



السادة / بورصة الأوراق المالية
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد...

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن القوائم المالية
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٦/٣٠ - تقرير الجهاز المركزي عن الحوكمة - وتقرير الإدارة عن
الحوكمة ٢٠٢٦ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

مسئول علاقات المستثمرين
جهاز عيسى
(محاسب / حنان عيسى محمد)



تصديراً في: ٢٠٢٦-٩-٢٢



إدارة مراقبة حسابات الادوية

السيد الدكتور/ العضو المنتدب التنفيذي

شركة القاهرة للأدوية والصناعات الكيماوية

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة عن

العام المالي المنتهي في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٦.

برجاء التكرم بدراسة ما ورد بالتقرير من ملاحظات وموافاتنا بالرد عليه مع اتخاذ اللازم

نحو العرض على الجمعية العامة للشركة المزمع انعقادها للنظر في اعتماد هذه القوائم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

(د. محاسب / ياسر رافع اسماعيل)

تجريباً في: ٢٠٢٦/٩/٢٢

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية شركة القاهرة للأدوية والصناعات الكيماوية

عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٦/٦/٣٠

إلى السادة / مساهمي شركة القاهرة للأدوية والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لشركة القاهرة للأدوية والصناعات الكيماوية والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولعمل إجراءات تقييم المخاطر يأخذ المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

أساس إبداء الرأي

— لم يتم الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" عند إعداد دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة بشأن خصم القيمة الزمنية للنقود وعدم شمول الدراسة لبعض المديونيات التي بلغت



نحو ١٦١,١ مليون جنيه (الأرضدة المدينة بنحو ٦٥ مليون جنيه - النقدية بالعملة الأجنبية بنحو ٥٥,٢ مليون جنيه - الانفاق الاستثماري المتبقى من الدفعات المقدمة الحماية المدنية بنحو ٤١ مليون جنيه)، الأمر الذي يتطلب الالتزام بمتطلبات المعيار عند إعداد الخسائر الائتمانية المتوقعة وإجراء ما يلزم من تسويات في هذا الشأن.

- تمت موافاتنا بالدراسة الخاصة بإجراء اختبارات اضمحلال الأصول بمعرفة إدارة الشركة والتي لم تستوف متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٣١ الخاص بالمحاسبة عن اضمحلال قيمة الأصول وذلك عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. على الرغم من وجود مؤشرات اضمحلال تستلزم إجراء اختبار الأضمحلال تمثلت أهمها فيما يلي:-

- ظهور مؤشرات على انخفاض المنافع الاقتصادية المتوقعة، حيث بلغت نسبة عدم استغلال الطاقة بالأقسام الإنتاجية المختلفة في أعلاها ٨٨٪ وفي أدناها ١٦٪. وقد بلغت صافي قيمة تلك الأصول نحو ١٩,٢ مليون جنيه

- وجود مؤشرات جوهرية تدل على توقف استخدام بعض الأصول المدرجة ضمن مشروعات تحت التنفيذ، وذلك على النحو التالي:-

- نحو ١١ مليون جنيه تم إنفاقها على أعمال إنذار الحريق بفرع الشباب منذ عام ٢٠١٧، والذي تنتهي مدة إيجاره في عام ٢٠٣٠

- نحو ١٤ مليون جنيه مستخلصات جارية عن مشروع الحماية المدنية بمقر الشركة بشبرا، حيث تبين عدم دقة المقايسة الفنية المعدة من جانب الاستشاري، مما سيؤثر على تكلفة المشروع والمدة الزمنية لتنفيذه، فضلاً عن عدم الانتهاء من إعداد المقايسة الخاصة بالدراسة الفنية الجديدة، وذلك وفقاً لما ورد برد الشركة على التقرير التفصيلي عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

- نحو ١٠ ملايين جنيه تم إنفاقها على مشروع ERP، في ظل توقف المشروع وعدم موافاتنا بموعد محدد لاستكمال وتحقيق المنافع الاقتصادية المستهدفة من اقتنائه، حيث تأخر استكمال المشروع بنحو ٥٦ شهراً عن البرنامج الزمني المحدد من الشركة القابضة للأدوية، والذي كان مقرراً الانتهاء منه في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١.

- لم يتم تدعيم المخصصات المكوّنة لمواجهة الانخفاض في قيمة المخزون السلعي بنحو ٤,٥ مليون جنيه وذلك على النحو التالي :-

- نحو ٣,١ مليون جنيه قيمة أصناف راكدة بالمخزون السلعي.
- نحو مليون جنيه قيمة خامات قاربت صلاحيتها على الانتهاء.
- نحو ٤٦٨ ألف جنيه قيمة تشغيلية بيرال إنتاج مارس ٢٠٢٥ تبين أن نتائج اختبار معدل الذوبان لم تكن في حدود المسموح بها، وقد أفادت الشركة أنها تحت الإنتاج والمطابقات الفعلية.

- أسفرت المطابقات التي تمت مع الشركات الشقيقة في ٢٠٢٦/٦/٣٠ عن فروق لم يتم بحثها وتسويتها بنحو ١٧,٥ مليون جنيه منها نحو ٣,٩ مليون جنيه منذ عدة سنوات (شركة العبوات بنحو ٦٢٨ ألف جنيه - شركة النصر بنحو ٤,٣ مليون جنيه- شركة الجمهورية بنحو ١٢,٥ مليون جنيه).

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد بفقرة أساس إبداء الرأي المتحفظ على القوائم المالية للشركة، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة القاهرة للأدوية والصناعات الكيماوية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

فقرة لفت الانتباه

تم مخاطبة لجنة المراجعة بالشركة بخطابنا رقم ٥٤٨ بتاريخ ٢٣ / ٩ / ٢٠٢٦ بأهم الملاحظات التي اسفرت عنها مراجعتنا للقوائم المالية للشركة عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٦/٦/٣٠ والمرتبطة بسلامة التصرفات.

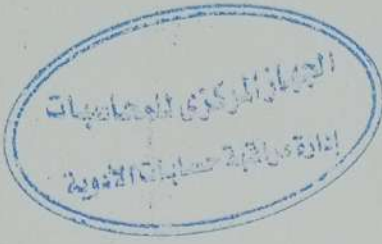
تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.
- البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تحريراً في: ٢٠٢٦/٩/٢٣

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة



م. مصطفى عبد الحميد

محاسب / مصطفى عبد الحميد

(عضو جمعية المراجعين والمحاسبين المصرية)

يعتمد،،،،

وكيل أول الوزارة

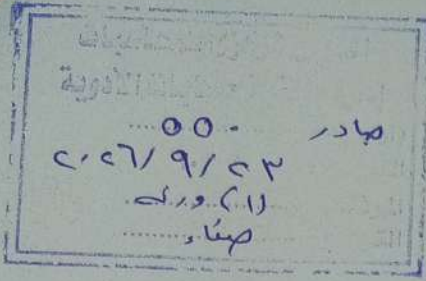
مدير الإدارة

د. محاسب / ياسر رافع إسماعيل

(د. محاسب / ياسر رافع إسماعيل)



إدارة مراقبة حسابات الادوية



السيد الدكتور/ العضو المنتدب التنفيذي

شركة القاهرة للأدوية والصناعات الكيماوية

تمية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية الملخصة

للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٦.

برجاء التكرم باتخاذ اللازم نحو العرض على الجمعية العامة للشركة المزمع انعقادها للنظر

في اعتماد هذه القوائم.

ونفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

(د. محاسب / ياسر رافع اسماعيل)

تحريراً في: ٢٢ / ٩ / ٢٠٢٦

تقرير مراقب الحسابات
عن القوائم المالية الملخصة لشركة القاهرة للأدوية والصناعات الكيماوية
والمستلزمات الطبية في ٢٠٢٦/٦/٣٠

السادة / مساهمي شركة القاهرة للأدوية والصناعات الكيماوية.

راجعنا القوائم المالية لشركة القاهرة للأدوية والصناعات الكيماوية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٦/٣٠ والتي استخرجت منها القوائم المالية الملخصة المرفقة وذلك طبقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية، وحسبما هو وارد بتقريرنا رقم (٥٤٩) المؤرخ في ٢٣ / ٩ / ٢٠٢٦ فقد أبدينا رأينا بأن القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٦/٣٠ والتي استخرجت منها القوائم المالية الملخصة المرفقة تعبر بوضوح وعدالة في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٦/٦/٣٠ وكذا عن نتيجة أعمالها وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك في ماعدا تأثير ما ورد بفقرة أساس إبداء الرأي المتحفظ.

ومن رأينا أن القوائم المالية الملخصة المرفقة تتفق في جميع جوانبها الهامة مع القوائم المالية الكاملة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٦/٣٠ والتي أبدينا رأيا متحفظاً عليها .
ومن أجل الحصول على تفهم اشملى للمركز المالي للشركة في ٢٠٢٦/٦/٣٠ ونتائج أعمالها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وكذا عن نطاق أعمال مراجعتنا ، يقتضى الأمر الرجوع إلى القوائم المالية الكاملة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٦/٣٠ وتقريرنا عليها .

تحريرا في ٢٠٢٦/٩ / ٢٢



وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

م. مصطفى عبد الحميد

محاسب / مصطفى عبد الحميد

(عضو جمعية المراجعين والمحاسبين المصرية)

يعتمد،،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

د. ياسر رافع إسماعيل
(د. محاسب / ياسر رافع إسماعيل)