



شركة الصناعات
الحديدية (ق.م)



ISO 9001 / 2008

شركة الحديد والصلب المصرية



" تحت التصفية "



LLOYD'S
REGISTER



وزارة قطاع الأعمال العام
وزارة قطاع

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ..

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه رد الشركة على تقرير السيد مراقب

الحسابات .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام

المصطفى العام

شركة الحديد والصلب المصرية



(محاسب / أسامة احمد بدوى)

التاريخ : ٢٠٢٥/٩/٢١

الإدارة والمصانع: التبين - حلوان - القاهرة - ج.م.ع. تلفونيا: حديصلب - القاهرة - ج.م.ع.

تليفون (٢٧١٥٥٤٧٧) (٠٠٢٠٢)، ٤٩١، ٤٩٢، ٤٩٣، ٤٩٤، ٤٩٥، ٤٩٧، ٤٩٨، ٤٩٩، فاكس (٢٧١٥٥٦٠٨) (٠٠٢٠٢)، ٤٧٣، ٦١٣، ٢٥٩٥٢١٥٠،

مكتب القاهرة: ٥٤ شارع عبد الخالق ثروت - القاهرة، ص. ب. ٧٤٦ القاهرة

تليفون (٢٣٩٠٠٦٢٢) (٠٠٢٠٢) - ٢٣٩١٦٢٢٠، فاكس (٢٣٩١٣٥٢٦) (٠٠٢٠٢)

مكتب الإسكندرية: ٥ شارع صلاح سالم - الإسكندرية

تليفون (٤٨٦١١٤٥) (٠٠٢٠٣)، فاكس (٤٨٦٢٧٧٦) (٠٠٢٠٣)

<http://www.hadisolb.com>
نموذج رقم ١١٨٩ (٨٦٣٠/٠٤)

شركة الحديد والصلب المصرية

(تدعى التصفية)

قطاع الشؤون المالية

رد الشركة

على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي

عن القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠

رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي

عن ميزانية الشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠

رد الشركة	الملحوظة	رقم الصفحة	رقم الملاحظة
- تم جرد الأراضي المملوكة للشركة سواء بموجب عقود مسجلة أو قرارات تخصيص . - تم حصر جميع لأراضي وضع يد الشركة . - يوجد حصر للمحضر المحرر لتعديلات على أرض الشركة .	- قامت الشركة بجرد لأراضي في تاريخ القوائم المالية بموجب القرار رقم ١١ لسنة 2025 وقد تبين وجود بعض الفروق بين ما هو مقيم بالسفاتر والوارد بمحضر الجرد حيث بلغ لتقدير بالسفاتر ٨٨٩٩٣٤٣ متر مربع والوارد بمحضر اللجنة ٧٨٥٤٠٣٩ متر مربع بفارق ١٠٤٥٣١٤ متر مربع دون بحثه أو تحقيقه : كما تبين عدم قيام لجنة الرفع المساحي للأراضي وإعداد تقرير عنها توضح ما إذا كانت هناك أية تعديلات عليها وبما يحوز دون الوقوف على ما تملكه الشركة من أراضي أو لمخصص لها أو م تصع يده عليها، واكتفت بقيد بيان بالمساحة وتاريخ الشراء، كما لم تتم اللجنة بحصر الأراضي وضع اليد ولم تبين ما إذا كانت عليها تعديلات من عدمه. يتعين حصر وإجراء الرفع المساحي في تاريخ المراكز المالية لكافة أراضي الشركة ، والوقوف على كافة حالات التعدي القائمة في تاريخ الجرد إن وجدت لإتخاذ الإجراءات اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة مع التحقق من المقيّد بسجل الأصول وتحقيق الفارق المشار إليه وموافاتنا بما يتم في هذا الشأن.		

تدفع رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي

عن ميزانية الشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠

رد الشركة	الملحوظة	رقم الصفحة	رقم الملحوظة
- جازى عن إجراءات اللازمة وموافاتكم بما سيته .	- لم نواف ببعض عقود الأراضي أوقرارنا نزع الملكية الخاصة بها على الرغم من طلبها أكثر من مرة. <u>ومن أمثلة ذلك:-</u> ➤ المذكرة المرفقة بتقرير نزع الملكية رقم ٣٠ / ٦٠ (غير متضمن المساحة) نخاص بالبناء النهري والبالغ مساحته بالدفاتر نحو ٣٠ فدان حيث تم موافاتنا بصورة من شهادة سجل عيني بمساحة نحو ٢٧ فدان. ➤ المذكرة المرفقة بقرار رقم ٥٩/٩٤٥٨ مشروع ٣٠ ري والبالغ مساحته بدفاتر الشركة ٣٩٥٩٦ متر مربع. ➤ تم موافاتنا بقرارات نزع ملكية لنحو ١٠٥ فدان من قرار نزع ملكية رقم ٧٣/٣ حوش المنتجيت سجل عيني والمسجل بدفاتر الشركة ب ١٢٣ فدان ➤ المذكرة المرفقة لقرار نزع الملكية رقم ٣٩٣١ لسنة ١٩٦٦ (غير متضمن مساحة) والخاص بمشروع إسكان العاملين ونقي توضح المساحة والريسة للأرض والبالغ مساحته بدفاتر الشركة ٨٦ فدان وتم موافاتنا ببيان لقرارات نزع ملكية بمساحة نحو ٩٣ فدان وكذا محضر تسليم بمساحة ٤٧ فدان بتاريخ ١٤٧٢/٢/٢٦. ➤ تم موافاتنا بقرار رقم ٥٤/١٣٠ والبالغ مساحة ٩٥٥ فدان منها مساحة نحو ٧٣٧ فدان مشهورة برقم ١٢٠٣ لسنة ١٩٥٧ في حين ان المقيد بالدفاتر نحو ١٧٤ فدان (٤٠٣٢٣٣١ متر مربع). وقد أفادت الشركة برددها على التقرير التفصيلي عن مراجعة القوائم المالية عن هذا الفترة بأن قرارات نزع الملكية الموجودة في المطابع لأمرية غير مرفق بها خرائط أو أنة مرفقات . يتعين إتخاذ كافة الإجراءات الواجبة لتتوصل إلى موقف تلك الأراضي بما يؤيد ملكيتها للشركة وموافاتنا بما يتم في هذا الشأن .		

تابع رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي

عن ميزانية الشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠

رد الشركة	الملاحظات	رقم الصفحة	رقم الملاحظة
- سيتم الرفع المساحي لجميع الأراضي بمعرفة الجهات المختصة ويوجد لجان قانونية مشكلة بمعرفة الدولة لحل المنازعات القانونية التي تعوق تسجيل الأراضي وعليه سيتم إتخاذ كافة الإجراءات القانونية اللازمة لتسجيل كافة الأراضي	- تبلغ مساحة الأراضي المسجلة بدفتر الشركة نحو ٢١١٨ فدان وسبق عمل رفع مساحي لأراضي الشركة ماعدا المدينة السكنية بنحو ١٤٣٩,٦٥ فدان ، في حين تضمن البيان الذي تم تقديمه من السيد مسمى الشركة الأسبق للأراضي التي في حوزة الشركة نحو ٣٤٤٨ فدان سواء له عقود أو قرارات نزع ملكية أو وضع يد ولم تقه الشركة بتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيله حتى نقل ملكيتها ضبقا لما تقضى به المادة رقم (١-٩٣٤) من القانون رقم (١٣١) لسنة ١٩٤٨ "بإصدار انقانون 'مديني' وتعديلاته والتي نص على أن "في المواد العقارية لا تنتقل الملكية ولا الحقوق المعنية الأخرى سوء أكان ذلك فيما بين المتعاقدين أم كان في حق لغير، إلا إذا روعيت الأحكام المبينة في قانون تنظيم الشهر العقاري ومن مئة ذلك ما يلي:- ➤ نحو ١٠٧ فدان تبين قيام حي التبين بكتابه لافته على سوارها وكذلك على أرض المشتل بعدم حواز التعامل على تلك الأراضي وأنها ملك حي التبين ➤ نحو ١٤٠٠ فدان أراضي وضع يد بدون مستندات متعددي على ٥٠ فدان منها والباقي في حيازة الشركة ولا يوجد مستندات لدى الشركة. ➤ نحو ٣ أفدنة تقريبا أراضي بطريق بلبيس الصحراوي تم التنازل عنها من قبل أحد العملاء بعقد استثنائي ولا يوجد له عقد بالشركة. ➤ مساحة ٤٥ فدان مشتراه من الشركة القومية تأسست منذ عام ١٩٧٩ . يتعين موافقاتنا بما سيتم بشأن الرفع المساحي للأراضي وما يتبعها من اتخاذ كلفة الإجراءات القانونية اللازمة لتسجيلها تعظيما للعائد المتوقع منها وتنفيذا لقرارات الجمعيات العامة للشركة والمنعقدة منذ بداية التصفية .		

تدفع رد الشركة عن تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي

عن ميزانية الشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠

رد الشركة	الملحوظة	رقم الملحوظة	رقم الصفحة
- جاري متابعة تنفيذ قرارات الإزالة الصادرة لتعديت عن أرض الشركة مع الجهات الأمنية والإدارية المعنية . . - تم موافقة سيادتكم بما تم بيعه وتسليمه من القطاعات تحت إشراف لجان التسليم بالقطاعات وتم عمل للتسويات اللازمة لذلك . - سيتم موافقتكم بالشهادة فور الحصول عليها	- استمرار وجود حالات تعدي على بعض أراضي وممتلكات لشركة تتمثل في (٨٦) حالة تعدي بمساحات مختلفة، عدد (٠) شقق، فصلا عن وجود ٧ جهات حكومية تشغل نحو (١٢٣) فـن . وقد أفادت الشركة بردها أنه قد صدر قرارات إزالة من حي التبين وحاري اتخاذ الإجراءات القانونية لتنفيذ تلك القرارات بتعاون مع لجهات الأمنية والإدارية المعنية . الأمر الذي يستوجب المتابعة لإزالة تلك التعديت وأي تعديت أخرى مع ضرورة وضع آلية تضمن عدم تكرار التعدي على أي من أراضي الشركة أو ممتلكاتها . - لم يتضمن جرد الأصول الثابتة المبذوع منها وكذا المتعاقد على بيعها من القطاعات من (المبني والإبنشاءات الآلات والمعدات، العدد والأنوات، الأثاث ومبمات المكاتب) على لرغم من عدد تسليمها للعملاء حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ وما زالت مدوبة بسجى أصول الشركة من أمثلة ذلك القطاعات الثقيلة، التيبب الجديد، نصب لمستمر، الألواح). يتعين القيم بجرء كلفة ممتلكات الشركة في تاريخ المركز المتني للتحقق من وجودها واستبعاد المسلم منها حتى تاريخه وما يتبعه من الاعتراف بالإيراد الخاص بها. - ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم موافقت بشهادة الحفظ المركزي التي توضح ملكية عدد (١٤٢٨٥١) سهم لشركة في رأس مال الشركة القومية للأسمنت (تحت التصفية). يتعين موافقتنا بالشهادة المشار إليها.		

تابع رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي

عن ميزانية الشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠

رقم المتحولة	رقم الصفحة	الملاحظ	رد الشركة
		- بلغت تكلفة انخزون في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ٣٨٩ مليون جنيه مقابل نحو ٤٤٣ مليون جنيه في ٢٠٢٤/١٢/٣١ بنقص نحو ١٢,٢ % فقط ، هذا وقد تم جرد خام الحجر الجيري والدلوميت والذي يبلغ تكلفة نحو ٢٣ مليون جنيه . مما يستوجب العمل على سرعة التصرف في تلك الأرصدة وبما يحقق صالح الشركة - لم يتم إجراء مطابقت على معظم أرصدة العملاء والحسابات المدينة والموارد والأرصدة الدائنة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ للتحقق من صحتها رغم تكرار ملاحظتنا في هذا الشأن وبما يمكن من التحقق من صحة لأرصدة بالمركز المالي. الأمر الذي يستوجب إجراء تلك المطابقات للتحقق من صحة الأرصدة بالمركز المالي . - بلغت أرصدة حساب العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة والمستحق لدى لأضراف ذات علاقة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ٤٥٥,٠٧١ مليون جنيه مقابل نحو ٥٠٢ مليون جنيه في ٢٠٢٤/١٢/٣١ ، هذا ، ومازال رصيد حساب العملاء يتضمن ما يلي:- أ- نحو ١٨٤.٤٠٦ مليون جنيه ظهر كرسيد مدين باسم /شركة مصانع الدلتا لنصلب في ٢٠٢٥/٦/٣٠ ، وقد أسفرت المطابقة بين الشركتين في ٢٠٢٣/١١ عن بعض الفروق بنحو ٤٧٢ ألف جنيه تمثل (فواتير لم تسجى أو فروق أوزان أو فروق تسعير أو فروق مصاد) لم يتم تسويتها منذ فترة يرجع بعضها لعام ٢٠١١ ، وقد أفادت الشركة بأنه تم محاسبة شركة الدلتا لنصلب لإجراء المطابقة اللازمة ولم تتلق أية رد . الأمر الذي يستوجب ضرورة المتابعة والعمل على تسوية تلك الفروق وتحصيل المديونية المشار إليها حفاظاً على حقوق الشركة .	تم تقييم جميع المخازن بمعرفة شركات التقييم المعتمدة ويجازى إتخاذ إجراءات التعاقد وفقاً للإجراءات المعتمدة من شركات التقييم ولا يتم فتح المخازن مرة أخرى لأي سبب حيث يتطلب ذلك إعادة التقييم للتأكد من عدم وجود أي تعديلات . - تم مخاطبة بعض العملاء لإجراء مطابقة وفي إنتظار الرد. - جاري العمل على تسوية الفروق وتحصيل المديونية

تابع رد الشركة على تقرير الصيد / مراقب الحسابات النهائي

عن ميزانية الشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠

رد الشركة	الملاحظات	رقم الصفحة	رقم الملاحظة
- جارى اتخاذ إجراءات تحصيل تلك انديونية .	ب- نحو ٥,١٠١ مليون جنيه رصيد مدين باسم / شركة ميناء لمنجيز في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نه تقم الشركة بتحصيلية يتمثل في قيمة المتبقى من نحو ٤٧,٧٦٢ مليون جنيه قيمة ٥٩٨٥ طن فحم كوك مباعه من قبس تصعيه شركة الحديد والصلب . يتعين انعمل سرعه تحصيل تلك انمئيونيه وإجراء التصويب اللازم بشئها .		
- تم مخطبة شركة اتحديد والصلب للمناجم والمحاجر بإجراء مطابقة حسانية على الأرصده في ٢٠٢٥/٦/٣٠ ولم نوافق بالرد .	ج- نحو ١,٤٠٩ مليون جنيه رصيد دئن باسم / شركة تحديد والصلب للمدجم والمحاجر في ٢٠٢٥/٦/٣٠ في حين ضهر رصيد شركة الحديد والصلب المصريه (تحت التصفيه) بدفاتر لحديد والصلب للمناجم والمحاجر في ذات التاريخ بنحو ٣,٦١١ مليون جنيه (مدين) الأمر الذى يتطلب إجراء المطابقة اللازمة ومراعاة يترتب عليها من تسويقت.		
- الشركة الأهلية إحدى اشركات النابعة للشركة القابضة وجرى تمثابعه مع الشركة انقابضة في هذا الشأن .	د- تضمن حساب الأطراف ذوي انعلاقة نحو ٥٤ مليون جنيه رصيد مدين) مستحق على اشركة الأهلية للصناعات المعدنية رغم إنتهاء أعمال التصفيه للشركة لأهلية وشطها من انسجل التجاري (في ٢٠٢٣/١٢/٣٠) وإفاده اشركة بردها على تقريرنا عن المركز المالى في ٢٠٢٤/١٠/٢٣ بأنه تم مخاطبة لشركة انقابضة لسداد انديونية وهو ما نم يتم حق تاريخه الأمر الذى يستوجب ضرورة متابعة اشركة القابضة لتحصيل تلك القيمة وموافاتنا بما يتم .		

تذيع رد الشركة عن تقرير السيد / مرقع الحسابات النهائي

عن ميزانية الشركة هي ٢٠٢٥/٦/٣٠

رقم الصفحة	رقم المحظة	رد الشركة
		- ما زالت الحسابات المدينة تتضمن ما يلي:- أ- نحو ٦,٣٣٦ مليون جنيه قيمة ضريبة الخصم والإضافة لم نواف بأية شهادات للتحقق من صحتها يتعين موافات بتلك الشهادات للتحقق من صحة الرصيد. ب - نحو ٧,٢٤٣ مليون جنيه تمثل قيمة ضريبة القيمة لمضافة على مشتريات منها نحو ٢,٧ مليون جنيه على مشتريات المجنات، هنا وقد أفادت الشركة بن انقضية مازالت متداولة أمام لجنة الخبراء بهعرفة المستشار الضريبي لشركة حيث تم تعيين لجنة متخصصة من جامعة القاهرة لتحديد خصائص المحنات كمدخر في إنتاج صناعة الحديد . يتعين موافاتنا بما ستنتهى إليه الدعوى ومراعاة ما قد يترتب عليها من أثر ج - نحو ٣١,٣٥٠ مليون جنيه بحساب مصلحة الضرائب العامة (الحسابات المدينة) ، نحو ١٧,٨٨١ مليون جنيه ظهر كرصي مدين بالقرصدة الدائنة تحت مسعى ضرائب دخلية وقت أفادت الشركة بردها على تقرير مراقب الحسابات " انسابق الإشارة إليه " بأنه قد تم مخاضة مصلحة الضرائب لإجراء تعديل ربط عن سنوات ١٩٩٨ / ٢٠٠٠ للوصول الى الرصيد والحصون على شهادة بالموقف الضريبي للشركة . يتعين موافاتنا بالشهادة الواجبة ومراعاة ما قد يترتب عليها من تسويات. د- نحو ٩٩٠ ألف جنيه تأمين لدى شركة أبوزعل نكيلاويات المتخصصة (تأمين تفجيرات حجر لأدية) . يتعين إجراء امتطابقت اللازمة وإجراء التسويات في ضونها .
		- سيتم موافاتكم بصوره منها فور إستلامها . - سيتم الموافاه بما ستنتهى إليه الدعوى . - سيتم موافاتكم بشهادة المطلوبة فور انحصول عليها . - جارى عمل المتطابقات اللازمة .

تابع رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات الزماني

عن ميزانية الشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠

رقم الصفحة	رقم الصفحة	رد الشركة	المنحوظة
		- ظهر حساب النقدية بالبنوك في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بنحو ٢.٨٨٦ مليار جنيه مقابى نحو ١,٩ مليار جنيه في ٢٠٢٤/١٢/٣١ <u>تلاحظ بشأن ما يلي:-</u> أ- تضمن الحساب نحو ٥٣٨ ألف جنيه تمثل قيمة غطاء خطابات الضمان انتهى الغرض منها. يتعين العمل على استرداد تلك الخطابات ورفع الحجز المقام عليها. ب . ما زالت الودائع بينك الإسكندرية (فرع حلوان) والبالغ قيمتها نحو ١٠ مليون جنيه مرهونة لصالح ضرائب الشركات المساهمة، فضلاً عن احتفظ على وديعة بالبنك الأهلي المصري بنحو ٢٠ يورو، وتجنيب نحو ٨٥٦ ألف جنيه . ونحو ٢٤ ألف جنيه بالبنك الأهلي الكويتي "حجز قضائي" بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٢٢. وقد أفادت الشركة برده أنه تم تقديم طلب لبنك الإسكندرية لفك الودائع كما تم الاتفاق شفويًا مع المسؤولين على إضافتها إلى الحساب الجاري وسداد مستحقات ضرائب لشركات المساهمة من هذه الوديعة . نوصى بمتابعة باقى البنوك واتخاذ الاجراءات الكفيلة لفك المبالغ المتحفظ عليها مع متابعة بنك الاسكندرية لتنفيذ ما تم الاتفاق عليه وموافاتنا بما يتم فى هذا الشأن . - ما زال حساب لأرصدة الدائنة يتضمن نحو ١٦,٢ مليون جنيه (حساب مدين 'بنك مصر') يمثل باقى قيمة الأرض لمسلمة للبنك مقابل تسوية الميونيونية وقد أفادت الشركة بردها على التقرير التفصيلي السابق الاشارة إليه أنه جرى التواصل مع البنك للوصول إلى أفضل صيغة حل مناسب . الأمر الذى يستوجب المتابعة موافاتنا بما تم فى هذا الشأن .	- جارى استرداد خطابات الضمن . - جارى المتابعة مع البنوك لفك المبالغ المتحفظ عليها وتنفيذ ما تم الاتفاق عليه مع بنك الاسكندرية . - جارى المتابعة وسنوافى سيادتكم فى هذا الشأن .

تابع رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي

عن ميزانية الشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠

رقم لمحظة	رقم الصفحة	المنحوظة	رد الشركة
		- بلغت قيمة فروق فحص ضريبة كسب العمن عن الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢١ نحو ٣١٩ مليون جنيه تم سداد نحو ٣٠ مليون جنيه فقط وتعية باقي القيمة البالغة ٢٥٨ مليون جنيه على حساب جارى مصحة الضرائب . أقامت الشركة طعن . بشأنها وما زالت لدعوى متداولة . يتعين موافقتنا بما ستسفر عنه تلك الدعوى ومراعاة ما قد يترتب عليه من آثار . - ظهر رصيد مستحقات للهيئة القومية لسكك حديد مصري ٢٠٢٥/٦/٣٠ بنحو ٣٤٦ مليون جنيه بعد تخفيضه بنحو ٨٦٨ مليون جنيه دون إجراء مطابقة معها هذا فضلاً عن عدم قيام الشركة بإجراء التسوية المتوقعة بالاتفاق بشأن أسعار نولون النقل بالسكك الحديدية والبالغ نحو ١١,٤ مليون جنيه عن سنوات سابقة بخلاف نحو ٧٧ مليون جنيه (رصيد دائر) بحسابات العملاء. وتم رفع دعوى ضد الشركة بنزاعها بسداد نحو ٢٠١ مليون جنيه والقضية مؤجلة لجلسة ٢٥/٩/٢٥ ٢٠٢٥ للتقرير. يتعين رد التخفيض لحين إجراء مطابقة على الحسابات المختصة بالهيئة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء تلك المطابقة.	- جارى المتابعة ومنوافي سيادتكم بما ستسفر عنه الدعوى - جارى عمل الالتزام لحين إجراء أعمال المطابقة .

تابع رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي

عن ميزانية الشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠

رد الشركة	المنحوظة	رقم الصفحة	المنحوظة
	- أوفرت المطابقات والمصادقات التي أجرتها الشركة مع بعض الموردين خلال الفترات السابقة عن بعض الفروق والتي لم نقف على مدى صحتها لعدم إجراء أية مطابقات عن فترة المركز المالي محل المراجعة ، كما تبين من :- أ- بلغ رصيد المورد / الشركة انصيرية لنقل لكهرباء في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ١,٧٦٥ مليون جنيه في حين بلغت الفروق طبقاً لآخر مصادقة تمت في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٩٤ ميار جنيه بزيادة عن المثبت بدفاتر، هذا فضلاً عن تضمين المطابقة بين الشركتين عن الفترة من ٢٠٢١/٦ حتى ٢٠٢٢/٦ لمبالغ بنحو ٤,٠٧٢ مليون جنيه تمثل رصيد للتشغيل والصيانة عن فترة من ٢٠٢١/١ حتى ٢٠٢٢/٦ ولم تدرج بدفاتر شركة الحديد والصلب (تحت انتصيف) ، وتم رفع دعوى قضائية برقم (١٤٠/٣٩٤) من قبل المورد بإلزام الشركة بدفع نحو ١,٨٥٣ مليار جنيه وسألت لدعوى بالاستئناف جلسة ٢٠٢٥/١٠/٨ للتقرير. ب. بلغ رصيد المورد / شركة انخدمات البترولية (بترولتريد) في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ٣,٧٨٢ ميار جنيه في حين بلغت الفروق طبقاً لآخر مصادقة ودرت في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٤,٧٧٦ مليار جنيه في حين أن الرصيد في دفاتر شركة الحديد والصلب (تحت لتصفية) في ذات التاريخ نحو ٣,٥٣١ مليار جنيه بمارق نحو ٢٥٦ مليار جنيه بين المقيّد بدفاتر الشركة والمثبت لدى المورد (مها تسوية بنحو ٧٠٣,٨١٩ مليون جنيه تم إلغائها في ٢٠٢٣/١ وإثبات التسوية بمبلغ ٦٠٣,٣٩٤ مليون جنيه بالقيد رقم ٦٤ في ٢٠٢٣/١) تم سدادها ضمن بروتوكول مباداة قطعة أرض مملوكة للشركة القابضة مقابل ديون بعض الشركات التابعة لدى شركات الغاز والكهرباء ، وقامت شركة بترولتريد برفع طلب أمام اللجنة ٥ فض منازعات لإلزام الشركة بمسحوبات الغاز عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٢/٨/٥ بنحو ٦٧٨ مليون جنيه والتي إنتهت إلى إلزام الشركة بنحو ٦٩٣ مليون جنيه تمثل قيمة مسحوبات الغاز عن فترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠، نحو ٤١٣ ألف جنيه قيمة لفوائد المستحقة عن الفواتير لفترة من ٢٠٢١/٦/١ إلى ٢٠٢١/٧/١٦. وقد أفادت الشركة بردها أنه جرى تسوية تديونية طبقاً للأرصدة الفعلية في ٢٠٢٥/٦/٣٠. الأمر الذي يستوجب لاسراع في إجراء لمطابقات اللازمة ومراعاة ما يترتب عنها من تسويات		

- جاري عمر مطابقة .

تدفع رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي

عن ميزانية الشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠

رد الشركة	الملحوظة	رقم الصفحة	رقم الملاحظة
- جاري متابعة مصادرة خطابات الضمان وإجراء التسويات اللازمة . - أصل لدين متتبع عليه وبالتالي كل ما يترتب عليه من ضرائب إضافية لا يعد بها إلا بعد انتهاء من النزاع الخاص بأصل الدين وسيتم سداد ضريبة القيمة المضافة عند الوصول إلى نهائى لها .	- تبين وجود عدد (٢٠) خطاب ضمان لدى لشركة مقدمة من الموردين يرجع تاريخ صدور بعضها لعام ٢٠٠٢ دون موافقتنا بموقف هؤلاء موردين من انتويرب أو الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية من عدمه . وتم مخاطبة بعضهم بتاريخ ٢٠٢٥/٨/١٧ لإسترداد تلك الخطابات لإنتفاء لغرض منها دون إستجابة هذا وقد أفادت الشركة بردها على التقرير التفصيلي (السابق الإشارة إليه) بأنه قد تم مخاطبة البنوك لمصادرة تلك الخطابات الأمر الذي يستوجب المتابعة وإجراء ما قد يترتب عليها من تسويات . - لم يتضمن رصيد ضريبة القيمة المضافة نحو ٢٥٩,٢ مليون جنيه تمثل في قيمة فروق فحص عن الأعواد من ٢٠١٣ حتى عام ٢٠٢٠ . ونحو ١٤٦ مليون جنيه قيمة الضريبة الإضافية عن لفترة من ٢٠٠٩/٦ حتى ٢٠٢٣/٢ . يتعين العمل على سداد ضريبة القيمة المضافة في المواعيد القانونية مع العمل على سرعة السداد لتجنب تحمل الشركة مزيد من الضريبة الإضافية وإجراء التسويات اللازمة لإظهار الحسابات على حقيقتها .		

تابع رد الشركة على تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي

عن ميزانية الشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠

رد الشركة	الملاحظات	رقم الصفحة	رقم الملاحظة
- سيراعى تك مستقبلا	ملاحظات أخرى:- - عدم حساب الضريبة المؤجلة عن فترة مركز مالي بالمخاتفة لأحكام قانون لضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وكذا الفقرة رقم (٥٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) - ضرائب الدخل من معايير المحاسبة المصرية الصادرة كإطار مكمل للنظام المحاسبي الموحد والصادر بقرار السيد المستشار رئيس لجهاز المركزى للمحاسبات رقم '٧٣٠' لسنة ٢٠٢٠ والتي تقضى بـ 'يعترف بالضريبة الجارية وانضريبة المؤجلة كإيراد ومصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة'. يتعين حسب الضريبة والالتزام بما يقضى به قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وكذا معايير المحاسبة انضريبة نما لذلك من أثر على صحة المركز المالي . الرأى :- وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة على قنمة المركز المالي وحسابات التصفية فمن رأينا أن قائمة المركز المالي وحسابات انتصفية عن الفترة المشار إليها تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة الحديد والصلب المصرية (تحت انتصفية) في ٢٠٢٥/٦/٣٠ وعن أدائها المالي عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها للشركات تحت انتصفية وأحكام باب التصفية الوارد بالقانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته بإصدار قانون الشركات المساهمة والتوصية بالأسمهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد وكذا القوانين المصرية لسرية ذات العلاقة		

تابع رد الشركة محني تقرير السيد / مراقب الحسابات النهائي

عن ميزانية الشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠

رقم ملاحظة	رقم ملاحظة	الملاحظات	رد الشركة
		• <u>تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :-</u> - تمسك الشركة بحسابات منتظمة وقد وجدت قائمة لمركز المالي وحسابات التصفية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات - عدم التزام الشركة بقانون تنظيم استخدام وسائل الدفع غير النقدي لقانون رقم (١٨) لسنة ٢٠١٩ ولائحته التنفيذية نصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧٧٦ لسنة ٢٠٢٠ لدى سدد مستحقات الموردين / العملاء - عدم التسجيل بدفترى اليومية العامة والحرد ودفتر قيد أعمال المتعلقة بالتصفية بالمخالفة للمادتين (٢٣، ٢١) من القانون رقم (١٧) لسنة ١٩٩٥ قانون التجارة والمادتين (٣، ١) من القانون رقم ٣٨٨ لسنة ١٩٥٣ في شأن الفاتر التجارية ولإتادة (١٤٦) من لقانون ١٥٩ لسنة ٩٨١ بإصدار قانون شركات مساهمة والتوصية بأأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة وشركات لشخص الواحد . يتعين التسجيل بالدفاتر القانونية والالتزام بتطبيق أحكام القوانين المنشور إليها بعناية. - البيانات المالية الواردة بتقرير السيد لمصفي المعد وفقاً لمتطلبات انقانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بسفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تبت بها مثل تلك البيانات بالدفتر .	المصفي العام لشركة محاسب / أسامة أحمد بدوي
		القاهرة في: ٢٠٢٥/٩/١٥	