



شركة الحديد والصلب المصرية  
إحدى شركات شركة الصناعات المعدنية



**EGYPTIAN IRON & STEEL CO.**  
Affiliated to Metallurgical Industries Co.

التاريخ : ١٢ / ٢ / ٢٠١٢ .

## السيد / مدير ادارة الإفصاح بورصتي القاهرة والإسكندرية مركز التجارة العالمية - كورنيش النيل

تحية طيبة وبعد،

نتشرف بأن نرفق لسيداتكم نسخة من المركز المالي والإيضاحات  
المتتمة عن الفترة من ٢٠١١/٧/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١  
(قائمة المركز المالي - قائمة الدخل - حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات  
المباعة - حساب المتاجرة - حساب الأرباح والخسائر - قائمة التدفقات  
النقدية - قائمة التغير في حقوق الملكية - الإيضاحات المتتمة) .  
وكذلك تقرير مراقب الحسابات .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

مهندس محمد سعد نجيدة



Signature

Lead Office Works El-Tebbin - Helwan, cable (HADISOLB) Cairo

tel (202) 5011599 - 5011591 - 5011592 - 5011593 - 5011594  
5011595 - 5011577 - 5011598 - 5012368

Cairo Office 54 Abdel Khalek Sarwat St P O Box 746 Cairo

tel (202) 3900622 - 3916220 - 3913040

Alexandria Office 5 Salah Salem St., Tel (203) 4861145 - 4819863

ax (202) 3913526 (Cairo) 5011608 - 5012373 (Tebbin)

(203) 4862776 - (Alexandria)

ax & Tel (203) 4406841 El-Kappary Store

الادارة والمصاح المبين- حلوان - تليفون (حد يصلب) القاهرة

٥٠١١٥٩٣ - ٥٠١١٥٩٢ - ٥٠١١٥٩١ - (٢٠٢) ٥٠١١٥٩٩ - ٥٠١١٥٩٨ - ٥٠١١٥٩٧ - ٥٠١١٥٩٥ - ٥٠١١٥٩٤ - ٥٠١١٥٩٣

مكتب القاهرة ٥٤ شارع عبد الحادي ثروت - من م. (٧٤٦) القاهرة

تليفون (٢٠٢) ٣٩٠٠٦٢٢ - ٣٩١٦٢٢٠ - ٣٩١٦٢٢٠

مكتب الإسكندرية ٥ شارع صلاح سالم م. (٤٨٦١١٤٥ - ٤٨١٩٨٦٢ (٢٠٣)

تليفون رقم (٢٠٢) ٣٩١٣٥٢٦ - القاهرة (٢٠٢) ٥٠١١٦٠٨ - ٥٠١٢٣٧٣ (٢٠٢) المساع

٤٨٦٢٧٧٦ (٢٠٣) الإسكندرية

تلفون، تليفون (٢٠٣) ٤٤٠٦٨٤١ - محاور التشاري

Email [escc@idsc.net.eg](mailto:escc@idsc.net.eg)  
<http://www.iron-steel.com.eg>

قائمة المركز المالي في ٢٠١١/١٢/٣١

أرقام المقارنة في ٢٠١١/٦/٣٠ جنيه	البيان	رقم الإصلاح	الحساب الذيل	التكلفة جنيه	مجموع الإهلاك جنيه	الصافي جنيه
	الأصول طويلة الأجل					
	أصول ثابتة					
١٨١,٣٦٤,٧٨١	أراضي		١١١	١٨١,٣٦٤,٧٨١	-	١٨١,٣٦٤,٧٨١
٢٦٩,٣٨٢,٨٥١	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق		١١٢	٦٨٨,٠١٦,٥٥٩	٤٣٩,٤٩٨,٢٤١	٢٤٨,٥١٨,٣١٨
٨٤٣,٦٥٨,٤٨٧	آلات ومعدات		١١٣	٢,٠١٠,٢٨٥,٩٦٧	١,٢١١,٢٧٤,٢٢٢	٧٩٩,٠١١,٧٤٥
٩٤,٣٥٠,٦٢٦	وسائل نقل وانتقال		١١٤	٢٥٩,٥٨٢,٣٤٨	١٧٧,٩٢٣,٠٦٦	٨١,٦٥٩,٢٨٢
٢,٤٥٩,٩٦٢	عدد وأدوات		١١٥	١٩,٠١٩,٧٢٥	١٦,٧٩٧,١٥٨	٢,٢٢٢,٥٦٧
٨,٤٠٣,٩٠٠	أثاث وتجهيزات مكتبية		١١٦	١٦,٧١٩,٢٣٩	٨,٨٠٨,٥١٤	٧,٩١٠,٧٢٥
١,٣٩٩,٦٢٠,٦٠٨				٣,١٧٤,٩٨٨,٦١٩	١,٨٥٤,٣٠١,٢٠١	١,٣٢٠,٦٨٧,٤١٨
	مشروعات تحت التنفيذ:					
٢١,٩٧٧,٩٣٥	تكوين استثماري		١٢١	٢٢,٤٥٤,٧١٤		
٥٧,٩٨٨,٨٤٤	إنفاق استثماري		١٢٢	١٣,٦٠٤,١٤٧		
٧٩,٩٦٦,٧٧٩						٣٦,٠٥٨,٨٦١
	استثمارات طويلة الأجل					
٢٨,٥٧٠	استثمارات في أسهم شركات أخرى يخصم مخصص استثمارات اجبتلك ٤٩٠٠٠٠ جزئيا		١٣٤			٢٨,٥٧٠
٤,٤٦٥,٤٧٧	سلفيات للعاملين (اسمان)		١٤٢			٣,٦٩٤,٦١١
١,٤٨٤,٠٨١,٤٣٤	مجموع الأصول طويلة الأجل (١)					١,٣٦٠,٤٦٩,٤٦٠
	الأصول المتداولة					
٨٨٠,٠٢٥,٢٤٥	مخزن خامات ومواد وقود وقطع غيار		١٦١	٩٤١,٠٨٢,٨٥١		
٤٨٣,٩٧٣,٤٨٢	مخزن إنتاج غير تام (بعد خصم مخصص هبوط أسعار مخزن إنتاج غير تام مبلغ ١٠٢٩٩٩٦٨٠ جنيها		١٦٢	٤٣٨,٦٢٣,٨٨٩		
٢٢٦,٤٥٧,٩٣٥	مخزن إنتاج تام (بعد خصم مخصص هبوط أسعار مخزن إنتاج تام البالغ ٢١٦,١٠٢,٩٦٨ جنيه		١٦٣	٣٩٠,١٢٠,٤٧٥		
-	مخزن بضائع مشتراة بغرض البيع		١٦٤	-		
-	بضائع لدى الغير -		١٦٥	-		
١٣,٠٠٤,٦٤٩	اعتمادات مستنديه لشراء سلع وخدمات		١٦٦	١٨,٢٤٥,٨٤٩		
١,٦٠٣,٤٦٦,٣١١						١,٧٨٨,٠٧٣,٠٦٤

سميرة/٠٠



محمد عبد الحليم  
مدير عام

تابع قائمة المركز المالي في ٢٠١١/١٢/٣١

أرقام المئانة في ٢٠١١/٦/٣٠ جنيه	البيان	رقم الايضاح	الدليل المحسبي	جزئي جنيه	كلي جنيه
١,٦٠٣,٤٦١,٣١١	ما قبل				١,٧٨٨,٠٧٣,٠٦٤
٦٩,٨٥٧,٨٤١	عملاء أوراق قبض وحسابات مدينة				
١٠٥,٠٣٩,٢٩١	عملاء (بعد خصم المخصص البتاليغ ١٦٩٣٤٣٠٠٦ جنيها)		١٧١	٨٣,١٠٠,٠٧٩	
٤,٨٠٨,٨٤٩	حسابات مدينة لدى المصانع والهيئات		١٧٤	١٠٥,٠٩٨,٣٧٩	
٥٠٤,٨٠٤	ايرادات مستحقة للتحويل		١٧٥	٥,٣٨٨,٥١٠	
٢٨٢,٥٥٠,٢٦٩	مصرفات مدفوعة مقدما		١٧٦	٦٥٢,٢٢٠	
٣٨,٩١٥,٥٠٣	حسابات مدينة أخرى		١٧٧	٣٣٨,٣٧٠,٢٩٨	
	موردون أرصدة مئينة بعد خصم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها موردين مبلغ ١٢٢٩٧٢٥٦ جنية		٢٨١	٣٥,٠٤٧,٠٥٧	
١٦,٣٧٥,٥٠٣	حسابات دائنه / أرصدة مدينة		٢٨٤	١٨,٢٩٤,٦٤١	
٥١٨,٠٥٢,٠٦٠					٥٨٥,٩٥١,١٨٤
	نقدية بالبنوك والصندوق				
٢١٧,٩٢٠,١٦٨	ودائع بالبنوك لأجل		١٩١	٢٣٣,٨٥٤,٦٨٢	
١,٧١٣,٣٢١	غطاء خطابات ضمان		١٩٢	٢,٣١٧,٣٦٠	
٦,٢٢٥,١٢٧	حسابات جارية بالبنوك		١٩٣	٨٦,١٨٣,٩٠٧	
٢٥٢,٠٢٩	نقدية بالصندوق		١٩٤	٦١٢,٧٢٢	
٢٢٦,١١٠,٦٤٥					٣٢٢,٩٦٨,٧١١
٢,٣٤٧,٦٢٤,٠١٦	مجموع الأصول المتداولة				٢,٦٩٦,٩٩٢,٩٥٩
	الائتمانات المتداولة				
٢٨٩,١٢٦,٨٢٢	مخصص قضايا		٢٦٧	٢٨٩,١٨٢,٧٧٩	
٥٩,٤١٤,٨١٣	مخصص ضرائب		٢٦٧	٥٩,٤١٤,٨١٣	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مخصص توفيق أوضاع البيئة		٢٦٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٤٤٨,٥٤١,٦٣٥					٤٤٨,٥٩٧,٥٩٢
٩٩,٣١٦,٠٦٧	بنوك دائنه		٢٧١		١٠٩,٠٨٥,٥٢٩
	موردون وحسابات دائنه				
٤٧٣,٦٢٣,٣٨٢	موردون		٢٨١	٧٩٥,٠٤٣,٥٧٣	
١١٩٨٨,٠٣٢	أذون نقدية		٢٨٢	-	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حسابات دائنة الشركة القابضة		٢٨٣	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٤٤,٥٤٣,٧٠٩	حسابات دائنه للمصانع والهيئات/ جمارك / ضرائب		٢٨٤	١٦٤,٢٧٧,١٤٢	
٩٢٩,٢٥١	حساب دائنو توزيعات		٢٨٥	٩٢٩,٢٥١	
١٩٩,٥٧٩,٥٠٨	مصرفات مستحقة السداد		٢٨٦	٩٧,١٩٢,٨٠١	
٥٤,٧٤٠	ايرادات محصلة مقدما		٢٨٧	٦٨,٤٩٠	
٣١٠,١٨٥,٢٣٦	حسابات دائنة أخرى		٢٨٩	٣١٤,٧٢٩,٠٦٦	
١٢٢,٣٩٦,١٩٨	عملاء / أرصدة دائنه		١٧١	١٤٩,٣٠٦,١٧١	
٢٥٢,٤٠٤,٧٧٥	حسابات مدينة / أرصدة دائنة		١٧٧	٢٨٩,٠٧٨,٦٧٧	
١,٨١٥,٧٠٥,٣٣١					٢,٣١٠,٦٦٥,١٧١
٢,٣٦٣,٥٦٣,٠٣٣	مجموع الائتمانات المتداولة				٢,٨٦٨,٣٤٨,٢٩٢
(١٥,٩٣٩,٠١٧)	راس المال العامل (٢)				(١٧١,٣٥٥,٣٢٢)



Handwritten signature or mark.

تابع قائمة المركز المالي في ٢٠١١/١٢/٣١

أرقام المقارنة في ٢٠١١/٦/٣٠ جنيحة	البيان	رقم الإيضاح	الدليل المحاسبي	جزائي جنيحة	كلي جنيحة
١,٤٦٨,١٤٢,٤١٧	إجمالي الاستثمارات (٢ + ١) ويتم تمويله على النحو التالي				١,١٨٩,١١٤,١٢٧
	حقوق الملكية:				
٩٧٦,٨٧٢,٢٧٨	رأس المال		٢١١		٩٧٦,٨٧٢,٢٧٨
	احتياطات:				
٤٩,٥٤١,٤٦٧	احتياطي قانوني		٢٢١	٤٩,٥٤١,٤٦٧	
١٤٨,٨١٦,٤٩٦	احتياطي نظامي		٢٢٢	١٤٨,٨١٦,٤٩٦	
١٢٣,٨٣١,٩٢٦	احتياطي رأسمالي		٢٢٣	١٢٣,٨٣١,٩٢٦	
١٥٤,٨٩٢,١٨٤	احتياطي عام		٢٢٤	١٥٤,٨٩٢,١٨٤	
٢,٥١٨,٥٢١	احتياطات أخرى		٢٢٧	٢,٦٧٩,٧٤٧	
٤٧٩,٦٠٠,٥٩٤	أجمالي الاحتياطات				٤٧٩,٦٠٠,٥٩٤
(٣٤٤,٩٧٩,١٠٣)	خسارة مرحلة				(٣٤٤,٩٧٩,١٠٣)
	خسارة الفترة				(٢٩٠,١٦٥,٦٣٨)
١,١١١,٤٩٣,٧٦٩	مجموع حقوق الملكية (٣)				٨٢١,٤٨٩,٣٥٧
	الالتزامات طويلة الأجل				
٣١٦,١٤٦,٠٨٣	قروض الشركة القابضة		٢٥١	٣١٦,١٤٦,٠٨٣	
٤٠,٥٠٢,٥٦٥	قروض طويلة الأجل أجنبية		٢٥٣	٥١,٤٧٨,٦٨٧	
٣٥٦,٦٤٨,٦٤٨	مجموع الالتزامات طويلة الأجل (٤)				٣٦٧,٦٢٤,٧٧٠
١,٤٦٨,١٤٢,٤١٧	إجمالي تمويل الاستثمار (٤ + ٣)				١,١٨٩,١١٤,١٢٧

سُميرة/١١

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

(مهندس / محمد سعد نجيدة)

رئيس قطاع الحسابات

(محاسب / احمد على كصيف الله)



لم

قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠١١/٧/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١

أرقام المقارنة من ٢٠١٠/٧/١ حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ حتى	البيانات	الدليل المحاسبي	جزئي جنيه	كلي جنيه
	<u>إيرادات النشاط</u>			
١,٢٤٢,٢٣١,٨٢٤	صافي مبيعات إنتاج تام	٤١١	٩٧٣,٢٩٥,٩٧٩	
-	صافي مبيعات بضائع مشتراة	٤١٢	-	
٥,٠٨٦,٤٠٤	خدمات مبيعة	٤١٤	٢٨,٢٨١,١١٩	
	إيرادات تشغيل للغير	٤١٥	-	
	إيرادات النشاط الأخرى	٤١٧	-	
١,٢٤٧,٧١٨,٢٢٨				١,٠٠١,٥٧٧,٠٩٨
	يخصم منها :			
١,٣٥٠,٠٩٤,٤٤٤	تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة		١,٢٨٤,٥٤٩,٥١٢	
٥,٦٤٢,١٩٩	التكاليف التسويقية	٣٧	٥,٧١٣,٣٠٥	
١,٣٦١,٧٣٦,٦٤٣	تكلفة إيرادات النشاط			(١,٢٩٠,٢٦٢,٨١٧)
	يضاف إليه :			
(١١٣,٢٥٠,٨٤١)	مجممل الخسارة			(٢٨٨,٦٨٥,٧١٩)
	يضاف إليه :			
٧١٧,٥٧٤	دعم صادرات	٤٢١		٨٠,٥٤٧
٢٨,٢٨٤	إيرادات استثمارات صالية أخرى	٤٣٢		-
١١,٩٥٥,٣١٨	إيرادات وأرباح أخرى	٤٤٤		٥٤,٦١٣,٧٢٠
	يخصم منه المصروفات الإدارية			
(١٩١,١٦٠)	رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الاداره	٣٢١		(٢١٨,١٩٠)
(٤٠,٥٩٤,١٦٦)	مصروفات إدارية أخرى	٣٨		(٤٢,١٩٢,٢٤٨)
(٤٠,٧٨٥,٣٢٦)				
	مخصص بخلاف الإهلاك	٣٥١		(٥٥,٩٥٧)
(٥٢٠,٥٧٨)	أعباء وخسائر متنوعة (تعويزات)	٣٥٤		(٦٥٦,٨٠٧)
(١٤٢,٥٧٣,١٤٣)	صافي خسائر النشاط (قبل مصروفات التمويل والفوائد الدائنة)			(٢٧٧,١١٤,٦٥٤)
(٥,١٧١,٦٩٤)	مصروفات تمويلية	٣٨٣٣		(٦,١٠٣,٢٩٦)
-	فوائد قرض الشركة المقبضة	٤٣٤		
٧١٩٧,٥٥٤	فوائد دائنه	٤٣٥		٦,٧٦١,٠٥٣
	مخصصات انتفي الغرض منها	٤٤١		
(١٤٠,٥٤٧,٢٨٣)	صافي خسائر النشاط			(٢٧٦,٤٥٦,٨٩٧)
	يضاف إليه (يخصم منه)			
٦٢٢٩,٣٨٣	إيرادات (مصروفات) سنوات سابقة	٤٤٦/٣٥٦		(١٢,٩١٦,٨٣١)
(٢٠,٦١,٠٦٦)	أرباح (خسائر) فروق عملة	٤٤٥/٣٥٥		١,٤٨٧,٠٤٠
	أرباح (خسائر) رأسمالية	٤٤٧/٣٥٧		
(٣,٤٨٤,٤١٧)	أعباء غير عادية	٣٥٨		(٢,٢٧٨,٩٥٠)
	ضرائب مؤجلة	٣٥٩		
	خسارة الفترة قبل الضرائب الداخلية			
	ضرائب الدخل	٣٥٩		
(١٣٩,٨٦٣,٣٨٣)	صافي الخسارة			(٢٩٠,١٦٥,٦٣٨)

مسيرة / ١٠

رئيس مجلس الاداره والعضو المنتدب

(مهندس / احمد سعد نجيده)

رئيس قطاع الحسابات

(محاسب / احمد علي ضيف الله)



ب

## قائمة التدفقات النقدية للشركة

عن الفترة من ٢٠١١/٧/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١

أرقام المقارنة	٢٠١١/١٢/٣١		البيان
	كـ	جـ	
			أولاً : التدفقات النقدية من النشاط الجاري:
١٣٧٩.٧١٦٩٦		١١١٩.٥٨٢٩٨	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء
(١١٦.٧٩٤٦١٩)		(٨٥٤٥٢١٨٥٩)	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين
(٤٥٨٥٣٢٦٥٨)		(٥٤.٧٦٢٦٠٤)	أجور مدفوعة
٢٨٢٨٤			إيرادات أوراق مالية محصنة ( عائد المساهمة في القومية للاسمنت )
٦.٠٦٥.٠		٦١٨٢٣٩٢	فوائد دائنة محصنة
(٥١٧١٦٩٤)		(٥٩٦٣٨١٧)	فوائد خارجية مدفوعة ومحلية
(٥٤٢٢٧٣٤)		(٤١.٥٤٩٣)	ضرائب ورسوم مدفوعة
١٢٧١٣.٩٨		١٦١.٧٤٩٨	متحصلات أخرى
(١٢٤٦٥٨٨٤)		(٥٧٤٨٦٩٨)	مدفوعات أخرى
(٢٤٨٥٦٨.٠٦)	(٢٦٩٧٥٤٢٨٣)		(١) صافي التدفقات النقدية من النشاط الجاري
		(٦٢٨٩٤٧٨)	ثانياً التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري:
(١٥٢٢٢.٠٧)			مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة (مشاريع تحت التنفيذ)
٩٢٩٥٩٧		٧٨٤٥.٣	تحصيل إقراض طويل الأجل (أقساط التمليك)
(١٤٢٩٢٤١٠)	(٥٥.٤٩٧٥)		(٢) صافي التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري
			ثالثاً : التدفقات النقدية من النشاط التمويلي:
			إقراض شركة الصناعات المعدنية
١٠٠٠٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠٠٠٠	قروض طويلة الأجل من شركة الصناعات المعدنية
(١.٣٨٢٥٤٢٢)		-	المسحوبات من قرض البنك الأهلي حلوان
(١٣٨٢٣٥٥٣)		(٨١٧٢٣٩٢)	سداد قروض طويلة الأجل خارجية
١٩٠٠٠١٨٦٩	١٩١٨٢٧٦.٨		(٣) صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
(٧٢٨٥٨٥٤٧)	(٨٣٤٣١٦٥.٠)		التغير في حركة النقدية خلال الفترة (٣+٢+١)
٤٧٦٩٣١٧	(٣.٥٢٩١٥)		خسائر فروق إعادة التقييم للعملات الأجنبية
(٦٨.٨٩٢٣٠)	(٨٦٤٨٤٥٦٥)		صافي التدفقات النقدية (عجز)
٣.١٥٩٦١.٣	١٢٥.٨١٢٥٧		رصيد النقدية ٢٠١١/٧/١ ومافى حكمها طبقاً للميزانية المعتمدة المعدلة مقارنة برصيد ٢٠١١/٧/١
٢٢٣٥.١٨٧٣	٢١١٥٦٥٨٢٢		رصيد النقدية آخر الفترة وما في حكمها في ٢٠١١/١٢/٣١

سمير ٥/٠٠



ب

أرصدة النقدية (الدين / الدائنة) والخزائن  
في ٢٠١١/١٢/٣١

(القيمة بالجنيه)

٢٠١٠/١٢/٣١	رقم الحساب	البيان	٢٠١١/١٢/٣١
٢٠٦٧٥٩٠٢٧	١٩١/ -	الودائع	٢٣٣٨٥٤٦٨٢
٢٦٣١٦٦٦٣	١٩٣/ -	الحسابات الجارية	٨٦١٨٣٩٠٧
٤٣١١٨٣	١٩٤/ -	الخزائن	٦١٢٧٦٢
٢٣٣٥٠٦٨٧٣		أجمالي البنوك المدينة والخزائن	٣٢٠٦٥١٣٥١
		البنوك الدائنة	
(١٠٣٨٥٠٥٠٨)	٢٧١/١٠٠	قرض البنك الأهلي بضمان الوديعة	(١٠٩٠٨٥٥٢٩)
١٢٩٦٥٦٣٦٥		أجمالي	٢١١٥٦٥٨٢٢

سميرة/٠٠

ملحوظة :

رصيد حساب غطاء الاعتمادات المستندية مبلغ ٢٣١٧٣٦٠ جنيه  
يقابل مبلغ ٢٨٦٧٥٢٤ جنيه في ٢٠١٠/١٢/٣١



*(Handwritten signature)*





حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة عن الفترة من ٢٠١١/٧/١ إلى ٢٠١١/١٢/٣١

سنة المقارنة ٢٠١٠/٧/١ من حتى ٢٠١٠/١٢/٣١	الدليل المحاسبي	البيان	كل جنيه	المقارنة من ٢٠١٠/٧/١ حتى ٢٠١٠/١٢/٣١	الدليل المحاسبي	البيان	جزأ جنيه	كل جنيه
٥٥٧,٦٩٨,٢٤٠	١٦٢	مخزون إنتاج غير تام آخر الفترة	٥٤١,٦٢٣,٥٦٩			تكلفة الإنتاج		
٤٢٦,٦٤٤,٧٨٩	١٦٣	مخزون إنتاج تام آخر الفترة	٦٠٦,٢٢٣,٤٤٣	١,٠٧٣,٥٨٩,٤٥٩	٣٦١	خدمات ومواد ووقود وقطع غير تامة	٩٤٥,٩٦١,٢٠٩	
				٣٠٣,٩٤٣,٦١٠	٣٦٢	أجور	٣٢٩,٣٧٢,٤٣٧	
	١٦٤	مخزون بضائع مشتركة بفرض البيع آخر الفترة			٣٦٣	تكاليف أخرى		
١,٣٥٦,٠٩٤,٤٤٤		تكلفة الإنتاج (سعر حل لصلب المتاجرزة)	١,٢٨٤,٥٤٩,٥١٢	٧١,٨٨٥,٣٤٩	٣٦١	خدمات مشتركة	٤٣,٧٣٣,٦٧٢	
				٦٨,٢٧٧,٩١٩	٣٦٢	١ إهلاك والاستهلاك	٧٢,٨١٠,٩٣٤	
				٨,٧٦٥,٧٥٤	٣٦٣	فوق الله	-	
				١٤٩,٤٧٨	٣٦٣	أجور عقارات (أراضى ومباني)	١٠,٣٢١,١٢٧	
				٥٣٠,٨٩٣	٣٦٣	ضرائب عقارية	١٤٦,٥٢٤	
					٣٦٣	ضرائب غير مباشرة على التشغيل	٥١٢,٥٦٢	
				١,٥٢٧,١٤٢,٤٦٢				١,٤٠٢,٨٦٢,٤٥٩
				٣٩٧,٢٢٩,٧٠٤	١٦٢	مخزون إنتاج غير تام أول الفترة		٥٨٦,٩٧٣,١١٢
				٤١٦,٠٦٥,٣٠٧	١٦٣	مخزون إنتاج تام أول الفترة		٤٤٢,٥٢٠,٩١٣
					١٦٤	مخزون بضائع مشتركة بفرض البيع أول الفترة		-
					٣٤	مشتريات بضائع بفرض البيع		-
٢,٣٤٠,٤٣٧,٤٧٣			٢,٤٣٢,٣٩٦,٥٢٤	٢,٣٤٠,٤٣٧,٤٧٣			٢,٤٣٢,٣٩٦,٥٢٤	



حساب المتاجرة عن الفترة المالية من ٢٠١١/٧/١ حتى ٢٠١١/٢/٣١

الفترة من ٢٠١١/٧/١ حتى ٢٠١١/٢/٣١ حتى	دليل محاسبي	البيان	جانب جنبه	كلى حفيه	الفترة من ٢٠١١/٧/١ حتى ٢٠١١/٢/٣١ حتى	المحسبي	البيان	حزب جنبه	كلى جنبه
	٤١	إيرادات التثبيت			١,٣٥٩,٠٩٤,٤٤٤		تكاليف الإنتاج أو شراء الوحدات المنتجة (إجمالي)		١,٣٨٤,٥٤٩,٥١٢
١,٢٩١,٣٧٢,٥٤٤	٤١١	أجمالي مبيعات إنتاج عام	٩٨٦,٠٤٧,٤١٤			٣٧			
(٩٥٣,٤٤٤)	٤١١٢	مبيعات مبيعات العام الحالي	(١,٠١٣,١٧٢)			٣٧١	مواد ووقود وقطع غيار	٣٥٠,٩٩٧	
(٣٥٨,٥٤٩)	٤١١٣	مبيعات مبيعات من مبيعات سنوات سابقة	(١٥١,٤٢١)			٣٧٢	اجور	٣,٣٤٥,٥٣٨	
(١٢,١٥٥,٦٤٤)	٤١١٣	قسم مسروق به	(٨,٤٠٥,٦٩٧)			٣٧٣	تكاليف أخرى		
(٤,٣٧٣,٠٨٦)	٤١١٥	مستوفات بيعه	(٣,١٨١,١٤٥)		٥٩٢,٤٨٢	٣٧٣١	خدمات مضافة	٤٧٥,٣٣٦	
١,٢٤٢,٦٣١,٨٢٤		صافي مبيعات الإنتاج كالم		٩٧٣,٢٩٥,٩٧٩	١,٢٩٤,٦٢٩	٣٧٣٢	الإهلاك والاستهلاك	١,٥٤١,٠٠٦	
						٣٧٣٤	إيجور عقارات (أراضي ومباني)		
	٤١٢	صافي مبيعات إنتاج مضافة			٤٠٨	٣٧٣٥	ضرائب عقارية	٤٧٨	
						٣٧٣٦	ضرائب غير مباشرة على التملك		
٥,٠٨٦,٤٠٤	٤١٤	خدمات جماعة		٢٨,٢٨١,١١٩		٣٧٣٧	هدايا وجبات		
	٤١٥	إيرادات تشغيل للغير				٣٧٣٨	تكاليف الإنتاج/إنتاج مضافة	-	٥,٧١٣,٣٠٥
					٥,٦٤٢,١٩٩				
	٤١٧	إيرادات النشاط الأخرى			١,٣٦١,٣٣٦,٦٤٣		تكاليف إيرادات النشاط		١,٢٩٠,٢٦٢,٨١٧
٧٦٧,٥٧٤	٤٧	مخج وإيرادات الفاتح تصدير		٨٠,٥٤٧					
(١١٣,٢٥٠,٨٤١)		مخجل الخمسة (تكاليف إيرادات التملك)		(٢٨٨,٦٠٥,١٧٢)			مخجل البيع		
١,٣٢١,٧٣٦,٦٤٣				١,٢٩٠,٢٦٢,٨١٧	١,٣٢١,٧٣٦,٦٤٣			١,٢٩٠,٢٦٢,٨١٧	



١١

قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١

الإجمالي	أرباح/خسائر مرحلة	احتياطيات أخرى ٢٢٧/ـ	احتياطي عام ٢٢٤/ـ	احتياطي رأسمالي ٢٢٣/ـ	احتياطي نظائري ٢٢٢/ـ	احتياطي قانوني ٢٢١/ـ	رأس المال ٢١١/ـ	ملاحظات
١,١٤٤,٤٩٣,٧٦٩	(٣٤٤,٩٧٩,١٠٣)	٢,٥١٨,٥٢١	١٥٤,٨٩٢,١٨٤	١٢٣,٨٣١,٩٢٦	١٤٨,٨١٦,٤٩٦	٤٩,٥٤١,٤٦٧	٩٧٦,٨٧٢,٢٧٨	الرصيد في ٢٠١١/٧/١ التغييرات في السياسات المحاسبية الرصيد المعدل * الزائغ من أصله تقويم الأصول العجز من أعاده تقويم الاستثمارات صافي الأرباح والخسائر التي تتأثر بها قائمة الدخل
(٢٩٠,١٦٥,٦٣٨)	(٢٩٠,١٦٥,٦٣٨)	١٦١,٢٢٦						صافي خسارة الفترة المحول للاحتياطيات توزيعات الأرباح الرصيد في ٢٠١١/٩/٣٠ الفاصل من أعاده تقويم الأصول العجز من أعاده تقويم الاستثمارات صافي الأرباح والخسائر التي تتأثر بها قائمة الدخل صافي ربح العام المحول للاحتياطيات توزيعات الأرباح الرصيد
٨٢١,٤٨٩,٣٥٧	(٦٣٥,١٤٤,٧٤١)	٢,٦٧٩,٧٤٧	١٥٤,٨٩٢,١٨٤	١٢٣,٨٣١,٩٢٦	١٤٨,٨١٦,٤٩٦	٤٩,٥٤١,٤٦٧	٩٧٦,٨٧٢,٢٧٨	



١٠

أهم المؤشرات الرئيسية لنشاط الشركة من الفترة من ٢٠١١/٧/١ إلى ٢٠١١/١٢/٣١ مقارنة بما يلي :  
الفترة من ٢٠١٠/٧/١ حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ حتى ٢٠١٠/٧/١ فطى الموزونة للتخطيط ٢٠١١/٢٠١٠ المستخدمة

البيان		البيان			البيان	
وحدة القياس	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	
طن	إجمالي إنتاج الحديد الزهر من الأفران العالية	٥١٣٦٦١	٥٠٨٥٣٠	٥٧٥٠٠٠	٧٢٩١٧٢	
طن	ب - إجمالي الحديد الزهر المباع	٧٠٢	٥٥٧	١٠٠٠	١٩٦	
طن	أ - الزهر المحول إلى صلب	٥١٣٤٥٥	٥٠٧٩٧٢	٥٧٤٠٠٠	٧٢٩٤٧٦	
طن	إنتاج الصلب	٤٢٧٥٩٢	٤١٩٥٦٤	٥٠٠٠٠٠	٦٢٢	
طن	ب - إجمالي الصلب	٤٢٧٥٩٢	٤١٩٥٦٤	٥٠٠٠٠٠	٦٢٢	
طن	المنتجات المتاحة للبيع صلب	٣٦٩٦٣٦	٣٧٤٠٣١	٤٣٠٠٠٠	٦٢٢	
طن	المنتجات المتاحة للبيع زهر	٧٠٢	٧٨٢٣	١٠٠٠	٥	
طن	ج - إجمالي المنتجات المتاحة للبيع	٣٦٩٨٤٢	٣٧٧٨٦٧	٤٣٠٠٠٠	٦٢٢	
طن	فحم الكوك المستخدم في الأفران العالية	٢٧٠٨٢٩	٢٧٦٩٤٠	٢٤٨٩٢٥	٥٩	
كجم	فحم الكوك المستخدم فحم الكوك البتلون من حديد الزهر	١٠٥٢٧	١٠٥٢٥	١٠٥٢٦	٩٢	
طن	بطلون حيه	١٢٥٥,٢٨٣	١٤٠٥,٠٤٥	١٩٨٨,٦٨١	٩٠	
طن	جانبه	١٨١١	٢١٩٩	٢٢١١,٨٤٠	١٢١	
طن	بطلون حيه	٣١١٩٢١	٣٠٤٦٥	٣٧٥٠٠٠	٥٣	
طن	بطلون حيه	١,٠٤٢,١٧٦	١,١٥٥,٣٦٤	١,٣٧٤,٥٢٢	١٥	
طن	بطلون حيه	٥٥٧٥٤	٧٢٦٥٩	٧٥٠٠٠	٧٦	
طن	بطلون حيه	١٩٠,١١٥	١٣٨٧,٧٦٧	٢٧٢,٤٨٨	١٧	
طن	بطلون حيه	١٢,٦٨٨	١٤,٧٨١	٧,٠٠	٧٠	
طن	بطلون حيه	١٢,٧٢٣	١١,٥٤٢	٣١,٥٠٠	٩٦	
طن	بطلون حيه	١٢٥٧,٦٥٢	٢,٥٢٩,٤٥٤	١,٦٧٥,٥١٠	٩٧٤,٩٢١	
طن	بطلون حيه	١٣٧,٠٦	١٣٤٢٥	١٣٨٧٧	٩٧	
طن	بطلون حيه	٣٩٤,٤٧١	٣٨٧,٣٣٢	٤٤٨,٧٥٨	١١٠	
طن	بطلون حيه	٢٦,٩٨٤	٢٨,١٤٩	٣٢,٤٢٧	٧١	



تأريخ : موزونات العمال

عدد العاملين في نهاية الفترة  
إجمالي قيمة الأجر  
إنتاجية العامل بالطن

١

تابع أهم المؤشرات الرئيسية للنشاط الشركة عن الفترة من ٢٠١١/٧/١ إلى ٢٠١١/١٢/٣١ مقارنة بما يلي :  
الفترة من ٢٠١٠/٧/١ حتى ٢٠١١/٢/٣١ عام ٢٠١٠ فعلي ٢٠١١/٢/٣١ حتى الموازنة التخطيطية ٢٠١١/٢/٣١ المستعمدة

%	التميز		الفترة من ٢٠١١/٧/١ إلى ٢٠١١/١٢/٣١	الفترة من ٢٠١١/٧/١ إلى ٢٠١١/١٢/٣١	الفترة من ٢٠١١/٧/١ إلى ٢٠١١/١٢/٣١	الفترة من ٢٠١١/٧/١ إلى ٢٠١١/١٢/٣١	الفترة من ٢٠١١/٧/١ إلى ٢٠١١/١٢/٣١	الفترة من ٢٠١١/٧/١ إلى ٢٠١١/١٢/٣١	وحدة القياس	ملاحظات
	مؤشر	مؤشر								
تفكيري معتمد	٢٠١١/٢/٣١ مؤشر	٢٠١١/٧/١ مؤشر	١ ٢	١ ٢	١ ٢	١ ٢	١ ٢	١ ٢	مليون جنيه	رابعاً : مؤشرات الاستثمارات :- تكلفة الأصول الثابتة في نهاية الفترة مضروبة صافي تحت التنفيذ كأخيراً : مؤشرات السيولة النقدية :- ٤ بنوك دائر رصيد البنك من الودائع والحساب الجاري رصيد العملاء بعد خصم المتخصص رصيد الموردون قيمة المخزون من الإنتاج التام سلباً : فائض التكلفة :- سلباً : قيمة اللف والذ :-
١٠٢	١١٦	١١٤	٣,١٧٤,٩٨٩	٣,١١١,٠٠٨	٤,٧٣٦,٢٦٤	٢,٧٨٩,٣٣٨	٤٩٩,٧١٦	٢,٧٨٩,٣٣٨	مليون جنيه	
١٦	٧	١٣	٣٦,٠٥٩	٢٢٢,٣٤٠	٤٩٩,٧١٦	٤٧٣,٣٢٥	٤٩٩,٧١٦	٤٧٣,٣٢٥	مليون جنيه	
١٢١	١٢٢	٩٦	٣٢٢,٩١٩	٥٤,٠١٦	٢٦,١٧٥	٣٣٦,٣٧٤	٢٦,١٧٥	٣٣٦,٣٧٤	مليون جنيه	
١٢٤	٨٥	١٢١	٨٣,١٠٠	٦٨,٨١٦	٩٨,٠٠٠	٦٨,٨١٦	٩٨,٠٠٠	٦٨,٨١٦	مليون جنيه	
١٨٥	٢٠٣	١٦٤	٧٩٥,٠٤٣	٤٨٦,١٣٦	٣٩١,٩٥٤	٤٨٦,١٣٦	٣٩١,٩٥٤	٤٨٦,١٣٦	مليون جنيه	
٧١٠	٨٠	٩١	٣٩٠,١٢٠	٢١٠,٥٤٢	٤٨٥,٤٧٧	٤٢٦,٦٤٥	٢١٠,٥٤٢	٤٢٦,٦٤٥	مليون جنيه	
٣٨٥	٧١١	٢٠٧	(٢٩٠,١٦٦)	(٤٠,٨٩٠)	(٤,٨٠٤)	(١٣٩,٨٦٩)	(٤,٨٠٤)	(١٣٩,٨٦٩)	مليون جنيه	
٣٨٥	٢١٠	١١٨	٦,١١٣	١,٥٨٤	٢,٩١٠	٥,١٧٢	٢,٩١٠	٥,١٧٢	مليون جنيه	

مستورق



١

( ١ )  
إيضاحات متممة  
للقوائم المالية في ٢٠١١/١٢/٣١

نبذه عن الشركة :-

- شركة الحديد والصلب المصرية " شركة مساهمة مصرية " (نسب المساهمة ٩١% شركة قابضة ٩ % هيئات وبنوك ومؤسسات عامة، وقطاع خاص وأفراد ، ونسبة المتداول من الأسهم ٣,٠٣ % )
- شركة تابعة للشركة القابضة للصناعات المعدنية – خاضعة لاحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ .
- موطن تأسيسها : ج ٠ م ٠ ع - التبين - حلوان \_ فروع الشركة (الواحات البحرية الادبية بالسويس - بني خالد المنيا - أسوان )
- غرض الشركة : استغلال مناجم الحديد وكافة الأعمال المتعلقة بالحديد والصلب والاتجار فيهما
- أسس أعداد القوائم المالية:  
تعد القوائم المالية طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية – ووفقا للنظام المحاسبي الموحد، ومعايير المحاسبة المصرية وكذا في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة
- أهم السياسات المحاسبية المتبعة:  
إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية:  
أ – تم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية على أساس الأسعار المعلنة لمتوسط العملات الأجنبية وقت التعامل .



ب- أعيد تقييم الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية ألي ما يعادلها من عملة  
مصرية علي أساس السعر المعلن في ٢٠١١/١٢/٣١ ويتم أد راج فروق العملة  
الناتجة عن هذا التقييم بقائمة الدخل .  
ج- باقي الالتزامات طويلة الأجل أعيد تقييمها علي أساس الأسعار المعلنة  
في ٢٠١١/١٢/٣١

الدولار الأمريكي	٦,٠٤٧٥	جنيه مصري
يورو	٧,٩٤٩٦	جنيه مصري
الدينار الكويتي	٢٢,٠٦٩٠	جنيه مصري

إثبات الأصول الثابتة بالدفاتر واهلاكها :

- يتم إثبات الأصول الثابتة طبقا للأسعار الحالية (القيمة المعادلة) في ١٩٩٨/٦/٣٠ والمتضمنة كافة عناصر التكلفة منذ تاريخ التعاقد للشراء حتى انتهاء تجارب بدء التشغيل وبدء الإنتاج مع ربط أسعار الشراء بمعدلات انتضخم في الأسعار ماعدا بند الأراضي بالقيمة المعادلة في ١٩٩٨/٦/٣٠
- يتم الإهلاك بطريقة القسط الثابت وفقا للمعدلات الواردة بالنظام المحاسبي الموحد بعد تحديد العمر المتبقي للأصول وفقا لنسب الصلاحية الفنية المعتمدة ضمن نتائج إعادة التقدير .
- بدأت الشركة إنتاجها عام ١٩٥٨ بخطوط إنتاجية رئيسية مكونة من فرن عالي ٢١ و صلب توماس ووحدات درفلة الكتل الثقيلة والخفيفة والألواح والصاج وحاليا فرن عالي ٢١ يتم تشغيله علي فترات متقطعة إذ دعت الضرورة لذلك .
- بالنسبة لوحدات درفلة الكتل والقطاعات الثقيلة والخفيفة والألواح والصاج أعيد تأهيلها وتطوير معداتها (خاصة وحدات الكتل والقطاعات الثقيلة) بقيمة استثمارية بلغت ١٨٠ مليون مارك ألماني وقروض محلية وتمويل ذاتي نحو ١٥ مليون جنيه وبذلك تكون القيمة الإجمالية نحو ٢٨٢ مليون جنيه وبدأت تلك الوحدات إنتاجها بعد إعادة التأهيل عام ١٩٨٧ .
- اعتبار من عام ١٩٧٤ بدأت مشروعات التوسع أضيفت وحدات الفرن العالي ٣ و ٤ وحدة المحولات الأكسوجينية والنصب المستمر مربعات/بلاطات/كتل مباشر والقطاعات المتوسطة والشرايط علي البارد والساخن .
- وقد بدأ اعتبارا من عام ١٩٨١ تنفيذ أعمال إعادة تأهيل وتطوير لتلك الوحدات ممولة بقروض خارجية ومحلية وذاتية بلغت نحو ١٧٨٣ مليون جنيه في ١٩٩٦/٦/٣٠ استهدفت حل نقاط الاختناق بين تلك المراحل الإنتاجية وتطوير الأداء وتحديثه .
- تم قيد أراضي بمبلغ ٦١٠٤٥٤٠ جنيها وهي عبارة عن حصة الحكومة في رأس مال الشركة وكذلك مساهمة وزارة المالية في رأس مال الشركة وكان قد تم رفعها من السجلات المالية عام ٢٠٠٨ بناء علي ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات وقد صدرت فتوى مجلس الدولة بأحقية الشركة بقيدها مرة أخرى طالما أنها صدرت بقيمتها اسهم عينية وتم قيدها بحساب احتياطي فروق إعادة التقييم .



أسس قياس الأصول المضافة بعد إعادة التقييم في ١٩٩٨/٦/٣٠ هي التكلفة التاريخية للأصل وقت إضافتها

معدلات الإهلاك المستخدمة في أهلاك الأصول الثابتة :-

- المباني نسب تتراوح من ٤% حتى ٨%
- الآلات والمعدات نسب تتراوح من ٥% حتى ١٤,٣%
- وسائل النقل نسب تتراوح من ١٠% حتى ٢٠%
- عدد وأدوات بنسب تتراوح من ٧,٥% حتى ١٠%
- الأثاث بنسبة ١٠%

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 .
- صافي القيمة الدفترية للأصول المتوقفة عن الاستخدام المحتفظ بها لحين التصرف فيها يساوي صفر .
- الطريقة المتبعة في أهلاك الأصول الثابتة : طريقة القسط الثابت .
- أجمالي القيمة الدفترية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم مبلغ ٣٦٢٩٢٠٤١٠ جنيه .





(٤)

الطاقات الغير مستغلة منذ عام ١٩٩٠ / ١٩٩١

١ - معدات تأهيل النوافخ التوربينية	٤,٦٩٧	مليون جنيه سيتم استكمال المعدات لتأهيل التوربينة رقم (١)
٢ - التوربينة البخارية	٢,٧٩١	مليون جنيه يتم طرحها للبيع نظرا لارتفاع تكلفة إنتاج الكهرباء منها.
٣ - معدات تحكم في شحن الأفران	٤,٣٩٩	مليون جنيه يتم تركيبها أثناء تنفيذ عمرة الفرن الرابع .
٤ - أوناش علوية	٧,٢١٤	مليون جنيه سيتم استخدامها في وحدات الصب المستمر والمحولات الثلاثة.
الإجمالي	١٩,١٠١	مليون جنيه



سليم

### ٣ - المخزون السلعي :-

- الأرصدة الموضحة بقائمة المركز المالي في ٢٠١١/١٢/٣١ أرصدة دفترية
- أ - تم تقييم المخزون السلعي بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتم تحديد تكلفة رصيد المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة .
- ب - الإنتاج التام بتكلفة الإنتاج لكل مرحلة نهائية وهو أقل من سعر البيع ويتم تسعير المنصرف من المخزون بطريقة الأول فالأول ، إلا أنه في هذا العام ونظرا لانخفاض الأسعار عالميا وتأثير ذلك علي أسعار بيع منتجات الشركة فإن التكلفة أكبر من سعر البيع لأكثر الأصناف .
- ج - الإنتاج غير التام يتم تقييمها بتكلفة المرحلة الأخيرة للمنتج غير التام المقيد بالدفاتر .

### - تكلفة الاقتراض :

فوائد وعمولات وأعباء الاقتراض يتم تحميلها خلال سنوات تنفيذ المشروعات الممولة بقروض علي حساب الأصل بالتكوين السلعي وعقب بدء الإنتاج يتم قيد تلك الأعباء علي حساب الفوائد الخارجية بقائمة الدخل وقد بلغت فوائد الاقتراض خلال الفترة من ٢٠١١/٧/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١ .

علي النحو التالي :-

جنيه

فوائد قرض الأهلي حلوان بضمان الشهادات	٤,٨٨٨,٧٢٦
أعباء قروض خارجية (قروض الخزانة الفرنسية والصندوق الكويتي)	١,٢١٤,٥٦٩
	-----
	٦,١٠٣,٢٩٥
رسم التبعة النسبي علي قرض البنك الأهلي ٥ في الألف	١٢٧,٧٢٤
	-----
	٦,٢٣١,٠١٩

### ٥ - تحقق الإيراد:

تقاس قيمة الإيراد العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها ويتم إثبات الإيراد عند بيع السلعة وإصدار الفاتورة .

### ٦ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم أعداد قائمة التدفقات النقدية طبقا للطريقة المباشرة .



لـ

(٦)

٧ - تقييم الاستثمارات :

يتم تقييمها طبقاً للتكلفة الفعلية

يتمثل بند الاستثمارات في قيمة مساهمة الشركة في رأس مال الشركات التالية :

جنيه

٤٩٠٠٠٠ شركة ايجيتالك ونظراً لأنها تحت التصفية فقد تم تكوين مخصص بقيمة

المساهمة بالكامل في ٢٠١١/١٢/٣١

٢٨٥٧٠ الشركة القومية للأسمت

٥١٨٥٧٠ قيمة الاستثمارات في ٢٠١١/١٢/٣١

- ويتم تقييمها بالقيمة الاسمية للأسهم مع تكوين مخصص هيوط أسعار إذ استدعي الأمر للأسهم المطروحة بالبورصة .

(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 الاداره العليا بالمنشأة أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوي علي اتخاذ القرارات بشكل مباشر ، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة علي جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف .



ب - حقوق المساهمين في ٢٠١١/١٢/٣١ .

رأس المال المصرح به (٢) مليار جنية مصري  
(قرار الجمعية العامة غير العادية في ٢٠٠٧/٧/١٩)  
جنيه

٩٧٦,٨٧٢,٢٧٨	رأس المال المدفوع
٤٧٩,٧٦١,٨٢٠	أجمالي الاحتياطات
(٢٩٠,١٦٥,٦٣٨)	صافي الخسارة الفترة
(٣٤٤,٩٧٩,١٠٣)	خسارة مرحله

مجموع حقوق الملكية ٨٢١,٤٨٩,٣٥٧

٤٨٨,٤٣٦,١٣٩	عدد الأسهم
جنيه	القيمة الاسمية للسهم
٣,٩٣	القيمة السوقية بالبورصة للأسهم المتداولة
٠,٥٩	نصيب السهم من الخسارة



Handwritten signature or mark.

(٧)

حركة مجمع الإهلاك خلال الفترة من ٢٠١١/٧/١ حتى ٢٠١١/٢/٣١ القيمة بالجنيه

الوصف	رصيد ٢٠١١/٧/١	إضافات	مصاريف سنوات سابقة	استهلاكات	رصيد ٢٠١١/٢/٣١	ل
المباني	٤١٨٦٣٣٧٠٩	٢٠٨٦٤٥٣٣	—	—	٤٣٩٤٩٨٢٤٢	ي
الآلات	١١٥٩٦٨٦٧١	٥٢٤٨١٤٦٦	—	١٦٣٢٧٧٣	١٢١٠٥١٧٣٦٤	الآلات
وسائل النقل	١٢٥٥٥٦٥٣٩	١٣٤٤٨١٩٨	—	٣٢٤٨١٥	١٧٨٦٧٩٩٢٢	وسائل النقل
عدد وأدوات	١٦٥٥٨٦١٧	٢٣٨٥٤٢	—	—	١٦٧٩٧١٥٩	عدد وأدوات
أخرى	٨٢٨٧٩١٢	٥٢٠٥٩٩	—	—	٨٨٠٨٥١١	أخرى
إجمالي	١٧٦٨٧٠٥٤٤٨	٨٧٥٥٣٣٢٨	—	١٩٥٧٥٨٨	١٨٥٤٣٠١١٩٨	إجمالي

سمير ٥/٠٠



د.

قطاعات الشؤون المالية  
 ٣ بيانات تفصيلية عن عناصر القوائم المالية :  
 ١ - الأصول طويلة الأجل  
 - الأصول الثابتة

(أ)

- حركة تكلفة الأصول الثابتة بالشركة  
 خلال الفترة من ٢٠١١/٧/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١

(القيمة بالجنيه)

رقم	إستيعادات	إضافات مباشرة على الأصول	إطفاءات	رقم	الأصل
٢٠١١/١٢/٣١	-	-	-	٢٠١١/٧/١	الأصل
١٨١٣٦٤٧٨١	-	-	-	١٨١٣٦٤٧٨١	الأز اطفاء
٦٨٨٠١٦٥٥٩	-	-	-	٦٨٨٠١٦٥٥٩	المباني
٢٠١٠٢٨٥٩٦٤	٤٤٠٩٦٧٤	-	١١٣٦٨٤٨٣	٢٠٠٣٣٢٧١٥٥	الأثاث
٢٥٩٥٨٢٣٤٧	٣٢٤٨١٧	-	-	٢٥٩٩٠٧١٦٤	وسائط النقل
١٩٠١٩٧٢٥	-	-	١١٤٦	١٩٠١٨٥٧٩	عدد وأدوات
١٦٧١٩٢٣٩	-	-	٢٧٤٢٦	١٦٦٩١٨١٣	إذات
٣١٧٤٩٨٨٦١٥	٤٧٣٤٤٩١	-	١١٣٩٧٠٥٥	٣١٦٨٣٢٦٠٥١	إجمالي

سميرة /



قطاعات الشؤون المالية

- مشروعات تحت التنفيذ :-

(٩)

حركة مشروعات تحت التنفيذ من ٢٠١١/٧/١ حتى ٢٠١١/٢/٣١

(القيمة بالجنيه)

الرصيد في	محول للأصول	استثمارات	الإضافات	رصيد	البيانات
٢٠١١/١٢/٣١				٢٠١١/٧/١	
—	—	—	—	—	أراضي
٣٩٥٠١	—	—	—	٣٩٥٠١	مباني
١٤٥٨٧٩٨٠	١١٣٦٨٤٨٣	—	١١٦٦٩٦٨٣	١٤٢٨٦٧٨٠	آلات
٧٣٦٥٢٤٥	—	—	—	٧٣٦٥٢٤٥	وسائط نقل
٣٨٨٢٧٦	١١٤٦	—	١١٥٤٧٣	٢٧٣٩٤٩	عدد وأدوات
٧٣٧١٢	٢٧٤٢٦	—	٨٨٦٧٩	١٢٤٥٩	أثاث
٢٢٤٥٤٧١٤	١١٣٩٧٠٥٥	—	١١٨٧٣٨٣٥	٢١٩٧٧٩٣٤	الإجمالي

سيرة/٠٠



قطاعات الشؤون المالية

( ١١ )

- بلغت الاستثمارات في الأوراق المالية في ٢٠١١/١٢/٣٠ مبلغ ٥١٨٥٧٠ جنيه

ملاحظات	نسبة مساهمة الشركة بالشركات المستثمر بها	سعر التداول بالبورصة	القيمة الاسمية للمساهم	القيمة الاسمية في الا...	الاستثمارات
	% ٠.١٣,٨٤٢	١٦,٨٩	٢	٢٨٥٧٠	القائمة الاسمية للأسمت
تحت التصفية	% ٢٠	غير متداول	٧٠	٤٩٠٠٠٠	إيجية الله
				٥١٨٥٧٠	الإجمالي

مستقر



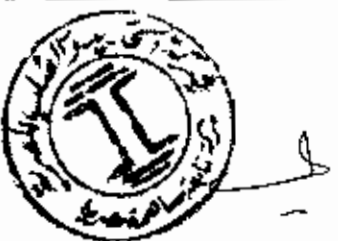
Handwritten signature or initials.

٤  
٥  
٦  
٧  
٨  
٩  
١٠  
١١  
١٢



بيان بأجمالي الودائع المستحقة للشركة لطرف البنوك في ٢٠١١/١٢/٣١

البنك	التاريخ الاستحقاق	الريال	القيمة	
			جني	نسبة
ودائع لمدة ٦ شهور من هونكة على ذمة قرض البنك الأهلي			١٥٠٠٠٠٠٠٠	
ودائع شهرية على ذمة الاعتمادات لدى بنك الإسكندرية دولار			١٧٩٦٥٨٠	٧٠
ودائع شهرية على ذمة الاعتمادات لدى البنك الأهلي دولار			٢١٠٧١٢٣٠	٦٢
ودائع شهرية على ذمة الاعتمادات لدى البنك الأهلي يورو			٣٠٧٤٧٣١٩	٠٢
ودائع شهرية على ذمة الاعتمادات لدى البنك الأهلي جاك			١٣٦٠٩٢	٩٥
ودائع شهرية من هونكة على ذمة قرض الخزينة الفرنسية وتجدد تلقائيا كل ثلاثة شهور وهي بقيمة ٢١٣٠٠٠٠٠ يورو لدى البنك الأهلي فرع العاصمة			١٨٦٢٤٥٠٧	-
ودفعة لمدة ٣ شهور وتجدد تلقائيا من هونكة لخصم الشركات المساهمة طرف بنك الإسكندرية - حاسو وان			٨٨١٣٨٣٣	-
ودفعة لمدة ٦ شهور وتجدد تلقائيا من هونكة بخصم انب الشركات المساهمة طرف بنك الإسكندرية - حاسو وان			٨٨١٣٨٣	-
ودفعة على ذمة خطابات الضمان لدى بنك البركة والتمويل السعودي (سابقا			٧٨١٠٣٤٨	٧٣٠
ودفعة لمدة ٦ شهور لدى البنك الوطني للتنمية فرع الواحات البحرية			٢٠٠٠٠٠٠	-
أرباح / خسائر إحصاءة التقديرية			٣٠٣٧٠٦٣	٤٣
الإجمالي			٢٣٣٨٥٤٦٨٢	-



قطاعات الشؤون المالية

ج. الاتزامات طويلة الاجل :

(١٣)

بيان حركة القروض الأجنبية في ٢٠١١/١٢/٣١

(القيمة بالجنيه)

تاريخ الانتهاء	معدل الفائدة	نوع العملة	٢٠١١/١٢/٣١		المستند		٢٠١١/٧/١		رقم الحساب	بيان القروض
			محل	أجنبي	محل	أجنبي	محل	أجنبي		
٢٠١٩	%٢	يوردى	١٣١٧٤٩٠	١٦٥٧٣٠	٢١٧٠٢٨	٢٦٥٥٢	١٦٨٢١٧١	١٩٤٣٨٢	٢٥٣/١٠٠	قروض الخزينة الفرنسية عقد سويت لمشروع معالجة المياه
٢٠٢٣	%٢	يوردى	٣٥٣٩٨٦٧	٤٤٤٩١١	١٨٣٥٤٠	٢٢٩٢٥	٤٠٩٠٧١٥	٤٤٧٨٣٩	٢٥٣/١٠	قروض الخزينة الفرنسية عقد سيجيك للتحكم في المياه والغاز
٢٠١٩	%٢	يوردى	١٩٨٨٢٦٣	٢٥٠١٠٨	١٤٤٠١٣	١٥٩٣٢	٢٣٣٣٦٠٧	٢٦٥٧٤٠	٢٥٣/١٢٠	قروض الخزينة الفرنسية عقد سيجيك للتوريد وضمان صند أربعة محطات كهرباء
٢٠١٦	%٤	يوردى	٢٨٧٧٧٩٤٨	٣١٢٠٠٥٠	٢٩٦٢٠٢٢	٨٢٠٨٧٨	٢٨٨٣١٠٣٤	٤٤٤٠٩٢٨	٢٥٣/١٣٠	قروض الخزينة الفرنسية لمشروع إعادة التأهيل للساحل
٢٠١٢	%٤	نيلر كويتي	٢٩٢٢١٠٨	٢٢٠٧٠٠	-	-	٧٠٢٣٧٧٢	٢٢٠٧٠٠	٢٥٣/١٤٠	قروض الصندوق الكويتي
٢٠١٩	%٢	يوردى	٨٨٩٩٠١١	١١١٩٠٥١	٦٧٨٧٨٩	٨١٦٧٠	١٠٤٩٨٩٨٩	١٣٠٠٧٣١	٢٥٣/١٥٠	القروض الفرنسية للتجزئة الفرنسية معجج الأبرس سوزن عقد
			٥١٤٧٨٦٨٧	-	٨١٧٢٣٩٢	-	٦٤٥٠٠٣٨٩			الأجور





جمهورية مصر العربية  
الجهاز المركزي للمحاسبات

٨  
٢٠١٢/٩/١٤

**إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية**

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
شركة مصانع الحديد والصلب المصرية

تحية طيبة وبعد ...

أشرف بان أرفق لسيداتكم طيه تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود  
اتم المالية للشركة في ٢٠١١/١٢/٣١

برجاء التكرم بالتنبيه بالدراسة واتخاذ اللازم في الآونة

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية والاحترام ....

٢٠١٢/٩/١٤

وكيل أول الوزارة

مدير إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

شوقي محمد سعيد



جمهورية مصر العربية  
الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

٨٩  
٢٠١٤/١٢/٢٠

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة  
شركة الصناعات المعدنية (ش. ق. م. م.)

تحية طيبة وبعد ...

أتشرف بان أرفق لسيداتكم طيه تقرير مراقب الحسابات عن الفحص  
المحدود للقوائم المالية للشركة في ٢٠١٦/١٢/٣١

برجاء التكرم بالأحاطه .....

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

بإدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية  
٢٠١٣/١٢/٢٠

وكيل أول الوزارة  
مدير إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

محاسب / شوقي محمد سعيد

**الجماز المركزي للمحاسبات**  
**إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية**

**تقرير مراقب الحسابات**  
**عن الفحص المحدود للقوائم المالية**  
**لشركة الحديد والصلب المصرية في ٢٠١١/١٢/٣١**

السادة / مساهمي شركة الحديد والصلب المصرية

**مقدمة :**

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة الحديد والصلب المصرية " شركة مساهمة مصرية " والخاضعة لأحكام القانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون شركات قطاع الأعمال العام في ٢٠١١/١٢/٣١ والمتمثلة في قائمة المركز المالي بإجمالي استثمار ١,١٨٩١,١٤,١٢٧ جنيه وكذا قائمة الدخل عن الفترة من ٧/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١ بصافي خسارة ٢٩٠,١٦٥,٦٣٨ جنيه والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها خلال السنة المنتهية في ذات التساريخ وملخص للسياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة الأخرى .

**نطاق الفحص:**

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار 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 تحليليه وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعته تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية و بالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على نراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعته ، وعليه فنحن لا نبدي أي مراجعة على القوائم المالية .

وفي ضوء ما حصلنا عليه من بيانات وما قمنا به من استفسارات وتحليلات وفحص محدود للقوائم المالية المذكورة نشير إلى ما يلي :

- بلغت صافي تكلفة الأصول الثابتة وتكلفة مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠١١/١٢/٣١ نحو ١,٣٥٧ مليار جنيه وتتبع الشركة نظاماً للجرد الدوري المستمر خلال العام المالي وقد صدر قرار رئيس مجلس الإدارة رقمي ٢٠١١/٢٢٤، ٢٠١١/٢٢٦ في ٢٢، ٢٠١١/١١/٢٧ بجرد المباني والإنشاءات و وسائل النقل والانتقال وقد تبين بشأنها ما يلي :

➤ مازال لم يتم الانتهاء من أعمال اللجنة المشكلة بقرار السيد المهندس/ رئيس مجلس إدارة شركة الصناعات المعدنية رقم (٧) بتاريخ ٢٠٠٩/١/٢٦ والمنوط بها تقنين أوضاع الأراضي التي بحوزة شركة الحديد والصلب وليس وضع اليد فقط وتسجيلها وكذا موقف إزالة التعديلات الموجودة على بعض الأراضي.

➤ مازالنا نوصي باتخاذ كافة الإجراءات القانونية لتقنين وتسجيل الأراضي المشتراه بعقود ابتدائية أو وضع اليد وكذا إزالة التعديلات الموجودة على البعض الآخر منها والإفادة .

➤ مازال لم يتم التوصل إلى اتفاق مع محافظة السويس بشأن تعديل مقابل الانتفاع لأرض الأدبية - محافظة السويس والمقام عليها مبان صافي قيمتها الدفترية نحو ٣٢ ألف جنيه (تكاليفها التاريخية بنحو ٧٢ ألف جنيه ) .

مما يقتضى سرعة استكمال الإجراءات اللازمة لتحديد مدى استمرارية الانتفاع من هذه الأرض وأثر ذلك على التكلفة المشار إليها.

➤ بلغ عدد الوحدات المعطلة ١٨١ وحدة بلغت تكلفتها نحو ٢٩ مليون جنيه ومجموع أهلاكها ٢٨ مليون جنيه يرجع جانب منها لعام ٢٠٠٤ بالإضافة لأصول جاري تخريدها نحو ٧١٦ ألف جنيه مهلكه بالكامل .

نوصي باتخاذ القرار المناسب بعد دراسة الجدوى الاقتصادية من تشغيلها أو التصرف الإقتصادي فيها بما يعود بالصالح على الشركة .

➤ بلغت تكلفة الأصول غير مستغلة والجاهزة للاستخدام :

١- نحو ١٦,٠٤٨ مليون جنيه منذ عام ٢٠١٠ تمثل قيمة عمرة الفرن الثاني الذي تم إيقاف تشغيله اعتباراً من ذات التاريخ بناء علي كتاب السيد / رئيس قطاع الأفران العالية بدون إبداء أية أسباب لعدم التشغيل، وقد جاء بردود الشركة أن إيقاف الفرن جاء لعدم احتياج السوق المحلي للإنتاج وخوفاً من تكس المنتج النهائي بالشركة.

٢- نحو ١٩,١٠١ مليون جنيه بالتكوين السلعي قيمة آلات ومعدات مشتراه منذ عام ١٩٩٠ لم تستخدم منذ ورودها حتى تاريخه.

يتعين إتخاذ الإجراءات اللازمة لتحديد المسؤولية بشأن عدم الاستفادة من الأموال المستثمرة المعطلة بالإضافة لذلك يجب العمل على دراسة البدائل المتاحة لفتح فرص تسويقية جديدة لإمكانية استغلال الطاقة المتاحة أفضل استغلال ممكن لتحقيق الوفورات الإقتصادية المرجوه للشركة.

➤ مازالت الشركة غير ملتزمة بالتأمين على كافة المباني (أنتاجي وإداري وسكني) مكثفة بالتأمين على المباني الإنتاجية فقط.

نوصى بإجراء التأمين على أصول الشركة حفاظا على ممتلكاتها.

➤ تضمنت الأصول الثابتة (الآلات ومعدات) قيمة جهاز التحليل الطيفي بالأشعة السينية والمضاف للأصول الثابتة في ٢٠١١/٤ بنحو ٨٤١ الف جنيه حيث تضمنت شروط التعاقد مع الشركة الموردة على ان تلك التكلفة بعد تسليم الشركة الجهاز القديم للمورد مما يعنى ظهور الأصل الجديد بقيمة اقل من تكلفته الحقيقية في تاريخ الشراء بفرق ما تم تقديره للجهاز القديم .

يتعين اظهار الأصل الجديد بقيمته الحقيقية

- رصيد المخزون في ٢٠١١/١٢/٣١ نحو ٢,١٠٧ مليار جنيه رصيد دفترى وقد لوحظ بشأنه :

➤ لم يبذل العناية الكافية في إعداد قوائم التكاليف الأمر الذي أدى لوجود أخطاء حسابية كان لها تأثير على نتائج المركز المالي من خلال التسويات التي تمت عليه من خارج الدفاتر ومثال ذلك:

\* أظهرت قوائم الخردة قيمة المستخدم منها بمبلغ ٢٤,٨٤٩ مليون جنيه في حين ما تم حسابه بتسوية خارج الدفاتر بمبلغ ٢٥,١١٥ مليون جنيه بفرق قدره ٢٦٦ ألف جنيه.

\* كما أظهرت قوائم الخردة قيمة المباع منها مبلغ ٢١,٠٧١ مليون جنيه في حين ما تم حسابه بتسوية خارج الدفاتر بمبلغ ٢١,٣٤٨ مليون جنيه بفرق قدره ٢٧٧ ألف جنيه .

\* تضمنت بيانات قوائم حركة الخردة كمية المباع منها ٢٤٥١٠ طن في حين أن المباع منها فعليا وفقا لبيانات المبيعات ٢٣٨٥٦ طن بفرق قدره ٦٥٤ طن.

\* تبين عدم إتباع الشركة لسياسة موحدة لتسعير الخردة المجهزة بلهب والمصروفة من المخازن حيث بلغ رصيد أول المدة كمية ١٥٣٠٠ طن بسعر الطن ١٤٠٣ في حين تم تسعير كمية ٤٩٧١ طن مباعا عند الصرف بسعر ٢٠٠٠ جنيه للطن وتسعير كمية ٨١١٦ طن مصروفة التشغيل لسعر ١٣٥١ للطن والذي أثر على قيمة الرصيد الدفترى في تاريخ المركز المالي .

يتعين تصحيح الوضع ومراعاة أثر إعادة التقييم على القوائم المالية .

\* أظهر جمع خاثة قفمة إنتاج الخردة خلال الفترة بقوائم حركة الخردة نحو ١٠٧ مليون جنيه بالخطأ وصحته ١٣٧ مليون جنيه.

في ضوء ما تقدم نوصي بإعادة إعداد قائمة التكاليف بما لها من اثر على المركز المالي المعد في ٢٠١١/١٢/٣١.

- بلغ المخزون من قطع الغيار والمهمات والخردة (حـ/١٦١) بالمركز المالي في ٢٠١١/١٢/٣١ نحو ٩٤١ مليون جنيه وتتضمن مايلي :

\* رصيد متراكم من قطع الغيار ومرحل منذ سنوات سابقة بلغ ما أمكن حصره منها بنحو ١٧٥ مليون جنيه.

يتعين تكوين مخصص بالقيمة مع سرعة إتخاذ ما يلزم نحو الأستفاده منها أو التصرف الإقتصادي فيها .

\* نحو ٢٣٣ مليون جنيه رصيد مخزن الخردة والقصاير وخردة المهمات والمخلفات بالمركز المالي في ٢٠١١/١٢/٣١ في حين الرصيد الدفترى (حـ/١٦١٥) في ذات التاريخ بلغ نحو ١٨٢ مليون جنيه بفرق قدره ٥١ مليون جنيه يتمثل في الفرق بين قيمة الخردة المضافة خلال فترة المركز المالي بمبلغ ١٠٨ مليون جنيه والمستخدم منها والمباع خلال الفترة بلغ نحو ٤٦ مليون جنيه المستهلك من الدرافيل نحو ١١ مليون جنيه وكافة الفروق قد أدرجت من خارج الدفاتر .

يتعين في هذا الشأن تشكيل لجنة فنية لدراسة مدى الأستفاده من تلك الخردة أو التصرف فيها بما يحقق أقصى إستفاده إقتصادي منها.

\* كما بلغ رصيد مخزون الإنتاج التام في تاريخ المركز المالي نحو ٦٠٦ مليون جنيه مقابل ٤٤٣ مليون جنيه في ٢٠١١/٦/٣٠ بزيادة بلغت ١٦٣ مليون جنيه (بنسبة ٣٧%)، حيث بلغت كمية ١٢٦ ألف طن في ٢٠١١/١٢/٣١ مقابل ٩٠ ألف طن في ٢٠١١/٦/٣٠.

نوصي بالتنسيق بين أقسام الشركة (الإنتاج / البيع ) ودراسة فتح أسواق جديدة وتنشيط المبيعات مما يعود أثره بالنفع على النتائج النهائية للشركة، كما نوصي بتشكيل لجنة لدراسة أسباب ونوعية مخزون الراكد وأسبابه.

٣-ظهر المخزون من الخامات وقطع الغيار والخردة بالمركز المالي بمبلغ ٩٤١,٠٨٢,٨٥١,٠ جنيه وصحته ٩٤١١٥٨٠٦٨,٨٠٧ جنيه بفرق قدره ٧٥٢١٧,٨٧ جنيه .  
يتعين تحديد أسباب هذا الفرق وكيفية تسويته على الحسابات المختصة .



٤- ظهرت قيمة المخزون من الإنتاج التام والغير التام في ٢٠١١/١٢/٣١ بسعر تقديري ( سعر أول المدة + ٥% ) وبنحو ١,١٤٨ مليون جنيه في حين يتعين تقييمه بالتكلفة الفعلية أو سعر السوق أيهما أقل .

يتعين مراعاة ذلك والأثر على القوائم المالية .

٥- ظهرت قيمة مخزون الإنتاج غير التام من صنف اللفائف المخللة سالبه بمبلغ ١٢٤٥٢٩٤ جنيه لكمية سالبه ٢٨٠,٩ طن يتعين موافقتنا بمبررات ظهوره في المركز المالي بهذه القيمة السالبة.

٦- تم تقييم مخزون الانتاج التام بكمية ١٢٦٠٥٣,٤٢٦ طن وصحتها ١٢٦٧٦٥,٤٨٦ طن بفروق ٧١١,٥٤٥ طن قيمة ٣,٤٢٧ مليون جنيه .

حيث تم تقييم تكلفة الطن من مخزون اخر المده بمبلغ ٢٨٣٤,٩٢٨ جنيه وصحته ٢٧٣٢,٧٦٨ جنيه . نوصي بأجراء التصويب اللازم.

٧- بلغ إجمالي أرصدة العملاء المدينة في ٢٠١١/١٢/٣١ مبلغ ٢٥٢,٤٤٣ مليون جنيه وزيادة ٦٩,٨٥٧٥ مليون جنيه عن رصيد ٢٠١١/٧/١ ويتضمن نحو ٢٠٧,٢٩٥ مليون جنيه أرصدة متوقفة بنسبة ٨٢% من إجمالي المديونية ومكون عنها نخصص بمبلغ ١٦٩,٣٤٣ مليون جنيه فقط.

يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات حفاظاً علي حقوق الشركة خصوصاً مع ارتفاع رصيد السحب علي المكشوف من البنوك في ٢٠١١/١٢/٣١ حيث بلغ نحو ١٠٩ مليون طن مقابل ٩٩ مليون جنيه في ٢٠١١/٦/٣٠ تكبدت عنه الشركة مصروفات تمويله خلال الفترة بنحو ٤,٨٨٩ مليون جنيه وكذا زيادة أرصدة الموردين الدائنة من ٤٧٣ مليون جنيه الي ٧٩٥ مليون جنيه في ٢٠١١/١٢/٣١ .

٨- بلغت قيمة مرتجعات المبيعات في تاريخ المركز المالي نحو ١,٠١٣ مليون جنيه بزيادة تقدر بنحو ٥٩,٧٢٨ الف جنيه عن قيمتها المثيلة من العام المالي السابق نوصي ببحث أسباب ذلك والعمل علي تلافي الزيادة في تلك المرتجعات.

➤ بلغت أرصدة الحسابات المدينة الأخرى في ٢٠١١/١٢/٣١ نحو ٣٣٨ مليون جنيه ولوحظ بشأنها مايلي:

١- وجود فروق بين رصيد جاري الفروع وجاري المصنع في تاريخ المركز المالي بلغ نحو ٩,٨٢٥ مليون جنيه على النحو الموضح أدناه:

الفرق	جاري المصانع بالفروع (دائن)	جاري الفروع بالمصانع (مدين)	رقم الحساب	الفرع
-26,982	497,225	470,242	177311000	جاري مناجم أسوان
6,557,310	118,818,123	125,375,433	177312000	جاري مناجم الواحات البحرية
3,255,284	156,102,211	159,357,495	177314000	جاري محاجر بني خالد
39,348	13,048,856	13,088,203	177315000	جاري محاجر أدبيه
<b>9,824,959</b>	<b>288,466,415</b>	<b>298,291,374</b>		<b>الإجمالي</b>

يتعين تسوية تلك الفروق ومراعاة أثرها على حسابات المخازن والمصروفات .

• تضمن الحساب بعض المعاملات التي لم يتم تسويتها حتى تاريخ المركز المالي منها على سبيل المثال :

نحو ٢,١٢٦ مليون جنيه تمثل تكلفة نقل خام الحديد من خلال الهيئة القومية لسكك حديد مصر خلال شهري أكتوبر ونوفمبر ٢٠١١ .

نحو ١,٤٨٤ مليون جنيه تمثل دفعات للشركة المصرية لنقل الكهرباء عن أعمال وتركيبات كهربائية يرجع تاريخها لشهري يناير وأغسطس ٢٠١١ .

نحو ١,٥٠٣ مليون جنيه خاصة بشركة السكر للصناعات التكميلية يرجع تاريخها لشهر أكتوبر ٢٠١١ .

نحو ٢,٦ مليون جنيه تمثل دفعات مسددة لموردين شركات قطاع خاص يرجع تاريخ البعض منها إلى شهور يوليو ، أغسطس ، سبتمبر/٢٠١١

نحو ٢٣٤ الف جنيه تمثل مصروفات أصول جمركية .

يتعين تسوية تلك المعاملات لما لذلك من أثر على نتيجة أعمال الشركة وكذا مركزها المالي في

٢٠١١/١٢/٣١

٣- وجود مبلغ ١,١٦٦ مليون جنية (رصيد مدين لحساب وسيط المخازن) يمثل هذا الحساب قيمة بضائع ومشتريات تم تعليقها وسدادها لحساب الموردين دون إجراء قيد إضافة لتلك المشتريات بمخازن الشركة.

الأمر الذي يتعين معه ضرورة:

- عدم تعليق وسداد اى مبالغ لحسابات الموردين دون اثباتها بمخازن الشركة بموجب اقون اضافة مع اعادة دراسة الدورة المستندية الخاصة بالمشتريات والمخازن والموردين
- موافقتنا ببيان تحليلى لهذا الرصيد على مستوى موردي الشركة
- تسوية هذا الرصيد فى ضوء بيان وطبيعة تلك المعاملات

٤- تبين قيام الشركة بتحميل قيمة الدفعات المقدمة المسددة لموردي الشركة والبالغة فى تاريخ المركز المالي بنحو ١٠ مليون جنية على حساب الأرصدة المدينة الأخرى بالخطأ وذلك بالمخالفة لقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١ بشأن تعديل الدليل المحاسبي والذي يقضى بإثبات تلك الدفعات بحسابات الموردين وأوراق الدفع والحسابات الدائنة (ح/٢٨) يتعين ضرورة الالتزام بالقرار المشار إليه بشأن معالجة الدفعات المقدمة مع إجراء التعديلات اللازمة

- بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق في ٢٠١١/١٢/٣١ نحو ٣٢٣ مليون جنية مقابل ٢٢٦ مليون جنية في ٢٠١١/٦/٣٠ بزيادة قدرها ٩٧ مليون جنية وقد تضمنت ودائع بنحو ٢٣٣,٩ مليون جنية ودايع جميعها مرهونة ومحجوزة على ذمة اعتمادات مستنديه باستثناء ٢ مليون جنية بالبنك الوطني للتنمية .

- تضخم الأرصدة الدائنة للموردين في ٢٠١١/١٢/٣١ حيث بلغت نحو ٧٩٥ مليون جنية مقابل ٤٧٣ مليون جنية في ٢٠١١/٦/٣٠ بخلاف أرصدة مختلف عليها بنحو ١٢٨,٦ مليون جنية مع كل من هيئة السكك الحديدية , الشركة المصرية لقل الكهرباء, مرفق المياه والمدرجة ضمن ح/ ٢٨٩ . مما يتعين حل الخلافات وتسوية الفروق من خلال محاضر مطابقة موقعة بين الطرفين.

- ظهرت الاحتياطات الاخرى في ٢٠١١/١٢/٣١ بزيادة بمبلغ ١٦١٢٢٦ جنية عم ما ورد في ٢٠١١/٦/٣٠ قيمة تسوية فروق مطابقة مع شركة الصناعات المعدنية (الشركة القابضة ) في ٢٠١١/٩/٢٧ عن مصروفات سددها الشركة بالزيادة للشركة القابضة والتي تم ردها بموجب الشيك رقم ٨٣٧٥٣٩ في ٢٠١١/٩/٢٩ .

يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض الاحتياطات الاخرى .

ظهر رصيد صندوق الزمالة للعاملين بالشركة في ٢٠١١/١٢/٣١ بمبلغ ٦,١٣١ مليون جنيه (مدين شاذ) نتيجة تمويل له مبلغ نحو ٣٥,٨٠٣ مليون جنيه لسد العجز بالصندوق. يتعين موافقتنا بكيفية استرداد هذا المبلغ مع ضرورة العرض علي مجلس إدارة الشركة لهذا الإجراء.

- بلغت جملة مبيعات الشركة خلال الفترة من ٧/١ حتي ٢٠١١/١٢/٣١ نحو ٢٣٠٠٠٠٠٠٠ وبنسبة ٥٩% من جملة المبيعات المستهدفة بالموازنة عن نفس الفترة البالغة نحو ٢٧٠٠٠٠٠٠٠٠ هذا وقد حققت قائمة الدخل عن نفس الفترة صافي خسارة بلغت نحو ٢٩٠ مليون جنيه وبنسبة ١٤١٥% من الخسائر المستهدفة بالموازنة عن نفس الفترة هذا وقد وصلت اجمالي الخسائر حتي ٢٠١١/١٢/٣١ نحو ٦٣٥ مليون جنيه وبنسبة ٦٥% من رأس مال الشركة. نوصي ببذل المزيد من الجهد مع وضع رؤية مستقبلية للشركة يتم تنفيذها حتي تنهض وتكون قادرة علي المنافسة مع تحقيق ارباح.

- ما أمكن حصره خلال الستة أشهر من خسائر الشركة من بيع منتجاتها بالسوق الخارجي نحو ١٤,٥٤٤ مليون جنيه نتيجة انخفاض السعر عن السعر في السوق المحلي (مرفق ١) مما يتعين معه ضرورة الحصول علي حصص اكبر بالسوق المحلي لتصرف هذه المنتجات - بلغت المنح والإعانات في ٢٠١١/١٢/٣١ نحو ٨١ ألف جنيه تمثل إعانات من صندوق تنمية الصادرات عن ما تم تصديره خلال العام المالي السابق المنتهي في ٢٠١١/٦/٣٠، وكان يتعين توجيهها لحساب إيرادات سنوات سابقة حيث أن هذه الإعانة يطبق عليها المعيار المحاسبي الخاص بالمحاسبة عن المنح والإعانات الحكومية رقم ١٢ وفقا لقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١.

بتعين إعادة التوجيه المحاسبي لتلك الإعانات وفقا للمادة (١٦) من معيار المحاسبة رقم (١٢) من معايير المحاسبة المصرية، كما يجب الإفصاح عنها وفقا للمادة (٣٩) من ذات المعيار. أعدت الشركة قائمة بالإيضاحات المتممة في ٢٠١١/١٢/٣٠ وقد تلاحظ بشأنها ما يلي :

\* أدرجت الشركة بالإيضاحات المتممة بالخطأ (تم قيد اراضي بمبلغ ٦١٠٤٥٤٠ جنيه وهي عبارة عن حصة الحكومة في رأس مال الشركة.....) حيث تلك العبارة والقيد تتعلقان بإيضاحات مركز مالي ٢٠١١/٦/٣٠.

\* تم الإفصاح بالخطأ ضمن الإيضاحات بالنسبة لتقييم مخزون الانتاج التام " الانتاج التام بتكلفة الانتاج لكل مرحلة نهائية..... الانتاج غير التام يتم تقييمها بتكلفة المرحلة الأخيرة للمنتج غير التام المقيد بالدفاتر." في حين أن مخزون الأنتاج التام وغير تام قد تم تقييمهما تقديريا على أساس تكلفتها

٢٠١١/٦/٣٠ مضافا إليهما ٥% تقديريا، حيث لم يتم إعداد قوائم تكاليف فعلية عن الفترة المنتهية  
٢٠١١/١٢/٣١.

لم يتم الإفصاح عن السياسية المحاسبية المطبقة بالنسبة لتكاليف البحوث والتطوير مع الإفصاح  
تكاليف البحوث والتطوير المحملة كمصروف أو المرسلة خلال الفترة المالية.

عدم الإفصاح عن التعديلات والسرقات التي تمت على أراضي الشركة ومخازنها خلال العام .

عدم الإفصاح عن الإعانات التي حصلت عليها الشركة .

عدم الإفصاح عن السياسة المالية وأساليب الإدارة في زيادة السحب علي المكشوف في ضوء  
دوائع للشركة

لم تقم الشركة بالتأشير أمام كل بند من بنود القوائم المالية إلي الفقرة الخاصة بها بالإيضاحات.

لم توضع الأرصدة المدينة (الشاذة) ضمن حساب الأرصدة الدائنة الأخرى (حـ/٢٨٩) والبالغة  
تاريخ المركز المالي نحو ٢٧,٨٣٢ مليون جنيه.

لم يتم الإفصاح عن أخطاء الفترات السابقة بالمخالفة للمعيار رقم (٥) مادة (٤٢) من معايير  
أساسية المصرية حيث لم يتم تقييم بعض عملاء التصدير في حينها عامي ٢٠٠٨، ٢٠٠٩ الأمر

نتج عنه خلال فترة المركز المالي تسوية مبلغ ٦٦٦٢٣٣ جنيه فروق تقييم عملات (مدينة)  
تصدير، ومبلغ ٢٠١٢٩٧ جنيه فروق تقييم عملات (دائنة) لعملاء تصدير أيضا والتي تم

بمصروفات سنوات سابقة وإيرادات سنوات سابقة على التوالي.

لم تلتزم الشركة بنشر ملخص واف للتقارير نصف سنوية والقوائم المالية السنوية في صحيفتين  
ن صباحيتين وفقا للمادة رقم (٦) من قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

سي بالالتزام بالقوانين لتجنب الغرامات.

تقم الشركة بحساب الضريبة المؤجلة عن الفترة من ٢٠١١/٧/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١  
أثرها على قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ذات التاريخ.

رأس المال العامل بالسالب بنحو (١٧١) مليون جنيه وبتزيادة عن الفترة المثيلة بنسبة  
ذا الأمر مؤشر لزيادة مستوى المخاطرة المالية حيث يشير ذلك لعدم قدرة الشركة على  
باتها اليومية والوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل.

رأسة أسباب التدهور المستمر للشركة والعمل على حلها.

سالك الشركة لدفترتي اليومية والجرد موثقين وذلك بالمخالفة للمواد ٢١ من القانون ١٧  
قانون التجارة، المادة (١) من القانون ٣٨٨ لسنة ١٩٥٣ في شأن الدفاتر التجارية.

يتعين الالتزام بإمساك الدفاتر سالفة الذكر موثقة التزاماً بالقوانين بالإضافة لتقديمها في نهاية كل سنة مالية لمكتب السجل التجاري للتصديق على عدد الصفحات التي أستمعت خلال السنة وفقاً للمادة (٢٥) بند ٣ من القانون ١٧ لسنة ١٩٩٩ .

وفي ضوء فحصنا المحدود وإذا ما أخذت كافة المؤثرات الواردة بالتقرير فإنه لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠١١/١٢/٣١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ تنفيذاً لقراري رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقمي ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١ بشأن تعديلات النظام المحاسبي الموحد ، ١٥٧٠ لسنة ٢٠٠٦ بشأن إصدار معايير المحاسبة المصرية كإطار مكمل للنظام المحاسبي الموحد .

تحريراً في : ٢٠١٢ / ١٤ / ٢

#### مراقبي الحسابات

٢/١٢

أشرف يوسف الحاج

ع / محمد أحمد الفخري

محاسب / أحمد محمد أحمد الفخري محاسب / أشرف يوسف الحاج محاسب / أيمن سعيد مغاوري

مدير عام

نائب مدير إدارة

ع / السيد محمد عبد العظيم

محاسب / السيد محمد عبد العظيم

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب / محمد حسين سلامة

محاسب / محمد حسين سلامة

باعتقاد

وكيل أول الوزارة

مدير إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

شوقي محمد سعد محمد

" محاسب / شوقي محمد سعد محمد "

خاتمة اخطا من احوار البيع للتصدير عن احوار البيع المحليين

خلال الفترة يوليو/ديسمبر ٢٠١١

ورقة (١١)

الوصف	الرقم	القيمة	حجم	الرقم	القيمة
زوايا	١٧٥٥٢	٢٨٢٣٤٣٣	٤٢٧١٠	٥٩٧٠٢٢	٦٢٩٦٥١٠
كلمة كبريت	٢٤٢٢٠٩٤	١٠٧٠٥٤٣	٤٣٦٠	٤٨٥٥	١٤٦١٣
كلمة كبريت	٨٤٧٣	٣٧٤٦٥١١	٤٣٩٦	٤٩٨٧	٥١١٠٢٩
اجمالي					
الاولاح	٢٤٩٠٠٩٢	١١٦٨٨٤٠١	٤٦٩٢	٤٥١٦٠٥	(٤٣٤٥٢٣)
٢٠١١					
زوايا	٤٤٩٩٠٢٢	١٩١٩٢٥٦٦	٤٢٦٦	٤٧٥٦٧	٢٢٢٢٦٦
كلمة كبريت	٢٦١٩٠٥٢	١٥٤٦٣٠٤٢	٤٢٧٢	٤٧٥٢	١٧٢٥٥٧١
قضايا	٨١٠٥٢	٣٢٩٤٠٧	٣١١٤	٥٢٥١	١٩٩٢٣٥
صاج	٥٦٩٠٥	٢٥١١٥٠١	٤٢٧٢	٤٧٥٦٧	٢٧٢١٧١
القائمة	٢٠٨٢٠١٦	١٤١١١٠٣٤٢	٤١٥٩	٤٢٢٩٠٥	٢٤٧٧٠١١
صاج	٤٩٧٠٤١	١٢٣٥١٢	٤٢٦٥	٥٠٩٠١٤	٣٦٩٩٢٤
زوايا	٩٠٠٢	٢٨٤٠٥٤	٤٢٦٥	٥٩٦٧٠٧٩	١٥٢٩٦٥
لقائمة	٩٩٠٠٦٢	٤٢٣٧١٩	٤٢٢٤	٥٢٥١	٩٢٥٢٢٩
اجمالي	٥٥٤٤٠٧٦	٢٣٥٧٢٣٧٤٩	٢٣٥٤	٢٣٥٤	١٤٥٤٤٢٠١٤٤