القاهرة فى : ٢٠٢٥/١١/٣٠

السادة / إدارة الإفصاح

عناية الأستاذة/ رشا مصطفي موسى - مدير عام إدارة الإفصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة ...وبعد ،،،

إلحاقاً لخطابنا المؤرخ ٢٠٢٥/١١/١٣ نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات عن الفحص المحدود للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠.

وتفضلـــوا سيادتكم بقبول وافر التحيـــة ،،،

مدير عام الموازنة

ومسئول علاقات المستثمرين

محاسب / محسن محمد عمر النادى

القطاع المالى ٢٠٠ / /

إدارة مراقبة حسابات الأدوية
صادر
وارد

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الأدوية

السيد الدكتور / الرئيس التنفيذي
الشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية "ادكو"

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير الفحص المحدود عن مراجعة المركز المالي للشركة فى 2025/9/30.

برجاء التكرم باتخاذ اللازم والإفادة.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام ،،،

وكيل أول
مدير الإدارة
(محاسبة/نانسي سمير جرجس)

تحريراً في: - ٢/11/2025

الجهـــاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الأدوية

تقـــرير
الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية عن الفترة المالية المنتهية في 2025/9/30

إلي السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية (ادكو)(ش. م. م)

المقدمـــة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية في2025/9/30 وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض ليعادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (2410) للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها ، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصوره 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 علي تأكد بأننا سنصبح علي دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية .

أساس إبداء استنتاج متحفظ :

- تضمنت مبيعات الفترة في 2025/9/30 نحو 21,7مليون جنية (ما أمكن حصره) قيمة فواتير لم يتم تسليم مشمولها لبعض عملاء التصدير حتي 2025/10/31 ترجع بعضها الي شهر2025/7 بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (48) الخاص بالإيراد من العقود مع العملاء فقرة رقم (2) تجدر الاشاره الي قيام الشركه بتحميل تكلفه المبيعات ضمن تكلفه البضاعه المباعه بالمخالفه للفقره رقم (34) من معيار المحاسبه المصري زقم (2) المخزون .
- تحملت مصروفات الفترة بقيم تقديرية بلغ ما امكن حصره نحو 8,82مليون جنية تشمل اجورومنح وحوافز ودمغة طبية عن مبيعات الفترة بالمخالفة لمبدأ الاستحقاق طبقا لإطار وعرض القوائم المالية الواردة لمعايير المحاسبة المصرية حمزة الرافعي

الاستنتاج المتحفظ

في ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي في 2025/9/30وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا :-

- ما زالت ملاحظاتنا قائمة بشأن تضمين حساب الأصول الثابتة أصول غير مستغله بالمخالفة للفقرة (67) من معيار المحاسبة المصري رقم (10) الأصول الثابتة بلغ ما أمكن حصره منها نحو مبلغ 13.3 مليون جنية علي النحو التالى :-

- نحو 3.4 مليون جنية يمثل أصول غير مستغلة محتفظ بها بغرض البيع ومهلكة دفتريا بالكامل علي الرغم من صدور قرار الجمعية العامة للشركة ببيعها في 2021/3/28 وتتمثل في خط تنقية الأشربه والتانكات الخاصة بها .
- نحو 9.9 مليون جنية يمثل قيمة أصول متوقفة لتطوير قسم الاشربة مهلكه دفتريا .

وجدير بالذكر انه صدر قرار الرئيس التنفيذي في 2025/4/27 بتشكيل لجنه لفحص الاصول غير المستغله بمخزن الشرابيه والتصرف الاقتصادي وقدمت توصيات لعرض الاصول السليمه وغير المستغله علي القابضه لعرضها علي الشركات الشقيقه .

يتعين الالتزام بالمعيار المشار اليه ومراعاه الكتاب الدوري رقم (35)لسنة 2025 بشأن حظر التصرف في الكهنه والخرده.

- ما زالت ملاحظاتنا قائمة بشأن عدم الانتهاء من تنفيذ أعمال بعض المشروعات حتي تاريخه مما له الأثر علي ضياع الفرصة البديلة وأموال الشركة وكذا تكبدها الزيادة في فروق أسعار العملة بناء علي طلب المقاولين وطول فترات تنفيذ المشروع وبالتالي زيادة نسبة سداد الإشراف علي تلك المشروعات، **وقد تضمنت ما يلي :**

- نحو 70,4 مليون جنيه (قيمه مستخلصات بعد الضرائب) حتي 2025/9/30وبنسبة 95,78% من قيمة عملية تطوير خطي الأشربة البالغة نحو 73.49 مليون جنية والمسندة لشركة بروتكشن للمقاولات منذ تاريخ التعاقد في 2021/4 وقامت الشركة بفتح اعتماد مستندي بتاريخ 2023/8/14 ببنك الكويت الوطني وينتهي في 2024/12/19 لشركة هانسيلا الألمانية لتوريد خطي الاشربة بنحو 3.385 مليون يورو وتم مد صلاحيه الاعتماد الي 2025/8/29 وقد بلغ ما تم سداده علي ذمة الاعتماد المستندي للشركة المذكورة نحو 102 مليون جنيه (شاملة الدفعة المقدمة السابق صرفها بنسبة 25% من قيمة الاعتماد بنحو 15 مليون جنيه) منذ تاريخ امر الشراء الصادرفي 2021/8/16والذي "يقضي بالتسليم خلال 9.5 شهر من تاريخ امر الشراءفي 2021" وحتي تاريخه لم يتم توريد التنكات المستورده من الخارج (المانيا) وكذا عدم الانتهاء من زياده القدره الكهربائيه واعمال توصيلات التيار العمومي بالشركه من غرفه الكهرباء الي اللوحه العموميه اللازمه للمشروع وجدير بالذكرانه تم الفحص والاختبارات لخطي الاشربه ومشتملاته بالمانيا بواسطة استشاري المشروع وتم شراء تنكات اشربه محليه الصنع من شركه فارما ستيل في 2024/3/11 بنحو 39,9 مليون جنيه شامله الضرائب وتم توريدها في 2025/9/28 لتصبح اجمالي قيمه عمليه تطوير خطي الاشربه شامله الضرائب واتعاب المستشارين في 2025/9/30 نحو 122 مليون جنيه بدون الاعتماد المستندي .كرة الرافعة

- نحو 8,45مليون جنيه بنسبه نحو 75% من قيمة مشروع ERPالمبرم مع الشركة القابضة والبالغة نحو 11,2 مليون جنيه علي الرغم من عدم الانتهاء من تنفيذ المشروع حتي تاريخه
- نحو 13 مليون جنيه شامله الضرائب وبنسبه تنفيذ نحو 24% عن تنفيذ محطه الكهرباء المركزيه (مرحله أولي) والخاصه بتطوير البنيه التحتيه للمصنع من اجمالي الاعمال المطلوبه البالغه نحو 53,5 مليون جنيه من المقاول شركه كونترا للمقاولات طبقا للعقد المبرم معها بتاريخ 2025/2/23 دون الالتزام بالبند الرابع من العقد و تمت الموافقه بمجلس الاداره للحصول علي قرض في 2025/2/2 وتوقيع عقد التمويل مع مصرف ابو ظبي لمده 7 سنوات بنحو 100 مليون جنيه وتم استخدام القرض والسحب منه بمبلغ نحو 27.4 مليون جنيه وسداده لكلا من شركه كونترا في 2025/9/30 بنحو 26,3 مليون جنيه و نحو 1,3مليون جنيه لشركه اجيماك لشراء 9 محولات وتم توريدهم في 2025/9/10

يتعين سرعة تنفيذ المشروعات المشار إليها والانتهاء منها في ظل الزيادة المستمرة في الأسعار مع تطبيق شروط العقود المبرمة مع المقاولين حفاظا علي حقوق وأموال الشركة.

- مازالت ملاحظاتنا قائمه في 2025/9/30 بشأن تضمين حساب العملاء المدينة والمحالة إلي الشئون القانونية نحو 6,5 مليون جنيه مديونية باسم العميل شركه الرواد ميديكل مكون لها مخصص اضمحلال عملاء " شئون قانونية " بكامل القيمة ، كما بلغت قيمة الشيكات المرتدة ولم تسدد من العميل نحو 19,2مليون جنيه تتمثل في عدد (4) شيكات قيمة كل منها بنحو1,8 مليون جنيه يرجع تاريخ استحقاقها إلي 2021/12، 2022/1 ، شيك ضمان بمبلغ 12 مليون جنيه حق 2021/1/15، وعلى الرغم من صدور حكم نهائي لصالح الشركة غيابياً بالحبس والغرامة على العميل وقيام الشركة بإبلاغ جهاز الكسب غير المشروع وعمل ضبط وإحضار للمشكو في حقه بجلسة 2023/11/13 تمهيداً لإحالته إلى محكمة الجنايات (طبقاً لماورد لنا من مستندات) ، ولم يتم تنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة حتى تاريخه ، ومازالت منظورة إمام جهاز الكسب غير المشروع .
- **يتعين ضرورة العمل علي متابعة تنفيذ الحكم المشار إليه ضد العميل حفاظا على أموال الشركة وكذا مراعاة اتخاذ كافة الإجراءات التي تكفل الحفاظ على حقوق الشركة في التعاقدات مع عملاء جدد.**
- بلغ الرصيد المدين للعميل الشركه المتحده للصيادله في 2025/9/30 نحو 9,8مليون وقد تبين عدم قيام الشركه المتحده بالالتزام بسداد باقي جدوله الرصيد المدين والتي تم تقديمه للكسب غير المشروع بالجدوله علي 6 أشهر نقدا تبدأ من 2025/3/15 وتنتهي في 2025/8/15 ولم تقم بسداد قيمه اقساط شهري 8,7 /2025 بمبلغ 10 مليون جنيه

وجدير بالذكر انه علي الرغم من عدم موافقه السيد المستشار بجهاز الكسب غير المشروع بوزاره العدل لاعاده الجدوله علي خمس دفعات ابتداءا من 2025/10 الا ان الشركه قبلت باعاده الجدوله المقدمه من قبل الشركه المدينه (المتحده) وبناءا عليه قامت الشركه المتحده بسداد دفعتين خلال 11,10 /2025 بمبلغ 4 مليون جنيه

ويتصل بما سبق (طبقا للمذكره المشار اليها) تم تأجيل البلاغ بالكسب غير المشروع لجلسة 2025/12/10 لاستكمال السداد مع التنبيه بسداد كامل الدين قبل انتهاء عام 2025

يتعين تحديد المسئوليه نحو قبول إعادة الجدولة بالرغم من عدم موافقه جهاز الكسب غير المشروع حفاظا علي عدم اسقاط حق الشركة في تحصيل باقي المديونيه في التقاضي مرة اخري في حالة تعثر الشركه المتحده والافاده. حرص الراجع

- بلغ الرصيد المدين للعميل ابن سينا سوق وتوريدات نحو 42 مليون جنيه في 2025/9/30 وقد تبين ما يلي :-

* ما زالت ملاحظتنا قائمه بشان عدم قيام الشركه باعاده النظر في العقد المبرم مع ابن سينا سوق بتاريخ 2013/10/3 وكذا عقود التوريدات برغم التغيرات الاقتصاديه والسوقيه مما ترتب عليه وجود مخالفات وقصور شابت بعض بنود العقد وعدم سلامه التصرفات لبعض قطاعات الشركه بالرغم من الاشاره الى ذلك في تقريرنا علي القوائم الماليه المنتهيه في 2025/6/30 وجاء برد الشركه على التقرير سيتم مراعاه تلافي بعض الملاحظات ويتم احاله الموضوع للتحقيق ومطالبه الشركه القابضه بتشكيل لجنه بدراسه التحقيق وكتابه تقريرها باتخاذ اللازم الامر الذي لم يتم بعد .

ومن تلك المخالفات ما يلي :-

- تجاوز مسحوبات (مديونيه)العميل ابن سينا في 2025/9/30 قيمه خطابات الضمان المقدمه منه والبالغه 16 مليون جنيه بالمخالفه للبند الثامن من العقد نظام التعامل المؤجل بان يقدم ابن سينا خطاب ضمان بنكي نهائي غير قابل للالغاء وغير مشروط بما يغطي 100% من مسحوبات الطرف الثاني ابن سينا
- مخالفه (البند الثالث) من العقد حيث لم يتضمن اية خطه للمستهدفات المراد تحقيقها لمده عام وتكون الخطه هي الحد الادني المراد تحقيقه من مستهدفات ويجوز زيادتها طبقا لما ورد بالبند وعدم موافاتنا بأي خطه بالمستهدفات مما يؤدي الي عدم الحكم علي تحقيق العميل ابن سينا للمستهدف البيعي ومقارنته بما يتم تحقيقه فعليا لتقييم حجم اعمال العميل مع الشركه ومدى احقيته في منحه للخصومات والبونصات التي يحصل عليها
- ما زالت الشركه لم تقم باتخاذ اللازم نحو الاتفاق مع العميل ابن سينا (كتابه) بخروج البضاعه وتغيير مكان التسليم عن العنوان المدون على صدر الفاتوره وحافظه الشيكات طبقا لما ورد برد الشركه
- لم يتم ارسال مصادقة واجراء مطابقة مع العميل ابن سينا للرصيد المدين في 2025/6/30 لذا فإن الرصيد يعبر عن وجهه نظر الشركة فقط بالمخالفة لما هو وارد بمعايير المراجعة المصرية

وجدير بالذكر انه تم حفظ التحقيق من قبل الشركه وارسال خطاب للشركه القابضه في 2025/9/28 بما يفيد حفظ التحقيق رقم 11 لسنه 2025 بناء على قرار مجلس الاداره رقم (4) بجلسته المنعقده بتاريخ 2025/9/24 ولم يتبين لنا قيام الشركه القابضه بتشكيل لجنه لدراسه التحقيق وكتابه تقريرها للوقوف علي اسباب الحفظ علما بان قد تم الاشاره الي ذلك اثناء الجمعيه العامه للنظر في القوائم الماليه المنعقده في 2025/6/30

ويتصل بما سبق تبين امتناع أحدي أعضاء مجلس الاداره المستقلين من ذوي الخبره عن التصويت نظرا لتضارب المذكرات القانونيه المعروضه من نفس الجهه والمسؤوله عن قطاع الشؤون القانونيه وطالبت ان الامر يحتاج مراجعه قانونيه مستقله.

يتعين اتخاذ اللازم تجاه ما سبق وضروره اعاده النظر في العقود المبرمه مع ابن سينا والالتزام ببنودها وقيام الشركه القابضه بموافاتنا بشأن تشكيل لجنه لمراجعه حفظ التحقيق ودراسته وكتابه تقريرها لاتخاذ اللازم.

<u>-بفحص حساب الموردين تبين مايلي :-</u>

- قامت الشركة بالتعاقد في 2025/6/30 علي شراء خامة داثيلمين من المورد S.P. QUIMICA بالأمر المباشر بقيمة نحو 215 الف جنيه دون تقديم أي ضمانات مقابل تلك القيمة وبالمخالفة للمادة رقم (43) من لائحة المشتريات في حاله الشراء بالأمر المباشر والتي تنص علي (يجوز بموافقة السلطة المختصة صرف دفعات مقدمة من قيمة التوريدات أو الأعمال موضوع المناقصات وطرق الشراء بأنواعها بشرط تقديم خطاب ضمان

مصرفي معتمد غير مشروط مقابل للتجديد بقيمة تلك الدفعة ، ولا يجوز في جميع الاحوال أن تتجاوز قيمة الدفعة المقدمة عن 25 % من قيمة العملية أو التوريدات وعلي ألا يتعارض ذلك مع جواز صرف قيمة التشوينات طبقا لظروف كل حالة ويجوز سداد القيمة كاملة بشرط الفحص والاستلام قبل تسليم القيمة) و جدير بالذكر أن من شروط أمر الشراء تسليم الخامة تسليم فوري

يتعين الالتزام بلوائح الشركه وأوامر التوريد حفاظا علي أموال الشركه وموافاتنا بما تم في هذا الشأن .

- أظهرت المطابقة مع شركة الجمهوريه عن مبلغ 604 الف جنيه بحساب الموردين قيمه رد امانه لم يتم تسويتها حيث صحتها تخفيض ح/ المورد
- أظهرت المطابقه مع شركه ممفيس عن مبلغ 20 الف جنيه قيمه ايجار قاعه لمناقشه الميزانيه لم يتم تخفيض ح/ الموردين بها وتحميلها لحساب مصروفات خدميه
- ظهر ح/ المورد شركه انترفريت للشحن بمبلغ نحو 201 الف جنيه بالخطأ حيث تخص مصروفات شحن تم تصديرها ودون تخفيض حساب المورد بها وتحميلها على حساب المصروفات الخدميه
- ظهر ح/ المورد شركه ماستر انترناشيونال لوجستيك بمبلغ بنحو 81 الف جنيه مدين بالخطأ تخص قيمه مصروف تخليص جمركي تم تصديرها في 2025/5 دون تحميلها على حساب المصروفات
- ظهرح/ المورد بلا طابا مدينا بنحو380 الف جنيه بالخطأ نتيجه الخطأ في تقييم اذن الاستلام الخاص بمخزن مواد التعبئه والتغليف
- ظهر ح/ المورد الشركه العربيه للعطور (سونكو) مدينا بنحو 854 الف جنيه بالخطأ تخص المورد جاديلا (الهند)
- ظهر ح/ المورد اوركيلا بنحو 459 الف جنيه بالخطأ تخص مصروفات شحن دون تحميلها على حساب المورد الشركه المصريه للشحن
- ظهر ح/ المورد كيوريا ايطالي بنحو 269 الف جنيه بالخطأ تخص مصروفات شحن دون تحميلها على حساب المورد الشركه المصريه للشحن
- ظهر رصيد ح/ المورد شركه TAPI –CZECH مدينا بالخطأ بنحو 1.3 مليون جنيه حيث تضمن الرصيد مبلغ 166 الف جنيه تخص فروق شحن دون تحميلها علي ح/ المورد الشركه المصريه للشحن
- ظهر رصيد ح/ المورد شركه SARSWAT مدينا بالخطأ بنحو 350الف جنيه تخص مصاريف شحن دون تحميلها علي ح/ المورد الشركه المصريه للشحن

يتعين اتخاذ اللازم تجاه ما سبق و اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن و مراعاة أثر ذلك علي الحسابات المختصة

- قيام الشركة بإستبعاد نحو 3.8 مليون جنيه من مخزون الإنتاج التام في تاريخ المركز المالى

تتمثل فيما يلى

- نحو 471 الف جنيه قيمة أصناف قارب تاريخ صلاحيتها على الانتهاءوكذاالمستحضرات بطيئة الحركة ، الأمر الذى يشير إلى بعض أوجه القصور بسياسات الانتاج والبيع بالشركة .
- نحو 3.2مليون جنيه قيمة الأصناف المخسرة والمحرزة تحت الافراج الصيدلى ، مما يدل على إنعدام الرقابة على هذا المخزون وسهولة تعرض تلك المستحضرات للفقد. عزة الراضي

يتعين إتخاذ اللازم فى شأن ما تقدم لما لذلك من أثار

- ما زالت ملاحظاتنا قائمه بشان استمرار الشركه حتى 2025/10/31 في صرف المكافأه لعدد 3 من الصيادله من موظفي الشركه المثبتين طبقا لقرار مجلس الادارة بجلسته رقم(2025/16) بتاريخ 2025/1/30 بالموافقه على ابرام تعاقد لمدة عام لمن اجتاز الاختبارات من خلال اللجنه المشكله بالشركه القابضه بموجب خطاب الشركه القابضه في 2023/10علي ان يسري القرار من 2025/1/1 وينتهي في 2025/12/31 قابل للتجديد بمكافاه شهريه متغيره صافيه لا تزيد قيمتها على نحو 22 الف جنيه لكل منهم مع احتفاظهم بما يتم صرفه لهم شهريا اثناء شغلهم لوظائفهم السابقه على هذا التكليف بالرغم من ما ورد برد الشركه على تقريرنا على القوائم الماليه 2025/6/30 باتخاذ اللازم في العقود المذكوره وفي ضوء ما ورد بالراي القانوني بالملاحظه ولائحه نظام العاملين وتشكيل لجنه لمراجعه سيتم اتخاذ اللازم في العقود المذكورة في ضوء ما ورد بالراي القانوني بالملاحظة ولائحة نظام العاملين وتشكيل لجنة لمراجعة ودراسة اللوائح المالية والادارية بما يحقق انضباطها مع اللوائح والقوانين وسلامة الاجراءات والتصرفات وصالح العمل وانتظامه ، وموافاتكم بما تسفر عنه نتائج الدراسة .

ومن تلك المخالفات ما يلي:-

- مخالفه احكام مواد لائحه نظام العاملين بالشركه مواد(6، 8 ،9 ،10) علما بانه لم يتم تحديثها من قبل الشركه بالرغم من ان الشركه خاضعه لاحكام قانون شركات المساهمه رقم 159 لسنه 81 وما زالت تطبق لائحه شؤون العاملين الصادره بقرار وزير قطاع الاعمال العام .
- عدم تشكيل لجنه للوظائف القياديه بالشركه بالمخالفه لما تقضي به احكام الماده (11) من لائحه نظام العاملين بالشركه ويتم الاعتماد على لجنه مشكله بالشركه القابضه بالرغم من عدم قانونية قيام الشركة القابضه بتشكيل لجنه لاختيار الوظائف القياديه بالشركات التابعه بالمخالفه لما انتهت اليه الجمعيه العموميه لقسمي الفتوي والتشريع بمجلس الدوله بجلستها المنعقده في 2007/5/23 والتي انتهت الي عدم قانونيه قيام الشركه القابضه بتشكيل لجنه لاختبار الوظائف القياديه بالشركات التابعه إذ أن ذلك اختصاص اصيل للشركه التابعه نفسها خاص هوانها خرجت من مظله قانون قطاع الاعمال رقم (203) لسنه 1991 وتعديلاته .
- عدم قانونية الاستمرار في صرف مكافات ماليه مقطوعه للساده الصيادله المتعاقد معهم على هذه الوظائف واستمرارهم في صرف راتبهم الشهري والجمع بين الراتب والمكافاه المقطوعه نظرا لعدم وجود سند قانوني وبما يخالف احكام لائحه شئون العاملين بالشركه وكذا ما انتهت اليه الجمعيه العموميه لقسمي الفتوي والتشريع بمجلس الدوله بجلستها المنعقده في 1988/11/16 وكذا حكم محكمه النقض في هذا الشأن حيث أنه تم التعاقد مع هؤلاء الصيادله لشغل وظائف دائمه ووارده بالهيكل التنظيمي ولها بطاقه وصف وظيفي واسناد اختصاصات تنفيذيه لهم بالمخالفه لتلك الفتاوي .
- الاستمرار في صرف المكافاه دون وجود تقييم للاداء الشهري لهؤلاء الصيادله وتحقيقهم للاهداف والمهام المحدده لهم من الطرف الاول بالمخالفه(للبند الثالث)من العقد المشار اليه حيث لم يتبين لنا قيامهم باعمال او تحقيق اهداف سوى التي يتم انجازها من خلال عملهم الاساسي.

يتعين تحديد المسئوليه تجاه ما سبق واتخاذ اللازم وضروره تصويب الوضع طبقا للوائح والفتاوي والقوانين والالتزام بها والافاده عن الرامض

- بلغ رصيد حساب دائنو توزيعات (دائنة) في 2025/9/30 بنحو 126,5مليون جنيه ومازالت ملاحظاتنا قائمه بشأن ما يلي ، **تضمن الحساب ما يلي** :

* نحو 2,049مليون جنيه تمثل قيمة المتبقي من الحصة النقدية للعاملين منذ سنوات سابقة ترجع إلي عام 1974 وحتي عام 2021 وذلك بعد ما تم خصم قيمة شراء سيارة تكريم الإنسان لصالح الشركة .
وتجدر الإشارة الى عدم قيام الشركة بالعرض على الجمعية العامة حتى تاريخه على الرغم مما جاء برد الشركة على تقريرنا السابقة بأنه سيتم اعداد مذكرة للعرض على الجمعية العامة الامر الذي لم يتم.
* نحو1,45 مليون جنيه تمثل قيمة الفائض أو المتبقي من حصة النشاط الرياضي عن الأعوام من 2019/6/30 وما قبلها ، ولم تسدد للاتحاد العام الرياضي للشركات وفقا لما ورد بالمادة رقم (51) للقانون رقم 71 لسنة 2017.

يتعين اتخاذ اللازم في ضوء أحكام القوانين السارية.

- لم تقم الشركة حتي 2025/9/30 بسداد قيمة المساهمة التكافلية البالغه نحو 2,9 مليون جنيه والخاصة بالسنة المالية المنتهية في 2025/6/30 بالمخالفة للمواد ارقام رقم 40 ، 43 ، 66 من القانون رقم 2 لسنة 2018 قانون التأمين الصحي الشامل.

يتعين الالتزام بأحكام القانون المشار اليه والافادة بما يتم في هذا الشأن.

- مازالت الشركه لم تقم بتطبيق قرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم (1807) لسنه 2022 بشأن تعديل الدليل المحاسبي وشرحه والقوائم الماليه بالنظام المحاسبي الموحد.

يتعين ضرورة الالتزام بالقرار المشار اليه واتخاذ اللازم في هذا الشأن

- مازالت الشركه لم تقم بتطبيق المعيار المحاسبي رقم (38) بشأن مزايا العاملين بالرغم من أن جاء برد الشركه على تقريرنا في 2025/6/30 بانه سيتم عمل دراسة اكتواريه للنظر في تطبيقه الامر الذي لم يتم بعد.

يتعين الالتزام بتطبيق المعيار المشار اليه لما لذلك من اثار علي الفائض المحقق

تحريرا في ٢٠ /2025/11

وكيل الوزارة
نائب اول مدير الإدارة
عزة الرافعي
(محاسبة/عزة الرافعي حسنين)

وكيل أول
مدير الإدارة
نانسي سمير جرجس
(محاسبة/ نانسي سمير جرجس)