

السيدة الاستاذة / نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد

الحاقا لكتابنا الصادر بتاريخ ٢٠١٨/٥/٨ مرفق به صورة من القوائم المالية وتقرير
مراقبي الحسابات عن نتائج اعمال الشركة عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ .

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم صورة من رد الشركة على تقرير السادة مراقبي
الحسابات على الفحص المحدود من القوائم المالية الدورية للشركة مصر للفنادق في
٢٠١٨/٣/٣١ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام . . .

رئيس مجلس الادارة
والعضو المنتدب

" عمرو عطية احمد "



السادة / الهيئة العامة للرقابة المالية

تحية طيبة وبعد

الحاقا لكتابنا الصادر بتاريخ ٢٠١٨/٥/٨ مرفق به صورة من القوائم المالية وتقرير مراقبي الحسابات عن نتائج اعمال الشركة عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ .

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم صورة من رد الشركة على تقرير السادة مراقبي الحسابات على الفحص المحدود من القوائم المالية الدورية للشركة مصر للفنادق في ٢٠١٨/٣/٣١ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام . . .

رئيس مجلس الادارة
والعضو المنتدب

" عمرو عطية احمد "



رد الشركة

على تقرير مراقب الحسابات

على الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لشركة مصر للفنادق في ٢٠١٨/٣/٣١

الملاحظات	الرد
<ul style="list-style-type: none"> تم غلق فندق دهب ريزورت في ٢٠١٧/١٠/١٥ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بجلسته رقم (١٠) في ٢٠١٧/٩/١٣ البند (٧) وذلك لمدة عام لأعمال التطوير . بلغ رصيد حساب الأصول الثابتة في ٢٠١٨/٣/٣١ نحو ١٤٧٣,٧٩٨ مليون جنيه ومكون لها مخصص إهلاك بنحو ١٦٤,٦١٥ مليون جنيه وقد تبين بشأنها ما يلي: عدم إكمال وإستيفاء بيانات سجل الأصول الثابتة الممتخرجة من الحاسب الآلي حيث أن برنامج الباركود بالنسبة لفندق النيل الذي تم إفتتاحه في ٢٠١٥/١٠/١٢ لم يتم الإنتهاء من إكمال تسعير الغرف ومعدات المطابخ ووحدات Out Lot وكذلك لم يتم إكمال سجلات فندق دهب المغلق . بتعين تحديد فترة زمنية لهذه المجموعة للإنتهاء من أعمالها وإستكمال وإستيفاء بيانات سجل الأصول وذلك إكاماً للرقابة الداخلية وإمكانية مطابقة الجرد السنوي للشركة في ٢٠١٨/٦/٣٠ والذي بدأت لجانته منذ شهر إبريل ٢٠١٨ . 	<ul style="list-style-type: none"> برنامج الحاسب الآلي للأصول الثابتة لفندق النيل ريتزكارتون بإستخدام نظام الباركود في مرحلة النهائية وتم الإنتهاء من إكمال تسعير الغرف ومعدات المطابخ وجارى إكمال تسعير وحدات Out Lot الأصول بمعرفة مجموعة العمل المكلفة بذلك تمهيداً للبدء في إستخدامه فعلياً خلال الفترة القادمة بالإشتراك مع المتخصصين في نظم المعلومات والحاسب الآلي في شركة مصر للمساحة بغرض تحديث نظم المعلومات والحسابات وتحديث برامج الحاسب الآلي الخاصة بالأصول الثابتة وضمن دقة البيانات الخاصة بالأصول المسجلة وبما يتضمن إعداد سجلات متكاملة لكافة الأصول والموجودات مع البدء في إكمال باقى أصول الشركة ومنها الأصول الثابتة لفندق سفير دهب مع مراعاة أن الفندق مغلق حالياً لأعمال التطوير .
<ul style="list-style-type: none"> مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمين حساب الأصول الثابتة بالخطأ لنحو ١١٠,٧٤٢ مليون جنيه قيمة الفوائد المستحقة عن الفترة من نوفمبر سنة ٢٠١٥ حتى أكتوبر ٢٠١٦ عن القرض الممنوح لأعمال تطوير فندق النيل ريتزكارتون رغباً من إفتتاح فندق النيل رسمياً في ٢٠١٥/١٠/١٢ بإستثناء كازينو الفندق في نوفمبر ٢٠١٦ وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٤) والخاص بتكلفة الإقتراض بند ٢٤ . بتعين إجراء التصويب المحاسبي اللازم نحو إستبعاد القيمة من حسابات الأصول الثابتة مقابل إضافتها على حساب الخسائر المرحلة وذلك وفقاً لما تقضى به معايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن . 	<ul style="list-style-type: none"> سيتم بحث ودراسة قيمة الفوائد موضوع الملاحظة ومدى إمكانية تسويتها ووفقاً لما تقضى به معايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن .



السرد	الملاحظة
<p>- تم التواصل مع المستشار الضريبي للشركة منذ فترة والتنسيق معه بشأن ضريبة القيمة المضافة والمحملة على الأصول الثابتة وتم تحرير خطاب للبحوث الضريبية - بمركز كبار الممولين بشأن أحقية الشركة في إسقاط تلك المبالغ وجرى التواصل معهم للموافقة على الطلب حتى يمكن إستكمال الإجراءات مع مركز كبار الممولين .</p>	<p>- تم تحميل حسابات الأصول الثابتة خلال فترة تطوير الفندق وحتى تاريخ المركز المالي ٢٠١٨/٣/٣١ بمبالغ تمثل ضريبة مبيعات بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٣,١٣٥ مليون جنيه والتي تم سدادها وفقاً لأحكام قانون رقم (١١) لسنة ١٩٩١ الخاص بضريبة المبيعات والذي حل محله القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ الخاص بضريبة القيمة المضافة الأمر الذي يتعين معه حصر الحالات المماثلة ودراستها في ضوء قوانين الضرائب وإتخاذ اللازم في ضوء الدراسة وكذلك إجراء التسويات المحاسبية بناء على تلك الدراسة</p>
<p>- تم التسوية في إبريل بإستبعاد ضريبة القيمة المضافة المكررة بحساب الأصل خصماً على مصلحة الضرائب بالتقيد رقم (٤٦٦/إبريل/عمليات) .</p>	<p>- يتصل بما تقدم ح/ عدد أدوات - فندق دهب ريزورت في ٢٠١٨/٣/٣١ مبلغ ٧٤٢٤٠ جنيهاً قيمة توريد وتركيب كارت السنترال بالفندق منها مبلغ ٨١٢٠ جنيه ضريبة القيمة المضافة مكررة مرتين بح/العدد والأدوات (ح/السنترال) . يتعين دراستها في ضوء أحكام قانون ضريبة القيمة المضافة رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ وإتخاذ اللازم في ضوء تلك الدراسة مع إجراء اللازم بخصوص المبلغ المضاف مرتين .</p>
<p>- تم التعاقد مع شركة رامكس وإسناد العملية لها بخطاب إسناد بتاريخ ٢٠١٥/٣/٢٩ على أن تكون مدة التنفيذ ثلاثة أشهر تبدأ من تاريخ خطاب الإسناد . قامت شركة رامكس بتوريد أدوات للمطبخ بقيمة حوالى ٥,٦٧٧ مليون جنيه وتم عمل أربع مستخلصات لها . بعد أن قامت شركة رامكس بتوريد حوالى ٥٨% من أعمال التوريدات فقد نظرت الشركة في توريد باقى المهملات . تم عقد عدة إجتماعات مع شركة رامكس لحثهم على إستكمال التوريدات وتم إعطائهم أكثر من مهلة لتنفيذ ذلك . وبناءً عليه فقد تم عرض الأمر على مجلس إدارة الشركة مع التوصية بإتخاذ الإجراءات القانونية ضد هذه الشركة وقد وافق مجلس الإدارة على تكليف أحد مكاتب المحاماة بالإشتراك مع القطاع القانونى والهندسى بالشركة لإتخاذ جميع الإجراءات اللازمة للحفاظ على حقوق شركة مصر للنفادق</p>	<p>- بلغ رصيد ح/ الإنفاق الإستثمارى في ٢٠١٨/٣/٣١ نحو ١٠,١٧٩ مليون جنيه وقد تبين بشأنه :- - نحو ٥,٦٧٧ مليون جنيه قيمة توريد أدوات مطبخ شركة رامكس والذي لم يتم إستلامها بعد ولم يتم عمل مستخلص ختامى لها كما يوجد توريدات لم تتم بنحو ٣ مليون جنيه الأمر الذى يتعين معه موافقاتها بمبررات عدم توريد باقى القيمة وكذلك عدم عمل مستخلص بما تم توريده</p>



المراد	الملحوظة
<p>- سيتم حصر ما تم صرفه على التطوير حتى تاريخه وتجليب مبالغ الضريبة بحساب مستقل مبالغ ضريبة القيمة المضافة بحساب مستقل ضمن الأرصدة المعينة .</p>	<p>- نحو ٣٤٢ ألف جنيه قيمة ضريبة القيمة المضافة على فواتير مشتريات أصول لفندق دهب ريزورت من الفندق من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١ .</p> <p>- وتعين دراستها في ظل أحكام قانون ضريبة القيمة المضافة وقانون ضريبة الدخل وإتخاذ اللازم في ضوء الدراسة وإجراء التسويات المحاسبية في ضوء نتائج الدراسة .</p>
<p>- تم التسوية بتحميلها على ح/المصروفات في إبريل ٢٠١٨ بالقيود رقم (٤٦٨) عمليات).</p>	<p>- نحو ٧٢٥٠٠ جنيه قيمة زيارات المجموعة الإستشارية شاعر لفندق النيل لإستكمال ملاحظات المتعاونين على الرغم من إثبات قيمة المشروعات بحساب الأصول الثابتة وإفتتاح الفندق .</p> <p>- يتعين إستبعادها من ح/ التكوين الإستثماري وتحميلها على ح/المصروفات .</p>
<p>- سيتم التسوية عليها في مايو ٢٠١٨ بالقيود رقم (٤٧٨/عصليات)</p>	<p>- كما تضمن ح/الإلتفاق الإستثماري في ٢٠١٨/٣/٣٠ نحو ٢٥ ألف جنيه قيمة جزء من قيمة أتعاب إستشارات قانونية تخص مكتب الشفائتي للإستشارات القانونية المكلف بدراسة الخلاف بين الشركة والشركة العربية للإتشاءات بالرغم من رد الشركة على المركز المالي السابق بأنه سوف يتم إجراء التصويب في مارس ٢٠١٨ وهي الأمر الذي لم يتم .</p> <p>- يتعين تحميل المبلغ على مصروفات الشركة .</p>
<p>- يتم تسوية ما يخص الفترة من تلك المصروفات على حساب الأرباح والخسائر المرحلة في ضوء قرار الجمعية العامة في هذا الشأن في أكتوبر ٢٠١٥ بخصوص إستهلاك هذه المصروفات على ٥ سنوات وطبقاً للمعالجة المحاسبية والتي تمت خلال الفترات السابقة .</p> <p>- علماً بأن أصل المبلغ ١٣٨ مليون جنيه سبق التسوية على مبلغ ٧٦ مليون جنيه خلال الفترات السابقة على ح/أرباح وخسائر مرحجة وتبقى ٦٢ مليون جنيه سيتم إستهلاكها خلال الفترة المتبقية للخمسة سنوات .</p>	<p>- مازال ح/ أصول أخرى غير ملموسة يتضمن نحو ٦١,٦١٩ مليون جنيه في ٢٠١٨/٣/٣١ والتي تتمثل في باقي قيمة أجور العاملين لفندق النيل خلال فترة غلقه للتطوير وبعض المصروفات الأخرى وذلك بالمخالفة لأحكام النظام المحاسبى الموحد وتعديلاته وكذا بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة حيث تقوم الشركة بإستهلاكها على خمس سنوات بناء على قرار الجمعية العامة العادية للشركة في أكتوبر سنة ٢٠١٥ .</p> <p>- يتعين الإلتزام بأحكام النظام المحاسبى الموحد ومعايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن وتحصيل الرصيد على ح/ الخسائر المرحجة .</p>
<p>- بالنسبة لرصيد مخزون الخمور بفندق سفير دهب ريزورت البالغ قيمته ٢١٤ ألف جنيه تم الإتصال بمدير قسم الألفية والمشروبات بفندق النيل ريتزكارلتون لتحديد مدى إمكانية الإستفادة من هذه الخمور وإستخدامها بفندق النيل ريتزكارلتون بعد التنسيق مع الجهات المعنية .</p> <p>- بالنسبة لرصيد مخزون السيراميك الموقوف بفندق سفير دهب ريزورت والبالغ قيمته ١٢ ألف جليهاً ونظراً لإغلاق الفندق للتطوير وتناوب العمالة في التواجد بالفندق خلال الفترة الحالية لتخفيض التكاليف وسيتم إتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن الإستفادة من ذلك المخزون في الإتشاءات الإدارية التابعة للفندق (سكن العاملين - المسجد بعد معالجته بعقبة الفنيين المختصين)</p>	<p>- بلغ رصيد المخزون في ٢٠١٨/٣/٣١ نحو ٢٩٧ ألف جنيه منها نحو ٢٢٦ ألف جنيه مخزون فندق دهب (عبارة عن ٢١٤ ألف جنيه مخزون خمور ، ١٢ ألف جنيه مخزون سيراميك متوقف) رغم سابق الإشارة إلى رصيد مخزون السيراميك المتوقف بتقاريرنا السابقة ورد الشركة بأنه جارى إتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن الإستفادة منه وهو الأمر الذي لم يتم .</p> <p>- يتعين إتخاذ الإجراءات اللازمة للإستفادة من هذا المخزون في ظل غلق الفندق .</p>



الملاحظات	المراد
<ul style="list-style-type: none"> - بلغ رصيد ح/مصرفات مدفوعة مقدماً في ٢٠١٨/٣/٣١ نحو ٦,٤٩٣ مليون جنيهه وقد تضمن الرصيد نحو ٢٠٣ ألف جنيه قيمة رسوم القيد ونشر القوائم المالية بالبورصة المصرية عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ (حيث تقوم الشركة بسداد ٤٠٦ ألف جنيه في يناير من كل عام) ولم يتضمن الرصيد نحو ١٠١,٥ ألف جنيه قيمة الفترة من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ وتضمنهم مصرفات الشركة بالخطأ . بتعين إجراء التصويب اللازم باستبعاد المبالغ من مصرفات الشركة تحميله على ح/مصرفات مدفوعة مقدماً . 	<ul style="list-style-type: none"> - مبلغ ١٠١,٥٠ ألف جنيه والخاص برسوم القيد عن الفترة من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ تمثل مصرف الفترة الحالية والمنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠ سيتم إجراء التصويب اللازم خلال الربع الحالي .
<ul style="list-style-type: none"> - تبين وجود فروق قدرها نحو ١٣٩ ألف جنيه بين رصيد جاري فندق الريتز كارلتون بدفاتر الشركة والظاهر بالأرصدة المدينة شاذ(دائن) بنحو ٨٠٩ ألف جنيه في حين ظهر بدفاتر الفندق مدين بنحو ٩٤٨ ألف جنيه والفارق عبارة عن مطالبة شركة مياه الشرب للفندق في ٢٠١٨/٣/١١ والذي قام الفندق بسدادها . يتعين دراسة الفرق واتخاذ اللازم في ضوء الدراسة 	<ul style="list-style-type: none"> - قامت شركة مياه الشرب بالقاهرة الكبرى بإرسال مطالبة قيمتها ٢٠٥٣٤٧٠ جنيه بتاريخ ٢٠١٥/١٢/١٢ بعد افتتاح الفندق منها مبلغ ١,٧٤٥,٢٢٠ جنيه كحصة للشبكات ومبلغ ٣٠٨,٢٠٠ جنيه مفاصلة فرعية - قامت شركة مياه الشرب بالقاهرة الكبرى بإرسال خطاب آخر في ٢٠١٨/١/٢ بضرورة سداد هذه المبالغ . - قامت شركة مصر للفنادق بالرد على الشركة بخطابها في ٢٠١٨/١/٩ ولقد باعدها التفر في احتساب الترم الفنية المطلوبة لوجود خطأ في احتساب هذه الترم . - تم عقد عدة اجتماعات مع مسئولى شركة مياه الشرب بالقاهرة الكبرى حيث تم شرح وجهة نظر شركة مصر للفنادق في هذا الشأن . - قامت شركة مياه الشرب بإعادة احتساب القيمة الفنية المطلوبة لدعم الشبكات ومياه المباني والتي بلغت قيمتها بعد التعديل كالتالي: <ul style="list-style-type: none"> ١- مبلغ ٩٧,٤٦٠ جنيه حصة دعم الشبكات (مستحقة على شركة مصر للفنادق) ٢- مبلغ ٤١,٠٧٤ ألف جنيه قيمة مياه مباني (سبق خصم قيمتها من مستحقات شركة باور إيجيبت بمحضر الإلتحاق المحرر في ٢٠١٧/١/٤ حيث وافقت شركة باور على خصم مبلغ ٥٢,٢١٦ جنيه من مستحقاتهم لدى شركة مصر للفنادق . ٣- مبلغ ٢٥٨ ألف جنيه رسوم معاينة ودمغة (مستحقة على شركة مصر للفنادق) . - وقيمة إجمالية ١٣٨,٧٩٤ جنيه مصرى لاغير وتم التسوية على المطالبة في شهر مايو ٢٠١٨ بدفاتر الشركة بالقيود رقم (٤٧٧/صليات)
<ul style="list-style-type: none"> - تضمن ح/ أرصدة مدينة أخرى حساب مراقبة الإحلال والتجديد فندق سفير دهب ريزورت مدين بنحو ٢٤٥ ألف جنيه لم نواف بالشهادات البنكية المؤيدة للرصيد في ظل غلق الفندق . 	<ul style="list-style-type: none"> - بالنسبة لرصيد ح/مخصص الإحلال والتجديد الخاص بفندق سفير دهب ريزورت والبالغ قيمته نحو ٢٤٥ ألف جنيه ، نظراً لانخفاض إجمالي إيرادات الفندق وتحقيق الفندق خسفر وبالتالي فإن المبلغ المستقطع من إجمالي إيرادات الفندق لمراقبة الإحلال والتجديد يمثل مبلغ ضئيل ، وسيتم تمويل الحساب البنكي للإحلال والتجديد بمعرفة شركة الإدارة وذلك عقب الإنتهاء من أعمال التطوير وإتمام الفندق بالصرف على احتياجاته نون أى دعم من قبل الشركة المالكة .
<ul style="list-style-type: none"> - كما تضمن الحساب/رأس مال التشغيل شركة سفير ريزورت والبالغ نحو ٥٢٧ ألف جنيه ولم يتم مطابقته أو محضر لجرد رأس مال التشغيل في ظل غلق الفندق . بتعين مطابقة الحساب مع شركة الإدارة مع موافقتنا بصورة من الحساب البنكي لحساب مراقبة الإحلال والتجديد . 	<ul style="list-style-type: none"> - بالنسبة لحساب/رأس مال التشغيل بفندق سفير دهب ريزورت والبالغ نحو ٥٢٧ ألف جنيه يتم المصادقة بصفة دورية بموجب الميزانية الشهرية الواردة من الفندق والمثبت ضمن تقرير مراجع حسابات الفندق (حازم حسن) الخاص بميزانية الفندق المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ ، ويتضمن هذا المبلغ الأرصدة الإفتتاحية من الشركة المالكة قبل بدء التشغيل بمعرفة شركة سفير من مخزون وتأمينات مدفوعة من الغير وحساب لتزلاء والتفدية .



المرور	المحفوظة
<p>- العهدة المنصرفة تخص تجديد رخصة مقر الشركة بالجيزة والتي يتم إحضار إيصالاتها مستنداتنا بموجب ورود شهادات تدريب الحماية المدنية وسيتم إستعمال المستندات لتسوية العهدة في مايو ٢٠١٨</p>	<p>- تضمن ح/حسابات مدينة أخرى في ٢٠١٨/٣/٣١ مبلغ خمسة آلاف جنيه عهده مؤقتة منصرفه لأحد العاملين في ٢٠١٧/١٢/٢٦ لتجديد رخصة مقر الشركة بالجيزة ولم يتم تسويتها في حين تنص اللائحة المالية للشركة للبند رقم (١٠) بأن تسوى العهد المؤقتة بحد أقصى شهر من تاريخ الصرف .</p> <p>- يتعين الإلتزام باللائحة وتسوية العهدة .</p>
<p>- بالنسبة لرصيد حساب/مراقبة الإحلال والتجديد الخاص بفندق النيل ريتزكارتون في ٢٠١٨/٣/٣١ والبالغ قيمته نحو ٣١,٥٦١ مليون جنيه والمبالغ المستبعدة :-</p> <ul style="list-style-type: none"> • ١٦١ ألف جنيه أتعاب مراجعة الأمان الخاص بمساعد النزلاء سيتم مخاطبة الفندق بشأن تلك المبلغ لتحمله على مصروفات التشغيل والرد لحساب المخصص . • ١٢١ ألف جنيه قيمة توريد وتركيب أرضيات بالنادي الصحي، ٥٧ ألف جنيه قيمة تجديد أرضية ريتز بار تم تحميلها على حساب/مراقبة الإحلال والتجديد نظراً لطبيعة التشغيل بتلك الأماكن وحاجة الفندق لتغييرها نظراً لتهاالكها . 	<p>- بلغ رصيد ح/مراقبة الإحلال والتجديد (الظاهر ضمن ح/حسابات مدينة أخرى في ٢٠١٨/٣/٣١ نحو ٣١,٥٦١ مليون جنيه وذلك بعد إستبعاد المبالغ التالية .</p> <ul style="list-style-type: none"> • ١٦١ ألف جنيه أتعاب مراجعة الأمان الخاص بمساعد النزلاء . • ١٢١ ألف جنيه قيمة توريد وتركيب أرضيات PVC لمعالجة العيوب الظاهرة بأرضية النادي الصحي . • ٥٧ ألف جنيه قيمة تجديد أرضية ريتز بار . <p>وتحميلها على أصول الشركة بالخطأ حيث كونها مصاريف صيانة للفندق الأمر الذي يتعين معه إستبعادها من ح / الأصول وإضافتها لحساب مراقبة الإحلال والتجديد وتحميل المبلغ ٣٣٩ ألف جنيه على حسابات تشغيل الفندق .</p>
<p>- تم تكرار مخاطبتنا للبنك مرة أخرى بتاريخ ٤/٢٤ لإستعمال الرد والتقييمه نحو إجراء اللازم على وجه السرعة .</p>	<p>- تبين وجود عدد (٢٩) وديعة واردة من البنك الأهلي المصري في ٢٠١٨/٣/٣١ بإجمالي نحو ٢٤,١١٢ مليون جنيه ضمن ودائع الشركة وتم إدراجها ضمن حسابات الشركة وقد أفادت الشركة في تقريرنا على المركز المالي السابق في ٢٠١٧/١٢/٣١ بأنه تم التوصل مع البنك بشأن فصل مركز الودائع الخاص بالشركة عن مركز الودائع الخاص بحسابات فندق النيل ريتزكارتون والخاص بحسابات الإحلال والتجديد وهو الأمر الذي لم يتم .</p> <p>يتعين موافقتنا بشهادات البنك تؤيد ربودها مع ضرورة الفصل بين الودائع لما له من آثار على حسابات الشركة وانتظامها .</p>
<p>- تم إجراء التسوية في إبريل ٢٠١٨ .</p>	<p>- أظهر ح/ العهدة مدين رصيد شاذ (دائن) بنحو ٢٧٠٤ جنيه لأحد العاملين يتعين موافقتنا بمبررات ذلك .</p>



المصدر	الملاحظات
<p>- تم مخاطبة البنك الأهلي المصري لإستعجال ورود الشهادات تفيد الرصيد وقد وردت كشوف حساب بنكية للقرض حتى ٢٠١٨/٤/٣٠ وتم مطابقة أرصدة حساب القرض في نفس التاريخ .</p>	<p>- ظهر رصيد ح/قروض طويلة الأجل في ٢٠١٨/٣/٣١ بنحو ٩٢٤,٧٢٣ مليون جنيه ولم نواف بشهادة من البنك تؤيد الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١ . يتعين موافاتنا بالشهادة البنك للتأكد من صحة الرصيد .</p>
<p>- تم إستعجال بيان تحليلي للقيمة المضافة المستردة من فندق النيل ريتز كارلتون حتى ٢٠١٨/٣/٣١ وذلك طبقاً لنوع الأصول المشتراة حتى يمكن خصمها من ح/الأصول الثابتة وجرى إجراء التسويات المحاسبية خلال مايو ٢٠١٨ .</p>	<p>- بلغ رصيد ح/إحلال وتجديد فندق النيل (ح/أرصدة دائنة أخرى) في ٢٠١٨/٣/٣١ نحو ٤٩٤ ألف جنيه قيمة ما تم تسويته من حسابات الفندق عن ضريبة القيمة المضافة على فواتير المشتراة من الإحلال والتجديد خلال فترة المركز المالي في ٢٠١٨/٣/٣١ . يتعين تسويتها مع ح/الأصول الثابتة الخاصة بها والمتضمنة ضريبة القيمة المضافة .</p>
<p>- سيتم إجراء التسويات المحاسبية اللازمة خلال الربع المالي</p>	<p>- تم يتضمن ح/خسائر مرحلة نحو ٣٨ ألف جنيه قيمة الإهلاك الخاص بمستخلص الختامي بمجموعة الشرق الأوسط (آلات ومعدات الكازينو) عن الفترة من ٢٠١٦/١١/٢٨ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ كما لم تتضمن مصروفات الشركة نحو ٤٨ ألف جنيه قيمة إهلاك نفس المستخلص عن فترة المركز المالي المنتهى في ٢٠١٨/٣/٣١ . يتعين إجراء التسويات اللازمة .</p>
<p>- تقوم الشركة المالكه بتحفيز العاملين بالفندق وبذلك ألحث على بكل المزيد من الجهود التي تعكس بدورها على تحقيق نتائج إيجابية للفندق وبالتالي زيادة حصة الشركة المالكه حيث بلغت حصة المالك ٢٢٥ مليون جنيه خلال العام المالي ٢٠١٧ مقابل ٦٢ مليون جنيه خلال العام المالي ٢٠١٦ كما بلغت حصة المالك خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨ مبلغ ٨٢ مليون جنيه مقابل مبلغ ٤٩ مليون جنيه خلال نفس الفترة من العام السابق ومما يعنى التحسن الكبير في التشغيل ووجوب إثابة العاملين بالفندق .</p>	<p>- قام مجلس الإدارة بالموافقة على صرف مبلغ مكافأة (تغير العاملين) للعاملين بالفندق نحو ٣٦٥ ألف جنيه وتحميلها على مصروفات الشركة خلال فترة المركز المالي بميرر زيادة أرباح الفندق عام ٢٠١٧ عن عام ٢٠١٦ في حين أن شركة الإدارة لم تحقق حد الأولوية للأرباح ولم تصرف أى حافز وكان يجب تحميله على ح/تشغيل الفندق وليس على مصروفات الشركة . يتعين إجراء التسوية اللازمة .</p>



الملاحظات	الرد
- يتصل بما سبق تحمل مصروفات الشركة نحو ١٤ ألف جنيه قيمة إعلانات مطعم فيفو الإيطالي بالفندق وكان يجب تحميله على مصروفات تشغيل الفندق وليس مصروفات الشركة . • يتعين إجراء التصويات اللازمة .	- تقوم الشركة بالإعلان عن أنشطتها الفندقية وبما يحقق زيادة وقيمة الإيرادات وبما يعود عليها بزيادة حصة الشركة المالكة وبالتالي يتم تحميل المصروف ضمن مصروفات الشركة التسويقية .
- بلغت قيمة وثيقة التأمين على فندق النيل ريتزكارلتون خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ نحو ١,٥٥ مليون جنيه وبذلك يكون مبلغ التأمين المستحق عن فترة المركز المالي نحو ١,١٦٢ مليون جنيه في حين قامت الشركة بتحميل ١,٠٣٣ مليون جنيه على مصروفات الشركة بنقص قدره ١٢٩ ألف جنيه . • يتعين تحميل مصروفات الفترة بالفرق .	- النقص الوارد بالملاحظة وقدره ١٢٩ ألف جنيه مثبتاً ضمن حساب المصروفات بحساب م . تأمين فيما عدا العاملين بالتقيد رقم (٣٧١ في فبراير) وتم تصويبه في إبريل ٢٠١٨ بتحميله على مصروف تأمين الفندق وخصمه من الحساب المذكور بالتقيد رقم (٤٧٢/عمليات) .
- لم يتم تحميل مصروفات الفترة بنحو ٢٣ ألف جنيه قيمة الضريبة العقارية عن الفترة الخاصة بالربع الأول من العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨ . • يتعين تحميل المبلغ على مصروفات الشركة .	- سيتم تعفيه القيمة المستحقة بحساب الضريبة العقارية خلال الربع الحالي .
- تم صرف مكافأة تشجيعية لبعض العاملين الذين تركوا الخدمة بالشركة حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ خلال فترة المركز المالي المنتهى في ٢٠١٨/٣/٣١ بلغت نحو ٢٣ ألف جنيه قيمة شهرين مكافأة الإنتهاء من إعداد الموازنة التقديرية المالية للشركة عن العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ . • يتعين دراسة قانونية الصرف وفقاً للقوانين المنظمة مع رد المبالغ في حالة عدم قانونية الصرف .	- يتم صرف المكافأة التشجيعية طبقاً لنص المادة (١٥) من القواعد والنظم النقدية للوحة نظم العاملين وقد صدر قرار مجلس الإدارة بجمسته رقم (٥) بتاريخ ٢٠١٢/٧/٤ بأن تصرف هذه المكافآت بنسبة التواجد (نسبة المدّة) ويكون ذلك بأحساب تواجد العامل من تاريخ المناسبة إلى تاريخ نفس المناسبة في العام السابق .
- لم نواف بأخر موقف نعد (٢) شقة بملوى مستأجره ولم يتم مداد إيجارها من ٢٠١٠/٣/١ ويتم تحميل مصروفات الشركة بالقيمة الإيجارية مقابل إظهارها ضمن الأرصدة الدائنة مصروفات مستحقة بنحو ٦٩٢٥,٨ جنيه حتى ٢٠١٨/٣/٣١ . • يتعين موافاتنا بأخر موقف للشقتين .	- مؤجلة لجلسة ٢٠١٨/٦/١٨ للتحري بمعرفة النيابة العامة ولم يتم مداد الإيجار لعدم الاستدلال على عنوان المالك .



(٨)

المنحوظة	المسرد
- لم تتضمن إيرادات الشركة نحو ١٦١ ألف جنيه (فوائد بنكية) وتم إثباتها بنحو ٨,٢١٩ مليون جنيه في حين صحته ٨,٣٨١ مليون جنيه بسبب عدم تجميع الرصيد بطريقة صحيحة (بنك قناة السويس) . يتعين إجراء التصويب اللازم .	- تم مراعاة ذلك عند إعداد تسوية شهر إبريل ٢٠١٨ والخاصة بالفوائد المستحقة لودائع بنك قناة السويس .

مستشار (أ)
القطاع المالي
ش. م. ت. م.
(محاسب/أشرف محمد الطاوى)



رئيس
القطاع المالي
(محاسب / محمود محمد مصطفى)