

الرد على تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية
لشركة مفيس للأدوية والصناعات الكيماوية في ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٢

الملاحظة الأولى :-

تضمنت مبيعات الفترة نحو ٢١.٢١٦ مليون جنيه قيمة فواتير مبيعات لم يتم تسليم مشمولها للعملاء حتى تاريخ الفحص بشهر نوفمبر ٢٠٢٢ ، وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١١) المعدل الخاص بالإيراد .

الرد :-

بخصوص مبيعات بمبلغ ٢١,٢١٦ مليون جنيه فأنها قيمة فواتير تم تسليمها إلى العملاء خلال الفترة من ١ / ١٠ / ٢٠٢٢ حتى ٥ / ١٠ / ٢٠٢٢ وذلك لعدم توافر وسائل نقل الكافية لتسليم مشمول هذه الفواتير وقد تم استبعاد قيمة فواتير بمبلغ - ١٤, مليون جنيه من المبيعات والتي لم تسلم حتى ٧ / ١٠ / ٢٠٢٢ .

الملاحظة الثانية :-

تضمن حساب التكوين الاستثماري نحو ٤.٣٤١ 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 :-

التعاقد بشأن مشروع ميكنة الأعمال لشركات المرحلة الأولى شركة (سيد - النيل - مفيس) تم من خلال الشركة القابضة للأدوية وتم مخاطبة الشركة القابضة للأدوية بشأن الاستفسار عن الإجراءات التي تمت حيال الأمر المذكور والتي تدخل في تطبيق العقد المشار إليه وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة للاستفادة منه في المشروع الجديد الذي يتم من خلال وزارة قطاع الأعمال العام .

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً :-

الملاحظة الاولى :-

عدم استغلال أرض ومصنع الزيتون منذ ٢٠٠٤ رغم صدور قرار مجلس الإدارة رقم (٣٤٣) في ١٧ / ٢ / ٢٠١٩ بالموافقة علي البيع وإدراجه ضمن الأصول الغير مستغلة بالشركة القابضة و نشير الي 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 مسبق .

الرد :-

- بخصوص أرض مصنع الزيتون فقد تم الآتي :-
 - الحصول على موافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة على بيع مصنع الزيتون القديمة .
 - تم الحصول على تقييم عدد (٢) مئمن بأظرف مغلقة وسليمة إلى السادة مسئول البيع ببنك القاهرة فرع مدينة نصر وتم وضع كراسة الشروط .
 - تم تغير استخدام الأرض من صناعى الى سكنى .
 - تم عمل تقرير هندسى من المهندس الاستشارى للشركة بأمكانية الفصل بين مساحة ٢٥,٢٦,٢٥م^٢ والمشهرة والمملوكة للشركة وبين مساحة ١٩٠,٥٤٤,١٩٠ م^٢ بشرط إجراء عملية الفصل بمعرفة شركة هندسية متخصصة نظرا لقدم المباني وعدم التعرض للانهييار أثناء الفصل وسيتم اتخاذ الإجراءات لانتهاء اثبات ملكية باقى المساحة وقدرها ١٩,٥٤٤,١٩٠ م^٢ .
 - موافقة المجلس على بيع المساحة المشهري ملك الشركة وقدرها (٢٥,٢٦,٢٥ م^٢)

الملاحظة الثانية :-

بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المملوكة للشركة نحو ٢٣٩ مليون جنيه منها نحو ٧٠,٥ مليون جنيه أصول مهلكة دفترىا و مازالت تعمل في الإنتاج و بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة نحو ٤٣ مليون جنيه فقط الامر الذي يشير الي حاجة الشركة الملحة لاحتلال اصول جديدة للاستمرار في مزاولة نشاطها .

الرد :-

بخصوص أحلال الأصول الثابتة فإنه جارى أحلال بعض الأصول الثابتة من خلال تمويل من بنك أبو ظبي وذلك طبقا للاحتياجات الشركة الفعلية ونظرا لظروف اقتصادية التي تمر بها البلاد من ارتفاع مستمر في سعر العملة وعدم توافر العملة الأجنبية للاستيراد وجرى دراسة حلول بديلة للاستيراد حاجات الشركة من آلات انتاجية اللازمة .

الملاحظة الثالثة :-

• تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ قيمة مشروعات لم يتم الاستفادة منها وتتمثل

في :-

- نحو ١٥.١٠٩ مليون جنيه قيمة مشروع تطوير المنطقة العقيمة تتمثل في (تشوينات توريد و تركيب اعمال التكييف و اعمال كهرباء و اسقف و حوائط) منذ ١١ / ٢٠١٦ ولم يتم نهو الاعمال حتى تاريخه .
- نحو ٤.٥٤٠ مليون جنيه قيمة ماتم صرفه علي مشروع التحول الرقمي ERP حيث تم خصمه بمعرفة الشركة القابضة و بدون اية مستندات مؤيدة للصرف بالشركة سوي كشوف حساب من الشركة القابضة بقيمة الاقساط المحملة علي الشركة طبقا للتعاقد المبرم في ٢٤ / ٢ / ٢٠٢٠ عن طريق الشركة القابضة مع شركة (دي جي تك) وشركة مايكروسفت لشراء تراخيص استخدام برامجها وتقديم الخدمات الاستشارية بمدة توريد من ٦ - ٨ اسابيع من تاريخ التعاقد المشار اليه بالاضافة لنحو ١.٥٧٥ مليون جنيه قيمة دفعة مقدمة ودفعة توريد لشركة الحاسبات المتقدمة لاعمال البنية التحتية والذي سيتم تنفيذها من قبل وزارة قطاع الاعمال العام بقيمة اجمالية ٣ مليون جنيه ومدة تنفيذ ٥ شهور من امر الاسناد بتاريخ ١٣ / ٥ / ٢٠٢٠ .
- عدم استخدام ماكينة الباركود وتشغيلها منذ استلامها ابتدائيا 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 :-

- تم الانتهاء من كافة الأعمال الخاصة بالمنطقة العقيمة فيما عدا بند التكيف جارى الانتهاء منه من خلال شركة أكسيرت وسوف يتم الانتهاء خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٢ طبقا للاتفاق مع الشركة المذكورة .
- بخصوص مبلغ ٤,٥٤ مليون جنيه تم طرح المقدم من وزارة قطاع الأعمال العام لاستكمال المشروع بما يحقق الاستفادة مما تم أنفاقه على المشروع وبما ينعكس أثره على كافة نواحي الاداء للشركة وأن هذه المبالغ تحت الحساب لحين الانتهاء من المشروع .
- بخصوص ماكينة الباركود فقد تم إستلامها إستلام ابتدائي وجرى إستلامها إستلام نهائى بعد تلافى الملاحظات مع المورد وبدء العمل بها من خلال وزارة الصحة .
- بخصوص محطة المياه أستليماس فقد تمت بعض التعديلات من طرف المورد وجرى مخاطبته للانتهاء من تلافى باقى الملاحظات .

الملاحظة الرابعة :-

- لم يتم جرد مخزون الإنتاج التام وغير التام في ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٢ بالمخالفة لما جاء ببرد الشركة علي تقريرنا السابقة و هو الامر الذي لم يتم حتى تاريخه .

الرد :-

- تم الأكتفاء بمطابقة الأرصدة من مخزون الإنتاج التام وتحت التشغيل من خلال الإدارة العامة للتكاليف ولم يتم الجرد لعدم تعطيل الإنتاج والبيع وتوفيراً لتكلفة الجرد .

الملاحظة الخامسة :-

- تضمن مخزون الإنتاج غير التام نحو ١.٧ مليون جنيه قيمة عدد (١٢) تشغيلية مفتوحة منها ما يرجع تاريخه إلى ٢٠٢٠/١، لم يتم الانتهاء منها حتى تاريخ المركز المالي .

الرد :-

يرجع عدم الانتهاء من هذه التشغيلات الى إجراء دراسة الثبات هيئة الدواء لتغيير مصدر الخامة لهذه المستحضرات وجارى المتابعة مع الوزارة للانتهاء منها بعد الحصول على الموافقة الخاصة بهم .

الملاحظة السادسة :-

لم يتم إجراء أي مطابقات مع أرصدة العملاء وموردي الخارج في ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٢ وبالتالي فان الارصدة الظاهرة بالمركز المالي تعبر عن وجهة نظر الشركة فقط .

الرد :-

جارى إجراء المطابقات مع أرصدة العملاء وموردي الخارج في ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٢ وسوف نوافى سيادتكم بها عند الانتهاء منها .

الملاحظة السابعة :-

بلغ الرصيد المدين المقيد على حساب مصلحة الضرائب (الخصم والإضافة) في ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٢ نحو ٢٥,٠٤٨ مليون جنيه منها نحو ٥ مليون جنيه مؤيد بشهادات من الغير والباقي غير مؤيد بمستندات .

الرد :-

بخصوص مبلغ ٢٥,٠٤٨ مليون جنيه مقيد على حساب مصلحة الضرائب فان المقيد مؤيد بشهادات من الغير بنحو ٢٠ مليون جنيه وأن باقى المبلغ نحو ٥ مليون جنيه وسوف يتم احضار شهادات به من خلال المتابعة مع العملاء حيث انها تخص هذا العام .

الملاحظة الثامنة :-

- وجود خلل في الهيكل التمويلي للشركة واختلاف مدة الائتمان بالسياسات البيعية والشرائية المعمول بها ومن مظاهر ذلك :-
- ظهور قائمة التدفقات النقدية في تاريخ المركز المالي بالسالب بالنشاط الجاري بنحو ٢٤٣ مليون جنيه .
- منح العملاء مدة ائتمان تراوحت من ٩٠ يوم في ادناه و ١٢٠ يوم في اعلاه في حين يتم السداد للموردين عند الاستلام و في احيان اخري بشيكات قبل الاستلام .

الرد :-

- ظهور قائمة التدفقات النقدية بالسالبه فى النشاط الجارى بنحو - ٢٤٣ مليون جنيه نتيجة سداد مديونية شركة الجمهورية من خلال تسويل طويل الأجل وذلك دون التأثير على رصيد التدفقات النقدية النهائى الذى بلغ ١٣٥,٣ مليون جنيه مقابل ٥٥,٩ مليون جنيه عن الفترة من العام المالى السابق .

- يرجع تحديد أسلوب التعامل سواء نقدا أو أجل الى قدرة العميل وقد قامت الشركة بتحويل العميل الرئيس لها وهو شركة ابن سينا الى السداد نقدا ويتم التحصيل فى المواعيد وفقا لقرارات الائتمان المسجلة بالعقود .

الملاحظة التاسعة :-

وجود العديد من الاصناف الراكدة وبطيئة الحركة لكلا من الخامات وقطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف (بنحو ١.٠٢٣ مليون جنيه ، ٦٢٢ الف جنيه ، ١٦١ الف جنيه على التوالي) .

الرد :-

بخصوص خامات الراكدة وبطيئة الحركة فقد أفاد قطاع التخطيط والمتابعة بأنه سوف يتم استخدامها من خلال إنتاج المستحضرات التى تدخل فيها هذه الخامات أما بخصوص مواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار جارى العمل على دراستها للتخلص منها عن طريق البيع بما يحقق المنفعة الاقتصادية للشركة .

الملاحظة العاشرة :-

بلغت قيمة الاصناف المخسرة بمخزون الانتاج التام فى ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٢ نحو ٨١٥ الف جنيه .

الرد :-

جارى التنسيق مع الشركة القابضة للأدوية للعمل على تحريك أسعار تلك المستحضرات المخسرة لدى الجهات المعنية بهيئة الدواء تباعا وبما يمكن من تجاوز الخسائر وتتركز

معظم المستحضرات المخسرة في العطاءات نتيجة الى إن أسعار الترسيات ترجع الى ما قبل تعويم الدولار .

الملاحظة الحادية عشر :-

- بلغت المبيعات خلال الفترة نحو ١٥٠.٣٣٤ مليون جنيه مقابل نحو ٩٥.٢٠٦ مليون جنيه خلال الفترة المثيلة بنسبة زيادة ٥٨ % وقد تبين بشأنها مايلي :-
- استحوذ العميل شركة الشرق الاوسط علي نحو ٧٦.٦٢٧ مليون جنيه من مبيعات الفترة تمثل نحو ٥١ % وبلغ رصيده المدين نحو ٦٤.٩ مليون جنيه في ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٢ في حين بلغ خطاب الضمان المقدم منهم نحو ٤ مليون جنيه فقط بتجاوز نحو ٦٠.٩ مليون جنيه .
- بلغت مبيعات السوق المحلي نحو ١٤١ مليون جنيه و مبيعات التصدير نحو ٢٨ الف جنيه ومبيعات البيطري نحو ٢٥٢ الف جنيه بنسبة ٩٣.٨ % ، ٠.٠٢ % ، ٠.١٧ % علي التوالي ممايشير الي وجود تدني في مبيعات التصدير و البيطري .
- تركزت معظم مبيعات الشركة علي عدد ٥ اصناف بلغت نحو ١٠٩.٨٢ مليون جنيه تمثل نحو ٧٣ % من صافي المبيعات تتمثل في الاتي :-

اسم الصنف	القيمة بالمليون جنيه
ديفارول	١٩.٧٢١
الاسبرين	٤٧.٧٢٨
دوكسيوم	١٠.١٢٣
التراكين	١٠.٤٧٦
جراميسين	٢١.٧٧٠

اما باقي المبيعات و البالغة نحو ٤٠.٥٢ مليون جنيه فقد تحققت من باقي مستحضرات الشركة .

الرد :-

- تم مخاطبة شركة الشرق الأوسط بزيادة خطاب الضمان ليتمشى مع المسحوبات الحالية علم بأن العميل منتظم في السداد في المواعيد المحددة .
- يرجع تدنى مبيعات التصدير خلال الفترة الى الظروف الخاصة بالتصدير من سجل تجارى والموافقات الخاصة بالتصدير وجارى العمل والانتهاى منها أما بخصوص أصناف البيطرى فيرجع ذلك إلى أن التكلفة أعلى من سعر البيع وجارى عمل دراسة بزيادة أسعار البيطرى .
- يتم البيع طبقا لأحتياجات السوق من الأصناف طبقا لربحية الاصناف مما ينعكس بالإيجاب على ربحية الشركة وجارى العمل على تنشيط الدعاية على باقى المستحضرات لزيادة المبيعات منها .

الملاحظة الثانية عشر :-

بلغ صافي الربح المحقق خلال فترة المركز المالي ١٢.٦٦٢ مليون جنية و تجدر الإشارة الي تحمّل الشركة لنحو ٨.٤٥٠ مليون جنية (٩ . مليون جنية عمولة ، ٧.٥٥ مليون جنية فوائد) وهي اعباء قرض بنك ابوظبي والبالغ نحو ٢٩٤ مليون جنية لسداد دائنية شركة الجمهورية مع تاجيل سداد اقساط القرض لمدة ٦ شهور طبقا للاتفاق و لم تفصح الشركة ضمن الايضاحات المتممة عن القرض حيث ورد بالايضاح (٣ / و) بانه لا توجد ارصدة لحساب القروض من البنوك وهو ما يخالف الحقيقة .

الرد :-

سيراعي أظهار ذلك في الايضاحات المتممة في المراكز القادمة .

الملاحظة الثالثة عشر :-

تضمنت مصروفات سنوات سابقة بالخطا نحو ٦٠٩ الف جنية عمولة وكيّلة الشركة بدولة تونس (الصيدلية المركزية) وصحتها تخفيض حساب العملاء لوجود استحقاق لها من العام السابق .

الرد :-

تم التصويب في شهر أكتوبر ٢٠٢٢ مصروفات سنوات بنحو ٦٠٩ ألف جنية عمولة وكيّلة الشركة بدولة تونس .

الملاحظة الرابعة عشر :-

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

الرد :-

سيتم دراسة ح / دانتو توزيعات محل الملاحظة تمهيدا لاتخاذ اللازم في ضوء القوانين السارية .

الملاحظة الخامسة عشر :-

عدم الالتزام بما ورد بالنظام الاساسي للشركة بالمادة (٣٦) و التي تشير لتشكيل لجنة ادارية من العاملين تختص بدراسة برامج العمالة و رفع الانتاج وتطويره وقد سبق ان اشرنا الي ذلك بتقريرنا عن العام المالي في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٢ وورد برد الشركة بانه سوف يتم اتخاذ اللازم وهو الامر الذي لم يتم .

الرد :-

جارى العمل على تشكيل اللجنة محل الملاحظة في ضوء ما ورد بالنظام الاساسي للشركة

الرئيس التنفيذي



(د . باسم محمد عبدالله)