



الحديد والصلب للمناجم والمحاجر
ش.م.م
Iron & Steel for Mines & Quarries



التاريخ: ٢٠٢٥/٠٢/٢١ -

السادة / البورصة المصرية - قطاع الافصاح
تحية طيبة وبعد ،،،
نتشرف أن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي:

- القوائم المالية للمركز المالي المنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .
 - الإيضاحات المتممة للمركز المالي المنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١
 - تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة للمركز المالي المنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .
 - تقرير مراقب الحسابات عن أعمال الشركة عن المركز المالي المنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .
- للتكرم من سيادتكم العلم والإحاطة واتخاذ اللازم ،،،
وتقبلوا خالص التحية والاحترام ،،،

" العضو المنتدب التنفيذي "



" مدير علاقات المستثمرين "

" مهندس / طارق كمال خليل الباجوري "

" محاسب / إبراهيم علي حساتين "

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

تليفون: ٣٨٤٩٤٢٨٢ (٠٠٢٠٢) ٣٨٤٩٤٢٨٣، فاكس: ٣٨٤٩٤٢٨٥

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

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

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

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

E-mail: ismq.egypt@gmail.com

www.ismq-eq.com



تقرير
الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
لشركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر

في ٢٠٢٤/١٢/٣١

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ والبالغ إجمالي الأصول بها نحو ٦١٢,٠٦٨ مليون جنيه، وكذا قائمتي الدخل والدخل الشامل والتي أظهرت صافي ربح نحو ١٥٤,٩١٤ 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 المسئولة 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 وتنحصر 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 إلي ما يلي: -

❖ بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ نحو ٢٤٧ مليون جنيه مقابل نحو ١٧٧ مليون

جنيه في ٢٠٢٤/٦/٣٠ على الترتيب، وقد تبين بشأنها ما يلي: -

(١) عدم تضمين سجل الأصول (بنظام المعلومات المطبق بالشركة) على قيمة الأصول المضافة خلال الفترة وبالتالي الإهلاك الخاص بها.

يتعين تسجيلها بنظام المعلومات المطبق بالشركة ليتطابق مع ميزان المراجعة.



البحار المرشدي للمحاسبين

إدارة مراقبة حسابات المحاسبين المعدية والمعدية

٢) تضمنت الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أصول ثابتة غير مستغلة ومعطلت وتبلغ تكلفتها التاريخية نحو ٤٠,٣٣١ مليون جنيه.

يتعين تحديد موقف تلك الأصول والعمل على استغلالها الاستغلال الأمثل وبما يحقق الاستفادة القصوى منها.

٣) لم نواف بما اتخذته الشركة من إجراءات تجاه الأراضي التي تشغلها الشركة بالمحاجر بالسويس بمساحة (١٩٢٠٠) متر مربع تقريباً والصادر لها قرار بإلغاء التخصيص من محافظة السويس في ١٩٩٨/٥/٢٧ وحكم قضائي بإخلائها وتسليمها للمحافظة في ٢٠٠٧/١/٢٣ وانتهاء المهلة المحددة من المحافظة للشركة للإخلاء في يونيو ٢٠٠٨.

يتعين موافقتنا بما تم بين الشركة ومحافظة السويس بهذا الشأن.

٤) تبين استمرار وجود حالات تعدي علي أراضي وممتلكات الشركة تتمثل في:-

➤ التعدي على قطعتين أرض بمحاجر بنى خالد بمحافظة المنيا بمساحة (١١) فدان و (١٠) قيراط و (٨) سهم ومساحة (١٦٠٠) متر مربع مرفوع بشأنها دعاوى قضائية.

➤ التعديت المستمرة التي لم تحصرها الشركة التي وقعت على المزرعة النموذجية بمنطقة الحارة البالغ مساحتها نحو (٦٥٤) فدان ولم نقف على ما تم إتخاذه من إجراء في هذا الشأن.

➤ استمرار شغل عدد (١٩) شقة بالمدينة السكنية بسالموط التابعة لمحاجر بنى خالد من العاملين المحليين للمعاش بدون عقود مبرمه مع قاطنيها ودون سداد قيمة إيجارية، وكذا عدد (٥) شقق من قبل أفراد تابعين لشركة كهرباء مصر الوسطى منذ عام ١٩٨٢.

➤ انتهاء عقود (١٢) شقة للعاملين المحليين للمعاش وعليهم مديونية وصلت حتى ٢٠٢٤/٦ لنحو ٣١٣ ألف جنيه (قيمة إيجارات).

➤ عدم استغلال عدد (٤٤) شقة خالية منطقة محاجر بنى خالد.

يتعين ضرورة الإسراع في اتخاذ واستكمال الإجراءات القانونية لإزالة تلك التعديت وأي تعديت أخرى تكون قد وقعت مع سرعة وضع آلية تحكم عدم تكرار التعدي على 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.

٥) تتضمن المدينة السكنية للعاملين بالوحدات البحرية عدد (٧١٤) وحدة منها (٢٨٦) وحدة شاغرة، (٦٦) وحدة جاري تجهيزها حيث لوحظ سوء الحالة الإنشائية لمباني المدينة السكنية وعدم إجراء الصيانة اللازمة للحفاظ عليها.

يتعين العمل على استغلال الوحدات الشاغرة وسرعة الانتهاء من الوحدات الجاري تجهيزها وإجراء الصيانة اللازمة لباقي الوحدات حفاظاً على أصول وممتلكات الشركة.



الإدارة المركزية للمساهمات

إدارة مراقبة عمالها الصالحات المعدية والمعدية

٦) مازالت وثيقة التأمين على أصول الشركة عن العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ تتضمن لودر فولفو غير مدرج بدفتر الأصول الثابتة وكذا سجل أصول الشركة بقيمة تأمينية بلغت نحو ٦ مليون جنيه، كما لم تراع الشركة المتغيرات الاقتصادية وتأثيرها على القيمة السوقية وبالتالي القيمة التأمينية للأصول في ضوء النشرة الواردة من الاتحاد المصري للتأمين.

يتعين موافاتنا بموقف تلك المعدة وتحديد أسباب عدم إدراجها بالدفاتر والقوائم المالية وسجلات الشركة ومراجعة أثر المتغيرات الاقتصادية على القيمة السوقية للأصول المؤمن عليها وذلك في ضوء النشرة الواردة من الاتحاد المصري للتأمين.

٧) مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم إتخاذ الإجراءات اللازمة لنقل ملكية وسائل النقل والانتقال للشركة حيث مازالت ملكية بعض السيارات باسم شركة الحديد والصلب المصرية. يتعين إتخاذ الإجراءات القانونية لنقل ملكية وسائل النقل والانتقال الخارجي باسم الشركة حفاظاً على ممتلكاتها.

٨) لم نتبين تنفيذ توصيات الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٣/١٠/٢٠٢٤ بشأن التعاقد مع شركة فاش ماش الأوكرانية من خلال الشركة القابضة لإتمام مشروع إنشاء الوحدة النصف صناعية بشأن ضرورة تقييم لما تم مع الجانب الأوكراني وتحديد موقف التنفيذ وحجم الإنجاز المحقق حتى تاريخه وجدوى استمرار المشروع في ضوء ما تم من إنجاز.

يتعين موافاتنا بموقف تنفيذ المشروع وحجم الإنجاز المحقق حتى تاريخه وجدوى استمرارية المشروع في ضوء ما تم إنجازه وإجراء ما يلزم من تسويات.

❖ ظهر قيمة المخزون في ٣١/١٢/٢٠٢٤ بنحو ١١٩,٦٧٢ مليون جنيه مقابل نحو ١١٦,١٠٥ مليون جنيه في ٣٠/٦/٢٠٢٤ بعد خصم المخصص بنحو ١٦,٧٤٨ مليون جنيه وقد لوحظ بشأنه ما يلي:-

٩) 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 انخفاض في قيمته وفقاً للفقرة رقم (٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون".

يتعين بحث مدى الحاجة لها وكيفية الاستفادة الاقتصادية من تلك الأصناف مع ضرورة موافاتنا بصافي القيمة البيعية لهذه الأصناف للتحقق من عدم حدوث انخفاض في قيمتها.

❖ ظهر رصيد حساب العملاء وحسابات مدينة وأوراق قبض في ٣١/١٢/٢٠٢٤ بنحو ١٦٦,٢٥٤ مليون جنيه (مدين) بعد خصم المخصص بنحو ١,١٥٩ مليون جنيه وقد لوحظ بشأنها ما يلي:-

١٠) لم يتم عمل مصادقات على أرصدة العملاء أو الحسابات المدينة أو الموردين في تاريخ المركز المالي وبالتالي فهذه الأرصدة تعبر عن وجهة نظر الشركة.

يتعين إجراء مطابقات على تلك الأرصدة للتحقق من صحتها.



- (١١) لم تقم الشركة بتقييم الأرصدة الدولاريه لعملاء التصدير في تاريخ القوائم المالية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" فقرة رقم (٢٣) والتي تنص على أنه "في نهاية كل فترة مالية: (أ) تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال....." الأمر ترتب عليه فروق عملة بصادفي نحو ٤٩١ الف جنيه (أرباح فروق العملة). يتعين الالتزام بالمعيار المحاسبة المشار اليه وإجراء التصويب اللازم.
- (١٢) ظهر ح / العميل صن رايز في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مدين بنحو ٩٧,٨٣٥ مليون جنيه حيث لم يتم تأثيره بما يلي: -
- نحو ٢,٩٠٠ مليون دولار سداد من العميل متمثل في عدد (٥) شيكات أجله بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/١ و ١ مليون دولار بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٢٢ (قيمة أوراق قبض مودعة لدى بنك تنمية الصادرات) ولم نقف على أسباب عدم الإثبات حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١.
 - نحو ٦ مليون جنيه قيمة باقى تكلفة النقل والتخزين لكمية نحو ٢١,١٥٩ طن خلال شهر ٢٠٢٤/١٢ على حساب العميل.
- يتعين تأثير حساب العميل بما سبق وإظهاره على حقيقته وإجراء التسويات اللازمة.
- (١٣) ظهر حساب ضريبة القيمة المضافة مدين بنحو ٥,٣١٠ مليون جنيه بينما الظاهر بإقرار القيمة المضافة لشهر ديسمبر نحو ٤,٦٤٣ مليون جنيه بفارق نحو ٦٦٧ الف جنيه وقد تبين لنا ما يلي: -
- تضمن إقرار القيمة المضافة لشهر ٢٠٢٤/١٢ نحو ٢٣٦ الف جنيه تمثل ضريبة قيمة مضافة على المبيعات بالخطأ لفاتورة مبيعات خام حديد عالي الباريوم بقيمة ١,٦٨٢ مليون جنيه معفاة من الضريبة طبقاً للقانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته.
 - تضمنت الضريبة على المدخلات نحو ٨٨,٤ الف جنيه على اعمال المقاولات بالمخالفة للمادة رقم (٢٢) من قانون الضريبة على القيمة المضافة المشار اليه.
 - تضمنت المبيعات الواردة بالإقرار عن شهر ٢٠٢٤/١٠ قيمة نحو ٣٩٥ الف جنيه تمثل مبيعات حجر جيري لشركة النصر لصناعة الزجاج والبلور ولم تتضمنها إيرادات المبيعات ولم تقيد بالدفاتر.
 - تم إعداد إقرارات القيمة المضافة خلال فترة المركز المالى حيث قامت الشركة بخصم كافة الضريبة على المدخلات دون مراعاة لبيعها منتجات بعضها معفوالبعض 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.
 - ما زالت الشركة لا تصدر فواتير ضريبة لمبيعات الفروع ولا تدرجها ضمن الإقرار الشهري لها وقد بلغت خلال الفترة المالية محل الفحص نحو ٥٩٣ الف جنيه لفرعي بنى خالد والأدبية.
- يتعين اجراء التصويبات التعديلية اللازمة مع مراعاة اثر ذلك على الاقرارات الضريبية المقدمة فيما بعد للفترة التالية.



البحر المرطوي للمصاحبه

إدارة مراقبة مصاحبه الصالحات المعدية والمعدية

ظهر حساب الودائع والنقدية بالبنوك والصندوق في ٢٠٢٤/١٢/٣١ بنحو ٥٠,٧٧٢ مليون جنيه مقابل،

نحو ٦٣,٨٦٢ مليون جنيه في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ وقد لوحظ بشأنها ما يلي: -

١٤) لم يتم قيد نحو ٤,٠٢٥ مليون جنيه بحساب أوراق الدفع قيمة الشيكات المسددة لصالح شركة مصر للتأمين وشركة مانتراك وذلك خلال فترة القوائم المالية.

يتعين إجراء التصويب اللازم.

١٥) مازال الحساب الجاري بينك مصر بدون عائد بالرغم من حصول الشركة على عائد على الحسابات الجارية لبنك الأهلي الكويتي وبنك تنمية الصادرات يصل الى ٢٣%.

يتعين تنويع محفظة الاستثمار واستغلال السيولة المتاحة الاستغلال الأمثل وبما يحقق أعلى عائد للشركة.

١٦) 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 والذي يقضى بضرورة استخدام وسائل الدفع الإلكتروني.

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

١٧) تضمنت الارصدة الدائنة بالخطأ نحو ٦,٦ مليون جنيه بحساب وسيط فواتير مخازن تمثل أصناف تم إضافتها للمخازن وصحتها تسوية القيمة على حساب الموردين.

يتعين اجراء التسويات اللازمة.

١٨) تضمنت أرصدة الموردين بعض الارصدة التي يجب تسويتها مثال ذلك: -

➤ رصيد حساب المورد شركة كوماتسو مدينا بنحو ٤٨٠ ألف جنيه تمثل قيمة (٤) مشاحم خاصة بالمعدات

المشتره من الشركة بالرغم من توريدها وتركيبها خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٤

➤ رصيد حساب المورد شركة باور تراك دائنا بنحو ٢٢٨ ألف جنيه بالخطأ في حين أنها تمثل قيمة ١ %

ضرائب الخصم المستقطعة من المنبع والتي لم يتم توريدها لمصلحة الضرائب

➤ رصيد حساب المورد شركة المتحدة للزيوت دائنا بنحو ٢٩ ألف جنيه بالخطأ في حين أنها تمثل خصومات

تم توقيعها على المورد ولم يتم تسويتها

➤ رصيد حساب المورد "محرم للمقاولات" دائنا بنحو ١٦٥ ألف جنيه بالخطأ وصحتها ضريبة خصم

وصندوق عاملين

يتعين اجراء التسويات اللازمة لكل ما سبق مع اظهار حسابات الموردين المدينة والدائنة على حقيقتها

وقت إنشاء القيد وليس عند واقعة السداد.

١٩) ظهر حساب مصلحة الضرائب (الخصم والاضافة) دائنا بنحو ٧٢٧ ألف جنيه تبين بشأنه مايلي: -



البحار المحرري للمعاشرة

إدارة مراقبة حسابات المعاشرة المعدنية والمعدنية

➤ قيام الشركة بسداد المستحقات الخاصة بالخصم من واقع المبالغ المثبتة بحساب منظومة الخصم والاضافة بمصلحة الضرائب والبالغ عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٤ نحو ٢٠٦ ألف جنيه.

➤ تضمن المبالغ المسددة لمصلحة الضرائب مشتريات لم يتم تسويتها واثباتها بالحسابات المالية.

➤ قيام الشركة بالخصم من الموردين واصدار اشعارات خصم دون توريد تلك المبالغ لمصلحة الضرائب الامر الذي يؤدي لتحمل الشركة لغرامات تأخير ٢٥ % عن المبالغ غير الموردة وفقا للمادة (١١٠ و ١٣٥) من قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

يتعين بحث أسباب الفروق بين حساب المصلحة والمسجل بدفاتر الشركة خاصة الربع الأخير واجراء المطابقات اللازمة والالتزام بالقانون المشار اليه لتجنب تحمل غرامات التأخير.

(٢٠) ظهر رصيد حساب دائنو توزيعات ارباح بنحو ٦٠٠ ألف جنيه بالمخالفة للمادة رقم (٤٠) من القانون ١٥٩

لسنة ١٩٨١ وتعديلاته التي تنص بـ "يستحق كل من المساهم والعامل حصته في الارباح بمجرد صدور قرار الجمعية العامة بتوزيعها. وعلى مجلس الادارة أن يقوم بتنفيذ قرار الجمعية العامة بتوزيع الارباح على المساهمين والعاملين خلال شهر على الاكثر من تاريخ صدور القرار....."، وكذا بالمخالفة للمادة (١٩٧) من اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر التي تنص بـ "يستحق كل من المساهم أو صاحب الحصة أو العامل حصته في الأرباح بمجرد صدور قرار الجمعية العامة بتوزيعها. وعلى مجلس الإدارة أو الشريك أو الشركاء المديرين بحسب الأحوال أن يقوم بتنفيذ قرار الجمعية العامة بتوزيع الأرباح على المساهمين والعاملين خلال شهر على الأكثر من تاريخ صدور القرار".

يتعينمراجعة الالتزام بالقانون في هذا الشأن.

(٢١) لم تتضمن مصروفات الفترة نحو ٧,٧١٤ مليون جنيه تتمثل فيما يلي:-

- نحو ٦,٩٩٤ مليون جنيه قيمة اصلاح بلدوزر تم استلامه وتشغيله من شركة باور للاستيراد والتصدير بتاريخ ٢٠٢٤/١١/٦ وقطع غيار محرك كاتربلر تم استلامهم وتركيبهم بتاريخ ٢٠٢٤/١١/٢٥
- نحو ٦٥٠ الف جنيه تمثل قيمة إيجارات مخازن الأدبية عن شهرى أكتوبر ونوفمبر ٢٠٢٤.
- نحو ٧٠ ألف جنيه قيمة مصروفات الحراسة للمنجم عن شهر ديسمبر ٢٠٢٤.

يتعين إجراء التسويات اللازمة.

- تضمنت مصروفات الفترة بالزيادة نحو ٨١٤ ألف جنيه تتمثل في قيمة مصروف التأمين عن الفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠.

يتعين إجراء التصويب اللازم.

(٢٢) تبين تخفيض مصروفات صيانة الآلات بنحو ٤٥,٧ ألف جنيه بالخطأ وصحتها حساب الإيرادات حيث أنها تمثل

(٢٣) قيمة غرامة تأخير موقعة على المورد شركة باور للاستيراد والتصدير.

يتعين إجراء التصويب اللازم.



٢٤) بلغت إيرادات المبيعات الظاهرة بقائمة المركز المالي نحو ٣١١,٩٨٩ مليون جنيه تمثل صافي المبيعات بعد تخفيضها بنحو ٢٠,٣٩٠ مليون جنيه قيمة تكلفة نقل وتخزين مبيعات التصدير وصحتها ان يتم عرضه تكلفة المبيعات دون اجراء مقاصة بينها وبين ايراد المبيعات طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" فقرة رقم (٣٢) والتي تنص "على المنشأة ألا تقوم بإجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات أو الدخل والمصروفات مالم يكن ذلك مطلوبا أو مسموحا به بمقتضى معيار محاسبة مصري".

يتعين الالتزام بمعيار المحاسبة المشار عالياه لصحة عرض القوائم المالية.

٢٥) بلغت إيرادات ومكاسب أخرى نحو ١٢,٦٧٩ مليون جنيه وقد تبين ما يلي:-

➤ نحو ١,١٤٥ مليون جنيه بالزيادة تمثل قيمة الضريبة على القيمة المضافة على مبيعات الخردة حيث تبين قيام الشركة بإثبات كامل قيمة الفواتير بالإيرادات دون تعليلها لحساب مصلحة الضرائب.

يتعين استبعاد المبلغ المذكور وتعليله لحساب مصلحة الضرائب.

٢٦) 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.

يتعين التصويب وإجراء التسويات اللازمة.

٢٧) عدم التزام الشركة بالإفصاحات والإيضاحات المطلوبة بالإيضاحات المتممة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وطبقاً للنظام المحاسبي الموحد والمعدل بقرار السيد المستشار/ رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم (١٨٠٧) لسنة ٢٠٢٢ ومن أمثلة ذلك:-

➤ الإفصاح الخاص بالاستثمارات ونموذج الأعمال وطرق القياس الأولى والقياس اللاحق.

➤ عدم تضمين الإفصاحات المتممة بيان بإهلاكات الأصول الثابتة موزعة إهلاكات ضمن تكلفة المبيعات إهلاكات ضمن مصروفات البيع والتوزيع وإهلاكات ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

➤ عدم الإفصاح عن القيمة العادلة للأصول الثابتة بالمخالفة للفقرة رقم (٧٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠-١) الأصول الثابتة وإهلاكاتها).

يتعين الالتزام بالإفصاحات المطلوبة وفقاً للنظام المحاسبي الموحد ومعايير المحاسبة المصرية

٢٨) تطبيق 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 لمراحل العملية الإنتاجية ولكل منتج على حده وتوزيع التكاليف كمباشر وغير مباشر (ثابت ومتغير)، وتوزيع التكاليف وظيفياً والأرقام المقارنة للفترات المثيلة.



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية والمعدنية

- تعتمد حسابات التكاليف على إدارة مراقبة حسابات المخازن بخصوص تسجيل المنصرف السلعي حيث لا توجد نسخة من أذن الصرف لديها وبالتالي لا توجد مطابقة بينهما.
- 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.
- لا يتضمن نظام التكاليف المطبق بالشركة تبويب للتكاليف البيئية من حيث (التكاليف الرأسمالية والتكاليف الجارية، التكاليف المباشرة وغير المباشرة).
- يتعين العمل على تطوير نظام التكاليف لتتلافى كافة أوجه القصور السابقة.
- (٢٩) وجود قصور في نظم الضبط والرقابة الداخلية ومن مظاهر ذلك ما يلي: -
- تمسك الشركة بنظام للمعلومات لتسجيل الحسابات والمخازن وتكاليف الأصول غير مترابط وغير مكتمل ويحتاج إلى التطوير وغير كافٍ لإحكام نظم الضبط والرقابة الداخلية.
- ضعف نظم الضبط والرقابة الداخلية على مخازن الشركة حيث لوحظ: -
- قيام الجهة الطالبة بتحرير أذن صرف (وصحته طلب صرف) دون وجود لدفاتر مطبوعة ومسلسلة تلقائياً وترقيم أذن الصرف الواردة من الجهة الطالبة يدوياً
- تحرير أذن الاستلام متضمناً توقيع لجنة الفحص الفني وترقيمه يدوياً
- الاعتماد على اذن الاستلام في تسجيل الإضافة (دون تحرير أذن إضافة للمخزن) وكذلك الأمر لأذن الارتجاع والتحويل.
- عدم اكتمال نظام معلومات تكاليف الأصول حيث تم حساب الإهلاك خلال الفترة اعتماداً على أرصدة الأصول في بداية العام وحساب الإضافات خلال العام وإهلاكها خارج نظام المعلومات.
- ضعف الرقابة الداخلية على المنصرف من مخازن السولار والبنزين والزيوت حيث لوحظ عدم وجود متابعة للسيارات والمعدات المنصرف لها السولار أو البنزين أو الزيوت والمعدلات المعيارية للاستخدام ومدى تناسب ذلك مع المسافة المقطوعة بالكيلومترات وساعات التشغيل الفعلية ومتابعة الحيود عن المعدلات المعيارية وتحليل أسباب الحيود لإحكام الرقابة عليها ، مع ضرورة وجود أذن صرف مسلسلة تلقائياً واكتمال كافة البيانات المطلوبة بها مع ضرورة المتابعة من قبل الإدارة المالية وإجراء الجرد المفاجئ للمخزون إكتمالاً للرقابة الداخلية.
- وجود العديد من العديد من الوظائف الخالية بالهيكل التنظيمي وعدم تناسقه مع اللوائح المعمول بها داخل الشركة مما يؤدي إلى ضعف نظم الضبط والرقابة الداخلية ومن مظاهر ذلك: -



البنار المرطوي للمحاماة

إدارة مراجعة محاسب الحسابات المحاسبية والمنحسية

- عدم وجود موظفين بالإدارة العامة للمراجعة الداخلية.
- تناخل الاختصاصات بين الإدارة العامة للمبيعات والإدارة العامة لحسابات العملاء والتحصيل حيث تقوم الإدارة العامة للعملاء بإصدار فواتير البيع والتحصيل والاندخال على النظام والترحيل وعمل التسويات.
- عدم وجود لوائح داخلية تنظم عمل الشركة وتحكم الرقابة الداخلية على أعمالها والاكتفاء بالعمل بلوائح شركة الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية) والتي لا تتناسب مع ظروف عمل الشركة والهيكل التنظيمي للشركة وسلطات الاعتماد الخاصة بها.
- (٢٩) تبين انعدام الرقابة والضبط الداخلي على منجم ناصر ومنجم الحارة بالوحدات البحرية حيث لوحظ عدم وجود سور أو بوابة دخول وخروج وأمن للمنجمين وعدم وجود ميزان بسكول بهما حيث يتم الشحن منهما وإصدار الفاتورة والوزن بالمنجم الجديد الذي يبعد ما يزيد عن ٢٠ كيلو متر عن منجم ناصر. يتعين تلافى أوجه القصور المشار إليها بعانيه.
- (٣٠) ما زالت الشركة لم يتم استكمال إنشاء الملف البيئي بها حيث تتضمن طبيعة الصناعة بعض المراحل التي بها بعض الإثبعاعات مثل تصاعد الغبار أثناء عملية التكسير ويتم أخذ الإجراءات اللازمة للتعامل معها والحد منها باستخدام رشاشات الماء.
- يتعين استكمال الملف البيئي وتطوير نظام التكاليف المطبق بالشركة.

الإستنتاج المتحفظة:

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بالفقرات السابقة ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المشار إليها لا تعبر بعادلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وعن أدائها المالي خلال السنة أسير المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لما يقضى به النظام المحاسبي الموحد وتعديلاته ومعايير المحاسبة المصرية الصادرة كإطار مكمل للنظام المحاسبي الموحد بقرار السيد المستشار رئيس الجهاز المركزي للحسابات رقم (٧٣٢) لسنة ٢٠٢٠ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة تجريباً في: - ٢٠٢٥/٢/٢٤

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

"محاسب / محمد عمر محمود سالم"

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

عضو جمعية الضرائب المصرية

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

"محاسب/ ممدوح عبد الرحمن أحمد"

شركة الحديد والصلب للمناجم والمحاجر



تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة
المدة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١



الريادة والتميز في مجالات الاستثمار التعديني ورفع القيمة الاقتصادية للموارد الطبيعية بقدرة 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١**

أولاً: الإنتاج

بلغت كمية الإنتاج عن الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ كالتالي: -
مناجم الواحات البحرية

المنتج	الكمية بالطن	القيمة بسعر البيع (بالآلاف جنيه)
خام حديد عالي المنجنيز - ناتج كسارة	٢١٣٥٤٨	٥٤٥٧٢
خام حديد على المنجنيز - ناتج جبل/ناصر	٥١٢٢٥٢	١٠٦٥٥٩
خام حديد على المنجنيز - ناتج جبل/الحارة	.	.
خام حديد عالي الباريوم - ناتج جبل	٨٧٠٠	٩٦٧٤
خام كسارة ٥٨%	٩٩٥١١	٩٠٤٥٥
الإجمالي (١)	٨٣٤٠١١	٢٦١٢٦٠

ثانياً: المخزون

تتمثل أرصدة كميات المخزون في ٢٠٢٤/١٢/٣١ كالتالي: -

البيان	رصيد أول المدة طن	الإنتاج طن	المباع طن	رصيد آخر المدة طن
<u>مناجم الواحات</u> خام حديد منتج كسارة ٥٢%	٦١٣٦٠٦	.	٦٠	٦١٣٥٤٦
خام حديد عالي المنجنيز منتج كسارة	٥٢٧٩٥	٢١٣٥٤٨	٢٥٦٨٥٧	٩٤٨٦
خام حديد عالي المنجنيز منتج جبل/منجم ناصر	١٣٤٨٦	٥١٢٢٥٢	٥١٨٢٤٠	٧٤٩٨
خام حديد عالي المنجنيز منتج جبل/منجم الحارة	١٢٤	.	.	١٢٤
خام حديد عالي الباريوم منتج جبل	١٢٣	٨٧٠٠	٨٦٢٨	١٩٥
خام كسارة ٥٨%	١٠٤٤٦٧	٩٩٥١١	١٢٨٧٢٣	٧٥٢٥٥
الإجمالي (١)	٧٨٤٦٠١	٨٣٤٠١١	٩١٢٥٠٨	٧٠٦١٠٤
<u>محاجر بني خالد</u> <u>حجر جيرى (٢)</u>	١٧٠٠	.	.	١٧٠٠
<u>محاجر الأدبية</u> <u>دلوميت (٣)</u>	٢٦٣١١	.	٦٥١١	١٩٨٠٠
الإجمالي النهائي (٣+٢+١) =	٨١٢٦١٢	٨٣٤٠١١	٩١٩٠١٩	٧٢٧٦٠٤

ثالثاً: المبيعات

بلغت كمية وقيمة المبيعات خلال الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ (الكمية بالطن والقيمة بالآلاف جنيه)

البيان	الكمية	القيمة
المبيعات المحلية	٧٩.٢٩٦	١٧٦٦٨١
التصدير	١٢٨٧٢٣	١٣٥٣.٨
اجمالي المبيعات محلي وتصدير	٩١٩.١٩	٣١١٩٨٩

• بيان تحليلي مقارنة كمية وقيمة المبيعات عن المدة من يوليو ٢٠٢٤ حتى ديسمبر ٢٠٢٤ والمدة من يوليو ٢٠٢٣ حتى ديسمبر ٢٠٢٣

البيان	من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١
الإنتاج (بالطن)	٨٣٤.١١	٧٣٦.٦١٨
كمية المبيعات (بالطن)	٩١٩.١٩	٧٥٤.٥٦٨
قيمة المبيعات (بالآلاف جنيه)	٣١١٩٨٩	١٥٢٦.٢٤

• بيان تحليلي إيرادات الشركة المدة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	القيمة	النسبة
إيراد النشاط	٣١١٩٨٩	٩٥%
إيرادات منتجات فرعية	٤٨٩	٠.١%
أيراد بيع خردة	٩٣٢٤	٢.٦٨%
إيجارات دائنة	٢٦٦٦	٠.٧%
إيرادات متنوعة	٥٦٢	٠.١%
إيرادات تمويلية	٢٧١١	٠.٨%
إجمالي	٣٢٧٧٤١	١٠٠%

رابعاً: السيولة المالية

تتضمن النقدية بالبنوك والصندوق في ٢٠٢٤/١٢/٣١ الآتي :-

مقارن ٢٠٢٤/٦/٣٠	البيانات	٢٠٢٤/١٢/٣١
٦٣٥٥.٤٩٣	الحسابات الجارية	٥.٦٦٧.٩٥
٣١١٩.٠٦	أرصدة الخزائن	١.٤٩٥.٠
٠	الودائع	٠
٦٣٨٦٢٣٩٩	إجمالي البنوك المدينة والصناديق	٥.٧٧٢.٤٥

كما بلغت الفوائد الدائنة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٢٥٨٣٨٧.٠ جنيه

خامساً: هيكل رأس المال

أ- رأس المال المصرح به ٥٠٠ مليون جنيه مصري

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

القيمة	عدد الأسهم	نسبة المشاركة %	بيانات
١٦٣.٩٠.٠٢٠	٨١٥٤٥٠.٩٩	٨٣%	الشركة القابضة المعدنية
٣٢٢٨٤٤٣٦	١٦١٤٢٢١٧٩	١٧%	هيئات وبنوك ومؤسسات عامة وقطاع خاص وأخري
١٩٥٣٧٤٤٥٦	٩٧٦٨٧٢٢٧٨	١٠٠%	الإجمالي

أسهم شركات شقيقة تابعة للقابضة للصناعات المعدنية

القيمة	عدد الأسهم	نسبة المشاركة %	بيانات
٣٥٤٥٣٢٦	١٧٧٢٦٦٣٣	١.٨١%	شركة مصر للألومنيوم
١٩٤٢٧٤٠	٩٧١٣٧.١	٠.٩٩%	شركة النصر للتعدين

ج - عدد الأسهم ٩٧٦٨٧٢٢٧٨ سهم

٠,٢٠ جنيه

٤.٨٠ جنيه

٠,١٦ جنيه

ج - عدد الأسهم

القيمة الاسمية للسهم

القيمة السوقية للسهم المتداول بالبورصة

نصيب السهم من الربح

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

سادساً: بيان موقف العملاء والموردين

العملاء :-

- بلغت المتحصلات من العملاء عن الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٢٠٦.٥٠٢ مليون جنيه وذلك قيمة المبيعات المحلية وجزء من مبيعات التصدير حيث تنتهج الشركة سياسة تحصيل ما يباع خلال ذات الفترة نقداً أو بشيكات مصرفية أو مقبولة الدفع،
- وبلغت الأرصدة المدينة للعملاء في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ١٥٠.٩٣١.٥٩ جنيه حيث تتمثل في

الآتى

المبلغ	الشركة	ملاحظات
٤٨٢٩٣٦٦	مكة كابيتال	جاري السداد
٥٠٤٨٢٣	الرضا ستون	جاري السداد
٢٦٤٠٠٠٠	الرضا ستون	تمت جدولة المديونية
٢١٢١١٦	جبال مصر	تم التحصيل
١٩٩٨٥٦	اليكس تراك	تم التحصيل
١٢٥١٣	سورناجا	تم التحصيل
٣٢١٢٢٧	ار ام جى	تم التحصيل
٢٩٥٨٠٩	العريش	تم التحصيل
٧٣١٠٣٤	هاى ستون	تم التحصيل
١٤٩٨٨٠	اسيك ترانس	تم التحصيل
١٨٣٠٠٢	الوداد	تم التحصيل
٩٧٨٣٤٦٤٦	صن رايز	شيكات مؤجلة
٤٣٠١٣١٤١	ليكسار	اعتماد مستندى
١٥٠.٩٣١.٥٩		الاجمالى

الموردون :-

- بلغت المستحقات للموردين على الشركة حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٣٧٤٦٩٧٦٩ جنيه بيانها كالتالي :-

المبلغ	البيان
٢٨٢٤٩٨	شركة الميـاه
١٠٥٥٢١٢٤	الثروة المعدنية
٢٩٤٤٣	المتحدة للزيوت
٢٢٨٠٠٠	باور تراك
١٦٤٨٧٣	محرم للمقاولات
٢٠٣٩٠٣١٠	سيسكو ترانس
.	مستحقات موردين :
١٤١٣٧٢١	شركة الكهرباء
١٥٠٧٨٠٠	أبوزعبل
٢٦٠٨٠٠٠	الوجبة
٢٩٣٠٠٠	ايجار محجر الادبية
٣٧٤٦٩٧٦٩	الإجمالي

- بلغت المستحقات المسددة مقدماً للموردين حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ١١٠٥٥٣٧٧ جنيه بيانها كالتالي :-

المبلغ	البيان
٢٥٧١١٧٦	التعاون للبتروول
٣٦١١٤٦٧	الحديد والصلب المصرية (تحت التصفية)
٢٦٦٩٦٠٠	ميتالكو
١٦٠٥٦٣٤	باور للاستيراد والتصدير
٤٨٠٠٠٠	كوماتسو
١١٧٥٠٠	العربية الامريكية للسيارات
١١٠٥٥٣٧٧	الإجمالي

سابعاً: الأجور

بلغت الأجور الاجمالية المنصرفة للعاملين حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ وقدره ٣٥ مليون جنيه لعدد عمالة ٤٧٦ عاملاً وبيانها كالتالي: -

(القيمة بالآلاف جنيهه)

البيان	القيمة
أجور نقدية	٢٦٥٩٠
مزايا عينية	١١٣٠
تأمينات اجتماعية	٧٧٤٣
الإجمالي	٣٥٤٦٣

ثامناً: المخزون من الخامات والوقود وقطع الغيار

بلغت قيمة أرصدة المخزون من المستلزمات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٥٦ مليون جنيه طبقاً للبيان التالي :-

المخزون السلعي

(القيمة بالآلاف جنيهه)

المخزون	القيمة في ٢٠٢٤/١٢/٣١
١ - الوقود والزيوت والغازات	٦٢٦٠
٢ - قطع الغيار والمهمات	٤٩٧٨٣
٣ - مخلفات	٠
٤ - بضائع لدي الغير	٠
٥ - مستلزمات سلعية تحت التنفيذ الورش	٠
٦ - خامات	٠
الإجمالي	٥٦٠٤٣

تاسعاً: اجتماعات مجلس الإدارة

- انعقد مجلس إدارة الشركة حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ عدد ٧ جلسة وتفصيلها :
 - عدد ٦ جلسات مجلس ادارة بالبدلات
 - عدد ١ جلسات طارئة بدون بدلات

اجتماعات لجنة المراجعة

- انعقدت لجنة المراجعة حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ عدد ٤ 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.

عاشراً: بيان موقف الضرائب

أ: ضريبة الدخل

- تم سداد إقرار ضريبة الدخل عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٤/٦/٣٠

ب: كسب العمل :-

- تم سداد ضريبة كسب العمل حتى ديسمبر ٢٠٢٤ .

ج: الضرائب العقارية :-

- تقوم الشركة بسداد الربط الضريبي في مواعيده بانتظام

د: ضريبة القيمة المضافة :-

- تم سداد ضريبة القيمة المضافة حتى ديسمبر ٢٠٢٤

هـ - موقف التأمينات الاجتماعية :-

- تم سداد التأمينات الاجتماعية حتى ديسمبر ٢٠٢٤

الحادي عشر: مصروفات التشغيل

النسبة المئوية	إجمالي المصروفات	اسم الحساب
٣٢%	٣٨٠.٣٨٣٢٠	إجمالي خامات ووقود
٢٧%	٣٢٧.٣٤٤١	إجمالي الأجور
٤١%	٤٨٦٣٥١٣٧	إجمالي مصروفات متنوعة
	١١٩٣٧٦٨٩٨	إجمالي مصروفات التشغيل

الثاني عشر: نتائج الأعمال

- بلغت إيرادات النشاط الجاري حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٣١٢ مليون جنيه
- بلغت الإيرادات والأرباح الأخرى مبلغ ١٧ مليون جنيه.
- بلغت تكلفة المبيعات خلال نفس الفترة ١١٨ مليون جنيه.
- بلغت المصروفات الأخرى (الإدارية والتمويلية) وأخرى ١٦ مليون جنيه.
- أسفرت نتائج أعمال الفترة عن صافي ربح قبل الضرائب ١٩٥ مليون جنيه.
- بلغت ضرائب الدخل عن الفترة ٤٠ مليون جنيه.

• **صافي الربح بعد الضريبة ١٥٥ مليون جنيه.**

العماله والأجور

البيانات المتعلقة بالعمالة والأجور في ٢٠٢٤/١٢/٣١

البيان	وحدة القياس	فعلى
قيمة الأجور النقدية	جنيه	٢٦٥٩.٣٣٢
قيمة المزايا العينية	جنيه	١١٢٩٧٨٥
قيمة التأمينات الاجتماعية	جنيه	٧٧٤٢٨٣٨
إجمالي الأجور	جنيه	٣٥٤٦٢٩٥٥
عدد العاملين في نهاية المدة	عاملاً	٤٧٦
متوسط أجر العامل	جنيه	٧٤٥.٢

توضيح التفاصيل المتعلقة بالأجور:-

(القيمة بالجنيه)

البيان	فعلي حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١	
أولاً: الأجور النقدية :-		
١	الأجور الأساسية	٤٦٣٤١٢٣
٢	أجور إضافية	٢٦٨٩٦٧
٣	حوافز إنتاج	١٢١٤٠٩٦٣
٥	إعانة غلاء المعيشة	٤٢٦٠٥٣٧
٦	بدل طبيعة العمل	٢٣٩٨٤٥٦
٧	منحة عيد العمال	٢٨٥٦٠
٨	أجور مقابل إجازات مرضية وبلوغ سن المعاش	٢٧٩
٩	مكافآت خبراء أجنبي	٠
١٠	بدلات أخرى	٢٢٠٠٢٢٢
١١	بدلات مجلس الإدارة	٦٥٨٢٢٥
١٢	أخرى باقي بنود الأجور النقدية	٠
جملة الأجور النقدية		٢٦٥٩٠٣٣٢
ثانياً: المزايا العينية :-		
١	أغذية تصرف للعاملين	٠
٢	علاج طبي	٣٨٨٢٠٦
٣	خدمات ثقافية وعمالية	٥٤٠٠٠
٤	أخرى باقي بنود	٦٨٧٥٧٩
جملة الامتيازات العينية		١١٢٩٧٨٥
ثالثاً: التأمينات الاجتماعية :-		
حصة الشركة في التأمينات		٧٧٤٢٨٣٨
إصابة عمل - مكافآت ترك خدمة		٠
جملة التأمينات الاجتماعية		٧٧٤٢٨٣٨
إجمالي		٣٥٤٦٢٩٥٥

تحليل إجمالي إيرادات النشاط عن الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

المبيعات الفعلية	البيان	الدليل المحاسبي
القيمة بالآلاف جنيهه		
مبيعات إنتاج تام		
٣١١٩٨٩	صافي مبيعات إنتاج تام	٥١١
.	خدمات مباعه	٥١٢
.	إيرادات تشغيل أخرى	٥١٦
٣١١٩٨٩	إجمالي إيراد النشاط	

بيان المؤشرات الرئيسية

خلال الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

مقارن ٢٠٢٣/١٢/٣١	فعلى	وحدة القياس	البيان
			النشاط التسويقي
٧٧١٦٩٧	٧٩٠٢٩٦	طن	- كمية المبيعات من المنتجات المحلية
.	١٢٨٧٢٣	طن	- كمية المبيعات من المنتجات المصدرة
٧٧١٦٩٧	٩١٩٠١٩	طن	إجمالي كمية المبيعات من المنتجات (١)
١٦٦٦١٩	١٧٦٦٨١	ألف جنيهه	- قيمة المبيعات من المنتجات المحلية
.	١٥٥٦٩٨	ألف جنيهه	- قيمة المبيعات من المنتجات المصدرة
.	٢٠٣٩٠-	ألف جنيهه	(يخصم) المصروفات البيعية
١٦٦٦١٩	٣١١٩٨٩	ألف جنيهه	صافي قيمة المبيعات من الإنتاج التام
٧٧١٦٩٧	٨٣٤٠١١	طن	كمية الإنتاج النهائي
٦٧٠٦٢٨	٧٢٧٦٠٤	طن	كمية المخزون من المنتجات الرئيسية
٥٢١٤٥	٧٧٢١٥	ألف جنيهه	قيمة المخزون من المنتجات الرئيسية
٣٧٧٧	١٥٠٩٣١	ألف جنيهه	رصيد العملاء المدين
٩٧٣٦٠١٧	١١٠٥٥	ألف جنيهه	رصيد الموردين المدين
١١٢٣٩	٣٧٤٧٠	ألف جنيهه	رصيد الموردين الدائن
١١٨٤٩	٢٥٨٤	ألف جنيهه	قيمة الفوائد الدائنة
١٦٢٢٧٤	٥٠٧٧٢	ألف جنيهه	النقدية بالبنوك والصناديق والعهد النقدية
٩٥١٩٧	١٩٥٣٤١	ألف جنيهه	صافي ربح النشاط قبل الضرائب
٢١٤١٩	٤٠٤٢٧	ألف جنيهه	ضريبة الدخل
٧٣٧٧٨	١٥٤٩١٤	ألف جنيهه	صافي ربح النشاط بعد الضرائب

الصادرات خلال الفترة
من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

المنتج	القيمة	الكمية بالطن	اسم الشركة
خام حديد ٥٨	٣٢٥٢.٨٢٣	٢٦٦٥٤	ليكسار
خام حديد ٥٨	١.٢٧٨٦٩٢١	١.٢٠٦٩	صن رايز
	١٣٥٣.٧٧٤٤	١٢٨٧٢٣	الاجمالي

بيان المؤشرات الرئيسية
خلال الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

فعلی	وحدة القياس	البيان
٤٧٦	عامل	عدد العاملين في نهاية الفترة
٣٥٤٦٣	ألف جنيه	أجمالي قيمة الأجور
٢٤٦٧٨٠	مليون جنيه	صافي قيمة الأصول الثابتة في نهاية الفترة (بسرر التكلفة)
١٠٢	ألف جنيه	قيمة المشروعات تحت التنفيذ في نهاية الفترة

قائمة المركز المالي
في ٢٠٢٤/١٢/٣١

رقم الايضاح	أرقام المقارنة في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠	السنة الحالية	البيانات
			<u>الأصول</u>
			<u>أصول غير متداولة</u>
٦/١	١٧٦٧٦٣٦٦٩	٢٤٦٧٨٠٤٨٥	اصول ثابتة بالصفى
٦/٢	٣٢٠٢٢٥٠٢	١٠٢٠٤٠	مشروعات تحت التنفيذ
٦/٣	١١٢٠٤٠٠	١١٢٠٤٠٠	اصول حيوية بالصفى
٦/٤	١٣٢٤٣٣٧٤	٢٠٦٦٨٠٠٨	نفقات مرسمة
٦/٥	٤١٧٩٣١	٤١٧٩٣١	اصول ضريبية مؤجلة
	٢٢٣٥٦٧٨٧٦	٢٦٩٠٨٨٨٦٤	<u>مجموع الأصول الغير متداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦/٦	١١٦١٠٤٦٧٦	١١٩٦٧١٩٨٣	المخزون
٦/٧	٢٢٩٢٧٤٩٦	١٦٦٢٥٣٦٠٨	عملاء أوراق قبض وحسابات مدينة
٦/٨	٣٦١١٤٦٧	٦٢٨١٠٦٧	مدينون واطراف ذوى علاقة
.	.	.	ودائع بالبنوك
٦/٩	٦٣٨٦٢٣٩٩	٥٠٧٧٢٠٤٥	نقدية بالبنوك والصناديق
	٢٠٦٥٠٦٠٣٨	٣٤٢٩٧٨٧٠٣	مجموع الأصول المتداولة
	٤٣٠٠٧٣٩١٤	٦١٢٠٦٧٥٦٧	اجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٦/١٠	١٩٥٣٧٤٤٥٦	١٩٥٣٧٤٤٥٦	رأس المال المصدر
	.	.	أقساط غير مسددة
	١٩٥٣٧٤٤٥٦	١٩٥٣٧٤٤٥٦	رأس المال المدفوع
	.	.	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
٦/١٢	٨٦٩٩٠١٦	١٤٩٩٦٥٧٦	احتياطي قانوني
٦/١٢	٤٦٢٦٠٠	٤٦٢٦٠٠	احتياطي رأسمالي
	.	.	احتياطيات أخرى
٦/١٢	١٦٩١٤٣٦٣	٢٣٣٢٤٠٦٨	الأرباح المرحلة
٦/١٢	١٢٥٩٥١١٩٧	١٥٤٩١٤٣٧٣	أرباح الفترة
٦/١١	٣٤٧٤٠١٦٣٢	٣٨٩٠٧٢٠٧٣	مجموع حقوق الملكية

قائمة المركز المالي
في ٢٠٢٤/١٢/٣١

رقم الايضاح	أرقام المقارنة في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠	السنة الحالية	البيانات
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
	٠	٠	مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦/١٥	١٨٥٠٠٠٠	١٨٥٠٠٠٠	مخصصات
٦/١٣	٢٢١٧٥٣٢٩	٣٧٤٦٩٧٦٩	موردون وأوراق دفع
٨	٣٨٠٢٩٠١٣	٤٣٩٥١٦٧٨	ضريبة الدخل المستحقة
٦/٨	٩٧١٤٢٥	١١١٥٤٥٠٦٥	المستحق لاطراف ذوى علاقة متداولة
٦/١٤	١٩٦٤٦٥١٥	٢٨١٧٨٩٨٢	داننون / أرصدة داننة أخرى
	٨٢٦٧٢٢٨٢	٢٢٢٩٩٥٤٩٤	مجموع الالتزامات المتداولة
	٨٢٦٧٢٢٨٢	٢٢٢٩٩٥٤٩٤	مجموع الالتزامات
	٤٣٠٠٧٣٩١٤	٦١٢٠٦٧٥٦٧	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب التنفيذي



" مهندس / طارق كمال الباجوري "

المشرف على القطاع المالي



" محاسب / صلاح السيد على "

قائمة الدخل

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

رقم الايضاح	ارقام المقارنة	السنة الحالية	بيان
			إيرادات العمليات المستمرة
	١٦٦٦١٩٤٣٢	٣١١٩٨٨٧٨٩	إيرادات مبيعات الانتاج التام من السلع والخدمات المؤداة
	.	.	ايرادات مبيعات من مشتريات بغرض البيع
	٦٠٣٠٢٥	٤٨٨٦٢٧	إيرادات مبيعات منتجات فرعية
	.	.	عائد عقود تأجير
	١٦٧٢٢٢٤٥٧	<u>٣١٢٤٧٧٤١٦</u>	إجمالي إيرادات العمليات المستمرة
			يخصم منها:
	٧١٦٤٥٢٣٥	١١٦٩٤٥٩٦٤	تكلفة إنتاج / شراء الوحدات المباعة
	٣٤٦٦٤١	٧٣٤١٧١	التكاليف التسويقية (البيع والتوزيع)
	٩٥٢٣٠٥٨١	١٩٤٧٩٧٢٨١	مجمّل الربح (الخسارة)
	٨٢٩٧٢٧٣	٩٨٠٣٧١٤	مصروفات عمومية وإدارية
٥/١٢	٤٨٨٠٠٠٠	١٣٢٧٤٤٣	رد مخصصات
	.	.	مخصصات
٦/١	١١٨٤٩٧٠٠	٢٥٨٣٨٧٠	فوائد دائنة
٦/١	٣١٩٧٢٨٧	١٢٦٧٨٩٤٤	إيرادات أخرى
	١١٦٦٢٥٩٩	٦٢٤٣٠٣١	مصروفات أخرى
	٩٥١٩٧٦٩٦	١٩٥٣٤٠٧٩٣	نتائج أنشطة التشغيل
	.	.	إيرادات تمويلية
	.	.	مصروفات تمويلية
	.	.	صافي تكلفة التمويل
	.	.	إيرادات استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
	٩٥١٩٧٦٩٦	١٩٥٣٤٠٧٩٣	أرباح (خسائر) قبل الضرائب
	٢١٤١٩٤٨٢	٤٠٤٢٦٤٢٠	ضرائب الدخل (الجارية)
	.	.	فرق ضريبة اقرار
	.	.	ضرائب الدخل (المؤجلة)
	٧٣٧٧٨٢١٤	١٥٤٩١٤٣٧٣	صافي الربح (خسارة) من العمليات المستمرة
	.	.	ربح (خسارة) الفترة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضرائب)
	٧٣٧٧٨٢١٤	١٥٤٩١٤٣٧٣	صافي الربح (الخسارة)
	٠.٠٨	٠.١٦	نصيب السهم من الأرباح (الخسائر) من العمليات المستمرة
	٠.٠٨	٠.١٦	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 ٢٠٢٤/١٢/٣١

أرقام المقارنة	المبلغ	البيانات
٧٣٧٧٨٢١٤	١٥٤٩١٤٣٧٣	صافي الربح (الخسارة)
		بنود لا يعاد تبويبها الحقاً 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 ال يعاد تبويبها للشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
		إجمالي البنود التي ال يعاد تبويبها الحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
		ضرائب الدخل المتعلقة ببنود ال يعاد تبويبها الحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
		البنود التي لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب
		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
٠	٠	ضرائب الدخل المتعلقة ببنود يعاد تبويبها الحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
		البنود التي يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب
٠	٠	إجمالي بنود الدخل الشامل بعد الضريبة
٧٣٧٧٨٢١٤	١٥٤٩١٤٣٧٣	إجمالي الدخل الشامل الآخر



قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

إجمالي حقوق الملكية	أسهم الخزينة	مكون حقوق ملكية لسندات قابلة للتحويل لاسهم	مدفوعات مبنية على أسهم	بنود دخل شامل لا يعاد تبويبها	بنود دخل شامل يعاد تبويبها	ارباح العام	الأرباح المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال	البيانات
٣٣٤٨٥٩٦١٦	١٢٧٨١٢.٥٥	٨٩.٢.٩٢	٢٧٧١.١٣	١٩٥٣٧٤٤٥٦	الرصيد في بداية الفترة السابقة
.										التغيرات في السياسات الرصيد المعاد عرضه
.						١٢٧٨١٢.٥٥-	١٢٧٨١٢.٥٥			الرصيد المعاد عرضه
١١٣٤٦٤٩.٩-				.	.		١١٩٨٥٥٥١٢-	٦٣٩.٦.٣		توزيعات (خلال الفترة)
١٢٦.٠.٦٩٢٥						١٢٥٩٥١١٩٧	٥٥٧٢٨			اجمالي الدخل الشامل عن السنة
.							.			الرصيد في نهاية الفترة السابقة
٣٤٧٤.١٦٣٢	١٢٥٩٥١١٩٧	١٦٩١٤٣٦٣	٩١٦١٦١٦	١٩٥٣٧٤٤٥٦	<u>التغيرات في حقوق الملكية خلال الفترة الحالية</u>
.						١٢٥٩٥١١٩٧-	١٢٥٩٥١١٩٧		.	الرصيد المعاد عرضه
١١٩٦٥٣٦٣٧-				.	.		١٢٥٩٥١١٩٧-	٦٢٩٧٥٦.٠	.	توزيعات (خلال الفترة)
١٦١٣٢٤.٧٨						١٥٤٩١٤٣٧٣	٦٤.٩٧.٥			اجمالي الدخل الشامل عن السنة
.							.			التحويل من الارباح المرحلة
٣٨٩.٧٢.٧٣	١٥٤٩١٤٣٧٣	٢٣٣٢٤.٦٨	١٥٤٥٩١٧٦	١٩٥٣٧٤٤٥٦	الرصيد في نهاية الفترة الحالية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

رقم الايضاح	كلى	جزئى	بيــــــــان
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل*
		١٩٥٣٤٠٧٩٣	صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة والتسويات
		١٠٩١٥١٩٧	الاهلاك والاستهلاك
		٣٤٩٢٥٧٠	استهلاك الغطاء الصخرى
		٠	مخصصات انتفى الغرض منها
		٠	تقييم اصول حيوية
		٠	استبعاد اصول
		٠	خسائر (أرباح) بيع الاصول الثابتة
		٠	خسائر (أرباح) بيع الاستثمارات المالية
		٢٧١٠٨٣٩-	الفوائد الدائنة
		٠	الفوائد المدينة
		٣٥٦٧٣٠٧-	النقص (الزيادة) في المخزون
		١٤٧١٥٤٧١٢-	النقص (الزيادة) في العملاء وأوراق القبض ومديني التشغيل
		٢٢٨٧٣٨٤٣	الزيادة (النقص) في الموردين وأوراق الدفع ودائني التشغيل
		٣٤٣١٧٤٠٢-	ضرائب الدخل
	٤٤٨٧٢١٤٣		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (١)
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		٤٩٠١١٥٥١-	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة / مشروعات تحت التنفيذ
		٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة
		١٠٩١٧٢٠٤-	الغطاء الصخرى
		٠	متحصلات استثمارات مالية/ إقراض من الغير
		٠	مدفوعات لشراء استثمارات عقارية
		٢٧١٠٨٣٩	فوائد دائنة محصلة
	٥٧٢١٧٩١٦-		صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار (٢)
			ثالثا : التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
		٣٠٠٠٠٠٠٠	متحصلات من قروض
		٠	فوائد مدفوعة
		٣٢٠٧٢٠٢٤-	توزيعات ارباح مدفوعة
	٢٠٧٢٠٢٤-		صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي (٣)
	١٤٤١٧٧٩٧-		التغير في حركة النقدية خلال الفترة (٣+٢+١)
	٦٣٨٦٢٣٩٩		رصيد النقدية في اول الفترة (٢٠٢٤/٧/١)
	٥٠٧٧٢٠٤٥		رصيد النقدية في آخر الفترة (٢٠٢٤/١٢/٣١)

حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

أرقام المقارنة	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته	أرقام المقارنة	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته
٦٨٨٠٥٨٤٧	١٢٢٣	مخزون إنتاج تام آخر الفترة		٧٧٢١٥٤٦٥	٦٨٦٤٧٨٧٢	١٢٢٣	مخزون إنتاج تام أول الفترة		٨٥٣٢٢٤١٦
.	١٢٢٥	مخزون بضائع مسترأة بغرض البيع آخر الفترة		.	.	٤٥١	مخصص هبوط اسعار انتاج تام		.
						٤٦١	تكاليف الإنتاج		
					٢٩٥٧٨٩٨٤	٤٦١١	خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٣٦٠٢٤٦٣٤	
					٢١٨٧٦٨٥١	٤٦١٢	أجور	٢٤٢٨٧٤٠١	
					٥١٤٥٥٨٣٥				٦٠٣١٢٠٣٥
						٤٦٢	تكاليف أخرى		
٧١٦٤٥٢٣٥		تكلفة إنتاج /شراء الوحدات المباعة (مرحل لحساب المتاجرة)		١١٦٩٤٥٩٦٤	٩٣٣٠٩٠٤	٤٦٢١	خدمات مسترأة	٢٢١٦٦٣٠٢	
					٤٢٥١٠٨٤	٤٦٢٢	الإهلاك والاستهلاك	٩٦١٤٦٠٠	
					.	٤٦٢٣	مصروفات تمويلية	.	
					.	٤٦٢٤	أيجار عقارات (أراضى ومباني)	١٢٠٣٩٩٤	
					٩٥٨٠٠	٤٦٢٥	ضرائب عقارية	٩٥٩١٢	
					٦٦٦٩٥٨٧	٤٦٣	ضرائب غير مباشرة على النشاط	١٥٤٤٦١٧٠	
					٢٠٣٤٧٣٧٥			٤٨٥٢٦٩٧٨	٤٨٥٢٦٩٧٨
١٤٠٤٥١٠٨٢				١٩٤١٦١٤٢٩	١٤٠٤٥١٠٨٢				١٩٤١٦١٤٢٩



حساب المتاجرة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١

ارقام المقارنة	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته	ارقام المقارنة	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته
	٥١١	إيرادات النشاط			٧١٦٤٥٢٣٥		تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة (منقول)		١١٦٩٤٥٩٦٤
١٦٩٦٥٨٠٣١	٥١١١١١	أجمالي مبيعات إنتاج تام	٣٣٣٧٧٠٩١١				التكاليف التسويقية		
٣٠٣٨٥٩٩	٥١١١٢	مردودات و خصم مسموح به	١٣٩١٨١٢		٧٩٩٠١	٤٧١١	خامات ووقود وقطع غيار	٦٠٦٢١	
٠	٥١١١٢	مصروفات بيعية	٢٠٣٩٠٣١٠						
١٦٦٦١٩٤٣٢		صافي مبيعات إنتاج تام		٣١١٩٨٨٧٨٩	٢٦٦٧٤٠	٤٧١٢	اجور	٦٧٣٥٥٠	
٠	٥١١١٢١	أجمالي مبيعات خدمات مؤداه		٠			تكاليف أخرى		
٠	٥١١٢١١	أجمالي مبيعات خدمات مشتراه بغرض البيع		٠		٤٧٢١	خدمات مشتراة	٠	
٦٠٣٠٢٥		إيرادات متنوعة	٤٨٨٦٢٧	٤٨٨٦٢٧		٤٧٢٢	الإهلاك والاستهلاك	٠	
						٤٧٢٤	أيجار عقارات (أرضى ومباني)	٠	
						٤٧٢٥	ضرائب عقارية	٠	
						٤٧٣	ضرائب غير مباشرة على النشاط	٠	
									٧٣٤١٧١
					٧١٩٩١٨٧٦		تكلفة إيرادات النشاط		١١٧٦٨٠١٣٥
		مجمل الخسارة			٩٥٢٣٠٥٨١		مجمل الربح		١٩٤٧٩٧٢٨١
١٦٧٢٢٢٤٥٧				٣١٢٤٧٧٤١٦	١٦٧٢٢٢٤٥٧				٣١٢٤٧٧٤١٦



حساب الأرباح والخسائر عن الفترة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤

أرقام المقارنة	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته	أرقام المقارنة	الدليل المحاسبي	البيان	جزئى جنيته	كلى جنيته
٩٥٢٣٠٥٨١		مجمّل الربح (رصيد مرحل)		١٩٤٧٩٧٢٨١			مجمّل الخسارة (رصيد مرحل)		
٤٨٨٠٠٠٠	٥١٣	مخصصات انتفى الغرض منها	١٣٢٧٤٤٣			٤٨	المصروفات الإدارية والتمويلية		
.	٥١٤	ديون سبق إعدامها	.		١٢٤٦٢٨١	٤٨١١	مواد ووقود وقطع غيار	١٩٥٣٠٦٥	
١١٨٤٩٧٠٠	٥١٥	فوائد دانئة	٢٥٨٣٨٧٠		٦٩١٢٦٧٧	٤٨١٢	أجور	٧٧٤٢٤٩٠	
١٦٧٢٩٧٠٠				٣٩١١٣١٣			مصروفات أخرى	.	
					٢١٣٢٦	٤٨٢١	خدمات مشتراة	٥٠٦٦٢	
	٥١٦	إيرادات ومكاسب أخرى			٩٧١٦	٤٨٢٢	الإهلاك والاستهلاك	٢١٩٧٥	
٣٠٩٩٩٠	٥١٦٤	إيرادات وأرباح متنوعة	٥٦١٦٥٩		.	٤٨٢٣	فوائد	.	
٢٨٨٧٢٩٧	٥١٦٢	ايجارات دانئة	٢٦٦٦٠١١		٩١٨١٠	٤٨٢٤	ايجار عقارات	.	
.	٥١٦٤	مبيعات خردة	٩٣٢٤٣٠٥		٢١٩	٤٨٢٥	ضرائب عقارية	٢١٩	
.	٥١٦٢٠٠	مكاسب فروق عملة	١٢٦٩٦٩		١٥٢٤٤	٤٨٦	ضرائب غير مباشرة على النشاط	٣٥٣٠٣	
٣١٩٧٢٨٧				١٢٦٧٨٩٤٤	٨٢٩٧٢٧٣				٩٨٠٣٧١٤
					.	٤٥١	مخصص هبوط اسعار انتاج تام		
		صافى خسارة النشاط		.	١٠٦٨٦٠٢٩٥		صافى ربح النشاط	.	٢٠١٥٨٣٨٢٤
١١٥١٥٧٥٦٨		الاجملى		٢١١٣٨٧٥٣٨	١١٥١٥٧٥٦٨		الاجملى		٢١١٣٨٧٥٣٨
١٠٦٨٦٠٢٩٥		صافى ارباح النشاط (رصيد منقول)		٢٠١٥٨٣٨٢٤	.		صافى خسارة النشاط (رصيد منقول)		
					٥٨٥٥	٤٥٨	تعويضات وغرامات	٢١٩٠٥	
					١١٢٠١٠٧٠	٤٥٨	أعباء غير عادية	٥٣٥٠٨٠٠	
					٤٥٥٦٧٤	٤٥٨	مساهمة تكافلية	٨٧٠٣٢٦	
					١١٦٦٢٥٩٩				٦٢٤٣٠٣١
					٩٥١٩٧٦٩٦		صافى الربح قبل ضريبة الدخل		١٩٥٣٤٠٧٩٣
					٢١٤١٩٤٨٢	٤٥٩	ضريبة الدخل		٤٠٤٢٦٤٢٠
					.	٤٥٩	الضريبة المؤجلة		.
.		صافى الخسارة			٧٣٧٧٨٢١٤		صافى الربح بعد خصم الضريبة		١٥٤٩١٤٣٧٣
١٠٦٨٦٠٢٩٥				٢٠١٥٨٣٨٢٤	١٠٦٨٦٠٢٩٥				٢٠١٥٨٣٨٢٤

العضو المنتدب التنفيذي

"مهندس / طارق كمال خليل الباجورى"

المشرف على القطاع المالي

"محاسب / صلاح السيد على"

0

الايضاحات المتممة

للقوائم المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

١- معلومات عامة

- 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

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

- اعتمدت القوائم المالية بقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٥/ ٢ / ٥

٣- اعتماد معايير جديدة و معدلة

- لا توجد معايير جديدة

التأثير المالي

- لا يوجد تأثير مالي

٤- السياسات المحاسبية الهامة

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- أساس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للنظام المحاسبى الموحد ومعايير المحاسبة كإطار مكمل له والصادرة بقرار رئيس الجهاز رقم (٧٣٢) فى ٢٠٢٠

التكلفة التاريخية

- تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة فى نهاية كل فترة تقرير ، وتستند التكلفة التاريخية بشكل عام إلى المبلغ النقدى المسدد أو القيمة العادلة للمقابل المقدم فى حالة عدم السداد النقدى .

القيمة العادلة

- القيمة العادلة هى السعر الذى سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام فى معاملة منظمة بين المشاركين فى السوق فى تاريخ القياس .

٦- بنود القوائم المالية

٦/١- الأصول الثابتة وإهلاكاتها:-

هي الأصول الملموسة المحتفظ بها للإستخدام في إنتاج أو توريد أو خدمات أو لأغراض إدارية، ويتم المحاسبة عنها في المركز المالي بالتكلفة ناقصاً أي مجمع الإهلاك ومجمع اضمحلال القيمة (إن وجد) .

معدلات الإهلاك المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة

- المباني نسبة تتراوح من ٤% حتى ٨%
- الآلات والمعدات تتراوح من ٥% حتى ١٤,٣%
- الآلات والمعدات مستعملة ٣٠%
- وسائل النقل تتراوح من ١٠% حتى ٢٠%
- وسائل النقل المستعملة ٣٠%
- عدد وأدوات تتراوح من ٧.٥% حتى ١٨%
- يتم الإهلاك بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات الواردة بالانظام المحاسبي الموحد بعد تحديد العمر المتبقي للأصول وفقاً لنسب الصلاحية الفنية المعتمدة.

- حركة تكلفة الأصول الثابتة بالشركة خلال الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

البيان	رصيد أول المدة ٢٠٢٤/٧/١	الإضافات	الإستبعادات	رصيد ٢٠٢٤/١٢/٣١
الأراضي	٩١٨٣٥٤٠٠	٠	٠	٩١٨٣٥٤٠٠
المباني	٦٩٣٢٣٥٩٥	٠	٠	٦٩٣٢٣٥٩٥
الآلات والمعدات	١١٧٩٢٨٦٢٦	٦٠٨٥٠١٩٣	٠	١٧٨٧٧٨٨١٩
وسائل النقل والأنتقال	١١٨٠٤٩٤٠٧	٢٠٠٠٠٠٠٠	٠	١٣٨٠٤٩٤٠٧
العدد والأدوات	٢٥٨١٢٣٣	٠	٠	٢٥٨١٢٣٣
الأثاث	٢٢٣٦٤٨٥	٨١٨٢٠	٠	٢٣١٨٣٠٥
الإجمالي	٤٠١٩٥٤٧٤٦	٨٠٩٣٢٠١٣	٠	٤٨٢٨٨٦٧٥٩

الأصول المعطلة والطاقة المستغلة

- تفصح الشركة عن الأصول المعطلة وغير المستغلة وكذا الأصول التي أهلت دفترياً بالكامل ولازالت 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	٣٥٣٨٣٧.٦	٣٥٣٨٣٧.٦	-
وسائل نقل	٥٩٦٧٩٤٦٨	٥٩٦٧٩٤٦٨	-
عدد وأدوات	٣٥٧٥٨٩	٣٥٧٥٨٩	-
أثاث	٣.٥٤٥.٠	٣.٥٤٥.٠	-
إجمالي	١١٢٤٣٨٣٩٦	١١٢٤٣٨٣٩٦	-

الأصول الغير مستغلة والمعطلة (وفقاً لنتائج جرد الاصول)

البيان	التكلفة	مجمع إهلاك آخر المدة	الرصيد
وسائل نقل / آلات خدمات / إنتاج	٤٠٣٣٠٨٣٦	٤٠٣٣٠٨٣٦	-
إجمالي	٤٠٣٣٠٨٣٦	٤٠٣٣٠٨٣٦	-

حركة مجمع الإهلاك خلال الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

البيان	رصيد أول المدة ٢٠٢٤/٧/١	الإضافات	الإستبعادات	رصيد ٢٠٢٤/١٢/٣١
المباني	٥١٩.٩٠٥٣	٩٣٨٥٤٦	٠	٥٢٨٤٧٥٩٩
الآلات والمعدات	٥٧٩٣٤.٥٦	٦٦.٧٨٣٠	٠	٦٤٥٤١٨٨٦
وسائل النقل والأنتقال	١١٣٦٥٨٩٥٣	٣١١١٥٢٦	٠	١١٦٧٧.٤٧٩
العدد والأدوات	٦٩٨٧٤٥	١٣٢٩٤٤	٠	٨٣١٦٨٩
الأثاث	٩٩.٢٧٠	١٢٤٣٥١	٠	١١١٤٦٢١
الإجمالي	٢٢٥١٩١.٧٧	١.٠٩١٥١٩٧	٠	٢٣٦١.٦٢٧٤

٦/٢- حركة مشروعات تحت التنفيذ من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ :-

البيان	رصيد أول المدة ٢٠٢٤/٧/١	الإضافات	الإستبعادات	رصيد ٢٠٢٤/١٢/٣١
الأراضي	٧٣٤٤٠	٠	٠	٧٣٤٤٠
المباني	٢٨٦٠٠	٠	٠	٢٨٦٠٠
الآلات والمعدات	٣١٩٢٠٤٦٢	٢٨٩٢٩٧٣١	٦٠٨٥٠١٩٣	٠
وسائل النقل والأنتقال	٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	٠
العدد والأدوات	٠	٠	٠	٠
الأثاث	٠	٨١٨٢٠	٨١٨٢٠	٠
الإجمالي	٣٢٠٢٢٥٠٢	٤٩٠١١٥٥١	٨٠٩٣٢٠١٣	١٠٢٠٤٠

٦/٣- بيان حركة الأصول الحيوية عن الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ الى ٢٠٢٤/١٢/٣١

البيان	رصيد أول المدة ٢٠٢٤/٧/١	الإضافات	الإستبعادات	رصيد ٢٠٢٤/١٢/٣١
مزرعة السادات	١١٢٠٤٠٠	٠	٠	١١٢٠٤٠٠
الإجمالي	١١٢٠٤٠٠	٠	٠	١١٢٠٤٠٠

٦/٤ بيان حركة النفقات المرسله عن الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

البيان	رصيد أول المدة ٢٠٢٤/٧/١	الإضافات	الإستهلاك	رصيد ٢٠٢٤/١٢/٣١
إزالة الغطاء الصخري	١٣٢٤٣٣٧٤	١٠٩١٧٢٠٤	٣٤٩٢٥٧٠	٢٠٦٦٨٠٠٨
الإجمالي	١٣٢٤٣٣٧٤	١٠٩١٧٢٠٤	٣٤٩٢٥٧٠	٢٠٦٦٨٠٠٨

٦/٥ - الضريبة المؤجلة :

- الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقع دفعها أو استردادها على الفروق بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات في القوائم المالية والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات .
- يتم الاعتراف عموماً بالتزامات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة والتي يمكن مقابليها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم .
- تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل .
- يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقق الأصل بناء على القوانين والمعدلات الضريبية التي تم إصدارها أو في سبيلها إلى الإصدار في تاريخ التقرير .

بيان حركة الأصول والالتزامات الضريبية عن الفترة من ٢٠٢٤/٧ حتى ٢٠٢٤/١٢

النوع	المبلغ	التاريخ
أصل ضريبي	٤١٧٩٣١	رصيد ٢٠٢٤/٧/١
—	.	الضريبة المؤجلة ٢٠٢٤/٢٠٢٣
أصل ضريبي	٤١٧٩٣١	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١

٦/٦ - المخزون :-

تتم المحاسبة عن المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستراتيجية أيهما أقل ، وتشمل التكلفة على المواد المباشرة، تكاليف العمالة المباشرة والمصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالمخزن إلى موقعه وحالته الحالية ويتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة (أو طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً) ويمثل صافي القيمة الاسترشادية سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع .

- بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ١١٩٦٧١٩٨٣ جنيه بعد استبعاد المخصصات كما يلي :-

رقم الحساب	مقارن ٢٠٢٤/٦/٣٠	البيان	المبلغ
١٢٢/-	٤٥٦٩٥٧٩٥	مخزن خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٥٦٠٤٢٦١١
١٢٢/-	٧٠٤٠٨٨٨١	مخزن إنتاج تام	٦٣٦٢٩٣٧٢
—	١١٦١٠٤٦٧٦	الإجمالي	١١٩٦٧١٩٨٣

٦/٧ - عملاء وأوراق قبض وحسابات مدينة :-

البيان	القيمة
عملاء	١٥٠٩٣١٠٥٩
تأمينات لدى الغير	٣٤٩١٠٣٧
حسابات مدينة اخرى	٨٣٨١٣٣
موردين / ارصدة مدينة	٤٧٧٤٣١١
حسابات دائنة / ارصدة مدينة	٥٤٤٤٠٨٣
عهد مستديمة ومؤقتة	١٩٣٣٩٨٥
الاجمالي	١٦٧٤١٢٦٠٨

٦/٨ - 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.

حسابات مدينة على أطراف ذوى علاقة

الإجمالي	البيان
٣٦١١٤٦٧	الحديد والصلب المصرية - تحت التصفية
٢٦٦٩٦.٠٠	ميتالكو
٦٢٨١٠.٦٧	الإجمالي

- دائنون- اطراف ذوى علاقة

القيمة	البيان
١١١٥٤٥.٦٥	الشركة القابضة
١١١٥٤٥.٦٥	الإجمالي

٦/٩- أرصدة النقدية وما فى حكمها فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ :-

مقارن ٢٠٢٤/٦/٣٠	البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١
٦٣٥٥.٤٩٣	الحسابات الجارية	٥٠٦٦٧.٩٣
٣١١٩.٠٦	أرصدة الخزائن	١٠٤٩٥٢
٠	الودائع	٠
٦٣٨٦٢٣٩٩	إجمالي البنوك المدينة والصناديق	٥٠٧٧٢.٤٥

٦/١١ - حقوق الملكية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ :-

مقارن ٢٠٢٤/٦/٣٠	جنيـه	البيـان
١٩٥٣٧٤٤٥٦	١٩٥٣٧٤٤٥٦	رأس المال المدفوع
٩١٦١٦١٦	١٥٤٥٩١٧٦	أجمالي الاحتياطات
١٦٩١٤٣٦٣	٢٣٣٢٤٠٦٨	أرباح مرحلة
١٢٥٩٥١١٩٧	١٥٤٩١٤٣٧٣	صافي ربح الفترة
٣٤٧٤٠١٦٣٢	٣٨٩٠٧٢٠٧٣	الاجمالي

٦/١٢ - بيان الاحتياطات :-

مقارن ٢٠٢٤/٦/٣٠	جنيـه	البيـان
٨٦٩٩٠١٦	١٤٩٩٦٥٧٦	احتياطي قانوني
٠	٠	احتياطي نظامي
٤٦٢٦٠٠	٤٦٢٦٠٠	احتياطي رأسمالي
٠	٠	احتياطي عام
٠	٠	احتياطات أخرى
٩١٦١٦١٦	١٥٤٥٩١٧٦	الإجمالي

٦/١٣ - موردين وأوراق دفع :-

البيانات	فرعى	كلى
شركة المياه		٢٨٢٤٩٨
الثروة المعدنية		١٠٥٥٢١٢٤
المتحدة للزيوت		٢٩٤٤٣
باور تراك		٢٢٨٠٠٠
محرم للمقاولات		١٦٤٨٧٣
سيسكو ترانس		٢٠٣٩٠٣١٠
مستحقات موردين :		
شركة الكهرباء	١٤١٣٧٢١	
ابو زعل	١٥٠٧٨٠٠	
الوجبة	٢٦٠٨٠٠٠	
ايجار محجر الادبية	٢٩٣٠٠٠	
اجمالى مستحقات		٥٨٢٢٥٢١
الاجمالى		٣٧٤٦٩٧٦٩

٤/٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

الإجمالي	البيان
١٤٦٨٠٤٧	عملاء
٥٨٦٦٣٠٣	تأمينات للغير
٠	القيمة المضافة
٦٦٣١٦٤	كسب العمل
٧٢٧٢٥٩	الخصم والاضافة
١٥٧٩٢٣٨	التأمينات
١١٥٤٨٧	التمغة
٦٠٠٣٥٧	دائنو توزيعات ارباح
١٠٥٦٠٩١٩	حسابات دائنة اخرى
٦٥٩٨٢٠٨	حسابات مدينة / ارصدة دائنة
٢٨١٧٨٩٨٢	الاجمالي

٧- تحقق الإيراد

- أ- تقوم المنشأة في بداية التعاقد مع العميل بتحديد التزامات الأداء بالعقد وتخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء الخاصة به .
- ب- تقوم المنشأة بالاعتراف بالإيراد من العقود مع العملاء عند الوفاء بالتزام الأداء والذي يكون في نقطة زمنية أو على مدار فترة من الزمن ، ويتوقف تحديد ذلك على نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة للعميل ، فإذا كان نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة يتم في نقطة زمنية يكون الاعتراف بالإيراد في تلك النقطة ، أما إذا كان نقل السيطرة يتم على مدار زمني تبعاً لطريقة المخرجات أو طريقة المدخلات وفقاً لظروف وخصائص العقد .
- ج- تقوم المنشأة بتقدير مردودات المبيعات في ضوء خبرتها التاريخية والظروف الحالية والمستقبلية والاعتراف بالتزام بقيمة المبالغ المحصلة الخاصة بتلك المردودات كما تقوم المنشأة بالاعتراف بأصل منفصل يمثل تكلفة تلك المردودات .
- د - يتم تحديد سعر المعاملة بدراسة كافة شروط العقد ومدى تحققها والتي قد يكون لها تأثير على سعر المعاملة مثل خصم الكمية ، الحافز ، الغرامات ، وجود مكوّن تمويلي هام .
وذلك طبقاً لمفاهيم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ .

٧/١ - إيرادات وأرباح أخرى :-

بلغت الإيرادات الأخرى في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ١٥٧٥١٤٤١ جنيه تتمثل فيما يلي :-

مقارن ٢٠٢٣/١٢/٣١	القيمة	البيان
٦٠٣٠٢٥	٤٨٨٦٢٧	أرباح بيع مخلفات انتاج
٠	٩٣٢٤٣٠٥	أرباح بيع خردة
٢٨٨٧٢٩٧	٢٦٦٦٠١١	إيجارات دائنة
٣٠٩٩٩٠	٥٦١٦٥٩	إيرادات متنوعة
١١٨٤٩٧٠٠	٢٥٨٣٨٧٠	إيرادات تمويلية
٠	١٢٦٩٦٩	مكاسب فروق عملة
١٥٦٥٠٠١٢	١٥٧٥١٤٤١	إجمالي

الأجور: -

- بلغت الأجور في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٣٥٤٦٢٩٥٥ جنيه بيانها كالتالي :-

القيمة بالجنيه

مقارن ٢٠٢٣/١٢/٣١	جنيه	البيان
٢٤٢٠٠٠٠٠	٢٦٥٩٠٣٣٢	أجور نقدية
٦٨٤٠٠٠	١١٢٩٧٨٥	مزايا عينية
٦٣٦٢٠٠٠	٧٧٤٢٨٣٨	تأمينات اجتماعية
٣١٢٤٦٠٠٠	٣٥٤٦٢٩٥٥	الإجمالي

٨- بيان موقف الضرائب

أ: ضريبة الدخل :

- تم سداد ضريبة الدخل عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٤/٦/٣٠ في ٢٠٢٤/١٠

ب: كسب العمل:

- تم سداد ضريبة كسب العمل حتى ٢٠٢٤/١٢

ج: الضرائب العقارية :

- تقوم الشركة بسداد الربط الضريبي في مواعيده بانتظام

د: ضريبة القيمة المضافة:

- تم سداد ضريبة القيمة المضافة حتى ٢٠٢٤/١٢

هـ: موقف التأمينات الاجتماعية:

- تم سداد تأمينات الاجتماعية حتى ٢٠٢٤/١٢