

الشركة العربية للأدوية
The Arab Drug Company

We Care . . .



القاهرة فى : ٢٠٢٣/٠٨/٠١

السادة / البورصة المصرية - قطاع الإنصاح

البورصة المصرية

تعية طيبة... وبعد...،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه رد الشركة على 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

ومسؤول العلاقات مع المستثمرين



محاسب / محسن محمد عمر النادى

الإدارة والمصانع : ٥ شارع المصانع - بالأميرية - ت : ٢٢٨٢٥٢٩٤ / ٢٢٨٢٢١١٣ - فاكس : ٢٢٨٢٢٦١٤

فرع الجيزة : ٦ شارع عثمان أباطة - المريوطية - الهرم - ت : ٢٢٨٨٨٤١٣ / ٢٢٨٦٧٧٤٣

فرع الإسكندرية : ٧ شارع طارق بن زياد - العطارين - ت : ٢٢٨٤٩٧١٢٨٤ / ٠٢ - فاكس : ٢٢٨٤٩٨٤٤ / البورصة ٢٠٢٣

المكتب العلمى : ١٠ شارع سيد درويش (زكى سابقاً) - التوفيقية - تليفاكس : ٢٥٧٤٥١٧١



الشركة العربية للأدوية
The Arab Drug Company

We Care . . .



مكتب رئيس القطاع المالي
رقم لصادر / ٥٢٦
تاريخ ٢٠٢٣/٨/١٠

القاهرة في : ٢٠٢٣/٨/١٠

السيد الأستاذ المحاسب / وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير إدارة مراقبة حسابات الأدوية
بالجهاز المركزي للمحاسبات

تحية طيبة وبعد

نتشرف بان نرفق لسيادتكم طيه الرد على تقرير مراقب الحسابات بالجهاز
المركزي للمحاسبات رقم (٣٨٩) الخاص بالفحص المحدود للقوائم المالية للشركة
العربية للأدوية والصناعات الكيماوية عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٣/٣/٣١

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،،،

الرئيس التنفيذي

(د. تامر محمد احمد الحسيني)



الإدارة والمصانع : شارع المعصنح - بالأميرية - ت : ٢٢٨٢٧١٢٢ / ٢٢٨٢٧١٢٣ - فاكس : ٢٢٨٢٧١١٤
فروع الشركة : شارع عثمان أباطة - المريوطية - الهرم - ت : ٢٢٨٢٧٧٤٢ / ٢٢٨٢٧٧٤٣
فروع الاسكندرية : شارع طارق بن زياد - العطارين - ت : ٢٢٨٢٧٧٨٤١ / ٢٢٨٢٧٧٨٤٢ - فاكس : ٢٢٨٢٧٧٨٤٤
المكتب العلمي : شارع سيد درويش (زكي سابقاً) - التوفيقية - تليفاكس : ٢٥٧٤٥١٧١



الرد على تقرير

الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة العربية للأدوية

والصناعات الكيماوية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١

الملاحظة :

- 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.

الرد :

• تم عمل التسوية رقم (٦٩) بتاريخ ٢٠٢٣/٦/٣٠

الملاحظة :

- 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.

الرد :

• المصروفات التعويضات والغرامات المشار اليها تتحملها الشركة خلال السنة المالية ولذلك يتم تحميل الفترة بها تقديريا لغرض إعداد القوائم المالية الدورية كالمتبع تطبيقا لمبدأ الحيطة والحذر لتحميل الفترة بما يخصها من مصروفات لحين اتمام الصرف الفعلي لبندود المصروفات وإجراء المطابقة مع الشركات

الملاحظة :

- 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 إجراء التسويات اللازمة والالتزام بالمعايير المشار اليها .

الرد :

• لم يتم تخفيض المبيعات بالفواتير المذكورة عند إعداد المركز المالي بعد التحقق من سداد قيمتها وورود خطاب من الوكلاء بتحديد موعد الشحن وان البضاعة موجودة طرف الشركة بصفة أمانة .

الملاحظة :

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

- خط تعبئة الأشربة (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 الأمثل لتلك الأصول بما يعود بالنفع على الشركة.

الرد :

- بالنسبة لخطي الأشربة والتانكات الخاصة بهما جاري تجهيزهم وعرضهم للبيع للشركات الشقيقة أو طرحهم للبيع في مزادة بعد الحصول على موافقة البنك المركزي على فتح الاعتماد المستندي الخاص بشراء خطي أشربة بمشتملاتها

- جاري دراسة الاستفادة من الأصول المتوقفة في ضوء تطوير قسم الأشربة وخطط تطوير باقي الأقسام الإنتاجية وسيتم اتخاذ القرار المناسب في ضوء تلك الدراسة

الملاحظة :

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

- مازالت ملاحظاتنا قائمه بشأن وجود تأخير في تنفيذ أعمال بعض المشروعات بالشركة وعدم الانتهاء منها حتى تاريخه والبعض الآخر 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 الاشربة 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 والمحولة لشركة الجمهورية في ٢٠٢٢/٥ وأثر ذلك على ما قد تتحمله الشركة من خسائر وأعباء طبقا للعقد والبند السابع من الملحق .

الرد :

- بالنسبة لأعمال تطوير قسم الأشربة القائم بتنفيذه شركة بروتيكشن يرجع تأخر انجاز الأعمال إلى تأخر إنهاء إجراءات استخراج رخصة الهدم ثم رخصة البناء مما أدى إلى البطء في انجاز الأعمال
- فور تحريك سعر الصرف مرة أخرى بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠٢٢ إلى ٢٤ جنية للدولار أخطرتنا شركة بروتيكشن بعدم إمكانية موافاتها بجدول التوريدات لامتناع الشركات الموردة لشركة بروتيكشن عن تقديم أسعار أو مواعيد توريد ، وكل تلك الظروف خارجة عن إرادة الشركة
- جاري العمل على التنسيق بين إنهاء أعمال التطوير بالتزامن مع شحن خطي الأشربة بمشتملاتهما حيث انه من المخطط الانتهاء من مشروع تطوير قسم الأشربة بالتوازي مع إجراءات استيراد خطي أشربة بمشتملاتهما من ألمانيا وهو ما لم يتم الانتهاء منه لظروف إنهاء إجراءات فتح الاعتماد المستندي المتوقفة منذ ١٥/٥/٢٠٢٢ لعدم الحصول على موافقة البنك المركزي وحتى تاريخه رغم قيام شركة الجمهورية بمخاطبة السيد الدكتور / محافظ البنك المركزي وقيام الشركة العربية بمخاطبة الشركة القابضة للأدوية للتدخل لدى البنك المركزي وقامت قيادات الشركة القابضة متمثلة في السيد الدكتور / العضو المنتدب التنفيذي والسيد الدكتور / العضو المنتدب للشئون المالية والاستثمار بإجراء مقابلة مع نائب محافظ البنك المركزي الذي وعد بإنهاء موضوع الموافقة على فتح الاعتماد وهو ما لم يتم حتى تاريخه وهي ظروف خارجة عن إرادة الشركة
- ونظرا لعدم حدوث اي تقدم في تلك الإجراءات اضطرت الشركة العربية للاتفاق مع بنك الكويت الوطني بتمويل قيمة الاعتماد بالعملة الصعبة من حصيلة الشركة من التصدير وان يتم فتح الاعتماد عن طريق الشركة مباشرة وتم إنهاء كافة الإجراءات المطلوبة وجاري فتح الاعتماد فور مراجعة بنوده مع شركة سينتاجون

الملاحظة :

- ١١,٢ مليون جنية قيمة مشروع E.R.P المبرم مع الشركة القابضة ولم يتم الانتهاء منه بالرغم من سداد نحو ٤,٦٦ مليون جنية للشركة القابضة وبنسبه سداد ٤١,٥٪ من قيمه التعاقد علما بأنه تم تشكيل لجنة تنفيذية بموجب قرار الرئيس التنفيذي للشركة رقم ٥٤ بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٧ بناء علي ما ورد بالكتاب الدوري رقم ٢٠ للمستشار القانوني وقرار معالي وزير قطاع الاعمال العام رقم (١١) لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٢ .

الرد :

- بالنسبة لمشروع E.R.P : جاري المتابعة مع شركة وادي النيل وموافاتها بالبيانات التي تطلبها من الشركة أولا بأول حتى يتم الانتهاء من التنفيذ وتشغيل المشروع ، وقد ورد خطاب الشركة القابضة

للأدوية المؤرخ ٢٠٢٢/١٢/١٧ بخصوص توصيات اللجنة المشكلة بموجب قرار وزير قطاع الأعمال العام رقم ١٧٤ لسنة ٢٠٢٢ والخاص بمراجعة تطبيقات منظومة ال ERP مع التنبيه بعدم صرف أي مستحقات لحين إعادة تفعيل واستلام المنظومة وتأكيد عملها بكفاءة عالية ، وقد ورد إلينا الكتاب الدوري رقم ٢٠ للمستشار القانوني لوزير قطاع الأعمال العام بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٢ مرفق به قرار قطاع الأعمال العام رقم ١١ لسنة ٢٣ بشأن تشكيل لجنة لمتابعة تنفيذ مشروع إدارة موارد الشركات E.R.P برئاسة وزير الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات وقطاع الأعمال العام وكذلك تشكيل لجنة تنفيذ به برئاسة العضو المنتدب التنفيذي لكل شركة وقد قامت الشركة بتشكيل اللجنة بموجب قرار رقم ٥٤ بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٧ .

الملاحظة :

• ٦٠٠ ألف جنيه (بحساب التكوين الاستثماري مباني) قيمة اعمال تكييف بمنطقه البودرات منذ ٢٠١١ تخص اعمال تكييف بقسم البودرات والذي تم إيقافه. بالرغم من رد الشركة علي تقاريرنا السابقة بأنه جاري اجراء الدراسة اللازمة وتجهيزه للاستخدام في اعمال بيع او التطوير الأمر الذي لم يتم بعد.

الرد:

• جاري إجراء الدراسة اللازمة وتجهيزه للاستخدام في أعمال التطوير أو البيع

الملاحظة :

• نحو ٥٨٦ ألف جنيه (آلات) تمثل قيمة تنك مياه مقطره بمشتملاته مستعمل والمسترد من شركة سيد في ٢٠١٩ .

يتعين اتخاذ ما يلزم نحو سرعة إنهاء تلك المشروعات والاستفادة منها بما يحقق صالح الشركة

الرد :

• جاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لإصلاح التنك وتجهيزه للاستخدام في أعمال التطوير أو البيع

الملاحظة :

• 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 ضرورة الالتزام باللائحة المشار إليها .

الرد :

- تم التنبيه على المراجعة الداخلية بوضع خطة لإجراء جرد مفاجئ بصفة مستمرة وتم التزام إدارة مراقبة المخزون بإجراء مطابقت شهرية أولا بأول ،

الملاحظة :

- ما زالت الشركة تقوم بتخفيض مخزون الخامات والمواد بقيمة أصناف راكدة ومنتھية الصلاحية وتالفة بلغت قيمتها نحو ٣,٨ مليون جنيه 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

الرد :

- عند اعداد المركز المالي يتم اعداد كشوف بالخامات والمواد الراكدة طبقا لمعدلات الاستخدام والتي قاربت صلاحيتها على الانتهاء ويتم مراجعتها مع قطاع سلاسل الامداد والتموين لتحديد الاصناف التي يمكن استخدامها وادراجها بالخطط الانتاجية ، وبالتسبة للاصناف التي لا يوجد استخدام لها لتوقف تصنيع المستحضرات الخاصة بها لأسباب فنية او تسويقية يتم دراسة إمكانية التصرف فيها بالبيع قبل انتهاء صلاحيتها ، وفي ضوء ذلك يتم تحديد نسب التخفيض

- ويتم تشكيل لجنة فنية لإجراء الدراسة اللازمة لتحديد مدى الاستفادة منه وضرورة التصرف الاقتصادي في المخزون البطئ والراكد وما قارب على الانتهاء عند اعداد الميزانية

الملاحظة :

- تضمن حساب العملاء ارصدة مدينة متوقفة والمحالة للشئون القانونية بنحو ٦,٥ مليون جنيه 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 .

الرد :

• تم اتخاذ الإجراءات القانونية حيال تلك المديونية وصدرت أحكام جنائية نهائية ضد العميل المذكور ويتم تنفيذ الأحكام الصادرة عن طريق النيابة العامة ويتم المتابعة مع كافة الجهات المسؤولة لتنفيذ الحكم، بالإضافة الى تسليم شركة ترستى صورة من هذه الأحكام لتحصيلها وحتى تاريخه ونظرا لعدم وجود أى تطور جارى البحث عن شركة تحصيل أخرى مع استمرار القطاع القانوني في اتخاذ كافة الاجراءات لمحاولة تحصيل المديونية .

• وتم تقديم بلاغ إلى مساعد وزير العدل للكسب غير المشروع والموضوع قيد التحقيق

الملاحظة :

- لم يتم إجراء مطابقة مع كبار العملاء على أرصدهم المدينة حتى نهاية الفحص في مايو ٢٠٢٣ كما لم يتم إرسال مصادقات على تلك الأرصدة طبقا لمعايير المراجعة المصرية ومنها (ابن سينا - فارما أوفر سيز - الشركة المتحدة للصيدلة) وعلمنا بمخاطبة الشركة للعميل /الشركة المتحدة للصيدلة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ بشأن المصادقة على رصيده والبالغ نحو ٤,٦٢٩ مليون جنيه ودون تلقي رد منه .

الرد :

- بالنسبة للشركة المتحدة : تم إرسال مصادقة على رصيد ٢٠٢٣/٣/٣١ بتاريخ ٢٠٢٣/٥/٢٠
- بالنسبة لشركة ابن سينا فارم : تم إرسال مصادقة على رصيد ٢٠٢٣/٣/٣١ بتاريخ ٢٠٢٣/٥/٢٠
- بالنسبة لشركة فارما أوفر سيز : تم إرسال مصادقة على رصيد ٢٠٢٣/٣/٣١ بتاريخ ٢٠٢٣/٥/٢٠

الملاحظة :

- ظهر رصيد أوراق 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 أوراق القبض المستحقة خلال فترة المركز المالي لمدة وصلت في بعضها إلي نحو ١٤٠ يوم وبالمتابعة تبين استحقاق نحو ١٢ مليون جنيه خلال شهري ابريل ومايو ٢٠٢٣ ودون تحصيل حتى آخر مايو ٢٠٢٣ .

• كما لم تقم الشركة باحتساب فوائد تأخير بنحو ٧٢٣,٤ الف جنيه على العميل عن رصيد أوراق 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 إجراء المطابقات والمصادقات على أرصدة 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 الأوراق المالية في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ .

الرد :

- بالنسبة للشركة المتحدة للصيدلة اكبر شركة توزيع بمصر ونظرا لوجود أزمة سيولة حادة بها تقوم بتأخير سداد الشيكات المستحقة عليها لكل العملاء ، وتم سداد مبلغ ٦,٣ مليون جنيه خلال شهري ٤/٢٠٢٣/٥، وجاري التواصل معها لسداد باقي المديونية تدريجيا
- لا يتم احتساب فوائد تأخير إلا بعد سداد المديونية حيث أن هدف الشركة هو تحصيل أصل المديونية أولا ثم يتم المطالبة بفوائد التأخير
- تم سداد الفواتير المفتوحة خلال شهري مايو ويونيه ٢٠٢٣
- وقد تم التنبيه على القطاع التجاري لسرعة تحصيل مستحقات الشركة طرف الشركة المتحدة والالتزام بما ورد بالعقد ومراعاة تغطية مسحوبات العملاء بخطابات ضمان كافية لضمان مستحقات الشركة.

الملاحظة :

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

الرد :

- تم إصدار الشيكات المذكورة سداد لمستحقات على الشركة وبعض هذه الشيكات تم تسليمها للمستفيدين ولم يقوموا بتقديمها للبنك للصرف ، وبعضها لم يتم المستفيدين باستلامها وما زالت موجودة بالشركة وجاري إلغاؤها

الملاحظة :

- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن ما يلي :-

- صرف نحو ٤٩٢ ألف 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.....)

الرد :

- تم مخاطبة الشركة القابضة للأدوية بموجب الخطاب الصادر برقم ١٧٨ بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٢ للإفادة بهذا الشأن .

الملاحظة :

- صرف مبلغ بنحو ١٤١ الف جنيه قيمة بدلات أعضاء لجنة المراجعة المنبثقة من مجلس الإدارة 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 إليها وضرورة العرض على الجمعية العامة في هذا الشأن .

الرد :

- المادة رقم ٢١٦ من لائحة القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاتها تتحدث عن تحديد مكافأة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وليس عن اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة ، ولما كانت لجنة المراجعة تفعيلا للباب الرابع من قواعد القيد والشطب الصادر عن هيئة الرقابة المالية والمختص بالحوكمة وحماية حقوق الأقلية حيث نصت المادة (٣٧) من قواعد القيد والشطب على تشكيل لجان المراجعة بالشركات المقيد لها أسهم أو شهادات إيداع مصرية فقد أعفت المادة الشركات الصغيرة والمتوسطة التي يقل رأس مالها المصدر والمدفوع عن ١٠٠ مليون جنيه من وجود لجنة للمراجعة بها ، إلا أن الشركة وامتثالا لمبادئ الحوكمة فقد اتبعت ما ورد في نص المادة المشار إليها بشأن تشكيل لجنة المراجعة واسترشدت بالدليل المصري لحوكمة الشركات - الإصدار الثالث - المحور الثالث: لجان مجلس الإدارة - لجنة المراجعة حيث تضمنت الفقرة التالية: فإن اللجنة تختار رئيسها ويتم الموافقة على تشكيلها ومعايير اختبار أعضائها وبرنامج عملها والمقابل المادي لأعضائها ورئيسها وتكليفها بأداء مهامها بموجب قرار يصدر من مجلس الإدارة.

الملاحظة :

- أظهرت 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 إليه .

الرد :

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقا لقرار الجهاز المركزي رقم ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١ وفي ضوء المنشور السنوي لوزارة المالية ، واعتبارا من العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ سيتم إدراج بند سحب علي المكشوف ضمن مكونات النقدية وما في حكمها طبق للمعيار المحاسبي رقم (٤)

رئيس القطاع المالي

محاسب . طارق السيد علي