



شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية

El- Nile Co.

for Pharmaceuticals and Chemical Industries

تحريراً في ٢٠٢٥/١٢/٦

السادة / بورصة الأوراق المالية

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات الفحص المحدود
عن القوائم المالية والحسابات الختامية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

رئيس قطاع الشؤون المالية

{ محاسب / محمد عبد العزيز عبد المطلب }

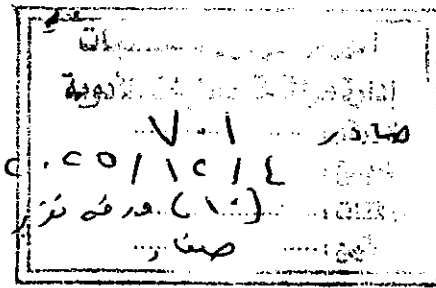
مسئول الإتصال وعلاقات المستثمرين

{ محاسب / علي ابراهيم احمد }



المكتب العلمى : ١١ عماد الدين - القاهرة
الإدارة والمصنع والتصدير: ميدان السواح - الأميرية - القاهرة ت: ٢٦٠٢٣٦٧٤ / ٢٦٠٢٣٦٨٤ / ٢٦٠٢٣٦٨٤ فاكس: ٢٢٥٦١٢٢١
Scientific Office : 11 Emad El-Din St., Tel. : 25912821 Tel. & Fax : 25918803
Head Office & Factory & Export : Al Ameria - Cairo
Tel. : 26023674 / 26023684 / 22595649 Fax : 22561221





**الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الأدوية**

**السيد الأستاذ الدكتور/رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية**

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير عن الفحص المحدود للقوائم
المالية للشركة في ٢٠٢٥/٩/٣٠.

برجاء التكرم باتخاذ اللازم .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،

وكيل أول

مدير الإدارة



(محاسبة / نانسي سمير جرجس)

تحريراً في: ٢٠٢٥/١٢/٤

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية
لشركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠

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

المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المرفقة لشركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الأيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة 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 ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس إبداء استنتاج متحفظ :

و فى ضوء المعلومات التى حصلنا عليها من الإدارة فقد تبين مايلى :

- تضمنت قائمة الدخل إيرادات لا تخص الفترة بنحو ٢٩.٥٢٠ مليون جنيه قيمة المبيعات التى لم يتم تسليمها حتى شهر اكتوبر ٢٠٢٥ وذلك بفروع (البيع الرئيسى- العامرية -) وكذا مبيعات التصدير بنحو ٢٠.٦٤٩ مليون جنيه لم يتم شحنها للعملاء حتى ٢٠٢٥/١١ ويرجع ذلك لانتهااء السجل الصناعى و سجل المصدرين بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٢٧، ٢٠٢٥/١٠/٢٧ على الترتيب بالمخالفة لما يقضى به المعيار المحاسبى المصرى رقم (٤٨) الخاضع بالايراد .

محمد امين

■ عدم كفاية المبلغ المكون لمواجهة الاضمحلال في المخزون السلعي في تاريخ المركز المالي، والبالغ نحو ٥ مليون جنيه في حين بلغت قيمة الخامات منتهية الصلاحية والتي قاربت صلاحيتها على الانتهاء في تاريخ المركز نحو ٥٠ ألف جنيه ٧.٢٠٠٠ مليون جنيه على الترتيب بخلاف الاصناف الراكدة من مواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بنحو ٢٥,٦٦٦ مليون جنيه.

الاستنتاج المتحفظ :

وفي ضوء فحصنا المحدود باستثناء ما جاء بالفقرات السابقة لم ينم الى 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 ٢٠٢٥/٩/٣٠ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذات التاريخ وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً :-

- عدم الالتزام بما ورد بقرار السيد المستشار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٨٠٧ لسنة ٢٠٢٢ لتعديل الدليل المحاسبي والقوائم المالية اعتباراً من ٢٠٢٢/٧/١ .
- عدم التزام الشركة بامساك الدفاتر التجارية وخاصة دفترى اليومية العامة والجرد بالمخالفة لاحكام المادة ٢١ من قانون ١٧ لسنة ١٩٩٩ وكذا احكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

مازالت الأصول الثابتة تتضمن أصول غير مستغلة منذ فترات طويلة و سبق ان اشرنا اليها

بتقريرنا السابقة و التي تتمثل في :-

- جزء من أرض مصنع الشركة بالأميرية والبالغ مساحته فدان و ١٩ قيراط و ٧ سهم محل نزاع بين (الشركة والشركة السعودية وهيئة الاوقاف) حيث قامت هيئة الاوقاف باستقطاعها من الشركة وبيعها للشركة السعودية وقد صدر لها حكم بالدعوى رقم ٢٩٣ لسنة ٢٠٠٧ باحالتها للخبراء (بهيئة الخدمات الحكومية) ومازالت القضية منظورة امام المحاكم .
- نحو ١٥ مليون جنيه قيمة التكلفة التاريخية (الالات و اثاث) لأقسام (البنسلين - الكبسول - البيوتكنولوجي) و المتوقفة منذ اكثر من ١٠ سنوات و تمثل طاقات عاطلة.
- فرع بحرى 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 .
- نحو ١٧٤ ألف جنيه قيمة مساحة ٦٠٠٠ مترمربع ارض فضاء بفرع العامرية غير مستغلة منذ عدة سنوات.
- مساحة ارض فضاء 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

- العديد من الاصول الثابتة بحالة جيدة بفروع (بحري بشارع بورسعيد و الاسكندرية) .
- فرع الاسكندرية المكون من طابقين الارضي مخازن بمساحة ٥٠٠ متر مربع به العديد من الغرف المخصصة لادارة الفرع وغير مستغل منذ فبراير ٢٠٢١ علي سند ترك المخزن للمالك وتتكد الشركة قيمة ايجارية بنحو ٣٠ الف جنيه سنويا وتم دمجها مع فرع العامرية ويوجد عدد ٧٨ موظف بفرع العامرية بعضهم طاقات بشرية غير مستغلة وتحمل الشركة اعباء نقل الموظفين من الاسكندرية للعامرية 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 غرض السكن وفقا لاحكام القانون رقمي ٤٩ لسنة ١٩٧٧ و ١٣٦ لسنة ١٩٨١ بانتهاء مدة ٥ سنوات من تاريخ العمل بهذا القانون ما لم يتم التراضي علي غير ذلك و بخلاف تضاعف القيمة الاجارية طبقا لاحكام القانون سابق الذكر .
- يتعين ضرورة اعادة النظر في استغلال تلك الاصول مع حصر كافة الحالات المماثلة واتخاذ اللازم حيالها .

كما تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ قيمة مشروعات بنحو ١٢٨.٦٣١ مليون جنيه لم يتم الاستفادة منها يرجع بعضها لعام ٢٠٠٩ ويتمثل اهمها فيما يلي :

- نحو ٤٧.٢٩٠ مليون جنيه قيمة ماكينة خط البليستر الخاصة بقسم الاقراص الجاري تطويره و ترتب علي ذلك التأخير في تركيب خط البليستر منذ يوليو ٢٠٢١ وحتى تاريخه بما يجاوز الاربع سنوات .
- نحو ٧.١١٨ مليون جنيه قيمة ماكينة كبس أقراص وردت للشركة عن طريق شركة الجمهورية في مايو ٢٠٢٢ عن طريق الاستيراد بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٢٧ تم مخاطبة شركة الجمهورية بوقوع حادث صدام بلوحة الكهرباء أثناء نقلها وفشل اختبارات الماكينة و وافقت شركة التأمين علي تحمل تكاليف إعادة التصدير والعودة بقيمة ١٠٦.٩ ألف دولار علي أن تقوم شركة الجمهورية بإعادة التصدير والشحن إلي شركة النيل للأدوية مرة أخرى بعد إصلاحها في خلال ثلاثة أشهر و بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٧ وافقت الشركة علي إعادة تصدير الماكينة و الواردة منذ ٢٠٢٤/٣ و لم يتم تركيبها و استخدامها .
- يتعين موافاتنا بأسباب ذلك .

- نحو ١٨.٥٩٧ مليون جنيه قيمة مشروع التحول الرقمي (E R P) والذي لم يتم تشغيله حتى تاريخه حيث تم خصم تلك المبالغ بمعرفة الشركة القابضة وبدون أية مستندات مؤيدة للصرف بالشركة سوي فقط كشوف حساب من الشركة القابضة بقيمة الاقساط المحملة علي الشركة طبقا للتعاقد المبرم عن طريق الشركة القابضة مع شركة (دي جي تك) وشركة مايكروسوفت لشراء تراخيص استخدام برامجها وتقديم الخدمات الاستشارية .
- نحو ٣.٥١٨ مليون جنيه قيمة مشروع الماكينة القديم الخاص (قيمة اجهزة و شبكات) لربط الشركة بفروعها الخارجية منذ عام ٢٠١٣ و 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 واستبعادها من الحساب و سبق ان اشرنا الي ذلك بتقريرنا المبلغة للشركة و لم يتبين لنا مدي جدوي المشروع في ظل عدم استخدامه و تشغيله بشكل كامل حتي تاريخه

محمد عبد الله

يتعين موافاتنا بالاسباب التى شابت عدم إستكمال المشروع القديم لما يمثله من أموال غير مستغلة مع ضرورة تخفيض حساب التكوين وأضافته للأصول الثابتة وحساب الإهلاك من تاريخ الإضافة مع تكوين اضمحلال مقابل التقدم التكنولوجى وذلك طبقا لمعيار المحاسبة رقم (١٠) و موافاتنا باسباب عدم الانتهاء من المشروع الجديد و كذا البرنامج الزمني لنهوا الاعمال .

- نحو ٤٣.٤٣٥ مليون جنيه قيمة شبكة الحريق الخارجية لم تنتهي الشركة منها حتي تاريخه و مخاطبة إدارة الحماية المدنية لإجازة المشروع و الحصول علي رخصة التشغيل الدائمة.
- نحو ٨٢ الف جنيه قيمة توريد وتركيب صهريج سولار لم يتم رفعها للأصول منذ ٢٠١٧/٦ نظرا لعدم توافقها مع اشتراطات الحماية المدنية .
- نحو ١٢٦ الف جنيه قيمة مشروع فندق جمصة المقام على أرض فضاء حق انتفاع بمساحة ١٢٥٠ متر مربع والتي تم إلغاء ترخيصها وسحبها بمعرفة مجلس المدينة لعدم سداد مقابل حق الانتفاع كما لم تقم الشركة بتقدير مخصص لمقابلة الخسارة المحتملة للدعاوى المقامة بشأن أرض جمصة .
- نحو ٧.٦٥٢ مليون جنيه قيمة اسطمة (ماكينة الروميلاج) لقسم المحاليل و التي وردت للشركة في ٢٠٢٢/١٠/١٥ و لم يتم فحصها او تركيبها منذ ورودها.
- نحو ٨١٣ الف جنيه قيمة تاهيل ماكينة الكسوة الفيلمية (اكسلاكو تا) بقسم الاقراص منذ عام ٢٠٢٣ . يتعين العمل علي سرعة نهو تلك الأعمال واتخاذ الاجراءات الكفيلة للاستفادة من تلك الاصول ومتابعة الدعاوى امام القضاء .
- بلغت ايرادات النشاط في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٦٨١.٢٠٢ مليون جنيه مقابل نحو ١٢١.٧٦٩ مليون جنيه في ٢٠٢٤/٩/٣٠ بزيادة قدرها نحو ٤٥٩% ومقابل مستهدف بلغ نحو ٨٢٩.٣٤٤ مليون جنيه بنقص نحو ١٨%.
- لم تفصح الشركة في الايضاحات المتممة عن أن أرصدة المخزون الواردة بالقوائم المالية تمثل الأرصدة الدفترية، وأن الشركة لا تقوم بإجراء جرد فعلي خلال السنة بل في نهاية السنة المالية، وهو ما يمثل قصورا في الافصاحات الجوهرية المطلوبة وفقا لمعيار المحاسبي المصري رقم (١) عرض القوائم المالية.
- وكذا تقييم مخزون الانتاج التام وغير التام باستخدام تكلفة ٢٠٢٥/٦/٣٠ نظرا لعدم قدرة نظم المعلومات بالشركة على توفير بيانات تكلفة دقيقة في تاريخ المركز المالي.
- بلغت القيمة البيعية للأصناف المنتهية الصلاحية والتي قاربت صلاحيتها على الانتهاء بمخزون الانتاج التام نحو ١,٢٠٨ مليون جنيه، نحو ٣,٣٢٤ مليون جنيه على الترتيب، وقد تم استبعادها عند تقييم المخزون.
- تضمن مخزون الانتاج التام وغير التام نحو ٧,٩٤١ مليون جنيه، ونحو ٨٦٤ ألف جنيه على الترتيب قيمة أصناف محرزة من قبل وزارة الصحة.
- تضمن مخزون الإنتاج التام نحو ٨,٨٩٧ مليون جنيه تمثل القيمة البيعية للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة خلال فترة المركز المالي .

محمد زاهر

- تضمنت الايضاحات المتممة القيمة الاسمية . لسهم استثمارات الشركة في الشركة العربية للزجاج الدوائي بمبلغ ١٠٠ جنيه في حين قيمته الصحيحة ٥٤,١٦ جنيه.
- كما تضمنت الايضاحات المتممة مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه (مبالغ مسددة تحت زيادة رأس المال) ضمن حقوق الملكية رغم عدم الانتهاء من الاجراءات الخاصة بزيادة رأس المال في تاريخ المركز، وذلك بالمخالفة لما ورد بمعياري المحاسبة المصري أرقام (٢٦,١) عرض القوائم المالية، الأدوات المالية. يتعين دراسة ذلك والافادة .
- عدم قيام الشركة باثبات الالتزام الخاص بمكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمعيار المحاسبي المصري رقم (٣٨) الخاص بمزايا العاملين، حيث تقوم الشركة فقط باثبات المصروفات المستحقة للعاملين الذين انتهت خدمتهم خلال الفترة، ودون الاعتراف بالالتزام الكامل باستخدام الاسلوب الاكثوري المطلوب. مما ترتب عليه عدم تحميل الفترة بالتكلفة الصحيحة وعدم اثبات الالتزام المستحق للعاملين بالمبلغ الصحيح. يتعين اتخاذ اللازم نحو ما تقدم.
- عدم تحميل قائمة الدخل بخسائر فروق العملة الناتجة عن حركة السداد لموردي الخارج خلال فترة المركز المالي، وعن إعادة تقييم أرصدهم في تاريخ المركز المالي. يتعين اتخاذ اللازم نحو ما تقدم.
- لم تقم الشركة بالافصاح عن احتمال تعرضها لغرامة تتعلق بعدم توريد بعض أصناف مناقصة العطاءات- والتي لم يتم تحديد قيمتها بصورة نهائية- رغم أن احتمال تحمل الشركة لهذه الغرامة يعد كبيراً، وهو ما يمثل قصوراً في الافصاحات المطلوبة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) الخاص بالالتزامات المحتملة.
- بلغ المستهدف من مبيعات التصدير بموازنة ٢٠٢٥/٢٠٢٦ عن الربع الاول بنحو ٧٤.٨٥٣ مليون جنيه بنسبة تنفيذ بنحو ٣.٢ % يتعين موافقتنا بأسباب ذلك .
- بلغت خسائر المستحضرات التي تم بيعها خلال فترة المركز المالي بأسعار أقل من التكلفة نحو ٣.١٤٥ مليون جنيه تتمثل في عدد ١٨ مستحضر لمبيعات (السوق - العطاءات - الصحة والسكان) كما تضمن المخزون اصناف تقل اسعار بيعها عن تكلفتها بنحو ٤٣.٧ ألف جنيه . يتعين العمل علي ترشيد تلك الأصناف حتى لا تكون عبء على المستحضرات الأخرى .
- ظهر رصيد حساب العملاء في ٢٠٢٥/٩/٣٠ مدينا بنحو ٦٣١,٨٧٥ مليون جنيه (بعد خصم المخصص البالغ نحو ١٤,٧٧٦ مليون جنيه).
- تضمن حساب المبيعات في تاريخ المركز المالي بالخطأ نحو ١٠٠,٨٤٨ مليون جنيه قيمة مبيعات تخص موندي فارما كونه عقد تصنيع للغير.
- تضخم حسابات العملاء والارصدة الدائنة بحسابات (اينوفا) في تاريخ المركز بنحو ٢٠٣,٩٢٩ مليون جنيه و ٣١٤,٧٢٠ مليون جنيه على الترتيب.

محمد زاهد

■ بلغت قيمة اوامر التوريد بفرع العطاءات من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ ما قيمته نحو ٣٤٩,٧٠٦ مليون جنيه (المصرية - ابن سينا - فارما اوفرسيز) وبلغ المنفذ نحو ٢٤٩,٠٤٣ مليون جنيه بنسبة نحو ٧١% وعلى الرغم من ذلك لم تقم الشركة بتحميل اي غرامات خلال الربع الاول ، وقد تبين الاتي:-

- توقف قسمي الاقراص والامبول للتطوير.
- حدوث اعطال متكررة بقسم المحاليل نتيجة اعطال بالماكينات.
- عدم قيام الشركة حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ بتوريد اي كمية من صنفى نورموتروبيوم ٢٠ فيال ونورموتروبيوم بلس ٢٠ فيال بنحو ٤,٢٤٤ مليون جنيه ، ٢,٠٢٨ مليون جنيه على الترتيب وذلك لعدم حصول المستحضر على اخطار تسجيل نهائي للبدء في الانتاج حيث تم ترسية تلك الأصناف على الشركة ضمن الممارسة رقم ١٧/ادوية/محدودة/٢٠٢٣/٢٠٢٤ (الشركة المصرية) والتي تخص تدبير ادوية الجهاز التنفسي على ان يتم بدء العمل بالترسية ابتداء من ٢٠٢٣/٩/٧.
- وكذا صنف بانتوريست (ابن سينا) بنحو ٧,٩٩٥ مليون جنيه لم يتم توريد اي كمية حتى تاريخ المركز المالي لانتظار استيفاء متطلبات التسجيل.

يتعين ضرورة دراسة ما تقدم والافادة مع اتخاذ الاجراءات الجادة لتنفيذ اوامر التوريد المطلوبة حفاظا على اموال الشركة ، وكذا الافادة باسباب الدخول في تلك المناقصات والمستحضرات غير مسجلة ولم تحصل الشركة على موافقة هيئة الدواء للبدء في الانتاج.

- ظهر رصيد اوراق القبض في ٢٠٢٥/٩/٣٠ مدين بنحو ١٧٣,٨٤٧ مليون جنيه بالزيادة نحو ٢ الف جنيه عن الاجمالي بالميزان التحليلي لاوراق القبض والمقدم لنا في ذات التاريخ والبالغ نحو ١٧٣,٨٤٥ مليون جنيه ، ومازال هناك فروق بنحو ١٤ الف جنيه بفرع العامرية ، كما تضمنت اوراق القبض نحو ٤,١٧٠ مليون جنيه قيمة شيكات مستحقة التحصيل بفروع الشركة شرق ، بحري والعامرية حتى تاريخ المركز المالي.
- يتعين دراسة ذلك والافادة.

- بلغت الأرصدة المدينة المتوقفة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ نحو ١١,١٠٥ مليون جنيه (محلي ، تصدير) مكون عنها مخصص بكامل القيمة.
- عدم إجراء ايه مطابقات مع العملاء حتى تاريخ ٢٠٢٥/٩/٣٠.
- تبين انه تم التعامل على عدد (٢) صنف فقط من اصل (٢٧) صنف تم ادراجهم ضمن موازنة مبيعات التصدير للعام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٦.
- مازالت الشركة لم تحصل على نموذج ١٣ الخاص بمبيعات بنحو ٢٠,٩٨٦ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ تخص العميل هولدي فارما وسيد فارما.

مهمز

- اعتادت الشركة على اصدار فواتير ثم الغاءوها بلغ قيمة تلك الفواتير الملغاة حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ١١٠,٢٨٥ مليون جنيه.
- مازالت المديونية المستحقة على العميل محمد محمود مظهر والبالغة نحو ٧,٢٢٤ مليون جنيه (والمكون عنها مخصص بكامل القيمة) والمتوقفة منذ اكثر من عام ومحالة للنيابة حيث قامت الشركة بالبيع للعميل المذكور بشيكات خلال الفترة من شهر ابريل وحتى يونيو ٢٠٢٢ بدون ايه ضمانات ولا تعاقد مبرم ولا سابقة اعمال وهي مبالغ كبيرة لا تتناسب مع كل من البطاقة الضريبية والسجل التجاري المستخرجان حديثا بعام ٢٠٢١ ورأسمال قدره ٥٠ الف جنيه تم ارتداد شيكات بنحو ٧,٢٢٤ مليون جنيه من البنك بأشهر ٧ ، ٢٠٢٢/٨ لعدم كفاية الرصيد بالاضافة لاصرار المختصين بالشركة علي منحه خصومات شركات التوزيع الكبرى وكميات كبيرة من البونص وتم اعداد مذكرة بذلك وارسالها للشركة برقم ٦٢٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٥ تم تحويلها برقم ١٨٨ عرائض اموال عامة علي قيدت برقم ٣٤١٩ / ٢٠٢٢ اداري الاميرية للاختصاص ، وصدر حكم في الدعوى رقم ٢٦٧ لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٠٢٤/٢ بالزام العميل المذكور بمبلغ ١٠ مليون جنيه والفوائد القانونية بواقع ٤% سنويا من تاريخ المطالبة في ٢٠٢٣/١٢/٦ ومازالت المديونية مستحقة حتى تاريخ المركز المالي.

يتعين متابعة تحصيل تلك المديونية.

- عدم كفاية خطابات الضمان المقدمة من العملاء لمقابلة المديونيات الخاصة بهم رغم زيادة مسحوباتهم دون اتخاذ اللازم من جانب ادارة الشركة حيث بلغت مديونيات تلك العملاء حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ كما يلي : ابن سينا ، فارما اوفرسييز ، الشرق الأوسط ، ادم ، جي زد فارما ، الفا جروب نحو ١٧٢,٤٦٩ مليون جنيه ١٥٠,٨٣٣ مليون جنيه ، ٦,٤١٣ مليون جنيه ، ٢٠,٨٤٠ مليون جنيه ، ٩,٢١٠ مليون جنيه ، ١٤,٥٢٤ مليون جنيه على التوالي في حين بلغت خطابات الضمان نحو ١١,٥ مليون جنيه ، ١٧,٥ مليون جنيه ، ٤ مليون جنيه ، ١ مليون جنيه ، ٥٠٠ الف جنيه ، ١,٩٠٠ مليون جنيه على الترتيب وقد سبق الإشارة الى ذلك بتقاريرنا السابقة.
- يتعين العمل على تحصيل تلك المديونيات مع اعادة النظر في زيادة خطابات الضمان بالقدر الكافي بما يضمن حقوق الشركة.

- بلغ ما أمكن حصره من مديونيات لبعض العملاء حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ والناجمة عن منح بعضهم فترات ائتمان قد تصل الى ١٢٠ يوم لنحو ١٠٩,٤٦٣ مليون جنيه منهم نحو ٣٢,٠١٦ تخص العميل مؤسسة زمكس لببيع المنتجات الطبية ، نحو ١٥,٨٥٦ مليون جنيه تخص مخزن القمة ونحو ٩,٢٩٤ مليون جنيه تخص سيف فارما للادوية بخلاف نحو ٢٩,٧٧٢ مليون جنيه تخص عملاء التصدير ، ذلك على الرغم من عدم وجود خطابات ضمان بما يضمن حقوق الشركة ، وكذا نحو ٣,٤٩٠ مليون جنيه ارصدة مدينة لعملاء بدون اسم بميزان المراجعة في تاريخ المركز المالي.

مهرزاد

ويتصل بما سبق تحمل الشركة في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ١٨,٨٤٣ مليون جنيه قيمة خصومات نقدية صادرة بموافقات خاصة بمنوحة لبعض العملاء بعضهم عملاء جدد ويتم التعامل معهم ككبار عملاء ومنحهم تلك الخصومات على الرغم من عدم الحصول على خطاب ضمان بما يضمن مستحقات الشركة مثال ذلك العميل زمكس لبيع المنتجات الطبية.

يتعين الحصول على خطابات الضمان بما يضمن حقوق الشركة واعادة النظر بشأن الخصومات والحد منها .
■ لوحظ تجاوز مديونية بعض المستشفيات والصيديات والتي بلغت لنحو ٨,٢٢٧ مليون جنيه و ٤,١٠٢ مليون جنيه على الترتيب في ٢٠٢٥/٩/٣٠ للسقف الائتماني والبالغ نحو ١٢٠ الف جنيه و ٥٠ الف جنيه على الترتيب مثال ذلك مستشفى اليكسو نحو ٧٥٤ الف جنيه ، جمعية رعاية مرضى الغسيل الكلوي نحو ٥٢١ الف جنيه ، مستشفى الربيع نحو ٣٥٨ الف جنيه ، وكذا الصيديات مثل صيدلية المقاولون العرب نحو ٨٢٤ الف جنيه ، صيدلية محفوظ نحو ٥٦٤ الف جنيه و صيدلية سيف نحو ٥٣٠ الف جنيه ، وذلك في ظل عدم وجود اية ضمانات مقدمة منهما بما يضمن حقوق الشركة.

■ اعتمدت الشركة في المبيعات على المخازن وشركات التوزيع والبالغ حجم مبيعاتهم ٣٧٧ مليون جنيه بنسبة ٥٥% من مبيعات الشركة البالغة ٦٨١ مليون جنيه منها فارما افرسنز بنحو ١٣٦ مليون جنيه ، ابن سينا بنحو ١١٩ مليون جنيه رغم ارتفاع نسب الخصومات الممنوحة لهم بزيادة بنحو ١٢% عن البيع للصيديات والقطاع الخاص البالغ حجم مبيعاتهم ٦١ مليون جنيه بنسبة ٩% ، مما يلزم معه اعادة النظر في السياسات البيعية للشركة وخلق اسواق جديدة بجلب عملاء جدد بما يؤدي الى تنشيط المبيعات.

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

- قيام الشركة بايداع الشيكات بالبنك بعد تواريخ استحقاقها بمدد وصلت الى ٢٥ يوم في بعضها وقد سبق الاشارة لذلك بتقاريرنا المبلغة .

- منح العملاء مدة ائتمان تراوحت ما بين شهر في ادناها وخمسة اشهر في اعلاها في حين يتم السداد للموردين عند الاستلام وفي احيان اخري بشيكات قبل الاستلام دون ضمانات بالاضافة الي عدم وجود لجنة لمتابعة السيولة النقدية بالشركة لضمان الحصول على افضل الاوعية الادخارية المتاحة لتعظيم عوائد الشركة .

يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة لتعظيم عوائد الشركة والتنبيه مشدداً بايداع الشيكات اولاً بأول في تواريخ استحقاقها مع تفعيل دور جهاز التحصيل بالشركة .

■ تضمنت الحسابات المدينة لدى الشركة القابضة نحو ٦.٣٥٢ مليون جنيه مديونية متوقفة على العميل العراق منذ عدة سنوات ولم يتم تحصيلها مكون عنها مخصص بنحو ٩١ الف جنيه بالاضافة لنحو ٢,٤٧٥ مليون جنيه قيمة المستحق على مندوبي البيع والتسويق سرقات واختلاسات

محمد ابراهيم

والمحالين للشئون القانونية والنيابة العامة منذ عدة سنوات ولم يستدل على مكان تواجد بعضهم ومكون عنها مخصص بكامل القيمة يتعين متابعه القضايا المرفوعة لتحصيل تلك المديونيات وسرعه تنفيذ الاحكام الصادرة لصالح الشركة .

- ظهر رصيد حساب الموردين في ٢٠٢٥/٩/٣٠ (دائن) بنحو ١٩,٣٦٩ مليون جنيه (قبل خصم المخصص البالغ ٩٨٥٣٣ جنيه) في حين ظهر الحساب بنحو ١٧,٣١٩ مليون جنيه بميزان المراجعة بذات التاريخ بفرق نحو ٢,٠٥٠ مليون جنيه قيمة تقديري تصنيع لدى الغير .
- اظهرت المطابقات التي اجرتها الشركة مع الشركات الشقيقة حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ (العربية - النصر - العبوات - ممفيس - القاهرة) عن فروق بنحو ٣,٧١٢ مليون جنيه مما يلزم معه دراسة تلك الفروق والافادة.
- عدم اجراء مطابقة مع شركة الجمهورية والبالغ رصيدها في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٥٥,٢٤٠ مليون جنيه.
- كما تضمن الرصيد المدين للموردين في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٨,١٦٥ مليون جنيه قيمة شيكات لا يقابلها المستندات اللازمة بما يفيد الانتهاء من التوريد وذلك حتى تاريخ المركز المالي وبيانها كما يلي :-

- نحو ٢٦ الف جنيه قيمة شيكات صادرة خلال اعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٩ .
- نحو ١,٦٧٥ مليون جنيه شيكات صادرة خلال الفترة من ٢٠٢٢/١٢ حتى ٢٠٢٤/٦ .
- نحو ٥,٥٠٨ مليون جنيه شيكات صادرة خلال الفترة من ٢٠٢٤/٨ حتى ٢٠٢٥/٦ .
- نحو ٩٥٦ الف جنيه حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ .

يتعين بحث ما سبق والافادة.

- تضمنت الارصدة الدائنة المتنوعة في تاريخ المركز المالي نحو ١.٣٨٢ مليون جنيه ضريبة القيم المنقولة علي التوالي تمثل ارصدة متوقفة لم يتم سدادها منذ سنوات .

يتعين اتخاذ اللازم حيالها.

- تضمنت الأرصدة الدائنة المتنوعة نحو ٢.٣٨٨ مليون جنيه قيمة عمولة وكلاء التصدير مستحقة علي شركة القند العراق منذ عام ٢٠٠٩ .

يتعين اتخاذ اللازم حيالها.

- تضمن حساب دائنو التوزيعات نحو ٢.١٥٦ مليون جنيه منذ عدة سنوات تتمثل في (نحو ١.٢٦٧ مليون جنيه قيمة حصة خدمات مركزية ، نحو ٦٣٤ ألف جنيه قيمة حصة خدمات محلية تخص سنوات من ١٩٨١ حتى ١٩٩١ ، نحو ٢٥٥ ألف جنيه قيمة حصة المساهمين منذ ما قبل عام ٢٠١٠) .

يتعين اتخاذ اللازم حيالها في ضوء أحكام القوانين السارية .

مصر

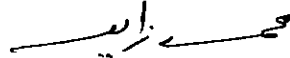
- كما تضمنت الارصدة الدائنة الاخرى نحو ٦٦٩,٣٢٦ مليون جنيه قيمة ايداعات المساهمين المكتتبين في الاسهم (زيادة رأس المال).
- لم تفصح الشركة بالايضاحات عن تضمن قائمة التدفقات النقدية (متحصلات تحت حساب زيادة رأس المال) لمبالغ مجمدة بأرصدة البنوك بنحو ٨٦٩,٣٢٥ مليون جنيه، وذلك بالمخالفة لما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية.
- عدم الانتهاء من الحصول علي تراخيص التشغيل النهائي للشركة منذ انتهاءه في ٢٠١٩ بالمخالفة لاحكام القانون رقم ٤٥٣ لسنة ١٩٥٤ المعدل بالقانون رقم ٣٥٩ لسنة ١٩٥٦ بشأن تراخيص المحال الصناعية و التجارية حيث تم الحصول علي تراخيص مؤقتة .
- يتعين اتخاذ اللازم بشأن عدم حصول الشركة علي ترخيص التشغيل النهائي واتخاذ الاجراءات الجادة نحو الانتهاء من تلك الاعمال منعا من وقوع الشركة للمساءلة.
- لم يتم الانتهاء من أعمال التطوير لاقسام الأقراص ، الامبول والمجفدة حتى تاريخ الفحص.
- يتعين موافاتنا بأسباب ذلك والإفادة.
- لوحظ وجود بعض اوجه القصور بنظم الضبط والرقابة الداخلية بكل من نظام الحاسب الالى المطبق بالشركة.

يتعين العمل علي تلافي اوجه القصور لاحكام الرقابة الداخلية .

تحريراً في: ٢٠٢٥/١٣/٤

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة



(محاسب / محمد زايد احمد حبيب)

يعتمد...

وكيل اول

مدير الإدارة



(محاسبة/ نانسي سمير جرجس)