

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

تحريراً في ٢٠٢٣/٣/١٥

**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 ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

نشرف بأن نرفق لكم طيه الرد علي ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

وتفضلوا بقبول فائق الأحرارم ،،،

رئيس قطاع الشؤون المالية

مسئول الاتصال وعلاقات المستثمرين

{ محاسب / محمد عبد العزيز عبد المطلب }

{ محاسب / علي ابراهيم احمد }

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية
مكتب رئيس القطاع المالي
رقم الصادر : ٧١
تاريخ الصادر : ٢٠٢٣/٣/١٥ ح.



المكتب العلمي : ١١ عماد الدين - القاهرة تليفون : ٢٥٩١٢٨٢١ فاكس : ٢٥٩١٨٨٠٣
الإدارة والمصنع والتصدير : ميدان السواح - الأميرية - القاهرة ت : ٢٦٠٢٣٦٧٤ / ٢٦٠٢٣٦٨٤ / ٢٦٠٢٣٦٩٤ 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١

الملاحظة: -

نطاق الفحص المحدود:
قُمنَا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمودى بمعرفة مراقب الحسابات .
ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود .
ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .
في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة فقد تبين مايلي:
- تضمنت قائمة الدخل إيرادات لا تخص الفترة بنحو ٣.٨٦٣ مليون جنيه قيمة المبيعات التي لم يتم تسليمها حتى ٢٠٢٣/١/٢٣ وتخص الفترة منها نحو ٢.٣٤ مليون جنيه لفروع (القاهرة الكبرى - العطاءات - العامرية - اسيوط - الرئيسي - موندي فارما) وكذا التصدير بنحو ١.٥٢٣ مليون جنيه بالمخالفة لما يقضي به المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيراد .

الرد:-

- يرجع السبب في عدم تسليم مشمول بعض الفواتير الي العملاء الي عدة عوامل من أهمها عدم استيعاب سيارات الشركة لحجم البضائع المباعة بالأخص مبيعات الأسبوع الأخير من الشهر مما تضطر الشركة الي استئجار سيارات بالإضافة الي طلب بعض العملاء تأجيل التسليم لعدم وجود سعة تخزينية لديهم هذا وقد تم تسليم معظم البضائع الخاصة بالملاحظة المذكورة .

الملاحظة: -

- تضخم المبيعات والمصروفات بنحو ٣٩.١ مليون جنيه نتيجة عدم الالتزام بالتعاقد المبرم مع شركة موندي فارما لكونه عقد تصنيع للغير .

الرد:-

- سيتم بحث طريقة التعامل عند تجديد التعاقد مع شركة موندي فارما .

الملاحظة: -

- لم تتضمن قائمة الدخل مبلغ ١١.٩ مليون جنيه قيمة فروق فحص ضريبة كسب العمل عن السنوات من ٢٠١٧ حتي ٢٠١٩ طبقاً لمذكرة الفحص منها ٥.١٤٦ مليون جنيه مقابل التأخير (غرامات) والباقي معظمه علي موظفين تم خروجهم للمعاش .
- عدم تكوين مخصص لمقابلة فروق فحص ضريبة القيمة المضافة بما قيمته ١٤.٨٨٢ مليون جنيه طبقاً لقرار لجنة الطعن الضريبي والمرفوع بشأنها الدعوي رقم ٦٣٠٤٩ لسنة ٧٦ ق امام د-٢٨ ضرائب - قضاء اداري بمجلس الدولة عن فترة الفحص من ٢٠١٦/١ حتي ٢٠٢٠/٦ يتعين اجراء التصويب اللازم لما لذلك من اثر علي نتائج اعمال الفترة



شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية قطاع الشؤون المالية

الرد :-

- تم التعاقد مع المستشار الضريبي بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٩ بغرض تمثيل الشركة أمام مأمورية كبار الممولين وإنهاء النزاعات الضريبية و علي ضوء النتائج يتم إجراء التسويات اللازمة .
- بشأن الفروق الضريبية المذكورة و غيرها تم تكوين مخصص ضرائب متنازع عليها بلغ في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ١٢,٤ مليون جنيه و يعد هذا المخصص كافي لمواجهة جميع النزاعات الضريبية حتي تاريخه بناء علي رأي المستشار الضريبي للشركة .
- بشأن فروق الفحص لضريبة كسب العمل و المستحق علي العاملين و البالغة ٢,١ مليون جنيه سيتم خصمها علي أقساط شهرية و تم إصدار قرار مجلس الإدارة بجلسته في ٢٠٢٣/٢/٢٨ بتحميل الشركة فروق العاملين المتخارجين و البالغة ٩٧٥ ألف جنيه فقط و سيتم إجراء التسوية في شهر مارس ٢٠٢٣ .
- و بشأن غرامات التأخير البالغة ٥,١ مليون جنيه مؤجل بحثها لحين صدور قرارات من وزارة المالية للإعفاء من الغرامات في ظل الظروف الاستثنائية التي تتعرض لها البلاد بناء علي رأي المستشار الضريبي و سيتم تكوين مخصص ملائم لهذا الغرض .
- و بشأن فروق فحص ضريبة القيمة المضافة و البالغة نحو ١٤,٩ مليون جنيه تم تقديم اعتراض لوجود خطأ في الحساب حيث سبق سداد مبلغ ١٢,٠ مليون جنيه و الباقي بنحو ٢,٩ مليون جنيه تم رفع دعوي قضائية بشأنه .

الملاحظة :-

- مازالت الأصول الثابتة تتضمن أصول غير مستغلة تتمثل في :-
 - جزء من أرض مصنع الشركة بالأميرية و البالغ مساحته فدان و ١٩ قيراط و ٧ سهم محل نزاع بين الشركة و الشركة السعودية و هيئة الأوقاف التي قامت باستقطاعها من الشركة و بيعها للشركة السعودية و قد صدر لها حكم بالدعوى رقم ٢٩٣ لسنة ٢٠٠٧ باحالتها للخبراء و مازالت القضية منظورة أمام 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 و الذي تم اخلائه منذ عام ٢٠١٦ و الذي قررت الجمعية العامة في ٢٠١٧/٩/٣٠ طرحه للبيع و لم يتم التصرف فيه حتى تاريخه .
 - ٦٠٠٠ مترمربع أرض فضاء بفرع العامرية غير مستغلة منذ عدة سنوات تبلغ قيمتها نحو ١٧٤ الف جنيه
 - مساحة أرض فضاء بنحو ٢٥٠٠ متر مربع بالاميرية محاطة بأسوار بجوار مساكن الشركة السعودية تصلح لاقامة مخازن عليها .
 - عدد ٣ مخزن بالطابق العلوي بفرع القاهرة و العامرية بمساحة ٥٠٠ متر مربع لكل منهما
 - العديد من الأصول الثابتة بحالة جيدة بفرع (غرب القاهرة و بحري و الاسكندرية و المكتب العلمي بشارع عماد الدين) .
 - فرع الاسكندرية المكون من طابقين الأرضي مخازن بمساحة ٥٠٠ متر مربع و الاول به العديد من الغرف المخصصة لإدارة الفرع و غير مستغل منذ فبراير ٢٠٢١ علي سند ترك المخزن للمالك و تتكبد الشركة قيمة إيجارية بنحو ٣٠ الف جنيه سنويا و تم دمجها مع فرع العامرية و يوجد عدد ٧٨ موظف بفرع العامرية بعضهم طاقات بشرية غير مستغلة و تتحمل الشركة اعباء نقل الموظفين من الاسكندرية للعامرية و في ضوء احكام المادة الثانية من القانون رقم ١٠ لسنة ٢٠٢٢ الصادر بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٦ بشأن الاجراءات و مواعيد اخلاء الاماكن المؤجرة للأشخاص 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 .
- يتعين إعادة النظر في استغلال تلك الأصول مع حصر كافة الحالات المماثلة و اتخاذ اللازم حيالها



شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية قطاع الشؤون المالية

الرد:-

- بشأن الأرض محل النزاع فيما بين الشركة و الشركة السعودية و هيئة الأوقاف المصرية صدر الحكم بتاريخ ٢٠٢١/٤/٢٧ بعدم الإختصاص للمحكمة قيمياً و احوالة الدعوي الي محكمة شمال الجيزة الابتدائية و مازالت الدعوي متداولة حتي تاريخه .
- بشأن توقف (البنسلين / الكبسول) بناء علي تعليمات هيئة الدواء اصبح غير ممكن او مصرح له بالنشاط داخل الشركة و ذلك بناء علي قواعد التشغيل الأمن .
- و بخصوص البيوتكنولوجي لم يستغل نتيجة عدم القدرة علي تحقيق التشغيل الإقتصادي و يتم دراسة سبل التشغيل الإقتصادي الجيد .
- بشأن فرع بحري و قرارات الجمعية العامة للشركة بالموافقة علي بيعها جاري اعادة ترخيص المكان كمخازن بسبب عدم تناسب السعر المعروض علي القيمة الحقيقية للبيع .
- بشأن تعديل الدليل المحاسبي و القوائم المالية بناء علي ما ورد بقرار السيد المستشار / رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات سيتم التنسيق مع الشركة القابضة للأدوية و الشركات الشقيقة بعد استلام التعديلات المطلوبة للتنفيذ و التنسيق مع السيد مراقب الحسابات .
- بشأن ارض فضاء بفرع العامرية تم احواله الي جهة الاختصاص بالشركة و تم الافادة بان تكلفة تجهيز المساحة كمخازن و طبقا لاشتراطات هيئة الدواء تعد تكلفة باهظة و الاولية 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 و الاحمال الاضافية علي البنية الخرسانية للمبني حتي يتم اجراء الاستغلال الامثل للتخزين به وفقاً لمتطلبات هيئة الدواء الموحد في هذا الشأن .
- 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 .
- بشأن فرع الاسكندرية يتم استغلاله حالياً كمقر اداري للمكتب العلمي و جاري دراسة استغلاله وفقاً للإحتياجات .

الملاحظة :-

- تضمن حساب التكوين الاستثماري قيمة مشروعات لم يتم الإستفادة منها يرجع بعضها لعام ٢٠٠٩ و يتمثل اهمها فيما يلي :
- نحو ١٣.٦٢٦ 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 و اشتراك 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 و استبعادها من الحساب .
 - نحو ١٠.٢٨٩ مليون جنيه قيمة شبكة الحريق الخارجية لم تنتهي الشركة منها في ظل رفض ادارة الحماية المدنية اجازة المشروع و عدم منح الشركة رخصة التشغيل الدائمة حتي تاريخه.
 - نحو ٥٣٠ الف جنيه قيمة تجديد ابراج الطلمبات و المحاليل منذ عام ٢٠١٨
 - نحو ٨٣ الف جنيه قيمة توريد و تركيب صهريج سولار لم يتم رفعها للاصول منذ ٢٠١٧/٦ نظرا لعدم توافيقها مع متطلبات الحماية المدنية .
 - مشروع فندق جمصة البالغ قيمته نحو ١٢٦ ألف جنيه المقام على أرض فضاء حق الانتفاع بمساحة ١٢٥٠ متر مربع و التي تم إلغاء ترخيصها و سحبها بمعرفة مجلس المدينة لعدم سداد مقابل حق الانتفاع كما لم تقم الشركة بتقدير مخصص لمقابلة الخسارة المحتملة للدعوى المقامة بشأن ارض جمصة بنحو ٢٨٧ ألف جنيه .
- والامر يستوجب ضرورة اتخاذ الاجراءات الجادة نحو الاستفادة من تلك الاصول و متابعة ما انتهت اليه تلك الدعوى



شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية قطاع الشؤون المالية

الرد :-

- بشأن مشروع ميكنة الأعمال يمر الآن بمرحلة التطبيق الفعلي والتفعيل اعتباراً من ٢٠٢٢/٧/١ و سيتم رفعة علي الأصول الثابتة بعد التأكد من سلامة النتائج و مطابقتها مع النظام المعمول به لوجود بعض أوجه القصور في التطبيقات و الخاصة بالشركة المنفذة و قد تم الإجتماع بالشركة القابضة للأدوية مع الشركات الشقيقة المشتركة بالمشروع و برعاية مستشار السيد الدكتور وزير قطاع الأعمال للوقوف علي أوجه القصور و العمل علي ازالتها لبدء التطبيق الفعلي .
- بشأن شبكة الحريق الخارجية جاري تنفيذ جميع متطلبات الحماية المدنية و بناء علي الدراسات و التي تم اعدادها بمعرفة الشركة و المستشار الهندسي و سيتم الإنتهاء من انجاز المشروع قريباً .
- بشأن المنصرف علي تجديد ابراج الطلمبات و المحاليل تم استبدال الطلمبات بشيللر و سيتم استخدام الطلمبات طبقاً لرأي المستشار الهندسي للشركة في احد الأقسام الإنتاجية الأخرى و طبقاً للإحتياجات .
- بشأن المنصرف علي صهرج 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 .

الملاحظة :-

- عدم التزام الشركة بامساك الدفاتر التجارية وخاصة دفترى اليومية العامة و الجرد بالمخالفة لاحكام المادة ٢١ من قانون ١٧ لسنة ١٩٩٩ وكذا احكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و قانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وكذا عدم امساك سجل للأصول الثابتة و الاكتفاء بتسجيلها بالحاسب الالى و تبين وجود قصور في توصيف الأصول في بعض الاحيان و ادراجها بعيدة عن الاصل (الماكينة الاصلية) و اهلاكها بشكل منفصل دون ربطها بالمتبقي من عمر الاصل . و سبق الإشارة لذلك بكافة تقاريرنا المبلغة دون جدوي .

الرد :-

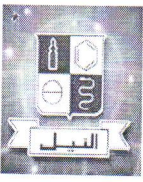
- سيتم العمل على استكمال الدفاتر المالية المذكورة .

الملاحظة :-

- مازالت الشركة لم توافينا بالشهادات و القوائم المالية المعتمدة التي تثبت صحة الاستثمارات في كل من الشركة العربية للزجاج الدوائي و البالغ تكلفتها بالدفاتر بنحو ٥.٧٤٤ مليون جنيه و الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية بنحو ١.٢٨٨ مليون جنيه . لذا نوصى بموافاتنا بالشهادات المؤيدة لهما للتحقق من صحة الاستثمار

الرد :-

- تم موافاة السيد الأستاذ / مراقب الحسابات بالشهادات و التي تثبت صحة الاستثمارات سيتم تقديم القوائم المالية عن العام المنتهى في ٢٠٢٢/١٢/٣١



شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية قطاع الشؤون المالية

الملاحظة: -

- تضمن المخزون اصناف بطيئة الحركة من الخامات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بنحو ٦.٢٦٨ مليون جنيه، ١٤.١٥٦ مليون جنيه، ٥١ الف جنيه علي التوالي
 - تضمن مخزون الانتاج الغير تام نحو ٢.٠٣٢ مليون جنيه قيمة تشغيلات مفتوحة يرجع تاريخ إنتاج بعضها إلى أكثر من عام ولم يتم الإفراج عنها حتى تاريخه
 - تضمن مخزون الانتاج التام نحو ٢٩.٢٤١ مليون جنيه تكلفة مستحضرات يتراوح فترة كفايتها بين عام واكثر من ٥ أعوام طبقاً لمتوسط البيع الشهري لها مما قد يعرضها لانتهاؤ صلاحيتها دون تصريف مما يعد تجميد لأموال الشركة في أصناف بطيئة الحركة خاصة في ظل استمرار اللجوء للسحب على المكشوف والبالغ في تاريخ المركز المالي نحو ٩٣.٧٧٢ مليون جنيه بخلاف قروض من البنوك بنحو ١٦٥ مليون جنيه تكبدت الشركة أعباء تمويلية بنحو ٨.٤٠٦ مليون جنيه .
 - مخزون الانتاج التام يحتوي علي نحو ٤١.٥١١ مليون جنيه قيمة مستحضرات محرزة بمعرفة وزارة الصحة
- يتعين حصر الرواكد من الخامات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمستحضرات تامة الصنع والتصرف فيها بطريقة اقتصادية واتخاذ الاجراءات الجادة لفك تلك الاحراز وتنشيط اعمال البيع لتحقيق الاهداف المرجوة بالشركة .

الرد :-

- بشأن مخزون الخامات ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والبالغة نحو ٢١,٥ مليون جنيه بطيئة الحركة جاري العمل علي استخدامها بالإنتاج حسب احتياجات التسويق وبعضها خامات بحثية والآخر اعادة تحليل وليس له نهاية صلاحية وبشأن الخامات المنتهية الصلاحية مكون عنها مخصص بالكامل .
- بشأن مخزون الإنتاج الغير تام والتام الغير مفرج عنه جاري العمل علي الحصول علي الإفراج من قبل هيئة الدواء لطرحة للبيع قبل نهاية فترة الصلاحية .

الملاحظة: -

- احتواء قسم المحاليل المعوضة للدم علي بعض المستحضرات تخص العديد من شركات التصنيع للغير منتهية الصلاحية يرجع بعضها لشهري ٥ ، ٩ / ٢٠٢٠ اجتمت الشركة عن مخاطبة تلك الشركات لتحديد تكلفة اعدامها والتخلص منها لشغلها ساعات تخزينية وتعوق حركة الانتاج رغم مخاطبة قسم المحاليل لقطاع الانتاج عدة مرات وسبق ان اشرنا لذلك بتقريرنا المبلغ برقم ٥٧٨ في ٢٤/٧/٢٠٢٢ دون جدوي يوضح ذلك المرفق رقم (١)
- لذا نوصي بسرعة مخاطبة تلك الشركات ذات العلاقة للتخلص منها لشغلها ساعات تخزينية الشركة في امس الحاجة عليها

الرد :-

- سعت الشركة بكل السبل للتواصل مع الشركات محل الملاحظة للموافقة على إعدام المستحضرات وتحمل تكلفة الإعدام وكان الرد من الشركات التي استجابت بالتأجيل لحين اتخاذ قرار (مرفق رد الشركات) وسيتم اتخاذ اللازم قريباً .



شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية قطاع الشؤون المالية

الملاحظة :-

- وجود بعض المستحضرات التي تم بيعها خلال فترة المركز المالي بأسعار أقل من التكلفة وتكبدت الشركة من جراء ذلك خسائر بلغت نحو ٢.١٠٧ مليون جنيه تتمثل في عدد ١٨ مستحضر لمبيعات (السوق - العطاءات - الصحة والسكان) كما بلغت خسارة المخزون ٩٣١ الف جنيه
- نرى ضرورة إعادة النظر في التعامل في مثل تلك الأصناف حتى لا تكون عبء على المستحضرات الأخرى .
- تكبدت الشركة ما قيمته ٢٦٧ الف جنيه قيمة الخامات التي انتهت صلاحيتها بمخازن الكيماويات السفلي والخلفي وذلك باقفالها في المخصص المكون لهذا الغرض ولم يتبين لنا اسباب انتهاء الصلاحية
- يتعين ضرورة تحديد المسؤولية في هذا الشأن وموافقاتنا بأسباب ذلك

الرد :-

- 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 و مراعاة للبعد الإجتماعي و جاري العمل علي زيادة اسعار تلك المستحضرات لتحقيق ربحية مناسبة .
- بشأن الخامات المنتهية الصلاحية و مكون عنها مخصص تم تحويلها الي مخزن الرواكد تمهيداً لإعدادها بناء علي قرار الجهات المختصة بالشركة .

الملاحظة :-

- عدم قيام شركة التامين التكافلي حتى تاريخه بصرف قيمة التعويض المستحق للشركة بواقع ٩٠% من المديونية المتوقفة منذ ٢٠٢٠/٣/٢٠ للعميل ادميرال والبالغة نحو ٧.٦٥٠ مليون جنيه منذ اخطارها في ٢٠٢٠/٥/٢٠ 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 وورد برد الشركة بأنه تم رفع الدعوي رقم ٢٧٨١ لسنة ٢٠٢١ ضد شركة التامين التكافلي وقد حصلت الشركة علي حكم من محكمة الجيزة الابتدائية بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٨ بالزام شركة التامين بسداد المبلغ بالاضافة الي فائدة قانونية بمقدار ٤% من تاريخ المطالبة في ٢٠٢٠/٧/٢٦
- يتعين متابعة تنفيذ ما ورد بالحكم المشار اليه حرصاً علي اموال الشركة

الرد :-

- تم صدور حكم الزامي (أول درجة) بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٨ علي شركة التامين التكافلي بسداد مبلغ ٧,٦٥ مليون جنيه و في انتظار تنفيذ الحكم أو الإستئناف من الشركة المذكورة .

الملاحظة :-

- قيام الشركة بالبيع للعميل (محمد محمود مظهر - مظهر فارما) بشيكات خلال الفترة من شهر ابريل وحتى يونيو ٢٠٢٢ بدون اية ضمانات ولا تعاقد مبرم وبلا سابقة اعمال وهي مبالغ كبيرة لا تتناسب مع كل من البطاقة الضريبية والسجل التجاري المستخرجان حديثاً بعام ٢٠٢١ و براسمال قدره ٥٠ الف جنيه تم ارتداد شيكات بنحو ٧,٢٢٤ مليون جنيه من البنك بأشهر ٧, ٢٠٢٢/٨ لعدم كفاية الرصيد بالاضافة لاصرار المختصين بالشركة علي منحه خصومات شركات التوزيع الكبرى وكميات كبيرة من البونص وتم اعداد مذكرة بذلك وارسالها للشركة برقم ٦٢٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٥ تم تحويلها برقم ١٨٨ عرائض اموال عامة علي قيدت برقم ٣٤١٩ /٢٠٢٢ اداري الاميرية للاختصاص ومازالت المديونية مستحقة حتي تاريخه .
- يتعين متابعة تحصيل تلك المبالغ

الرد :-

- مازالت الدعوي منظورة أمام القضاء و صدر عدد ٤ احكام قضائية بالحبس علي العميل المذكور و تم احالة جميع العاملين المتسببين بالواقعة لجهات التحقيق بالدولة .



شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية قطاع الشئون المالية

الملاحظة: -

- تضمن حساب الاحتياطي النظامي في تاريخ المركز المالي نحو ٤.٤٥١ مليون جنيه بالخطا وصحته احتياطات اخري طبقا لقرارات الجمعية العامة للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٣ لذا نوصي باجراء التصويب اللازم.

الرد:-

- تم عمل التصويب اللازم.

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 ١١.٨٩٤ مليون جنيه عن رصيد ٢٠٢٢/٦/٣٠ وللجوء للسحب علي المكشوف بنحو ٩٣.٨ مليون جنيه بزيادة بنحو ٧٣ مليون جنيه عن رصيد ٢٠٢٢ /٦/٣٠ مما يشير لظهور النقدية بالسالب بنحو ٥٢.٢٠٦ مليون جنيه لزيادة رصيد السحب علي المكشوف عن رصيد النقدية للشركة بالبنوك بالإضافة للحصول علي قرض بنحو ١٦٥ مليون جنيه خلال فترة المركز المالي لسداد مديونية شركة الجمهورية بسعر خصم البنك المركزي مضاف اليه ٠.٧٥ % مما كبد الشركة اعباء تمويلية بما قيمته ٨.٤٠٦ مليون جنيه .
- قيام الشركة بايداع الشيكات بالبنك بعد تواريخ استحققاتها بمدد وصلت الي ٢٧ يوم في بعضها اذا بلغ ما أمكن حصره منها حتي ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٣٠.٩٠٥ مليون جنيه وسبق ان اشرنا لذلك بتقاريرنا المبلغة واخرها علي الفحص المحدود للمركز المالي برقم ٨١٦ بتاريخ ٢٠٢٢/١١/١٦
- منح العملاء مدة ائتمان تراوحت ما بين شهر في ادناها وخمسة اشهر في اعلاها في حين يتم السداد للموردين عند الاستلام وفي احيان اخري بشيكات قبل الاستلام دون ضمانات ترتب علي ذلك ظهر حساب الموردين شاذ في تاريخ المركز المالي بنحو ٨٢.٥٨٠ مليون جنيه وسبق ان اشرنا لذلك بتقريرنا المبلغ سالف الذكر بالإضافة الي عدم وجود لجنة لمتابعة السيولة النقدية بالشركة لضمان الحصول علي افضل الاوعية الادخارية المتاحة لتعظيم عوائد الشركة .
- عدم مواكبة الزيادة في رصيد العملاء واوراق القبض في تاريخ المركز المالي البالغ ٣١٣.٧٢٧ مليون جنيه عن رصيد ٢٠٢٢/٦/٣٠ بنحو ٢٦٠.٣١٣ مليون جنيه بما قيمته ٥٣.٤١٤ مليون جنيه بنسبة ٢٠.٥ % مع الزيادة في المبيعات البالغة نحو ٥٠٠.٢٦٢ مليون جنيه في فترة المركز المالي مقابل ٤٤٠.٧٣٢ مليون جنيه بالفترة المثيلة بالعام السابق بما قيمته ٥٩.٥٣ مليون جنيه بنسبة ١٣.٥ % 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 الجاري والاستثماري بنحو ١٦٤.٨٦٤ مليون جنيه ، ٥٣.٥٢٨ مليون جنيه علي التوالي
كما تم اعداد قائمة التدفقات النقدية بالخطا بالنشاط الجاري بما قيمته ٤١.٦٥١ مليون جنيه قيمة متحصلات موندي فارما لسداد الموردين عن الخامات والمستلزمات التي شراؤها بالمخالفة لما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤) بالفقرة ١٣،١٤ والتي تشير لنشأة التدفقات النقدية المتعلقة بالنشطة التشغيل من المقبوضات النقدية من بيع البضائع وتقديم الخدمات والاتاوات والاعتاب والعمولات والايرادات الاخري
يتعين ضرورة اتخاذ الاجراءات الواجبة لتشكيل لجنة للسيولة تكون من مهامها ادارة النقدية لتعظيم عوائد الشركة منعا من تكبد الشركة المزيد من الاعباء في ظل العجز الظاهر بالسيولة النقدية مما قد يؤدي الي عجز الشركة في سداد التزاماتها تجاه الغير والتنبيه مشدداً بايداع الشيكات اولاً بأول في تواريخ استحققاتها مع تفعيل دور جهاز التحصيل بالشركة



شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية قطاع الشؤون المالية

الرد :-

- يرجع السبب في ظهور النقدية بالسالب رغم زيادة التحصيلات الخاصة بالعملاء بفارق نحو ٣٤ مليون جنيه عن العام السابق لنفس الفترة لعدة أسباب و علي سبيل المثال وليس الحصر :-
 - ١- عدم استقرار اسعار الصرف للعملات
 - ٢- حاجة الموردين الي سداد قيمة امر التوريد فور صدوره مما نتج عنه سداد مبلغ ٣٠٩ مليون جنيه مقابل نحو ٢٢٧ مليون جنيه لنفس الفترة من العام السابق بفارق نحو ٨٢ مليون جنيه
 - ٣- تسديدات ضريبية بلغت نحو ٤٩ مليون جنيه مقابل نحو ٢٨ مليون جنيه لنفس الفترة من العام السابق بفارق نحو ٢١ مليون جنيه للاستفادة من الإعفاءات الخاصة بغرامات عدم السداد .
 - ٤- فوائد القروض و البالغة نحو ٨,٥ مليون جنيه تقريباً .
- وبشأن القرض الممنوح لسداد دين شركة الجمهورية و فوائد الشهرية يعد أفضل من استمرار الدين و غرامات عدم السداد و التي تحمل الشركة نسبة ١٪ زيادة عن فوائد البنك كمصروفات إدارية لشركة الجمهورية للأدوية .
- وبشأن إيداع الشركة لبعض الشيكات الخاصة بالعملاء بعد تواريخ استحقاقها كما ذكر بالملاحظة تم التنبيه علي ادارة التحصيل بمراعاة ذلك مع العملاء والتأكد من صحة البيانات قبل استلام الشيكات .
- وبشأن منح العملاء مدة ائتمان ما بين شهر الي خمسة أشهر بناء علي التعاقدات مع عملاء العطاءات و الشركة المصرية التحصيل من ٤:٥ أشهر ، وبالنسبة لشركات التوزيع يتم منح شهر مهلة لتسليم البضاعة بالكامل و السداد و في حال وجود تأخير يتم توقيع غرامات تأخير .
- وبشأن تكوين لجنة لإدارة السيولة النقدية نفيد بأن السيولة النقدية تدار من خلال العاملين بإدارة البنوك و هم علي دراية جيدة بذلك و العجز الظاهر بالسيولة للأسباب الموضحة عالية كما يوجد متابعة يومية لجهاز التحصيل و الذي يواجه بعض المعوقات و الخاصة بالتحصيل من بعض العملاء في ظل الظروف الحالية التي تمر بها البلاد .

الملاحظة :-

- عدم كفاية خطابات الضمان المقدمة من العملاء لمقابلة المديونيات الخاصة بهم رغم زيادة مسحوباتهم دون اتخاذ اللازم من جانب ادارة الشركة اذ بلغت مديونيات شركتي ابن سينا ، المتحدة ، فارما اوفر سايز نحو ٦٦.٤٧٦ مليون جنيه ، ٦.٢٨٣ مليون جنيه ، ١٧.٣١٦ مليون جنيه على التوالي في حين بلغت خطابات الضمان نحو ١.٥ مليون جنيه ، ٢ مليون جنيه ، ٢.٥ مليون جنيه على الترتيب وسبق ان اشرنا لذلك بكافة تقاريرنا المبلغة دون جدوي يتعين اتخاذ الاجراءات الجادة لأخذ الضمانات الكافية حرصاً على أموال الشركة .

الرد :-

- بشأن عدم كفاية ضمانات مديونيات شركات التوزيع تم التنبيه علي قطاع التسويق بالعمل علي زيادة خطابات الضمان للعملاء و بما يتلائم مع المسحوبات الشهرية و جاري اعداد دراسة لتنظيم سقف الأئتمان لكل من العملاء و المخازن و في هذا الصدد تم زيادة خطابات الضمان و تكوين خطابات ضمان كما يلي :-
 - شركة ابن سينا من ٢ مليون جنيه الي ٧ مليون جنيه
 - شركة ادم من ٠,٥ مليون جنيه الي ١,٠ مليون جنيه
 - شركة الرواد من ٠,٥ مليون جنيه إلى ١,٠ مليون جنيه
 - شركة الفا جروب ٠,٤ مليون جنيه



شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية قطاع الشؤون المالية

الملاحظة: -

- بلغ رصيد شركة موندى فارما فى تاريخ المركز المالى بكل من حساب العملاء والأرصدة الدائنة الأخرى مقيمته نحو ٧٧.٨٩٨ مليون جنيه، ٨٠.٦٢٥ مليون جنيه على الترتيب وقد تبين بشأنه مايلى :-
 - عدم اجراء المطابقات الواجبه مع العميل منذ بداية التعامل وحتى تاريخه اذ تبين عمل تسوية كل خمسة او ستة اشهر ترتب عليها عدم حصول الشركة على عوائد البيع منذ اخر تسوية فى مايو ٢٠٢٢ بالإضافة لتكبد الشركة قيمة كل من الضريبة على القيمة المضافة وكذا اعباء التصنيع طيلة تلك الفترة وحتى تاريخه ونشير بان كافة العقود المبرمة بالشركة للتصنيع لذي الغير تنص على سداد ٥٠% دفعة مقدمة والباقي عند استلام المستحضر .
 - عدم حصول الشركة على خصومات اضافية Turn Over علي المشتريات بغرض البيع اسوة بما هو مطبق مع عملاء الشركة والتي تكبد الشركة سنويا ما يقرب من خمسة مليون جنيه
 - عدم خصم قيمة المستلزمات الراكدة منذ عدة سنوات (مواد تعبئة وتغليف) والبالغة نحو ٣٧٤ الف جنيه
 - لم يتم خصم قيمة ما تم اعدامه من مستحضرات سبق شرائها من شركة موندى فى ٢٠٢٢/٦/١ بالإضافة الي المرتجع من الفروع لمخزن المرتجعات التالفة حتي تاريخه علاوة علي وجود كميات كبيرة من الخامات اوشكت علي انتهاء صلاحيتها باشهر ٤ ، ٥ ، ٦ ، ٢٠٢٣ بكمية ١٤.١٠٠ طن ولم يتم خصمها من الشركة المذكورة يوضح ذلك المرفق رقم (٢)
 - والامر علي هذا النحو يضر باموال الشركة
 - اعتراض العميل على سداد نحو ٢.٥٦٣ مليون جنيه فرق مصاريف شركة الجمهورية وفرق خط البيتاين والفرامة الخاصة بها .
 - 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 بماهو متبع مع العميل بيوكسل فارما رغم أحقية الشركة فى ذلك طبقا للبند (١٨) من التعاقد المبرم
 - عدم اشتراط تقديم شيك بنكى فور استلام مشمول الفواتير باستحقاق ٦٠ يوم وعدم وجود خطاب ضمان يكفل السداد مما يتعين ابرام عقد تصنيع للغير TOLL مدرج به كافة الشروط وخاصة فى ضوء تمويل العميل للخامة والمستلزمات واتخاذ الاجراءات الجادة لتلافى ما ورد بالملاحظة مع ضرورة اجراء التسوية شهريا اسوة بما هو مطبق مع شركات التصنيع لذي الغير مع ضرورة خصم مستحقات الشركة اول بأول حفاظا علي اموال الشركة .

الرد :-

- يتم التواصل مع شركة موندى فارما لإعداد المطابقة و تسوية المستحقات بين الشركتين و نظراً لسفر مسؤولي الحسابات بشركة موندى فارما الي المقر الرئيسي بالخارج لمراجعة الأعمال السنوية عن العام المالى المنتهي فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ تم تأجيل اعداد المطابقات .
- بشأن عدم حصول الشركة علي عوائد البيع نفيد بأن قيمة البضاعة التامة المشتراة بغرض البيع عن الفترة المذكورة من شركة موندى بالإضافة إلى التسديدات الخاصة بقيمة الخامات المدفوعة مقدماً تزيد عن مستحقات شركة النيل للأدوية و بالتالي يستحق لشركة موندى فارما فرق بين قيمة التصنيع بقيمة البضاعة المشتراة بفارق نحو ٢,٧ مليون جنيه (٧٧,٩ - ٨٠,٦) .
- بشأن المستلزمات الراكدة والمستحضرات المنتهية الصلاحية سيتم بحث ذلك مع المسؤولين بشركة موندى فارما لانتهاء منه خلال العام المالى الحالى .
- بشأن الخصومات الإضافية TURNOVER سيتم تحقيق الخطة فى شهر فبراير ٢٠٢٣ للحصول علي الخصم الإضافي.
- و بشأن فرق خط البيتاين و مصاريف استيراد الخط و فرق ضريبة الأتاوات عن عام ٢٠١٧ سيتم بحثها مع مسئولين شركة موندى فارما و في ضوء نتائج البحث سيتم احالة الأمر الي مجلس الادارة لإتخاذ القرار المناسب فى هذا الشأن .
- و بشأن تغيير العقود جاري بحث هذا الأمر في ضوء المستجدات و ارتفاع اسعار المدخلات و الإيجور و المصروفات و ذلك بزيادة اجر التصنيع .



الملاحظة :-

- عدم اجراء مطابقة مع كافة الموردين وخاصة شركة الجمهورية في تاريخ المركز المالي والبالغ رصيدها الشاذ ٧٦.٧٦٥ مليون جنيه وكذا بين الشركة والعميل / الشركة المصرية لتجارة الادوية البالغ رصيدها المدين في تاريخ المركز المالي نحو ٤٨.٧٤٨ مليون جنيه للوقوف على صحة الرصيد والغرامات والمرتجعات والدمغة المستحقة على الشركة هذا بالاضافة لعدم اجراء مطابقة مع عملاء شركات التوزيع يتعين اجراء المطابقات على ارصدة الموردين و العملاء سائلة الذكر للتحقق من صحة تلك الارصدة

الرد :-

- وسيتم العمل على اجراء المطابقات خلال الفترة القادمة مع العلم بأن الشركة دائما تتواصل مع الشركات المذكورة لاعداد المطابقات للتأكد من صحة الارصدة ويكون التأخير ناتج عن الطرف الاخر و جارى العمل على استكمال الزملاء بالشركات لاعداد المطابقات .

الملاحظة :-

- عدم الالتزام بالخطوات الواجبة بالاقرار الضريبي عند احتساب قيمة ضريبة الدخل مما يلزم ملاقاته لضمان احتسابها علي نحو سليم

الرد :-

- نظراً لكون ضريبة الدخل سنوية يتم احتسابها تقديرية و بنسبة ٢٢,٥ ٪ من صافي الربح لحين الانتهاء من اعداد الحسابات الختامية في نهاية العام لاحتسابها بالخطوات الواجبة طبقاً للقوانين المنظمة لذلك من وزارة المالية و مأمورية كبار الممولين .

الرئيس التنفيذي

خالد صدم حجاج

{ دكتور / خالد صلاح حجاج }

رئيس قطاع الشؤون المالية

{ محاسب / محمد عبد العزيز عبد المطلب }