

الشركة العربية للأدوية
The Arab Drug Company
We Care . . .



القاهرة فى : ٢٨ / ٤ / ٢٠٢٦

السادة / إدارة الإنصاح

عناية الأستاذة/ رشا مصطفى موسى - مدير عام إدارة الإنصاح
البورصة المصرية

تحية طيبة ... وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم رد الشركة على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن
الفحص المحدود للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٥ .

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية ،،،

مدير عام الموازنة

ومسئول علاقات المستثمرين

محاسب / محسن محمد عمر النادى



الإدارة والمصانع: ٥ شارع المصانع - بالأميرية

ت: ٢٢٨٢٥٢٩٤ / ٢٢٨٢٢١١٣



الشركة العربية للأدوية
The Arab Drug Company
We Care . . .



مكتب رئيس القطاع المالي
رقم الصادر /
تاريخ: ٢٠٢٥/٩/٣٠

السيد الأستاذ الدكتور المحاسب / وكيل اول الوزارة
مدير إدارة مراقبة حسابات الأدوية
بالجهاز المركزي للمحاسبات

تحية طيبة وبعد

نتشرف بان نرفق لسيادتكم طيه الرد على تقرير مراقب الحسابات رقم (٦٩٠)
الخاص بالفحص المحدود للقوائم المالية للشركة العربية للأدوية والصناعات
الكيمياوية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،

الرئيس التنفيذي
Dee Wee Pae
(د. نيفين رافت عبد الله)

الرد على تقرير

الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية

من الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠

أساس إيداء استنتاج متحفظ :

الملاحظة

- تضمنت مبيعات الفترة في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٢١,٧ مليون جنية (ما أمكن حصره) قيمة فواتير لم يتم تسليم مشمولها لبعض عملاء التصدير حتى ٢٠٢٥/١٠/٣١ ترجع بعضها إلى شهر ٢٠٢٥/٧ بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيراد من العقود مع العملاء فقرة رقم (٢)
تجدر الإشارة إلى قيام الشركة بتحميل تكلفة المبيعات ضمن تكلفة البضاعة المباعة بالمخالفة للفقرة رقم (٣٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون .

الرد

- هذه الفواتير تم إصدارها بموجب أوامر توريد من السادة العملاء ويتم تسليم مشمولها بالتنسيق مع العملاء وبعد التحقق من الاتفاق على موعد الشحن عند إعداد المركز المالي وبناء عليه لم يتم تخفيض المبيعات بالفواتير المذكورة ، وقد تم شحن مشمول الفواتير بالكامل في الشهور التالية.

الملاحظة

- تحملت مصروفات الفترة بقيم تقديرية بلغ ما أمكن حصره نحو ٨,٨٢ مليون جنية تشمل أجور ومنح وجوافز ودعغة طبية عن مبيعات الفترة بالمخالفة لمبدأ الاستحقاق طبقا لإطار وعرض القوائم المالية الواردة لمعايير المحاسبة المصرية .

الرد

- المصروفات المشار إليها تتحملها الشركة خلال السنة المالية ولذلك يتم تحميل الفترة بها تقديريا لغرض إعداد القوائم المالية الدورية ، وكذلك تطبيقا لمبدأ الحيطة والحذر لتحميل الفترة بما يخصها من مصروفات لحين اتمام الصرف الفعلي لبنود المصروفات .
مع عدم اعتبار ذلك تحفظا :

الملاحظة

- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمين حساب الأصول الثابتة أصول غير مستغلة بالمخالفة للفقرة (٦٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة بلغ ما أمكن حصره منها نحو مبلغ ١٣,٢ مليون جنية على النحو التالي :-

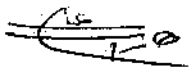
- نحو ٣,٤ مليون جنية يمثل أصول غير مستقلة محتفظ بها بغرض البيع ومهلكة دفترية بالكامل علي الرغم من صدور قرار الجمعية العامة للشركة ببيعها في ٢٠٢١/٣/٢٨ وتتمثل في خط تنقية الأشربة والتانكات الخاصة بها .
- نحو ٩,٩ مليون جنية يمثل قيمة أصول متوقفة لتطوير قسم الأشربة مهلكة دفترية .
- وجدير بالذكر انه صدر قرار الرئيس التنفيذي في ٢٠٢٥/٤/٢٧ بتشكيل لجنة لفحص الأصول غير المستقلة بمخزن الشرايبية والتصرف الاقتصادي وقدمت توصيات لعرض الأصول السليمة وغير المستقلة علي القابضة لعرضها علي الشركات التابعة .
- يتعين الالتزام بالمعيار المشار إليه ومراعاة الكتاب الدوري رقم (٣٥) لسنة ٢٠٢٥ بشأن حظر التصرف في الكهنة والخردة .

الرد

- بالنسبة لخطي الأشربة والتانكات الخاصة بهما جاري دراسة امكانية الاستفادة من احد الخطين في الشركة قبل عرض ابيع للشركات الشقيقة أو طرحهم للبيع في مزادة .
- جاري دراسة الاستفادة من الأصول المتوقفة في ضوء تطوير قسم الأشربة وخطط تطوير باقي الأقسام الإنتاجية واتخاذ القرار المناسب في ضوء تلك الدراسة وتوصيات اللجنة المشار اليها بعاليه

الملاحظة

- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الانتهاء من تنفيذ أعمال بعض المشروعات حتي تاريخه مما له الأثر علي ضياع الفرصة البديلة وأموال الشركة وكذا تكبدها الزيادة في فروق أسعار العملة بناء علي طلب المقاولون وطول فترات تنفيذ المشروع وبالتالي زيادة نسبة سداد الإشراف علي تلك المشروعات وقد تضمنت ما يلي :-
- نحو ٧٠,٤ مليون جنية (قيمة مستخلصات بعد الضرائب) حتي ٢٠٢٥/٩/٣٠ ونسبة ٩٥,٧٨ % من قيمة عملية تطوير خطي الأشربة البالغة نحو ٧٣,٤٩ مليون جنية والمسندة لشركة بروتكتن للمقاولات منذ تاريخ التعاقد في ٢٠٢١/٤ وقامت الشركة بفتح اعتماد مستندي بتاريخ ٢٠٢٣/٨/١٤ بينك الكويت الوطني وينتهي في ٢٠٢٤/١٢/١٩ لشركة هانسيل الألمانية لتوريد خطي الأشربة بنحو ٣,٣٨٥ مليون يورو وتم مد صلاحية الاعتماد إلي ٢٠٢٥/٨/٢٩ وقد بلغ ماتم سداده علي ذمة الاعتماد المستندي للشركة المذكورة نحو ١٠٢ مليون جنية (شاملة الدفعة المقدمة السابق صرفها بنسبة ٢٥% من قيمة الاعتماد بنحو ١٥ مليون جنية * منذ تاريخ امر الشراء الصادر في ٢٠٢١/٨/١٩ والذي يقضي بالتسليم خلال ٩,٥ شهر من تاريخ أمر الشراء في ٢٠٢١ وحتى تاريخه لم يتم توريد التانكات المستوردة من الخارج (المانيا) وكذا عدم الانتهاء من زيادة القدرة الكهربائية واعمال توصيلات التيار العمومي بالشركة من غرفة الكهرباء الي اللوحة العمومية اللازمة للمشروع وجدير بالذكر انه تم الفحص والاختبارات لخطي الأشربة ومشمولاته بالمانيا بواسطة استشاري المشروع وتم شراء تانكات أشربة محلية الصنع من شركة فارما ستيل في ٢٠٢٤/٦/١١ بنحو ٣٩,٩ مليون جنية شاملة الضرائب وتم توريدها في ٢٠٢٥/٩/٢٨ لتصبح إجمالي قيمة عملية تطوير خطي الأشربة شاملة الضرائب وأتعاب المستشارين في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ١٢٢ مليون جنية بدون الاعتماد المستندي .
- نحو ٨,٤٥ مليون جنية بنسبة ٧٥% من قيمة مشروع ERB المبرم مع الشركة القابضة والبالغة نحو ١١,٢ مليون جنية علي الرغم من عدم الانتهاء من تنفيذ المشروع حتي تاريخه .
- نحو ١٣ مليون جنية شاملة الضرائب ونسبة تنفيذ نحو ٢٤ % عن تنفيذ محطة الكهرباء المركزية (مرحلة أولي) والخاصة بتطوير البنية التحتية للمصنع من إجمالي الأعمال المطلوبة البالغة نحو ٥٣,٥ مليون جنية من المقاول شركة كونترا للمقاولات طبقا للعقد المبرم معها بتاريخ ٢٠٢٥/٢/٢٣ دون الالتزام باليوند الرابع من العقد وتمت الموافقة بمجلس الإدارة للحصول علي قرض في ٢٠٢٥/٢/٢ وتوقيع عقد التمويل مع مصرف أبو ظبي لمدة ٧ سنوات بنحو ١٠٠ مليون جنية وتم استخدام القرض والسحب منه بمبلغ نحو ٢٧,٤ مليون جنية





وسداده لكلا من شركة كونترا في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بنحو ٢٦,٣ مليون جنية ونحو ١,٣ مليون جنية لشركة اجمالك لشراء ٩ محولات وتم توريدهم في ٢٠٢٥/٩/١٠ .
يتعين سرعة تنفيذ المشروعات المشار اليها والانتهاء منها في ظل الزيادة المستمرة في الأسعار مع تطبيق شروط العقود المبرمة مع المقاولين حفاظا على حقوق وأموال الشركة .

الرد

- ❖ بالنسبة لآعمال تطوير قسم الاشربة القائم بتنفيذها شركة بروتكشن :
 - تم استكمال باقي الاعمال المطلوبة بعد دخول خطي الاشربة داخل القسم وتركيبهما في شهر يناير ٢٠٢٥ بمعرفة خبراء الشركة الموردة هاتسيللا نظرا لارتباط انجاز وانهاء اعمال التطوير القائم بها شركة بروتكشن مع توريد خطي الاشربة والتانكات من المانيا والبرتغال
 - تاخر شحن التانكات من البرتغال حيث انه كان من المفترض توريدها خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٤ ولكن عند عمل الاختبارات في مكان التصنيع في وجود الاستشاري ، وجد أن التانكات غير مطابقة للمواصفات مما استلزم إعادة تصنيع تانكات جديدة.
 - تم ورود التانكات المستوردة في ديسمبر ٢٠٢٥ وتم دخولها القسم وتم تحديد المواسير والتوصيلات الخاصة للربط بين الشبكة وخطي الانتاج والتانكات المستوردة والمحلية وتكليف شركة فارما ستيل بتوريدها وفور تركيبها سيتم وصول الخبراء الالمان للتوصيل والتشيل والتجربة والتدريب
 - تم مد صلاحية الاعتماد الى ٢٠٢٦/٢/٢٨
 - تم الانتهاء من زيادة القدرة الكهربائية واعمال توصيلات التيار العمومي بالشركة من غرفة الكهرباء الى اللوحة العمومية اللازمة للمشروع في شهر ديسمبر ٢٠٢٥
- ❖ بالنسبة لمشروع ERP : جاري المتابعة مع شركة وادي النيل وموافاتها بالبيانات التي تطلبها من الشركة اولا باول ويتم عقد اجتماعات لمراجعة البيانات حتى يتم الانتهاء من التنفيذ وتشغيل المشروع ومن المتوقع بدء التشغيل التجريبي خلال الشهور القادمة
- ❖ بالنسبة لمحطة الكهرباء : تم الانتهاء من توريد كافة البنود وتركيبها وتشغيل المحطة بكامل طاقتها في شهر ديسمبر ٢٠٢٥ وتم التواصل مع شركة الكهرباء لاعتماد الاعمال وتحديد مدى الاحتياج لزيادة قدرة الكابلات الخارجية من عدمه وتم موافاتها بقيمة المقايسة المطلوبة بنحو ٧ مليون جنية وتم سداده بتاريخ ٢٠٢٦/٣/٨ وجاري المتابعة مع شركة الكهرباء للتنفيذ ، وسيتم تطبيق بنود العقد مع شركة كونترا فور تحرير محضر الاستلام الابتدائي للاعمال وموافاتها بالمستخلص الختامي

الملاحظة

— ما زالت ملاحظاتنا قائمة في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بشأن تضمين حساب العملاء المدينة والمحالة الى الشئون القانونية نحو ٦,٥ مليون جنية مديونية باسم العميل شركة الرواد ميديكل مكون لها مخصص اضمحلال عملاء (الشئون القانونية * بكامل القيمة ، كما بلغت قيمة الشيكات المرتدة ولم تسدد من العميل نحو ١٩,٢ مليون جنية تتمثل في عدد (٤) شيكات قيمة كل منها بنحو ١,٨ مليون جنية يرجع تاريخ استحقاقها الي ٢٠٢١/١٢ ، ٢٠٢٢/١ ، شيك ضمان بمبلغ ١٢ مليون جنية حق ٢٠٢١/١/١٥ ، وعلى الرغم من صدور حكم نهائي لصالح الشركة غاييبا بالحبس والغرامة على العميل وقيام الشركة بإبلاغ جهاز الكسب غير المشروع وعمل ضبط وإحضار للمشكو في حقه بجلسة ٢٠٢٣/١١/١٣ تمهيدا لإحالته إلي محكمة الجنايات (طبقا لما ورد لنا من مستندات) ولم يتم تنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة حتي تاريخه ، ومازالت منظرة أمام جهاز الكسب غير المشروع .
يتعين ضرورة العمل على متابعه تنفيذ الحكم المشار اليه ضد العميل حفاظا علي أموال الشركة وكذا مراعاة اتخاذ كافة الإجراءات التي تكفل الحفاظ علي حقوق الشركة في التعاقدات مع عملاء جدد.

الرد

- تم صدور احكام بالحبس فى عدد خمسة جتخ مباشرة ، وتم استصدار اربع أوامر أداء مدنى بعدد أربع شيكات كل شيك بقيمة ١,٨ مليون جتنيه مع الاحتفاظ بأصل الشيك الخاص بالضمان بقيمة ١٢ مليون جتنيه ، كما تم إبلاغ الكسب غير المشروع مجددا بالشكوى رقم ٤١٦٧ بتاريخ ٢٠٢٥/٦/٢٩ وجارى تحديد جلسة .

الملاحظة

— بلغ الرصيد المدين للعميل الشركة المتحدة للصيادلة فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٩,٨ مليون وقد تبين عدم قيام الشركة المتحدة بالالتزام بسداد باقى جدول الرصيد المدين والتي تم تقديمه للكسب غير المشروع بالجدولة على ٦ أشهر نقدا تبدأ من ٢٠٢٥/٣/١٥ وتنتهى فى ٢٠٢٥/٨/١٥ ولم تقم بسداد قيمة أقساط شهري ٢٠٢٥/٨/٧ بمبلغ ١٠ مليون جتنيه .

وجدير بالذكر انه على الرغم من عدم موافقة السيد المستشار بجهاز الكسب غير المشروع بوزارة العدل لإعادة الجدولة على خمس دفعات ابتداء من ٢٠٢٥/١٠ إلا أن الشركة قبلت بإعادة الجدولة المقدمة من قبل الشركة للمدينة (المتحدة * وبناء عليه قامت الشركة المتحدة بسداد دفعتين خلال ٢٠٢٥/١١/١٠ بمبلغ ٤ مليون جتنيه . ويتصل بما سبق (طبقا للمذكرة المشار إليها) تم تأجيل البلاغ بالكسب غير المشروع لجلسة ٢٠٢٥/١٢/١٠ لاستكمال السداد مع التنبيه بسداد كامل الدين قبل انتهاء عام ٢٠٢٥ .

يتعين تحديد المسؤولية نحو قبول إعادة الجدولة بالرغم من عدم موافقة جهاز الكسب غير المشروع حفاظا على عدم إسقاط حق الشركة فى تحصيل باقى المديونية فى التقاضى مرة أخرى فى حالة تعثر الشركة المتحدة والإفادة .

الرد

- بالنسبة لشكوى الكسب غير المشروع تم سداد مبلغ ٩,٥ مليون جتنيه من المديونية خلال الفترة من اكتوبر ٢٠٢٥ حتى مارس ٢٠٢٦ وتم التأجيل لجلسة ٢٠٢٦/٤/٢٢ لسداد القسط الاخير بقيمة ٤٩٥ ألف جتنيه
- بالنسبة لإعادة الجدولة على خمس دفعات ابتداء من ٢٠٢٥/١٠ فإن الشركة لم توافق على اعادة الجدولة وانما تم قبول الشيك مقبول الدفع بمبلغ ٢ مليون جتنيه لحين المثول امام السيد المستشار الذي رفض الموافقة على الجدولة والزم الشركة المتحدة بسداد باقى المديونية بالكامل قبل نهاية عام ٢٠٢٥ ومع ذلك لم تلتزم الشركة المتحدة بذلك وقامت بسداد دفعات شهرية قيمتها ٢ مليون جتنيه ، علما بان الشركة العربية ليس لها سلطة على المستشار او الشركة المتحدة وان ما تم من سداد المديونية يعد اتجاز لم يحدث مع اي من الشركات المشقيقة

الملاحظة

بلغ الرصيد المدين للعميل ابن سينا سوق وتوريدات نحو ٤٢ مليون جتنيه فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ وقد تبين ما يلي :

- مازالت ملاحظات قائمه بشأن عدم قيام الشركة بإعاده النظر فى العقد المبرم مع ابن سينا سوق بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٢ وكذا عقود التوريدات برغم التغيرات الاقتصادية والسوقية مما ترتب عليه وجود مخالفات وقصور شابت بعض بنود العقد وعدم سلامة التصرفات لبعض قطاعات الشركة بالرغم من الإشارة الى ذلك فى تقريرنا على القوائم المالية المنتهية فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ وجاء برد الشركة على التقرير سيتم مراعاة نلأفى بعض الملاحظات ويتم إحالة الموضوع للتحقيق ومطالبة الشركة القابضة بتشكيل لجنة بدراسة التحقيق وكتابة تقريرها باتخاذ اللازم الأمر الذي لم يتم بعد .

ومن تلك المخالفات ما يلي : —

- تجاوز مسحوبات (مديونية) العميل ابن سينا فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ قيمة خطابات الضمان المقدمة منه والبالغة ١٦ مليون جتنيه بالمخالفة للبند الثامن من العقد نظام التعامل المؤجل بان يقدم ابن سينا خطاب ضمان بنكي نهائى غير قابل للإلغاء وغير مشروط بما يغطي ١٠٠% من مسحوبات الطرف الثانى ابن سينا .

• مخالفة (البند الثالث) من العقد حيث لم يتضمن أية خطة للمستهدفات المراد تحقيقها لمدة عام وتكون الخطة هي الحد الأدنى المراد تحقيقه من مستهدفات ويجوز زيادتها طبقا لما ورد بالبند وعدم موافقتنا بأي خطه بالمستهدفات مما يؤدي الي عدم الحكم علي تحقيق العميل ابن سينا للمستهدف البيعي ومقارنته بما يتم تحقيقه فعليا لتقييم حجم اعمال العميل مع الشركة ومدى احيائه في منحه للخصومات واليونصات التي يحصل عليها .

• ما زالت الشركة لم تقم باتخاذ اللازم نحو الاتفاق مع العميل ابن سينا (كتابه) بخروج البضاعة وتغيير مكان التسليم عن العنوان المبدون علي صدر الفاتورة وحافظه الشيكات طبقا لما ورد برد الشركة .

• لم يتم ارسال مصادقة واجراء مطابقة مع العميل ابن سينا للرصيد المدين في ٢٠٢٥/٦/٣٠ لذا فان الرصيد يعبر عن وجهه نظر الشركة فقط بالمخالفة لما هو وارد بمعايير المراجعة المصرية

وجدير بالذكر انه تم حفظ التحقيق من قبل الشركة وارسال خطاب للشركة القابضة في ٢٠٢٥/٩/٢٨ بما يفيد حفظ التحقيق رقم ١١ لسنة ٢٠٢٥ بناء علي قرار مجلس الادارة رقم (٤) بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/٩/٢٤ ولم يتبين لنا قيام الشركة القابضة بتشكيل لجنة لدراسة التحقيق وكتابة تقريرها للوقوف علي اسباب الحفظ علما بان قد تم الاشارة الي ذلك اثناء الجمعية العامة للنظر في القوائم المالية المنعقدة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .

ويتصل بما سبق تبين امتناع احدي أعضاء مجلس الإدارة المستقلين من ذوي الخبرة عن التصويت نظرا لتضارب المذكرات القانونية المعروضة من نفس الجهة والمسئولة عن قطاع الشؤون القانونية وطالبت ان الأمر يحتاج مراجعه قانونية مستقلة .

يتعين اتخاذ اللازم تجاه ما سبق وضرورة إعادة النظر في العقود المبرمة مع ابن سينا والالتزام ببندوها وقيام الشركة القابضة بموافقتنا بشأن تشكيل لجنة لمراجعة حفظ التحقيق ودراسته وكتابة تقريرها لاتخاذ اللازم .

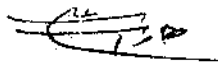
الرد

- تم مراجعة بنود العقد وتحريرو عقد جديد بما يضمن مراعاة استيفاء كافة الملاحظات الواردة بالملاحظة وتم ارساله لشركة ابن سينا لتوقيعه
- تجاوز مسحوبات (مديونيات) العميل ابن سينا في ٢٠٢٥/٦/٣٠ لقيمة خطابات الضمان المقدمة منه : سيراغى ذلك مستقبلا سواء بزيادة قيمة خطاب الضمان او البيع في حدود خطاب الضمان
- تم التنبيه في حالة طلب تغيير مكان التسليم لمكان ابعد عن العنوان المبدون على صدر الفاتورة ان يكون كتابة من العميل ، اما في حالة تغيير مكان التسليم لمكان اقرب فان ذلك في صالح الشركة
- تم ارسال مصادقة للعميل ابن سينا برصيد ٢٠٢٥/٦/٣٠ بقيمة المديونية ٤٥١٦١٨٨٤٩ جنيه وتم ارسال مصادقة من ابن سينا بقيمة ٣٧٥١٣١٥٥٤ جنيه والفرق يتمثل في فواتير تم تسليمها للعميل نهاية شهر ٢٠٢٥/٦ بمبلغ ٧٩٢٥٤٨٩ جنيه وورد ايميل من ابن سينا بذلك الفرق انه لم يتم ختمها نتيجة خطأ داخلي لديهم وتم ختم الفواتير لديهم في شهر ٢٠٢٥/٧ وتم سداد كافة الفواتير في شهر ٢٠٢٥/٧

يقفص حساب الموردين تبين ما يلي :-

الملاحظة

- قامت الشركة بالتعاقد في ٢٠٢٥/٦/٣٠ علي شراء خامة داشيلمين من المورد S . P. QUMICA بالأمر المباشر بقيمة نحو ٢١٥ ألف جنيه دون تقديم أي ضمانات مقابل تلك القيمة وبالمخالفة للمادة رقم (٤٣) من لائحة المشتريات في حالة الشراء بالأمر المباشر والتي تنص علي (يجوز بموافقة السلطة المختصة صرف دفعات مقدمة من قيمة التوريدات أو الأعمال موضوع المناقصات وطرق الشراء بأنواعها بشرط تقديم خطاب ضمان مصرفي معتمد غير مشروط مقابل لتجديد بقيمة تلك الدفعة ، ولا يجوز في جميع الأحوال ان تتجاوز قيمة الدفعة المقدمة عن ٢٥ % من قيمة العملية أو





التوريدات وعلى الا يتعارض ذلك مع جواز رد قيمة التشوينات طبقا لظروف كل حالة ويجوز سداد القيمة كاملة بشرط الفحص والاستلام قبل تسليم القيمة) وجدير بالذكر أن من شروط أمر الشراء تسليم الخامة تسليم فوري .

يتعين الالتزام بلوائح الشركة وأوامر التوريد حفاظا على أموال الشركة وموافقتا بما تم في هذا الشأن .

المورد

• نظرا لقيام الشركة بالاستيراد المباشر لاحتياجاتها من الخامات والمستلزمات بدلا من الاعتماد على شركة الجمهورية بما يؤدي الى تخفيض المصروفات والعمولات ، ويتم التعامل بنفس شروط الدفع باوامر الشراء السابق اصدارها من خلال شركة الجمهورية (مقدما - مقابل مستندات الشحن - اعتماد مستندي) للموردين لاتمام عملية الاستيراد

• قام المورد بشحن البضاعة بالخطأ لشركة الجمهورية كالمتبع سابقا وتم ارتجاع البضاعة للخارج واعادة شحنها مرة اخرى للشركة العربية بتاريخ ٢٠٢٥/١١/١٤ وتم دخول البضاعة للشركة بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٢٤ وتم التحليل وتحرير اذن استلام رقم ٦٢٣٢ بتاريخ ٢٠٢٦/١/١٢

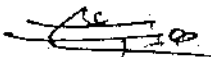
الملاحظة

- أظهرت المطابقة مع شركة الجمهورية عن مبلغ ٦٠٤ ألف جنية بحساب الموردين قيمة رد أمانه لم يتم تسويتها حيث صحتها تخفيض ح / المورد .
- أظهرت المطابقة مع شركة ممفيس عن مبلغ ٢٠ ألف جنية قيمة ايجار قاعة لمناقشة الميزانية لم يتم تخفيض ح / الموردين بها وتحميلها لحساب مصروفات خدمية .
- ظهر ح / المورد شركة انترفريت للشحن بمبلغ نحو ٢٠١ ألف جنية بالخطأ حيث تخص مصروفات شحن تم تصديرها ودون تخفيض حساب المورد بها وتحميلها على حساب المصروفات الخدمية .
- ظهر ح / المورد شركة ماستر انترناشيونال لوجستك بمبلغ بنحو ٨١ ألف جنية مدين بالخطأ تخص قيمة مصروف تخليص جمركي تم تصديرها في ٢٠٢٥/٥ دون تحميلها على حساب المصروفات .
- ظهر ح / المورد بلاطالبا بنحو ٣٨٠ ألف جنية بالخطأ نتيجة الخطأ في تقييم اذن الاستلام الخاص بمخزن مواد التعبئة والتغليف
- ظهر ح / المورد الشركة العربية للعطور (سونكو) مدينا بنحو ٨٥٤ ألف جنية بالخطأ تخص المورد جادبلا (الهند)
- ظهر ح / المورد اوركيلا بنحو ٤٥٩ ألف جنية بالخطأ تخص مصروفات شحن دون تحميلها على حساب المورد الشركة المصرية للشحن .
- ظهر ح / المورد كيبوريا ايطالي بنحو ٢٦٩ ألف جنية بالخطأ تخص مصروفات شحن دون تحميلها على حساب المورد الشركة المصرية للشحن .
- ظهر رصيد ح / المورد شركة CZECH -- TAPI مدينا بالخطأ بنحو ١,٣ مليون جنية حيث تضمن الرصيد مبلغ ١٦٦ ألف جنية تخص فروق شحن دون تحميلها على ح / المورد الشركة المصرية للشحن .
- ظهر رصيد ح / المورد شركة SARSWAT مدينا بالخطأ بنحو ٣٥٠ ألف جنية تخص مصاريف شحن دون تحميلها على ح / المورد الشركة المصرية للشحن .

يتعين اتخاذ اللازم تجاه ما سبق وإجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن ومراعاة اثر ذلك على الحسابات المختصة .

المورد

- مبلغ ٦٠٤ ألف جنية : تم عمل تسوية تكاليف رقم ١٩٤ بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٣١
- مبلغ ٢٠ ألف جنية قيمة ايجار قاعة : تم التسوية على اذن صرف رقم ١٠٠٤٩١ بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/٢
- مبلغ نحو ٢٠١ ألف جنية : تم عمل تسوية رقم ٤٠٠٢٣٠ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/١٤





- مبلغ بنحو ٨١ ألف جنية: تم عمل تسوية رقم ٤٠٠٢٠٤ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/١٤
- نحو ٣٨٠ ألف جنية: تم عمل تسوية تكاليف رقم ١١٢ بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/٣١
- نحو ٨٥٤ ألف جنية: تم عمل تسوية رقم ٤٠٠٢٢٥ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/١٤
- نحو ٤٥٩ ألف جنية: تم عمل تسوية رقم ٤٠٠٢٢٧ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/١٤
- نحو ٢٦٩ ألف جنية: تم عمل تسوية رقم ٤٠٠٢٢٨ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/١٤
- ١٦٦ ألف جنية: تم عمل تسوية رقم ٤٠٠٢٢٦ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/١٤
- نحو ٣٥٠ ألف جنية: تم عمل تسوية تكاليف رقم ٢٣٠ بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٣١

الملاحظة

— قيام الشركة باستبعاد نحو ٣,٨ مليون جنية من مخزون الإنتاج في تاريخ المركز المالي تتمثل فيما يلي :-

- نحو ٤٧١ ألف جنية قيمة أصناف قارب تاريخ صلاحيتها علي الانتهاء وكذا المستحضرات بطينة الحركة ، والأمر الذي يشير إلي بعض أوجه القصور بسياسات الإنتاج والبيع بالشركة .
- نحو ٣,٢ مليون جنية قيمة الأصناف المخسرة والمحزنة تحت الإفراج الصيدلي ، مما يدل علي انعدام الرقابة علي هذا المخزون وسهولة تعرض تلك المستحضرات للفقء .

يتعين اتخاذ اللازم في شأن ما تقدم لما لذلك من أثار

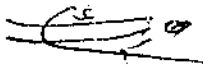
الرد

- تم التنبيه علي القطاع التجاري بوضع خطة للعمل علي سرعة التصرف الاقتصادي لهذه المستحضرات والعمل علي تنشيط المبيعات منها قبل انتهاء صلاحيتها ، علما بأن تلك الاصناف تم انتاجها في اعوام سابقة.
- يتم استبعاد قيمة أصناف قارب تاريخ صلاحيتها علي الانتهاء بنسب التخفيض الملائمة لتواريخ الصلاحية ، وتخفيض قيمة المخزون بالفرق بين سعر بيع المصنع والتكلفة الصناعية للأصناف المخسرة ، وتخفيض قيمة المخزون حسب الاجراءات المطلوبة لفك التحريز بالنسبة للأصناف المحزنة ، بموجب قيد مالي دون اجراء تعديل على ارصدة المخازن بموجب قيد مالي او قيمة وحدات المخزون لضمان احكام الرقابة علي وحدات المخزون

الملاحظة

— ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن استمرار الشركة حتي ٢٠٢٥/١٠/٣١ في صرف المكافأة لعدد ٣ من الصيادلة من موظفي الشركة المثبتين طبقا لقرار مجلس الإدارة بجلسته رقم (٢٠٢٥/١٦) بتاريخ ٢٠٢٥/١/٣٠ بالموافقة علي إبرام تعاقده لمدة عام لمن اجتاز الاختبارات من خلال اللجنة المشكلة بالشركة القابضة بموجب خطاب الشركة القابضة في ٢٠٢٣/١٠ علي أن يسري القرار من ٢٠٢٥/١/١ وينتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ قابل للتجديد بمكافأة شهرية متغيرة صافية لا تزيد قيمتها علي نحو ٢٢ ألف جنية لكل منهم مع احتفاظهم بما يتم صرفه لهم شهريا أثناء شغلهم لوظائفهم السابقة علي هذا التكليف بالرغم من ما ورد برد الشركة علي تقريرنا علي القوائم المالية ٢٠٢٥/٦/٣٠ باتخاذ اللازم في العقود المذكورة وفي ضوء ما ورد بالرأي القانوني بالملاحظة ولاتحة نظام العاملين وتشكيل لجنة لمراجعة ودراسة اللوائح المالية والإدارية بما يحقق انضباطها مع اللوائح والقوانين وسلامة الإجراءات والتصرفات وصالح العمل وانتظامه ، وموافاكم بما تسفر عنه نتائج الدراسة .

ومن تلك المخالفات ما يلي :-





- مخالفة أحكام مواد لائحة نظام العاملين بالشركة مواد (٦ ، ٨ ، ٩ ، ١٠) علما بأنه لم يتم تحديثها من قبل الشركة بالرغم من أن الشركة خاضعة لأحكام قانون شركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ٨١ وممازالت تطبيق لائحة شؤون العاملين الصادرة بقرار وزير قطاع الأعمال العام .
- عدم تشكيل لجنة للوظائف القيادية بالشركة بالمخالفة لما تقضي به أحكام المادة (١١) من لائحة نظام العاملين بالشركة ويتم الاعتماد علي لجنة مشكلة بالشركة القابضة بالرغم من عدم قانونية قيام الشركة القابضة بتشكيل لجنة لاختيار الوظائف القيادية بالشركات التابعة بالمخالفة لما انتهت إليه الجمعية العمومية لقسمي الفتوى والتشريع بمجلس الدولة بجلستها المنعقدة في ٢٠٠٧/٥/١٣ والتي انتهت إلى عدم قانونية قيام الشركة القابضة بتشكيل لجنة لاختيار الوظائف القيادية بالشركات التابعة إذ أن ذلك اختصاص أصيل للشركة التابعة نفسها خاص هو أنها خرجت من مظلة قانون قطاع الأعمال رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ وتعديلاته .
- عدم قانونية الاستمرار في صرف مكافآت مالية مقطوعة للسادة الصيادلة المتعاقدين معهم على هذه الوظائف واستمرارهم في صرف راتبهم الشهري والجمع بين الراتب والمكافأة المقطوعة نظرا لعدم وجود سند قانوني وبما يخالف أحكام لائحة شؤون العاملين بالشركة وكذا ما انتهت إليه الجمعية العمومية لقسمي الفتوى والتشريع بمجلس الدولة بجلستها المنعقدة في ١٩٨٨/١١/١٦ ، وكذا حكم محكمة النقض في هذا الشأن حيث أنه تم التعاقد مع هؤلاء الصيادلة لشغل وظائف دائمة ووارده بالهيكل التنظيمي ولها بطاقة وصف وظيفي وإسناد اختصاصات تنفيذية لهم بالمخالفة لتلك الفتاوى .
- الاستمرار في صرف المكافأة دون وجود تقييم للأداء الشهري لهؤلاء الصيادلة وتحقيقهم للأهداف والمهام المحددة لهم من الطرف الأول بالمخالفة (للبيد الثالث) من العقد المشار إليه لم يتبين لنا قيامهم بأعمال أو تحقيق أهداف سوي التي يتم إنجازها من خلال عملهم الأساسي .

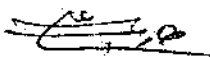
يتعين تحديد المسؤولية تجاه ما سبق واتخاذ اللازم وضرورة تصويب الوضع طبقا للوائح والفتاوى والقوانين والالتزام بها والإفادة .

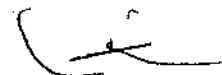
مراد

- سيتم تشكيل لجنة لمراجعة ودراسة اللوائح المالية والإدارية بما يحقق انضباطها مع اللوائح والقوانين وسلامة الإجراءات والتصرفات وصالح العمل وانتظامه بالتنسيق مع الشركة القابضة للدوية حيث أنها بصدد عمل تلك الدراسة لتطبيقها على الشركات التابعة ذات النشاط المتماثل .
- صدر قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٢٥/٦/٣ بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٢٩ بالموافقة على اعتماد تعليمات الشركة القابضة بايقاف التعامل بنظام العقد المكمل ليصبح اجر مكمل طبقا لتعليمات وزارة قطاع الاعمال العام بنظام ريع سنوي وليس شهري ، وإن الية الصرف تكون بناء على تقييم الاداء المهني (KPI's) لرؤساء القطاعات وتفويض الرئيس التنفيذي في تقييم الاداء ونتائجه وذلك اعتبارا من ٢٠٢٥/١١/١

الملاحظة

- بلغ رصيد حساب دائنو توزيعات (دائنة) في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بنحو ٢٦,٥ مليون جنية وممازالت ملاحظتنا قائمة بشأن ما يلي ، تضمن الحساب ما يلي : -
- نحو ٢,٠٤٩ مليون جنية تمثل قيمة المتبقي من الحصة النقدية للعاملين منذ سنوات سابقة ترجع الي عام ١٩٧٤ وحتى عام ٢٠٢١ وذلك بعد ما تم خصم قيمة شراء سيارة تكريم الإنسان لصالح الشركة .
- وتجدر الإشارة إلى عدم قيام الشركة بالعرض على الجمعية العامة حتي تاريخه علي الرغم مما جاء برد الشركة علي تقريرنا السابقة بأنه سيتم إعداد مذكرة للعرض على الجمعية العامة الأمر الذي لم يتم .





- نحو ١,٤٥ مليون جنية تمثل قيمة الفائض أو المتبقي من حصة النشاط الرياضي عن الأعوام من ٢٠١٩/٦/٣٠ وما قبلها ، ولم تسدد للاتحاد العام الرياضي للشركات وفقا لما ورد بالمادة رقم (٥١) للقانون رقم ٧١ لسنة ٢٠١٧ .

يتعين اتخاذ اللازم في ضوء أحكام القوانين السارية .

الرد

- جاري عمل دراسة لاستخدام المبلغ المذكور اعلاه بما يحقق اكبر منفعة للعاملين تمهيدا للعرض علي الجمعية العامة للشركة لاتخاذ ما تراه مناسبا لصالح العاملين
- حاليا يوجد نشاط رياضي بالاشتراك مع اللجنة النقابية في إطار غير موسع لحين اتخاذ إجراءات إنشاء نادي باسم الشركة

الملاحظة

- لم تقم الشركة حتي ٢٠٢٥/٩/٣٠ بسداد قيمة المساهمة التكافلية البالغة نحو ٢,٩ مليون جنية والخاصة بالتنسية المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بالمخالفة للمواد أرقام ٤٠ ، ٤٣ ، ٦٦ من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ قانون التأمين الصحي الشامل .
- يتعين الالتزام بأحكام القانون المشار إليه والإفادة بما يتم في هذا الشأن

الرد

- تم السداد بموجب تحويل بتاريخ ٢٠٢٦/٣/٣١

الملاحظة

- ما زالت الشركة لم تقم بتطبيق قرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم (١٨٠٧) لسنة ٢٠٢٢ بشأن تعديل الدليل المحاسبي وشرحه والقوائم المالية بالنظام المحاسبي الموحد .
- يتعين ضرورة الالتزام بالقرار المشار اليه واتخاذ اللازم في هذا الشأن .

الرد

- سيتم مراعاة ذلك عند تطبيق نظام برنامج ERP

الملاحظة

- ما زالت الشركة لم تقم بتطبيق المعيار المحاسبي رقم (٣٨) بشأن مزايا العاملين بالرغم من ان جاء برد الشركة علي تقريرنا في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بانه سيتم عمل دراسة اکتوارية للنظر في تطبيقه الامر الذي لم يتم بعد .
- يتعين الالتزام بتطبيق المعيار المشار اليه لما لذلك من اثار علي الفائض المحقق .

الرد

- سيتم عمل دراسة اکتوارية للنظر في تطبيق المعيار المحاسبي رقم (٣٨) مزايا العاملين

رئيسي القطاع المالي

محاسب . طارق السيد علي

