

القاهرة في 2026/07/11

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد

نتشرف ان نرفق لسيادتكم طية الرد علي تقرير مراقب الحسابات الخارجي عن المركز
المالي المنتهي في 2026/03/31 .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،،،

الرئيس التنفيذي


C. 617111

(د / محمد محمد ابراهيم)



الرد على تقرير الفحص المحدود

جاء فيه:

إلى السادة / مجلس إدارة شركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية
" شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة ممفيس للأدوية "شركة مساهمة مصرية" في 31 مارس 2026 خاضعة لأحكام قانون 159 لسنة 1981 والمتمثلة في قائمة المركز المالي وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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، وتنحصر 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 والمؤدى 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 رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

وتلاحظ:

الملاحظة الأولى:

- لم يتم موافاتنا بسياسة الإدارة في اقتناء الاستثمارات طويلة الاجل المقيمة بالتكلفة في القوائم المالية ومدى توافقها مع معايير المحاسبة المصرية للاستثمار والتي تتمثل في استثمار في شركة مبيكو بمبلغ 4,435,040 جنية مصري وشركة المهن الطبية بقيمة 515,000 جنية مصري.

في ضوء مراجعتنا لأحكام معايير المحاسبة المصرية ذات الصلة، وبصفة خاصة معيار المحاسبة المصري رقم (17) "القوائم المالية المستقلة" ومعيار المحاسبة المصري رقم (18) "الاستثمارات في الشركات الشقيقة"، وما ورد بهما من نطاق التطبيق، التعريفات، ومعايير الإثبات والقياس والإفصاح، فإننا نوضح ما يلي:

تتمثل الاستثمارات موضوع الملاحظة في:

• الاستثمار في شركة مبيكو بمبلغ 4,435,040 جنيه مصري

• الاستثمار في شركة المهن الطبية بمبلغ 515,000 جنيه مصري

وتُعد هذه الاستثمارات استثمارات مالية طويلة الأجل يتم الاحتفاظ بها بغرض الاستثمار وليس بغرض المتاجرة، كما أنها لا تُنشئ وفقاً للتقييم الفني الحالي سيطرة أو نفوذاً مؤثراً وفقاً لمفاهيم ومعايير التحديد الواردة بـ معيار (18)، وبالتالي لا تنطبق عليها معالجة طريقة حقوق الملكية.

وبناءً عليه، ووفقاً لنطاق ومعالجة القياس الواردة بـ معيار (17) الخاص بإعداد القوائم المالية المستقلة، يتم إثبات تلك الاستثمارات بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة التاريخية باعتبارها من أساليب القياس المسموح بها وفق السياسة المحاسبية المعتمدة بالشركة، وبما يحقق الثبات والاتساق في العرض عبر الفترات المالية.

وبناءً عليه، فإن المعالجة المحاسبية المطبقة تتسق مع نطاق التطبيق والإثبات والقياس والإفصاح الواردين بمعاري (17) و(18)، وتعكس بصورة عادلة طبيعة تلك الاستثمارات والسياسة المحاسبية المعتمدة بالشركة.

الملاحظة الثانية:

- لم يتم موافاتنا بشهادة السندات الحكومية بمبلغ 1,535,285 جنية مصري ولم يتم احتساب الايراد المستحق منها في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

رد الشركة:

فيما يخص المستندات المؤيدة للاستثمار، فسيتم موافاة سيادتكم بها في نهاية العام المالي ضمن حزمة المستندات النهائية المعتمدة والقوائم المالية الختامية.

كما تؤكد الشركة أن معالجة العوائد الخاصة بأدوات الدين الحكومية تتم وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي في إطار أعمال الإقفال المالي في نهاية السنة المالية، وبما يتوافق مع متطلبات العرض والإفصاح وفقاً للمعايير المحاسبية المصرية.

- نوصى بأجراء مطابقات للحسابات المدينة التي تتمثل في عملاء بقيمة 79,904,140 وأوراق قبض 201,670,188 وحسابات مدينة لدي المصالح والهيئات بقيمة 7,487,123 وارصدة مدينة اخري 63,481,280 والارصدة الدائنة التي تتمثل في موردين 50,320,836 وحسابات دائنة للشركة (ق/ش/ت) 288,029,697 وارصدة دائنة اخري بقيمة 277,683,291 على الأرصدة خلال العام حتى يمكن الحكم على مدى صحتها ومطابقتها للأرصدة طرف الغير.

رد الشركة:

تم التنبيه بإجراء مطابقات وتسويات دورية لهذه الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كلما تطلبت طبيعة التعامل، وبما يتسق مع متطلبات الرقابة الداخلية ومعايير المحاسبة المصرية ذات الصلة، بما يضمن سلامة القياس ودقة العرض بالقوائم المالية.

الملاحظة الرابعة:

- لم تلتزم الشركة بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم 110 لسنة 2015 وتعديلاته وخاصة فيما يلي:

- معيار المحاسبة المصري رقم 1 عرض القوائم المالية.
- معيار المحاسبة المصري رقم 30 القوائم المالية الدورية مع الالتزام بالنموذج المرفق بالمعيار في هذا الشأن.
- ضرورة تطبيق معايير المحاسبة المعدلة في 2019 (معيار المحاسبة المصري رقم 47 الادوات المالية، ومعيار المحاسبة المصري رقم 48 الايراد عن العقود مع العملاء، ومعيار المحاسبة المصري رقم 49 التأجير)، وأثر ذلك على القوائم المالية.

رد الشركة:

بالتمسيق 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 القادمة.

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

رد الشركة:

يتم احتساب نصيب السهم في الأرباح استنادًا إلى قائمة التوزيعات المقترحة في نهاية العام المالي، وذلك وفقًا 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 السادسة:

- نوصي باستكمال منظومة التحول الرقمي وخاصة لسجلات الشركة مثل سجلات الأصول الثابتة، وإيضًا التوافق مع منظومة الضرائب الجديدة، حتى يمكن التوافق بسهولة وإجراء التسويات اللازمة في هذا الإطار.

رد الشركة:

فيما يتعلق بسجلات الشركة، بما في ذلك سجلات الأصول الثابتة، فإن الشركة تعمل على مراجعة وتحديث الأنظمة القائمة بشكل تدريجي بما يضمن رفع كفاءة إدارة الأصول وتحسين جودة البيانات المحاسبية وسهولة استخراج التقارير الداعمة. كما تؤكد الشركة حرصها على مواكبة التطورات المستمرة في المنظومة الضريبية الرقمية والعمل على تحقيق التوافق مع متطلبات الربط والتكامل مع مصلحة الضرائب، بما يضمن سهولة الإجراءات ودقة التسويات الضريبية في التوقيتات المحددة. وتؤكد الشركة استمرارها في تنفيذ خطة تطوير تدريجية لمنظومة التحول الرقمي بما يدعم كفاءة الأداء ويعزز من جودة وموثوقية البيانات المالية والتشغيلية.

- نوصى بدراسة الاستفادة من الطاقات العاطلة او المشروعات تحت التنفيذ خاصة التي مضى على البدء فيها مدة طويلة ومتوقفة، وأثر ذلك على القوائم المالية للشركة.

رد الشركة:

فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ، تقوم الشركة بشكل دوري بمراجعة موقفها الفني والمالي والتشغيلي، بما يشمل تقييم المشروعات التي امتدت فترات تنفيذها أو توقفت، وذلك في ضوء جدواها الاقتصادية وخطط التطوير المستقبلي، بما يضمن حسن توظيف الاستثمارات القائمة.

كما يتم دراسة الأثر المحاسبي المترتب على ذلك وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية ذات الصلة، وبصفة خاصة ما يتعلق بوجود مؤشرات انخفاض القيمة ومعالجة ذلك عند الاقتضاء، بما يحقق العرض العادل للمركز المالي.

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، ومع مراعاة ما تم ذكره من ملاحظات وأثرها على القوائم المالية، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة ممفيس للأدوية "شركة مساهمة مصرية" في 31 مارس 2026 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

تتقدم الشركة بخالص الشكر والتقدير على الجهد المبذول وما ورد بالتقرير من ملاحظات قيمة أعدت بعناية ودقة، وهو ما نثمنه 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 الشرقاوي)