



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

تحريراً في ٢٠٢٢/٦/٢٢

السادة / بورصة الأوراق المالية
الإدارة العامة للإفصاح

تحية طيبة وبعد ...

نشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه الرد علي التقرير المختصر لملاحظات الجهاز المركزي
للمحاسبات عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

وتفضلوا بقبول فائق الأمترا م...

رئيس قطاع الشؤون المالية

(مناسب / محمد عبد العزيز عبد المنطلب)

مسئول الاتصال وعلاقات المستثمرين

(مناسب / علي ابراهيم احمد)



المسئول الفني : (أ. محمد الدين - القاهرة) : تليفون : ٢٥٩١٢٢٢١ فاكس : ٢٥٩١٨٨٠٣
الإدارة العامة للمعيار ومجال المواج - المصرية - القاهرة : ٢٢٩١٢٢٢٠ / ٢٢٩١٢٢٢١ / ٢٢٩١٢٢٢٢ / ٢٢٩١٢٢٢٣ فاكس : ٢٢٩١٢٢٢٤
Scientific Office : 11 Emad El-Din St., Tel. : 25912221 Tel. & Fax : 25918803
Head Office & Factory & Export : Al Agharta - Cairo
Tel. : 26023874 / 26023884 / 22595649 Fax : 22561221





EL-NILE

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية

El- Nile Co.

for Pharmaceuticals and Chemical Industries

تجريباً في ٢٠٢٢/٩/٢٥

السيد الأستاذ/ وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

إدارة مراقبة حسابات الأدوية

الجهاز المركزي للمحاسبات

تحية طيبة وبعد،،

بالإشارة إلى كتاب سيادتكم رقم ٧٠٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٩

والمرفق به تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية في ٢٠٢٢/٦/٣٠
وكذا التقرير المختصر على القوائم الملخصة للشركة.

نتشرف بأن نرفق طيه الرد على الملاحظات التي وردت بتقرير مراقب الحسابات.

وتفضلوا بقبول وافر التحية والاحترام“

الرئيس التنفيذي

خالد صلاح حجاج

{ دكتور/ خالد صلاح حجاج }

رئيس قطاع الشؤون المالية

{ محاسب / محمد عبد العزيز عبد المطلب }



BS EN ISO 14001 : 2004
Reg. No. EMS 54627

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

الإدارة والمصنع والتصدير : ميدان السواح - الأميرية - القاهرة ت : ٢٦٠٢٢٦٧٤ / ٢٦٠٢٣٦٨٤ / ٢٦٠٢٣٦٨٤ فاكس : ٢٢٥٩٥٦٤٩ / ٢٢٥٩٥٦٤٩

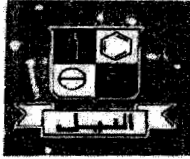
Scientific Office : 11 Emad El-Din St., Tel. : 25912821 Tel. & Fax : 25918803

Head Office & Factory & Export : Al Ameria - Cairo

Tel. : 26022674 / 26022694 / 22505640 Fax : 22564224



BS EN ISO 9001 : 2008
Reg. No. 37655



الرد على تقرير مراجع الحسابات

على القوائم المالية لشركة النيل للأدوية

والصناعات الكيماوية في ٢٠٢٢/٦/٣٠

الملاحظة :-

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

- ❖ جزء من ارض مصنع الشركة بالاميرية والبالغ مساحتها فدان ١٩ فيراط و ٧ سهم محل نزاع بين الشركة والشركة السعودية وهيئة الاوقاف التي قامت باستقطاعها من الشركة وبيعها للشركة السعودية و قد صدر لها حكم بالدعوى رقم ٢٩٣ لسنة ٢٠٠٧ باحالتها للخبراء و ما زالت القضية منظورة امام المحاكم .
- مساحة ارض فضاء بنحو ٢٥٠٠ متر مربع بالاميرية محاطة بسور بجوار مساكن الشركة السعودية تصلح لإقامة مخازن عليها
- نحو 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 ٢٠١٧ / ٩ / ٣٠ طرحه للبيع ولم يتم التصرف فيه حتى تاريخه
- عدد ١ مخزن بالطابق العلوي بفرع القاهرة الكبرى بمساحة ٥٠٠ متر مربع وعدد ٢ مخزن بفرع العامرية بالطابق الثاني بمساحة ٥٠٠ متر مربع لكل منهما
- توقف أقسام (البنسليين - الكبسول - البيوتكنولوجي) تمثل طاقات عاطلة بنحو ١٥ مليون جنيه يرجع بعضها لعام ٢٠١٠
- العديد من الاصول الثابتة بحالة جيدة بفروع البيع (غرب القاهرة وبحري والاسكندرية والمكتب العلمي بشارع عماد الدين)
- ويرتبط بما سبق عدم استغلال الشركة لبعض الاراضي والمقرات التي يسد عنها مقابل حق انتفاع منذ سنوات عديدة ومنها كل من ارض الشركة بالمجزر الالي بمساحة ٢٠٠ متر مربع والمباني المقامة عليها
- فرع الاسكندرية المكون من طابقين الارضي مخازن بمساحة ٥٠٠ متر مربع والاول به العديد من الغرف المخصصة لادارة الفرع وغير مستقل منذ فبراير ٢٠٢١ علي سند ترك المخزن للمالك وتكبد الشركة قيمة ايجارية بنحو ٣٠ الف جنيه سنويا وتم دمجها مع فرع العامرية ويوجد عدد ٨٤ موظف بفرع العامرية بعضهم طاقات بشرية غير مستغلة وتكبد الشركة اعباء نقل الموظفين من الاسكندرية للعامرية وفي ضوء احكام المادة الثانية من القانون رقم ١٠ لسنة ٢٠٢٢ الصادر بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٦ بشأن الاجراءات ومواعيد اخلاء الاماكن الموجرة للاشخاص الاعتبارية لغير غرض السكن وفقا لاحكام القانون رقمي ٤٩ لسنة ١٩٧٧ و ١٣٦ لسنة ١٩٨١ بانتهاء مدة ٥ سنوات من تاريخ العمل بهذا القانون ما لم يتم التراضي علي غير ذلك .

الرد :-

- بشأن الأرض محل النزاع فيما بين الشركة و الشركة السعودية وهيئة الأوقاف المصرية صدر الحكم بتاريخ ٢٠٢١/٤/٢٧ بعدم الإختصاص للمحكمة قيمياً وحالة الدعوي الي محكمة شمال الجيزة الابتدائية وما زالت الدعوي متداولة حتي تاريخه .
- بشأن الأراضي الغير مستغلة بالقاهرة و العامرية تم الإحالة الي جهة الاختصاص بالشركة وتم الافادة بان تكلفة تجهيز المساحات كمخازن وطبقا لاشتراطات هيئة الدواء تعد تكلفة باهظة والاولوية لدي الشركة حاليا تنفيذ الخطة الاستثمارية لتطوير اقسام الشركة للتوافق مع متطلبات التصنيع الجيد GMP .
- بشأن استغلال مخزن بالطابق العلوي بفرع القاهرة الكبرى جاري العمل علي دراسة قدرة الطابق علي تحمل الازان والاحمال الاضافية علي البنية الخرسانية للمبنى حتي يتم اجراء الاستغلال الامثل للتخزين به .
- بشأن توقف اقسام البنسليين / الكبسول طبقاً لقواعد التشغيل الآمن و بناء علي تعليمات هيئة الدواء اصبح غير ممكن او مضرح له بالنشاط داخل الشركة و بالنسبة لقسم البيوتكنولوجي لم يستغل نتيجة عدم القدرة علي تحقيق التشغيل الاقتصادي ويتم الآن دراسة سبل الإستغلال الاقتصادي الجيد .
- بشأن فروع الاسكندرية يتم استغلاله حاليا كمقر اداري للمكتب العلمي و جاري دراسة استغلاله
- بشأن فرع بحري وقرارات الجمعية العامة للشركة بالموافقة علي بيعها جاري العمل علي طرحها للبيع و طبقاً للوائح المنظمة لذلك .
- بشأن الأصول الثابتة و التي تم اضافتها الي مخزن الأصول المستعملة و الناجمة عن دمج الفروع يتم استخدامها مرة اخري و طبقاً للإحتياجات الفعلية لقطاعات الشركة المختلفة .



قطاع الشؤون المالية

الملاحظة :-

- ❖ تضمن حساب التكوين الاستثماري قيمة مشروعات لم يتم الاستفادة منها يرجع بعضها لعام ٢٠٠٩ ويتمثل أهمها فيما يلي :-
- نحو ١٣.٦٢٦ مليون جنيه قيمة مشروع التحول الرقمي ERP ولم يتم تشغيله حتى تاريخه حيث تم خصم تلك المبالغ بمعرفة الشركة القابضة وبدون اية مستندات مؤيدة للصرف بالشركة سوي كشوف حساب من الشركة القابضة بقيمة الاقساط المحملة علي الشركة طبقا للتعاقد المبرم عن طريق الشركة القابضة مع شركة (دي جي تك) وشركة مايكروسوفت لشراء تراخيص استخدام برامجها وتقديم الخدمات الاستشارية .
- 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 و وجبات عاملين واشترك شهري للنت من عام ٢٠٠٩ حتي ٢٠١٩ لم تقم الشركة بتحديد قيمة ما يمكن الاستفادة به في نظام ERP باتخاذ اجراءات جادة نحو تفعيله بالإدارة المالية حتى يمكن تحديد القيمة الغير مستغلة منه واستبعادها من الحساب .
- نحو ٧.١٩٠ مليون جنيه قيمة شبكة الحريق الخارجية لم تنتهي الشركة منها في ظل رفض ادارة الحماية المدنية اجازة المشروع وعدم منح الشركة رخصة التشغيل الدائمة حتى تاريخه
- 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 نظرا لعدم توافرها مع متطلبات الحماية المدنية .
- مشروع فندق جمصة البالغ قيمته نحو ١٢٦ الف جنيه المقام على ارض فضاء حق انتفاع بمساحة ١٢٥٠ مترمربع والتي تم الغاء ترخيصها وسحبها بمعرفة مجلس المدينة لعدم سداد مقابل حق الانتفاع كما لم تقم الشركة بتقدير مخصص لمقابلة الخسائر المحتملة للدعوي المقامة بشأن ارض جمصة بنحو ٢٨٧ الف جنيه

الرد :-

- بشأن مشروع ميكنة الأعمال تم التعاقد علي ميكنة الأعمال علي مستوي الشركات الشقيقة و التابعة برعاية الشركة القابضة للأدوية و يتم تحميل نصيب كل شركة من واقع التعاقدات بمعرفة الشركة القابضة وبشأن التشغيل يمر الآن بمرحلة التطبيق الفعلي و اعتباراً من ٢٠٢٢/٧/١ و سيتم رفعة علي الأصول الثابتة بعد التأكد من سلامة النتائج و مطابقتها مع النظام المعمول به .
- بشأن شبكة الحريق الخارجية جاري تنفيذ جميع متطلبات الحماية المدنية و بناء علي الدراسات و التي تم اعدادها بمعرفة الشركة و المستشار الهندسي و منظر الإنتهاء منها خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ .
- بشأن المنصرف علي تجديد ابراج الطلمبات و المحاليل تم استبدال الطلمبات بشيللو و سيتم استخدام الطلمبات طبقاً لرأي المستشار الهندسي للشركة في احد الأقسام الإنتاجية الأخرى و طبقاً للإحتياجات .
- بشأن المنصرف علي صهريج السولار سيتم عمل اللازم نحو رفعها للأصول عقب الإنتهاء من اعمال الحماية المدنية .
- بشأن المنصرف علي فندق جمصة سيتم عمل اللازم فور صدور حكم نهائي في هذا الشأن .



قطاع الشؤون المالية

الملاحظة :-

❖ لم نواف بشهادات تثبت صحة قيمة الاستثمارات في كل من الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية والشركة العربية للزجاج الدوائى فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ والبالغ قيمتها نحو ١.٢٨٨ مليون جنيه ، ٥.٧٤٤ مليون جنيه على التوالى كما تبين عدم موافاة الشركة بالقوائم المالية لنتيجة اعمال تلك الشركات عن العام المالى المنتهى فى ٢٠٢١/١٢/٣١ وكذا حصتها فى العوائد المحققة

الرد :-

○ تم موافاة مراقب الحسابات بتلك الشهادات

الملاحظة :-

❖ تضمن المخزون اصناف راكدة وبطيئة الحركة من الخامات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بنحو ٣.٤٤٣ مليون جنيه ، ١١.٠٣٠ مليون جنيه ، ١.٧٣ مليون جنيه على التوالى و بلغ المخصص المكون لمقابلة مواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بنحو ٢.٧٥٠ مليون جنيه ، ٤٣٣ الف جنيه بنسبة ٢٥% لكل منهما ولم يتم تكوين مخصص لمقابلة الخامات الراكدة وبطيئة الحركة و هو مخصص غير كافي ويلزم تدعيمه

❖ كما بلغت الخامات التى انتهت صلاحيتها فى تاريخ المركز المالى التى اوشكت على الانتهاء حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٢.٩٤٤ مليون جنيه متضمنه اصناف مخدرة بنحو ٨٩٣ الف جنيه تم تكوين مخصص بما قيمته ٦٩٨ الف جنيه بنسبة ٢٣.٧% على الرغم من تكوين مخصص بالعام السابق لهذا الغرض بنسبة ١٠٠% هذا بالإضافة لخامات اوشكت على الانتهاء من اكتوبر وحتى ديسمبر ٢٠٢٢ بما قيمته بنحو ٢.٤٩٤ مليون جنيه لم يتم تكوين مخصص لها .

الرد :-

○ بشأن الخامات الراكدة وبطيئة الحركة يرجع ذلك لتوقف انتاج بعض المستحضرات مؤقتاً وبناء على طلب التسويق ويتم استخدام الخامات المتبقية خلال العام الحالي وبناء على الخطة الصادرة للإنتاج وباقي الخامات إما بخصية أو إعادة تحليل وليس لها نهاية صلاحية و بشأن الخامات منتهية الصلاحية مكون عنها مخصص بالكامل

الملاحظة :-

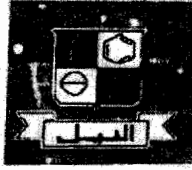
❖ لم يتم تقييم مخزون الإنتاج التام وفقاً لاساس الطاقه المستغله والغير مستغله بالمخالفه للمعيار رقم (٢) فقره رقم (١٣) والذي يوجب تحميل تكاليف الطاقه الغير مستغله على حساب اعباء وخسائر والبالغه فى تاريخ المركز المالى نحو ٢٦.٦٩٥ مليون جنيه وكذا ١.٥٠٦ مليون جنيه فاقد غير طبيعى بالاقسام الانتاجية الامر الذى ادى الى تضخم المخزون بهما .

الرد :-

○ سيتم دراسة ذلك والتنفيذ من خلال تطبيق نظام الـ ERP والخاص بمبكنة الأعمال و هو فى مراحل التطبيق وفي انتظار النتائج لتأكد من صحتها والعمل بها العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢٣ .

الملاحظة :-

❖ تضمن مخزون الإنتاج التام نحو ٢٧.٦٣٢ مليون جنيه تكلفة مستحضرات تتراوح فتره كفايتها بين عام الى خمس اعوام طبقاً لمتوسط البيع الشهرى لها مما قد يودى لانتهاه صلاحيتها وعلى العكس من ذلك فقد تبين انخفاض فتره كفايه بعض الاصناف المربحه سوق محلى بما لايكفى لتغطيه احتياجات السوق وماله من اثر على الربحيه والمبيعات المحققة الامر الذى يتضح معه تجميد اموال الشركه فى بعض الاصناف بطيئة الحركة مقابل عدم انتاجها لأصناف اخرى يحتاجها السوق المحلى



نظام الشئون المالية

البرهان:-

- بشأن الأصناف المرتفعة الكفاية تسعى الشركة الي سرعة التصرف فيها وذلك بوضع خطة للترويج لتلك المستحضرات بمعرفة قطاع التسويق لمحاولة الإنتهاء منها خلال العام المالي القادم .
- بشأن المستحضرات منخفضة الكفاية تسعى الشركة الي انتاج تلك المستحضرات بكامل طاقتات الأقسام و جاري حالياً تنفيذ الخطة الإستثمارية الخاصة بالتبديل والإحلال للآلات و الماكينات لمضاعفة انتاجية تلك الأقسام

الملاحظة:-

❖ بلغت تكلفة الاصناف المنتهية الصلاحية والمستبعده من المخزون ولم يتم اعدامها نحو ٤٢٨ الف جنيه بخلاف ما تم اعدامه خلال العام بنحو ٧.٩٦٤ مليون جنيه من مستحضرات انتهت صلاحيتها بفروع الشركة دون تصريفها وكذا الاعدامات من المرتجعات التالفه من العملاء بنحو ١.٦٦١ مليون جنيه هذا بالاضافة لوجود مستحضرات اوشكت علي انتهاء صلاحيتها خلال الفتره من اكتوبر حتى ديسمبر ٢٠٢٢ بنحو ٥٦١ الف جنيه مما يشير الي عدم التنسيق بين قطاعات الشركة المختلفة (تخليط - انتاج - تسويق) الامر الذي اثر على نتائج اعمال الشركة

البرهان:-

- بشأن الأصناف منتهية الصلاحية نفيدها بأنها مرتجعات عن مبيعات تخص سنوات سابقة ومستبعده من المخزون وليس لها تأثير علي نتائج العام الحالي وتم اجراءات اعدام تلك المستحضرات بمعرفة لجنة مخصصة ومن ضمن اعضائها مفتش من وزارة الصحة وتجنباً لمزيد من الإعدامات ما يتم حالياً هو الإنتاج بناءً علي متطلبات السوق وبالتنسيق مع جميع قطاعات الشركة تجنباً مزيد من الأعباء المستقبلية .

الملاحظة:-

❖ وجود بعض المستحضرات التي تم بيعها خلال العام الحالي بأسعار اقل من التكلفة وتكبدت الشركة من جراء ذلك خسائر بلغت نحو ١١.٥٥١ مليون جنيه بعدد ٦٠ صنف كما بلغت الاصناف المخسره في المخزون نحو ٢.٠٩٩ مليون جنيه .

البرهان:-

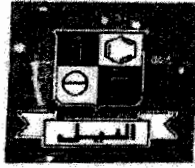
- نظراً لإلتزامات الشركة بشأن مناقصات حكومية و توريدات الهيئة العامة للشراء الموحد و تجنباً لمزيد من غرامات عدم التوريد يتم انتاج هذه المستحضرات رغم تحقيق خسائر لبيعها و بالنسبة لمبيعات السوق تضطر الشركة الي انتاج تلك المستحضرات للحفاظ علي تواجدها بالسوق ومراعاة للبعد الإجتماعي و جاري العمل علي زيادة اسعار تلك المستحضرات .

الملاحظة:-

❖ تضمن مخزون الإنتاج التام ما قيمته نحو ١٩.٤٤٦ مليون جنيه قيمه مستحضرات محرزه بمعرفة وزارة الصحة وقطاع الجودة بالشركة بمخازن الإنتاج التام والعطاءات .

البرهان:-

- الأصناف المحرزة تم بتعليمات من هيئة الدواء لأسباب متنوعة منها دعم / نواقص و جاري العمل علي اجراءات الإفراج لعرضها بالسوق قبل انتهاء الصلاحية بالتنسيق مع هيئة الدواء كأجراء حتمي بعد التفشيش علي المناطق الانتاجية وبناء علي قرارات اللجنة العليا للدواء .



نظام الشؤون المالية

الملاحظة:-

❖ احتواء قسم المحاليل المعوضة للدم علي العديد من المستحضرات تخص بعض شركات التصنيع للغير منتهية الصلاحية يرجع بعضها لشهري ٢٠٢٠/٩،٥ اجمعت الشركة عن مخاطبة تلك الشركات لتحديد تكلفة اعدامها والتخلص منها لشغلها ساعات تخزينية وتعوق حركة الانتاج رغم مخاطبة قسم المحاليل لقطاع الانتاج عدة مرات دون جدوي .

الرد:-

○ تم ابلاغ الشركات المذكورة للتنسيق مع قطاع التخطيط والجودة لإعدام التشغيلات المنتهية الصلاحية وتم تحديد تكلفة الأعدام ولم يصل رد و سيتم معاودة الإتصال بمخاطبات نهائية لتلك الشركات للأنتهاء من هذا الأمر قبل ٢٠٢٢/٩/٣٠ .

الملاحظة:-

❖ لم يتم اجراء مطابقات مع بعض العملاء (عطاءات - مخازن توزيع - صيدليات - بعض شركات التوزيع) في ٢٠٢٢/٦/٣٠ والبالغ ارصدها المدينة نحو ٧٥ 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 اجراء مطابقات مع بعض العملاء والبعض الآخر تم ارسال طلب مصادقة علي الرصيد وسنوافي السيد مراقب الحسابات بالمطابقات اولاً بأول حين ستلامها من العملاء .

الملاحظة:-

❖ اظهرت المطابقة مع الشركة المصرية لتجارة الادوية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ عن وجود فروق بنحو ٣.٨ مليون جنيه محل خلاف بين الشركتين

الرد:-

○ جاري بحث الفروق بين الشركتين وسيتم عمل التسويات اللازمة في ضوء نتائج البحث

الملاحظة:-

❖ عدم قيام شركة التامين التكافلي حتى تاريخه بصرف قيمة التعويض المستحق للشركة بواقع ٩٠% من المديونية المتوقفة منذ ٢٠٢٠/٣ للعميل ادميرال والبالغة نحو ٧.٦٥٠ مليون جنيه منذ اخطارها في ٢٠٢٠/٥ حيث قامت شركة التامين باخطار الشركة في ٢٠٢٠/٤/٢٦ بالغاء الوثيقة طبقاً للبند السابع من العقد المبرم وقد تم ابلاغ ذلك للشركة بكافة تقاريرنا واخرها برقم ٦٤٧ في ٢٠٢٢/٨/٢٥ وورد برد الشركة بانه تم رفع الدعوي رقم ٢٧٨١ لسنة ٢٠٢١ ضد شركة التامين التكافلي وموجلة لتاريخ ٢٠٢٢/٩/٢٨ لالزام شركة التامين بتقديم المستندات ونشير بان الشركة واجهت المديونية بمخصص بما قيمته ٢ مليون جنيه ونري عدم كفايته .

الرد:-

○ الدعوي القضائية موجلة للحكم لإلزام شركة التامين التكافلي بالتعويض المستحق بناءً علي قرار لجنة فض المنازعات بالهيئة العامة للرقابة المالية والتي اقرت باحقية الشركة في استحقاق التعويض وبالتالي تم تخفيض المخصص المكون لهذا الغرض الي ٢ مليون جنيه .



قطاع الشؤون المالية

الملاحظة :-

- ❖ بلغت الفواتير المفتوحة التي لم يتم تحصيلها بالاعطاءات نحو ٥١٢ الف جنيه طرف بعض الجهات الحكومية يرجع بعضها لاعوام ٢٠١٧، ٢٠١٩ .
- ❖ بلغ اجمالي الارصدة المتوقفة بحساب العملاء في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٦.٣٦٢ مليون جنيه منذ اعوام ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٩ مكون عنها مخصص بكامل القيمة

السرد :-

- نظراً لعدم توافر السيولة لدى بعض المستشفيات والهيئات الحكومية إما يتم السداد حال توافر سيولة لديها او باجراء مقاصة خصماً من المستحقات الضريبية و بتسوية معتمدة من وزارة المالية حينها و جاري العمل علي تحصيل كامل المديونية حيث كانت بتقرير العام السابق ٣,٢٩١ مليون جنيه خلال واصبح الرصيد ٥١٢ الف جنيها فقط في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
- الارصدة المتوقفة مكون عنها مخصص بالكامل و يتم متابعتها بالتنسيق مع الشؤون القانونية بالشركة للعمل علي تحصيلها

الملاحظة :-

- ❖ بلغت الحسابات المدينة لدى الشركة القابضة نحو ٦.٣٥٢ مليون جنيه مديونية متوقفة على العميل العراق منذ عدة سنوات ولم يتم تحصيلها ولم يتم تكوير مخصص بشأنها

السرد :-

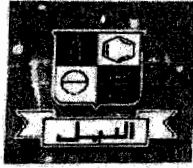
- سيتم تسوية المديونية عقب سداد العميل بكامل المديونية للشركة القابضة للأدوية نظراً لأن التعامل تم بمعرفة الشركة القابضة للأدوية .

الملاحظة :-

- ❖ تضمنت الارصدة المدينة الاخرى نحو ٧.٢٢٨ مليون جنيه قيمة مديونية الشركات الشقيقة بحساب مدينو بيع خامات بعضها منذ عدة سنوات و يتركز معظمها في شركتي النصر ، سيد بمبلغى ٢.٨٨٩ مليون جنيه ، ١.٧٩١ مليون جنيه على التوالي بنسبة ٦٤.٧ % من مديونيات الشركات الشقيقة و نحو ٥.٦٦ مليون جنيه باسم مكتب الاهرام العلمى قيمة بضاعه منتهية الصلاحية واجور مندوبين خلال الفترة من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ مرفوع بشأنها دعوى قضائية مكون عنها مخصص بنحو ٢.٥٨٨ مليون جنيه و نحو ٢.٤٩٧ مليون جنيه قيمة المستحق على مندوبى البيع و التسويق سرقات و اختلاسات و المحالين للشئون القانونية والنيابة العامة منذ عدة سنوات ولم يستدل على مكان تواجد بعضهم و مكون عنها مخصص بكامل القيمة و نحو ٧٤ الف جنيه قيمة العهد المسروقة من خزينة الشركة طرف السيدة / صباح معيد رضوان و التي واقتها المنية مكون عنها مخصص بكامل القيمة و نحو ١.٠٩٠ مليون جنيه قيمة التامينات لدى الغير في ٢٠٢٢/٦/٣٠ مكون عنها مخصص بنحو ٧٠ الف جنيه .

السرد :-

- بشأن مديونية الشركات الشقيقة تم عمل مقاصة بين الرصيد الدائن والمدين والباقي فروق يتم بحثها بين الشركات و تسويتها في الأجل القريب .
- بشأن الدعوى المقامة ضد مكتب الاهرام مازالت متداولة امام محكمة الاستئناف .
- بشأن المستحق علي مندوبى التسويق جاري متابعتها اولاً بأول مع الإدارة القانونية و بعضها مكون عند مخصص بالكامل .



قطاع الشؤون المالية

الملاحظة :-

- ❖ بلغ رصيد شركة موندى فارما فى تاريخ المركز المالى بكل من حساب العملاء والأرصدة الدائنة الأخرى ما قيمته نحو ١٥.٨١٢ مليون جنيه، ١٣.١٢١ مليون جنيه على الترتيب وقد تبين بشأنه ما يلى :-
- تضخم كل من المصروفات والإيرادات فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بنحو ٨٢.٤ 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 والتي قامت شركة الجمهورية بتحميلها للشركة و عدم مطالبة العميل بسداد نحو ١.١٧٩ مليون جنيه تتمثل فى فرق ضريبة الاتاوة 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 والذي يتيح للشركة انتهاء العقد بموجب اخطاره و متحه مهلة ٦ شهور
- عدم اشتراط تقديم شيك بنكى فور استلام مشمول الفواتير باستحقاق ٦٠ يوم بالمخالفة للتعاقد وعدم وجود خطاب ضمان يكفل السداد
- و تغاضي الشركة عن ارتجاع المستحضرات بطينة الحركة والراكدة التي تم شراؤها من المذكور مثل البيتاين الجراحي والجلد والشامبو وينطبق ذلك ايضا على الخامة المستخدمة لتلك المستحضرات والتي سبق تسويتهم جميعا من دستحقاته .

السود :-

- سيتم بحث طريقة التعامل عند تجديد التعاقد و بحث الفروق الموضحة .
- و بشأن المستحضرات المذكورة و المشتريات بغرض البيع تم بيع عبوات البيتاين الجراحي و ارتجاع وصيد الشامبو و الجلد لشركة موندي فارما خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٢ .
- و بشأن الفروق المالية جاري بحثها بين الشركتين .

الملاحظة :-

- ❖ بلغ الرصيد المستحق طرف مصلحة الضرائب (ضريبة الخصم والتحصيل) فى تاريخ المركز المالى نحو ٢٠.٠٦٥ مليون جنيه مخصومة بمعرفة العملاء تحت حساب ضريبة الارياح التجارية والصناعية خلال العام الحالى والاعوام السابقة منها نحو ٤ مليون جنيه غير مؤيدة بشهادات و سبق ان اشرنا لذلك بتقاريرنا المبلغة و اخرها برقم ٦٤٧ فى ٢٠٢٢/٨/٢٥ ولم يتم تكوين مخصص بشأنها .

السود :-

- ما تم حصره من شهادات حتى تاريخه ١٥ مليون جنيه سيتم خصمه من الإقرار الضريبي لهذا العام و جاري مخاطبة العملاء على الرصيد المتبقى

الملاحظة :-

- ❖ بلغت قيمة المبيعات فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ ما قيمته ٨٧٤ مليون جنيه بنسبة ٩٨% من المستهدف البالغ ٨٨٨ مليون جنيه و لوحظ بشأنها ما يلى :
- بلغت قيمة مبيعات التصدير التي لم يرد لها نموذج (١٣) تصدير فى تاريخ المركز المالى نحو ١٤.١٦٢ مليون جنيه للعميل سيبيد فارما خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ ويستحق عنها ضريبة قيمة مضافة بما قيمته ١.٩٨٣ مليون جنيه و تغاضي الشركة عن ختم الفواتير بختم التصدير مما يفسح المجال لارتجاع اى كميات تنتهي صلاحيتها بالاضافة الي تضمين تلك الكميات اصناف مخدرة (مستحضر الباركيونول ٥ مللى جرام اقراص) بنحو ٢.٢٤ مليون جنيه هذا بالاضافة لضعف الرقابة على المحصل من عوائد بيع التصدير وقيام اخصائية التصدير باستلام الدولارات من العميل المتكور و تظل بالخزينة طرفها لفترات دون متابعة من قطاعات الشركة ولم يتم التامين عليها ضد مخاطر السطو و خلافه وكذا عدم الجرد المفاجي من ادارة التفتيش و بلغت ما قيمته ٥٦٨٥٠ دولار بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٢٣ بالاضافة الي عدد ٢ شيك بمبلغ ١٤٠٥١ دولار طبقا لمحضر اثبات الحالة المحرر بمعرفتنا و نقوم بارسال الدولارات الي الخزينة الرئيسية لايداعها بالبنوك دون ان يصاحب ذلك اى مستندات محررة من اذن استلام من العميل و استلام بالخزينة

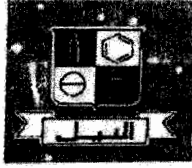


قطاع الشؤون المالية

- درجت الشركة علي تحرير فواتير مبيعات خلال الشهر والغازها كاملة في الاشهر اللاحقة بلغ ما امكن حصره منها نحو ١٢.١٣٨ مليون جنيه بفروع القاهرة الكبرى والعامرية واسيوط بنحو ٦.٥٨٦ مليون جنيه ، ٣.١٨١ مليون جنيه ، ٢.٣٧١ مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٥/٣١ مما يؤدي الي صرف حوافز بدون وجه حق واظهار المركز المالي علي غير حقيقته
- سبق ان اشرنا بتقاريرنا خلال العام الحالي والسابق الي استمرارية الشركة في تحويل المستحضرات من مخازن الانتاج التام الرئيسية لفروع البيع (القاهرة الكبرى والرئيسي والعامرية) علي الورق فقط دون ان يصاحب ذلك استلام فعلي لها وتقوم الفروع بتحرير فواتير مبيعات في حينه اعتمدت الشركة في المبيعات علي المخازن وشركات التوزيع والبالغ حجم مبيعاتهم ٤٤٤.٧٦٠ مليون جنيه بنسبة نحو ٥١% من مبيعات الشركة البالغة ٨٧٣.٤٨٣ مليون جنيه ومنها شركات ابن سينا ، المتحدة، فارما اوفر سيز بنحو ٩٦.٠٢٥ مليون جنيه، ٣٨.٦٩٠ مليون جنيه ، ٤.٨١٦ مليون جنيه رغم ارتفاع نسب الخصومات الممنوحة لهم بزيادة بنحو ١٤% عن البيع للصيديليات والقطاع الخاص البالغ حجم مبيعاتهم ٣٤ مليون جنيه
- ❖ بلغت مستحضرات الشركة نحو ١٤٥ مستحضر تركب معظمها في عدد ٢٠ مستحضر بلغت مبيعاتهم نحو ٣٦٥ مليون جنيه بنسبة ٥١.٦٣% من مبيعات المستحضرات البالغة ٧٠٧ مليون جنيه في تاريخ المركز المالي وباقي المستحضرات بعدد ٣٠ مستحضر ، ٩٥ مستحضر بلغت مبيعاتهم نحو ٣٥ مليون جنيه ، ٣٠٧ مليون جنيه بنسبة ٤.٩٥٠% ، ٤٣.٤٢% علي التوالي من مستحضرات الشركة بخلاف مبيعات المشتريات بغرض البيع البالغة نحو ١٦٦.٧٧٠ مليون جنيه والتشغيل للغير البالغ نحو ٣.٢٩٦ مليون جنيه وهي مبيعات متدنية لا تتناسب مع ما تكتبته الشركة من مصروفات تسويقية خلال العام بنحو ٥٧.٩٨٩ مليون جنيه

البره :-

- يتم المتابعة المستمرة بشأن مبيعات عملاء التصدير (بيع و تحصيل) وبشأن استلام نموذج رقم ١٣ تصدير تم الزام العميل بسداد مبلغ تحت الحساب ومنحة مهلة للإنتهاء من اجراءات التصدير وايفادنا بالنموذج ١٣ تصدير لتقديمه الي مأمورية كبار الممولين للحصول علي الأعاء الضريبي كشرط اساسي لحين التسوية والفحص بمأمورية كبار الممولين بمصلحة الضرائب .
- وبشأن اجراءات التحصيل للعملاء الأجنبيية تم التنبيه بإيداع جميع المتحصلات بالخزينة الرئيسية بالشركة وتحرير ايصال بالإستلام وايداعه بالبنوك فور تحصيله .
- تم التنبيه مشدداً علي جميع فروع البيع بعدم الغاء فواتير بيع بدون اسباب منطقية وبمراجعة من ادارة التقنيش المالي والإداري قبل الأنفاء ولا يوجد تأثير علي صرف الحوافز حيث ان الصرف يتم علي صافي المبيعات المحصلة وبعد خصم المرتجعات .
- تم اعداد خطة لترويج المستحضرات وتحديد عدد وانواع المستحضرات المطلوب الاهتمام بها للترويج والدعاية مع تحديد العدد المطلوب من العاملين بهذا المجال وارسالها للشركة القابضة للأدوية وفي انتظار الموافقة هذا من ناحية وفي اتجاه اخر كخطة بديلة جاري دراسة الإستعانة بالمكاتب المتخصصة في مجال الدعاية لترويج مستحضرات الشركة مع العمل علي تطوير المكتب العلمي بالشركة لتنشيط المستحضرات المتدنية للمبيعات .
- وبشأن تحويل المستحضرات من مخازن الانتاج التام الرئيسية الي مخازن البيعم مراعاة ذلك بتطبيقات ميكنة الأعمال .
- بشأن البيع للمخازن وشركات التوزيع نظراً للنتائج السلبية السابقة والناجحة عن التعامل مع الصيدليات وتعدد الإحالة الي الشؤون القانونية والحاجة الي اسطول سيارات توزيع وما يستلزم ذلك من نفقات اضافية . قررت الشركة التعامل مع شركات التوزيع المتخصصة في بيع الأدوية واظهر ذلك نتائج ايجابية من حيث الجدية للعميل والتحصي القدي هذا مع العلم بأن شركات التوزيع تعامل مع أكثر من ٤٠ ألف عميل بكافة انحاء الجمهورية ويتعذر علي الشركة الوصول لهؤلاء العملاء .



قطاع الشئون المالية

الملاحظة :-

- وجود خلل في الهيكل التمويلي للشركة واختلاف مدة الائتمان بالسياسات البيعية والشرائية المعمول بها وضعف المحصل من العملاء ومن مظاهر ذلك :-
- انخفاض رصيد النقدية في تاريخ المركز المالي بما قيمته ٥٦.٠٨٥ مليون جنيه عن رصيد ٢٠٢١/٦/٣٠ منها ٣٤.٦٠٠ مليون جنيه ودائع ، ٢٣.٠٤٥ مليون جنيه بالحساب الجاري واللجوء للسحب على المكشوف بنحو ٢٠.٦٧٨ مليون جنيه وتكبد الشركة اعباء تمويلية بنحو ٣.١٧٧ مليون جنيه
- منح العملاء مدة ائتمان تراوحت ما بين شهر في ادائها وخمسة اشهر في اعلاها في حين يتم السداد للموردين عند الاستلام وفي احيان اخري بشيكات قبل الاستلام دون ضمانات وسبق ان اشرنا لذلك بتقريرنا المبلغ رقم ١٤٦ في ٢٠٢٢/٢/١ بالاضافة الى عدم وجود لجنة لمتابعة السيولة النقدية بالشركة لضمان الحصول علي افضل الازعية الادخارية المتاحة لتعظيم عوائد الشركة
- عدم مواكبة الزيادة في رصيد العملاء واوراق القبض في تاريخ المركز المالي البالغ نحو ٢٧١ مليون عن رصيد ٢٠٢١/٦/٣٠ البالغ ١٩٤ مليون جنيه بما قيمته نحو ٧٧ مليون جنيه بنسبة ٣٩.٧ % مع الزيادة في المبيعات البالغة نحو ٨٧٧ مليون جنيه في فترة المركز المالي مقابل نحو ٧٥٦ مليون جنيه بالفترة المثيلة بالعام السابق بما قيمته ١٢١ مليون جنيه بنسبة ١٦ % ومما تجدر الإشارة اليه بلوغ اوراق القبض بالمركز المالي الحالي نحو ١٦٧.١٢٥ مليون مقابل نحو ٨١ مليون جنيه بالعام السابق بزيادة بنحو ٨٦.١٢٥ مليون جنيه مما يعطي دلالة واضحة علي التوسع في البيع الاجل وضعف جهاز التحصيل بالشركة
- ظهور قائمة التدفقات النقدية في تاريخ المركز المالي بالسالب بكل من النشاط الاستثماري والتمويلي بنحو ٤٨.٠٠٣ مليون جنيه ، ١٢.٦١٨ مليون جنيه علي التوالي

الرد :-

- انخفاض رصيد النقدية ناتج عن الإنفاق الضروري علي الإستثمارات وتم ذلك بالتمويل الذاتي و السدي بلغ ٤٨.٠ مليون جنيه لحين اتمام الحصول علي قرض من احد البنوك لإتمام تنفيذ الخطة الإستثمارية بالإضافة لسداد الإلتزامات الخاصة بدين شركة الجمهورية حيث بلغ المسدد خلال العام المالي ٣٨ مليون جنيه بالإضافة الي سداد مستحقات ضريبة اضافية للإستفادة من مبادرة وزارة المالية الخاصة بتخفيض غرامات المستحقات الضريبية
- بشأن ظهور قائمة التدفقات بالسالب لكل من النشاط الإستثماري والتمويلي فهذا امر طبيعي ويدل علي اتساع الشركة سياسة التبدل و الإحلال للأصول الثابتة وتوزيع ارباح علي المساهمين
- وبشأن منح العملاء مدة ائتمان ما بين شهري خمسة اشهر بناء علي طبيعة و شروط التعامل مع العملاء حيث يوجد تعامل نقدي و المتمثلة في شركات التوزيع و مخازن البيع و تعامل اجل و المتمثل في توريدات الهيئة العامة للشراء الموحد و الشركة المصرية لتجارة الأدوية
- بشأن الحصول علي افضل الأوعية الإذخارية تتابع الشركة بالفعل مع جميع البنوك المحلية بغرض الحصول علي اقصي فائدة ممكنة و من الأوعية الإذخارية من خلال مبادرة البنك المركزي المصري للشركات التي تخضع لإحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١
- و بشأن السداد الفوري لبعض الموردين يتم ذلك في اضيق الحدود و بناء علي ضرورة التشغيل للإنتاج و اشتراط المورد السداد فور التوريد



قطاع الشئون المالية

الملاحظة:-

- ❖ اظهرت المطابقة مع شركة الجمهورية للأدوية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ عن وجود فروق بنحو ١٧.٣٨٣ مليون جنيه تتمثل في قيمة فواتير تحت الفحص والاستلام بالشركة يرجع معظمها لتواريخ ٥/٧، ٢٠٢٢/٥/٢٩، ولم يتم الانتهاء من فحصها واستلامها بالمخالفة لقرارات الجمعية العامة المؤرخة في ٢٠٢٠/٩/٣٠ في هذا الشأن
- ❖ كما بلغت المديونية المستحقة لشركة الجمهورية في تاريخ المركز المالي ما قيمته ٨٤.٠٤٣ مليون جنيه تبين سداد ما قيمته ١٤٤.٢٨١ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٥ بفارق بزيادة بنحو ٦٠.٢٣٨ مليون جنيه عن رصيد المديونية في ٢٠٢١/٦/٣٠ ولم تراعي الشركة ما ورد بالاتفاق الاطاري المبرم في ٢٠٢٢/٩/١ بين السيد وزير قطاع الاعمال المعلم والسيد رئيس هيئة الشراء الموحد والامداد الطبي بالبند الثاني والذي يشير لخصم اي مبالغ تم سدادها من الشركات التابعة للشركة القابضة للأدوية الي شركة الجمهورية بعد ٢٠٢١/٦/٣٠

السرد:-

- بشأن فروق المطابقة البالغة ١٧,٣ مليون جنيه يتضمن ما كينة الأقراص ما قيمته ١٦,٥ مليون جنيه جاري تركيبها بمعرفة الخبراء الأجانب.
- وبشأن باقي الشركات الشقيقة جاري العمل علي بحثها و الإنتهاء من تسويتها .
- بشأن رصيد العملاء و اوراق القبض و البالغة ٢٨٠ مليون جنيه تم سداد معظم الأرصدة باستثناء بعض العملاء و الأرصدة المتبقية خاصة بهيئة الشراء الموحد و بشيكات الشركة المصرية للأدوية بأوراق القبض حسب تاريخ استحقاقها .
- و بشأن المديونية المستحقة لشركة الجمهورية و بناء علي الإتفاق الإطاري المذكور بين رصيد ٢٠٢١/٦/٣٠ و البالغ ١٤٤,٢٨١ مليون جنيه و رصيد ٢٠٢٢/٦/٣٠ و جاري اعداد تسوية لتصفية الفروق بين الشركتين .

الملاحظة:-

- ❖ تضمنت الارصدة المدينة بحساب الموردين نحو ١٤٢ الف جنيه قيمة شيكات مقدمة لموردين القطاع الخاص ولم يقابلها اي توريدات او ضمانات بشأنها منذ عام ٢٠١٤ وحتى عام ٢٠٢٠ اكتفت الشركة بارسال خطابات من القطاع المالي شهريا لقطاع المشتريات دون جدوي علاوة علي الارصدة الدائفة المتوقفة منذ عدة سنوات بالحساب المدين بنحو ١.٩١٤ مليون جنيه في تاريخ المركز المالي مكون عنها مخصص بنحو ٨٩٢ الف جنيه بنسبة نحو ٤٦.٧%

السرد:-

- بشأن الشيكات المقدمة للموردين متضمن مبلغ ٨٢٢٥٠ قيمة لوحة جاري العمل علي استلامها و الباقي ارصدة جاري التواصل مع قطاع المشتريات و المخازن لبحثها و سيتم الإنتهاء منها خلال الفترة الحالية .

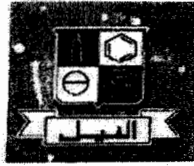
الملاحظة:-

- ❖ تضمن دائفو التوزيعات البالغ في تاريخ المركز المالي مايلي :-

- نحو ٦٣٤ الف جنيه حصة خدمات محلية تخص سنوات من ١٩٨١ حتى ١٩٩١
- نحو ١.٢٦٧ مليون جنيه حصة خدمات مركزية
- نحو ٢٥٥ الف جنيه حصة المساهمين منذ ما قبل عام ٢٠١٠

السرد:-

- بشأن المبالغ الخاصة بالخدمات المحلية و المركزية و المكون في الفترة ١٩٨١ حتى عام ١٩٩١ و هي مخصصة للخدمات المحلية و لا يجوز التصرف فيها الا بقرار من الجمعية العمومية للشركة .
- بشأن رصيد حصة المساهمين ناتج فروق عن فترات سابقة .



قطاع الشؤون المالية

الملاحظة :-

- ❖ تحملت الشركة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ اعباء بنحو ٣٠.٢٤٩ مليون جنيه تتمثل فيما يلي :-
- نحو ٥.٠٤ مليون جنيه قيمة تعويضات و غرامات كل من الشركة المصرية وهينة الشراء الموحد وشركة ابن سينا نتيجة عدم السداد او التوريد
- نحو ١١.٥٥١ مليون جنيه قيمة اصناف بيعية تزيد تكلفتها الكلية عن سعر البيع
- نحو ١.٦٦١ مليون جنيه قيمة اعدامات مرتجعات من العملاء منتهية الصلاحية
- نحو ٧.٩٦٤ مليون جنيه قيمة اعدامات مستحضرات انتهت صلاحيتها بفروع البيع دون تصريف
- نحو ٤٢٨ الف جنيه قيمة اصناف منتهية الصلاحية ومستبعدة من المخزون
- نحو ٢.٠٩٩ مليون جنيه قيمة خسارة في اصناف مخزون الانتاج التام
- نحو ١.٥٠٦ مليون جنيه فاقد غير طبيعي بالاقسام الانتاجية

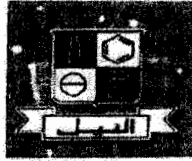
الرد :-

- تم التنبيه علي قطاع التسويق بمراعاة توافر الاصناف بالشركة قبل الدخول في عقود مناقصات الجهات الحكومية تجنباً للترامات الموقعة عن عدم التوريد .
- وبشأن باقي الملاحظات الخاصة بالاصناف جاري العمل علي ترشيدها والحد منها وعدم تكرارها مستقبلاً .

الملاحظة :-

- ❖ صافي الربح البالغ في تاريخ المركز المالي نحو ٨٩.٦٧٢ مليون جنيه ساهم في تحقيقه ما يلي :-
 - نحو ١١.٤٥١ مليون جنيه قيمة ما تم تخفيضه من فوائد مستحقة لشركة الجمهورية عن العام المالي ٢٠٢٢-٢٠٢١ طبقاً ما ورد بالبيد الثالث من الاتفاق الاطاري سالف الذكر والذي يشير لتحمل شركة الجمهورية لتلك الفوائد عن تلك الفترة
 - نحو ٤.٦٢٠ مليون جنيه قيمة فائد دانة
 - نحو ٢ مليون جنيه قيمة مخصصات انتفي الغرض منها
- وهذا بالإضافة الي تائر صافي الربح باوجه القصور التالية :-

- عدم التنسيق بين قطاعات الشركة المختلفة تخطيط - انتاج - تسويق عند اتخاذ قرار شراء الخامات والمواد ادي الي شراء خامات و انتاج اصناف لا حاجة لها وبطء تصريفها واعدامات بسبالغ كبيرة كما ورد بالتقرير
- عدم كفاية الضمانات لمديونيات شركات التوزيع وعملاء المخازن النقدية حيث يمنح العملاء مدة شهر ائتمان للسداد النقدي وكثرة منح الخصومات الاضافية والنقدية
- انخفاض الطاقة المستغلة لبعض اقسام الشركة وعدم وجود مقترحات لسبل استغلالها حيث تراوحت ما بين صفر % ، ١٤% لاقسام الماء المقطر - المضادات الحيوية العقيمة - النقط والقطرات ، ٣٥% بقسمي الكبسولات والمستحضرات
- بقسم الامبولات
- التوسع في الشراء بالامر المباشر (مشتريات محلية خامات ومواد تعبئة وتغليف) اذ بلغت الخامات المشتراه خلال النصف الاول من العام المالي الحالي نحو ٧١.٢٢٢ مليون جنيه تحملت الشركة لفروق سعرية في الخامات ما امكن حصره منها ٥٨٤.٦٠٦ الف جنيه دون اجراء مناقصات او ممارسات بالمخالفة للمادة ٣٥ من لائحة المخازن والمشتريات بالإضافة لتجزئة المشتريات لتفادي سلطات الاعتماد وكذا عدم اعداد خطة قبل بدء السنة المالية لتوريد المستلزمات السلمية والتعاضى عن دراسة اسواق الشراء ويتعارض ذلك مع احكام المادة ٣٠٢ من الاحكام العامة لللائحة المخازن والمشتريات
- صعوبة موقف السيولة نتيجة زيادة الخصومات الاضافية والنقدية لشركات التوزيع وانخفاض البيع للصيديات
- سداد مشتريات العام عند الاستلام وعدم مواكبة السياسات الشرائية والتسويقية بالشركة حيث ان معظم المبيعات تتم بالاجل
- صرف مبالغ طائلة علي مستحضرات جديدة ثبت عدم مطابقتها بعضها فنيا وضعف البعض الاخر تسويقيا مثل الهاند جيل والكحول و نلتودين
- توقف بعض خطوط الانتاج نتيجة الاعطال المتكررة ادي الي عدم توافر الاصناف المطلوبة بالكميات والوقت المناسب وخاصة توريدات الشراء الموحد والعطاءات نتج عن ذلك غرامات تأخير بمبلغ ٣ مليون جنيه خلال العام وكثرة اعطال ماكينة تعبئة المحاليل الروميلاج كبنت الشركة فاقد بلاستيك (رايش) خلال اعوام ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، ٢٠٢١/٢٠٢٠ ، ٢٠٢٢/٢٠٢١ بنحو ٥.٦٣٥ مليون جنيه بالإضافة لنفقات الصيانة والتشغيل خلال العام الحالي بنحو ١.١٧٠ مليون جنيه طبقاً للتعاقد المبرم مع شركة عبداللطيف الهندسية وتدني نسب استغلال الطاقة المتاحة خلال العام الي ٥٢%



قطاع الشؤون المالية

السيرة:

- بشأن احتياجات الشركة من الخامات تتم من خلال المستهدفات البيعية وبناء علي قرارات لجنة الخطة و المشتريات الشهرية وبالتسيق بين جميع قطاعات الشركة وبناء علي احتياجات التسويق .
- بشأن عدم كفاية ضمانات مديونيات شركات التوزيع تم التنبه علي قطاع التسويق بالعمل علي زيادة خطابات الضمان للعملاء و بما يتلائم مع المسحوبات الشهرية و جاري اعداد دراسة لتنظيم سقف الأثمان لكل من العملاء و المخازن و بشأن الخصومات الإضافية و التقديرات لشركات التوزيع يرجع ذلك الي ارتفاع المنافسة بين الشركات لتسويق منتجاتها لذلك تضطر الشركة الي منح مزيد من الخصومات .
- بشأن انخفاض الطاقة المستغلة لبعض الأقسام نفيد بأن قسم الماء المقطر تم استيراد قطع الغيار المطلوبة وتم التشغيل و الإنتاج وفي انتظار نتيجة الافراج عن ال 3 تشغيلات للعمل بعد ذلك بكامل الطاقة و بشأن باقي الاقسام سوف يتم دراسة استغلال تلك الاقسام عقب تطوير الاقسام الإنتاجية بناء علي الخطة الاستثمارية الموضوعة للشركة .
- بشأن التوسع في الشراء بالأمر المباشر تجنباً لتوريد مزيد من الخامات التي يتعدر إنتاجها نظراً للظروف الطارئة لخطة التسويق مما يعرضها للركود و الأعدام .
- و بشأن سداد المشتريات عند الإستلام بسبب اشتراط المورد عند عرض السعر السداد عند التوريد نظراً لعدم استقرار اسعار الخامات و المستلزمات .
- بشأن ما تم صرفه علي مستحضرات خاصة بفيروس كورونا المستجد يعتبر إنتاج هذه المستحضرات في هذا التوقيت اجراء استراتيجي للوقوف مع الدولة لمواجهة هذا الوباء و بشأن مستحضر التلتودين تم الافراج عن التشغيلات والحصول علي التداول قبل انتهاء الصلاحية و البالغة عامين بمدة لا تسمح بتداوله تسويقياً
- بشأن الأعطال الخاصة ببعض خطوط الإنتاج يتم اجراء الصيانة لجميع الآلات و الماكينات و سن خلال عقود مع الشركات المتخصصة بأعمال الصيانة و نظراً للأعطال المتكررة لماكينه تعبئة المحاليل (روميلاج) تم الإستعانة بشركة عبد اللطيف الهندسية الوكيل الوحيد بمصر لإصلاح تلك الأعطال و جاري استيراد الإسطمبة الخاصة لتعود للعمل بكامل طاقتها و الحد من الفاقد البلاستيك كما تم تعويض إنتاج المحاليل بالتصنيع لدي الغير تجنباً لمزيد من الغرامات .



قطاع الشؤون المالية

الملاحظة :-

- ❖ لوحظ وجود قصور ينظم الضبط والرقابة الداخلية على عملية البيع والشراء وكذا بالدورة المستندية المطبقة بالشركة وسبق الإشارة لكافة الملاحظات الواردة وابلغها بتقاريرنا ومازالت قائمة حتى تاريخه ومنها :-
 - ضعف الرقابة على الوارد من مشتريات قطع الغيار للالات والمعدات من قبل قطاعات الشركة ظهر ذلك من خلال ما يلي :-
 - عدم تسجيل مشتريات قطع الغيار الواردة للشركة بإدارة الامن بالبوابة الرئيسية اسوة بما هو متبع بشأن المستحضرات للتحقق من دخولها واحكاما للرقابة
 - لم يتم عمل اذن ارتجاع لقطع الغيار المستهلكة والتالفة لمخزن الكهنة لكافة قطع غيار الالات والمعدات للتحقق من تركيب قطع الغيار الجديدة ويتعارض ذلك مع ما ورد بالمادة ٤٤ من لائحة المخازن والمشتريات بالشركة
 - قيام مسنولي مخزن قطع غيار الماكينات باستحداث كود جديد يتم تسجيل الوارد عليه دون المعمول به بالشركة سابقا ادي ذلك لوجود اكثر من كود لنفس الصنف ويضعف من متابعة حركة الوارد والمنصرف منه
 - وجود كميات كبيرة من البراميل البلاستيك والقواعد الخشبية مخزنة العراء ولم يتم جردها في ٢٠٢٢/٦/٣٠ علاوة على عدم اسنادها لامين عهدة مسنول علي الرغم من وجود مخزن وامين عهدة لمخلفات التشغيل والعوادم الكهنة مما يجعلها في منأى من الرقابة خاصة وان لها قيمة مالية وكان اخر بيع للبراميل بنحو ١١٠٩٥ جنيها لعدد ٩٨ برميل بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٢١ والقواعد الخشبية بما قيمته ١٠١٣٠ جنيها لكمية ٣.٧٨ طن في ٢٠٢٢/٦/٢٠ .

السرد :-

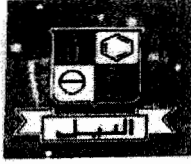
- بشأن تسجيل قطع الغيار الواردة بإدارة الامن سيتم دراسة ذلك مع التنبيه علي مندوبي المشتريات بمراعاة تسجيل الواردات من قطع الغيار ببوابة الامن .
- بشأن قطع الغيار المستبدلة تم التنبيه علي قطاع المشتريات والرقابة المالية بمراعاة ارفاق اذن استلام قطع الغيار المستهلكة مع فواتير التسوية قبل الصرف .
- بشأن قيام مسنول مخزن قطع الغيار باستحداث كود جديد تم تعديل الأمر لوضعه الطبيعي .
- بشأن البراميل البلاستيك والقواعد الخشبية نظراً لضرورة الحاجة الي اماكن متسعة لتخزين هذه الكميات وسرعة التصرف فيها تم تخزينها مؤقتاً بالعراء لحين التصرف فيها ويتم مراقبتها بمعرفة الامن ويتم البيع بشكل دوري يوميا .

الملاحظة :-

- ❖ درجت الشركة علي التعاقد مع خبراء ضرائب لإنهاء الفحوص الضريبية واعداد اقرار ضريبة الدخل في حين يوجد قطاع مالي منوط بهذا الغرض .

السرد :-

- بشأن التعاقد مع خبراء ضرائب لإنهاء الفحوص الضريبية نظراً لعدد النزاعات الضريبية بين الشركة ومامورية كبار الممولين لجميع انواع الضرائب والمحالة سواء للجان المتخصصة او لجان الطعن او الدعاوي القضائية والحاجة الي انهاء جميع الخلافات بين الشركة ومامورية وحرصاً علي عدم تحميل الشركة لتزيد من الغرامات او التقديرات الجزافية قامت الشركة بالتعاقد مع احد المكاتب المتخصصة في هذا الشأن بغرض انهاء جميع بنود الخلاف مع مصلحة الضرائب مع وجود بعض العاملين بالشركة للتنسيق لاكتساب الخبرة المطلوبة .



قطاع الشؤون المالية

الملاحظة :-

❖ عدم وجود دورة مستندية بوحدات التجزئة الخاصة بمخازن الكيماويات العلوي والخلفي والسفلي متمثلة في (اذون استلام وصرف وبطاقات صنف لمعرفة الرصيد) مما يجعلها في منأى من الرقابة هذا بالإضافة لعدم قيام الفروع بتحرير اذون الاستلام بالبضاعة المحولة اليهم من مخازن الانتاج التام مقابل اذون التحويل الصادرة لهم ويتعارض ذلك مع المادة (٥٨) من اللائحة المالية بالشركة بالإضافة لعدم وجود اذون صرف سلسلة خاصة بكل مخزن من مخازن الخامات والمستلزمات ويتم الصرف بموجب اذون صرف مركزية صادرة من قطاع التخطيط ويتم القيد بأذون الصرف بموجب ارقام سلسلة يدويا بمعرفة امين المخزن مما يضعف من الرقابة عليها

السر :-

○ بشأن مخزن الخامات يتم عمل مسلسل خاص بكل مخزن ويتم تسجيله بكميات الصنف مع تجميع اذون الصرف الصادرة من قطاع التخطيط بملف خاص بالمخول ويراجع مع مراقب المخازن ويتم تسجيلها طبقاً للأسبقية ورود الصرف وسيتم تلافي ذلك من خلال تطبيقات برنامج ميكنة الأعمال ERP .

الملاحظة :-

❖ عدم التزام الشركة بامساك الدفاتر التجارية وخاصة دفترى اليومية العامة والجرد بالمخالفة لاحكام المادة ٢١ من قانون ١٧ لسنة ١٩٩٩ وكذا احكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقانون رقم ٩٥ لسنة ٢٠٠٥ وكذا عدم امساك سجل للاصول الثابتة والاكتفاء بتسجيلها بالحاسب الالى وتبين وجود قصور في توصيف الاصول في بعض الاحيان وادراجها بعيدة عن الاصل (الماكينة الاصلية) واهلاكها بشكل منفصل دون ربطها بالمتبقي من عمر الاصل

السر :-

○ سيتم العمل علي استكمال امساك الدفاتر التجارية المذكورة .

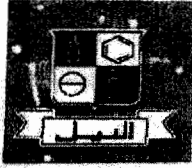
الملاحظة :-

❖ لوحظ وجود بعض القصور بنظام الحاسب الالى المطبق بالشركة مما يضعف من انظمة الضبط والرقابة الداخلية على الرغم من تكبد الشركة ما قيمته ١٨.٢٢٦ مليون جنيه منها ١٣.٦٢٦ مليون جنيه لمشروع ERP .
٤.٦٠ مليون جنيه لمشروع الميكنة القديم ولم يتم الانتهاء من ميكنة الاعمال حتى تاريخه ومن امثله ذلك :-
- عدم وجود ميزان عملاء على مستوى الفروع بالإضافة لعدم وجود كشف حساب للعميل يمكن طباعته
- تأثر أرصده الفروع ومخازن الانتاج التام بالتحويلات بغض النظر عن الاستلام الفعلي لها
- منح خصم نقدي على فواتير البيع للعملاء ولم يتم ربطها بمدد السداد
- عدم امكانيه طباعه بيان باوراق القبض في تاريخ معين بعد انتهاء ذلك التاريخ

السر :-

○ سيتم تلافي جميع اوجه القصور عند تطبيق مشروع لميكنة الأعمال ERP وهو يمر الآن بمرحلة التطبيق الفعلي اعتباراً من

٢٠٢٢/٧/١



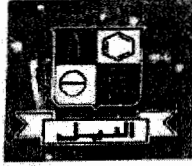
قطاع الشؤون المالية

الملاحظة :-

- ❖ بلغ المنصرف من البونص خلال العام الحالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ بما قيمته ٢٤,٦٨١ مليون جنيه دون وجود ضوابط للرقابة علي المنصرف بفروع البيع من قبل القطاع المالي والتسويق والتفتيش المالي ظهر ذلك من خلال :
 - منح العملاء بونص علي اصناف سريعة الدوران ومطلوبة بالسوق وليست في حاجة لبونص لتشطيبها ومنها - نופا سي - ميدورين - هيبارين - يورسلفين فوار - حمض الفوليك - كورينك - تراي بي بنسب تراوحت ما بين ٥% وحتى ٢٥% دون اجراء دراسة للتكلفة والعائد من القطاع المختص في ذات الوقت يوجد اصناف راكدة بكميات كبيرة بالفروع لم يشملها البونص واخري انتهت صلاحيتها خلال العام مثل الجلجرين - ميلتودين - فلوكازينل - امبيلين - هيموكيور جل - هايسونيل - بيوتوكرونك
 - عدم ربط البونص المنصرفة بالحاسب الالي مركزيا للرقابة علي المنصرف بل يتم الصرف بمعرفة الفرع دون ارسال الفواتير للادارة المالية لمتابعة ما تم صرفه وربطه بالموافقات الصادرة في هذا الشأن
 - صرف بونص بدون وجه حق علي اصناف الكورينك وحمض الفوليك والتراي بي بفرع العامرية
 - يتم صرف البونص في بعض الاحيان بناء علي طلب منح بونص من مدير الفرع بالواتس اب موجه للسيد / رئيس قطاع التسويق والموافقة عليه من العضو المنتدب التنفيذي دون صدور قرار من مجلس الادارة موجه للفروع بعد دراسة التكلفة والعائد لضمان الحفاظ علي هوامش ربحية الشركة
 - صدور موافقة البونص علي مبيعات الفرع الاجمالية من الصنف في بعض الاحيان وفي احيان اخري بونص لعملاء الفرع
 - لجوء الشركة للتعامل مع بعض عملاء مخازن التوزيع بفروع (القاهرة الكبرى والعامرية واسيوط) بما قيمته ١٦٠.٩٧٨ مليون جنيه خلال العام المالي الحالي دون ابرام عقود منظمة لحفظ حقوق الطرفين مدرج بها مدة الائتمان وطريقة السداد و ضمانات التنفيذ (خطابات الضمان) والمستهدف المطلوب والخصم الاضافي منها العميل ادم ومظهر بفرع القاهرة الكبرى بمبلغ ٦٠.١٣٩ مليون جنيه ، ١١.٥١٥ مليون جنيه علي الترتيب وعملاء فرع العامرية ناشيونال وفالكون بمبلغ ٤٣.٩٣٧ مليون جنيه ، ٣٦.٣٧٢ مليون جنيه وعملاء فرع اسيوط فارما والدولية بنحو ٧.٤٧٤ مليون جنيه ، ١.٥٤١ مليون جنيه علي التوالي

السر :-

- بشأن البونص الممنوحة للعملاء والبالغة ٢٤,٦٨١ مليون جنيه تلجا الشركات الي منح بونص علي مبيعاتها لمساعدة شركات التوزيع والمخازن علي سرعة التصرف في مخزون المستحضرات لديها للاصناف جميعا ويتم تصريف المستحضرات البطينة بمزيد من الخصومات والتسهيلات .
- وبشان ربط البونص بنظام الحاسب الالي سيتم مراعاة ذلك ضمن تطبيقات مشروع ميكة الاعمال
- وبشان صرف بونص علي صنف كورنيك بموافقة بعد تاريخ الصرف تفيد بان تم الموافقة تمت عن شهر ابريل ٢٠٢٢ والذي تم اقبال البيع لنفس الشهر بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٣ .
- وبشان دراسة ذلك ومدى نائيره علي ربحية الصنف نشير الي ان الاصناف الممنوح لها بونص اصناف مربحة وسيتم دراسة ذلك وتأثيره علي الصنف قبل عرضه علي السيد الدكتور / الرئيس التنفيذي للاعتماد
- بشأن عدم توقيع العميل علي الفواتير تم التنبيه علي العاملين بالفروع بمراعاة ذلك .
- وبشان التعاقدات جاري العمل علي ابرام عقود جديدة لجميع العملاء وسيتم حفظ نسخة من تلك العقود بالقطاع المالي للمتابعة .
- بشأن منح بونص في بعض الاصناف بالواتس اب يتم ذلك في اضيق الحدود ويضطر مسئول التسويق لعمل ذلك لإتمام عملية البيع .



قطاع الشؤون المالية

الملاحظة :-

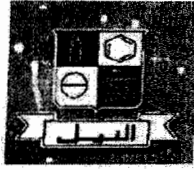
- ❖ تبين من مراجعة الخصومات النقدية Turnover الممنوحة للعملاء بنحو ٢.٨٤٥ مليون جنيه في ٢٠٢٠/٦/٣٠ طبقاً لقرار رئيس مجلس الإدارة رقم ٥ بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٥ بنسبة ٢% ، ٣٠% من صافي المسحوبات التي تتجاوز ١٥ مليون جنيه ، ٢٠ مليون جنيه ما يلي :
- انعدام الرقابة علي البضاعة المنصرفة بدون قيمة من الفروع لعملاء المخازن من جانب القطاعات المختصة بالشركة وانفراد المختصين بفرعي العامرية والقاهرة الكبرى بتسليم الاصناف دون الرجوع للمختصين واحتواؤها علي بعض النواقص مثل اليورسلفين وميدورين اقراص دون اللجوء لصرفها من المستحضرات بطينة الحركة والراكدة والتي قاربت علي نهاية الصلاحية
- صرف فرع العامرية بضاعة بدون وجه حق بمبلغ ٦٣٨٤ جنيه للعميل مخزن الاوائل
- عدم توقيع العميل علي الفواتير الممنوحة اكتفاء بختم العميل فقط
- لم يتم ارسال تلك الفواتير للادارة المالية للتحقق من قيمة المبالغ المنصرفة
- عدم احتفاظ القطاع المالي بالعقود المبرمة مع العملاء للتحقق من الخصومات ومدد الائتمان الممنوحة
- ❖ لم يتم وضع سقف زمني لصرف تلك المستحضرات للعملاء فور انتهاء العام المالي بل يتم صرفها بالاعوام اللاحقة
- ❖ قيام الشركة بايداع بعض الشيكات بالبنك بعد تواريخ استحقاقها بمدد وصلت الي ٥٦ يوم في بعضها اذ بلغ ما امكن حصره منها نحو ٣٨.٠٢٧ مليون جنيه في ٢٠٢١/٩/٣٠ واخرها عدد ٧ شيكات بما قيمته ١ مليون جنيه تواريخ استحقاقها من ٦/٢٢ حتي ٢٠٢٢/٦/٣٠ تم ايداعها بحفاظة شيكات بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٤ بفرع القاهرة الكبرى علي العميل ادم فارما .

الرد :-

- بشأن الخصومات الممنوحة للعملاء Turnover و بالإشارة الي القرار المنظم لهذه الخصومات لم يحدد القرار اصناف بعينها لذلك كان الأمر متروك لقطاع التسويق لتحديد الأصناف ، و قد تم التنبيه علي فروع البيع بأن يتضمن الدليل السنوي الممنوح للعملاء بعض الأصناف بطينة الحركة ضمن التشكيلة المنصرفة و الإعتماد من السيد الدكتور / رئيس قطاع التسويق بعد استيفاء البيانات اللازمة ومراجعة القطاع المالي بمشمول ال Turnover .
- بشأن صرف فرع العامرية بضاعة بدون حق بمبلغ ٦٣٨٤ جنيه تم عمل اللازم في حينه بإشعار علي العمل .
- بشأن العقود المبرمة مع العملاء جاري تجديد جميع العقود المبرمة مع العملاء لمراعاة جميع المستجدات سواء خطابات الضمان / السداد / الخصومات .
- بشأن تأجيل التسوية للأعوام اللاحقة نظراً لإحتمالية ارتجاع اصناف تأثر علي المستهدفات المحققة .
- وبشأن ايداع الشيكات بعد مواعيد استحقاقها يرجع ذلك الي احتفاظ العميل في بعض الأحيان بالشيكات المستحقة ويتم تسليمها لمندوب الشركة في وقت لاحق .

الملاحظة :-

- ❖ بلغ اجمالي الشيكات المرتكدة من يوليو ٢٠٢١ حتي يونيو ٢٠٢٢ بفروع البيع ما قيمته ١٩.٦٥٣ مليون جنيه في حين بلغ المسدد منها نحو ١٩.٤٦٠ مليون جنيه وما لم يتم تحصيله نحو ١٩٣ الف جنيه كما بلغ المرتكد خلال شهري يوليو واغسطس ٢٠٢٢ نحو ١٧.٩٩٦ مليون جنيه لوحظ بشأنها ما يلي :
- تم منح عملاء تلك الفروع خصم نقدي ٥% علي تلك الشيكات بدون وجه حق لعدم السداد نقداً او بشيك مقبول الدفع
- طول الفترة ما بين ارتداد الشيكات وتاريخ تحصيلها 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 وفالكون وادم وناشيونال وصيدليات سيف واكتف ونيو فارم والرجاء والاتحاد وباسم بحيث المحصول للشئون القانونية ومستشفيات الفيروز وحمدي السيد ودار الحياة ومركز جاويش الطبى ورغم ذلك يتم التعامل معهم بالمخالفة لائحة التسويقية بالشركة هذا بالإضافة للقصور في الرقابة علي تلك الشيكات من جانب القطاع المالي والتسويق .



قطاع الشئون المالية

- انفراد فرع العامرية بتحرير اشعارات خصم خارج نظام الحاسب الالى بلغت خلال العام ٢٠٢٥ ٣.٤٣٥ مليون جنيه تخص العميل ناشيونال بقيمة جزء من عمولة التوزيع والخصم النقدي ترتب علي ذلك زيادة المبيعات الممنوح بشأنها العمولة ونشير بان كافة المستحضرات لعلاء الفروع مدرجة بالحاسب الالى ويتم استخراج الفواتير اليها مخصصة منها عمولة التوزيع بالكامل وينطبق ذلك ايضا علي فرع القاهرة الكبرى اذ تم تحرير اشعارات خصم للعميل محمد محمود مظهر بنحو ٤٠٩ الف جنيه خلال الفترة من ٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠
- استمرارية البيع بالفواتير لعلاء ويتم سداد الشيكات باسماء عملاء آخرين ومن امثلة ذلك :
- البيع للعميل ناشيونال والكون بفرع العامرية والعميل الاتحاد بنى سويف بفرع القاهرة الكبرى بالمخالفة لاحكام اللانحة التسويقية بالشركة والتي تحظر علي مندوب البيع وادارة الحسابات بيع طلبية عميل لعميل اخر ومطابقة قيمة اوراق القبض (الشيكات المقدمة من العميل مع اجمالي مسحوباته المدونة بعد اجراء التسويات من اشعارات خصم وانون ارتجاع) وهو الامر الذي لم يتم
- والامر علي هذا النحو يفسح المجال للتلاعب في كل من الخصم الاضافي TranOver الممنوح للعميل في نهاية العام باضافة مبيعات عملاء آخرين للعميل للوصول الي المستهدف و منح بونص دون ضوابط وعدم وجود اوامر توريد موزدة لها ولم يتم ارسال حافظه ايداع الشيكات الواردة من البنك للقطاع المالي والاكتفاء بارسال حافظه الشيكات المحرة بالفرع فقط .

السداد:

- بشأن الشيكات المترددة من يوليو ٢٠٢١ حتى يونيه ٢٠٢٢ والبالغة ١٩٣ الف جنيه تم تحصيل مبلغ ١٠٨ الف جنيه والباقي مبلغ ٨٥ الف جنيه وسجول للشئون القانونية لإتخاذ اللازم مع العميل (باسم نجيب) .
- بشأن منح العميل خصم نقدي ٥% يتم منح العميل خصم نقدي علي مبيعاته الشهرية في حال الإلتزام بالسداد طبقاً للمدة المحددة و في هذا الصدد صدر قرار في حال ارتداد الشيك او التأخير في السداد يتم توقيع غرامة علي العميل وطبقاً للوائح المنظمة لذلك وقد تم صدور تعليمات مشددة في هذا الشأن لجميع فروع البيع برعاية اصدار اشعارات اضافة للعملاء المتجاوزين المهلة الممنوحة وتكليف ادارة التفتيش المالي بمراقبة التنفيذ .
- كما تم التنبيه بعدم سداد شيكات لعلاء باسماء عملاء آخرين .

الملاحظة :-

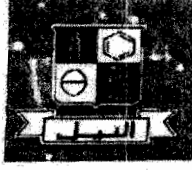
- ❖ بلغت مديونية عملاء المخازن النقدية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٤٦.٤٤٢ مليون جنيه بموجب شيكات اجلة استحقاق شهري يوليو واغسطس ٢٠٢٢ دون السداد نقدا او شيكات مقبولة الدفع وتم منحهم الخصم النقدي بالمخالفة للعقود المبرمه منها ٤.١٧١ مليون جنيه علي العميل ادم فارما بفرع القاهرة . ١٠.٨٥٢ مليون جنيه علي العميل الرواد بفرع الرئيسي وناشيونال وفالكون بمبلي ١٤.١١٥ مليون جنيه ، ٧.٣٠٤ مليون جنيه علي التوالي بفرع العامرية وبلغت خطابات الضمان المقدمة منهم ٥٠٠ الف جنيه لكل عميل يتصل بذلك عدم كفاية خطابات الضمان المقدمة من العملاء لشركات التوزيع الكبرى لمقابلة المديونيات الخاصة بهم رغم زيادة مسحوباتهم دون اتخاذ اللازم من جانب ادارة الشركة حيث تبين وجود مديونيات لشركات ابن سيناء و المتحدة ، فارما او فر سيز بنحو ٥٣.٦٠٧ مليون جنيه ، ٨.٤٧٤ مليون جنيه ، ٥.٦٤٠ مليون جنيه علي التوالي في حين بلغت خطابات الضمان نحو ١.٥ مليون جنيه ، ٢ مليون جنيه ، ٢.٥ مليون جنيه علي الترتيب علي خلاف ما هو مطبق بشركة ممفيس حيث بلغت خطابات الضمان لشركة ابن سيناء و المتحدة ما قيمته ٢٧ مليون جنيه ، ٧ مليون جنيه علي الترتيب وبلغت مديونية العميل محمود مظهر بما قيمته ٧.٧٦٤ مليون جنيه بدون خطابات ضمان مما تركب عليه :-

- تكيد الشركة اقبال مديونية عملاء الشئون القانونية في التخصص بنحو ٧.٣٥٣ مليون جنيه بالعام الماضي بقرار مجلس لادارة رقم ١٥ بالجلسة رقم ٨ المؤرخة في ٢٠٢٠/٨/٢٩

- تحويل مديونية صيدلية باسم بخت البالغة نحو ٨٥ الف جنيه للشئون القانونية لارتداد عدد اربعة شيكات لعدم وجود رصيد خلال العام
- قيام الشركة بالبيع للعميل (محمد محمود مظهر - مظهر فارما) بنحو ١١.٥١٥ مليون جنيه بشيكات خلال الفترة من شهر ابريل وحتى يونيو ٢٠٢٢ بدون اية ضمانات ولا تعاقب مبرم وبلا سابقه اعمال وهي مبالغ كبيرة لا تتناسب مع كل من البطاقة الضريبية والسجل التجاري المستخرجان حديثا بعام ٢٠٢١ و براسمال قدرة ٥٠ الف جنيه تم ارتداد شيكات بنحو ٧.٧٦٤ مليون جنيه من البنك بأشهر ٧ ، ٨ ، ٢٠٢٢/٨ ، لعدم كفاية الرصيد بالاضافة ال منحة خصومات شركات التوزيع الكبرى و كميات كبيرة من البونص و تم اعداد مذكرة بذلك و ارسالها للشركة برقم ٦٢٢ وبتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٥ واوصي الجهاز بتحويلها لجهات التحقيق المختصة واجهته الشركة بمخصص بما قيمته ٢ مليون جنيه وهو غير كافي

السداد :-

- معظم مديونية عملاء المخازن و الشركات التوزيع عن مبيعات شهر يونيه تم سدادها باستثناء بعض العملاء المحليين للشئون القانونية
- بشأن عدم كفاية خطابات الضمان المقدمة من العملاء تم التنبيه علي قطاع التسويق بالعمل علي زيادة قيمة خطابات الضمان بما يتلائم مع المحسوبات الشهرية و جاري اعداد دراسة في هذا الشأن و بما يتضمن حق الشركة و ابرام عقود بذلك .
- و بشأن العميل محمود مظهر تم احالته الي الشئون القانونية بالشركة لإتخاذ اللازم طبقاً للوائح المنظمة لذلك (جاري التفاوض مع العميل علي جدولة السداد وتم سداد جزء من المديونية بلغت ٠.٥٢ مليون جنيه) .



قطاع الشؤون المالية

الملاحظة :-

- تبين ارتفاع قيمة الفاقد الفعلي للأقسام الانتاجية خلال العام والبالغ نحو ٢٨.٩٢١ مليون جنيه مقابل نحو ١٤.٣١٥ مليون جنيه بالعام السابق تركّز معظمه في أقسام الامبول و الاقراص بنحو ١٦.٩٧٨ مليون جنيه ، ٤.٥٦٠ مليون جنيه بنسبة ٥٨.٧% ، ١٥.٨% على التوالي وقد لوحظ اعتماد الشركة على معدلات معيارية قديمة بالإضافة لعدم 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 ٢٧.٤١٥ مليون جنيه ١.٥٠٦ مليون جنيه على التوالي كما لوحظ ارتفاع الفاقد بقسم المحاليل المعوضة للدم لوجود عيوب بالاسطمية الخاصة بماكينه الروميلاج منذ عدة سنوات ترتب عليها الاضرار بأموال الشركة ومن مظاهر ذلك :-
- بلغت خامه البودرة المجروش المنصرفة للإنتاج خلال العام الحالي كمية ٢٤٩.٧٧٥ طن بتكلفة ٤٨.٠٣٤ الف جنيه للطن في حين بلغ فاقد البلاستيك الرايش من تلك الكمية ٩١.٤٥٠ طن تم بيعها خلال العام بسعر ٢٣.٦٠٠ الف جنيه للطن بالإضافة للمتبقي بالمخزون في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بنحو ٦.٥ طن محققة خمائل بنحو ٢.٣٩٣ مليون جنيه في حين بلغ فاقد البلاستيك الرايش ٣٩.٢٦٥%
- تكبدت الشركة نفقات صيانة وتشغيل للماكينة بتعاقد مبرم مع شركة عبداللطيف الهندسية وفارما لابن تكنولوجيا خلال العام الحالي بنحو ١.١٧٠ مليون جنيه
- تدنى نسب استغلال الطاقة المتاحة البالغة خلال العام الحالي ٥٢% طبقا لبيانات قطاع التخطيط بالشركة
- وسبق ان اشرنا لذلك بتقاريرنا المبلغة خلال العام السابق والحالي واخرها برقم ٥٧٨ في ٢٠٢٢/٧/٢٤ وجاءت ردود الشركة المتعاقبة بأنه جاري العمل على استيراد الاسطمية الخاصة بماكينه الروميلاج واصلاح الماكينة لتلافي الفاقد الزائد وهو الامر الذي لم يتم حتى تاريخه

البيانات :-

- نظراً لتعدد مراحل التصنيع لبعض المستحضرات وطبيعة الصناعة الدوائية يستلزم ذلك فاقد طبيعي وفي بعض الأحيان يستلزم فاقد اضافي ناتج عن تقادم الآلات والمكينات وتقوم الشركة حالياً بالإحلال والتعديل للآلات والمكينات وهذا وقد تم تشكيل لجنة من الأخصائيين بشطاعتات (الإنتاج والتخطيط والمالي) لإعداد معدلات معيارية حديثة تتوافق مع واقع الصناعة وسنوافي السيد الأستاذ / مراقب الحسابات بنتائج الدراسة فور الإنتهاء منه
- بشأن فاقد قسم المحاليل المعوضة للدم يتركز معظم الفاقد في رقبه وذيل الزجاجه وهي من اساسيات التصنيع وهي تمثل حوالي ٧٤٠ من اجمالي الكمية المذكورة ويتم ازالته بعد اتمام عملية التصنيع وبيعها كمخلفات انتاج .
- بشأن تعاقد الشركة مع شركة عبد اللطيف الهندسية نظراً لأنه الوكيل الوحيد بمنطقة الشرق الأوسط لماكينه الروميلاج .
- وبسبب زيادة الفاقد الفعلي للعام الحالي عن العام السابق يرجع ذلك لبعض الاسباب منها علي سبيل المثال .
- زيادة الإنتاج حيث بلغ ٧١٦,٧ مليون جنيه مقابل ٥٥٦,٣ مليون جنيه عن العام السابق .
- زيادة تكلفة الخامات حيث تضاعف سعر خامه الهيبارين كمثال وليس للحصر بقسم الأمبول ويعتبر هذا المستحضر من اكثر المستحضرات انتاجا بقسم الامبول .

الملاحظة :-

- عدم تحديد ساعات معيارية لكل مستحضر لإمكانية القياس عليها حيث تبين تفاوت الساعات الفعلية للتشغيلات المتماثلة في الكميات المستهدفة لذات المستحضر ادى ذلك لزيادة قيمة الاجور والمصروفات الصناعية الغير مباشرة وصلت لنحو ١١,٢ الف جنيهة للتشغيله الواحدة مثال ذلك بعض التشغيلات (حمض الفوليك - بينادول - تراى بي - ميوفلكس)

البيانات :-

- تم تشكيل لجنة من قطاعات الإنتاج / التخطيط / المالي للدراسة وتحديث الساعات المعيارية اللازمة للمستحضرات

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق التحية والاحترام

العضو المنتدب التنفيذي

مخالد صلاح هجياج
(دكتور / خالد صلاح هجياج)

رئيس قطاع الشؤون المالية

محمد عبد العزيز عبد المطلب
(معاين)