



cm

صيراميك
ماتريلا

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

السادة / البورصة المصرية

قطاع الإفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق طيه صورة من تقرير المراقب الخارجي (عيسي و غراب) عن

القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

العضو المنتدب

محمد قطب

٢٠٢٣/١٢/٠٥

مهندس / مجدى محمد مصطفى قطب



مسئول علاقات المستثمرين

وليد محمود

محاسب / وليد محمد محمود

تحريراً في ٢٠٢٣/٢/٢٠ م

Website : www.sheeni-egypt.com Email Address : info@sheeni-egypt.com

DIRETIOM USINE - MOSTOROD - R.C : 90800 Le Cairo

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

Tel : 22503988 - 22549376 Fax : 22502229

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



رعة والمصانع بمسطرد - سجل تجارى ، ٩٠٨٠٠ القاهرة

ب . المتبة رقم ٢٢٨ - رمز بريد ، ١١٥١١

ون ، ٢٢٥٠٢٩٨٨ - ٢٢٥١٩٢٢٦ فاكس ، ٢٢٥٠٢٢٢٩

قطاع التسويق ، ٢٢٥٠٢٥١٠ - ٢٢٥١٩٩٢٥ - ٢٦٥٠٢٧٤١

تقرير فحص محدود

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني
"شركة مساهمة مصرية"

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

وفيما عدا وسيرد بالفقرات من الثالثة حتى الخامسة عشر، فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل 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 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 هذه القوائم المالية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

تضمن رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٧٠ ١٤٩ ١٨ جنيه مصري تمثل القيمة الدفترية لأصناف راكدة و بطينة الحركة (منها خامات بلغ إجمالي تكلفتها ٨٠٥ ٤٩٤ ٢ جنيه مصري وإنتاج تام بمبلغ ٣٤٤ ٨٥٥ ٢ جنيه مصري مكون عن إجماليها مخصص بنحو مليون جنيه مصري)، بالإضافة إلى إنتاج تام فرز ثالث بمبلغ ٣٢١ ٧٩٩ ١٢ جنيه مصري يباع منه بأقل من قيمته الدفترية، ونرى الحاجة لدراسة القيمة الإستردادية لهذه الأصناف وإستكمال مخصص المخزون، كما لم نوافق بقوائم جرد المخزون البالغ إجماليه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٤١ ٣٣٢ ١٠٢ جنيه مصري (إيضاح - ٥/٢).

لم نوافق بدراسة خسائر الإنتمان المتوقعة بخصوص الأصول المالية للشركة تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

تضمنت تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أصول عاطلة وغير مستغلة خلال الفترة بلغت تكلفتها ٩٣٨ ٦٢٠ ٢٥ جنية مصري (بلغ صافي قيمتها الدفترية ٤٠١ ٦٧٥٦ جنية مصري) متمثلة في خط الجليز وأفران ومجففات ومكابس وماكينات صب وشحن وتفرغ ، كما تضمنت مبلغ وقدره ٢٢٦٣ ٠٠٨ جنية تمثل صافي القيمة الدفترية لماكينه صب الصحي دورست والمعلاه بحساب الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والتي لم نواف بدراسة لقيمتها الحالية في ضوء ظروف تشغيلها، كما حقق مصنعى الشركة لإنتاج الأدوات المنزلية والسيراميك خسائر من النشاط الجارى عن الفترة من يولية ٢٠٢٢ حتى ديسمبر ٢٠٢٢ بنحو ١,٨٦١ مليون جنية مصري و ٥,٦٣٦ مليون جنية مصري على التوالي بخلاف ما يخصهم من تكاليف بيعية وتسويقية وطاقات غير مستغلة ، مما يعكس وجود مؤشر إضمحلال للأصول الثابتة المنتجة لمنتجات مصنعى الأدوات المنزلية والسيراميك ، هذا ولم نواف بدراسة الإضمحلال لتلك الأصول لمقارنة قيمتها الإستردادية بقيمتها الدفترية وتكوين الإضمحلال اللازم (إيضاح - ٣/٢).

بلغ رأس المال العامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قيمة سائلة بلغت ٦٣٩ ٣٠٢ ٨٦ جنية مصري، كما بلغ إجمالي الخسائر المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٤٤ ٢٧٥ ٧٦ جنية مصري بما يجاوز نصف قيمة حقوق الملكية، وطبقا للمادة (٢٢٧) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يتعين على مجلس الإدارة الدعوة لإنعقاد الجمعية العامة غير العادية للنظر في إستمرار الشركة، كما لم تقدم لنا خطة الإدارة في هذا الشأن، وقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة بفرض إستمرار الشركة.

بلغ رصيد الإستثمار في سندات حكومية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٥٨ ٤٠٤ ١ جنية مصري أفادت الإدارة أن الشركة رفعت بشأنها دعوى على أمناء حفظها لإسترداد تلك الإستثمارات، ولم يرد ذكر بهذه الدعوى في خطاب محامى الشركة، كما أن تواريخ إستحقاق هذه السندات قد إنتقضت، ولم تقدم لنا الإدارة ما يفيد ملكية هذه السندات (إيضاح - ٥/٢).

تضمن رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٥١٠ ١٣٦ جنية مصري عبارة عن مديونيات طرف عملاء مرفوع بشأنها قضايا ومديونيات عملاء الجدولة (مكون عنها مخصص بنحو ١٦٠ ١٩٢ ٣ جنية مصري) ، ونرى الحاجة لتحديث دراسة مخصص هذه المديونيات وتدعيمة بالقدر الكافي (إيضاح - ٦).

بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها مبلغ ٣٠٠ الف جنية مصري، ونرى عدم كفايته حيث تم صدور قرار لجنة الطعن بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢ بالربط الضريبي عن سنة ٢٠١٠/٢٠٠٩ بمبلغ نحو ٥,٧١٠ مليون جنية مصري تم الطعن عليه أمام القضاء وأمام اللجنة الأولى لإعادة النظر فى الربط النهائي ، هذا بخلاف قرار لجنة الطعن الخاص بإعادة فحص السنوات من ٢٠١٠/٢٠١١ حتى ٢٠١٦/٢٠١٧ والذي أسفر عنه رعاء ضريبي عن تلك السنوات بنحو ١١٠,٣٢ مليون جنية مصرى ، وقامت الشركة بالطعن عليه بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠٢٢ ، كما ورد إلى الشركة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢ نموذج ١٩ ربط ضريبي بإستحقاق ضريبية دمنغة عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ نحو ٩,٠١٢ مليون جنية مصري والذي قامت الشركة بالطعن عليه فى ٢٢ يونيو ٢٠٢٢.

بلغ رصيد مخصص المطالبات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٨٠ الف جنيه مصري في حين أننا لم نواف بانمواف القانوني الخاص بالقضايا المرفوعة ضد الشركة ، وبناء عليه لم نستطع الحكم على مدى كفاية المخصص لمواجهة الإلتزامات القضائية المحتملة (إيضاح - ١/٣).

تضمن بند المدنين والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ رصيد مستحق على مصلحة الضرائب القيمة المضافة بمبلغ ٣٠٢٧ ٩٢١ جنيه مصري كما تضمن بند الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى رصيد مستحق لذات المصلحة بمبلغ ٣ ٤٧٣ ١٦٧ جنيه مصري بصافي رصيد مستحق لها بمبلغ ٤٤٥ ٢٤٦ جنيه مصري، في حين بلغ طبقاً للإقرار الضريبي في ذات التاريخ رصيد مستحق لمصلحة الضرائب بمبلغ ٢ ٣٦٤ ٨٥٣ جنيه مصري ولم نواف بمذكرة تسوية بالفرق (إيضاح - ٦).

لم يرد لنا كشف حساب الشركة بالبنك التجاري الدولي عن أرصدة النقدة لديه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بإجمالي مبلغ ١٢٤ ٦٤٨ جنيه مصري (إيضاح - ٧).

لم نواف بدراسة توضح قابلية إسترداد رصيد الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ٤ ٠٣١ ٣٣٢ جنيه مصري.

لم نواف بدراسة عن إضمحلال الأصول غير الملموسة والبالغ صافي قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠ ٦٠٠ ٦٦١ جنيه مصري.

لا يتضمن عرض القوائم المالية أو الإيضاحات المتممة لها أفراد لأرصدة التعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة أو حجم التعامل معهم ونوعه وطبيعة العلاقة طبقاً لمعيار رقم ١٥ من معايير المحاسبة المصرية.

تم عرض قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل بمقارنة الفترة مع الفترة النظيره لها من العام السابق ولم يتم إضافة الربع الأخير من الفترة مع نظيره من العام السابق، كما تم عرض قائمة التغير في حقوق الملكية بمقارنة الفترة مع ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ولم يتم مقارنة الفترة مع الفترة النظيره لها من العام السابق ، كما لم يتم الإفصاح عن الإيرادات والتكاليف والمصروفات العمومية والإدارية بما يخالف معيار عرض القوائم المالية.

تضمن رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢ ٧٤٩ ٦٩٧ جنيه مصري عبارة عن قيمة كلاً من الخامات الرئيسية والمخزون تحت التشغيل الموجودين بمصنع الصحي الذي تم تأجيله للغير دون تحرير عقد بيع الأصناف المذكورة للمستأجر، حيث أن المستأجر هو الطرف المسيطر في الوقت الحالي على المصنع مما جعل هذه الأصناف تحت سيطرته وفي حياته.

قامت الإدارة بتقييم رصيد الإعتمادات المستندية بالعملة الأجنبية ونتج عن ذلك فرق بمبلغ ١ ٠٨٣ ١٨٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ظهر ضمن ارباح فروق عملة بقائمة الدخل بما يخالف معيار المحاسبة المصري رقم (١٣)، وعليه يجب استبعاد ذلك الربح من قائمة الدخل.

تضمنت الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ١٣٠ ٨٥١ جنيه مصري قيمة عجز في الإنتاج التام، ونرى تحصيله على قائمة الدخل (إيضاح -٦).

تضمن رصيد الموردين دائنية مستحقة لشركة الخدمات البترولية ، وكانت الشركة أجرت مطابقة معها حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ أسفرت عن وجود فوائد تأخير على الشركة بلغت ٦ ٠٩٢ ٨٠٩ جنيه مصري و رصيد تجاوز في الإستهلاك بلغ ٩٦٦ ٥٦٩ جنيه مصري ، ولم تتضمن قائمة الدخل عن السنوات السابقة أي من هذه المبالغ (إيضاح - ٦).

تضمن رصيد المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٦٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري عبارة عن قيمة دراسة جدوى لتطوير مصانع الشركة ونرى وجوب تحميله على قائمة الدخل (إيضاح -٤/٢).

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا الأثار التي قد تترتب على تسوية ما ورد في الفقرات من الثالثة حتى الواحدة والعشرون أعلاه، فلم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح عن المركز المالي للشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات توجيه انتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، فقد تعرض العالم منذ بداية عام ٢٠٢٠ لجائحة كوفيد - ١٩ وشهد حرب جمهوريتي روسيا وأوكرانيا إعتباراً من فبراير ٢٠٢٢ والذان أعاقا معظم قطاعات الأعمال والإقتصاد العالمي. وقد أضر ذلك بنتائج أعمال الشركة بالإضافة إلى تدفقاتها النقدية وبنود أصولها وخصومها ونتائج أعمالها الحالية والمتوقعة مستقبلاً ، وتحاول الإدارة إتخاذ إجراءات للتغلب على هذا الخطر والحد من أثره على المراكز المالية المستقبلية، إلا أنه يصعب في الوقت الراهن تقييم إلى أي مدى ستستطيع الإدارة تخفيف وطأة هذا الخطر نظراً لظروف عدم التأكد والإستقرار المحيطة.

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، تضمنت الأصول الثابتة أراضي بمبلغ ٣٧٢ جنيه مصري عبارة عن أرض مملوكة للشركة بمنطقة بهتيم تم شراؤها في يوليو ١٩٧٥ بلغت مساحتها طبقاً لسجلات الشركة ١٠ سهم ، ٢١ قيراط ، ١١ فدان، وهي حوزة مجلس مدينة شبرا الخيمة و وزارة التربية و التعليم و المقام عليها مشروع إسكان صناعي و مدرسة وليست في حوزة الشركة، ومرفوع بشأنها دعاوى قضائية ، كما أن شهادة السجل العيني في يونيو ٢٠٢١ أظهرت أن الارض المملوكة للشركة ١٨ سهم ، ٢٠ قيراط ، ١٨ فدان (إيضاح - ٣).

رفاعي و غراب

مجموعة محاسبين
محاسبون قانونيون ومستشارون

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، غيرت الشركة سياسة إثبات الطاقة العاطلة وغير المستغلة من بند مستقل في الأرباح والخسائر إلى إعتبارها جزءاً من تكلفة البضاعة المباعة، ولم نواف بقيمة الطاقة غير المستغلة التي تضمنتها تكلفة البضاعة المباعة، كما لم تقم الشركة بإعادة تبويب أرقام المقارنة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. والشركة بصدد إستكمال تطوير نظام التكاليف ليفي بالغرض منه. وقد تم الجرد بمعرفة إدارة الشركة.

القاهرة في : ١٥ فبراير ٢٠٢٣

مراقب الحسابات
عيسى رفاعي

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٩٢

عيسى رفاعي

س.م.م ٦١٦٦

مجموعة المحاسبين