



الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

ش.م.م

**Iron & Steel for Mines & Quarries**



التاريخ :- ٢٠٢٢/٩/٢٦

**السادة / قطاع الإفصاح**

**" البورصة المصرية "**

**تحية طيبة وبعد ،،،**

**نتشرف أن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي :-**

١. تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
  ٢. القوائم المالية ( المعدلة ) في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
  ٣. الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ( المعدلة ) في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
  ٤. تقرير مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المعدلة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
  ٥. تقرير الحوكمة السنوي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
  ٦. تقرير مراقب الحسابات عن مدى تطبيق قواعد الحوكمة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
- للتكرم من سيادتكم العلم والإحاطة واتخاذ اللازم ،،،  
وتقبلوا خالص التحية والاحترام ،،،**

**" العضو المنتدب التنفيذي "**

**مهندس / طارق كمال خليل الباجوري "**



**" مدير علاقات المستثمرين "**

**" محاسب / إبراهيم علي حسنين "**

**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**

**E-mail: ismq.egypt@gmail.com**

**www.ismq-eg.com**

# 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

القوائم المالية ( المعدلة ) في ٢٠٢٢/٦/٣٠

## دليل أرقام صفحات القوائم المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠

البيان	رقم الصفحة
قائمة المركز المالي	٢ : ١
قائمة الدخل المنفردة	٣
قائمة الدخل الشامل	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
قائمة حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة	٧
حساب المتاجرة	٨
حساب الأرباح والخسائر	٩
قائمة الإنتاج والقيمة المضافة	١٢-١٠
قائمة التوزيع المقترحة	١٣



قائمة المركز المالي ( المعدلة ) في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٢

أرقام المقارنة في ٢٠٢١/٦/٣٠	البيــــــــــــــــان	رقم الافصح	الدليل المحاسبى	جزئى جنيه	كلى جنيه
	<b>الأصول الغير متداولة</b>				
	<b>أصول ثابتة بالصافى</b>	٢١/٢٠			
٩١٠٢٧٤٣٨,٠٠	أراضي		١١١	٩١٢٧٦٤٠٣	
١٩٣١٠٩٧١,٠٠	مباني وانشاءات ومرافق وطرق		١١٢	٢١٣٦٧٥٣٢	
٧٤٤٧٢,٠٠	آلات ومعدات		١١٣	١٦٥٠٨٢٤١	
١٢٥٠٢٤٨٦,٠٠	وسائل نقل وانتقال		١١٤	٩١٦٦٧١١	
٩٧٥٥٦,٠٠	عدد وأدوات		١١٥	٨٨١٤٧	
١٧٨٩٢٣,٠٠	أثاث وتجهيزات مكتبية		١١٦	٢٩٩٩٢٦	
١٢٣٨٦٢٠٩٤,٠٠					١٣٨٧٠٦٩٦٠
	<b>مشروعات تحت التنفيذ :-</b>	٢٢			
١٠٥٠٠٠,٠٠	تكوين سلعى		١٢١	٥٥٣٥٨٥	٠
٠,٠٠	إنفاق استثماري		١٢٢	٠	٠
١٠٥٠٠٠,٠٠					٥٥٣٥٨٥
٠,٠٠	الثروة الزراعية		١١٧		٣٠٣٠٥٥
١٢٣٩٦٧٠٩٤,٠٠	<b>مجموع الأصول الغير متداولة ( ١ )</b>				١٣٩٥٦٣٦٠٠
	<b>الأصول المتداولة</b>				
	<b>المخزون</b>	٦			
٢١١٦٨١٨٢,٠٠	مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غيار		١٦١	٢١٦٥٣٥٧١	
٥٧٩٩٨١٥٣,٠٠	مخزون انتاج تام بعد خصم المخصص ١٤٧٧٧٣٠١		١٦٣	٥٩٤١٨٣٣٨	
٧٢٨٨٥,٠٠	أمانات لدى الغير		١٦٥	٠	٠
٨١٨٠٨٦٥,٠٠	اعتمادات مستندية		١٦٦	٠	٠
٨٧٤٢٠٠٨٥,٠٠					٨١٠٧١٩٠٩
	<b>عملاء أوراق قبض وحسابات مدينة</b>				
٣٨٨٩٨٧,٠٠	عملاء		١٧١	٥٥٦٤٠٩	
٨٠٨٩,٠٠	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات		١٧٤	٠	
٠,٠٠	مصرفات مدفوعة مقدما		١٧٦	١٠٠٠٠٠٠	
١١٤٣٣٣٦٤١,٠٠	حسابات مدينة		١٧٧	٢٤٥٧٣١٣	
٥٤٦١٨,٠٠	موردون أرصدة مدينة		٢٨١	١٣٧١٩٥	
١٣١١,٠٠	حسابات دائنة / أرصدة مدينة		٢٨٤	٠	
٤٤٤,٠٠	حسابات دائنة / أرصدة مدينة		٢٨٩	٠	
١١٤٧٨٧٠٩٠,٠٠					٤١٥٠٩١٧
	<b>نقدية بالبنوك والصناديق</b>	١١			
٩٨١٩٩٤٢,٠٠	حسابات جارية بالبنوك		١٩٣	٥٨٢٩٣٤٤٥	
٣٤٩٢٦٦,٠٠	نقدية بالصندوق		١٩٤	١١٨١٧٨	
١٠١٦٩٢٠٨,٠٠					٥٨٤١١٦٢٣
٢١٣٧٦٣٨٣,٠٠	<b>مجموع الأصول المتداولة ( ٢ )</b>				١٤٣٦٣٤٤٤٩
٣٣٦٣٤٣٧٧,٠٠	<b>اجمالي الأصول ( ٢+١ )</b>				٢٨٣١٩٨٠٤٩

قائمة المركز المالي ( المعدلة ) في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٢

أرقام المقارنة في ٢٠٢١/٦/٣٠	البيــــــــــــان	رقم الافصح	الدليل المحاسبى	جزئى جنيه	كلى جنيه
	<b>حقوق الملكية</b>	١٤			
١٩٥٣٧٤٤٥٦,٠٠	رأس المال		٢١١	١٩٥٣٧٤٤٥٦	
٠,٠٠	احتياطي قانوني		٢٢١	٢٧٧٣٢٠	
٤٥٠٠٠٠,٠٠	احتياطي رأسمالي		٢٢٣	٤٥٠٠٠٠	
٠,٠٠	الأرباح المرحلة		٢٣٠	٤٦٣٦٧٨٤	
٥٥٤٦٣٩٣,٠٠	أرباح الفترة			٤٠٦٣٤٤٦٨	
٢٠١٣٧٠٨٤٩,٠٠	مجموع حقوق الملكية ( ٣ )				٢٤١٣٧٣٠٢٨
	<b>الالتزامات غير المتداولة</b>				
٠,٠٠	التزامات طويلة الأجل			٠	
٠,٠٠	مجموع الالتزامات غير المتداولة ( ٤ )				٠
	<b>الالتزامات المتداولة</b>				
	موردون وأوراق دفع وحسابات دائنة :				
٥١٥٦٧٦٥,٠٠	موردون		٢٨١	٩٣٩٣٣٦٤	
٢٠٠٠٠,٠٠	حسابات دائنة للشركة القابضة		٢٨٣	٩٦٩٢٢٥	
١٤١٥٦٦١,٠٠	حسابات دائنة للتأمينات والهيئات/ضرائب		٢٨٤	١٥١٦١٧٩	
١٦١٠٢٤٣,٠٠	ضريبة الدخل		٢٨٤	١٣٤٠٧٣٤٦	
١١٣٤٦١,٠٠	مصروفات مستحقة السداد		٢٨٦	٠	
١٣٠٠٦٦١,٠٠	حسابات دائنة أخرى		٢٨٩	١٠٠٤٤٤٤	
١٢٢٦٢١٩,٠٠	عملاء / أرصدة دائنة		١٧١	٧٠٥١١٨٨	
٧٨٢٥٦,٠٠	حسابات دائنة لدى المصالح والهيئات		١٧٤	٠	
١٢٤٠٥١٣٦٢,٠٠	حسابات مدينة / أرصدة دائنة		١٧٧	٨٤٨٣٢٧٥	
٠,٠٠	توزيعات أرباح		٢٨٥	٠	
١٣٤٩٧٢٦٢٨,٠٠	مجموع الالتزامات المتداولة (٥)				٤١٨٢٥٠٢١
٣٣٦٣٤٣٤٧٧,٠٠	مجموع حقوق الملكية والالتزامات ( ٣+٤+٥ )				٢٨٣١٩٨٠٤٩
*** الإيضاحات المتممة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ***					
أرقام المقارنة عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠					

العضو المنتدب التنفيذي

" مهندس / طارق كمال الباجوري "



المشرف على القطاع المالي

" محاسب / صلاح السيد علي "

**قائمة الدخل ( المعدلة )**  
**عن الفترة المنتهية فى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٢**

البيان	رقم الإفصاح	الدليل المحاسبي	جزئي جنبه	كلى جنبه
<u>إيرادات النشاط</u>				
المبيعات بالصفى		٤١١	١٢١,٢١١,٣٨٥	
خدمات مباعه		٤١٤	٠	
إيرادات تشغيل للغير		٤١٥	٠	
				١٢١,٢١١,٣٨٥
يخصم منها :				
تكلفة المبيعات				٨١,٦٧٧,٨٨٩
مجمل الربح				٣٩,٥٣٣,٤٩٦
إيرادات وأرباح أخرى	١٦	٤٤٤	١٣,٦٧٤,٨٨٤	
مصاريف إدارية وعمومية		٣٨	١١,٠٨٨,٦١٠	
مخصصات مكونه بخلاف الإهلاك	١٧	٣٥١	٠	
مصاريف اخري		٣٥٨ / ٣٥٤	١,٩٢٧,٩٤٢	
				٦٥٨,٣٣٢
صافى ربح النشاط قبل المصروفات التمويلية والفوائد الدائنة				٤٠,١٩١,٨٢٨
إيرادات تمويلية		٤٣٥	١,٦٢٨,٣٤٥	
مصروفات تمويلية		٣٨٣٣	٠	
أرباح (خسائر) فروق عملة		٣٥٥/٤٤٥	٠	
إيرادات (مصروفات) سنوات سابقة		٣٥٦/٤٤٦	١٠,٥٩٨,٧٩٨	
ارباح راسمالية		٤٤٧	١٢,٦٠٠	
مخصصات انتفى الغرض منها		٤٤١	.....	
				١٢,٢٣٩,٧٤٣
صافى ربح الفترة قبل الضرائب				٥٢,٤٣١,٥٧١
ضرائب مؤجلة		٣٥٩	٠	
صافى ربح الفترة قبل الضرائب الداخلية				٥٢,٤٣١,٥٧١
ضرائب الدخل		٣٥٩		١١,٧٩٧,١٠٣
صافى ربح الفترة				٤٠,٦٣٤,٤٦٨
نصيب السهم من ربح الفترة ( جنبه / سهم)				٠,٠٤

العضو المنتدب التنفيذي



"مهندس / طارق كمال خليل الباجورى "



المشرف على القطاع المالى



"محاسب / صلاح السيد على "



**قائمة الدخل الشامل ( المعدلة )**  
**عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠**

البيان	رقم الإفصاح	الدليل المحاسبي	جزئي جنيته	كلي جنيته
ارباح الفترة من العمليات المستمرة				٤٠,٦٣٤,٤٦٨
الدخل الشامل الأخر				
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية				
الاستثمارات المالية المتاحة للبيع				
تغطية التدفق النقدي				
(الإرباح والخسائر) الاكثوارية من نظم المزايا المحدودة للمعاشات				
نصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخر الشركات الشقيقة				
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى				
مجموع الدخل الشامل الأخر عن السنة بعد خصم الضريبة				
إجمالي الدخل الشامل				٤٠,٦٣٤,٤٦٨

العضو المنتدب التنفيذي

"مهندس / طارق كمال خليل الباجوري"



المشرف على القطاع المالي

"محاسب / صلاح السيد على"



قائمة التغير في حقوق الملكية ( المعدلة ) عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ ISMQ

البيــــــــان	رقم الافصاح	التغير		الرصيد في ٢٠٢١/٧/١	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
		الزيادة	النقص		
رأس المال	١٣			١٩٥,٣٧٤,٤٥٦	١٩٥,٣٧٤,٤٥٦
أقساط لم يطلب سدادها				٠	٠
أقساط متأخرة سدادها				٠	٠
رأس المال المدفوع				١٩٥,٣٧٤,٤٥٦	١٩٥,٣٧٤,٤٥٦
الاحتياطيات	١٥				٠
احتياطي قانوني		٢٧٧,٣٢٠			٢٧٧,٣٢٠
احتياطي نظامي					٠
احتياطي رأسمالي				٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
احتياطي عام					٠
احتياطيات أخرى					٠
الأرباح المرحلة		٤,٦٣٦,٧٨٤			٤,٦٣٦,٧٨٤
أرباح الفترة		٤٠,٦٣٤,٤٦٨			٤٠,٦٣٤,٤٦٨
أسهم الخزينة					٠
الجملة		٤٥,٥٤٨,٥٧٢	٠	١٩٥,٨٢٤,٤٥٦	٢٤١,٣٧٣,٠٢٨



قائمة التدفقات النقدية ( المعدلة )

عن الفترة من ٢٠٢١ / ٧ / ١ حتى ٢٠٢٢ / ٦ / ٣٠

البيــــــــــــــــان	رقم الافصح	جزئي	كلي
<b>أولا التدفقات النقدية من النشاط الجارى</b>			
مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء		١٤٢,٩٢٩,١٦٠	
مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين		-٧٠,٨٩٩,٠٠٦	
مدفوعات ومصروفات التشغيل		-٥,٣٣٣,٩٨٤	
ايرادات اوراق مالية محصلة		.	
فوائد داخلية وخارجية مدفوعة		.	
ضرائب الدخل		-١١,٧٧١,٤٧٤	
متحصلات أخرى		٦,٦٢١,٢٨٨	
مدفوعات أخرى		.	
( ١ ) صافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى			٦١,٥٤٥,٩٨٤
<b>ثانيا : التدفقات النقدية من النشاط الاستثمارى</b>			
مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ( مشروعات تحت التنفيذ )		-١٤,٣١٢,٢٢٥	
فوائد دائنة محصلة		١,٦٢٨,٣٤٥	
مقبوضات نقدية من بيع أصول ثابتة		١٢,٦٠٠	
( ٢ ) صافى التدفقات النقدية من النشاط الاستثمارى			-١٢,٦٧١,٢٨٠
<b>ثالثا : التدفقات النقدية من النشاط التمويلي</b>			
تمويل الشركة القابضة			
دفعة مقدمة			
توزيعات أرباح		-٦٣٢,٢٨٩	
( ٣ ) صافى التدفقات النقدية من النشاط التمويلي			-٦٣٢,٢٨٩
التغير فى حركة النقدية خلال الفترة ( ٣+٢+١ )			٤٨,٢٤٢,٤١٥
رصيد النقدية فى اول الفترة ( ٢٠٢١/٧/١ )			١٠,١٦٩,٢٠٨
رصيد النقدية فى آخر الفترة ( ٢٠٢٢/٣/٣١ )			٥٨,٤١١,٦٢٣

حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة ( المعدلة ) عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته
١٦٣	مخزون إنتاج تام آخر الفترة		٧٤١٩٥٦٤٠		تكاليف الإنتاج		
				٣٦١	خامات ومواد ووقود وقطع غير	٢٢٣٢٩٨٣٢	
				٣٦٢	أجور	٤١٠٤٧٦٧٦	
١٦٤	مخزون بضائع مشترة بغرض البيع آخر الفترة		.	٣٦٣	تكاليف أخرى		
	تكلفة إنتاج (مرحل لحساب المتاجرة)		٨١٤٩٤٨٢٧	٣٦٣١	خدمات مشترة	٤٢٥٥١٢٣	
				٣٦٣٢	الإهلاك والاستهلاك	٧٧٣٦٩٨٠	
				٣٦٣٣	فوائد	.	
				٣٦٣٤	أيجار عقارات (أراضى ومباني)	٤٢٢٦٨٠٨	
				٣٦٣٥	ضرائب عقارية	١٨٣١٠٧	
				٣٦٣٦	ضرائب غير مباشرة على النشاط	٣١٣٥٤٨٦	
							٨٢٩١٥٠١٢
				٣٦٣	مخصص هبوط اسعار انتاج تام		١٤٦٣٨٦٠١
				١٦٣	مخزون إنتاج تام أول الفترة		٥٨١٣٦٨٥٤
			١٥٥٦٩٠٤٦٧				١٥٥٦٩٠٤٦٧



حساب المتاجرة ( المعدل ) عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢ / ٦/٣٠

الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته
٤١	إيرادات النشاط				تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المبيعة (منقول)		٨١٤٩٤٨٢٧
٤١١	أجمالي مبيعات إنتاج تام	١٢١٢١١٣٨٥		٣٧	التكاليف التسويقية		
					خامات ووقود وقطع غيار	٠	
					اجور	١٨٣٠٦٢	
٤١١٣	خصم مسموح به	٠		٣٧٣	تكاليف أخرى	٠	
٤١١٥	مصروفات بيعيه	٠		٣٧٣١	خدمات مشتراة	٠	
	صافى مبيعات إنتاج تام		١٢١٢١١٣٨٥	٣٧٣٢	الإهلاك والاستهلاك	٠	
٤٤٤	إيرادات متنوعة		٠	٣٧٣٤	أبجار عقارات (أراضى ومباني)	٠	
				٣٧٣٥	ضرائب عقارية	٠	
				٣٧٣٦	ضرائب غير مباشرة على النشاط	٠	
							١٨٣٠٦٢
٤٢١	إعانة تصدير	٠	٠		تكلفة إيرادات النشاط		٨١٦٧٧٨٨٩
	مجمل الخسارة				مجمل الربح		٣٩٥٣٣٤٩٦
			١٢١٢١١٣٨٥				١٢١٢١١٣٨٥

حساب الأرباح والخسائر ( المعدل ) عن الفترة المنتهية في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٢

الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته
	مجمّل الربح (رصيد مرحل)		٣٩٥٣٣٤٩٦		مجمّل الخسارة (رصيد مرحل)		
٤٣	إيرادات الاستثمارات وفوائد			٣٨	المصروفات الإدارية والتمويلية		
٤٣٢	إيرادات استثمارات مالية أخرى	٠		٣٨١	مواد ووقود وقطع غير	٣٢٥٦٠٦	
٤٣٤	فوائد إفراض الشركة القابضة	٠		٣٨٢	أجور	١٠٧١٨٣٥٠	
٤٣٥	فوائد دائنة	١٦٢٨٣٤٥		٣٨٣	مصروفات أخرى		
			١٦٢٨٣٤٥	٣٨٣١	خدمات مشترة	٩٧٢٥	
	إيرادات وأرباح أخرى			٣٨٣٢	الإهلاك والاستهلاك	١٧٦٨٣	
٤٤١	مخصصات انتفى الغرض منها	٠		٣٨٣٣	فوائد	٠	
٤٤٢	ديون سبق إعدامها	٠		٣٨٣٤	إيجار عقارات	٩٦٦١	
٤٤٣	أرباح بيع أوراق مالية	٠		٣٨٣٥	ضرائب عقارية	٤١٩	
٤٤٤	إيرادات وأرباح متنوعة	١٣٦٧٤٨٨٤		٣٨٣٦	ضرائب غير مباشرة على النشاط	٧١٦٦	
			١٣٦٧٤٨٨٤				١١٠٨٨٦١٠
				٣٥١	مخصص هبوط اسعار انتاج تام		٠
	صافي خسارة النشاط		٠		صافي ربح النشاط		٤٣٧٤٨١١٥
	الاجمالي		٥٤٨٣٦٧٢٥		الاجمالي		٥٤٨٣٦٧٢٥
	صافي أرباح النشاط (رصيد منقول)		٤٣٧٤٨١١٥		صافي خسارة النشاط (رصيد منقول)		
				٣٥٤	اعانات	٣٩٢٦٤٤	
				٣٥٦	مصروفات سنوات سابقة	٦٦٣٢٩٢	
٤٤٥	أرباح فروق عملة	٠		٣٥٧	خسائر رأسمالية	٠	
٤٤٦	إيرادات سنوات سابقة	١١٢٦٢٠٩٠		٣٥٨	أعباء غير عادية	١٥٣٥٢٩٨	
٤٤٧	أرباح رأسمالية	١٢٦٠٠		٣٥٩	ضرائب موجلة	٠	
٤٤٨	إيرادات وإرباح غير عادية		١١٢٧٤٦٩٠				٢٥٩١٢٣٤
					صافي الربح قبل ضريبة الدخل		٥٢٤٣١٥٧١
				٣٥٩	ضريبة الدخل		١١٧٩٧١٠٣
	صافي الخسارة				صافي الربح بعد خصم الضريبة		٤٠٦٣٤٤٦٨
			٥٥٠٢٢٨٠٥				٥٥٠٢٢٨٠٥

العضو المنتدب التنفيذي



"مهندس / طارق كمال خليل الباجورى"

المشرف على القطاع المالي



"محاسب / صلاح السيد على"



قائمة الانتاج والقيمة المضافة ( المعدلة )  
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠

البيان	جزئي جنيه	كلي جنيه
إيرادات النشاط		
أجمالي مبيعات إنتاج تام	١٢١,٢١١,٣٨٥	
أجمالي بضائع مشتراة	٠	
خدمات مباعة	٠	
إيرادات تشغيل للغير	٠	
		١٢١,٢١١,٣٨٥
يضاف إليه :		
مشغولات داخلية بسعر السوق	٠	
مخلفات إنتاج بصافي قيمتها البيعية	٠	
التغير في المخزون بسعر البيع (أخر المدة - أول المدة)	١١,٤٥٧,٠٠٠	
تغير مخزون إنتاج غير تام	٠	
تغير مخزون إنتاج تام بسعر البيع	٠	
		١١,٤٥٧,٠٠٠
الإنتاج الإجمالي بسعر السوق		١٣٢,٦٦٨,٣٨٥
يخصم منها :		
الإنتاج الإجمالي بسعر السوق		
يخصم منها :		
الإهلاك والاستهلاك		٧,٧٥٤,٦٦٣
الإنتاج الصافي بسعر السوق		١٢٤,٩١٣,٧٢٢
الإنتاج الإجمالي بسعر السوق		١٣٢,٦٦٨,٣٨٥
يخصم منها :		
رسوم جمركية		٠
ضرائب ورسوم أخرى غير مباشرة علي النشاط		٣,١٤٢,٦٥٢
		٠
الإنتاج الإجمالي بتكلفة عوامل الإنتاج		١٢٩,٥٢٥,٧٣٣



قائمة الانتاج والقيمة المضافة ( المعدلة )  
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠

ماقبله		١٢٩,٥٢٥,٧٣٣
يخصم منها :		
المستخدم من الخامات والمواد وقطع الغيار بدون الرسوم الجمركية	٢٢,٦٥٥,٤٣٨	
تكلفة الخدمات المقدمة من الغير	.	
		٢٢,٦٥٥,٤٣٨
القيمة المضافة الإجمالية		١٠٦,٨٧٠,٢٩٥
يخصم منها :		
الإهلاك والاستهلاك		٧,٧٥٤,٦٦٣
القيمة المضافة الصافية		٩٩,١١٥,٦٣٢



قائمة الانتاج والقيمة المضافة ( المعدلة )  
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠

١- الأجرور		
أجور نقدية	٣٩,٩٣١,٨٩٠	
مزايأ عينية	١,٣٦٩,٥٤٤	
تأمينات اجتماعية	١٠,٦٤٧,٦٥٤	
		٥١,٩٤٩,٠٨٨
٢- أيجار العقارات (أراضى ومباني)		
أيجار فعلي	٤,٢٣٦,٤٦٩	
فرق الإيجار المحسوب	١٢,٩٩٨,٠٥١	
		١٧,٢٣٤,٥٢٠
٣- الفوائد :		
فوائد فعلية	.	
فرق الفوائد المحسوبة	١٨,٠٨٩,٢٩٥	
		١٨,٠٨٩,٢٩٥
٤- ربح الإنتاج		١١,٨٤٢,٧٢٩
القيمة المضافة		٩٩,١١٥,٦٣٢



شركة الحديد والصلب المصرية للمناجم والمحاجر

القطاع المالي

حساب التوزيع المقترح عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١

البيان	جزئي	كلي
فائض الفترة		٤٠٦٣٤٤٦٨
فائض مرحل		٤٦٣٦٧٨٤
إجمالي		٤٥٢٧١٢٥٢
٥% احتياطي قانوني	٢٠٣١٠٩٣	
١٠% احتياطي أخرى	٤٠٦٢١٨٧	
احتياطي رأسمالي	١٢٦٠٠	
		٦١٠٥٨٨٠
الفائض القابل للتوزيع		٣٩١٦٥٣٧٢
حصة العاملين	٤١٤٣٤٣١	
حصة مجلس الإدارة	٢٠٦١٦٤٣	
النشاط الرياضي	١٧٢٦٤٣	
حصة المساهمين	٢٩٣٠٦١٦٨	
الإجمالي		٣٥٦٨٣٨٨٥
فائض مرحل		٣٤٨١٤٨٧

يقترح توزيع ٠٠,٠٣ جنيه للسهم الواحد والأمر معروض على الجمعية العامة للنظر في حساب التوزيع



# شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر



# ISMQ

Iron and Steel for Mines and Quarries

الحديد و الصلب للمناجم و المحاجر  
ش.م.م

قاهرة التنمية المعدنية في مصر

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٢/٦/٣٠  
( المعدلة )

## الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ (المعدلة)

### 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 .
- 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 - غرض الشركة

- استخراج واستغلال خام الحديد وكافة الخامات المعدنية وخامات المحاجر والإتجار فيها داخلياً وخارجياً .
- العمل علي 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 .

### ٣ - 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 .

#### - 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 .

#### ٤- 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- المخزون السلعي

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

#### ٦- المخزون

- بلغ رصيد المخزون السلعي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ ٨١٠٧١٩٠٩ جنيه بعد استبعاد المخصصات كما يلي: -

رقم الحساب	مقارن ٢٠٢١/٦/٣٠	البيانات	المبلغ
١٦١/-	٢١١٦٨١٨٢	مخزن خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٢١٦٥٣٥٧١
١٦٣/-	٥٧٩٩٨١٥٣	مخزن إنتاج تام	٥٩٤١٨٣٣٨
—	٧٩١٦٦٣٣٥	الإجمالي	٨١٠٧١٩٠٩

## 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 و تتضمن 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.

## 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 ٢٠٢٢/٦/٣٠

(القيمة بالجنيه)

مقارن ٢٠٢١/٦/٣٠	البيانات	٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه
٩٨١٩٩٤٢	(١) الحسابات الجارية	٥٨٢٩٣٤٤٥
٣٤٩٢٦٦	(٢) أرصدة الخزائن	١١٨١٧٨
١٠١٦٩٢٠٨	إجمالي البنوك المدينة والصناديق	٥٨٤١١٦٢٣

## 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 ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

أ- رأس المال المصرح به ٥٠٠ مليون جنيه مصري

ب - رأس المال المدفوع بلغ ١٩٥٣٧٤٤٥٦ جنيها موزعة على ٩٧٦٨٧٢٢٧٨

سهم علي النحو التالي: -

البيانات	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

القيمة السوقية للسهم المتداول بالبورصة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ ١,٠٣ جنيه

٠,٠٤ جنيه

نصيب السهم من الربح

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

**١٤ - حقوق الملكية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .**

مقارن ٢٠٢١/٦/٣٠	جنيه	البيان
١٩٥٣٧٤٤٥٦	١٩٥٣٧٤٤٥٦	رأس المال المدفوع
٤٥٠٠٠٠	٧٢٧٣٢٠	أجمالي الاحتياطات
٠	٤٦٣٦٧٨٤	أرباح مرحلة
٥٥٤٦٣٩٣	٤٠٦٣٤٤٦٨	صافي ربح الفترة
٢٠١٣٧٠٨٤٩	٢٤١٣٧٣٠٢٨	مجموع حقوق الملكية

**١٥ - بيان الاحتياطات: -**

مقارن ٢٠٢١/٦/٣٠	جنيه	البيان
٠	٢٧٧٣٢٠	احتياطي قانوني
٠	٠	احتياطي نظامي
٤٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠	احتياطي رأسمالي
٠	٠	احتياطي عام
٠	٠	احتياطات أخرى
٤٥٠٠٠٠	٧٢٧٣٢٠	الإجمالي

**١٦ - إيرادات وإرباح أخرى.**

بلغت الإيرادات الأخرى في ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ ٢٦٥٧٧٩١٩ جنيهه تتمثل فيما يلي: -

مقارن ٢٠٢١/٦/٣٠	القيمة	البيان
١٢٤٧٩٧٨	١٠٣١٤٦٣٦	أرباح بيع خردة ومخلفات
٦١٢٤٤٨	٦٢٦٨١٩	إيجارات دائنة
٢٧٨٨٩٩٥	٢٧٣٣٤٢٩	إيرادات متنوعة
٢٤٤٤٥	١٦٢٨٣٤٥	إيرادات تمويلية
٠	١١٢٦٢٠٩٠	إيرادات سنوات سابقة
٠	١٢٦٠٠	أرباح رأسمالية
٤٦٧٣٨٦٦	٢٦٥٧٧٩١٩	إجمالي

**١٧ - مخصصات مكونة بخلاف الإهلاك: -**

مقارن ٢٠٢١/٦/٣٠	البيان	رصيد أول المدة	إضافات	رصيد آخر المدة
١٣٨٧٠٠	مخصص هبوط أسعار خام دلموميت	١٣٨٧٠٠	٥٢٧٦٢٧٢	٥٤١٤٩٧٢
٠	مخصص هبوط حجر جيرى	٠	٩٣٦٢٣٢٩	٩٣٦٢٣٢٩
١٣٨٧٠٠	الإجمالي	١٣٨٧٠٠	١٤٦٣٨٦٠١	١٤٧٧٧٣٠١

## ١٨ - الأجرور: -

- بلغت الأجرور في ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ ٥٣٢٥.٥٥٧ جنيهه بيانها كالتالي: -

مقارن ٢٠٢١/٦/٣٠	جنيه	البيان
٢٠٣٧٦٦٤٠	٤٠٩٥٨٩١٧	أجرور نقدية
٥٨٧٩٣٧	١٤٥٧٤٧٠	مزايا عينية
٤٥٧٦٩٢٤	١٠٨٣٥١٧٠	تأمينات اجتماعية
٢٥٥٤١٥٠١	٥٣٢٥.٥٥٧	الإجمالي

## ١٩ - 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 ٢٠٢٢/٣ .
- تم سداد ضريبة كسب العمل للمدة من ٢٠٢٢/٤ حتى ٢٠٢٢/٦ في ٢٠٢٢/٧ .

### د: الضرائب العقارية

- تقوم الشركة بسداد الربط الضريبي في مواعيده بانتظام

## هـ - ضريبة القيمة المضافة: -

- تم سداد ضريبة القيمة المضافة حتى ٢٠٢٢/٥.
- تم سداد ضريبة القيمة المضافة حتى ٢٠٢٢/٦ في ٢٠٢٢/٧
- تم الاشتراك في الشبكة الموحدة للضرائب بالموقع الإلكتروني الخاص بالمصلحة وتم استخراج شهادة تسجيل ضريبة القيمة المضافة في ٢٠٢١/١٢.
- تم الاشتراك في منظومة الفاتورة الإلكترونية وتم العمل بالمنظومة اعتباراً من ٢٠٢٢/٦/١٥ " المرحلة السابعة " طبقاً لقرار وزير المالية .

## و- موقف التأمينات الاجتماعية :-

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

## ز- موقف التجربة النصف صناعية لتركيز الخام.

- مازالت التجربة مستمرة حيث تم إرسال خطاب إلى الشركة بناءً على طلب شركة فاز ماش لمد أجل الاعتماد حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نظراً لظروف الحرب الروسية الأوكرانية .



٢٠ - حركة مجمع الإهلاك خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ حـ / ٢٦١  
(القيمة بالجنيه)

البيان	رصيد اول المدة ٢٠٢١/٧/١	الأضافات	الأستبعادات	رصيد ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
المباني	٤٦,٤١١,٩١٤	١,٧٧٧,٤٦٩	١٢,٦٢٠	٤٨,١٧٦,٧٦٣
الآلات والمعدات	٤٦,٤١٦,٨٥٠	١,٧٠١,٤٣٩	٠	٤٨,١١٨,٢٨٩
وسائل النقل والأنتقال	١٠٠,٦٧٦,٦١١	٤,٢٢٢,٩١٩	٠	١٠٤,٨٩٩,٥٣٠
العدد والأدوات	٤١٤,٢٩٦	٩,٤٠٩	٠	٤٢٣,٧٠٥
الأثاث	٦٣٢,٦٢٧	٤٣,٤٢٧	٠	٦٧٦,٠٥٤
الإجمالي	١٩٤,٥٥٢,٢٩٨	٧,٧٥٤,٦٦٣	١٢,٦٢٠	٢٠٢,٢٩٤,٣٤١

٢١ - حركة تكلفة الأصول الثابتة بالشركة خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠

(القيمة بالجنيه)

البيان	رصيد اول المدة ٢٠٢١/٧/١	الأضافات	الأستبعادات	رصيد ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
الاراضى	٩١٠٢٧٤٣٨	٢٤٨٩٦٥	.	٩١٢٧٦٤٠٣
المباني	٦٥٧٢٢٨٨٥	٣٨٣٤٠٣٠	١٢٦٢٠	٦٩٥٤٤٢٩٥
الآلات والمعدات	٤٧١٦١٥٧٠	١٧٤٦٤٩٦٠	.	٦٤٦٢٦٥٣٠
وسائل النقل والأنتقال	١١٣١٧٩٠٩٨	٨٨٧١٤٣	.	١١٤٠٦٦٢٤١
العدد والأدوات	٥١١٨٥٢	.	.	٥١١٨٥٢
الأثاث	٨١١٥٥٠	١٦٤٤٣٠	.	٩٧٥٩٨٠
الإجمالى	٣١٨٤١٤٣٩٣	٢٢٥٩٩٥٢٨	١٢٦٢٠	٣٤١٠٠١٣٠١

٢٢- حركة مشروعات تحت التنفيذ من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠

(القيمة بالجنيه)

البيان	رصيد اول المدة ٢٠٢١/٧/١	الأضافات	الأستبعادات	رصيد ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
الاراضى	٠	٧٣٤٤٠	٠	٧٣٤٤٠
المباني	١٠٥٠٠٠	٠	١٠٥٠٠٠	٠
الآلات والمعدات	٠	١٦٦٧٧٩٦١	١٦٦٧٧٩٦١	٠
وسائل النقل والأنتقال	٠	٨٥٧١٤٣	٨٥٧١٤٣	٠
العدد والأدوات	٠	٧٠٣١٤٥	٢٢٣٠٠٠	٤٨٠١٤٥
الأثاث	٠	٨٣٣٣٠	٨٣٣٣٠	٠
الإجمالى	١٠٥٠٠٠	١٨٣٩٥٠١٩	١٧٩٤٦٤٣٤	٥٥٣٥٨٥

٢٣ - العمليات المتبادلة بين الشركات التابعة

خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠

م	البيانات	إجمالي قيمة المبيعات	تكلفة المبيعات
١	الحديد والصلب المصرية	-	-
٢	مصر للألومنيوم	-	-
٣	النصر لصناعة المواسير الصلب	-	-
٤	مصانع الدلتا للصلب	١١٧٥٨٣٧٦	-
٥	المصرية للسبائك الحديدية	-	-
٦	المصرية للإنشاءات المعدنية ميتالكو	-	-
٧	النصر لصناعة الكوك	-	-
٨	العامة لمنتجات الخزف والصيني	-	-
٩	الإسكندرية للحراريات	-	-
١٠	النصر للتعددين	-	-
١١	المصرية العامة للورش " الترسانة "	-	-
١٢	مصانع النحاس المصرية	-	-
١٣	النصر لصناعة المطروقات	-	-
١٤	النصر لصناعة الزجاج والبللور	-	-
	الإجمالي	١١٧٥٨٣٧٦	-

المبيعات الخاصة بمصانع شركة الدلتا للصلب هي عبارة عن خرده حديدية مباعه لهم ويتم السداد بشيكات تباعاً.

## ٢٤ - سلطات الاعتماد

- اعتمدت القوائم المالية المعدلة بقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٥ .  
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 المالي

وذلك اعمالاً للفقرة رقم ١٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ٧ وخطاب التمثيل طبقاً لمعيار المراجعة المصري رقم ٥٨٠ " اقرارات الإدارة "

## ٢٥ - الأصول المعطلة والطاقة المستغلة

- تفصح الشركة عن الأصول المعطلة وغير المستغلة وكذا الأصول التي أهلت دفترياً بالكامل ولا زالت تستخدم طبقاً للفقرة ٧٩ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ وبيانها كالتالي:-  
الأصول التي أهلت دفترياً وتعمل

البيان	التكلفة	مجمع اهلاك آخر المدة	الرصيد
مباني	١٦٧١٢١٨٣	١٦٧١٢١٨٣	-
آلات ومعدات	٣٥٣٨٣٧٠٦	٣٥٣٨٣٧٠٦	-
وسائل نقل	٥٩٦٧٩٤٦٨	٥٩٦٧٩٤٦٨	-
عدد وأدوات	٣٥٧٥٨٩	٣٥٧٥٨٩	-
أثاث	٣٠٥٤٥٠	٣٠٥٤٥٠	-
<b>إجمالي</b>	<b>١١٢٤٣٨٣٩٦</b>	<b>١١٢٤٣٨٣٩٦</b>	-

## الأصول الغير مستغلة والمعطلة

البيان	التكلفة	مجمع اهلاك آخر المدة	الرصيد
وسائل نقل / آلات خدمات / إنتاج	٤٥٧٠٣٦٠٧	٤٥٧٠٣٦٠٧	-
<b>إجمالي</b>	<b>٤٥٧٠٣٦٠٧</b>	<b>٤٥٧٠٣٦٠٧</b>	-

## ٢٦ - أرقام المقارنة

- أرقام المقارنة بالقوائم المالية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية تخص الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ وتمت وفقاً لمتطلبات الفقرة ٣٨ من معيار المحاسبة المصري رقم ١.

المعهد المركزي للحسابات

شارع ٢٦ يوليو الدور الثالث

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية والمهندسية

ت : ٢٥٩١٤٩٢٢ - ٢٥٩١٤٣٨١

ف : ٢٥٩١٤٩٢٢

٢٥٩١٤٩٢٢  
٢٥٩١٤٩٢٢

**السيد المهندس / العضو المنتدب التنفيذي**

**لشركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر**

تحية طيبة ... وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المعدلة في ٢٠٢٢/٦/٣٠.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،،

**وكيل أول الوزارة**

**مدير الإدارة**

ع.ع.ع

مع يميني

تحريراً في: ٢٠٢٢/٩/٢٦

**” محاسب / هاني سعد نصيف ”**

حسام



## تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية (المعدلة)

شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر في ٢٠٢٢/٦/٣٠

الى السادة مساهمي شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر  
تقرير عن القوائم المالية:-

راجعنا القوائم المالية المعدلة لشركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر ( شركة مساهمة مصرية تابعة للشركة القابضة للصناعات المعدنية خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ والمعدل بالقانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠) والتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ والبالغ إجمالي الأصول بها نحو ٢٨٣,١٩٨ مليون جنيه ، وكذا قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بصافي ربح بعد الضريبة نحو ٤٠,٦٣٤ مليون جنيه وكذا قائمة التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية وذلك عن السنة المالية المنتهية في ذات التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية:-

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

مسئولية مراقب الحسابات:-

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة ، وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية ، وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، ولدي تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية ، وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.



وفي ضوء ما قمنا به من أعمال المراجعة وما حصلنا عليه من أدلة إثبات تلاحظ الآتي:-

**فقرات أساس استنتاج رأي متحفظ :-**

- عدم إلتزام الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة للأصول الثابتة بالمخالفة للفقرة رقم (٧٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها".

يتعين الإلتزام بالإفصاحات المطلوبة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري المشار إليه.

- تضمن المخزون السلعي نحو ١٧,٥ مليون جنيه تمثل قيمة المخزون الراكد بالمخازن حيث يتم الاعتراف به بالتكلفة الدفترية بالمخالفة لما يقضى به النظام المحاسبي الموحد وتعديلاته.

يتعين الإلتزام بما يقضى به النظام المحاسبي الموحد وتعديلاته وبحث مدى الاستفادة الاقتصادية من تلك الاصناف.

- تم حساب مخصص الهبوط فى 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 المالى.

يعين موافقتنا بصافي القيمة البيعية فى ضوء أفضل الأدلة المتاحة المتوقع تحققها من بنود المخزون لما لذلك من آثار على المركز المالى للشركة.

- لم نواف بشهادات تؤيد أرصدة التأمينات لدى الغير والبالغة نحو ٢,٣ مليون جنيه فى ٢٠٢٢/٦/٣٠. يتعين موافقتنا بالشهادات المؤيدة لتلك الأرصدة للتحقق من صحتها.

- تبين إنتهاء العقود المبرمة مع الشركة المصرية للتعيين بفرع الشركة بمحاجر الأدبية ولم تقم الشركة بتحميل مصروفاتها بقيمة الإيجار الخاص بالتسعة أشهر الأخيرة من العام المالى ٢٠٢١/٢٠٢٢.

يتعين تحميل المصروفات بقيمة الإيجار وموافقتنا بموقف عقود الاستغلال لفرع الشركة بمحاجر الأدبية.

- تضمنت قائمة الدخل نحو ٦٦٣ ألف جنيه ، ١١,٢٦٢ مليون جنيه إيرادات ومصروفات سنوات سابقة علي الترتيب بما لا يتفق ومعيار المحاسبة المصري رقم (٥) بشأن السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء.

يتعين الإلتزام بما يقضى به معيار المحاسبة المصري المشار إليه بعاليه.

- تم حساب الضريبة الجارية على الدخل بنسبة ٢٢,٥% من صافى الربح المحاسبى قبل الضرائب وصحتها ٢٢,٥% من صافى الربح الضريبي بعد تسوية الربح المحاسبى فى ضوء قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

يتعين التصويب وإجراء التسويات اللازمة.

- لم يتم حساب الضريبة المؤجلة طبقا لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

يتعين الإلتزام بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه بعاليه لما له من آثار على المركز المالى.





- 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 أو تحصيل 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 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.
- يتعين موافقتنا بإحتمال المكسب والخسارة ومدى تحمل الشركة لهذه الغرامات ودراسة تكوين المخصص اللازم فى ضوء ذلك.

#### الرأى المتحفظ :-

وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر فى ٣٠/٦/٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً للنظام المحاسبي الموحد وتعديلاته ومعايير المحاسبة المصرية الصادرة كأطار مكمل له ، وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرات توجيه الانتباه:-

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

- ظهرت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة فى ٣٠/٦/٢٠٢٢ نحو ٣٤١ مليون جنيه وقيمتها الدفترية نحو ١٣٩ مليون جنيه بنسبة نحو ٤٠,٨% مقابل نحو ١٢٤ مليون جنيه بالعام السابق وقد تم جرد الأصول الثابتة فى تاريخ القوائم المالية بمعرفة الشركة وتحت إشرافنا الأختباري وفى حدود الإمكانيات المتاحة ، وقد تبين بشأنها ما يلي:-
- لم نواف بما اتخذته الشركة من إجراءات تجاه الأراضي التي تشغلها الشركة بالمحاجر بالسويس بمساحة ١٩٢٠٠ متر مربع تقريبا والصادر لها قرار بإلغاء التخصيص من محافظة السويس فى ٢٧/٥/١٩٩٨ وحكم قضائي بإخلائها وتسليمها للمحافظة فى ٢٣/١/٢٠٠٧ 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 علي أراضي 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 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 ٣/١١/٢٠٢٠ 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 وجود عدد ٢٧ شقة بالمدينة السكنية بسالموط التابعة لمحاجر بنى خالد لأصحاب المعاشات بدون عقود مبرمه مع قاطنيها بالإضافة إلى التعدي على ٥ شقق من قبل أفراد تابعين لشركة كهرباء مصر الوسطى وإنهاء عقود ٢٢ شقة للعاملين المحالين للمعاش وعليهم مديونية وصلت في ٢٠٢٢/٣/٣١ لنحو ٣٤٤ ألف جنيه كما يوجد عدد ٤٢ شقة خالية.

ومازلنا عند رأينا من ضرورة الإسراع في اتخاذ واستكمال الإجراءات القانونية لإزالة تلك التعديات وأي تعديات 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.

— عدم قيام الشركة بتوسيط حساب مشروعات تحت التنفيذ عند شراء بعض الأصول الثابتة بنحو ٤,٩ مليون جنيه بالمخالفة للنظام المحاسبي الموحد وتعديلاته.

يتعين الالتزام بالنظام المحاسبي الموحد وتعديلاته.

— قامت الشركة بالتعاقد مع شركة فاش ماش الأوكرانية من خلال الشركة القابضة لإتمام مشروع إنشاء الوحدة النصف صناعية والمقدر تكلفتها بنحو ٦٧٥ ألف دولار وفي حالة التأكد من تركيز الخام يتم إنشاء مصنع تركيز الخام بالوحدات والمقدر تكلفته بنحو ٣٥ مليون دولار، هذا وقد وافق مجلس إدارة الشركة القابضة للصناعات المعدنية بجلسته رقم (٤٣٢) المنعقدة في ٢٠٢٠/٩/٢٩ على البدء في تنفيذ الوحدة النصف صناعية على أن تختص شركة الحديد والصلب بالتنفيذ بنسبة شراكة (٣٠%) للجانب الأوكراني و(٧٠%) للجانب المصري وقيام الشركة القابضة بالتمويل في حالة عدم إمكانية الحديد والصلب على التمويل، بتاريخ ٢٠٢٠/١١/١٥ تم تحويل ٥٠٠ ألف دولار لحساب شركة الحديد والصلب لتغطية فتح الاعتماد المستندي لصالح شركة فاش ماش، هذا وقد تبين توقف التجارب نتيجة الحرب الأوكرانية الروسية وفي ضوء خطاب الشركة الأوكرانية بتعذر الحضور لإتمام التجربة لإعلان الأحكام العرفية ومنع من هم في سن التجنيد من مغادرة البلاد الأمر الذي 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 في ضوء النشرة الواردة من الاتحاد المصري للتأمين.

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

— مازالت وثيقة التأمين على أصول الشركة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ تتضمن لودر فولفو بمحاجر الأدبية بقيمة تأمينية بلغت ٦ مليون جنيه وغير مدرج بسجل أصول الشركة وتم جرده ضمن الآلات والمعدات بالسويس في ٢٠٢٢/٦/٣٠. يتعين موافاتنا بموقف تلك المعدة وتحديد أسباب عدم إدراجها ضمن سجلات الشركة.



- بالإشارة إلى الكسارة التابعة لشركة المهندس (أحمد الدرملی) والموجودة داخل محجر رقم ٢ بفرع الشركة بالأدبية بمحافظة السويس والخاص بالشركة حيث تعمل هذه الكسارة لحساب شركة تكنو فايبر والمتحفظ عليها من قبل الشركة لصالح شركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) وتم إفادتنا شفهيًا بأنه تم بيعها لشركة تكنو فايبر. يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة في ضوء ذلك والإفادة.
- ظهرت النقدية بالبنوك والصندوق في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٥٨,٤١٢ مليون جنيه مقابل نحو ١٠,١٦٩ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ وقد لوحظ بشأنها ما يلي:-
- عدم حصول الشركة على عائد على حسابها الجاري ببنك مصر والبالغ في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ١٧,٦٠٦ مليون جنيه أسوة بما يتم الحصول عليه من عائد من البنك الأهلي الكويتي.
  - يتعين العمل على التفاوض مع بنك مصر للحصول على عائد على الحساب الجاري أسوة بالبنك الأهلي الكويتي.
  - عدم استغلال الشركة للسيولة المتاحة من خلال الاستثمار في الودائع أو أذون الخزانة لتحقيق عائد أعلى من العائد على الحساب الجاري بالبنك أو البريد المصري والبالغ نحو ١٠% ، ٨%.
  - يتعين استغلال السيولة المتاحة للاستغلال 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 ١,٦ 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:-
- قامت الشركة بحساب تكلفة الإنتاج خلال الفترة محل الفحص على أساس إجمالي مصروفات التشغيل للشركة ككل متضمناً نحو ١,٠٧٣ مليون جنيه تمثل مصروفات إدارية وعمومية.
  - يتم تحميل تكاليف كافة مراكز تكلفة الإنتاج والخدمات الإنتاجية ثم تجميعها واعتبارها تكلفة الإنتاج لمنتج واحد فقط على الرغم من إنتاج أكثر من منتج لكل منها سعر بيع مختلف.
  - لا توجد قوائم تكاليف لخطوات العملية الإنتاجية ولكل منتج على حده وتوزيع التكاليف كمباشر وغير مباشر (ثابت ومتغير)، وتوزيع التكاليف وظيفياً والأرقام المقارنة للفترات المثيلة.
  - لا يتضمن نظام تكاليف فصل وترقيم مراكز الإنتاج 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 إجراء التصويب اللازم ومراعاة أثر ذلك على حسابات التكاليف والمخزون مع العمل على تطوير نظام التكاليف لتلافي كافة أوجه القصور السابقة.



- لوحظ تحقيق فروع الشركة ببني خالد (محافظة المنيا)، والأدبية (محافظة السويس)، وأسوان لخسائر ويتضح ذلك من الآتي:-

البيان	بني خالد	الأدبية	أسوان
اجمالي الإيراد	١١٨١٢٨١	١٢١٤٧٧٩	٥١٠٠٠
المصروفات	١٢٣١٩٦٣٧	٤٣٩١٤٥١	١٥٣٥٢٩٨
الربح ( الخسارة )	١١١٣٨٣٥٦-	٣١٧٦٦٧٢-	١٤٨٤٢٩٨-

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

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

- 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.
- فضلاً عن أنه لا توجد فواتير مبيعات لفروع الشركة بالأدبية وبني خالد وأسوان حيث يتم إجراء التسويات بناء على تقرير الانتاج والمبيعات من تلك الفروع.
- عدم تضمين قوائم تسعير منتجات الشركة بعض المنتجات مثال حجر جيرى مقاس ٤٠ - ٨٠ مم ومقاس ٨٠ - ١٢٠ مم بمحاجر بني خالد.

يتعين تلافى أوجه القصور المشار إليها بعاليه إكاما للرقابة الداخلية على ممتلكات الشركة وحفاظاً على حقوقها.

#### ملاحظات تتعلق بمخالفة اللوائح والقوانين:-

- 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 الالتزام بما نص عليه القانون المشار إليه بعاليه ولائحته التنفيذية.

- 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 التنظيمي للشركة وسلطات الاعتماد الخاصة بها.

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

#### مقترح حساب توزيع الأرباح:-

- تم حساب حصة مجلس الإدارة من الأرباح بـ ١٠% من الأرباح القابلة للتوزيع بعد خصم حصة العاملين و ٥% من رأس المال بالمخالفة للمادة (٣٤) من القانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ والمعدل بالقانون رقم (١٨٥) لسنة ٢٠٢٠ والمادة (٤٧) من النظام الأساسي والتي تقضى بـ ".... (د) يخصص نسبة لا تزيد عن ١٠% من أرباح الشركة السنوية القابلة للتوزيع مخصصاً منها نسبة (٥%) من رأس المال المدفوع لمكافأة مجلس الإدارة".

يتعين التصويب وفقاً لما يقضى به النظام الأساسي للشركة والقانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ والمعدل بالقانون رقم (١٨٥) لسنة ٢٠٢٠.



- تم حساب حصة النشاط الرياضي من الأرباح بـ ٠,٥% من الأرباح القابلة للتوزيع وصحتها صافي الأرباح السنوية طبقاً لما تقضي به المادة (٥١) من القانون رقم (٧١) لسنة ٢٠١٧ .  
يتعين التصويب وفقاً لأحكام القانون المشار إليه بهاليه.

#### تقرير عن المطالبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، كما تُطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه بصورة اجمالية في تقييم المنتجات ويحتاج إلي التطوير حتي يمكن الإعتماد عليه في رقابة عناصر التكاليف وإتخاذ القرارات الإدارية ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.  
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة تحريراً في: ٢٠٢٢/٩/٢٦

مدير عام

نائب مدير الإدارة

"محاسب / سامح طلعت عبد الباسط"

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

"محاسب / ممدوح عبد الرحمن أحمد"

يعتمد،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

محاسب / هانى سعد نصيف