

الرد على تقرير الفحص المحدود عن مراجعة المركز المالي

شركة مفيس للأدوية والصناعات الكيماوية في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٣

الملاحظة الأولى :-

وفي ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة فقد تبين ما يلي :-
- تضمنت مبيعات الفترة نحو ١٨,٨٦٨ مليون جنيه قيمة فواتير مبيعات لم يتم تسليم مشمولها للعملاء حتى ٣١ / ٣ / ٢٠٢٣ ، وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) المعدل الخاص بالإيراد .

الرد :-

بخصوص مبيعات بمبلغ ١٨,٨٦٨ مليون جنيه قيمة فواتير مبيعات لم يتم تسليم مشمولها للعملاء خلال الفترة من ١ / ٤ / ٢٠٢٣ حتى ٣ / ٤ / ٢٠٢٣ وذلك لعدم توافر وسائل نقل كافية لتسليم مشمول هذه الفواتير علما بأنه قد تم بالفعل أستبعاد قيمة فواتير بمبلغ ٤٣ مليون جنيه من المبيعات والتي تم تسليمها بعد يوم ٣ / ٤ / ٢٠٢٣ .

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 ١,٢٥٣ 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 .
يتعين اجراء التصويب اللازم لما لذلك من اثار علي نتائج اعمال الشركة .

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 الأستفسار عن الإجراءات التي تمت حيال الأمر المذكور والتي تدخل في تطبيق العقد المشار إليه وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة للأستفادة منه في المشروع الجديد الذي يتم من خلال وزارة قطاع الأعمال العام .

الملاحظة الثالثة :-

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً :-

- عدم استغلال أرض ومصنع الزيتون منذ ٢٠٠٤ رغم صدور قرار مجلس الإدارة رقم (٣٤٣) في ١٧ / ٢ / ٢٠١٩ بالموافقة على 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 ما يلي :-

- الحصول على موافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة على بيع مصنع الزيتون .
- تم الحصول على موافقة عدد (٢) مئمن بأظرف مغلقة وتسليمها إلى السادة مسنولى البيع بنك القاهرة فرع مدينة نصر وتم وضع كراسة الشروط .
- تم تغيير استخدام الأرض من صناعى إلى سكنى .
- تم عمل تقرير هندسى من المهندس الأستشارى للشركة بأمكانية الفصل بين مساحة ٢٤٢٦,٢٥ م والمشهرة والمملوكة للشركة وبين مساحة ٣١٧٩م شرط إجراء عملية الفصل بمعرفة شركة هندسية متخصصة نظرا لقدم المبانى وعدم التعرض للانهيار أثناء الفصل وسيتم اتخاذ الإجراءات لأنها أثبات ملكية باقى المساحة .

الملاحظة الرابعة :-

- عدم الإلتزام بما ورد بقرار معالى المستشار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٨٠٧ لسنة ٢٠٢٢ والذي يشير لتعديل الدليل المحاسبى والقوائم المالية اعتبارا من ١ / ٧ / ٢٠٢٢

الرد :-

- سوف يتم بحث ما سبق فى ضوء احكام القانون المصرى .

الملاحظة الخامسة :-

- بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المملوكة للشركة نحو ٢٣٩,٦ مليون جنيه منها نحو ٧٠,٥ مليون جنيه أصول مهلكة دفتريا ومازالت تعمل فى الإنتاج و بلغت صافي القيمة

الدفترية للأصول الثابتة نحو ٣٧.٩ مليون جنيه فقط الامر الذي يشير الي حاجة الشركة الملحة لاحتلال اصول جديدة للاستمرار في مزاولة نشاطها .

الرد :-

بخصوص احتلال الأصول الثابتة فإنه جارى احتلال بعض الأصول الثابتة وذلك طبقا لأحتياجات الشركة الفعلية ونظرا للظروف الاقتصادية التي تمر بها البلاد من ارتفاع مستمر فى سعر العملة وعدم توافر العملة الأجنبية للاستيراد وجرى دراسة حلول بديلة لاستيراد احتياجات الشركة من الآلات الإنتاجية اللازمة .

الملاحظة السادسة :-

- ١- تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ قيمة مشروعات لم يتم الاستفادة منها وتتمثل في :-
 - نحو ٢١.٤١٤ مليون جنيه قيمة مشروع تطوير المنطقة العقيمة تتمثل في (تشوينات توريد وتركيب اعمال التكييف واعمال كهرباء واسقف وحوائط وتوصيل غاز واجهزة) منذ ٢٠١٦ / ١١ 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 ٢٠٢٠/٢/٢٤ 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 ٢٠٢٠ / ٥ / ١٣ .
 - عدم استخدام ماكينة الباركود و تشغيلها منذ استلامها ابتدائيا في ٢٠٢٠/٨ والمسدد ٨٠% من قيمتها بنحو ٨٤١ الف جنيه .
 - عدم الانتهاء من تنفيذ تطوير محطة مياه استليماس المقدر تنفيذها والانتهاء منها في ٢٠٢١ / ٩ والمسدد نحو ٦٠% من قيمة التشوينات بنحو ٢.٦٧٠ مليون جنيه في ٢٠٢١/٢

الرد :-

- تم الانتهاء من كافة الأعمال الخاصة بالمنطقة العقيمة وتم إجراء الاختيارات اللازمة لتشغيل المنطقة وفي انتظار تحديد ميعاد مع هيئة الدواء والتنمية الصناعية لتشغيل المنطقة .
- بخصوص ٤,٧٠١ مليون جنيه تم الطرح من خلال وزارة قطاع الأعمال العام لأستعمال المشروع بما يحقق الأستفادة مما تم أنفاقه على المشروع وبما ينعكس أثاره على كافة نواحي الإدارة بالشركة وأن هذه المبالغ تحت الحساب لحين الانتهاء من المشروع .
- بخصوص ماكينة الباركود فقد إستلامها إستلاماً ابتدائياً وجارى أستلامها أستلام نهائى ومدى العمل بها من خلال وزارة الصحة .
- بخصوص محطة المياه أستليماس فقد تمت بعض التعديلات من طرف المورد وجارى مخاطبة للإنتهاء من تلافى باقى الملاحظات وحتى يتم الإنتهاء من الأعمال وتسغيلها .

الملاحظة السابعة :-

لم يتم جرد مخزون الإنتاج التام و غير التام في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٣ بالمخالفة لما جاء برد الشركة علي تقاريرنا السابقة و هو الامر الذي لم يتم حتى تاريخه .

الرد :-

تم الأكتفاء بمطابقة الأرصدة من مخزون إنتاج تام وتحت التشغيل من خلال الإدارة العامة للتكاليف ولم يتم الجرد لعدم تعطيل الإنتاج والبيع وتوفيرا لتكلفة الجرد .

الملاحظة الثامنة :-

تضمن مخزون الإنتاج التام في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٣ اصنافاً منتهية الصلاحية بلغت نحو ١.٣٥٤ مليون جنيه ، بخلاف ماتم اعدامه خلال شهر ٣ / ٢٠٢٣ (لعدد ٨٣ مستحضر) بما قيمته ١.٣٥٨ مليون جنيه طبقاً لموافقة مجلس الادارة بجلسته رقم ٤٠٣ بتاريخ ١٥ / ١ / ٢٠٢٣ .

الرد :-

بالنسبة للأصناف المنتهية الصلاحية بنحو ١,٣٥٤ مليون جنيهة فهي التي تم اعتمادها من المجلس بقرار رقم (٤٠٣) بتاريخ ١٥ / ١ / ٢٠٢٣ وتم اعدامها بمحضر اعدام بتاريخ ٣ / ٢٠٢٣ .



شركة مفيس للأدوية والصناعات الكيماوية
ش . ت . م . م

الملاحظة التاسعة :-

مخزون الإنتاج التام يحتوي على اصناف راكدة وبطيئة الحركة و قاربت صلاحيتها على الانتهاء بلغت نحو ٩١٤ ألف جنيه مكون عنها مخصص بنفس القيمة منها نحو ١٠١ ألف جنيه اصنافاً محرزة تحت الفحص .

الرد :-

جارى العمل على تنشيط المبيعات لهذه الأصناف حتى يمكن التخلص منها سواء بالبيع أو التبرع للقوافل الطبية .

الملاحظة العاشرة :-

تضمن مخزون الإنتاج غير التام نحو ١.٧ مليون جنيه قيمة عدد (١٥) تشغيلاً مفتوحة منها ما يرجع تاريخه إلى ٦ / ٢٠٢١ ، لم يتم الانتهاء منها حتى تاريخ المركز المالي .

الرد :-

بخصوص مخزون إنتاج غير تام بنحو ١,٧ مليون جنيه فهي فى انتظار شهادة الإفراج من هيئة الدواء نظراً لتغير مصدر الخامة و جارى المتابعة مع هيئة الدواء للانتهاء منها .

الملاحظة الحادى عشر :-

بلغت قيمة الاصناف المخسرة بمخزون الإنتاج التام فى ٣١ / ٣ / ٢٠٢٣ نحو ٨٨٦ الف جنيه .

الرد :-

تم انتاج بعض الاصناف المخسرة بناء على التشكيلى البيعية والتي تساهم فى رقم المبيعات و جارى اعادة زيادة اسعارهم مع هيئة الدواء .

الملاحظة الثانية عشر :-

تكبدت الشركة ما قيمته نحو ١.٤١٣ مليون جنيه قيمة الخامات التي انتهت صلاحيتها وذلك باقفالها فى المخصص المكون لهذا الغرض و لم يتبين لنا اسباب انتهاء الصلاحية ،

يتعين ضرورة تحديد المسؤولية فى هذا الشأن و موافاتنا باسباب ذلك .

الرد :-

بخصوص خامات منتهية الصلاحية فإن بعض منها خامات لا تكفى لعمل تشغيلية والبعض الآخر لمستحضرات تم إيقافها من وزارة الصحة .

الملاحظة الثالثة عشر :-

لم يتم إجراء أي مطابقات مع أرصدة العملاء وموردي الخارج في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٣ وبالتالي فإن الارصدة الظاهرة بالمركز المالي تعبر عن وجهة نظر الشركة فقط .

الرد :-

جارى عمل مطابقات مع العملاء وموردي الخارج وسوف نوافى سيادتكم بها فور الانتهاء منها .

الملاحظة الرابعة عشر :-

ظهر رصيد اوراق القبض في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٣ بنحو ١٢١.١٥٩ مليون جنيه وصحتها نحو ١٠٣ مليون جنيه .

الرد :-

تم ظهور اوراق القبض بنحو ١٢١.١٥٩ مليون جنيه حيث أن الفرق يتمثل في مبلغ ١٨,١٥٩ مليون جنيه تم اضافتها في كشوف حساب البنك في ابريل ٢٠٢٣ حيث أن تاريخ الأستحقاق في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٣ .

الملاحظة الخامسة عشر :-

تضمنت الشيكات الصادرة ولم يتقدم اصحابها للصرف في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٣ نحو ٨.٨٩٥ مليون جنيه بالبنك العربي وبنك القاهرة منها نحو ٥٩٠٢٦٠ جنيه ترجع لأكثر من ثماني سنوات تتمثل في (نحو ٥١٧٨٦٨ جنيه البنك العربي ، ونحو ٧٢٣٩٢ جنيه بنك القاهرة) .

بتعين بحث ودراسة تلك الشيكات و اجراء التسويات اللازمة في ضوء احكام القوانين السارية .

الرد :-

سوف يتم عمل دراسة لهذه الشيكات وعمل ما يلزم في ضوء ما تسفر عنه الدراسة طبقا للقوانين المنظمة في هذا الشأن .

الملاحظة السادسة عشر :-

بلغ الرصيد المدين المقيد على حساب مصلحة الضرائب (الخصم والإضافة) في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٣ نحو ٢٣.٧٤٨ مليون جنيه منها نحو ٤.٧٤٨ مليون جنيه غير مؤيد بمستندات

الرد :-

جارى المتابعة مع العملاء وأحضار الشهادات المؤيدة لها وسوف نوافى سيادتكم بها حيث أنها تخص الفترة ويتم أحضار الشهادات بعد تاريخ الفترة .

الملاحظة السابعة عشر :-

- وجود خلل في الهيكل التمويلي للشركة واختلاف مدة الانتماء بالسياسات البيعية والشرائية المعمول بها ومن مظاهر ذلك :-
- ظهور قائمة التدفقات النقدية في تاريخ المركز المالي بالسالب بالنشاط الجاري بنحو ٣٠٤ مليون جنيه وبالنشاط الاستثماري بنحو ٨٣٠ الف 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 و سبق الاشارة بذلك بكافة تقاريرنا السابقة دون جدوي .
- بلغت المبيعات خلال الفترة نحو ٤٤٠.٤٦٥ مليون جنيه مقابل نحو ٤٠٦.٥١٢ مليون جنيه خلال الفترة المثيلة بزيادة ٣٣.٩٥٣ مليون جنيه و بنسبة ٨٧.٧% من المستهدف البالغ ٥٠٢.٥ مليون جنيه وقد تبين بشتاتها مايلي :-
- استحواذ العميل شركة الشرق الاوسط علي نحو ٢٣١.١٧٣ مليون جنيه من مبيعات الفترة تمثل نحو ٥٢.٥% و بلغ رصيده المدين نحو ١٢٢.٦ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٣/٣١ بنسبة ٥٨.٩% من رصيد العملاء و اوراق القبض في حين بلغ خطاب الضمان المقدم منهم نحو ٤ مليون جنيه فقط بتجاوز نحو ١١٨.٦ مليون جنيه .
- بلغت مبيعات التصدير نحو ١٨.٢٢١ مليون جنيه ومبيعات البيطري نحو ٣.٢٠٢ مليون جنيه بنسبة ٤.١% ، ٠.٧% علي التوالي ممايشير الي وجود تدني في مبيعات التصدير و البيطري
- تبين تعثر العميل الشركة المتحدة في السداد حيث تم ارتداد عدد ٤ شيكات مستحقة بعضها ارتد اكثر من مرة بمبلغ نحو ١٣.٧١٠ مليون جنيه و لم يتم تحصيلهم حتي تاريخ الفحص و تجدر الاشارة الي ان الشركة قامت بتحميل العميل بنحو ٣٩٩ الف جنيه غرامة تأخير و بلغت مديونيته نحو ١٦ مليون جنيه في تاريخ المركز المالي في ظل عدم كفاية خطاب الضمان المقدم منه و البالغ نحو ٧ مليون جنيه و الذي سبق ان اشرنا الي ذلك بتقاريرنا السابقة بضرورة تدعيم خطابات الضمان لتتواكب من حجم مسحوبات العملاء لتفادي مخاطر عدم السداد .



- تركزت معظم مبيعات الشركة على عدد ٦ اصناف بنحو ٧٥% من صافي المبيعات اما باقى المبيعات فقد تحققت من باقى مستحضرات الشركة .

الرد :-

- ظهور قائمة التدفقات النقدية بالسالب فى النشاط الجارى بنحو ٣٠٤ مليون جنيه نتيجة لسداد مديونية شركة الجمهورية للأدوية من خلال تمويل طويل الأجل وذلك دون التأثير على رصيد التدفقات النقدية الذى بلغ ٧٦ مليون جنيه .
- يتم منح العملاء فترة أئتمان طبقا للعقود المبرمة معهم اما بخصوص الموردين فيتم السداد طبقا لشروط أوامر التوريد مع محاولة السداد أجل لكبار الموردين .
- يرجع انخفاض مبيعات التصدير الى التأخير فى أنتهاء السجل التجارى خلال تلك الفترة علما بأن نسبة مبيعات التصدير بلغت ٨١% من المستهدف خلال شهر أبريل ٢٠٢٣ أما بخصوص المستحضرات البيطرية فإنه يتم إنتاج وبيع المستحضرات المربحة لأن البيطرى لا يغطى التكلفة الصناعية نظرا لأرتفاع أسعار الخامات .
- بخصوص مديونية الشركة المتحدة تم مخاطبة العميل بضرورة السداد للشيكات المرتدة بالإضافة للغرامة المستحقة وقد تم إيقاف التعامل مع العميل لحين سداد الشيكات والمديونيات كاملة وقد تم بالفعل تحصيل إحدى الشيكات المرتدة .
- يتم البيع طبقا لإحتياجات السوق من الأصناف وطبقا لربحية الإصناف مما ينعكس بالإيجاب على ربحية الشركة وجارى العمل على تنشيط الدعاية على باقى المستحضرات لزيادة المبيعات منها .

الملاحظة الثامنة عشر :-

- بلغ صافي الربح المحقق خلال فترة المركز المالى ٣٥.٠٦٠ مليون جنيه بنسبة ٩٣.٤% من المستهدف البالغ ٣٧.٥٥ مليون جنيه و نشير فى هذا الخصوص لعدم قيام الشركة لسداد قسط القرض البالغ ٢٩٤ مليون جنيه من بنك ابو ظبى لسداد دائنية شركة الجمهورية بعد فترة السماح البالغة ٦ اشهر.

الرد :-

- تم تأجيل السداد طبقا للاتفاق مع البنك وتم تحميل الفوائد والمصاريف على قائمة الدخل .

الملاحظة التاسعة عشر :-

- ١- تضمن حساب الارصدة الدائنة في تاريخ المركز المالي نحو ٥.٨٥٥ مليون جنيه ارصدة متوقفة منذ عدة سنوات تتمثل فيما يلي :-
 - نحو ٢.٩٤٠ مليون جنيه تخص شركة باير هيلث كير عبارة عن ايتاوات تخص انتاج مستحضر الاسبرين منذ سنوات .
 - نحو ٢.١١٩ مليون جنيه للمورد بورنجر .
 - نحو ٧٩٦ الف جنيه تتمثل في فروق اسعار و اتاوات تخص الموردين .
- يتعين دراستها و بحثها و اتخاذ اللازم .

الرد :-

- بخصوص مبلغ ٢.٩٤٠ مليون جنيه تخص شركة باير ولم يطلبها المورد منذ سنوات وسوف يتم تسويتها بعد عمل مطابقة مع المورد .
- بخصوص مبلغ ٢.١١٩ مليون جنيه للمورد بورنجر سوف يتم تسويتها مع الأرصدة المدينة لنفس المورد بعد دراستها حيث تم اتصال بالوكيل .
- بخصوص مبلغ ٧٩٦ الف جنيه سوف يتم فحصها وعمل اللازم بناء على نتيجة البحث .

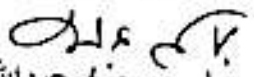
الملاحظة العشرون :-

١٨. تضمن حساب دائنو 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 دائنو التوزيعات محل الملاحظة تمهيدا لإتخاذ اللازم في ضوء القوانين السارية .

الرئيس التنفيذي


(د . باسم محمد عبدالله)

