

السادة / البورصة المصرية

قطاع الإفصاح

تحية طيبة ... وبعد ،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم صورة من رد الشركة على شهادة مراقب الجهاز المركزي للمحاسبات.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

العضو المنتدب التنفيذي

كبير اخصائي علاقات المستثمرين

محمد مصطفى قطب



حنان محمود مذكور

مهندس / مجدى محمد مصطفى قطب

محاسب/ حنان محمود مذكور

تحريراً فى 10 / 3 / 2024م

Website : [www.sheeni-egypt.com](http://www.sheeni-egypt.com) Email Address : [info@sheeni-egypt.com](mailto: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 & Saling Sector : 26503741 - 22519935 - 22502510



إدارة والمصانع بمسطرد - سجل تجارى : ٩٠٨٠٠ القاهرة

ب. ب. العتبة رقم ٢٣٨ - رمز بريد : ١١٥١١

تيل : ٢٢٥٠٢٢٢٩ - ٢٢٥٤٩٣٧٦ فاكس : ٢٢٥٠٢٢٢٩

قطاع التسويق : ٢٦٥٠٢٧٤١ - ٢٦٥١٩٩٢٥ - ٢٢٥٠٢٥١٠

الرد على شهادة مراقب الجهاز المركزي للحسابات

للقوائم المالية الدورية في ٢٠٢٣/١٢/٣١  
للشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني

الى السادة / اعضاء مجلس ادارة الشركة

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني في ٢٠٢٣/١٢/٣١ الخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والتمثلة في قائمة المركز المالي والتي أظهرت إجمالي الأصول بنحو ٣٣٧.٨٨٦ مليون جنيه وكذلك قائمة الدخل والتي أظهرت خسارة بنحو ٤٦.٨٦ 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 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 :-

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 مسولين 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 مراجعة على هذه القوائم وفي ضوء ما حصلنا عليه من بيانات ومعلومات من إدارة الشركة تبين ما يلي:-

الاصول الثابتة

- بلغ صافى الاصول الثابتة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ١٢٦.٨٩٨ مليون جنيه بعد خصم مجمع الاهلاك والبالغ نحو ٢٠٩.٥١٥ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي :-
- ملحوظة الجهاز :-
- تضمنت الاصول الثابتة اصول معطلة وغير مستغلة منذ عدة سنوات تكلفتها ٤١.١٧٧ مليون جنيه و صافى قيمتها الدفترية نحو ١٧.٢٨٢ مليون جنيه تتمثل في أفران ومكابس وطواحين وماكينات صب وخطوط إنتاج .

رد الشركة :-

اصول مصنع السيراميك العاطلة وغير المستغلة متوقفه لحين الانتهاء من العمرات الخاصة بها وقد تم الانتهاء من عمرة عدد ٢ مكبس وبدء التشغيل خلال شهر اكتوبر ٢٠٢٣ .

ملحوظة الجهاز :-

- استمرار الشركة في معالجة لعمرات الاصول كاصل منفصل بسجل الاصول ويختلف العمر الإنتاجي له عن الاصل وكذا عدم الاخذ في الاعتبار القيمة التخريدية للجزء الذى تم إحلاله بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم ( ١٠ ) فقرات ١٣ ، ٧٠ .

رد الشركة :-

سيتم حصر كافة الحالات المماثلة واجراء التصويب اللازم في ضوء احكام المعيار المشار اليه .

- ملحوظة الجهاز :-
- احتفاظ الشركة بالأصول الغير متداولة والمعدة للبيع بنحو ٢.٦٥٦ مليون جنيه منذ ثلاث اعوم بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري الاصول غير المتداولة المحفوظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة رقم ( ٣٢ ) فقرة ٦،٧،٨،٩ .
- رد الشركة :-

سيتم دراسة موقف ذلك الاصول للبيع من عدمه واتخاذ اللازم في ضوء الدراسة وتطبيقا لاحكام المعيار المشار اليه .

#### التكوين الاستثماري :-

#### ملحوظة الجهاز :-

- بلغ رصيد حساب التكوين الاستثماري في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ نحو ٥.٣٣٠ 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 ظلمبات الحريق وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء من المرحلة الرابعة.
- رد الشركة :-

تم إيقاف المرحلة الرابعة لعدم توافر السيولة المالية لذلك وسيتم تنفيذ المرحلة الرابعة حين توافر السيولة اللازمة .

#### المخزون

#### ملحوظة الجهاز :-

- بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ١٠٦.٢٦١ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي :-
- بلغ مخزون الخامات ومواد وقطع غير مبلغ نحو ٢٧.٤٩٨ 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.
- رد الشركة :-

تعمل الشركة جاهدة على تصريف المخزون تنفيذاً لتوصيات الجمعية العمومية وبيتم حصر الاصناف من المخزون الراكد وجارى التجهيز لعرضها في مزاد .

#### العملاء واوراق القبض

#### ملحوظة الجهاز :-

- بلغ رصيد حساب العملاء واوراق القبض مبلغ نحو ١١.٤٦٥ مليون جنيه بعد خصم المخصص البالغ قيمته نحو ٣.١٩٢ مليون جنيه تبين بشأنها ما يلي :-
- مبلغ نحو ٦.٥٨٧ مليون جنيه عملاء محالة للشنون القانونية . مرفق (٣)
- مبلغ نحو ٣.٤٤٤ مليون جنيه عملاء متوقفة ولم نقف على أى إجراءات اتخذتها الشركة حيالهم.
- رد الشركة :-

- جارى متابعة القضايا من قبل الشنون القانونية
- وتم تحويل تلك المديونيات للادارة العامة للمبيعات للدراسة والعرض لاتخاذ اللازم نحو الارصدة المتوقفة

نقدية بالبنوك والصندوق

- ملحوظة الجهاز :-
- تضمن حساب البنك الاهلي مبلغ ١١٧٥٨ جنيه تمثل قيمة خصم وارد بكشف حساب البنك بتاريخ ٢٠٢٢ / ١١ / ٢٠ .  
لم نقف على اسبابه او اتخاذ الشركة اى اجراءات حياله عدا مخاطبة البنك الاهلي في هذا الشأن.

رد الشركة :-

تم عمل مذكرة للبنك وجارى بحث المبلغ .

الموردين واوراق الدفع والحسابات الدائنة

- ملحوظة الجهاز :-
- تبين وجود خلاف بين رصيد ضريبة القيمة المضافة مخرجات ومدخلات والبالغ ٣.٨٩٢ مليون جنيه ، ٤.٣١٣ مليون جنيه على الترتيب والرصيد الظاهر بالاقرارفى ٢٠٢٣/١٢/٣١ بمبلغى ٤.١٦٨ مليون جنيه ، ٢.٧٩١ مليون جنيه على الترتيب .

رد الشركة :-

جارى فحص الفروق من قبل الادارة العامه للرقابة الداخلية والادارة العامة للضرائب للوقوف على ما هيه تلك الفروق واتخاذ اللازم فى شأنها .

ملحوظة الجهاز

- تبين عدم قيام الشركة بسداد ضريبة كسب العمل بنحو مبلغ ٩٤٢ الف جنيه مستحقة منذ ديسمبر ٢٠١٨ حتى نوفمبر ٢٠١٩ وكذا نحو ٥٠ الف جنيه فروق عن العام السابق.
- لم تقم الشركة بسداد مبلغ نحو ٢.٢٩٣ مليون جنيه قيمة المساهمة التكافلية عن الاعوام من ٢٠١٩ بالمخالفة لأحكام قانون التأمين الصحي الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ .

رد الشركة :-

سيتم السداد فى ضوء توافر السيولة اللازمة للشركة .

ملحوظة الجهاز

- بلغ صافى خسائر الشركة فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ نحو ٤٦.٨٦١ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلى :-  
حققت الشركة صافى خسارة أنشطة التشغيل سواء صحى او بورسلين او سيراميك وكذا معارض البيع عدا معرضى الغردقة واسوان .

رد الشركة :-

سوف يتم العمل على تنشيط المبيعات علما بانه قد تم تطبيق سياسة الطاقة المستغلة فى حساب التكلفة .

ملحوظة الجهاز

- بلغ اجمالى الخسائر ( الخسائر المرحلة وخسائر الفترة ) نحو ٢١١.١١٩ مليون جنيه تمثل نسبة ١٠.٧ % من حقوق المساهمين والبالغة نحو ١٩٧.٦٧٤ مليون جنيه مما نرى معه تفعيل المادة ٦٩ من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته للنظر فى حل الشركة او استمرارها .

رد الشركة :-

يتم عمل دعوة لجمعية عمومية غير عادية فى نهاية كل عام مالى للنظر فى استمرارية الشركة .

ملحوظة الجهاز

تم احتساب وفصل الطاقة العاطلة وغير المستغلة بمبلغ نحو ٣٤,٦١٣ مليون جنية وتحميلها على حساب أعباء وخسائر بقائمة الدخل وقد تبين بشأنها ما يلي :

- الخطأ في حساب تكلفة الانتاج حيث قامت الشركة باستبعاد جزء من التكاليف الفعلية المتغيرة للإنتاج باعتبارها جزء من تكاليف احتساب الطاقة غير المستغلة وتم تحميلها على حساب الأعباء والخسائر بقائمة الدخل
- حساب نسبة استغلال الاصول الثابتة بشكل خاطئ حيث تم تضمين الطاقة المستغلة لخط انتاج متوقف نهائياً منذ عام ٢٠١٧ بمصنع السيراميك

رد الشركة :-

سيتم التصويب في القوائم المالية القادمة بعد دراسة الوضع الحالى للتشغيل وحساب طاقة انتاجية للمصانع .

متطلبات قانونية وتنظيمية :-

ملحوظة الجهاز

- 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 الصحى الموقع بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٨ وملحقه بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٢٤ والمعروض بها مذكرة على الجمعية العامة بالمخالفة للنظام الاساسي بالشركة مع اتخاذ اجراءات تحديد المسؤولية فيما تم اتخاذه من اجراءات فى 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 الصحى من التكاليف الغير مباشرة والتكاليف الادارية والبالغة حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٧.٣٨ مليون جنية طبقاً لرد الشركة على تقريرنا فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ وتم توقيع عقد جديد بتاريخ ٢٠٢٣/١١/١ من العضو المنتدب دون العرض على السلطة المختصة.

رد الشركة :-

سيتم العرض فى اول جمعية عامة قادمة .

ملحوظة الجهاز

- لم يتم الالتزام بالمادة ٧ من القانون ٤ لسنة ٢٠٢١ بشأن خصم مبلغ خمس جنيهاً مقابل المستندات والخدمات التى تقدمها او تصدرها الشركة .

رد الشركة :-

سيتم الالتزام بما ورد بالمادة رقم ٧ من القانون ٤ لسنة ٢٠٢١ بما يخص الشركة من المستندات المذكورة

الاستنتاج :-

وفى ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا تأثير ما تدم لم يتم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ وعن اذالها المالى وتدققاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذات التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة.

العضو المنتدب التنفيذى

م. م. محمد قطب

مهندس / مجدى مصطفى قطب

رئيس القطاع المالى

م. م. سيد سالم سيد

محاسب / سيد سالم سيد

مدير عام الحسابات

م. م. سهير محمد الحسينى

محاسب / سهير محمد الحسينى