

الشركة العربية للأدوية  
The Arab Drug Company  
We Care



القاهرة في : ٢٠٢٢/٠٢/١٥

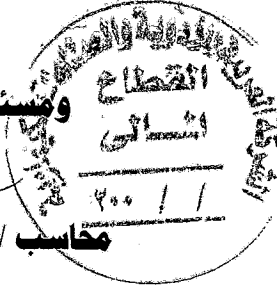
السيدة الأستاذة / مساعد رئيس البورصة  
والمشرف على قطاع الإنصاح  
البورصة المصرية

تمية طيبة... وبعد ..

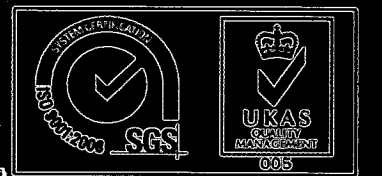
إحافاً لخطابنا المؤرخ ٢٠٢٢/٢/١٤ بشأن القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في  
٢٠٢١/١٢/٣١ نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن الفحص المحدود  
للقوائم المالية عن تلك الفترة.

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية ..

مدير عام الموازنة  
ومسئول علاقات المستثمرين  
محاسب / محسن محمد عمر النادى



الإدارة والمصانع : ٥ شارع المصانع - بالأميرية - ت : ٢٢٨٢٥٢٩٤ / ٢٢٨٢٢١١٢ - تليفاكس : ٢٢٨٢٢٦١٤  
فرع الجيزة : ٦ شارع عثمان أباطة - المريوطية - الهرم - ت : ٣٣٨٨٨٤١٣ / ٣٣٨٦٧٧٤٣  
فرع الإسكندرية : ٧ شارع طاهرة بن زياد - العطارين - ت : ٠٢/٤٩٧١٢٨٤ - فاكس : ٠٢/٣٩٢١٨٤٤  
البنك الصناعي : ١٥ شارع سيد درويش ( زكى سابقاً ) - التوفيقية - تليفاكس : ٢٥٧٤٥١٧١



الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة حسابات الأدوية  
رقم: ١٨٦  
التاريخ: ٢٠٢٢/٥/١٥  
الرقم: (٤) ورقة نرفق  
١٥٠١

الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة حسابات الأدوية

السيد الدكتور / الرئيس التنفيذي  
الشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية

تحية طيبة وبعد ،،،

نشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة عن

الفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١.

برجاء التكرم باتخاذ اللازم والإفادة.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،

وكيل أول

مدير الإدارة

حرفه

(محاسبة/مها محمد عرفه)

خاله محيات

تحريراً في: ٢٠٢٢/٢/١٥

م. هـ

## تقرير

### الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية في ٢٠٢١/١٢/٣١ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ، 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 جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

#### اساس التحفظ:-

- لم يتم تخفيض المبيعات بنحو ٢٥.٦٥٠ مليون جنيه قيمة فواتير بعض العملاء (نحو ١٣.٦٥٠ مليون جنيه عملاء السوق المحلى، نحو ١٢ مليون جنيه (٢٢٨ ألف دولار ، ٢٤ الف يورو) عملاء التصدير) حيث لم يتم استلامها حتى تاريخ إنتهاء الفحص بالمخالفة لمعيار المحاسبة رقم ٤٨ لسنة ٢٠١٠
- لم تتضمن إيرادات الفترة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ (الإيرادات المتنوعة الأخرى) بنحو ٣٤٦ ألف جنيه ، قيمة ما تم استخدامه من منحة اليونيدو آلات . والمنحة الألمانية إنشاءات وبيانات كما يلي :-

\* نحو ٢٢٠ ألف جنيه ما تم استخدامه من منحة اليونيدو آلات

\* نحو ٢٦ ألف جنيه ما تم استخدامه من المنحة الألمانية

بإحترام

- تم تحميل مصروفات الفترة بقيم تقديرية بلغت نحو ٧.١٥٠ مليون جنيه وبياناتها كما يلي :-
- \* نحو ٢.٨٠٠ مليون جنيه قيمه تقديرية لحوافز شهر ديسمبر والساعات الإضافية
- \* نحو ٢.٤٠٠ مليون جنيه قيمه تقديرية لعمولة البيع و الدعاية عن شهور سبتمبر و أكتوبر ونوفمبر و ديسمبر ٢٠٢١
- \* نحو ١.٧٥٠ مليون جنيه قيمه تقديرية للدمغة الطبية على المبيعات
- \* نحو ٢٠٠ الف جنيه تقديريا تمثل قيمة تعويضات وغرامات لشركة المصرية لتجارة الأدوية في حين بلغت الغرامات الفعلية الواردة بالمطابقة بين الشركتين نحو ١٧٨ الف جنيه
- لم يتم تحميل مصروفات الفترة بنحو ٤١ ألف جنيه قيمه عمولة الشركة القابضة الخاصة بفواتير التصدير (لعدد ٤ فواتير) والبالغ قيمتها نحو ٧٠ الف يورو، ٩١٧٦ دولار بما يعادل ١.٣٧٠ مليون جنيه .

### الرأي:-

وفي ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا ما ورد الفقرات السابقة لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة العربية للأدوية في ٢٠٢١/١٢/٣١ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:-

- حققت الشركة صافي ربح (بعد خصم الضرائب) بنحو ٤٩.٤٦٧ مليون جنيه بانخفاض نحو ٨.٨١١ مليون جنيه عن الفترة المثلثة والبالغة نحو ٥٨.٢٧٨ مليون جنيه
- بلغت صافي مبيعات الفترة نحو ٢٨٠.٥٧٤ مليون جنيه بانخفاض نحو ١٠.٦٤٤ مليون جنيه عن الفترة المقابلة البالغة نحو ٢٩١.٢١٨ مليون جنيه ، كما بلغت تكلفة المبيعات نحو ١٦٥.٧٢٥ مليون جنيه ، بأرتفاع نحو ٨.٥٩٥ مليون جنيه عن الفترة المثلثة البالغة نحو ١٥٧.١٢٩ مليون جنيه .
- تم تخفيض المخزون في ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ٤.٧٤٥ مليون جنيه نحو ١.٥٥٨ مليون جنيه مخزون سلعي نحو ٣.١٨٧ مليون جنيه مخزون انتاج تام (قيمة المستحضرات المخسرة و التي قاربت على الإنتهاء وكذا مستحضرات محرزة ، ومستحضرات بطيئة الحركة ومستحضرات تالفه).
- بلغ رصيد العملاء واوراق القبض في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ١٧١.٢ مليون جنيه بعد خصم خسائر الأضحلال البالغة نحو ٢.١٦٤ مليون جنيه مقابل نحو ١٢٥.٣٠ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ بزيادة ٤٥.٩ مليون جنيه وقد تبين ما يلي -

- التوسع في البيع بالأجل لبعض عملاء القطاع الخاص بشيكات مؤجلة السداد .

- تجاوز مسحوبات بعض العملاء قيمة خطابات الضمان المقدمة منهم وذلك على النحو

التالي :

ب. ر. ح.

- \* نحو ٥ مليون جنيه مسحوبات العميل ابن سينا فى حين بلغت خطابات الضمان المقدمة مبلغ مليون جنيه بنسبه ٢٠ ٪ من المسحوبات
- \* نحو ١٤ مليون جنيه مسحوبات العميل المتحدة للصيادلة فى حين بلغت خطابات الضمان المقدمة مبلغ ٣ مليون جنيه بنسبه ١٤ ٪ من المسحوبات .
- \* نحو ٧١٧ الف جنيه مسحوبات العميل فارما أفرسيز فى حين بلغت خطاب الضمان المقدمة مليون جنيه بنسبه ٪ من المسحوبات .
- \* بلغ إجمالي الفواتير المفتوحة ( لم تحصل ) فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ من واقع بيان فروق سداد الفواتير نحو ٦٧ مليون جنيه .

- لم يتم إجراء المطابقة مع كبار العملاء على أرصدهم المدينة ومنها :-  
الشركة المتحدة ، مركز تموين المستشفيات الإسكندرية ، شركة ابن سينا فارما ، شركة فارما أفرسيز
- لم يتم المطابقة مع الشركة القابضة للأدوية وشركة سيد للأدوية وقد أسفرت المطابقة مع بعض الشركات عن وجود فروق كما يلى :-

- \* نحو ١١.٩٢٨ مليون جنيه فروق مع شركة الجمهورية ( متضمنة نحو ٣٤٠ الف جنيه يعود بعضها لعام ٢٠١٨ لم يتم تسويتها )
- \* نحو ٣.١٩٦ مليون جنيه فروق مع شركة النصر للكيمياويات الدوائية
- \* نحو ٣٩١ الف جنيه فروق مع شركة العبوات الدوائية للمستحضرات (متضمنة نحو ١٩٢ الف جنيه مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالسيد/ مصطفى على حسن ترجع لعام ٢٠١٩ جارى بحثها ولم تسوى )
- \* نحو ٤٦ الف جنيه فروق مع شركة ممفيس
- \* نحو ٢٠ ألف جنيه فروق مع شركة النيل للأدوية ( متضمنة نحو ٢٥٢ جنيها فروق فاتوره ترجع لعام ٢٠٢٠ )

- بلغ رصيد البنوك الدائنة سحب على المكشوف نحو ٧ مليون جنيه  
تحملت الشركة خلال الفترة نحو ١٦٥ الف جنيه مصروفات تمويلية.  
يتعين العمل على توفير السيولة اللازمة حتى لا تتحمل الشركة المزيد من المصروفات التمويلية.
- تم تدعيم مخصصات بخلاف الإهلاك بمبلغ ٣.٨٠٠ مليون جنيه ( ٠.٨٠٠ مليون ضرائب متنازع عليها ، ٣ مليون مطالبات ومنازعات ) وذلك دون تقديم الدراسة المؤيدة ، على حين جاء الموقف الضريبي كما يلى :-

#### ضريبة المرتبات :-

ورد قرار اللجنة الداخلية ( بعد الطعن ) بربط نحو ١٠.٣٧٥ مليون جنيه ، وتم الطعن عليه بتاريخ

٢٠٢١/٩/٢٨  
بأمر

الضريبة على شركات الأموال :-

تم إخطار الشركة بنموذج "٣٦" عن أعوام ٢٠١٠/٢٠٠٩، ٢٠١٠/٢٠١٠، 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 وتم الاعتراض على المطالبة في ٢٠٢١/٠٨/٣٠.

- أظهرت صافي التدفقات النقدية خلال الفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ عجزاً بنحو ٣٤.٥٥٠ مليون جنيه، مقابل عجزاً عن الفترة المثلثة من العام السابق بنحو ٤.٥٨٣ مليون جنيه وظهر صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ عجزاً بنحو ٢.٢٢١ مليون جنيه، مقابل تحقيق فائضاً عن الفترة المثلثة من العام السابق بنحو ٣١ مليون جنيه

تحريراً في: ٢٠٢٢/٠٢/١٥

**مراقب الحسابات**

**مدير عام**

**نائب مدير الإدارة**

**ب. محمد محمد**  
(محاسب / بسام محمود رجب محمد)

**يعتمد،،،**

**وكيل الوزارة**

**نائب أول مدير الإدارة**

**ع. محمد**  
(محاسب / عماد الدين محمد سويلم)

**وكيل أول**

**مدير الإدارة**

**د. محمد**

(محاسبة / مها محمد عرفه)