

السادة / البورصة المصرية

قطاع الإفصاح

تحية طيبة ... وبعد ،،

تشرف بأن نرفق طيه صورة من تقرير المراجع الخارجى عن الفترة المنتهية فى

٢٠٢٥/١٢/٣١ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

مدير عام علاقات المستثمرين



محاسب / حنان مذكور



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

تحريرا فى / /

تقرير فحص المحدود

الى 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 ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

نطاق الفحص المحدود

يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) 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.

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢٦.

أساس عدم ابداء استنتاج

بلغ رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٢٦ ٣٩٣ ١٣٢ جنيه، متضمن نحو ٦٩١ ر ١ مليون 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 تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، وعليه لم نتأكد من صحة مخصص هذه الخسائر.

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٩١٩ ٧٥١ ١٠٥ جنيه مصري، متضمن مبلغ ٢٠٠ ٧٤ ٣ جنيه مصري عبارة عن أصول عاطلة وغير مستغلة، ولم نواف بدراسة موضوعية بالقيمة الاستردادية لهذه الأصول 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 ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٦٧ ٩٠٦ ١٤٦ جنيه مصري، منهم مبلغ ٦١٨ ٨٧٥ ١٢ جنيه مصري عبارة عن مديونيات طرف عملاء مرفوع بشأنها قضايا ومديونيات عملاء تم جدولتها (مكون عنها مخصص بنحو ١٦٠ ١٩٢ ٣ جنيه)، ونرى الحاجة لتحديث دراسة مخصص هذه المديونيات وتدعيمه بالقدر الكافي (إيضاح - ٦).

بلغ رصيد الالتزامات الضريبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٠٠ ألف جنيه مصري، في حين بلغ إجمالي الخلفات 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 ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤٨٠ ألف جنيه مصري (إيضاح ١/٣).

لم نتمكن من التعرف على القيمة الاستردادية للأصول الضريبية البالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ وقدره ٢٥٣ ٢٩٢ ٢ 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 وطبيعة 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 تكوين مخصص بقيمته (إيضاح - ٦).

لم يتم تحميل المستأجر السابق لمصنع الصحى 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، الأمر الذي لم يتم.

لم نتمكن من مراجعة القيمة الاستردادية لمديونية مستأجر مصنع السيراميك والتي لم يسدها عن استهلاك ذلك المصنع من الغاز والكهرباء والبالغة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤٣١ ٠٦٧ ١٤١ 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 ديسمبر ٢٠٢٥ قيمة سالبة بمبلغ ٦٤٤ ٧٧٠ ٣٥٨ مليون جنيه مصري، كما بلغ إجمالي الخسائر المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٩٤١ ٥٥٧ ٣٨٢ 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 بتعيين على مجلس الإدارة الدعوة لإنعقاد الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرار الشركة، وقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة بفرض استمرار الشركة، وهي بالتالي لا تتضمن التسويات والتبويضات اللازمة بخلاف ذلك الفرض.

عدم ابداء استنتاج

ونظرا لجوهرية الأمور الموضحة في فقرات أساس عدم ابداء استنتاج أعلاه فإننا لا نستطيع نستنتج ما إذا كانت القوائم المالية المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح عن المركز المالي للشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات توجيه انتباه

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، فإن الحرب الروسية الأوكرانية التي بدأت في فبراير ٢٠٢٢ وأيضا هجوم الكيان الإسرائيلي على قطاع غزة كان لهما أثر سلبي على الإقتصاد العالمي، وأن الإدارة لم تتمكن من تقدير الأثر المحتمل لهذا الحدث علي 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

بصا

عصام غراب

رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

رئيس جمعية الضرائب المصرية

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٤

م.م. ٤٣٩٣



القاهرة في: ١٨ فبراير ٢٠٢٦