

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

القاهرة فى : ٢٠٢٦/٠٦/٠٣



أدكو  
ADCO

السادة / إدارة الإفصاح  
عناية الأستاذة/ رشا مصطفى مسوسى - مدير عام إدارة الإفصاح  
البورصة المصرية  
تحية طيبة ... وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم رد الشركة على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن  
الفحص المحدود للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ .

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية ،،،

مدير عام الموازنة  
ومسئول علاقات المستثمرين

محاسب / محسن محمد عمر النادى



الإدارة والمصانع: ٥ شارع المصانع - بالأميرية  
ت: ٢٢٨٢٢١١٣ / ٢٢٨٢٢٩٤



الشركة العربية للأدوية  
The Arab Drug Company

We Care ...



مكتب رئيس القطاع المالي  
رقم الصادر: ٢٢٨  
تاريخ: ٢٠٢٦/٦/٣

القاهرة في: ٢٠٢٦/٦/٣

السيد الأستاذ الدكتور المحاسب / وكيل اول الوزارة  
مدير إدارة مراقبة حسابات الأدوية  
بالجهاز المركزي للمحاسبات

تحية طيبة وبعد .....

نتشرف بان نرفق لسيادتكم طيه الرد على تقرير مراقب الحسابات رقم (١٨٢)  
الخاص بالفحص المحدود للقوائم المالية للشركة العربية للأدوية والصناعات  
الكيمياوية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،،،

الرئيس التنفيذي  
(د. نيفين رافت عبد الله)



الإدارة والمصانع: ٥ شارع المصانع - بالأميرية - ت. ٢٢٨٢٥٢٩٤ / ٢٢٨٢٢١١٣ - تليفاكس، ٢٢٨٢٢٦١٤  
فرع الجيزة: ٦ شارع عثمان أياظة - المريوطية - الهرم - ت. ٣٢٨٨٨٤١٣ / ٣٢٨٦٧٧٤٣  
فرع الإسكندرية: ٧ شارع طارق بن زياد - العطارين - ت. ٤٩٧١٢٨٤١ / ٠٣ - فاكس، ٢٩٩٢١٨٤٤ / ٠٣  
المكتب العلمي: ١٠ شارع سيد درويش (زكى سابقاً) - التوفيقية - تليفاكس، ٢٥٧٤٥١٧١



## الرد على تقرير الفحص للحدود للقوائم المالية للشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

### الملاحظة

- تضمنت مبيعات الفترة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ قيمة فواتير لم يتم تسليم مشمولها لبعض العملاء في تاريخ المركز المالي ترجع بعضها إلى شهر ٢٠٢٥/٧ بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٤٧ مليون جنية بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيراد من العقود مع العملاء فقرة رقم (٢) .

يتعين استبعاد تلك الفواتير من مبيعات الفترة.

### رد الشركة

- هذه الفواتير تم إصدارها بناءً على أوامر توريد صريحة ومؤكدة من السادة العملاء، وجاء تأخير التسليم بناءً على طلب وتنسيق مباشر معهم لعدم جاهزية الشحن لديهم وقت إعداد المركز المالي. وتؤكد الشركة التزامها واستنادها لما ورد بالفقرات من (ب ٧٩) حتى (ب ٨١) من ملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاصة بترتيب إصدار الفاتورة مع الاحتفاظ بالبضاعة، حيث استوفت المعاملة كافة شروط البيع مع الاحتفاظ بالبضاعة في تاريخ المركز المالي، وقد تم تسليم وشحن مشمول الفواتير بالكامل في الشهور التالية

### الملاحظة

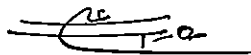
- تضمن حساب الإنفاق الاستثماري مبلغ نحو ٦,١٤٣ مليون جنية تمثل قيمة مبالغ خاصة بشراء تراخيص استخدام برامج ميكروسوفت دي جي تك عن الفترة من ٢٠٢٥/٢٠٢٠ .
- يتعين تحميلها على قائمة الدخل .

### رد الشركة

- تم عمل التسوية رقم ( ٤٠٠٦٧٤ ) بتاريخ ٢٠٢٦/٥/١

### الملاحظة

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمين حساب الأصول الثابتة أصول غير مستغلة نحو مبلغ ١٣,٣ مليون جنية على النحو التالي :
١. نحو ٣,٤ مليون جنية يمثل أصول غير مستغلة محتفظ بها بغرض البيع ومهلكة دفترًا بالكامل على الرغم من صدور قرار الجمعية العامة للشركة ببيعها في ٢٠٢١/٣/٢٨ وتتمثل في خط تنقية الإشرية والتانكات الخاصة بها .



٢. نحو ٩,٩ مليون جنية يمثل قيمة أصول متوقفة لتطوير قسم الأشربة مهلكة دفتريا ورغم صدور قرار الرئيس التنفيذي في ٢٠٢٥/٤/٢٧ بتشكيل لجنة لفحص الأصول غير المستغلة والتصرف الاقتصادي ورد الشركة بأنه جاري دراسة الاستفادة منها الأمر وهو ما لم يتم حتي تاريخه .

يتعين تحديد أسباب تأخر الشركة في اتخاذ الإجراءات اللازمة للاستفادة من تلك الأصول والإفادة بما يتم .

### رد الشركة

- بالنسبة لخطي الأشربة والتانكات الخاصة بهما جاري دراسة الاستفادة من احد الخطين في الشركة قبل عرضهم للبيع للشركات الشقيقة أو طرحهم للبيع في مزيدة .
- جاري دراسة الاستفادة من باقي الأصول المتوقفة في ضوء تطوير كافة الأقسام الإنتاجية بالشركة وسيتم اتخاذ القرار المناسب في ضوء تلك الدراسة وتوصيات اللجنة المشار اليها بعالیه
- ويرجع تأخر الشركة في اتخاذ الإجراءات اللازمة للاستفادة من تلك الأصول الى تاخر الانتهاء من تشغيل قسم الأشربة وبعض اعمال التطوير الاخرى بالشركة مما ادى الى تاخر تحديد الاحتياجات الفعلية من الاصول الغير مستغلة

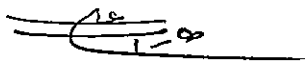
### الملاحظة

- تضمن حساب التكوين الاستثماري مبلغ نحو ٢٥,٥ مليون جنية تمثل قيمة مشروع تطوير محطة المياه المعالجة منذ ٢٠٢٣/١١ تم تحرير العقد مع المقاول شركة كيميكون في تاريخ ٢٠٢٣/١١/٣٠ لمدة تنفيذ ٤ شهور والتي تجاوزها المقاول وقيمة دفعه مقابل التشوينات ٩٠ % حيث ظهرت ( عيوب في التركيبات وعدم مطابقتها لمواصفات الإسناد ) مما ادى الي عدم التسليم الابتدائي حتي تاريخه حيث أفاد قطاع الأبحاث والرقابة تخطي المياه المنتجة للحدود المسموح بيها مما زاد من معدلات التعقيم لتصل إلي ثلاث مرات أسبوعية وبتاريخ ٢٠٢٥/٣/١١ تم عقد اجتماع بوجود المقاول والاستثماري والذي اظهر وجود ملاحظات جوهريّة تمنع الاستلام الابتدائي مثل ارتفاع العد البكتيري ومعدل تعقيم عالي جدا ولم نقف علي الإجراءات التي اتخذتها الشركة لحماية حقوقها طرف المقاول .

يتعين تشكيل لجنة لدراسة وبحث المخالفات التي شابت عملية الإسناد والتنفيذ لتطوير محطة معالجة المياه والإفادة .

### رد الشركة

- يرجع تأخر الاستلام الابتدائي للمشروع إلى رغبة الشركة في ربط تجارب التشغيل بكامل الطاقة التشغيلية لقسم الأشربة لضمان كفاءة المحطة ومطابقتها للمواصفات حيث يمثل القسم الجزء الأكبر من احتياجات الأقسام الإنتاجية من المحطة
- بالنسبة لزيادة معدلات التعقيم لتصل إلي ثلاث مرات أسبوعية : نظرا لارتفاع العد البكتيري لمياه البلدية في فصل الصيف وذلك لضمان جودة وسلامة المستحضرات وتم التغلب على مشكلة مياه البلدية بتركيب مبادل حراري ، علما بان نتائج العد البكتيري في حدود المسموح به وجميع المستحضرات يتم تحليلها ميكروبيولوجي ونتائجها مطابقة



- وحفاظاً على حقوق الشركة المالية والقانونية طرف المقاول (شركة كيميكون)، فقد تم توقيع محضر اجتماع ملزم بين الطرفين بتاريخ ٢٠٢٦/٥/٢٠ يتعهد فيه المقاول بتوريد وتركيب ظلمبتين مطابقتين للمواصفات المدرجة بالمقاييس الأصلية واستبدال التانك المعيب وعمل محاكاة كاملة للتشغيل. ولن يتم صرف باقي مستحقات المقاول إلا بعد تلافي كافة الملاحظات جوهرياً، وفي حال تقاعسه سيتم تنفيذ الأعمال المتبقية بمعرفة شركتنا خصماً من مستحقاته لديه، مع احتفاظ الشركة بكامل حقها في تطبيق غرامات التأخير التعاقدية.

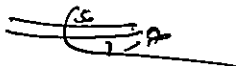
### الملاحظة

- تضمن حساب التكوين الاستثماري نحو ٢٤١ مليون جنية قيمة تطوير قسم الاشرية منذ عام ٢٠٢١ لم يتم الانتهاء منها حتي تاريخه ولجوء الشركة خلال الفترة للتصنيع طرف الغير مما يؤثر علي تكلفة المستحضرات وصعوبة توفير الاحتياجات لتحقيق الخطة البيعية خاصة وان مستحضرات الاشرية تتجاوز ٥٠% من الميزج البيعي للشركة .

يتعين تحديد اسباب تأخر أعمال التطوير بالقسم وتحمل الشركة أعباء إضافية .

### رد الشركة

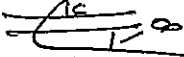
- يرجع تأخر إنهاء المشروع منذ عام ٢٠٢١ إلى ظروف وتحديات خارجة تماماً عن إرادة الشركة، وتمثلت في الآتي :
- تأخر أعمال تطوير قسم الأشرية القائم بنفيذها شركة بروتكشن بسبب تأخر إنهاء اجراءات استخراج رخصة الهدم ثم رخصة البناء مما أدى إلى البطء انجاز الأعمال.
- تلاها تقلبات أسعار الصرف الحادة أكثر من مرة خلال مدة تنفيذ المشروع واطرطنا شركة بروتكشن بعدم امكانية موافاتنا بجدول التوريدات لامتناع الشركات الموردة عن تقديم اسعار أو مواعيد توريد ، وتم تحرير ملحق عقد في ٢٠٢٣/١٢ .
- كان من المخطط الانتهاء من مشروع تطوير قسم الاشرية بالتوازي مع اجراءات استيراد خطى الاشرية بمشتملاتهما من ألمانيا والتاكتات من البرتغال والذي تأخر الانتهاء منه للقيود المصرفية السابقة لفتح الاعتماد المستندى منذ ٢٠٢٢/٥/١٥ لعدم الحصول على موافقة البنك المركزي ، والتي تم حلها عبر تدبير العملة من حصيلة صادرات الشركة بالاتفاق مع بنك الكويت الوطني وتم إنهاء كافة الاجراءات المطلوبة وتم فتح الاعتماد بتاريخ ٢٠٢٣/٨/١٤ .
- تم شحن خطي الاشرية في سبتمبر ٢٠٢٤ وتم دخولها الشركة في ديسمبر ٢٠٢٤ وتم استكمال باقي الاعمال المدنية المطلوبة بعد دخول خطي الاشرية داخل القسم وتم التركيب في مارس ٢٠٢٥ بمعرفة خبراء الشركة الموردة هانسيللا





- تاخر شحن التانكات من البرتغال حيث انه كان من المفترض توريدها خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٤ ولكن عند عمل الاختبارات في مكان التصنيع في وجود الاستشاري ، وجد أن التانكات غير مطابقة للمواصفات مما استلزم إعادة تصنيع تانكات جديدة .
- تم ورود التانكات المستوردة في ديسمبر ٢٠٢٥ وتم دخولها القسم وتمت جميع التركيبات والتوصيلات الخاصة للربط بين الشبكة وخطي الانتاج والتانكات المستوردة والمحلية عن شركة فارما ستيل وتم الانتهاء من الاعمال المدنية عن طريق شركة بروتكشن في منتصف شهر مايو ٢٠٢٦ وفي انتظار وصول الخبراء الألمان في شهر يونية ٢٠٢٦ لاجراء التجارب والتشغيل والتدريب المتوقع الانتهاء منها خلال شهر يوليو ٢٠٢٦ .

رئيس القطاع المالي

  
محاسب . طارق السيد علي

