

**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 للمحاسبات ) 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



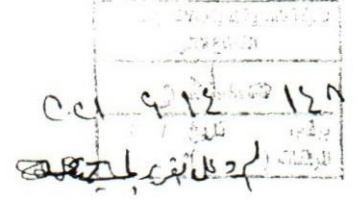
Egyptian Media Production City Co.

(SAE according to Free Zones System)



الشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي

(ش.م.م. تعمل بنظام المناطق الحرة)



السيدة الأستاذة / جيهان عبد العزيز زكي محمود

وكيل أول الوزارة . مدير إدارة المراجعة

حسابات الهيئة الوطنية للإعلام

تحية طيبة وبعد ..

بالإشارة إلى كتاب سيادتكم رقم ٤٠٦ المؤرخ في ٢٩/٨/٢٠٢١ م بشأن تقرير الفحص الحدود عن القوائم

المالية الدورية الموجهة 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

✉ info@empc.com.eg

مدينة الإنتاج الإعلامي - مدينة السادس من أكتوبر

رمز بريدي: ١٥٥١٥ ص.ب: ٥

☎ ٣٨٥٥٥٠٦٤ (+٢٠٢) ١٠ خطوط / ٣٨٥٥٥٠٩٤ (+٢٠٢) ١٠ خطوط

☎ ٣٨٥٥٥٠٥٣ (+٢٠٢)

الرد علي تقرير الفحص للحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة  
للشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامي  
في ٢٠/٦/٢٠٢١ م

ملاحظة (١)

لم يتم تحميل الأصول الثابتة بقيمة ضريبة القيمة المضافة على الاجهزة المستعملة التي اشترتها الشركة لركز الخدمات الاعلامية و التي قامت بسدادها وخصمها من الاقرار الضريبي الخاص بالضريبة المشار اليها و ذلك بالمخالفة للمقرة ١١ من المادة ١٠ من القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ باصدار الضريبة على القيمة المضافة و التي تشير الي عدم امكانية خصم تلك المبالغ من قيمة الضريبة المستحقة على السلع و التي بلغ ما يمكن حصره منها نحو ٢٢,٢ 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 الي تكلفة الأصول 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 ولم ترد لنا من المصلحة أي ملاحظات

ملاحظة (٢)

ظهر رصيد مشروعات تحت التنفيذ - تكوين سلع في ٢٠٢١ / ٦ / ٢٠ مبلغ 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 بالجمع و قد تبين انتهاء الاعمال و عمل محضر استلام ابتدائي بتاريخ ٢٦ / ٢ / ٢٠٢٠ و محضر استلام نهائي في ١٠ / ٢ / ٢٠٢١ و رد خطاب الضمان النهائي فور الاستلام النهائي

نوصي بضرورة رفع المشروع للأصول الثابتة و إعادة احتساب الاهلاك باثر رجعي اعتبارا من الاستلام الابتدائي لما له 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 ٢ / ٢٠٢٠ بتكلفة بلغت نحو ٥٦١ ألف جنيه و حتى تاريخه لم يتم الانتهاء منه

▪ مشروع ERP الخاص بسجل الأصول الثابتة بالشركة البالغ ١٠ آلاف جنيه والذي تم البدء في منذ ٤ / ٢٠١٩ م

نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات التي تكفل انتهاء مثل تلك المشروعات لاماكن الاستفادة منها

رد الشركة :

نفيد بالآتي :

أ- بالنسبة لمشروع تأمين موزع المدينة من محطة التوليد الموجودة بالجمع و الأعمال التي تم الانتهاء منها وهي ما يخص شركة كونكس لتوريد الكابلات و كذا توريد المولد لشركة جيل و تم مخاطبة الشركة المسؤولة عن تنفيذ المشروع لإتمام و استكمال باقي الأعمال حتى يتم اختبار النظام بأنه جاهز لإطلاق التيار و التشغيل

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

مشروع ERP الخاص بسجل الأصول الثابتة نفيد بالآتي :

١ تم رفع الأرصدة الافتتاحية للعام المالي ٢٠١٧ م

٢ جاري تفعيل استمارات الأصول الثابتة على البرنامج

٣ تم مخاطبة الشركة لاستيفاء باقي الملاحظات على برنامج الأصول الثابتة



## ملاحظة ( ٣ )

ظهر رصيد حساب مقدمات اعمال فنية لم تبدأ -ضمن رصيد مشروعات تحت التنفيذ- في ٢٠/٦/٢٠٢١ بنحو ٩,٢ مليون جنيه (قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو ٥,٢ مليون جنيه) وذلك بعد تخفيضه بمبلغ نحو ١,١ مليون جنيه بناء على توصيات اللجنة التي تم تشكيلها بقرار رئيس مجلس الادارة رقم (١٨) في ٢٠١٩ :٢٠١٩ لدراسة هذا الرصيد والذي كان مدرج سابقاً بنحو ١٠,٤ مليون جنيه ومدى امكانية الاستفادة من هذه الاعمال و يفحص اعمال اللجنة اتضح لنا بعض الملاحظات نذكرها فيما يلي:

- لم تتعرض اللجنة لدراسة موقف الاضمحلال البالغ نحو ٥,٢ مليون جنيه على كافة الاعمال التي يمكن الاستفادة منها على الرغم من التكليف للجنة بهذه الدراسة
  - اشارت اللجنة الي وجود رصيد بمبلغ ٨,٢٢٨ مليون جنيه يمثل قيمة التأليف والسيناريو و الحوار و الاخراج و الأنتاج و اجور فنانين وقد اوصت اللجنة باعتماد ذلك المبلغ على اساس عدم وجود اى اخلال تعاقدى من جانب المتعاقد معهم بجانب وفاة بعضهم
  - ولم يتضح لنا موقف التنازلات لعدد ٦٩ عمل والتي تمثل نسبة ٦٩٠٪ من المبلغ المذكور اعلاه كما لم توضح اللجنة ايضا مدى امكانية الاستفادة من باقى المبلغ والمتمثل فى (اجور الاخراج والفنانين) و اكتفت بتوصياتها فى انه يمكن الاستعانة بهؤلاء الفنانين فى اعمال اخرى تقوم بها الشركة مستقبلاً
  - لم تتعرض اللجنة الى دراسة وتحليل المبالغ المنصرفة على اعمال جهاز السينما تحت التنفيذ التي تبلغ بنحو ٩٩٨ الف لاتخاذ القرار المناسب بشأنها و انما اكتفت بوجود صور لمستندات بقيمة تنازلات عن بعض القصص ولم تنظر اللجنة لرأى الشئون القانونية فى مدى صحة العقود و التنازلات حتى تبدي رأيها على اسس سليمة لاتخاذ القرار المناسب
  - قامت اللجنة باياداء رايها فى تخفيض قيمة الاضمحلال المكون لكافة المصروفات التي رأت استحالة استردادها والتي تبلغ بنحو ٧٥٠ ألف جنيه دون دراسة باقى الرصيد
- نوصى بضرورة اجراء الدراسة اللازمة لقياس مدى كفاية الاضمحلال و اتخاذ ما يلزم من خطوات و اجراءات واتخاذ اللازم تجاه ما يسفر عنها.

رد الشركة :

نفيد بأنه فيما يتعلق بمدى صحة وقانونية التنازلات التي تخص الاعمال القديمة فقد قامت الشئون القانونية بالشركة باستخراج عدد أربعة صور رسمية من التنازلات عن الاعمال الفنية من مكاتب الشهر العقاري المختلفة على مستوى القاهرة الكبرى من أصل سبعة تنازلات و جارى استخراج باقى الصور الرسمية تبعاً و اوصت اللجنة : بأنه لا توجد نمة اخلال تعاقدى من جانب المتعاقدين معهم (تأليف و سيناريو و حوار) وفقاً للعقود بجانب وفاة بعضهم كما انه بالنسبة لمدة حقوق استغلال الاعمال الفنية قصة و سيناريو و حوار و كذلك حقوق الملكية الفكرية الخاصة بها فانه يوجد بند بأغلب العقود ينص على الآتى:

لطرف الثاني إذا انقضت مدة الحُصص سنوات على تقديم المصنف المشار إليه الى الطرف الأول صالحاً دون ان يقوم الطرف الأول بإنتاجه الحق في إعادة التصرف فيه للغير ما لم يبد الطرف الأول رغبته في الاستمرار في استغلال المصنف على ان يدفع الطرف الثاني مقابل ذلك مبلغ يساوى نسبة يحددها الطرف الأول) وهو مال يحدث

وعليه ترى اللجنة الاحتفاظ بهذه الاعمال والتي من الممكن استكمالها في اى وقت تراه الشركة مناسباً ويتم تنفيذها سواء ذاتياً او بالمشراكة خاصة وان الاعمال المشار اليها تتضمن اعمال لكبار الكتاب وبعضها يمثل تراثاً كبيراً ولا داعي لعمل دراسة لاضمحلال للرصيد البالغ ٥,٢ مليون جنيه

## ملاحظة ( ٤ )

ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم تضمين حساب استثمارات فى شركات شقيقة بالقوائم المالية للشركة مساهمتها فى رأس مال شركة استوديو الفن للإنتاج الاعلامي بنسبة ٣٢,٥٪ و المسدد نسبة ١٠٪ فقط من قيمة تلك المساهمة دون الإفصاح عن موقف باقى الحصة و التي تمثل ٦٩٠٪ من المساهمة و خاصة بعد اتخاذ مجلس الادارة قراره فى ٢٦ / ١١ / ٢٠١١ باضمحلال قيمة ال ١٠٪ المسددة دون الاخذ فى الاعتبار عدم شطب الشركة من السجل التجارى

نوصى بضرورة الافادة عن الموقف الحالى للشركة

رد الشركة :

نفيد بأنه تم الإفصاح بالإيضاح رقم ( ٨ ) بأن مجلس إدارة الشركة قد اتخذ قرار اضمحلال الاستثمار فى شركة ستديو الفن مصر للإنتاج الاعلامي بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ٦٧,٠٠٠ جنيه مصري وهو عبارة عن قيمة ال ١٠٪ المسددة من قيمة الأسهم المكتتب فيها بمبلغ ٦٧٠,٠٠٠ جنيه مصري

## ملاحظة ( ٥ )

لم يتم موافقتنا بآخر قوائم مالية للشركات (المحور - ايجيب ميديا سوفت) والتقارير المعدة من ممثلي الشركة في مجالس ادارات تلك الشركات حتى ٢٠٢١/٦/٢٠ رغم سابق طلبها بالخطاب المرسل الي الشركة المسلم للشركة بتاريخ ٨٠٤ / ٢٠٢١ و بالتالي لم نتمكن من الحكم على الاضمحلال الخاص بتلك الاستثمارات  
نوصي بموافقتنا بالقوائم المطلوبة للاهمية

رد الشركة :

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

بلغ رصيد حساب العملاء في ٢٠٢١/٦/٢٠ نحو ٢٠٥,٤٠٨ مليون جنيه قبل خصم المخصص البالغ ٨١,٢٤٤ مليون جنيه وبلغت حصص تبين ان هذه المديونية منها نحو ٠٨,٧ مليون جنيه تمثل قيمة المديونية المستحقة على (٥) عملاء فقط و بنسبة تقارب ٢٦٪ من اجمالي مديونية العملاء البالغ عددهم نحو (٤٠٠) عميل.  
وفيما يلي أهم الملاحظات بشأنها:

## ملاحظة ( ٦ )

تضمن رصيد العملاء في ٢٠٢١/٦/٢٠ بلغ بنحو ٤١,٢٧٨ مليون جنيه يمثل رصيد المديونية المستحقة على الشركات التابعة للشركة المتحدة للخدمات الاعلامية على الرغم من مضي المهلة الممنوحة 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 الإيجار 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 إرسالها من الشركة للقنوات المشار إليها 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 ( ٧ )

بلغ الرصيد المستحق على شركة صوت القاهرة (تجاري و تسويق) في ٢٠٢١/٦/٢٠ نحو ٥,٤٦٦ مليون جنيه و قد تلاحظ بشأنه ما يلي:

- تم تشكيل لجنة في ٢٠١٧/٢ 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 الاله 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 تحصيل العميل بمبلغ بنحو ٦١ ألف جنيه في ٢٠١٩/١٢/٢١ دون الرجوع اليه يمثل قيمة المبالغ المنصرفة على مسلسل اذكي غيس في العالم

نوصي بموافقتنا بالإجراءات التي اتخذتها الشركة حيال ذلك مع ضرورة تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة احتمالية عدم التحصيل

رد الشركة :

لم يتم موافقتنا 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 ( ٨ )

بلغ رصيد حساب الهيئة الوطنية للاعلام نحو ٤٤,٢٤٧ مليون جنيه و تلاحظ حصول الشركة على حكم نهائي من لجنة فض المنازعات بموافقة الهيئة الوطنية للاعلام على جزء من المديونية بلغت نحو ٢٢,٢٢٢ مليون جنيه بمفارق بنحو ٢٢,١١٤ مليون جنيه عن قيمة المديونية الظاهرة بدفاتر الشركة كما لم يتم موافقتنا بآخر 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 موافقتنا بالبيانات المطلوبة حتى يمكن لنا ابداء الراي في قيمة المخصص الواجب تكوينه





رد الشركة :

نفيد بان العميل يقوم بسداد دفعات من المديونية والتي كان اخرها بعد تاريخ المركز المالي في ٢٠٢١/٠٦/٣٠ م بواقع ٣,٤ مليون جنبها مع موافقتنا بخطاب سيتم بموجبه جدولة باقي المديونية المستحقة عليه بالإضافة الي ما يستجد اعتبارا من شهر سبتمبر ٢٠٢١ م ولدة ٢٠ شهر.

ملاحظة (١٢)

تم تحميل بعض العملاء لقيمة التأمين والبالغة ٤,٤٦٥ مليون جنبه بدلا من سدادها بالمخالفة للبند السابع من عقود الإيجار و التي تقضى يلتزم المستأجر بدفع مبلغ التأمين نقدا او بشيك مصرفي مقبول الدفع أو بموجب خطاب ضمان من احد البنوك المعتمدة و لا يرد الا بعد انتهاء فترة هذا العقد و فيما يلي بيان ذلك:

اسم العميل	قيمة التأمين	بيان
شركة الضياء	٢,٦٥ مليون جنبه	قيمة تأمين استوديو ١٩ ب ، ٢٠ ب طبقا للعقد المؤرخ في ٢٠٢١/٤/١٤
شركة المستقبل	١,٨٤٥ مليون جنبه	فرق تأمين استوديو ٩٠١ طبقا للعقد المؤرخ في ٢٠٢١/٣/١٤
شركة دى ميديا	٠,٦٢٠ مليون جنبه	فرق تأمين استوديو ٢ ك ، مقر ادارى اعلى استوديو ٩ اب طبقا للعقد المؤرخ في ٢١/٤/١٤

نوصي بضرورة الالتزام بما تقضى به عقود الإيجار مع ضرورة العمل على تحصيل تلك المبالغ من العملاء حفاظا على اموال و حقوق الشركة

رد الشركة :

نفيد بان السادة العملاء المذكورين بالملاحظة متواجدين بالفعل بالشركة وليس عميل جديد وان المبلغ المشار اليه هو فرق تأمين او تأمين الأمانك المستأجرة عن تجديد التعاقدات يتم خصم قيمتها من الدفعات السددة بعد اصدار فواتير بها

ملاحظة (١٣)

تضمن حساب العملاء في ٢٠٢١/٦/٣٠ مبلغ ٢,٦٢٧ مليون جنبه يمثل قيمة الرصيد المستحق على شركة دى ميديا الاعلامية / قناة الصحة و الجمال و المؤجرة لاستوديو ١٧ ب ، و بالفحص تبين وجود رصيد مستحق يرجع لعام ٢٠١٩ و البالغ نحو ٥٩٩ مليون جنبه يمثل قيمة شيكات صدر بشأنها احكام 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 ٤,٨ مليون جنبها وتقديم شيكات ٨,١ مليون جنبها خلال الربع الثاني من العام، اما بالنسبة الي الاحكام التي تم اتخاذها ضد العميل فبتم متابعة تنفيذها بمعرفة الشئون القانونية بالشركة و سيتم موافاة سيادتكم بالاستجدات أولا بأول

ملاحظة (١٤)

تضمن رصيد العملاء في ٢٠٢١/٦/٣٠ مبلغ ٥,٧٦٤ مليون جنبه 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 جنبه 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 ب في ٢٠٢١/٤/١٤ باجمالي قيمة اجارية بنحو ٠,٦ مليون جنبه 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 الي تطبيق نسبة ٠٪ كزيادة سنوية على العقود الجديدة



ب- كما لم يتزم العميل بالبند رقم (٥) من عقد الإيجار و الذي يقضى بسداد الدفعة الأولى من القيمة الإيجارية و البالغة نحو ٢,٦٥ مليون جنيه فور التوقيع على العقد و كذا لم يتم سداد قيمة التأمين و البالغ نحو ٢,٦٥ مليون جنيه بالمخالفة للبند رقم (٧) من عقد الإيجار حيث ما تم سداده نحو ٣ مليون جنيه فقط

نوصي بموافقتنا بأسباب كل ما سبق مع ضرورة التزام الشركة بما يقضى به قرارات مجلس الإدارة و كذا بنود عقد الإيجار

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 اجمالي المديونية وقد تم سداد مبلغ ٢٥ مليون جنيه خلال شهري يوليو وأغسطس ٢٠٢١ ويخص شركة الضياء منهم مبلغ ٢,٥ مليون جنيه

ملاحظة (١٥)

لم يتم تقييم الارصدة الدائنة لحسابات العملاء (ذات الطبيعة النقدية) بالمخالفة للفقرة (٢٢) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٢) و الخاص باتار التغيرات في اسعار العملات الأجنبية 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 بان تم عمل فروق العملة اللازمة لبعض العملاء بالإضافة الي انه تم تقييم عميل (صوت القاهرة) و عميل (راديو النيل) وهم من العملاء المتوقفين خلال الربع الأول من العام المالي، وسوف يراعى تقييم باقي العملاء مستقبلاً

ملاحظة (١٦)

بلغ رصيد مخصص اضمحلال مديونية العملاء في ٦.٣٠.٢٠٢١ نحو ٨١,٣٤٢ مليون جنيه وقد تلاحظ بشأنه ما يلي :-

- 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 تتم بعملها حتى الانتهاء من تاريخ الفحص
  - بلغت قيمة مديونية بعض العملاء المتوقفين (تجاري/تسويق) بنحو ٩٦,٢٢٣ مليون جنيه حيث تم تكوين اضمحلال بنحو ٦٠,٢٤١ مليون جنيه و بنسبة ٦٢٪ من اجمالي المديونية مرفوع بشأن بعضها قضايا
  - بلغت قيمة المديونية المستحقة على بعض قطاعات الهيئة نحو ٢٢,١١٤ مليون جنيه بعد خصم نحو ٢٢ مليون جنيه قيمة حكم نهائى من لجنة فض المنازعات و تم تكوين اضمحلال لها بنحو ٢,٤٨١ مليون جنيه و بنسبة ٦١٪
- نوصي باعادة دراسة اضمحلال في العملاء مع ضرورة وضع اسس موحدة واضحة عند تكوين اضمحلال حتى نتمكن من الحكم على مدى كفاية اضمحلال من عدمه مع موافقتنا بأسباب عدم تفعيل اعمال اللجنة طبقاً للقرار المذكور اعلاه

رد الشركة :

نفيد بان في ضوء الاسس والقواعد التي وضعتها اللجنة المشكلة بمعرفة مجلس الإدارة لهذا الغرض بتاريخ ٢٠١٨٠٧٠٥ يتم عمل اللازم بشأن دراسة موقف اضمحلال في ضوء المستجدات الفعلية وسوف يراعى ذلك عند تحديث دراسة اضمحلال المدينون مستقبلاً

ملاحظة (١٧)

بلغت المديونيات المستحقة على عملاء مركز الخدمات الاعلامية في ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٧,١٤٧ مليون جنيه (بعد اجراء مقاصة بين الرصيد المدين البالغ ٨,٧٩٢ مليون جنيه و المدين البالغ ١,٦٤٦ مليون جنيه) 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 امكن حصره نحو ٤,٠٦٩ مليون جنيه 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 ٨,٧٩٣ مليون جنيه و المدين البالغ ١,٦٤٦ مليون جنيه  
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 طبقا للائحة معتمدة من السلطة المختصة مع تحديد سلطة ونسب منح الخصومات على الاسعار
- ج اظهار كل حساب بشكل مستقل طبقا لما ورد بالفقرة ٣٢ من معيار المحاسبة المصري رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية و الذي يشير الى عدم اجراء مقاصة بين الاصول و الالتزامات

رد الشركة :

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

ملاحظة (١٨)

ظهر رصيد حساب عملاء مناطق تصوير في ٢٠/٦/٢٠١٢ بنحو ٥٢٢ ألف جنيه ضمن رصيد حساب عملاء دفعات مقدمة - متنوعون - دائن و بالفحص تبين ان هذا الرصيد ناتج عن اجراء مقاصة بين الرصيد الدائن (عدد ٩٣ عميل) البالغ ٠,٩٥ مليون جنيه و المدين (عدد ٣٥ عميل) البالغ ٥٦٣ ألف جنيه و يتعين اظهار كل حساب بشكل مستقل طبقا لما ورد بالفقرة ٣٢ من معيار المحاسبة المصري رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية و الذي يشير الى عدم اجراء مقاصة بين الاصول و الالتزامات  
نوصي بمراعاة الالتزام بالمعيار المشار اليه

رد الشركة :

سيتم عمل اللازم من تسويات اعتبارا من الربع الثالث

ملاحظة (١٩)

ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن رصيد المديونية المستحقة على شركة الحكير- ماجيك لاند و البالغة في ٢٠/٦/٢٠١٢ بنحو ٢١,٩٥١ مليون جنيه حيث لم يتم العميل الا بسداد مبلغ (٦) مليون جنيه منذ بداية التعاقد و هو ما لا نطمئن معه الى جدية الشركة المذكورة في تنفيذ التعاقد و خاصة في ظل عدم وضوح الرؤية بخصوص تطور الاعمال طبقا للجدول الزمني

بالاضافة الى تحمل المدينة لنحو ٦,٦٧١ مليون جنيه سابقا تمثل صافي تكلفة بعض المباني التي تم ازالتها من قبل العميل  
كعدم استفادة المدينة من حصولها على نسبة ٢٥ من صافي الارباح السنوية للمشروع طبقا لما تقتضيه المادة (١٣) فقرة (٣) من العقد الاصيل  
و كذا 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  
يتعين 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 و أنهم جادين في عقد حق الإنقاذ و أن السبب الرئيس لتأخير الإجراءات التنفيذية للأعمال و السداد هو القوة القاهرة المتمثلة في نفثس و باء كورونا ، هذا فضلا عن أن الشركة لديها خطاب ضمان بمبلغ ٢٢ مليون جنيه ضمانا لحقوقها ، وقد قام العميل بسداد مبلغ ١٢,٤ مليون جنيها بعد تاريخ المركز المالي في ٢٠/٦/٢٠١٢ و سيتم موافاة سيادتكم بالمستجدات أولا بأول ،

ملاحظة (٢٠)

بلغ رصيد حساب المدينون و الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠/٦/٢٠١٢ بنحو ٧٥,٤٦٩ مليون جنيه و يكون عنه اضمحلال بلغ ٣,٥٤٠ مليون جنيه و قد تلاحظ لنا ما يلي:

أ تضمن الحساب مبلغ بنحو ٧٨٥ مليون جنيه يمثل رصيد شركة مصر للصوت و الضوء 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 اى ارصدة للشركة في حسابات شركة مصر للصوت و الضوء

نوصي بموافقتنا باسباب وجود الرصيد المذكور اعلاه و مدى جدوى استمراره

- ب- تضمن الحساب المدينون و الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠٢١/٦/٣٠ مبالغ تمثل مديونيات بعض العاملين الذين تركوا الخدمة يرجع بعضها لعام ٢٠٠٤ بلغ ما امكن حصره منها بنحو ٢٦٤ ألف جنيه  
نوصى بموافقاتنا باسباب عدم تحصيل تلك المبالغ قبل سداد مستحقات العاملين و قبل تركهم العمل مع ضروره تحصيل تلك المديونيات او تكوين الاضمحلال اللازم لها
- ج- ظهر رصيد مصلحة الضرائب على المبيعات في ٢٠٢١/٦/٣٠ مدين بنحو ٢٦١ ألف جنيه مقابل ضريبة المبيعات التي قامت الشركة بسدادها لبعض الموردين بفواتيرهم ولم 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 شركه مصر للصوت والضوء وسيتم عمل اللازم من التسويات في ضوء ما سينتهي اليه النزاع القضاى
- 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 وسيتم دراسة هذا الرصيد واتخاذ اللازم بشأنه تحصيل تلك المديونيات حين اخلاء طرفهم
- ت جاري استكمال اجراءات الاسترداد من مصلحة الضرائب

ملاحظة (٢١)

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

- عدم وجود اسس او دراسات محددة عند تكوين او تدعيم الاضمحلال
- عدم تكوين اضمحلال لبعض المديونيات 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	الاضمحلال	النسبة
عمل م : من زيادة	١٧٥٧٥٠	-	
قطاع الهندسة الاذاعية	٨٤٠٩٨٨	٤٩٠٥٧٣	٥٩٪
شركة مصر للصوت و الضوء	١٧٨٥٤٤٠	١٧٦٢٢٥٦	٩٨,٧٪
محمد حلمى 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 بأنه في ضوء الاسس والقواعد التي وضعتها اللجنة المشكلة بمعرفة مجلس الإدارة لهذا الغرض بتاريخ ٢٠١٨/٠٧/٠٥ يتم عمل اللازم بشأن دراسة موقف الاضمحلال في ضوء المستجدات الفعلية وسوف يراعى ذلك عند تحديث دراسة اضمحلال المدينون مستقبلاً

## ملاحظة (٢٢)

ظهر رصيد حساب الأرباح المرحلة بنحو ٢٢٢,٣٥٥ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ وبالمحص تبين ان هذا المبلغ يشمل الأرباح المرحلة للاكاديمية بنحو ٤٦,٧١١ مليون جنيه طبقا للميزانية المعدة من الأكاديمية 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 بالأرباح المحققة خلال العام المالي المنتهى في ٢٠٢٠/٨/٣١ طبقا لميزانية الأكاديمية
- تم توزيع الأرباح عن الاعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ على اساس اجراء مقاصة بين الأرباح المحققة والخسائر المحققة ليلبغ صافي الأرباح التي تم توزيع نسبة ٥٠٪ منها على مبلغ بنحو ٣٩,٩ 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 الأرباح المحققة سنويا و ليس على رصيد الأرباح 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 مساوى 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 وفي انتظار الرأي القانوني

## ملاحظة (٢٣)

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

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

رد الشركة :

سيتم موافقتكم بما وصلت اليه الشركة في ضوء المستجدات

## ملاحظة (٢٤)

بمخص مخصص القضايا في ٢٠٢١/٦/٣٠ البالغ رصيده نحو ٢٣,١٨٥ مليون جنيه، تبين عدم وجود دراسة للمخصص المكون و قد اتضح ذلك فيما يلي:

- ج- تحميل المصروفات العمومية بمبلغ بنحو ٥٢٦ ألف جنيه قيمة ما تم سداه 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 و الضوء سابقا) و التي صدر فيها حكم اول درجة بالزام الشركة بسداد مبلغ بنحو ٢١,٦٦٧١ مليون جنيه بالاضافة الي الفوائد القانونية بنسبة ٥٪ 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 الينا لعدد ٢١ 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 تنفيذيا للحكم الصادر ضد الشركة بشأن الفوائد القانونية المقضى بها لصالح شركة ترى 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 ترى اس بشأن الاحكام الصادرة لكل منهما



رد الشركة:

نفيد بأنه تم تكوين مخصص قضاي للدعاوي المرفوعة من وضد الشركة بمبلغ ١,٥ مليون جنيه وتري الشئون القانونية كفاية هذا المخصص في الوقت الحالي، إما 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 دعوي المقاصة المقيدة برقم ٤٨٧٧ لسنة ٢٠٢٠ كلى شمال القاهرة والمقامة من الشركة ضد شركة تري اس للاستثمارات السياحية متداولة ومؤجلة لجلسة ٢٠٢١ / ١٠ / ١٢ للتقرير

ملاحظة (٢٥)

تلاحظ مخالفة الشركة للبنود ٢٢-٢٣ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ الخاص بعرض القوائم المالية و الذي 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 وبالغفة 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 طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ٤١ و بما يتناسب مع التعديلات المطلوبة
- ٢ تخفيض مصروفات الخدمات /أثارة في ٢٠٢١ / ٦ / ٣٠ بالقيمة البيعية للخدمات المقدمة للعملاء و المتمثلة في استهلاك الكهرباء، بلغ ما امكن حصره منها نحو ١٧,٧ مليون جنيه في حين كان يجب تحميلها على حسابات الايرادات المختصة
- ٣ تخفيض بند المصروفات العمومية بالقيمة البيعية للخدمات المقدمة للعملاء و المتمثلة في (اشراك الانترنت/اصدار كارتنيها (الخ) بلغ ما امكن حصره منها حتى ٢٠٢١ / ٦ / ٣٠ نحو ١,٥ مليون جنيه دون ادراجها ضمن حسابات الايرادات المختصة نوصى بمراجعة 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 تبرع من نفسها ويعتبر تضخيم للإيرادات والمصروفات وإنما الغرض من ذلك هو اظهار النتائج التكافئية لهذا النشاط

ملاحظة (٢٦)

لم يتم تحميل المصروفات في ٢٠٢١ / ٦ / ٣٠ ببعض المبالغ الواجب عمل استحقاق لها بلغ ما امكن 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 لاثم استهلاكه خلال الثلاث 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 (٢٧)

تلاحظ عدم تحميل المصروفات بنحو ١٠٠ ألف جنيه يمثل قيمة المساهمة التكافئية المستحقة على نشاط المقرات عن الفترة من ٢٠٢٠ / ١ / ١ حتى ٢٠٢١ / ٦ / ٣٠ بالمخالفة للمادة (٤٠) من قانون التأمين الصحي الشامل رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ نوصى 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 ٢٨)

تم تضمين حـ الإيرادات في ٢٠٢١/٦/٣٠ بنحو ٨٣٥ ألف جنيه بالزيادة تمثل نصيب العميل في اعمال التصوير بمنطقة الماجيك طبقا لعقد الاتفاق المبرم في ٢٠١٩/٢

يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن

رد الشركة :

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

(ملاحظة ٢٩)

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

رد الشركة :

نفيد بأنه جاري توقيع عقود الإيجار الخاصة باكشاك موفبيك وسيتم عمل التسويات اللازمة بعد توقيع العقود.

(ملاحظة ٣٠)

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

و فيما يلي بيان بذلك:

البيان	المبلغ بالالف جنيه	الفترة	العميل
ايجار مستحق لاستوديو	٥٦١	من ١١/١٦ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	شركة لايت الفضائية
مقابل خدمات استشارية	٢١٠	من ٩/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	شركة سكاى مصر
ايجار مستحق لاستوديو	٢٠١,٦٦٦	٢٩ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	شركة الشمس للقنوات الفضائية
	١٠٧٢,٦٦٦		الاجمالي

يتعين اجراء التسويات التصويبية اللازمة في هذا الشأن

رد الشركة :

نفيد بأنه تم عمل اللازم وادراج مبلغ ٥٦١ الف جنيه ضمن حـ الأرباح المرحلة بالقيود رقم ٧/٥٠٣ والذي يخص شركة لايت الفضائية و جاري عمل التسويات اللازمة لشركتي (سكاى مصر - الشمس للقنوات الفضائية) خلال الفترة القادمة

(ملاحظة ٣١)

تلاحظ عدم تضمين الإيرادات في ٢٠٢١/٦/٣٠ بقيمة المبالغ المستحقة لها من شركة فودافون داتا عن الفترة من ١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ والخاص بالعقد المبرم بين الطرفين منذ ٢٠١٥/١٢ بشأن توصيل خدمة الترنيت فائق السرعة للعملاء مقابل حصول الشركة على نسبة ٢٠٪ من قيمة التعاقدات التي تم ابرامها 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 بادراج قيمة المطالبة لشركة فودافون داتا عن الربع الأول من عام ٢٠٢١ م بعد تاريخ المركز المالي في ٢٠٢١/٠٦/٣٠ وذلك فور ورودها للقطاع و تم تعليه المبلغ على العميل فور ورود الفواتير

( ملاحظة ٣٢ )

يتصل بما سبق عدم تضمين الإيرادات بالقيمة الاجارية المستحقة عن الربع الثاني على استوديو ١٠/ب لشركة الضياء للانتاج الاعلامي بقيمة بلغت نحو ٥٠٤ ألف جنيه على الرغم من ترك العميل للاستوديو في ٢٢/٦/٢٠٢١  
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 ٣٣ )

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

رد الشركة :

نفيد بأنه تم سداد المبلغ المذكور بشيك رقم ١٣٨٩ ، وتم تسليمه للجهاز المركزي للمحاسبات بتاريخ ١٧/٦/٢٠٢١ م .

( ملاحظة ٣٤ )

لم تتم الشركة بسداد قيمة المساهمة التكافلية المستحقة عليها عن الفترة من ١/٢٠٢٠ حتى ٣١/١٢/٢٠٢٠ و البالغة نحو ١,٩ مليون جنيه  
نوصي بسرعة سداد المبلغ تفاديا للعقوبات الواردة بقانون التأمين الصحي الشامل رقم (٢) لسنة ٢٠١٨

رد الشركة :

نفيد بأنه جاري سداد المساهمة التكافلية عن الفترة المشار اليها

( ملاحظة ٣٥ )

تبين عدم قيام الشركة باستقطاع نسبة اى من صافى دخل العاملين في كافة ما يحصل عليه العاملين من الشركة تحت اى مسمى من مكافآت و خلافة (بخلاف المرتبات الشهرية حيث يتم الاستقطاع) و قد بلغ ما امكن 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 الاوبئة والكوارث الطبيعية و ذلك طبقا لما ورد بالمادة الخامسة من القانون رقم ٧٠ لسنة ٢٠٢٠ في شان المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الاوبئة 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 ذوى الاعاقة الخاص بمساهمات الطلبة و العاملين كذا المادة ١٢٤ من قانون العمل الخاصة بتنظيمات التدريب المهني الخاصة بخصم اى 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 المبلغ الخاص باستقطاع نسبة اى من صافى دخل العاملين وفقاً لفتوى الشئون القانونية بهذا الشأن وتم السداد بموجب شيك رقم (٦٨٤٠) .

- وبالنسبة للمادة ١٣ من القانون رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ جاري استطلاع رأى الشئون القانونية وسيتم اتخاذ اللازم في ضوء ذلك



## ملاحظة (٢٦)

- يفحص 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 الأكاديمية
  - تم طلب بيان معتمد بالموقف الضريبي للشركة (المدينة - مركز الخدمات الاعلامية - مجمع فاميلي) موضعا به اخر سنة ضريبية تم التحاسب عليها لكافة أنواع الضرائب (ضرائب عامه - عقارية - مبيعات - قيمة مضافة - كسب عمل - خصم مبيع) والمطالبات الضريبية حتى ٢٠٢١/٦/٢٠ مع ارفاق صور الماذج ومحاضر الفحص الا انه لم يقدم لنا
  - لم يتم الاشارة في الموقف الضريبي الى 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 (٢٧)

- لم تقم ادارة الشركة بتقديم الاقرار الضريبي على ارباح الاشخاص الاعتبارية عن عامي ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ في ظل خضوع نشاط المقرات الاعلامية للضريبة و ذلك تفاديا للعقوبات والغرامات الواردة بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لانجته التنفيذية وتعديلاته
- نوصي بضرورة الالتزام باحكام قوانين الضرائب

رد الشركة :

نفيد بأنه تم طلب اجراء 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 هبة 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 (٢٨)

- لم يتم الالتزام بما ورد بالفقرة (١٥،١٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) و الخاص بالحاسبة عن الضرائب و التي تقضى بان يتم الاعتراف بالضرائب الجارية والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام و يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية الموجهة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة حيث لم يتم تحميل القوائم المالية منذ عام ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢١ ٢٢١ باى ضرائب على الدخل سواء جارية او موجهة وذلك بالنسبة لمركز الخدمات الاعلامية الموجودة خارج المنطقة الحرة
- يتعين موافقتنا بأسباب ذلك مع ضرورة الالتزام بما تقضى به معايير المحاسبة المصرية الصادرة في هذا الشأن

رد الشركة :

نفيد بأنه تم طلب اجراء 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 هبة 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 (٢٩)

- هناك العديد من البيانات والمستندات التي تم طلبها طبقاً للخطاب المرسل إلى الشركة بتاريخ ٢٠٢١/٨/٤ و لم يتم موافقتنا بها حتى تاريخ انتهاء الفحص نذكر منها:
- اخر موقف لشركة الحكير سواء من حيث الجداول الزمنية للتنفيذ واسباب عدم اتمام بيع قطع غيار الاعاب بمبلغ ٢.٩ مليون جنيه حتى ٢٠٢١/٦/٢٠ و الإجراءات التي اتخذتها الشركة لتحصيل المديونية المستحقة عليه
  - اخر موقف محدث هبة الاستعلامات و صورة اخر محضر تسليم و اخر موقف تنفيذي للاعمال
  - الموقف التنفيذي للاسوديو ٤ الك المؤجر لقناة الغد العريس و الموقف النهائي (مدموما بالمستندات) مع كل من المقاول و العميل مع بيان ما اتخذته الشركة من اجراءات حيال التأخير
  - الخطبات الواردة من الادارة المركزية للتقارير المالية و الافصاح بهيئة الرقابة المالية و رد الشركة عليها
  - لم يتم موافقتنا بأخر تعديل للنظام الاساسي طبقاً لقرارات الجمعية الغير عادية في ٢٠١٩/١٢/٢٨، ٢٠٢٠/٢/٢٨
- يتعين موافقتنا بالبيانات و المستندات المذكورة اعلاذ للاهمية

رد الشركة :

سيتم موافاتكم بالمستندات فور ورودها

ملاحظة ( ٤٠ )

لم تتمكن من الحصول على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن اعمال الفحص للشركة التابعة (العربية الفندقية) حتى تاريخ انتهاء الفحص على الرغم من سابق طلبنا لها بخطابنا بتاريخ ٢٠٢١/٨/٤

رد الشركة :

نفيد بأنه تم تسليم القوائم المالية للعربية الفندقية بتاريخ ٢٠٢١/٨/١٦م ولم يرد أينا تقرير الجهاز المركزي حتى تاريخه

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 موافاتنا بالدراسة التي تم على اساسها تحديد الآثار المترتبة على فيروس كورونا
    - تم الإشارة إلى بعض التأثيرات المترتبة على فيروس كورونا دون قياس لقيمة تلك التأثيرات
- نوصي بضرورة موافاتنا 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 ٢٠٢٠/٤/١٢

رد الشركة :

تم الاستناد في تحديد الآثار المترتبة على فيروس كورونا على تراجع نسبه التحصيل بين الفترة الحالية ومثلتها في العام الماضي وسوف يراعى قياس قيمه التأثيرات المترتبة على فيروس كورونا في الربع القادم ونتائج التحصيل والتأثيرات المالية

ملاحظة ( ٤٢ )

تبين عدم التزام الشركة بنص المادة (٦) من بند(ج) من قواعد قيد و شطب الاوراق المالية بالبورصة المصرية الصادر بقرار مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٢٢ فيما يخص حظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الادارة و منصب العضو المنتدب او الرئيس التنفيذي للشركة للادارة و الذي تنتهي المهلة المحددة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية لتوفيق الأوضاع في ٢٠٢١/٤/١٩

رد الشركة :

نفيد بأنه تم العرض على مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٣٢٢) بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٩ في ضوء خطاب هيئة الرقابة المالية المؤرخ ٢٠٢١/٥/١٨ والنظمن ضرورة التزام الشركة بقرار مجلس إدارة الهيئة في ضوء هذا الخصوص في توفيق أوضاعها خلال سنة من تاريخ العمل بالقرار ، أو أول انتخابات 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 )

تحريراً في ٢٠٢١/٩/١٣م