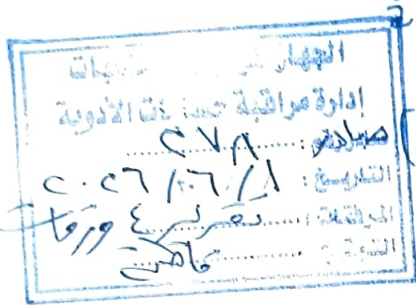


١٠٣٩
٦/١



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الأدوية

الأستاذ الدكتور/ الرئيس التنفيذي

شركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود عن مراجعة المركز المالي

للشركة عن الفترة المالية المنتهية في 2026/3/31 .

برجاء التفضل بالتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

(د . محاسب/ ياسر رافع اسماعيل)

تحريراً في : 2025/6/ ١

**تقرير الفحص المحدود من مراجعة المركز المالي
لشركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية في ٢٠٢٦/٣/٣١**

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة لشركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية (ش. م. م.).
المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية في ٢٠٢٦/٣/٣١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :-

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصوره أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود .

ويقل الفحص المحدود جوهرية في نطاقه عن عملية مراجعته تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأياً مراجعته على هذه القوائم المالية .

أساس إبداء استنتاج متحفظ :

- عدم تحميل قائمة الدخل بالفوائد المستحقة على مديونية الشركة القابضة والبالغة نحو ٢٨٣ مليون جنيه لسداد مديونية شركة ممفيس لصالح شركة الجمهورية طبقاً للخطاب المرسل من السيد العضو المنتدب التنفيذي والعضو المنتدب المالي والإداري في ٢٠٢٦/٤/١٤ بإحتساب فوائد على الأرصدة المدينة المستحقة طبقاً للسعر المعلن من البنك المركزي من تاريخ سداد المديونية حتى ٢٠٢٦/٣/٣١ .

يتعين إحتساب الفوائد المستحقة وإجراء التسويات اللازمة .

- عدم تكوين المخصصات الكافية لمقابلة مديونية التأمينات المستحقة عن إشتراكات تأمينات المرضى بنحو ٦,٨ مليون جنيه وكذا المبالغ الإضافية المترتبة عليها طبقاً لأحكام المادة ١٢١ من القانون ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ البالغة نحو ٦,٤ مليون جنيه حتى يناير/ ٢٠٢٦ .

يتعين تحديد أسباب تقاعس الشركة عن السداد وتعملها غرامات تزيد عن ضعف قيمة المديونية وتكوين المخصصات الواجبة .

لم يتم تكوين المخصصات الواجبة لمقابلة الإلتزامات المحتملة لحساب شركة راميدا (تشغيل لدى الغير) ضمن حساب الموردين بمبلغ نحو ١,٧ مليون جنيه يمثل قيمة ٦ تشغيلات لمستحضري (ستريم سوق ١٠٠ سم ، ديفارول إس ٤٥٠٠ وحدة قطرات) صدر لها شهادات عدم مطابقة منذ عام ٢٠٢٤ بالإضافة إلى نحو ٣٥٠ ألف جنيه تمثل تعبئة وتغليف للمستحضرات ، نحو ١١٨ ألف جنيه تمثل خامات بمخزن إنتاج تحت التشغيل حيث تبين وجود مكائبات بين الشريكتين برفض شركة راميدا تحمل هذه المبالغ وأكتفت الشركة بتكوين مخصص بنحو ٦٠٠ ألف جنيه فقط وتوقفت الشركة عن إتخاذ الإجراءات لحفظ حقوقها أو السعى للحصول على مصدر بديل للتصنيع خاصة في ظل وجود أوامر تصدير معلقة لصنف الفيرمين معلق لدولتي الكويت واليمن بنحو ٣ مليون جنيه في إنتظار الحصول على موافقة للتصنيع بشركة راميدا .

يتعين تمديد أسباب تقاعس الشركة عن إتخاذ الإجراءات لحفظ حقوقها طرف شركة راميدا والبحث عن مصدر بديل وتكوين المخصصات اللازمة بشأنها .

تضمين مخزون إنتاج تحت التشغيل عدد ٩ تشغيلات لمستحضر ديكساميثازون (تصدير) بالكرانتينه تم إنتاجها منذ ٢٠٢٥/٩ بمبلغ نحو ١,١ مليون جنيه لم يتم الإفراج عنها حتى تاريخه ولم نقف على أسباب عدم الإفراج عنها وموقف الأبحاث والرقابة من تلك التشغيلات حيث تبين لنا إستدعاء الشركة لماكينة تفصيل شرائط من شركة النيل تم دخولها للشركة بتاريخ ٢٠٢٦/٤/١٩ وتم خروجها في ٢٠٢٦/٥/٢٤ وتكرر صرف أوامر تشغيل بكر بلاستيك وألومنيوم بنحو ١٢١ ألف جنيه ولم نقف على أسباب تقاعس إدارة الأبحاث والرقابة عن تقديم تقارير تفيد عدم مطابقة المستحضر واللجوء إلى إعادة التصنيع دون تحديد أسباب ذلك أو محاسبة المتسبب ما إذا كان المستحضر سوف يتم قبوله فنياً .

يتعين إجراء التحقيق بشأن أوجه القصور المشار إليها وتكوين المخصصات الواجبة .

عدم تكوين المخصصات الكافية لمقابلة الإنخفاض المتوقع في قيمة مخزون الإنتاج التام بنحو ١٤ مليون بالإضافة لوجود خامات تم شراؤها لتنفيذ العقد بنحو ١٦ مليون جنيه بالإضافة إلى وجود رصيد بإنتاج تحت التشغيل من مستحضر سلفافيت بودرة علب عطاءات بنحو ١٩٦ ألف جنيه وتم شراء مستلزمات تعبئة البودرات البيطرية بنحو ١,٥ مليون جنيه بالرغم من توقف الإنتاج حيث تم التعاقد مع شركة النخبة في ٢٠٢٥/٨/١١ للبيع الحصري للمستحضرات البيطرية بمبلغ نحو ٥٠ مليون جنيه خلال عام لعدد ٧ مستحضرات بكميات محددة بملحق العقد وينص البند ١٥ من التعاقد على إلتزام العميل لسداد كافة مستحقات الشركة عما قد تم إنتاجه لصالحه من المستحضرات وفقاً للمتفق عليه دون وجود ضمانات إلا أنه تبين في ٢٠٢٥/١٢/٢٢ توقف العميل عن إستكمال التعاقد والإكتفاء بتنفيذ نسبة ٧٪ فقط من التعاقد تاركاً مستحضرات بيطرية، كما لم نقف على أسباب قيام الشركة بشراء خامات بنحو ١٢ مليون جنيه (خامة SPECTINAMYCIN HCL نحو ٨ مليون جنيه، خامة AMPROLIUM HCL BpVET 77 نحو ٤ مليون جنيه) على الرغم من إتخاذ الشركة قرار بغلق قسم البيطري لأعمال التطوير في شهر ٢٠٢٥/٨ .

يتعين إجراء التحقيق لتحديد أسباب عدم وجود ضمانات تلزم العميل لسحب البضاعة التي أنتجت بناءً على طلبه وشراء خامات رغم توقف القسم الإنتاجي وبمقتضى دراسة كيفية التصرف فيها للإستفادة من المستحضرات المتوقفة والإفادة

الاستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية في ٢٠٢٦/٣/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مع عدم اعتبار ذلك تعفظاً :-

- تجاوز المديونية المستحقة على عملاء شركات التوزيع في تاريخ المركز المالي عن قيمة خطابات الضمان المقدمة منهم الأمر الذى يعرض الشركة لمخاطر عدم تحصيل مستحقاتها يوضح ذلك المرفق التالى :-

العميل	المديونية	خطاب الضمان	التجاوز
شركة فارما أوفر سيز سوق	٢٠ مليون جنيها	٦ مليون جنيها	١٤ مليون جنيها
شركة فارما أوفر سيز عطاءات	٣٢ مليون جنيها	١ مليون جنيها	٣١ مليون جنيها
شركة ابن سينا فارم سوق	٧٣ مليون جنيها	٢٥ مليون جنيها	٤٨ مليون جنيها
شركة ابن سينا فارم عطاءات	٨٢ مليون جنيها	٢ مليون جنيها	٨٠ مليون جنيها
الشركة المصرية (سوق)	١٧,٥ مليون جنيها	لا يوجد	١٧,٥ مليون جنيها
الشركة المصرية (عطاءات)	٣٨ مليون جنيها	لا يوجد	٣٨ مليون جنيها

يتعين زيادة قيمة خطابات الضمان مما يتناسب مع قيمة المديونية للعملاء حفاظاً على حقوق الشركة طبقاً للعقود المبرمة معهم .

- تضمين الكرائتيه أصناف تخص شركة النيل (تصنيع للغير) لمستحضرى دو كسى مايسين ، كاردوفاسك بلغت قيمتها نحو ١,٧ مليون جنيهاً يرجع تاريخ بعضها إلى (٢٠٢٦/٨ □ ٢٠٢٧/٢) لم يتم الإفراج عنها وقد تبين بشأنها ما يلى :

- مخالفة الشركة لشروط السداد طبقاً للتعاقد المبرم مع شركة النيل " البند السابع " والذى يقضى بسداد شركة النيل ٥٠ ٪ قبل بدء التشغيل و ٥٠ ٪ عند التسليم وهو الأمر الذى لم يتم ولم نقف على اسباب مخالفة الشركة لبنود التعاقد .

- لم يتم الإفراج عن المستحضرات حتى تاريخه ولم يستطع قطاعى التخطيط وتأكيد الجودة أسباب عدم الإفراج حتى تاريخه وبالتالي توقف الشركة عن صرف مستحقاتها .

يتعين إجراء التحقيق فى مخالفة الشركة لبنود التعاقد وتحديد أسباب عدم قيام الشركة بمتابعة عملية الإفراج وتحديد الموقف النهائى لتلك التشغيلات ومهاسبه المتسبب فى ضياع أموال الشركة .

- عدم إلتزام الشركة بتفعيل قرار رئيس هيئة الدواء رقم ١٦١ لسنة ٢٠٢٥ بشأن إستخدام نظام تكويد موحد للسلع والخدمات بنظام الأرقام التعريفية المنفردة لكافة المستحضرات الخاضعة لإختصاص هيئة الدواء المصرية التى يتم تداولها داخل السوق المحلى وكذا عدم البدء فى تنفيذ قرار رئيس هيئة الدواء رقم ٥١٣ لسنة ٢٠٢٥ بشأن توحيد تنظيم قواعد وإجراءات التسجيل للمستحضرات الطبية البشرية وتقديم ملف التسجيل الموحد (CTD) كشرط لاستيفاء ملف التسجيل النهائي إعتباراً من يناير / ٢٠٢٦ مع منح مهلة مؤقتة لتمكين الشركات من توفيق أوضاعها وهو ما لم يتم حتى تاريخه .

يتعين سرعة العمل على الإلتزام بتفعيل قرارات هيئة الدواء المشار إليه لإستمرار الشركة .

تجربا في : ١ / ٥٧ / ٢٠٢٦

رئيس مجموعة مراجعة

(محاسب / هناء راجح

إسماعيل محمد)



مدير عام

نائب مدير الإدارة

(محاسب / محسن عبدالرهميم

محمود)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

(محاسب / محمد زايد هبيب)

يتمتع

وكيل اول الوزارة

مدير الإدارة

(د محاسب / ياسر رافع اسماعيل)