

تقرير فحص المحدود

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

مقدمة

تم تعييننا للقيام بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣٠ يونية ٢٠٢٥ بواسطة مراقب حسابات آخر، وكان تقريره عليها بتاريخ ٣١ اغسطس ٢٠٢٥ بالامتناع عن ابداء الرأي. هذا ولم نصدر تقرير على قوائم مالية مرحلية للشركة خلال العام المالي المنتهي في ٣٠ يونية ٢٠٢٦.

أساس عدم إبداء استنتاج

بلغ رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦٥٩ ٣٧٤ ١٣٧ جنيه متضمن ٥٥٥ ٧٤١ ١٣ جنيه عبارة عن أصناف راكدة وبطيئة الحركة، ولم نحصل على دراسة بالقيمة الاستردادية لهذه الأصناف (إيضاح ١/٣).

لم نواف بدراسة خسائر الائتمان المتوقعة بخصوص الأصول المالية للشركة تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، وعليه لم نتأكد من صحة مخصص هذه الخسائر.

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٢٥ ٠٤٦ ١٠٢ جنيه مصري متضمن مبلغ ٠٣٣ ٧٧٩ ٢ جنيه مصري عبارة عن أصول عاطلة وغير مستغلة، ولم نواف بدراسة موضوعية

بالقيمة الاستردادية لهذه للأصول العاطلة وعليه لا نستطيع الحكم على المبلغ الواجب استبعاده من هذه القيم وتحمله على قائمة الدخل (إيضاح ٣/٢).

بلغ رصيد العملاء بالصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٨٤ ١٧٣ ١٥٦ جنيه مصري منهم مبلغ ٦١٨ ٨٧٥ ١٢ جنيه مصري عبارة عن مديونيات طرف عملاء مرفوع بشأنها قضايا ومديونيات عملاء تم جدولتها (مكون عنها مخصص بمبلغ ١٦٠ ١٩٢ ٣ جنيه، ونرى الحاجة لتحديث دراسة مخصص هذه المديونيات وتدعيمه بالقدر الكافي (إيضاح - ٦).

بلغ رصيد الالتزامات الضريبية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣٠٠ ألف جنيه مصري في حين بلغ إجمالي الخلافات الضريبية المنظورة في مراحل الربط المختلفة نحو ١١٨ مليون جنيه مصري، وعليه نرى الحاجة لتدعيم مخصص الضرائب لتغطية هذه المخاطر بناء على دراسة موضوعية (إيضاح ١٠).

لم نتمكن من الحكم على كفاية مخصص المطالبات البالغ في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٨٠ ألف جنيه مصري (إيضاح ١/٣).

لم نتمكن من التعرف على القيمة الاستردادية للأصول الضريبية البالغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ وقدره ٩٢٤ ٤٦١ ٣ جنيه مصري حيث لم نواف بدراسة توضح قابلية استرداد رصيد هذه الأصول (إيضاح - ١).

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

تضمنت الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ١٣٠ ٨٥١ جنيه مصري قيمة عجز في الإنتاج التام سيراميك، ونرى تكويد مخصص بقيمته (إيضاح - ٦).

لم يتم تحميل المستأجر السابق لمصنع الصحي بنصيبه من التكاليف المباشرة و الإدارية و البالغة نحو ١٣ مليون جنيه مصري، وقد نص البند الخامس من الملحق رقم (١) للاتفاقية بين الشركة والمستأجر والمؤرخة في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ على تحميله بالمصروفات المباشرة وغير المباشرة فور صدور الفواتير الخاصة بها، الامر الذي لم يتم.

لم نتمكن من مراجعة القيمة الاستردادية لمديونية مستأجر مصنع السيراميك والتي لم يسدها عن استهلاك ذلك المصنع من الغاز والكهرباء و البالغة في ١٣ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٢٣ ٢٧٩ ١٥٠ جنيه مصري طبقاً للعقد المبرم بينه وبين الشركة والمؤرخ في ١ مايو ٢٠٢٤ (إيضاح ٦)

لم نتمكن من الحكم على قدرة الشركة على الاستمرار حيث بلغ رأس المال العامل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ قيمة سالبة بمبلغ ١٦٥ ٤١٦ ٣٨٧ مليون جنيه مصري، كما بلغ إجمالي الخسائر المرحلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦١٢ ٤٥٤ ٣٨٤ جنيه مصري بما يجاوز كامل قيمة حقوق الملكية حيث لم تقدم لنا خطة الإدارة في هذا الشأن، وطبقاً للمادة (١٢٩) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يتعين على مجلس الإدارة الدعوة لإنعقاد الجمعية العامة غير العادية للنظر في إستمرارية الشركة، وقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة بفرض إستمرار الشركة، وهي بالتالي لا تتضمن التسويات والتبويبات اللازمة بخلاف ذلك الفرض.

تم إعداد قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل عن التسعة شهور المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مع مقارنتهم عن نفس الفترة من العام السابق ولم يتم اضافة بياناتهما عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ مع الفترة المقارنتلهم وأيضاً لم يتم عرض بيانات قائمة التغير في حقوق المساهمين المقارنة بالتسعة شهور المذكورة بما يخالف متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية.

عدم ابداء استنتاج

ونظرا لجوهرية الأمور الموضحة في فقرات أساس عدم ابداء استنتاج لا نستطيع ابداء استنتاج على القوائم المالية للشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني "شركة مساهمة مصرية" عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

فقرات توجيه انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا، فإن الحرب الروسية الأوكرانية التي بدأت في فبراير ٢٠٢٢ وهجوم الكيان الإسرائيلي على قطاع غزة وحرب الخليج كان لهم أثر سلبي على الاقتصاد العالمي، وأن الإدارة لم تتمكن من تقدير الأثر المحتمل لهذا الحدث على القوائم المالية للشركة في الفترات المقبلة نظراً لطبيعة النشاط حيث لا تتوافر لها في الوقت الحالي بيانات ومعلومات كافية يمكن الاعتماد عليها للإفصاح عن هذا الأثر.

مراقب الحسابات

عصام غراب

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٤

س.م.م ٤٣٩٣

القاهرة في: ٧ يوليو ٢٠٢٦

Nexia
International
محاسبون قانونيون ومستشارون