



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات التعدين ومواد البناء

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات
التعدين ومواد البناء
الرقم الصادر ٣٥٢
مرفقات -
التوقيع
١٥/٤/٢٠٢٤

السيد الأستاذ الدكتور/ العضو المنتدب التنفيذي
الشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني

تحية طيبة وبعد ...،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن تقرير الفحص المحدود للقوائم
المالية في ٢٠٢٤/٣/٣١

رجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة
وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق التحية والاحترام...،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

علاء الدين عبد الرحمن عباس
(محاسب/ علاء الدين عبد الرحمن عباس)
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

تحريراً في ٢٠٢٤/٥/٥



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات التعدين ومود البناء

تقرير الفحص المحدود للقوائم
المالية في ٢٠٢٤/٣/٣١
للشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة الشركة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية للشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني في ٢٠٢٤/٣/٣١ والخاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته وكذا قوائم الدخل الدورية والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم ٢٤١٠ "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ، يشمل 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 المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية .

الاصول الثابتة

- بلغ صافي الاصول الثابتة في ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ١٢٨,٢٢٠ مليون جنيه بعد خصم مجمع الاهلاك والبالغ نحو ٢١٣,٣٠٩ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي:-
- تضمنت الاصول الثابتة اصول معطلة وغير مستغلة تكلفتها ٢٤,٠٦١ مليون جنيه وصافي قيمتها الدفترية نحو ٦,٧١٢ مليون جنيه تتمثل في أفران ومكابس وطواحين وماكينات صب وخطوط إنتاج .
- لم نواف بأسباب احتفاظ الشركة بالأصول 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) فقرة ٦,٧,٨,٩ ، والجدير بالذكر قيام الشركة بالرد علي تقريرنا السابق بأنه سيتم دراسة الموقف واتخاذ ما يلزم وهو ما لم يتم موافاتنا به .



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات التعدين ومود البناء

التكوين الاستثماري:-

بلغ رصيد حساب التكوين الاستثماري في ٢٠٢٤/٣/٣١ مبلغ نحو ٥,٩٣٩ مليون جنيه وتبين بشأنه ما يلي:-

مبلغ نحو ٥,٣٣٠ مليون جنيه تمثل قيمة شبكة الحماية المدنية والتي تبين الانتهاء من المراحل الثلاثة الأولى وعمل محضر استلام ابتدائي في ٢٠٢١/٧/١١ بتوريد وتركيب طلمبات الحريق وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء من المرحلة الرابعة.

المخزون

- بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ١٣٨,٢٣٥ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي :-

- بلغ مخزون الخامات ومواد وقطع غيار مبلغ نحو ٣٥,٤١٦ مليون جنيه بعد خصم المخصص البالغ مليون جنيه في حين تضمن ذلك المخزون أصناف راکدة منذ ٢٠٢١/٦/٣٠ بمبلغ نحو ٩,٨٦٤ مليون جنيه. مرفق (٢) بلغت قيمة مخصص مخزون سلعي مبلغ مليون جنيه بالمخالفة لأحكام الفقرات ارقام ٢٨ و ٣٢ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢ الخاص بالمخزون .

العملاء واوراق القبض

- بلغ رصيد حساب العملاء واوراق القبض مبلغ نحو ٩,٤٢٨ مليون جنيه بعد خصم المخصص البالغ قيمته نحو ٣,١٩٢ مليون جنيه تبين بشأنها ما يلي:-

- مبلغ نحو ٦,٨٣٠ مليون جنيه عملاء محالة للشئون القانونية.
- مبلغ نحو ٣,٥٢٥ مليون جنيه عملاء متوقفة ولم نقف على أي إجراءات اتخذتها الشركة حيالهم.

- تم ادراج فاتورة توريدات تخص شركة تيم توريد بحساب شركة تيم توريد للاستثمار بمبلغ نحو ١,٣٥٣ مليون جنيه والذي اظهر حساب العميلين علي غير حقيقتهم.

إيرادات مستحقة التحصيل:

- تضمنت مبلغ نحو ٨,٨٢٢ مليون جنيه قيمة الحكم الصادر للشركة بقيمة الأرض التي بحوزة وزارة التربية والتعليم والتي صادر حكم فيها بتاريخ ما قبل ٢٠٢٣/٦/٣٠ دون تحصيل ولم يتم موافاتنا بما تم في هذا الشأن.



الموردين واوراق الدفع والحسابات الدائنة:-

- تضمن حساب الموردين مبلغ نحو ٤٧,٦١١ مليون جنيه يمثل مديونية شركة بترو تريد تمثل فواتير لم تسدد ترجع معظمها الي ما قبل ٢٠٢٣/٦ مع الاخذ بالاعتبار قيام الشركة القابضة بسداد مبلغ نحو ٢٨ مليون جنيه عن الشركة لصالح شركة بتروتريد بتاريخ فبراير ٢٠٢٤ .
- تضمن قائمة الدخل مصروفات سنوات سابقة بمبلغ نحو ٢١٩ ألف جنيه بالمخالفة لأحكام معيار المحاسبة المصري رقم ٥ الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية.
- تبين وجود خلاف بين رصيد ضريبة القيمة المضافة مخرجات ومدخلات والبالغ ٨,٤٢٥ مليون جنيه ، ٦,٦٠٩ مليون جنيه على الترتيب والرصيد الظاهر بالإقرار في ٢٠٢٤/٣/٣١ بمبلغي ٢,٤٥٢ مليون جنيه ٣,٤٦٥ مليون جنيه على الترتيب .

- بلغ صافي خسائر الشركة في ٢٠٢٤/٣/٣١ مبلغ نحو ٤٨,٧١٣ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي :-
- حققت الشركة صافي خسارة أنشطة التشغيل سواء صحى أو بورسلين أو سيراميك وكذا معارض البيع حققت خسائر وعدم استهداف بيع منتج السيراميك بالمعارض الخارجية حيث بلغت مبيعات المعارض الخارجية من السيراميك نحو ٢٩ الف جنيه.
- بلغ إجمالي الخسائر (الخسائر المرحلة وخسائر الفترة) نحو ٢١٣ مليون جنيه تمثل نسبة ١٠,٧,٥ % من حقوق المساهمين والبالغة نحو ١٩٧,٦٧٤ مليون جنيه مما نرى معه تفعيل المادة ٦٩ من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ وتعديلاته للنظر في حل الشركة أو استمرارها .

متطلبات قانونية وتنظيمية:-

- تبين مخالفة الشركة لقرار الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٢٩ والذي ينص على " عدم الموافقة على الاجراءات التي اتخذتها الشركة بشأن عقد استغلال العلامة التجارية لمصنع الصحي الموقع بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٨ وملحقه بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٢٤ والمعروض بها مذكرة على الجمعية العامة بالمخالفة للنظام الأساسي بالشركة مع اتخاذ إجراءات تحديد المسؤولية فيما تم اتخاذه من إجراءات في هذا الشأن وفسخ العقد اعتبارا من تاريخه " حيث أن المستفيد من عقد الاستغلال لازال بداخل الشركة حتى ٢٠٢٤/٣/١٠ 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 طبقا لرد الشركة على تقريرنا في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات التعدين ومود البناء

- عدم تحميل المستثمر بنصيبه بمصنع الصحي من التكاليف الغير مباشرة والتكاليف الإدارية والبالغة نحو ٥,٨٠٦ مليون جنيه حتى ٢٠٢٤/٣/٣١
- وتم توقيع عقد جديد بتاريخ ٢٠٢٣/١١/١ من العضو المنتدب دون العرض على السلطة المختصة وتم فسخه في مارس ٢٠٢٤ بقرار من العضو المنتدب للشركة واجراء الجرد من قبل الشركة علي موجودات المصنع مع وجود عجز واجراء التسوية دون مراعاة تحميل شركة بليزة بنصيب مصنع الصحي من التكاليف الغير مباشرة والتكاليف الإدارية .
- تم تخفيض مديونية العميل من خلال شراء خامات منه بمبلغ نحو ٤,٨٠٨ مليون جنيه وفرم كأصول بمبلغ نحو ٨٠١ الف جنيه دون الوقوف علي كيفية التسعير لتلك المشتريات ودون وجود فواتير لتلك الخامات. وفي ضوء ما تقدم يتعين اجراء التصويات اللازمة وموافاتنا بالقوائم المالية المعدلة بعد اعتمادها من مجلس الإدارة حتى يتسنى لنا ابداء الرأي عليها واعداد تقرير مراقب الحسابات عنها
- وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدققاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية ذات العلاقة.

تحريراً في : ٢٠٢٤/٥ / ٩

مدير عام

نائب مدير الإدارة

المهندس لرسوكر نصر

(محاسب/ايمن الدسوقي نصر)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الادارة

أشرف محمد زكي

(محاسب/ اشرف محمد زكي)