




MISR HOTELS Co.
شركة مصر للفنادق

القاهرة في : ٢٠١٧/٨/٢٤

**السيدة الاستاذة / نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة
البورصة المصرية**

تحية طيبة و بعد ...

بالإشارة إلى كتابنا رقم (٤٢٩) المؤرخ ٢٠١٧/٨/١٧ مرفق به القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠ و تقرير مراقب الحسابات .
نتشرف بان نرفق لسيادتكم صورة من رد الشركة على تقرير السادة / مراقبي الحسابات - الجهاز المركزي للمحاسبات .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس مجلس الإدارة

و العضو المنتدب

عمرو عطية أحمد





| الرد | الملاحظة |
|---|--|
| | <p>حساب الأصول الثابتة :-</p> <ul style="list-style-type: none"> - بلغ رصيد الأصول الثابتة في ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ١٤٠٩,٢٦٥ مليون جنيه في حين بلغ مخصص إهلاك الأصول الثابتة نحو ١٣٠,٦٩٥ مليون جنيه وقد تبين بشأنها ما يلي :- - تم جرد الأصول الثابتة بمعرفة الشركة وتحت مسئوليتها وقد أشرفنا على جانب منه في حدود الإمكانيات المتاحة . - عدم إكمال وإستيفاء بيانات سجل الأصول الثابتة المستخرجة من الحاسب الآلي حيث لم يتم إثبات بيانات الأصول الثابتة الخاصة بفندق النيل ريزورتون فضلاً عن عدم تضمينها للبيانات التحليلية للأصول الثابتة لفندق دهب سفير من حيث الرقم الكودي لكل صنف من الأصول وتاريخ الشراء وإهلاك العام ونسبة الإهلاك المجمع الأمر الذي يصعب معه إجراء المطابقات اللازمة . - يتعين سرعة إكمال وإستيفاء بيانات السجل إكمالاً للرقابة على أصول الشركة خاصة في ظل سابق الإشارة إلى ذلك بتقريرنا السابق عن العام ٢٠١٦ ورد الشركة بأنها تقوم بتحديث نظم المعلومات والحسابات مع متخصصين وهو الأمر الذي لم يتم حتى تاريخه . - ويتصل بما سبق قيام الشركة بعمل مطابقة لبعض الأصول أظهرت عجز وزيادة لجزء منها دون تقييم لها بحضور المطابقة ولم تتم الشركة بإجراء أي تسويات محاسبية لها . - كما أظهرت محاضر جرد أصول فندق دهب ريزورت في ٢٠١٧/٦/٣٠ بعض الأصناف الهالكة والتالفة دون موافقتنا بما تم إتخاذ بشأنها . - الأمر الذي يتعين معه إتخاذ الإجراءات والتسويات المحاسبية اللازمة في هذا الشأن والإفادة . |
| <p>برنامج الحاسب الآلي للأصول الثابتة لفندق النيل ريزورتون باستخدام نظام ألباركود في مرحلة النهائية ويتم حالياً تدريب السادة العاملين المختصين على استخدام البرنامج مع البدء في إكمال باقي أصول الشركة بالإشتراك مع المختصين في تلك المعلومات والحاسب الآلي في شركة مصر للسياحة بغرض تحديث نظم المعلومات والحسابات وتحديث برامج الحاسب الآلي الخاصة بالأصول الثابتة ولضمان دقة البيانات الخاصة بالأصول المعجلة وبما يتضمن إعداد سجلات متكاملة لكافة الأصول والموجودات .</p> | |
| <p>تم مخاطبة فندق النيل ريزورتون وسفير دهب ريزورت بشأن موقف المطابقة وسيتم إتخاذ اللازم في ضوء المكاتبات الواردة .</p> | |
| <p>وبالنسبة للأصول الخاصة بمقر الشركة والظاهرة بنتيجة الجرد بالزيادة سيتم إثباتها بسجلات الأصول ضمن العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ .</p> | |
| <p>قامت الشركة بإجراء مزاد علني بالمظاريف المظلفة بتاريخ ٢٠١٧/٧/٣١ وذلك بغرض التخلص من الأصناف المتهاكلة والتالفة والخاصة بفندق سفير دهب ريزورت .</p> | |



| المراد | الملحوظة |
|--|--|
| <p>تم الاستعلام من جدول محكمة النقض على الطعن رقم (١٤٦١٢) لسنة ٧٨ ق والطعن رقم (١٥٩٩١) لسنة ٨٠ ق وتبين أنه لم يتم تحديد جلسة لنظر الطعن بالنقض .</p> <p>أما بشأن الاستئناف رقم (٤٢٩٠) لسنة ١٢٦ ق القاهرة محدد نظره أمام المحكمة جلسة ٢٠١٧/٩/٢٨ لورود تقرير الخبير وجارى متابعة تلك القضايا .</p> | <p>مازال الحساب يتضمن نحو ١٧ ألف جنيه تمثل قيمة جزء من الأرض المملوكة للشركة بمدينة منى بمحافظة المنيا تقدر مساحتها بنحو ١١ ف ، ١١ ط ، ٥٥ س ومتنازع عليها منذ عام ١٩٧٩ ومقام بشأنها دعاوى قضائية مازالت متداولة بشأن إستردادها من عدة جهات (وزارة الداخلية - وزارة الري - أحد الأشخاص) حيث لم يتم تحديد جلسات لدعوتين بالنقض بالطعن رقم (١٤٦١٢) لسنة ٧٨ ق عام ٢٠٠٨ والطعن رقم (١٥٩٩١) لسنة ٨٠ ق عام ٢٠١٠ أما بخصوص الاستئناف رقم (٤٢٩٠) لسنة ١٢٦ ق عام ٢٠٠٩ مازال متداول ومحدد نظره أمام المحكمة في جلسة ٢٠١٧/٩/٢٨ لورود تقرير الخبراء .</p> <p>يتعين موافقتنا بأخر المستجدات في هذا الشأن .</p> |
| <p>تم إصدار أحكام نهائية بصحة ونفاذ عدد أربعة شاليهات وجارى تسجيل تلك الأحكام حيث أن تسجيل الأحكام موقوف مؤقتاً حالياً بقرارات سيادية وجارى متابعة الموقف مع الشهر العقارى بجنوب سيناء حتى تاريخه .</p> <p>عدد (٤) شاليهات الأخرى المشتراة من شركة رواد مصر للإستثمار السياحى تم إقامة أربع دعاوى وتم تسجيل تلك العرائض الأربعة وصدر حكم فى دعويين بالرفض والدعويين الأخرين بحكم القبول وقد تم الطعن على هذه الأحكام من قبل الشركة ومحدد نظرهم جميعاً جلسة ٢٠١٦/١٠/١٥ أمام محكمة إستئناف جنوب سيناء وقد تأيد الحكم المستأنف بجنسمة ٢٠١٦/١٢/١٠ كل منهما ومازالت هذه الشاليهات فى حيازة الشركة .</p> | <p>مازال حساب الأصول الثابتة يتضمن نحو ٤٥١ ألف جنيه قيمة عدد (٨) شاليهات بمدينة دهب لم يتم تسجيلهم حتى تاريخه وقد تبين بشأنها ما يلى :</p> <p>بالرغم من صدور أحكام صحة ونفاذ لعدد (٤) شاليهات مشتراه منذ عام ١٩٩١ من الوحدة المحلية لمدينة دهب إلا أنه توقف تنفيذ تلك الأحكام وفقاً لقرارات سيادية (طبقاً لما أفادت الشركة بردها على تقاريرنا السابقة) .</p> <p>بخصوص عدد (٤) شاليهات الأخرى المشتراه من شركة الرواد بموجب عقود ابتدائية منذ عام ١٩٩٧ فقد أقامت الشركة دعاوى صحة ونفاذ لعقود البيع وقد صدر حكم بالرفض للدعوى رقم (١٥ ، ١٧) لسنة ٢٠١٦ بتاريخ ٢٠١٦/٤/٢٦ ويعدم القبول للدعوى رقم (١٦ ، ١٨) لسنة ٢٠١٦ بتاريخ ٢٠١٦/٤/٢٣ وقامت الشركة بالطعن على تلك الأحكام وصدر حكم برفض الطعن بجنسمة ٢٠١٦/١٢/١٠ .</p> <p>يتعين متابعة تسجيل الشاليهات الذى صدر أحكام لصالحها وموافقتنا بالموقف النهائى لباقى الشاليهات واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة حافظاً على حقوق الشركة .</p> |
| <p>عدد (٨) شقة بمدينة نويبع تم إصدار أحكام بصحة ونفاذ جميع الشقق وجارى تسجيل تلك الأحكام حيث أن تسجيل الأحكام موقوف مؤقتاً حالياً بقرارات سيادية وجارى متابعة الموقف مع الشهر العقارى بجنوب سيناء حتى تاريخه .</p> | <p>مازال حساب الأصول الثابتة يتضمن نحو ٢٤٩ ألف جنيه قيمة عدد (٨) شقق بمدينة نويبع غير مستغلة صدر لهم أحكام صحة ونفاذ لم تسجل لإيقاف التسجيل مؤقتاً بقرارات سيادية وفقاً لما ورد برد الشركة على تقاريرنا السابقة .</p> <p>يتعين متابعة وإجراء التسجيل فور إنتهاء الوقف مع العمل على إستغلال تلك الوحدات بما يعود بالنفع على الشركة .</p> |



| الرد | | | | المحوظة |
|--|------------------------|------------------------|-------------------|---|
| <p>تم رسمة الفوائد المدنية الخاصة بقرض فندق النيل ريتزكارتون وقدرها ١١٠,٧٤١ مليون جنيه على حساب الأصول والخاصة بالفترة من شهر نوفمبر ٢٠١٥ حتى شهر أكتوبر ٢٠١٦ وتطبيقاً للمعيار المحاسبي رقم (١٤) والذي ينص أن تكاليف الإقتراض المتعلقة بإنشاء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل تضاف إلى تكلفة هذا الأصل عندما يكون من المرجح أن تتسبب في خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة وتكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بدرجة يعتمد عليها ويتم التوقف عن عملية رسمة تكاليف الإقتراض عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للإستخدام في الأغراض المحددة له وبكامل طاقته .</p> <p>حيث أن الفندق في هذه الفترة لم تكتمل أصوله الجوهرية حيث لم يتم تشغيل كازينو فندق النيل ريتزكارتون خلال هذه الفترة حيث تم افتتاح كازينو الألعاب في شهر نوفمبر ٢٠١٦</p> <p>وبإجراء مقارنة بين بداية تشغيل الفندق في نوفمبر ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٦/٦/٣٠ مقارنة بالعام المالي الحالي (القيمة بالمليون جنيه) ٢٠١٧/٦/٣٠ كما يلي :-</p> | | | | <p>تضمن حساب الأصول الثابتة بالزيادة نحو ١١٠,٧٤٢ مليون جنيه قيمة الفوائد المستحقة عن الفترة من نوفمبر ٢٠١٥ حتى أكتوبر ٢٠١٦ (بموجب تسوية رقم ٥٩٢ في ٢٠١٧/٦/٣٠) عن القرض الممنوح لأعمال تطوير فندق النيل ريتزكارتون رغباً من افتتاح الفندق رسمياً تكافة أجزائه في ٢٠١٥/١٠/١٢ بتكلفة بلغت نحو ١١٨٥ مليون جنيه في ٢٠١٧/٦/٣٠ ، فيما عدا كازينو الفندق الذي تم افتتاحه في نوفمبر ٢٠١٦ والتبلغ تكلفته في ذات التاريخ نحو ١١,٢٠٦ مليون جنيه (والظاهرة ضمن ح/التكوين الإستثماري)</p> <p>وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٤) والخاص بتكلفة الإقتراض بند - ٢٤ - والذي ينص على ' عندما تقوم المنشأة من الإنتهاء من إنشاء أجزاء من الأصل المؤهل ويكون من الممكن إستخدام كل جزء من هذه الأجزاء أثناء إستمرار عملية إنشاء باقي الأجزاء الأخرى يتعين التوقف عن رسمة تكاليف الإقتراض على الأجزاء المنتهية طالما تم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد هذه الأجزاء للإستخدام في الأغراض المحددة أو لبيعها'</p> |
| البيان | العام المالي ٢٠١٦/٢٠١٥ | العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٦ | نسبة المساهمة (%) | |
| نتائج أعمال الكازينو | -- | ٧٤ | ٣٦ | |
| نتائج أعمال الفندق | ١٥ | ١٣٢ | ٦٤ | |
| الإجمالي | ١٥ | ٢٠٦ | ١٠٠ | |
| <p>ومن العرض السابق يتضح التأثير الكبير والجوهري على نتائج أعمال الفندق بعد افتتاح الكازينو ليس كونه مصدر إيراد مستقل فحسب ولكن لأنه مصدر إيراد للفندق سواء من حيث إشغالات الفندق أو زيادة الأغذية والمشروبات والتي حدث بها طفرة كبيرة عقب الإفتتاح .</p> <p>مبلغ ١١٠ مليون جنيه والذي تم رسملته على الأصول تم إحساب مصروف إهلاك عنه فيما يخص العام المالي السابق ٢٠١٥/٢٠١٦ والعام المالي الحالي ٢٠١٦/٢٠١٧ وإثباته ضمن المصروفات الجارية بقائمة الدخل .</p> <p>ومما سبق يتبين سلامة الإجراء المحاسبي الذي إتخنته الشركة نحو رسمة الفوائد المدنية على القرض وقدرها ١١٠ مليون جنيه على حساب الأصول وتطبيقاً للمعيار المحاسبي رقم (١٤) .</p> | | | | <p>يتعين إجراء التصويب المحاسبي اللازم بإستبعاد القيمة من الحساب مقابل التحميل على حساب الخسائر المرحلة وحساب المصروفات كلاً بما يخصه وفقاً لما تقتضى به معايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن .</p> |



(٤)

| المرد | الملاحظة |
|---|--|
| <p>- سيتم مخاطبة الفندق برد القيمة من حساب الإحلال والتجديد وتحصيلها على حساب التشغيل الخاص بالفندق وسيتم التصويب خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ .</p> | <p>- تضمن حساب الأصول الثابتة (آلات ومعدات) في ٢٠١٧/٦/٣٠ بالخطأ مبلغ ٩٩٠٠٠٠ جنيهاً تمثل قيمة المنصرف من مخصص الإحلال والتجديد لفندق النيل ريتزكارتون تخص مصاريف توريد ودهان سيراميك للمبردات (٣ شيلر) ومصروفات فك وإعادة تركيب غرف التبريد والتجميد .</p> <p>- يتعين إجراء التصويب المحاسبي اللازم نحو تخفيض حساب الأصول الثابتة بالقيمة مقابل تحصيلها على حساب تشغيل الفندق تطبيقاً لما ورد بالمادة رقم (٥) بند (٢) من عقد تشغيل الفندق مع مراعاة أثر ذلك على حساب الإهلاك .</p> |
| <p>- سيتم إجراء التصويب المحاسبي اللازم في ٢٠١٧/٢٠١٨ .</p> | <p>- ظهر رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ٦٣.٧٠٠ مليون جنيه (منها نحو ٦٢.٢٠٠ مليون جنيه تكوين استثماري ونحو ١.٥٠٠ مليون جنيه إنفاق استثماري) . وقد تبين بشأنه ما يلي :-</p> <ul style="list-style-type: none">• مازال حساب التكوين الاستثماري يتضمن نحو ٥٤.٢٤٢ مليون جنيه تمثل قيمة بعض الأعمال والتوريدات الخاصة بتطوير فندق النيل ريتزكارتون (شركة باسكو للمطابخ والمغاسل ، شركة الشرق الأوسط) رغباً من افتتاح الفندق في ٢٠١٥/١٠/١٢ والكلايفو في نوفمبر ٢٠١٦ بالمخالفة لمعايير المحاسبة المصرية معيار رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها . <p>يتعين إضافة قيمة تلك الأعمال لحساب الأصول الثابتة وفقاً لما تقتضيه به معايير المحاسبة المصرية بهذا الشأن مع مراعاة أثر ذلك على حساب الإهلاك .</p> <ul style="list-style-type: none">• مازال رصيد حساب التكوين الاستثماري في ٢٠١٧/٦/٣٠ يتضمن نحو ٥٠.١ ألف جنيه يمثل رصيد متوقف منذ عام ٢٠١٥ باسم شركة العروبة وهي تمثل قيمة الأعمال المنفذة حتى المستخلص رقم (٢) عن عملية أعمال غير المعدات بفندق دهب ريزورت بقيمة تعاقدية نحو ٩٦٣ ألف جنيه . علماً بأن شركة العروبة قد قامت برفع دعوى قضائية بالزام الشركة بسداد كافة مستحققاتها وكافة التعويضات اللازمة لتوقف العمل والمقدرة نحو ٢ مليون جنيه (من واقع بيان القضايا المقدم من الشركة) . <p>يتعين موافاتنا بالموقف النهائي لتلك الأعمال في ظل الدعوى المقامة .</p> |
| <p>- سيتم إجراء التصويب المحاسبي اللازم خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ .</p> | <ul style="list-style-type: none">• تم تخفيض حساب الإتفاق الاستثماري بنحو ٩٥٤ ألف جنيه (تمثل نحو ٢٣٥ ألف جنيه قيمة المتبقي من ١٥% دفعة مقدمة لشركة المقاولون العرب ، ونحو ٧١٩ ألف جنيه قيمة المتبقي من ٣٠% دفعة مقدمة لشركة بينو ميروني) مقابل الإضافة لحساب الأصول الثابتة بالرغم من احتفاظ تلك الشركات بتلك القيمة لعدم تقديمها للمستخلصات الختامية . <p>يتعين إجراء التصويب المحاسبي اللازم نحو رد تلك القيمة على حساب الإتفاق الاستثماري مقابل تخفيض حساب الأصول حتى تعبر الحسابات عن أرصدها الحقيقية .</p> |



(٥)

| الرد | الملاحظة |
|--|--|
| <p>- تتلزم الشركة بقرار السيد الدكتور/وزير قطاع الأعمال العام رقم (٣٦) لسنة ٢٠١٧ الخاص بتنظيم عمل لجان مراجعة واعتماد تقييم حصص المال العام في الشركات المشتركة حيث تتولى الجهة التي تفوضها وزارة قطاع الأعمال العام اتخاذ إجراءات البيع لحصص المال العام في الشركات المشتركة بالتنسيق مع الجهة المختصة بحصص المال العام الأخرى الراغبة في البيع ، وذلك في ضوء نسبة المساهمات أو إتفاقي أصحاب الحصص ، وتتولى الجهة المفوضة اتخاذ إجراءات البيع طبقاً للقواعد السارية وذلك بعد ورود تفويضات الجهات المالكة أو أصحاب الحصص في كل شركة مشتركة .</p> <p>- والإشارة إلى قرار السيد الأستاذ الدكتور/وزير قطاع الأعمال العام رقم (٤١) لسنة ٢٠١٧ بشأن تشكيل لجنة تتولى مراجعة واعتماد التقييم الوارد إليها من الجهة المفوضة في حصص المال العام في شركات السياحة والخدمات خلال ثلاثين يوماً من تاريخ تسليم الأوراق إليها .</p> <p>- والشركة تسمى نحو دراسة السير في بيع حصصها في الشركات الخاسرة واتخاذ الإجراءات اللازمة في إطار الالتزام بالقوانين والقرارات الصادرة في هذا الشأن .</p> | <p>- بلغت الإستثمارات طويلة الأجل في ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ١٤,٣٢٩ مليون جنيهه (منها نحو ٧٤٥ ألف جنيهه إستثمارات في سندات حكومية حققت عائد نحو ٢٦ ألف جنيهه بمعدل ٣,٥%) وقد تبين بشأنها ما يلي:-</p> <ul style="list-style-type: none"> تضمنت الإستثمارات نحو ٥,٨٣٤ مليون جنيهه لعدد ثلاث شركات تمثل نسبة نحو ٤٣% من إجمالي الإستثمارات في اسهم شركات أخرى ما زالت تحقق خسائر منذ سنوات . يتعين دراسة جدوى الإستمرار في تلك الإستثمارات . |
| <p>- تم تسوية ما يخص العام من تلك المصروفات على حساب الأرباح والخسائر المرحلة في ضوء قرار الجمعية العامة في هذا الشأن بخصوص إستهلاك هذه المصروفات على ٥ سنوات وسيتم تسوية باقي القيمة على حساب الأرباح والخسائر المرحلة طبقاً للمعالجة المشار إليها خلال الفترة المتبقية .</p> | <p>- ظهر رصيد حساب أصول أخرى (أصول غير ملموسة) في ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ٨٢,٧٤ مليون جنيهه والتي تتمثل في باقى رصيد أجور العاملين لفندق التويل خلال فترة التطوير وبعض المصروفات الأخرى والسابق إضافتها للحساب على أن تستهلك على خمس سنوات بناء على قرار الجمعية العامة للشركة في أكتوبر ٢٠١٥ وذلك بالمخالفة لكل من النظام المحاسبي الموحد وتعديلاته ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة فقرات (٨ إلى ١٧) حيث أنها لا تمثل أصول غير ملموسة .</p> <p>يتعين الإلتزام بما تقتضيه به معايير المحاسبة المصرية والنظام المحاسبي الموحد في هذا الشأن وإجراء التسويات اللازمة بتحميل القيمة على حساب الخسائر المرحلة مقابل الإستبعاد من الحساب .</p> |
| <p>- سيتم دراسة مدى الإستفادة من مخزون السيراميك الخاص لفندق ذهب لمعرفة الفنيين المختصين واتخاذ الإجراءات اللازمة بهذا الشأن .</p> | <p>- ما زال حساب المخزون في ٢٠١٧/٦/٣٠ يتضمن نحو ١٢ ألف جنيهه قيمة سيراميك تخص فندق ذهب ترجع لسنوات سابقة وقد تبين عدم صلاحيته لأعمال التطوير المزمع قيامها بالفندق وذلك وفقاً لما أشر به محاضر الجرد في ٢٠١٧/٦/٣٠ .</p> <p>يتعين دراسة هذا المخزون واتخاذ الإجراءات الإقتصادية نحوه .</p> |
| <p>- تم إجراء تعديل قائمة المركز المالي في ضوء الملاحظة المذكورة .</p> | <p>- ظهر رصيد حساب/حسابات مدينة لدى الشركات في ٢٠١٧/٦/٣٠ بمبلغ ٤٧٣ ٢٥٧ جنهياً نتيجة لإجراء مقاصة بين الرصيد المدين البالغ ٨٦١ ٣٣٥ جنهياً والرصيد الدائن البالغ ٣٨٩ ٧٨ جنهياً للحساب المذكور بالمخالفة للنظام المحاسبي الموحد .</p> <p>يتعين إجراء التصويب اللازم نحو إظهار الأرصدة على حقيقتها بالقوائم المالية .</p> |
| <p>- الرصيد المشار إليه خاص بمدىونية طرف العملاء وتخص الإدارة الذاتية عملاً بأنه تم موافاة الشركة بشيك بمبلغ ١٩٩ ٥٦ دولار تحت التحصيل تمهيداً لإقتال الرصيد المشار إليه .</p> | <p>- تضمنت الحسابات المدينة لدى الشركات في ٢٠١٧/٦/٣٠ رصيد يخص الإدارة الذاتية للفندق بنحو ٣٣٥ ألف جنيهه</p> <p>يتعين بحث ودراسة الرصيد وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما يسفر عنه البحث والدراسة خاصة في ظل إنتهاء فترة الإدارة الذاتية وإسنادها لشركة إدارة منذ (٢٠١٥/٩) .</p> |



| الرد | المحوظة | | | | | | |
|---|---|--------------------|---|--------------------|---|--------------------|---|
| <p>- سيتم إجراء التسويات اللازمة خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٧ .</p> | <p>- ظهر رصيد حساب جارى شركة سفير فندق دهب فى ٢٠١٧/٦/٣٠ دالناً بمبلغ ٣٨٩ ٧٨ جنيهاً فى حين أظهرته دفاتر الفندق دالناً بمبلغ ٧٦٠ ٢٩٤ ٨ جنيهاً وفقاً للمصادقة الواردة من الفندق على الحساب نتيجة عدم إثبات بعض المبالغ بدفاتر كلا الطرفين والتي أظهرتها المصادقة . - يتعين إجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك لما لذلك من أثر على القوائم المالية .</p> | | | | | | |
| <p>- تم إحالة القضية لمحكمة الاستئناف القاهرة للفصل فيها مجدداً بهيئة إستئنافية أخرى بناء على حكم محكمة النقض وصدر حكم تمهيدى من محكمة إستئناف القاهرة بعد الإحالة بنىب لجنة ثلاثية خلاف اللجنة السابقة لبيان المبالغ المستحقة وكذا بيان المبالغ التى قامت الشركة بسدادها والأسس التى أنصب عليها إتفاق الصلح المؤرخ ١٩٩٩/٢/١٥ والذي مفاده إنهاء النزاع صلحاً بين الطرفين وإجراء المفاضلة بين التقارير السابقة وبيان التصحيح منها وتأجل نظره لجلسة ٢٠١٧/١٠/٢٤ لورود التقرير وجرى المتابعة</p> <p>- طبقاً لنص المادة (٢٧١) من قانون المرافعات : يترتب على نقض الحكم إلغاء جميع الأحكام إياً كانت الجهة التى أصدرتها والأعمال اللاحقة للحكم المنقوض متى كان ذلك أساساً لها .</p> <p>- وقضت محكمة النقض فى هذا الخصوص : أنه يترتب على نقض الحكم المطعون فيه زواله واعتباره كأن لم يكن ومن ثم تزول جميع آثاره المترتبة عليه ويعود الخصوم إلى مراكزهم السابقة على صدور الحكم المنقوض وترتب هذه النتيجة كأثر قانونى لحكم النقض سواء صرح الحكم به أم لم يصرح . (نقض منسئ ١٩٧٢/٣/١٤ ص د/فتحى والى ص ٨٠٣)</p> <p>- الأمر الذى يكون معه لحقيه الشركة فى إسترداد مبلغ ١٥٠ مليون جنيه السابق سداده وكذلك مبلغ الـ ١٥٠ مليون جنيه المسددة كمصاريف قضائية والسابق المطالبة بهم دون إستجابة أو جدوى تطلب الشركة حيث أنها جهات سيادية يصعب على الشركة التنفيذ الجبرى عليها .</p> | <p>- ظهر رصيد الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات فى ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ١٦٩,٧٧٢ مليون جنيه وقد تبين تضمنه لما يلى :-</p> <ul style="list-style-type: none"> • نحو ١٦٤,٥٠٢ مليون جنيه منها ١٥٠ مليون جنيه قيمة المسدد لوزارة المالية ونحو ١٤,٥٠٢ مليون جنيه قيمة مصروفات قضائية تنفيذياً لحكم الإستئناف الصادر ضد الشركة فى ٢٠٠٩/٤/٢٨ بسداد نحو ٢٦٤ مليون جنيه لوزارة المالية قيمة نصف أرباح فندق النيل فيما زاد عن ٦% من رأس المال المدفوع وفقاً لقانون (١٨) لسنة ١٩٦٤ والذي تم نقضه بالنقض رقم (١٠٨١١) فى ٢٠١٤/٥/١٣ ثم الإحالة إلى محكمة إستئناف القاهرة والتي قررت ندىب لجنة ثلاثية من خبراء وزارة العدل بالقاهرة لبيان المبالغ المستحقة وحدد لها جلسة ٢٠١٧/١٠/٢٤ لورود تقرير الخبراء . • يتعين متابعة الدعوى وموافقتنا بأخر المستجدات فى هذا الشأن . | | | | | | |
| <p>- تم إعلان مصلحة الضرائب وهيئة قضايا الدولة بالصيغة التنفيذية وجرى التنفيذ .</p> <p>- جرى المتابعة مع مصلحة الضرائب حيث أنها جهة سيادية ويصعب على الشركة التنفيذ الجبرى عليها مع العلم بأن هذه الأحكام صادرة لصالح الشركة سيتم تسويتها من المستحقات الضريبية عليها سيتم إجراء التسوية المطلوبة مع مركز كبار الممولين فور إتمام التسوية النهائية لملف الشركة طرف مأمورية الضرائب</p> | <p>- يتصل بما سبق تضمن رصيد الحساب :-</p> <table border="1" data-bbox="970 1153 1984 1445"> <tr> <td data-bbox="970 1153 1723 1250">نحو ٢٩٧ ألف جنيهاً</td> <td data-bbox="1723 1153 1984 1250">باسم محافظة القاهرة تمثل قيمة ضريبية عقارية عن فندق النيل بالرغم من صدور أحكام قضائية بإلزام المحافظة برد تلك المبالغ بجلسة ٢٠١٣/٥/٢٨ ، ٢٠١٤/٢/١٨</td> </tr> <tr> <td data-bbox="970 1250 1723 1347">نحو ٢٧٩ ألف جنيهاً</td> <td data-bbox="1723 1250 1984 1347">باسم مأمورية ضرائب مركز كبار الممولين تمثل قيمة رسم دفعة نسبية صادر بشأنها أحكام قضائية برد تلك المبالغ فى عامى ٢٠٠٤ ، ٢٠٠٥ .</td> </tr> <tr> <td data-bbox="970 1347 1723 1445">نحو ٥١٥ ألف جنيهاً</td> <td data-bbox="1723 1347 1984 1445">قيمة فروق الضريبة الداخلية عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ مستحقة للشركة .</td> </tr> </table> <p>• يتعين إتخاذ الإجراءات اللازمة لسرعة تحصيل تلك المبالغ حفاظاً على حقوق الشركة طرف الغير .</p> | نحو ٢٩٧ ألف جنيهاً | باسم محافظة القاهرة تمثل قيمة ضريبية عقارية عن فندق النيل بالرغم من صدور أحكام قضائية بإلزام المحافظة برد تلك المبالغ بجلسة ٢٠١٣/٥/٢٨ ، ٢٠١٤/٢/١٨ | نحو ٢٧٩ ألف جنيهاً | باسم مأمورية ضرائب مركز كبار الممولين تمثل قيمة رسم دفعة نسبية صادر بشأنها أحكام قضائية برد تلك المبالغ فى عامى ٢٠٠٤ ، ٢٠٠٥ . | نحو ٥١٥ ألف جنيهاً | قيمة فروق الضريبة الداخلية عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ مستحقة للشركة . |
| نحو ٢٩٧ ألف جنيهاً | باسم محافظة القاهرة تمثل قيمة ضريبية عقارية عن فندق النيل بالرغم من صدور أحكام قضائية بإلزام المحافظة برد تلك المبالغ بجلسة ٢٠١٣/٥/٢٨ ، ٢٠١٤/٢/١٨ | | | | | | |
| نحو ٢٧٩ ألف جنيهاً | باسم مأمورية ضرائب مركز كبار الممولين تمثل قيمة رسم دفعة نسبية صادر بشأنها أحكام قضائية برد تلك المبالغ فى عامى ٢٠٠٤ ، ٢٠٠٥ . | | | | | | |
| نحو ٥١٥ ألف جنيهاً | قيمة فروق الضريبة الداخلية عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ مستحقة للشركة . | | | | | | |



| الرد | الملاحظة |
|--|--|
| <p>- تم عمل التسويات اللازمة الخاصة برد مبلغ ١٩٩ ألف جنيهاً إلى رصيد المخصص خلال العام المالي ٢٠١٦/٢٠١٧ بناءً على ملحوظة الجهاز المركزي للمحاسبات وتم الإتفاق مع إدارة الفندق على تحميل هذا المبلغ على مصروفات تشغيل الفندق في الفترة القادمة .</p> | <p>• مبلغ ١٩٩ ألف جنيه يتمثل في قيمة الفرق بالزيادة بين رصيد مخصص الإحلال والتجديد لفندق النيل رينتركارتون الظاهر في ٢٠١٧/٦/٣٠ بنحو ١٤.٢٢٦ مليون جنيه في حين ظهر بميزانية الفندق بنحو ١٤.٠٢٧ مليون جنيه بفرق ١٩٩ ألف جنيه تمثل قيمة مصروفات صيانة لا تخصم من مخصص الإحلال والتجديد طبقاً للمادة رقم (٥) بند (٢) من عقد تشغيل فندق النيل رينتركارتون علماً برفض إدارة الفندق برد تلك القيمة على حساب مخصص الإحلال والتجديد طبقاً لما ورد بمصادقة الفندق على رصيد الحساب في ٢٠١٧/٦/٣٠ .</p> <p>يتعين موافقتنا بما سيتم إتخاذُه في هذا الشأن وبما لا يخالف التعاقد المبرم مع الفندق .</p> |
| <p>- سيتم تسوية هذه المصاريف الدراسية فور موافقتنا ببيان نجاح السادة العاملين الدارين .</p> | <p>• نحو ٨٢٨ ٥٦ جنيهاً تتمثل في قيمة مصاريف دراسية خاصة ببعض العاملين بالشركة دون تسويتها .</p> <p>يتعين سرعة الحصول على المستندات المؤيدة من العاملين وإجراء التسوية في ضوء تلك المستندات .</p> |
| <p>- سيتم مراعاة تلك مستقبلاً .</p> | <p>- ظهر رصيد حساب قروض طويلة الأجل في ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ١٠٧٣ مليون جنيه دون فصل الجزء المستحق منها خلال سنة باعتبارها قروض قصيرة الأجل وفقاً لما تقتضيه به معايير المحاسبة المصرية معيار رقم (١) عرض القوائم المالية بهذا الشأن .</p> <p>يتعين إجراء التصويب المحاسبي اللازم .</p> |
| <p>- صدر حكم من محكمة إستئناف القاهرة بإعادة التظلم من الرسوم القضائية لمحكمة أول درجة ولم يتم تحديد جلسة لتقريها حتى تاريخه وجارى المتابعة .</p> <p>- مطالبة مصرف الصحى محالة لمكتب خبراء وزارة العدل ولا زالت متداولة أمام محكمة أول درجة لاستدعى تكوين مخصص فى الوقت الحالى لعدم صدور حكم نهائى بشأنها .</p> <p>- قامت الشركة بسداد مبلغ ١٠٥ مليون جنيه بعد إجراء مفاوضات مباشرة مع شركة مصرف الصحى حتى تتمكن من توصيل الفندق بالشبكات العمومية لتصرف الصحى بدلاً من إنظار الفصل فى الدعوى المقامة وحتى لا تحتل أعمال التطوير وملازم منظورة حتى تاريخه ، وتضمن الإتفاق مع شركة مصرف الصحى للقاهرة الكبرى على حق شركة مصر للفنادق فى إسترداد المبلغ فى حال صدور حكم نهائى بات لصالحها .</p> <p>وجارى حالياً التفاوض مع شركة مصرف الصحى لتسوية النزاع ودياً .</p> | <p>- عدم كفاية مخصص قضايا متنازع عليها البالغ نحو ٢,٩ مليون جنيه فى ٢٠١٧/٦/٣٠ وبما لا يتناسب مع قيمة المطالبات والتعويضات الخاصة بالقضايا المرفوعة على الشركة والواردة ببيان القضايا المقدم لنا من القطاع القانونى بالشركة دون توضيح لإحتمالات المكسب والخسارة لجانب منها نذكر منها ما يلى :-</p> <p>• مطالبة محكمة جنوب القاهرة بتاريخ ٢٠١٣/٦/١١ بسداد أمر تقدير رسوم عن الحكم (١٩١٠) لسنة ٢٠١٠ ضرائب كلى جنوب القاهرة بإجمالى نحو ١١,٣ مليون جنيه .</p> <p>• مطالبة شركة مصرف الصحى للقاهرة الكبرى بتعديل الدعوى رقم (١٠٨٩) لسنة ٢٠١١ بسداد نحو ٤,٣ مليون جنيه عن قيمة رسوم الشبكة لفندق النيل رينتركارتون بالإضافة إلى الفوائد القانونية للمبلغ ٥% من تاريخ الإستحقاق حتى تاريخ السداد ، هذا وقد تبين قيام الشركة بسداد مبلغ ١,٥ مليون جنيه لشركة مصرف الصحى بتاريخ ٢٠١٤/٦/١٩ .</p> |



| الرد | الملاحظة |
|---|--|
| <p>- سيتم إجراء التصويب المحاسبي اللازم خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ .</p> | <p>• نحو ١٤ ٧٢٥ جنيهاً تتمثل في قيمة مبالغ تم إستقطاعها من مستحقات بعض الشركات المسند إليها بعض الأعمال الخاصة بتطوير فندق النيل نظير عدم نهو بعض الملاحظات على تلك الأعمال ولم تقم الشركة بتسوية تلك المبالغ بالإستبعاد من الحساب مقابل التغطية لحساب الإيرادات بعد عمل المستخلص الختامي لتلك الشركات في حينه .</p> <p>• يتعين إجراء التصويب المحاسبي اللازم .</p> |
| <p>- سيتم إجراء التصويب المحاسبي خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ .</p> | <p>- بلغت إيرادات النشاط المحققة خلال العام المالي المنتهي في ٢٠١٧/٦/٣٠ نحو ٢٠١,٦٨٣ مليون جنيه بنقص قدره نحو ٤,٤٨٨ مليون جنيه المعادل لنحو ٢٥٠ ألف دولار تمثل قيمة الفرق بين ما تم تعينه للحساب بقيمة مبلغ ٣١٢ ١٨٥ ٤ دولار كإيراد عن الكازينو حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ وما كان يتعين تعينه بنحو ٣١٢ ٤٣٥ ٤ دولار (وفقاً لماورد بالخطاب الوارد للشركة من إدارة الكازينو) بفرق قدره ٢٥٠ ألف دولار المشار إليه بعاليه .</p> <p>• يتعين إجراء التسوية اللازمة لما لذلك من أثر على صافي الأرباح .</p> |
| <p>- سيتم إجراء التصويب المحاسبي اللازم خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ .</p> | <p>- بلغ إجمالي المصروفات عن العام المالي ٢٠١٦/٢٠١٧ مبلغ نحو ١٦٩,٧١٥ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي :-</p> <p>• تحميل الحساب بالزيادة بنحو ٦٣٠ ألف جنيه نتيجة الخطأ في حساب قيمة الإهلاك لبعض الأصول .</p> |
| <p>- سيتم إجراء التصويب المحاسبي اللازم خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ .</p> | <p>• ويتصل بما سبق عدم تحميل حساب الإهلاك نحو ١٨٦ ألف جنيه نتيجة الخطأ في توزيع قيمة الفوائد المرسمة على بنود الأصول المختلفة البالغة نحو ١٦٢,٦٠٧ مليون جنيه حيث تم توزيعها على أرصدة الأصول في مايو ٢٠١٧ (بموجب التسوية رقم ٤٢٨ في ٢٠١٧/٥/٣١) بدلاً من الرصيد في ٢٠١٧/٦/٣٠ الأمر الذي ترتب عليه تلك الفروق ، ويتصل بما سبق عدم تضمين حساب الخسائر المرحلة مبلغ نحو ١٣٤ ألف جنيه لذات السبب .</p> <p>- يتعين إجراء التصويب المحاسبي اللازم .</p> |

| المراد | الملاحظة |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - سيتم إجراء التصويب المحاسبي اللازم خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ . | <ul style="list-style-type: none"> • تحميل الحساب بالزيادة بنحو ١٩ ألف جنيه تمثل قيمة مصروفات تخص فترات لاحقة لتاريخ المركز المالي في ٢٠١٧/٦/٣٠ . |
| <ul style="list-style-type: none"> - سيتم إجراء التصويب المحاسبي اللازم خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ . | <ul style="list-style-type: none"> • عدم تحميل الحساب بنحو ٢٥,٧ ألف جنيه نتيجة عدم تسوية قيمة مصروفات وثائق التأمين وصيانة وإشتراكات تخص الفترة من إبريل حتى يونيو ٢٠١٧ . • يتعين إجراء التصويبات اللازمة . |
| <ul style="list-style-type: none"> - قامت الشركة بإعداد القوائم المالية الختامية وحساب التوزيع في ضوء ما ورد بالملاحظة . | <ul style="list-style-type: none"> - قامت الشركة بإعداد حساب توزيع مقترح للعرض على الجمعية العامة للشركة دون أن تقوم بخصم الخسائر المرحلة والظاهرة بقائمة المركز المالي في ٢٠١٧/٦/٣٠ بنحو ١٥,٠٧٠ مليون جنيه من صافي أرباح العام بالمخالفة للمادة رقم (٣٨) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ وكذا النظام المحاسبي الموحد وبما أثر على قيمة التوزيعات المسموح به . • يتعين موافقتنا بحساب توزيع الأرباح المقترح بعد إجراء التعديل المشار إليه . |
| <ul style="list-style-type: none"> - قامت الشركة بإعداد القوائم المالية الختامية في ضوء ما ورد بالملاحظة . | <ul style="list-style-type: none"> - لوحظ وجود خطأ في تصوير قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) بما لا يتفق مع معايير المحاسبة المصرية حيث تم اعتبار الضريبة الدخلية ضمن المصروفات وليس خصماً من صافي الربح طبقاً لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (١) - عرض القوائم المالية . |
| <ul style="list-style-type: none"> - قامت الشركة بإعداد القوائم المالية الختامية في ضوء ما ورد بالملاحظة . | <ul style="list-style-type: none"> - لوحظ وجود أخطاء في تصوير قائمة الدخل الشامل حيث : <ul style="list-style-type: none"> • ظهر صافي ربح الفترة بمبلغ ١٠٥,٩٣٣ مليون جنيه في حين صحته مبلغ ٩٥,٠٣٨ مليون جنيه . • تم إضافة فروق العملة بمبلغ ٧٩,٩١٧ مليون جنيه دون تأثيرها على القائمة . - يتعين إجراء التصويب اللازم في القوائم . |

مستشار (أ)

والمشرف على القطاع المالي



(محاسب/عبد الحميد أحمد عبد الحميد)

