



القاهرة فى : ٢٠١٩/٩/٢

السيدة الأستاذة / نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة  
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد . . .

بالإشارة إلى كتابنا رقم (٣٦٨) بتاريخ ٢٠١٩/٨/٢٨ والمرفق به القوائم المالية في  
٢٠١٩/٦/٣٠ وتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات - إدارة مراقبة حسابات السياحة والفنادق .

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم رد الشركة على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات - إدارة مراقبة  
حسابات السياحة والفنادق .

وتفضلا بقبول فائق الاحترام ، ، ،

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

( عمرو عطية احمد )



(١)

رد الشركة

على تقرير مراقب الحسابات  
 على القوائم المالية لشركة مصر للفنادق  
 عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٩/٦/٣٠

الرد	الملحوظة
<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم إجراء التصويب المحاسبي اللازم خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ بالقيد رقم (٤٩) أغسطس ٢٠١٩ طبقاً للحظة الجهاز المركزي للمحاسبات.</li> <li>- تم إجراء التصويب المحاسبي اللازم خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ بالقيد رقم (٥٣) أغسطس ٢٠١٩ طبقاً للحظة الجهاز المركزي للمحاسبات.</li> <li>- تم إجراء التصويب المحاسبي اللازم خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ بالقيد رقم (٥٤) أغسطس ٢٠١٩ طبقاً للحظة الجهاز المركزي للمحاسبات.</li> </ul>	<p><b>أساس ابداع رأي متحفظ :-</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تحويل ح/ التكوبن الاستثمارى فى ٢٠١٩/٦/٣٠ بالخطأ بمبلغ نحو ١٠١ ألف جنيه وصحته بمبلغ ١١٠ ألف جنيه بفارق قدره ٩ آلاف جنيه عن أعمال الإشراف على تنفيذ تطوير فندق دهب ريزورت (شركة المهندسون الاستشاريون محرم باخوم) و ذلك نتيجة خصم قيمة ضريبة القيمة المضافة بـ١٠ ألف جنيه فقط بدلًا من ١٠ ألف جنيه .</li> <li>- ويتصل بما سبق صرف قيمة تسوية أعمال الإشراف على تنفيذ تطوير فندق دهب ريزورت عن الفترة من ٢٠١٨/١١/٢٥ حتى ٢٠١٩/٣/٢٥ بالخطأ بمبلغ ٩٥ ألف جنيه دون خصم قيمة ضريبة المهن الحرة وبالغة نحو خمسة آلاف جنيه .</li> <li>- يتعين إجراء التسويات المحاسبية اللازمة .</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ظهر رصيد حساب أصول غير ملموسة في ٦/٣٠ ٢٠١٩ بمبلغ ٨٠,٧٣١ مليون جنيه بالخطأ وصحته بمبلغ نحو ٨٠,٧٥٠ مليون جنيه بفارق قدره نحو ١٨٧٥٠ جنيه ، حيث تم تحويل حساب الأصول الغير ملموسة بمبلغ ١٨٧٥٠ جنيه و صحته ٣٧٥٠ جنيه خاصه بالإستهلاك للإضافات التي تمت خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠١٨ مع تأثير ح/ الاهلاك (أثاث و معدات مكاتب الإدارة - كمبيوتر) بالخطأ بها وصحتها إهلاك (أثاث و مفروشات فندق النيل جديدة إحلال و تجديد كمبيوتر).</li> <li>- يتعين إجراء التصويب المحاسبي اللازم بتحميل قيمة الفرق على حساب الأصول الغير ملموسة مع تأثير حساب أرباح او خسائر مرحلة حتى تظهر أرصدة الحسابات على حقيقتها في تاريخ المركز المالي.</li> </ul>

## الملحوظة

## المرد

- تضمن حساب الأصول غير ملموسة نحو :-
- مبلغ نحو ٢٧,٠٢٣ مليون جنيه باقي قيمة رصيد أجور العاملين فندق النيل ريتز كارلتون خلال فترة التطوير على حساب الأرباح والخسائر المرحلية في ضوء قرار الجمعية العامة في هذا الشأن بخصوص استهلاك هذه المصروفات على خمس سنوات وطبقاً للمعالجة المحاسبية التي تمت خلال الفترات السابقة حيث تم تسوية مبلغ ١١٢ مليون جنيه حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ من أصل مبلغ ١٣٩ مليون جنيه أي ما يقارب حوالي ٥٨١% من القيمة.
  - الشركة سبق أن قامت برسملة نحو ١١٠,٧٤٢ مليون جنيه عن قيمة فوائد القرض المرسم له تطبيقاً للمعيار المحاسبي رقم (١٤) - الفقرة ١٢ والذي يتضمن أن تكلفة الإئتمان المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإئتمان التي كان يمكن تجنبها إذا لم يتم الإلتزام على هذا الأصل. وكذلك الفقرة ٩ والتي يتضمن (تضاف تكاليف الإئتمان المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل إلى تكلفة الأصل عندما يكون من المرجح أن يتسبب في خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة وتكون هناك إمكانية تفاس التكلفة بدرجة يعتمد عليها. واللندن لم تكتمل أصوله الجوهريه عند افتتاحه في أكتوبر ٢٠١٥ وإن الكازينو يمثل نشاط جوهري للشركة
  - ونظراً لضخامة قيمة الفائدة وارتباطها بالقرض المصرفى الذى تم الحصول عليه لتطوير اللندن ارتأت الشركة تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم(٢٢) - الفقرات من (٢١ إلى ٢٤ ) بأنه يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس إذا كان من المرجح أن تتفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية يمكن أن تنساب إلى الأصل ، لذا تم تحويلها على حساب الأصول الغير ملموسة واستبعادها من الأصول خلال العام وعلى أن تستهلك على خمس سنوات وخدمة أكثر من سنه مالية بدلاً من افتتاح الكازينو في نوفمبر ٢٠١٦ وتحميم حساب الخسائر المرحلة حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ بنحو ٥٧,٣ مليون جنيه أي ما يقارب حوالي ٥٥٢% من القيمة.
  - ظهر رصيد حسابات دائنة أخرى في ٢٠١٩/٦/٣٠ بمبلغ نحو ٣٧,٧٩٨ مليون جنيه حيث تبين بشأنه ما يلى:
  - تضمن الحساب رصيد حساب شركة الإشاعات العربية (المقاول العام) عن تطوير فندق النيل ريتز كارلتون (٦١٠٪ تأمين أعمال) بمبلغ ٣,٩٤٩ مليون جنيه بالخطأ و صحته مبلغ ٣,٩٩٩ مليون جنيه وذلك نتيجة تكرار خصم مبلغ ٥٠ ألف جنيه مره ضمن شيك رقم ١٤٥٤ بتاريخ ٢٠١٩/٤/٣٠ و مرة أخرى ضمن تسوية شيك رقم ١٤٨٤ بتاريخ ٢٠١٩/٥/٢ .
  - يتعين إجراء التسوية المحاسبية اللازمة حتى يظهر رصيد شركة الإشاعات العربية على حقيقته في تاريخ المركز المالى .
  - تضمن الرصيد مبلغ نحو ١١,٢٠ مليون جنيه أرصدة مختلفة متوقفة منذ سنوات .
  - يتعين البحث والدراسة لتلك المبالغ المتوقفة و إجراء التسويات المحاسبية اللازمة بعد حصر كافة الحالات المشتبه .



الملحوظة	الرد
<p>ظهر رصيد مخصص الاملاك أصول ثابتة لفندق النيل ريتزكارلتون ( مبانى وإشاعات - ألات و معدات - آلات ومفروشات) في ٢٠١٩/٦/٣٠ بقيمة ١٠٧,٥٧١ مليون جنيه بالخطأ وصحته مبلغ نحو ١٠٧,٦٠٨ مليون جنيه يفارق قدره نحو ٣٧ ألف جنيه نتيجة الخطأ في تسوية الإهلاك السنوي لتلك الحسابات.</p> <p>يعتبر إجراء التسوية المحاسبية اللازمة .</p>	<p>- تم اجراء التصويب المحاسبي اللازم خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠٢٠ بالقيمة رقم ٥٧٤ أغسطس ٢٠١٩ طبقاً للاحظة الجهاز المركزي للمحاسبات.</p>
<p>- قامت الادارة المركبة بسداده للمصلحة وبالبالغ نحو ١٥,٥ مليون جنيه تمثل رصيد الشركة لدى المصلحة ومقيد بذات الشرطة على حساب مصلحة الضرائب وذلك لإظهار حسن التوابا من الشركة ولحين إصدار البروتوكول المنظم للضريبة على القيمة المضافة لكايزنوهات الألعاب.</p> <p>- وسيق أن قامت الشركة بالإفصاح عن طريق البورصة المصرية خلال جلسات مجلس الادارة السابقة كما يلى :-</p> <p> بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بجنسة مجلس الادارة رقم (٥) قرر المجلس سداد مبلغ ١,٥ مليون جنيه بدفعه تحت الحساب لمراكز كبار الممولين كرصيد لدى المصلحة عن ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن إيرادات كايزنوهات الألعاب بتفق النيل ريتز كارلتون حال استحقاقها وذلك لإظهار حسن التوابا مع المصلحة والالتزام بما يقضى به البروتوكول بين وزارتي المالية والسياحة الذى ينظم الضريبة على القيمة المضافة لكايزنوهات الألعاب بعد صدوره.</p> <p>- تم سداد مبلغ ١٤ مليون جنيه طبقاً لتفويض السيد الأستاذ/ رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب وللجنة الكازينو في إمكانية تسديد دفعات لمصلحة الضرائب والتصادر من مجلس الادارة رقم (٥) الفقرة الثانية من القرار.</p> <p>- تضمن تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن المركز المالي المنتهي في ٢٠١٩/٣/٢١ الإشارة إلى القيمة المضافة لكايزنوهات ، وقد سبق إيضاح ذلك الأمر خلال اجتماع الجمعية العمومية للشركة عن الموازنة التقديرية لعام ٢٠٢٠/٢٠١٩.</p> <p>- بتاريخ ٢٠١٩/٨/١٥ بجلسة مجلس الادارة رقم (١٢) قرر المجلس الفقرة رقم (٣) : سداد مبلغ عشرة ملايين جنيه من ضريبة القيمة المضافة تأكيداً لقرارات مجلس السباقة في هذا الشأن.</p> <p>- لما فيما يخص الإجراءات التي اتخذتها الشركة ضد شركة جيتنج منذ بداية إجراءات التهرب الضريبي توضّحها كما يلى :-</p> <p> بتاريخ ٢٠١٩/٣/٢٧ تم توجيه كتاب من السيد الأستاذ الدكتور / معانى وزير قطاع الأعمال العام إلى السيد الأستاذ الدكتور معانى/وزير المالية بخصوص طلب الإنتماس من سعادته بأن تقوم وزارة المالية بالإتفاق مع وزارة السياحة على صياغة بروتوكول لتحديد نصيبي وزارة المالية من نسبة الـ ٥% التي تحصل عليها وزارة السياحة كبدل على تحصيل ضريبة القيمة المضافة.</p>	<p>- قامت الادارة المركبة للتهرب الضريبي بمطالبة الشركة في نوفمبر ٢٠١٨ بسداد ما قيمته نحو ٣٤,٨ مليون جنيه تمثل ضريبة القيمة المضافة المستحقة عن نصبيها من إيرادات كايزنوهات الألعاب بتفق النيل ريتز كارلتون والمملوك للشركة وبالبالغ نسبتها ٢٥ % من إجمالي الإيرادات وذلك بناء على فتوى الادارة المركبة للبحوث الضريبية بتاريخ ٢٠١٨/١١/٦ ، حيث استقر الرأى بمصلحة الضرائب لخوضع مقابل الاستغلال بكايزنوهات فندق النيل لضريبة القيمة المضافة وفقاً لأحكام القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية بقمة ١٣ % من القيمة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ وبنسبة ١٤% من ٢٠١٧/٧/١ ، وقد قامت الشركة بسداد دفعه تحت الحساب من المبلغ المستحق للمصلحة بلغ نحو ١٥,٥ مليون جنيه خلال العام المالي المنتهي في ٢٠١٩/٦/٣٠ ١,٥ مليون جنيه في مارس ٢٠١٩ ، ١٤ مليون جنيه في إبريل ٢٠١٩ وبنفس لحين إصدار البروتوكول من وزارة المالية ووزارة السياحة ينظم الضريبة على القيمة المضافة ، وفقاً لما ورد بمحضر مجلس إدارة الشركة رقم (٥) بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ .</p> <p>علمًا بأن تعليمات وزارة المالية (مصلحة الضرائب على المبيعات) رقم (١٣) لسنة ٢٠١٥ نصت على :</p> <p>" تخضع صالات الفمار للضريبة العامة على المبيعات (القيمة المضافة) ، إذا كان لها ترخيص مستقل عن الفندق السياحي من وزارة السياحة و تمسك ذاتها مسؤولية مستقلة عن حسابات الفندق وتؤدي تلك الخدمة لنزلاء الفندق أو من غيرهم من الأجانب ، وإن مقابل حق الاستغلال للمكان المخصص للفمار هو الذي يخضع للضريبة على المبيعات باعتباره إستغلال لمكان مجهز" .</p> <p>وحيث أن تشغيل إدارة كايزنوهات الألعاب بتفق النيل يتم من خلال شركة جيتنج بموجب العقد المبرم معها بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٠٩ حيث يتضمن البند الحادي عشر نسب توزيع الإيراد (٥٥% من إجمالي الإيراد لوزارة السياحة ، ٢٥% لشركة مصر للفنادق ، ٢٥% لشركة جيتنج).</p> <p>كما تضمن البند العاشر الفقرة الثامنة والفقرة الخامسة عشر من العقد المذكور أن عبء ضريبة القيمة المضافة يقع على مشغل الكازينو (شركة جيتنج) باعتبارها المستفيدة من الخدمة.</p> <p>وقد قامت شركة مصر للفنادق بمطالبة شركة جيتنج بسداد قيمة الضريبة بتاريخ ٢٠١٩/٦/١٧ وجاء رد شركة جيتنج برفض السداد باعتبار أن هذا النزاع قائم بين شركة مصر للفنادق ووزارة المالية.</p> <p>وقد قامت شركة مصر للفنادق بسداد دفعه آخر تحت حساب ضريبة القيمة المضافة بلغت نحو ١٠ مليون جنيه بتاريخ ٢٠١٩/٨/١٨ ليصبح إجمالي المدفوع حتى تاريخه نحو ٢٥,٥ مليون جنيه.</p> <p>وقد تبين عدم تضمين الإيضاحات المتممة للقواعد المالية في ٢٠١٩/٦/٣٠ لشركة مصر للفنادق (الموقف الضريبي - ضريبة القيمة المضافة) ما سبق والذي يعد من الإيضاحات الهمامة الواجب الإفصاح عنها.</p> <p>الأمر الذي يتعين معه موافقتنا بالإجراءات التي اتخذتها الشركة ضد شركة جيتنج سداد الضريبة والتي قامت شركة مصر للفنادق بسدادها مع تضمين الإيضاحات المتممة للقواعد المالية في ٢٠١٩/٦/٣٠ الموقف الضريبي للشركة.</p>

## المرد

## الملاحظة

- بتاريخ ٢٠١٩/٣/٢٨ تم عمل اجتماع عبر الهاتف فيما بين شركة مصر للفنادق وشركة جينتاج بمقرها بالمملكة المتحدة لطلب مداد ما يستحق على شركة جينتاج كضريبة قيمة مضافة إلا أنهم طلبوا الرجوع إلى المستشار الضريبي الخاص بهم نعرض الأمر عليه أولاً لأخذ الرأي بشأن ذلك.
- بتاريخ ٢٠١٩/٤/٣ ورد رد المستشار الضريبي الخاص بشركة جينتاج والذي يفيد تأجيل السداد لحين ورود إخطار رسمي من مصلحة الضرائب المصرية بما يفيد خضوع نشاط الكازينو لضريبة القيمة المضافة.
- بتاريخ ٢٠١٩/٤/٩ تم الاجتماع فيما بين شركة مصر للفنادق وممثل شركه جينتاج بمقر الشركة وانتهى الاجتماع إلى التأكيد على ما جاء برد المستشار الضريبي بشركة جينتاج بشأن تأجيل السداد لحين إصدار البروتوكول المنظم لسداد ضريبة القيمة المضافة .
- بتاريخ ٢٠١٩/٤/٢٢ تم إرسال كتاب إلى رئيس مصلحة الضرائب المصرية تم الالتماس فيه إلى إعادة الفحص والتقدير على أساس أن العقد المبرم بين الطرفين محل الاقعة الماثلة هو عقد إدارة بحسب مشاركة وليس عقد إيجار أو استغلال مع إتخاذ كافة الإجراءات الواردة بالقانون من الإخطار بالضريبة بالطرق القانونية ورجوع حق الشركة في الطعن إذا كان هناك مقتضى لذلك.
- بتاريخ ٢٠١٩/٦/١٧ تم توجيه إنذار إلى شركة جينتاج كازينو لميتد في مقرها بالمملكة المتحدة بموجب كتاب مسجل موصى عليه بضم الوصول تأسيساً على ما جاء بالعقد المؤرخ ٢٠٠٨/١٢/٣ المادة العاشرة الفقرة الثانية الفقرة الخامسة عشر منه والتي تنص صراحة على إنلزم شركة جينتاج بكلفة القوانين واللوائح والقرارات وكذلك أي تعديلات مطبقة في مصر بخصوص الأنشطة المتفق عليها وعلى جينتاج مخالصة أي ضرائب أو التزامات مالية أخرى ناتجة عن الأنشطة المتفق عليها وبناء على ذلك تم التبليغ على شركة جينتاج بسرعة السداد لكافة الإلتزامات طبقاً للتعاقد وإلا مستطر الشركة لأخذ كافة الإجراءات القانونية للحفاظ على حقوقها .
- بتاريخ ٢٠١٩/٧/٣ تم الاجتماع فيما بين شركة مصر للفنادق وممثل شركه جينتاج وانتهى الاجتماع إلى تأكيد طلبهما السابق لتأجيل السداد لحين أن تقوم مصلحة الضرائب المصرية بضم الأمر لتحديد الملتزم بسداد هذه الضريبة.
- بتاريخ ٢٠١٩/٧/٧ ورد رد شركة جينتاج على الإنذار السابق توجيه إليهم بتاريخ ٢٠١٩/٦/١٧ والذي يؤكد على نفس المضمون لما جاء بالإجتماع السابق بتاريخ ٢٠١٩/٧/٣ .
- بتاريخ ٢٠١٩/٨/١٥ وافق مجلس الإدارة على ماجاء بمذكرة اللجنة الدائمة رداً على خطاب شركة جينتاج وترجمتها من المركز المعتمد للترجمة بعد مراجعتها من الشركة وارسلها إلى شركة جينتاج وتکليف اللجنة الدائمة بتسوية الموقف الضريبي والمستشار الضريبي والقانوني لشركة مصر للفنادق باليد في إتخاذ إجراءات التحكيم في حالة عدم استجابة شركة جينتاج للمنكراة المعروضة عليهم من اللجنة الدائمة لتسوية الموقف الضريبي مع العرض على مجلس الإدارة لاتخاذ القرار النهائي بشأن التنفيذ النهائي للتحكيم .
- بتاريخ ٢٠١٩/٨/٢١ تم إرسال كتاب للإدارة المركزية للبحوث الضريبية لطلب تحديد الملتزم بسداد ضريبة القيمة المضافة وتحديد مسؤولية طرف العقد فيما بين شركة مصر للفنادق وشركة جينتاج كازينو وذلك أسوة برأس الإدارة المركزية في الحالة المماثلة في الموضوع الماثل والتي تخص فندق هيلتون رسミسون وشركة إنتر كازينو مانجمنت وذلك بآن مسؤولية وعبء ضريبة القيمة المضافة يقع على الشركة المديرة للكازينو وإنلزم الشركة المالكة بتحصيل الضريبة من الشركة المديرة للكازينو وتوريدها للمامورية .
- بتاريخ ٢٠١٩/٨/٢١ تم إرسال خطاب للإدارة المركزية للبحوث الضريبية لطلب الحصول على صورة رسمية من رأس الإدارة المركزية والخاص بالحالة المماثلة المشار إليها بعاليه حتى يتم الاستناد إليه لحين ورود خطاب البحث الضريبي بشأن كتابنا عن تحديد الملتزم بسداد ضريبة القيمة المضافة وتحديد مسؤولية طرف العقد .
- والشركة لاتدخر جهداً في بذل أي طرق ومحاولات مع شركة جينتاج للوصول إلى صيغة توافقية لإنتهاء النزاع بالسبيل الودي حفاظاً على العلاقة التعاقدية بما يحقق مصلحة الطرفين وذلك وفقاً لما أظهرته نتائج أعمال الكازينو خلال الفترة السابقة منذ بداية الإفتتاح في نوفمبر ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٩/٦/٣٠ والتي بلغت نحو ١٧١٥ مليون جنيه وهي أعلى نتائج لنشاط الكازينو في مصر مقارنة بالказينوهات الأخرى وبلغت نصيب شركة مصر للفنادق عن تلك الفترة نحو ٤٢٩ مليون جنيه وبنسبة ٢٥% ، ومما كان له التأثير الإيجابي على نتائج أعمال الشركة وتدفقاتها النقدية والتي ساعدت على الوفاء بالتزامات الشركة تجاه الغير (أقساط قرض البنك الأهلي - القواعد المدينة الشهرية - حق الانتفاع لفندق النيل - الضرائب بأنواعها .....).



## الملحوظة

## الرد

- تم اجراء التصويب المحاسبي اللازم خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠٢٠ (٥٠) بالقيد رقم (٥٠) أغسطس ٢٠١٩ طبقاً لملحوظة الجهاز المركزي للمحاسبات.
- تضمن حساب المصاروفات (نقل وانتقالات واتصالات) في ٢٠١٩/٦/٣٠ مبلغ نحو ٢٥ ألف جنيه بالخطأ وتمثل قيمة إشتراك النت السنوي الخاص بالشركة لعدد خمسة خطوط ولمدة عام ينتهي في ٢٠٢٠/٦/٣٠ و صحته حساب مصاروفات مدفوعة مقدماً. يتعين إجراء التصويب المحاسبي اللازم وتحميل مصاروفات العام المالي بما يخصه فقط حتى تظهر الحسابات على حقيقتها في تاريخ المركز المالي.
- ويتصل بما سبق تحويل حساب المصاروفات في ٢٠١٩/٦/٣٠ بالخطأ مبلغ ٥٢٣٨,٥ جنيه تمثل قيمة المنصرف لصيانة وتجهيز شقق مصيف العاملين وصحتها الخصم من حساب لجنة الخدمات المسئولة عن تجهيز تلك الشقق . يتعين إجراء التسوية المحاسبية اللازمة.
- بالنسبة لحصة النشاط الرياضي تم إشهار اللجنة الرياضية للعاملين بشركة مصر للنفاذ تحت رقم (٢٢١) بتاريخ ١٩٨٤/٨/١١ و منذ ذلك الحين يتم ادراجه ٥٠,٥ % حصة للجنة الرياضية باستثناء سنوات غلق فندق النيل ريتز كارلتون (هيلتون سابقاً) للتطوير وعدم تحقيق الشركة أرباح وبالتالي عدم وجود ٥٠,٥ % حصة للجنة الرياضية .
- تضمنت قائمة التوزيع المقترن في ٢٠١٩/٦/٣٠ نسبة (٥٠,٥ %) بما يعادل نحو ٧١ ألف جنيه حصة اللجنة الرياضية وذلك بالمخالفة لأحكام قانون رقم ٢٠١٧ الخاص بأحكام قانون الرياضة المادة رقم (٥١) ، وكذا بالمخالفة لفتوى مجلس الدولة بتاريخ يونيو ٢٠١٨ و التي انتهت إلى عدم قانونية خصم نسبة (٥٠,٥ %) من صافي أرباح الشركة لحساب اللجنة الرياضية وكذا رأى الإدارة المركزية للشئون القانونية بالجهاز المركزي للمحاسبات بكتابها رقم ١١٦ بتاريخ ٢٠١٩/١/٢٢ على الآتي :
- (تفصيل الشركة او المصنوع بانشاء النادي الرياضي التابع لها وفقاً لامكاناتها المالية على ان يزوده بالمباني والمنشآت والمرافق اللازمة لرعاية العاملين رياضياً ويضم النادي في عضويته جميع العاملين بالشركة او المصنوع والمحالين الى التقاعد ليبلغ السن القانونية و تخصم منهم قيمة الاشتراكات المقررة على ان تخصص الشركة او المصنوع نسبة (٥٠,٥ %) تنص في المائة على الأقل من صافي الأرباح السنوية لميزانية النادي التابع له . وبحد النظام الأساسي للنادي اغراضه واختصاصاته وطريقة ادارته و تشكيل مجلس ادارته ومصادر تمويله وطرق الرقابة عليه ورسوم الاشتراك وغير ذلك من الاجراءات التنظيمية بموافقة الجمعية العمومية للنادي .
- ولشركة او المصنوع انشاء لجنة رياضية حال تغير انشاء النادي وصدر بالنظام الأساسي لها قرار من الوزير المختص .
- وما سبق يتضح ان القانون لم يجتنب او ينفي حصة النشاط الرياضي للجان الرياضية والذي هو واضح من نص المادة صراحة و حيث ان اللجنة الرياضية للعاملين بشركة مصر للنفاذ تم إشهارها تحت رقم (٢٢١) بتاريخ ١٩٨٤/٨/١١ وقد تم توقيع اوضاعها وفقاً لقانون الرياضة الجديد رقم (٢٠١٧) ووفقاً لنص النظام الأساسي للجان الرياضية التابعة للشركات و المصانع و الوزارات و المصالح الحكومية و وحدات الادارة المحلية و الهيئات العامة و اجهزة الدولة و سلطاتها بذات القانون المذكور رقم (٢٢١) لسنة ٢٠١٧ وذلك نص ايضاً في المادة (١) من اثبات الاول بان تعريف اللجنة وفقاً لهذا القانون هي اللجنة الرياضية التي تنشأ حال تغير انشاء النادي الرياضي بالشركة او المصنوع او الوزارة او المصلحة الحكومية او احدى وحدات الادارة المحلية او الهيئة العامة او اي من اجهزة الدولة او سلطاتها .
- هذا فضلاً أن اللجنة الرياضية كان لديها نادي رياضي واجتماعي قائم وخاص باللجنة الرياضية للعاملين بشركة مصر للنفاذ بمبنى الكوينتنال ٢ شارع ٢٦ يونيو إلا أنه قد صدر بشائمه قرار هدم وإزالة بالإضافة إلى أن اللجنة تمارس باقى النشاطات الرياضية المختلفة بإيجاز ملاعب نادي النيل الرياضي بالقاهرة لوقاية بأشططة أعضائها .



## الملاحظة

رأى متحفظ : -

المرجع	الملاحظة
<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم الانتهاء من تسجيل نظام الباركود لفندق النيل ريتزكارلتون على برنامج الحاسوب الآلى للأصول الثابتة وذلك حتى يمكن المطابقة وإحتساب الإهلاكات خلال العام المالى ٢٠١٩/٢٠٢٠.</li> <li>- بالنسبة لفندق سفير دهب سيتم تسجيل الأصول الثابتة فى الوقت القادم بالتزامن مع مراحل التطوير الجارية وأسوة بما تم إتباعه بفندق الفعلى ريتزكارلتون وتم إرجاء الجرد الفعلى لفندق سفير دهب لحين الانتهاء من التطوير وذلك طبقاً للوارد بقرار لجنة الجرد لعام ٢٠١٨/٢٠١٩.</li> </ul>	<p>- وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية تغير بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠١٩/٦/٣٠ وعن أداتها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.</p> <p>مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً إضافياً تلتفت الانتباه على ما يلى :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- مازالت الشركة لم تستكملي سجل الأصول الثابتة ، الأمر الذي ترتب عليه عدم إجراء المطابقات اللازمة للأصول الفندين (النيل - دهب).</li> <li>- يتعين سرعة الانتهاء من إستكمال السجلات وعمل المطابقة اللازمة للأصول لما لها من أثر على رصيد الأصول وإحكاماً للرقابة.</li> </ul> <p>- مازالت حسابات الأصول الثابتة تتضمن ما يلى :</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- مازالت الدعوى رقم (١٥٩٩١) نعام ٢٠١٠ مدندة وتم بحد جلسة بالتقاضى على حكم الإستئناف.</li> <li>- بالنسبة لأربع شاليهات المشتراء من عام ١٩٩١ الذى تم الحصول على حكم صحة ونفاذ لهم جاري إنهاء إجراءات التنفيذ.</li> <li>- وبالنسبة للأربع شاليهات الأخرى المشتراء من شركة الرواد منذ عام ١٩٩٧ فقد تم إقامة دعوى صحة ونفاذ شأنها وتم رفضها إبتدائى واستئناف وذلك لم تتمكن من التسجيل.</li> </ul>	<p>- مبلغ نحو ١٧ ألف جنيه تمثل قيمة جزء من أرض الشركة بمدينة ملوى متتابع عليها لاستردادها منذ عام ١٩٧٩ و حتى تاريخه مازال الأمر بالقضاء.</p> <p>- مبلغ نحو ٤٥١ ألف جنيه تعدد ثمانية شاليهات (بمدينة دهب) أربعة منهم مشتراء منذ عام ١٩٩١ لم يتم تسجيلهم بالرغم من صدور قرارات صحة ونفاذ لهم والأربع شاليهات الأخرى مشتراء من شركة الرواد منذ عام ١٩٩٧ صدر ضدهم أحكام برفض صحة ونفاذ عقد البيع.</p> <p>يتعين موافقتنا بأخر موقف لتلك الدعاوى و موقف الثمانية شاليهات من التسجيل .</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم توقيع العقد مع جهاز المخابرات العامة وتم تسليم الموقع له بتاريخ ٢٠١٨/١١/٢٥ حيث تم الانتهاء من تنفيذ الغرف العينة وتم اعتمادها من شركة سفير الدولية للفنادق وجارى تنفيذ باقى الغرف طبقاً للعينة المعتمدة.</li> <li>- كما تم نهو جميع الاختبارات المطلوبة للشبكات (صرف - تغذية بالطاقة - حريق) بواسطة المركز القومى للبحوث وتم إصدار تقارير الحالة وتم الانتهاء من التصميمات المطلوبة لها.</li> <li>- علماً بأنه من المعروف مسبقاً بأن أعمال الاختبارات للشبكات والمعدات تستغرق مدة زمنية حيث أنها هى الأساس فى الوقوف على الحالة الحالية لهذه الشبكات و كيفية التعامل معها لاحقاً.</li> <li>- تم ظهور أعمال غير منظورة نتيجة اختبارات الشبكات نتج عنها إصدار بنود مستجدة تم عرضها على مجلس إدارة الشركة في ٢٠١٩/٦/٢٧ وبناء عليها تم تعديل الجدول الزمنى للتنفيذ ليصبح تاريخ النهى الفعلى للأعمال ٢٠٢٠/٦/٢٤.</li> </ul>	<p>- ينتصف مصروفات فندق دهب والمدقق للتطوير (حسالر) نحو ١١,٧٢٢ مليون جنيه وذلك منذ تاريخ غلق الفندق للتطوير في ٢٠١٧/١٠/١٥ وحتى ٢٠١٩/٦/٣٠ يخص منها العام الحالى نحو ٧,٦٤٣ مليون جنيه (عبارة عن أجور عمال ومصروفات آخر).</p> <p>حيث تم إبرام تعاقد بتاريخ ٢٠١٨/١١/١٤ مع المقاول العام (جهاز المخابرات العامة) لتطوير وتحديث فندق سفير دهب ريزورت بقيمة إجمالية نحو ١٢٠ مليون جنيه قابلة للزيادة أو النقصان ، وقد وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٩) والمنعقدة في ٢٠١٩/٦/٢٥ على تنفيذ أعمال إضافية للمشروع بنحو ٣٨,٩٩٦ مليون جنيه غير شاملة ضريبة القيمة المضافة وصرف دفعه مقدمة من تلك القيمة بنسبة ١٥ % للمقاول العام في ٢٠١٩/٦/٢٧ ليصبح إجمالي المحدد للمقاول العام من بداية التعاقد وحتى ٢٠١٩/٦/٣٠ نحو ٢٣,٩٩٦ مليون جنيه.</p> <p>ورغم أن مدة تنفيذ المشروع وفقاً للجدول الزمنى والتعاقد بلغت ١٦ شهر بداية من شهر ديسمبر ٢٠١٨ إلا أن نسبة تنفيذ الأعمال فى الموقع بلغت نحو ٦١% فقط حتى ٢٠١٩/٥/٢١ في حين كان المخطط لنسبة التنفيذ نحو ٣٥% في ذات التاريخ وذلك وفقاً للتقرير الوارد من مدير المشروع.</p> <p>يتعين موافقتنا بمبررات التأخير فى تحقيق نسب التنفيذ المحددة مسبقاً ، وكذلك موافقتنا بالجدول الزمنى الجديد عن المدة الإضافية المطلوبة لاستكمال الأعمال ، حيث كان مخططاً افتتاح الفندق فى بداية الربع الثاني لعام المالى ٢٠٢٠ وفقاً للتعاقد المبرم ، علماً بأن التأخير فى افتتاح الفندق يهدى الشركة المزيد من الخسائر.</p>



## الملحوظة

## الإردا

- مازال حساب التكوين الإستثماري يتضمن نحو ٥,٦٧٧ مليون جنيه في ٢٠١٩/٦/٣٠ عن عملية التجهيزات الفندقية (أدوات مطابخ) مقاولة شركة رامكس وقد تم إصدار خطاب الإسناد في ٢٠١٥/٣/٢٩ بقيمة ٩,٧٥ مليون جنيه شاملة كافة أنواع الصنابيب بمدة توريد ثلاثة أشهر وبقيمة إجمالية ٩,٧٥ مليون جنيه شاملة كافة أنواع الصنابيب.
- قامت شركة مصر للفنادق بإقتضاء كافة ما لها من مستحقات لدى شركة رامكس طبقاً لموافقة مجلس الإدارة حيث تم توقيع الحد الأقصى التعاقدى لغarama التأخير على المقاول وتم الحجز على المستحقات الباقيه بالمستخلاص وتم تسليم خطاب الضمان ، كما قرر مجلس الإدارة رفع دعوى قضائية ضد شركة رامكس بسداد فروق القيمة ، وحتى تاريخه لم يتم موافقتنا بما تم إتخاذة فى هذا الشأن رغم تكرار توصيتنا بذلك فى تقاريرنا السابقة.
- الأمر الذى يتعمى معه سرعة موافقتنا بما تم إتخاذة من الإجراءات القانونية اللازمة مع تحويل شركة رامكس بقيمة غرامات التأخير حفاظاً على حقوق الشركة طرف الغير .
- تضمن الاتفاق المبرم بتاريخ ٢٠١٩/١/٢٢ بين الشركة وشركة بینومارونى ومكتب استشارى المشروع (إيهاف) أن تأخر المقاول (شركة بینومارونى) عن عملية توريد الأثاث المتحرك بفندق النيل ريتزكارلتون كان للقوة القاهرة وعليه قامت الشركة بسداد قيمة المستخلاص الخاتمي للمقاول في فبراير ٢٠١٩ بمبلغ ٥٧٣ ألف جنيه وكذا رد خطابى الضمان الإبتدائى والنهائى البالغ قيمتها نحو ٢,٦١٩ مليون جنيه (نحو ٧١٩ ألف جنيه ، نحو ١,٩ مليون جنيه) وكذا إعفاءه من غرامات التأخير وذلك على آلا يحق له اللجوء للتحكيم فى أى طلب يخص هذه العلنية وعلى أن يتم دراسة المطالبة المقدمة منه كتعويض ودراسة تكلفة الإمداد الزمني المقدم منه بمعرفة المكتب الاستشاري إيهاف ، وحتى تاريخه ورغم صرف كافة مستحقات المقاول لم يتم البت فى المطالبة المقدمة من المقاول فى صرف تعويض عن تكلفة الإمداد الزمني لتنفيذ الأعمال.
- الأمر الذى يتعمى معه موافقتنا بما تم إتخاذة فى هذا الشأن خاصة فى ظل صرف كافة مستحقات المقاول بإعفاءه من غرامات التأخير حفاظاً على أموال الشركة.
- مازال حساب الإنفاق الإستثماري يتضمن مبلغ نحو ١٠٨ ألف جنيه متوقف منذ سنوات عن عملية كروت م المقفلة مصاعد فندق النيل ريتز كارلتون منذ عام ٢٠١٥ ، هذا ونم يقدم المقاول (شركة تيسين جروب) المستخلاص الخاتمي وفقاً لرد الشركة على تقاريرنا السابقة.
- يتعمى بحث ودراسة الرصيد المتوقف و إتخاذ ما يتزم بشأنه مع حث المقاول على تقديم المستخلاص الخاتمي .



## الملاحظة

## الاورد

- عقد الخدمات الإستشارية والمعونه الفنية مع شركة سفير منز وجارى التفاوض حالياً لمحاوله تخفيض الأتعاب الإستشارية الواردة بالعقد ٢٠٠ ألف دولار وقد قامت الشركة بتأجيل سداد قيمة العقد بالكامل بالفعل ولم يتم سداد سوى دفعه بمبلغ ٢٠ ألف دولار بناء على قرار مجلس إدارة الشركة بجنسه بتاريخ ٢٢/١٨/٢٠١٨ ومع تقويض رئيس مجلس الإدارة في التفاوض مع شركة سفير الدولية نحو جدولة سداد باقى المبلغ ، ومما كان له الأثر الإيجابي على السيولة النقدية بالشركة.
- مازل رصيد الإنفاق الإستثماري في ٢٠١٩/٦/٣٠ يتضمن نحو ٣٤٢ ألف جنيه بما يعادل ٢٠ ألف دولار لشركة سفير إنترناشونال قيمة جزء من العقد الموقع بينهما في ٢٠١٥/٩/٢٠ مقابل تقديم شركة سفير لخدمات وإستشارات وعونات فنية لمراجعة التصميم المبدئي والنهائي لتطوير فندق دهب ريزورت بتعاب بلغ نحو ٢٠٠ ألف دولار أمريكي خالصه الضرائب وقد رأى أحد أعضاء مجلس الإدارة بالشركة إعادة التفاوض مرة أخرى بخصوص مبلغ ٢٠٠ ألف دولار، الأمر الذي أيدته رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة للسياحة في اجتماع الجمعية العامة العاديه لنشركة مصر للنفاذ بتاريخ ٢٠١٨/٩/٣٠ وحتى تاريخه لم يتم موافقتنا بما إتخذته الشركة من إجراءات في هذا الشأن رغم سبق توصياتنا بذلك بتقاريرنا السابقة.
- يتعين إعادة التفاوض مع شركة سفير وموافقتنا بما تم في هذا الشأن .
- ظهر رصيد حساب الإستثمارات طويلة الأجل في ٢٠١٩/٦/٣٠ بنحو ١١,٩٨١ مليون جنيه بالصافي بعد خصم قيمة مخصص هبوط أسعار أوراق مالية المكون لها وبالبالغ نحو ٣,١٤٨ مليون جنيه . وقد تبين بشأنها مايلي :-
- تضمنت الإستثمارات نحو ٧٤٥ ألف جنيه سندات حكومية حققت عائد بنحو ٢٦ ألف جنيه (إيرادات إستثمارات) ويتصل بما سبق تعليمه مبلغ نحو ٣,٣٠٠ مليون جنيه بالحسابات الدائنة تخص إستثمارات الشركة بشركة الشرق الأوسط (تحت التصفية) ويتمثل المبلغ في :
- ٥٠٠ ألف جنيه قيمة الرصيد الدائن لنشركة مصر للنفاذ طبقاً لقرار الجمعية العامة لنشركة الشرق الأوسط بجلسه ٢٠١٦/٣/١٣ بشأن تحديد أسهم رأس المال.
- ٢,٨٠٠ مليون جنيه تحت حساب أعمال التصفية وتحين انتهاء التصفية النهائية.
- تعين سرعة إستكمال إجراءات التصفية لنشركة الشرق الأوسط لإمكانية إستفادة الشركة من المبالغ المستحقة لها، مع بحث ودراسة كافة إستثمارات الشركة الأخرى والعمل على تحقيق أعلى إستفادة منها.
- أما فيما يخص موقف الشركات المشتركة الأخرى فقد تجحت الشركة في إبرام تعاهد بالإتفاق مع تلك مصر وهيئة قناة السويس ، وفي ضوء الضوابط الحاكمة في تلك ببيع حصتها فى أسهم رأس مال شركه الإسماعيلية الجديدة للاستثمار والسياحة وبسعر بيع يبلغ ٢٨,٥ جنيه للسهم الواحد واجمالى قيمة بيعه لنشركة مصر للنفاذ تبلغ نحو ٨,١ مليون جنيه والتي تحقق فالنص فى الإستثمار يبلغ نحو ٥ مليون جنيه تثبت خلال العام الحالى ٢٠٢٠/٢٠١٩.
- والشركة لا تتولى فى دراسة موقف الشركات المشتركة الأخرى بما يحق أكبر إستفادة من الإستثمار فى المشروعات المشتركة وفي ضوء الضوابط الحاكمة لذلك.



الرد	الملاحظة
<ul style="list-style-type: none"> <li>- بالنسبة لشقة توبيع جاري إنهاء إجراءات التسجيل لاستكمال إجراءات البيع طبقاً لقرار الجمعية العمومية الغير عادلة للشركة في ٤/٤/٢٠١٨ للتصرف فيها بالبيع.</li> <li>- بالنسبة باقى رصيد مشروبات الخمور بفندق ذهب جارى التصرف فى باقى الرصيد بالتنسيق مع إدارة فندق النيل ريتزكارلتون وكازينو الألعاب أسوه بما تم التصرف فيه مسبقاً.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ظهر رصيد المخزون في ٣٠/٦/٢٠١٩ نحو ٤٧١ ألف جنيه وقد تضمن الرصيد ما يلى :-</li> <li>- مبلغ نحو ٢٧٩ ألف جنيه قيمة مخزن إنتاج تام بغرض البيع ما يخص شقة توبيع ولحين إنهاء إجراءات التسجيل وطرحها للبيع وهو الذى لم يتم حتى تاريخ الفحص ، علماً بأن الشركة كانت مقدرة لها أرباح رأسمالية بالموازنة التقديرية لعام ٢٠١٩ بنحو ٢,٢٨ مليون جنيه.</li> <li>- مبلغ نحو ١٣٩ ألف جنيه باقى رصيد مشروبات (خمور) فندق ذهب غير مستغل .</li> <li>- يتبع إتخاذ الإجراءات الازمة للاستفادة من مخزون المشروبات وسرعة موافقتنا بما تم من إجراءات تسجيل وطرح شقة توبيع للبيع .</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم إحالة القضية لمحكمة استئناف القاهرة للفصل فيها مجدداً بهيئة استئنافية أخرى بناء على حكم محكمة النقض وصدر حكم تمييزى من محكمة استئناف القاهرة بعد الإحالة بندب لجنة ثلاثة خالف الجنة السابقة لبيان المبالغ المستحقة وكذا بيان المبالغ التى قامت الشركة بسدادها والأقساط التى أنصب عليها اتفاق الصلح المؤرخ ١٩٩٩/٢/١٥ والذى مفاده إنهاء النزاع صلحاً بين الطرفين وقامت المحكمة بإيجاد المفاوضة بين التقارير السابقة وبين الصحيح منها وورد تقرير الخبراء وتم الحجز للحكم نجلسة ٢٠١٩/٩/٢٤ .</li> <li>- طبقاً لنص المادة (٢٧١) من قانون المرافعات : يترتب على نقض الحكم إلغاء جميع الأحكام أياً كانت الجهة التى أصدرتها والأعمال اللاحقة للحكم المنقضى متى كان ذلك أساساً لها .</li> <li>- قضت محكمة النقض فى هذا الخصوص : أنه يترتب على نقض الحكم المطعون فيه زواله وإعتبره كان لم يكن ومن ثم تزول جميع آثاره المترتبة عليه ويعود الخصوم إلى مراكزهم السابقة على صدور الحكم المنقضى وترتبط هذه النتيجة كاثر قانونى لحكم النقض سواء صر الحكم به أم لم يصرح . (نقض مدنى ١٤/٣/١٩٧٢ ص د/فتحى والى ص ٨٠٣).</li> <li>- الأمر الذى يكون معه أحقيه الشركة فى إسترداد مبلغ ١٥٠ مليون جنيه السابق سداده وكذلك مبلغ الـ ١٤,٥ مليون جنيه المسددة كمصاريف قضائية والسابق المطالبة بهم من محكمة الاستئناف والتى قامت بحفظ الموضوع لحين صدور حكم فى القضية حيث أنها جهات سوابية يصعب على الشركة التنفيذ الجرى عليها .</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تضمنت الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات مبلغ بنحو ١٥٠ مليون جنيه مسددة لوزارة المالية ، نحو ١٤,٥٠٢ مليون جنيه مصاريف قضائية وذلك تنفيذاً لحكم الإستئناف الصادر ضد الشركة فى ٢٨/٤/٢٠٠٩ بسداد نحو ٢٦٤ مليون جنيه لوزارة المالية مقابل حق إنتفاع عن أرض فندق النيل ريتزكارلتون عن الفترة ما قبل عام ١٩٩٩ حيث تم نقض الحكم برقم (١٠٨١) فى ١٣/٥/٢٠١٤ وإحالته إلى محكمة الإستئناف القاهرة والتي قررت ندب لجنة ثلاثة من خبراء العدل لبيان المبلغ المستحق وحدد لها عدد من الجلسات والتي تم تأجيلها إلى ٢٨/٨/٢٠١٨ لحين ورود تقرير الخبرير ، هذا وقد كونت الشركة مخصوص بنحو ٩,٣٦٥ مليون جنيه لمقابلة تلك القضايا ، وقد أرسلت الشركة لوزارة المالية عدة خطابات نطلب إسترداد مبلغ ١٥٠ مليون جنيه ، كما لم تحدد الشركة موقف ١٤,٥٠٢ مليون جنيه المصاريف القضائية بشأن إستردادها .</li> <li>- يتبع إثباتنا بأخر موقف للقضايا فى هذا الشأن والعمل على إسترداد تلك المبالغ فى ضوء ذلك .</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- قامت الشركة بإرسال المصادقات بالبريد اسرع بعلم الوصول وفور تلقى الردود سوف نخطر السادة أعضاء الجهاز المركزى بذلك.</li> </ul>	<p>قامت الشركة بإرسال المصادقات بعض الأرصدة المدينة والدائنة بتاريخ ٦/٨/٢٠١٩ بمعرفتها ولم تلقى أى ردود عليها حتى تاريخ المراجعة.</p>



المرد	الملحوظة
<p>- تم إرسال خطاب برصد المديونية في ٢٠١٩/٦/٣٠ لشركة مصر سيناء ولم يتم الرد حتى تاريخه وقد أوضحت شركة مصر سيناء بخطابها السابق في ٢٠١٨/٦/١٣ أنه سيتم السداد حين توفر السيولة الكافية لذلك نظراً للظروف المالية التي تمر بها شركة مصر سيناء للسياحة.</p>	<p>- تضمنت الأرصدة المدينة في ٢٠١٩/٦/٣٠ مبلغ نحو ٧٩ ألف جنيه مديونية باسم شركة مصر سيناء متوقفة منذ عام ١٩٩٥ لم يتم تحصيلها على الرغم من سابق دد الشركة على تقريرنا عن ميزانية العام السابق بأنه قد ورد خطاب من شركة مصر سيناء بتاريخ ٢٠١٨/٦/١٣ بالموافقة على صحة المديونية وأنه سوف يتم موافقة الشركة بالمبلغ وهو الأمر الذي لم يتم حتى تاريخه.</p> <p>يتعين سرعة تحصيل المديونية وإتخاذ الإجراءات اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة.</p>
<p>- بالنسبة لمديونية شركة سفاجا للسياحة جاري المتابعة لمعرفة موقف النقض بشأن تلك القضية ويوجد مخصص مكون ديون مشكوك في تحصيلها بنفس القيمة وسيتم اتخاذ اللازم في ضوء ذلك.</p>	<p>- مبلغ نحو ٤٤٧٣٩ جنيه تمثل مديونية على شركة سفاجا للسياحة (قيمة إقامة العاملين التابعين للشركة بفندق شرم الشيخ ريزورتس وذلك عن الفترة من ١٩٨٩/١/١٩ حتى ١٩٨٩/٦/١٨) وقد ابنت الشركة عن السداد وتم رفع قضية بشأنها رقم ٩٧٧٩ لسنة ١٩٩٦ المدني كل جنوب سيناء وتم رفض طلب التعويض ودخلت القضية غرفة المشورة بتاريخ ٢٠١٦/٤/٥ و حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ لم يتم موافقتنا بما تم بالقضية.</p> <p>الأمر الذي يتعين معه موافقتنا بما تم بشأن القضية وتسوية المبلغ في ضوء ذلك.</p>
<p>- تم مخاطبة شركة الإسماعيلية بمديونية الحساب الجارى في ٢٠١٩/٦/٣٠ لموافقتنا بالقيمة وجارى استجفال الرد.</p>	<p>- مبلغ نحو ٥٤٥٣٧ جنيه تمثل قيمة ضريبة الدعمية النسبية على مساهمة الشركة في رأس مال شركة الإسماعيلية للإستثمارات السياحية والمستحق لشركة مصر للفنادق طبقاً لحكم المحكمة الدستورية اعتباراً من عام ١٩٩٦م.</p> <p>يتعين سرعة تحصيل المديونية خاصة مع قيام شركة مصر للفنادق ببيع أسهمها في إستثماراتها بشركة الإسماعيلية.</p>
<p>- جاري دراسة تلك الأرصدة في ضوء خطابات المصادقات المرسلة في ٢٠١٩/٦/٣٠ وسيتم اتخاذ اللازم بشأنها من خلال اللجنة المشكلة بالقرار الإداري رقم (٦ ، ٧) لسنة ٢٠١٨ في حالة إنقاء الغرض منها والعرض على السلطة المختصة في حينه.</p>	<p>- مازالت الحسابات المدينة الأخرى تتضمن في ٢٠١٩/٦/٣٠ نحو ١١١ ألف جنيه قيمة تأمينات مختلفة تخص فندق النيل (هيلتون سابقاً) منذ عام ٢٠٠٨ ولم يتم استردادها رغم إنتهاء الغرض منها كما لا يوجد ما يؤكدها من مستندات لدى الشركة.</p> <p>يتعين سرعة تحصيل تلك المبالغ وإتخاذ ما يلزم في ضوء البحث والدراسة.</p>
<p>- فور تقديم شركة شندر للمستخلاص الختامي سيتم خصم أي مبالغ مستحقة عليه وتسوية الأرصدة المدينة والدائنة بما فيها غرامات التأخير إذا تم إقرارها بمعرفة مدير المشروع وبعد عرضها على السلطة المختصة وجارى تسوية قيمة الأعمال بحساب الأصول بالمستخلاص رقم (٢) طبقاً لتاريخ البدء الفعلي لمصادر الخدمة في التشغيل.</p>	<p>- تضمنت الحسابات المدينة أخرى في ٢٠١٩/٦/٣٠ مديونية باسم شركة شندر للمصادر المسئولة عن تركيب مصادر الخدمة بفندق النيل ريتزكارلتون بمبلغ نحو ١٥٩ مليون جنيه وببيانها كالتالي:-</p> <p>٢٢٠ ألف جنيه قيمة بيع عدد أربع مصادر تخص فندق النيل لشركة شندر بالإضافة لقطع الغيار الخاصة بها منذ عام ٢٠١٤ ولم يتم تحصيل المديونية حتى تاريخه.</p> <p>٩٣٩ ألف جنيه قيمة المستخلاص رقم (٢) من أعمال شركة الإشاعات العربية (أعمال تكميلية) والتي نفذتها نتيجة عدم التزام شركة شندر بأمر الإسناد الخاص بها ، وقد قامت شركة مصر للفنادق بتحميم القيمة على شركة شندر طبقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (٤) بتاريخ ٢٠١٥/٣/٢ ، وحتى تاريخ الفحص لم يرد المستخلاص الختامي لشركة شندر ولم يتم توقيع أي غرامات عليها بالرغم من إفتتاح الفندق في أكتوبر ٢٠١٥.</p> <p>ويتصل بما سبق وجود رصد لشركة شندر بالحسابات الدائنة الأخرى بمبلغ نحو ١٧٥٠٥ ألف جنيه تمثل قيمة إيجار مخازن لتلك المصادر.</p> <p>الأمر الذي يتعين معه دراسة وتسوية تلك المديونية وإظهار قيمة الأصول بحساب الأصول مع مراعاة أن ذلك على حساب الإهلاك منذ تاريخ التشغيل مع توقيع غرامات التأخير على شركة شندر لعدم إلتزامها بشروط أمر الإسناد.</p>



الملحوظة	الرد
- تضمنت الحسابات الدائنة لدى الشركات القابضة (أرصدة مدينة) في ٢٠١٩/٦/٣٠ بنحو ٤,٥٠٠ مليون جنيه يمثل مديونية مستحقة على الشركة القابضة بعد تخارج شركة مصر للفنادق بتاريخ ٢٠١٩/٤/٢ من المساهمة في شركة هوتاك للتنمية السياحية والعقارية هو يمثل نسبة ١٠% من رأس مال الشركة المبدئي والخاص بمساهمة شركة مصر للفنادق.	- قامت الشركة بقيد المبلغ المسدد على الحساب الجارى للشركة القابضة وتم إخطار الشركة القابضة بالمديونية والتى أفادتنا بخطاب المصادقة على الحساب الجارى بأنه سيتم سداد القيمة لشركة مصر للفنادق فور سداده من شركة هوتاك للتنمية السياحية والعقارية.
- الأمر الذى يتغير معه مطالبة الشركة القابضة بالمبلغ المسدد لها ويمثل مديونيه عليها.	- ظهرت الحسابات الدائنة للمصالح والهيئات (أرصدة مدينة) في ٢٠١٩/٦/٣٠ بنحو ١,١٧٤ مليون جنيه قيمة ضريبة الخصم والإضافة المستقطعة من تحصيل العمالء المدينة لفندق هيلتون النيل وتم تسليمها للمامورية بمبلغ ٣٩٠ ألف جنيه وجارى الاستفادة منها فى نموذج (٩ حجز)، أما باقى المبلغ جارى موافقتنا ببيان تفصيلي من الفندق ونماذج الاستقطاع وعلى أن يكون على الملف الضريبي وبالبطاقة الضريبية لشركة مصر للفنادق وذلك للإستفادة منها وخصمتها من أي ضرائب مستحقة على الشركة وذلك بالتنسيق بين المستشار الضريبي للشركة ومراقب حسابات فندق النيل ريتزكارلتون.
- مازالت الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات تتضمن نحو ٢٩٦,٧٩٠ ألف جنيه قيمة مديونية مأمورية إيرادات غرب القاهرة - ضريبة عقارية والتى صدر بشأنها أحكام قضائية نهائية فى الإستئنافيين رقمى ١٤/٦ لسنة ١٢٦١٢١ق ، ٤٧٠٢ لسنة ٤٧٠٢١١ق بتاريخ ٥/٢٨/٢٠١٣ ، ٢/١٨/٢٠١٤ على التوالى بالزام محافظ القاهرة ورئيس مصلحة الضرائب العقارية بصفتيهما برد المبالغ المسددة بدون وجه حق عن الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨ بنحو ٢٩٦,٧٩٠ ألف جنيه والفوائد القانونية بنسبة ٤% من تاريخ المطالبة القضائية فى ٩/٢٥/٢٠٠٨ و ٣/٢/٢٠١٠ على التوالى وحتى عام السداد والذى قدرته الشركة بنحو ٦٣,٠٩٥ ألف جنيه.	- قامت الشركة باتخاذ كافة الإجراءات الخاصة بالتنفيذ وقدمت الصيغة التنفيذية الخاصة بهذه الأحكام وجارى المتابعة مع الجهة المنوطه بالتنفيذ.
يتعين سرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة للمطالبة بتحصيل مبالغ الأحكام القضائية الصادرة لصالح الشركة في هذا الشأن.	يتعين سرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة للمطالبة بتحصيل مبالغ الأحكام القضائية الصادرة لصالح الشركة

الملحوظة	الرد
<ul style="list-style-type: none"> <li>- بلغ رصيد حساب المخصص في ٢٠١٩/٦/٣٠ نحو ٤٠,١٩١ مليون جنيه مقابل نحو ١٦,٠٥٧ مليون جنيه العام المالي السابق ، وقد تضمن الحساب مخصص قضايا متنازع عليها بـ ١٠,١١١ مليون جنيه طبقاً لما ورد بمذكرة دراسة المخصصات المكونة عن عام ٢٠١٩/٤/٨ :</li> <li>* ١,٥١١ مليون جنيه قضايا عمالية</li> <li>* ٤,٥٠٠ مليون جنيه شركة الصرف الصحي</li> <li>- الأحكام الصادرة على الشركة ولم تنفذ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ تتمثل في قضايا عمالية يمكن لها مخصص قضايا متنازع عليها ضمن رصيد المخصص ٢٠١٩/٦/٣٠.</li> <li>- الأحكام الصادرة للشركة ولم تنفذ تخص الضرائب العقارية والملاعه بالدقائق بمبلغ نحو ٢٧٩ ألف جنيه وتم اعلان مصلحة الضرائب وهيئة قضايا الدولة بالصيغة التنفيذية وجاري التنفيذ حيث أنها جهة سيادية ويصعب التنفيذ الجبرى عليها.</li> <li>- بالنسبة لمخصص مطالبات محتملة عن نزاعات مع الشركة من قبل الغير قدم تدعيمه بـ ٢٢ مليون جنيه لمواجهة أي مخاطر محتملة وغير مؤكدة حدوث خلال الفترة القادمة مثل النزاع مع مصلحة الضرائب بشأن القيمة المضافة على كازينو الألعاب بفندق النيل ريتزكارلتون وكذا قضية الضمان الحكومي مع وزارة المالية.</li> <li>- بالنسبة لدعوى شركة العروبة رقم (٣٧) لسنة ٢٠١٧ والتي تطالب الشركة بتعويض نحو ٢ مليون جنيه فقد تم الحكم لصالح الشركة بجلسة ٢٠١٩/٦/٢٥.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- رصيد مخصص القضايا المكون في ٢٠١٩ نحو ١٠,١١١ مليون جنيه طبقاً لما ورد بمذكرة دراسة المخصصات المكونة عن عام ٢٠١٩/٤/٨ :</li> <li>* ١,٥١١ مليون جنيه قضايا عمالية</li> <li>* ٤,٥٠٠ مليون جنيه شركة الصرف الصحي</li> <li>- الأحكام الصادرة على الشركة ولم تنفذ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ تتمثل في قضايا عمالية يمكن لها مخصص قضايا متنازع عليها ضمن رصيد المخصص ٢٠١٩/٦/٣٠.</li> <li>- الأحكام الصادرة للشركة ولم تنفذ تخص الضرائب العقارية والملاعه بالدقائق بمبلغ نحو ٢٧٩ ألف جنيه وتم اعلان مصلحة الضرائب وهيئة قضايا الدولة بالصيغة التنفيذية وجاري التنفيذ حيث أنها جهة سيادية ويصعب التنفيذ الجبرى عليها.</li> <li>- كما تضمن الحساب نحو ٢٣ مليون جنيه مخصص مطالبات محتملة عن نزاعات مع الشركة مقابل نحو ١,٨١٥ مليون جنيه العام المالي السابق وذلك دون وجود بيان تحليلي لها.</li> <li>- فضلاً عن وجود دعوة قضائية من شركة العروبة تطالب الشركة بتعويض نحو ٢ مليون جنيه وتم تحويل الموضوع للمحامى الخارجى.</li> <li>- يتعين مراعاة ما سبق وموافقتنا ببيانات تكوين المخصصات تفصيلاً .</li> </ul>

#### ضربيّة كسب العمل :-



- تم إخطار الشركة بنموذج (٣٨) ضرائب كسب عمل عن السنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٢ بضربيّة قدرها ٨,١٢٣ مليون جنيه وتم الطعن عليها في ٢٠١٥/٢/٢٢ وتم إحالتها إلى لجان الطعن.
- كما تم إخطار الشركة بضرائب كسب عمل عن السنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٦ بضربيّة قدرها نحو ١٣,٩١٠ مليون جنيه وتم الطعن عليها في ٢٠١٩/٥/٢٩.
- كما وردت مطالبة تخص فندق دهب بضربيّة قدرها ٤,٣١٠ مليون جنيه بموجب نموذج (٣٨) ضرائب عن فرق كسب عمل عن السنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٤ وتم الإعراض عليه.
- الأمر الذي نرى معه تدعيم مخصص الضرائب .
- تم إنتهاء تلك السنوات للمستشار الضريبي للشركة مع تحديد بأن تكون الأتعاب وفروق الفحص والغرامات معاً بمبلغ ٤٧٠ ألف جنيه ويدون تحويل الشركة لأى أعباء إضافية ، وجاري الإنتهاء من تجهيز المستندات وتقديمها للنماورية لإعادة الفحص فعلياً وعلمًا بأن المطالبة الواردة بنموذج (٣٨) ضرائب تمثل تقدير جزافى من المصلحة تنتهي بمجرد تقديم المستندات اللازمة لإعادة الفحص.
- جاري تجهيز المستندات والإسناد للمستشار الضريبي للشركة لمعاملتها بنفس الحالة السابقة للسنوات حتى ٢٠١٢ والمطالبة الواردة أيضاً تمثل تقدير جزافى من قبل المصلحة تنتهي بمجرد تقديم المستندات اللازمة لإعادة الفحص.
- تم الإنتهاء من الفحص وجاري إحضار نموذج الربط النهائي من النماورية.

الرد	الملاحظة
<p>- جاري المتابعة لتسوية القيمة مع نموذج (١٩) حجز عن الرصيد الدائن للشركة لدى المصلحة ولحين صدور حكم قضائي نهائي.</p>	<p>- قامت الشركة بالإعتراض على نموذج (١٦ ض ، ق ، م ) ووارد للشركة باختصار صادر من مصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٨ برفض طلب الشركة في التجاوز عن سداد الضريبة الإضافية (غرامة تأخير عن سداد ضريبة القيمة المضافة الأصلية) وباللغة نحو ٤٣٦٨٧٤ جنيه عن الفترة من ٢٠٠٩/٦ حتى ٢٠١٤/٦ والمطالبة فيها بسرعة السداد حتى لا يتم اتخاذ الإجراءات القانونية للتحصيل وقد قامت الشركة بتقديم طلب لتسوية آية فروق تخص الضريبة الإضافية خصماً من الرصيد الدائن للشركة لحين صدور حكم قضائي نهائي في الدعوى القضائية المقامة من الشركة في هذا الشأن . يتعين متابعة الإجراءات القضائية وموافقتنا بال موقف النهائي في هذا الشأن .</p>
<p>- فندق النيل ريتزكارلتون يصنف رقم (١) في مصر من حيث الغرف وشهد طفرة كبيرة خلال العام الأعوام السابقة إلا أن ارتفاع سعر الدولار مقابل الجنيه أدى إلى عدم تحقيق الأولوية إلا أنه بناء على زيادة الإشغال السياحي وزيادة سعر بيع الغرف كما هو مخطط له تأمل الشركة في تحقيق حد الأولوية البالغ ٢٩ مليون دولار أو ما يعادله في القريب.</p>	<p>- بلغت إيرادات فندق النيل ريتزكارلتون في ٢٠١٩/٦/٣٠ مبلغ نحو ٣٤٤,٩٨١ مليون جنيه يعادلها نحو ٢٠,٨ مليون دولار أمريكي في حين ينص العقد المبرم بين الشركة وشركة ريتزكارلتون (الإدارة) بند رقم (١١) " على أن تكون أولوية المالك عن السنة المالية الرابعة بعد تاريخ الإفتتاح حتى نهاية عقد الإدارة مبلغ ٢٩ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله " مبلغ نحو ٤٨٠,٩٨٨ مليون جنيه بفارق قدره نحو ١٣٦ مليون جنيه.</p>
<p>- شركة ماريوت العالمية المالكة لعلامة ريتزكارلتون وكذلك شركة مصر للفنادق لم تخالف أي بند من بنود التعاقد حيث ينص التعاقد على أنه في حالة عدم تحقيق ٢٩ مليون دولار سنوياً كإجمالي ربح تشغيل للفندق لاتحصل شركة الإدارة على أتعاب حافزية وهذا ما حدث.</p>	<p>الأمر الذي يتضح منه عدم قدرة شركة الإدارة على تحقيق حد الأولوية البالغ ٢٩ مليون دولار أمريكي. يتعين الالتزام بتنفيذ بنود العقد في هذا الشأن والعمل على تشفيط مبيعات الفندق لتحقيق حد الأولوية.</p>
<p>- تتمثل تلك الإيرادات في تعاملات تخص الإدارة الذاتية لفندق دهب مع شركات السياحة قبل بدء إدارة شركة سفير والتي توقفت متاحصلاتها نتيجة ظروف توقف رحلات السوق الروسي لذا تم تسويتها على إيرادات غير عادية ، وسيتم مراعاة ذلك مستقبلاً بناء على ملاحظة الجهاز المركزي للمحاسبات.</p>	<p>- تضمن حساب إيرادات وأرباح غير عادية نحو ١٦٧ ألف جنيه محصلة بالشيك رقم (٩٩٩٦٨٨٧) بتاريخ ٢٠١٩/٥/٣١ مسحوب على بنك قطر الوطني وتخص شركة تيزتورز عن معاملات سابقة منذ سنوات مع فندق سفير دهب. يتعين إجراء التسوية التصويبية اللازمة بتحميل المبلغ لأرباح وخسائر مرحلة.</p>

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

(عمرو عطيه أحمد)

مستشار (أ)

القطاع المالي  
الخارجي

(محاسب/ أشرف محمد مصطفى)

رئيس

القطاع المالي

(محاسب/ محمود محمد مصطفى)

