

الشركة العربية للأدوية  
The Arab Drug Company

We Care . . .

القاهرة فى : ٢٥/٠٧/٢٠٢٢



السيدة الأستاذة / مساعد رئيس البورصة

والمشرف على قطاع الإنصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة... وبعد ..

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

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١/٣/٢٠٢٢.

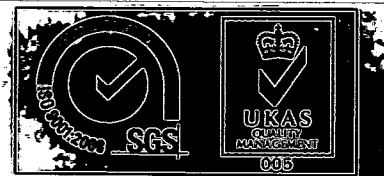
وإننا لنشكر حسن تعاونكم معنا ...

وتفضلوا بقبول وافر التحية ...

مدير عام الموازنة

ومسئول العلاقات مع المستثمرين

محاسب / محسن محمد عمر النادى



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



القاهرة في : ٢٥/٧/٢٠٢٢

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 ( ٤٥٣ ) الخاص بالفحص المحدود للقوائم المالية للشركة  
العربية للأدوية والصناعات الكيماوية عن الفترة المالية المنتهية في  
٢٠٢٢/٣/٣١

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،

الرئيس التنفيذي

( د. أسامة مصطفى عبد الباسط )

الإدارة والمصانع : ٥ شارع المصانع - بالأميرية - ت : ٢٢٨٢٥٢٩٤ / ٢٢٨٢٢١١٣ - تليفاكس : ٢٢٨٢٢٦١٤  
فرع التجديرة : ٦٧ شارع عثمان بن عفان - بابنة - المريوطية - الهرم - ت : ٢٢٨٨٨٤١٣ / ٢٢٨٦٧٧٤٢  
فرع الإسكندرية : ٧ شارع طارق بن زياد - العطارين - ت : ٠٣/٤٩٧١٢٨٤ - فاكس : ٠٣/٣٩٢١٨٤٤  
المكتب العلمى : ١٠ شارع سيد درويش ( زكى سابقاً ) - التوفيقية - تليفاكس : ٢٥٧٤٥١٧١



**الرد على تقرير**  
**الفحص الحدود للقوائم المالية للشركة العربية للأدوية**  
**والصناعات الكيماوية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١**

**الملاحظة**

- لم يتم تخفيض المبيعات بنحو ١٤,٠١٠ مليون جنيه كما يلي :-
- \* ٨,٥٩٠ مليون جنيه قيمة فواتير بعض عملاء التصدير (٤٦٨ ألف دولار) حيث لم يتم استلامها حتي تاريخ إعداد المركز المالي
- \* ٥,٤٢٠ مليون جنيه دفعات محصلة من عملاء التصدير علي بعض الفواتير والتي لم يتم تسليم مشمول الفواتير للعملاء .

**الرد**

- هذه الفواتير تم إصدارها بموجب أوامر توريد من السادة العملاء ونظرا لظروف الشحن وظروف تدبير العملة في السودان والعراق واليمن 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 حتي ٢٠٢٢/٣/٣١ (الإيرادات المتنوعة الأخرى) بنحو ٥١٨ ألف جنيه قيمة ما تم استخدامه من منحة اليونيدو آلات ، والمنحة الألمانية إنشاعات وبيانها كما يلي :-
- \* نحو ٤٧٩ ألف جنيه ما تم استخدامه من منحة اليونيدو آلات
- \* نحو ٣٩ ألف جنيه ما تم استخدامه من المنحة الألمانية

**الرد**

- بالنسبة للمنح يتم تسويتها في نهاية السنة المالية .

**الملاحظة**

- تم تحميل مصروفات الفترة بقيم تقديرية بلغت نحو ٩,١٣ مليون جنية وبيانها كما يلي :
- \* نحو ٣,٨٥٠ مليون جنية قيمة تقديرية لحواجز شهر مارس والساعات الإضافية
- \* نحو ١,٨٠٠ مليون جنية بقيم تقديرية لعمولة البيع والدعاية عن شهور نوفمبر وديسمبر ٢٠٢١ ويناير وفبراير ومارس ٢٠٢٢

1

1

- \* نحو ٦٧٠ ألف جنية قيمة تقديرية لمقابل استهلاك الكهرباء والمياه عن شهر مارس ٢٠٢٢
- \* نحو ٣,٥٠٠ مليون جنية قيمة تقديرية للدمغة الطبية علي المبيعات عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ .
- لم يتم تحميل مصروفات الفترة مبلغ ١٤٧ ألف جنية قيمة الفرق بين قيمة تعويضات وغرامات للشركة المصرية لتجارة الأدوية المقدرة بنحو ٣٠٠ ألف جنية والمستحق خلال الفترة نحو ٤٤٧ ألف جنية ..

### الرد

- يتم تحميل الفترة بهذه المصروفات تقديريا تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر لتحميل الفترة بما يخصها من مصروفات لحين إتمام الصرف الفعلي لبنود المصروفات وإجراء المطابقة مع الشركات

### الملاحظة


- تحميل الفترة بنحو ٥٢ ألف جنية تمثل مصروفات لا تخص الفترة ، حيث تبين تضمين المستند ١٢/١٠٠٩٥٧ بقيمة إيجار مخزن القباري بالإسكندرية عن الفترة من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

### الرد

- سيتم مراعاة ذلك مستقبلا

### الملاحظة

- حققت الشركة صافي ربح ( بعد خصم الضرائب ) بنحو ٦٨,٥٢٠ مليون جنية بانخفاض نحو ١٢,٧٠٩ مليون جنية عن الفترة المثلثة والبالغة نحو ٨١,٢٢٩ مليون جنية
- \* بلغت صافي مبيعات الفترة نحو ٤١٢ مليون جنية بانخفاض نحو ٨ مليون جنية عن الفترة المقابلة البالغة نحو ٤٢٠ مليون جنية ، وبانخفاض نحو ٨٠ مليون جنية عن مستهدف الفترة من المبيعات من إجمالي المبيعات المستهدفة البالغة نحم ٦٥٥ مليون جنية .
- \* بلغت تكلفة المبيعات نحو ٢٤٩ مليون جنية ، بارتفاع يقدر بنحو ٢٠ مليون جنية عن الفترة المثلثة البالغة نحو ٢٢٩ مليون جنية .





## الرد

- يرجع انخفاض صافي الربح لانخفاض صافي مبيعات الفترة وارتفاع تكلفة المبيعات
- يرجع انخفاض صافي مبيعات الفترة إلى عدم تحقيق مستهدف مبيعات السوق المحلي بسبب ظروف السوق السائدة منذ ظهور جائحة كورونا الذي أثر بالسلب على مبيعات معظم شركات الأدوية ويظهر ذلك في انخفاض مسحوبات الموزعين الرئيسيين للشركة وهم الشركة المتحدة للصيادلة وشركة ابن سينا وشركة فارما أوفر سيز والشركة المصرية لتجارة الأدوية
- بالإضافة لعدم توافر خامة ارجوتامين الخاصة بمستحضر اميجران أقراص لظروف خاصة بالشركة المنتجة للخامة (مورد وحيد) منذ شهر مارس ٢٠٢١ حيث يبلغ مستهدف المستحضر خلال الفترة نحو ٥٥ مليون جنيه
- يرجع ارتفاع تكلفة المبيعات الى زيادة أسعار سلاسل الإمداد بالإضافة إلى منح عملاء السوق المحلي خصومات إضافية وبوانص بضاعة بدون قيمة لمواجهة المنافسة الشرسة في السوق في ظل وجود مستحضرات مثيلة تتبع نفس السياسة

## الملاحظة

- تأثر صافي ربح الفترة بالزيادة بنحو ٥,٩٣٩ مليون جنيه بقيمة ما تم رده من انخفاض في قيمة المخزون وتمثل فيما يلي :-

- \* نحو ٣,٤٤٢ مليون جنيه قيمة ماره من الانخفاض في قيمة المخزون السلعي حيث بلغ الانخفاض في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ١,٥٢٨ مليون جنيه مقابل نحو ٤,٦٦٤ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ .
- \* نحو ٢,٨٠٣ مليون جنيه قيمة ماره من الانخفاض في قيمة مخزون الإنتاج التام حيث بلغ الانخفاض في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ٢,٨٠٣ 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 طبقاً لمبدأ الحيطة والحذر

## الملاحظة

- تخفيض المبيعات والعملاء في ٢٠٢٢/٣/٣١ بنحو ١٦,٢٥ مليون جنيه قيمة فواتير لم تسلم للعملاء دون تأثير حساب المخزون بها .

## الرد

- تم تأثير المخزون بها ضمن قيد مخزون الإنتاج التام

## الملاحظة

- بلغ رصيد العملاء وأوراق القبض في ٢٠٢٢/٣/٣١ نحو ١٣٩,٥٨٤ مليون جنيه بعد خصم الاضمحلال البالغة نحو ٢,٢٦٤ مليون جنيه ، مقابل نحو ٣٢,٣٦٨ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ بزيادة نحو ١٠٧ مليون جنيه وقد تبين ما يلي :-  
- التوسع في البيع بالأجل لبعض عملاء القطاع الخاص بشيكات مؤجلة السداد وتعتبر بعض هؤلاء العملاء في السداد والارتداد الشيكات المحررة منهم واتخاذ الإجراءات القضائية حيالهم ومن ذلك:  
\* شركة الرواد ميديكال تم ارتداد عدد ٣ شيكات حق شهر ديسمبر ٢٠٢١ ، يناير ٢٠٢٢ بإجمالي نحو ٦,٤٩٠ مليون جنيه  
\* شركة فيوتشر فارما بلغ إجمالي مسحوباتها نحو ١٦ مليون جنيه دون وجود أي سدادات .  
\* شركة صيدلية سيف تم ارتداد شيك حق ٢٠٢٢/٣/٣١ بنحو ٢٣ ألف جنيه

## الرد

- يرجع ذلك لظروف نقص السيولة بالسوق الذي اثر بشكل كبير على قيمة المبيعات وحركة التحصيل
- بالنسبة لشركة الرواد ميديكال : تم صدور ٣ أحكام بالحبس كل منها لمدة ٣ سنوات في الحكم الصادر آخرها بتاريخ ٢٠٢٢/٧/١٦



- علما بان مسحوبات شركة الرواد خلال العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ بلغت نحو ٦٠ مليون جنيه مسددة بالكامل بدون أي تأخير
- بالنسبة لشركة فيوتشر فارما : تم اصدار تلك الفواتير (مستحضر ليدوكاين اسبراي) بالتنسيق مع العميل حيث يوجد عقد دعاية وتوزيع للمستحضر وقام العميل بارسال جدول زمني للاستلام والسداد طبقا لبنود العقد وتم استلام مشمول تلك الفواتير وسداد قيمتها بالكامل
- بالنسبة لصيدلية سيف قام العميل بالسداد فور إبلاغه بارتداد الشيك

### الملاحظة

= تجاوز مسحوبات بعض العملاء قيمة خطابات الضمان المقدمة منهم

وذلك علي النحو التالي :-

- \* نحو ١٦ مليون جنيه مسحوبات العميل ابن سينا في حين بلغت خطابات الضمان المقدمة مبلغ واحد مليون جنيه بنسبه ٦ % من المسحوبات
- \* نحو ١٦ مليون جنيه مسحوبات العميل المتحدة للصيادلة في حين بلغت خطابات الضمان المقدمة مبلغ ٣ مليون جنيه بنسبه ١٩ % من المسحوبات .

### الرد

- هذه الشركات تعتبر من الشركات حسنة السمعة ويتم السداد في حدود المسلم من فواتير ولم يرتد لها شيك من قبل وهذه السياسية متبعة منذ سنوات عديدة ، وسيتم العمل على زيادة قيمة خطابات الضمان وخاصة الشركة المتحدة للصيادلة بعد تحولها لنظام السداد الآجل

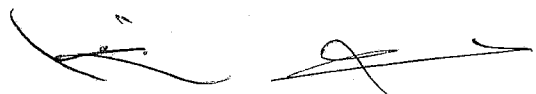
### الملاحظة

- بلغ اجمالي الفواتير المفتوحة ( لم تحصل ) في ٢٠٢٢/٣/٣١ من واقع بيان فروق سداد الفواتير نحو ٨١,٤١٥ مليون جنيه .

### الرد

- تم تحصيل نحو ٦٢,١١٥ مليون جنيه وجاري تحصيل باقي القيمة البالغ نحو ١٩,٣ مليون جنيه طبقا لشروط التعاقد مع العملاء





### الملاحظة

- لم يتم إجراء المطابقة مع كبار العملاء علي أرصدهم المدينة ومنها
- الشركة المتحدة ، مركز تموين المستشفيات الإسكندرية ، شركة ابن سينا فارما ، شركة فارما أوفر سيز .

### الرد

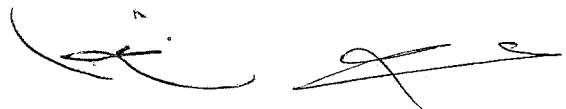
- تم عمل المطابقة مع الشركة المصرية لتجارة الأدوية بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٣
- بالنسبة للشركة المتحدة : تم إرسال مصادقة على رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١ بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٣
- بالنسبة لشركة ابن سينا فارم : تم إرسال مصادقة على رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١ بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٣
- بالنسبة لشركة فارما اوفر سيز : تم إرسال مصادقة على رصيد ٢٠٢٢/٣/٣١ بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٣

### الملاحظة

- لم يتم المطابقة مع شركة سيد للأدوية وقد أسفرت المطابقة مع بعض الشركات عن وجود فروق كما يلي :-
- \* نحو ٩,٧٦٥ مليون جنيه فروق مع شركة الجمهورية ( متضمنة نحو ٢,١٩٣ مليون جنيه قيمة فواتير مرفوضة منذ ما يقرب من العام لم يتم تسويتها
- \* نحو ٣٦٧ ألف جنيه فروق مع شركة العبوات الدوائية للمستحضرات ( متضمنة نحو ١٩٢ ألف جنيه مكافأة الخدمة الخاصة بالسيد / مصطفى علي حسن ترجع لعام ٢٠١٩ جاري بحثها ولم تسوى )
- \* نحو ٥١ ألف جنيه فروق مع شركة ممفيس
- \* نحو ٤٩١ ألف جنيه فروق مع شركة النيل للأدوية

### الرد

- بالنسبة لشركة سيد للأدوية تم إجراء المطابقة بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٥
- بالنسبة لشركة الجمهورية : عبارة عن فواتير تحت الفحص تم إدراجها بالشركة العربية بعد ٢٠٢٢/٣/٣١ بنحو ٧,٥٧٠ مليون جنيه بعد انتهاء اجراءات الفحص والاستلام ، وفاتورة بنحو ٢,١٩ مليون جنيه خامة غير مطابقة تم تسويتها بعد قيام المورد باستبدالها بخامة اخرى مطابقة





- بالنسبة لشركة العبوات تم إدراج الفواتير بعد ٢٠٢٢/٣/٣١ بدفاتر الشركة العربية بعد إنهاء إجراءات الفحص والاستلام ، وبالنسبة نحو ١٩٢ ألف جنيه مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالسيد / مصطفى على حسن جارى عرض الأمر على الشركة القابضة للأدوية وسيتم عمل اللازم في ضوء ذلك
- بالنسبة لنحو ٥١ ألف جنيه فروق مع شركة ممفيس جارى بحثها مع شركة ممفيس

- بالنسبة لشركة النيل عبارة عن فواتير تصنيع مقيدة بشركة النيل وتم قيدها بالشركة العربية في شهر مايو ٢٠٢٢ وجارى بحث الفروق الأخرى مع شركة النيل

#### الملاحظة

- بلغ رصيد البنوك الدائنة ( سحب علي المكشوف ) نحو ٣٣ مليون جنية ، تحملت الشركة خلال الفترة نحو ٣٧٩ ألف جنيه مصروفات تمويلية

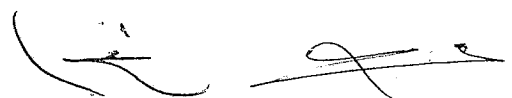
#### الرد

- يرجع ذلك لظروف نقص السيولة بالسوق الذي اثر بشكل كبير على قيمة المبيعات وحركة التحصيل
- قيام الشركة بتمويل استثمارات بنحو ٣٤ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١
- وتعمل الشركة جاهدة على تنشيط حركة التحصيل لتغطية السحب على المكشوف والوفاء بالتزامات الشركة تجاه العاملين والموردين والمقاولين والجهات السيادية

#### الملاحظة

- تم تدعيم مخصصات بخلاف الإهلاك بمبلغ ٦,٢٠٠ مليون جنيه ( ١,٢٠٠ مليون ضرائب متنازع عليها ، ٥ مليون مطالبات ومنازعات ) وذلك دون تقديم الدراسة المؤيدة





## الرد

- تم تدعيم المخصصات خلال الفترة بتلك المبالغ تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر
- لحين الانتهاء من السنة المالية حيث يتم إثباتها وفقاً لتقدير الإدارة
- علماً بأن مخصص ضرائب متنازع عليها بلغ ٢٠٧٦٦١٩٨ جنيه في ٢٠٢١/١٢/٣١

## الملاحظة

جاء الموقف الضريبي كما يلي :-

- ورد ربط ١,٥٦٨ مليون جنيه علي النموذج ( ٥ / س / دفعه ) علي رصيد ضريبة الدمغة ٢٠١٦/٦/٣٠ تم إحالة الموضوع للجنة الداخلية .
- ورد نموذج (٣٨) مرتبات بمبلغ ٥٢,١٠٠ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠١٥ حتي ٢٠١٩ وتم الاعتراض عليه في ٢٠٢١/١/٣١ وتم إحالة الموضوع الي اللجنة الداخلية ورد قرار اللجنة الداخلية ( بعد الطعن ) بربط نحو ١٠,٣٧٥ مليون جنيه وتم الطعن عليه بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٨ وتم إحالة الموضوع الي اللجنة الداخلية .
- الضريبة علي شركات الاموال تم اخطار الشركة بنموذج (٣٦) عن أعوام ٢٠١٠/٢٠٠٩ ، ٢٠١١/٢٠١٠ ، بسداد مبلغ ٢,٦٨٠ مليون جنيه مسدد منها نحو واحد مليون جنيه وتم الاعتراض علي المطالبة ، تم الاعتراض علي المطالبة في ٢٠٢١/٤/١ .
- تم إخطار الشركة بنموذج (٣٦) عن أعوام ٢٠١٤/٢٠١٣ ، ٢٠١٥/٢٠١٤ بسداد مبلغ نحو ٥,٠٨١ مليون جنيه مسدد منها نحو ١,٦ مليون جنيه وتم الاعتراض علي المطالبة
- تم إخطار الشركة بنموذج (١٩) عن الأعوام ٢٠١٦/٢٠١٥ حتي ٢٠٢٠/٢٠١٩ بسداد مبلغ نحو ٩٩,٥٥٠ مليون جنيه وتم الاعتراض علي المطالبة في ٢٠٢١/٨/٣٠ والموضوع باللجنة الداخلية .

## الرد

- جاري حالياً إنهاء إجراءات اللجنة الداخلية لكل من ضريبة المرتبات والضريبة علي شركات الأموال



## الملاحظة

### قائمة التدفقات النقدية :-

أظهرت صافي التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ عجزا بنحو ٢٧,٧٦ مليون جنيه مقابل عجزا عن الفترة المثلثة من العام السابق بنحو ١٨,٤١٣ مليون جنيه وتحليلها كما يلي :-

- عجزا بصافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل بنحو ١١,٤١٨ مليون جنيه ، مقابل تحقيق فائضا عن الفترة المثلثة من العام السابق بنحو ٢٧ مليون جنيه .
- عجزا بصافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية بنحو ١٤,٥٥٨ مليون جنيه مقابل عجز عن الفترة المثلثة بنحو ١٢,٢٠٤ مليون جنيه .
- عجزا بصافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية بنحو ١,٧٨٤ مليون جنيه ، مقابل عجز عن الفترة المثلثة بنحو ٣٣,٥٦٧ مليون جنيه .

### الرد

- يرجع ذلك لظروف نقص السيولة بالسوق الذي اثر بشكل كبير على قيمة المبيعات وحركة التحصيل
- قيام الشركة بتمويل استثمارات بنحو ٣٤ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١
- وتعمل الشركة جاهدة على تنشيط حركة التحصيل لتغطية السحب على المكشوف والوفاء بالتزامات الشركة تجاه العاملين والموردين والمقاولين والجهات السيادية

رئيس القطاع المالي



محاسب • طارق السيد علي

