

الشركة العربية للأدوية
The Arab Drug Company
We Care ...



القاهرة في : 2022/01/30

السيدة الأستاذة / مساعد رئيس البورصة

والمشرف على قطاع الإفصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة ... وبعد ...

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه رد الشركة على تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في 2021/9/30.

وإنا نشكر حسن تعاونكم معنا 000

وتفضلوا بقبول وافر التحية ...

مدير عام الموازنة

ومستول العلاقات مع المستثمرين

محاسب / محسن محمد عمر النادي



الإدارة والمبيعات : ٥ شارع المصانع - بالأميرية - ت : ٢٢٨٢٥٢٩٤ / ٢٢٨٢٢١١٢ - فاكس : ٢٢٨٢٢٦١٤

خطبات البورصة 2020

فرع الجيزة : ٦ شارع عثمان أباطة - المريوطية - الهرم - ت : ٢٣٨٨٨٤١٢ / ٢٣٨٦٧٧٤٢

فرع الإسكندرية : ٧ شارع طارق بن زياد - العطارين - ت : ٤٩٧٨٢٨٤ / ٠٢ - فاكس : ٢٩٢١٨٤٤ / ٠٢

البحر الأحمر : ١٠ شارع سيد درويش (زكى سابقاً) - التوفيقية - تليفاكس : ٢٥٧٤٥١٧١



الشركة العربية للأدوية
The Arab Drug Company



رقم الحساب: ٤٦٧
تاريخ: ٢٠٢٢/١/٣٠

القاهرة في : ٢٠٢٢/١/٣٠

السيدة الأستاذة المحاسبة/ وكيل أول الوزارة
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 (٦٣٢) الخاص بالفحص المحدود للقوائم المالية للشركة
العربية للأدوية والصناعات الكيماوية عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢١/٩/٣٠

برجاء التفضل بالإحاطة

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،،

الرئيس التنفيذي

(د. أسامة مصطفى عبد الباسط)



الرد على تقرير

الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة العربية للأدوية

والصناعات الكيماوية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠

الملاحظة

- لم يتم تخفيض المبيعات بنحو ١٩,٣١٥ مليون جنيه قيمة فواتير بعض العملاء (نحو ٦,٣٣٢ مليون جنيه عملاء السوق المحلي، نحو ١٢,٩٨٣ مليون جنيه (٨٣٠ ألف دولار) عملاء التصدير) حيث لم يتم استلامها حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ بالمخالفة لمعيار المحاسبة رقم ٤٨ لسنة ٢٠١٠

الرد

- بالنسبة لمبيعات عملاء السوق المحلي فهي خاصة بشركة ابن سينا فارما ، وقد تم تسليم مشمول الفواتير بالكامل في شهري نوفمبر وديسمبر ٢٠٢١ .
- بالنسبة لعملاء التصدير هذه الفواتير تم إصدارها بموجب أوامر توريد من السادة الوكلاء ونظرا لظروف الشحن تم التأخير في تسليم مشمولها ولم يتم تخفيض المبيعات بالفواتير المذكورة بعد التحقق من سداد قيمتها بالكامل والاتفاق على موعد الشحن والتسليم عند إعداد المركز المالي .

الملاحظة

- لم تتضمن إيرادات الفترة حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ (الإيرادات المتنوعة الأخرى) بنحو ١٧٣ ألف جنيه ، قيمة ما تم استخدامه من منحة اليونيدو آلات ، والمنحة الألمانية إنشاءات وبيانها كما يلي :
• نحو ١٦٠ ألف جنيه ما تم استخدامه من منحة اليونيدو آلات
• نحو ١٣ ألف جنيه ما تم استخدامه من المنحة الألمانية

الرد

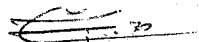
- بالنسبة للمنح يتم تسويتها في نهاية السنة المالية .

الملاحظة

- تم تحميل مصروفات الفترة بنحو ٢٠٠ الف جنيه تقديريا تتمثل قيمة تعويضات وغرامات لشركة الجمهورية للأدوية في حين لم يرد بالمطابقة مع شركة الجمهورية أي مبالغ تحت مسمى تعويضات وغرامات .

الرد

• يتم تحميل الفترة بهذه المصروفات تقديريا تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر لحين إجراء المطابقة مع الشركتين



الملاحظة

- لم يتم تحميل مصروفات الفترة بنحو ٣٨ ألف جنيه قيمه عمولة الشركة القابضة الخاصة بفواتير التصدير البالغة نحو ٧٠ ألف يورو بما يعادل ١,٢٨١ مليون جنيه

الرد

يتم تسوية عمولة الشركة القابضة عند تحصيل قيمة الفواتير بمعرفة الشركة القابضة كالمعتب

الملاحظة

- بلغت صافي مبيعات الفترة نحو ١٤٤,٠٧٣ مليون جنيه بانخفاض نحو ٤,٦٨٤ مليون جنيه عن الفترة المقابلة البالغة ١٤٨,٧٥٧ مليون جنيه وبانخفاض نحو ١٩,٧٥٧ مليون جنيه عن المستهدف بالموازنة المعتمدة ، كما بلغ صافي ربح الفترة نحو ٢٥,٦٩٤ مليون جنيه بانخفاض نحو ٦,٠٣١ مليون جنيه عن الفترة المقابلة البالغة ٣١,٧٢٥ مليون جنيه وبانخفاض نحو ٣,٣٦٩ مليون جنيه عن المستهدف بالموازنة المعتمدة.

الرد

- يرجع انخفاض صافي مبيعات الفترة الى عدم تحقيق مستهدف مبيعات السوق المحلي بسبب ظروف الظروف السائدة منذ ظهور جائحة كورونا الذي اثر بالسلب على مبيعات معظم شركات الأدوية ويظهر ذلك في انخفاض مسحوبات الموزعين الرئيسيين للشركة وهم الشركة المتحدة للصيادلة التي انخفضت مسحوباتها خلال الفترة إلى ٦,٧١٦ مليون جنيه مقابل ٢٨,٧٦٣ مليون جنيه خلال الفترة المقارنة وشركة فارما او فر سيز التي انخفضت مسحوباتها خلال الفترة إلى ٨٩ الف جنيه مقابل ٧,٩٢٠ مليون جنيه خلال الفترة المقارنة

- بالإضافة لعدم توافر خامه ارجوتامين الخاصة بمستحضر اميجران أقراص لظروف خاصة بالشركة المنتجة للخامة (مورد وحيد) منذ شهر مارس ٢٠٢١ حيث يبلغ مستهدف المستحضر خلال الفترة نحو ١٨,٥ مليون جنيه

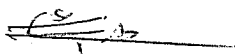
الملاحظة

- تأثر صافي ربح الفترة بالزيادة بنحو ٤,٠٧٧ مليون جنيه بقيمة ما تم رده من انخفاض في قيمة المخزون وتمثل فيما يلي:

- نحو ٣,٤٤٢ مليون جنيه قيمة مارده من الانخفاض في قيمة المخزون السلعي حيث بلغ الانخفاض في ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ١,٢٢٢ مليون جنيه مقابل نحو ٤,٦٦٤ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠.
- نحو ٠,٦٣٥ مليون جنيه قيمة مارده من الانخفاض في قيمة مخزون الإنتاج التام حيث بلغ الانخفاض في ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ٤,٥٢٠ مليون جنيه مقابل نحو ٥,١٥٥ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠.

الرد

• عند إعداد المركز المالي يتم دراسة عناصر المخزون وإعادة تقييم القارب والراكد وبطئ الحركة ومنتهي الصلاحية لتحديث الموقف وتحديد قيمة الانخفاض المطلوب تأثير المخزون به بخلاف ما تم



تأثير المركز المالي به فعليا مما سبق تخفيض المخزون به في ٢٠٢١/٦/٣٠ سواء بالاستخدام في الخطة الإنتاجية أو ما تم إعداده خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠

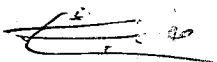
• الملاحظة

- أسفرت المطابقة مع بعض الشركات عن وجود فروق كما يلي :-

- نحو ٨,٢٠٩ مليون جنية فروق مع شركة الجمهورية (٧,٨٩٧ مليون جنية فواتير تحت الفحص بالشركة العربية ، ٣٣٩ ألف جنية مبلغ تحت التسوية مع شركة الجمهورية) (يرجع لعام ٢٠١٨) يمثل فروق ضريبة القيمة المضافة على ماكينة الكسوة
- نحو ٥٨,٨٢٢ ألف جنية فروق مع شركة ممفيس (نحو ١٨ ألف جنية مطبوعات مستحضر بالمونال ، ١٩ ألف جنية فاتورة رقم ٢٦٤١ غير مدرجه بالشركة العربية ، ١٣ ألف جنية إيجار قاعه بشركة ممفيس غير مدرج بالشركة العربية)
- نحو ١,٣٧٨ مليون جنية فروق مع شركة النصر للكيماويات الدوائية (نحو ٥٢١ الف جنية فواتير غير مقيده بالشركة العربية ، نحو ٧٥٥ ألف جنية مطالبه من العربية غير مدرجه بشركة النصر ، نحو ٨٠ الف جنية فروق فاتورتي رقمي ٥٦٥ ، ١٦٣٧)
- نحو ٢٧٠ ألف جنية فروق مع شركة النيل للأدوية (نحو ٤٤٨ ألف جنية شيك رقم ٤٨٠٢٣٥٩٤ مقيد بدفاتر الشركة العربية ، ، نحو ١٧٩ الف جنية تسويه تقديرية بالشركة العربية)
- نحو ٢٩ ألف جنية فروق مع شركة مصر للمستحضرات (نحو ١٢ ألف جنية سلفة كمية كيلو "ثيامز كون" غير مثبتة بالشركة العربية ، نحو ٨ آلاف سلفه كمية ١٥٠ كجم "كيتو سيرال" ، نحو ٤ آلاف فرق فاتوره ١٤٥٣٥٥ ، نحو ٣ آلاف جنية فرق سلفه)

الرد

- بالنسبة لشركة الجمهورية تم استلام مشمول الفواتير خلال شهري أكتوبر ونوفمبر ماعدا فاتورة رقم ٢٦٤١٦٥٥ بمبلغ ٢١٩٣٤٨٨ خامه بيبريدين غير مطابقة جاري التعويض عنها من الشركة المورد
- بالنسبة لمبلغ ٣٣٩ ألف جنية فروق ضريبة القيمة المضافة على ماكينة الكسوة جاري تسويته بشركة الجمهورية
- بالنسبة لنحو ٥٨,٨٢٢ ألف جنية فروق مع شركة ممفيس جاري بحثها مع شركة ممفيس وتم تسوية مبلغ ١٣ ألف جنية قيمة إيجار القاعة بدفاتر الشركة العربية في شهر اكتوبر ٢٠٢١
- بالنسبة لنحو ١,٣٧٨ مليون جنية فروق مع شركة النصر للكيماويات الدوائية : الفواتير بنحو ٥٢١ الف جنية غير مطابقة يتم تسويتها بشركة النصر ، ومبلغ ٨٠ الف جنية فروق فواتير جاري تسويتها بشركة النصر ومبلغ ٧٥٥ الف جنية مصروفات اعادة تحليل وتشغيل خامه جاري بحثها بشركة النصر



- نحو ٢٧٠ ألف جنيه فروق مع شركة النيل للأدوية ، تم عمل التسويات اللازمة بالشركتين خلال شهر اكتوبر ٢٠٢١
- بالنسبة لنحو ٢٩ ألف جنيه فروق مع شركة مصر للمستحضرات جاري بحثها بين الشركتين وإجراء التسويات اللازمة

الملاحظة

- أسفرت المطابقة مع الشركة المتحدة للصيادلة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ عن وجود فارق بنحو ١,٦١٣ مليون جنيه كما يلي :

- نحو ٣,٥٢٣ مليون جنيه رصيد الشركة المتحدة بدفاتر الشركة
- نحو ١,٩١٠ مليون جنيه رصيد الشركة العربية بدفاتر الشركة المتحدة

الرد

- بالنسبة لنحو ٣,٥٢٣ مليون جنيه رصيد الشركة المتحدة بدفاتر الشركة العربية قيمة فواتير تم تسليم مشمولها للشركة المتحدة خلال شهري اكتوبر ونوفمبر ٢٠٢١
- بالنسبة لنحو ١,٩١٠ مليون جنيه رصيد الشركة العربية بدفاتر الشركة المتحدة قامت المتحدة بسداد مبلغ مليون جنيه والباقي جاري سداده بعد الانتهاء من توريد مستحقات الشركة المتحدة عن تحقيق مستهدفات العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠

الملاحظة

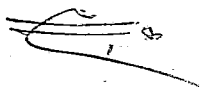
- لم يتم إجراء المطابقة مع كبار العملاء على أرصدهم المدينة ومنها :-
- مركز تموين المستشفيات الإسكندرية ، شركة ابن سينا فارما ، شركة فارما أوفر سيز
- كما لم يتم المطابقة مع الشركة القابضة للأدوية وشركة سيد للأدوية .

الرد

- تم عمل المطابقة مع الشركة المصرية لتجارة الادوية بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٤
- بالنسبة لشركة ابن سينا فارم : تم إرسال مصادقة على رصيد ٢٠٢٠/١٢/٣١ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٩
- بالنسبة لشركة فارما أوفر سيز : تم إرسال مصادقة على رصيد ٢٠٢٠/١٢/٣١ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٩
- تم عمل المطابقة مع الشركة القابضة بتاريخ ٢٠٢١/٢/٢٣
- تم عمل المطابقة مع شركة سيد بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٧

الملاحظة

- تم تكوين مخصصات بخلاف الإهلاك بمبلغ ٢,٤ مليون جنيه (٠,٤ مليون ضرائب متنازع عليها ، ٢ مليون مطالبات ومنازعات) على حين جاء الموقف الضريبي لشركات الأموال كما يلي :-



- تم إخطار الشركة بنموذج "٣٦" عن أعوام ٢٠١٠/٢٠٠٩ ، ٢٠١١/٢٠١٠ بسداد مبلغ نحو ٢,٦٨٠ مليون جنيه مسدد منها نحو واحد مليون جنيه وتم الاعتراض على المطالبة
- تم إخطار الشركة بنموذج "٣٦" عن أعوام ٢٠١٣/٢٠١٤ ، ٢٠١٤/٢٠١٥ بسداد مبلغ نحو ٥,٠٨١ مليون جنيه مسدد منها نحو ١,٦ مليون جنيه وتم الاعتراض على المطالبة
- تم إخطار الشركة بنموذج "١٩" عن أعوام ٢٠١٥/٢٠١٦ ، حتى ٢٠١٩/٢٠٢٠ بسداد مبلغ نحو ٩٩,٥٥٠ مليون جنيه و تم الاعتراض على المطالبة في ٢٠٢١/٠٨/٣٠

الرد

- تم تحميل الفترة بهذه المصروفات تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر لحين الانتهاء من السنة المالية حيث يتم إثباتها وفقاً لتقدير الإدارة
- علما بان مخصص ضرائب متنازع عليها بلغ ٢٠٧٦٦١٩٨ جنيه في ٢٠٢١/٩/٣٠

الملاحظة

- بلغ إجمالي الفواتير المفتوحة (لم تحصل) في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ نحو ٧٠ مليون جنيه (نحو ٦١ مليون جنيه عملاء سوق محلي و توريدات ، ٩ مليون جنيه عملاء تصدير)

الرد

- بالنسبة للسوق المحلي يتم تحصيل قيمة الفواتير المفتوحة من العملاء طبقاً للعقود المبرمة مع الموزعين حيث يتم السداد في الشهر التالي لشهر التسليم الذي يتم بالتنسيق مع الموزعين طبقاً للسعة التخزينية لديهم
- بالنسبة للتصدير: الفواتير المفتوحة تمثل فواتير تم شحنها عن طريق الشركة القابضة بموجب اعتماد مستندي معزز غير قابل للإلغاء استحقاق ١٨٠ يوم من تاريخ الشحن

الملاحظة

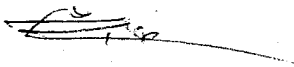
- تضمنت تكلفة إيرادات النشاط قيمة تكلفة الكميات المنصرفة بدون قيمة للعملاء (البونص) خلال الفترة دون إضافتها لتكاليف البيع والتوزيع مما يؤدي إلى تضخم تكلفة المبيعات.

الرد

- هذه البوائص متفق عليها مسبقاً مع العملاء في بداية السنة المالية كسياسة بيعية ومأخوذة في الحساب عند تحديد سعر بيع المصنع للمستحضرات في ضوء العمل على تحقيق المستهدفات البيعية ويتم احتسابها ضمن تكاليف المبيعات كالمعتاد

الملاحظة

- عدم الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبي المصري رقم (٥) بشأن الأخطاء الخاصة بالسنوات السابقة حيث تضمن حساب إيرادات وأرباح متنوعة نحو ٢٢٣ ألف جنيه إيرادات سنوات سابقة كما تضمن حساب أعباء وخسائر متنوعة مبلغ ٣٣ ألف جنيه مصروفات سنوات سابقة.



الرد

- سيتم مراعاة ذلك عند إعداد القوائم المالية في ٢٠٢٢/٦/٣٠

الملاحظة

- لم نواف بما تم بشأن استكمال إجراءات تحويل الشركة إلى القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية في ضوء موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٢١/٦/٢ على اتخاذ إجراءات التحويل تطبيقاً لأحكام القانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠.

الرد

- تم تسجيل النظام الأساسي وفقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بعد التحويل بالشهر العقاري التابع لهيئة الاستثمار
- تم الحصول على خطاب موجه من هيئة الاستثمار إلى السجل التجاري إتمام إجراءات التحويل ، وتم التأشير بالسجل التجاري بالنظام الجديد بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٣٠
- تم التقديم على النشر بصحيفة الاستثمار وسداد رسوم النشر والطباعة بتاريخ ٢٠٢١/٩/٥ وجاري متابعة استلام صحيفة الاستثمار

رئيس القطاع المالي


محاسب . طارق السيد علي