

الرد على تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية
لشركة مفيس للأدوية والصناعات الكيماوية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢

الملاحظة الأولى :-

تضمنت مبيعات الفترة نحو ٢١,٨٠٠ مليون جنيه قيمة فواتير مبيعات لم يتم تسليم مشمولها للعملاء حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (48) المعدل الخاص بالإيراد .

الرد :-

بخصوص مبيعات بمبلغ ٢١,٨٠٠ مليون جنيه فأنها قيمة فواتير تم تسليمها إلى العملاء خلال الفترة من ١ / ١ / ٢٠٢٣ حتى ٥ / ١ / ٢٠٢٣ وذلك لعدم توافر وسائل نقل الكافية لتسليم مشمول هذه الفواتير علما بأنه قد تم بالفعل أستبعاد قيمة فواتير بمبلغ - ١٧, مليون جنيه من المبيعات والتي لم تسلم حتى ٧ / ١ / ٢٠٢٣ .

الملاحظة الثانية :-

تضمن حساب التكوين الاستثماري ما يلي نحو 4.342 مليون جنيه قيمة ما تم صرفه على مشروع الميكنة منذ يناير 2009 والذي لم يتم الانتهاء منه حتى تاريخه ، يتمثل في نحو 1,254 مليون جنيه قيمة أجهزة وشبكات تم استخدامها منذ عام 2013 ، ونحو 3,088 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 وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة للاستفادة منه في المشروع الجديد الذي يتم من خلال وزارة قطاع الأعمال العام .

الملاحظة الثالثة :-

- نحو 122 الف جنيه قيمة طلـمبة مياه ومشمـلاتها تم توريدها باذن رقم ٢٢ في ٢١ / ٨ / ٢٠٢٢ .
- نحو ٥٩ الف جنيه قيمة تعديلات خطوط المياه المغذية للمنطقة العقيمة وتم استلامها في ٥ / ١٢ / ٢٠٢٢ .
- نحو ٦٠ الف جنيه قيمة عدد 2 جهاز تكييف وشفاط ومروحة سقف ومروحة حائط تم توريدهم بالاذون ٣٦ ، ٤٩ بتاريخ ١٠ / ١٠ / ٢٠٢٢ ، ١٢ / ١٢ / ٢٠٢٢ م .

الرد :-

بخصوص ١٢٢ الف جنيه قيمة طلـمبة مياه ومشمـلاتها فيها تخص المنطقة العقيمة وسوف يتم ادخالها ضمن الاصول مع مشروع التطوير المنطقة العقيمة وكذلك قيمة تعديلات خطوط المياه وبالنسبة لمبلغ ٦٠ الف جنيها قيمة عدد (٢) جهاز تكييف ومروحة حائط ومروحة سقف سوف يتم عمل اللازم في يناير ٢٠٢٣ م .

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً :-

الملاحظة الاولى :-

عدم استغلال أرض ومصنع الزيتون منذ 2004 رغم صدور قرار مجلس الإدارة رقم (٣٤٣) في ١٧ / ٢ / ٢٠١٩ بالموافقة علي البيع وإدراجه ضمن الأصول الغير مستغلة بالشركة القابضة ونشير 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 ماسبق .

الرد :-

- بخصوص أرض مصنع الزيتون فقد تم الآتي :-
 - الحصول على موافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة على بيع مصنع الزيتون .
 - تم الحصول على تقييم عدد (٢) مئمن بأطرف مغلقة وسليمة إلى السادة مسئولى البيع بينك القاهرة فرع مدينة نصر وتم وضع كراسة الشروط .

- تم تغيير استخدام الأرض من صناعي الى سكني .
- تم عمل تقرير هندسي من المهندس الاستشاري للشركة بإمكانية الفصل بين مساحة ٢٥,٢٤٢٦,٢٥م^٢ والمشهرة والمملوكة للشركة وبين مساحة ١٩٠,٥٤٤,٢م^٢ بشرط إجراء عملية الفصل بمعرفة شركة هندسية متخصصة نظرا لقدم المباني وعدم التعرض للانهييار أثناء الفصل وسيتم اتخاذ الإجراءات لانتهاء أثبات ملكية باقي المساحة وقدرها ١٩,٥٤٤,٢م^٢ .
- موافقة المجلس على بيع المساحة المشهورة ملك الشركة وقدرها (٢٥,٢٤٢٦,٢٥ م^٢)

الملاحظة الثانية :-

عدم الالتزام بما ورد بقرار معالي المستشار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٨٠٧ لسنة ٢٠٢٢ و الذي يشير لتعديل الدليل المحاسبي والقوائم المالية .

الرد :-

يلتزم بتطبيق النظام المحاسبي الموحد وحدات القطاع العام التي تعمل به بقرار من رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات وذلك وفقا للمادة الأولى من قانون رقم ٤٧٢٣ لسنة ١٩٦٦ بأعتماد النظام المحاسبي الموحد وقد تم توفيق أوضاع الشركة لتكون تابعة لقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد وأصبحت بموجب ذلك شركة مساهمة وفقا لاحكام القانون المصري .

الملاحظة الثالثة :-

بلغت التكلفة التاريخية للاصول الثابتة المملوكة للشركة نحو ٢٣٩ مليون جنيه منها نحو ٧٠.٥ مليون جنيه اصول مهلكة دفتريا ومازالت تعمل في الانتاج و بلغت صافي القيمة الدفترية للاصول الثابتة نحو ٣٩,٧٠٦ مليون جنيه فقط الامر الذي يشير الي حاجة الشركة الملحة لاحلال 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 للظروف الاقتصادية التي تمر بها البلاد من ارتفاع مستمر في سعر العملة وعدم توافر العملة الأجنبية للاستيراد و جارى دراسة حلول بديلة للاستيراد حاجات الشركة من آلات انتاجية اللازمة .

الملاحظة الرابعة :-

- تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ قيمة مشروعات لم يتم الاستفادة منها **وتتمثل في :**
- نحو ١٨.١٣٦ مليون جنيه قيمة مشروع تطوير المنطقة العقيمة تتمثل في (تشوينات توريد وتركيب اعمال التكييف واعمال كهرباء واسقف وحوائط) منذ ١١ / ٢٠١٦ ولم يتم نهو الاعمال حتي تاريخه .

- نحو ٤.٧٠١ 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 3 مليون جنيه و مدة تنفيذ 5 شهور من امر الاسناد بتاريخ ١٣ / ٥ / ٢٠٢٠ .

- عدم استخدام ماكينة الباركود وتشغيلها منذ استلامها ابتدائيا في 8 / 2020 والمسدد 80 % من قيمتها بنحو 841 الف جنيه .
- عدم الانتهاء من تنفيذ تطوير محطة مياه اسليماس المقدر تنفيذها والانتهاء منها في ٩ / ٢٠٢١ والمسدد 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 وهي في مرحلة الاختبارات اللازمة لتشغيل المنطقة .
- بخصوص مبلغ ٤,٥٤ مليون جنيه تم طرح المقدم من وزارة قطاع الأعمال العام لأستكمال المشروع بما يحقق الاستفادة مما تم أنفاقه على المشروع وبما ينعكس آثاره

- على كافة نواحي الاداء للشركة وأن هذه المبالغ تحت الحساب لحين الانتهاء من المشروع .
- بخصوص ماكينة الباركود فقد تم إستلامها إستلام أبتدائي وجارى أستلامها أستلام نهائى بعد تلافى الملاحظات مع المورد وبدء العمل بها من خلال وزارة الصحة .
- بخصوص محطة المياه أستليماس فقد تمت بعض التعديلات من طرف المورد وجارى مخاطبته للانتهاء من تلافى باقى الملاحظات .

الملاحظة الخامسة :-

لم يتم جرد مخزون الإنتاج التام وغير التام فى ٣١ / ١٢ / 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 الأنتاج والبيع وتوفيراً لتكلفة الجرد .

الملاحظة السادسة :-

تضمن مخزون الإنتاج غير التام نحو ١.١ مليون جنيه قيمة عدد (١٢) تشغيلة مفتوحة منها ما يرجع تاريخه إلى ١١ / ٢٠٢٠ ، لم يتم الانتهاء منها حتى تاريخ المركز المالي .

الرد :-

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

الملاحظة السابعة :-

لم يتم إجراء أي مطابقات مع أرصدة العملاء وموردي الخارج فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ وبالتالي من الارصدة الظاهرة بالمركز المالي تعبر عن وجهة نظر الشركة فقط .

الرد :-

جارى إجراء المطابقات مع أرصدة العملاء وموردي الخارج في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ وسوف نوافى سيادتكم بها عند الانتهاء منها .

الملاحظة الثامنة :-

ظهر رصيد أوراق القبض في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ نحو ١١١.٩٥٢ مليون جنيه و صحتها نحو ١٠٠.٥٧٤ مليون جنيه .

الرد :-

بخصوص أوراق القبض في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ فإن الفرق بنحو ١١,٣٧٨ مليون جنيه عبارة عن شبكات استحقاق ٢٩ / ١٢ / ٢٠٢٢ ولم تضاف إلى رصيد البنك حتى تاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ وتم إضافتها في يناير ٢٠٢٣ .

الملاحظة التاسعة :-

قامت الشركة بادراج نحو ٦.٤٣٤ مليون جنيه خسائر فروق عملة ضمن قائمة الدخل الشامل تطبيقا للمعالجة المحاسبية الاستثنائية الخاصة بالتعامل مع الاثار المترتبة علي القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف و الوارد بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بند رقم (٩) .

الرد :-

تمت المعالجة طبقا للقرار المشار اليه وتم الإفصاح عن هذه المعالجة في الايضاحات المتممة

الملاحظة العاشرة :-

بلغ الرصيد المدين المقيد على حساب مصلحة الضرائب (الخصم والإضافة) في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ نحو ٢٢,٣٩٢ مليون جنيه منها نحو ١٩ مليون جنيه مؤيد بشهادات من الغير والباقي غير مؤيد بمستندات .

الرد :-

بخصوص مبلغ ٢٢,٣٩٢ مليون جنيه مقيد على حساب مصلحة الضرائب فإن المقيد مؤيد بشهادات من الغير بنحو ١٩ مليون جنيه الباقي سوف يتم احضار شهادات به من خلال المتابعة مع العملاء حيث انها تخص هذا العام .

الملاحظة الحادية عشر :-

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

• ظهور قائمة التدفقات النقدية في تاريخ المركز المالي بالسالب بالنشاط الجاري بنحو ٢٤٧ مليون جنيه وبالنشاط الاستثماري بنحو ٤٣٠ الف جنيه .

• منح العملاء مدة ائتمان تراوحت من ٩٠ يوم في ادناه و 120 يوم في اعلاه في حين يتم السداد للموردين عند الاستلام و في احيان اخري بشيكات قبل الاستلام .

الرد :-

- ظهور قائمة التدفقات النقدية بالسالب في النشاط الجاري بنحو - ٢٤٧ مليون جنيه نتيجة سداد مديونية شركة الجمهورية من خلال تمويل طويل الأجل وذلك دون التأثير على رصيد التدفقات النقدية النهائي الذي بلغ ١٣٣ مليون جنيه مقابل ٤٩,٣٣ مليون جنيه عن نفس الفترة من العام المالي السابق .

- يرجع تحديد أسلوب التعامل سواء نقدا أو أجل الى قدرة العميل ويتم التحصيل في المواعيد وفقا لفترات الائتمان المسجلة بالعقود ويتم السداد للموردين وفقا للتواريخ المحددة في أوامر التوريد وفقا لأليات السوق والظروف الاقتصادية الراهنة .

الملاحظة الثانية عشر :-

وجود العديد من الاصناف الراكدة و بطينة الحركة لكلا من الخامات وقطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف (بنحو ١,٢٣٧ مليون جنيه ، ٦٦٦ الف جنيه ، ١٥٣ الف جنيه علي التوالي)

الرد :-

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

الملاحظة الثالثة عشر :-

بلغت قيمة الاصناف المخسرة بمخزون الانتاج التام في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ نحو ١.٧٨٥ مليون جنيه .

الرد :-

جاري التنسيق مع الشركة القابضة للأدوية للعمل على تحريك أسعار تلك المستحضرات المخسرة لدى الجهات المعنية بهيئة الدواء تباعا وبما يمكن من تجاوز الخسائر وتركز معظم المستحضرات المخسرة في العطاءات نتيجة الى ان أسعار الترسيات ترجع الى ما قبل تعويم الدولار .

الملاحظة الرابعة عشر :-

بلغت المبيعات خلال الفترة نحو ٣٠٢.٦ مليون جنيه مقابل نحو ٢٥٧.٢٢٩ مليون جنيه خلال الفترة المثلثة بزيادة نحو ٤٥.٣٧١ مليون جنيه بنسبة زيادة ١٧.٦ % وقد تبين بشأنها مايلي : استحوذ العميل شركة الشرق الاوسط على نحو ١٥٤.٥٦٩ مليون جنيه من مبيعات الفترة تمثل نحو ٥١.١ % و بلغ رصيده المدين نحو ١٠٣.٣١٨ مليون جنيه في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ بنسبة ٥٤.٧٣ % من رصيد العملاء و اوراق القبض في حين بلغ خطاب الضمان المقدم منهم نحو ٤ مليون جنيه فقط بتجاوز نحو ٣١٨.٩٩ مليون جنيه .

بلغت مبيعات التصدير نحو ١٠.٧٧٥ مليون جنيه و مبيعات البيطري نحو ٣.٠٢٤ مليون جنيه بنسبة ٣.٥٦ % ، ١ % علي التوالي مما يشير الي وجود تدني في مبيعات التصدير والبيطري .

تركزت معظم مبيعات الشركة علي عدد ٥ اصناف بلغت نحو ٢٢٣.٦ مليون جنيه تمثل نحو ٧٤ % من صافي المبيعات تتمثل في الاتي :-

اسم الصنف	القيمة بالمليون جنيه
ديفارول	٣٨.٥٥١
الاسبرين	٨٤.٨٣٣
كوادرديرم	٢٢.٤٧٢
كرباميد	٣١.٨٧٢
جاراميسين	٤٥.٨٧

اما باقي المبيعات و البالغة نحو ٧٩ مليون جنيه فقد تحققت من باقي مستحضرات الشركة .

الرد :-

- تم مخاطبة شركة الشرق الأوسط والقطاع التجارى أكثر من مرة بزيادة قيمة خطاب الضمان ليتناسب مع المسحوبات الحالية علما بأن العميل منتظم فى السداد فى المواعيد المحددة .
- يرجع تدنى مبيعات التصدير خلال الفترة الى الظروف الخاصة بالتصدير من سجل تجارى والموافقات الخاصة بالتصدير وجارى العمل على الانتهاء منها أما بخصوص أصناف البيطرى فيرجع ذلك إلى أن تكلفة التشغيل 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 الخامسة عشر :-

بلغ صافي الربح المحقق خلال فترة المركز المالى ٢٧.٥٥٨ مليون جنيه و تجدر الإشارة الي تحمل الشركة لنحو ٢٠.٤٦٦ مليون جنيه (١.٨ مليون جنيه عمولة ، ١٨.٦٦٦ مليون جنيه فوائد) وهي اعباء قرض بنك ابوظبى و البالغ نحو 294 مليون جنيه لسداد دائنية شركة الجمهورية مع تاجيل سداد اقساط القرض لمدة ٦ شهور طبقا للاتفاق .

الرد :-

- تم تأجيل السداد طبقا للاتفاق وتم تحميل الفوائد والمصاريف علي قائمة الدخل .

الملاحظة السادسة عشر :-

تضمن حساب دانتو توزيعات نحو ٣,٨٦٠ مليون جنيه تتمثل في (حصة جمهور المساهمين / حصة العاملين / حصة مجلس الادارة / اللجنة الرياضية / الاتحاد الرياضي) منذ عدة سنوات يتعين اتخاذ اللازم حيالها في ضوء القوانين السارية .

الرد :-

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

الملاحظة السابعة عشر :-

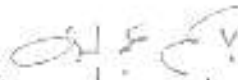
عدم الالتزام بما ورد بالنظام الاساسي للشركة بالمادة (٣٦) و التي تشير لتشكيل لجنة ادارية من العاملين تختص بدراسة برامج العمالة و رفع الانتاج وتطويره وقد سبق ان اشرنا الي ذلك بتقريرنا عن العام المالي في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٢ وورد برد الشركة بانه سوف يتم اتخاذ اللازم وهو الامر الذي لم يتم .

الرد :-

تم تشكيل اللجنة الادارية المعاونة بقرار مجلس الادارة رقم (٤٠٤) بتاريخ ٢٩ / ١ / ٢٠٢٣ م .

الرئيس التنفيذي




(د . باسم محمد عبدالله)