



cm

سيراميك
ماتريال

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

السادة / البورصة المصرية
قطاع الإفصاح

تحية طيبة ... وبعد ..

تشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير المراقب الخارجي عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١ م

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

كبير اخصائي علاقات المستثمرين

الاستاذة / حنان محمود محمد

مسئول علاقات المستثمرين

محاسب / وليد محمد محمود



تحريراً في ٥ / ٢٠٢٣ م

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

DIRETIOM USINE - MOSTOROD - R.C : 90800 Le Cairo
B. Fax : El Ataba No. 238 P.L 11511
Tel : 22503988 - 22549376 Fax : 22502229
Tel. Marketing & Selling Sector : 26503741 - 22519935 - 22502510



رة والمصانع بمسطرد - سجل تجارى ، ٩٠٨٠٠ القاهرة
ب ، العتبة رقم ٢٢٨ - رمز بريد ، ١١٥١١
ون ، ٢٢٥٠٢٩٨٨ - ٢٢٥٤٩٣٧٦ هاتكس ، ٢٢٥٠٢٢٢٩
نطاق التسويق ، ٢٦٥٠٢٧٤١ - ٢٢٥١٩٩٣٥ - ٢٢٥٠٢٥١٠

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 مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

وفيما عدا وسيرد بالفقرات من الثالثة حتى التاسعة 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 مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٧٠ ٢٦٤ ١٧ جنيه مصري تمثل القيمة الدفترية لأصناف راكدة و بطينة الحركة (منها خامات بلغ إجمالي تكلفتها ٨٠٥ ٤٩٤ ٢ جنيه مصري وإنتاج تام بمبلغ ٢ ٨٥٥ ٣٤٤ جنيه مصري مكون عن إجماليها مخصص بنحو مليون جنيه مصري)، بالإضافة إلى إنتاج تام فرز ثالث بمبلغ ٣٢١ ٩١٤ ١١ جنيه مصري يباع منه بأقل من قيمته الدفترية، ونرى الحاجة لدراسة القيمة الإسترادية لهذه الأصناف وإستكمال مخصص المخزون، كما لم نواف بقوائم جرد المخزون البالغ إجماليه في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١١٣ ٧٠٩ ٠٠٥ جنيه مصري (إيضاح - ٥/٢).

تضمن رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢ ٧٤٩ ٦٩٧ جنيه مصري عبارة عن قيمة كلا من الخامات الرنوسية والمخزون تحت التشغيل الموجودين بمصنع الصحي الذي تم تأجيله للخير 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 حيازته.

لم نواف بدراسة خصائر الإنعمان المتوقعة بخصوص الأصول المالية للشركة تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

لم نواف بخطاب تمثيل الإدارة وفقاً لما يتطلبه معيار المراجعة المصري رقم ٥٨٠ " إقرارات الإدارة " .

تضمنت تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ أصول عاطلة وغير مستغلة خلال الفترة بلغت تكلفتها ٢٢ ٢٩٧ ٨٦١ جنيه مصري (بلغ صافي قيمتها الدفترية ٤٣٤ ٧٨٩ ٨ جنيه مصري) متمثلة في خط الجليز وأفران ومجففات ومكابس وماكينات صب وشحن وتفريغ ، كما تضمنت مبلغ وقدره ٢ ٢٦٣ ٠٠٨ جنيه تمثل صافي القيمة الدفترية لماكينات صب الصحي دورست والمعلاة بحساب الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بفرض البيع والتي لم نواف بدراسة لقيمتها الحالية في ضوء ظروف تشغيلها، كما حققت مصانع الشركة لإنتاج الأدوات المنزلية والسيراميك والصحي خصائر من النشاط الجاري عن الفترة من يولية ٢٠٢٢ حتى مارس ٢٠٢٣ بنحو ٣,٣٥٠ مليون جنيه مصري و ٣,٠٤٧ مليون جنيه مصري و ٩٨٨ ألف جنيه مصري على التوالي بخلاف ما يخصهم من تكاليف بيعية وتسويقية وطاقات غير مستغلة ، مما يعكس وجود مؤثر إضمحلال للأصول الثابتة المنتجة لمنتجات جميع مصانع الشركة ، هذا ولم نواف بدراسة الإضمحلال لتلك الأصول لمقارنة قيمتها الإسترادية بقيمتها الدفترية وتكوين الإضمحلال اللازم (إيضاح - ٣/٢).

بلغ رأس المال العامل في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قيمة سالبة بلغت ٩١ ٧٠٢ ٩٤٥ جنيه مصري، كما بلغ إجمالي الخصائر المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧٧ ٧٨٨ ٧٢٤ جنيه مصري بما يجاوز نصف قيمة حقوق الملكية، وطبقاً 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 بشأن تصويب مسار الشركة، وقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة بفرض إستمرار الشركة.

بلغ رصيد الإستثمار في سندات حكومية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١ ٤٠٤ ١٥٨ جنيه مصري أفادت الإدارة أن الشركة رفعت بشأنها دعوى على أمناء حفظها لإسترداد تلك الإستثمارات، ولم يرد ذكر بهذه الدعوى في خطاب محامي الشركة، كما أن تواريخ إستحقاق هذه السندات قد إنقضت، ولم تقدم لنا الإدارة ما يفيد ملكية هذه السندات (إيضاح - ٥/٢).

تضمن رصيد العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٣ ١١١ ٨٨٠ جنيه مصري عبارة عن مديونيات طرف عملاء مرفوع بشأنها قضايا ومديونيات عملاء الجدولة (مكون عنها مخصص بنحو ٣ ١٩٢ ١٦٠ جنيه مصري) ، ونرى الحاجة لتحديث دراسة مخصص هذه المديونيات وتدعيمه بالقدر الكافي (إيضاح - ٦).

بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها مبلغ ٣٠٠ ألف جنيه 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 جنيه مصري تم الطعن عليه أمام القضاء وأمام اللجنة الأولى لإعادة النظر في الربط النهائي، هذا بخلاف قرار لجنة الطعن الخاص بإعادة فحص السنوات من ٢٠١١/٢٠١٠ حتى ٢٠١٧/٢٠١٦ والذي أسفر عنه وعاء ضريبي عن تلك السنوات بنحو ١١٠,٣٢ مليون جنيه مصري، وقامت الشركة بالطعن عليه بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠٢٢، كما ورد إلى الشركة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢ نموذج ١٩ ربط ضريبي بإستحقاق ضريبة دمغة عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ نحو ٩,٠١٢ مليون جنيه مصري والذي قامت الشركة بالطعن عليه في ٢٢ يونيو ٢٠٢٢.

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

تضمن بند المدينين والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٢ رصيد مستحق على مصلحة الضرائب القيمة المضافة بمبلغ ٢ ٥٦٣ ٣٤٠ جنيه مصري كما تضمن بند الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى رصيد مستحق لذات المصلحة بمبلغ ٢ ٥٣٩ ٢٨٦ جنيه مصري بصافي رصيد مستحق لها بمبلغ ٩٧٥ ٩٤٦ جنيه مصري، في حين بلغ طبقاً للإقرار الضريبي في ذات التاريخ رصيد مستحق لمصلحة الضرائب بمبلغ ١ ٤٣ ٣٩٠ جنيه مصري ولم نوافق بمذكرة تسوية بالفرق (إيضاح - ٦).
لم يرد لنا كشف حساب الشركة بالبنك التجاري الدولي عن أرصدة النقدية لديه في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بإجمالي مبلغ ٤٧٦ ١٢٥ جنيه مصري (إيضاح - ٧).

لم نوافق بمحاضر جرد النقدية بالخزينة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بإجمالي مبلغ ١ ٧٥٣ ٣٧٥ جنيه مصري، وبالتالي لم نستطع من الحصول على دليل وجود النقدية في ذات التاريخ.

لم نوافق بدراسة توضح قابلية إسترداد رصيد الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ٣ ٩٤١ ٠٥٧ جنيه مصري.

لم نوافق بدراسة عن إضمحلال الأصول غير الملموسة والبالغ صافي قيمتها الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٠ ٤٥٧ ٣٦٤ 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 النظرية 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 النظرية لها من العام السابق، كما لم يتم الإفصاح عن الإيرادات والتكاليف والمصرفيات العمومية والإدارية بما يخالف معيار عرض القوائم المالية.

قامت الإدارة بتقييم رصيد الإعتمادات المستندية بالعملة الأجنبية ونتج عن ذلك فرق بمبلغ ٨٠ ٨٣٥ جنية مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ 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 ٨٥١ ١٣٠ جنية مصري قيمة عجز في الإنتاج التام، ونرى تحميله 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 جنية مصري وصيد تجاوز في الإستهلاك بلغ ٥٦٩ ٩٦٦ جنية مصري، ولم تتضمن قائمة الدخل عن السنوات السابقة أي من هذه المبالغ (إيضاح - ٦).

تضمن رصيد المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١ ٧٧٥ ٠٠٠ جنية 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 الآثار التي قد تترتب على تسوية ما ورد في الفقرات من الثالثة حتى الثالثة 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 مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات توجيه انتباه

ومع 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 التأكيد والإستقرار المحيطة.

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، فقد تضمن حساب أعباء وخسائر متنوعة مبلغ وقدره ٧٠٢ ٧٥٥ جنية مصري عبارة عن قيمة عجز في مخازن الشركة يخص العام المالي السابق، وقد قامت الإدارة بتحميله على قائمة الأرباح والخسائر هذا العام.

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

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب اثباته 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 : ٢٩ مايو ٢٠٢٢

مراقب الحسابات
عيسى رفاعي
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٩٢

