



التاريخ في ٢٠٢١/١١/٢١

السادة/ البورصة المصرية

بعد التحية ، ، ،

نتشرف بان نرفق لسيادتكم طية :-

- الرد على تقرير السيد/ مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة عن

الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ، ، ،

العضو المنتدب التنفيذي

دكتورة/ عبلة يوسف عبد الله





الإسكندرية في ٢٠٢١/١١/١٥

السادة / مكتب المعزawy وشركاه .

على سعد ز غلول المعزawy  
استشاريون ومحاسبون ومراجعون  
وخبراء ضرائب

تحية طيبة وبعد .....

الرد على تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠

**الملاحظة :-**

- لم يتم المصادقة لبعض أرصدة العملاء والموردين والمدينين والدائنين والأطراف ذات العلاقة .

**الرد :-**

تمت المطابقة مع كبار العملاء المتعاملين مع الشركة وهم الشركة المتحدة للصيدالة وشركة ابن سينا فارما وشركة فارما أوفرسيز والشركة المصرية لتجارة الأدوية .  
وتمت المطابقة مع كبار الموردين وهم شركة ممفيس والشركة العربية للأدوية وشركة النيل للأدوية وشركة مصر للمستحضرات وشركة العبوات والمستلزمات الطبية وشركة الجمهورية للأدوية وشركة القاهرة للأدوية .  
ومرفق لسيادتكم صور هذه المطابقات .

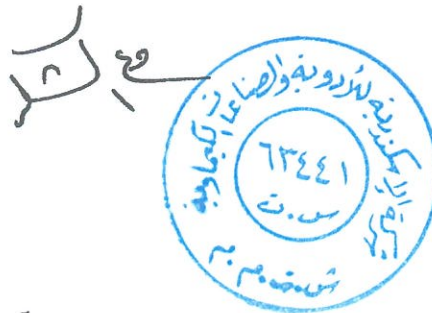
وتفضلوا بقبول وافر الشكر والاحترام .....

العضو المنتدب التنفيذي

ع.ع.ا.١٥  
١١

دكتورة / عبلة يوسف عبدالله

RECEIVED  
L-MAAZAWY  
Signature: ع.ع.ا.١٥  
Date: ٢٠٢١/١١/١٥  
No.:



شركة الإسكندرية للأدوية  
صادر عام / ٢٠٢١  
التاريخ / ٢٠٢١/١١/١٥

رئيس القطاع المالي

١٥/١١/٢٠٢١  
محاسب / محمد نعمان سلامة  
ع.ع.ا.١٥



الرد على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات

على القوائم المالية عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠.

الملاحظة رقم (١) :-

تضمنت مبيعات الانتاج التام قيمة فواتير مبيعات التصدير لم يتم تسليم مشمولها للعملاء حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ بأجمالى نحو ٢١.٢٣٧ مليون جنيه منها نحو ٢.٩٨١ مليون جنيه فواتير ما زالت بالمخازن حتى تاريخ الفحص نوفمبر ٢٠٢١ كما بلغت مرتجعات المبيعات خلال الفترة مبلغ نحو ١٢.٥ مليون جنيه .

الرد :-

أولاً :-

بالنسبة لفواتير المبيعات التي لم يتم تسليم مشمولها حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ وهي بمبلغ ٢١.٢٣٧ مليون جنيه وهي تنقسم الي :-  
١- فواتير بمبلغ ١٨.٢٥٥ مليون جنيه وهذه الفواتير تخص طلبات الشراء التي وردت للشركة في نهاية شهر سبتمبر ٢٠٢١ وتم ادخالها في نهاية الشهر الا ان تسليم هذه الفواتير تم في الشهر التالي لان ذلك يتوقف علي توافر سيارات لتحميل هذه البضاعة وتسليمها لفروع عملاء شركات التوزيع علي مستوي الجمهورية وايضا استعداد مخازن العملاء لاستلام هذه البضاعة وكذلك توافر النقدية لدي هؤلاء العملاء حيث ان التعامل مع عملاء المخازن وبعض شركات التوزيع والصيدليات يكون نقدا عدا عند الاستلام وهي كالتالي :-

- فواتير تخص الشركة المتحدة للصيدلة بمبلغ ١٢٥٩٩٢٥.٠٠ جنيه وتم تسليمها وسدادها بالكامل .
- فواتير تخص شركة فارما أفرسيز بمبلغ ١١٨٥٠٣٠٠.٠٠ جنيه وتم تسليمها وسدادها بالكامل .
- فواتير تخص شركة ابن سينا فارما بمبلغ ١٣٦٧٦٨٩.٠٠ جنيه وتم تسليمها وسدادها بالكامل .
- فواتير تخص الصيدليات بمبلغ ٢٣٠٨٨٦.١٠ جنيه وتم تسليمها وسدادها بالكامل .
- فواتير تخص الشركة المصرية بمبلغ ٢٢٠٠٩٩٣.٨٠ جنيه وتم تسليمها وجارى سدادها .
- فواتير تخص التصدير بمبلغ ١٣٤٦٠١٩.٩٥ جنيه وتم الشحن والسداد .

٢- فواتير بمبلغ ٢.٩٨٢ مليون جنيه ما زالت بالمخازن حتى تاريخ الفحص ٢٠٢١/١١ تخص عملاء التصدير حيث يتوقف شحن بضاعة التصدير علي الاتفاقات وتواريخ الشحن التي يتم تحديدها بين الشركة والوكيل المصدر اليه البضاعة مع وجود كافة الضمانات التي تحفظ حقوق الشركة من فتح اعتمادات مستندية او سداد دفعات مقدمة قبل عملية الشحن والموقف هو كالتالي :-

| اسم الدولة | القيمة بالجنية | الموقف   |
|------------|----------------|--|
| مالي       | ٦٦٦٩٠٠.٠٠      | جارى الشحن عن طريق الشركة القابضة بالاتفاق مع باقى الشركات التابعة               |
| السودان    | ٣٨٤٤٠٠.٠٠      | جارى الاتفاق على ميعاد الشحن مع الوكيل بعد انتهاء مشكلة الطيران .                |
| نيجيريا    | ٢٨٥٠٠٠.٠٠      | جارى الشحن حيث تم دفع ٥٠% من البضاعة وجارى الشحن بعد توريد باقى المبلغ .         |
| السعودية   | ٢٩٥٣٥٠.٠٠      | سيتم الشحن بعد اصدار موافقة هيئة الغذاء والدواء السعودية وموافقاتنا باذن الشحن . |
| الصين      | ١٣٥٠٠٠٠.٠٠     | سيتم الشحن فور موافقة الجمارك على سحب البضاعة .                                  |
| الاجمالي   | ٢٩٨١٦٥٠.٠٠     |  |





## ثانياً :-

بالنسبة لمرتجعات المبيعات خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ بمبلغ ١٢.٥ مليون جنيه فيرجع ذلك الى أنه يتم الغاء بعض الفواتير لعدم توافر النقدية لدى العملاء عند تسليم الطلبية حيث أن سياسة الشركة تقوم على البيع نقداً عدا للمخازن وبعض شركات التوزيع والصيدليات لذلك يتم الغاء الفواتير للحفاظ على أموال الشركة . أو يكون نتيجة خطأ في كمية الصنف المطلوب فيرفض العميل استلام الكمية كاملة أو اعتراض العميل على تاريخ صلاحية صنف معين ويرفض استلامه ويتم ارتجاعه مع العلم بأن هذه المرتجعات تمثل نسبة ضئيلة لا تتجاوز ٤% من حجم المبيعات خلال هذه الفترة وسيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .

### الملاحظة رقم (٢) :

صدر القانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٠٢٠/٩/٥ بتعديل بعض أحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بما يستوجب على الشركة توفيق أوضاعها وفقاً لما ورد بأحكام المادة ٣٩ مكرر من القانون المشار إليه.

### الرد :-

إعتمدت الهيئة العامة للاستثمار عقد التعديل بموجب محضر إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٦/٢ وتم التصديق عليه بموجب محضر تصديق رقم ١٢١٦ / ش لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٢ مكتب توثيق نشاط المستثمرين بالإسكندرية.

### الملاحظة رقم (٣) :

تضمن المخزون السلعي في ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ٣.٢٠٤ مليون جنيه قيمة اصناف راكدة تتمثل في نحو ٢.٦٩٩ مليون جنيه مواد تعبئة وتغليف و نحو ٥٠٥ ألف جنيه خامات.

### الرد :-

الشركة تسعى للتصرف الاقتصادي في الرواكد وفقاً للاتي :

- ١- رواكد الخامات وقيمتها ٥٠٥ ألف جنيه عن طريق عرض الخامات على الشركات الشقيقة والشركات العاملة في نفس المجال لشرائها حسب احتياجاتها واستخدام ما يدخل منها في العملية الانتاجية لبعض المستحضرات.
- ٢- رواكد التعبئة والتغليف وقيمتها ٢.٦٩٩ مليون جنيه تتضمن أصناف خاصة بالتصدير والمناقصات يتم استخدامها عند ورود طلبيات من تلك الجهات وأصناف خاصة بالاقسام المتوقفة للتطوير.

### الملاحظة رقم (٤) :

تضمن مخزون الانتاج الغير تام نحو ١٨٧ ألف جنيه قيمة تشغيلات مفتوحة منذ يونيو ٢٠٢١ لم يتم الانتهاء منها حتى تاريخ الفحص نوفمبر ٢٠٢١.

### الرد :-

بالنسبة لمخزون الإنتاج الغير تام ووجود بعض التشغيلات التي لم يتم الانتهاء منذ يونيو ٢٠٢١ بقيمة ١٨٧ ألف جنيه نود ان نوضح ان رصيد مخزون الانتاج الغير تام في ٢٠٢١/٦/٣٠ بلغ ٣١.٤٥٢ مليون جنيه تم الانتهاء من حوالي ما قيمته ٣١.٢٦٥ مليون جنيه بنسبة ٩٩.٤% وجرى الانتهاء من باقي التشغيلات حيث يتم تغليفها طبقاً للأوليات التي يحددها قطاع التسويق علماً بأن التشغيلات التي يرجع بعضها الى يونيو ٢٠٢١ يوجد منها قيمة أول ٣ تشغيلات من المستحضرات الجديدة وهي ( ثالمولوز قطرة ، اورفينالكس أمبول ، هيستالورائيدين شراب ) ولم يتم الافراج لعمل دراسات الثبات عليها طبقاً للمتبع بلغت قيمتها ٥٧.٧٩٠ ألف جنيه .





**الملاحظة رقم (٥) :**

بلغ مخزون إنتاج تام نحو ٥٥.٥٦٠ مليون جنيه وقد تلاحظ وجود خفض بالمخزون بلغ نحو ١.٨ مليون جنيه.

**الرد :-**

يرجع ذلك إلى عملية التطوير بقسمي الأبول والتجميل وتوقفهم عن الإنتاج حيث أن قيمة المبيعات حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ أكبر من قيمة الإنتاج الأمر الذي يؤدي إلي السحب من مخزون الإنتاج التام حيث أن الإنتاج بسعر البيع بلغ نحو ٢٥٧.٠١٤ مليون جنيه وقيمة المبيعات بنحو ٣٠٧.١٩١ مليون جنيه بفارق قدره ٥٠.١٧٧ مليون جنيه علما بأن مبلغ خفض المخزون بنحو ١.٨ مليون جنيه قيمة أصناف قاربت علي الإنتهاء مكون عنها مخصص بكامل القيمة.

**الملاحظة رقم (٦) :**

لم يتم جرد مخزون الإنتاج التام ومخزون الانتاج الغير تام في ٢٠٢١/٩/٣٠ .

**الرد :-**

بالنسبة الى مخزون الانتاج الغير تام تقوم الادارة العامة للتكاليف بالنزول الى الأقسام الإنتاجية وعمل جرد هذه التشغيلات كل ربع سنوي دون عمل نسب تمام لها وبالنسبة الى مخزون الإنتاج التام تقوم الإدارة العامة للتكاليف بمطابقة الجرد الدفترى شهريا مع مراقبة مخازن تام الصنع بقطاع التسويق وكذا مع مخازن تام الصنع و سيتم مراعاة ذلك في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

**الملاحظة رقم (٧) :**

أظهرت المطابقة مع الشركة المصرية لتجارة الأدوية عن فروق قدرها نحو ٧٦.٦٢٨ ألف جنيها .

**الرد :-**

جارى بحث هذه الفروق وتسويتها .

**الملاحظة رقم (٨) :**

تم تدعيم المخصصات بنحو ١.٥ مليون جنيه (مخصص ضرائب متنازع عليها بمبلغ نحو ١.٢٤٩ مليون جنيه ، مخصص مطالبات ومنازعات بمبلغ نحو ٢٥١ ألف جنيه) دون إجراء دراسة.

**الرد :-**

يتم عمل دراسة المخصصات في نهاية العام المالي وفي خلال المراكز المالية الربع سنوية يتم احتساب المخصصات وفقا للدراسة التقديرية بالموازنة التقديرية وكذا بحث المتغيرات من خلال المطالبات التي ترد للشركة من الضرائب أو غيرها فيتم دعم المخصصات كلما تطلب ذلك.

**الملاحظة رقم (٩) :**

لم تحصل الشركة على شهادات الأفراج الجمركى لبعض مبيعات التصدير التي تمت خلال الفترة والبالغة نحو ١.٨١٥ مليون جنيه .

**الرد :-** موقف هذه الشهادات هو كالتالى :- (مرفق رقم -١-)

| اسم الدولة | القيمة     | الموقف                              |
|------------|------------|-------------------------------------|
| اليمن      | ١١٨٨٨٢٥.٠٠ | تم استلام الشهادة ومرفق صورة        |
| الأردن     | ١٨٦٠٦٣.٨٤  | تم استلام الشهادة ومرفق صورة        |
| تركستان    | ١٦٢٧٥٠.٠٠  | جارى استلام الشهادة من جمرك القاهرة |
| الصومال    | ٢٧٧٤٨٠.٠٠  | تم استلام الشهادة ومرفق صورة        |
| الاجمالي   | ١٨١٥١١٨.٨٤ |                                     |





**الملاحظة رقم (١٠) :**

ما زال رصيد العملاء يتضمن نحو ١١.٩٥٦ مليون جنيها قيمة مديونيات التي يتم تحصيلها تتمثل في نحو ١٠.٨٤٨ مليون جنية مديونية على العميل شركة الاميرال المتعثرة في السداد ونحو ١.١٠٨ مليون جنية مديونية من اعوام سابقة طرف المؤسسة العامة للأدوية بالعراق ووزارة الصحة السودانية بنحو ٧٨٨ الف جنية ونحو ٣٢٠ الف جنية على الترتيب .

**الرد :-**

هذه المديونيات وهي بمبلغ ١١.٩٥٦ مليون جنية وهي تخص أعوام سابقة ومكون عنها مخصص بالكامل وهي

**كالتالي :-**

- مبلغ ١٠.٨٤٨ مليون جنية مديونية علي العميل شركة اميرال فارما وقد تم اتخاذ جميع الاجراءات القانونية ضد العميل المذكور وضد شركة التأمين الضامنة لهذه المديونية حيث صدرت احكام جنائية ضد شركة اميرال فارما بحبس ممثلها القانوني في عدد ثمانية جنح اصدار شيكات بدون رصيد اقيمت امام محكمة جنح الزهراء وقد بلغت اجمالي مدة الحبس أربعة وعشرون عاما وصدر ايضا احكاما تجارية بالإلزام بسداد المديونية وجاري تنفيذها واتخذت الشركة اجراءات قانونية اخري منها تقديم بلاغ للنائب العام وتمت الاحالة الي النيابة العامة المختصة لإجراء تحقيقاتها اللازمة حيث قامت مباحث الاموال العامة بإجراء تحرياتها والتي انتهت الي ثبوت الواقعة المبلغ عنها وأصدرت قرارها بحبس العاملين بهذه الشركة ويتم تجديد الحبس في المواعيد المقرره قانونا كما حصلت الشركة علي حكم اخير بالالزام ليصبح اجمالي ماحصلت عليه من احكام عدد اربعة احكام بمبلغ ١٠٨٤٨٣٤٦.٨٤ جنيها وجاري استلام الصيغ التنفيذية . وبالنسبة لشركة التأمين الضامنة لهذه المديونية فقد تم تقديم شكوي للهيئة العامة للرقابة المالية وتم اقامة دعوي رقم ٢٠٢٠/١٦٩٤ لالزام شركة التأمين بالوفاء بقيمة التأمين باعتبارها هي الضامنة للالتزامات شركة اميرال فارما .
- مبلغ ١.١٠٨ مليون جنية يخص عملاء التصدير وهو ينقسم الي :-
- مبلغ ٣٢٠ الف جنية مديونية للشركة طرف وزارة الصحة السودانية وهذه المديونية ضمن المديونية المستحقة لبعض شركات الادوية المصرية لدي الحكومة السودانية ويتم تحديث هذه المديونية بصفة مستمرة وارسالها للشركة القابضة حيث يتم بحث هذا الامر من خلال اللجنة العليا المصرية السودانية المشتركة والوزارات المعنية بين الدولتين .
- مبلغ ٧٨٨ الف جنية مديونية للشركة طرف المؤسسة العامة للأدوية بدولة العراق وتقوم الشركة بتحديث بيان المديونية بصفة مستمرة وارساله الي الشركة القابضة بحيث يتضمن مبلغ المديونية والفوائد والمستندات الداعمة لهذه المديونية وذلك بناءا علي طلب الشركة القابضة في ضوء الكتاب الدوري الوارد من رئيس القطاع الفني بوزارة قطاع الاعمال العام .

مما سبق يتضح ان الرصيد المتوقف من عام ١٩٨٩ والبالغ ١.١٠٨ مليون جنية هو محل اهتمام ومتابعة من الشركة ولكن امكانية تحصيل هذه المديونية ليست في يد الشركة وانما خاضعة للجهود التي تبذلها الحكومة المصرية مع حكومات هاتين الدولتين .

**الملاحظة رقم (١١) :**

تضمن حساب أوراق القبض نحو ١.٥٦١ مليون جنية بالخطأ قيمة شيكات إستحقت التحصيل خلال شهر سبتمبر ٢٠٢١ .





#### الرد :-

أوراق القبض المذكورة تاريخ إستحقاقها تخص الفترة من ٢٠٢١/٩/٢٩ حتي ٢٠٢١/٩/٣٠ ويتم تحصيلها وإضافتها لرصيد الشركة من خلال البنك وذلك خلال ثلاثة أيام من تاريخ الإستحقاق وقد تم تحصيلها في شهر أكتوبر ٢٠٢١.

#### الملاحظة رقم (١٢) :

تم حساب ضريبة الدخل الظاهرة بقائمة الدخل بنحو ١٠ مليون جنيه بنسبة ٢٢.٥% من الربح المحاسبي بعد تأثيره بقيمة المساهمة التكافئية والمخصصات المكونة فقط كما لم يتم حساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة عن فترة المركز المالي.

#### الرد :-

يتم إعداد الإقرار الضريبي في نهاية السنة المالية ويتم حساب ضريبة الدخل الظاهرة بقائمة الدخل الربع سنوية بعد رد المخصصات المكونة والمساهمة التكافئية إلي الوعاء بنسبة ٢٢.٥% ، مع العلم بأن حساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة يتم حسابها في نهاية العام المالي عند إعداد الإقرار الضريبي السنوي.

#### الملاحظة رقم (١٣) :

بلغ صافي الربح نحو ٣٣.٢٣٤ مليون جنيه بإنخفاض قدره نحو ١١.٧١٦ مليون جنيه بنسبة ٢٦% عن الفترة المثيلة للعام السابق البالغة نحو ٤٤.٩٥٠ مليون جنيه ، بنقص قدره نحو ١٨.٧٦٦ مليون جنيه عن المستهدف.

#### الرد :-

يرجع ذلك إلي إنخفاض مجمل الربح بنحو ٢١.٥٣٤ مليون جنيه عن العام المالي السابق وذلك بسبب إرتفاع نسبة تكلفة إيرادات النشاط نظرا لأن التغير في مخزون الإنتاج التام قد أثر بالسلب بنحو ٤٦.١٠٧ مليون جنيه علي تكلفة إيرادات النشاط نتيجة لتوقف قسми الأمبول والتجميل لعمل التطوير بمصنع الأدوية وكذا إختلاف التشكيلة البيعية عن مثيلتها من العام المالي السابق حيث كانت تتضمن مستحضرات أكثر مبيعا وأكثر ربحية من هذه الأقسام علي سبيل المثال مستحضرات الكربول.

#### الملاحظة رقم (١٤) :

عدم تطبيق قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٧٧٦) لسنة ٢٠٢٠ بإصدار اللائحة التنفيذية لقانون تنظيم استخدام وسائل الدفع غير النقدي بإنهاء فترة توفيق الأوضاع في ٧ سبتمبر ٢٠٢١.

#### الرد :-

يتم السداد الإلكتروني لكل الجهات الحكومية وكل الجهات التي تتعامل بنظام الدفع الإلكتروني وكذا بالنسبة لتحصيل المبالغ المستحقة للشركة يتم التحصيل الإلكتروني من الجهات التي تتعامل بنظام الدفع الإلكتروني.

وأخيرا نأمل أن نكون قد وفقنا في عرض وجهة نظر الشركة في ردها علي الملاحظات الواردة بتقرير إدارتكم وإذ نحن نشكر لسيادتكم حسن تعاونكم معنا فإننا نأمل في استمرار هذا التعاون،،،،،

العضو المنتدب التنفيذي

د / عبلة يوسف عبد الله



رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد نعمان سلامة