



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الأدوية

الأستاذ الدكتور/ العضو المنتدب التنفيذي
لشركة القاهرة للأدوية والصناعات الكيماوية

تحية طيبة وبعد،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية

للشركة عن الفترة المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

برجاء التكرم باتخاذ اللازم والإفادة.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام،،،

وكيل أول

مدير الإدارة

ر.م.م. مصطفى حمدي الحملاوي
(محاسبة / رباب مصطفى حمدي الحملاوي)

خالص تياي

تحريراً في: ٢٠٢٤/٣/١٤

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية
لشركة القاهرة للأدوية والصناعات الكيماوية
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

إلى السادة/ مساهمي شركة القاهرة للأدوية والصناعات الكيماوية (ش.م.م).

المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة القاهرة للأدوية والصناعات الكيماوية في ٢٠٢٣/١٢/٣١، وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري رقم (٢٤١٠) الخاص بمهام الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب الحسابات. يشمل 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 جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة 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 رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة فقد تبين ما يلي:

أساس إبداء استنتاج متحفظ:

- تضمن حساب/ الانفاق الاستثمارى نحو ٦.١٦٤ مليون جنيه "بند الآلات والمعدات" قيمة الفوائد المرسمة الخاصة بالقرض طويل الأجل من بنك أبوظبى الإسلامى خلال العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢٣ والفتره المالية من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ والخاصة بتمويل شراء (ماكينة تعبئة الكبسول - وماكينة b type - وأجهزة بخار وتقطير لزوم المنطقة العقيمة)، والتي تبين أنه لم يتم تفعيل والبدء فى إجراءات أوامر الشراء الخاصة بها من شركة الجمهورية حتى تاريخ الفحص ٢٠٢٤/٢.

ح

يتعين إجراء التصويب اللازم باستبعاد تلك المبالغ من حساب الانفاق الاستثماري وتحميلها على حساب/ الفوائد المدينة تطبيقاً لأحكام معيار المحاسبة المصري رقم (١٤) الخاص بتكاليف الاقتراض، ومراعاة ما يترتب على ذلك من آثار على القوائم المالية للشركة.

- تضمن حساب/ الانفاق الاستثماري نحو ٥.٢ مليون جنيه قيمة قطع غيار لبعض الماكينات تم استلامها وتركيبها ولم يتم رفعها لحساب الأصول وذلك على النحو التالي:

البيان	القيمة بالجنيه
قيمة قطع غيار ماكينة الرونكي والتي تم تحرير محضر فحص لها بتاريخ ٢٠٢٣/٨/٨ وتم استلامها وصرفها بتاريخ ٢٠٢٤/١١/٢	٤٤٦٤٧٦٦
قيمة طقم تشريط مستحضر بروفين لزوم ماكينة ايما والتي تم تحرير محضر فحص له بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/١٦ وتم استلامها وصرفها في ٢٠٢٣/١٢/١٩	٧٣٩٢٩٣
الإجمالي	٥٢٠٤٠٥٩

يتعين إجراء التصويب اللازم.

- تضمن مخزون الخامات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ١٠.٦٧٤ مليون جنيه تتمثل في (نحو ٥.٧١٥ مليون جنيه قيمة خامات قاربت صلاحيتها على الانتهاء ونحو ٤.٠٣٧ مليون جنيه قيمة خامات منتهية الصلاحية ونحو ٠.٩٢٢ مليون جنيه خامات راکدة) مكون عنهم انخفاض بنحو ٢.٩٨٢ مليون جنيه.

يتعين اتخاذ الإجراءات في هذا الشأن، وتدعيم المخصص المكون.

- بلغت مديونية العميل الشركة المتحدة للصيدلة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ١٢.٠٩٢ مليون جنيه عبارة عن شيكات مرتدة خلال الفترة من (٧ ، ٩ ، ١١ ، ٢٠٢٣/١٢) مقابل خطابات ضمان بنحو ٧.١٥٠ مليون جنيه دون مراعاة حد السقف الائتماني وعدم الرجوع عليه بغرامه تأخير، علماً بأن آخر تاريخ سداد من جانب العميل في شهر ٢٠٢٣/١٠.

يتصل بما سبق قيام العميل المذكور بخصم ما قيمته ٦٩٠ ألف جنيه قيمة البونص الممنوح له وحافظ إضافي وفروق في أسعار المرتجعات منذ ٢٠١٩ دون وجود موافقة من الشركة، وقد سبق إبلاغ الشركة بها بتقاريرنا المبلغة خلال العام المالي السابق والحالي دون اتخاذ أية إجراءات من جانبها.

يتعين موافاتنا بأسباب عدم التزام الشركة بحدود السقف الائتماني للعميل في حدود خطابات الضمان المقدمة منه، واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونية، وتكوين الانخفاض اللازم تجاه تلك المديونية.

- تم تدعيم مخصص المطالبات والمنازعات بمبلغ ١.٩ مليون جنيه تنفيذاً للحكم الصادر ضد الشركة رقم/ ٢٩٧٨ لسنة ٨١ ق. س. ع (استئناف أسيوط) من السيد/ جمال شوقي عوض وآخرين، وطبقاً لمنطوق الصيغة التنفيذية للحكم يتم سداد مبلغ إجمالي ١٨٥٤٨٤٢ جنيه لهم.

يتعين إجراء التصويب اللازم بإلغاء المخصص المكون في هذا الشأن، وقيد المبلغ الصادر به الحكم كاستحقاق للأطراف الصادر لهم لحين سداد.

ح

- أظهرت المطابقة المالية مع شركة الجمهورية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ عن وجود فروق لم يتم تسويتها بشركة القاهرة حتى تاريخ الفحص فى ٢٠٢٤/٢ تتمثل فى:
- * نحو ٦.٧٩٠ مليون جنيه قيمة كمية ٢ طن من خامات ceftriaxone sod من المورد NECTER تم رفضها من قطاع الأبحاث خلال الفترة من ٢٠٢٢/١٢ حتى ٢٠٢٣/٢ ومازالت الكمية بمخزن الاستقبال بالشركة، بالإضافة إلى نحو ٥٨.٥ ألف جنيه قيمة ٣٠ كيلو من نفس الخامة ونفس المورد مرفوضة منذ العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ ولم يتم حصول الشركة على كمية بديلة أو استرداد قيمتها.
- * نحو ١٣٩ ألف جنيه قيمة خامة أيبروفين واردة بفاتورة رقم ٣١٥٩٥ فى ٢٠٢٠/١ مرفوضة ولم يتم استخدامها نتيجة عدم مطابقتها للماكينة المستخدمة بالشركة بقسم الأقرص، وتم مخاطبة المورد وأفاد أن شركة القاهرة قد أفادت بصلاحيته الخامة المسلمة لها، ولم يتم إضافتها مخزينا.
- * مبلغ ٨٤٦٨ جنيه قيمة "شاشة تحكم" مرفوضة بالفاتورة بتاريخ ٢٠٢١/٣/٢٩ وتم التعويض عنها وخصم قيمتها من أمر توريد الـ control panel الوارد من نفس الشركة.
- يتعين إجراء التصويب اللازم باستبعاد المبلغ من حساب شركة الجمهورية.
- أظهرت المطابقة المالية مع شركة العبوات على أرصدة ٢٠٢٣/١٢/٣١ عن الآتى: (مبلغ ٣٩٠.٦٨٠ جنيه فاتورة شراء بتاريخ ٢٠٢٣/٨/٣٠ وردت لشركة القاهرة ولم يتم فحصها وإضافتها حتى تاريخ الفحص - ومبلغ ٥٢٥٤ جنيه فاتورة شراء بتاريخ ٢٠١٧/٨/٣١ تم إعدامها بشركة القاهرة وترفض شركة العبوات تسويتها).
- يتصل بما سبق مازالت بعض الفروق التى أظهرتها المطابقة المالية مع شركة النصر للكيماويات فى ٢٠٢٣/٩/٣٠ لم يتم تسويتها حتى تاريخ الفحص، وذلك على النحو التالى:
- * مبلغ ٣٣٥٦٦ جنيه قيمة غرامة تأخير مقيدة على شركة النصر منذ عام ٢٠١٩ وترفض تسويتها.
- * مبلغ ٦٤٠ ألف جنيه قيمة فواتير شراء من شركة النصر (رقم ١٥٧ فى ٢٠٢٣/٨/٢٤ ورقم ٢٣٢ فى ٢٠٢٣/٩/١٠) لم يتم فحصها وإضافتها بشركة القاهرة.
- يتعين سرعة بحث تلك الفروق وإجراء ما يلزم من تسويات.
- عدم تحميل حساب المصروفات بنحو ٥٧٠ ألف جنيه تتمثل فى:
- * نحو ٤١٤ ألف جنيه قيمة البونص المستحق لبعض العملاء عن شهر نوفمبر وديسمبر ٢٠٢٣.
- * نحو ١٥٦ ألف جنيه فروق بين المصروفات التقديرية والفعلية الخاصة بالكهرباء والمياه والغاز عن شهر ٢٠٢٣/١٢.
- بلغ قيمة البونص الممنوح للعملاء بالتكلفة خلال الفترة المالية نحو ٨٣٠ ألف جنيه (تضمنته تكلفة إيرادات النشاط) دون تحميله على التكاليف التسويقية (مصروفات البيع والتوزيع).
- يتعين إجراء التصويب اللازم.
- تضمنت تكلفة الانتاج نحو ١.٥٠٩ مليون جنيه تتمثل فى نحو ١.٣٥٦ مليون جنيه قيمة أصناف منتهية الصلاحية بالانتاج التام، ونحو ١٥٣ ألف جنيه قيمة تشغيلات متوقفة بالانتاج غير التام (سيتلاسل، اندلول ٤٠) والتي تم استبعادهم من المخزون فى ٢٠٢٣/١٢/٣١.

يتعين إجراء التصويب اللازم بتحميل القيمة على حساب الأعباء والخسائر.

- عدم تحقيق الطاقات الإنتاجية المستهدفة لبعض الأقسام الإنتاجية خلال الفترة المالية، وذلك على النحو التالي:

القسم الإنتاجي	الطاقة المستهدفة	الإنتاج الفعلي	نسبة استغلال الطاقة
الكبسولات	٥٠٠٠٠	١٩٣٢٨	%٣٩
البودرات والفوارات	٢٥٠٠	٨٧٩	%٣٥
الأشربة الجافة	١٠٠٠	٣٤٢	%٣٤
الأشربة والمحاليل	١١٠٠٠	٦٨٧٨	%٦٣
النقط والقطرات	٦٠٠٠	٥٠٥	%٨
المراهم والكريمات	٢٠٠٠	١٣٧٦	%٦٩

بالإضافة إلى توقف بعض الأقسام الإنتاجية عن العمل خلال الفترة المالية وعدم تحقيقها المستهدفات الإنتاجية نتيجة لذلك، وهي أقسام (الأقماع والأمبول والفيال والبيطري) ولم نواف بمواعيد الانتهاء من تطوير تلك الأقسام وبدء تشغيلها في العملية الإنتاجية.

يتعين موافقتنا بشأن ما سبق، والتوصية بحساب تكلفة الطاقات غير المستغلة لتلك الأقسام واستبعادها من تكلفة الانتاج وتحميلها على حساب الأعباء والخسائر تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) الخاص بالمخزون.

الاستنتاج المتحفظ:

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما ورد بالفقرات السابقة لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة القاهرة للأدوية والصناعات الكيماوية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذات التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوائين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:

- مازال حساب/ المشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٣/١٢/٣١ يتضمن بعض المشروعات المتوقفة منذ ٢٠١٧ ولم يتم الانتهاء منها حتى تاريخ الفحص ٢٠٢٤/٢ بلغت نحو ٥٦.١٥٣ مليون جنيه، تتمثل في ما تم صرفه على (قسم البروكسيمول - قسم الكسوة السكرية - أعمال شبكة إنذار الحريق بفرع الشباب - قسم الساشيت). يتعين سرعة الانتهاء من تلك المشروعات لما له من أثر على العملية الإنتاجية بالشركة، ولما تمثله من أموال عاطلة.

- مازال حساب مشروعات تحت التنفيذ يتضمن نحو ٥.١٦٣ مليون جنيه قيمة ما تم صرفه على مشروع ERP التحول الرقمي (الأقساط المسددة عن طريق الشركة القابضة لشركة ميكروسفت والشركة القابضة المعدنية وشركة ديجي تك) منذ ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ ولا يوجد جدول زمني لانتهاء من المشروع. يتصل بما سبق بلغ ما تم صرفه على البنية التحتية للمشروع والتي تم رفعها لحساب الأصول نحو ٦.٤٩١ مليون جنيه. يتعين سرعة الانتهاء من تنفيذ المشروع للاستفادة منه.

٤

- تضمن حساب الانفاق الاستثمارى نحو ٣.٨ مليون جنيه قيمة ما تم دفعه لتوريد كاميرات على أمر شراء ٨٠٠٤/٢٩٠/٨٤٨١ بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٣١ لشركة الجمهورية.
- يتعين موافقتنا بأسباب عدم توريد الكاميرات حتى تاريخه.
- تضمن مخزون الإنتاج التام نحو ١٤.٠١٨ مليون جنيه تتمثل فى (نحو ٥.٦٦٢ مليون جنيه قيمة مستحضرات محرزة بمعرفة وزارة الصحة منها نحو ٢.٠٣٧ مليون جنيه تنتهى صلاحيتها خلال عام ٢٠٢٤، ونحو ٦.٠٧٧ مليون جنيه قيمة مستحضرات قاربت صلاحيتها على الانتهاء، ونحو ٢.٢٧٩ مليون جنيه قيمة مستحضرات راكدة وبطيئة الحركة) مكون عنهم انخفاض بنحو ٦.٣٧٩ مليون جنيه.
- يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة فى هذا الشأن حفاظا على أموال الشركة.
- تضمن مخزون الإنتاج غير التام (تحت التشغيل) فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ١.٩٥٨ مليون جنيه قيمة بعض التشغيلات المتوقفة على النحو التالى:
- نحو ٩٥٧ ألف جنيه تكلفة عدد ٢٤ تشغيلة من مستحضر سفترياكسون متوقفة منذ ٢٠٢٢/١٢ وذلك لعدم توافر الليدوكايين (المذيب الخاص بالمستحضر) لتوقف انتاج المنطقة العقيمة لقسم السوائل لعدم توفر امبولات فارغة.
 - نحو ٩٠٦ ألف جنيه تكلفة عدد ٢ تشغيلة من مستحضر اجيتوكوفير (مخصص لعلاج كورونا) تصنيع لى شركة المستقبل منذ ٢٠٢٢ تنتهى صلاحيتها فى ٢٠٢٤/٦.
 - نحو ٩٥ ألف جنيه تكلفة عدد ٢ تشغيلة من مستحضر بريزولين متوقفة منذ ٢٠٢٣/٦ نتيجة غلق المنطقة من قبل وزارة الصحة ومازالوا فى الانتاج تحت التشغيل.
- يتعين موافقتنا بموقف تلك التشغيلات ومدى إمكانية استكمال إنتاجها من عدمه، واتخاذ ما يلزم من إجراءات.
- بلغت قيمة خسارة المستحضرات التي يقل صافى سعر بيعها عن تكلفتها بالمخزون فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٦٢٧ ألف جنيه.
- يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة لتلافى تلك الخسارة.
- تضمن مخزون الخامات فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ١٥ مليون جنيه قيمة خامات موجودة بمخزن الاستقبال (خامات تحت الفحص) يرجع تاريخ بعضها إلى العام المالى السابق، ولم يتم الانتهاء من محاضر الفحص وإضافة لها.
- يتعين موافقتنا بأسباب عدم الانتهاء من فحص وإضافة تلك الخامات حتى تاريخه.
- تضمن المخزون السلعي نحو ٨.٥ مليون جنيه قيمة مستلزمات سلعية (خامات - قطع غيار - مواد تعبئة وتغليف) مضافة خلال العام المالى يرجع تاريخ بعضها إلى العام المالى السابق تم تسعير إضافتها المخزنية تقديريا لعدم ورود الفواتير الخاصة بها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتعين سرعة الحصول على الفواتير الفعلية لها.
- لم تقم الشركة بعمل مطابقة مالية مع العميل/ الشركة المصرية لتجارة الأدوية والبالغ رصيده فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٦.٦٢٧ مليون جنيه، فى ظل وجود فروق بين الشركتين بلغت نحو ١.٠٩٨ مليون جنيه

ح

تم خصمها من جانب الشركة المصرية عبارة عن ١% فروق بين الإشعار رد البضاعة الخاص بشركة القاهرة وإخطار رد البضاعة الخاص بالشركة المصرية.

يتعين إجراء المطابقة المالية مع العميل، واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة في هذا الشأن.

- بلغت قيمة عجوزات السداد بين شركة القاهرة والعملاء شركة ابن سينا وشركة فارما أوفر سيز نحو ٤٤٧ ألف جنيه، نحو ٧٩٥ ألف جنيه على التوالي تتمثل في فروق أسعار أصناف تالفة، وعجز بونص وفرق في الخصم النقدي منذ فبراير ٢٠٢٣.

يتعين بحث تلك الفروق، والعمل على استرداد تلك المبالغ حفاظا على أموال الشركة لدى الغير.

- بلغت قيمة مديونية عملاء السداد النقدي الغير مسددة والمحولة للشئون القانونية حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٨٦.٣٤٩ مليون جنيه تخص عملاء (شركة أجياد لتوزيع وتجارة الأدوية - شركة الأهرامات فارما لتجارة وتوريد وتوزيع الأدوية - الجمعية التعاونية الانتاجية للأدوية "القدس فارما" - جمعية صيدلة الدقهلية - شركة العروية للأدوية - مخزن الطبرى - مخزن جى زد) وجميعهم تم إحالتهم للنياحة العامة خلال العام المالى ٢٠٢٣/٢٠٢٢ بأرقام تحقيق (٣٩٢٤ لسنة ٢٠٢٣، و٦١٨٢ لسنة ٢٠٢٣، و٣٢٤٥ لسنة ٢٠٢٣) ولا زالت قيد تحقيقات النياحة.

يتعين موافاتنا بما تم في هذا الشأن أولاً بأول.

- بلغ رصيد عملاء التصدير المدين فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ١٨.٢٨٦ مليون جنيه ولا توجد أي ضمانات للحفاظ على حقوق الشركة، حيث تضمن قيمة المديونيات المتوقفة لبعض العملاء منذ سنوات سابقة نحو ٨.٦٤٢ مليون جنيه.

يتعين موافاتنا بموقف المديونية المتوقفة، وضرورة أخذ الضمانات الكافية للحفاظ على حقوق الشركة.

- تلاحظ عدم سداد الشركة القابضة للأدوية مديونية (تخص عملاء التصدير) بلغت نحو ٣.٤٦٥ مليون جنيه ويرجع تاريخ بعضها إلى شهور ١، ٢، ٦، ٨، ٩، ٢٠٢٣.

يتعين مخاطبة الشركة القابضة بسرعة سداد تلك المديونية.

- تلاحظ استمرار سداد عميل التصدير/ وول جرين - السودان بالجنيه المصرى وذلك بناء على موافقة العضو المنتدب بتاريخ ٢٠٢٣/٧/١١ حيث بلغت قيمة السداد بالجنيه المصرى عن الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/١٢ نحو ١٨ مليون جنيه الأمر الذى يؤدى إلى خسارة الشركة حصيلة عملة التصدير. يتعين إعادة النظر بشأن التعامل مع العميل المذكور وإلزامه بسداد مسحوباته بالدولار أو اليورو كباقي عملاء التصدير.

- مازال حساب الشركة القابضة للأدوية بحساب الأرصدة المدينة مدين بنحو ١٧.٥٩٦ مليون جنيه مرحل منذ أكثر من ٤ سنوات رغم أنه طبقا للخطاب الرسمى من السيد العضو المنتدب التنفيذي للشركة القابضة للأدوية بأنه سيتم سداد ذلك المبلغ خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٣، وجاء برد الشركة على تقريرنا المبلغ لها عن القوائم المالية لها فى ٢٠٢٣/٩/٣٠ بأنه تم مخاطبة الشركة القابضة مرة أخرى لسداد تلك المبالغ وتحديد موعد خلال شهر يناير ٢٠٢٤ لتسوية الأمر، وهو الأمر الذى لم يتم حتى تاريخ الفحص، ولم يتم اتخاذ أية إجراءات فعالة

ع

من الشركة نحو الحصول على حقوقها من الشركة القابضة للأدوية في سداد المديونية لأكثر من ٤ سنوات. يتعين موافقتنا في شأن ما سبق.

- بلغت المديونية المستحقة على العميل ابفى نحو ٤.١٤٩ مليون جنيه في ٢٠٢٣/١٢/٣١ دون سداد، تتمثل في الآتي:

* نحو ٤٤١ ألف جنيه رصيد مدين متوقف منذ عدة سنوات بحساب الأرصدة المدينة.

* نحو ١.٥٧١ مليون جنيه بحساب المخزون قيمة مواد التعبئة والتغليف الخاصة بأصناف العميل.

* نحو ٢.١٣٧ مليون جنيه قيمة خامة Sefo تم استخدامها في الانتاج خلال شهر يناير ٢٠٢٤.

يتعين موافقتنا بأسباب عدم اتخاذ الإجراءات اللازمة لتحويل تلك المبالغ من العميل حتى تاريخه، وعدم تحميله بغرامات التأخير المترتبة على ذلك.

- تضمن حساب الأرصدة المدينة نحو ٤٨.٣٦٤ مليون جنيه قيمة أرصدة متوقفة، تتمثل في:

* نحو ٤٧.٠٩٦ مليون جنيه قيمة البضاعة المسروقة (فواتير بضاعة - اخطارات رد بضاعة) والتي تخص سرقة موزعين البيع لبضاعة الخاصة بالعميل الشركة المصرية لتجارة الادوية ومازالت محل تحقيق بالنيابة العامة برقم قيد ٩٢٦ لسنة ٢٠٢٣ إداري الساحل.

* نحو ٥١٢.٨ ألف جنيه باسم السيدة/ إيمان حماد، والخاص بتسجيل مستحضرات الشركة لدى هيئة الدواء المصرية، وقد تم تقديم بلاغ للنيابة العامة برقم ٢٥٦٧ لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٢٠ إداري الساحل ضد السيدة المذكورة لتلاعبها في ايصالات السداد لهيئة الدواء المصرية، وتم إيقافها عن العمل في ٢٣/٥/٢٠٢٣.

* نحو ٣٢٣ ألف جنيه قيمة سلفة مؤقتة باسم/ عليمى شكرى، والذي تبين تحويل المذكور للشئون القانونية نتيجة التلاعب في أوزان إعدامات المخلفات الخطرة والتي تم صرفها بالزيادة لمقدم الخدمة (شركة جرين كور لإعدام المخلفات)، وانتهى الرأى القانوني بتاريخ ٢٠٢٣/٩/٢١ بإحالة الواقعة للنيابة العامة لوجود شبهة الاستيلاء على المال العام وتسهيل الاستيلاء.

* نحو ٤٣٢ ألف جنيه تتمثل (فواتير بضاعة مسروقة خاصة بالمندوب حسن صالح - مبالغ محملة على مندوبى البيع - قضية خاصة بأحمد سعيد - عجز على سعيد عبد الجواد قيمة الخامة المسروقة المرتجعة من شركة الاسكندرية).

يتعين موافقتنا بموقف تحقيقات النيابة العامة في هذا الشأن، واتخاذ ما يلزم من إجراءات.

- بلغ قيمة ما تم سحبه من قرض بنك أبو ظبي الإسلامي الطويل الأجل لشراء ماكينة b type نحو ٢٦.٨٣٩ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢٢/١١/٨، فى حين ظهر ما تم دفعه لشركة الجمهورية لشراء تلك الماكينة نحو ٦.٨٣٩ مليون جنيه بحساب/ الانفاق الاستثمارى بفرق نحو ٢٠ مليون جنيه.

يتعين موافقتنا بأوجه صرف الفرق المذكور البالغ ٢٠ مليون جنيه، وأسباب قيام الشركة بالاقتراض فى ظل عدم تفعيل أمر الشراء الخاص بالماكينة حتى تاريخه (بعد مرور أكثر من عام وثلاثة أشهر).

- بلغ صافى مبيعات الإنتاج التام فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٧٠٦.١٣١ مليون جنيه مقابل نحو ٤٤٩.٠٧٧ مليون جنيه فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ بالزيادة بنحو ٢٥٧.٠٥٤ مليون جنيه، وقد ساهم فى تحقيقه الزيادة السعرية

٤

لبعض المستحضرات بنحو ١٨٨ مليون جنيه بنسبة نحو ٧٣% من تلك الزيادة.

- بمراجعة مبيعات (تصنيع المستحضرات) لشركة (أبوت) لوحظ تدنى الربحية المحققة منها، وذلك على النحو الآتى:

* بلغت قيمة المبيعات (ايرادات النشاط) نحو ٢٧٤ مليون جنيه بنسبة ٣٨.٨% من صافى مبيعات الشركة فى ٢٠٢٣/١٢/٣١

* بلغ مجمل الربح لايرادات النشاط بعد خصم تكلفة الإنتاج نحو ١٢.٣ مليون جنيه بنسبة ٥.٤% من مجمل الربح فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ البالغ نحو ٢٢٦.٢ مليون جنيه.

* بلغ صافى الربح لتلك الايرادات بعد خصم المصروفات الإدارية والعمومية وضريبة الدخل نحو ٨.٤ مليون جنيه بنسبة ٧% من صافى الربح بعد الضريبة البالغ نحو ١٢٠.٥ مليون جنيه.

* حققت مبيعات بعض المستحضرات الخاصة بها خسارة بنحو ٩٠.٧ ألف جنيه خلال الفترة المالية وفقا للبيان المعد بمعرفة الشركة.

* بلغت قيمة خسارة الأصناف التى تخص شركة أبوت والتي يقل صافى سعر بيعها عن تكلفتها بالمخزون فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٤٩.٧ ألف جنيه.

* قيام شركة القاهره للأدوية والصناعات الكيماوية بمنح تمويلات لشركة أبوت بلغ رصيد تلك التمويلات فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ نحو ٢٢٤.٠٥٣ مليون جنيه ناتجة عن الآتى:

٨ بلغ رصيد المديونية المستحقة على شركة أبوت لصالح شركة القاهرة نحو ٢٧٨.٢٧٥ مليون جنيه تتمثل فى (نحو ٢٧٤.٠٦٦ مليون جنيه بحساب/ العملاء، ونحو ٤.٢٠٩ مليون جنيه بالحسابات المدينة).

٨ بلغ قيمة المخزون من الخامات الرئيسية والمساعدة ومواد التعبئة والتغليف والانتاج التام وغير التام الخاص بشركة أبوت والظاهر ضمن مخزون الشركة نحو ١٢٩.٣٥١ مليون جنيه.

٨ بلغ إجمالي قيمة مستحقات شركة أبوت لدى شركة القاهرة نحو ١٨٣.٥٧٣ مليون جنيه رصيد دائن بحساب الموردين.

مازالنا نوصى بضرورة إعادة النظر فى تعديل اتفاق أسعار تصنيع مستحضرات شركة أبوت فى ظل تدنى الربحية منها وبما يعود بالنفع على الشركة، وأسباب منحها تمويلات دون حصول الشركة على عوائد عليها وكذا عدم حصولها على الضمانات الكافية حفاظا على حقوقها، كما نوصى بالعمل على تنشيط المبيعات لمستحضرات الشركة وفتح أسواق جديدة.

- تحملت الشركة مبلغ ٢٩٠.٠٨ جنيه تمثل غرامات تأخير من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية نتيجة تأخر مجلس إدارة الشركة فى تقديم وإرسال القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ والفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/٩/٣٠ وذلك طبقا لحكم المادة ٦٥ مكرر من قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

يتعين موافاتنا بأسباب عدم التزام إدارة الشركة بالمواعيد القانونية لتقديم القوائم المالية وتحميل الغرامات على المتسببين بها، وتلافى ذلك مستقبلا.

- تم حساب ضريبة الدخل دون إضافة المخصصات المكونة خلال الفترة المالية بنحو ٨ مليون جنيه واستبعاد ما تم استخدامه من المخصصات خلال الفترة المالية بنحو ١.٧٤٤ مليون جنيه.

تحريراً في : ٢٠٢٤/٣/١٤

مراقبا الحسابات

مراقب حسابات

هايدي سعيد
"محاسبة/ هايدى سعيد عبد الحى"

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

حسام سعيد محمد
"محاسب/ حسام سعيد محمد"

يجتهد،،

وكيل أول

مدير الإدارة

مصطفى حمدى الحملاوى
(محاسبة/ رباب مصطفى حمدى الحملاوى)