



صيراميك
مارسيليا
cm

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

السادة / البورصة المصرية
قطاع الإفصاح

تعية طيبة ... وبعد ،،

تشرف بان نرفق طية صورة من رد الشركة على تقرير المراقب الخارجى والخاص بالقوائم المالية ..

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

العضو المنتدب التنفيذي

كبير اخصائى 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 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



أنع بمسطرد - سجل تجارى : ٩٠٨٠٠ القاهرة

تية رقم ٢٢٨ - رمز بريد : ١١٥١١

٢٢٥٠٢٢٢٩ - ٢٢٥٤٩٢٧٦ هاتس : ٢٢٥٠٢٢٢٩

بوقى : ٢٢٥٠٢٥١٠ - ٢٢٥١٩٩٢٥ - ٢٦٥٠٢٧٤١

الرد على تقرير فحص المحدود
للقوائم المالية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣
على المراقب الخارجى

الى السادة / اعضاء مجلس الادارة

الشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني
شركة مساهمة مصرية

مقدمه

قمنا باعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المرفقة للشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني (شركة مساهمه مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة 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

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 مسنولين 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس الإستنتاج المتحفظ

ملحوظة المراقب

-تضمن رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٣٢٤٤٣٣٦ جنيه مصرى تمثل القيمة الدفترية لأصناف راكدة وبطيئة الحركة (منها خامات بلغ إجمالي تكلفتها ٢٤٩٤٨٠٥ جنيه مصرى وإنتاج تام بمبلغ ٣٨٥٣٢٦ جنيه مصرى مكون عن إجماليها مخصص بنحو ١ مليون جنيه مصرى، بالإضافة إلى إنتاج تام فرز ثالث بورسليين بمبلغ ١٠٣٦٤٢٣٥ جنيه مصرى يباع منه بأقل من قيمته الدفترية) ونرى الحاجة لدراسة القيمة الإستردادية لهذه الأصناف واستكمال مخصص المخزون ، كما لم نواف بقوائم جرد المخزون البالغ إجماليه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٧٢٦٠٨٨٨ جنيه مصرى (إيضاح - ٥/٢).

رد الشركة

تعمل الشركة جاهدة على تصريف المخزون من هذه الاصناف بطريقة اقتصادية تنفيذاً لتوصيات الجمعية العمومية

ملحوظة المراقب

-لم نواف بدراسة خسائر الإئتمان المتوقعة بخصوص الأصول المالية للشركة تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧).

رد الشركة

جارى دراسة خسائر الإئتمان للأصول المالية للشركة

ملحوظة المراقب

-تضمنت تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أصول عاطلة وغير مستغلة بلغت تكلفتها ٤١١٧٦٦٨٩ جنيه مصرى (بلغ صافى قيمتها الدفترية ١٧٢٨١٧١٢ جنيه مصرى) متمثلة فى خط الجليز وأفران ومجففات ومكابس صب وشحن وتفريغ، كما تضمنت الأصول المحتفظ بها بغرض البيع مبلغ وقدره ٢٦٥٥٩٨٨ 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، البورسلين والسيراميك خسائر من النشاط الجارى عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بنحو ١.١٥٧ و ١.١٩٩ و ١٧.١٩٤ مليون جنيه مصرى على التوالى بخلاف ما يخصهم من تكاليف بيعه وتسويقية وطاقات غير مستغلة، مما يعكس وجود مؤشر إضمحلال للأصول الثابتة المنتجة لهذه المنتجات ، هذا ولم نواف بدراسة الإضمحلال لتلك الأصول لمقارنة قيمتها الإسترادية بقيمتها الدفترية وتكوين الإضمحلال اللازم. (إيضاح - ٣/٢).

رد الشركة

-يرجع ذلك إلى أن معظم هذه الأصول تحتاج إلى قطع غيار مستوردة لتلافى الأعطال وقد تم الانتهاء من عمرة عدد ٢ مكبس ويدم التشغيل خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٣ .

- وبخصوص ماكينة الصب الصحى دورست سيتم طرحها للبيع فى أقرب مزاد مع تجميع عدد من اللوطات لعمل المزاد للتكلفة .
-وجارى عمل دراسة الإضمحلال الأصول وسيتم موافتكم بها فور الانتهاء .

ملحوظة المراقب

-بلغ رأس المال العامل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قيمة سالبة بلغت ١٦٢٧٧٦.٩٦ جنيه مصرى، كما بلغ إجمالى الخسائر المجمعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٦٤٢٥٨١١٨ جنيه مصرى بما يجاوز نصف قيمة حقوق الملكية، وطبقاً للمادة (٢٢٧) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يتعين على مجلس الإدارة الدعوة لإعقاد 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.

رد الشركة

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

ملحوظة المراقب

-بلغ رصيد الاستثمار فى سندات حكومية فى ٣١ ديسمبر 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 إنتقضت، ولم تقدم لنا الإدارة ما يفيد ملكية هذه السندات (إيضاح - ٥/٢).

رد الشركة

يتم مخاطبة ذلك الجهات لإرسال الشهادات بأرصدة السندات والفوائد

ملحوظة المراقب

-تضمن رصيد العملاء فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٥٨٧.٠٠٠ 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).

رد الشركة

جارى عمل دراسة لتدعيم المخصصات بصفه عامة وفقاً لظروف الشركة.

ملحوظة المراقب

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 ١١٠.٣٢ 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.

بلغ رصيد مخصص المطالبات فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٢٠.٢٣ مبلغ ١٨٠ ألف جنيه مصرى فى حين لم يصلنا تقدير بالالتزام الممكن إن ينشأ عن القضايا المرفوعة ضد الشركة ، وبناء عليه لم نستطع الحكم على مدى كفاية المخصص لمواجهة الإلتزامات القضائية المحتملة (إيضاح - ١/٣).

رد الشركة

جارى عمل دراسة لتدعيم المخصصات بصفه عامة وفقاً لظروف الشركة.

ملحوظة المراقب

تضمن بند المدينين والأرصدة المدينة الأخرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ رصيد مستحق على مصلحة الضرائب القيمة المضافة بمبلغ ٤٣١٣٦٩٧ جنيه مصرى كما تضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى رصيد مستحق لذات المصلحة بمبلغ ٣٨٩٢٠٨٠ جنيه مصرى بصافى رصيد مستحق عليها بمبلغ ٤٢١٦١٧ جنيه مصرى، فى حين بلغ طبقاً للإقرار الضريبي فى ذات التاريخ رصيد مستحق لمصلحة الضرائب بمبلغ ١٣٧٧٥٦٤ جنيه مصرى ولم نوافق بمذكرة تسوية بالفرق (إيضاح - ٦).

رد الشركة

يرجع ظهور هذه الفروق إلى ربط حساب ضريبة القيمة المضافة على المشتريات من واقع أذون الإضافة وليست فاتورة الشراء وهناك لجنة للفحص وإجراء التصويب فور الانتهاء.

ملحوظة المراقب

لم يرد لنا كشف حساب الشركة بالبنك التجارى الدولى عن أرصدة النقدية لديه فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بإجمالى مبلغ ٥٧٦٣٠ جنيه مصرى (إيضاح - ٧).

رد الشركة

عند ورود كشف الحساب سيتم إرسالها إليكم.

ملحوظة المراقب

لم نوافق بدراسة توضح قابلية استرداد رصيد الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ رصيدها فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٨٧٢٨٦٤ جنيه مصرى.

رد الشركة

يتم عمل مقاصة بين الأصل الضريبي والالتزام الضريبي وإظهار الفرق

ملحوظة المراقب

لم نواف بدراسة إضمحلال الأصول غير الملموسة والبالغ صافى قيمتها الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٢١٦٧٤٧٣ جنيه مصرى.

رد الشركة

جارى عمل دراسة لتدعيم المخصصات بصفه عامة وفقاً لظروف الشركة.

ملحوظة المراقب

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.

رد الشركة

الأطراف ذوى العلاقة هى الشركة القابضة للصناعات المعدنية فقط وتم الإفصاح عنها فى القوائم المالية بالمركز المالى. حسابات دائنة بالالتزامات المتداولة وهيكلاً رأسمال بالإيضاحات.

ملحوظة المراقب

تضمن رصيد المخزون فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢١٢٥٤١٧ جنيه مصرى عبارة عن قيمة كلا من الخامات الرئيسية والمخزون تحت التشغيل الموجودين بمصنع الصحى الذى تم تأجيله للغير دون تحرير عقد ببيع الأصناف المذكورة للمستأجر ، حيث أن المستأجر هو الطرف المسيطر فى الوقت الحالى على المصنع مما جعل هذه الأصناف تحت سيطرته وفى حياته.

رد الشركة

تم توقيع المستأجر على كمية الخامات الموضحة بالبيان المرفق واستراجعها إلى الشركة فى حالة التوقف إلى انتهاء العقد وكميات أخرى عبارة عن راجع بيارات وكسر أخضر تم استردادها من المستثمر وهى الآن فى حوزة الشركة.

ملحوظة المراقب

قامت الإدارة بتقييم رصيد الاعتمادات المستنديه بالعملة الأجنبية ونتج عن ذلك فرق بمبلغ ٣٨٦٩ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ظهر ضمن خسائر فروق عمله بقائمة الدخل بما يخالف معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) وعليه يجب استبعاد تلك الخسائر من قائمة الدخل.

رد الشركة

سيتم التصويب فى المراكز المالية القادمة

ملحوظة المراقب

-تضمنت الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٨٥١١٣٠ جنيه مصرى قيمة عجز فى الإنتاج التام ، ولم يحدد بعد المسلول عنه كما ترى تحميله على قائمة الدخل (إيضاح - ٦).

رد الشركة

لم يرد إلينا حتى الآن تقرير اللجنة المشكله من الشركة القابضة لبحث أسباب العجز.

ملحوظة المراقب

تضمن رصيد الموردين دائنيه مستحقة لشركة الخدمات البترولية ، وكاتت الشركة قد أجرت آخر مطابقة معها حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ أسفدت عن وجود فوائد تأخير على الشركة بلغت ٧١٨٢٢٩٦ جنيه مصرى ورصيد تجاوز في الاستهلاك بلغ ١٦٢٨٤٧٤ جنيه مصرى ، ولم تتضمن قائمة الدخل عن السنوات السابقة أى من هذه المبالغ وأيضاً لم نواف بأى تحديثات للمطابقة سالفه الذكر (إيضاح - ٦).

رد الشركة

جارى عمل مطابقة والعمل على فحص هذه الفروق.

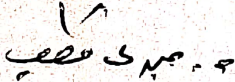
الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا الآثار التى 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات توجيه انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، فإن الحرب الروسية الأوكرانية التى بدأت فى فبراير ٢٠٢٢ وايضا هجوم الكيان الاسرائيلي على قطاع غزة كان لهما 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.

العضو المنتدب التنفيذى



مهندس / مجدى محمد مصطفى قطب

رئيس القطاع المالى



محاسب / سيد سالم سيد

مدير عام الحسابات



محاسب / سهير محمد الحسينى