



2022/12/14

السادة / البورصة المصرية  
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

إحاقاً إلي الايميل الوارد إلينا والخاص بتحفظات مراقب الحسابات مرفق لسيادتكم التعقيب علي التحفظات الواردة بتقرير مراقب الحسابات عن الربع الثالث من عام 2022 للفترة المالية المنتهية في 2022/9/30 ، هو كالتالي :-

1 - التعقيب علي التحفظ الأول :-

المحاسب : عدم الالتزام بالإفصاح عن القيمة العادلة لأصول الاستثمار العقاري البالغ تكلفتها 70,526,394 جنية في 2022/9/30 والإفصاحات الأخرى وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرية رقم (34) كما لم يتم فصل تكلفة الأراضي عن تكلفة المباني ولم يتم موافاتنا بالمعالجة المحاسبية لودائع الصيانة الواردة ضمن عقود الشراء .  
الشركة : سيتم مراعاة ذلك في القوائم المالية السنوية 2022 .

2 - التعقيب علي التحفظ الثاني :-

المحاسب : كما هو موضح بالتفصيل بالإيضاح رقم (6) من الإيضاحات المتممة لاستثمارات في وثائق صندوق استثمار بنك الكويت الوطني مصر للسيولة ( إشراق) ذو العائد اليومي التراكمي بلغت 9,912,591 جنية ولم يتم موافاتنا بمصادقة بعدد الوثائق والقيمة العادلة لها في 2022/9/30 كما تم إثبات التغير في الاستثمارات ضمن أنشطة الاستثمار دون مراعاة التدفقات الغير نقدية التي تمت علي الاستثمارات وبالمخالفة للإفصاح بالإيضاح المذكور كما لم يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة التدفقات بما يتفق مع الفترة الحالية .  
الشركة : قامت الشركة بإحضار كشف من البنك بقيمة وثائق صناديق استثمار بنك الكويت الوطني والبالغ عددها (280266) وبقيمة ( 9912590 جنية ) و سيتم مراعاة تطبيق معيار 47 بالنسبة للقيمة العادلة لتلك الاستثمارات وذلك خلال المركز المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2022 .

3 - التعقيب علي التحفظ الثالث :-

المحاسب : عدم صحة التدفقات النقدية من أنشطة التمويل بقائمة التدفقات النقدية حيث ظهرت كتدفق نقدي داخل وصحتها تدفقات نقدية خارجة " المسدد من توزيعات الأرباح للعاملين "  
الشركة : تم تعديل قائمة التدفقات النقدية والتي تم ارسالها مع القوائم المالية والمرسلة اليكم بتاريخ 2022/11/13

4 - التعقيب علي التحفظ الرابع :-

المحاسب : لم تلتزم إدارة الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (49) عقود التأجير وتم إثبات القيمة الإيجازية لعقود الإيجار ضمن المصروفات العمومية بقائمة الدخل بمبلغ 18,545 جنية كما لم يتم تعديل إهلاك مقابل مقر الشركة البالغ 106,796 جنية علي 50 عام في حين أن العمر المتبقي 5 سنوات فقط وفقاً للمادة رقم (3) من القانون رقم 10 لسنة 2022 .

الشركة : نري أنه طبقاً للأهمية النسبية فإن الشركة لم تطبق معيار 49 علي قيمة عقد الإيجار التشغيلي بقيمة 18.545 جنية مصري .





• نري أنه طبقاً للأهمية النسبية فإن الشركة لم تقم بتعديل نسبة إهلاك مقابل مقر الشركة والبالغ تكلفته التاريخية بقيمة 106.796 جنية مصري .

5- التعقيب على التحفظ الخامس :-

المحاسب : تم خصم الاحتياطي القانوني وحصص المساهمين الأولي من صافي الربح عند حساب نصيب السهم في الأرباح وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (22) .  
الشركة : قامت الشركة بتحديد نصيب السهم من الأرباح طبقاً للنظام الأساسي للشركة بناءً على مشروع الأرباح المقترح .

6- التعقيب على التحفظ السادس :-

المحاسب : لم يتم موافقتنا بأسباب اختلاف الإيرادات من واقع إقرار الضريبة علي القيمة المضافة والبالغة 2,730,783 جنية عن الإيرادات الأخرى والإيرادات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة بالحسابات والبالغة 7,527,075 جنية بفارق 4,796,292 جنية .  
الشركة : تتمثل إيرادات قائمة الدخل في الإيرادات الخاضعة والإيرادات المعفاة من الضريبة علي القيمة المضافة ، إيرادات الإقرارات أقل حيث أن الشركة تقوم بالإقرار عن الإيرادات المعفاة في نهاية كل عام وهذا سبب وجود تلك الفروق علماً بأنه سيتم الإقرار شهرياً بكافة الإيرادات المعفاة بداية من المركز المالي في 2023/1/1 .

- التعقيب على التحفظ السابع :-

المحاسب : بلغ دائنو توزيعات أرباح 166,920 جنية مرحلة من سنوات سابقة غير الموزعة بمخالفة المادة رقم (44) من قانون 159 لسنة 1981 .  
الشركة : هو مبلغ مرحل من سنوات سابقة وكان أكثر من ذلك ولكن ظروف نشاط السياحة من سنوات كوفيد 19 وأحداثه والتي أثرت علي توافر السيولة بالشركة ، وبالرغم من ذلك فقامت الشركة في الفترات السابقة بصرف جزء من أرباح العاملين من السنوات السابقة ولكن بسبب السيولة والالتزامات في نشاط السياحة وسددا أوراق الدفع ( أقساط العمارات ) تبقي هذا الرصيد ، وسيتم سداد باقي المبلغ حين توافر سيولة كافية .

وتفضلوا بقبول اسمي التحية والاحترام ،،،

مدير علاقات المستثمرين  
أشرف بسيوني

