

السادة / إدارة الإفصاح

عناية الأستاذة / رشا مصطفى موسى
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ::

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم صورة من تقرير السادة مراقبي الجهاز المركزى للمحاسبات على نتائج الأعمال عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ و الوارد للشركة برقم (٣٥١) بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٢٧.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

قائم بأعمال رئيس قطاع الأوراق المالية
مسئول علاقات المستثمرين
(حسين على الكريبنى)



السادة / الهيئة العامة للرقابة المالية

تحية طيبة وبعد ::

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم صورة من تقرير السادة مراقبي الجهاز المركزى للمحاسبات على نتائج الأعمال عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ و الوارد للشركة برقم (٣٥١) بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٢٧.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

قائم بأعمال رئيس قطاع الأوراق المالية

مسئول علاقات المستثمرين

(حسين على الكرينى)



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات السياحة والنفاق



السيد الأستاذ / العضو المنتدب التنفيذي
شركة مصر للفنادق

شركة مصر للفنادق
رقم الوارد ٤٤٥-٣٥١
التاريخ ٢٠٢٥/٩/٣٠
المرفقات ٢٧-١١-٢٥
جهة الاختصاص

تحية طيبة وبعد ...

أتشرف أن أرسل لسيادتكم طيه تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود
للقوائم المالية الدورية لشركة مصر للفنادق في ٢٠٢٥/٩/٣٠ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم ...
وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام ...

تحريراً في : ٢٠٢٥ / ١١ / ٢٧
نهي

وكيل أول وزارة
مدير الإدارة

مح رافع العي

أحمد
محاسبة / إيناس عبد العزيز أحمد (٤٤-٢٧)

تقرير مراقب الحسابات
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
لشركة مصر للفنادق في ٢٠٢٥/٩/٣٠

قمنا بإجراء الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة مصر للفنادق (ش . م . م) المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٥/٩/٣٠ وقائمة الدخل عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذات التاريخ بصافي ربح بعد الضرائب نحو ٣٦٣,٢٣٢ مليون جنيه ، وكذا قوائم التدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية والدخل الشامل في ذات التاريخ و ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة و غيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى و الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج عن تلك القوائم المالية الدورية و في ضوء فحصنا المحدود .

نطاق الفحص المحدود

تم الفحص وفقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين بالشركة 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

وردت القوائم المالية الدورية محل المراجعة لإدارة مراقبة حسابات السياحة والفنادق بتاريخ ٢٠٢٥/١١/١٣ وذلك بعد اعتمادها من مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٤) المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/١٥ .

وفي هذا الشأن تبين ما يلي:

- بتاريخ ٢٠٢٥/٤/٦ ورد لإدارة مراقبة الحسابات مايفيد إتمام إجراءات تحول الشركة من العمل تحت مظلة القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ المعدل بالقانون ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ للعمل تحت مظلة القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تنفيذاً لأحكام المادة (٣٩ مكرر) من القانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ وتم التأشير بذلك في السجل التجارى للشركة بتاريخ ٢٠٢٥/٣/٢٧ ، و مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن مخالفة بعض مواد النظام الأساسي للشركة لأحكام

القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما وفيما يلي بعض الأمثلة التي توضح ذلك :-

■ نصت المادة رقم (٢١) من النظام الأساسي للشركة على "يتولى إدارة الشركة مجلس إدارة مؤلف من خمسة أعضاء على الأقل وسبعة أعضاء على الأكثر تعيينهم الجمعية العامة للشركة " في حين تنص المادة رقم (٧٧) من القانون المشار إليه على "يتولى إدارة الشركة مجلس إدارة يتكون من عدد من الأعضاء لا يقل عن ثلاثة تختارهم الجمعية العامة لمدة ٣ سنوات . . . الخ" .

■ نصت المادة (٤٧) من النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بصحة انعقاد الجمعية العامة العادية على " . . . ويعتبر الاجتماع الثانى صحيحاً بحضور ٢٥ ٪ على الأقل من أسهم رأس المال . . . الخ " في حين تنص المادة (٦٧) من القانون المشار إليه على " . . . ويعتبر الاجتماع الثانى صحيحاً أيا كان عدد الأسهم الممثلة فيه . . . الخ" .

■ نصت المادة (٥٧) من النظام الأساسي للشركة على " . . . وفي الأحوال التى تقوم فيها الشركة ببيع أصل من الأصول الثابتة لها أو حصولها على تعويض عنه فتلتزم الشركة بتكوين احتياطي رأسمالى بكامل قيمة البيع أو التعويض لإعادة هذه الأصول لما كانت عليه أو شراء أصول جديدة " بينما تنص المادة (٤٠) من القانون المشار إليه على " . . . ويجوز بموافقة الجمعية العامة توزيع نسبة من الأرباح الصافية التى تحققها الشركة نتيجة بيع أصل من الأصول الثابتة أو التعويض عنه بشرط ألا يترتب على ذلك عدم تمكين الشركة من إعادة أصولها إلى ما كانت عليه أو شراء أصول ثابتة جديدة . . . الخ " .

يتعين حصر الحالات المماثلة واتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما مع موافقتنا بما تم فى هذا الشأن .

• ظهر رصيد ح/ الأصول الثابتة بالصافي في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بنحو ١٣٠١ مليون جنيه بعد خصم مجمع الإهلاك بنحو ٥٠٦,٢٧٦ مليون جنيه وقد تضمن الرصيد مايلي :

أ. نحو ٦٦٠ ألف جنيه - مباني وإنشاءات فندق النيل ريتز كارلتون - بالخطأ قيمة ماتم صرفه من الإحلال والتجديد (لوحة تحكم كهرباء لقسم الحفلات المشترك

في يوليو ٢٠٢٥ ، لوحة إطفاء تانك السولار المشتراه في سبتمبر ٢٠٢٥ (وصحته حساب آلات ومعدات .

ب. نحو ٣٥ ألف جنيه - عدد وأدوات فندق سفير ذهب - بالخطأ قيمة ماتم صرفه من الإحلال والتجديد لشراء كمبروسر هواء محطة المعالجة وصحته حساب آلات ومعدات المشتراه في أغسطس ٢٠٢٥ .

يتعين حصر الحالات المماثلة وإجراء التصويب اللازم ومراعاة أثر ذلك على حسابات الأصول والإهلاك .

ج. نحو ٢١٢ ألف جنيه قيمة ما أمكن حصره خلال العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ من ضريبة القيمة المضافة على فواتير تطوير فندق سفير ذهب الخاصة بمعدات المطابخ والحلواني ووحدات التبريد والتجميد والتي تم إضافتها بالكامل على حسابات الأصول دون مراعاة خصم تلك الضرائب كضرائب على المدخلات والإستفادة منها وفقا لما تقتضيه المواد (٢٢، ٣٠) من قانون ضريبة القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ، وقد ورد برد الشركة على تقرير مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ أنه سيتم إثبات تلك الضريبة بمجرد انتهاء المستشار الضريبي من إحضار فتوى البحوث الضريبية بشأن أحقية الشركة في استردادها كضريبة على المدخلات وإثبات أحقية الشركة بها وخصمها من الضريبة المستحقة على الشركة والفنادق التابعة لها .

يتعين حصر الحالات المماثلة حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ وإثباتها بدفاتر الشركة وبحث كيفية الإستفادة من تلك الضرائب المخصومة كضريبة على المدخلات وفقا لأحكام المواد المشار إليها وإجراء التسويات اللازمة في ضوء الدراسة لما له من أثر على أرصدة الأصول وإهلاكاتها.

• ظهر رصيد حساب أصول غير ملموسة (بالصادف) في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بنحو ٣,٥٤٩ مليون جنيه وقد تضمن الرصيد نحو ٣,٢ مليون جنيه قيمة تحديث السيستم الخاص بسنترال فندق النيل ريتز كارلتون المشتراه من الإحلال والتجديد والذي تم تعليته لحسابات الأصول واستهلاكها منذ يوليو ٢٠٢٥ على الرغم من استلام وتشغيل السيستم في إبريل ٢٠٢٥ .

يتعين إجراء التسويات اللازمة نحو استهلاكها منذ الإستلام والتشغيل وتحميله على قائمة الدخل لما له من أثر على أرصدة الأصول وإظهاراً لنتائج الأعمال على حقيقتها في تاريخ القوائم المالية .

• ظهر رصيد إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقة يقة في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بنحو ٨,٧٩٨ مليون جنيه بعد خصم الإضمحلال في الإستثمارات البالغ نحو ٢,٧٤٠ مليون جنيه ، وقد تبين مخالفة الشركة للمادة (١٧ - فقرة أولى هـ) من القانون (٤) لسنة ٢٠١٨ (الخاص بتعديل بعض أحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١) بشأن عدم إيداع أسهم الأوراق المالية لكل من شركة مصر أسوان وشركة مصر سيناء بأحد شركات الحفظ والقيود المركزي .

يتعين الإلتزام بأحكام القانون المشار إليه .

• ظهر رصيد حساب المدينون ضمن قائمة المركز المالي في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بنحو ١٧٥,١٩٣ مليون جنيه بزيادة بلغت نحو ٥٥ ألف جنيه عن رصيد الحساب الظاهر ضمن ميزان المراجعة في ذات التاريخ البالغ نحو ١٧٥,١٣٨ مليون جنيه و تتمثل الزيادة في رصيد الحساب الجارى لفندق سفير دهب الذى تم اظهاره بالخطأ ضمن رصيد حساب المدينون وصحته حسابات مدينة مستحقة على الشركة القابضة و أطراف ذات علاقة .

يتعين إجراء التصويب اللازم إظهاراً لأرصدة الحسابات على حقيقتها في تاريخ القوائم المالية .

• ظهر رصيد حسابات مدينة مستحقة على الشركة القابضة وأطراف ذات علاقة ضمن قائمة المركز المالي في ٢٠٢٥ /٩/٣٠ بنحو ١٨,٧١٦ مليون جنيه يمثل رصيد حساب جارى الشركة القابضة للسياحة والفنادق - الضمان الحكومي - والذي تمت المطابقة عليه مع الشركة القابضة بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٦ والمتمثل في المتبقى من قيمة المديونية المستحقة على الشركة القابضة للسياحة والفنادق وشركاتها التابعة البالغة نحو ١١٥,٢٦٧ مليون جنيه تنفيذاً للحكم الصادر لصالح الشركة في الاستئناف رقمي ١٧٤٥٦ ، ١٧٣٠٣ لسنة ١٢٤ ق وحصول الشركة القابضة على موافقة السيد / وزير المالية بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٠ علي أن تتم التسوية من مستحقات وزارة المالية طرف الشركة القابضة وشركاتها التابعة والرصيد المتبقى من تلك المديونية يخص شركة مصر للسياحة (بعد إجراء مقاصة بنحو ٧٤٨ ألف جنيه حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ منها نحو ٧٠٦ ألف جنيه خلال العام المالي السابق تمثل المتبقى من ثمن السيارة المشتراه من شركة مصر للسياحة والباقي البالغ نحو ٤٢ ألف جنيه تم استبعادها من المديونية في سبتمبر ٢٠٢٥ تمثل قيمة رسوم تسجيل عقد بيع تلك السيارة) ، وقد أفادت

الشركة القابضة ضمن مكاتباتها للشركة وآخرها بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٦ بأنه محل نزاع قضائي بين شركة مصر للسياحة ووزارة المالية وسيتم تأجيل أى سداد بشأنه لحين الحكم فى هذا النزاع .

يتعين متابعة العمل على تحصيل تلك المديونية حتى لا تمثل أموال عاطلة وضياع فرص استثمارها بما يعود بالنفع ويحقق صالح الشركة .

• ظهر رصيد حسابات مدينة أخرى بقائمة المركز المالى فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ بنحو ٤٢١,٣٢٥ مليون جنيه (بالصافى) بعد استبعاد خسائر انتمائية متوقعة بنحو ٢,٣٣٢ مليون جنيه ومازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمين الرصيد ما يلي :

١- نحو ٤,٢٩٧ مليون جنيه (مصلحة الضرائب - خصم من المنبع للشركة) يقابلها خسائر انتمائية متوقعة بنحو ٣٨٩ ألف جنيه يمثل الرصيد قيمة ضريبة الخصم والإضافة المستقطعة بمعرفة عملاء فندق النيل ريتز كارلتون حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ ، وقد أفادت الشركة فى ردها على تقرير مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية عن العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ بأنه تتم المتابعة مع فندق النيل ريتز كارلتون بسرعة الإنتهاء من إثبات تلك المبالغ على الملف والبطاقة الضريبية للشركة بمعرفة المستشار الضريبي للفندق فور الإنتهاء من الفحص لضريبة التجارى للفندق عن تلك السنوات قبل إثباتها كأرصدة دائنة لشركة مصر للفنادق .

يتعين موافاتنا بما انتهت إليه الشركة مع مصلحة الضرائب فى هذا الشأن لما لذلك من أثر على أرصدة الحسابات الظاهرة بالقوائم المالية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ مع دراسة الخسائر الانتمائية المتوقعة والعمل على تدعيمها فى ضوء ما تسفر عنه نتائج الدراسة.

٢- نحو ٩٩٤ ألف جنيه رصيد مدين يقابله خسائر انتمائية متوقعة بذات القيمة منها نحو ٩٧٩ ألف تمثل ضريبة القيمة المضافة الخاصة بمستخلصات تطوير فندق سفير دهب منذ افتتاح الفندق فى ٢٠٢٢/٩ ، ونحو ١٥ ألف جنيه لفندق النيل ريتز كارلتون والتي لم يتم خصمها من الرصيد الدائن لمصلحة الضرائب عن القيمة المضافة ضمن الإقرارات حتى (سبتمبر ٢٠٢٥) وجاء برد الشركة على تقريرنا فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ أنه يتم المتابعة مع المستشار الضريبي للشركة فى هذا الشأن وإحضار خطاب بفتوى من البحوث الضريبية بشأن أحقية الشركة فى إسترداد ضريبة القيمة المضافة كضريبة على المدخلات وإمكانية خصمها من ضرائب القيمة المضافة المستحقة على الشركة والفنادق التابعة لها وبما يضمن إسترداد حقوق الشركة .

يتعين بحث أسباب تأخر الشركة فى الإستفادة بتلك الضرائب وخصمها من
الإقرار .

٣- نحو ١,٧٥٠ مليون جنيه مستحقة للشركة لدى وزارة العدل تنفيذاً للأحكام
القضائية الإستئنافية أرقام ١٧٤٥٦ ، ١٧٣٠٣ لسنة ١٢٤ ق ، ورقم ١٢٣١٩
لسنة ١٣٥ ق الصادر لصالح الشركة ضد كل من وزير المالية ووزير العدل
(بصفتيهما) وقد تقدمت الشركة بتاريخ ٢٠٢٤/٥/٣٠ بطلب للسيد مساعد وزير
العدل لشنون المحاكم والمطالبات القضائية بتسوية المبلغ لصالح مأمورية
الضرائب - مركز كبار الممولين وأفادت مكاتبة وزارة العدل للشركة المؤرخة
٢٠٢٥/٧/١ بأنه تمت الموافقة من جانب قطاع المطالبات القضائية على عمل
التحويل لسداد جزء من مديونية الضرائب الخاصة بالشركة بعد خصم أية مبالغ
مستحقة عليها وقد جاء برد الشركة على تقريرنا في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بأنه جاري
متابعة الموقف مع وزارة العدل تمهيداً لأيداعه كرصيد دائن للشركة بحسابها
لدى مصلحة الضرائب وللاستفادة منها وخصمها من أي مستحقات ضريبية على
الشركة .

يتعين متابعة الإجراءات اللازمة لتحصيل مستحقات الشركة تنفيذاً للأحكام
القضائية الصادرة لصالحها حفاظاً على حقوقها طرف الغير مع موافاتنا بما
تم فى هذا الشأن.

٤- نحو ٢٧٩ ألف جنيه يرجع تاريخها لعام ٢٠٠٦ يقابله خسائر ائتمانية متوقعة
بذات القيمة يمثل قيمة رسوم ضريبة الدمغة النسبية المستحقة للشركة طرف مصلحة
الضرائب على مساهمات الشركة في رؤوس أموال بعض الشركات بعد حصولها على
أحكام استئنافية لصالح الشركة بهذه القيمة وقد جاء برد الشركة على تقريرنا في
٢٠٢٥/٦/٣٠ أنه جاري متابعة الإجراءات لتحصيل مستحقات الشركة في الأحكام
الصادرة لصالحها وذلك خصماً من المستحقات الضريبية .

يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل مستحقات الشركة وفقاً للأحكام الصادرة
لصالحها .

٥- نحو ٩٠ ألف جنيه مستحقة علي مصلحة الضرائب العقارية - مأمورية غرب القاهرة - قيمة فوائد قانونية مستحقة للشركة تنفيذاً للأحكام القضائية الصادرة لصالحها ، وقد أفادت الشركة بردها علي تقرير مراقب الحسابات عن فحص القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بأنه جاري التنسيق مع مصلحة الضرائب العقارية علي تسوية الفوائد القانونية خصما من مستحقات الضرائب العقارية .

يتعين موافاتنا بما تم بشأن التسوية المشار إليها .

٦- نحو ٥١٤ ألف جنيه يقابلها خسائر إئتمانية متوقعة بذات القيمة- قيمة فروق ضريبة الدخل عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ وفقا للإقرار المعدل للشركة المقدم للمأمورية بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/٣١ وقد أفادت الشركة بردها علي تقرير مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بأنه جاري متابعة الدعوى القضائية في هذا الشأن وإتخاذ اللازم في ضوء ما يسفر عنه ذلك .

يتعين العمل على متابعة الدعوى القضائية وموافاتنا بآخر المستجدات حفاظاً على حقوق الشركة .

٧- نحو ٧٨,٥ ألف جنيه يقابله خسائر ائتمانية متوقعة بذات القيمة تمثل باقي حصة الشركة في أرباح شركة مصر سيناء للسياحة عن الأعوام من ١٩٨٩ حتي ١٩٩٥ ، وقامت الشركة بالمطالبة بتلك المديونية أكثر من مرة وآخرها بتاريخ ٢٠٢٥/٥/٥ وقد جاء برد الشركة علي تقريرنا في ٢٠٢٥/٦/٣٠ أنه جاري المتابعة مع شركة مصر سيناء لتحصيل تلك المبالغ أو إدراجها ضمن المستحقات عند إتخاذ إجراءات بيع أسهم شركة مصر سيناء وطبقاً لموافقة مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٥/٤/٢٣ على نتيجة التقييم للأسهم .

يتعين إتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لحفظ حق الشركة طرف الغير في ظل مطالبات الشركة المتكررة بالمديونية.

٨- نحو ٥٤,٥ ألف جنيه يقابله خسائر ائتمانية متوقعة بذات القيمة تمثل قيمة ضريبة الدمغة النسبية على مساهمة الشركة في رأسمال شركة الإسماعيلية للاستثمارات السياحية المستحقة لشركة مصر للفنادق والصادر بشأنها حكم قضائي نهائي لصالح الشركة منذ عام ٢٠٢٠ وقد ورد برد الشركة علي تقريرنا في ٢٠٢٥/٦/٣٠ أنه جاري المتابعة نحو تنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة

وقد قضت المحكمة على المصدر للشيك بدون رصيد بسنة مع الشغل وكفالة
ثلاثة آلاف جنيه .

يتعين العمل على سرعة تنفيذ الحكم القضائي الصادر لصالح الشركة حفاظا
على حقوق الشركة طرف الغير حتى لا تسقط الأحكام بالتقادم .

٩- نحو ٢٢ ألف جنيه يقابله خسائر ائتمانية متوقعة بذات القيمة تمثل قيمة ضريبة
الخصم والإضافة المستقطعة بمعرفة عملاء فندق سفير ذهب حتى
٢٠٢٢/٨/٣١ وقد جاء برد الشركة على تقريرنا في ٢٠٢٥/٦/٣٠ أنه جاري
التنسيق مع إدارة الفندق نحو إحضار شهادات من العملاء بما يفيد سداد المبالغ
على البطاقة الضريبية للشركة .

يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة للاستفادة من تلك المبالغ وخصمها من
المستحقات الضريبية .

١٠- نحو ٢٦ ألف جنيه رصيد فوائد مستحقة عن ودائع البنك الأهلي المصري -
البرج - دولار مرحلة من ٢٠٢٥/٦/٣٠ على الرغم من استرداد تلك الودائع
خلال الأشهر الثلاث المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ .

يتعين إجراء التسويات اللازمة باستبعاد تلك الفوائد من حساب الإيرادات
بقائمة الدخل .

١١- نحو ٢٧ ألف جنيه قيمة فروق الضريبة الموحدة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ والتي
تم إثباتها في يونيو ٢٠٢٥ كعهد تحت التسوية - العاملين .

يتعين دراسة ذلك الرصيد والعمل على تسويته في ضوء نتائج الدراسة .
• بلغ إجمالي حقوق الملكية ضمن قائمة المركز المالي في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو
٣١١٣ مليون جنيه وقد تضمنت نحو ٣٩٦ مليون جنيه تحت حساب زيادة رأس
المال حيث أنه بتاريخ ٢٠٢٥/٩/٢ صدر قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتوزيع
سهم مجاني لكل سهم ليكون عدد الأسهم ٧٩٢ مليون سهم بعد التوزيع والقيمة
الإسمية للسهم جنيه واحد وذلك بالاستخدام من رصيد الأرباح المرحلة الظاهرة
بالقوائم المالية للشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ البالغ نحو ١١١٨ مليون جنيه (بعد
اعتماد الجمعية العامة للشركة)، وحتى تاريخ الفحص في نوفمبر ٢٠٢٥ لم يتم
الإنهاء من الإجراءات اللازمة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية للنظر في تعديل
النظام الأساسي للشركة وزيادة كل من رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر
والمدفوع .

يتعين الإلتزام بتطبيق قرار الجمعية العامة العادية للشركة المشار إليه
وسرعة إنهاء الإجراءات اللازمة في هذا الشأن .

• ظهر رصيد حساب الأرباح المرحلة في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بنحو ٧٢٠,٥٢١ مليون
جنيه بعد تخفيضه بنحو ١,٧٩٨ مليون جنيه تمثل قيمة التسويات المدينة التي تمت
على الحساب خلال الثلاث أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ (من ٢٠٢٥/٧/١ حتى
٢٠٢٥/٩/٣٠) وكان يتعين الإعترااف بتلك المصروفات بقائمة الدخل في
٢٠٢٥/٩/٣٠ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٥) - السياسات
المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - حيث لا تعد تلك التسويات
تصحيحاً لتغيرات في السياسات والتقديرات المحاسبية أو أخطاء ذات أهمية نسبية
تتطلب التطبيق وإعادة العرض بأثر رجعي على فترات مالية سابقة.

يتعين إجراء التسويات التصويبية الواجبة للإعترااف بتلك المصروفات بقائمة
الدخل في ٢٠٢٥/٩/٣٠ وفقاً لمتطلبات المعيار المشار إليه.

• ظهر رصيد إلتزامات ضريبية مؤجلة ضمن قائمة المركز في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بنحو
١٥٣,٣٣٠ مليون جنيه بفارق بالزيادة بنحو ١,٨٥٨ مليون جنيه عن الرصيد
الدفتري البالغ نحو ١٥١,٤٧٢ مليون جنيه في ٢٠٢٥/٩/٣٠ ويمثل الفرق قيمة
الإلتزام الضريبي المؤجل والمحسوب عن الربع الأول المنتهى في ٢٠٢٥/٩/٣٠ .

يتعين إجراء التسويات اللازمة لماله من أثر على أرصدة القوائم المالية في
٢٠٢٥/٩/٣٠ .

• ظهر رصيد حساب القروض في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بنحو ٦٤,٩٥٩ مليون جنيه منها
نحو ٥٠,٦٨٨ مليون جنيه بحساب قروض طويلة الأجل ونحو ١٤,٢٧١ مليون
جنيه بحساب قروض قصيرة الأجل بفارق بالنقص بنحو ٥٠ ألف جنيه عن كشف
حساب القرض الوارد من البنك الأهلي المصري في ٢٠٢٥/٩/٣٠ البالغ نحو
٦٦,٥٨٦ مليون جنيه والمتضمن فوائد مستحقة في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بلغت نحو
١,٥٧٨ مليون جنيه ويمثل الفرق قيمة فوائد مستحقة على القرض لم يتم تحميلها
على قائمة الدخل في ٢٠٢٥/٩/٣٠ .

يتعين إجراء التصويب اللازم بتحميل الفائدة المستحقة على قائمة الدخل
حتى تظهر نتائج الأعمال على حقيقتها في ٢٠٢٥/٩/٣٠ .

• ظهر رصيد حساب المخصصات بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٥/٩/٣٠ بنحو ٤٨,٨٠٧ مليون جنيه وقد تضمن الرصيد :

■ نحو ٢٧١ ألف جنيه مخصص القضايا المتنازع عليها لمقابلة عدد ٢ دعوى قضائية متداولة وقد تبين وجود دعوى قضائية عمالية استئنافية ضد الشركة برقم ٧٥/٩٤/٩٦ لسنة ١٤٢ ق غير مكون عنها مخصص صدر فيها حكم ابتدائي ضد الشركة بتاريخ ٢٠٢٥/١/٢ بأداء مبلغ مليون جنيه بالتضامن مع الشركة القابضة للسياحة والفنادق وأفادت الشركة في ردها على تقرير مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بأنه صدر حكم تمهيدى بتاريخ ٢٠٢٥/٨/٤ بإحالة الدعوى إلى مكتب الخبراء .

يتعين الإستمرار فى متابعة الدعوى القضائية المتداولة مع دراسة مخصص القضايا المتنازع عليها المكون فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ والعمل على تدعيمه فى ضوء ما تسفر عنه نتائج الدراسة .

■ نحو ٤٦,٣٥١ مليون جنيه مخصص الضرائب المتنازع عليها بعد تدعيمه خلال الثلاث أشهر المنتهية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ بنحو ٨٠٠ ألف جنيه ولم نواف بالدراسة التى على أساسها تم تدعيم ذلك المخصص خاصة وأن آخر دراسة ضريبية معدة بمعرفة المستشار الضريبى للشركة مؤرخة ٢٠٢٥/٧/٧ والتى على أساسها تم تدعيم مخصص الضرائب المتنازع عليها المكون فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ بمبلغ ١٠ مليون جنيه. يتعين موافاتنا بالدراسة التى تم على أساسها تدعيم مخصص الضرائب المتنازع عليها فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ .

• بلغ رصيد حسابات دائنة أخرى فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٧٦,٠١٣ مليون جنيه ومازال الرصيد يتضمن نحو ١٥,٠٦٤ مليون جنيه قيمة ما أمكن حصره من أرصدة متوقفة منذ عدة سنوات بيانها كما يلى :-

١- نحو ٤,٦٩٠ مليون جنيه ضريبة القيمة المضافة عن تطوير فندق النيل ريتز منذ يونيو ٢٠١٩ ، وقد ورد برد الشركة على تقرير مراقب الحسابات على مراجعة القوائم المالية فى يونيو ٢٠٢٥ بأنه جارى المتابعة مع المستشار الضريبى أمام القضاء فى الدعوى القضائية المرفوعة لحفظ حقوق الشركة . يتعين اتخاذ اللازم نحو إنهاء النزاع القضائى وسداد الضرائب المستحقة على فندق النيل ريتز تنفيذاً لأحكام القانون .

٢- نحو ٤,٥ مليون جنيه جزء من مستحقات الشركة لدى شركة الشرق الأوسط (تحت التصفية) لحين الإنتهاء من أعمال التصفية النهائية علماً بأنه قد تم اتخاذ قرار تصفية شركة الشرق الأوسط منذ أكثر من ثلاثون عاماً .

وتجدر الإشارة الى عدم تقديم المصفي لحساب التصفية المؤقت حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ بالمخالفة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ كما لم يتم دعوة الجمعية العامة في ظل قرب انتهاء مدة التجديد الممنوحة له والتي انتهت في ٢٠٢٥/٦/٣٠ ، وقد ورد برد الشركة على تقرير مراقب الحسابات في يونيو ٢٠٢٥ أنه تم مخاطبة المصفي للتوجيه واستعجال عقد جمعية عامة وهو الأمر الذي لم يتم حتى تاريخه .

يتعين اتخاذ اللازم للإسراع في أعمال التصفية والحصول علي باقي مستحقات الشركة .

٣- نحو ٥,٧٥٢ مليون جنيه أرصدة دائنة معلاه لحين التسوية مع مركز كبار الممولين ، وقد ورد برد الشركة على تقرير مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بأنه تم رفع دعوى قضائية منظورة أمام محكمة القضاء الإداري بشأن النزاع على ضريبة أرباح الأشخاص الإعتبارية وجاري المتابعة مع المستشار الضريبي .
يتعين اتخاذ اللازم نحو إنهاء النزاع القضائي وسداد الضرائب المستحقة .

٤- نحو ١٢٢ ألف جنيه تمثل غرامات و تأمين ابتدائي من شركة العروبة عن عملية عزل حمام السباحة لفندق النيل ريتز منذ عام ٢٠١٥ المقام بشأنها دعوى قضائية وقد ورد برد الشركة على تقرير مراقب الحسابات في يونيو ٢٠٢٥ أنه صدر بشأنها حكم استئناف لصالح شركة العروبة بتاريخ ٢٠٢٣/١١/٨ بمبلغ ٧٩ ألف جنيه بالإضافة إلى الفوائد القانونية وجاري تنفيذ الحكم الصادر ومبلغ التأمين بمجرد موافاة الشركة بصورة الحكم .

يتعين موافاتنا بآخر المستجدات .

• بلغت ضريبة الدخل المستحقة ضمن قائمة المركز المالي في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نحو ٥٦٤,٤٨٠ مليون جنيه بفارق بالزيادة بنحو ٤٢٥ ألف جنيه عن الرصيد الدفتری المستحق لمصلحة الضرائب بذات التاريخ البالغ نحو ٥٦٤,٠٥٥ مليون جنيه .

وتجدر الإشارة إلى تضمين الرصيد نحو ٤٥٩,٩ مليون جنيه قيمة ضريبة الدخل المستحقة عن العام المالي المنتهى في ٢٠٢٥/٦/٣٠ طبقاً للإقرار الضريبي النهائي

بفارق بنحو ١,٣ مليون جنيه عن الرصيد الدفترى الافتتاحى لضريبة الدخل المستحقة
فى ٢٠٢٥/٧/١ البالغة نحو ٤٥٨,٦ مليون جنيه .

يتعين بحث الفروق المشار إليها وإجراء التسويات اللازمة نحو إظهار
مستحقات مصلحة الضرائب على حقيقتها مع سرعة سدادها تجنباً لتعرض
الشركة لغرامات التأخير .

• عدم كفاية بعض الايضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ نذكر منها :-

▪ عدم الإفصاح عن الإيرادات المحققة بفندق النيل ريتز كارلتون وكازينو الألعاب
بالفندق وفندق سفير دهب كلاً على حده بالمخالفة لمعيار المحاسبة رقم (٤٨)
الإيراد من العقود مع العملاء .

▪ عدم الإفصاح عن أرباح فروق العملة المحققة خلال الفترة المالية المنتهية فى
٢٠٢٥/٩/٣٠ البالغة نحو ٦٩,٦٥٦ مليون جنيه وكذا خسائر فروق العملة
البالغة نحو ٧٢,٤٩٢ مليون جنيه فى ذات التاريخ بالمخالفة لمعيار المحاسبة
رقم (١٣) آثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية .

▪ عدم الإفصاح عن الأرباح الرأسمالية المحققة حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ البالغة نحو
٢٨٧ ألف جنيه ، وكذا تكلفة الأصول التى أهلكت بالكامل ولا زالت تستخدم
بالمخالفة لمعيار المحاسبة رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها .

ويرتبط بما سبق تضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - ايضاح رقم ٢٢ -
حسابات دائنة مستحقة لشركات شقيقة وأطراف ذات علاقة نحو ٢٢٠ ألف جنيه
لفندق سفير دهب بالخطأ وصحته أنه يخص الشركة القابضة للسياحة والفنادق

يتعين الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية المشار إليها مع مراعاة كفاية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة وإجراء التصويب اللازم .

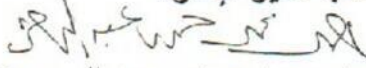
الإستنتاج المتحفظ:-

وفى ضوء فحصنا المحدود ، وبإستثناء ما جاء فى التقرير ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

تحريراً فى: ٢٠٢٥ / ١١ / ٢٦

مدير عام

نائب مدير الإدارة


(محاسب / أحمد محمد حمدى عبد الرحمن)

مدير عام

نائب مدير الإدارة


(محاسبة/ دعاء سيد عبدالباقى)

وكيل وزارة

نائب اول مدير الإدارة


(محاسبة/ هويدا أحمد طلعت)