



cm

صيراميك  
مارسيليا

الشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني  
THE GENERAL COMPANY  
FOR CERAMIC AND PORCELAIN PRODUCTS

السادة/ البورصة المصرية

قطاع الإفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

مرفق لسيادتكم تقرير الجهاز المركزي والرد عليه في ٢٠٢٢/٣/٢١ م

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس مجلس الادارة

محاسب / امانى صلاح الدين عبدالله



العضو المنتدب

مهندس / مجدي محمد مصطفى قطب

تحريراً في : ٢٠٢٢/٦/ م

Website : [www.sheeni-egypt.com](http://www.sheeni-egypt.com) Email Address : [info@sheeni-egypt.com](mailto:info@sheeni-egypt.com)

DIRETION USINE - MOSTOROD - R.C : 90800 Le Calro

B. Pox : El Ataba No. 238 P.L 11511

Tel. : 22503988 - 22549376 Fax : 22502229

Tel. Marketing & Saling Sector : 26503741 - 22519935 - 22502510



رعة والمصانع بمسقط - سجل تجارى : ٩٠٨٠٠ القاهرة  
ب. العتبة رقم ٢٣٨ - رمز بريد : ١١٥١١  
ون : ٢٢٥٠٢٩٨٨ - ٢٢٥٤٩٣٧٦ فاكس : ٢٢٥٠٢٢٢٩  
قطاع التسويق : ٢٦٥٠٢٧٤١ - ٢٢٥١٩٩٢٥ - ٢٢٥٠٢٥١٠

الجهاز المركزي للحسابات  
إدارة مراقبة حسابات التعدين ومواد البناء  
٣٤ مساكن الضباط - أرض الجولف

السيدة المهندس/ رئيس مجلس الإدارة  
الشركة العامة لمنتجات الخبز والصيني

تحية طيبة وبعد ...،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم  
المالية للشركة في ٣١/٣/٢٠٢٢.

رجاء الفضل بالإحاطة والتعبية باتخاذ اللازم والإفادة  
وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق التحية والاحترام...،

وكيل الوزارة

د. فاضل تيار القاتم بمدير الإدارة

عماد حفيظ

(محاسب) أشرف أحمد بسيوني القاضي

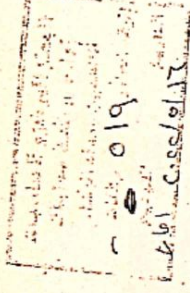
تحريراً في ١٨/٥/٢٠٢٢

السيد المهندس - البراءة

ص. ص. ٣

٥٤/٥/١٨

مروة...



تقرير

مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم  
المالية للشركة العامة لمنتجات الخرف والصيني

في ٢٠٢٢/٣/٣١

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة :-  
المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة العامة لمنتجات الخرف والصيني في ٢٠٢٢/٣/٣١ الخاصة  
لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والمصنعة في قائمة المذكر المالي والتي أظهرت إجمالي الأصول بنحو  
٣١,٧٩٩ مليون جنيه وكذا قائمة الدخل والتي أظهرت خسارة بنحو ٤,٣٢٩ مليون جنيه وكذا قوائم التغير في  
حقوق الملكية والتدفقات النقدية وقائمة الدخل الشامل المتعلقة بما عن التسمية أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً  
للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات الأخرى وإدارة الشركة هي المسيرة عن إعداد القوائم المالية الدورية  
هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتقتصر 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) الخاص بالفحص  
المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها وشمل الفحص المحدود للقوائم المالية  
الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور الهامة والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية  
وغيرها من إجراءات الفحص المحدود.  
ويقل الفحص المحدود في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول  
على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا  
نبدى رأى في مراجعة على هذه القوائم وفي ضوء ما حصلنا عليه من بيانات ومعلومات من إدارة الشركة ما يلي :-  
- بلغت تكلفة الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٢٢,١٩٣ مليون جنيه متضمنة طاقات عاطلة  
وغير مستغلة خلال الفترة من يوليو ٢٠٢١ حتى مارس ٢٠٢٢ بنحو ٣٧,٩١٥ مليون جنيه تتمثل في  
مكابس وجففات وأفران.

يتعين العمل على سرعة الاستفادة من الطاقات الغير مستغلة وتحديد مدى الحاجة إليها أو  
التصرف الاقتصادى الأمثل فيها وما يعود بالنفع على الشركة اقتصادياً.

الأصول المتوقفة يصنع السيراميك لعين الانتهاء من العمرات الخاصة بها ولساء التشغيل والنسبة لمصنع  
الصنى تم تشغيله للغير لشركة قيم تريب لعين الانتهاء من الإجراءات الخاصة باعتماد وتأهيل وإنشاء  
مصانع جديدة من قبل مكاتب الخبرة العالمية.

ضمن - المخزون في ٢٠٢٢/٣/٣١ أصناف رابدة ويطية الحركة بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٩,١٤٧ مليون جنيه (٢,٨٤٩ مليون جنيه سلعى، ٦,٢٩٨ مليون جنيه إنتاج تام مكون عنها تخصص بنحو ١ مليون جنيه).

يعين العمل على التصرف الاقتصادى الأمثل في تلك الأصناف وما يعود النفع على الشركة

ودراسة تدعيم المخصص في ضوء الأسمار المحملة لبيع مخزون الإنتاج التام.

- ظهر رصيد ح/ المخزون السلى في ٢٠٢٢/٣/٣١ بنحو ٢٢,٢٣١ مليون جنيه تبين بشانه ما يلي :-

• لم يتم تأثير الأرصدة الدفترية لكل من مخزن الحمايات والحرايات بأرصدة الجرد القبطى مما أدى إلى ظهور أرصدة تلك المخازن في القوائم المالية بزيادة قدرها ٢,٦٢٦ مليون جنيه، ١٩٣ ألف جنيه على

الترتيب وأثر ذلك على صحة المصروف منها على ح/ خامات ومواد ووقود وقطع غيار.

يعين إجراء التصويب اللازم مع مراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة.

- أظهرت بعض الأرصدة الدفترية لمخازن الإنتاج التام أرصدة بالسالب قامت الشركة بتسويتها عند تأثير تلك الأرصدة بالجرد القبطى لم يبين لنا أسباب ذلك وما يظهر وجود بعض أوجه القصور في نظام

الحسابات (السالب) المطبق بالشركة والقائمين على العمل به وأثر ذلك على دقة نتائج الأعمال.

- مازال مخزون الإنتاج التام لمصنع البولسلين يتضمن كمية قدرها ٨٥٥,٧٤ طن (معظمها منتج من سنوات سابقة) تحت مسمى فرز ثالث (معب) بنسبة ٧١% من كمية مخزون المصنع تم تقييمها بسعر

البيع بنحو ١٢,٨٣٦ مليون جنيه مما يشير إلى صعوبة تصريف هذا المنتج المتراكم من سنوات سابقة.

يعين ضرورة العمل على التصرف الأمثل في هذا المخزون بطريقة اقتصادية حتى لا يمثل أموال

غير مستغلة مع وضع الضوابط اللازمة لتخفيض نسبة الإنتاج المعب.

- تضمن مخزون إنتاج تام الأدوات الصحية كمية قدرها ١١٠ طن بالزيادة بقيمة تبلغ نحو ٧٩٥ ألف جنيه تمثل قيمة المخزون الخاص بشركة تيم ترید (المستاجر لمصنع الصلجى) المشهور بكلا من مخازن الإنتاج

وأقسام فرز الصلجى.

يعين إجراء التصويب اللازم مع مراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة في ٢٠٢٢/٣/٣١ :

- ظهر رصيد ح/ الإنتاج التام لمصنع السراميك في ٢٠٢٢/٣/٣١ بنحو ١٣,٦١٠ مليون جنيه قيمة

كمية قدرها ٤١٢,٠٧١ متر مربع على حين أظهر الجرد القبطى كمية قدرها ٣٩٧,٩٠٨ متر مربع يعجز

قدره : ١٤١٦١ متر مربع بقيمة تبلغ ٤٨١٥٤٢ جنيه وأثر ذلك على نتائج الأعمال.

يعين إجراء التصويب اللازم ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة في ٢٠٢٢/٣/٣١ مع تكاليف

عدم إمكانية مطابقة موازين المصروفات المستخرجة من الحسابات المالية في ٢٠٢٢/٣/٣١ مع تكاليف الإنتاج المحملة على الأوامر الإنتاجية المفتوحة خلال الفترة والمستخدمه في تقييم المخزون من الإنتاج التام

تعمل الشركة جاهدة على التصرف في هذا المخزون بطريقة اقتصادية طبقاً لتوصيات الجمعية العمومية حتى لا يكون هناك أموال عاطلة.

يتم ذلك لتحوط خطأ بالسستم وتم مغاطبة الشركة المسئولة عن السستم وجارى اصلاح ذلك الخطأ وسيتم التصويب بعد اصلاح الخطأ.

تم التصويب على الحساب فى شهر مايو ٢٠٢٢ وسيتم تلافيا مستقبلاً.

يتم التصرف بالبيع لهذا المخزون بصورة بطيئة لعدم الطلب عليها وتم التصرف فيه بطريقة اقتصادية طبقاً لتوصيات الجمعية العامة فى هذا الشأن.

سيتم التصويب فى نتائج اھمال ٢٠٢٢/٥/٣١.

يتم ذلك لتحوط خطأ بالسستم وتم مغاطبة الشركة المسئولة عن السستم وجارى اصلاح ذلك الخطأ والتصويب بالقوائم بعد اصلاح.

سيتم تدارك ذلك فى مركز مالى ٢٠٢٢/٦/٣٠.

وغير التام لكثرة عددها وعدم إمكانية نظام الحسابات (الساب) من إعداد تقرير لتجميع تلك التكاليف وبالتالي عدم إمكانية الحكم على مدى صحة تقييم المخزون مما يتفق مع الفرض من نظام التكاليف المد.

- أظهرت قفصة الدخل القطاعية أن تكاليف الإقحاج تبلغ نحو ١٨١,٦٤٠ مليون جنيه بينما تكلفة البضاعة المصنعة المستخدمة في تقييم المخزون تبلغ نحو ١٦٣,٠٩٤ مليون جنيه بفرق يبلغ ١٨,٥٤٦ مليون جنيه لم تقف على ماهية هذا الفرق. كما أظهر ميزان المراجعة أن تكلفة البضاعة المباعة طبقاً لنظام الجرد المستعمل يبلغ ١٤٤,٠١٨ مليون جنيه على حين أظهرت قائمة الدخل نحو ١٦٢,٥٦٤ مليون جنيه وأثر ذلك على صحة محاسبات الربح وصافي الربح بفرق يبلغ ١٨,٥٤٦ مليون جنيه.

- عدم قيام الشركة بحساب الفاقد غير الطبيعي للخدمات المستخدمة في الإنتاج وتحصيله على حد التكاليف الإدارية وأثر ذلك على تضخم تكلفة الإنتاج بتلك القيمة.

يعين إجراء التصويب اللازم ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية في ٢٠٢٢/٣/٣١.

- بلغ زصيد العملاء وأوراق القبض في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٢١,٦٣٢ مليون جنيه بزيادة بنسبة ٥٧٪ من الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠ على الرغم من نقص إيرادات النشاط الجاري خلال العام عن الفترة المثلية من العام الماضي بنسبة ١١٪.

هذا وقد تضمن الرصيد نحو ٥,١٦ مليون جنيه قيمة المديونية الخاصة بعملاء الجداوله بنسبة ٥٢٣٪ من الرصيد المدين والذي تبين عدم التزامهم بسداد أقساط الجداوله المعتدة بموجب قرارات مجلس الإدارة رقم ١٧١ بتاريخ ١٩/٩/٢٠٢١، ١٩٠,٠٠٠ بتاريخ ١٦/١١/٢٠٢١.

يتعين ضرورة العمل على اتخاذ كافة الإجراءات الكفيلة بتحصيل مستحقات الشركة طرف عملائها. ظهر رصيد حد مصلحة الضرائب على المبيعات - ضريبة مدخلات مدين بنحو ٥,٩٩٢ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٣/٣١ على حين بلغت قيمة ضريبة المدخلات المؤيدة بمستندات عن تلك الفترة نحو ٥,١٨٠ مليون جنيه فقط مما يظهر فرق يبلغ نحو ٨١٢ ألف جنيه عن الرصيد الظاهر بالمركز المالي غير مؤيدة بمستندات.

يعين العمل على دراسة الفروق الظاهرة بالمركز المالي وإجراء ما يلزم من تسويات بتأتمها ورد المبالغ الغير مؤيدة بمستندات على حساباتها المختصة تحبباً لتحمل أى غرامات تأخير وضرائب إضافية عنها طبقاً لأحكام قانون ضرائب القيمة المضافة.

تضمن حد الأرصدة المدينة الأخرى نحو ٨٥١ ألف جنيه وذلك بعد تحفيبه بنحو ٨١٦ ألف جنيه تمثل العجز في مخزون إنتاج تام السيراميك في ٢٠٢١/٦/٣٠ وذلك بناء على قرار مجلس الإدارة رقم ١٨٥ تاريخ ٢٠٢١/٨/٨ بخصوص كمية الكسر الناعم من منتج السيراميك والبالغة ٢٥ ألف متر مربع اعتباراً جزء من العجز دون وجود ما يؤيد أن هذه الكمية تمثل كسر من المخزون وليس كسر ناتج من عملية الإنتاجية خاصة في ظل تكرار وجود عجز في مخزون السيراميك خلال السنوات الفلانة السابقة تكلم

سيتم التصويب في مركز مالي ٢٠٢٢/٦/٣٠

سيتم التصويب في مركز مالي ٢٠٢٢/٦/٣٠

- تم مطالبة العملاء بسداد فرق الجبولة القديمة وفي حالة عدم الالتزام سيتم اتخاذ الإجراءات القانونية ضدهم.

- يوجد لجنة لفحص هذه الشروط حتى الانتهاء وتسوية المبلغ بالكامل.

- لم يرد إلينا تقرير اللجنة المشكلة لهذا الغرض حتى تاريخه.

هذا ولم تواف حتى تاريخه بتقرير اللجنة المشكلة من الشركة القابضة للصناعات المعدنية لبحث أسباب العجز في مخزون المبرمات.

مازالت نوصي بضرورة المهمل على موافقتنا بما أسفرت عنه أعمال اللجنة المشار إليها وإجراء ما يلزم من تسويات على ضوء ذلك.

- تضمن حـ/ شيكات صادرة مبلغ ٨٠٤١١ جنيه تمثل قيمة شيكات صادرة باسم مأمورية ضرائب الشركات المساهمة - قيمة ضرائب الدفعة المستحقة على فواتير الفسار ليرجع بعضها لسيام ٢٠١٦ مازالت موجودة بحوزة الشركة لتوقف الصالح للبيانات الورقية والتعامل بنظام الدفع الإلكتروني.

يعين العمل على سداد تلك المبالغ للمأمورية المختصة تحبباً لتسليم مزيد من غرامات التأخير عنها مع تحقيق أسباب ذلك والإفادة

- عدم كفاية المخصص المكون لمقابلة مديونيات العملاء حيث يتم اتخاذ الإجراءات القانونية ضد بعض العملاء البالغ مديونياتهم نحو ١١,٠٤ مليون جنيه خلال العام المالي السابق، نحو ٢,٢٧٩ مليون جنيه خلال العام الحالي بموافقة مجلس الإدارة بجلسته رقم ١٩٤ بتاريخ ٢٠٢٢/١/٢٥ دون تكوين مخصص لمقابلة تلك المديونيات.

يعين ضرورة العمل على دراسة تكوين المخصص المناسب مع ضرورة اتخاذ كافة الإجراءات القانونية لحفظ حق الشركة طرفهم.

- عدم كفاية مخصص الضرائب المتأخر عليها والبالغ ٣٠٠ ألف جنيه في ضوء ورود غادج ١٩ ضرائب باستحقاق ضريبة دخل عن عام ٢٠٠٩/٢٠١٠، ٢٠١٠/٢٠١١، السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧ بنحو ١٧,٣٤٠ مليون جنيه، ٣٤,٧٢٥ مليون جنيه، ١٨٤,٨١٥ مليون جنيه على الترتيب والتي قامت الشركة بالاعتراض عليها وتم إحالة الخلاف للجان الطعن والتي قررت إعادة الملف للمأمورية لإعادة الفحص.

يعين سرعة العمل على إنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب مع العمل على تدعيم المخصص في ضوء ما سبق وإجراء التصويب اللازم بشأنها.

- قامت الشركة بإجراء مطابقة مع شركة الخدمات البرقوية على الأرصدة بدفاتر الشركتين حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ أسفرت عن وجود فروقات بلغت ٣,٢٩٦ مليون جنيه وروصيد تجاوز في الأسهلاك بلغ ١,٦٢٤ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١.

مازالت نوصي بضرورة العمل على حسم تلك الخلافات وإجراء ما يلزم من تسويات على ضوء ذلك مع سرعة سداد مستحقات الغاز تحبباً لتسليم المزيد من فواتير التأخير.

- تضمن حـ/ الحسابات الدائنة لدى المطاح والهيئات في ٢٠٢٢/٣/٣١ المبالغ الآتية :- كاصم

سيتم عمل التحول بتلك المبالغ لمصلحة الضرائب حين توفير السيولة وإنهاء تلك الشيكات.

سيتم دراسة تدعيم المخصصات.

- بالنسبة لسنة ٢٠٠٩/٢٠١٠ تم صدور قرار لجنة الطعن بالربط الضريبي قدره ٥,٧١٠ مليون جنيه وانتمية لباقي السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٧ تم إعادة الفحص بالمأمورية وتم الطعن على نتيجة الفحص والإحالة للجنة الدائنية.

- جرى فحص الخلاف حيث أن فرق التجاوز والفوائد محل خلاف ولم يحسم بعد.

• نحو ١,٠٥٣ مليون جنيه قيمة ضرائب كسب العمل المستحقة على الشركة من المبالغ المستقطعة من  
الطهين عن الفترة من نوفمبر ٢٠١٨ حتى ديسمبر ٢٠١٩ طبقاً للمواعيد المقررة بقانون ضرائب  
الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وما يترتب على ذلك من تحميل الشركة لغرامات نتيجة ذلك.

• نوصي باتخاذ اللازم نحو السداد حتى لا تتحمل الشركة أية غرامات نتيجة عدم السداد.

• نحو ١,٢٦ مليون جنيه قيمة المساهمة الكافية المستحقة لهيئة التأمين الصحي عن عامي  
٢٠١٩/٢٠٢٠، ٢٠٢٠/٢٠٢١ والتي لم يتم سدادها حتى تاريخه وما يترتب على ذلك من قيام

الهيئة باتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لخصمها وفرضها المقررة قانوناً طبقاً لما تقتضيه المادة رقم  
(٥٥) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ الخاص بنظام التأمين الصحي الشامل.

• يتعين ضرورة العمل على سرعة سداد تلك المبالغ تجنباً لتحميل المزيد من غرامات التأخير.

• لم يتم تحميل حسابات قائمة الدخل بالمبالغ الآتية :-

• ٩٩.١٨ جنيه قيمة إيجار أرض الشركة لشركة توتال عن شهر مارس ٢٠٢٢.

• ٥٨٧٢٥٠ جنيه قيمة أرباح فروق عمله الخاصة بوديعة بنك قطر الوطني.

• تم تحميل -/ الضرائب العقارية بمبلغ ١٤٦٤٧١ جنيه صححتها مبلغ ٩٢٨٣٢ جنيه بزيادة قدرها

٥٣٦٣٩ جنيه.

• يتعين إجراء التصويب اللازم ومراجعة أثر ذلك على الحسابات المختصة في ٢٠٢٢/٣/٣١.

• الامتثال :-

وفي ضوء فحصنا الحدود وفيما عدا ذلك ما تقدم لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية

الدورية لا تعبر بمعدلة ووضح في جميع جوانبها الخاصة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٢/٣/٣١ وعن أدائها

المالي وتدقيقنا التقديري عن التهمة أشهر المتبعية في ذات التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين

المصرية السارية ذات العلاقة.

تحريراً في ٢٠٢٢/٥/١٦

مخبر علم

نائب مدير الإدارة

فاطمة أحمد مبارك

(محاسب / فاطمة أحمد مبارك)

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

محمد محمود عزوز

(محاسب / محمد محمود عزوز)

• يتم سداد ضرائب كسب العمل حالياً بانتظام وقيمتهم سداد جزء من المستحقات عند توافر السيولة.

• سيتم سدادها عند توافر السيولة.

• سيتم التصويب في القوائم المالية في ٢٠٢٢/٦/٣٠.

رئيس القطاعات  
المالية والإدارية

المالية والإدارية

محاسب / علي عبد العظيم علي

المضو المتدرب  
التقديري

حسين رجب

٢٠٢٢/٦/١٤

مهندس / مجدى محمد مصطفى قطب