



cm / مبراميك
مارسيليا

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

٢٠٢١
١٤٤٣
١٤٤٣

السادة / البورصة المصرية

قطاع الافصاح

تحية طيبة ... وبعد ...

نتشرف بان نرفق لسيادتكم الرد على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات
والرد على تقرير المراجع الخارجى مكتب (عيسى رفاعى)

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

العضو المنتدب التنفيذى

٣٠٣ صبره مكي

مهندس / مجدى محمد مصطفى قطب

كبير اخصائى علاقات المستثمرين

[Signature]

محاسب / حنان محمود منكور



تجديراً في 20 / 12 / 2023م

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. Marketing & Sales Sector : 26503741 - 22519935 - 22502510



رة والمصانع بمسطرد - سجل تجارى : ٩٠٨٠٠ القاهرة
ب : المتبة رقم ٢٢٨ - رمز بريد : ١١٥١١
ون : ٢٢٥٠٢٩٨٨ - ٢٢٥٤٩٢٧٦ فاكس : ٢٢٥٠٢٢٢٩
نطاق التسويق : ٢٢٥٠٢٧٤١ - ٢٢٥١٩٩٣٥ - ٢٢٥٠٢٥١٠

**الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات التعدين ومواد البناء**

**الرد على تقرير
مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم
المالية للشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني
في ٢٠٢٣/٩/٣٠**

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة
المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني في ٢٠٢٣/٩/٣٠ الخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والتمثلة في قائمة المركز المالي والتي أظهرت إجمالي الأصول بنحو ٣٤٠,١٨٧ مليون جنيه وكذلك قائمة الدخل والتي أظهرت خسارة بنحو ٢٠,٣٧٢ مليون جنيه وكذا قوائم التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية وقائمة الدخل الشامل المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات الأخرى وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :-
قمنا بفحصنا الامحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الخاص بالفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور الهامة والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات المحدود. ويقال 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 مراجعة على هذه القوائم وفي ضوء ما حصلنا عليه من بيانات ومعلومات من إدارة الشركة تبين ما يلي :-

رد الشركة	الملاحظة
يتم إعادة توصيف سجل الاصول بالتفاصيل المطلوبة ليفى بالغرض واماكن تواجدها بالشركة .	الاصول الثابتة - بلغ صافي الاصول الثابتة في ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ١٢٢,٥٢٠ مليون جنيه بعد خصم مجمع الاهلاك والبالغ نحو ٢٠٦,٠٤٤ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي :- - تمتلك الشركة سجل للاصول الثابتة ولا يفى بالغرض
اصول مصنع السيراميك العاطلة وغير المستقلة متوقفه لحين الانتهاء من العمرات الخاصة بها وقد تم الانتهاء من عمرة عدد ٢ مكبس وبدء التشغيل خلال شهر اكتوبر ٢٠٢٣ .	تضمنت الاصول الثابتة اصول معطلة وغير مستغلة تكلفتها ٥٥,٤٥٨ مليون جنيه و صافي قيمتها الدفترية نحو ١٦,٨٤٨ مليون جنيه تتمثل في أفران ومكابس وطواحين وماكينات صب وخطوط إنتاج .
سيتم حصر كافة الحالات المماثلة واجراء التصويب اللازم في احكام المعيار المشار اليه .	- عدم تطابق العمر الانتاجي المحتسب لبعض الاصول مع العمر الانتاجي الوارد بمرفق المركز المالي . - معالجة الشركة لعمرات الاصول كاصل منفصل بسجل الاصول ويختلف العمر الانتاجي له عن الاصل وكذا عدم الاخذ في الاعتبار القيمة التخريدية للجزء الذي تم إحلاله بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) فقرات ١٣ ، ٧٠ .
سيتم دراسة موقف ذلك الاصول للبيع من عدمه واتخاذ اللازم في ضوء الدراسة وتطبيقا لاحكام المعيار المشار اليه .	لم نواف بأسباب احتفاظ الشركة بالاصول الغير متداولة والمعدة للبيع بنحو ٢,٦٥٦ مليون جنيه منذ ثلاث اعوم بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري الاصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة رقم (٣٢) لفقرة ٦,٧,٨,٩ .

<p>تعمل الشركة جاهدة على تصريف المخزون تنفيذاً لتوصيات الجمعية العمومية</p>	<p>بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ١٢٩,٧٤٩ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي : بلغ مخزون الخامات ومواد وقطع غيار مبلغ نحو ٢٥,٥٢٨ مليون جنيه بعد خصم المخصص البالغ مليون جنيه في حين تضمن ذلك المخزون أصناف راكدة منذ ٢٠٢١/٦/٣٠ بمبلغ نحو ٩,٨٦٤ جنيه .</p>								
<p>هذه الكمية عبارة عن خامات سائلة بالخلطات والطواحين الخاصة بالمصنع وقد تم توقيع المستثمر على مذكرة تفيد استلامه لهذه الكمية بصفة اماله تسترد في نهاية العقد .</p>	<p>تضمن حساب مخزون الانتاج الغير التام - ادوات صحية - كمية نحو ٤٩٣ طن بقيمة نحو ١,٤٥٨ مليون جنيه يخص شركة بليزا - مستاجر مصنع الصحى</p>								
<p>تعمل الشركة جاهدة على تصريف المخزون تنفيذاً لتوصيات الجمعية العمومية</p>	<p>بلغ قيمة مخزون الانتاج التام في ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٧٢,٦٨٠ مليون جنيه يتضمن مخزون راكد منذ ٢٠٢٢/٧/١ بلغت قيمته نحو ٤,٨٣٨ مليون جنيه - غير مكون له مخصص</p>								
<p>جارى متابعة القضايا من قبل الشئون القانونية</p>	<p>بلغ رصيد حساب العملاء واوراق القبض مبلغ نحو ١٣,٨٥١ مليون جنيه بعد خصم المخصص البالغ قيمته نحو ٣,١٩٢ مليون جنيه تبين بشأنها ما يلي : مبلغ نحو ٦,٥٨٧ مليون جنيه عملاء محالة للشئون القانونية</p>								
<p>تم تحويل تلك المديونيات للادارة العامة للمبيعات للدراسة والعرض لاتخاذ اللازم نحو الارصد المتوقفة</p>	<p>• مبلغ نحو ٣,٤٤٤ مليون جنيه عملاء متوقفة ولم نقف على أى إجراءات اتخذتها الشركة حياله .</p>								
<p>تم عمل مذكرة للبنك وجرى بحث المبلغ .</p>	<p>تضمن حساب البنك الاهلى مبلغ ١١٧٥٨ جنيه تمثل قيمة خصم وارد بكشف حساب البنك بتاريخ ٢٠٢٢/١١/٢٠ لم نقف على أسبابه أو إتخاذ الشركة أى إجراءات حياله .</p>								
<p>تم مخاطبة ادارة التامين بالمشتريات لاتخاذ الارم نحو رفع قيمة التامين لرصيد مليون وخمسمائة الف جنيها .</p>	<p>- لا يتم التامين على اصحاب العهد والخزائن ضد السرقة وحياتة الامانة بالقدر المناسب ومثال ذلك:</p> <table border="1" data-bbox="782 1142 1452 1332"> <thead> <tr> <th>صاحب العهدة</th> <th>قيمة التامين</th> <th>الرصيد</th> <th>التاريخ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>رجب ضوى على</td> <td>٧٥٠٠٠٠</td> <td>١٤٧٣٢٧٧</td> <td>٢٠٢٣/٩/٣٠</td> </tr> </tbody> </table>	صاحب العهدة	قيمة التامين	الرصيد	التاريخ	رجب ضوى على	٧٥٠٠٠٠	١٤٧٣٢٧٧	٢٠٢٣/٩/٣٠
صاحب العهدة	قيمة التامين	الرصيد	التاريخ						
رجب ضوى على	٧٥٠٠٠٠	١٤٧٣٢٧٧	٢٠٢٣/٩/٣٠						
<p>جارى فحص الفروق من قبل الادارة العامة للرقابة الداخلية والادارة العامة للضرائب للوقوف على ما هيه تلك الفروق واتخاذ اللازم فى شأنها .</p>	<p>تبين وجود خلاف بين رصيد ضريبة القيمة المضافة مخرجات ومدخلات والبالغ ٢,٣٦٤ مليون جنيه ، ٣,٥١٢ مليون جنيه على الترتيب والرصيد الظاهر بالاقرار فى ٢٠٢٣/٩/٣٠ بمبلغى ٢,٦٤١ مليون جنيه ، ٢,٤٠٥ مليون جنيه على الترتيب .</p>								
<p>سيتم السداد فى ضوء توافر السيولة اللازمة للشركة</p>	<p>تبين عدم قيام الشركة بسداد ضريبة كسب العمل بنحو مبلغ ٩٤٢ الف جنيه مستحقة منذ سبتمبر ٢٠١٨ حتى نوفمبر ٢٠١٩ وكذا نحو ٥٠ الف جنيه فروق عن العام السابق . لم تقم الشركة بسداد مبلغ نحو ٢,٧١٧ مليون جنيه قيمة المساهمة التكافلية عن الاعوام من ٢٠١٩ وحتى تاريخه جنيه بالمخالفة لأحكام قانون التامين الصحى الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ .</p>								

سوف يتم العمل على تنشيط المبيعات	بلغت خسائر الشركة في ٢٠٢٣/٩/٣٠ مبلغ نحو ٢٠,٣٧٢ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي :- لم تحقق الشركة أية أرباح من أنشطة التشغيل سواء صحي أو بورسلين أو سيراميك وكذا معارض البيع حققت خسائر ما عدا معرضي أسوان والغردقة .
يتم عمل دعوة لجمعية عمومية غير عادية في نهاية كل عام مالي للنظر في استمرارية الشركة	بلغ إجمالي الخسائر (الخسائر المرحلة وخسائر الفترة) نحو ١٨٤,٦٣٠ مليون جنيه تمثل نسبة ٩٣,٤ % من حقوق المساهمين والبالغة نحو ١٩٧,٦٧٤ مليون جنيه مما نرى معه تفعيل المادة ٦٩ من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته للنظر في حل الشركة أو استمرارها .
تم توقيع عقد مبدئي وتم عرضه على مجلس الإدارة بجلسته رقم ٢١٦ بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٣١	<p style="text-align: center;">متطلبات قانونية وتنظيمية</p> <p>تبين مخالفة الشركة لقرار الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٢٩ والذي ينص على " عدم الموافقة على الاجراءات التي اتخذتها الشركة بشأن عقد أستغلال العلامة التجارية لمصنع الصحي الموقع بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٨ وملحقه بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٢٤ والمعروض بها مذكرة على الجمعية العامة بالمخالفة للنظام الاساسي بالشركة مع إتخاذ اجراءات تحديد المسؤولية فيما تم إتخاذه من اجراءات في هذا الشأن وفسخ العقد اعتباراً من تاريخه " حيث أن المستفيد من عقد الاستغلال لازال بداخل الشركة ويمارس كافة انشطته الاعتيادية ويتصل بذلك عدم تحميل المستثمر بنصيبه بمصنع الصحي من التكاليف الغير مباشرة والتكاليف الادارية والبالغة حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٧,٣٨ مليون جنيه طبقاً لرد الشركة على تقريرنا في ٢٠٢٣/٦/٣٠</p> <p style="text-align: right;">الاستنتاج:-</p>

وفي ضوء فحصنا المحدود وفيما تأثير ما تقدم لم يتم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٣/٩/٣٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذات التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة.

العضو المنتدب التنفيذي
م. م. م. م. م.
مهندس / مجدى مصطفى قطب

رئيس القطاع المالي
محاسب / سيد سالم سي

مدير عام الحسابات
محاسب / سهر محمد الحسيني

تصديها في ٢٠٢٣/١٢/

خالد الغنام وعيسى رفاعى وشركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

الرد على تقرير فحص محدود
على المراقب الخارجى

الى السادة / اعضاء مجلس الادارة
الشركة العامة لمنتجات الخزف والصينى

مقدمه

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المرفقة للشركة العامة لمنتجات الخزف والصينى (شركة مساهمه مصريه) فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والتغيرات فى حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا فى إيداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

وفيما عدا وسيرد بالفقرات من الثالثة حتى السابعة عشر، فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى 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 فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

رد الشركة	الملاحظة
تعمل الشركة جاهدة على تصريف المخزون من هذه الاصناف بطريقة اقتصادية تنفيذاً لتوصيات الجمعية العمومية	تضمن رصيد المخزون فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٤٤٠٦٤٠٣ جنيه مصرى تمثل القيمة الدفترية لأصناف راكدة وبطيئة الحركة (منها خامات بلغ إجمالى تكلفتها ٢٤٩٤٨٠٥ جنيه مصرى وإنتاج تام بمبلغ ١١٤٢١٨٣ جنيه مصرى مكون عن إجماليتها مخصص بنحو ١ مليون جنيه مصرى، بالإضافة إلى إنتاج تام فرز ثالث بورسطين بمبلغ ١٠٧٦٩٤١٥ جنيه مصرى يباع منه بأقل من قيمته الدفترية) ونرى الحاجة لدراسة القيمة الإسترادية لهذه الأصناف واستكمال مخصص المخزون ، كما لم نواف بقوائم جرد المخزون البالغ إجماليه فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٢٩٧٤٨٩٢٠ جنيه مصرى (إيضاح - ٥/٢).

<p>جارى دراسة خسائر الإلتمان للأصول المالية للشركة</p>	<p>لم نواف بدراسة خسائر الإلتمان المتوقعة بخصوص الأصول المالية للشركة تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧).</p>
<p>يرجع ذلك إلى أن معظم هذه الأصول تحتاج إلى قطع غير مستوردة لتتلاقى الأعطال وقد تم الانتهاء من عمرة عدد ٢ مكيس وبدء التشغيل خلال شهر اكتوبر ٢٠٢٣ . وبخصوص ماكينة الصب الصحى دورست سيتم طرحها للبيع فى اقرب مزاد مع تجميع عدد من اللوطات لعمل المزاد للتكلفة. سوف يتم العمل على تنشيط المبيعات .</p> <p>جارى عمل دراسة لتدعيم المخصصات بصفه عامة وفقاً لظروف الشركة.</p>	<p>تضمنت تكلفة الأصول الثابتة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ أصول عاطلة وغير مستغلة بلغت تكلفتها ٢٤٠٦١٤٠٦ جنيه مصرى (بلغ صافى قيمتها الدفترية ٦٧١٢٢٧٢ جنيه مصرى) متمثلة فى خط الجليز وأفران ومجففات ومكابس صب وشحن وتفريغ، كما تضمنت الأصول المحتفظ بها بغرض البيع مبلغ وقدره ٢٢٦٣٠٠٨ جنيه تمثل صافى القيمة الدفترية لماكينة صب الصحى دورست ، ولم نواف بدراسة بالقيمة الحالية لتلك الأصول فى ضوء ظروف تشغيلها، كما حققت مصانع الشركة لإنتاج الصحى، اليورسلين والسيراميك خسائر من النشاط الجارى عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بنحو ٤٩٥ و ٤٠٤ مليون جنيه مصرى ٢,٩٧٧ و ١,١١٧ مليون جنيه مصرى، ٢,٢٢٥ و ٢,٨٨٥ مليون جنيه مصرى على التوالي بخلاف ما يخصه من تكاليف بيعيه وتسويقية وطاقات غير مستغلة، مما يعكس وجود مؤشر إضمحلال للأصول الثابتة المنتجة لمنتجات كامل ، هذا ولم نواف بدراسة الإضمحلال لتلك الأصول لمقارنة قيمتها الإستردادية بقيمتها الدفترية وتكوين الإضمحلال اللازم. (إيضاح - ٣/٢).</p>
<p>يتم عمل دعوة لجمعية عمومية غير عادية فى نهاية كل عام مالى للنظر فى استمرارية الشركة</p>	<p>بلغ رأس المال العامل فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قيمة سالبة بلغت ١٣١٣٠٩٨٧٢ جنيه مصرى، كما بلغ إجمالى الخسائر المجمعة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٨٤٦٣٠٢٤٩ جنيه مصرى بما يجاوز نصف قيمة حقوق الملكية، وطبقاً للماده (٢٢٧) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يتعين على مجلس الإدارة الدعوة لإنعقاد الجمعية العامة غير العادية للنظر فى استمرار الشركة، كما لم تقدم لنا خطة الإدارة فى هذا الشأن، وقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة بفرض استمرار الشركة.</p>
<p>يتم مخاطبة ذلك الجهات لإرسال الشهادات بأرصدة السندات والفوائد</p>	<p>بلغ رصيد الاستثمار فى سندات حكومية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٤٠٤١٥٨ جنيه مصرى أفادت الإدارة أن الشركة رفعت بشأنها دعوى على أمناء حفظها لإسترداد تلك الإستثمارات، وقد ورد فى خطاب المحامى رفض الدعوة التى أقامتها الشركة. كما أن تواريخ إستحقاق هذه السندات قد إنقضت، ولم تقدم لنا الإدارة ما يفيد ملكية هذه السندات (إيضاح - ٥/٢).</p>

<p>جارى عمل دراسة لتدعيم المخصصات بصفه عامة وفقاً لظروف الشركة.</p>	<p>تضمن رصيد العملاء فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٩٤٥٠٦١ جنيه مصرى عبارة عن مديونيات طرف عملاء مرفوع بشأنها قضايا ومديونيات عملاء تم جدولتها (مكون عنها مخصص بنحو ٣١٩٢١٦٠ مليون جنيه) ، ونرى الحاجة لتحديث دراسة مخصص هذه المديونيات وتدعيمه بالقدر الكافى (إيضاح - ٦).</p>
<p>جارى عمل دراسة لتدعيم المخصصات بصفه عامة وفقاً لظروف الشركة.</p>	<p>بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها مبلغ ٣٠٠ ألف جنيه مصرى، 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 مصرى تم الطعن عليه أمام القضاء وأمام اللجنة الأولى لإعادة النظر فى الربط النهائى، هذا بخلاف قرار لجنة الطعن بإعادة فحص السنوات من ٢٠١١/٢٠١٠ حتى ٢٠١٧/٢٠١٦ والذى أسفر عنه وعاء ضريبي عن تلك السنوات بنحو ١١٠,٣٢٢ مليون جنيه مصرى ، وقامت الشركة بالطعن عليه بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ ، كما ورد إلى الشركة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢ نموذج ١٩ ربط ضريبي باستحقاق ضريبة دمغه عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ نحو ٩,٠١٢ مليون جنيه مصرى والذى قامت الشركة بالطعن عليه فى ٢٢ يونيو ٢٠٢٢ .</p> <p>بلغ رصيد مخصص المطالبات فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٨٠ ألف جنيه مصرى فى حين لم يصلنا تقدير بالتزام الممكن إن ينشأ عن القضايا المرفوعة ضد الشركة ، وبناء عليه لم نستطع الحكم على مدى كفاية المخصص لمواجهة الإلتزامات القضائية المحتملة (إيضاح - ١/٣).</p>
<p>يرجع ظهور هذه الفروق إلى ربط حساب ضريبة القيمة المضافة على المشتريات من واقع أنون الإضافة وليست فاتورة الشراء وهناك لجنة للفحص وإجراء التصويب فور الانتهاء.</p>	<p>تضمن بند المدينين والأرصدة المدينة الأخرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ رصيد مستحق على مصلحة الضرائب القيمة المضافة بمبلغ ٣٥١١٨٧١ جنيه مصرى كما تضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى رصيد مستحق لذات المصلحة بمبلغ ٢٣٦٣٥٦٩ جنيه مصرى بصافى رصيد مستحق عليها بمبلغ ١١٤٨٣٠٢ جنيه مصرى، فى حين بلغ طبقاً للإقرار الضريبي فى ذات التاريخ رصيد مستحق لمصلحة الضرائب بمبلغ ٢٣٦٠٤٥ جنيه مصرى ولم نواف بمذكرة تسوية بالفرق (إيضاح - ٦).</p>
<p>عند ورود كشف الحساب سيتم إرسالها إليكم.</p>	<p>لم يرد لنا كشف حساب الشركة بالبنك التجارى الدولى عن أرصدة النقدية لديه فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بإجمالى مبلغ ٥٧٦٣٠ جنيه مصرى (إيضاح - ٧).</p>
<p>مرفق خطاب تمثيل الإدارة</p>	<p>لم نواف بخطاب تمثيل الإدارة وفقاً لما يتطلبه معيار المراجعة المصرى رقم ٥٨٠ (إقرارات الإدارة) (إيضاح - ٦).</p>

<p>يتم عمل مقاصة بين الأصل الضريبي والالتزام الضريبي وإظهار الفرق</p>	<p>لم نواف بدراسة توضح قابلية إسترداد رصيد الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٥٥٦٧١٢ جنيه مصرى.</p>
<p>جارى عمل دراسة الاضمحلال الاصول وسيتم موافتكم بها فور الانتهاء.</p>	<p>لم نواف بدراسة إضمحلال الأصول غير الملموسة والبالغ صافى قيمتها الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١٨٥٧١٠١ جنيه مصرى.</p>
<p>الأطراف نوى العلاقة هي الشركة القابضة للصناعات المعدنية فقط وتم الإفصاح عنها في القوائم المالية بالمركز المالي. حسابات دائنة بالالتزامات المتداولة وهيكل رأسمال بالإيضاحات.</p>	<p>لا يتضمن عرض القوائم المالية أو الإيضاحات المتممة لها أفراد لأرصدة التعاملات مع الأطراف نوى العلاقة أو حجم التعامل معهم ونوعه وطبيعة العلاقة طبقاً لمعيار رقم (١٥) من معايير المحاسبة المصرية</p>
<p>تم توقيع المستأجر على كمية الخامات الموضحة بالبيان المرفق واستراجعتها إلى الشركة في حالة التوقف إلى انتهاء العقد وكميات أخرى عبارة عن راجع بيارات وكسر أخضر تم استردادها من المستثمر وهي الآن في حوزة الشركة كما هو موضح بالبيان المرفق.</p>	<p>تضمن رصيد المخزون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢١٦٥٠٠٠ جنيه مصرى عبارة عن قيمة كلا من الخامات الرئيسية والمخزون تحت التشغيل الموجودين بمصنع الصحى الذى تم تأجيله للغير دون تحرير عقد بيع الأصناف المذكورة للمستأجر ، حيث أن المستأجر هو الطرف المسيطر فى الوقت الحالى على المصنع مما جعل هذه الأصناف تحت سيطرته وفى حياته.</p>
<p>سيتم التصويب فى المراكز المالية القادمة .</p>	<p>قامت الإدارة بتقييم رصيد الاعتمادات المستنديه بالعمله الأجنبية ونتج عن ذلك فرق بمبلغ ٣٣٣٢٧٠ جنيه مصرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ظهر ضمن خسائر فروق عمله بقائمة الدخل بما يخالف معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) وعليه يجب استبعاد تلك الخسائر من قائمة الدخل.</p>
<p>لم يرد إلينا حتى الآن تقرير اللجنة المشكله من الشركة القابضة لبحث أسباب العجز.</p>	<p>تضمنت الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٨٥١١٣٠ جنيه مصرى قيمة عجز فى الإنتاج، ونرى تحميله على قائمة الدخل (إيضاح - ٦)</p>
<p>جارى عمل مطابقة والعمل على فحص هذه الفروق.</p>	<p>تضمن رصيد الموردين دائنيه مستحقة لشركة الخدمات البترولية ، وكانت الشركة قد أجرت أخر مطابقة معها حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ أسفرت عن وجود فوائد تأخير على الشركة بلغت ٦٢٩٠٥٢٩ جنيه مصرى ورصيد تجاوز فى الاستهلاك بلغ ٥٦٩٩٦٦ جنيه مصرى ، ولم تتضمن قائمة الدخل عن السنوات السابقة أى من هذه المبالغ وأيضاً لم نواف بأى تحديثات للمطابقة سالفه الذكر (إيضاح - ٦).</p>
<p>هذه الفوائد بنص قرار الجمعية العامة فى ٢٠٢١/٨/٢١ الممثلة فى احتساب الفوائد المدينة المركبة على رصيد ٢٠٢٢/٨/٢٣ بفائدة البنك المركزى وهذا المبلغ يخص الفترة الاولى من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠</p>	<p>تضمنت الالتزامات المتداولة دائنيه مستحقة للشركة القابضة ، وكانت الشركة أجرت مطابقة معها حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ أسفرت عن وجود فوائد تأخير على الشركة بلغت ٩١٥٠٠٤٠ جنيه مصرى عن الفترة منذ ٢٠١٦ وحتى ذلك التاريخ ٢٠٢٣ تم تحميلها بالكامل على قائمة الدخل، ولم تتضمن قوائم الدخل عن السنوات السابقة ما يخصها من هذا المبلغ (إيضاح - ٦).</p>

الاستنتاج

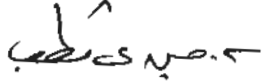
وفى ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا الآثار التي تترتب على تسويه ما ورد فى الفقرات من الثالثة حتى الواحد والعشرون أعلاه، فلم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح عن المركز المالى للشركة العامة لمنتجات الخزف والصينى (شركة مساهمة مصرية) فى ٣٠ سبتمبر وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

قرارات توجيه انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، فإن الحرب الروسية الأوكرانية التي بدأت فى فبراير ٢٠٢٢ كان لها أثر سلبي على الاقتصاد العالمى، وأن الإدارة لم تتمكن من تقرير الأثر المحتمل لهذا الحدث على القوائم المالية للشركة فى الفترات المقبلة نظراً لطبيعة النشاط حيث لا تتوافر لها فى الوقت الحالى بيانات ومعلومات كافية يمكن الاعتماد عليها للإفصاح عن هذا الأثر.

رد الشركة	الملاحظة
تم بقرار الجمعية العامة العادية فى ٢٩/١٠/٢٠٢٣ ووفقاً للمادة (٥٧) من النظام الاساسى واللائحة الشركة واحكام القانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١ والتي تنص على ذلك .	ظهر رصيد الأرباح المرحلة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بمبلغ ١٠٤٠٠٥٠٨٣ جنيه مصرى فى حين ظهر بمبلغ ١٦٤٢٥٨١١٨ جنيه مصرى فى القوائم المالية التي راجعناها وظهر الفرق البالغ ٦٠٢٥٣٠٣٥ جنيه مصرى ضمن رصيد الاحتياطي الراسمالي المقارن.
جارى اعتماد محضر الجمعية لدى الهيئة العامة للاستثمار.	وافقت الجمعية العامة للشركة على قوائمها المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣ ولم تستكمل بعد إجراءات اعتماد محضر هذه الجمعية لدى الهيئة العامة للاستثمار.

العضو المنتدب التنفيذي



مهندس / مجدى مصطفى قطب

رئيس القطاع المالى



محاسب / سيد سالم سيد

مدير عام الحسابات



محاسب / سهير محمد الحسينى