

الجمهورية العربية السورية
إدارة مراقبة حسابات الأدوية

السيد الدكتور/ العضو المنتدب التنفيذي
شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية

تحية طيبة وبعد ،،،

نشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة عن

الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

برجاء التفصل بالتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

وكيل وزارة
القائم بأعمال مدير الإدارة
(محاسب / اشرف محمد عبدالفتاح)

م. ح. ح. ح.

تجريباً في ١٥/٥/٢٢٣

س

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية
لشركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١

الى السادة / مساهمي شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (ش.م.م)

المقدمة:

لما يعامل الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية في ٢٠٢٣/٣/٣١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الأيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود:

لما يفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى معرفة مراقب الحسابات 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 ونقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا ستصبح على لاية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه لنحل لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة فقد تبين مايلي:

إبداء استنتاج متحفظ:

- تضمنت قائمة الدخل إيرادات لا تخص الفترة بنحو ٤٣٤.١٠ مليون جنيه قيمة المبيعات التي لم يتم تسليمها حتى ٤/١٠ - ٢٠٢٣/٥/١٠ وتخص الفترة منها نحو ٨٥.٨٩ مليون جنيه لغرور (القاهرة الكبرى - العطاءات - العامرية - اسيوط - الزينسي - موندى فارما) وكذا التصدير بنحو ٥٥٤٤ (مليون جنيه بالمخالفة لما يتضي به المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيراد
- تضمنت المبيعات والمصرفيات بنحو ٥٤٤ مليون جنيه نتيجة عدم الالتزام بالتعاقد المبرم مع شركة موندى فارما لكونه عقد تصنيع للغير
- لم تتضمن قائمة الدخل مبلغ ١١.٩ مليون جنيه قيمة فروق فحص ضريبة كسب العمل عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ طبقاً لمذكرة الفحص منها ٥.١٤٦ مليون جنيه مقابل التأخير (غرامات) والباقي معظمه على موظفين تم خروجهم للمعاش

يتعين إجراء التصويب اللازم لما لذلك من آثار على نتائج اعمال الفترة

الاستنتاج المتحفظ:

وفي ضوء فحصنا المحدود باستثناء ما جاء بالفقرات السابقة لم يتم التالى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لاتعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية في ٢٠٢٣/٣/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذات التاريخ وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة

محمد كنف

■ عدم الالتزام بما ورد بقرار السيد المستشار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٨٠٧ لسنة ٢٠٢١ والذي يشير لتعديل الدليل المحاسبي والقوائم المثبتة اعتباراً من ٢٠٢٢/٧/١ يتعين الالتزام بما ورد بإحكام القرار سالف الذكر

■ عدم التزام الشركة بامساك الدفاتر التجارية وخاصة دفترتي اليومية العامة والجرد بالمخالفة لاحكام المادة ٢١ من قانون ١٧ لسنة ١٩٩٩ وكذا احكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وكذا عدم امساك سجل للاصول الثابتة والاكتفاء بتسجيلها بالحاسب الالى وتسيين وجود قصور في توصيف الاصول في بعض الاحيان وانراجها بعيدة عن الاصل (الماكنية الاصلية) واهلاكها بشكل منفصل دون ربطها بالمئتي من عمر الاصل وسبق الاشارة لذلك بكافة تقاريرنا الميغلة دون جدوي

■ تبين من الاطلاع علي محضر اجتماع مجلس الادارة بالجلسة رقم ٣ لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٢٨ بشأن اهم نتائج الأعمال والاتجاهات المعدة خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتي ٢٠٢٣/١/٣١ تساهل السيد المستشار / رئيس المجلس خلال الجلسة عن الموضوعات الاتية - اسياب وجود فجوة في صافي الربح بين المحقق خلال الفترة والمستهدف بنحو ١٢ مليون جنيه وكذا ارصدة العملاء واوراق القبض وموقف السيولة

اوضح الدكتور / الرئيس التنفيذي بأنه سوف يتم تحقيق المستهدفات بعد زيادة الاسعار في المنتجات دون الاشارة الي زيادة الكمية المباعة مما يعني اعتماد الشركة على الزيادة السعرية كما اقاد السيد / رئيس القطاع المالي بأنه سوف يتم التركيز في تحصيل المديونية خلال الفترة القادمة فضلاً عن تدني ارصدة الموردين بسبب سداد مستحقاتهم اولا باول وتحصيل اوراق القبض سوف يعمل علي تنامي السيولة جيداً في حين اوضحت دفاتر الشركة انخفاض رصيد النقدية وزيادة السحب علي المكشوف والقروض وضعف المحصل وارتفاع رصيد الموردين في تاريخ ٢٠٢٢/٣/٣١ عن رصيد ٢٠٢٢/١/٣٠ وارتداد العنيد من الشيكات للعميل الشركة المتحدة للصيدلة كما ان صافي الربح في ٢٠٢٣/٣/٣١ مازال هناك فجوة بالنقص بنحو ٨ مليون جنيه عن المستهدف مما يشير لاحاطة مجلس الادارة ببيانات تعارض مع المثبت بالدفاتر

■ سبق ان اشرتا بتقريرنا علي المركز المالي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بقيام الشركة بسداد نحو ٦٠.٢٣٨ مليون جنيه لشركة الجمهورية للادوية بالزيادة عن رصيد ٢٠٢١/٦/٣٠ ولم تراعي الشركة ما ورد بالاتفاق الاطاري المبرم في ٢٠٢٢/٩/١ بين السيد وزير قطاع الاعمال العام والسيد رئيس هيئة الشراء الموحد والامداد الطبي بالتند الثاني والذي يشير لخصم ايه مبالغ تم سدانها من الشركات التابعة للشركة القابضة للادوية الي شركة الجمهورية بعد ٢٠٢١/٦/٣٠ وورد بورد الشركة بأنه جاري اعداد تسوية لتصفية الفروق بين الشركتين وهو الامر الذي لم يتم في ظل بلوغ رصيد شركة الجمهورية الشاد ٧٢.٧٧٠ مليون جنيه في تاريخ المركز المالي وتجدر الاشارة الي قيام الشركة بالحصول علي تلك المبالغ بقرض من البنوك وتكبد اعباء بدون مبرر خاصة وان هيكل المساهمين يتضمن نحو ٣٣ % مساهمين بخلاف الشركة القابضة للادوية علاوة علي خضوع الشركة لمظلة قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

يتعين ضرورة اتخاذ الاجراءات الجادة لتسوية الفروق بين الشركتين حفاظاً علي اموال الشركة

مازالت الأصول الثابتة تتضمن اصول غير مستغلة تتمثل في :-

- جزء من ارض مصنع الشركة بالأميرية والبالغ مساحته فدان و١٩ قيراط و٧ سهم محل نزاع بين الشركة والشركة السعودية وهيئة الاوقاف التي قامت باستقطاعها من الشركة وبيعها للشركة السعودية وقد صدر لها حكم بالدعوى رقم ٢٩٣ لسنة ٢٠٠٧ باحالتها للخبراء ومازالت القضية منظورة امام المحاكم
- توقف أقسام (البنسلين - الكبسول - البيوتكنولوجي) تمثل طاقات عاطلة بنحو ١٥ مليون جنيه يرجع بعضها لعام ٢٠١٠
- فرع بحري بشارع بورسعيد بالقاهرة بمساحة ٢٠٠٠ مترمربع والذي تم اخلائه منذ عام ٢٠١٦ والذي قررت الجمعية العامة في ٢٠١٧/٩/٣٠ طرحه للبيع ولم يتم التصرف فيه حتى تاريخه
- ٦٠٠٠ متر مربع ارض قضاء بفرع العامرية غير مستغلة منذ عدة سنوات تبلغ قيمتها نحو ١٧٤ الف جنيه
- مساحة ارض قضاء بنحو ٢٥٠٠ متر مربع بالاميرية محاطة بأسوار بجوار مساكن الشركة السعودية تصلح لاقامة مخازن عليها
- عدد ٣ مخزن بالطابق العلوي بفرع القاهرة والعامرية بمساحة ٥٠٠ متر مربع لكل منهما

- تحديد من الأصول الناسبة بحال « جدارة مشروع » (ذوات الشهرة وسمعة و الاستكثارية والمكتسب العلمي ببنوت صحت التميز)
- فرع الاستكثارية المكون من طرفين الارضى مخازن بمساحة ٥١٠ متر مربع والاول مع العديد من الغرف المخصصة لإدارة الفرع وغير مستغل منذ فبراير ٢٠١٦ على سند ترك المخزون للمالك وتكبد الشركة قيمة ليجازية بنحو ٣٠ الف جنيه سنويا وتم تمحه مع فرع العاسرية ويوجد عنده ٧٨٥٥ موظف بفرع العاسرية بعضهم طاقات بشرية غير مستغلة وتتحمل الشركة اعباء نقل الموظفين من الاستكثارية للعاسرية وفي ضوء احكام المادة الثانية من القانون رقم ١٠ لسنة ٢٠٢٢ الصادر بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٦ بشأن الاجراءات ومواعيد اخلاء الاماكن المؤجرة للأشخاص الاعتبارية لغير عرض السكن وفقا لاحكام القانون رقمي ٤٩ لسنة ١٩٧٧ و ١٣٦ لسنة ١٩٨١ بإنهاء مدة ٥ سنوات من تاريخ العمل بهذا القانون ما لم يتم التراضي على غير ذلك .

يتعين إعادة النظر في استغلال تلك الأصول مع حصر كافة الحالات المعاملة واتخاذ اللازم حيالها

تضمن حساب التكوين الاستثمائي قيمة مشروعات لم يتم الاستفادة منها يرجع بعضها لعام ٢٠٠٩ ويتمثل اهمها فيما يلي :

- نحو ١٣.٦٢٦ مليون جنيه قيمة مشروع ERP لم يتم تشغيله حتى تاريخه
- نحو ٤.٦ مليون جنيه قيمة مشروع الميكنة الخاص بربط الشركة بفرعها الخارجية تضمن نحو ١.١٠٠ مليون جنيه قيمة بدل حضور لجان وراتب شهري ووجبات عاملين واشترراك شهري للفت من عام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٩ لم تقم الشركة بتحديد قيمة ما يمكن الاستفادة به في نظام ERP باتخاذ اجراءات جادة نحو تفعيله بالادارة المالية حتي يمكن تحديد القيمة الغير مستغلة منه واستيعادها من الحساب .
- نحو ١٣.٣٢٢ مليون جنيه قيمة شبكة الحريق الخارجية لم تنتهي الشركة منها في ظل رفض ادارة الحماية المدنية اجازة المشروع وعدم منح الشركة رخصة التشغيل الدائمة حتى تاريخه .
- نحو ٥٣٠ الف جنيه قيمة تجديد ابراج الطلمبات والمحاليل منذ عام ٢٠١٨
- نحو ٨٢ الف جنيه قيمة توريد وتركيب صهريج سولار لم يتم رفعها للاصول منذ ٢٠١٧/٦ نظرا لعدم توافقها مع متطلبات الحماية المدنية .
- مشروع فندق جمصة البالغ قيمته نحو ١٢٦ الف جنيه المقام على أرض فضاء حق انتفاع بمساحة ١٢٥٠ متر مربع والتي تم الغاء ترخيصها وسحبها بمعركة مجلس المدينة لعدم سداد مقابل حق الانتفاع كما لم تقم الشركة بتقدير مخصص لمقابلة الضارة المحتملة للدعوى المقامة بشأن ارض جمصة بنحو ٩٨٧ الف جنيه .
- والامر يستوجب ضرورة اتخاذ الاجراءات الجادة نحو الاستفادة من تلك الاصول ومتابعة ما انتهت اليه تلك الدعوى
- تضمن المخزون اصناف بطيئة الحركة من الخامات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بنحو ٢.٤٠١ مليون جنيه ، ١٧.٦٥١ مليون جنيه ، ١.٨٥٨ مليون جنيه علي التوالي
- تضمن مخزون الانتاج الغير تام نحو ٣.١٦٥ مليون جنيه قيمة تشغيلات مفتوحة يرجع تاريخ إنتاج بعضها إلى أكثر من عام ولم يتم الافراج عنها حتى تاريخه
- تضمن مخزون الانتاج التام نحو ٢٦.٢١٨ مليون جنيه تكلفة مستحضرات يتراوح فترة كفايتها بين عام واكثر من ٥ اعوام طبقاً لمتوسط البيع الشهري لها مما قد يعرضها لانتهاء صلاحيتها دون تصريف مما يعد تجميد لأموال الشركة في اصناف بطيئة الحركة خاصة فلي ظل استمرار اللجوء للسحب على المكشوف والبالغ في تاريخ المركز المالي نحو ٨٧.٨٧٧ مليون جنيه بخلاف قروض من البنوك بنحو ١٧٥.١٧٥ مليون جنيه تكبدت الشركة اعباء تمويلية بنحو ١٨.١٢١ مليون جنيه
- مخزون الانتاج التام يحتوي على نحو ١١.٢٩٥ مليون جنيه قيمة مستحضرات محرزة بمعرفة وزارة الصحة بالاضافة لاصناف قاربت علي انتهاء صلاحيتها بنحو ٣.١٦٧ مليون جنيه

يتعين حصر الرواكد من الخامات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمستحضرات تامة الصنع والتصرف فيها بطريقة اقتصادية واتخاذ الاجراءات الجادة لفك تلك الاحراز وتثبيط اعمال البيع لتحقيق الاهداف المرجوة بالشركة .

محمد سليم

• احتواء قسم المحاليل المتوصلة للتحمل على بعض المستحضرات بخصر العديدة من شركات التصنيع الغير منتهية للصلاحيه يرجع بعضها لتسيري ٥٠ / ٩٠٠ / ٢٠٢١ اجتمعت الشركة عن مخاطبة تلك الشركات لتحديد تكلفة اعدامها والتخلص منها لتغلبها ساعات تخزينية وتعبق حركة الانتاج رغم مخاطبة قسم المحاليل لقطاع الانتاج عدة مرات وسبق ان اتفروا لذلك بكافة تقريرا الملغة بون جنوي لذا نوصي بسرعه مخاطبة تلك الشركات ذات العلاقة للتخلص منها لتغلبها ساعات تخزينية الشركة في اسر الحاجة عليها

• وجود بعض المستحضرات التي تم بيعها خلال فترة المركز المالي باسعار اقل من التكلفة وتكبدت الشركة من جراء ذلك خسائر بلغت نحو ٣.٢٨٦ مليون جنيه تمثل في عدد ١٨ مستحضر لمبيعات (السوق - العطاءات - الصحة والسكان) كما بلغت خسارة المخزون ١.٨٣٠ مليون جنيه نرى ضرورة اعادة النظر في التعامل في مثل تلك الأصناف حتى لا تكون عبء على المستحضرات الأخرى .

• تكبدت الشركة ما قيمته ٢٨٢ الف جنيه قيمة الخامات التي انتهت صلاحيتها بمخازن الكيماويات السقلي والخلفي وذلك باقوالها في المخصص المكون لهذا الغرض ولم يتبين لنا اسباب انتهاء الصلاحيه يتعين ضرورة تحديد المسئولية في هذا الشأن وموافقنا بأسباب ذلك

• عدم قيام شركة التامين التكافلي حتى تاريخه بصرف قيمة التعويض المستحق للشركة بواقع ٩٠% من المديونية المتوقفة منذ ٢٠٢٠/٣ للعميل اميرال والبالغة نحو ٧.٦٥٠ مليون جنيه منذ اخطارها في ٢٠٢٠/٥ حيث قامت شركة التامين باخطار الشركة في ٢٠٢٠/٤/٢٦ بالغاء الوثيقة طبقا للبند السابع من العقد المبرم وقد تم ابلاغ ذلك للشركة بكافة تقاريرنا وورد بريد الشركة بأنه تم رفع الدعوي رقم ٢٧٨١ لسنة ٢٠٢١ ضد شركة التامين التكافلي وقد حصلت الشركة علي حكم من محكمة الجيزة الابتدائية بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٨ بالزام شركة التامين بسداد المبلغ بالإضافة الي قاندة قانونية بمقدار ٤% من تاريخ المطالبة في ٢٠٢٠/٧/٢٦ يتعين متابعة تنفيذ ما ورد بالحكم المشار اليه حرصا علي اموال الشركة.

• قيام الشركة بالبيع للعميل (محمد محمود مظهر - مظهر فارما) بشيكات خلال الفترة من شهر ابريل وحتى يونيو ٢٠٢٢ بدون اية ضمانات ولا تعاقد مبرم وبلا سابقة اعمال وهي مبالغ كبيرة لا تناسب مع كل من البطاقة الضريبية والسجل التجاري المستخرجان حديثا بعام ٢٠٢١ وبراسمال قدره ٥٠ الف جنيه تم ارتداد شيكات بنحو ٧.٢٢٤ مليون جنيه من البنك بأشهر ٧، ٢٠٢٢/٨، لعدم كفاية الرصيد بالإضافة لاصرار المختصين بالشركة علي محه خصومات شركات التوزيع الكبرى وكميات كبيرة من البونص وتم اعداد مذكرة بذلك وأرسالها للشركة برقم ٦٢٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٥ تم تحويلها برقم ١٨٨ عرائض اموال عامة عليا قيدت برقم ٢٠٢٢/٣٤١٩ اداري الاميرية للاختصاص ومازالت المديونية مستحقة حتي تاريخه .

يتعين متابعة تحصيل تلك المبالغ

بلغت واردات الشركة من قطع الغيار بالامر المباشر نحو ٦.٦ مليون جنيه خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ حتي فبراير ٢٠٢٣ لوحظ بشانه ما يلي :

• تبين شراء قطع غيار الات ومعدات (فلاتر الهواء والترشيح) خلال العام الحالي بامري توريد ١٠٣٥٦ ، ١٠٣٥٨ ، ١٤٥ فلتير مقاس (٦٠X٦٠) و ١٦٦ فلتير مقاس (١٢٠X٦٠) بمبلغ ٧٥٤ الف جنيه و ٥٤٨ الف جنيه بمدة توريد ثلاثة اشهر لشركتي اتيكو جروب وجبلك علي التوالي ولوحظ ما يلي :

محمد حبيب

- اجراء الشركة لشراء بالامور المباشرة اذ ان اجراء منقصة او معارضة بالمخالفة للمادة (35) من لائحة المخازن والمشتريات وذلك ضمن حصول الشركة على افضل الشروط واسبب الاسعار
- بطء اجراءات التعاقد ما بين طلب الشراء من الاقسام الانتاجية والمؤرخ في 2022/3/3 وبين اوامر التوريد الصادر في 2022/8/2 في حين ان التوريد تم بتاريخ 2022/3/12، 2/7 بعد نحو عام من طلب الشراء
- عدم التزام الموردين بالتوريد في المدة المحددة وعقب ذلك افاد الموردين (ايكو ، جيتك) بتاريخ 2023/2/7 ، 1/10 بعد انتهاء مدة التوريد بارتفاع اسعار الدولار مما حدا بالسيد رئيس قطاع المشتريات بالموافقة على عدم توقيع غرامات واصدار اوامر توريد جديدة لنفس الكميات مكيدة الشركة ففوق اسعار بنحو 711 الف جنية ، 95 الف جليه على الترتيب
- وما تجدر الاشارة اليه تم اصدار امر توريد جديد برقم 14137 بتاريخ 2023/2/4 لشركة اتكوجروب لتوريد كمية 100 فلتر مقياس (60X60) بمبلغ 1.150 مليون جنية لتأخر شركة جيتك في التوريد مبررا ذلك حاجة الاقسام الانتاجية الشديدة لتلك الفلاتر على الرغم ان التوريد تم بتاريخ 2/7 ، 2023/3/12 لكل من شركتي ايكو وجيتك وتصلت الشركة ففوق اسعار 570 الف جنية لكمية 100 فلتر من 3800 جيبيا الي 9500 جيبيا للفلتر
- تبين بقاء الكميات الموردة بالاقسام الانتاجية بدون استخدام حيث تم صرف 42 فلتر مقياس (60X60) من اجمالي الكمية الواردة والبالغة 266 فلتر بنسبة 16% منها وكذا صرف كمية 61 فلتر مقياس (60X60) من الكمية الواردة البالغة 145 فلتر بنسبة 42%
- اختلاف اسعار التوريد من مورد لآخر لنفس الصنف رغم تزامن فترة التوريد مما كبد الشركة ففوق اسعار لتلك الفلاتر بنحو 1.376 مليون جنية
- يتم صرف الاصناف للاقسام الانتاجية مباشرة دون عمل محاضر فحص واستلام بالمخالفة لاحكام المادة 37 "اولا" من لائحة المخازن والتي تشير الي تخزين جميع الاصناف بمخازن الاستقبال لحين التهاء اجراءات فحصها وقبولها تمهيدا لتحويلها للمخازن النوعية المختصة
- هذا بالإضافة لعدم امساك مخزن الاستقبال بطاقات لقيد حركة الاضافة والصرف بالمخالفة للمادة (40) من لائحة المخازن اكتفاء بامساك ايصالات امانة لتسليمها للاقسام الانتاجية
- يتصل بذلك يتم عمل اضافة وصرف لقطع الغيار الواردة على الورق فقط بمخزن قطع الغيار وظهور رصيد المخازن صفر بالمخالفة لما ورد بلائحة المخازن بالشركة ترتب على ذلك ادراجها بحسابات المصروفات بقائمة الدخل في حيزه بالعام السابق والحالي على الرغم من وجود كميات كبيرة منها بالاقسام الانتاجية بلغ ما امكن حصره من اصناف الفلاتر بأنواعها باقسام المجفدة والمحاليل 719 فلتر بما قيمته نحو 7.5 مليون جنية
- بتاريخ 2022/3/5 تم مخاطبة المورد لارتجاع 65 فلتر لعدم الحاجة اليها افاد المورد في 2022/3/6 بانته يتعذر الارتجاع نظرا لمزور 14 يوم من تاريخ اصدار الفاتورة الالكترونية رقم 17848 بتاريخ 2022/2/7 طبقا لشروط الاستبدال والارتجاع بحماية المستهلك
- بتاريخ 2022/3/13 افاد السيد رئيس قطاع المشتريات بكتابه الموجه للمورد بان الشركة لم تقم بتوقيع غرامات التأخير المنصوص عليها بامر التوريد المؤرخ 2022/8/2 وورد برود المورد بنفس التاريخ بتاكيد رفض ارتجاع تلك الفلاتر وبعد ذلك تقديم تسهيلات للمورد بدون مبرر ويتعارض ذلك مع ما جاء باوامر التوريد والتي تنص على توقيع غرامة 1% عن كل اسبوع بحد اقصى 10% ولم يتبين لنا ايه مكاتبات صادرة من الشركة للموردين لحثهم على التوريد طيلة تلك الفترة

محمد كرم

وأزاء وقصر المورد ارتجاع تلك الفلاتر وما تنطوي عليه تلك الواقعة من ملايسات أدت الي لجوء الشركة لتوفير شراء تلك الكمية وتم الطلب من الأقسام الإنتاجية (المظهرات والميكروبيولوجي) بعمل طلبات احتياج والميثة بكتابها الموجه للسيد الرئيس التنفيذي بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٢٢ بحاجتها لعدد ٦ فلاتر - ١٨ فلتري علي التوالي مفا (٦٠X٦٠) والمزيلة بتوقيع المشرف علي ادارة التكييف هذا بالإضافة لكتاب القاتم بإعمال مدير عام قسم البيوتكنولوجي والموجه للسيد منير عام المشتريات بناءا علي توجيهات الرئيس التنفيذي بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٢٨ بان عدد الفلاتر مفا (٦٠X٦٠) بالقسم ١١٠ فلتري ولم يثير لحاجة القسم لتلك الفلاتر من عدمه مما يعطي دلالة واضحة علي توريد المختصين بالشركة لشراء تلك الكمية

بتعين ضرورة تحديد المسؤولية في هذا الشأن وخاصة ادارة مراقبة المخازن الذي يعد من صميم اختصاصها مراقبة الوارد والمنصرف ادي ذلك الي تحمل الشركة مبالغ طائلة بحساب المصروفات دون داعي مما يؤدي لظهور المراكز المالية علي غير حقيقتها وكذا ترك قطع الغيار بالاقسام الإنتاجية بدون رقابة من كافة قطاعات الشركة وتكب فروق اسعار وعدم تطبيق غرامات التأخير مع الالتزام بما ورد باحكام النواحي في هذا الشأن مع اجراء التصويب اللازم بتخفيض حساب المصروفات بقيمة قطع الغيار التي لم يتم تركيبها ومازالت بالاقسام الإنتاجية وادراجها بخزن قطع الغيار والتنبيه مشددا بجرء تلك الاقسام الإنتاجية في نهاية العام وادراج تلك الفلاتر بالمخازن النوعية علي ان يتم صرفها بالاقسام بموجب طلبات صرف طبقا لاحكام لائحة المخازن المعمول بها بالشركة مع ضرورة التنسيق بين كافة القطاعات قبل ابرام اوامر التوريد حتي لا تتكب الشركة اعباء دون مجرء حفاظا علي اموال الشركة

سبق ان اشترنا الي ضعف الرقابة علي الوارد من مشتريات قطع غيار الآلات والمعدات بتقريرنا المبلغ بالعام الماضي ادي ذلك الي :-

- لم يتم عمل اذون ارتجاع لقطع الغيار المستهلكة والتالفة لمخزن الكهنة لمعظم قطع غيار الآلات للتحقق من تركيب قطع الغيار الجدينة ويتعارض ذلك مع المادة ٤٢ ، ٤٤ من لائحة المخازن والمشتريات والتي تشترط لارتجاع تلك الاصناف تحرير اذون ارتجاع يثبت بها كافة البيانات الخاصة بالاصناف المرجعة وعلي الاخص حالتها وقت الارتجاع
ساهم ذلك في قيام امين مخزن قطع الآلات والمعدات بسرقة قطع غيار قديمة وجدينة وتحرير محضر بقسم الاميرية برقم ١٣٥٦ والمؤرخ في ٢٠٢٣/٢/٢٦ وتم احالته للنيابة

والامر علي هذا النحو يعطي دلالة واضحة علي غياب الرقابة من قطاعات الشركة مما يفسح المجال للتلاعب

عدم اعداد خطة قبل بدء السنة المالية لتوريد المستلزمات السلعية والتفاصي عن دراسة اسواق الشراء ويتعارض ذلك مع احكام المادة ٢ ، ٣ من الاحكام العامة لائحة المشتريات والمخازن بالإضافة لعدم تحديد الاحتياجات بدقة وعدم وجود توصيف دقيق لاصناف قطع الغيار من حيث بلد المنشأ او الوكلاء المعتمدين وكذا لم يتم عمل اكواد لكل صنف حيث تبين شراء كميات كبيرة لبعض اصناف الفلاتر (الهواء والترشيح) بالاقسام الإنتاجية لا تتناسب مع معدلات الاستهلاك يوضح ذلك الجدول التالي :-

رقم امر التوريد	التاريخ	القسم الطالب	كمية امر التوريد	الكمية المتبقية	بيان
١١٥٠١	٢٠٢٢/٩/٢٢	المحاليل	٢٩٢ فلتري هواء	٢٧٧	
١١٥٠١	٢٠٢٢/٩/٢٢	المحاليل	١٠٠ فلتري محلول	٧٥	منها ٧٢ توريد سابق
٧١٤	٢٠٢١/١٠/٣	المجفدة	١٢٦ فلتري محلول	١٩٨	منها ٣٠ توريد سابق
٧١٤	٢٠٢١/١٠/٣	المجفدة	٦٩ فلتري ترشيح	٩٩	
٦٩٩	٢٠٢١/٨/٢	المجفدة	٤٢ فلتري هواء	٣٦	
١٠٣٥٦	٢٠٢١/٨/٢	المنطقة العقيمة	١٤٥ فلتري ١٢٠X٦٠	٨٤	

محمد

١٥٨	٦٠٨٦٠ ١٦٦ ٦٠٨٦٠	الاوراق المحفزة الاوراق المحفزة	١٠١١/٢٢١ ٢٢٢/٨٢٢	١٠٢٢ ١٠٢٨
-----	-----------------------	------------------------------------	---------------------	--------------

وبتصيل بذلك تم طلب شراء كمية ٤٥ فلتير ترشيح من قسم الاميسول بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٦ بما قيمته ١.٢٥ مليون جنية وقيام قطاع المشتريات باحضار عرض أسعار من شركة السور العلمية بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٢ وتم التنبيه علي المختصين من جانبنا بوقف اجراءات الشراء وتحويل الكمية من قسم المحفزة مما يشير لعدم الترابط والتنسيق بين قطاعات الشركة بعضها البعض وهو ما تم بالفعل

يتعين ضرورة الالتزام بما ورد باحكام الالاحة في هذا الشأن مع متابعة ما انتهت اليه واقعة السرقة والافادة

• وجود خلل في الهيكل التمويلي للشركة واختلاف مدة الائتمان بالسياسات البيعية والشرائية المعمول بها وضعف المحصل من العملاء ومن مظاهر ذلك -

- انخفاض رصيد النقدية في تاريخ المركز المالي بما قيمته ٣٢,١٣٥ مليون جنية عن رصيد ٢٠٢٢/٦/٣٠ واللجوء للسحب علي المكشوف بنحو ٨٧,٨٧٧ مليون جنية بزيادة بنحو ٥٨,١٩٩ مليون جنية عن رصيد ٢٠٢٢ /٦/٣٠ مما يشير لظهور النقدية بالسالب بنحو ٦٦,٥٥١ مليون جنية لزيادة رصيد السحب علي المكشوف عن رصيد النقدية للشركة بالبنوك بالاضافة للحصول علي قروض بنحو ١٧٥ مليون جنية خلال فترة المركز المالي لسداد مديونية شركة الجمهورية بسعر خصم البنك المركزي مضاف اليه ١,٧٥ % مما كبد الشركة اعباء تمويلية بما قيمته ١٨,١٢١ مليون جنية

- قيام الشركة بايداع الشيكات بالبنك بعد تواريخ استحقاقها بمدد وصلت الي ٢٧ يوم في بعضها اذا بلغ ما أمكن حصره منها حتي ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٣٠,٩٠٥ مليون جنية وسبق ان اشرفنا لذلك بتقاريرنا المبلغة واخرها علي الفحص المحدود للمركز المالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١

- منح العملاء مدة ائتمان تراوحت ما بين شهر في اثنائها وخمسة اشهر في اعلاها في حين يتم السداد للموردين عند الاستلام وفي احيان اخري شيكات قبل الاستلام دون ضمانات ترتب علي ذلك ظهور حساب الموردين ساذ في تاريخ المركز المالي بنحو ٨٩,٨١٢ مليون جنية وسبق ان اشرفنا لذلك بتقريرنا المبلغة بالاضافة الي عدم وجود لجنة لمتابعة السيولة النقدية بالشركة لضمان الحصول علي افضل الازعية الاذخارية المتاحة لتعظيم عوائد الشركة

- عدم مواكبة الزيادة في رصيد العملاء واوراق القبض في تاريخ المركز المالي البالغ ٤٠١ مليون جنية عن رصيد ٢٠٢٢/٦/٣٠ بنحو ٢٦٠,٣١٣ مليون جنية بما قيمته ١٤٠,٦٨٧ مليون جنية بنسبة ٥٤ % مع الزيادة في المبيعات البالغة نحو ٧٨٤ مليون جنية في فترة المركز المالي مقابل ٦٧٧ مليون جنية بالفترة المتيلة بالعام السابق بما قيمته ١٠٧ مليون جنية بنسبة ١٥,٨ % مما يعطي دلالة واضحة علي التوسع في البيع الاجل وضعف جهاز التحصيل بالشركة

- ظهور قائمة التدفقات النقدية في تاريخ المركز المالي بالسالب بكل من النشاط الجاري والاستثماري بنحو ٢١٥ مليون جنية ، ٢٢ مليون جنية علي التوالي

يتعين ضرورة اتخاذ الاجراءات الواجبة لتشكيل لجنة للسيولة تكون من مهامها ادارة النقدية لتعظيم عوائد الشركة منعا من تكبد الشركة المزيد من الابعاء في ظل العجز الظاهر بالسيولة النقدية مما قد يؤدي الي عجز الشركة في سداد التزاماتها تجاه الغير والتنبيه مشددا بايداع الشيكات اولاً ياول في تواريخ استحقاقها مع تفعيل دور جهاز التحصيل بالشركة

• عدم كفاية خطابات الضمان المقدمة من العملاء لمقابلة المديونيات الخاصة بهم رغم زيادة مسحوباتهم دون اتخاذ اللازم من جانب ادارة الشركة لتبلغت مديونيات شركتي ايسن سينا ، المتحدة ، فارما اوفرسايز نحو ٦٢,٥٤٩ مليون جنية ، ١٤,٩٥٢ مليون جنية ، ٢٤,٥٣٩ مليون جنية علي التوالي في حين بلغت خطابات الضمان نحو

بمعين اتخاذ الاجراءات انجادة لأخذ الضمانات الكافية حرصا على اموال الشركة

- بلغ القود المنصرف بالشركة خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ وحتى فبراير ٢٠٢٢ نحو ٤.٤ مليون جنيه مقابل ٢.٧ مليون جنيه عن الفترة المتبقية بالعام السابق بزيادة بنحو ١.٧ مليون جنيه ولوحظ بشأنها ما يلي :-
- عدم وجود معدلات معيارية حديثة لاستهلاك القود لمعظم السيارات للرقابة على حركة التشغيل وتبين سرعاتها منذ اكثر من عشر سنوات وهي معدلات مبالغ فيها للقود المنصرف مقابل مسافات متدنية حيث تم تعديل معدلات عدة سيارات بناء على تقاريرنا الامر الذي ادى الي :-
- التفاوت في الاستهلاك من شهر لآخر للسيارة الواحدة بالإضافة للتفاوت في الاستهلاك للسيارات المتشابهة في الماركة والموديل ومن امثلة ذلك السيارات التي تعمل بقرعي العامرية واسنوط
- لجوء الشركة للتعامل مع شركة التعاون للبترول لشراء بوتات البنزين والسولار ومنحها للسائقين في ذات الوقت يوجد موقع مخصص بالشركة لتسوين السيارات (ظنمية سولار بحالة جيدة سبق العمل بها منذ عدة سنوات والان غير مستغلة) وسبق ان اشركنا لذلك بتقاريرنا بالعام الماضي دون جدوى
- تحصل عدادات السيارات باوامر التشغيل للسيارات ارقام ٥١٣ ، ٣١٢ نصر موديلات ١٩٨٨ ، ١٩٩٠ علي التوالي مما يضعف من الرقابة على حركة تشغيل السيارات لربط المسافة بالقود المنصرف
- = احتواء الشركة علي عدد ٢ اتوبيس نصر ارقام ٩٤٣ ، ٤٧٦ موديلات ١٩٩٠ ، ١٩٨٨ علي التوالي متوقفة عن العمل منذ اكثر من عام وفي ذات الوقت يتم التركيز علي استئجار الباصات من الغير لنقل العاملين بالشركة هذا بالإضافة لطول فترة الاصلاح للسيارة رقم ٧٩٣ ملاكي شاهين حيث تم دخولها بالورشه بالشركة لعمل عمرة محرك منذ ٢٠٢٣/٣/١٩ وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء منها وما لذلك من اثار علي استغلال السيارة خلال تلك الفترة

بمعين اتخاذ اللازم حيالها وحصر كافة الحالات المشابهة ومتابعة عملية الاصلاح حفاظا على اموال الشركة

- قامت الشركة بعمل مقاصة بما قيمته ١٠٣ مليون جنيه خارج الدفاتر للعامل موندي فارما بالمخالفة للمعيار رقم ١ من معايير المحاسبة المصرية الخاص بعرض القوائم المالية ليظهر حساب العملاء و الاصدة الدائنة الاخرى بقائمة المركز المالي المعروف بما قيمته صفر ، ١٤.١٢١ مليون جنيه علي الترتيب وقد تبين بشأنه مايلي :-

- عدم اجراء المطابقات الواجبه مع العميل منذ بداية التعامل وحتى تاريخه اذ تبين عمل اخر تسوية في مايو ٢٠٢٢ (منذ عام) وعدم حصول الشركة علي عوائد البيع منذ ذلك التاريخ بالإضافة لتكبد الشركة قيمة كل من الضريبة علي القيمة المضافة وكذا اعباء التصنيع طيلة تلك الفترة وحتى تاريخه ونشير بان كافة العقود المبرمة بالشركة للتصنيع لذي الغير تنص علي سداد ٥٠% دفعة مقدمة والباقي عند استلام المستحضر
- عدم حصول الشركة علي خصومات اضافية Turn Over علي المشتريات بغرض البيع اسوة بما هو مطبق مع عملاء الشركة والتي تكبد الشركة سنويا ما يقرب من خمسة مليون جنيه
- عدم خصم قيمة المستلزمات الرأكدة منذ عدة سنوات (مواد تعبئة وتغليف) والبالغة نحو ٢٧٤ الف جنيه
- لم يتم خصم قيمة ما تم اعدامه من مستحضرات سبق شراؤها من شركة موندي فارما في ٢٠٢٢/٦/١ بالإضافة الي المرتجع من الفروع لمضطر المرتجعات الثالفة حتي تاريخه علاوة علي وجود كميات كبيرة من الخامات اوشكت علي انتهاء صلاحيتها بشهر ٢٠٢٣/٦ بقيمة ١٤.١٠٠ طن ولم يتم خصمها من الشركة المذكورة والامر علي هذا النحو يضر باموال الشركة
- اعتراض العميل على سداد نحو ٢.٥٦٣ مليون جنيه فرق مصاريف شركة الجمهورية وفرق خط البيتاين والفرامة الخاصة بها .

محمد حبيب

- عدم مطابقة العميل بسداد نحو ١٧٩ مليون جنيه تمسك في فوق ضريبة الاتاوة وبعض قطع الغير لخط البيقادين تم شراؤها منذ عام ٢٠١٧.
- عدم تغيير العقود المبرمة مع شركة مونتسي فارما بشأن إنتاج حياصة التشغيل للغير TOLL أسوة بما هو متبع مع العميل بيوكسل فارما وكذا التصنيع لدى الغير رغم أحقية الشركة في ذلك طبقا للبنك (١٨) من التعاقد المبرم
- عدم اشتراط تقديم شيك بنكي فور الاستلام مشمول الفوائض باستحقاق ١٠ يوم وعدم وجود خطاب ضمان يكفل السداد

مما يتعين ابرام عقد تصنيع للغير TOLL مدرج به كافة الشروط وخاصة في ضوء تمويل العميل للخامسة والمستلزمات واتخاذ الاجراءات الجادة لتلافي ما ورد بالملاحظة مع ضرورة اجراء التسوية شهريا اسوة بما هو مطبق مع شركات التصنيع لدى الغير مع ضرورة خصم مستحقات الشركة اول بأول حفاظا علي اموال الشركة .

- عدم اجراء مطابقة مع كافة الموردين وخاصة شركة الجمهورية في تاريخ المركز المالي والبالغ رصيدها الشاذ ٧٢.٧٧٠ مليون جنيه وكذا بين الشركة والعميل / الشركة المصرية لتجارة الادوية البالغ رصيدها المدين في تاريخ المركز المالي نحو ٥٠.٧٩٣ مليون جنيه للوقوف على صحة الرصيد والغرامات والمرجعيات والدمغة المستحقة على الشركة هذا بالاضافة لعدم اجراء مطابقة مع عملاء شركات التوزيع

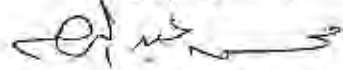
يتعين اجراء المطابقات على ارصدة الموردين و العملاء سائلة الذكر للتحقق من صحة تلك الارصدة

- عدم الالتزام بالخطوات الواجبة بالاقرار الضريبي عند احساب قيمة ضريبة الدخل

مما يلزم ملافاته لضمان احتسابها علي نحو سليم

مدير عام

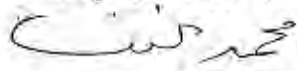
نائب مدير الإدارة



(محاسب / محسن عبد الرحيم محمود)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة



(محاسب / محمد نجيب عبدالوهاب هندي)

وكيل وزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة



(محاسب / اشرف محمد عبد الفتاح)

تحديدا في : ٢٠٢٣/٥/١٥

من



شركة النيسل للأدوية والتصاعاات الكيماوية

القضاء المالي

١- قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣ / ٠٣ / ٣١

سنة المقابلة	البيان	رقم الإيضاح	التكلفة	مجمع الإهلاك	الصافي
٢٠٢٢/٠٦/٣١			جنيه	جنيه	جنيه
	الأصول طويلة الأجل				
	أصول ثابتة				
٥٤٩٥٣٥	أراضي	٤	٥٤٩٥٣٥	-	٥٤٩٥٣٥
٥١٩٠٧٨٩	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق		١٣٩٥٥٦٠١٥	٩.٧٧٦٩٥٠	٤٨٧٧٩٠٦٥
٢٥.٥٨٨٩٨	آلات ومعدات		٢٢٦٨٢٢١٢٤	١٩٨٩١٨٥٦٢	٢٧٥١٣١٥٢
٩٩٩٤	عدد وادوات		٧٦١٣٠٦	٧٥٩٨٥٠	٤٤٢٩
٢.٧٧٤٨٦	وسائل نقل وانتقال		١٥٧٨٢٢١٧	١٣٨٨٣.٧١	١٨٩٩١٤٦
٧٥٢١٠٦٢	أثاث وتجهيزات مكتبية		٢٦٥٠٧٧١٨	١٤٢٩٤٣٠١	٧٢١٣٤١٧
٨٦٣٠٧٠٦٣			٤١.٩٩٩١٩١٥	٣٣٢٦٣٣١٣٤	٨٦٣٥٨٧٨١
	مشروعات تحت التنفيذ				
٦٦٥٠٢٨٢١	تكوين استثماري	٥	٦٦٩٩٩٩٠٦		
١٠.٦٩١٠٧	القسط استثماري		٥٤٥٥١٩٥		٧٦٩٤٥٧١١
٦٧٥٧٢٩٢٨					
	استثمارات طويلة الأجل				
	استثمارات في أسهم في شركات أخرى:				
١٢٨٨٠٠٠	الشركة العربية للمنتجات الجلوتينية الدوائية		١٢٨٨٠٠٠		
٥٧٤٤٤٠٠	الشركة العربية للزجاج الدوائي		٥٧٤٤٤٠٠		
٧٠٣٢٤٠٠				٧٠٣٢٤٠٠	
١٣٢١٦٢٣	استثمارات في سندات			١٣٢١٦٢٣	
٨٣٥٤٠٢٣	إجمالي الاستثمارات				١٣٥٤٠٢٣
	أصول غير ملموسة				
	نفقات مرسنة (صافي)				
١٦٢٢٣٤٠١٤	مجموع الأصول طويلة الأجل (١)				١٧١٦٥٧٩٠٥



٢- قائمة المركز المالي في ٣١ / ٠٣ / ٢٠٢٣

سنة المقارنة ٢٠٢٢/٦/٣٠	البيان	رقم الشرح	جنيته	جنيته	جنيته
	الأصول المتداولة				
	المخزونات				
١٢٤٩٦٠٢٩٣	مخزون خامات ومواد ووقود وقطع غير " بعد خصم المخصص البالغ (٣٥٩٥٧.٥) جـ		١١٨٠٩٥٦٨٩		
١٨٩٧٧٥.٦	مخزون النتاج غير تام		٩٦٤١١٠٠		
٨٦٤٧٢٥٠٧	مخزون النتاج تام		٥٦٥٥١٠٠		
٧٩٣٤٩٨٩	مخزون بضائع مشتراد		١٣٠٩٨٠٠٠		
	اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات				
٦٤٠٠٤٤٦٨٤					٥٥٩٩٨٣٦٨٢
	عملاء وأوراق قبض وحسابات مدينة				
٩٠٢٨٧٠٦٣	عملاء بعد خصم المخصص المتفق (١٠٦٦١٥٧) جـ		٩٠٢٨٧٠٦٣		
١٥٧١٢٤٤٧٨	أوراق قبض		١٣٤٤٦٨٥٧		
٦٣٥١٨١٠	حسابات مدينة لدى الشركات الفاعلة والذميمة والشقة		٦٣٥١٨١٠		
٢٠٠٦٥٠٠٥	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات		١٣١٦٦٧٩٣		
١١٦١٠٤	إيرادات مستحقة التحصيل		٤٥١٧٤		
١٤٥٩٨٣٩٦	مسورنوت " ارضدة مدينة " بعد خصم المخصص البالغ (٩٨٥٣٣)		٨٩٨١٤٠٦٠		
٩٧٣٢١٠٢	حسابات دائنة للمصالح والهيئات (ارضة مدينة)		١٨٥٧٠٦٦١		
١٠٠٩٣٤٤	حسابات دائنة الخري (ارضة مدينة) بعد خصم المخصص البالغ (٨٩٢٧٥٥)		٧٣٣١٧٨٨		
١١٨٩٣٥٢	حسابات مدينة اخرى بعد خصم المخصص البالغ (٥٢٢٨٩٩٣)		٦٥٢٢٨٥٢		
٣١٣٤٤١٧٥٩					٤٤٥٣٤٨٦١٣
	تقديرية بالبنوك والصندوق				
٣٥٦٠٠٠٠٠	ودائع بالبنوك لأجل أو باخطار سابق			٧٥٢٠٠٠٠	
	تغطيات خطايا ضمان				
٢٦٢٨٤٨٤٨	حسابات جارية بالبنوك			٨٣٠٣٦٠٠٠	
١٥٧٦٢٨٥	تقديرية بالصندوق			٦٧٦٥١٠٠	
٥٣٤٦١١٣٣					٢٩٣٢٥٠٦٨
٦٠٧١٤٧٥٦٨	مجموع الأصول المتداولة				٥٨٥٥٥٨٣١٣
٧٦٩٣٨١٥٨٢	اجمالي الأصول (٢+١)				٩٨٨٣١٦٤١٥



٣- تابع قائمة المركز المالي في ٣١ / ٠٣ / ٢٠٢٣

سنة المقارنة	البيان	رقم الإيضاح	جنيه	جنيه	جنيه
٢٠٢٢/٠٦/٢٠					
	حقوق الملكية				
	رأس المال المصرح به	١٠			
	أقساط لم يطلب سدادها				
	أقساط متأخر سدادها				
	رأس المال المدفوع				١,٢٢٥,٠٠٠
	الاحتياطيات:	١١			
٥٠٨٢٥,٠٠٠	احتياطي قانوني		٥,٥٢٥,٠٠٠		
١٦٤,٠٠٠	احتياطي نظامي		١,٠٢٥,٢٧٧		
١٠,٤٣٤,٢٧٧	احتياطي رأسمالي		١,٥١٣,٠٥٤		
٥٤٤٨,٤٤٦	احتياطيات أخرى			١٧,١٠,٢٤٣	
١٦٥,٢٩٥,٣٨	احتياطي يستثمر في شركات حكومية		١,٣٢١,٢٢٣		
١٣١,١٢٣	احتياطي عام		٢٧٤,١٣,٢٩		
٢٧٩,١٩,٢٩	احتياطي عام - تسعير		١,٥١٩,٥٢٧		
١,٧٤٨,٩٧٧	احتياطيات أخرى		٣,٦٥١,١٥٩		
٣,٦٥١,١٥٩	أرباح وخسائر مرحلة		٧١٢,٨٧,٤٢		
٣١,٧٣٩,١				١,١٤٣,٠٠٠	
٧٤٧,١٤,٥٥					
٨٩٦,٥١,٥٩	فائض العام ٢٠٢١/٢٠٢٢				
	فترة الفترة يوليو ٢٠٢٢ / مارس ٢٠٢٣				
					٧٨٥,١٣,٥٥
٣٢٨,١٥,٦١٢					٣,٥٧,٥,٦٧٣
٤٣,٨١٥,٦١٢	مجموع حقوق الملكية (٣)				١,٦٩,١,٦٧٣
	الالتزامات غير متداولة				
	فروض من البنوك				١,٧٥,٠,١,٦٧٣
	التزامات ضريبية متوجبة				٩,١٢,٦٣٧
٣٨٣,١,٦٣٧					
٣٨٣,١,٦٣٧	مجموع الإلتزامات غير المتداولة (٤)				١,٨٤,١,٣,٣١٠



٤- تابع قائمة المركز المالي في ٣١ / ٠٣ / ٢٠٢٣

سنة المقارنة	البيان	رقم الايضاح	جنية	جنية	جنية
٢٠٢٢/٠٩/٣٠					
	الالتزامات المتداولة				
	المخصصات :	١٢			
٥٨٧٦٩٠٠	مخصص الضرائب المتنازع عليها		١٥٨٧٦٩٠٠		
١٠٠٠٠٠٠٠	مخصص المطالبات والمنازعات		١٠٠٠٠٠٠٠		
.	مخصصات أخرى :				
.	مخصص المخزونات				
.	مخصص حسابات مدينة اخرى				١٦٨٧٦٩٠٠
١٠٨٧٦٩٠٠					
	بنوك دائنة				
	سحب على المشرف				٥٧٨٧٧٣٧٨
٢.١٦٧٧٨٩٥	تمويل اعتمادات مستندية				
	موردون وأوراق دفع وحسابات دائنة	٩			
١٣٢٣١٩٣٤٩	موردون		٧.٥١٩٢.٥		
٥٩١.٥٤٩٨	اوراق دفع		٥٢٨٥٧٩٧٧		
٢٨٨٨٧٦٠	حسابات دائنة للشركات ق / ا / ش		١٨٩٢٣٢١		
١٢٢٢٦٢٦٧	حسابات دائنة للمصالح والهيئات		٤١٣١٦٤٥٥		
٥١٥٥١٥٦	دائنة التوزيعات		٩٦.٢٩٩٨١		
١٢٤١٣٨٢٥	مضروقات مستحقة السداد		١١٧٩٧٧٩٢		
١٣٢٥٧٦٥٦	عملاء " ارسدة دائنة "		٧٣٣٦٨٤٣		
٣٥٦٦.٠٧٦	حسابات دائنة أخرى		٤.١١٣٤٩٥		
٣.٣١٢٦٥٣٧					٢٣٥٣.٦٠١٩
٣٣١٦٨١٣٣١	مجموع الالتزامات المتداولة				٣٤.٠٠٠.٢٨٥
٧٦٩٣٨١٤٨٢	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية				٤٨٨٣١٥٢١٥

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

خالد صلاح حجاج
(دكتور / خالد صلاح حجاج)

{محاسب / محمد عبد العزيز عبد المطلب }



قائمة الدخل من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١

٢٠٢٣/٠٣/٣١	البيان	٢٠٢٣/٠٣/٣١
٦٧٧٢٨١٩٦٥	إيرادات النشاط	٧٨٣٦٥٨٢٤
(٤٩٧١٠٧٣٥١)	بخصوص: تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد	(٥٦٨٥١٦٩٨٥)
١٨٠٢٧٤٦١٥	مجمول الربح	٢١٤١٤١٦٨٩
٥١٤٨٢٢	إيرادات أخرى	٦٣٥٢٠٣
(٥٠١٣١٨٢٣)	مصرفات بيع وتوزيع	(٤٤٣٣٤٦٧٧)
(٢٣٥٥٢٣١٥)	مصرفات إدارية وعمومية	(٢٥٦٥١١٧٥١)
(٨٥٢٤٧١)	رواتب مقطوعة وبدلات أعضاء الجمعية ورئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي	(٩٥١٥١٠٠)
(٦٥٠٠١١٠٠)	مخصصات بحالاف الإهلاك	(٦١١١١١٠٠)
(١٢٣٥٢٥١٦)	مخصصات التقى الغرض منه مصرفات أخرى	-
٩٨٠٠٠٦٩٢	صافي أرباح التشغيل	١٣١٩٦٦١٣١
(١٨٥٤٤٧٦)	مصرفات تمويلية وبنكية	(١٥٣٣٠٠٠٠٤)
٣٧٨٩٠٢٩	قوائد مالية	١٤٥٠٥٧٣
(٨٨٢٨٩٠٠)	إيرادات الخصومات الحالية متاحة للبيع مكاتب ومصارف أخرى	(١٢٣١٨١٨٧)
٩١١٠٥٩٤٤	الأرباح قبل الضريبة	١٠٣٠٤٩٦٣٨
(٢١٨٤٨٨٣٨)	ضريبة الدخل	(٢١٥٣٦٦٦١)
٦٩٢٥٧١١٨	صافي أرباح الفترة	٧٨٥١٣٤٦٥

الرئيس التنفيذي

عبدالمجيد بن صالح
(٥ / خالد صلاح حجاج)

رئيس القطاع المالي

(محمّد / محمد عبد العزيز عبد المطلب)



شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية
القطاع المالي

إيضاحات قائمة الدخل الفترة من
٢٠٢٢-٧-٠١ حتى ٢٠٢٣-٠٣-٣١

	<u>الإيرادات الأخرى :</u>
	• ارباح بيع الخامات
١٠٠٠٥٩	• شعوصات وغرابت
٥٣٤٧٤٩	• إيرادات متنوعة
<u>٦٣٤٨٠٨</u>	
	<u>المصروفات الأخرى :</u>
(١٨٦٠٦١٢)	• شعوصات وغرابت
	• صفر متنوعة
<u>(١٨٦٠٦١٢)</u>	
	<u>تكاليف وخسائر أخرى :</u>
(٢٦١٧٥٧)	• مستلوق اعته الطوري
١١٩٩٩٩	• حج - حالية
(٦٥٤٣٦٦١)	• مكافأة نهاية الخدمة
(٢٨٤٠٤)	• بساعة نهاية الصلاحية
(٢٠١١٠٠٠)	• حاسبة تكاليف
٠١٣٠٠	• غرسة الشريط
(٨٤٤١٣١)	• مصروفات سوات سابقه
٢٣٤٥٢٥	• إيرادات سوات سابقه
<u>(١٢٣١٨١٨٧)</u>	
	<u>مصرفات تمويلية وبنكية :</u>
(٢٥٢٢٤٦)	• مصرفات بنكية
(١٧٨٦٨٦٣٩)	• مصرفات تمويلية
<u>(١٨١٢٠٨٨٥)</u>	
	<u>مصرفات إدارية وعمومية:</u>
(١٥٦٠٤١٩٢)	• ح - ارباح
(٩١١٥١٠)	• ح - ارباب المقطوعة
(٣٥٢٢٤٧)	• ح - بنكية



قائمة الدخل الشامل من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٣/٣١

٢٠٢٢-٠٣-٣١	البيان	٢٠٢٣-٠٣-٣١
٦٩٢٥٧١٠٨	ربح أو خسارة العام	٧٨٥١٣٤٦٥
	الدخل الشامل	
	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية	
	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	
	تغطية التدفق النقدي	
	الإرباح (الخسائر) الاكثورية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	
	نصيب المنشأة من الدخل الاخر في الشركات الشقيقة	
	ضريبة الدخل المتعلقة بخصر الدخل الشامل الاخر و	
	مجموع الدخل الشامل الاخر عن السنة بعد خصم الضريبة	
٦٩٢٥٧١٠٨	اجمالي الدخل الشامل	٧٨٥١٣٤٦٥

الرئيس التنفيذي

عبدالله حملا (عبدجبار)
(د/ خالد صلاح حجاج)

رئيس قطاع الشؤون المالية

(محاسب) محمد عبد العزيز عبد المطلب



قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣-٠٣-٣١

سنة المقارنة ٢٠٢٢-٠٣-٣١	على	جزئي	رقم الإيضاح	البيان
جنيه	جنيه	جنيه		
٥٥٣٩١٣٤١٧		٥٥٤٩٠٢١٠٥		أولاً : التدفقات النقدية من النشاط الجاري :-
(٣٧٤٨٧٩٧٠٠)		(٦٠٩٨٩٤٩٦٩)		مبيعات نقدية ومنحولات من العملاء
		٥٦٩١٧٤٥٤		مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين
(١١٩٩٣٣١٠٥٩)		(١٢٩٩٣٣٩٨٦)		عقود تصليح (موندى فارما)
٣٧٧٣٨٨٦		١٨٠٦٩٨٧		أصول مدفوعة
(١٧٥١٥٨٨)		(١٧٠٦٨٦٣٩)		فوائد استثمارات
(٣٤٣٥٨٧٦)		(٥٦٧٢١٧١٠)		فوائد محلية وخارجية مدفوعة
٩٧٤٩٤٠٩		٦٥٠٩٢٢٤		ضرائب ورسوم مدفوعة
(٢٩٠٧٣٥٦٤)		(٢١٢٦٥٩٥٩)		متحصلات أخرى
				مدفوعات أخرى
(٩٥١٠٨٢)	(٢١٥٧١٨٥٤٣)			(١) صافي التدفقات النقدية من النشاط الجاري
(٣٧٩٢٢٢٩٤)		(١٢٢٣٦٧٨١)		ثانياً : التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري :-
				مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)
				منحولات عن بيع أصول ثابتة
				مدفوعات لشراء استثمارات
				متحصلات من بيع استثمارات
				أقراض طويل الأجل
				إيرادات اوراق مالية محصلة
٨٦٥٠٥		٨٦٥٠٥		(٢) صافي التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري
(٣٧٥٣٥٧٨٩)	(٢٢١٥٠٢٧٩)			
(٢٨٤٨٦٨٧١)	(٢٣٦٨٥٨٨٦٩)			بعملة / ٠١/٥



(تابع) قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١-٠٣-٢٠٢٣

سنة المقارنة	ملى	جنى	رقم الإيضاح	البيان
٢٠٢٢-٠٣-٣١	جنى	جنى		
(٣٨٤٨٦٨٧١)	(٢٣٦٨٥٨٨١٩)			مافيا
				ثالثا : التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
		٢٧٥١٧١٦٢٤		متحصلات من المراض طويل الأجل
				متحصلات عن إصدار سندات
				مدفوعات لسداد سندات
				مدفوعات لسداد قروض طويل الأجل
٢٤٥٦٤٤٩١		٨٧٨٧٧٣٧١		متحصلات عن بنوك دائنة وتسهيلات
				مدفوعات لسداد بنوك دائنة وتسهيلات
				مدفوعات سداد قروض قصيرة الأجل
				مدفوعات لسداد سحب على المكشوف
				مدفوعات لسداد تسراء الشركة جاليا من أسهمها
(٨٨٧٩٦٣٠٧)		(٣٧٦٥٠٣٩٥)		توزيعات ارباح مدفوعة خلال العام
٥٧٦٨١٨٣	٢٢٥٤١٦٦٠٨			(٣) صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
(٣٢٧١٨٦٨٨)	(١٩٤٥٧٢١١)			التغير في حركة انقلية خلال السنة المالية (٢+٢+١)
١٠٩١٧٢٨٤٤	٣٢٧٨٢٢٢٢			رصيد النقدية اول السنة المالية
٧٦٤٥٥١٥٦	٢١٣٢٦٠١٨			الرصيد في ٣١-٠٣-٢٠٢٣

صحت النقدية المدون في ٣١-٠٣-٢٠٢٣ تبلغ ٢١٣٢٦٠١٨ جنى

مدير القطاع المالي

{محمّد / محمد عبد العزيز عبد المنطق}

الرئيس التنفيذي

د. خالد صلاح حجاج

شركة النيل للاهوية والصناعات الكيماوية
القطر شارع المال



قائمة التغيير في حقوق الملكية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١						
الإجمالي	صافي ارباح الفترة	الارباح/الخسائر المرحلة	احتياطيات اخرى	الاحتياطي القانوني	راس المال	البيان
٣٧١٣٢,٧٥٦	-	٦٤٤٢١٤,٠٤	١٦٢٤٦٩٧٤٧	٤٣١٧٩٦,٥	١,٠١٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/٧/١
(٦٤٤٢١٤,٠٤)		(٦٤٤٢١٤,٠٤)				المحول لارباح مرحلة توزيعات الارباح
٣٢,٦٤٢٣٤		٣٢,٦٤٢٣٤		٣٢٢١,٧٠		المحول لاحتياطيات المضاف الي الارباح / خسائر المرحلة
٣٢٢١,٧٠		(٩٩,٦٣٣)				صافي ارباح الفترة في ٢٠٢٢/٦/٣٠
(٩٩,٦٣٣)	٨٩٦٧١٥٩,٠					الإجمالي ٢٠٢٢/٦/٣٠
٨٩٦٧١٥٩,٠	٨٩٦٧١٥٩,٠	٣٢,٧٣٦,١	١٦٢٤٦٩٧٤٧	٤٦٤,٠٦٧٥	١,٠١٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١
٤٣,٨٦٥٦١٣	٨٩٦٧١٥٩,٠	٣١,٧٣٦,١	١٦٢٤٦٩٧٤٧	٤٦٤,٠٦٧٥	١,٠١٢٥٠,٠٠٠	
٤٣,٨٦٥٦١٣	٨٩٦٧١٥٩,٠					
(٤,١٣٤,٠٥)	(٨٩٦٧١٥٩,٠)	٨٩٦٧١٥٩,٠				توزيعات الارباح
(٤,١٣٤,٠٥)		(٤,١٣٤,٠٥)	٥١٩٩٧١٩	٤٢٤٤٣٤٥		المحول لاحتياطيات الأرباح / خسائر المرحلة
٧٨٥١٣٤٦٥	٧٨٥١٣٤٦٥	(٩٣٢٤,٠٤٤)				صافي ارباح الفترة من ٢٠٢٢/٠٣/٣١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١
٧٨٥١٣٤٦٥	٧٨٥١٣٤٦٥	٧١٢٨٨٧٤٣	١٦٧٥٦٩٤٦٦	٥,٦٢٥,١١	١,٠١٢٥٠,٠٠٠	الإجمالي ٢٠٢٣/٠٣/٣١
٤٦٩٤٦٦٧٣	٧٨٥١٣٤٦٥					



الإيضاحات العنقمة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة ونشاطها :

أ- اسم الشركة :-

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (النيل) شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية .

ب- قرار تأسيس الشركة :-

تأسست شركة النيل للأدوية بموجب قرار رئيس الجمهورية رقم ٢٣٧ لسنة ١٩٦٣ والمنشور بالجريدة الرسمية العدد (١٠٦) بتاريخ ١٤/٥/١٩٦٣ وتم اعتبار تاريخ التأسيس ١٩٩١/٧/٢٠ (تاريخ العمل بالقانون رقم ٢١٣ لسنة ١٩٩١)

ج- غرض الشركة :-

تقوم الشركة بصناعة وتجارة جميع الأدوية ومختلف المواد الطبية والمنتجات الكيماوية ومستحضرات التجميل والخبوط الجراحية والمحاليل الطبية وغذية الأطفال والتصنيع للغير ولدى الغير ويكون لها ان تساهم في راس مال الشركات المساهمة ذات النشاط التنوعي طبقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية رقم ٤٠ لسنة ٢٠١١ .

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أ- اسس إعداد القوائم المالية :

يتم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية .

ب- المعاملات بالعملة الأجنبية :

تمت حسابات الشركة بالجنيه المصري وثبتت المعاملات بالعملة الأخرى على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة ويتم تقييم ارصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأخرى في نهاية الفترة المالية على اسس أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ وإثبات آثار تلك الفروق بقائمة الدخل في نهاية العام المالي .

ج- استخدام التقديرات والحكم الشخصي :-

إن إعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وتقييم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة التاريخية للإدارة ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة في نهاية كل سنة مالية .



د - أسس وأساليب إدارة رأس المال :

تمثل إدارة رأس المال في قدرة الشركة على الحفاظ على استمراريتهما والاحتفاظ بمعدلات مالية قوية تدعم أنشطة الشركة وتحقيق منفعة للمساهمين .

و - السياسة التمويلية :

١- التعاقد مع بنك ابو ظبي الاسلامي للحصول على:

أ- قرض لسداد دين شركة الجمهورية بقيمة ١٢١,٢ مليون جنيه .

ب- قرض في حدود ١٦٠ مليون جنيه لتمويل التكاليف المتعلقة بتطوير نشاط الشركة للتطابق مع الـ G.M.P. .

ج- تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل في صورة حد جاري مدين بضمان اوراق تجارية .

٢- تحتفظ الشركة بودائع طرف البنك العربي الافريقي تحت حساب اصدار خطابات ضمان (وتتحمل الشركة مصاريف الاصدار فقط) مع الحصول على فوائد دائنة .

٣- تم التعاقد مع بنك قطر الوطني للحصول على تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل ضمان لتمويل احتياجات الشركة من رأس المال العم -

٤- يتم التعاقد مع البنك الاهلي (المبرج) للحصول على تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل في صورة :-

• حد جاري مدين لتمويل احتياجات الشركة من رأس المال العامل

٣- الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

يتم اثبات الأصول الثابتة المملوكة للشركة لاستخدامها في الانتاج أو توفير السلع والخدمات أو للأغراض الادارية بالتكلفة وتتضمن تكلفة الاصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللائحة لتجهيزه الى حاله التي يتم تشغيله بها في القرض الذي قررت الادارة اقتناء الاصل من اجله.

يتم تسجيل الاصول في مرحلة الانشاء بالتكلفة التي تشمل كافة اتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالاصل وقد تكاليف تجارب بدء التشغيل (مواد / اجور / اهلاك / مصروفات اخرى) .

يتم تسجيل تكاليف قطع الغيار التي يربط استخدامها باحد الاصول الثابتة دون غيرها والتي يتحقق من خلالها منفعة للشركة لعدد من السنوات القادمة ضمن بنود الاصول الثابتة ويتم اهلاكها على مدار العمر الانتاجي المقدر بالأصل متعلق بها .



شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية
قطاع التأمين المتبينة

يتمثل رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ قيمياً كالتالي:

الأصل	التكلفة التاريخية ٢٠٢٢/٠٣/٣١	مجموع الإهلاك	صافي القيمة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	صافي القيمة ٢٠٢٢/٠٣/٣١
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
أراضي	٥٤٩٥٣٥	٠	٥٤٩٥٣٥	٥٤٩٥٣٥
مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	١٣٩٥٥٦.١٥	٩.٧٧٦٩٥٠	٤٨٧٧٩.٦٥	٥١.٩٠٧٨٩
آلات ومعدات	٢٢٦٨٣٢١٩٤	١٩٨٩١٨٩٩٢	٢٧٩٩١٣١٩٢	٢٥.٥٨٨٩٨
عدد وأدوات	٧٦٤٣.٦	٧٥٩٨٥.٠	٤٤٥٦	٩٢٩٤
وسائل نقل والتقال	١٥٧٨٢٢١٧	١٣٨٨٣.٧١	١٨٩٩١٤٦	٢.٧٧٤٨٦
أثاث ومعدات مكاتب	٢٦٥.٧٧١٨	١٩٢٩٤٣.١	٧٢١٣٤١٧	٧٥٢١.٦١
الإجمالي	٤.٩٩٩١٩١٥	٣٢٣٦٣١٣٤	٨٦٣٥٨٧٨١	٨٦٣٠٧.٦٣

مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ :-

الأصل	رصيد ٢٠٢٢/٧/١	إضافات إهلاك الفترة جنيه	إستيعاب إهلاك الفترة جنيه	تسويات	رصيد ٢٠٢٣/٠٣/٣١
مباني وإنشاءات	٨٨٤٦٥٢٢٦	٢٣١١٧٢٤	٠	٠	٩.٧٧٦٩٥٠
آلات ومعدات	١٩٢.١٨٣٥١	٦٩.٠٦١١	٠	٠	١٩٨٩١٨٩٩٢
وسائل نقل والتقال	١٣٦٢٧٦١٠	٢٥٥٤٦١	٠	٠	١٣٨٨٣.٧١
أثاث ومعدات مكتبية	١٨٢٦٦٩٣٥	١.٢٧٣٦٦	٠	٠	١٩٢٩٤٣.١
عدد وأدوات	٧٥٥.١٢	٤٨٣٨	٠	٠	٧٥٩٨٥.٠
الإجمالي	٣١٣١٣١٣٤	١.٥٠٠.٠٠٠	٠	٠	٣٢٣٦٣١٣٤



إضافات واستيعادات الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ :

البيان	الأصل في	تسويات	استيعادات	إضافات	الأصل في	الإهلاك
	٢٠٢٣/٠٣/٣١				٢٠٢٢/٧/١	
	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته
أراضي	٥٤٩٥٣٥	٠٠	٠٠	٠٠	٠٠	٠٠
مباني	١٣٩٥٥٦.١٥	٠٠	٠٠	٠٠	٠٠	٩.٧٧٦٩٥٠
آلات	٣١٧.٧٧٧٤٩	٠٠	٠٠	٩٧٥٤٨٧٥	٠٠	١٥٨٩١٨٩٦٢
وسائط نقل	١٥٧.٥٠٩٦	٠٠	٠٠	٧٧١٢١	٠٠	١٣٨٨٣.٧١
أثاث	٢٥٧٨٧٩٩٦	٠٠	٠٠	٧١٩٧٢٢	٠٠	١٩٢٩٤٣.١
عدد وادوات	٧٦٤٣.٦	٠٠	٠٠	٠٠	٠٠	٧٥٩٨٥.٠
الإجمالي	٣٩٩٤٤.١٩٧	٠٠	٠٠	١.٥٥١٧١٨	٠٠	٣٢٣٦٣٣١٣٤

علمة بأنه :-

- ١- لا توجد أية ارتباطات رأسمالية لاقتناء أصول ثابتة في المستقبل معيار (١٠) .
- ٢- السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بقيمة الأصول الثابتة هي التكلفة التاريخية .
- ٣- لا توجد أية تكاليف لاحقة لاقتناء الأصول (العمرات الجسيمة) .

الأصول الثابتة مملوكة ملكية حرة للشركة ولا توجد أية تصرفات قانونية عليها (حيازة/ رهن)

٤- المشروعات تحت التنفيذ

يتم تقييم مشروعات تحت التنفيذ: مستثمرين استثماري " بالقيمة الدفترية "



٥- استثمارات طويلة الأجل :-

يتم تقييم الاستثمارات طويلة الأجل الأخرى بالتكلفة التاريخية وذلك على النحو التالي :-

بيان	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٣/٣١
نسبة المساهمة في رأس المال	جنيته	جنيته
استثمارات في سندات حكومية طرف بنك الإستثمار القومي	٥١٦٢٧٢	٥١٦٢٧٢
استثمارات في سندات حكومية طرف وزارة المالية	٨٠٥٣٥٢	٨٠٥٣٥١
الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية الدوائية	١٢٨٨٠٠٠	١٢٨٨٠٠٠
شركة العربية للزجاج السوراني	٥٧٤٤٤١١	٥٧٤٤٤١١
الإجمالي	٨٣٥٤٠٢٣	٨٣٥٤٠٢٣

يبلغ عدد الاسهم المملوكة والمدفوعة للشركة برأس مال الشركة العربية للزجاج الدوائي عدد ٥٧٤٤٤ سهم

بالإضافة الى عدد ٤٨٦١٨ سهم نتيجة الاندماج واعادة التقييم (لم يتم تقييمها بالدفاتر) ليكون اجمالي الاسهم

المملوكة للشركة عدد ١٠٦٠٦٢ بقيمة اسمية ١٠٠ جنية (مائة جنية) للسهم الواحد

٦- التسعير وتقييم المخزون :-

١- كمبدأ عام يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة او صافي القيمة الاستردادية ايهما اقل .

٢- يتم تقييم مخزون الإنتاج غير السام بتكلفة الإنتاج حتى المرحلة التي وصل اليها حيث يصعب تقدير درجة نضامه

٣- يتم تسعير المتصرف من المخزون المبني على أساس المتوسط المتحرك .

٧- السون واوراق القبض :-

يتمثل رصيد المدسبون واوراق القبض في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ فيما يلي :-

بيان	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
	جنيته	جنيته
عملاء (بعد خصم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها)	٢٦٦٥٢٢٩٣١	٩٣١٨٧٠٩٣
اوراق قبض	١٣٤٤١٨٥٨٧	١٦٧١٢٥٤٧٨
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	١٣١٦٦٧٩٣	٢٠٠٦٥١٠٢
حسابات مدينة لدى الشركة القايسة	٦٣٥١٨١٠	٦٣٥١٨١٠
إيرادات مستحقة للتحويل	٤٥١٨٤	٤٤٦١٠٢
سوردون (ارصدة مدينة بعد خصم المخصص)	٨٩٨١٢٠٦٠	١٤٥٩٨٣٩٦
حسابات دائنة للمصالح والهيئات (ارصدة مدينة)	١٨٥٧٠٦٦٠	٢٧٣٢١٠٢
حسابات دائنة أخرى (ارصدة مدينة بعد خصم المخصص)	١١٣١٧٨٨	١٠٠٩٣٤٤
حسابات مدينة أخرى بعد خصم المخصص	١٥٣٢٨٨٣١	٨١٢٦٣٥٢
الإجمالي	٥٤٥٣٤٨٦١٣	٣١٣٦٤١٧٤٩



حسابات مدينة اخرى :-

البيان		٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٣/٣١
تامينات لدى الغير (بعد خصم المخصص البالغ ٦٩٦٨٦ جنيها)			
١٠٢٠١٢٩	٥٦٩٣٦٢٨		
سلف عاملين			
٤٦٦٤١١	٥٣٦٣٩٦		
مدينو بيع خامات			
١٢٧٤٥٤٣	٢٥٧٨٨١٤		
ارصدة مدينة اخرى (بعد خصم المخصص البالغ ٥١٥٩٣.٧ جنيها)			
٥٣٦٥٢٦٩	٦٥١٩٩٩٢		
الإجمالي			
٨١٢٦٣٥٢	١٥٣٢٨٨٣٠		

حزب ارصدة مدينو بيع خامات - في مبيعات الخامات وتشغيل للغير
تحليل الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ :-

البيان		٢٠٢٢/٠٦/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
جنيه	جنيه		
١١١٢٦٩	٤٤١٥٢٨		
٣٨٩٠٣	٦٤٥٧٦		
٨١٢٤	٨١٢٤		
٢٥٠	١١٠٥١٦		
١٢٥٠٠٠	١٩١١٠٠		
(٤٩٢)	(٨٤٠٥)		
٥٠٦٨٢٥	٥٨٩٨١١		
٦٤٧٤٧٧٤	٢٤٧٤٧٧٤		
..	..		
٥٦٦٠٠١٠	٥٦٦٠٠١٠		
٣٧٣٣٥٨	١٥٧٦١٢٥		
(٣٢٠٢)	(١٣٠٣٨)		
٢١٠٠٠٠	١٥١٢٠٠		
٥١	٦٨٧٢٣		
٣١٩١	٢١٩١		
١٠٣٨٩٣٣	٣٦٣١٦٤		
(٥١٥٩٣.٧)	(٥١٥٩٣.٧)		
(٢١٣٦٧)	..		
٥٣٦٥٢٦٩	٦٥١٩٩٩٢		
الإجمالي			



١- رأس المال :

- رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيهاً .
 - رأس المال المصدر والمدفوع ١٠١,٢٥ مليون جنيهاً موزع على ١٠,١٢٥ مليون سهم بقيمة اسمية عشرة جنيهات للسهم الواحد مدفوعة بالكامل .
- وقد يتم هيكّل ملكية رأس المال :-

النسبة %	القيمة الاسمية جنيه	عدد الأسهم	الاسم
٦٦,٦٧	٦٧٥٠٠٠٠٠	٦٧٥٠٠٠٠	الشركة الغابضة للأدوية والكيماويات والمستحضرات الطبية
٢٨,٣٣	٢٨٦٨٧٥٠٠	٢٨٦٨٧٥٠	ساهمون آخرون
٥,٠٠	٥٠٦٢٥٠٠	٥٠٦٢٥٠	اتحاد العاملين المساهمين بالشركة
١,٠٠	١٠١٢٥٠٠٠٠	١٠١٢٥٠٠٠٠	الإجمالي

وقد دفع المكتتبون كامل القيمة الاسمية لأسهم رأس المال المصدر .

١- الاحتياطات

يتمثل رصيد الاحتياطات في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ بمليارات :-

حركة الاحتياطات ح / ٢٢

البيان	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	استيعادات	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
١- احتياطي قانوني	٤٦٥٠٠٦٧٥	٠٠	٤٢٤٤٣٢٥	٥٠٦٢٥٠٠٠
٢- احتياطي نظامي	١٠٤٣٤٤٣٧٧	٠٠	٠٠	١٠٤٣٤٤٣٧٧
٣- احتياطي رأسمالي	١٤٤٨٤٤٨٦	٠٠	٦٤٨٥٦٨	١٥١٣٣٠٥٤
٤- احتياطات أخرى	٠٠	٠٠	٠٠	٠٠
احتياطي يستثمر في شركات حكومية	١٣٢١٦٢٣	٠٠	٠٠	١٣٢١٦٢٣
احتياطي عام	٢٧٩١٩٤٢٩	٠٠	٠٠	٢٧٩١٩٤٢٩
احتياطي عام تدعيم	١٠٧٤٨٦٧٦	٠٠	٤٤٥١١٥١	١٥٢٠٠٠٠٠
احتياطات أخرى (متنوعة)	٣٦٥١١٥٦	٠٠	٠٠	٣٦٥١١٥٦
أرباح (خسائر) مرحلة فائض عام ٢٠٢٢/٢٠٢١	٣١٠٧٣٦٠١	٠٠	٤٠٢١٥١٤١	٧١٢٨٨٧٤٢
فائض الفترة من ٢٠٢٢-٧-١ حتى ٢٠٢٣-٠٣-٣١	٨٩٦٧١٥٩٠	(٨٩٦٧١٥٩٠)	٠٠	٠٠
	٠٠	٠٠	٧٨٥١٣٤٦٥	٧٨٥١٣٤٦٥
الإجمالي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٣٢٩٦١٥٦١٣	(٨٩٦٧١٥٩٠)	١٢٨٠٥٢٦٥٠	٣٦٧٩٩٦١٧٣



١٢ - المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي أو قانوني أو حكومي أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل ان يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام

ويمكن عمل تصور مؤثوق به نميلغ الالتزام هذا وتقوم الشركة سنوياً بالمراجعة للمخصصات في تاريخ اعداد القوائم المالية

وتعدينها او إعادة تبويبها لاطهار افضل تقدير حالي .

تقدير المخصصات يتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة التاريخية وعوامل اخرى تراها ادارة الشركة .

تتميز حركة المخصصات فيما يلي :

حركة المخصصات

البيانات	الرصيد في	المستخدم خلال	المستبعد خلال	المكون	الرصيد في
	٢٠٢٣/٧/١	الفترة	الفترة	خلال	٢٠٢٣/٠٣/٣١
	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته
مخصص ديون مستحقة في حسابها عدلاء	١٠٣٩١٩٥٧	٠٠	٠٠	٠٠	١٠٣٩١٩٥٧
مخصص ارضة مدينة اخرى	٦٢٢٠٢٨١	٠٠	٠٠	٠٠	٦٢٢٠٢٨١
مخصص ضرائب متنازع عليها	٩٨٧٩٩٠	٠٠	٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	١٥٨٧٩٩٠
مخصص مطالبات ومنازعات	١٠٠٠٠٠٠	٠٠	٠٠	٠٠	١٠٠٠٠٠٠
مخصصات اخرى					
مخصص مخزون مستزمات سلعة	٣٨٧٩٧٨٦	٢٨٤٠٨١	٠٠	٠٠	٤٠٦٣٨٦٧
مخصص انتاج غير تام	٠٠	٠٠	٠٠	٠٠	٠٠
مخصص انتاج تام	٠٠	٠٠	٠٠	٠٠	٠٠
	٠٠	٠٠	٠٠	٠٠	٠٠
الإجمالي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٣١٣٣٨٩٢٤	٢٨٤٠٨١	٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	٣٧١٥٠٨٤٣



١٣ - صورقون وحسابات دائنة :-

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٣/٣١	البيان
١٣٢٣١٩٣٥٩	٧٠٥١٩٢٠٦	صورقون
٥٩١٠٥٤٩٨	٥٢٨٥٧٩٧٧	اوراق دفع
٢٨٨٨٧٦٠	١٧٩٢٢٤٠	حسابات دائنة للشركة في ا/ت/ش
٤٢٢٢٦٣٦٧	٤١٣١٢٤٥٥	حسابات دائنة للمصالح والهيئات
٥١٤٥٠٥٦	٩٦٠٢٩٩٨	دائنة التوزيعات
١٢٤٢٣٨٢٥	١١٧٦٧٧٩٢	مصرفات مستحقة السداد
١٣٢٥٧٦٥٦	٧٣٣٩٨٤٣	عملاء رصيد دائنة
٣٥٦٦٠٠٢٦	٤٠١١٣٤٩٥	حسابات دائنة اخرى
٣٠٣١٢٦٥٣٧	٢٣٥٣٠٦٠٠٦	الاجمالي

حسابات دائنة اخرى :

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٣/٣١	البيان
٢٧٩٧٤٤٥	٢٩٠٢٤٩٦	تأمينات للغير
٦٠٥٧٦٣	٤٦٦١٧٦	دائنة شراء أصول
٣٢٢٥٤٨١٨	٣٦٧٤٤٩٢٣	ارصدة دائنة اخرى
٣٥٦٦٠٠٢٦	٤٠١١٣٤٩٥	الاجمالي



و يتمثل تحليل الارصدة الدائنة الأخرى فيما يلي :-

٢٠٢٢/٠٦/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	البيان
		امانات
١٤٩٨٨٥٠	١٦٢٧١٧٥	اتحاد نقابات المهن الطبية - دفعة طبية
٣٧٠٠٠٠٠	٢٤٣٤٦٤٥	وكلاء التصدير - عمولات
٢٢٨٨٤٧٣	..	تعويضات العاملين (صندوق التأمين الخاص)
٥٩٠٥١٤	٦٣٧٨٧٢	دائنامبالغ مستقطعة من العاملين
٥٩٥٦٩٨	٥٦٢١٠٢٧	المكاتب العلمية (اتاوات + م.م علمي)
٩١٢٣٥	..	السفاري
١٤٤٤٦٤٧	١٨٣٠٠٨٩	شروط ضمان
..	..	مؤدي قرضا
١٣٠٨٨٠٥٣	١٥١٢٨٠٦٥	صبالغ دائنة اخرى
٨٢٢٥٣٥١	١٠٤٧٣٠٥٥	
٣٢٦٥٤٨١٨	٣٦٧٤٤٩٢٣	الإجمالي

١٤ - تحقق الايراد :

يتم الاعتراف بالايراد عند انتقال مخاطر السلعة من البائع الى المشتري واصدار فاتورة البيع من الشركة وتوقيع العميل عليها بما يفيد استلام البضاعة المتعاقد.

ايرادات وارباح اخرى:

جنيته	
١٠٠.٦٤٩	تعويضات وغرامات
٧١٣٠٠	كراسات شروط
٥٣٤٧٤٩	ايرادات متنوعة
٦٤٦٧٠٣	



١٥ - الموقف الضريبي :

بيان بالموقف الضريبي للشركة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١

أولاً :- ضريبة شركات الاموال :-

- تحسب الضرائب المستحقة على الشركة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في جمهورية مصر العربية وتقوم الشركة بسدادها سنوياً من واقع إقراراتها الضريبية .
- تم سداد الضرائب المستحقة لمصلحة الضرائب عن السنوات حتى ٢٠١٢/٢٠١١ وتم رفع دعوى قضائية ضد المصلحة عن تلك السنوات بالنسبة لبيود الخلاف التي لم يتم تأييد وجهه نظر الشركة بشأنها بموجب قرارات لجان الطعن .
- جاري فحص السنوات ٢٠١٣/٢٠١٢ حتى ٢٠٢١/٢٠٢٠ .
- تم الانتهاء من مناقشة بيود الخلاف باللجنة الداخلية المختصة عن السنة المالية ٢٠١٣/٢٠١٢ .
- وقد تم حيازة لبيود التي لم يتم الاتفاق عليها لدى لجنة الطعن المختصة والتي أفادت بإعادة النظر في بعض البنود وجرى الاتفاق بشأنها .

ثانياً - ضريبة كسب العمل :-

- يتم سداد ضريبة كسب العمل دورياً أولاً بأول بموجب القرارات التي تقدمها الشركة شهرياً ويتم سداد أي فروق قد تستحق عقب الانتهاء من إجراء الفحص الضريبي .
- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وجرى فحص السنوات التالية .

ثالثاً :- ضريبة الدمغة :-

- يتم سداد ضريبة الدمغة المستحقة على سماعات فروع الشركة وفقاً لقرارات اللجان الداخلية أو لجان الطعن الصادرة في هذا الشأن .
- تم سداد الضريبة حتى العام المالي ٢٠١٥/٢٠١٦ والقروض الضريبية الخاصة بها .
- جاري فحص عام ٢٠١٦/٢٠١٥ حتى ٢٠٢١/٢٠٢٠ .

رابعاً :- ضريبة القيمة المضافة :-

- يتم سداد الضريبة على القيمة المضافة دورياً أولاً بأول من واقع الإقرارات الشهرية التي تقدمها الشركة للمصلحة للضرائب المصرية ويتم السداد شهرياً من واقع الإقرارات الشهرية .
- تم سداد ٢٠١٦/٢٠١٥ وجرى فحص الاعوام التالية .

خامساً - الضريبة العقارية :-

- الشركة منتظمة في سداد الضريبة العقارية طبقاً لمتطلبات الجهة الادارية المختصة .



١٦ - مجال المشروعات البيئية :-

- قامت الشركة بتنفيذ العديد من المشروعات البيئية ومن اهم هذه المشروعات مشروع معالجة الصرف الصحي ومشروع تحويل تشغيل الغلايات بالمصانع من العسل بالسولار الى الغاز الطبيعي .
- كما تقوم الشركة بتنفيذ مشروعات تصسين بيئة العمل بالأقسام الإنتاجية التي يتم تطويرها تباعا
- هذا الى جانب الكثير من الاجراءات الأخرى التي لها تأثير مباشر على البيئة ومنها التعاقد مع الشركات المتخصصة لتخلص من نفايات ومخلفات المستحضرات المنتهية الصلاحية والتي يتم اعدامها حفاظا على بيئة نظيفة .

١٧ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة :

يتم تقييم المعاملات المالية مع الاطراف ذوي العلاقة بالتكلفة .

١٨ - الارباح القابلة للتوزيع

بلغ الارباح القابلة للتوزيع في السنة المالية المنتهية في ٣٠/٣١/٢٠٢٣ مبلغ ٧٨,٥ مليون جنيه

١٩ - اضمحلال الأصول :

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك دليل موضوعي على ان يكون اصل مالي - او مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ويعتبر الاصل مضمحل اذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة عند حدوث حدث او أكثر بعد الاعتراف الأولي بالاصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

٢٠- المتارعات القضائية :-

- ساءت الدعوى المرفوعة ضد هيئة الأوقاف رغم ٢٩٢ لسنة ٢٠٠٧ بشأن قيام الهيئة المذكورة ببيع ارض مساحتها (٧٠٠٠٠ متر مربع / ١٥٠ فدان) من ارض الشركة للشركة السعودية منظورة امام القضاء وقد صدر الحكم في الدعوى المشار اليها بنذب احد خبراء بوزارة العدل لتحديد القيمة السوقية الحالية للأرض
- بشأن الدعوى المرفوعة ضد مكتب الاهرام العلمي رقم ٢٧٨٠٠ لسنة ٢٠١٩ بشأن المطالبة بالتعويض نتيجة الإخلال ببلود العقد منظوره امام القضاء تم صدور حكم قضائي نهائي لصالح الشركة ببلغ ٩٠٠ مليون جنيه
- تم اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة والخاصة بمدىونية العميل / شركة اميرال فارما و الدعوى ضد شركة التامين التكافلية وتم ابلاغ هيئة الرقابة المالية والنيابة العامة ضامنا لحق الشركة في صرف قيمة التعويض الخاص بالوثيقة المعهدة لهذا الغرض و الدعوى موجلة لتقديم المستندات الخاصة بشركة التامين للحكم لصالح الشركة
- على فرار لجنة فض المنازعات في مجال التامين والصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية

٢١ - قواعد ومعايير الحوكمة :-

تقوم الشركة بتنفيذ القرار الإداري الوزاري رقم ٣٢٢ لسنة ٢٠٠٥ بشأن معايير وقواعد حوكمة الشركات وقد تم تشكيل لجنة تنويع ووفقا لما نص عليه قرار هيئة الرقابة المالية رقم ١٦ لسنة ٢٠١٤ والتي تباشر اختصاصها طبقا للشروط الموضحة بتقرير مجلس الإدارة :

٢٢ - الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية :-

لا توجد

الرئيس التنفيذي

د. خالد صلاح حجاج
{ دكتور / خالد صلاح حجاج }

رئيس قطاع الشؤون المالية

{ محاسب / محمد عبد العزيز عبد المطيب }

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملحفاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية عن أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد باننا سنصبح على دراية بجمع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفّظ

لم يتم تطبيق متطلبات معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٧) الأدوات المالية - (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما ورد في الفقرة السابقة، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

توجيه انتباه

لم يتم المصادقة على أرصدة العملاء والموردين والدين والذائنين والاطراف ذات العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

علي سعد زغلول المعزّاوي

رئيس الجمعية المصرية للمحاسبة العامة والضرائب

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢٨

رئيس جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. ٥٧٠٨

القاهرة في ١٥ مايو ٢٠٢٣