

القاهرة في ٢٠٢٢/٧/١٩

السادة / البورصة المصرية .

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم طيه رد الشركة علي تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود
لمراجعة المركز المالي في ٢٠٢٢/٣/٣١ .

و تفضلوا بقبول وافر الاحترام

الرئيس التنفيذي

بإسم محمد عبد الله
(د . باسم محمد عبد الله)

وليرحمه



الرد على تقرير الفحص المحدود عن مراجعة المركز المالي
لشركة مفيس للأدوية والصناعات الكيماوية في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢

الملاحظة الاولى :-

تضمنت مبيعات الفترة نحو ١٥.٩ مليون جنيه تتمثل في قيمة فواتير مبيعات لم يتم تسليم شمولها للعملاء حتى تاريخ المركز المالي في ٢٠٢٢/٣/٣١ إذ بلغ ما يمكن حصره منها نحو ١٣ مليون جنيه فواتير للعميل ابن سينا منذ شهر فبراير ٢٠٢٢ لم يتم استلامها حتى تاريخه و الباقي وقدره نحو ٢.٩ مليون جنيه يخص عملاء آخرين وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيراد فقرة ٢ .

الرد :-

تم استبعاد مبيعات بنحو ٦٩, ٣٢ مليون جنيه خلال الفترة لعدم تحقق شروط الاعتراف بها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) وبخصوص مبيعات العميل ابن سينا فقد تم التصويب اللازم في الشهور التالية .

الملاحظة الثانية :-

تضمنت الإيرادات بالزيادة بنحو ٦٠٢ الف جنيه ارباح فروق عملة (بنك البركة) كما لم يتم باعادة تقييم فروق العملة لموردي الخارج هذا بالاضافة لعدم ادراج اثار فروق العملة الواردة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٥٦٨) لسنة ٢٠٢٢ على القوائم و الافصاح بشأنها .

الرد :-

تم تدارك الخطأ وتم تصويبه بالدفاتر على حقيقته .

الملاحظة الثالثة :-

تضمن حساب التكوين الاستثماري نحو ٤.٣٤٢ مليون جنيه قيمة ما تم صرفه على مشروع الميكنة منذ يناير ٢٠٠٩ والذي لم يتم الانتهاء منه حتى تاريخه يتمثل في نحو ١,٢٥٤



مليون جنيه قيمة أجهزة وشبكات تم استخدامها منذ عام ٢٠١٣ ونحو ٣,٠٨٨ مليون جنيه قيمة مصروفات تمت بمعرفة الشركة القابضة وتراخيص انتهت فترة سريانها .

الرد :-

جارى التنسيق مع الشركة القابضة فى هذا الشأن للاستفادة من هذا المشروع من خلال المشروع الجديد التى تم طرحه من وزارة قطاع الاعمال العام .

الملاحظة الرابعة :-

تضمنت الأرصدة المدينة نحو ٨٤٢ ألف جنيه باقى قيمة فروق أسعار عملة عن رسائل أسبرين وارده عام ٢٠١٥ مقيدة على المورد (باير) بحساب الأرصدة المدينة دون الحصول على اتفاق أو موافقة على تحمله تلك الفروق فضلا عما تبين من عدم مطابقة الحساب مع المورد .

الرد :-

سوف يتم مخاطبة شركة باير لعمل مطابقة بين الأرصدة بين الشركتين للانتهاء من معالجة هذه المديونية بناء على ما يتم انتهاء هذه المطابقة .

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً :-

الملاحظة الاولى :-

وجود خلل فى الهيكل التمويلي للشركة و اختلاف مدة الائتمان بالسياسات البيعية و الشرائية المعمول بها ومن مظاهر ذلك :

- تاكل حقوق الملكية فى ٢٠٢٢/٣/٣١ لتصل لنحو ١٥,١٠٣ مليون جنيه بالسالب بنسبة ٢٦.٨ % من راس المال المصدر و المدفوع .

- ظهور قائمة التدفقات النقدية فى تاريخ المركز المالي بالسالب بالنشاط الاستثماري بنحو ١,٨٥٩ مليون جنيه .

- منح العملاء مدة ائتمان تراوحت من ٩٠ يوم فى ادناه و ١٢٠ يوم فى اعلاه فى حين يتم السداد للموردين عند الاستلام و فى احيان اخرى بشيكات قبل الاستلام .



- بتاريخ ٢١ / ٣ / ٢٠٢٢ تم إبرام تعاقد مع العميل (فوداكيم للأدوية والمستحضرات الطبية) وورد بالبند السابع و الثاني عشر بأنه يتم السداد بموجب تحويل بنكي مسبق او شيك مقبول الدفع علي ان يرسل العميل اوامر الشراء

باحتياجاته من يوم واحد في الشهر و حتي يوم ٢٢ من نفس الشهر و لن يتم تنفيذ اي اوامر شراء تحرر بعد يوم ٢٥ علي ان يتم تنفيذها في الشهر الذي يليه ولوحظ تحرير فواتير مبيعات للعميل بنحو ٢٨.٩٠١ مليون جنيه بتاريخ ٢٩ / ٣ / ٢٠٢٢ و ٢٠٢٢/٣/٣١ و ايداع البضاعة بمخزن التسليم و علي الرغم من قيام الشركة بتخفيض المبيعات بالقيد رقم (٢٤) في ٢١ / ٣ / ٢٠٢٢ الا انه لم يتم استلامها حتي ١٢ / ٥ / ٢٠٢٢ بالمخالفة لما ورد بالتعاقد ادي ذلك الي :-

• عدم تصريف تلك البضاعة حتي تاريخه و شغل مساحات مخزنية الشركة في اسن الحاجة اليها و ضياع عوائد البيع خلال تلك الفترة .

• كما تبين عدم وجود خطابات ضمان لحفظ حقوق الشركة و تدني الشرائح الممنوح بشأنها الخصم النقدي و التي تبدأ من ٥٠٠ الف جنيه حتي ١.٥ مليون جنيه بنسبة ٣% للشريحة الاولى و الشريحة السادسة من ٣.٥ مليون جنيه بما فوق بنسبة ٥.٥%

يتعين ضرورة اجراء التحقيق بشأن ما تقدم والافادة مع اللاتزام بالعقود المبرمة و اعادة النظر بدراسة كافة العقود المبرمة بالشركة حفاظا علي حقوقها وكذا الشرائح الممنوحة بشأنها الخصم النقدي لزيادة المبيعات و هوامش الربحية لتحقيق الاهداف المرجوة .

الرد :-

- بلغت حقوق الملكية في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢ بنحو ١٥,١٠٣ مليون جنيه بالسالب بنسبة ٢٦,٨ % من رأس المال المصدر والمدفوع مقابل ٦٨,٨ % بالسالب في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢١ من رأس المال المصدر والمدفوع مما يشير الي تحسن أداء الشركة وقدرتها علي تعويض التراجع في حقوق الملكية .

- يرجع ظهور التدفقات النقدية بالنشاط الاستثماري بالسالب بنحو ١,٨٥٩ مليون جنيه وذلك لظهور التدفقات النقدية الخارجة الناتجة عن الإستثمار في مشروع تطوير المنطقة العقيمة والذي قارب على الإنتهاء وهذا أمر طبيعي .



- مدة الائتمان الممنوحة للعملاء طبقا للعقود المبرمة مع شركات التوزيع وبالنسبة لسداد الموردين يتم طبقا لشروط السداد بأمر التوريد ويتم استخراج الشيكات آجلة لمدة تتراوح بين شهر و ٣ شهور كلما أمكن ذلك .
- بالنسبة للعميل فوداكيم فقد قامت الشركة بالفعل بعمل قيد لإلغاء الاعتراف بمبيعات العميل لعدم تسليمها خلال الفترة المالية المثبت عنها الايراد تطبيقا لمعيار (٤٨) من معايير المحاسبة المصرية وبالنسبة للبند الخاص بتلقى أوامر التوريد من العميل في الفترة من يوم ١ حتى يوم ٢٥ من الشهر فهي عملية تنظيمية ليس أكثر لحث العميل على تحرير أوامر التوريد في أوقات مناسبة وقد تأخر تسليم هذه البضائع للعميل تبعا لرغبته ووفقا لتوافر السيولة النقدية من طرفه حيث أنه لا يتم تسليم مشمول أى فاتورة قبل الايداع النقدى لقيمتها من قبل العميل .
- بخصوص عدم وجود خطابات ضمان بالفعل توجد خطابات ضمان للعملاء الذين يتعاملون بالأجل وقد تم مخاطبتهم لزيادة قيمة خطابات الضمان المصدرة من طرفهم لتتماشى مع حجم مسحوباتهم علما بأنهم من العملاء الجيدين بسوق الدواء المصرى
- بخصوص تدنى الشرائح الممنوح بشأنها الخصم النقدى فقد تم إقرار شرائح الخصم النقدى بعد تخفيضها عن ما كانت عليه بقرار من مجلس الإدارة وهي تخضع لحركة السوق والمنافسة مع الشركات الأخرى وعلاقتها بأسعار الفائدة فى البنوك ويتم مراجعتها كل فترة علما بأن نسب الخصم النقدى لشركة مفيس هي الأقل على مستوى الشركات الشقيقة .

الملاحظة الثانية :-

عدم استغلال أرض ومصنع الزيتون منذ ٢٠٠٤ رغم صدور قرار مجلس الإدارة رقم (٣٤٣) فى ١٧ / ٢ / ٢٠١٩ بالموافقة على البيع وإدراجه ضمن الأصول الغير مستغلة بالشركة القابضة ونشير الى اختلاف المساحة المقيدة بدفاتر الشركة البالغة ٣١٧٩ م عن المساحة المثبتة بالعقد المسجل البالغة ٢٤٢٧ م فضلا عن اختلاف اسم المالك بالعقد المسجل ولم يتم اتخاذ اي اجراء نحو ماسبق .

الرد :-

بناء على ما أنتهت إليه اللجنة المشكلة لدراسة فرق المساحة طبقا للعقد المشهر وهي مساحة ٢٤٢٦,٩٥ م والمساحة طبقا للرفع المساحى وهي ٢٩٧١,١٤٠ م بفرق قدره



١٩,٥٤٥ م ٢ وأن تلك المساحة صادر عليها ثلاث عقود ومشهرة تحت رقم ١٥٧٤ لسنة ١٩٣٤، ٥٠٨٩، لسنة ١٩٣٣، ٧٩٥٦ لسنة ١٩٣٣ بأسماء ملاك آخرين وتوصية اللجنة

يرفع دعوى ثبوت ملكية أعمالاً لحكم المادة ٩٦٨ من القانون المدني وهذا يستلزم القيام باتخاذ إجراءات عديدة قبل القيام برفع تلك الدعاوى وذلك باستخراج شهادات مصروفات عن كل قطعة وجارى حالياً أستكمال باقى الاجراءات اللازمة لرفع الدعاوى واتخاذ كافة الاجراءات القانونية اللازمة حيال ذلك الموضوع .

الملاحظة الثالثة :-

تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ قيمة مشروعات لم يتم الاستفادة منها يرجع بعضها لعام ٢٠١٦ و تتمثل في :-

- نحو ٧,٧٢٥ مليون جنيه قيمة مشروع تطوير المنطقة العقيمة تتمثل في (تشوينات صاج و اسقف و حوائط) منذ ١١ / ٢٠١٦ ولم يتم نهو الاعمال حتى تاريخه .

- نحو ٤,٧٦٨ مليون جنيه قيمة ماتم صرفه علي مشروع التحول الرقمي ERP يتمثل في نحو ٣,١٩٣ مليون جنيه ماتم خصمه بمعرفة الشركة القابضة بقيمة الاقساط المحملة علي الشركة ونحو ١,٥٧٥ مليون جنيه قيمة الدفعة المقدمة لشركة الحاسبات لاعمال البنية التحتية لمدة تنفيذ ٥ شهور من ٥ / ٢٠٢٠ وهو الامر الذي لم يتم نهوه حتى تاريخه .

- عدم استخدام ماكينة الباركود و تشغيلها منذ استلامها ابتدائياً في ٨ / ٢٠٢٠ والمسدد ٨٠% من قيمتها بنحو ٨٤١ الف جنيه .

- عدم الانتهاء من تنفيذ تطوير محطة مياه استليماس المقدر تنفيذها و الانتهاء منها في ٩ / ٢٠٢١ و المسدد نحو ٦٠% من قيمة التشوينات بنحو ٢,٦٧٠ مليون جنيه في ٢ / ٢٠٢١ ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ .

الرد :-

- بخصوص مشروع تطوير المنطقة العقيمة جارى الانتهاء من اعمال التطوير خلال الفترة القادمة .

- بخصوص مبلغ ٤,٧٦٨ مليون جنيه قيمة ما تم صرفه تحت الحساب للشركة لهذا المشروع وحيث أنه التنفيذ من خلال الشركة القابضة وبالنسبة ١,٥٧٥ مليون جنيه



قيمة الدفعة المقدمة لشركة الحاسبات لأعمال البنية التحتية جاري العمل على انتهاء من هذا الاعمال .

- بخصوص ماكينة الباركود جاري التواصل مع المورد لانتهاء من الملاحظات المطلوبة لعمل محضر التسليم النهائي .

- بالنسبة لتطوير محطة المياه أستليماس لم يتم الانتهاء من كافة الاعمال المسندة الى الوكيل و جاري المتابعة مع الوكيل لانتهاء من الاعمال لتسليم محطة المياه .

الملاحظة الرابعة :-

بلغ المنفذ من الخطة الاستثمارية في تاريخ المركز المالي نحو ٩.٩٧٤ مليون جنيه بنسبة ٢٠.٧% من الخطة المعتمدة .

الرد :-

يتم تنفيذ الخطة الاستثمارية طبقا للاهمية النسبية للاستثمارات وفي حدود الجداول الزمنية و السيولة المتوفرة وقد تم موافقة المجلس على تمويل من بنك ابو ظبي للوفاء بالخطط الاستثمارية المعتمدة .

الملاحظة الخامسة :-

بلغ صافي ربح الفترة نحو ٢٠.٩٩٧ مليون جنيه بالنقص بنسبة نحو ١٧.٢% عن صافي ربح الفترة المماثلة من العام السابق البالغ نحو ٢٥.٣٧٣ مليون جنيه، وبالنقص بنسبة نحو ٦٨.٤% عن مستهدف الفترة البالغ ٣٠.٧١٣ مليون جنيه .

الرد :-

بالنسبة لانخفاض صافي ربح الفترة بنحو ١٧,٢% عن الفترة المماثلة من العام السابق وبنحو ٦٨,٤% عن المستهدف عن نفس الفترة الى ارتفاع اسعار الخامات والمستلزمات خلال تلك الفترة نتيجة ما يشهده السوق من ارتفاع في اسعار الامداد وأثره على ارتفاع اسعار كافة مدخلات الانتاج وبالإضافة الى توقف العمل بالمنطقة العقيمة نتيجة أعمال التطوير وما نتج عنه من توقف إنتاج بعض الاصناف ذات الفرص التسويقية الجيدة والربحية العالية .



الملاحظة السادسة :-

لم يتم جرد مخزون الإنتاج التام و غير التام و المخزون السلعي في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢ كالمستبع في المراكز المالية و سبق ان اشرنا لذلك بتقريرنا المبلغسة و اخرها علي الفحص المحدود في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ برقم (٤٨) في ١٠ / ٢ / ٢٠٢٢ وورد رد الشركة بانها تقوم بعمل جرد نصف سنوي و هو الامر الذي لم يتم .

الرد :-

سوف يتم مراعاة عمل جرد نصف سنوي في المراكز القادمة ولم يتم عمل جرد في المركز المالي المنتهي في ٣١ / ٣ قبل ذلك .

الملاحظة السابعة :-

بلغت الاصناف التالفة و المنتهية الصلاحية و المستبعدة من المخزون نحو ١٠.٨٠٧ مليون جنيه و نحو ٦٠٣ الف جنيه اصناف تحت التشغيل انتهت صلاحيتها ولم يتم التصرف فيها و التخلص منها .

الرد :-

تم البدء في اعدام تلك المستحضرات المنتهية الصلاحية بالتنسيق مع وزارة الصحة و الشركة المتعاقدة لانتهاء من اعدام باقى المستحضرات منتهية الصلاحية محل الملاحظة

الملاحظة الثامنة :-

وجود العديد من الاصناف الراكدة و بطيئة الحركة لكلا من الإنتاج التام و الخامات و قطع الغيار و مواد التعبئة و التغليف (بنحو ١.٢٠٦ مليون جنيه ، ٧٣٤ الف جنيه ، ١٦١ الف جنيه علي التوالي) .

الرد :-

بخصوص الاصناف الراكدة و بطيئة الحركة للإنتاج التام جارى العمل علي تنشيط اعمال الدعاية علي تلك المستحضرات للاستفادة منها بالبيع و بخصوص الخامات سوف يتم استخدامها من خلال إنتاج المستحضرات التي تدخل فيها هذه الخامات اما بخصوص قطع الغيار فقد تم عرضها علي الشركات الشقيقة للبيع من خلال الشركة القابضة للاستفادة منها



وبخصوص مواد التعبئة والتغليف فهي تُخص اصناف نم ابقاها من قبل وزارة الصحة واصناف تم تغيير رقم التسجيل .

الملاحظة التاسعة :-

بلغت قيمة الاصناف المخسرة بمخزون الانتاج التام في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ نحو ٢.١٣٩ مليون جنيه لعدد (٤٣) مستحضر .

الرد :-

تسعى الشركة على تحريك أسعار المستحضرات المخسرة لدى الجهات المعنية بهيئة الدواء وتحرص الشركة على تواجد مثل تلك الاصناف مراعاة للبعد الاجتماعي بالدولة .

الملاحظة العاشرة :-

تضمن مخزون الإنتاج غير التام نحو ١.٥٥٤ مليون جنيه قيمة عدد (١١) تشغيل مفتوحة يرجع بعضها إلى ١ / ٢٠٢١ لم يتم الانتهاء منها حتى تاريخ المركز المالي و يصعب من فرص بيعها مستقبلا .

الرد :-

أن التشغيلات المفتوحة محل الملاحظة يرجع التأخير في الانتهاء من العملية الانتاجية لها الى تأخر عملية دراسة الثبات لبعض منها نتيجة تغير موردي الخامات لانها تحتاج الى مدة للانتهاء من عملية الدراسة وجرى المتابعة مع وزارة الصحة للانتهاء من شهادات المطابقة لهذه التشغيلات .

الملاحظة الحادية عشر :-

لم يتم إجراء أي مطابقات مع أرصدة العملاء وموردي الخارج في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢ وبالتالي فان الارصدة الظاهرة بالمركز المالي تعبر عن وجهة نظر الشركة فقط .

الرد :-

سوف نوافق سيادتكم بالمطابقات مع العملاء والموردين فور الانتهاء منها .

الملاحظة الثانية عشر :-

بلغ الرصيد الدائن لشركة الجمهورية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ نحو ٣٢٧ مليون جنيه تحملت عنه الشركة نحو ٨.٨٨ مليون جنيه قيمة غرامات عدم السداد خلال فترة المركز المالي



ومازالت الشركة لم تقم بوضع خطة او جدول زمني لسداد تلك الدائنية لتفادي تحمل الغرامات .

الرد :-

جارى التفاوض مع أحد البنوك لعمل تمويل لسداد هذا الدين من خلال الشركة القابضة للأدوية .

الملاحظة الثالثة عشر :-

بلغ الرصيد المدين المقيد على حساب مصلحة الضرائب (الخصم والإضافة) في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٢ نحو ٢٢.٥٦٥ مليون جنيه منه نحو ٣.٣٣٨ مليون جنيه غير مزيد بشهادات من الغير .

الرد :-

سوف يتم مطالبة الجهات بهذه الشهادات وسوف نوافق سيادتكم بها فور وصولها وأن هذه الاسعارات تخص الفترة يناير / مارس ٢٠٢٢ وتم سداد من هذه الجهات الى مصلحة الضرائب بعد مارس ٢٠٢٢ .

الملاحظة الرابعة عشر :-

لم تحصل الشركة على شهادات الإفراج الجمركي (نموذج ١٣) لبعض مبيعات التصدير بلغ ما أمكن حصره منها خلال الفترة نحو ٥.٤٤ مليون جنيه .

الرد :-

بالنسبة لنموذج (١٣) فإن فترة وصوله من الجهات المختصة تصل لأكثر من ٣ شهور تقريبا وجرى مطابقة الجهات المعنية بالنموذج محل الملاحظة .

الملاحظة الخامسة عشر :-

تضمن حساب دائنو توزيعات نحو ٣.٨٦٠ مليون جنيه تتمثل في (حصة جمهور المساهمين / حصة العاملين / حصة مجلس الادارة / اللجنة الرياضية / الاتحاد الرياضي) منذ عدة سنوات يتعين اتخاذ اللازم حيالها في ضوء القوانين السارية .



الرد :-

سوف يتم عمل دراسة ح / دانتو توزيعات وبناء عليها سوف يتم عرضها على المجلس
لاتخاذ القرار بشأنها .

الملاحظة السادسة عشر :-

عدم الالتزام بما ورد بالنظام الاساسي للشركة بالمادة (٣٦) والتي تشير لتشكيل لجنة
ادارية من العاملين تختص بدراسة برامج العمالة ورفع الانتاج و تطويره وقد سبق ان
اشرنا الي ذلك بتقريرنا عن المركز المالي في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ و ورد برد الشركة بانه
سوف يتم اتخاذ اللازم و هو الامر الذي لم يتم .

الرد :-

جارى العمل على تشكيل لجنة إدارية من العاملين طبقا للمادة (٢٦) من النظام الاساسي
للشركة .

الرئيس التنفيذي

باكم بالله

(د . باسم محمد عبدالله)

ولمجد



تحريراً في ١٩ / ٧ / ٢٠٢٢ م .

منى . .