

**Egyptian Media Production City Co.**

(SAE according to Free Zones System)



**الشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي**

(ش.م.م. تعمل بنظام المناطق الحرة)

السادة / البورصة المصرية . قطاع الإفصاح

تحية طيبة ،،،، وبعد

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم الرد على تقرير مراقب الحسابات ( الجهاز المركزي للحسابات ) عن القوائم المالية المستقلة والمجمعة للشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢١ .

وإذ نشكر لكم سلفاً حسن تعاونكم معنا ،،،

و تفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

مدير إدارة  
علاقات المستثمرين

  
محمود مصطفى محمود



**Egyptian Media Production City Co.**  
(SAE according to Free Zones System)



**الشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي**  
(ش.م.م. تعمل بنظام المناطق الحرة)

١٢٩  
١٤٩٠٩  
١٢٩  
١٢٩

السيدة الأستاذة / جيهان عبد العزيز زكي محمود

وكيل أول الوزارة . مدير إدارة المراقبة

حسابات الهيئة الوطنية للإعلام

تحية طيبة وبعد ..

بالإشارة إلى كتاب سيادتكم رقم ٤٠٧ المؤرخ في ٢٩/٨/٢٠٢١ م بشأن تقرير الفحص المحدود عن القوائم

المالية الدورية المستقلة للشركة في ٣٠/٦/٢٠٢١ م

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم رد الشركة على التقرير المشار إليه

شاكرين حسن تعاونكم وكل عام وانتم بخير ...

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ..

رئيس القطاع المالي

( محاسب / علاء الدين عمر )

تحريراً في ١٣/٩/٢٠٢١ م

Media Production City - 6th of October City

Post Code: 15515 P.O.Box: 5

☎ (+202) 38555064 (10 Lines) / (+202) 38555094 (10 Lines)

☎ (+202) 38555053

مدينة الإنتاج الإعلامي - مدينة السادس من أكتوبر

رمز بريدي: ١٥٥١٥ ص.ب: ٥

☎ (+202) 38555064 (10 خطوط) / (+202) 38555094 (10 خطوط)

☎ (+202) 38555053

☎ info@empc.com.eg

الرد على تقرير الفحص للحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة  
للشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامي  
في ٢٠/٦/٢٠٢١ م.

ملاحظة (١)

لم يتم تحميل الاصول الثابتة بقيمة ضريبة القيمة المضافة على الاجهزة المستعملة التي اشترتها الشركة لمركز الخدمات الاعلامية و التي قامت بسدادها و خصمها من الاقرار الضريبي الخاص بالضريبة المشار اليها و ذلك بالمخالفة للفقرة ١٠ من القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ باصدار الضريبة على القيمة المضافة و التي تشير الى عدم امكانية خصم تلك المبالغ من قيمة الضريبة المستحقة على السلع و التي بلغ ما يمكن حصره منها نحو ٢٢ مليون جنيه منها ٦٥٠ ألف جنيه خلال عام ٢٠١٩ و مبلغ ٥٧٠ ألف جنيه خلال عام ٢٠٢٠

و نوصي بضرورة اجراء التسويات اللازمة باجراء التخفيض من حساب مصلحة الضرائب و اضافته الى تكلفة الاصول الثابتة مع احتساب الاهلاكات الواجبة عليه  
رد الشركة :

نفيد بأنه يتم تضمين اقرار ضريبة القيمة المضافة الشهري بقيمة ضرائب القيمة المضافة على مشتريات المركز ( سلع أو خدمات أو أصول ) ، وقيمة ضريبة القيمة المضافة على مبيعات المركز و يتم سداد الفرق لمصلحة الضرائب و لم ترد لنا من المصلحة أي ملاحظات

ملاحظة (٢)

ظهر رصيد مشروعات تحت التنفيذ - تكوين سنعي في ٢٠٢١ . ٦/٣٠ بمبلغ ٦,٥٤٠ مليون جنيه و بالفحص تبين لنا ما يلي :

أ- ظهر ضمن رصيد التكوين مبلغ ٥,٩٢١ مليون جنيه تمثل قيمة ما تم انفاقه على مشروع تأمين موزع المدينة من محطة التوليد الموجودة بالمجمع و قد تبين انتهاء الاعمال و عمل محضر استلام ابتدائي بتاريخ ٢٠٢٠ / ٢ / ٢٦ و محضر استلام نهائي في ٢٠٢١ / ٣ / ١٠ و رد خطاب الضمان النهائي فور الاستلام النهائي

نوصي بضرورة رفع المشروع للاصول الثابتة و اعادة احتساب الاهلاك باثر رجعي اعتبارا من الاستلام الابتدائي لانه من اثر على قائمة الدخل و البالغ نحو ١٦٠ ألف جنيه

ب- على الرغم من مرور فترات طويلة على بعض المشروعات الا انه لم يتم الانتهاء منها او تحديد برنامج زمني للانتهاء منها و منها على سبيل المثال:  
▪ مشروع غرفة التحكم الرئيسية (ماستر كنترول) و التي تم البدء فيه منذ ٢٠٢٠ / ٢ بتكلفة بلغت نحو ٥٦١ ألف جنيه و حتى تاريخه لم يتم الانتهاء منه

▪ مشروع ERP الخاص بسجل الاصول الثابتة بالشركة البالغ ١٠ آلاف جنيه والذي تم البدء في منذ ٢٠١٩ / ٤ م  
نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات التي تكفل انتهاء مثل تلك المشروعات لاماكان الاستفادة منها

رد الشركة :

نفيد بالآتي :

أ- بالنسبة لمشروع تأمين موزع المدينة من محطة التوليد الموجودة بالمجمع و الاعمال التي تم الانتهاء منها وهي ما يخص شركة كونكس لتوريد الكابلات وكذا توريد المواد لشركة جيلا و تم مخاطبة الشركة المسؤولة عن تنفيذ المشروع لإتمام و أستكمال باقي الاعمال حتى يتم اختبار النظام بأنه جاهز لإطلاق التيار و التشغيل

ب- ما يخص مشروع الماستر كنترول فقد تم الانتهاء من أعمال المبانى و الانشاءات و الكهرباء - التكييف ، و جاري تركيب الاجهزة الهندسية بواسطة الشركة الموردة تحت اشراف من مهندسي و فني الماستر كنترول و بعد الانتهاء سيتم رفع المشروع الى سجلات الاصول الثابتة

- مشروع ERP الخاص بسجل الاصول الثابتة نفيد بالآتي :

١ تم رفع الأرصدة الافتتاحية للعام المالي ٢٠١٧ م

٢ جاري تفعيل استمارات الاصول الثابتة على البرنامج

٣ تم مخاطبة الشركة لاستيفاء باقي الملاحظات على برنامج الاصول الثابتة



## ملاحظة ( ٥ )

لم يتم موافقتنا بأخر قوائم مالية للشركات (المحور - ايجيت ميديا سوفت) والتقارير المعدة من ممثلي الشركة في مجالس ادارات تلك الشركات حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ رغم سابق طلبها بالخطاب المرسل الى الشركة المسلم للشركة بتاريخ ٢٠٢١/٨/٤ و بالتالي لم يتمكن من الحكم على الاضمحلال الخاص بتلك الاستثمارات  
نوصي بموافقتنا بالقوائم المطلوبة للاهمية

رد الشركة :

تم موافاة الجهاز المركزي بأخر قوائم مالية وردت للشركة حتى تاريخه من تلك الشركات وسيتم موافاة سيادتكم بأي قوائم ترد للشركة تباعا.

## ملاحظة ( ٦ )

قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة ٩٧,٥٪ من اسهم الشركة العربية الفندقية بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٥ بموجب قرارات مجلس الادارة ارقام ٢٠٨,٣٠٦ مقابل تكلفة بلغت نحو ٢١٢,٥٥ مليون جنيه و على الرغم من مرور نحو عام الا ان القوائم المالية للشركة العربية الفندقية لم تعكس آثار تسمح بتصحيح مسار الشركة بما يتفق مع ما ورد بدراسة الجدوى المعدة من قبل المدينة عند اتخاذ القرار بالشراء  
خاصة في ظل استمرار تحقيق خسائر بالمرآكز المالية التعااقية للشركة العربية الفندقية بنحو ٢٦,٠٢٧ مليون جنيه في ٢٠٢٠/١٢/٣١ و مبلغ ٩,١ مليون جنيه في ٢٠٢١ ٦ ٣٠

نوصي بما يلي :

- دراسة اسباب ما سبق مع موافقتنا برؤية الشركة المستقبلية تجاه هذا الاستثمار  
بالاضافة الي تضخم رصيد المديونية و البالغ في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٤٧,٩١٥ مليون جنيه (بدلا من ٢٤ مليون جنيه في تاريخ الاستحواذ) بما يخالف القرار الصادر من اخر لجنة دراسة ارصدة العملاء والمؤرخ في ٢٠١٨/٥ و الذي اوصى بضرورة الانتهاء من سداد كافة المستحقات المالية السابقة مع سداد كافة المديونيات المستجدة اولا باول
- دراسة و اتخاذ الاجراءات اللازمة و سرعة تحصيل تلك المديونية حفاظا على حقوق اموال الشركة

رد الشركة :

نفيد بأنه إثر إجتياح العالم أجمع لفيروس كورونا فإن أول قطاع تأثر تأثيراً مباشراً هو قطاع السياحة نظر للإجراءات الاحترازية وأهمها حركة الطيران، وهو ما حدا بالدولة عن طريق البنك المركزي منح قروض وتسهيلات في السداد لقطاع السياحة لسداد مرتبات العاملين، أما ما يخص دراسة الجدوى فإن دراسة الجدوى تم حسابها على أساس ظروف التشغيل الطبيعية وليس الإستثنائية  
ومع ذلك فإن نتائج النصف الأول من عام ٢٠٢١ توضح تقليص الخسائر إلى مبلغ ٩ مليون جنيه مقارنة بالنصف الأول من عام ٢٠٢٠ الذي حقق خسائر في حدود ١٨ مليون جنيه وهذا مؤشر ايجابي رغم استمرار الظروف الإستثنائية، و جاري عمل اللازم بشأن تحصيل المديونيات المستحقة على الشركة  
بلغ رصيد حساب العملاء في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٢٠٥,٤٠٨ مليون جنيه قبل خصم المخصص البالغ ٨١,٢٤٢ مليون جنيه وبالمحصص تبين ان هذه المليونية منها نحو ١٠٨,٧ مليون جنيه تمثل قيمة المليونية المستحقة على (٥) عملاء فقط و بنسبة تقارب ٢٦٪ من اجمالي مديونية العملاء البالغ عددهم نحو (٤٠٠) عميل  
وفيما يلي أهم الملاحظات بشأنها:

## ملاحظة ( ٧ )

تضمن رصيد العملاء في ٢٠٢١ ٦ ٣٠ مبلغ بنحو ٤١.٢٧٨ مليون جنيه يمثل رصيد المديونية المستحقة على الشركات التابعة للشركة المتحدة للخدمات الاعلامية على الرغم من مضي المهلة الموضحة لهم بالسداد و هي اسبوعان ينتهي في ٢٠٢١ ٦ ١٢ طبقا لقرار مجلس الادارة المؤرخ في ٢٠٢١/٥/٢٩ إلا ان الشركة لم تلتزم بالمهلة لذا وجب على شركة المدينة اتخاذ الخطوات التصاعدية اللازمة و المنصوص عليها بعقد الايجار بند رقم (٦)  
نوصي بموافقتنا بالإجراءات التي اتخذتها الشركة في ضوء قرار مجلس الادارة المشار اليه حفاظا على حقوق و اموال الشركة

رد الشركة :

نفيد بأنه تم اتخاذ كافة الإجراءات بموجب الخطابات التي تم ارسالها من الشركة للقنوات المشار اليها والتي تم فصل خدمات الاتصالات والانترنت عنها على ان يتم فصل كافة الخدمات اعتبارا من نهاية المهلة في ٢٠٢١ ٦ ١٢، وبتاريخ ٢٠٢١ ٦ ١٠ تم توريد شيك بمبلغ ٤٠ مليون جنيها وعليه تم وقف الإجراءات السابق اتخاذها وتم سداد دفعة بنفس الشهر بواقع ١٠ مليون جنيها ليصل اجمالي السداد خلال شهر يونيو الي ٥٠ مليون جنيها والعميل ملتزم بالسداد بدفعات شهرية حتى تاريخه وملتزم بسداد دفعات شهرية بواقع ١٠ مليون كحد ادنى وتم سداد مبلغ ١٠ مليون بشهر يوليو ٢٠٢١ و ١٥ مليون بشهر أغسطس ٢٠٢١

## ملاحظة ( ٨ )

- بلغ الرصيد المستحق على شركة صوت القاهرة (تجاري و تسويق) في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٥,٤٦٦ مليون جنيه و قد تلاحظ بشانه ما يلي:
- تم تشكيل لجنة في ٢٠١٧/٣ لبحث هذا الرصيد بين الشركتين و قد اسفر عنها اعتراض شركة صوت القاهرة على مبلغ بنحو ٣,٦٩٢ مليون جنيه و الذي يخص استوديو آ ب باعتباره يخص اتحاد الاذاعة و التلفزيون الا انه و حتى تاريخه لم يتم حسم هذا النزاع مما ترتب عليه عدم تحصيل تلك المديونية مما يستوجب معه ضرورة مراعاة تكوين مخصص لهذا المبلغ
  - تم تحميل العميل بمبلغ بنحو ٦١ ألف جنيه في ٢٠١٩/٢/٢١ دون الرجوع اليه بمثل قيمة المبالغ المنصرفة على مسلسل اذكي غبي في العالم نوصي بموافقاتنا بالاجراءات التي اتخذتها الشركة حيال ذلك مع ضرورة تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة احتمالية عدم التحصيل

رد الشركة :

لم يتم موافقاتنا حتى تاريخه بأي مستجدات تخص عمل اللجنة في هذا الشأن و جاري المتابعة ضمن المطابقات الجارية مع الهيئة الوطنية للإعلام وسيتم موافاة سيادتكم بالمستجدات في حينه

## ملاحظة ( ٩ )

بلغ رصيد حساب الهيئة الوطنية للإعلام نحو ٤٤,٣٤٧ مليون جنيه و تلاحظ حصول الشركة على حكم نهائي من لجنة فض المنازعات بموافقة الهيئة الوطنية للإعلام على جزء من المديونية بلغت نحو ٢٢,٢٢٢ مليون جنيه بفارق بنحو ٢٢,١١٤ مليون جنيه عن قيمة المديونية الظاهرة بدفاتر الشركة كما لم يتم موافقاتنا بأخر موقف خاص بالمديونيات و بمحاضر اجتماعات اللجان المشكلة لفحص اوجه الخلاف لتلك المديونيات نوصي بضرورة العمل على تحصيل المبلغ المذكور حفاظا على حقوق الشركة مع مراعاة موافقاتنا بالبيانات المطلوبة حتى يمكن لنا ابداء الراي في قيمة المخصص الواجب تكوينه

رد الشركة :

نفيد بانه تم تشكيل لجنة من أعضاء مجلس إدارة الشركة و تم الاجتماع مع اللجنة المشكلة من أعضاء الهيئة الوطنية للإعلام وسيتم موافاة سيادتكم بالتقرير النهائي فور انتهاء كافة الموضوعات المطروحة للنقاش فور حلها والوقوف على ارصدة الهيئة الوطنية للإعلام النهائية بعد كافة التسويات

## ملاحظة ( ١٠ )

تضمن حساب العملاء العديد من المديونيات المتوقفة و التي يرجع بعضها لعام ٢٠١٠ و قد بلغ ما امكن حصره منها نحو ٣٠,٢٨٢ مليون جنيه و لم يتبين لنا الاجراءات التي اتخذتها الشركة حيال تلك الارصدة حيث لم يتم اتخاذ اية اجراءات قانونية حيالها حتى تاريخ الفحص اسوة بما تم تجاة العديد من العملاء الآخرين و فيما يلي بيان بذلك :

اسم العميل	مبلغ المديونية	تاريخها	قيمة الاضمحلال	النوع
المجموعة العقارية الاعلامية	٤٨٧٩٨٦٧	٢٠١٤	٢٢١٠٨٥٢	تجاري
لايف ستايل	٣٦٢٢٨٨٦	٢٠١٥	٣٦٢٢٨٨٦	تجاري و تسويق
هشام اسماعيل	٥٢١٣٨٩٤	٢٠١٧	٤٠٤٥٠٧٢	تسويق
سبوت ٢٠٠٠	٨٩٥٤٧٠٨	٢٠١٥	٨٦٢٤٠٩٠	تسويق
تليفزيون تونس	٢٢٢٢٤٨٤	٢٠١٥	١٦٩٧١٨٧	تسويق
العالمية قناة الديرة	٢٨٨٩٢٠٣	٢٠١٠	٢٨٨٩٢٠٣	تسويق
تليفزيون البص	٢٣٨٨٣٩٠	٢٠١٥	١٤٨٩١٢٢	تسويق
الاحتمالي	٢٠٢٨٢٤٢٢		٢٤٥٧٨٤١٤	

نوصي بموافقاتنا بالاجراءات المتخذة و اسباب عدم توحيد المعاملة مع كافة العملاء في اتخاذ الاجراءات القانونية التي تكفل الحفاظ على حقوق و اموال الشركة





ملاحظة (١٤)

تضمن حساب العملاء في ٢٠٢١/٦/٢٠ مبلغ ٢,٦٢٧ مليون جنيه يمثل قيمة الرصيد المستحق على شركة دي ميديا الاعلامية/ قناة الصحة و الجمال و المؤجرة لاستوديو ٧/ب، و بالفحص تبين وجود رصيد مستحق يرجع لعام ٢٠١٩ و البالغ نحو ٥٩٩,٠ مليون جنيه يمثل قيمة شيكات صدر بشأنها أحكام نهائية ضد السيد/ عبد الحميد محمد توفيق لم يتم تنفيذها

و لم يتضح لنا الاجراءات التي اتخذتها الشركة حيال تلك الاحكام و مدى تأثير ذلك على قيمة اضمحلال العملاء  
نوصي بموافقتنا بالاجراءات التي سوف تتخذها الشركة في هذا الشأن و مراعاة اثر ذلك على قيمة الاضمحلال

رد الشركة:

نفيد بان العميل ملتزم بسداد دفعات شهرية من المديونية المستحقة، حيث تم التواصل مع العميل وتم سداد مبلغ ٤٨,٠ مليون جنيهه وتقديم شيكات ٨,٠ مليون جنيهه خلال الربع الثاني من العام، اما بالنسبة الى الاحكام التي تم اتخاذها ضد العميل فبتم متابعة تنفيذها بمعرفة الشئون القانونية بالشركة وسيتم موافاة سيادتك بالمستجدات أولا بأول

ملاحظة (١٥)

تضمن رصيد العملاء في ٢٠٢١ ٦ ٢٠ مبلغ ٥,٧٦٤ مليون جنيه يمثل قيمة المديونية المستحقة على شركة الضياء للانتاج الاعلامي و بالفحص تبين الاتي:

- أ- متوسط المديونية المستحقة على العميل خلال الثلاث سنوات الماضية نحو ٢,٥ مليون جنيه و هي خاصة بالقيمة الاجارية المستحقة باستوديو ١٠/هـ و على الرغم من تقاعس شركة الضياء في سداد المستحق عليها الا ان الشركة قامت بابرام عقد تأجير لها لاستوديو ١٩,٠/ب في ٢٠٢١/٤/١٤ باجمالي قيمة اجارية بنحو ١٠,٦ مليون جنيه دون تحصيل المبالغ السابقة المستحقة عليها كذا دون تطبيق اي زيادة في القيمة الاجارية للاستوديوهات عن العام السابق بالمخالفة لحضر مجلس الادارة المؤرخ في ٢٠٢١/٣/٢٧ و الذي اشار الى تطبيق نسبة ١٠٪ كزيادة سنوية على العقود الجديدة
- ب- كما لم يلتزم العميل بالبند رقم (٥) من عقد الايجار و الذي يقضى بسداد الدفعة الاولى من القيمة الاجارية و البالغة نحو ٢,٦٥ مليون جنيه فور التوقيع على العقد و كذا لم يتم سداد قيمة التامين و البالغ نحو ٢,٦٥٠ مليون جنيه بالمخالفة للبند رقم (٧) من عقد الايجار حيث ما تم سداده نحو ٢ مليون جنيه فقط

نوصي بموافقتنا باسباب كل ما سبق مع ضرورة التزام الشركة بما يقضى به قرارات مجلس الادارة و كذا بنود عقد الايجار

رد الشركة:

نفيد بان العميل المشار اليه بالملاحظة من ضمن الشركات التي تتبع الشركة المتحدة للخدمات الإعلامية والتي تم التنويه عنها بالملاحظة رقم (٧) حيث يتم سداد دفعات شهرية من إجمالي المديونية وقد تم سداد مبلغ ٢٥ مليون جنيه خلال شهري يوليو وأغسطس ٢٠٢١ ويخص شركة الضياء منهم مبلغ ٢,٥ مليون جنيه

ملاحظة (١٦)

لم يتم تقييم الارصدة الدائنة حسابات العملاء (ذات الطبيعة النقدية) بالمخالفة للفقرة (٢٣) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٢) والخاص باثار التغيرات في اسعار العملات الاجنبية حيث تم تسعير الدولار ببعض المديونيات بنحو ٦,١ جنيه للدولار مما نتج عنها فروق عملة بلغ ما امكن حصره منها بنحو ٤٥,٩٦٨ مليون جنيه واجبة الادراج ضمن قائمة الدخل مع تعديل حساب العملاء بها

نوصي بضرورة مراعاة اثبات فروق العملة ليظهر حساب العميل على حقيقته و مراعاة اثر ذلك على قائمة الدخل

رد الشركة:

نفيد بانه تم عمل فروق العملة اللازمة لبعض العملاء بالإضافة الى انه تم تقييم عميل (صوت القاهرة) و عميل (راديو النيل) وهم من العملاء المتوقفين خلال الربع الاول من العام المالي، وسوف يراعى تقييم باقي العملاء مستقبلاً



## ملاحظة (١٧)

بلغ رصيد مخصص اضمحلال مديونية العملاء في ٢٠٢١/٦/٣٠ بنحو ٨١,٢٤٢ مليون جنيهاً وقد تلاحظ بشأنه ما يلي :-

- أ- عدم وجود دراسة اضمحلال للعملاء حيث ان آخر دراسة تمت في ٢٠١٨/٧/٥ على الرغم انه تم تشكيل لجنة لدراسة اضمحلال في ٢٠٢٠/١١/١١ إلا انها لم تقم بعملها حتى الانتهاء من تاريخ الفحص
  - ب- بلغت قيمة مديونية بعض العملاء المتوقفين (تجاري/تسويق) بنحو ٩٦,٢٢٢ مليون جنيهاً حيث تم تكوين اضمحلال بنحو ٢٤١,٢٤١ مليون جنيهاً ونسبة ٢٦٪ من اجمالي المديونية مرفوع بشأن بعضها قضايا
  - ج- بلغت قيمة المديونية المستحقة على بعض قطاعات الهينة نحو ٢٢,١١٤ مليون جنيهاً بعد خصم نحو ٢٢ مليون جنيهاً قيمة حكم نهائي من لجنة فض المنازعات و تم تكوين اضمحلال لها بنحو ٤٨١,٤٨١ مليون جنيهاً ونسبة ٦٦٪
- نوصي بإعادة دراسة اضمحلال في العملاء مع ضرورة وضع اسس موحدة واضحة عند تكوين اضمحلال حتى تتمكن من الحكم على مدى كفاية اضمحلال من عدمه مع موافقتنا باسباب عدم تفعيل اعمال اللجنة طبقاً للقرار المذكور اعلاه

رد الشركة:

نفيد بأنه في ضوء الاسس والقواعد التي وضعتها اللجنة المشكلة بمعرفة مجلس الإدارة لهذا الغرض بتاريخ ٢٠١٨/٧/٥ يتم عمل اللازم بشأن دراسة موقف اضمحلال في ضوء المستجدات الفعلية وسوف يراعى ذلك عند تحديث دراسة اضمحلال المدينون مستقبلاً

## ملاحظة (١٨)

بلغت المديونيات المستحقة على عملاء مركز الخدمات الاعلامية في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٧,١٤٧ مليون جنيهاً (بعد اجراء مقاصة بين الرصيد المدين البالغ ٨,٧٩٢ مليون جنيهاً والمدين البالغ ١,٦٤٦ مليون جنيهاً) وقد تلاحظ بشأنها ما يلي:

- ١- تضخم المديونيات على العملاء بشكل كبير مما يتعين العمل على تحصيل تلك المديونيات
  - ٢- وجود مديونيات على بعض العملاء بلغ ما يمكن حصره نحو ٤,٠٦٩ مليون جنيهاً دون وجود تعاقدات معهم لحفظ حقوق الشركة في حالة عدم السداد
  - ٣- عدم وجود اساس او لائحة لتسعير الخدمات و منح الخصومات للعملاء بالمخالفة للمادة (٣٦) من اللائحة المالية للشركة
  - ٤- اجراء مقاصة بين الرصيد المدين البالغ ٨,٧٩٢ مليون جنيهاً والمدين البالغ ١,٦٤٦ مليون جنيهاً
- نوصي بضرورة مراعاة ما يلي:
- أ- العمل على التحصيل بشكل اكبر مع التحصيل المقدم بالنسبة للعملاء الذين لم يتم ابرام عقود معهم او لم يقدموا تامينات
  - ب- تسعير الخدمات طبقاً للائحة معتمدة من السلطة المختصة مع تحديد سلطة ونسب منح الخصومات على الاسعار
  - ج- اظهار كل حساب بشكل مستقل طبقاً لما ورد بالفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة المصري رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية و الذي يشير الى عدم اجراء مقاصة بين الاصول والالتزامات

رد الشركة:

نفيد بأنه جاري تحصيل كافة المديونيات و جاري عمل لائحة أسعار وفقاً لآليات السوق المنافس بما يحقق مصلحة الشركة ، وسيتم مراعاة تعديل الأرصدة الخاصة بالمقاصة

## ملاحظة (١٩)

ظهر رصيد حساب عملاء مناطق تصوير في ٢٠٢١/٦/٣٠ بنحو ٥٢٢ ألف جنيهاً ضمن رصيد حساب عملاء دفعات مقدمة - متنوعون - دانق و بالفحص تبين ان هذا الرصيد ناتج عن اجراء مقاصة بين الرصيد الدانق (عدد ٩٢٣ عميل) البالغ ٠,٠٩٥ مليون جنيهاً والمدين (عدد ٢٥٥ عميل) البالغ ٥٦٢ ألف جنيهاً و يتعين اظهار كل حساب بشكل مستقل طبقاً لما ورد بالفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة المصري رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية و الذي يشير الى عدم اجراء مقاصة بين الاصول والالتزامات

نوصي بمراعاة الالتزام بالمعيار المشار اليه



رد الشركة :

سيتم عمل اللازم من تسويات اعتبارا من الربع الثالث

ملاحظة ( ٢٠ )

ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن رصيد المديونية المستحقة على شركة الحكير - ماجيك لاند و البالغة في ٢٠/٦/٢٠٢١ بنحو ٢١,٩٥١ مليون جنيه حيث لم يتم العمل الا بسداد مبلغ (٦) مليون جنيه منذ بداية التعاقد و هو ما لا نضمن معه الى جدية الشركة المذكورة في تنفيذ التعاقد و خاصة في ظل عدم وضوح الرؤية بخصوص تطور الاعمال طبقا للجدول الزمني

بالاضافة الي تجمل المدينة لنحو ٦,٦٧١ مليون جنيه سابقا تمثل صافي تكلفة بعض المباني التي تم ازلتها من قبل العميل كداعم استفادة المدينة من حصولها على نسبة ٢٥٪ من صافي الارباح السنوية للمشروع طبقا لما تقضى به المادة (١٣) فقرة (٣) من العقد الاصلى وكذا استمرار العميل في عدم استلام و سداد قيمة قطع الغيار السابق طلبها والتي تمت الموافقة على بيعها بنحو ٣,٩ مليون جنيها من جانب مجلس الادارة بتعين موافقتنا بالاجراءات التي اتخذتها الشركة حيال كل ما سبق و بما يضمن الحفاظ على حقوق و اموال الشركة طرف العميل

رد الشركة :

نفيد بأنه يتم التواصل المستمر مع الشركة وأنهم جادين في عقد حق الإنقاذ وأن السبب الرئيس لتأخير الإجراءات التنفيذية للأعمال والسداد هو القوة القاهرة المتمثلة في تفشي وباء كورونا، هذا فضلا عن أن الشركة لديها خطاب ضمان بمبلغ ٢٣ مليون جنيه ضمانا لحقوقها، وقد قام العميل بسداد مبلغ ١٢,٤ مليون جنيها بعد تاريخ المركز المالي في ٢٠/٦/٢٠٢١ وسيتم موافاة سيادتكم بالمستجدات أولا بأول،

ملاحظة ( ٢١ )

بلغ رصيد حساب المدينون و الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠/٦/٢٠٢١ بنحو ٧٥,٤٦٩ مليون جنيه ومكون عنه اضمحلال بلغ ٣,٥٤٠ مليون جنيه و قد تلاحظ لنا ما يلي:

أ- تضمن الحساب مبلغ بنحو ٧٨٥,١ مليون جنيه يمثل رصيد شركة مصر للصوت والضوء و بالفحص تبين ان هذا المبلغ تم اضافته للارباح المرحلة منذ عدة سنوات و لم يقدم لنا سند اثبات و استمرار هذا الرصيد وذلك على الرغم من سابق طلبه خاصة في ظل عدم وجود اي ارصدة للشركة في حسابات شركة مصر للصوت والضوء

نوصى بموافقتنا باسباب وجود الرصيد المذكور اعلاه و مدى جدوى استمراره

ب- تضمن الحساب المدينون و الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠/٦/٢٠٢١ بمبالغ تمثل مديونيات بعض العاملين الذين تركوا الخدمة يرجع بعضها لعام ٢٠٠٤ بلغ ما امكن حصره منها بنحو ٢٦٤ ألف جنيه

نوصى بموافقتنا باسباب عدم تحصيل تلك المبالغ قبل سداد مستحقات العاملين و قبل تركهم العمل مع ضرورة تحصيل تلك المديونيات او تكوين الاضمحلال اللازم لها

ج- ظهر رصيد مصلحة الضرائب على المبيعات في ٢٠/٦/٢٠٢١ مدين بنحو ٢٦١ ألف جنيه مقابل ضريبة المبيعات التي قامت الشركة بسدادها لبعض الموردين بفواتيرهم و لم يتم استرداد اغلبها مرحلة من أعوام سابقه

يتعين إجراء التسويات اللازمة مع مصلحة الضرائب على المبيعات حرصا على اموال الشركة

رد الشركة :

نفيد بالاتي :

أ- نفيد بأنه تم عمل التسويات الموضحة بالملاحظة بعد فسخ التعاقد مع شركة مصر للصوت والضوء و سيتم عمل اللازم من التسويات في ضوء ما سينتهى اليه النزاع القضائي

ب- نفيد بأنه فيما يتعلق بمديونية العاملين الذين تركوا الخدمة نفيد بأنه تم مراعاة ذلك في الفترة الأخيرة حيث يتم خصم مبالغ تحت حساب التسوية الضريبية في حالات الخروج الاتفاق والمعاش و سيتم دراسة هذا الرصيد واتخاذ اللازم بشأنه تحصيل تلك المديونيات حين اخلاء طرفهم

ت- جاري استكمال اجراءات الاسترداد من مصلحة الضرائب

ملاحظة (٢٢)

ظهر رصيد الاضطلاع في المدينون و الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠٢١/٦/٣٠ بمبلغ بنحو ٣,٥٤٠ مليون جنيه و قد تبين بشانه ما يلي:

- عدم وجود اسس او دراسات محددة عند تكوين او تدعيم الاضطلاع
- عدم تكوين اضمطلاع لبعض المدينون او التكوين باقل من قيمة المديونية حيث مضى عليها اكثر من ٥ سنوات و لم يتضح معها اي مؤشر لامكانية التحصيل و بيانها كما يلي:

القيمة بالجنيه

اسم العميل	قيمة المديونية	الاضطلاع	النسبة
عمل م م زيادة	١٧٥٧٥٠	-	
قطاع الهندسة الاذاعية	٨٤٠٩٨٨	٤٩٠٥٧٣	٥٩٪
شركة مصر للصوت و الضوء	١٧٨٥٤٤٠	١٧٦٢٢٥٦	٩٨,٧٪
محمد حلمي م زهرة و العفاريث	٣٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٩,٤٪
الاجمالي	٣١٢٢١٧٨	٢٢٨٢٨٢٩	

يتعين الالتزام باجراء الدراسة المذكورة مع وضع اسس محددة التي يتم على اساسها الدراسة بالاضافة الى ضرورة تدعيم المخصص المشار اليه

رد الشركة:

نفيد بانه في ضوء الاسس والقواعد التي وضعتها اللجنة المشكلة بمعرفة مجلس الإدارة لهذا الغرض بتاريخ ٢٠١٨/٧/٠٥ يتم عمل اللازم بشأن دراسة موقف الاضطلاع في ضوء المستجدات الفعلية وسوف يراعى ذلك عند تحديث دراسة اضمطلاع المدينون مستقبلاً

ملاحظة (٢٣)

ظهر رصيد حساب الارباح المرحلة بنحو ٢٢٢,٣٥٥ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ وبالفحص تبين ان هذا المبلغ يشمل الارباح المرحلة للاكاديمية بنحو ٤٦,٧١١ مليون جنيه طبقاً للميزانية المعدة من الاكاديمية في ٢٠٢١/٦/٣٠ ومبلغ بنحو ٦,٣٩٩ مليون جنيه لمركز الخدمات الاعلامية و مبلغ بنحو ٦٩,٢٤٦ مليون جنيه لباقي أنشطة المدينة و قد تبين لنا ما يلي:

- لم يتم التوزيع الخاص بالارباح المحققة خلال العام المالي المنتهي في ٢٠٢٠:٨:٣١ طبقاً لميزانية الاكاديمية
- تم توزيع الارباح عن الاعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ على اساس اجراء مقاصة بين الارباح المحققة والخسائر المحققة ليلبغ صافي الارباح التي تم توزيع نسبة ٥٠٪ منها على مبلغ بنحو ٢٩,٩ مليون جنيه في حين كان يجب احتسابه على اساس السنوات التي تحقق فيها ارباح دون خصم الخسائر بمبلغ بنحو ٥١,٥ مليون جنيه حيث نصت المادة ٢٤ من القانون ٥٢ لسنة ١٩٧٠ على التوزيع من الارباح المحققة سنوياً و ليس على رصيد الارباح المرحلة
- تم الافتراض بان ما تم توزيعه على العاملين (في صورة منح او علاوات او مكافآت تشجيعية او خدمات وفق النظم التي تضعها وزارة التعليم العالي) خلال السنوات السابقة حتى ٢٠١٨:٨:٣١ مساوي او اكثر من المحقق و هو ما لم يتضح لنا صحته
- نوصي بضرورة مراعاة اجراء التسويات التصويبية اللازمة لما لها من اثر على ارصدة المركز المالي للشركة

رد الشركة:

نفيد بأنه تم توجيه خطاب بهذا الشأن للسيد المستشار القانوني للشركة و في انتظار الرأي القانوني

ملاحظة (٢٤)

تضمن حساب الموردين نحو ٢,٤٨٢ مليون جنيه تخص هيئة كهرباء الريف منذ عام ٢٠٠٢ قيمة محول كهربائي لم يتم توريده وقيمة بعض قطع الغيار وكذا باقي مستحقات الهيئة

يتعين موافاتنا باخر تطورات الموقف في هذا الشأن خاصة و ان بيان القضايا المقدم الينا لا يشمل اية قضايا خاصة بهذا الشأن

رد الشركة :

سيتم موافاتكم بما وصلت إليه الشركة في ضوء المستجدات

ملاحظة ( ٢٥ )

- بفحص مخصص القضايا في ٢٠٢١ / ٦ / ٣٠ البالغ رصيده نحو ٢٢,١٨٥ مليون جنيه ، تبين عدم وجود دراسة للمخصص المكون وقد اتضح ذلك فيما يلي:
- ج- تحصيل المصروفات العمومية بمبلغ بنحو ٥٣٦ ألف جنيه قيمة ما تم سداده لشركة افلام محمد فوزى (عملاء / تسويق) نتيجة الحكم الصادر لصالحها بتاريخ ٢٠٢٠ / ٦ / ١٥ حيث لم يتم تكوين مخصص لمقابلة هذا المبلغ
- د- وجود مبلغ بنحو ١٠ مليون جنيه يمثل مقابل الدعوى المرفوعة على الشركة من المجلس الاعلى للثقافة (شركة مصر للصوت والضوء سابقا) و التي صدر فيها حكم اول درجة بالزام الشركة بسداد مبلغ نحو ٢١,٦٦٧ مليون جنيه بالاضافة الى الفوائد القانونية بنسبة ٤٪ من تاريخ المطالبة و حتى تمام السداد.
- هـ- وجود مبلغ ١,٥٦٦ مليون جنيه لمقابلة قضايا متنوعة دون تحديد و ذلك على الرغم من شمول بيان القضايا المقدم اليها لعدد ٣١ قضية مرفوعة على الشركة ما بين دعوى استئنافية او نقض اضافة الى عدد ٤ قضية مرفوعة على الشركة كدعاوى ابتدائية
- و- تبين عدم دقة مخصص القضايا حيث لم يتم الشركة بدراسة موقف كافة القضايا المرفوعة عليها من حيث احتمالية الكسب او الخسارة و تأثير ذلك على الالتزامات المستقبلية على الشركة حيث لم يتم الشركة بتكوين اى مبالغ لمواجهة تلك القضايا بما يضر بصالح الشركة
- نوصي بضرورة دراسة و تدعيم المخصص خاصة في ظل وجود قضايا مرفوعة ضد الشركة و لا زالت منظورة امام القضاء مع صدور احكام حالات مشابهة تم سداد تعويضات عنها

و يتصل بما سبق قيام الشركة بسداد مبلغ بنحو ٩٣١ ألف جنيه تنفيذاً للحكم الصادر ضد الشركة بشأن الفوائد القانونية المقضى بها لصالح شركة تري اس عن الفترة من ٢٠١٥/٧/٤ حتى ٢٠١٧/٧/٤ عن مبلغ ٩ مليون جنيه و لم يتبين لنا اسباب ذلك على الرغم من وجود دعوى مقاصة بين الشركة و شركة تري اس بشأن الاحكام الصادرة لكل منهما

رد الشركة :

نفيد بأنه تم تكوين مخصص قضايا للدعاوى المرفوعة من ضد الشركة بمبلغ ١,٥ مليون جنيه وتري السنون القانونية كفاية هذا المخصص في الوقت الحالي ، اما بشأن مبلغ ٩٣١ ألف جنيه الذي قامت الشركة بسدادها [ فوائده قانونية ] لشركة تري اس فهو تنفيذ جزئي لحكم آخر بشأن الفوائد صدر لتلك الشركة بخلاف الحكم الصادر لها والمكون له مخصص مالي ، اما دعوى المقاصة المقيدة برقم ٨٧٧ لسنة ٢٠٢٠ كلى شمال القاهرة والمقامة من الشركة ضد شركة تري اس للاستثمارات السياحية متداوله وموجلة لجلسة ٢٠٢١/١٠/١٢ للتقرير

ملاحظة ( ٢٦ )

تلاحظ مخالفة الشركة للبنود ٢٢-٢٢ من معيار المحاسبة المصرى رقم ١- الخاص بعرض القوائم المالية و الذى يمنع صراحة اجراء مقاصة بين الايراد و المصروف ازاء ما تبين من:

- ١ اجراء مقاصة فيما يخص الايرادات المحققة مقابل حق استغلال المساحات المستحقة على الاكاديمية وباللغة حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٧,٦ مليون جنيه عن طريق خصمها من مصروفات الصيانة  
و يتصل بما سبق ضرورة مراعاة تحديث الافصاحات و الايضاحات المرتبطة بالقطاعات التشغيلية طبقا للمعيار المحاسبى المصرى رقم ٤١ و بما يتناسب مع التعديلات المطلوبة
- ٢ تخفيض مصروفات الخدمات اذارة فى ٢٠٢١ / ٦ / ٣٠ بالقيمة البيعية للخدمات المقدمة للعملاء و المتمثلة فى استهلاك الكهرباء، بلغ ما امكن حصره منها نحو ٧,٧ مليون جنيه فى حين كان يجب تحميلها على حسابات الايرادات المختصة
- ٣ تخفيض بند المصروفات العمومية بالقيمة البيعية للخدمات المقدمة للعملاء و المتمثلة فى (اشراك الانترنت/ اصدار كارتبهات / الخ) بلغ ما امكن حصره منها حتى ٢٠٢١ / ٦ / ٣٠ نحو ١,٥ مليون جنيه دون ادراجها ضمن حسابات الايرادات المختصة  
نوصي بمراعاة عدم اجراء مقاصة بين بنود الايرادات و المصروفات و الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية



رد الشركة :

نفيد بأن الأكاديمية هي نشاط من أنشطة الشركة وتعتبر قطاع من قطاعاته وأن الشركة لا تبرح من نفسها ويعتبر تضخيم للإيرادات والمصروفات وإنما الغرض من ذلك هو إظهار النتائج التكاليفيه لهذا النشاط

ملاحظة ( ٢٧ )

لم يتم تحميل المصروفات في ٣٠ - ٦ - ٢٠٢١ ببعض المبالغ الواجب عمل استحقاق لها بلغ ما يمكن حصره نحو ٧٨٢ ألف جنيه يمثل قيمة المستحق للشركة المصرية لنقل الكهرباء و كذا الشركة المصرية الهندسية للحلول المتكاملة يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن

رد الشركة :

نفيد بأنه تم تقدير المبالغ المستحقة عن طريق احتساب متوسط لما تم استهلاكه خلال التلات شهور السابقة والتي يمكن أن تزيد أو تقل عن القيمة الحقيقية ، هذا وقد تم تحميل المصروفات بالمبالغ الفعلية في الربع الثالث من عام ٢٠٢١

ملاحظة ( ٢٨ )

تلاحظ عدم تحميل المصروفات بنحو ٠٠ ألف جنيه يمثل قيمة المساهمة التكاليفية المستحقة على نشاط المقرات عن الفترة من ١ / ٢٠٢٠ حتى ٦ / ٢٠٢١ بالمخالفة للمادة (٤٠) من قانون التأمين الصحي الشامل رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ نوص بضرورة الالتزام بالمادة المشار اليها تفاديا للعقوبات الواردة بالقانون مع اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن

رد الشركة :

نفيد بأنه جارى تحميل المبالغ المشار اليه وعمل التسويات المالية اللازمة في الربع الثالث من عام ٢٠٢١ م

ملاحظة ( ٢٩ )

تم تضمين حـ الإيرادات في ٣٠ - ٦ - ٢٠٢١ بنحو ٨٣٥ ألف جنيه بالزيادة تمثل نصيب العميل في اعمال التصوير بمنطقة الماجيك طبقا لعقد الاتفاق البرم في ٢ / ٢٠١٩ يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن

رد الشركة :

نفيد جارى اتخاذ الإجراءات اللازمة وعمل التسويات اللازمة خلال الربع الثالث عن عام ٢٠٢١ م

ملاحظة ( ٣٠ )

لم يتضمن حـ الإيرادات في ٣٠ - ٦ - ٢٠٢١ بأية مبالغ خاصة باكشاك موفنيك المنتشرة داخل المدينة منذ عدة اشهر و بالاستفسار تبين عدم ابرام اى عقود حتى تاريخ الانتهاء من الفحص يتعين ضرورة موافقتنا باسباب ذلك مع اجراء التسويات اللازمة

رد الشركة :

نفيد بأنه جارى توقيع عقود الإيجار الخاصة باكشاك موفنيك وسيتم عمل التسويات اللازمة بعد توقيع العقود

ملاحظة ( ٣١ )

تضمن حـ الإيرادات في ٣٠ - ٦ - ٢٠٢١ مبالغ باكثر من حقيقتها بلغ ما يمكن حصره منها نحو ٠,٧٢ مليون جنيه يمثل قيمة الإيجار المستحق عن فترات سابقة من العام المالي المنتهى في ٣١ - ١٢ - ٢٠٢٠ عن بعض العملاء في حين كان يجب ادراجها ضمن الأرباح المرحلة

و فيما يلي بيان بذلته:

العميل	الفترة	المبلغ بالالف جنيه	بيان
شركة لايت الفضائية	من ١٦/١٢/٢٠٢٠ حتى ٢١/١٢/٢٠٢٠	٥٦١	ايجار مستحق لاستوديو
شركة سكاى مصر	من ٩/١٢/٢٠٢٠ حتى ٢١/١٢/٢٠٢٠	٢١٠	مقابل خدمات استشارية
شركة الشمس للقنوات الفضائية	٢٠٢٠/١٢/٢١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٢١	٢٠١,٦٦٦	ايجار مستحق لاستوديو
الاجمالي		١٠٧٢,٦٦٦	

يتعين اجراء التسويات التصويبية اللازمة في هذا الشأن

رد الشركة:

نفيد بأنه تم عمل اللازم وإدراج مبلغ ٥٦١ الف جنيه ضمن حد الأرباح المرحلة بالقيود رقم ٧٥٠٣ والذي يخص شركة لايت الفضائية وجرى عمل التسويات اللازمة لشركتي (سكاى مصر - الشمس للقنوات الفضائية) خلال الفترة القادمة

ملاحظة (٢٢)

تلاحظ عدم تضمين الإيرادات في ٣٠/٦/٢٠٢١ بقيمة المبالغ المستحقة لها من شركة فودافون داتا عن الفترة من ١/١ حتى ٢٠/٦/٢٠٢١ و الخاص بالعقد المبرم بين الطرفين منذ ١٢/٥/٢٠١٥ بشأن توصيل خدمة الترنيت فائق السرعة للعملاء مقابل حصول الشركة على نسبة ٢٠٪ من قيمة التعاقدات التي تم إبرامها مع العملاء يتعين ضرورة اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن خاصة وان اخر ربع تم اثبات نصيب المدينة منها نحو ٨٦ ألف جنيه

رد الشركة:

نفيد بأنه بإدراج قيمة المطالبة لشركة فودافون داتا عن الربع الأول من عام ٢٠٢١م بعد تاريخ المركز المالي في ٢٠/٦/٢٠٢١م وذلك فور ورودها للقطاع و تم تغلية المبلغ على العميل فور ورود الفواتير

ملاحظة (٢٣)

يتصل بما سبق عدم تضمين الإيرادات بالقيمة التجارية المستحقة عن الربع الثاني على استوديو ١٠ب لشركة الضياء للإنتاج الاعلامي بقيمة بلغت نحو ٥٠٤ ألف جنيه على الرغم من ترك العميل لاستوديو في ٢٣/٦/٢٠٢١ يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن و مراعاة اثر ذلك على الحسابات المختصة

رد الشركة:

نفيد بأنه تم عمل اللازم وتخفيض الفاتورة رقم ١١٧٢٠ قيد رقم ٨/٣٦٩

ملاحظة (٢٤)

لم يتم الشركة بسداد اتعاب الجهاز المركزي للمحاسبات عن اعمال مراجعة عام ٢٠٢٠ و البالغة ٢٠ ألف رغم انتهاء اعمال الفحص نوصى بضرورة سداد المبلغ المذكور حرصا على المال العام

رد الشركة:

نفيد بأنه تم سداد المبلغ المذكور بشيك رقم ١٢٨٩ ، وتم تسليمه للجهاز المركزي للمحاسبات بتاريخ ١٧/٦/٢٠٢١م .

ملاحظة (٢٥)

لم يتم الشركة بسداد قيمة المساهمة التكافلية المستحقة عليها عن الفترة من ٢٠٢٠/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٢١ و البالغة نحو ١,٩ مليون جنيه نوصى بسرعة سداد المبلغ تفاديا للعقوبات الواردة بقانون التأمين الصحي الشامل رقم (٢) لسنة ٢٠١٨

رد الشركة:

نفيد بأنه جرى سداد المساهمة التكافلية عن الفترة المشار إليها

## ملاحظة ( ٢٦ )

تبين عدم قيام الشركة باستقطاع نسبة (x) من صافي دخل العاملين في كافة ما يحصل عليه العاملين من الشركة تحت اي مسمى من مكافآت و خلافه (بخلاف المرتبات الشهرية حيث يتم الاستقطاع) و قد بلغ ما يمكن حصره من المكافآت المنصرفة كذا نصيب العاملين من الارباح منذ تطبيق القانون نحو 21.5 مليون جنيه كما لم يتم توريد تلك المبالغ لحساب مواجهة تداعيات الأوبئة والكوارث الطبيعية و ذلك طبقاً لما ورد بالمادة الخامسة من القانون رقم ٧٠ لسنة ٢٠٢٠ في شأن المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة او حدوث الكوارث الطبيعية

نوصي بضرورة مراعاة الالتزام بما ورد بالمادة المشار اليها من القانون المذكور فيما يخص استقطاع و سداد تلك المبالغ و يتصل بما سبق عدم قيام الشركة بالالتزام بما ورد بالمادة ١٣ من القانون رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ الخاص باصدار قانون انشاء دعم الاشخاص ذوي الاعاقة الخاص بمساهمات الطلبة و العاملين كذا المادة ١٣٤ من قانون العمل الخاصة بتنظيمات التدريب المهني الخاصة بخصم (x) من ارباح المنشأة و المادة ٢٢٣ من ذات القانون الخاصة بالخدمات الاجتماعية و الصحية الخاصة بسداد ٥ جنيهاً عن كل عامل بالمنشأة

نوصي بضرورة مراعاة الالتزام بما ورد بالقانون المشار اليها مع سداد تلك المبالغ

رد الشركة :

- تم خصم المبالغ الخاصة باستقطاع نسبة (x) من صافي دخل العاملين وفقاً لفتوى الشئون القانونية بهذا الشأن وتم السداد بموجب شيك برقم (٦٨٤) .
- بالنسبة للمادة ١٣ من القانون رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ جاري استطلاع رأي الشئون القانونية وسيتم اتخاذ اللازم في ضوء ذلك

## ملاحظة ( ٢٧ )

بفحص الموقف الضريبي المرفق بالقوائم المالية المقدمة البنا كان لنا بعض الملاحظات وتوصياتنا بشأنها:

- الموقف الضريبي المرفق بالقوائم المالية لم يوضح الموقف الضريبي لكل من مجمع فاميلي و الاكاديمية
  - تم طلب بيان معتمد بالموقف الضريبي للشركة (المدينة - مركز الخدمات الاعلامية - اكااديمية - مجمع فاميلي) موضحاً به اخر سنه ضريبيه تم التحاسب عليها لكافة أنواع الضرائب (ضرائب عامه - عقارية - مبيعات - قيمة مضافة - كسب عمل - خصم منبع) والمطالبات الضريبية حتى ٢٠٢١ / ٦ / ٣٠ مع ارفاق صور التماذج ومحاضر الفحص الا انه لم يقدم البنا
  - لم يتم الاشارة في الموقف الضريبي الي ورود نموذج ١٥ ض ق م عن الفترة من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٨ الخاص بمجمع فاميلي
- نوصي بضرورة موافقتنا بالموقف الضريبي بشكل كامل و سليم حتى تتمكن من الحكم على مخصص الضرائب الواجب تكوينه كما يتعين ضرورة الافصاح عن الموقف الضريبي الكامل

رد الشركة :

نفيد بأنه تم الافصاح عن الموقف الضريبي ضمن الايضاح رقم ٢٨ وتم تكوين مخصص لأي التزامات محتملة قد ترد إلى الشركة في هذا الشأن

## ملاحظة ( ٢٨ )

لم تتم ادارة الشركة بتقديم الاقرار الضريبي على ارباح الاشخاص الاعتبارية عن عامي ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ في ظل خضوع نشاط المقرات الاعلامية للضريبة و ذلك تفادياً للعقوبات والغرامات الواردة بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لائحته التنفيذية و تعديلاته

نوصي بضرورة الالتزام باحكام قوانين الضرائب

رد الشركة :

نفيد بأنه تم طلب إجراء دراسة و استشارة ضريبية من قسم الإستشارات الضريبية للمحاسب القانوني للشركة للإفادة بالموقف الضريبي لمركز الخدمات الاعلامية وخاصة أنه تابع للشركة وأحد قطاعاتها وتقوم الشركة بسداد (x) من إيرادات المركز لهيئة الإستثمار وسيتم اتخاذ الإجراءات الضريبية ومنها الموقف الضريبي فور ورود ما يفيد الموقف الضريبي للمركز، فضلاً عن تكوين مخصص لأي التزامات محتملة قد ترد إلى الشركة في هذا الشأن



ملاحظة ( ٣٩ )

لم يتم الالتزام بما ورد بالفقرة (١٥، ١٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) والخاص بالمحاسبة عن الضرائب والتي تقضى بان يتم الاعتراف بالضرائب الجارية والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام ويتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة. حيث لم يتم تحميل القوائم المالية منذ عام ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢١ / ٣/٣١ بأى ضرائب على الدخل سواء جارية او مؤجلة وذلك بالنسبة لمركز الخدمات الاعلامية الموجودة خارج المنطقة الحرة يتعين موافقتنا باسباب ذلك مع ضرورة الالتزام بما تقضى به معايير المحاسبة المصرية الصادرة في هذا الشأن

رد الشركة :

نفيد بأنه تم طلب إجراء دراسة واستشارة ضريبية من قسم الإستشارات الضريبية للمحاسب القانوني للشركة للإفادة بالموقف الضريبي لمركز الخدمات الإعلامية وخاصة أنه تابع للشركة وأحد قطاعاتها وتقوم الشركة بسداد ١٪ من إيرادات المركز لهيئة الإستثمار وسيتم اتخاذ الإجراءات الضريبية ومنها الموقف الضريبي فور ورود ما يفيد الموقف الضريبي للمركز ، فضلاً عن تكوين مخصص لأي التزامات محتملة قد ترد إلى الشركة في هذا الشأن

ملاحظة ( ٤٠ )

هناك العديد من البيانات والمستندات التي تم طلبها طبقاً لتخطاب المرسل إلى الشركة بتاريخ ٨/٤ /٢٠٢١ و لم يتم موافقتها بها حتى تاريخ انتهاء الفحص نذكر منها :

- اخر موقف لشركة الحكير سواء من حيث الجدول الزمني للتنفيذ واسباب عدم اتمام بيع قطع عيار الالعاب بمبلغ ٢,٩ مليون جنيه حتى ٢٠/٦/٢٠٢١ و الاجراءات التي اتخذتها الشركة لتحصيل المديونية المستحقة عليه
- اخر موقف محدث لهيئة الاستعلامات و صورة اخر محضر تسليم و اخر موقف تنفيذي للاعمال
- الموقف التنفيذي للاستوديو ٤ اذ المؤجر لقناة الغد العربي و الموقف النهائي (مدعوماً بالمستندات) مع كل من المقاول و العميل مع بيان ما اتخذته الشركة من اجراءات حيال التأخير
- الخطابات الواردة من الادارة المركزية للتقارير المالية و الافصاح بهيئة الرقابة المالية و رد الشركة عليها
- لم يتم موافقتنا باخر تعديل للنظام الاساسي طبقاً لقرارات الجمعية الغير عادية في ٢٠٢٠ / ٢ / ٢٨، ٢٠١٩ / ١ / ٢ و ٢٠٢٠ / ٢ / ٢٨

يتعين موافقتنا بالبيانات والمستندات المذكورة اعلاذ للاهمية

رد الشركة :

سيتم موافقتكم بالمستندات فور وريدها

ملاحظة ( ٤١ )

فقرة توجيه الانتباه:

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً ، تلاحظ ما يلي:

- بالاشارة الى الافصاح رقم (٤٠) الخاص بالافصاح عن تأثير فيروس كورونا على الوضع الاقتصادي و المالي تلاحظ لنا ما يلي:
    - لم يتم موافقتنا بالدراسة التي تم على اساسها تحديد الآثار المترتبة على فيروس كورونا
    - تم الاشارة الي بعض التأثيرات المترتبة على فيروس كورونا دون قياس لقيمة تلك التأثيرات
- نوصي بضرورة موافقتنا بالدراسة التي تم اعدادها لتحديد الآثار مع الافصاح عن قيمة تلك التأثيرات على كل من المركز المالي و قائمة الدخل و التدفقات النقدية طبقاً لما ورد ببيان الهيئة العامة للرقابة المالية في ١٢ / ٤ / ٢٠٢٠

رد الشركة :

تم الإستناد في تحديد الآثار المترتبة عن فيروس كورونا على تراجع نسبه التحصيل بين الفترة الحالية ومثيلتها في العام الماضي وسوف يراعي قياس قيمة التأثيرات المترتبة على فيروس كورونا في الربع القادم ونتائج التحصيل والتأثيرات المالية

ملاحظة (٤٢)

تبين عدم التزام الشركة بنص المادة (٦) من بند (ح) من قواعد قيد و شطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٢/٢/٢٠٢٠ فيما يخص حظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة و منصب العضو المنتدب او الرئيس التنفيذي للشركة للإدارة و الذي تنتهي المهلة المحددة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية لتوفيق الأوضاع في ١٩.٤.٢٠٢١

رد الشركة :

نفيد بأنه تم العرض على مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٣٢٢) بتاريخ ٥.٢٩.٢٠٢١ في ضوء خطاب هيئة الرقابة المالية المؤرخ ١٨/٥/٢٠٢١ والمتضمن ضرورة التزام الشركة بقرار مجلس إدارة الهيئة في ضوء هذا الخصوص في توفيق أوضاعها خلال سنة من تاريخ العمل بالقرار ، أو أول إنتخابات لمجلس إدارة الشركة ، وقرر مجلس الإدارة الموافقة على إحالة الموضوع للسيد الأستاذ/ المستشار القانوني للشركة لاتخاذ الإجراءات اللازمة

رئيس القطاع المالي  
محاسب / علاء الدين عمر

تحريرا في ١٣/٩/٢٠٢١ م