

الشركة العربية للأدوية  
The Arab Drug Company

We Care . . .



القاهرة فى : ٢٠٢٣/٠٦/١٣

السادة / البورصة المصرية - قطاع الإنصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة... وبعد ،،،

إحاقاً لخطابنا المؤرخ ٢٠٢٣/٥/٣٠ نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات عن الفحص المحدود للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/٣/٣١.

وتفضلوا بقبول وافر التحية ،،،

مدير عام الموازنة

ومسئول العلاقات مع المستثمرين

محاسب / محسن محمد عمر النادى



الإدارة والمصانع ٥ شارع المصانع - بالأسيوط - ت ٢٢٨٢٥٧٩٤٤ / ٢٢٨٢٢١١٣ - تليفاكس : ٢٢٨٢٢٦١٤  
فرع الجيزة ٦ شارع عثمان أباطة - المريوطية - الهرم - ت ٢٢٨٨٨٤١٣ / ٢٢٨٦٧٧٤٢  
فرع الإسكندرية ٧ شارع طارق بن زياد - العطارين - ت ٢٠٢/٤٩٧١٢٨٤ - فاكس : ٢٠٢/٤٩٧١٢٨٤ / البورصة ٢٠٢٣  
المكتب العلمى ١٠ شارع صيفى (زكى سابقاً) - التوفيقية - تليفاكس : ٢٥٧٤٥١٧١



الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الأدوية

صنادير ٢٨٩

٢٠٢٣/٦/١٣

(٥) دائمة توريد

صنادير

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 ٢٠٢٣/٣/٣١.

برجاء التكرم باتخاذ اللازم والإفادة.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام ...

وكيل الوزارة

قائم بأعمال مدير الإدارة

(محاسب / اشرف محمد عبدالفتاح)

تحريراً في ٢٠٢٣/٦/١٣

س

## تقرير

### الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة العربية للأدوية

والصناعات الكيماوية في ٢٠٢٣/٣/٣١

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 ٢٠٢٣/٣/٣١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا لسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسؤوليتنا 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 :-

- تحملت مصروفات سنوات سابقة مبلغ بنحو ١,١٤٩ مليون جنيه بالخطأ تمثل قيمة تسوية المطالبة عن فروق ضرائب اموال عن الفترة من ٢٠٠٨ الى ٢٠١٥ طبقا لنموذج (١٣) سداد مصلحة الضرائب في حين صحته الخصم من حساب مخصص الضرائب المتنازع عليها والمكون لهذا الغرض.

- تم تحميل مصروفات الفترة بقيم تقديرية بنحو ٥,٣٤٠ مليون جنيه عن مكافآت ومنح وانتقالات بيع ودعاية وغرامة مقدرة للشركة المصرية بالمخالفة لمبدأ الاستحقاق طبقا لآطار وعرض القوائم المالية الواردة بمعايير المحاسبة المصرية.

- تضمنت مبيعات الفترة في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٥,٠٢٨ مليون جنيه قيمة فواتير لم يتم تسليم مشمولها للعملاء وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ الخاص بالايراد من العقود

مع العملاء فقرة رقم ٢ وكذا تحميل تكلفة هذه المبيعات ضمن تكلفة البضاعة المباعة بالمخالفة  
للفقرة رقم ٣٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢ (المخزون).  
يتعين اجراء التسويات اللازمة والالتزام بالمعايير المشار اليها .

### الاستنتاج المتحفظ:-

في ضوء فحصنا المحدود وفي ماعدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان  
القوائم الماليه الدوريه لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامه عن المركز المالي في  
٢٠٢٣/٣/٣١ وعن ادائها المالي وتدفيقاتها النقدية عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير  
المحاسبة المصريه .

### مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:

- تضمنت اصول الشركة العديد من الأصول المتوقفة منذ فترة وأصول متاحة للبيع بتكلفة نحو ١٣,٣  
مليون جنيه منها:-

- خط تعبئة الأشرية (الكينج) والتانكات الخاصة بها الصادر لها قرار جمعية عمومية ببيعها في  
٢٠٢١/٣/٢٨ بتكلفة قيمتها (نحو ٣,٤ مليون جنيه) ولم يتم بيعها حتى تاريخه
- أصول والآت متوقفة معظمها مهلكة دفترياً بالكامل بنحو ٩,٩ مليون جنيه.

يتعين العمل على الاستغلال الامثل لتلك الاصول بما يعود بالنفع على الشركة .

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٤٣ مليون جنيه وقد تبين ما يلي :-

- مازالت ملاحظتنا قائمه بشأن وجود تأخير في تنفيذ اعمال بعض المشروعات بالشركة وعدم الانتهاء  
منها حتي تاريخه والبعض الاخر تم الانتهاء منه دون استخدام مما له الاثر علي ضياع الفرصه  
البديله واموال الشركة وكذا تكبد الشركة لزيادة في فروق أسعار العملة نظرا لزيادة الأسعار بناء  
علي طلب المقاولين وطول فترات تنفيذ المشروع وكذا زيادة نسبة الإشراف علي المشروعات  
وذلك على النحو التالي :-

• ٧٣,٥ مليون جنيه قيمة تطوير خطي الاشرية المسندة لشركة بروتيكشن للمقاولات طبقا للتعاقد  
المبرم في ٢٠٢١/٤ وملحقه في ٢٠٢٢/١٢ حيث بلغ المنفذ حتى ٢٠٢٣/٤ نسبة ١٧,٥% (طبقا  
للمستخلصات ) وبلغ المسدد نحو ٢٨,٢ مليون جنيه بعد الضرائب وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء  
من فتح الاعتماد المستندي بالرغم من سداد قيمة ٧٥% المتبقية من قيمة امر الشراء وبما يعادل  
٥٢ مليون جنيه والمحوالة لشركة الجمهورية في ٢٠٢٢/٥ واثر ذلك على ما قد تتحمله الشركة من  
خسائر واعباء طبقا للعقد والبند السابع من الملحق .

• ١١,٢ مليون جنيه قيمة مشروع E.R.P المبرم مع الشركة القابضة ولم يتم الانتهاء منه بالرغم  
من سداد نحو ٤,٦٦ مليون جنيه للشركة القابضة ونسبه سداد ٤١,٥% من قيمه التعاقد علما  
بأنه تم تشكيل لجنة تنفيذية بموجب قرار الرئيس التنفيذي للشركة رقم ٥٤ بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٧

عنه الراض

بناءً علي ما ورد بالكتاب الدوري رقم ٢٠ للمستشار القانوني وقرار معالي وزير قطاع الاعمال العام رقم (١١) لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٢ .

• ٦٠٠ الف جنيهه (بحساب التكوين الاستثماري مباني) قيمه اعمال تكييف بمنطقة البودرات منذ ٢٠١١ تخص اعمال تكييف بقسم البودرات والذي تم ايقافه. بالرغم من رد الشركه علي تقاريرنا السابقة بأنه جاري اجراء الدراسة اللازمة وتجهيزه للاستخدام في اعمال بيع او التطوير الأمر الذي لم يتم بعد.

• نحو ٥٨٦ الف جنيهه(آلات) تمثل قيمه تنك مياه مقطره بمشتملاته مستعمل والمسترد من شركه سيد في ٢٠١٩ .

يتعين اتخاذ ما يلزم نحو سرعة انهاء تلك المشروعات والاستفادة منها بما يحقق صالح الشركة  
• ما زالت الشركة لم تقم بإجراء الجرد المفاجئ الدوري لمخزن الإنتاج التام وغير التام بمعرفة قطاع الرقابة الداخلية وفقاً لبرامج وترتيبات محددة طبقاً لما ورد للمادة (٦٤) بشأن الجرد من الإجراءات التنظيمية من اللائحة المالية للشركة وكذا المادة (٣٢) من لائحة المخازن بالشركة وذلك لإظهار حسابات المخزون على حقيقتها وبدقة.

يتعين الالتزام باللائحة المشار اليها .

- ما زالت الشركة تقوم بتخفيض مخزون الخامات والمواد بقيمة اصناف راكدة ومنتھية الصلاحية وتالفة بلغت قيمتها نحو ٣,٨ مليون جنيهه في ٢٠٢٣/٣/٣١ الأمر الذي يشير إلى ضعف سياسات الشراء والتخزين بالشركة.

يتعين ضرورة التصرف الاقتصادي في المخزون واستغلاله الاستغلال الأمثل بما يعود بالنفع على الشركة  
- تضمن حساب العملاء ارصدة مدينة متوقفة والمحالة للشئون القانونية بنحو ٦,٥ مليون جنيهه والصادر فيها حكم لصالح الشركة ولم يتم تنفيذه على العميل شركة ميديكال (مكون عنها اضمحلال بنسبه ٥٠٪) المتبقي عن التعاقد المبرم مع العميل في ٢٠٢٠/٣/١ علما بقيام الشركة بالتعاقد مع شركة ترستي في ٢٠٢٣/١/٢٩ لتحصيل مستحقات الشركة من عملائها وتنفيذ الاحكام الصادرة لصالحها الا انها اعتذرت في ٢٠٢٣/٤/٤ عن تجديد التعاقد مع الشركة وقرر مجلس الادارة بجلسته في ٢٠٢٣/٤/٣ البحث عن مكاتب اخرى تقوم بمهمة التحصيل وكذا تكليف القطاع القانوني باتخاذ اجراءات امر اداء بالحكم النهائي الجنائي الصادر ضد شركة الرواد .

يتعين ضرورة متابعة الاحكام الصادرة لصالح الشركة وتفعيل قرارات مجلس الادارة في هذا الشأن .  
- لم يتم إجراء مطابقة مع كبار العملاء على أرصدهم المدينة حتى نهاية الفحص في مايو ٢٠٢٣ كما لم يتم إرسال مصادقات على تلك الأرصدة طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ومنها (ابن سينا - فارما او فر سيز - الشركة المتحدة للصيدلة) وعلما بمخاطبة الشركة للعميل /الشركة المتحدة للصيدلة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ بشأن المصادقة على رصيده والبالغ نحو ٤,٦٢٩ مليون جنيهه ودون

تلقى رد منه عنزة الراضة

- ظهر رصيد اوراق القبض في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٩٢,٢ مليون جنيه منها نسبة ٤٦٪ تخص العميل الشركة المتحدة للصيدلة وقد تبين ما يلي :-

• تأخر العميل ( الشركة المتحدة للصيدلة ) في سداد مبلغ بنحو ٢٢,٤٥٠ مليون جنيه قيمة اوراق القبض المستحقة خلال فترة المركز المالي لمدة وصلت في بعضها الي نحو ١٤٠ يوم وبالتابعة تبين استحقاق نحو ١٢ مليون جنيه خلال شهري ابريل ومايو ٢٠٢٣ ودون تحصيل حتى اخر مايو ٢٠٢٣ .

• كما لم تقم الشركة باحتساب فوائد تأخير بنحو ٧٢٣,٤ الف جنيه على العميل عن رصيد اوراق القبض المستحقة التحصيل على العميل في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بالمخالفة للبند الرابع عشر من العقد المبرم مع العميل في ٢٠١٤/٣/٤ وملاحقه وقد بلغت قيمة الفواتير المفتوحة ودون تحصيل حتى تاريخ المركز المالي نحو ٥ مليون جنيه ، كما تجاوزت مسحوبات العميل والبالغة في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٤٣ مليون جنيه قيمة خطابات الضمان المقدمة من العميل والبالغة ٣ مليون جنيه .

يتعين ضرورة اجراء المطابقات والمصادقات على ارصدة العملاء طبقا لمعايير المراجعة المصرية واتخاذ ما يلزم نحو تحصيل مستحقات الشركة والالتزام بالتعاقدات المبرمة لما له من اثر على السيولة المتاحة وبما يحقق صالح الشركة مع دراسة اضمحلال الاوراق المالية في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ .

- بلغ رصيد البنوك الدائنة (سحب على المكشوف) في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ نحو ٣,٦ مليون جنيه تحملت الشركة عنها خلال الفترة فوائد مدينة (تمويلية) بنحو ١,٦ مليون جنيه .

- تضمن حساب اوراق الدفع في ٢٠٢٣/٣/٣١ ارصدة متوقفة منذ سنوات يرجع تاريخ بعضها الى عام ٢٠١٣ بلغ ما امكن حصره منها نحو ٥٥ الف جنيه ولم يتبين لنا طبيعتها وأسباب توقفها.

- ما زالت ملاحظانا قائمة بشأن ما يلي :-

• صرف نحو ٤٩٢ الف جنيه بدلات حضور مجلس إدارة ولجنة مراجعة ومكافآت توزيع ارباح ورواتب في ٢٠٢٣/٣/٣١ للسادة ممثلي المساهمين ( الشركة القابضة ) غير التنفيذيين بالمخالفة للمادة الأولى من القانون رقم (٨٥) لسنة ١٩٨٣ والتي تقضي (بأنه تؤول إلي الدولة أو الأشخاص الاعتبارية العامة جميع المبالغ ايا كانت طبيعتها أو تسميتها أو الصورة التي تؤدي بها.....)

• صرف مبلغ بنحو ١٤١ الف جنيه قيمة بدلات اعضاء لجنة المراجعة المنبثقة من مجلس الادارة غير التنفيذيين وغير المستقلين دون العرض على الجمعية العامة للشركة لتحديد تلك البدلات طبقا للمادة ٢١٦ من لائحة القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .

يتعين الالتزام بالقوانين المشار اليها وضرورة العرض على الجمعية العامة في هذا الشأن .  
عزة الراضى

- اظهرت قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٣/٣/٣١ تدفقا سالبا من أنشطة التمويل بنحو ١٦,٦٩ مليون جنيه منها نحو ٢٣,٧٧٢ مليون جنيه تم إدراجها ضمن بند مسدد لسحب علي المكشوف بالرغم من أنها احد مكونات النقدية وما في حكمها بالمخالفة للفقرة رقم (٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية .

يتعين الالتزام بالمعيار المشار اليه .

تحريراً في: ٢٠٢٣/٦/١٣

مدير عام

نائب مدير الإدارة

عزة الراجحي حسنين

(محاسبة / عزة الراجحي حسنين)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

اعمال محمد علي  
(محاسبة / إيمان محمد محمد علي)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

نانسي سمير جرجس  
(محاسبة / نانسي سمير جرجس)

وكيل وزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

مطهر / أشرف محمد عبدالفتاح