



الشركة العربية للأدوية
The Arab Drug Company

We Care...

مكتب رئيس القطاع المالي
رقم الصا / ٢٢٤
تاريخ: ٢٠٢٠ / ١٥ / ٢٤

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 (٢٧٥)
الخاص بالفحص المحدود للقوائم المالية للشركة العربية للأدوية والصناعات
الكيمياوية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام،،،،،

الرئيس التنفيذي

(د. نيفين رافت عبد الله)



www.adcopharma-eg.com
ceo.office@adcopharma.com

الأدارة والمصانع: شارع المصانع - دمنهور
0222832806

الرد على تقرير الفحص للحدود

للقوائم المالية للشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية عن الفترة المالية

المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١

أساس إبداء استنتاج متحفظ :

الملاحظة

- تضمنت مبيعات الفترة قيمة فواتير لم يتم تسليم مشمولها للعملاء بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٣٨,٧١٩ مليون جنية بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيراد من العقود مع العملاء.

يتعين الالتزام بما نص عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) واثبات إيرادات كل فترة بما يخصها من فواتير العملاء.

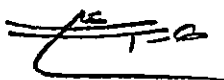
رد الشركة

- 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 , وآخرها فاتورتين رقمي ٩٩٠٠٣٩ ، ٩٩٠٠٤١ ، بتاريخ ٢٠٢٦/٣/٣١ خاصة بالعميل الورافي وكيل الشركة باليمن مؤجل شحنها بناء على طلب الوكيل اكثر من مرة وتم شحنها يوم ٢٠٢٦/٨/١٩
- والشركة تستند إلى ما ورد بالفقرات من ب ٧٩ حتى ب ٨١ من ملحق (ب) من معيار المحاسبة رقم (٤٨) الخاصة بترتيب اصدار الفاتورة مع الاحتفاظ بالبضاعة.

الملاحظة

- تضمن مخزون الخامات والمواد نحو ٥,٨٩٩ مليون جنية تعبئة وتغليف وقطع غيار ومهمات راكدة ولم تقم الشركة بتكوين مخصص لها تمثل قيمة خامات راكدة وقاربت صلاحيتها علي الانتهاء ومواد .

يتعين تكوين المخصص اللازم في هذا الشأن , واتخاذ ما يلزم من إجراءات نحو الاستفادة منها أو التصرف الاقتصادي فيها بما يحقق صالح الشركة .



رد الشركة

- عند إعداد المركز المالي يتم إعداد كشوف بالخامات والمواد الراكدة طبقا لمعدلات الاستخدام والتي قاربت صلاحيتها على الانتهاء ويتم مراجعتها مع قطاع سلاسل الإمداد والتموين لتحديد الأصناف التي يمكن استخدامها وإدراجها بالخطط الإنتاجية، وبالنسبة للأصناف التي لا يوجد استخدام لها لتوقف تصنيع المستحضرات الخاصة بها لأسباب فنية أو تسويقية يتم دراسة إمكانية التصرف فيها بالبيع قبل انتهاء صلاحيتها ، وفي ضوء ذلك يتم تحديد نسب التخفيض الملائمة حيث تم تخفيض المخزون السلي بنحو ١,٦٤١ مليون جنية قيمة خامات منتهية الصلاحية ومواد تعبئة وتغليف راكدة وغير صالحة للاستخدام

الملاحظة

- تضمن مخزون الإنتاج التام نحو ١,٣ مليون جنية تمثل قيمة أصناف محرزة وأصناف قاربت صلاحيتها على الانتهاء ولم تقم الشركة بتكوين مخصص لها .
- يتعين تكوين المخصص اللازم في هذا الشأن واتخاذ ما يلزم من إجراءات بما يحقق صالح الشركة .

رد الشركة

- يتم استبعاد قيمة أصناف قارب تاريخ صلاحيتها على الانتهاء بنسب التخفيض الملائمة لتواريخ الصلاحية ، وتخفيض قيمة المخزون بالفرق بين سعر بيع المصنع والتكلفة الصناعية للأصناف المخسرة ، وتخفيض قيمة المخزون حسب الإجراءات المطلوبة لفك التحريز بالنسبة للأصناف المحرزة ، بموجب قيد مالي دون اجراء تعديل على ارصدة المخازن بموجب قيد مالي او قيمة وحدات المخزون لضمان احكام الرقابة على وحدات المخزون ، حيث تم تخفيض قيمة مخزون انتاج تام في ٢٠٢٦/٣/٣١ بنحو ٩١٣ ألف جنية قيمة مخزون إنتاج تام قارب على انتهاء الصلاحية ومحرز، وسيتم مراعاة ذلك في ٢٠٢٦/٦/٣٠
- تم التنبيه على القطاع التجاري بوضع خطة للعمل على سرعة التصرف الاقتصادي لهذه المستحضرات والعمل على تنشيط المبيعات منها قبل انتهاء صلاحيتها ، علما بان تلك الاصناف تم انتاجها في اعوام سابقة.

الملاحظة

- تم تحميل تكلفة الإنتاج خلال الفترة بالخطأ بنحو ١,٦٤١ مليون جنية قيمة خامات منتهية الصلاحية ومواد تعبئة وتغليف راكدة وغير صالحة للاستخدام، ونحو ٩١٣ ألف جنية قيمة مخزون إنتاج تام منتهي الصلاحية ومحرز، وصحتها حساب الأعباء والخسائر.

يتعين إجراء التصويب اللازم



رد الشركة

- تم التصويب

الملاحظة

- تضمنت حسابات بعض موردي الخارج نحو ٦٦٨ ألف جنيه بالخطأ وصحته حساب / الشركة المصرية للشحن وذلك علي النحو التالي :

- نحو ٣٨٤ ألف جنيه المورد RXPack .
- نحو ١٥٠ ألف جنيه المورد guffic .
- نحو ١٣٤ ألف جنيه المورد زياج اكسج .

يتعين إجراء التصويب اللازم ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة.

رد الشركة

- تم عمل التسوية رقم (٤٠٠٦٦٩ بتاريخ ٢٠٢٦/٤/٣٠)

الملاحظة

- وجود خطأ بتطبيق مقتضيات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير علي النحو التالي:

ظهرت الأصول حق انتفاع بقائمة المركز المالي نحو ٦,٢ مليون جنيه وصحتها نحو ٦,١٣ مليون جنيه حيث بلغ مجمع الاستهلاك بنحو ٤٥٩,٩ ألف جنيه وصحته ٥٣٣,٤ ألف جنيه .
يتعين إجراء التصويب اللازم تماشيا مع مقتضيات المعيار المشار إليه .

رد الشركة

- تم عمل التسوية بتاريخ ٢٠٢٦/٦/٣٠

الملاحظة

تبين وجود خطأ في الإيضاح رقم (٥) الأصول الالتزامات الضريبية المؤجلة علي النحو التالي:
- بلغت قيمة الضريبة المؤجلة بنحو ٤,٣٨ مليون جنيه وصحتها نحو ٤,٧٥ مليون جنيه .
- بلغت قيمة الأصول الضريبية المؤجلة آخر المدة نحو ٤,٦ مليون جنيه وصحتها ٤,٢٤ مليون جنيه .

يتعين إجراء التصويب اللازم .



رد الشركة

- تم التعديل بالإيضاح رقم (٥)

الملاحظة

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا

- مازالت حسابات لاصول الثابتة يتضمن قيمة الات متوقفة ومهلكة دفتريا بالكامل بلغ ما امكن حصره منها بالتكلفة نحو ١٣,٣ مليون جنية علي النحو التالي :

▪ نحو ٣,٤ مليون جنية قيمة أصول غير مستغلة محتفظ بها بغرض البيع علي الرغم من صدور قرار الجمعية العامة للشركة ببيعها في ٢٠٢١/٣/٢٨ وتتمثل في خط تنقية الاشربة والتانكات الخاصة به وما جاء يرد الشركة من دراسة لإمكانية الاستفادة منها قبل عرضها للبيع .

▪ نحو ٩,٩ مليون جنية قيمة اصول متوقفة لتطوير قسم الاشربة ورغم صدور قرار الرئيس التنفيذي في ٢٠٢٥/٤/٢٧ بتشكيل لجنة لفحص الأصول غير المستغلة والتصرف الاقتصادي ورد الشركة بانه جاري دراسة الاستفادة منها وهو ما لم يتم حتي تاريخه .

يتعين موافقتنا بأسباب تأخر الشركة في اتخاذ الإجراءات اللازمة للاستفادة من تلك الأصول والإفادة بما يتم .

رد الشركة

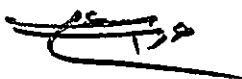
• بالنسبة لخطي الأشربة والتانكات الخاصة بهما جاري دراسة امكانية الاستفادة من أحد الخطين في الشركة في تطوير وتجهيز منطقة لإنتاج المطهرات المدرجة بالموازنة الاستثمارية للعام المالي ٢٠٢٦/٢٠٢٧ قبل عرض الخط الثاني للبيع للشركات الشقيقة أو طرحهم للبيع في مزايده

• جاري دراسة الاستفادة من الأصول المتوقفة في ضوء تطوير قسم الأشربة وخطط تطوير باقي الأقسام الإنتاجية وسيتم اتخاذ القرار المناسب في ضوء تلك الدراسة وتوصيات اللجنة المشار اليها بعاليه وتم عرض بعضها للبيع في مزاد علني يوم ٢٠٢٦/٦/٢٥ وجاري انهاء الإجراءات مع هيئة الدواء

الملاحظة

- تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ نحو ٢٦٧,٢ مليون جنية قيمة أعمال تطوير قسم الاشربة (التكوين الاستثماري) نحو ٢٤٧ مليون جنية، الانفاق الاستثماري بنحو ٣,٥ مليون جنية، الاعتمادات المستندية نحو ١٦,٧ مليون جنية) منذ عام ٢٠٢١ لم يتم الانتهاء منها حتى

٤

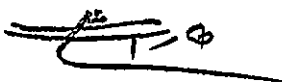


تاريخه ولجوء الشركة خلال تلك الفترة للتصنيع طرف الغير مما يؤثر على تكلفة المستحضرات وصعوبة توفير الاحتياجات لتحقيق الخطة البيعية خاصة وأن مستحضرات الاشربة تجاوز ٥٠٪ من التشكيلة البيعية للشركة.

يتعين موافاتنا بأسباب تأخر أعمال التطوير بالقسم، واتخاذ اللازم نحو سرعة الانتهاء من تلك الأعمال تلافيًا لعدم تحمل الشركة لمزيد من الأعباء الإضافية المتمثلة في الفوائد التمويلية.

رد الشركة

- يرجع تأخر إنهاء المشروع منذ عام ٢٠٢١ إلى ظروف وتحديات خارجة تماماً عن إرادة الشركة، وتمثلت في الآتي:
- تأخر أعمال تطوير قسم الأشربة القائم بتنفيذها شركة بروتكشن بسبب تأخر إنهاء إجراءات استخراج رخصة الهدم ثم رخصة البناء مما أدى إلى البطء انجاز الأعمال.
- تلاها تقلبات أسعار الصرف الحادة أكثر من مرة خلال مدة تنفيذ المشروع وخطرتنا شركة بروتكشن بعدم امكانية موافاتنا بجدول التوريدات لامتناع الشركات الموردة عن تقديم اسعار أو مواعيد توريد ، وتم تحرير ملحق عقد في ٢٠٢٣/١٢ .
- كان من المخطط الانتهاء من مشروع تطوير قسم الاشربة بالتوازي مع إجراءات استيراد خطي الاشربة بمشتملاتهما من ألمانيا والتانكات من البرتغال والذي تاخر الانتهاء منه للقيود المصرفية السابقة لفتح الاعتماد المستندي منذ ٢٠٢٢/٥/١٥ لعدم الحصول على موافقة البنك المركزي ، والتي تم حلها عبر تدبير العملة من حصيلة صادرات الشركة بالاتفاق مع بنك الكويت الوطني وتم إنهاء كافة الاجراءات المطلوبة وتم فتح الاعتماد بتاريخ ٢٠٢٣/٨/١٤ .
- تم شحن خطي الاشربة في سبتمبر ٢٠٢٤ وتم دخولها الشركة في ديسمبر ٢٠٢٤ وتم استكمال باقي الاعمال المدنية المطلوبة بعد دخول خطي الاشربة داخل القسم وتم التركيب في مارس ٢٠٢٥ بمعرفة خبراء الشركة الموردة هانسيللا
- 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 وتمت جميع التركيبات والتوصيلات الخاصة للربط بين الشبكة وخطي الانتاج والتانكات المستوردة والمحلية عن شركة فارما ستيل وتم الانتهاء من الاعمال المدنية عن طريق شركة بروتكشن في منتصف



شهر مايو ٢٠٢٦ وحضر الخبراء الألمان في شهر يونية ويوليو ٢٠٢٦ لإنهاء اعمال التوصيلات وسيتم حضورهم أوائل شهر سبتمبر لعمل السوفت وير والتشغيل والتجارب والتدريب .

الملاحظة

- ما زال حساب التكوين الاستثماري يتضمن نحو ٢٥,٥ مليون جنية قيمة ما تم إنفاقه علي مشروع تطوير محطة المياه المعالجة حيث تم تحرير العقد مع المقاول شركة كيميكون في تاريخ ٢٠٢٣/١١/٣٠ بمدة تنفيذ ٤ شهور , وحيث ظهرت عيوب في التركيبات وعدم مطابقتها لمواصفات الإسناد مما أدى الي عدم التسليم الابتدائي حتي تاريخه وأفاد قطاع الأبحاث والرقابة تخطي المياه المنتجة لحدود المسموح بها مما زاد من معدلات التعقيم لتصل الي ثلاث مرات أسبوعية , وبتاريخ ٢٠٢٥/٣/١١ تم عقد اجتماع بوجود المقاول والاستشاري والذي اظهر وجود ملاحظات جوهرية تمنع الاستلام الابتدائي مثل ارتفاع العد البكتيري ومعدل تعقيم عالي جدا وتم الاتفاق علي تلافي ومعالجه تلك الملاحظات وهو الأمر الذي لم يتم حتي تاريخه .

يتعين موافاتنا بشأن ما سبق وأسباب عدم اتخاذ الشركة كافة الإجراءات اللازمة تجاه المقاول المذكور لإتمام المشروع لما يمثلته من أموال عاطلة .

رد الشركة

- يرجع تأخر الاستلام الابتدائي للمشروع إلى رغبة الشركة في ربط تجارب التشغيل بكامل الطاقة التشغيلية لقسم الأشربة لضمان كفاءة المحطة ومطابقتها للمواصفات حيث يمثل القسم الجزء الأكبر من احتياجات الأقسام الانتاجية من المحطة
- بالنسبة لزيادة معدلات التعقيم لتصل إلي ثلاث مرات أسبوعية: نظرا لارتفاع العد البكتيري لمياه البلدية في فصل الصيف وذلك لضمان جودة وسلامة المستحضرات وتم التغلب على مشكلة مياه البلدية بتركيب مبادل حراري، علما بان نتائج العد البكتيري في حدود المسموح به وجميع المستحضرات يتم تحليلها ميكروبيولوجي ونتائجها مطابقة
- وحفاظاً على حقوق الشركة المالية والقانونية طرف المقاول (شركة كيميكون)، فقد تم توقيع محضر اجتماع ملزم بين الطرفين بتاريخ ٢٠٢٦/٥/٢٠ يتعهد فيه المقاول بتوريد وتركيب ظلمبتين مطابقتين للمواصفات المدرجة بالمقاييس الأصلية واستبدال التانك المعيب وعمل محاكاة كاملة للتشغيل. ولن يتم صرف باقي مستحقات المقاول إلا بعد تلافي كافة الملاحظات جوهرياً، وفي حال تقاعسه سيتم تنفيذ الأعمال المتبقية بمعرفة شركتنا خصماً من مستحقاته لديه، مع احتفاظ الشركة بكامل حقها في تطبيق غرامات التأخير التعاقدية."

- ورد بريد الكتروني من شركة كيميكون بتاريخ ٢٠٢٦/٨/٦ بأنه تم الانتهاء من تنفيذ تنك مياه السوفت ، وتم عمل معاينة للتك قبل توريده واستلامه في ورش التصنيع قبل نقله الي الشركة العربية المحدد في ٢٠٢٦/٨/١٨ ، كما تم توريد الطلمبتين بتاريخ ٢٠٢٦/٨/١٤

الملاحظة

– مازال حساب الإنفاق الاستثماري يتضمن نحو ٨,٤٥ مليون جنية بنسبة نحو ٧٥٪ من قيمة مشروع ERB المبرم مع الشركة القابضة البالغ نحو ١١,٢ مليون جنية ترجع الي عام ٢٠٢٠ والذي لم يتم الانتهاء منه حتي تاريخه ولم نواف من الشركة بموعد محدد للانتهاء من تنفيذ المشروع المذكور .

يتعين موافاتنا بأسباب عدم تحديد تاريخ للانتهاء من المشروع والاستفادة منه حتى تاريخه.

رد الشركة

- 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

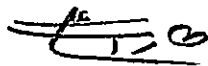
الملاحظة

– ما زال حساب العملاء يتضمن نحو ٦,٥ مليون جنية مديونية باسم العميل شركة الرواد ميديكال مكون لها مخصص اضمحلال *عملاء شئون قانونية * بكامل القيمة وقد صدر حكم نهائي لصالح الشركة غايبا بالحبس والغرامة علي العميل المذكور وقيام الشركة بإبلاغ جهاز الكسب غير المشروع وعمل ضبط واحضار للمشكو في حقه بجلسة ٢٠٢٣/١١/١٣ تمهيدا لاحالة الي محكمة الجنايات ولم يتم تنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة حتي تاريخه وما ورد برد الشركة بأنه تم اعادة ابلاغ الكسب غير المشروع بالشكوي رقم ٤١٦٧ بتاريخ ٢٠٢٥/٦/٢٩ وجاري تحديد جلسة

يتعين موافاتنا بما يستجد من إجراءات في شأن ما سبق .

رد الشركة

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



الملاحظة

- تضمنت حسابات مدينه (مدينو بيع خامات) رصيد مدين خاص بشركة سيد بنحو ١,٣ مليون جنيه وقد تبين انه تم صرف تلك الخامة منذ ٢٠٢٣/٦ باذن صرف ارقام ٢٤٧٣ , ٢٤٧٤ بكمية خمسة الاف كيلو من خامة (استيل ساليك اسيد) وقد افادت الشركة انه تم توريد خامة بديلة ٥٠٠ كيلو خامة (di-iodohydroxy quinolone) في ٢٠٢٦/٤ ولم نواف بالمستندات المؤيدة لذلك.

يتعين موافاتنا بالمستندات المؤيدة ذلك واسباب التأخر في الحصول على حقوق الشركة.

رد الشركة

- خامة (استيل ساليك اسيد) تم صرفها لشركة سيد في ٢٠٢٣/٦ كسلفة ترد وتم تقييمها بسعر ٢٧٠,٠٧ جنيه للكيلو في حينه وتم مطالبتها بالرد اكثر من مرة ولم يتم ذلك
- بتاريخ ٢٠٢٥/٨/٦ أرسلت شركة سيد خطاب موقع من مدير عام التخطيط لشركة سيد بالموافقة على احتسابها بيع وليس سلفة بسعر الكيلو ٣٥٠ جنيه طبقا لعرض سعر من شركة النصر وتم افادتهم بالموافقة ومطالبتهم بسداد القيمة اكثر من مرة
- ونظرا لتأخر السداد لوجود ازمة سيولة طرفهم تم الاتفاق على توريد خامة بديلة ٥٠٠ كيلو خامة (di-iodohydroxy quinolone) وتم استلامها باذن استلام كيماويات رقم ٦٣٨٠ بتاريخ ٢٠٢٦/٤/٢٢ وتم تسوية فرق سعر خامة (استيل ساليك اسيد) أرباح بيع خامات بموجب التسوية رقم (٩٥) بتاريخ ٢٠٢٦/٦/٣٠
- مرفق صورة المستندات المؤيدة

رئيس القطاع المالي


محاسب - طارق السيد علي