



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

تجرواً في ٢٠٢٢/٧/٢٦

السادة / بورصة الأوراق المالية
الإدارة العامة للإفصاح

تحية طيبة وبعد ...

بالإشارة الي ميل سيادتكم بإرسال الرد علي تحفظ الجهاز المركزي علي القوائم المالية
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ .

نتشرف بأن نرفق لكم طيه الرد علي ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ .

وتفضلوا بقبول فائق الأهتمام ...

رئيس قطاع الشئون المالية

{ محاسب / محمد عبد العزيز عبد المطلب }

مسئول الاتصال وعلاقات المستثمرين

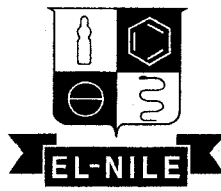
{ محاسب / علي ابراهيم احمد }

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية
مكتب رئيس القطاع المالي
رقم الصادر : ١٥٩
تاريخ الصادر : ٢٠٢٢/٧/٢٦



المكتب العلمي : ١١ عماد الدين - القاهرة
الإدارة والصنع والتصدير : ميدان السواح - الأميرية - القاهرة
Tel. : 25912821 Tel. & Fax : 25918803
Scientific Office : 11 Emad El-Din St.
Head Office & Factory & Export : Al Ameria - Cairo
Tel. : 26023674 / 26023675 / 22595649 Fax : 22561221





شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية

El- Nile Co.

for Pharmaceuticals and Chemical Industries

القاهرة في ٢٦/٧/٢٠٢٢

السيد الأستاذ / وكيل الوزارة

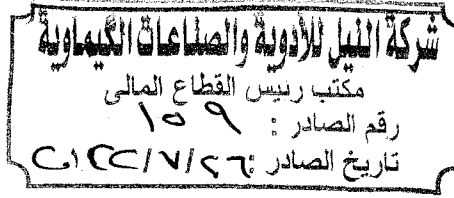
القائم بأعمال مدير الإدارة - الجهاز المركزي للمحاسبات

- بالإشارة الي خطاب سيادتكم رقم ٤٢٨ بتاريخ ١٦/٥/٢٠٢٢ .
بشأن اهم الملاحظات التي اسفر عنها تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٢ .
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم الرد علي التقرير المشار اليه .

وتفضلوا سيادتكم بقبول واخر التحية و الإحترام ،،،

العضو المنتدب التنفيذي

خالد صدق حجاج
{ دكتور / خالد صلاح حجاج }



عبدالله
٢٦/٧/٢٠٢٢



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

الإدارة والمبيعات والتصدير : ميدان السواج - 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 ٢٠٢٢/٣/٣١

الملاحظة :-

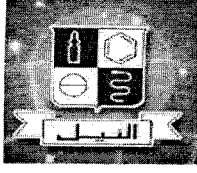
- تضمنت قائمة الدخل ايرادات لا تخص الفترة بنحو ٢٩,٥ مليون جنيه قيمة المبيعات التي لم يتم تسليمها حتي ٢٠٢٢/٥/٨ بالمخالفة لما يقضي به المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) الخاص بالايراد يتعين اجراء التصويب اللازم لما لذلك من اثر علي نتائج اعمال الفترة

الرد :-

- بشأن ايرادات بنحو ٢٩,٥ مليون جنيه لم يتم تسليمها للعملاء حتي ٢٠٢٢/٥/٨ يرجع السبب في ذلك نظراً لعدم استيعاب سيارات النقل بالشركة لمشمول الفواتير ويتم تسليمها للعملاء علي مراحل و طبقاً للطاقة القصوي للسيارات لحين تنفيذ الخطة الإستثمارية الخاصة بشراء سيارات نقل بضائع ، هذا وقد تم تسليم معظم مشمول الفواتير .

الملاحظة :-

- تضمنت الأصول الثابتة أصول غير مستغلة تتمثل في جزء من أرض مصنع الشركة بالأميرية والبالغ مساحته فدان و ١٩ قيراط و ٧ سهم محل نزاع بين الشركة والشركة السعودية وهيئة الاوقاف التي قامت باستقطاعها من الشركة وبيعها للشركة السعودية وقد صدر لها حكم بالدعوى رقم ٢٩٣ لسنة ٢٠٠٧ باحالتها 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 مترمربع 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 ارض فضاء بفرع العامرية غير مستغلة منذ عدة سنوات تبلغ قيمتها نحو ١٧٤ الف جنيه
 - مساحة ارض فضاء بنحو ٢٥٠٠ متر مربع بالاميرية محاطة باسوار بجوار مساكن الشركة السعودية تصلح لاقامة مخازن عليها
 - عدد ٢ مخزن بالطابق العلوي بفرعي القاهرة والعامرية بمساحة ٥٠٠ متر مربع لكل منهما
- العديد من الاصول الثابتة بحالة جيدة بفروع (غرب القاهرة وبحري و الاسكندرية والمكتب العلمي بشارع عماد الدين) .

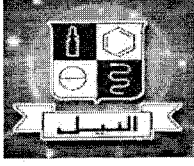
**الرد:-**

- بشأن الأرض محل النزاع فيما بين الشركة و الشركة السعودية و هيئة الأوقاف المصرية صدر الحكم بتاريخ ٢٧/٤/٢٠٢١
- بعدم الإختصاص للمحكمة قيمياً و احالة الدعوي الي محكمة شمال الجيزة الابتدائية و مازالت الدعوي متداولة حتي تاريخه .
- بشأن توقف أقسام (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 .
- بشأن ارض 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 اخري و طبقاً للإحتياجات الفعلية لقطاعات الشركة المختلفة .

الملاحظة :-

تضمن حساب التكوين الاستثماري قيمة مشروعات لم يتم الإستفادة منها يرجع بعضها لعام ٢٠٠٩ و يتمثل اهمها فيما يلي :

- نحو ١٠,٩ 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 للننت 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 ٤,٥ 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 الطلمبات والمحاليل منذ عام ٢٠١٨
- نحو ٨٢ الف جنيه قيمة توريد وتركيب صهريج سولار لم يتم رفعها للاصول منذ ٢٠١٧/٦ نظرا لعدم توافرها 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 إلغاء ترخيصها وسحبها بمعرفة مجلس المدينة لعدم سداد مقابل حق الانتفاع كما لم تقم الشركة بتقدير مخصص لمقابلة الخسارة المحتملة للدعاوى المقامة بشأن ارض جمصة بنحو ٢٨٧ ألف جنيه



المرور:

- 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 تحويلة من التكوين الإستثماري الي الأصول بداية العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ .
- بشأن نحو ٤,٥ 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 منتظر الإنتهاء من التنفيذ خلال العام الحالي .
- بشأن نحو ٨٢ الف جنيه قيمة توريد و تركيب صهريج 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 ٢٠١٨ تم طرح العملية مرة اخري لإعداد دراسة شاملة لإجراء بعض التعديلات .
- بشأن مبلغ ١٢٦ الف جنيه قيمة اساسات فندق مصيف للعاملين بمدينة جمصة سيتم عمل التسوية اللازمة عقب صدور حكم قضائي نهائي في هذا الشأن .

الملاحظة :-

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

المرور:-

- جاري تسليم السيد / مراقب الحسابات بالشهادات الدالة علي صحة الإستثمارات .

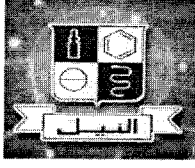
الملاحظة :-

- بلغت قيمة الخامات و مواد التعبئة والتغليف بطينة الحركة نحو ٨,٠٩٦ مليون جنيه ، ١٠,٨٨٨ مليون جنيه علي التوالي في تاريخ المركز المالي .

المرور:-

بالإشارة الي تقرير سيادتكم عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ كانت قيم الخامات و مواد التعبئة و التغليف محل الملاحظة نحو ١٤,٣ مليون جنيه و ١٤,٧ مليون جنيه علي التوالي ما يعني ذلك استخدام تلك الخامات و مواد التعبئة خلال الفترة يناير / مارس ٢٠٢٢ .

هذا مع العلم بان باقي الخامات بعضها خامات بحثية و الباقي يتم اعادة تحليله و ليس له صلاحية و جاري استخدام .



الملاحظة :-

- تضمن مخزون الإنتاج التام نحو ١٤٦,١ مليون جنيه تكلفة مستحضرات يتراوح فترة كفايتها بين عام و اكثر من خمس اعوام طبقاً لمتوسط البيع الشهري لها مما قد يعرضها لإنهاء صلاحيتها دون تصريف .
- يتصل بذلك وجود اصناف بطيئة الحركة و قاربت علي الإنتهاء من ٧/١ حتي ٢٠٢٢/٩/٣٠ بالتكلفة نحو ٤,٤٦٣ مليون جنيه و بقيمة بيعية بنحو ٥,٥٦٢ مليون جنيه

الرد :-

- بشأن الأصناف 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 .

الملاحظة :-

- بلغت تكلفة الاصناف التالفة والمستعدة من المخزون في ٢٠٢٢/٣/٣١ ولم يتم اعدامها نحو ١,٩٣٦ مليون جنيه و بقيمة بيعية بنحو ٢,٩٧٩ مليون جنيه

الرد :-

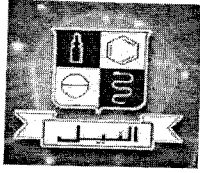
- الأصناف محل الملاحظة مستعدة من المخزون و تخص سنوات سابقة و يتم اعدامها بمعرفة لجنة متخصصة في هذا الشأن و بحضور مندوب من وزارة الصحة لمتابعة اجراءات الأعدام ، و حالياً يتم الإنتاج طبقاً لمتطلبات قطاع التسويق تجنباً لوجود مخزون معرض لإنهاء الصلاحية .

الملاحظة :-

- مخزون الانتاج التام يحتوي علي نحو ١١,٠٥١ مليون جنيه بالتكلفة و ١٩,٠٨٥ مليون جنيه بقيمة بيعية قيمة مستحضرات محرزة بمعرفة وزارة الصحة منها مستحضر زيموجين فورت بنحو ٣ مليون جنيه تم انتاجه بتاريخ ٢٠١٩/١٠ ، ٢٠٢٠/٤/٦ ، بمدة صلاحية ثلاث سنوات محرزة من تاريخ انتاجها ولم يتم تصريفها

الرد :-

- الأصناف المحرزة بتعليمات من وزارة الصحة وبعضها 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 .



القطاع المالي

الملاحظة :-

- وجود بعض المستحضرات التي تم بيعها خلال فترة المركز المالي بأسعار أقل من التكلفة وتكبدت الشركة من جراء ذلك خسائر بلغت نحو ١٧,٦٧٨ مليون جنيه تتمثل في عدد ٦٦ مستحضر لمبيعات (السوق - العطاءات - الصحة والسكان - التصدير) كما بلغت الاصناف المخسرة في المخزون نحو ١,٨٦٠ مليون جنيه

الرد :-

- نظراً لالتزامات الشركة بشأن مناقصات حكومية وما زالت سارية ورغم 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 لتحقيق ارباح مناسبة

الملاحظة :-

- عدم الالتزام بالخطوات الواجبة بالاقرار الضريبي عند احتساب قيمة ضريبة الدخل

الرد :-

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

الملاحظة :-

- وجود خلل في الهيكل التمويلي للشركة و اختلاف مدة الإئتمان بالسياسات البيعية و الشرائية المعمول بها و ضعف المحصل من العملاء و من مظاهر ذلك :-
- ١- ظهور قائمة التدفقات النقدية في تاريخ المركز المالي بالسالب بكل من النشاط الجاري والإستثماري بنحو ٩٥١ الف جنيه ، ٣٧,٥٣٦ مليون جنيه علي التوالي
- ٢- انخفاض رصيد النقدية في ٢٠٢٢/٣/٣١ بما قيمته ٣٣,٤٢١ مليون جنيه عن رصيد ٢٠٢١/٦/٣٠ منها ٣٠,١ مليون جنيه ودائع ، ٣,٣٢١ مليون جنيه بالحساب الجاري و اللجوء للسحب علي المكشوف بنحو ٣٤,٥٦٤ مليون جنيه و تكبد الشركة اعباء تمويلية بنحو ١,٧٥٢ مليون جنيه .
- ٣- منح العملاء مدة ائتمان تراوحت ما بين شهر في ادناها و خمسة اشهر في اعلاها في حين يتم السداد للموردين عند الإستلام و في احيان اخري بشيكات قبل الإستلام دون ضمانات و اشرفنا بذلك بتقريرنا المبلغ رقم ١٤٦ في ٢٠٢٢/٢/١
- ٤- عدم مواكبة الزيادة في رصيد العملاء و اوراق القبض في تاريخ المركز المالي البالغ نحو ٣٢١ مليون جنيه عن رصيد ٢٠٢١/٦/٣٠ البالغ ١٩٤ مليون جنيه بما قيمته ١٢٧ مليون جنيه بنسبة ٦٥% مع الزيادة في المبيعات البالغة نحو ٦٧٧ مليون جنيه في فترة المركز المالي مقابل ٦٢١ مليون جنيه بالفترة المثيلة بالعام السابق بما قيمته ٥٦ مليون جنيه بنسبة ٩ % .
- يتعين اعادة النظر في السياسات البيعية و الشرائية بالشركة و تنشيط جهاز التحصيل لتدعيم السيولة النقدية و حفاظاً علي اموال الشركة .



الرد:-

بالنظر الي تحليل قائمة التدفقات النقدية خلال الفترة تبين الآتي :-

١- النشاط الجاري بالسالب بسبب

- ارتفاع اسعار المدخلات من الخامات و اشتراطات المورد السداد فور التوريد بفارق بلغ نحو ٦٢,٦ مليون جنيه عن العام السابق لنفس الفترة .
- زيادة المدفوعات الحكومية و المتمثلة في الضرائب و التأمينات بفارق نحو ٨,٤ مليون جنيه عن العام السابق لنفس الفترة .

٢- الإستثمارات

- طبيعة هذا النشاط سالب بسبب سداد ٣٧,٥ مليون جنيه لشراء الات و ماكينات بعض الأقسام الإنتاجية و بعض متطلبات وسائل الدفاع المدني من خلال التمويل الذاتي و جاري التفاوض مع بنك ابو ظبي الإسلامي للحصول علي قرض لتمويل الإستثمارات .
- هذا و جاري العمل علي زيادة اسعار بعض المستحضرات التي تأثرت ربحيتها بأرتفاع اسعار الخامات و المستلزمات .
- و بشأن عدم مواكبة الزيادة في رصيد العملاء و اوراق القبض يرجع السبب الي مسحوبات هيئة الشراء الموحد و الإجراءات الخاصة بتسوية مسحوبات المستشفيات الحكومية و الهيئات و التي تستغرق مدة اضافية للمراجعة بالإضافة الي شركات التوزيع الكبرى التي تتعامل معها الشركة و منحها مهلة شهر لتسوية التسليمات الشهرية و السداد .

الملاحظة :-

- تضمن حساب العملاء في تاريخ المركز المالي ما قيمته نحو ٧٦,٣٨٩ مليون جنيه بإسم مخازن الإيدوية و يتعارض ذلك مع العقود المبرمة و التي تقضي بتسليم البضاعة بموجب فاتورة مقابل السداد نقداً او بشيك مقبول الدفع و منحه خصم التوزيع و النقدي حيث تبين البيع بدون سداد و لا يوجد خطابات ضمان بشأن معظمها و سبق ان اشرنا لذلك بكافة تقاريرنا المبلغة و اخرها بتقريرنا علي الجرد المفاجيء و الفحص المستندي رقم ٢٠ بتاريخ ١٠/١/٢٠٢٢ .

الرد:-

- جاري عمل الضوابط اللازمة للتعامل مع العملاء من خلال عقود جديدة و اعتمادها من مجلس الإدارة .



الملاحظة :-

- بلغ اجمالي الشيكات المرتدة من يوليو ٢٠٢١ حتي مارس ٢٠٢٢ بفروع البيع ما قيمته ٩,٩١٣ مليون جنيه في حين بلغ المسدد منها نحو ٩,٥٨١ مليون جنيه وما لم يتم تحصيله نحو ٣٣٢ الف جنيه ولوحظ بشأنها ما يلي
- تم منح عملاء تلك الفروع خصم نقدي ٥% علي تلك الشيكات بدون وجه حق لعدم السداد نقدا او بشيك مقبول الدفع
- طول الفترة ما بين ارتداد الشيكات وتحصيلها من بعض العملاء لمدة تجاوزت الشهر ولم يتم احتساب الغرامة المنصوص عليها بلانحة التسويق بالشركة بنسبة ٣% لمدة ١٥ يوم داخل القاهرة و ٣٠ يوم للفروع خارجها .
- ارتداد شيكات بصفة مستمرة للعديد من العملاء منذ فترة وبمبالغ كبيرة منها مخازن الرواد ونيو فارم وفالكون واكتف والرجاء والاتحاد وصيدليات سيف القصر العيني وباسم بخيت ومستشفيات الفيروز وحمدي السيد ودار الحياة ومركز جاويش الطبي ورغم ذلك يتم التعامل معهم بالمخالفة للانحة التسويقية بالشركة هذا بالإضافة للقصور في الرقابة علي تلك الشيكات من جانب القطاع المالي والتسويق .
يتعين اتخاذ الاجراءات الجادة لتفعيل ما ورد بالانحة التسويقية واسترداد ما تم منحه من خصومات نقدية علي قيمة تلك الشيكات المرتدة للغرامات الواجبة واحكام الرقابة علي التعامل بشيكات لتدعيم السيولة النقدية بالشركة .

الرد :-

- تم التنبيه علي كافة الفروع بأنه في حالة ارتداد اي شيك يتم الغاء الخصم النقدي و تطبيق ما ورد باللائحة التسويقية



الملاحظة :-

عدم قيام شركة التأمين التكافلي حتى تاريخه بصرف قيمة التعويض المستحق للشركة بواقع ٩٠% من المديونية المتوقعة من ٢٠٢٠/٣ للعميل ادميرال فارما والبالغة ٧,٦٥٠ مليون جنية والمكون عنها مخصص بمبلغ ٤ مليون جنية 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 ٢٠٢١/١٢/٣١ برقم ١٧٩ في ٢٠٢٢/٢/١٣ الا ان الشركة لم تتخذ اية اجراءات للحفاظ علي 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 جنية 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 اداء تجاري شمال القاهرة ومازالت الدعوي متداولة .
- كما قامت الشركة بالحصول علي الأحكام الجنائية ارقام ٧٠٣٥ لسنة ٢٠٢٠، ١٢٣١٥ لسنة ٢٠٢١ جنح النزهه ، ٤٦٤٥ لسنة ٢٠٢٠ جنح اول اكتوبر لتقديمها لشركة التأمين بناءً علي البند الرابع من الوثيقة وقد تم موافاة شركة التأمين بكافة المستندات المطلوبة بالوثيقة وقم تم رفع الدعوي رقم ٢٧٨١ لسنة ٢٠٢١ ضد شركة التأمين التكافلي ومحدد لنظرها جلسة ٢٠٢٢/٦/١١ وقد تم تأجيل الجلسة مرة لتاريخ ٢٠٢٢/٩/٢٨ لإلزام شركة التأمين التكافلي بتقديم بعض المستندات .

الملاحظة :-

- بلغ رصيد شركة موندى فارما في تاريخ المركز المالي بكل من حساب العملاء والأرصدة الدائنة الاخرى ماقيمته نحو ٤٢ مليون جنية، ٣٠,٣٢٥ مليون جنية على الترتيب وقد تبين بشأنه مايلي :-
- تضخم كل من المصروفات والايرادات في ٢٠٢٢/٣/٣١ بنحو ٦١,٩ مليون جنية على الرغم من أن التعاقد المبرم مع العميل يشير لكونه عقد تصنيع نظير مقابل التشغيل للغير وقيامه بتمويل الخامات والمستلزمات
- عدم اجراء المطابقات الواجبه مع العميل منذ بداية التعامل وحتى تاريخه
- اعتراض العميل علي سداد نحو ٢,٥٦٣ مليون جنية فرق مصاريف شركة الجمهورية و فرق خط البيتاين و الغرامة الخاصة بها .
- عدم مطالبة العميل بسداد نحو ١,١٧٩ مليون جنية تتمثل في فرق ضريبة الأتاوة و بعض قطع الغيار لخط البيتاين تم شراؤها منذ عام ٢٠١٧
- عدم تغير العقود المبرمة مع شركة موندي فارما بشأن اتباع سياسة التشغيل للغير TOLL رغم احقية الشركة في ذلك طبقاً للبند (١٨) من التعاقد المبرم
- عدم اشتراط تقديم شيك بنكي فور استلام مشمول الفواتير بإستحقاق ٦٠ يوم و عدم وجود خطاب ضمان يكفل السداد .



الرد:-

- بناءً على الإتفاق مع شركة موندي فارما بتاريخ ١٦/١٠/٢٠١٩ تقوم شركة موندي فارما بتمويل كافة الخامات والمستلزمات 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) وتعتبر التسوية التي يتم اجرائها بين الطرفين و موقع عليها مطابقة نهائية و جاري اعداد التسوية النهائية في ٣٠/٤/٢٠٢٢ .
- وبشأن فروق و غرامات خط البيتاين مع شركة الجمهورية و فروق ضريبية الأتاوة جاري بحثها بين الشركتين (النيل / موندي) للتواصل لتسوية نهائية
- وبشأن الملاحظات الأخرى و الخاصة بإجراءات التعاقد سيتم بحثها و مراعاتها عند تجديد التعاقد .

الملاحظة :-

- عدم اجراء مطابقة بين الشركة و العميل الشركة المصرية لتجارة الأدوية البالغ رصيدها المدين في تاريخ المركز المالي نحو ٤٦,٣٣٣ مليون جنيه للوقوف علي صحة الرصيد و الغرامات و المرتجعات و الدمغة المستحقة علي الشركة هذا بالإضافة لعدم اجراء مطابقة مع عملاء شركات التوزيع يتصل بذلك قامت الشركة بالمطابقة مع شركات الإسكندرية و النصر و العربية للأدوية في تاريخ المركز المالي و تبين وجود فروق بما قيمته ١٤٠ الف جنيه ، ٣٥ الف جنيه ، ١٧ الف جنيه علي التوالي تتمثل في فروق تصنيع و فروق فواتير كما لم تجري الشركة مطابقة مع شركة الجمهورية البالغ رصيدها الدائن نحو ٨٧,٧٤١ مليون جنيه

الرد:-

- تم اعداد المطابقات مع الشركة المصرية لتجارة الأدوية حتي ديسمبر ٢٠٢١ و جاري اعداد مطابقات مع جميع العملاء و الموردين و سيتم موافاة سيادتكم بنتيجة المطابقات عقب الإنتهاء منها .

الملاحظة :-

- لم تقم الشركة بادراج الشيكات الصادرة المستحقة للموردين بعد تاريخ المركز المالي بحساب اوراق الدفع والتي بلغت نحو ٢٢,٦٦٨ مليون جنيه اكتفاء بقيدتها في نهاية السنة المالية فقط .

الرد:-

- جاري الإنتهاء من التطبيقات العملية لمشروع ERP وتضمن تفعيل الحساب الخاص بأوراق الدفع هذا و سيتم اتخاذ اللازم نحو اثبات الشيكات الصادرة للموردين بالقوائم المالية القادمة بحساب اوراق الدفع

**الملاحظة :-**

- تبين تحميل نحو ١,٩٥١ مليون جنيه بحساب الخسائر المرحلة بالخطا قيمة فروق ضريبية الدمغة الطبية عن اعوام ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، ٢٠٢٠/٢٠٢١ وصحته حسب حساب المصروفات يتعين اجراء التصويب اللازم ومراعاة اثر ذلك علي الحسابات المختصة

الرد :-

- سيتم اجراء التصويب اللازم يادراجها بحساب المصروفات .

الملاحظة :-

- بلغ الوقود المنصرف بالشركة خلال الفترة من يوليو ٢٠٢١ وحتى فبراير ٢٠٢٢ نحو ٢,٦٨١ مليون جنيه مقابل ٢,١٩٨ مليون جنيه عن الفترة المثلثة بالعام السابق بزيادة بنحو ٤٨٣ الف جنيه يرجع ذلك لغياب الرقابة من القطاعات المختصة - المالي والاداري والتفتيش علي صرف الوقود ومن مظاهر ذلك ما يلي
- عدم وجود معدلات معيارية حديثة لاستهلاك الوقود للرقابة علي حركة تشغيل السيارات وتبين سريانها منذ اكثر من عشر سنوات وهي معدلات مبالغ فيها للوقود المنصرف مقابل مسافات متدنية الامر الذي ادي الي
- التفاوت في الاستهلاك من شهر لآخر للسيارة الواحدة بالاضافة للتفاوت في الاستهلاك للسيارات المتشابهة في الماركة والموديل ومن امثلة ذلك السيارات التي تعمل بفروع العامرية - اسبوط
- وجود فروق بين المسافات المقطوعة بدفاتر الشركة لبعض السيارات الملاكى المنصرف بشأنها الوقود طبقا للمعدلات المتدنية خلال الفترة من يوليو وحتى ديسمبر ٢٠٢١ وبين المسافة المقطوعة من واقع قراءة العداد واوامر التشغيل لكل سيارة ترتب عليها صرف وقود بدون وجه حق دون محاسبة السائقين عليها وبلغ ما امكن حصره منها يوضحه الجدول التالي

اسم السائق	رقم السيارة	المسافة المقطوعة التي تم صرف البنزين عليها طبقا للمعدلات (كم)	المسافة المقطوعة من قراءة العداد بامر التشغيل (كم)	الفرق بالنقص	الوقود المنصرف بالزيادة بدون وجه حق
صبيحي احمد	٨٦٩	١٢٩٦٠	١٢٥١٩	٤٤١	٤٩ لتر
اسماعيل عبدربه	٥٢١	٦٤٨٠	٦٠٧٥	٤٠٥	٤٥ لتر
مجددي عبده	٣٨٦	١٠٨٠٠	١٠٤٧٥	٣٢٥	٤٩ لتر



القطاع المالي

مما يشير لعدم متابعة المختصين للوقود المنصرف طبقا للمعدلات الموضوعه وربطه بالمسافات بأوامر التشغيل

• وما تجدر الإشارة اليه بلغ المعدل الموضوع بالشركة ١٣٣ كيلو متر لكل ٢٠ لتر بنزين ٩٥ للسيارة رقم ٢٦٩ بيجو موديل ٢٠٢١ والمخصصة للعمل مع السيد / العضو المنتدب التنفيذي و الساري منذ تاريخ شراء السيارة في فبراير وحتى اكتوبر ٢٠٢١ تم تعديله بشهر نوفمبر ٢٠٢١ الي ١٦٧ كيلو متر لكل ٢٠ لتر في حين ان معدل الاستهلاك طبقا للشركة المصنعة ٢٠ لتر لكل ٣٠٠ كيلو متر هذا بالإضافة لعدم تدوين قراءة العداد عند ساعة القيام والوصول عند اول واخر كل يوم لمتابعة المسافات المقطوعة وربطها بالوقود المنصرف بزعم ان العداد معطل باوامر الشغل ودفاتر البوابة بالشركة علي خلاف الحقيقة حيث ان السيارة حديثة والعداد يعمل حسب افادة رئيس الحركة وتم التحقق بمعرفتنا من ذلك وبلغت المسافة المقطوعة للسيارة من بدء استخدامها فبراير ٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٢/٣/١٠ (٤٥٢٣٠ كيلومتر) بوقود منصرف ٦٣٦٠ لتر وطبقا لمعدل الشركة المصنعة الوقود المنصرف يقطع مسافة ٩٥٤٠٠ كيلو متر بانحراف بلغ ٥٠١٧٠ كيلو متر بوقود منصرف ٣٣٤٥ لتر بدون وجه حق بالزيادة يتصل بذلك لوحظ تدني المسافات المقطوعة البالغة ٢٧٠ كيلومتر مقابل وقود المنصرف ٣٠ لتر للسيارات الملاكي ارقام ٩٨٣ ، ٩٨٤ ، ٥٢٤ ماركة فيرنا موديل ٢٠١٢

• لجوء الشركة للتعامل مع شركة التعاون للبترول لشراء بونات البنزين والسولار ومنحها للسائقين في ذات الوقت يوجد موقع مخصص بالشركة لتموين السيارات (طلبه سولار بحالة جيدة سبق العمل بها منذ عدة سنوات والان غير مستغلة)

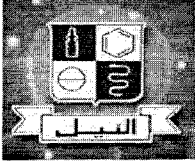
• تعطل عدادات السيارات بأوامر الشغل للسيارة ارقام ٢٦٩ بيجو ، ٥٤٧ شاهين ، ٥١٣ باص ، ٣١٢ باص مما يضعف من الرقابة علي حركة تشغيل السيارات لربط المسافة بالوقود المنصرف .

• طول فترة اصلاح السيارات لعمل عمرة موتور وما لذلك من اثار علي استغلال السيارة طيلة تلك الفترة ومن امثلة ذلك السيارة رقم ٢٨٩ موديل ١٩٩٠ خلال اشهر من ٧ وحتى ٢٠٢١/١٢ والسيارة رقم ٧٩٣ موديل ٢٠٠٨ شاهين بأشهر ٦ ، ٧ ، ٨ ، ٩ / ٢٠٢١ ، السيارة رقم ٦٣٢٧ شيفورليه بأشهر ٧ ، ٨ ، ٩ / ٢٠٢١

يتعين ضرورة اتخاذ الاجراءات الواجبة لوضع معدلات معيارية لكافة اسطول النقل بالشركة طبقا لحالة كل سيارة ودراسة استغلال طلبه تموين السيارات احكاما للرقابة مع حصر ماتم صرفه لكافة السيارات بدون وجه حق ومحاسبة السائقين بشأنها وضبط عدادات الكيلو متر ومتابعة عملية الاصلاح حتي لا تستغرق مدد طويلة مع التنبيه مشددا علي المختصين بمتابعة ذلك الامر حفاظا علي اموال الشركة

المراد:-

- بشأن فارق المنصرف من الوقود عن العام السابق و البالغ ٢,٢ مليون جنيه عن العام الحالي و البالغ ٢,٧ مليون جنيه بفارق نحو ٥,٠ مليون جنيه بسبب ارتفاع اسعار المواد البترولية ثلاث مرات من ٢٠٢١/٩ - ٢٠٢١/١١ - ٢٠٢٢/٢ بالإضافة الي تقادم موديل السيارة عام عن السابق و ما لذلك من أثر علي استهلاك الوقود .
- تم تشكيل لجنة لدراسة ووضع معدلات معيارية لكافة اسطول السيارات بالشركة .
- بشأن باقي الملاحظات سيتم اعداد تقرير بفروق المنصرف من الوقود و تحميل السائقين بالفروق في حال تجاوز المعدل الطبيعي و الزام جميع السائقين باصلاح عدادات الكيلو متر لأحكام الرقابة مع دراسة اعادة تغيير زيوت السيارات داخل الشركة .



الملاحظة :-

- عدم استغلال كامل سعة السيارات الملاكي لوحظ ذلك من خلال تخصيص عدد ٢ سيارة لمدينة العبور ارقام ١٤٨ اويل مخصصة للسيد / رئيس القطاع الاداري فقط والسيارة رقم ٥٤٧ شاهين للعمل مع ٣ موظفين بالاضافة للسيارة شانجي رقم ٩٨١ خط المعادي للعمل مع اربعة موظفين وحمولتها ٦ افراد
- يتعين حصر كافة السيارات (الملاكي والباصات) سواء المملوكة للشركة والمستاجرة من الغير والعمل علي استغلال السعة المتاحة لكل سيارة ذات الخطوط المشابهة ترشيدا للانفاق في ظل ارتفاع اعباء الصيانة والوقود وخلافه .

الرد :-

- جاري عمل اللازم لإستغلال السعات المتاحة للسيارات المملوكة والمستأجرة .

الملاحظة :-

- تبين تكرار اصلاح الاطارات لسيارات الشركة بورشة السلام لاصلاح الكاوتش دون وجود تعاقد مبرم في هذا الشأن وبلغ المنصرف خلال الفترة من يوليو ٢٠٢١ وحتى فبراير ٢٠٢٢ نحو ١٨ الف جنيه وصل عدد الاصلاح للسيارة الواحدة ٣ مرات شهريا بقيمة نحو ٥٠ جنيه لكل مرة في ذات الوقت يوجد ورش بالشركة وعاملين بادارة الحركة يقوموا بهذا الغرض نري ضرورة اعادة النظر في الاصلاح في الورش الخارجية دون ابرام عقود منظمة واللجوء لاصلاحها داخل الشركة ترشيدا للانفاق واحكاما للرقابة

الرد :-

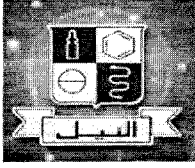
- سيتم دراسة ابرام عقود منظمة لهذا الغرض .

الملاحظة :-

- وجود عدد ١٣ سيارة مكهنة منذ عامي ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ بأرض الشركة لم تتخذ اي اجراءات للتصرف فيها وسبق الاشارة لذلك بتقاريرنا السابقة مما يلزم للجوء لهيئة الخدمات الحكومية للتصرف فيها حفاظا علي اموال الشركة .

الرد :-

- تم بيع عدد ١١ سيارة في مايو ٢٠٢٢ و متبقي عدد ٢ سيارة سيتم عرضها بالمزاد القادم للحصول علي القيمة المناسبة لها .

**الملاحظة :-**

- بلغت السلفة المستديمة لصيانة السيارات ما قيمته ٢٥ الف جنيه في حين بلغ متوسط الصرف الشهري لها ٢١١٣٠ جنيها مما يشير لكبر حجم السلفة لذا نوصي باعادة النظر في قيمة السلف الممنوحة علي مستوي الشركة طبقا لمتوسط الصرف حتي تتواكب مع الغرض المنصرفة من اجله

الرد :-

- يتم دراسة السلف المستديمة كل عام بناء علي متوسط المصروفات الشهرية عن العام السابق

الملاحظة :-

- عدم وضع المستهدفات البيعية لفروع البيع علي اسس سليمة تبين ذلك من خلال تحديد مستهدف متدني لفرع العطاءات بما قيمته ١٨,٥ مليون جنيه شهريا من يوليو ٢٠٢١ وحتى فبراير ٢٠٢٢ مقابل ٢٥ مليون جنيه بالعام السابق وبلغ المحقق خلال الفترة نحو ١٦٧,٦١٥ مليون جنيه بنسبة ١١٣,٢٥٤% من المستهدف البالغ ١٤٨ مليون جنيه في حين بلغ المحقق الفعلي بفروع (البيع الرئيسي - القاهرة الكبرى - العامرية - اسسيوط) نحو ١٠٨,٨ % ، ٨٨,٦ % ، ٩١,٨ % ، ٩٣,٨ % علي التوالي من المستهدفات البالغة ١٣ مليون جنيه ، ١٥,٥ مليون جنيه ، ١٠,٥ مليون جنيه ، ٣ مليون جنيه علي الترتيب مما يشير لعدم العدالة في توزيع المستهدفات طبقا لطبيعة كل فرع وما لذلك من اثار علي الحافز المنصرف والمعدل بقرار مجلس الادارة بالجلسة رقم ١٢ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٠ والمقرر زيادات غير منطقية للمديرين في حالة تجاوز المحقق عن المستهدف ١٠,٢% بصرف ٢,٥% من المستحق لكل ١% فيما فوق ١٠,٢% من المستهدف
- يتصل بذلك تضمين مبيعات فرع العطاءات المشار اليها ما قيمته ٧٢,٤ مليون جنيه بنسبة ٤٣% من مبيعات العطاءات (انسولين - امبسلين مشتريات بغرض البيع) بهامش ربح ٩% في حين بلغت نسبة الاجور للمبيعات ١٩,٥% مما يشير لعدم تغطية هامش الربح لعنصر الحافز فقط البالغ نحو ٤٥% من الاجور دون باقي عناصر التكاليف الاخرى ومما تجدر الاشارة اليه بلغت مبيعات المشتريات بغرض البيع لاصناف موندي فارما خلال الفترة ٣٩,٥٤٥ مليون جنيه بهامش ربح ٨% ومستحضرات الشركة تراوح هامش ربحيتها من ٢٠ الي ٣٠%
- يتعين اعادة النظر في المستهدفات الموضوعه بالفروع علي نحو سليم تحقيقا للعدالة واعادة النظر في نظام الحوافز المعمول به بالشركة وعلي الاخص الحوافز الممنوحة علي مستحضرات ذات هامش ربحية متدنية تؤدي الي تاكل ربحية الشركة



المرور:-

- تم وضع مستهدفات بيعية جديدة طبقاً للموازنة الجديدة وتم تشكيل لجنة لإعادة النظر في الحوافز المعمول بها بالشركة برقم (٨٨) بتاريخ ٢٠٢٢/٤/١٠ .
- وبشأن توزيع المستهدفات الخاصة بفروع الشركة نفيد بأن الشركة تتعامل مع شركات توزيع و مخازن كبرى ويتم وضع المستهدفات بناء علي الإحتياجات المتوقعة لهؤلاء العملاء باعتماد السيد الدكتور / رئيس قطاع التسويق .
- وبشأن مبيعات البضاعة المشتراة (انسولين / امسللين) بهامش ربح ٩% نفيد بأن الشركة نظراً لعدم انتاجية هذه المستحضرات داخل الشركة تلجأ الي الشراء من الغير تجنباً للغرامات المتوقعة من عدم التوريد لهذه الأصناف .

و تفضلوا سيادتكم بقبول فائق التحية و الاحترام،،،،،

العضو المنتدب التنفيذي

خالد صلاح حجاج

{دكتور /خالد صلاح حجاج }

رئيس قطاع الشؤون المالية

{محاسب /محمد عبد العزيز عبد المطلب }