

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة مرسيليا المصرية الخليجية للاستثمار العقارى

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى الدورية المرفقة لشركة مرسيليا المصرية الخليجية للاستثمار العقارى "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا قوائم الدخل الدورية والدخل الشامل الدورية والتغيرات في حقوق الملكية الدورية والتدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتصدر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرات من (١) إلى (٤) ادناه، فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

- ١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية فقد بلغت قيمة الأرصدة المدينة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الدائنة المستحقة للأطراف ذات العلاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤,٦ مليون جنيه مصري و ٥٣,٢ مليون جنيه مصري على التوالي. ولم نواف بمصادقات تفيد وجود وأكتمال هذه الأرصدة القائمة أو المعاملات التي تمت خلال التسعة أشهر المنتهية بذات التاريخ.
- ٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٩)، (٢٣)، (٣٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية فقد بلغت أرصدة العملاء المدينة لعملاء تطوير عقارى ضمن بند العملاء وأوراق القبض وعملاء مطالبات ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٧,٩ مليون جنيه مصري ومبلغ ١٠,٩٩ مليون جنيه مصري على التوالي كما بلغت أرصدة العملاء الدائنة القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١ ٢٣١ مليون جنيه ولم نواف بمصادقات تفيد وجود وأكتمال هذه الأرصدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.
- ٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات رقم (١٨)، (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية فقد بلغ الرصيد المدين المستحق من الأطراف المشاركة في مشروعات الشركة المشتركة وكذلك الرصيد الدائن المستحق للأطراف المشاركة في تلك المشروعات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٨٧ مليون جنيه ومبلغ ٥٧,٢ مليون جنيه على التوالي ولم نواف من إدارة الشركة بمصادقات تفيد وجود وأكتمال هذه الأرصدة القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ أو المعاملات التي تمت خلال التسعة أشهر المنتهية بذات التاريخ.

- ٤- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية فإن الشركة تمتلك فندق ايسترن الممتدة والذي يتم مراجعته بمعرفة مراجع آخر وقد بدء التشغيل الفعلي من أول مارس ٢٠١٦ والقوائم المالية المعروضة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ لم تتضمن حصة الشركة المالكة للفندق في إيرادات التشغيل حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ حيث لم نواف بقوائم مالية معتمدة للفندق في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.
- ٥- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٢) من الإيضاحات المتممة بالقوائم المالية الدورية فقد بلغت المطالبات الضريبية عن ضرائب شركات الاموال طبقاً للموقف الضريبي المقدم من المستشار الضريبي المستقل للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/ ٢٠١٠ مبلغ ٤٠ مليون جنيه والوارد بها نموذج (١٩) ضرائب بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠١٥ وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في الموعد القانوني وتم إحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية وبرى المستشار الضريبي المستقل للشركة انه لايمكن تحديد العبء الضريبي النهائي الا بعد استنفاد كافة المراحل التي حددها القانون وبرى تكوين مخصص مقابل تلك المطالبات بمبلغ ٥ مليون جنيه والقوائم المالية الدورية المعروضة لا تتضمن اية مخصصات لمقابلة تلك المطالبات.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة التي كان من الممكن تحديد ضرورتها بناءً على ما ورد في الفقرات من (١) حتى (٤) أعلاه وكذا تأثير ما ورد في الفقرة (٥) أعلاه ، وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات نفت الانتباه

مع عدم إعتبار الفقرات التالية تحفظاً اضافياً على استنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الإنتباه إلى:-

- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٣) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية فقد قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الخاص بالتأخير التمويل بدلاً من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) حيث ترى ادارة الشركة ان تطبيق معيار المحاسبة الدولي يعطى صورة أدق من حيث قيمة الأصول الثابتة المستخدمة في نشاط الشركة.
- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية بلغت قيمة المطالبات من الإدارة المركزية لتنمية المناطق السياحية مبلغ ١,١٥٠ مليون دولار أمريكي عن مشروع مرسيليا بلو باي - العين السخنة. وقد أفاد المستشار القانوني بالشركة ان هذه الغرامات قررت في عام ٢٠١٤ قبل الإنتهاء من كافة الأعمال بالمشروع وأن العبرة بالمعينة عند تشغيل المشروع لبيان عدد الوحدات الفندقية بالكامل وفي هذه الحالة سوف يتم تخفيض الغرامة اذا كانت الوحدات الفندقية تمثل ٢٥% من الطاقة الايوائية للمشروع وبرى المستشار القانوني للشركة ان قيمة الغرامة المتوقعة لا يمكن تحديدها الا بعد الإنتهاء الكامل وتحديد الطاقة الإيوائية الكاملة للمشروع والقوائم المالية المعروضة تتضمن مبلغ ١٠٠ الف دولار امريكي على قيمة الحد الأقصى للغرامة بناءً على تقديرات المستشار القانوني.
- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية فقد بلغت قيمة المطالبات الضريبية وفقاً للنماذج الواردة من مصلحة الضرائب عن السنوات من ٢٠١١ - ٢٠١٥ مبلغ ١٦٠,٧ مليون جنيه مصري وترى إدارة الشركة ومستشارها الضريبي المستقل أن التقديرات الضريبية الواردة بتلك النماذج هي تقديرات مانعة للتقادم الضريبي وقد تم الطعن على تلك النماذج في الموعد القانوني وتم الإحالة الى اللجان الداخلية ولايمكن تحديد قيمة العبء الضريبي النهائي الا بعد استنفاد كافة المراحل التي حددها القانون. وأنه لاداعي لتحصيل قائمة الدخل بأية مخصصات في الوقت الراهن

KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر

س. م. م. رقم (١٣٣٠٩)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ٩ مايو ٢٠١٧