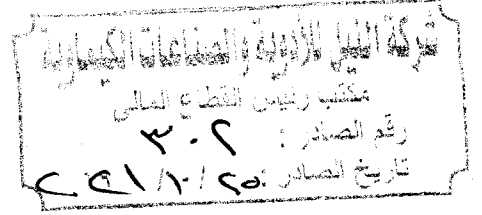




شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية
El-Nile Co.
for Pharmaceuticals and Chemical Industries



تحريراً في ٢٥/١٠/٢٠٢١

السادة / بورصة الأوراق المالية
الإدارة العامة للإفصاح

تحية طيبة وبعد ..

نشرف بأن نرفق لسيادتكم الرد علي تقرير مراقب الحسابات

عن القوائم المالية للشركة في ٣٠/٦/٢٠٢١ .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ..

خبير شئون مالية

رئيس قطاع الشؤون المالية

{ محاسب / محمد عبد العزيز عبد المطلب }

مسئول الإتصال وعلاقات المستثمرين

{ محاسب / فايدة كامل محمد }



المكتب العلمي : ١١ عماد الدين - القاهرة تليفون : ٢٥٩١٢٨٢١ فاكس : ٢٥٩١٨٨٠٣
الإدارة والصنع والتصدير : ميدان السواح - الأميرية - القاهرة ت : ٢٦٠٢٣٦٧٤ / ٢٦٠٢٣٦٨٤ / ٢٦٠٢٣٦٤٩ فاكس : ٢٢٥٦١٢٢١
Scientific Office : 11 Emad El-Din St., Tel. : 25912821 Tel. & Fax : 25918803
Head Office & Factory & Export : Al Ameria - Cairo
Tel. : 26023674 / 26023674 / 22595649 Fax : 22561221





الرد علي تقرير

القوائم المالية لشركة النيل للأدوية

و الصناعات الكيماوية في ٢٠٢١/٦/٣٠

الملاحظة :-

ما زالت الاصول الثابتة تتضمن اصول غير مستغلة تتمثل في :-

- جزء من ارض مصنع الشركة بالاميرية والبالغ مساحتها فدان و١٩ قيراط و٧سهم محل نزاع بين الشركة والشركة السعودية وهيئة الاوقاف التي قامت باستقطاعها من الشركة وبيعها للشركة السعودية وما زالت القضية منظورة امام المحاكم .
- مساحة ارض فضاء بنحو ٢٥٠٠ متر مربع بالاميرية محاطة بسور بجوار مساكن الشركة السعودية تصلح لإقامة مخازن عليها .
- ٦٠٠٠ متر مربع ارض فضاء بفرع العامرية غير مستغلة منذ عدة سنوات تبلغ قيمتها نحو ١٧٤ الف جنيها
- فرع بحري بشارع بورسعيد بمساحة ٢٠٠٠ متر مربع والذي تم اخلائه منذ عام ٢٠١٦ وقررت الجمعية العامة للشركة في ٢٠ / ٩ / ٢٠١٧ طرحه للبيع ولم يتم التصرف فيه حتى تاريخه
- عدد ٢ مخزن بالطابق العلوي بفرع القاهرة الكبرى بمساحة ٥٠٠ متر مربع لكل منهما ومخزن بفرع العامرية بالطابق الثاني بمساحة ٥٠٠ متر مربع
- توقف أقسام (البنسلين - الكبسول - البيوتكنولوجي) تمثل طاقات عاطلة بنحو ١٥ مليون جنيها يرجع بعضها لعام ٢٠١٠
- تضمنت فروع غرب القاهرة وبحري والإسكندرية العديد من الأصول الثابتة بحالة جيدة والتي تم دمج تلك الفروع بعد إخلاؤها بفروع القاهرة الكبرى والبيع الرئيسي والعامرية بالإضافة للأصول الموجودة بالمكتب العلمي بشارع عماد الدين بالقاهرة والذي تم إخلاؤهم جميعا منذ شهرى يناير وفبراير ٢٠٢١
- عدد ١٣ سيارة مكهنة منذ عامى ٢٠١٩-٢٠٢٠ بأرض الشركة لم تتخذ اى إجراءات للتصرف فيها
- ويرتبط بما سبق عدم استغلال الشركة لبعض الاراضى والمقرات التي يسدد عنها مقابل حق انتفاع منذ سنوات عديدة ومنها كل من ارض الشركة بالمجزر الالى بمساحة ٢٠٠ م ٢ والمباني المقامة عليها ، كذا مقر المكتب العلمي بعماد الدين والمغلق منذ عدة سنوات ويسدد عنه ايجار سنوى بنحو ٩٦٠٠ جنيها

الرد :-

- بشأن الأرض محل النزاع فيما بين الشركة و الشركة السعودية و هيئة الأوقاف المصرية صدر الحكم بتاريخ ٢٠٢١/٤/٢٧ بعدم الإختصاص للمحكمة قيمياً و أحالة الدعوي الي محكمة شمال الجيزة الابتدائية و ما زالت الدعوي متداولة حتي تاريخه و محدد نظرها جلسة بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢١ .
- بشأن أرض فضاء بفرع العامرية غير مستغلة سيتم العمل علي استغلالها كمخازن للغير و وفقاً للقوانين المنظمة لذلك .
- بشأن فرع بحري وقرارات الجمعية العامة للشركة بالموافقة علي بيعها نفيد بأن البيع تخضع للعديد من الإجراءات الواردة من وزارة قطاع الأعمال العام و يتوجب تنفيذها قبل اتمام اجراءات البيع و جاري مفاوضات جادة مع الشركة المصرية لتجارة الأدوية لشراء الفرع برعاية الشركة القابضة للأدوية .

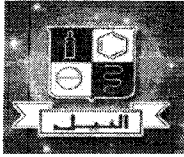


القطاع المالي

- بشأن توقف اقسام (البنسلين / الكبسول / البيوتكنولوجي) طبقاً لقواعد التشغيل الآمن اصبح غير ممكن او مصرح له بالنشاط الإنتاجي داخل الشركة و بالنسبة للبيوتكنولوجي لم يستغل نتيجة عدم القدرة علي تحقيق التشغيل الإقتصادي ويتم الآن دراسة سبل الإستغلال الإقتصادي الجيد.
- بشأن الأصول الثابتة والتي تم اضافتها الي مخزن الأصول المستعملة و الناتجة عن دمج الفروع يتم استخدامها مرة اخري و طبقاً للإحتياجات الفعلية لقطاعات الشركة المختلفة .
- بشأن عدد ١٣ سيارة تم تهيئتها سيتم عرضها للبيع بمزاد علني ضمن بعض الأصول الثابتة الأخرى التي تم تهيئتها خلال الفترة الجارية .
- بشأن المجرز الآلي بمساحة ٢٠٠ م و المكتب العلمي يفيد بأن ارض المجرز الآلي هو عقد انتفاع و لا يجوز قانوناً التصرف فيه بأي اجراء من اجراءات التصرف لأن الأرض مخصصة لمزاولة نشاط الخيوط الجراحية و هذا النشاط متوقف منذ اعوام عديدة و سيتم بحث الإستفادة منه .

الملاحظة :-

- تتضمن حساب التكوين الاستثماري قيمة مشروعات لم يتم الاستفادة منها يرجع بعضها لعام ٢٠٠٩ و يتمثل أهمها فيما يلي :-
- نحو ٨,٥٨٢ مليون جنيه قيمة مشروع ERP ولم يتم تشغيله حتى تاريخه .
- نحو ٤,٦ مليون جنيه قيمة مشروع الميكنة الخاص بربط الشركة بفروعها الخارجية تضمن نحو ١,١ مليون جنيه قيمة بدل حضور لجان وراتب شهري و وجبات عاملين و اشتراك شهري للنت من عام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٩ لم تقم الشركة بتحديد قيمة ما يمكن الاستفادة به في نظام ERP باتخاذ إجراءات جادة نحو تفعيله بالإدارة المالية حتى يمكن تحديد القيمة الغير مستغلة منه واستبعادها من الحساب .
- نحو ١,٥ مليون جنيه قيمة شبكة الحريق الخارجية مازالت الشركة لم تنته منها في ظل رفض ادارة الحماية المدنية اجازة المشروع مما ادى الي عدم منح الشركة رخصة التشغيل الدائمة حتى تاريخه و ما قد يترتب عليه من تحمل الشركة لخسائر نتيجة استبعاد جزء من المعدات والمستلزمات الخاصة بالمشروع في ظل طرح كراسة شروط بمعرفة مهندس استشاري جديد بمواصفات جديدة مطابقة للكود المصري للامن الصناعي هذا بخلاف عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات القانونية ضد المكتب الاستشاري والمقاول المنفذ للمشروع .
- نحو ٥٣٠ الف جنيه قيمة تجديد ابراج الطلمبات والمحاليل منذ عام ٢٠١٨ .
- نحو ٨٢ ألف جنيه قيمة توريد وتركيب صهريج سولار لم يتم رفعها للأصول منذ ٢٠١٧/٦ نظراً لعدم توافرها مع متطلبات الحماية المدنية .
- مشروع فندق جمصة البالغ قيمته نحو ١٢٦ الف جنيه المقام على ارض فضاء حق انتفاع بمساحة ١٢٥٠ متر مربع والتي تم الغاء ترخيصها وسحبها بمعرفة مجلس المدينة لعدم سداد مقابل حق الانتفاع كما لم تقم الشركة بتكوين مخصص لمقابلة الدعاوى المقامة بشأن ارض جمصة بنحو ٢٨٧ الف جنيه على الرغم من رأي الشئون القانونية إنهما غير مرجحتا الكسب لعدم سداد الشركة لمستحقات مجلس المدينة وتم الطعن عليها بارقام ٢٠٩٠٤ لسنة ٣٠ ق - ٧٤٥٦٣ لسنة ٦٣ ق ومحدد جلسة للاولى بالنطق بالحكم في ٢٠٢١/٩/١٩ والثانية صدر حكم الادارية العليا بقبول الطعن شكلاً وفي الموضوع بالغاء الحكم المطعون فيه وعدم اختصاص محاكم مجلس الدولة ولائياً بنظر الدعوى وامرت بحالتها الى المحكمة الابتدائية بالدقهلية للاختصاص .

**الرد :-**

- بشأن ما تم صرفه لمشروع ERP و ميكنة الأعمال يتم الآن مرحلة تجربة التطبيق العملي و التدريب للعاملين و في انتظار التحقق من النتائج للإعتماد و تحويله من التكوين الإستثماري الي الأصول .
- بشأن نحو ١,٥ مليون جنيه قيمة ما تم صرفه لحساب شبكة الحريق الخارجية يتم الآن تنفيذ المشروع من خلال استشاري معتمد جديد بعد رفض الحماية المدنية منح الشركة رخصة بالتشغيل لإختلاف الكود(المواصفات العالمية للحماية المدنية) و سيتم استخدام المعدات و المستلزمات طبقاً لرأي الإستشاري في مجالات اخري .
- بشأن نحو ٨٢ الف جنيه قيمة توريد و تركيب صهرج السولار سيتم رفعها للأصول عقب اعتماد المشروع طبقاً لمتطلبات الحماية المدنية خلال العام الحالي .
- بشأن ٥٣٠ الف جنيه تجديد ابراج الطلمبات و المحاليل منذ عام ٢٠٠٨ تم طرح العملية مرة اخري لإعداد دراسة شاملة لإجراء بعض التعديلات و بشأن ما تم صرفه قيمة ماكينات بالمخازن (طلمبات) سيتم استخدامها لإغراض الشركة طبقاً للإحتياجات .
- بشأن مبلغ ١٢٦ الف جنيه قيمة اساسات فندق مصيف للعاملين بمدينة جمصة سيتم عمل التسوية اللازمة عقب صدور حكم قضائي نهائي .

الملاحظة :-

- درجت الشركة على استهداف خطط استثماريه دون تنفيذها اذ بلغ المنفذ من الخطة الاستثماريه للعام ٢٠٢٠-٢٠٢١ نحو ١١,٢٢٢ مليون جنيه بنسبه ٢٧,٦٪ من المستهدف البالغ ٤٠,٧٥٠ مليون جنيه رغم أهمية بنود الخطة في تطوير الاقسام الانتاجية ونشير الى وجود تجاوز عن المستهدف في بند الاثاث بنحو ٧,٩٨ مليون جنيه كما بلغ المنفذ اعوام ٢٠١٨/٢٠١٩, ٢٠١٩/٢٠٢٠ نحو ١٨٪ و ٢٠٪ على التوالي من المستهدف .

الرد :-

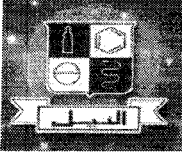
- يتم تنفيذ الخطة الإستثمارية الموضوعه طبقاً لتوافر السيولة و قد تم البدء في تنفيذ الخطة الإستثمارية الخاصة بالإحلال و التبديل للآلات و الماكينات في يوليو ٢٠٢١ و ذلك بإستيراد عدد ٢ ماكينة كبس اقراص بالأضافة الي خط انتاج Blister بقسم الأقراص و تم اتخاذ اجراءات الشراء بمعرفة شركة الجمهورية و يتبعه ذلك تنفيذ باقي الخطة الإستثمارية و طبقاً للخطة الموضوعه .
- و بشأن تجاوز عن المستهدف تم الموافقة علي التناقل بين بنود الإستثمار بمجلس الإدارة .

الملاحظة :-

- لم نواف بشهادات تثبت صحة قيمة الاستثمارات في كل من الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية والشركة العربية للزجاج الدواني في ٢٠٢١/٦/٣٠ والبالغ قيمتها نحو ١,٢٨٨ مليون جنيه ، ٥,٧٤٤ مليون جنيه على التوالي كما تبين عدم موافاة الشركة بالقوائم المالية لنتيجة اعمال تلك الشركات عن العام المالي المنتهى في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وكذا حصتها في العوائد المحققة في ظل زيادة استثمارات الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية بمبلغ ٧٠٠ الف جنيه خلال العام السابق وبلغ ٨٤٧٠٠ جنيها خلال العام الحالي للشركة العربية للزجاج الدواني .

الرد :-

- تم عمل اللازم و سيتم موافاة السيد الأستاذ مراقب الحسابات بما يفيد صحة الإستثمارات في الشركات المذكورة .

**الملاحظة :-**

- تضمن المخزون اصناف راكدة وبطيئة الحركة من الخامات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بنحو ٧,٩ مليون جنيه ، ٨,٥٩٤ مليون جنيه ، ٢,١١١ مليون جنيه على التوالي وبلغ المخصص المكون لمقابلة مواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمهمات نحو ٩٩١ الف جنيه ، ١,٠٥٥ مليون جنيه ولم يتم تكوين مخصص لمقابلة الخامات الراكدة وبطيئة الحركة .

- تضمن المخزون خامات انتهت صلاحيتها وأوشكت على الانتهاء حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ٢,١٠٩ مليون جنيه منها اصناف مخدرة تستخدم في تصنيع العديد من المستحضرات بنحو ٤١٦ الف جنيه احجمت الشركة عن إجراء التحقيق اللازم مع المتسبب في انتهاء صلاحية تلك الاصناف.

الرد :-

▪ بشأن الخامات بطيئة الحركة في ٢٠٢١/٦/٣٠ و البالغة ٧,٩ مليون جنيه يرجع ذلك لتوقف انتاج احد المستحضرات نتيجة مراجعة من هيئة التفتيش الدوائي (مستحضر الميجرانيل بقيمة ٦,٥ مليون جنيه يتم استخدامه حالياً) و بشأن باقي الخامات جاري استخدامها خلال العام و بعضها خامات بحثية و الباقي اعادة تحليل و ليس له نهاية صلاحية و بشأن الخامات منتهية الصلاحية مكون عنها مخصص بالكامل و يتبع ذلك مواد التعبئة و التغليف لنفس المستحضرات .

الملاحظة :-

- تضمن مخزون الانتاج الغير تام نحو ١,٣٥٩ مليون جنيه قيمة تشغيلات مفتوحة يرجع تاريخ انتاج معظمها الى ٢٠١٨/١٠/١ ، ٢٠١٩/٩/١ ، ولم يتم الإفراج عنها حتى تاريخه مكون عنها مخصص بنحو ١١٨٤ الف جنيه مما يفقدها جزء كبير من صلاحيتها ويصعب من فرص بيعها مستقبلاً ومن اسباب ذلك (لم يعرض على مفتش الجودة - مرفوضة ميكرو - محرزة لم تأتي لها مطابقة) .

الرد :-

▪ جاري العمل علي الحصول علي الإفراج للتشغيلات المفتوحة لعرضها للبيع قبل انتهاء الصلاحية و قد تم تدعيم المخصص بالأصناف المنتهية الصلاحية

الملاحظة :-

- لم يتم تقييم مخزون الانتاج التام وفقاً لاساس الطاقة المستغلة والغير مستغلة بالمخالفه للمعيار رقم (٢) فقره رقم (١٣) والذي يوجب تحميل تكاليف الطاقة الغير مستغلة على حساب اعباء وخسائر والبالغه في تاريخ المركز المالي نحو ٣٢,٧٧٨ مليون جنيه وكذا ١,٦٠٨ مليون جنيه فاقد غير طبيعي بالاقسام الانتاجية الامر الذي ادى الى تضخم المخزون بهما.

الرد :-

▪ سيتم دراسة ذلك من خلال تطبيق نظام ERP والخاص بميكنة الأعمال وهو في المراحل التجريبية وفي انتظار النتائج للتأكد من صحتها ومطابقتها و العمل بها .

**الملاحظة :-**

- مخزون الانتاج التام تضمن نحو ٣٠,٢٤٦ مليون جنيه تكلفة مستحضرات تتراوح فتره كفايتها بين عام الي خمس سنوات طبقا لمتوسط البيع الشهري لها مما قد يؤدي لانتهاؤ صلاحيتها وعلى العكس من ذلك فقد تبين انخفاض فتره كفايه بعض الاصناف المربحه سوق محلي بما لا يكفي لتغطيه احتياجات السوق وماله من اثر على الربحيه والمبيعات المحققة الامر الذي يتضح معه تجميد اموال الشركه فى بعض الاصناف بطيئة الحركه مقابل عدم انتاجها لاصناف اخرى يحتاجها السوق المحلى .

الرد :-

- بشأن الاصناف مرتفعة الكفاية تسعي الشركة من خلال الإجراءات التصحيحية الي سرعة التصرف فيها بالبيع مع تكليف قطاع التسويق لوضع خطة للترويج لكافة تلك المستحضرات خلال العام الحالي للإنتهاء منها خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ .
- وبشأن المستحضرات منخفضة الكفاية تسعي الشركة الي انتاجها بكامل طاقات الأقسام الخاصة بتلك المستحضرات بالتوازي مع تنفيذ الخطة الإستثمارية و الخاصة بالإحلال و التبديل للآلات و الماكينات لزيادة القدرة الإنتاجية طبقاً لاحتياجات السوق .

الملاحظة :-

- بلغت تكلفة الاصناف المنتهية الصلاحية والمستعبده من المخزون ولم يتم اعدامها نحو ٢,٨٦٠ مليون جنيه بخلاف ما تم اعدامه من مستحضرات انتهت بفروع البيع دون تصريفها ومواد تعبئة وتغليف بنحو ٣,٨١٧ مليون جنيه، ١,٠٩٢ مليون جنيه على التوالي وكذا الاعدامات من المرتجعات التالفه من العملاء بنحو ٧,٤٩٤ مليون جنيه هذا بالإضافة لوجود مستحضرات اوشكت علي انتهاء صلاحيتها خلال الفتره من اكتوبر حتى ديسمبر ٢٠٢١ بنحو ٣,٩٠١ مليون جنيه مما يشير الي عدم التنسيق بين قطاعات الشركة المختلفة (تخطيط - انتاج - تسويق) الامر الذي اثر على نتائج اعمال الشركة

الرد :-

- بشأن الاصناف المنتهية الصلاحية و الإعدامات نفيد بأنها مستعبدة من المخزون و تخص سنوات سابقة و بناءً علي الإجراءات التصحيحية يتم حالياً الإنتاج طبقاً لمتطلبات السوق تجنباً لإنتاج مستحضرات بطيئة الحركة و معرضة لإنتهاء الصلاحية و الإعدام .

الملاحظة :-

- وجود بعض المستحضرات التي تم بيعها خلال العام الحالي باسعار اقل من التكلفة وتكبدت الشركة من جراء ذلك خسائر بلغت نحو ١٧,٥٤١ مليون جنيه تتمثل في عدد ٨٠ مستحضر لمبيعات السوق - العطاءات - الصحة والسكان - التصدير كما بلغت الاصناف المخسره فى المخزون نحو ١,٧٤٤ مليون جنيه

الرد :-

- نظراً لالتزامات الشركة بشأن مناقصات حكومية و مازالت سارية و رغم قدم الفترة الزمنية المنصوص عليها بالعقود و تجنباً لفرض مزيد من الغرامات يتم انتاج هذه المستحضرات رغم تحقيق خسائر لبيعها و بالنسبة لمبيعات السوق تم انتاجها مراعاة للبعد الإجتماعي للمريض المصري و الحفاظ علي تواجد المستحضر بالسوق و سيتم العمل علي تحريك السعر لجميع المستحضرات المخسرة بالإتصال مع الجهات المختصة

**الملاحظة :-**

- مخزون الانتاج التام يحتوى على نحو ٩,٢٨ مليون جنيه قيمه مستحضرات محرزه بمعرفه وزارة الصحة منها مستحضر زيموجين فورت بنحو ٣ مليون جنيه تم انتاجه بتاريخ ٢٠١٩/١٠، ٤، ٢٠٢٠/٦ بمدته صلاحية ٣ سنوات محرزة من تاريخ انتاجها ولم يتم تصريفها .

الرد :-

- الأصناف المحرزة بمعرفة وزارة الصحة مازالت سارية الصلاحية حتي ٢٠٢٣ و جاري العمل علي اجراءات الإفراج لعرضها بالسوق قبل انتهاء الصلاحية .
- بشأن مستحضر الزيموجين جاري اجراءات فك الحرز لطرحة للبيع قبل نهاية فترة الصلاحية .

الملاحظة :-

- بلغ الرصيد المستحق طرف مصلحة الضرائب ضريبة الخصم والتحصيل في تاريخ المركز المالي نحو ٢٥,٤١٧ مليون جنيه مخصومة بمعرفة العملاء تحت حساب ضريبة الارباح التجارية والصناعية خلال العام الحالي والاعوام السابقة ولوحظ عدم وجود معظم الشهادات المؤيدة لتلك المبالغ

الرد :-

- بشأن رصيد ضريبة الخصم والأضافة و البالغ ٢٥,٤١٧ مليون جنيه يعد رصيد متراكم نظراً لتحقيق الشركة خسائر خلال بعض السنوات السابقة ولم يتم خصمه نظراً لعدم وجود مستحقات ضريبية و سيتم خلال العام الحالي حصر جميع المبالغ المستقطعة لحساب الأمورية و احضار شهادات بشأنها وتسويتها مع مصلحة الضرائب من خلال مكتب محاسبة ضريبية تم التعاقد معه لإنهاء جميع المنازعات الضريبية

الملاحظة :-

- لم يتم اجراء مطابقات مع بعض العملاء (عطاءات - مخازن توزيع - صيدليات - بعض شركات التوزيع) في ٢٠٢١/٦/٣٠ و البالغ ارصدها المدينة نحو ٤٩,٨ مليون جنيه كما لم تقم الشركة بارسال المصادقات لبعض العملاء المحليين وعملاء الخارج واصحاب الارصدة المدينة والدائنة الاخرى للتحقق من قيمة تلك الارصدة ومن ثم فان الارصدة الظاهرة تعبر عن وجهة نظر الشركة .

الرد :-

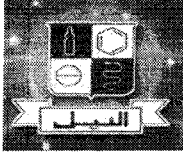
- تم ارسال طلب مصادقات للعملاء المحليين و عملاء المخازن و قد تم التنبيه بأجراء المطابقات مع العملاء الواردين بالملاحظة

الملاحظة :-

- عدم كفاية خطابات الضمان المقدمه من العملاء لمقابلة المديونيات الخاصة بهم رغم زيادة مسحوباتهم دون اتخاذ اللازم من جانب ادارة الشركة حيث تبين وجود مديونيات لشركات المتحدة ، ابن سيناء بنحو ٥,٢٩٠ مليون جنيه ، ٢٨,٥٣٠ مليون جنية على التوالي في حين بلغت خطابات الضمان نحو ٢ مليون ، ١,٥ مليون جنية على الترتيب

الرد :-

- و بشأن عدم كفاية خطابات الضمان تم مخاطبة قطاع التسويق لتجديد خطابات الضمان بما يتلائم مع المسحوبات الشهرية لتلك الشركات
- بشأن مديونيات شركات التوزيع المذكورة تم تحصيلها بالكامل

**الملاحظة :-**

- بلغت مديونية عملاء المخازن النقدية في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ١٩,٩٢٣ مليون جنيه يقابلها شيكات اجلة استحقاق شهري يوليو واغسطس ٢٠٢١ دون السداد نقدا او بشيكات مقبولة الدفع وتم منحهم الخصم النقدي بالمخالفة للعقود المبرمه منها ١٠,٥٢ مليون جنيه على عملاء فرع القاهرة الكبرى تتمثل في مخازن (الرجاء- نيوفارم-الاتحاد) بما قيمته ٨,١٦٦ مليون جنيه، ١,٨٣٦ مليون جنيه، ٥١٨ الف جنيه على التوالي بدون خطابات ضمان والباقي بنحو ٩,٤٠٣ مليون جنيه على عملاء فرع العامرية (فالكون ، اكتف) بمبلغى ٤,٨٩٤ مليون جنيه ، ٤,٥٠٩ مليون جنيه على التوالي فى حين بلغت خطابات الضمان المقدمة منهم ٥٠٠ الف جنيه ، ٢٠٠ الف جنيه على التوالي مما ترتب عليه تكبد الشركة اقسال مديونية عملاء الشئون القانونية في المخصص بنحو ٧,٣٥٣ مليون جنيه بقرار مجلس الادارة رقم ١٥ بالجلسة رقم ٨ المؤرخ في ٢٠٢٠/٨/٢٩ .
- فضلا عن ارتداد جانب من تلك الشيكات الخاصة بالعملاء المذكورين خلال شهري يوليو واغسطس ٢٠٢١ بما قيمته نحو ٢,٧٥١ مليون جنيه على كل من (نيوفارم-الرجاء-الاتحاد-اكتف) بنحو ١,٥٠١ مليون جنيه ، ٥٠٠ الف جنيه ، ١٥٠ الف جنيه ، ٦٠٠ الف جنيه على التوالي بالاضافة لارتداد عدد ٣ شيكات للعميل صيدلية سيف على فرع القاهرة بصفة مستمرة بنحو ٣٠ الف جنيه.

الرد :-

- تم عمل اللازم نحو تحصيل المديونية بالكامل مع اصدار تعليمات للعاملين بحسابات الفروع و ادارة التحصيل بإلغاء الخصم النقدي الممنوح للعملاء المذكورين المتجاوزين الفترة المسموح بها مع العمل علي زيادة قيمة خطابات الضمان بما يتلائم مع المسحوبات الشهرية .

الملاحظة :-

- اظهرت المطابقة مع الشركة المصرية لتجارة الادوية عن وجود فروق بنحو ٣,٢٨٩ مليون جنيه محل خلاف بين الشركتين بالاضافة لتضمين حساب العملاء (شاذ) ما قيمته نحو ٥,٧٠٣ مليون جنيه قيمة غرامات ودمغات واشعارت خصم ومرتجعات للشركة المصرية ولم يتم اجراء المطابقة بشأنها منذ عدة سنوات

الرد :-

- جاري بحث الفروق بين الشركة و الشركة المصرية لتجارة الأدوية و اجراء التسويات اللازمة وسيتم موافاة السيد الأستاذ / مراقب الحسابات بالتسويات و المطابقة فور الإنتهاء منها .

**الملاحظة :-**

- عدم قيام شركة التأمين التكافلي حتى تاريخه بصرف قيمة التعويض المستحق للشركة بواقع ٩٠٪ من المديونية المتوقعة منذ ٢٠٢٠/٣ للعميل ادميرال والبالغة نحو ٧,٦٥ مليون جنيه والمكون عنها مخصص بمبلغ ٤ مليون جنيه وذلك من تاريخ اخطارها في ٢٠٢٠/٥ حيث قامت شركة التأمين باخطار الشركة في ٢٠٢٠/٤/٢٦ بالغاء الوثيقة طبقاً للبند السابع من العقد المبرم وقد تم ابلاغ ذلك للشركة بكافة تقاريرنا واخرها برقم ٢٧٤ في ٢٠٢٠/٥/٢٠ الا ان الشركة لم تتخذ اية اجراءات للحفاظ على حقوقها عند التعاقد.

الرد :-

- بالنسبة لعدم قيام شركة التأمين التكافلي بصرف قيمة التعويض المستحق للشركة من العميل شركة ادميرال فارما والبالغة نحو ٧,٦٥ مليون جنيه فإن البند الرابع من وثيقة التأمين المبرمة يستوجب موافاة شركة التأمين بمجموعة من المستندات ومنها صحيفة دعوي مطالبة ضد العميل وهو ما قامت به الشركة و الدعوي مقيدة برقم ٥٨ لسنة ٢٠٢١ اء١١٢٠٢١ تجاري شمال القاهرة و مازالت الدعوي متداولة .
- كما قامت الشركة بالحصول علي الأحكام الجنائية ارقام ٧٠٣٥ لسنة ٢٠٢٠ ، ١٢٣١٥ لسنة ٢٠٢١ جنح النزاهة ، ٤٦٤٥ لسنة ٢٠٢٠ جنح اول اكتوبر لتقديمها لشركة التأمين بناءً علي البند الرابع من الوثيقة وقد تم موافاة شركة التأمين بكافة المستندات المطلوبة بالوثيقة و قم رفع الدعوي رقم ٢٧٨١ لسنة ٢٠٢١ ضد شركة التأمين التكافلي ومحدد لنظرها جلسة ٢٠٢١/١٠/١٣ .

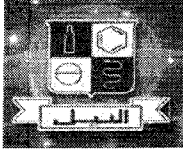
الملاحظة :-

- تضمنت الارصدة المدينة الاخرى نحو ٦,٧١٨ مليون جنيه قيمة مديونية الشركات الشقيقة بحساب مدينو بيع خامات بعضها منذ عدة سنوات ويتركز معظمها في شركتي سيد، النصر بمبلغي ٣,١١٦ مليون جنيه، ٢,٥٥٥ مليون جنيه على التوالي بنسبة ٨٤,٤٪ من مديونيات الشركات الشقيقة، نحو ٥,٦٦ مليون جنيه باسم مكتب الاهرام العلمى قيمة بضاعة منتهية الصلاحية مرفوع بشأنها دعوى قضائية مكون عنها مخصص بنحو ٢,٥٨٨ مليون جنيه ، نحو ٢,٤٧٥ مليون جنيه قيمة المستحق على مندوبى البيع والتسويق سرقات واختلاسات والمحالين للشؤون القانونية والنيابة العامة منذ عدة سنوات ولم يستدل على مكان تواجد بعضهم ومكون عنها مخصص بكامل القيمة ، نحو ٧٠ الف جنيه قيمة العهد المسروقة من خزينة الشركة طرف السيدة /صباح معبد رضوان والتي وافتها المنية مكون عنها مخصص بكامل القيمة

- كما تضمن الحساب نحو ١,٠٩ مليون جنيه قيمة التامينات لدى الغير فى ٢٠٢١/٦/٣٠ مكون عنها مخصص بنحو ٧٠ الف جنيه لم تحصل الشركة على شهادات من تلك الجهات.

الرد :-

- جاري بحث ودراسة المديونية مع الشركات الشقيقة و اجراء التسويات اللازمة فور الإنتهاء منها .
- بشأن المديونيات الأخرى يتم متابعتها باستمرار مع الشؤون القانونية و بعضها تم تكوين مخصص له لحين الفصل بها بالمحاكم وبعضها جاري خصمه من العاملين المتواجدين بالخدمة .
- و بشأن التامينات لدى الغير تم ارسال مصادقات للجهات للتأكد من الأرصدة و البعض الأخر تم تكوين مخصص له .
- و بشأن الدعوي المقامة من الشركة ضد مكتب الاهرام العلمى و المحكوم بها لصالح الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١ تم عمل استئناف لمكتب الاهرام العلمى محددة لجلسة بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٩ .

**الملاحظة :-**

- بلغت الفواتير المفتوحة التي لم يتم تحصيلها بالعطاءات نحو ٣,٢٩١ مليون جنية طرف بعض الجهات الحكومية يرجع بعضها لاعوام ٢٠١٧، ٢٠١٨، ٢٠١٩.

- بلغ اجمالي الارصدة المتوقفة بحساب العملاء نحو ٦,٣٦٢ مليون جنية منذ اعوام ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٩ مكون عنها مخصص بكامل القيمة .

الورد :-

- نظراً لعدم توافر السيولة لدى بعض المستشفيات الحكومية والهيئات يتم السداد النقدي حال توافر سيولة أو اجراء مقاصة مع مستحقات مأمورية كبار الممولين بناءً علي مخاطبات حكومية لهذا الشأن .
- بشأن الأرصدة المتوقفة لعملاء التصدير و العملاء المحليين و مخزن الرضوان جاري متابعة تحصيلها عن طريق الشئون القانونية .

الملاحظة :-

- اعتمدت الشركة في المبيعات على المخازن وشركات التوزيع والبالغ حجم مبيعاتهم ٣٧٦ مليون جنية بنسبة ٤٩,٩٪ من مبيعات الشركة البالغة ٧٥٤ مليون جنية ومنها شركات ابن سينا ، المتحدة، فارما اوفر سيز بنحو ٧٢ مليون جنية، ٤٣ مليون جنية ١٩,٠ مليون جنية رغم ارتفاع نسب الخصومات الممنوحة لهم بزيادة بنحو ١٢٪ عن البيع للصيديات والقطاع الخاص البالغ حجم مبيعاتهم ٤٢,٩ مليون جنية بنسبة ٥,٧٪ من المبيعات .

الورد :-

- نظراً للنتائج السلبية الناتجة عن التعامل مع الصيدليات من ناحية التحصيل والأحالة الي الشئون القانونية قررت الشركة التعامل مع شركات التوزيع المتخصصة في بيع الأدوية كقرار استراتيجي ونتيجة ايجابية من حيث الجديدة و ضمان العميل والتحصيل النقدي و تسعي الشركة الي خلق اسواق جديدة سواء بالداخل او الخارج .

الملاحظة :-

- بلغت إيرادات النشاط الجاري في تاريخ المركز المالي نحو ٧٥٦ مليون جنية مقابل نحو ٨١٣ مليون جنية بالعام الماضي بنقص قدره نحو ٥٧ مليون جنية وبنسبة ٦٨,٦٪ من المستهدف البالغ ١,١٠٢ مليار جنية على الرغم من قيام الشركة بمنح بونص للعملاء بنحو ٣٠,٣٤٤ مليون جنية بالعام الحالي مقابل نحو ١٢,٢ مليون جنية بالعام السابق ولم ينعكس اثارها على زيادة المبيعات بل انعكس بالسالب عليها ونشير في هذا الخصوص الي تضمين البونص المنصرفة خلال العام نحو ٢١ مليون جنية لمستحضرات رائجة وبكميات كبيرة مثل البيوروسلفين و نوفاسي ان و هيبارين وحمض الفوليك و التراي بي بالاضافة الي تضمينها مستحضر كوربيونيك بكميات كبيرة وصل سعره لنحو ٦٢ جنية للعبوة

**الرد:-**

- وبشأن نقص إيرادات النشاط الجاري في العام السابق بفارق نحو ٥٧ مليون جنية نظراً لوجود بعض الظروف الإستثنائية المتمثلة في الهزات العنيفة في منظومة التسويق والبيع والتغيير في نمط احتياجات السوق خاصة المستشفيات والهيئات الحكومية لذلك كان ينبغي علي الشركة تعويض هذا الفارق من منافذ اخرى وذلك بالإهتمام بعملاء التصدير وماله من اثر ايجابي علي الربحية حيث بلغ التصدير العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ مبلغ ٤٤,٢ مليون جنية مقابل نحو ٢٦,٣ مليون جنية العام المالي السابق بفارق نحو ١٧,٩ مليون جنية بالإضافة الي التوسع في مبيعات مخازن وشركات التوزيع البالغة نحو ٣٧٦,١ مليون جنية مقابل نحو ٣٦٤,٥ العام المالي السابق بفارق بلغ نحو ١١,٦ مليون جنية .
- بشأن منح بونص وتسهيلات اضافية للعملاء للمساعدة علي التخلص من مخزون بطيء الحركة في ٢٠٢٠/٧/١ تجنّباً لإنهاء الصلاحية والتعرض للإعدام وذلك بمنح بونص وتسهيلات اضافية .
- هذا وتسعي الشركة الي خلق اسواق جديدة سواء محلي او تصدير .

الملاحظة:-

- بلغت الحسابات المدينة لدى الشركة القابضة نحو ٦,٣٥٢ مليون جنية مديونية متوقفة علي العميل العراق منذ عدة سنوات ولم يتم تحصيلها ولم يتم تكوين مخصص بشأنها

الرد:-

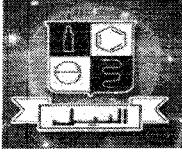
- تم قيد المديونية علي حساب الشركة القابضة للأدوية لحين تحصيله من العميل و اجراء التسوية اللازمة .

الملاحظة:-

- تضمن حساب دائنو التوزيعات نحو ٢,١٥٦ مليون جنية تتمثل فيمايلي :-
- نحو ٦٣٤ الف جنية حصة خدمات محلية تخص سنوات من ١٩٨١ حتى ١٩٩١
- نحو ١,٢٦٧ مليون جنية حصة خدمات مركزية
- نحو ٢٥٥ الف جنية حصة المساهمين منذ ما قبل عام ٢٠١٠

الرد:-

- بشأن الخدمات المحلية والخدمات المركزية جاري دراسة مدي استفادة العاملين من خلال لجنة مشكلة لهذا الغرض طبقاً لتعليمات الشركة القابضة للأدوية وبناءً علي تعليمات معالي وزير قطاع الاعمال العام .
- بشأن رصيد حصة المساهمين والبالغ نحو ٢٥٥ الف جنية فروق ناتج التوزيعات يتم صرفها طبقاً لقرارات التوزيع .

**الملاحظة :-**

- تضمنت الحسابات الدائنة للمصالح والهيئات نحو ٤,٤٠٨ مليون جنيه رصيد مصلحة الضرائب (ضرائب الدخل) تخص ضريبة عام ٢٠١٦/٢٠١٧ لم تسدد حتى تاريخه ، نحو ٢,٨٤٥ مليون جنيه رصيد مدين لضريبة القيمة المضافة منذ عام ٢٠١٦-٢٠١٧
- بالإضافة لتضمين الارصدة الدائنة نحو ١,٣٨١ مليون جنيه قيمة ضريبة الاتاوة الخاصة بالمادة (٥٦) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

الرد :-

- جاري اعداد تسويات نهائية بشأن جميع الفروق الضريبية مع مأمورية كبار الممولين بمصلحة الضرائب بمعرفة مكتب محاسبي متخصص في فض المنازعات الضريبية تم التعاقد معه بمعرفة الشركة وسيتم عمل التسويات اللازمة عقب الإنتهاء من الفحص و صدور قرارات في هذا الشأن .

الملاحظة :-

- بلغ مخصص الضرائب المتنازع عليها نحو ٨,٣٧٧ مليون جنيه في تاريخ المركز المالي بعد تخفيضه خلال العام بنحو ١,٣٥١ مليون جنيه وقد تبين عدم كفايته للأسباب الآتية :-
- بلغ وعاء ضريبة شركات الاموال نحو ٤٤,٧٣٥ مليون جنيه طبقا لقرار لجنة الطعن الضريبي في ٢٠١٩/٣ عن السنة المالية ٢٠١٢/٢٠١٣ في حين بلغ الوعاء عن الاقرار المقدم من الشركة نحو ٢٩,٣٧٩ مليون جنيه بفرق قدره ١٥,٣٥٦ مليون جنيه بالإضافة لوجود فروق وغرامات تستحق عن الفترة من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢١
- بلغت فروق الفحص لضريبة القيمة المضافة عامي ٢٠١٦،٢٠١٥ نحو ٩٩٧ الف جنية طبقا لقرار اللجنة الداخلية وبناء عليه تمت التسوية النهائية وبفروق متوقعة بخلاف الغرامات من اعوام ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١ بنحو مليون جنيه .
- ضريبة كسب العمل تمت التسوية النهائية وبفروق عن اعوام ٢٠١٦،٢٠١٥،٢٠١٤ طبقا لقرار اللجنة الداخلية بفروق ٢,٩٢٧ مليون جنيه وبفروق متوقعة عن اعوام ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١ بنحو ٣ مليون جنيه

الرد :-

- بعد المخصص المكون بشأن الضرائب المتنازع عليها كافيًا من وجهة نظر الإدارة و مكتب المحاسبة المتعاقد مع الشركة لهذا الغرض و بشأن قرار لجنة الطعن في السنة المالية ٢٠١٢/٢٠١٣ صدر القرار برد المخصص المستخدم و البالغ ٧,٣ مليون جنيه لإعادة الفحص للتأكد من المستندات و اعتمادها و خصمها عن الوعاء و في حالة وجود فروق يتم تسويتها فوراً .
- و بشأن فروق ضريبة القيمة المضافة جاري فحصها و تسويتها و في حال وجود فروق سيتم تسويتها فور اقرارها .
- و بشأن فروق ضريبة كسب العمل جاري فحصها بمعرفة مكتب محاسبي متخصص و في حال وجود فروق ضريبية يتم تحميلها علي العاملين .

**الملاحظة :-**

- بلغ رصيد شركة موندى فارما فى تاريخ المركز المالى بكل من حساب العملاء والأرصدة الدائنة الأخرى ما قيمته نحو ٢٦,٠٥٠ مليون جنيه ١٧,٠٥٢ مليون جنيه على الترتيب ..وقد تبين بشأنه مايلى :-
- تضخم كل من المصروفات والإيرادات فى ٢٠٢١/٦/٣٠ بنحو (٨١,٣٩١) مليون جنيه على الرغم من أن التعاقد المبرم مع العميل يشير لكونه عقد تصنيع نظير مقابل التشغيل للغير وقيامه بتمويل الخامة والمستلزمات
- عدم اجراء المطابقات الواجبه مع العميل منذ بداية التعامل وحتى تاريخه .
- اعتراض العميل على سداد نحو ٢,٥٦٣ مليون جنيه فرق مصاريف شركة الجمهورية و فرق خط البيتاين والغرامة الخاصة بها.
- عدم مطالبة العميل بسداد نحو ١,١٧٩ مليون جنيه تتمثل فى فرق ضريبة الأتاوة وبعض قطع الغيار لخط البيتاين تم شراؤها منذ عام ٢٠١٧
- عدم تغير العقود المبرمة مع شركة موندى فارما بشأن اتباع سياسة التشغيل للغير TOLL أسوة بما هو متبع مع العميل بيوكسل فارما رغم أحقية الشركة فى ذلك طبقا للبند (١٨) من التعاقد المبرم.
- عدم اشتراط تقديم شيك بنكى فور استلام مسمول الفواتير باستحقاق ٦٠ يوم بالمخالفة للتعاقد وعدم وجود خطاب ضمان يكفل السداد

الرد :-

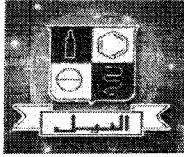
- بناءً على الإتفاق مع شركة موندى فارما بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٦ تقوم شركة موندى فارما بتمويل كافة الخامات و المستلزمات الخاصة بتصنيع المستحضرات التي تقوم شركة النيل بتصنيعها لصالح موندى فارما وفي نهاية كل فترة يتم اجراء التسوية اللازمة بين الطرفين (اخر تسوية فى مارس ٢٠٢٠) و تعتبر التسوية التي يتم اجرائها بين الطرفين و موقع عليها مطابقة نهائية و جاري اعداد التسوية النهائية فى ٢٠٢١/٦/٣٠ .
- و بشأن فروق و غرامات خط البيتاين مع شركة الجمهورية و فروق ضريبة الأتاوة جاري بحثها بين الشركتين للتواصل لتسوية نهائية
- و بشأن الملاحظات الأخرى و الخاصة بأجراءات التعاقد سيتم بحثها و مراعاتها عند تجديد التعاقد .

الملاحظة :-

- تضمنت الارصدة الدائنة المتوقفة منذ عدة سنوات بالحساب المدين نحو ٢,٤١٤ مليون جنيه فى تاريخ المركز المالى مكون عنها مخصص بنحو ٨٩٣ الف جنيه بنسبة نحو ٣٧٪.

الرد :-

- الأرصدة محل الملاحظة محالة للشئون القانونية و سيتم عمل اللازم فور فصل القضاء فيها و مكون عنها مخصص بنحو ٨٩٣ الف جنيه

**الملاحظة :-**

- قامت الشركة بإجراء مطابقة على أرصدها بحساب الموردين في تاريخ المركز المالي مع كل من شركة (سيد للأدوية - الاسكندرية للأدوية - النصر - مصر للمستحضرات) ولوحظ وجود فروق بما قيمته نحو ١,٤١٠ مليون جنيه و ١٤٠ الف جنيه و ٣٩ الف جنيه و ١٣ الف جنيه على التوالي تتمثل في قيمة فروق فواتير وفروق أسعار محل بحث بين الشركتين ترجع معظمها لاعوام ٢٠١٧، ٢٠١٨
- اظهرت المطابقة مع شركة الجمهورية للأدوية في ٢٠٢١/٦/٣٠ عن وجود فروق بمبلغ ١,٣٨٧ مليون جنيه ، ١١ الف جنيه علي الترتيب تتمثل في قيمة فواتير خامات تحت الفحص والاستلام بالشركة ترجع بعضها لشهرى يناير وفبراير ٢٠٢١ وكذا فواتير مرفوضه ترجع لشهر نوفمبر ٢٠٢٠ ولم يتم الانتهاء من فحصها واستلامها وارتجاع مشمولها بالمخالفة لقرارات الجمعية العامة في هذا الشأن المؤرخة في ٢٠٢٠/٩/٣٠ .
- تضمنت الارصدة المدينة بحساب الموردين نحو ٩٦٢ الف جنيه قيمة شيكات مقدمة لموردي القطاع الخاص ولم يقابلها اي توريدات او ضمانات بشأنها منذ عام ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠٢٠

الرد :-

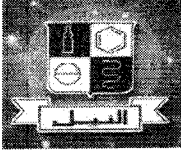
- بشأن المطابقة مع الشركات الشقيقة يتم بحث الفروق بمعرفة اللجنة المشكلة لهذا الغرض بالشركة القابضة للأدوية و قد تم تسوية شركات النصر - القاهرة و بقيود رقم ٢٥ - ٣٢ و يتم تعديلات تسوية الباقي فور صدور قرار لجنة بحث الفروق .
- اما بشأن فروق المطابقة مع شركة الجمهورية فهي تتمثل في فواتير خامات بمخزن الإستقبال تحت الفحص و سيتم اجراء التسويات اللازمة فور المطابقة و الفحص و استلام المخازن النوعية المختصة بمشمول الفواتير .
- و بشأن الأرصدة المدينة بحساب الموردين تم عمل اللازم بالقيود من رقم ٣٣:٣٨ تعديلات مع بحث باقي الفروق مع مندوبي المشتريات للتسوية و سيتم موافاة السيد الأستاذ / مراقب الحسابات بنتائج البحث و قد تم التنبيه بعدم صرف اي دفعات مقدمة للموردين بدون ضمانان و سيتم متابعة ذلك .
- و بشأن رصيد شركة مصر للمستحضرات تم التسوية بقيود رقم ٢٨ ، ٢٩ تعديلات .

الملاحظة :-

- تبين ارتفاع قيمة الفاقد الفعلى للاقسام الانتاجية خلال العام والبالغ نحو ١٤,٣١٥ مليون جنيه تركز معظمه في قسمي الاقراص والامبول بنحو ٤,٧٥٤ مليون جنيه ، ٤,٥٧٢ مليون جنيه بنسبة ٣٣,٢٪ ، ٣١,٩٪ على التوالي ، وقد لوحظ ان نسبة الفاقد المعياري لأصناف الامبول ١٣٪ لجميع الاصناف ، ٢٠٪ لصنف تراى بي امبول وهي نسبة مرتفعة جدا .
- بالاضافة لاعتماد الشركة على معدلات معيارية قديمة وعدم وجود تقارير شهرية لفاقد الإنتاج من المختصين بحسابات التكاليف ومراقبة المخازن لضمان الحد من الفاقد غير الطبيعي ولوحظ تحمل الشركة بالفاقد الطبيعي وغير الطبيعي والبالغ ١٢,٧٠٧ مليون جنيه ، ١,٦٠٨ مليون جنيه على التوالي

الرد :-

- نظراً لتعدد مراحل التصنيع لبعض المستحضرات وطبيعة الصناعة الدوائية يستلزم ذلك فاقد طبيعي وفي بعض الأحيان يستلزم الأمر فاقد اضافي ناتج عن تقادم الآلات والماكينات و تقوم الشركة حالياً بالإحلال والتبديل للآلات والماكينات هذا وقد تم تشكيل لجنة من الإخصائيين بقطاعات (الإنتاج و التخطيط و المالي) لأعداد معدلات معيارية حديثة تتوافق مع واقع الصناعة و سنوافي السيد الأستاذ / مراقب الحسابات بنتائج الدراسة فور الإنتهاء منها .

**الملاحظة :-**

- بلغ الانتاج الفعلي للعام المالي نحو ٥٥٦,٣ مليون جنيه مقابل ٧٨٩,٨ مليون جنيه بالعام السابق بنقص قدره ٢٣٣,٥ مليون جنيه ونسبة ٥٣,٤٪ من المستهدف البالغ ١,٠٤١ مليار جنيه مما يشير لتدني الانتاج وعدم مواكبة الخطة الانتاجية للخطة التسويقية كما تبين انخفاض الطاقة المستغلة لبعض الأقسام الانتاجية حيث تراوحت نسبة التحقيق بين صفر و ٤٣٪ لاقسام الماء المقطر والقطرات وتجميل المطهرات والمحاليل المعوضة والاشربة والسوائل والمجفدة والاشربة الجافة والكبسول وساهم ذلك في عدم تحقيق المستهدف من المبيعات
- تحملت الشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠ اعباء بنحو ٥٦,١٥٦ مليون جنيه .

الرد :-

- يرجع السبب الأساسي لإنخفاض الإنتاج الي توقف انتاج بعض المستحضرات نظراً لوجود مخزون عالي ذات القيمة المرتفعة في ٢٠٢٠/٧/١ كان متوقع تسويقها بالكامل و اصبحت بيئة الحركة و بشأن تلبية متطلبات التسويق يتم العمل علي تنفيذ ذلك طبقاً للطاقة المتاحة للأقسام الإنتاجية و طبقاً للتشكيلة البيعية المطلوبة مع العمل علي تنفيذ الخطة الإستثمارية الخاصة بالإحلال التبديل الآلات و الماكينات لزيادة الطاقة الإنتاجية لتوفير المزيد من المستحضرات المطلوبة .

الملاحظة :-

- الاستعانة بشركة اطلس كويكولتاجير كباس OIL FREE معدل سريان (٢٠ م / دقيقة) (١٢٠٠ / ٣ ساعة) لمدة ٣ شهور بديلا عن كباس بوجي المعطل من ٢٠١٩/٧ و موافقة مجلس الادارة علي ذلك الاجراء بالتمير بتاريخ ٢٠٢٠/٧/١٣ وتم سريان التاجير من ٢٠٢٠/٨/١١ حتي ٢٠٢١/٩/١١ بقيمة ايجارية ١,١١١ مليون جنيه
- تبين وجود مخاطبة من السيد / مدير ادارة الانشاءات والمشرف علي ادارة المرافق بالشركة للسيد / رئيس مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٩/٩/٢٥ لتوفير كباس جديد لارتفاع تكلفة الصيانة وقطع الغيار نظرا لتوقف كباس بوجي ١ المورد عام ٢٠٠٨ وكذا بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٨ لشراء عدد ٢ كباس هواء جديد لتوقف كباس بوجي ٢
- تم طرح العملية في ممارسة محدودة لعدد ٥ شركات متخصصة في هذا المجال تقدم عدد ٤ شركات بعروضهم وتم موافقة مجلس الادارة علي التعاقد مع المذكور بالجلسة رقم ٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٩ وتم ابرام امر التوريد رقم ٥٧٢ بتاريخ ٢٠٢١/١/٦ علي التوريد مقابل ٢٥٪ دفعة مقدمة ، ٧٥٪ بعد التركيب والتشغيل بمدة تنفيذ من ١٢ حتي ١٦ اسبوع

ولوحظ بشأنها ما يلي :

- تكبد الشركة نحو ١,١١١ مليون جنيه قيمة ايجارية للكباس الواحد (١٢٠٠ م / ٣ ساعة) خلال الفترة من ٢٠٢٠/٨ حتي ٢٠٢١/٩ في حين ان سعر شراء عدد ٢ كباس سعة ٣٠٠٠ متر/ساعة بلغ بالتعاقد المبرم نحو ٣,٩٩٩ مليون جنيه بخلاف الضريبة من نفس المورد
- عدم تركيب الكباسات حتي تاريخه رغم انتهاء مهلة التوريد في ٢٠٢١/٥/٦ و صرف نحو ٩٩٩,٧٥ الف جنيه بتاريخ ٢٠٢١/٢/١ قيمة دفعة مقدمة للمورد مدرجة بحساب المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ المركز المالي ٢٠٢١/٦/٣٠ ولم يتم احتساب اية غرامات في هذا الشأن رغم سريان قيمة الايجار الشهري البالغ ٨٥,٥ الف جنيه
- طول فترة اجراءات التعاقد لشراء الكباسات علي الرغم من مخاطبة مجلس الادارة من قبل المختصين بتاريخ ٢٠١٩/٩/٢٥ ، ٢٠٢٠/٧/٨ ، وحتى ابرام امر التوريد في ٢٠٢١/١/٦ .



القطاع المالي

المراد :-

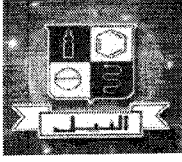
- نظراً لضعف الأداء نتيجة تهالك عدد ٢ كباس الخاص بدفع الهواء المضغوط للأقسام الإنتاجية و المعامل و ارتفاع تكلفة الصيانة و توقف احدهما نهائياً في ٢٠٢٠/٨ قررت الشركة للجوء الي ايجار كباس OIL FREE من شركة اطلس كوباكو (الشركة الوحيدة المتاح لديها ايجار الكباسات) لتغذية الأقسام الإنتاجية و المعامل و محطات التكييف و يستمر تشغيلها لمدة ٢٤ ساعة يومياً و قد تمت الموافقة علي توريد كباسين في ٢٠٢٠/٧ (قبل التوقف النهائي لأحد الكباسات بشهر و تم اصدار امر التوريد للمورد في ٢٠٢٠/١٢/٢٩
- و الفترة المستغرقة بين الموافقة و اصدار امر التوريد كانت فترة دراسة عن طريق مكتب الإستشارات الهندسية بسبب تعدد الإستفسارات من الشركات المتقدمة بالمناقصة و تم توريد الكباسين في ٢٠٢١/٨/١١
- و سيتم عمل اللازم نحو تطبيق غرامة تأخير عند انتهاء التسليم و اعداد محضر استلام ذلك .
- و يرجع السبب في عدم تركيبه الي الآن بناءً علي مراجعة الإستشاري تلاحظ عدم موافقة اللوحات الكهربائية الأمر الذي ادي الي اعادة تصميم اللوحات الكهربائية لتوافق التشغيل الفعلي من ٣٥٠ امبير الي ٨٠٠ امبير بالإضافة الي اعداد قواعد خرسانية و مد كابلات كهربائية و قد تم الإنتهاء من معظم التركيبات المدنية و الكهربائية و سيتم التشغيل الفعلي خلال شهري سبتمبر / اكتوبر ٢٠٢١ و هذا الامر موضع مراجعة مع الشركة المورد .

الملاحظة :-

- بلغت مستحضرات الشركة نحو ١٤٥ مستحضر تركز معظمها في عدد ٢٠ مستحضر بلغت مبيعاتهم نحو ٤٠٨ مليون جنيه بنسبة نحو ٦٨٪ من مبيعات المستحضرات البالغة ٦٠٠ مليون جنيه في تاريخ المركز المالي و باقي المستحضرات بعدد ٣٠ مستحضر ، ٩٥ مستحضر بلغت مبيعاتهم نحو ٩٧ مليون جنيه ، ٩٥ مليون جنيه بنسبة ١٦,٢٪ ، ١٥,٨٪ من مستحضرات الشركة بخلاف مبيعات المشتريات بغرض البيع البالغة نحو ١٥٤ مليون جنيه و التشغيل للغير البالغ نحو ٢ مليون جنيه وهي مبيعات متدنية لا تتناسب مع ما تكبدته الشركة من مصروفات تسويقية خلال العام بنحو ٥٣,٢ مليون جنيه هذا بالإضافة لوجود ٥١ موظف يعمل بوظيفة مندوب دعاية وبلغت اجور مندوبي الدعاية السنوية نحو ٤ مليون جنيه .

المراد :-

- جاري دراسة الإتجاه الي الإستعانة بالمكاتب المتخصصة في مجال الدعاية للترويج للمستحضرات متدنية المبيعات و بشأن العاملين بوظيفة مندوب دعاية تم اعادة هيكلة العمالة بقطاع التسويق و سيتم الإستعانة بهم في مجال البيع و الدعاية .

**الملاحظة :-**

- عدم تحديد ساعات معيارية لكل مستحضر لإمكانية القياس عليها حيث تبين تفاوت الساعات الفعلية للتشغيلات المتماثلة في الكميات المستهدفة لذات المستحضر أدى ذلك لزيادة قيمة الاجور والمصروفات الصناعية الغير مباشرة وصلت لنحو ٤٠ ألف جنية للتشغيلة الواحدة.

الرد :-

- تم تشكيل لجنة من قطاعات الإنتاج / التخطيط / المالي للدراسة و تحديد الساعات المعيارية اللازمة للمستحضرات .

الملاحظة :-

- عدم وجود معدلات معيارية حديثة لاستهلاك الوقود للرقابة علي تشغيل السيارات اذ تبين سريانها منذ ما يقرب من عشر سنوات.

الرد :-

- جاري تشكيل لجنة من المختصين لوضع معدلات لأسطول النقل لأحكام الرقابة علي المنصرف .

- لوحظ وجود بعض القصور بنظام الحاسب الالى المطبق بالشركة مما يضاعف من انظمة الضبط والرقابة الداخلية على الرغم من تكبد الشركة ما قيمته ١٣,١٨٧ مليون جنية منها ٤,٦٠٥ مليون جنية لمشروع الميكنة ، ٨,٥٨٢ مليون جنية لمشروع ERP ولم يتم الانتهاء من ميكنة الاعمال حتى تاريخه .

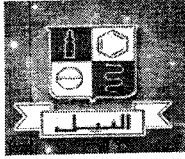
الرد :-

- نظام الحاسب الآلي مطبق بالشركة منذ عام ١٩٩٥ بمعرفة شركة متخصصة في اعداد البرمجيات و تتوافق مع المتطلبات التي من شأنها توفير البيانات المطلوبة و اعداد القوائم المالية و حالياً جاري تطبيق نظام الـ ERP و الخاص بميكنة الأعمال و في مرحلة التجارب الفعلية اعتباراً من ٢٠٢١/٦/١ و جاري اعداد تقارير و مخرجات لمطابقتها و التأكد من صحة البيانات و سيتم تلافي اوجه القصور المشار اليها عند التطبيق .

الملاحظة :-

- بلغ صافي الربح المحقق في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٦٤,٤٤٢ مليون جنية بنسبة نحو ٥٥,١٪ من المستهدف البالغ ١١٦,٨٧ مليون جنية وبنسبة ٦٩٪ من المحقق بالعام الماضي البالغ ٩٣,٣٨٥ مليون جنية بنقص قدره ٢٨,٩٤٣ مليون جنية ويزى ان نتائج الاعمال تائرت باوجه القصور التالية :-

- عدم التنسيق بين قطاعات الشركة المختلفة تخطيط- إنتاج- تسويق- عند اتخاذ قرار شراء الخامات والمواد ادى الى شراء خامات و إنتاج اصناف لا حاجة لها و بطء تصريفها و اعدادات بمبالغ كبيرة كما ورد بالتقرير .
- عدم كفاية الضمانات لمديونيات شركات التوزيع و عملاء المخازن النقدية حيث يمنح العملاء مدة شهر ائتمان للسداد النقدي و كثرة منح الخصومات الاضافية و النقدية
- انخفاض الطاقة المستغلة لبعض اقسام الشركة و عدم وجود مقترحات لسبل استغلالها
- التوسع في الشراء بالامر المباشر (مشتريات محلية خامات و مواد تعبئة و تغليف) و تحمل الشركة لفروق سعرية



القطاع المالي

- صرف مبالغ طائلة علي مستحضرات جديدة ثبت عدم مطابقة بعضها فنيا وضعف البعض الاخر تسويقيا مثل الهاند جيل والكحول و نلتودين
- صعوبة موقف السيولة نتيجة زيادة الخصومات الاضافية والنقدية لشركات التوزيع وانخفاض البيع للصيديليات وما تبعه من ارتفاع المديونية المستحقة لشركة الجمهورية والبالغة نحو ١٤٣ مليون جنيه في تاريخ المركز المالي وما ترتب عليها من غرامات تاخير لعدم السداد بنحو ١٧,٢١٠ مليون جنيه خلال العام ورغم الشروط المحجفة في سداد مشتريات العام مقدما .
- توقف بعض خطوط الإنتاج نتيجة الاعطال المتكررة ادى الى عدم توافر الاصناف المطلوبة بالكميات والوقت المناسب وخاصة موريدات الشراء الموحد والعطاءات نتج عن ذلك غرامات بنحو ٢,٣ مليون جنيه
- وكثرة اعطال ماكينة تعبئة المحاليل الروميلاج كبدت الشركة فاقد بلاستيك (رايش) خلال العام الحالي والسابق بنحو ٣,٢٤٢ مليون جنيه بنسبة فاقد ٤٧,٧% بالاضافة لنفقات الصيانة والتشغيل خلال العام بنحو ٢٢٢ الف جنيه طبقا للتعاقد المبرم مع شركة عبد اللطيف الهندسية وتراجع الانتاج العام الحالي اذ بلغ نحو ١٤ مليون جنيه مقابل ٥٩ مليون جنيه بالعام السابق بنسبة نحو ٢٣,٧% وتدنى نسب استغلال الطاقة المتاحة بقسم المحاليل خلال العام لنحو ٢٣% والعام السابق بنحو ٥٥% .

المراد :-

- يتم التنسيق بين قطاعات الشركة المختلفة حالياً عند اتخاذ قرار شراء خامات او اصول من خلال لجنة المشتريات التي يتم انعقادها برئاسة السيد الدكتور / العضو المنتدب التنفيذي شهرياً منعاً من تكبد الشركة اي اعباء طبقاً لما ورد بالملاحظة .
- بشأن عدم كفاية الضمانات تم التنبيه علي قطاع التسويق بتواخي ذلك وتعديل خطابات الضمان بما يتلائم مع المسحوبات الشهرية .
- بشأن التوسع في الشراء بالأمر المباشر سيتم تدارك ذلك عن طريق لجنة المشتريات .
- بشأن المستحضرات الجديدة وبطيئة الحركة (كحول - هاند جل) جاري التصرف فيها بمنح بونص و تسهيلات بيعية العام الحالي .
- بشأن صعوبة موقف السيولة لسداد مستحقات شركة الجمهورية تم جدولة المديونية والسداد علي اقساط و طبقاً لتوافر السيولة لتلافي الغرامات .
- وبشأن الاعطال لبعض الأقسام الإنتاجية جاري العمل علي تنفيذ الخطة الإستثمارية بما يعود بالنفع علي الإنتاجية للأقسام وانخفاض الفاقد وزيادة وجود المستحضرات المنتجة و جاري العمل علي استيراد الأسطمة الخاصة بماكينة الروميلاج و اصلاح الحالية لتلافي الفاقد الزائد .

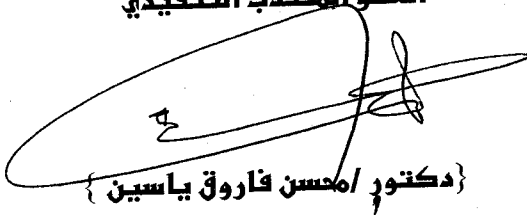
وفي نهاية الأمر نتوجه بالشكر و التقدير للسادة / مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات

علي ما قدموه للشركة من مجهودات يتعين الإهتمام والأخذ بها .

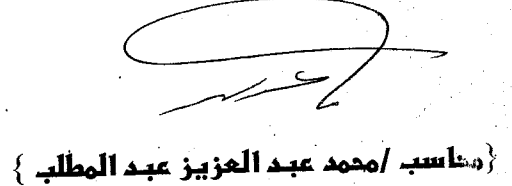
وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق التحية و الاحترام ،،،،،

العضو المنتدب التنفيذي

رئيس قطاع الشؤون المالية



{ دكتور / محسن فاروق ياسين }



{ محاسب / محمد عبد العزيز عبد المطلب }