

القاهرة في 11/07/2026

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد

نتشرف ان نرفق لسيادتكم طية الرد علي تقرير مراقب الحسابات الخارجي عن المركز المالي المنتهي في 2025/12/31 .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،،،

الرئيس التنفيذي


-٢٠٤٦ ١٧١١١

(د / محمد محمد ابراهيم)



الرد على تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / مجلس إدارة شركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية

" شركة مساهمة مصرية "

جاء فيه:

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة ممفيس للأدوية " شركة مساهمة مصرية " في 31 ديسمبر 2025 خاضعة لأحكام قانون 159 لسنة 1981 والمتمثلة في قائمة المركز المالي وكذا قوائم والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها. القوائم المالية لفترة المقارنة تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر وأصدر عنها تقرير نظيف.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (2410) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً 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 رأي مراجعة هذه القوائم المالية الدورية.

وتلاحظ:

الملاحظة الأولى:

- الشركة لم تقم بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (47).

جاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لإعداد دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة بما يتوافق مع متطلبات المعيار، وذلك بالاعتماد على البيانات التاريخية، وتحليل أعمار الديون، بالإضافة إلى الأخذ في الاعتبار الظروف الاقتصادية الحالية والمستقبلية ذات الصلة.

الملاحظة الثانية:

- تم جرد الأصول الثابتة بمعرفة الشركة ومراقب الحسابات السابق بتاريخ 30 يونيو 2025، وكذا تم الاطلاع على سجل الأصول الخاص بالشركة دفترى ووجد غير كافي، ولم تقم الشركة بموافقاتنا بسجل أصول مميكن وصلاحيات الأصول الثابتة والطاقة العاطلة ومدى توافق معالجتها مع معايير المحاسبة المصرية.

رد الشركة:

بشأن سجل الأصول الثابتة وعدم كفايته، وعدم توافر سجل مميكن يوضح صلاحيات الأصول الثابتة والطاقة العاطلة، ومدى توافق المعالجة مع معايير المحاسبة المصرية، نود الإفادة بأن الشركة تلتزم بإجراء جرد فعلي للأصول الثابتة بنهاية كل فترة مالية، و تم إجراء آخر جرد بتاريخ 30 يونيو 2025 بمشاركة مراقب الحسابات السابق، كما يتم حالياً استكمال وتحديث سجل الأصول الثابتة بشكل تفصيلي ومميكن بما يضمن تضمين كافة البيانات الجوهرية لكل أصل، بالإضافة إلى حصر وتحليل الأصول غير المستغلة (الطاقة العاطلة) وتقييم المعالجة المحاسبية الخاصة بها بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية، على أن يتم استكمال ذلك وتوثيقه وموافاتكم به في أقرب وقت ممكن، مع التأكيد على التزام الشركة بتطوير منظومة الأصول الثابتة وتعزيز كفاءة الرقابة الداخلية خلال الفترة القادمة.

الملاحظة الثالثة:

- الشركة لم توافينا بمستندات التكوين الاستثماري لبند الأثاث (ERP System) بمبلغ 4.3 مليون جنيه مصري لا غير وفي هذا الإطار نوصي بمتابعة كافة مشروعات تحت التنفيذ والتوسعات الاستثمارية وتقييم أعمالها وفوائدها للشركة.

مشروع ميكنة الأعمال لشركات المرحلة الأولى حيث تم التعاقد من خلال الشركة القابضة للأدوية وتم طلب المستندات ذات الصلة ويجري حالياً اتخاذ الإجراءات اللازمة بالتنسيق بين الشركة القابضة للأدوية

الملاحظة الرابعة:

- الشركة لم توفينا ما يؤيد استثماراتها في شركات أخرى وطرق التقييم المستخدمة وتصنيف تلك الاستثمارات ومدى توافقها مع معايير المحاسبة المصرية.

رد الشركة:

جاري حصر استثمارات الشركة في الشركات الأخرى، واستيفاء وتجهيز المستندات المؤيدة لتلك الاستثمارات، مع التعاون مع لإعداد دراسة متكاملة تتضمن أسس وطرق التقييم المستخدمة، وكذلك تصنيف تلك الاستثمارات وفقاً لطبيعتها.

الملاحظة الخامسة:

- لم يتم موافاتنا بشهادة بالموقف الضريبي للشركة موضحاً مدى مطابقة أرصدة الضرائب المختلفة للشركة مع الإقرارات المقدمة وصحتها مع مصلحة الضرائب.

رد الشركة:

تم استخراج شهادة بالموقف الضريبي في وقت لاحق للمراجعة وتم موافاتكم بها ضمن أعمال مراجعة المركز المالي المعد في 31 مارس 2026. موضحاً بها مدى مطابقة أرصدة الضرائب المختلفة مع الإقرارات المقدمة وسلامة موقفها لدى مصلحة الضرائب. كما نؤكد أنه سيتم موافاتكم بالشهادة فور الانتهاء من استخراجها واعتمادها من الجهات المختصة.

الملاحظة السادسة:

- نوصي بإجراء مطابقات للحسابات المدينة والدائنة على الأرصدة خلال العام حتى يمكن الحكم على مدى صحتها ومطابقتها للأرصدة طرف الغير.

تقوم الشركة بالفعل بإجراء مطابقات دورية للحسابات المدينة والدائنة على مدار العام، وذلك في ضوء المتاح من بيانات، مع العمل على تعزيز إجراءات المطابقة بشكل دوري ومنتظم لضمان دقة الأرصدة ومطابقتها مع أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما نؤكد على الاستمرار في تطوير آليات المتابعة والرقابة الداخلية بما يدعم سلامة ودقة تلك الأرصدة.

الملاحظة السابعة:

- مخالفة المعيار المصري رقم (22) بشأن الإفصاح عن إيضاح نصيب السهم في الأرباح وكيفية حسابه.

رد الشركة:

يتم احتساب نصيب السهم في الأرباح استناداً إلى قائمة التوزيعات المقترحة في نهاية العام المالي، وذلك وفقاً للنظام الأساسي للشركة، على أن يتم عرض تلك التوزيعات على الجمعية العامة العادية لاعتمادها أو تعديلها. كما سيتم الإفصاح عن أسس وطرق احتساب نصيب السهم في الأرباح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية، بما يضمن الالتزام بمتطلبات المعيار المصري رقم (22).

الملاحظة الثامنة:

- مخالفة المعيار المصري رقم (30) القوائم المالية الدورية وخاصة فيما يتعلق بقائمة الدخل وأرقامها المقارنة.

رد الشركة:

بالتنسيق مع مكتبكم جاري العمل على استيفاء وعرض البيانات المقارنة بشكل سليم بالقوائم المالية الدورية، بما يضمن توافقها مع متطلبات المعيار، على أن يتم تدارك ذلك في القوائم المالية للفترة الحالية والقادمة.

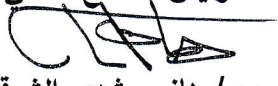
الاستنتاج المتحفظ

- وفي ضوء فحصنا المحدود، ومع مراعاة ما تم ذكره من ملاحظات وأثرها على القوائم المالية، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لا تعتبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة ممفيس للأدوية " شركة مساهمة مصرية " في 31 ديسمبر 2025 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السمة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

تتقدم الشركة بخالص الشكر والتقدير على الجهد المبذول وما ورد بالتقرير من ملاحظات قيمة أعدت بعناية ودقة، وهو ما نشمنه عالياً ويمثل دعماً حقيقياً للإدارة في تطوير وتحسين أداء الأعمال كما وتؤكد الشركة أنها درسه كل ما ورد بالتقرير بعناية لاتخاذ ما يلزم من تعديلات وتوصيات.

الرئيس التنفيذي

(دكتور / محمد محمد إبراهيم)

رئيس القطاع المالي

(محاسب / هاني رشدي الشرفاوي)