

## 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.

## اطراف ذوي علاقة - دائنون

نوع الحساب	القيمة	البيان
دائن	٩٦٩٢٢٥	الشركة القابضة
.	٩٦٩٢٢٥	الاجمالي

## ١١ - قائمة التدفقات النقدية

يتم أعداد قائمة التدفقات النقدية طبقا للطريقة غير المباشرة.

أرصدة النقدية وما في حكمها في ٢٠٢٢/١٢/٣١  
(القيمة بالجنيه)

مقارن ٢٠٢٢/٦/٣٠	البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه
٥٨٢٩٣٤٤٥	(١) الحسابات الجارية	٨٤٤٦٦٥٨٧
١١٨١٧٨	(٢) أرصدة الخزائن	٢٠٢٣٥٨
—	(٣) ودائع لأجل	٢١٠٠٠٠٠٠
٥٨٤١١٦٢٣	إجمالي البنوك المدينة والصناديق	١٠٥٦٦٨٩٤٥

## 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١

- أ- رأس المال المصرح به ٥٠٠ مليون جنيه مصري
- ب - رأس المال المدفوع بلغ ١٩٥٣٧٤٤٥٦ جنيهها موزعة على ٩٧٦٨٧٢٢٧٨ سهم علي 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

ج - عدد الأسهم ٩٧٦٨٧٢٢٧٨ سهم

ج - عدد الأسهم

٢٠ قرش

القيمة الاسمية للسهم

القيمة السوقية للسهم المتداول بالبورصة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ ١,١٩ جنيه

٠,٠٢ جنيه

نصيب السهم من الربح

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

## ١٤ - حقوق الملكية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

البيان	جنيه	مقارن ٢٠٢٢/٦/٣٠
رأس المال المدفوع	١٩٥٣٧٤٤٥٦	١٩٥٣٧٤٤٥٦
أجمالي الاحتياطات	٢٧٧١٠١٣	٧٢٧٣٢٠
أرباح مرحلة	٨٨٨٧٣٢٦	٤٦٣٦٧٨٤
صافي ربح الفترة	٦٩٥٠٢٠٥١	٤٠٦٣٤٤٦٨
مجموع حقوق الملكية	٢٧٦٥٣٤٨٤٦	٢٤١٣٧٣٠٢٨

## ١٥- بيان الاحتياطيات

مقارن ٢٠٢٢/٦/٣٠	جنيته	البيان
٢٧٧٣٢٠	٢٣٠٨٤١٣	احتياطي قانوني
٠	٠	احتياطي نظامي
٤٥٠.٠٠٠	٤٦٢٦٠٠	احتياطي رأسمالي
٠	٠	احتياطي عام
٠	٠	احتياطيات أخرى
٧٢٧٣٢٠	٢٧٧١٠١٣	الإجمالي

## ١٦- الأجور

- بلغت الأجور الاجمالية المنصرفة للعاملين حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ وقدره ٢٨,٤ مليون جنية لعدد عمالة ٤٧١ عاملاً وبيانها كالتالي: -

(القيمة بالآلاف جنية)

مقارن ٢٠٢٢/٦/٣٠	القيمة	البيان
٤٠٩٥٨	٢١٨١٤	أجور نقدية
١٤٥٧	٧١٣	مزايا عينية
١٠٨٣٥	٥٩٢٣	تأمينات اجتماعية
٥٣٢٥٠	٢٨٤٥٠	الإجمالي

## ١٧- بيان موقف الضرائب

### أ: ضريبة الدخل

تم إعداد إقرار ضريبة الدخل عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢١/٦/٣٠ وضريبة الدخل عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٢/٦/٣٠.

### ب: كسب العمل:

- تم سداد ضريبة كسب العمل حتى ٢٠٢٢/٩. وتم سداد المدة من ٢٠٢٢/١٠ حتى ٢٠٢٢/١٢ في يناير ٢٠٢٣.

### د: الضرائب العقارية

- تقوم الشركة بسداد الربط الضريبي في مواعيده بانتظام.

### هـ- ضريبة القيمة المضافة: -

- تم سداد ضريبة القيمة المضافة حتى ٢٠٢٢/١١.
- تم سداد ضريبة القيمة المضافة حتى ٢٠٢٢/١٢ في ٢٠٢٣/١.

### و-موقف التأمينات الاجتماعية: -

- يتم سداد التأمينات الاجتماعية أولاً بأول ولا توجد مديونية مستحقة على الشركة وتم سداد شهر ديسمبر ٢٠٢٢ في يناير ٢٠٢٣.





## تقرير

### الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لشركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

في ٢٠٢٢/١٢/٣١

#### تقرير فحص محدود مقدم إلى السادة / مساهمي الشركة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١ والبالغ إجمالي الأصول بها نحو ٣٤٤,٩٧٤ مليون جنيه، وكذا قائمتي الدخل والدخل الشامل والتي أظهرت صافي ربح نحو ٦٩,٥٠٢ مليون جنيه وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً للنظام المحاسبي الموحد وتعديلاته ومعايير المحاسبة المصرية الصادرة كإطار مكمل للنظام المحاسبي الموحد بقرار السيد المستشار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم (٧٣٢) لسنة ٢٠٢٠ وتتنحصر مسؤوليتنا 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، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية الصادرة بقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم (١٣٠٠) لسنة ٢٠٠٨ وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة 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 إلى ما يلي:-

#### أساس استنتاج متحفظ :-

- لم تتأثر قائمة الدخل بمصروفات وإيرادات تخص فترة المركز المالي وبياناتها كالاتى :-
- 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.

بتعين التصويب وإجراء التسويات اللازمة.



- لم تقم الشركة بحساب الضريبة المؤجلة عن فترة المركز المالي وذلك بالمخالفة لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وكذا الفقرة رقم (٥٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤ - ضرائب الدخل) من معايير المحاسبة المصرية الصادرة كإطار مكمل للنظام المحاسبي الموحد والصادر بقرار السيد المستشار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم (٧٣٢) لسنة ٢٠٢٠ والتي تقضى بـ " يعترف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد ومصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة" فضلاً عن عدم إدراجها بالإيضاحات المتممة ومراعاة أثرها على قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١.
- يتعين الالتزام بما يقضى به قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وكذلك معيار المحاسبة المصري المشار إليه بعالیه لما له من آثار على المركز المالي.
- تم تحميل قائمة الدخل في ٢٠٢١/٦/٣٠ ، ٢٠٢٢/٦/٣٠ بمصروف ضرائب بنحو ١٣,٤٠٧ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ في حين تم إعداد الإقرار الضريبي عن تلك الفترة بقيمة ضريبة مستحقة بنحو ١٥,٧٢٢ مليون جنيه بدون تحميل المصروفات بالفرق والبالغ نحو ٢,٣١٥ مليون جنيه هذا فضلاً عن عدم إلتزام الشركة بسداد قيمة الضريبة حتى تاريخ المراجعة بالمخالفة لأحكام المادة (١٢٧) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- يتعين التصويب مع موافاتنا بأسباب التأخير في السداد مع ضرورة الإلتزام بأحكام اللائحة التنفيذية للقانون المشار إليه لعدم تعرض الشركة لغرامات تأخير.
- لم يتم تغطية الإيرادات بنحو ٤٨٠ ألف جنيه قيمة الإيرادات المستحقة عن الودائع المربوطة بنك مصر والبالغة نحو ٢١ مليون جنيه.
- يتعين التصويب.
- قامت الشركة بتحميل شركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) بمبلغ ٥٠٠ ألف جنيه قيمة الغرامة الخاصة بمخالفة أعمال التشوين بمحجر رقم ٦٩٤٥ بتاريخ ٢٠٢١/٩/٥ والواردة بخطاب الشركة المصرية للتعددين الوارد بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٢ على الرغم من أن الغرامة تم توقيعها على الشركة بعد الفصل بين الشركتين في ٢٠٢١/١/١٢.
- يتعين تحميل المصروفات بتلك الغرامة وإجراء التسويات اللازمة.
- 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 بأنه "....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".



- عدم الالتزام بعرض المستحق لدى جميع الأطراف ذات العلاقة والمستحق لهم بقائمة المركز المالى مثل (شركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية)، 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 المحاسبي الموحد ومعايير المحاسبة المصرية.
- عدم الإلتزام بعرض النصيب الأساسى والمخفض للسهم فى الأرباح بالمخالفة للفقرة (٦٩) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٢- نصيب السهم فى الأرباح) والتي تنص "على المنشأة أن تعرض النصيب الأساسى والمخفض للسهم فى الأرباح ...". وكذا الفقرة (٤٤) من ذات المعيار والتي تنص على "تقوم المنشأة بعرض نصيب السهم فى الأرباح فى قائمة الأرباح والخسائر (الدخل) فقط".
- يتعين الإلتزام بما ينص عليه معيار المحاسبة رقم (٢٢ - نصيب السهم فى الأرباح).
- تضمن المخزون السلعي نحو ١٧,٥ مليون جنيه تمثل قيمة المخزون السلعي الراكد من واقع حركة المخزون خلال السنوات السابقة والتي لم يتم عليها حركة بالمخازن حيث يتم الاعتراف به بالتكلفة الدفترية دون موافاتنا بصافي القيمة البيعية له للتحقق من عدم حدوث إنخفاض فى قيمته وفقاً للفقرة رقم (٩) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٢- المخزون).
- يتعين بحث مدى الاستفادة الاقتصادية من تلك الاصناف مع ضرورة موافاتنا بصافي القيمة البيعية لهذه الاصناف للتحقق من عدم حدوث إنخفاض فى قيمتها.
- تم حساب الإنخفاض فى قيمة مخزون الإنتاج التام 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 المالى.
- يتعين موافاتنا بصافي القيمة البيعية فى ضوء أفضل الأدلة المتاحة المتوقع تحققها من بنود المخزون لما لذلك من آثار على المركز المالى للشركة.
- قامت الشركة بحساب تكلفة الإنتاج خلال الفترة محل الفحص على أساس إجمالي مصروفات التشغيل للشركة ككل متضمناً نحو ٤,٦٣٠ مليون جنيه تمثل مصروفات تسويقية وإدارية وعمومية ، هذا فضلاً عن تضمين إيرادات المبيعات لنحو ٣٥٥ ألف جنيه قيمة مبيعات فرع بنى خالد على الرغم من تحميل مصروفات الفروع والبالغة نحو ٧,٧٣١ مليون جنيه على أعباء غير عادية.
- يتعين إجراء التصويب اللازم ومراعاة أثر ذلك على حسابات التكاليف والمخزون مع ضرورة مراعاة مقابلة الإيراد بالمصروف.
- لم تفصح الشركة عن طريقة تسعير المنصرف من المخازن للإنتاج ولم نتحقق من طريقة تسعير المنصرف من المخازن ومدى توافقها مع ما تقضى به الفقرة رقم (٢٥) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٢ - المخزون) فى



ظل عدم إكمال نظام المعلومات المستخدم لتسجل المخزون ، حيث لم تتضمن تسوية المنصرف من المخزون السلعي خلال الربع الثاني ما تم صرفه من مخزون قطع الغيار حيث أفادت الشركة انه لم يتم الانتهاء من التسجيل حتى تاريخه الأمر الذى لم نتمكن معه من الوقوف على قيمته منها على سبيل المثال نحو ٨٢٠ الف جنيه قيمة قطع غيار منصرفة لإصلاح الحفار الدوسان رقم ٢٦٢ داخلى ونحو ٣٥٩ الف جنيه قيمة قطع غيار منصرفة لإصلاح لودر فولفو .

يتعين الإفصاح عن طريقة تسعير المنصرف من المخازن للإنتاج والإلتزام بما يقضى به معيار المحاسبة المصرى المشار إليه بعاليه وإثبات ما تم صرفه من مخزن قطع الغيار خلال الفترة ومراعاة أثرها على القوائم المالية.

- عدم تأثير حسابات مخازن الشركة بمحاجر بنى خالد بما تم صرفه خلال شهر ٢٠٢٢/١٢ والتي بلغ قيمتها الدفترية نحو ١٤٠ الف جنيه بحسب البيان المقدم من الشركة والتي تم سحبها من قبل الشركة المستأجرة للمحجر والتي لم تقم اللجنة المشكلة بتسعيورها .

فضلا عن أنه لم يتم موافاتنا بما قامت به اللجنة المشكلة لدراسة أفضل السبل التى تحقق الاستفادة القصوى من المخزون الراكذ بمخازن قطع الغيار وتصنيفه حيث قامت اللجنة بتسعير المنصرف خلال ٢٠٢٢/١١ للشركة المستأجرة فقط ولم نوافقنا باسس التسعير التى استندت اليها والذى بلغت نحو ٦٦٨ الف جنيه .

يتعين تسعير تلك المسحوبات بسعر السوق وموافاتنا بأسس التسعير المستخدمة للمنصرف للشركة المستأجرة وإجراء التصويب اللازم .

- ظهر د/ الموردين المدين بالقوائم المالية ٨,٧٦٥ مليون جنيه منها نحو ٦,٣٥٥ مليون جنيه تخص شركة الحديد والصلب المصرية لشراء اصول وقطع غيار ومهمات وقد تبين ورود بعض منها خلال الفترة المالية محل الفحص واضافتها للمخازن بدون قيمة منها على سبيل المثال بوابة حديدية باذن استلام ٢٩ بتاريخ ٢٠٢٢/١٠ ، اطارات كاوتش وبطاريات باذن استلام أرقام (٤٣ ، ٢١) خلال شهر ٢٠٢٢/٩ وفرش كربونية باذن استلام ٧٤ بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/١ .

يتعين إجراء التسويات اللازمة ومراعاة اثر ذلك على القوائم المالية.

- تبين وجود فارق بين الضريبة على القيمة المضافة الواردة بالاقرارات المالية خلال الربع الثانى من العام المالى وبين المقيد بالدفاتر حيث ظهر الرصيد فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ بنحو ٣,٠٩٥ مليون جنيه بدفاتر الشركة ونحو ٣,٧٥١ مليون جنيه باقراى القيمة المضافة عن شهرى ١١ ، ٢٠٢٢/١٢ بزيادة نحو ٦٥٦ ألف جنيه منها نحو ١٢٤ الف جنيه ضريبة على الخصم المسموح للعملاء بالخطأ تم تعليتها بالاقرار بالزيادة عن المثبت بالدفاتر الباقي يمثل ضريبة على المدخلات لم يتم تسويتها باقرار القيمة المضافة .

يتعين إجراء التسويات اللازمة مع ضرورة مراعاة الدقة فى اعداد الاقارارات تجنبنا لتحميل الشركة لأعباء مالية اضافيه .



- تم إعداد إقرارات القيمة المضافة خلال فترة المركز المالي حيث قامت الشركة بخصم كافة الضريبة على المدخلات دون مراعاة لبيعها منتجات بعضها معفى والبعض الآخر 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 والالتزام بأحكام القانون المشار إليه بعاليه ولائحته التنفيذية وموافقتنا بأثر ذلك على المركز المالي للشركة.
- ورد للشركة بتاريخ ٢٩/٥/٢٠٢٢ إنذار بالسداد للضريبة العقارية على المناجم بنحو ٤,٦٢٣ مليون جنيه عن الفترة من ١/٧/٢٠١٣ حتى ٣١/١٢/٢٠٢١ ولم تقم الشركة بالسداد أوتحميل 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 فى ٣٠/٦/٢٠٢٢ 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 ومازالت متداولة.
- يتعين موافقتنا بإحتمال المكسب والخسارة ومدى تحمل الشركة لهذه الغرامات ودراسة تكوين المخصص اللازم فى ضوء ذلك.
- قيام الشركة بصرف راتب شهرى مقطوع للسيد / رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذى بنحو ١٥٠٠٠ جنيه خالصة الضرائب شهرياً منذ تاريخ تعيينه فى ١١/٣/٢٠٢١ هذا فضلاً عن صرف بدل إنتقال لحضور جلسات مجلس الإدارة للسيد / العضو المنتدب التنفيذى خلال عام ٢٠٢١/٢٠٢٢ بنحو ١٤ ألف جنيه ، نحو ٦ آلاف جنيه خلال النصف الأول من العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢٣ 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 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 لقسمى 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 جنيه فى ٣١/١٢/٢٠٢٢.
- يتعين موافقتنا بالشهادات المؤيدة لتلك الأرصدة للتحقق من صحتها.
- لم نواف بشهادة بأرصدة حساب بنك أبوظبى الإسلامى.
- يتعين موافقتنا بتلك الشهادة للتحقق من صحة الرصيد.



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

- لم يتم إستبعاد قيمة الفوائد الدائنة من صافى الربح والبالغة ٢٢٨٢٣٥٢ جنيه.
- ظهر التغيير فى المخزون بالنقص ٢٩٥٠٠٣٢ جنيه وصحته ٣٤٣٠١٧٧ جنيه بالنقص.
- ظهرت النقص فى الموردین وأوراق الدفع ودائنى التشغيل بمبلغ ٩٧٢٩٩٤٠ جنيه وصحته ٦٤٣٥٦٥٢ جنيه.
- ظهرت مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١٦٥٧٠٥٥٢ جنيه وصحته ٩٨٥٩٣٥٠ جنيه.

بتعين التصويب.

#### الإستنتاج المتحفظ :-

وفى ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بالفقرات السابقة ، لم يلم 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 فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ وعن أدائها المالي خلال السنة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لما يقضى به النظام المحاسبي الموحد وتعديلاته ومعايير المحاسبة المصرية الصادرة كإطار مكمل للنظام المحاسبي الموحد بقرار السيد المستشار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم (٧٣٢) لسنة ٢٠٢٠ 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 فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٣٤٩ مليون جنيه وقيمتها الدفترية نحو ١٤٢ مليون جنيه بنسبة نحو ٤٠,٧% مقابل نحو ١٣٩ مليون جنيه فى ٢٠٢٢/٦/٣٠، وقد تبين بشأنها ما يلي:-
- لم نوافق بما اتخذته الشركة من إجراءات تجاه الأراضى التى تشغلها الشركة بالمحاجر بالسويس بمساحة ١٩٢٠٠ متر مربع تقريباً والصادر لها قرار بإلغاء التخصيص من محافظة السويس فى ١٩٩٨/٥/٢٧ وحكم قضائى بإخلائها وتسليمها للمحافظة فى ٢٠٠٧/١/٢٣ وانتهاء المهلة المحددة من المحافظة للشركة للإخلاء فى يونيو ٢٠٠٨.
- يتعين موافقتنا بما انتهت إليه اتصالات الشركة ومحافظة السويس بهذا الشأن وما لذلك من آثار وإجراء التسويات اللازمة.

- تبين استمرار وجود حالات تعدي على أراضى وممتلكات الشركة تتمثل فى 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 التى لم تحصرها الشركة التى وقعت على المزرعة النموذجية بمنطقة الحارة 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 تلقى طلبات الترخيص بالتعامل المباشر طبقاً للمادة رقم (٨٠) من القانون (١٨٢) لسنة ٢٠١٨ الخاص بإصدار قانون تنظيم التعاقدات التى تبرمها الجهات العامة.



فضلاً عن وجود عدد ٢٣ شقة بالمدينة السكنية بسالموط التابعة لمحاجر بنى خالد متعدى عليها من أصحاب المعاشات بدون عقود مبرمه مع قاطنيها بالإضافة إلى التعدى على ٥ شقق من قبل أفراد تابعين لشركة كهرياء مصر الوسطى منذ عام ١٩٨٢ وإنهاء عقود ١٩ شقة للعاملين المحالين للمعاش وعليهم مديونية وصلت حتى ٢٠٢٢/١١ لنحو 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 بالوحدات والمقدر تكلفته بنحو ٣٥ مليون دولار، هذا وقد وافق مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات المعدنية بجلسته رقم (٤٣٢) المنعقدة في ٢٩/٩/٢٠٢٠ 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 ١٥/١١/٢٠٢٠ 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% وبعائد نسبته ١٤,٥% وهى 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 في ضوء ما تم إنجازه.

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

يتعين مراعاة ذلك فى ضوء النشرة الواردة من الاتحاد المصري 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 الإجراءات القانونية لنقل ملكية وسائل النقل والانتقال الخارجى باسم الشركة حفاظاً على ممتلكاتها.



- مازالت وثيقة التأمين على أصول الشركة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ تتضمن لودر فولفو بمحاجر الأدبية بقيمة تأمينية بلغت ٦ مليون جنيه وغير مدرج بسجل أصول الشركة.
- يتعين موافقتنا بموقف تلك المعدة وتحديد أسباب عدم إدراجها ضمن سجلات الشركة.
- ظهر ح العميل/ تكنو فايبر مدين بمبلغ نحو ٦٦ الف 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 وتم إتخاذ الإجراءات القانونية وصدر حكم غيابي بحبس سنة ضد محرر تلك الشيكات.
- يتعين المسائلة بخصوص مخالفة بنود التعاقد بشأن السداد مقدماً.
- بالإشارة إلى الكسارة التابعة لشركة المهندس (أحمد الدرمللي) 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 في ضوء ذلك والإفادة.
- ظهرت الودائع والنقدية بالبنوك والصندوق في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ١٠٥,٦٦٩ مليون جنيه مقابل نحو ٥٨,٤١٢ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ وقد لوحظ بشأنها ما يلي:-
- تم ربط ودايع بينك مصر بنحو ٢١ مليون جنيه بعائد سنوي من ٩%:٩,٥% في حين أن العائد على أذون الخزانة أعلى من العائد على الودائع هذا فضلاً عن أن رصيد الحساب الجاري بينك الأهلي الكويتي في تاريخ المركز المالي نحو ٧٩,٨٩٠ مليون جنيه بعائد نحو ١١,٢٥% فقط والشركة لا تحصل على عائد على الحساب الجاري لبنك مصر البالغ نحو ٣,٤٨٥ مليون جنيه في حين تم تقديم عرض للشركة من البنك العقاري المصري بعائد على الحساب الجاري يصل إلى ١٣,٢٥%.
  - 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 ٢,٢٨٢ مليون جنيه من واقع كشوف الحسابات دون وجود مراجعة من الإدارة المالية للتأكد من صحة تلك المبالغ وفقاً لاتفاقيات البنوك أو البريد المصري.
  - يتعين تدارك 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 الإنحرافات والرقابة على الأداء.

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

- وجود قصور في نظام الرقابة الداخلية يتمثل فيما يلي:-

- تمسك الشركة نظام للمعلومات لتسجيل الحسابات والمخازن وتكاليف الأصول غير مترابط وغير مكتمل ويحتاج إلى التطوير وغير كاف لإحكام نظم الضبط والرقابة الداخلية.
  - ضعف نظم الضبط والرقابة الداخلية على مخازن الشركة حيث لوحظ قيام الجهة الطالبة بتحرير أذن صرف (وصحته طلب صرف) وقيام أمين المخزن بترقيم أذون الصرف الواردة من الجهة الطالبة يدوياً ودون وجود لدفاتر مطبوعة ومسلسلة تلقائياً إحصائياً للرقابة وكذلك الأمر بالنسبة لوارد المخازن حيث يتم تحرير أذن الإستلام متضمناً توقيع لجنة الفحص الفني وترقيمه يدوياً والإعتماد عليه في تسجيل الإضافة (دون تحرير أذن إضافة للمخزن) وكذلك الأمر لأذون الإرتجاع والتحويل.
  - عدم إكمال نظام معلومات تكاليف الأصول حيث لم يتم إدخال سجل الأصول على نظام المعلومات ويتم حساب الإهلاك خلال الفترة بطريقة تقديرية الأمر الذي لم يتمكن معه من التحقق من صحته.
  - 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 تضمين قوائم تسعير منتجات الشركة بعض المنتجات مثال حجر جيرى مقاس (٤٠ مم / ٨٠ مم) ومقاس (٨٠ مم / ١٢٠ مم) بمحاجر بنى خالد هذا فضلاً عن تثبيت الأسعار بلجان التسعير منذ إنشاء الشركة رغم تحريك أسعار كافة المدخلات والسلع نتيجة لتحرك أسعار العملة والتضخم.
  - 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.
  - عدم قيام الشركة بإصدار فواتير بمبيعات فرع الشركة ببنى خالد خلال فترة المركز المالى والبالغة نحو ٣٥٥ ألف جنيه وعدم تضمين إقرارات القيمة المضافة لتلك المبيعات حيث تم إثباتها ضمن الإيرادات من خلال بيان مرسل من الفرع.
- يتعين تلافى أوجه القصور المشار إليها بعاليه إحصائياً للرقابة الداخلية على ممتلكات الشركة وحفاظاً على حقوقها.



- لوحظ قيام الشركة بسداد مستحقات العاملين والموردين والمقاولين ومقدمي الخدمات بشيكات بنكية أونفداً 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 الالتزام بما نص عليه القانون المشار إليه بعالیه ولائحته التنفيذية.

- عدم التسجيل بدفترتي اليومية العامة و الجرد بالمخالفة للمادة رقم ٢١ ، ٢٣ من القانون رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ " قانون التجارة " والمواد أرقام ١ ، ٣ من القانون رقم ٣٨٨ لسنة ١٩٥٣ في شان " الدفاتر التجارية".

يتعين التسجيل بالدفاتر القانونية والالتزام بتطبيق أحكام القوانين المشار إليها بعالیه.

- قامت الشركة بالتعاقد مع شركة مكة كابيتال مصر للصناعة والتجارة بتاريخ ٢٤/١٠/٢٠٢٢ حول حق إدارة وتشغيل والإنتفاع والإستغلال لفرع الشركة بمحاجر بني خالد وتشويناته بمحافظة المنيا بمعداته وملحقاته وقد لوحظ بشأنه ما يلي:-

• تم التعاقد مع الشركة بالأمر المباشر بالمخالفة لطرق التعاقد على التكليف بأداء الأعمال أوالخدمات المنصوص عليها بلائحة المشتريات المطبقة بالشركة.

• قامت اللجنة المشكلة لدراسة الاستفادة من المخزون الراكذ بمخازن قطع الغيار بتسعير المنصرف خلال ٢٠٢٢/١١ للشركة المستأجرة بنحو ٦٦٨ الف جنيه ولم نواف بأسس التسعير التي استندت إليها والمسندات المؤيدة من عروض أسعار السوق وخلافه.

• لم تقم الشركة بتسعير المنصرف من المخزون السلعي للمستأجر عن شهر ٢٠٢٢/١٢ وتضمينه للمطالبة المالية المرسله للمستأجر في ٢٠٢٣/١/٦.

• قامت الشركة بتقديم عدد (٢) مطالبة مالية بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٦ ، ٢٠٢٣/١/٦ بقيمة مالية نحو ٣,١٧٧ مليون جنيه تم سداد نحو ١,٢٠٨ مليون جنيه منها حتى ٢٠٢٣/٢/٧ وما زال مستحق عليه نحو ١,٩٦٩ مليون جنيه بخلاف مسحوبات شهر ٢٠٢٢/١٢ من المخزون السلعي مع ضرورة تضمين العقد لغرامة تأخير السداد.

• تم توقيع بروتوكول مشترك بين الشركة والمستأجر واللجنة الإدارية لمزاولة العمل النقابي بالشركة بتاريخ ٢٤/١٠/٢٠٢٢ وقد لوحظ بشأنه ما يلي :-

✓ مدة العمل بهذا البروتوكول سنة مالية تبدأ من تاريخ تحرير البروتوكول ويتم تجديدها بموافقة كتابية بين الطرفين وليس طوال مدة العقد مما قد يحمل الشركة تكاليف الأجور الخاصة بهذه العمالة خلال باقى مدة العقد والتي قد تصل إلى خمسة عشر عاماً.

✓ أحقية الطرف الثانى (المستأجر) منفرداً فى أى وقت وبدون ذكر الأسباب الإستغناء عن كافة العمالة التى طلبها بموجب الكشف المرفق أو بعض منها دون أن يحق لباقى الأطراف الإعتراض على ذلك أو الرجوع على الطرف الثانى بأى مطالب قانونية وعمالية فيما يخص ذلك على أن يتحمل الطرف الأول (الشركة) كافة مستحقات هذه العمالة من تاريخ الإستغناء.

• ورد بتقرير اللجنة المشكلة لمتابعة أعمال شركة مكة كابيتال بتاريخ ٢٦/١٢/٢٠٢٢ بقيام الشركة بسحب غير طبيعى من مخازن الشركة خلال شهر ٢٠٢٢/١٢ وكذلك قيام المستأجر بأرسال عدد ٢ عربية مرسيديس



للعمل بالفرع الرئيسي لشركة المستأجر بالسادس من أكتوبر وأرسال جليدر للعمل خارج حدود المحجر بينى خالد ولم يتضمن العقد أى بند يلزم المستأجر بعدم استغلال معدات الشركة خارج حدود المحجر .

- نص عقد الإتفاق فى المادة القانونية الرابعة على " ...أحقية الطرف الثانى (المستأجر) فى إقامة أية منشآت تترأى له من شأنها تعظيم دخله وتحقيق النفع الإقتصادى له أى كانت نوعها وفقاً للإشتراطات والتراخيص القانونية" وذلك دون تحديد أوجه الإستغلال الخاصة بالمنجم وطبيعة تلك المنشآت وتركه للمستأجر على المشاع. يتعين الإلتزام باللوائح المطبقة بالشركة وموافاتنا بأسس التسعير التى استندت اليها الشركة والمسندات المؤيدة لتسعير المنصرف من المخازن للمستأجر وتسعير المنصرف من المخزون السلعى للمستأجر عن شهر ٢٠٢٢/١٢ ومطالبته به والعمل على تحصيل المستحقات المتأخرة وتدارك ملاحظاتنا فيما يتعلق ببرتوكول تشغيل العاملين وتدارك الملاحظات الوارد بتقرير اللجنة المشكلة لمتابعة أعمال شركة مكة كابيتال.

- عدم وجود لوائح داخلية تنظم عمل الشركة وتحكم الرقابة الداخلية على أعمالها والإكتفاء بالعمل بلوائح شركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) والتى 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 تحريماً فى: ٢٠٢٣/٢/١٤

مدير عام

نائب مدير الإدارة

أحمد

" محاسب / سامح طلعت عبد الباسط "

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

أحمد

" محاسب / ممدوح عبد الرحمن أحمد "