الشركة العربية للأدوية
The Arab Drug Company

We Care . . .

أدكو
ADCO

القاهرة فى : ٢٠٢٤/٠٧/٠٤

السادة / البورصة المصرية - قطاع الإفصاح

تحية طيبة ...وبعـــد ،،،

إلحاقاً لخطابنا المؤرخ ٢٠٢٤/٥/٢٩ بشـــأن القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٤/٣/٣١ .

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن الفحص المحدود للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٤/٣/٣١ .

وتفضلـــوا سيادتكم بقبول وافر التحيـــة ،،،

القطاع المالى
٢٠٠ / /

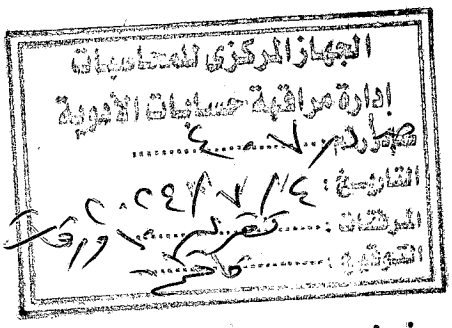
مدير عام الموازنة
ومسئول علاقات المستثمرين

محاسب / محسن محمد عمر النادى

ISO 14001 SGS
ISO 45001 SGS
UKAS QUALITY MANAGEMENT 005

الجهاز المركزي للمحاسبـــات

إدارة مراقبة حسابات الأدوية



السيد الدكتور / العضـو المنتدب التنفيذي

الشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشـرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير عن الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٤/٣/٣١ .

برجاء التكرم باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام ،،،

وكيل أول

مدير الإدارة

(محاسبة / رباب مصطفى حمدي الحملاوي)

تحريراً في ٤ / ٧ / ٢٠٢٤

س

تـقـريـر
الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة العربية للأدوية
والصناعات الكيماوية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٣/٣١

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية (ادكو)(ش .م .م)

المقدمـــــة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية في ٢٠٢٤/٣/٣١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطـــاق الفحص المحدود:

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود.

ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس ابداء استنتاج متحفظ:-

- تضمنت مبيعات الفترة فى ٢٠٢٤/٣/٣١ قيمة فواتير لم يتم تسليم مشمولها لبعض العملاء (التصدير- المحلي) بلغ ما امكن حصره منها نحو ٤,٤مليون جنيه بالمخالفة لمعيار المحاسبه المصري رقم (٤٨) الخاص بالايراد من العقود مع العملاء فقره رقم (٢).

يتعين حصر كافه الحالات المماثله واجراء التسويات اللازمه والالتزام بالمعيار المشار اليه .

عزة الراوف

- تحملت مصروفات الفترة بقيم تقديرية بنحو ١١,٤ مليون جنيه تمثل مكافأت ومنح وحوافز وبدلات انتقال وعمولات بيع ودعاية ودمغة طبية عن مبيعات الفترة بالمخالفة لمبدأ الاستحقاق طبقا لاطار وعرض القوائم المالية الواردة بمعايير المحاسبة المصرية .

يتعين اتخاذ اللازم والالتزام بالمعيار المشار اليه.

الاستنتاج المتحفظ:

في ضوء فحصنا المحدود وفي ماعدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية لاتعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي في٢٠٢٤/٣/٣١ وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعه اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:

- تضمن حساب الأصول الثابتة أصول غير مستغلة بلغ ما أمكن حصره منها نحو مبلغ ١٣,٣ مليون جنيه **، على النحو التالى:**

* نحو ٣,٤ مليون جنيه يمثل قيمة أصول غير مستغلة بالمخالفة للمادة (٦٧) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) الأصول الثابتة محتفظ بها بغرض البيع ومهلكة دفترياً بالكامل على الرغم من صدور قرار الجمعية العامة للشركة ببيعها فى ٢٠٢١/٣/٢٨ وتتمثل في خط تنقية الأشربة والتانكات الخاصة بها .
* نحو ٩,٩ مليون جنيه يمثل قيمة أصول متوقفة لتطوير قسم الأشربة مهلكة دفترياً.

يتعين اتخاذ اللازم في شأن ما تقدم والالتزام بالمعيار المشار إليه .

- ما زالت ملاحظاتنا قائمة بشأن وجود تأخير في تنفيذ أعمال بعض المشروعات ، فى ضوء عدم الانتهاء من تنفيذها حتى تاريخه مما له الأثر على ضياع الفرصة البديلة وأموال الشركة وكذا تكبدها الزيادة فى فروق أسعار العملة نظراً لزيادة الأسعار بناء على طلب المقاولين وطول فترات تنفيذ المشروع وبالتالى زيادة نسبة سداد الإشراف على تلك المشروعات ، **و قد تضمنت ما يلي:**

* تنفيذ أعمال بنسبة ٥٨,٦٩ % بنحو٤٣ مليون جنيه (بعد الضرائب) من اجمالي قيمة عملية تطوير خطى الأشربة البالغة نحو ٧٣,٤٩ مليون جنيه والمسندة لشركة بروتيكشن للمقاولات ، وقامت الشركة بفتح الاعتماد المستندي بباقي قيمة خطي الاشربة بنسبة ٧٥% من مبلغ ٣,٣٨٥ مليون يورو بتاريخ ١٤ /٢٠٢٣/٨ **ببنك الكويت الوطنى وينتهى فى** ٢٠٢٤/١٢/١٩ وجدير بالذكر انه تم الفحص والاختبارات لخطي الاشربه ومشتملاته بالمانيا بواسطه الاستشاري خالد غيث وقدم ملاحظاته علي ذلك ، ولم نواف بتقرير بتلك الملاحظات للوقوف علي نتائج الفحص للماكينات الخاصه بخطي الاشربه والتنكات ، وتجدر الاشارة الي عدم موافاتنا برخصة بناء مصنع خطي الاشربه حتي تاريخه .

عزة الرافعى

* تنفيذ أعمال بنسبة ١٠٠.٩٢% بنحو٢٨,٤١١ مليون جنيه من إجمالي الاعمال البالغة نحو٢٨,١٥٣مليون جنيه لعملية تطوير مخازن الخامات والمسندة للمقاول / الفتح للمقاولات ، وتجدر الإشارة إلى تأخير المقاول فى تسليم المشروع والانتهاء منه طبقاً للعقد (خلال ٦ شهور من تسليم الموقع فى ٢٠٢١/١٢) وبالرغم من مد مدة التنفيذ بموافقة مجلس الإدارة مرتين تنتهى فى ٢٠٢٢/١٢ إلا أنه حتى تاريخه لم يتم الانتهاء من المشروع نهائيا ولم يتم توقيع غرامات على المقاول طبقاً لما ورد بالعقد المشار إليه مما له الأثر فى تحمل الشركة زيادة فى فروق الأسعار وبالرغم من ان نسبه التنفيذ اكثر من ١٠٠% الا انه حتي تاريخه لم يتم تسليم المشروع نهائيا من قبل المقاول حيث تم استلام مرحلي مبدئي للمشروع بمحضر استلام ابتدائي في ٢٠٢٣/١٢/٧ وتم تلافي جميع الملاحظات المذكوره بالمحضر .

* **سداد** نحو ٧,٠٣ مليون جنيه لشركة وادى النيل بنسبة ٦٢,٧٧ % من قيمة مشروع ERP المبرم مع الشركة القابضة بنحو ١١,٢ مليون جنيه على الرغم من عدم الانتهاء من تنفيذ المشروع حتى تاريخه .

يتعين ضرورة العمل على سرعة تنفيذ المشروعات المشار إليها للاستفادة منها مع توقيع غرامة تأخير علي المقاول الفتح للمقاولات وفقاً للعقد المبرم معه حفاظاً على حقوق وأموال الشركة فى ظل الزيادة المستمرة فى الأسعار .

- مازال حساب الانفاق الاستثمارى يتضمن نحو ٧٠,٥ ألف يورو وبما يعادل نحو ٢,٧ مليون جنيه شاملة الضريبة يمثل قيمة ١٠٠% من العقد المبرم مع شركة اطلسكو ايجيبت للتجارة بتاريخ ٢٠٢٣/١١/١٣ للقيام باعمال صيانه للضاغط فري اويل وعمل عمرة كاملة مع توفير قطع الغيار والزيوت المطلوبةلتلك العمرة والتى تم سدادها طبقاً لما ورد بالبند (٦،٩) من العقد المشار إليه كما واتفق الطرفان طبقا للبند (٧) ان تكون مده التوريد من ٤ حتي ٦ شهور من استلام القيمة وذلك دون اصدار خطاب ضمان من المورد لصالح الشركة بالمخالفة للمادة (٤٣) من لائحة المشتريات والتي تقضي (يجوز بموافقة السلطة المختصة صرف دفعات مقدمة من قيمة التوريدات او الاعمال موضوع المناقصات وطرق الشراء بأنواعها ، بشرط تقديم خطاب ضمان مصرفي معتمد غير مشروط وقابل للتجديد بقيمة تلك الدفعة ،ولايجوز في جميع الاحوال ان تتجاوز قيمة الدفعه المقدمة عن ٢٥% من قيمه العملية او التوريدات ، وعلي الايتعارض ذلك مع جواز صرف قيمة التشوينات طبقا لظروف كل حاله . ويجوز سداد القيمة الكاملة بشرط الفحص والاستلام قبل تسليم القيمة) وجدير بالذكر لم يتم الالتزام بمدة التوريد الواردة بالبند(٧) من العقد والتي تقضي (بان يكون التوريد خلال ٤:٦ شهور من استلام القيمة) أي حتي مايو ٢٠٢٤ .

يتعين اتخاذ اللازم تجاه ما سبق والالتزام باللائحة المشار اليها والعمل علي متابعة تنفيذ المورد لاعمال الصيانة والعمرة المشار اليها حفاظا علي حقوق الشركة .

عزة الراوى

- عدم الربط بين الخطة الإنتاجية والخطة التسويقية مما أدى إلى قيام الشركة بإستبعاد نحو ٧,٣٧ مليون جنيه من مخزون الإنتاج التام في تاريخ المركز المالى ، **تتمثل فيما يلى :**

* نحو ٦,٨٢٥ مليون جنيه قيمة أصناف قارب تاريخ صلاحيتها على الانتهاء وكذا المستحضرات بطيئة الحركة ، الأمر الذى يشير إلى بعض أوجه القصور بسياسات الانتاج والبيع بالشركة .

* نحو ٥٤٧,٥٨ ألف جنيه قيمة الأصناف المخسرة والمحرزة تحت الافراج الصيدلى ، مما يدل على إنعدام الرقابة على هذا المخزون وسهولة تعرض تلك المستحضرات للفقد.

- لم تقم الشركة بتخفيض نسبة من مخزون الانتاج التام بقيمة بضاعة محرزة بشركة سيجما (كانديستان محلول ، كاندستان بودر) كما أنها قاربت صلاحيتها علي الانتهاء والبالغة نحو ١٤٢ الف جنيه.

يتعين إتخاذ اللازم فى شأن ما تقدم لما لذلك من أثار .

- مازالت ملاحظاتنا قائمة بشأن تجاوز مديونيات بعض العملاء فى ٢٠٢٤/٣/٣١ لقيمة خطابات الضمان المقدمة منهم ، **وذلك كما يلى :-**

- بلغت مديونية العميل / ابن سينا نحو ٥٠,٧ مليون جنيه فى حين بلغت خطابات الضمان المقدمة منه نحو ١٦ مليون جنيه بتجاوز قدره ٣٤,٧ مليون جنيه .

- بلغت مديونية العميل بلو بيرى ميدكير نحو ١١,٦٢ مليون جنيه فى حين بلغت خطابات الضمان المقدمة منه (من غير ذى صفة) نحو ٩,٥ مليون جنيه بتجاوز قدره ٢.١٢ مليون جنيه .

- بلغت مديونية العميل مورتر لتجارة الأدوية ٦,٠٨مليون جنيه فى حين بلغت خطابات الضمان المقدمة منه نحو ٢ مليون جنيه (بعد تخفيض حد الائتمان) بتجاوز قدره ٤,٠٨ مليون جنيه بالمخالفة لما ورد بالبند التاسع بالعقد المبرم بينهم .

يتعين ضرورة تعزيز خطابات الضمان لتتناسب مع مديونتهم حفاظاً على حقوق الشركة طرف الغير .

- بلغ رصيد العميل / الشركة المصرية لتجارة الأدوية في ٢٠٢٤/٣/٣١ بدفاترالشركة مدين بنحو ٧,٩ مليون جنيه على الرغم من عدم ظهور أية أرصدة للشركة بدفاتر العميل (طبقا للمطابقة مع العميل بتاريخ٢٠٢٤/٥/٢٣) ، **نذكر من هذه الفروق ما يلي :-**

- نحو ٢.١٢ مليون جنيه فواتير قيدت بالعربيه في مارس /٢٠٢٤(توريدات) وتسلمتها المصريه في شهر ابريل ٢٠٢٤وتم السداد في مايو ٢٠٢٤
- نحو ٢.١٧ فواتير قيدت بالعربية في مارس (فروع) وتسلمتها الشركة المصرية فى شهر ابريل ٢٠٢٤ وجاري السداد .
- نحو ٣٠٢ الف جنيه فواتير قيدت بدفاتر الشركه العربيه في مارس /٢٠٢٤ وتم تسليمها بالشركة المصرية في ابريل /٢٠٢٤ (توريدات) وجاري تسليم الفواتير للمصرية.

يتعين اتخاذ اللازم تجاه ماسبق والعمل علي تسويه تلك الفروق والافاده

عزة الرافعى

• وجود فاتورتين برقمي ١٦٠٨٩٧، ١٦٠٨٩٦(صنف متروفنت سي اف سي) مؤرختان فى ٢٠٢٤/١/٢٩ بنحو ٥٥ الف جنيه لم يتم تسليمها للشركة المصرية (مركز تموين المستشفيات) حتي تاريخه بالرغم من خروج البضاعة من الشركة العربية بتاريخ ٢٠٢٤/٢/١٧ ولا يوجد ما يثبت دخولهما للشركة المصرية واستلامها للفاتورتين ، فى حين قامت الشركة بالغاء الفاتورتين واعداد اشعار بالإلغاء في ٢٠٢٤/٥/٢٩ ، وتجدر الإشارة إلى عدم وجود ما يفيد قيام الشركة المصرية بالغاء اوامر التوريد الصادرة للشركة والمؤرخة ٢٠٢٤/١/٤ ، كما لم نقف علي اسباب عدم استلام الشركة المصرية لها .

يتعين مراعاه ما سبق وحصر الحالات المماثلة تفادياً لتوقيع غرامات من قبل العميل في حالة عدم اثبات الالتزام بالتوريدات في ميعادها.

– مازالت ملاحظاتنا قائمة بشأن تضمين حساب العملاء نحو ٦,٥ مليون جنيه قيمة شيكات مرتدة من العميل شركه الرواد ميديكال والمحالة إلي الشؤون القانونية لعدم كفاية الرصيد ومكون لها مخصص اضمحلال عملاء بنحو ٤,٨٨ مليون جنيه ، وعلى الرغم من صدور حكم نهائي لصالح الشركة غيابياً بالحبس والغرامة على العميل وقيام الشركة بإبلاغ جهاز الكسب غير المشروع وعمل ضبط وإحضار للمشكو فى حقه لجلسة ٢٠٢٣/١١/١٣ تمهيداً لإحالته إلى محكمة الجنايات (طبقاً لما ورد لنا من مستندات) ولم يتم تنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة حتى تاريخه كما انها مازالت منظوره امام جهاز الكسب غير المشروع.

يتعين ضرورة العمل علي متابعة تنفيذ كافة الأحكام الصادرة لصالح الشركة حفاظاً على حقوقهم تجاه الغير،

– لم يتم إرسال مصادقات على بعض الأرصدة المدينة والدائنة لعملاء التصدير وبعض العملاء المحليين كما لم يتم إجراء مطابقة على الرصيد المدين لشركة ابن سينا فارما حتى تاريخ الفحص فى مايو ٢٠٢٤ بالمخالفة لما ورد بمعايير المراجعة المصرية .

يتعين ضرورة إجراء مطابقات وإرسال مصادقات على أرصدة العملاء للتحقق من صحة تلك الأرصدة وتحديد أوجه الخلاف وما له من أثر على الحسابات المختصة مع الالتزام بمعايير المراجعة المصرية

– ظهر رصيد العميل / الشركة المتحدة للصيادلة فى ٢٠٢٤/٣/٣١ مديناً بنحو ٣٤,٦ مليون جنيه ، **وقد تبين بشأنه ما يلى** :-

*ما زالت ملاحظتنا قائمة بشان وجود بعض الشيكات المرتدة من البنوك والمقدمة من العميل بنحو ٣٩,٩ مليون جنيه يرجع تواريخ استحقاقها إلى (٢٠٢٣/١٠,٩,٨,٧,٦,٥,٤,٣,٢,١) وقد قامت الشركة بتحويل تلك الشيكات إلى الشئون القانونية نظراً لتعذر تحصيل المديونية من العميل بالطرق الودية (طبقاً لما ورد لنا من مستندات) وتم اتخاذ اجراءات التقاضي ورفع دعوي افلاس على العميل رقم ٥ لسنه ٢٤ وتأجلت الدعوي اكثر من مره واخرها في٢٠٢٤/٧/١٣ لانضمام

عمرة الرافعي

خصوم آخرين ، وقد قام العميل بإجراء تحويل بنكي لحساب الشركة بمبلغ نحو ٧,٠٣٩ مليون جنيه علي بنك الكويت الوطني في ٢٠٢٤/٢/٧، وهذا المبلغ يمثل قيمة شيكين مرتدين من العميل استحقاق (٢/١٠ ، ٢٠٢٣/٣/١٠) على الرغم من وجود تلك الشيكات طرف المحكمة.

* وقد قامت الشركة باصدار فواتير للعميل بموجب اوامر شراء بمبلغ ٢,٤٤ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢٤/٢/٨ دون وجود ما يفيد اي اتفاق بين الشركتين (ولم يتم سداد قيمة تلك الفواتي٠ر حتى تاريخه) ، ولم نقف علي اسباب البيع للعميل مرة اخري.

يتعين اتخاذ اللازم نحو تحصيل تلك الشيكات المرتدة والعمل علي متابعة الاجراءات القانونية في هذا الشأن لما له من اثر علي السيولة المتاحة للشركة والإفادة .

– ظهر حساب العميل / شركة ممفيس مدين بنحو ٩ ألاف جنيه وفقاً لمحضر المطابقة بين الشركة وشركة ممفيس للادوية عن ارصدة ٢٠٢٤/٣/٣١ والتي تمت بتاريخ ٢٠٢٤/٥/٢ تمثل المتبقي من قيمة مطبوعات مستحضر بالمونال بشركة ممفيس البالغ نحو ١٨ الف جنيه والناتج عن التعاقد المبرم مع شركة ممفيس لتصنيع مستحضر البالمونال بتاريخ ٢٠٠٩/٦/١٠وملاحقه والذى يقضي (فى حالة اخلال احد الطرفين بالعقد يلتزم بتعويض الطرف الاخر عما اصابه من ضرر وما فاته من كسب.....الخ) وقد قامت شركة ممفيس بارسال خطاب للشركه في ٢٠٢١/١/٣ بعدم امكانياتها تصنيع المستحضر بالرغم من قيام الشركة بطبع المطبوعات الخاصة بالمستحضر في ٢٠٢١/١٢/٣ لذا يجب طبقا لما ورد بالعقد تحميل شركة ممفيس بكامل قيمه المطبوعات واي تكاليف خاصة بالاخلال وانهاء العقد .

يتعين إتخاذ اللازم والإفادة .

- ظهر حساب بنك سحب علي المكشوف (بنك الكويت الوطني) في ٢٠٢٤/٣/٣١ بمبلغ ٣٦,٦٩ مليون جنيه بينما حد الائتمان المقرر من البنك مبلغ ٢٥ مليون جنيه بزيادة قدرها ١١,٦٩ مليون جنيه واعتباره سحب علي المكشوف بالخطأ بالرغم من وجود رصيد بالحساب الجاري وذلك بتاريخ ٢٠٢٤/٣/٢٧ وتم رد اصل المبلغ في ٢٠٢٤/٤/١ وخصمه من الحساب الجاري مما ترتب علي ذلك حساب فائدة سحب علي المكشوف لمده ٣ ايام بالخطأ بنحو ٦,٥ الف جنيه ولم يتم ردها من البنك حتي تاريخه .

يتعين اتخاذ اللازم واجراء التسويات اللازمه في هذا الشأن .

– قيام الشركة بالتعاقد مع بعض الموردين لشراء بعض الخامات وسداد كامل القيمة دون تقديم أي ضمانات مقابل ذلك بالمخالفة للمادة رقم (٤٣) من لائحة المشتريات بالشركة وكذا بالمخالفة لسلطات الاعتمادات بعد تعديلها والواردة باللائحة المالية للشركة علاوه علي عدم الالتزام بالمدة المحددة بشروط اوامر الشراء لتسليم الخامة للشركة . **مرفق رقم (١) يوضح ذلك**

يتعين اتخاذ اللازم والالتزام باللوائح المشار اليها وسلطات الاعتماد .

عزة الراهق

- تضمنت الحسابات الدائنة الاخري والبالغة نحو ١,٨٢ مليون جنيه بعض الارصدة ترجع الي اكثر من ١٨ عاما ولم نواف بطبيعتها حتي تاريخه بالرغم من طلبنا من الشركة اكثر من مرة شفهيا وكتابيا واخرها بالخطاب المؤرخ في ٢٠٢٤/٦/٥ . **مرفق رقم (٢) يوضح ذلك**

يتعين اتخاذ اللازم نحو دراسه وبحث تلك الارصده والعمل علي تسويتها في ضوء الدراسه والافادة .

- إدراج نحو١٣,٦ مليون جنيه بحساب ايرادات سنوات سابقه في ٢٠٢٤/٣/٣١ مقابل تحميل مصلحة الضرائب بالقيمة و اقفالها بحساب الارباح المرحلة "حقوق ملكية " (والتى تتمثل في قيمة ماتم حصره بمعرفة الشركة لمبالغ ضريبة القيمة المضافة التي تم اعفاء الشركة منها بعد صدور القانون رقم (٣) لسنه ٢٠٢٢ في ٢٠٢٢/١/٢٦ والذى يتضمن اعفاء بعض المواد الداخلة في انتاج الادوية من ضريبة القيمة المضافة بناء علي القرار الصادر من هيئة الدواء المصرية فى هذا الشأن ، وقد قامت الشركة بالتعاقد مع مكتب النخبة للمحاسبة والمراجعة والاستشارات الضريبية في ٢٠٢٤/٥/٨ للقيام باثبات أحقية الشركة في كافة بنود ضريبة القيمة المضافة المحصلة عن فواتير الشراء الورادة للشركة) ودون العرض على مصلحة الضرائب لتحديد قيمة المبالغ الواجب إستردادها من المصلحة وبالتالى فإن تلك المبالغ لا تعتبر من الإيرادات المحققة فى تاريخ القوائم المالية ، مما أدى إلى ظهور حساب مصلحة الضرائب علي القيمة المضافة بالقوائم المالية بالارصدة المدينة بنحو ١٦,٣ مليون جنيه.

يتعين اجراء التسويات اللازمة ومراعاه اثر ذلك علي الحسابات المختصة وحقوق الملكية.

- وجود فاتورتين تصدير لشركة عبد المنعم للكيماويات والادوية بتاريخ ٢٠٢٣/١١/٢٦،١٠/٣٠بنحو ١٠مليون جنيه وغير مسدده لمستحضر (فينتال انهلر) وقامت الشركه باستبعادها من المبيعات ولم نقف علي اسباب عدم تصديرها للعميل حتي تاريخه وانها مازالت موجوده بمخزن التصدير حتي ٢٠٢٤/٥/٣٠ مما له من اثر في تحمل الشركه تكاليف انتاج تلك البضاعة وتكدسها بالمخزن.

يتعين اتخاذ اللازم تجاه ما سبق ومراعاه تاريخ انتهاء صلاحية المستحضر وموافاتنا باسباب عدم تصديرها للعميل وتحمل الشركة اعباء تصنيعها .

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن صرف بدلات حضور مجلس الاداره ولجنه المراجعة ورواتب ومكأفاة توزيع في ٢٠٢٤/٣/٣١ للسادة ممثلي المساهمين عدد(٢) من الممثلين للشركة القابضة غير تنفيذين بنحو ٦٩٥٨٠٤ الف جنيه في ٢٠٢٤/٣/٣١ بالمخالفة للمادة الاولي من القانون والتي تقضي (بأنه تؤول إلي الدولة أو الأشخاص الاعتبارية العامة جميع المبالغ ايا كانت طبيعتها أو تسميتها أو الصورة التي تؤدي بها بما في ذلك مقابل المزايا العينية التي تستحق لممثلي هذه الجهات مقابل تمثيلها بأي صورة في مجالس إدارة البنوك المشتركة وشركات الاستثمار ويستثني من ذلك المبالغ التي تصرف مقابل قيام الممثل بأعمال رئيس مجلس الإدارة التنفيذي أو عضو مجلس الإدارة المنتدب .

يتعين الالتزام بالقانون المشار اليه واتخاذ اللازم والإفادة.

عزة الرافعي

- بلغ رصيد مخصص المطالبات والمنازعات في ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو٢٢,٥ مليون جنيه ، وقد تضمن قيمة بعض القضايا المتوقع صرف تعويضات عنها في ٢٠٢٣/٢٠٢٤ لبعض اعضاء مجلس الاداره السابقين منها نحو ٤ مليون جنيه وذلك قيمه الحكم الصادر من محكمة استئناف القاهرة في الدعوي رقم ٥١٢٧ لسنه ٢٠٢١ عمال كلي شمال القاهره والمرفوعة من السيد / محمد عباس محمد عضو مجلس ادارة منتخب بالشركة كممثل لاتحاد المساهمين عن اعوام ٢٠١٥ حتي ٢٠٢٢ ضد كلا من رئيس الشركة العربية بصفته والعضو المنتدب التنفيذي للشركة القابضة بصفته رئيس الجمعية العامة للشركة العربية والذي يطالب فيها بفروق مالية ومساواته برئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب في صرف المكأفأة السنوية للارباح خلال تلك الاعوام ، **وقد تبين ما يلي** :-

- قام المدعي السيد / محمد عباس محمد برفع الدعوي المشار اليها وتداول النظر فيها لعدة جلسات وقدم خلالها المدعي بطلب فروق مالية بنحو ١,٢١ مليون جنيه لتمييز رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب للشركة العربية عن اعوام ٢٠١٥ حتي ٢٠٢٢ .
- قامت محكمة اول درجة بجلسة ٢٠٢٢/٣/٣١ بندب مكتب خبراء وزارة العدل وقدم تقريره في ٢٠٢٣/٥/٣١ والذي تضمن ان المدعي يطالب فقط بفروق مالية بنحو١,٢ مليون جنيه كما تضمن التقرير ومن (خلال الاطلاع علي مستندات الشركه من قبل الخبير) بيان مقدم من الشركة به خطأ مادي لمكأفاة رئيس مجلس الادارة عن عام ٢٠١٩ حيث انه تم زيادة قيمة المكافأة من ٥٠٠ الف الي ٢,٥٥٠ مليون جنيه اي بزيادة قدرها نحو ٢مليون جنيه مما ادي الي زيادة الفروق المالية وقيام المدعي لرفع دعوي تعديل طلباته من ١,٢١ مليون الي ٣,٨ مليون جنيه
- وظهرت نتيجة وتقرير الخبير انه ترك للمحكمة امر الفصل في مدي احقية المدعي في الفروق المالية يبين ما تم صرفه للمدعي وكعضو مجلس ادارة منتخب وبين ما تم صرفه لرئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب للشركة العربية خلال الاعوام من ٢٠١٥حتي ٢٠٢٢ وذلك بعد ما انتهي الي ان الشركة قامت بتوزيع ارباح وان قرارات الجمعية العمومية ثابت فيها تحديد صرف مبالغ مكافأة لمجلس الادارة نظير جهوده المبذولة وان هذه القرارات معتمدة من مجلس اداراة الشركة القابضة ورئيس الجمعية العامة للشركة العربية وان الفرق بين ما يتقاضاه المدعي وما يتقاضاه رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب نحو ٣,٨ مليون جنيه نتيجة وجود الخطأ المادي بالبيان المقدم المشار اليه عاليه .
- وتداولت الجلسات وحكمت المحكمة الابتدائية بجلستها بتاريخ ٢٠٢٣/١١/٣٠ **بما يلي** :-

* برفض الدعوي المقامة من السيد / محمد عباس ضد الشركة والزامه بالمصاريف ومقابل الاتعاب .
* بعدم قبول الدعوي المرفوعةعلي رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب للشركة القابضة لرفعها علي غير ذي صفة . عزة الراوي

• قام المدعي بالطعن علي الاستئناف السابق وتداول الاستئناف بالجلسات وبجلسة ٢٠٢٤/٢/٣ قررت المحكمة بحجز الاستئناف رقم ٥٦٩٦ لسنه ٢٧ للحكم لجلسه ٢٠٢٤/٣/٢ والتي حكمت بقبول الاستئناف شكلا والغاء الحكم المستأنف والذي يقضي برفض الدعوي والزام المستأنف ضده الاول (الشركه العربيه) بأن تؤدي للمستانف (السيد محمد عباس محمد) مبلغ قدره نحو ٣.٨ مليون جنيه وفوائد قانونيه قدرها ٤% علي المبلغ من تاريخ رفع الدعوي وحتي تمام السداد والزمت الشركه بالمصاريف .

•قامت الشركة بعمل التماس اعادة نظر في هذا الحكم ومازالت متداولةامام المحكمة ومؤجل النظر فيها لجلسه ٢٠٢٤/٨/٣ كما قامت بالطعن علي الحكم السابق امام محكمه النقض وتقديم صحيفه طعن بالنقض وطلبت وقف التنفيذ بتاريخ ٢٠٢٤/٤/٢٨ وقدمت مستنداتها للطعن في الحكم وطالبت **بما يلي** :-

١- قبول الطعن شكلا

٢- تحديد اقرب جلسه للنظر في الطلب العاجل والقضاء بصفه مستعجله بوقف تنفيذ الحكم المطعون فيه لحين الفصل في موضوع الطعن وتحدد النظر فيها بجلسه ٢٠٢٤/١٠/١ .

٣- وفي الموضوع بنقض الحكم المطعون فيه رقم ٥٦٩٥ لسنه ٢٧ استئناف عالي القاهره والصادر بجلسه ٢٠٢٤/٣/٢ عمال مأموريه شمال القاهره .

٤- **والقضاء بما يلي** :-

- اصليا :نقض الحكم

- إحتياطيا : احاله الموضوع الي محكمه استئناف القاهره مأموريه شمال القاهره الدائره العماليه للفصل في الموضوع مجددا امام هيئه مغايرة.

- تبين وجود قضايا متداوله استئنافيا تم رفعها من بعض اعضاء مجلس الاداره السابقين خلال الاعوام المشار اليها وطلب مساواتهم برئيس مجلس الاداره والعضو المنتدب للشركه .

يتعين دراسة ما سبق واتخاذ اللازم وتحديد المسؤلية تجاه تقديم مستندات خاطئة للمحكمة ادت الي صدورالحكم المشار اليه والعمل علي سرعة الاجراءات القانونية في هذا الشأن وباقي الدعاوي المرفوعة من اعضاء مجلس الادارة السابقين حفاظا علي اموال الشركة ومراعاة اثر ذلك علي الحسابات المختصة ومخصص مطالبات والمنازعات.

- مخالفة تشكيل بعض مجالس الادارة المنعقدة خلال الفترة لكلا من قواعد حوكمة الشركات وبعض مواد قانون شركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنه ٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما وكذا قواعد القيد والشطب ببورصة الاوراق المالية كما يلي :-

• عدم تعيين عضو اضافي مستقل من ذوي الخبرة بمجلس الادارة منذ استقالته بالجلسةرقم (١٠) في ٢٠٢٣/١٠/٣١ بالمخالفة لما ورد بالماده (١٨) بند (٤) من قواعد القيد والشطب ببورصة الاوراق المالية

عزة الراقص

والتي تقضي(بالايقل عدد المستقلين عن عضوين) وكذا بالمخالفة لقواعد حوكمة الشركات الصادرة بقرار مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة رقم (٨٤) بتاريخ ٢٠١٦/٧/١٦ بشأن اصدار الدليل المصري لحوكمة الشركات فقره (١/٢/٢) الخاصة بتشكيل مجلس الادارة.

- مخالفة المادة ٢٣٨ من اللائحة التنفيذية للقانون ١٥٩ وتعديلاتهما حيث لم تقم الشركة القابضة باخطار الشركة بممثل لها بعد اعتذار السيدة /عزة منير أغا عضو مجلس الادارة في ٢٠٢٤/٤/٢ عن الشركة القابضة وقرار قبول استقالتها من عضوية المجلس بمحضر مجلس الادارة رقم (٤) بتاريخ ٢٠٢٤/٤/٣
- ويتصل بذلك ضرورة تعيين عنصر نسائي بالمجلس بعد استقالة السيدة /عزة منير اغا طبقا لما ورد بقرار مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٩) لسنه ٢٠٢١ في ٢٠٢١/٧/٥ والخاص بتعديل قرار مجلس ادارة الهيئةرقم ١١لسنة ٢٠١٤ بشأن قواعد قيد وشطب الاوراق المالية بالبورصة المالية والتي تقضي الماده ٦(بند ٨) بعد التعديل (بان لاتقل نسبة تمثيل المرأة في مجلس ادارة الشركة عن ٢٥% او عضوتين علي الاقل).

يتعين اتخاذ اللازم تجاه ما سبق والالتزام بقواعد الحوكمة وقواعد قيد وشطب الاوراق المالية والقانون المشار اليهم .

تحريراً في ٤ / ٧ / ٢٠٢٤

مراقبو الحسابات

مدير عام	**وكيل الوزارة**
نائب مدير إلادارة	**نائب أول مدير الإدارة**
عزة الرافعي حسنين	سهير الدسوقي عبد الحليم
(محاسبة/عزة الرافعي حسنين)	**(محاسب/ نور الدين عبد الحليم عبد العزيز)**

وكيل أول

مدير الإدارة

(محاسبة/ رباب مصطفى حمدي الحملاوي)

مرفق رقم (١)

أمثلة قيام الشركة بسداد فيمة خامات دون الحصول على الضمانات اللازمة

اسم المورد	اسم الخامه	مبلغ بالجنيه	تاريخ الشراء	سلطه الاعتماد طبقا لما ورد باللائحه	سلطة الاعتماد لماتم فعلا	مدة التوريد باوامر التوريد	ماتم تسليمه
صم بيوتك	بيكلوميثازون	٢.٣مليون جنيه	٢٠٢٤/٣/٣١	مجلس الادارة	الرئيس التنفيذي حتي ٢٥٠الف جنيه	خلال ثلاثه الي اربعة اسابيع	لم يتم تسليمه حتي مايو ٢٠٢٤
فيرما كيم	Zook coltrimazol	٣٩٠ الف جنيه	٢٠٢٤/٣/١١	مجلس الادارة	الرئيس التنفيذي حتي ٢٥٠الف جنيه	خلال اسبوعين علي الاكثر	لم يتم تسليمه حتي مايو ٢٠٢٤

عزة الراعي

مرفق رقم (٢)

أمثلة وجود أرصدة دائنة غير محدد طبيعتها

اسم الشركة	الرصيد	تاريخ الرصيد
لونا	٣٠٠٠٠	٢٠٠٥/٣/٣١
فارما مارت	٣٠٠٠٠	٢٠١٦/١٢/١٣
الشركه المصرية	١٢١٠٠٠	٢٠٢٠/٦/٣٠

عزة الراعي