

الشركة العربية للأدوية
The Arab Drug Company

We Care . . .

القاهرة فى : ٢٠٢٣/١٢/٠٤



السادة / البورصة المصرية - قطاع الإفصاح

تحية طيبة ... وبعد ،،،

إحافاً لخطابنا المؤرخ ٢٠٢٣/١١/١٤ بشأن القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى
٢٠٢٣/٩/٣٠ نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن الفحص المحدود
للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/٩/٣٠ .

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية ،،،

مدير عام الموازنة

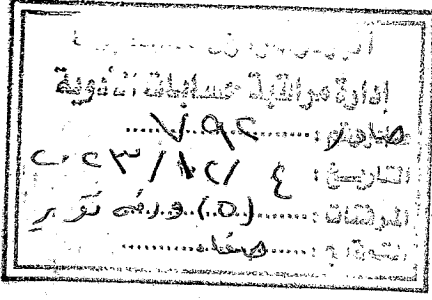
ومسئول علاقات المستثمرين

محاسب / محسن محمد عمر النادى



الإدارة والمصانع : ٥ شارع المصانع - بالأميرية - ت : ٢٢٨٢٥٢٩٤ / ٢٢٨٢٤١١٢ - تليفاكس : ٢٢٨٢٢٦٦٤
فرع الجيزة : ٦ شارع عثمان أباطة - المريوطية - الهرم - ت : ٢٣٨٨٨٤١٣ / ٢٣٨٦٧٧٤٢
فرع الإسكندرية : ٧ شارع طارق بن زياد - العطارين - ت : ٠٢/٤٩٧١٢٨٤ - فاكس : ٠٢/٤٩٧١٨٤٤
المكتب العلمى : ١٠ شارع سيد درويش (زكى سابقاً) - التوفيقية - تليفاكس : ٢٥٧٤٥١٧١





الجهاز المركزي للمحاسبة

إدارة مراقبة حسابات الأدوية

**السيد الدكتور / العضو المنتدب التنفيذي
الشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية**

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير عن الفحص المحدود للقوائم المالية

للشركة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/٩/٣٠.

برجاء التكرم باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،

وكيل أول

مدير الإدارة

رباب مصطفى حمدي

(محاسبة / رباب مصطفى حمدي الحملاوي)

حالي مياي

تحريراً في ٤ / ١٢ / ٢٠٢٣

س

تقرير

الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة العربية للأدوية

والصناعات الكيماوية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٩/٣٠

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية في ٢٠٢٣/٩/٣٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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 وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق 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 تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس إبداء استنتاج متحفظ:-

- لم تتضمن إيرادات التشغيل للغير في ٢٠٢٣/٩/٣٠ مبلغ نحو ٨٧٦ الف جنيه تمثل قيمة تصنيع لجنوكابين بكمية ٥٩٤٨٨٠ عبوة لصالح شركة النيل وذلك طبقا لما ورد بمحضر المطابقة بين الشركة وشركة النيل في ٢٠٢٣/٩/٣٠

- تضمنت مبيعات الفترة في ٢٠٢٣/٩/٣٠ قيمة فواتير لم يتم تسليم مشمولها لبعض عملاء التصدير والعملاء المحلي خاصة (ابن سينا) بلغ ما امكن حصره منها نحو ٤.٢ مليون جنيه وتم تسليمها في ٢٠٢٣/١٠ ويرجع تاريخ بعض تلك الفواتير الي ٢٠٢٣/٧ بالمخالفة

لمعيار المحاسبه المصري رقم (٤٨) الخاص بالايراد من العقود مع العملاء فقره رقم (٢) غرة الرافعي حسبه

- تحملت مصروفات الفترة بقيم تقديرية بنحو ٨.٣ مليون جنيه تمثل مكافآت وحوافز وبدلات انتقال وعمولات بيع ودعاية وGRAMة مقدرة للشركة المصرية ودمغة طبية عن مبيعات الفترة بالمخالفة لمبدأ الاستحقاق طبقاً لآطار وعرض القوائم المالية الواردة بمعايير المحاسبة المصرية .

الاستنتاج المتحفظ:

في ضوء فحصنا المحدود وفي ما عدا 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 في ٢٠٢٣/٩/٣٠ وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً 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 التالي:

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

* نحو ٩,٩ مليون جنيه يمثل قيمة أصول متوقفة لتطوير قسم الأشرية 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 ، في ضوء عدم الانتهاء من تنفيذها حتى تاريخه مما له الأثر على ضياع الفرصة البديلة وأموال الشركة وكذا تكبدها الزيادة في فروق أسعار العملة نظراً لزيادة الأسعار بناء على طلب المقاولين وطول فترات تنفيذ المشروع وبالتالي زيادة نسبة سداد الإشراف على تلك المشروعات ، وقد تضمنت ما يلي:

* نحو ٢١,٢٥ مليون جنيه (بعد الضرائب) وبنسبة ٢٨,٩٢ % من إجمالي قيمة عملية تطوير خطي الأشرية البالغة نحو ٧٣,٤٩ مليون جنيه والمسندة لشركة بروتيكشن للمقاولات ، وقد قامت الشركة بالاتفاق مع بنك الكويت الوطني بتمويل قيمة الاعتماد بالعملة الصعبة من حصيلة الشركة من التصدير (طبقاً لما ورد برد الشركة علي تقريرنا في ٢٠٢٣/٦/٣٠) ، كما قامت بفتح الاعتماد المستندي بباقي قيمة خطي الأشرية بنسبة ٧٥% من مبلغ ٣,٣٨٥ مليون يورو بتاريخ ٢٠٢٣/٨/٤ بعد استرداد مبلغ ٥٢ مليون جنيه من شركة الجمهورية والسابق تحويله لها في ٢٠٢٢/٥ وربط مبلغ ٥٠ مليون جنيه وديعة ببنك الكويت الوطني بتاريخ ٢٠٢٣/٨/١٦ ، وتجدر الإشارة الي عدم موافقتنا برخصة بناء مصنع خطي الأشرية حتى تاريخه .

خزنة الرضا مصر

* نحو ٢٣,٠٤ مليون جنيه بنسبة ٨٤,٩٣% من إجمالي الاعمال البالغة نحو ٢٧,١٣ مليون جنيه (بعد الزيادة البالغة نحو ٤,٢١ مليون جنيه وطبقاً لما ورد بقرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٢٣/٨/٨ في ٢٠٢٣/٩/٦) لعملية تطوير مخازن الخامات والمسندة للمقاول / الفتح للمقاولات ، وتجدر الإشارة إلى تأخير المقاول في تسليم المشروع والانتهاؤ منه طبقاً للعقد (خلال ٦ شهور من تسليم الموقع في ٢٠٢١/١٢) وبالرغم من مد مدة التنفيذ بموافقة مجلس الإدارة مرتين تنتهى في ٢٠٢٢/١٢ إلا أنه حتى تاريخه لم يتم الانتهاء من المشروع ولم يتم توقيع غرامات على المقاول طبقاً لما ورد بالعقد المشار إليه مما له الأثر في تحمل الشركة زيادة في فروق الأسعار .

* نحو ٧,٠٣ مليون جنيه بنسبة ٦٢,٧٧% من قيمة مشروع ERP المبرم مع الشركة القابضة بنحو ١١,٢ مليون جنيه (بعد سداد قيمة القسط الرابع لشركة دى جى تك لإستخراج تراخيص عن طريق الشركة القابضة في ٢٠٢٣/٨/٢٣) على الرغم من عدم الانتهاء من تنفيذ المشروع حتى تاريخه .
يتعين ضرورة العمل على سرعة تنفيذ المشروعات المشار إليها والاستفادة منها حفاظاً على حقوق وأموال الشركة في ظل الزيادة المستمرة في الأسعار.

- لم تقم الشركة بإجراء جرد للمخزون في تاريخ المركز المالي للتحقق من مدى ظهور حسابات المخزون على حقيقتها .

يتعين الالتزام بأحكام النوائح المشار إليها .

- قامت الشركة بإستبعاد نحو ٥,٦٥٥ مليون جنيه من مخزون الإنتاج التام في تاريخ المركز المالي ، تتمثل فيما يلي :

* نحو ٤,٧٧٦ مليون جنيه قيمة أصناف قارب تاريخ صلاحيتها على الانتهاء وكذا المستحضرات بطيئة الحركة ، الأمر الذى يشير إلى بعض أوجه القصور بسياسات الإنتاج والبيع بالشركة .

* نحو ٨٧٩ ألف جنيه قيمة الأصناف المخسرة والمحزرة تحت الافراج الصيدلى ، مما يدل على إنعدام الرقابة على هذا المخزون وسهولة تعرض تلك المستحضرات للفقء .
يتعين إتخاذ اللازم في شأن ما تقدم لما لذلك من أثار .

- مازالت ملاحظاتنا قائمة بشأن تجاوز مسحوبات بعض العملاء (مديونيات) في ٢٠٢٣/٩/٣٠ لقيمة خطابات الضمان المقدمة منهم حيث بلغت مسحوبات العميل / ابن سينا نحو ٦٨ مليون جنيه في حين بلغت خطابات الضمان المقدمة منهم ١٦ مليون جنيه بتجاوز قدره ٥٢ مليون جنيه .

يتعين ضرورة تعزيز خطابات الضمان لتتناسب مع مسحوباتهم حفاظاً على حقوق الشركة طرف

الغير
عزة الراسى حسنة

- تبين وجود بعض الشيكات المرتدة من البنوك والمقدمة من بعض العملاء ، وذلك على النحو التالي:
* نحو ٣٩,٩ مليون جنيه بأسم العميل الشركة المتحدة للصيادلة حتي ٢٠٢٣/١٠ والتي يرجع تواريخ استحقاقها إلى (٢٠٢٣/١٠,٩,٨,٧,٦,٥,٤,٣,٢,١).

* نحو ١,٤٥ مليون جنيه بأسم العميل شركه (مورتر) يرجع تاريخها الي ٢٠٢٣/٧ .
يتعين اتخاذ اللازم نحو تحصيل تلك الشيكات المرتدة لما له من اثر على السيولة المتاحة للشركة .

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمين حساب العملاء في ٢٠٢٣/٩/٣٠ 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 ٣,٦ 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 في حقه لجلسة ٢٠٢٣/١١/١٣ تمهيداً لإحالاته إلى محكمة الجنايات (طبقاً لما ورد لنا من مستندات) لم يتم تنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة حتى تاريخه .
يتعين ضرورة العمل على متابعة تنفيذ كافة الأحكام الصادرة لصالح الشركة حفاظاً على حقوقهم تجاه الغير،

- لم يتم إجراء مطابقات على الأرصدة المدينة مع كبار العملاء المحليين في ٢٠٢٣/٩/٣٠ حتى تاريخ الفحص (٢٠٢٣/١١) كما لم يتم إرسال مصادقات على تلك الأرصدة لكل من (ابن سينا فارما وفارما أوفر سيز والمصرية لتجارة الأدوية) وكذا الأرصدة الدائنة والمدينة لعملاء التصدير والعملاء المحليين طبقاً لما ورد بمعايير المراجعة المصرية .

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

- تضمن حساب الموردين (شاذ) في تاريخ المركز المالي نحو ٤١٦ ألف جنيه ، وقد تبين بشأنه ما يلي :

* نحو ١٣٢ الف جنيه طرف المورد / شركه الشهاب بنش والتي تمثل قيمة توريد عدد ١٠ بنشات بقيمة ٥٢٠٠ يورو تم تسليمها لشركة اكديما انترناشونال مباشرة من قبل المورد في ٢٠٢٣/٨/١٤ دون اتخاذ أية اجراءات تسليم او فحص تلك البنشات من قبل الشركة العربية مما قد يترتب عليه ضياع حقوق الشركة في حالة تلفها او ضياعها خلال تواجدها بشركة اكديما انترناشونال دون احكام رقابة الشركة العربية عليها.

* ظهور أرصدة مدينة طرف بعض الموردين بالخطأ على الرغم من قيامهم بإنجاز الأعمال المسندة لهم وقد بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٢٨٤ ألف جنيه ، على النحو التالي :

عارة الزاوية

- نحو ١٩٠ ألف جنيه طرف المورد / شركة (الحجار مصر تكنولوجيا الهواء) تمثل قيمه اصلاح و صيانة ضغط الهواء كيزر ، تم الانتهاء منها في ٢٠٢٣/٩.
- نحو ٤٠ ألف جنيه طرف المورد / شركه فريجو تاور تمثل قيمه اعمال صيانة ببرج التبريد بادارة المخازن بالرغم من إنتهاء عملية الصيانة في ٢٠٢٣/٩/٢٣.
- نحو ٥٤ ألف جنيه طرف المورد / شركة الجلاذ للتجارة قيمة خطأ فى تقييم توريد ادوات كتابية . يتعين اجراء التصويبات اللازمة واتخاذ اللازم والافادة .
- تضمن حساب اوراق الدفع فى تاريخ المركز المالى ما قيمته ١٥٠ الف دولار بما يعادل نحو ٤,٦ مليون جنيه تمثل قيمه شيك مسحوب على بنك البركة . تاريخ استحقاقه ٢٠٢٣/٨/١٠ بالخطأ بالرغم من إلغائه وعمل تحويل بنكي بنفس القيمة لشركة الجمهورية . يتعين اجراء التصويبات اللازمة ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة .
- عدم التزام الشركة بتطبيق قانون رقم (٤) لسنة ٢٠٢١ والخاص بتعديل بعض احكام قانون إنشاء صندوق تكريم شهداء وضحايا ومفقودي ومصابي العمليات الحربية والإرهابية والامنية واسرهم الصادر بالقانون رقم ٦ لسنة ٢٠١٨ ماده (٧) حيث لم تقم بخصم ضريبة قيمتها خمسة جنيهات علي الخدمات او المستندات التي تقدمها ومن أمثلة ذلك أوامر التوريد الصادرة من الشركة . يتعين الالتزام بأحكام القانون المشار اليه .

تحريرا في : ٢٠٢٣/١٢/٤

مراقبو الحسابات

<p>وكيل الوزارة نائب أول مدير الإدارة نور الدين عبد الحليم (محاسب/ نور الدين عبد الحليم عبد العزيز)</p>	<p>مدير عام نائب مدير إدارة عمرة الراعي حسني (محاسبة/ عمرة الراعي حسنين)</p>
---	--

يعتمد،،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة
رياب مصطفى حمدي الحملاوي
(محاسبة/ رياب مصطفى حمدي الحملاوي)