

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

شركة النيل للصناعات الكيماوية
رقم الملف: ٣٦٣
تاريخ الملف: ٢٠٢١/١٢/١٩

تحريراً في ٢٠٢١/١٢/١٩

السادة / بورصة الأوراق المالية

الإدارة العامة للإفصاح

تحية طيبة وبعد ...

مرفق طيه الرد علي تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية

في ٢٠٢١/٩/٣٠ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

خبير شئون مالية

مسئول الاتصال وعلاقات المستثمرين

رئيس قطاع الشئون المالية

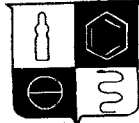
{ محاسب / محمد عبد العزيز عبد المطلب }

{ محاسب / فايدة كامل طالبة }



المكتب العلمي : ١١ عماد الدين - القاهرة
الإدارة والصنع والتصدير: ميدان السواح - الأميرية - القاهرة
Scientific Office : 11 Emad El-Din St. Tel. : 25912821 Tel. & Fax : 25918803
Head Office & Factory / Export : Al Ameria - Cairo
Tel. : 26023674 / 26023675 Fax : 22561221





EL-NILE

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية

El-Nile Co.

for Pharmaceuticals and Chemical Industries

٣٦٤
C.C.I.K.19

السيدة الأستاذة / وكيل أول الوزارة - مدير الإدارة

إدارة مراقبة حسابات الأدوية

الجهاز المركزي للمحاسبات

تحية طيبة وبعد ...

بالإشارة الي خطاب سيادتكم رقم ٦٣١ بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٤

والمرفق به تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية

في ٢٠٢١/٩/٣٠ .

نتشرف بأن نرفق طيه الرد علي الملاحظات التي وردت بالتقرير المشار إليه .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

العضو المنتدب التنفيذي

خالد صلاح حجاج

{ دكتور / خالد صلاح حجاج }

المكتب العلمي : ١١ عماد الدين - القاهرة تليفون : ٢٥٩١٢٨٢١ فاكس : ٢٥٩١٨٨٠٣

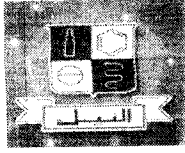
الإدارة والمصنع والتصدير : ميدان السواح - الأميرية - القاهرة ت : ٢٦٠٢٣٦٧٤ / ٢٦٠٢٣٦٨٤ / ٢٦٠٢٣٦٨٤ فاكس : ٢٢٥٦١٢٢١

Scientific Office : 11 Emad El-Din St., Tel. : 25912821 Tel. & Fax : 25918803

Head Office & Factory & Export : Al Ameria - Cairo

Tel. : 26023674 / 26023684 / 22595649 Fax : 22561221





الرد علي تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية

لشركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠

الملاحظة :-

تضمنت قائمة الدخل إيرادات لا تخص الفترة بنحو ١٦,٦٤٨ مليون جنيه قيمة مبيعات التي لم يتم تسليمها حتي ٢٠٢١/١٠/٣١ بالمخالفة لما يقضي به المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيراد منها نحو ٩,٦٤٣ مليون جنيه لفروع (القاهرة - العطاءات - الاميرية - بحري - العامرية - اسبوط) وكذا التصدير بنحو ٧,٠٠٥ مليون جنيه .

يتعين اجراء التصويب اللازم لما لذلك من اثر علي نتائج اعمال الفترة

لم يتم إعادة تقييم رصيد عملاء التصدير في ٢٠٢١/٩/٣٠ بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) مع مراعاة عدم إعادة المتوقف منها

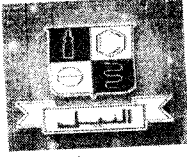
الرد :-

بشأن إيرادات بنحو ١٦,٦٤٨ مليون جنيه لم يتم تسليمها للعملاء حتي ٢٠٢١/١٠/٣١ يرجع السبب في ذلك نظراً لعدم استيعاب سيارات النقل بالشركة لمشمول الفواتير ويتم تسليمها للعملاء علي مراحل وطبقاً للطاقة القصوي للسيارات لحين تنفيذ الخطة الإستثمارية الخاصة بشراء سيارات نقل بضائع ، هذا وقد تم تسليم معظم مشمول الفواتير .
وبشأن إعادة تقييم رصيد عملاء التصدير خلال الفترة تم التنويه عن ذلك بالإيضاحات المتممة بأن يتم اثبات تلك الفروق بقائمة الدخل نهاية العام .

الملاحظة :-

بمازالت الأصول الثابتة تتضمن أصول غير مستغلة تتمثل في :-

- جزء من أرض مصنع الشركة بالأميرية والبالغ مساحته فدان و١٩ قيراط و٧ سهم محل نزاع بين الشركة والشركة السعودية وهيئة الاوقاف التي قامت باستقطاعها من الشركة وبيعها للشركة السعودية وقد صدر لها حكم بالمدعوى رقم ٢٩٣ لسنة ٢٠٠٧ بحالتها للخبراء ومازالت القضية منظورة امام المحاكم .
- توقف أقسام (البنسلين - الكبسول - البيوتكنولوجي) تمثل طاقات عاطلة بنحو ١٥ مليون جنيه يرجع بعضها لعام ٢٠١٠ .
- فرع بحري بشارع بورسعيد بالقاهرة بمساحة ٢٠٠٠ متر مربع والذي تم اخلائه منذ عام ٢٠١٦ والذي قررت الجمعية العامة في ٢٠١٧/٩/٣٠ طرحه للبيع ولم يتم التصرف فيه حتى تاريخه .
- ٦٠٠٠ متر مربع أرض فضاء بفرع العامرية غير مستغلة منذ عدة سنوات تبلغ قيمتها نحو ١٧٤ الف جنيه .

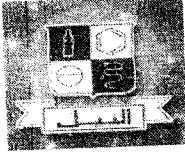


القطاع المالي

- مساحة أرض فضاء بنحو ٢٥٠٠ متر مربع بالاميرية محاطة بأسوار بجوار مساكن الشركة السعودية تصلح لاقامة مخازن عليها .
- عدد ٣ مخزن بالطابق العلوي بفرع القاهرة والعامرية بمساحة ٥٠٠ متر مربع لكل منهما .
- ١٣ سيارة مكهنة من عامي ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ .
- العديد من الاصول الثابتة بحالة جيدة بفروع (غرب القاهرة وبحري و الاسكندرية والمكتب العلمي بشارع عماد الدين) .

البر :-

- 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 احالة الدعوي الي محكمة شمال الجيزة الابتدائية و مازالت الدعوي متداولة حتي تاريخه و محدد لنظرها جلسة بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٧ لتقديم مذكرات .
- 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 و يتم الآن دراسة سبل الإستغلال الإقتصادي الجيد .
- بشأن فرع بحري و قرارات الجمعية العامة للشركة بالموافقة علي بيعها نفيد بأن عملية 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 .
- بشأن أرض فضاء و الطوابق بفرعي العامرية و الأميرية غير مستغلة سيتم العمل علي استغلالها وفقاً للقوانين المنظمة لذلك .
- بشأن الأصول الثابتة و التي تم اضافتها الي مخزن الأصول المستعملة و الناتجة عن دمج الفروع يتم استخدامها مرة اخرى و طبقاً للاحتياجات الفعلية لقطاعات الشركة المختلفة .
- بشأن عدد ١٣ سيارة تم تكهينها سيتم عرضها للبيع بمزاد علني ضمن بعض الأصول الثابتة الأخرى التي تم تكهينها خلال الفترة الجارية .
- بشأن المجرز الآلي بمساحة ٢٠٠ م و المكتب العلمي يفيد بأن أرض 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 .



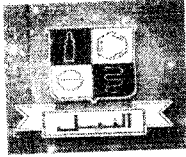
القطاع المالي

الملاحظة :-

- تضمن حساب التكوين الاستثماري قيمة المشروعات لم يتم الاستفادة منها يرجع بعضها لعام ٢٠٠٩ ويتمثل أهمها فيما يلي :-
- نحو ٨,٥٨٢ مليون جنيه قيمة مشروع ERP لم يتم تشغيله حتي تاريخه
- نحو ٤,٦ مليون جنيه قيمة مشروع الميكنة الخاص بربط الشركة بفروعها الخارجية تضمن نحو ١,١٠٠ مليون جنيه قيمة بدل حضور لجان وراتب شهري ووجبات عاملين واشترك شهري للنسب من عام ٢٠٠٩ حتي ٢٠١٩ لم تقم الشركة بتحديد قيمة ما يمكن الاستفادة به في نظام ERP باتخاذ اجراءات جادة نحو تفعيله بالادارة المالية حتي يمكن تحديد القيمة الغير مستغلة منه واستبعادها من الحساب .
- نحو ١,٥ مليون جنيه قيمة شبكة الحريق الخارجية لم تنتهي الشركة منها في ظل رفض ادارة الحماية المدنية اجازة المشروع وعدم منح الشركة رخصة التشغيل الدائمة حتي تاريخه .
- نحو ٥٣٠ الف جنيه قيمة تجديد ابراج الظلمبات والمحاليل منذ عام ٢٠١٨
- نحو ٨٣ الف جنيه قيمة توريد وتركيب صهريج سولار لم يتم رفعها للأصول منذ ٢٠١٧/٦ نظرا لعدم توافقها مع متطلبات الحماية المدنية .
- مشروع فندق جمصة البالغ قيمته نحو ١٢٦ ألف جنيه المقام على أرض فضاء حق انتفاع بمساحة ١٢٥٠ متر مربع والتي تم ألغائها ترخيصها وسحبها بمعرفة مجلس المدينة لعدم سداد مقابل حق الانتفاع كما لم تقم الشركة بتقدير مخصص لمقابلة الخسارة المحتملة للدعاوى المقامة بشأن أرض جمصة بنحو ٢٨٧ ألف جنيه .

المراد :-

- بشأن ما تم صرفه لمشروع ERP و ميكنة الأعمال يتم الآن مرحلة تجربة التطبيق العملي والتدريب للعاملين وفي انتظار التحقق من النتائج للاعتماد 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)
- بشأن نحو ٨٣ الف جنيه قيمة توريد وتركيب صهريج السولار سيتم رفعها للأصول عقب اعتماد المشروع طبقاً لمتطلبات الحماية المدنية خلال العام الحالي .
- بشأن ٥٣٠ الف جنيه تجديد ابراج الظلمبات والمحاليل منذ عام ٢٠٠٨ تم طرح العملية مرة اخرى لإعداد دراسة شاملة لإجراء بعض التعديلات .
- بشأن مبلغ ١٢٦ الف جنيه قيمة أساسات فندق مصيف للعاملين بمدينة جمصة سيتم عمل التسوية اللازمة عقب صدور حكم قضائي نهائي و محدد لها جلسة بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٠ لضم المفردات .



الملاحظة :-

- مازالت الشركة لم توافينا بالشهادات والقوائم المالية المعتمدة التي تثبت صحة الاستثمارات في كل من الشركة العربية للزجاج الدوائي والبالغ تكلفتها بالدفاتر بنحو ٥,٧٤٤ مليون جنيه و الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية بنحو ١,٢٨٨ مليون جنيه .

الرد :-

- سيتم موافاة السيد مراقب الحسابات بالميزانيات محل الملاحظة .

الملاحظة :-

- بلغت قيمة الخامات ومواد التعبئة والتغليف بطيئة الحركة نحو ٢٤,٤٧٨ مليون جنيه، ٢٢,٩٦٤ مليون جنيه علي التوالي في تاريخ المركز المالي .

الرد :-

- يتم حالياً توريد الخامات والمستلزمات طبقاً للخطة الموضوعه بالتنسيق بين قطاعات التخطيط و التسويق و الإنتاج ، ويتم الشراء بمعرفة لجنة متخصصة بهذا الشأن و من خلالها يتم توفير الإحتياجات الفعلية .
- بشأن الخامات و المستلزمات بطيئة الحركة بعضها خامات بحثية و الباقي يتم اعادة تحليل و ليس له صلاحية و جاري استخدامها .

الملاحظة :-

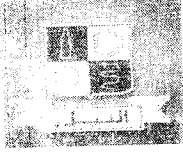
- تضمن مخزون الانتاج الغير تام نحو ٤.١ مليون جنيه قيمة تشغيلات مفتوحة يرجع تاريخ إنتاج بعضها إلى ٢٠١٨.٢٠١٩ ولم يتم الإفراج عنها حتى تاريخه مكون عنها مخصص بنحو ١٨٤ الف جنيه مما يفقدها جزء كبير من صلاحيتها .

الرد :-

- جاري العمل علي الحصول علي الإفراج للتشغيلات المفتوحة لعرضها للبيع قبل انتهاء الصلاحية بالتنسيق مع وزارة الصحة و يتم تدعيم المخصص بالأصناف منتهية الصلاحية .

الملاحظة :-

- تضمن مخزون الانتاج التام نحو ١٦,٨٢٣ مليون جنيه تكلفة مستحضرات يتراوح فترة كفايتها بين عام واكثر من ٥ أعوام طبقاً لمتوسط البيع الشهري لها مما قد يعرضها لانتهاه صلاحيتها دون تصريف خاصة وان الشركة تقوم بالسحب على المكشوف والبالغ في تاريخ المركز المالي نحو ٣٣,٩٤٦ مليون جنيه تكبدت الشركة أعباء تمويلية بنحو ٤٤٨ الف جنيه .
- يتصل بذلك وجود اصناف بطيئة الحركة وقاربت علي الانتهاء من ٢٠٢٢/١/١ حتي ٢٠٢٢/٦/٣٠ بتكلفة نحو ٢,٢٦٠ مليون جنيه وبقية بيعية بنحو ٤,٩٦٧ مليون جنيه .



البيانات:-

- بشأن الأرصاف مرتفعة الكفاية تسعى الشركة 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 تسعى الشركة الي انتاجها بكامل طاقات الأقسام الخاصة بتلك المستحضرات بالتوازي مع تنفيذ الخطة الإستثمارية و الخاصة بالإحلال و التبديل للألات و الماكينات لزيادة القدرة الإنتاجية طبقاً لاحتياجات السوق .

الملاحظة:-

- بلغت تكلفة الأرصاف النالفة والمستعبدة من المخزون في ٢٠٢١/٩/٣٠ ولم يتم إعدامها نحو ٣,٧٩٢ مليون جنيه بقيمة بيعية نحو ٦,٥٠٥ مليون جنيه .

البيانات:-

- الأرصاف محل الملاحظة مستعبدة من المخزون و تخص سنوات سابقة و يتم اعدامها بمعرفة لجنة متخصصة في هذا الشأن و بحضور مندوب من وزارة الصحة لمتابعة اجراءات الأعدام ، و حالياً يتم الإنتاج طبقاً لمتطلبات قطاع التسويق تجنباً لوجود مخزون معرض للإنتهاء الصلاحية .

الملاحظة:-

- مخزون الانتاج التام يحتوي علي نحو ٧,٢٦٦ مليون جنيه قيمة مستحضرات محرزة بمعرفة وزارة الصحة منها مستحضر زيموجين فورت بنحو ٣ مليون جنيه تم انتاجه بتاريخ ٢٠١٩/١٠، ٢٠٢٠/٦,٤ بمدة صلاحية ثلاث سنوات محرزة من تاريخ انتاجها ولم يتم تصريفها .

البيانات:-

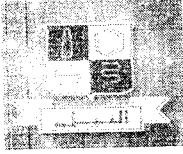
- الأرصاف المحرزة بمعرفة وزارة الصحة مازالت سارية الصلاحية حتي ٢٠٢٣ و جاري العمل علي اجراءات الإفراج لعرضها بالسوق قبل انتهاء الصلاحية .
- بشأن مستحضر الزيموجين جاري اجراءات فك الحرز لطرحة للبيع قبل نهاية فترة الصلاحية .

الملاحظة:-

- وجود بعض المستحضرات التي تم بيعها خلال فترة المركز المالي بأسعار أقل من التكلفة وتكبدت الشركة من جراء ذلك خسائر بلغت نحو ٧,٦٥٣ مليون جنيه تتمثل في عدد ٤٧ مستحضر لمبيعات (السوق - العطاءات - الصحة والسكان - التصدير)

البيانات:-

- نظراً للالتزامات 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 بالاتصال مع الجهات المختصة



الملاحظة :-

- عدم الالتزام بالخطوات الواجبة بالاقرار الضريبي عند احتساب قيمة ضريبة الدخل لم يتم الأخذ في الحساب المساهمة التكافلية والاهلاكات المحاسبية والضريبة عند احتساب الضريبة .

الرد :-

- يتم اعداد و احتساب ضريبة الدخل واعتمادات وفقاً للنماذج المعدة بأمورية كبار الممولين في نهاية العام .
- بشأن ما يتم حسابة خلال العام بالمراكز المالية يتم اعدادة تقديرياً .

الملاحظة :-

- عدم كفاية خطابات الضمان المقدمة من العملاء لمقابلة المديونيات الخاصة بهم رغم زيادة مسحوباتهم اذ بلغت مديونيات شركتي المتحدة ، ابن سينا نحو ١٦,١٠٥ مليون جنيه ، ٥,٤٩٩ مليون جنيه على التوالي في حين بلغت خطابات الضمان نحو ١,٥ مليون جنيه ، ٢ مليون جنيه على الترتيب .

الرد :-

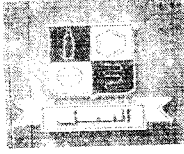
- تم مخاطبة قطاع التسويق بتجديد خطابات الضمان الخاصة بالعملاء وبما يتلائم مع المسحوبات الشهرية لتلك الشركات

الملاحظة :-

- عدم وجود خطة تسويقية بالشركة مرتبطة بالإنتاج مع فقدان الترابط والتنسيق بين القطاعات ادي الي انخفاض المبيعات خلال فترة المركز المالي بنحو ١١,١٢٥ مليون جنيه عن الفترة المثلثة بالعام السابق اذ بلغت بالمركز المالي المعروض ٢٠٧,٣٠٣ مليون جنيه مقابل ٢١٨,٤٢٨ مليون جنيه العام السابق علي الرغم من منح بونص بما قيمته ٥,٧٣٥ مليون جنيه .

الرد :-

- بشأن الترابط والتنسيق بين القطاعات يتبين خلال العام المالي الحالي وجود تنسيق شامل بين قطاعات الشركة (المشتريات / انتاج / تسويق) التخطيط والمتابعة) حيث يتم شراء الخامات والمستلزمات طبقاً للإحتياجات الخاصة و بما يتلائم مع المتطلبات الخاصة بقطاع التسويق و بحيث ينتج عن ذلك مخزون آمن و جيد .



الملاحظة :-

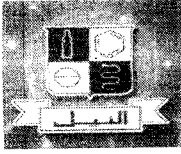
- بلغ صافي الربح ١٨,٧١٥ مليون جنيه مقابل ٢٢,٢٩٢ مليون جنيه الفترة المثلثة العام السابق بنقص قدره ٣,٥٧٧ مليون جنيه بالإضافة لتراجع الأنتاج البالغ ١٥٩,٥ مليون جنيه مقابل ١٦١ مليون جنيه بالفترة المثلثة مما حدى بالشركة بالموافقة علي تعديل مشروع الموازنة التقديرية التي تم اقرارها بالجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٠٢١/٣/٢٩ ليصبح اجمالي ايرادات النشاط ٨٨٠ مليون جنيه بدلا من ١,٠٠٢ مليار جنيه بنقص قدره ١٢٢ مليون جنيه وذلك بقرار مجلس الادارة بالجلسة رقم ٩ بتاريخ ٢٠٢١/٨/٧ بصافي ربح ٨٧,٦ مليون جنيه بدلا من ١١٣,٧ مليون جنيه .

السرد :-

- تم تعديل مشروع الموازنة التقديرية بناء علي المستجدات التي طرأت بسوق الدواء وتراجع الإنتاج عن العام السابق بسبب وجود مخزون عالي لبعض المستحضرات لم يتم انتاجها لحين التصرف فيه بالبيع تجنباً لإنهاء الصلاحية وتعرضه للإعدام .

الملاحظة :-

- تبين من الفحص عدم وجود لجنة لمتابعة السيولة النقدية بالشركة لضمان الحصول علي افضل الاوعية الادخارية المتاحة لتعظيم عوائد الشركة ترتب علي ذلك :-
- ١- درجت الشركة علي ربط وديعة قصيرة الاجل بلغت في تاريخ المركز المالي نحو ٦٠,٢٠ مليون جنيه بالبنك العربي الافريقي لمدة ٣ شهور وتجدد بفائدة ٨٪ سنويا ولوحظ بدء سريانها منذ عام ٢٠١٧ ووصلت عامي ٢٠١٨ ، ٢٠١٩ الي ٤١,٦٥٥ مليون جنيه ، ٥١,١ مليون جنيه علي التوالي وعامي ٢٠٢٠، ٢٠٢١ وحتى تاريخه ٦٠,٢٠ مليون جنيه اجمعت الشركة عن الحصول علي الاوعية الادخارية الاخرى ذات العائد المرتفع كادون الخزانة التي تصل لنحو ١٢ ٪ سنويا او ربطها لمدة اكثر من عام بدلا من ٣ شهور اذ تبين سريان استمرارها لعدة سنوات
- ٢- ايداع شيكات بالحساب الجاري بالبنك العربي الافريقي وصلت في ٢٠٢١/٩/٣٠ بما قيمته ٣٩,٢٤ مليون جنيه بفائدة ٥٪ سنويا في ذات الوقت حصلت الشركة علي تسهيلات (سحب علي المكشوف) بمبلغ ٢٧,٥٠٩ مليون جنيه ، ٦,٣٩٧ مليون جنيه من البنك الاهلي المصري والبنك القطري علي التوالي بفائدة ٨,٧٥ ٪ ادي ذلك الي تحمل الشركة فروق فوائد بنحو ٣,٧٥ ٪ سنويا



القطاع المالي

- ٣- احتفاظ الشركة بمبلغي ٢,١٢٤ مليون جنيه ، ١,٢٣٥ مليون جنيه بالبنك الاهلي المصري فرع السواح وبنك مصر العامرية علي الترتيب بدون فوائد وكذا ٢٦٢ الف دولار بما يعادل ٤,١ مليون جنيه منذ شهر ١٢ / ٢٠٢٠ بنك عودة المركز الرئيسي بدون فوائد ايضا
- ٤- قيام الشركة بايداع الشيكات بالبنك بعد تواريخ استحقاقها بمدد وصلت الي ٥٦ يوم في بعضها اذا بلغ ما أمكن حصره منها خلال فترة المركز المالي نحو ٣٨,٠٢٧ مليون جنيه وسبق ان اشرنا لذلك بتقريرنا المبلغ برقم ٦٣ بتاريخ ٢٠٢١/٢/١٤ دون جدوي .

الرد:-

يتم ادارة السيولة النقدية من خلال :-

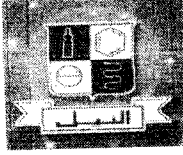
- ربط الودائع قصيرة الأجل بالبنك العربي الأفريقي يتم الحصول بها علي تسهيلات لتمويل رأس المال العامل و في حدود ٩٥% بنظام الـ OVER DRAFT و تزيد نسبة الفائدة المدبنة عن الفائدة الدائنة بواقع ٢% فقط و الربط لمدة ثلاثة شهور متجددة و نظراً لحاجة الشركة الي توافر سيولة لتمويل الإستثمارات و المقدره بالموازنة الإستثمارية بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه جاري العمل علي تنفيذها العام الحالي و يتم اللجوء الي الأوعية حسب المتطلبات و التي تدر اقصي عائد للشركة .
- بشأن الحسابات الجارية بالبنوك يتم التعامل معها بناءً علي افضل العروض المقدمة و يتم المتابعة المستمرة من خلال ادارة البنوك لضمان حسن سير السيولة النقدية .
- و بشأن احتفاظ الشركة بعملات اجنبية لسداد متطلبات شركة الجمهورية لإستيراد الخامات او اي متطلبات اخري تستدعي عملات اجنبية .
- تم التنبيه علي ادارة التحصيل بالتنسيق مع العملاء لعمل اللازم .

الملاحظة :-

- تضمن حساب العملاء في تاريخ المركز المعروض ما قيمته نحو ٢٨ مليون جنيه باسم مخازن الادوية و يتعارض ذلك مع العقود المبرمة والتي تقضي بتسليم البضاعة بموجب فاتورة مقابل السداد نقداً او بشيك مقبول الدفع ومنحه خصم التوزيع والنقدي حيث تبين البيع بدون سداد ولا يوجد خطابات ضمان بشأن معظمها وسبق ان اشرنا لذلك بكافة تقاريرنا المبلغة واخرها بتقريرنا علي المركز المالي في ٢٠٢١/٦/٣٠ .

الرد:-

- تم تحصيل المديونية محل الملاحظة بالكامل و وجود رصيد بحساب العملاء في تاريخ اعداد المركز المالي بسبب مسحوبات بضائع في نهاية الشهر يتم منح العميل مهلة قصيرة لمراجعة تسليماته الشهرية و السداد لمشمول الفواتير و في حال تأخر العميل علي السداد او ارتداد الشيكات يتم الغاء الخصم النقدي او فرض غرامة علي ارتداد الشيك و سيتم تدارك ذلك مستقبلاً .



الملاحظة :-

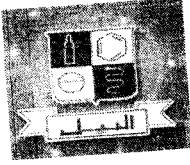
- عدم قيام شركة التأمين التكافلي حتى تاريخه بصرف قيمة التعويض المستحق للشركة بواقع ٩٠٪ من المديونية المتوقفة من ٢٠٢٠/٣ للعميل ادميرال فارما والبالغة ٧,٦٥٠ مليون جنيه والمكون عنها مخصص بمبلغ ٤ مليون جنيه وذلك من تاريخ اخطارها في ٢٠٢٠/٥ حيث قامت شركة التأمين باخطار الشركة في ٢٠٢٠/٤/٢٦ بالغاء الوثيقة وفقاً لحقها المدرج بالبند السابع من العقد المبرم وقد تم ابلاغ ذلك للشركة بكافة تقاريرنا واخرها بتقريرنا المبلغ عن المركز المالي في ٢٠٢١/٦/٣٠ برقم ٥٣٣ في ٢٠٢١/٩/١٣ الا ان الشركة لم تتخذ اية اجراءات للحفاظ علي حقوقها عند التعاقد .

المراد :-

- بالنسبة لعدم قيام شركة التأمين التكافلي بصرف قيمة التعويض المستحق للشركة من العميل شركة ادميرال فارما و البالغة 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 اءا 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 لتقدمها 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 ٢٠٢١/١٢/٧ .

الملاحظة :-

- بلغ رصيد شركة موندى فارما في تاريخ المركز المالي بكل من حساب العملاء والأرصدة الدائنة الاخرى ما قيمته نحو ٣٤,٩٠٤ مليون جنيه، ١٥,٤٨٢ مليون جنيه على الترتيب ..وقد تبين بشأنه مايلي :-
- تضخم كل من المصروفات والايرادات في ٢٠٢١/٩/٣٠ بنحو ٢٣ 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 وفرق خط البينادين والغرامة الخاصة بها .
- عدم مطالبة العميل بسداد نحو ١,١٧٩ مليون جنيه تتمثل في فرق ضريبة الاتاوة وبعض قطع الغيار لخط البينادين تم شراؤها منذ عام ٢٠١٧
- عدم تغير العقود المبرمة مع شركة موندى فارما بشأن اتباع سياسة التشغيل للغير TOLL أسوة بماهو متبع مع العميل بيوكسل فارما رغم أحقية الشركة في ذلك طبقاً للبند (١٨) من التعاقد المبرم
- عدم اشتراط تقديم شيك بنكي فور استلام مشمول الفواتير باستحقاق ٦٠ يوم وعدم وجود خطاب ضمان يكفل السداد .



المراد :-

- بناءً على الإتفاق مع شركة موندي فارما بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٦ تقوم شركة موندي فارما بتمويل كافة الخامات و المستلزمات الخاصة بتصنيع المستحضرات التي تقوم شركة النيل بتصنيعها لصالح موندي فارما وفي نهاية كل فترة يتم اجراء التسوية اللازمة بين الطرفين (اخر تسوية في نوفمبر ٢٠٢١) و تعتبر التسوية التي يتم اجرائها بين الطرفين و موقع عليها مطابقة نهائية و جاري اعداد التسوية النهائية في ٢٠٢١/١٠/٣١ .
- و بشأن فروق و غرامات خط البيتادين 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 :-

- قامت الشركة بالمطابقة مع شركة النصر للأدوية في تاريخ المركز المالي وتبين وجود فروق بمبلغ ٣٣٥ الف جنيه قيمة سلفة تسوي بشركة النيل للأدوية ، ٣٩ الف جنيه فروق تصنيع محل بحث بين الشركتين كما لم تحري الشركة مطابقة مع شركة الجمهورية للأدوية والبالغ رصيدها الدائن نحو ١٢٨,١٤١ مليون جنيه
- يتعين بحث تلك الفروق واجراء التصويب اللازم واجراء المطابقة مع كبار الموردين

المراد :-

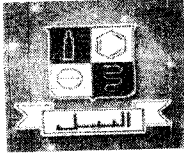
- بشأن فروق المطابقات مع الشركات الشقيقة يتم اجراء التسويات اللازمة الشهر التالي لتوقيع المطابقات و عمل التسويات اللازمة في نوفمبر ٢٠٢١ .
- بشأن المطابقة مع شركة الجمهورية تم اجرائها في نوفمبر ٢٠٢١ و تم عمل التسويات اللازمة .

الملاحظة :-

- عدم اجراء مطابقة بين الشركة والعميل / الشركة المصرية لتجارة الادوية البالغ رصيدها المدين في تاريخ المركز المالي نحو ٣٨,٨١٥ مليون جنيه للوقوف على صحة الرصيد والغرامات والمرتجعات والدفعة المستحقة على الشركة وهذا بالاضافة لعدم اجراء مطابقة مع عملاء شركات التوزيع .

المراد :-

- جاري اعداد المطابقات مع الشركة المصرية لتجارة الأدوية و شركات التوزيع و سيتم موافاة السادة الجهاز المركزي للمحاسبات بنتائج المطابقات فور اعتمادها من الطرفين .

**الملاحظة :-**

• بمراجعة ضريبة القيمة المضافة للعام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ تبين ما يلي :-

قيام الشركة بخصم قيمة المدخلات بالخطأ بالإقرارات الشهرية بنحو ١١,٤١٨ مليون جنيه في حين صحتها نحو ١٢,١٩٩ مليون جنيه طبقاً للمقيد بدفتر الأرصدة الدائنة (حساب مصلحة الضرائب) بفرق قدره ٧٨١ الف جنيه ولوحظ احتساب ضريبة القيمة المضافة علي المدخلات المشتركة والتي تدخل في منتج خاضع لضريبة القيمة المضافة علي المبيعات تقديرياً بنسبة المبيعات الخاضعة لإجمالي المبيعات وتم عمل التسويات في نهاية السنة المالية بنحو ٤٢٦ الف جنيه ولم يتم خصمها باقرار شهر يونيه ٢٠٢١ ولا بالإقرارات اللاحقة حتي تاريخه وباقي المبلغ بنحو ٣٥٥ الف جنيه تسويات دائنة لم يتم اخذها في الحسبان .

السرد :-

تتمثل الفروق الناتجة عن فرق خصم ضريبة المدخلات بفرق قدره ٧٨١ الف جنيه عبارة عن تسديدات جهات حكومية في حساب الخزانة الموحد ولم يتم خصمها في الإقرارات للإستفادة بها في الفحص الجاري للأعوام ٢٠١٦/٢٠١٧ حتي ٢٠١٩/٢٠٢٠ ولتلافي غرامات الفروق التي ستنجح و سيتم تدارك ذلك مستقبلاً .

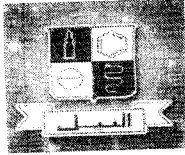
الملاحظة :-

مازال لا يتم تسجيل قيمة مبيعات الاصناف الخاضعة لضريبة القيمة المضافة وضريبة الجدول بالإقرار الضريبي وحساب الارصدة الدائنة مصالح وهيئات من واقع دفتر المبيعات حيث يتم ادخالها يدوياً بشكل تقديري عن طريق ضرب قيمة المبيعات من واقع تقرير المبيعات الشهري من الحاسب الآلي في مقلوب نسبة الضريبة مع تثبيت طريقة الحساب علي اساس سعر بيع الجمهور مطروح منه خصم الصيدلي وخصم التوزيع بنسبة ٢٠٪، ٧٪ علي التوالي بغض النظر عن الخصم الحقيقي الممنوح للعميل بالزيادة والنقصان .

السرد :-

بالنسبة لتسوية نسبة المبيعات الخاضعة لإجمالي المبيعات والتي لم يتم خصمها في اقرار شهر يونيه ٢٠٢١ والإقرارات اللاحقة و حيث يوجد خلاف بشأن هذه التسويات في الفحص الجاري للأعوام سألته الذكر فسوف يتم خصمها في الإقرارات اللاحقة بعد التأكد من صحة هذه التسويات لتلافي اي غرامات نتيجة عدم تطبيق قانون الخصم الضريبي .

بالنسبة لتسجيل المبيعات من واقع التقرير الشهري من الحاسب الآلي ولا يتم تسجيله من دفتر الحسابات الدائنة للمصالح وهيئات حيث ان المنظومة الألكترونية للإقرار الضريبي لا بد من ادخال فواتير المبيعات والمشتريات تفصيلي حتي نتمكن من رفعها إلكترونياً وهذا لا يتم الا من خلال الحاسب الآلي و سيتم حل هذه المشكلة مع تطبيق نظام الفاتورة الإلكترونية .



الملاحظة :-

وجود رصيد مدين في ٢٠٢١/٦/٣٠ بنحو ٢,٨٤٥ مليون جنيه منذ عامي ٢٠١٦، ٢٠١٧ لم تقم الشركة بتسوية المبلغ مع مصلحة الضرائب

الرد :-

بالنسبة للرصيد المدين في ٢٠٢١/٦/٣٠ بنحو ٢,٨٤٥ مليون جنيه منذ عام ٢٠١٦/٢٠١٧ سيتم تسويته بعد الإنتهاء من المحص الحالي للأعوام من ٢٠١٦/٢٠١٧ حتي ٢٠١٩/٢٠٢٠ .

الملاحظة :-

درجت الشركة علي التأخير في خصم ضريبة المدخلات خلال نفس الشهر من الضريبة المستحقة لمصلحة الضرائب علي المخرجات بالاقرار الشهري بمبالغ وصلت بنحو ١,٨٩٨ مليون جنيه وبياناتها كالتالي :

المبلغ	مدخلات شهر	الاقرار الشهري المخصوم منه
٤٠٧	٢٠٢٠/٤	شهر ٢٠٢٠/١٠
٥٢٧	٢٠٢٠/٦	شهر ٢٠٢٠/١٠
٢٥٨	٢٠٢٠/٧	شهر ٢٠٢٠/٨
٧٠٦	٢٠٢١/٥	شهر ٢٠٢١/٦

الرد :-

سيتم مراعاة ذلك في الإقرارات اللاحقة .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق التحية والاحترام،،،،،

العضو المنتدب التنفيذي

خالد صلاح حجاج

{دكتور /خالد صلاح حجاج }

رئيس قطاع الشؤون المالية

{محاسب /محمد عبد العزيز عبد المطلب }