الشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامى
Egyptian Media Production City Co.
(ش.م.م. تعمل بنظام المناطق الحرة)

السادة / البورصة المصرية ـ قطاع الإفصاح

تحية طيبة ،،،، وبعد

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات) عن القوائم المالية المجمعة للشركة المصرية لمدينة الإنتاج الاعلامى عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ / ٣/ ٢٠٢١ .

وإذ نشكر لكم سلفاً حسن تعاونكم معنا ،،،

و تفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

مدير إدارة
علاقات المستثمرين

(محمود مصطفي محمود)

الشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامى • Egyptian Media Production City Co. • رئيس مجلس الإدارة

مدينة الإنتاج الإعلامى - مدينة السادس من أكتوبر
رمز بريدى: ١٥٥١٥ ص.ب: ٥
تليفون: ٣٨٥٥٥٠٦٤ (٢٠٢ +) ١٠ خطوط / ٣٨٥٥٥٠٩٤ (٢٠٢ +) ١٠ خطوط
فاكس: ٣٨٥٥٥٠٥٣ (٢٠٢ +)

Media Production City - 6th of October City
Post Code: 15515 P.O.Box: 5
Tel.: +(202) 38555064 / (10 Lines) Tel.: +(202)38555094 (10 Lines)
Fax: +(202) 38555053

www.empc.com.eg

جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الهيئة الوطنية للإعلام

الجهاز المركزى للمحاسبات إدارة مراقبة حسابات الهيئة الوطنية للإعلام	
رقم الصادر (١٩٨)	مرفقات :
تحريراً فى : ٣ / ٦ / ٢٠٢١	التوقيع :

السيد الأستاذ / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامى ش.م.م

تحية طيبة وبعد ،،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢١

برجاء الإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام ،،

تحريراً فى : ٣ / ٦ / ٢٠٢١

يعتمد ،،،

وكيل أول الوزارة

مدير إدارة مراقبة الحسابات

"محاسبة/ جيهان عبد العزيز زكى محمود"

الجهاز المركزى للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات
الهيئة الوطنية للإعلام

الشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامى
مكتب رئيس مجلس الإدارة
وارد رقم (٩٠٦)
تاريخ ٢٠٢١/٦/٦ المرفقات (١٣)

جمهورية مصر العربية

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الهيئة الوطنية للاعلام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
للشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامى
فى ٣١مارس٢٠٢١

****

الي السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامى ش.م.م.

المقدمـة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمعة المرفقة للشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامى "شركة مساهمة مصرية " فى ٣١مارس٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل المجمعة و الدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة و الإيضاحات المتممة الأخري . وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) المعدل الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :-

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لايمكننا الحصول علي تأكيد بأننا سنصبح علي دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لانبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس ابداء استنتاج متحفظ:

- لم يتم تحميل الاصول الثابتة بقيمة ضريبة القيمة المضافة على الاجهزة المستعملة التى اشترتها الشركة لمركز الخدمات الاعلامية و التى قامت بسدادها وخصمها من الاقرار الضريبى الخاص بالضريبة المشار اليها و ذلك بالمخالفة للفقرة ١١من المادة ١٠ من القانون رقم٦٧لسنه٢٠١٦ باصدار الضريبة على القيمة المضافة و التى تشير الى عدم امكانية خصم تلك المبالغ من قيمة الضريبة المستحقة على السلع و التى بلغ ما امكن حصره منها نحو ١,٢٢مليون جنيه منها ٦٥٠ألف جنيه خلال عام٢٠١٩ و مبلغ ٥٧٠ألف جنيه خلال عام٢٠٢٠.

نوصى بضرورة اجراء التسويات اللازمة باجراء التخفيض من حساب مصلحة الضرائب واضافته الى تكلفة الاصول الثابتة مع احتساب الاهلاكات الواجبة عليه.

- لم تتضمن الاصول الثابتة فى ٢٠٢١/٣/٣١ قيمة الاضافات و مناطق التصوير التى تم بنائها من قبل شركة سينرجى و ذلك طبقا لبروتوكول التعاون المؤرخ فى ٢٠١٦/١٢/١٥ و ملحق التجديد المؤرخ فى ٢٠٢٠/٢/١٦ و الذى يقضى "بأن تؤول ملكية بناء او تطوير اى منطقة داخل مناطق التصوير المفتوحة الى الشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامى بعد انتهاء تصوير العمل المقرر انتاجه" ومن ذلك ديكورات مسلسل كفر دهب .

نوصي اجراء التسويات اللازمة فى هذا الشأن مع احتساب الاهلاكات اللازمة و مراعاة اثر ذلك على الحسابات المختصة.

- ظهر رصيد حساب مقدمات اعمال فنية لم تبدأ -ضمن رصيد مشروعات تحت التنفيذ- فى ٢٠٢١/٣/٣١ بنحو ٩,٣مليون جنيه (قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو ٥,٣ مليون جنيه) بعد تخفيضه بمبلغ بنحو ١,١ مليون جنيه في الأعوام السابقة ، بناء على توصيات اللجنة التى تم تشكيلها بقرار رئيس مجلس الادارة رقم(١٨) فى ٢٠١٩/٣/٢١ لدراسة هذا الرصيد والذى كان مدرج سابقاً بنحو ١٠,٤ مليون جنيه ومدى امكانية الاستفاده من هذه الاعمال .

و بفحص اعمال اللجنة اتضح لنا بعض الملاحظات نذكرها فيما يلى:

- ✓ لم تتعرض اللجنة لدراسة موقف الاضمحلال المكون البالغ نحو ٥,٣ مليون جنيه على كافة الاعمال التى يمكن الاستفادة منها على الرغم من التكليف بهذه الدراسة .
- ✓ اشارت اللجنة الى وجود رصيد بمبلغ ٨,٣٢٨ مليون جنيه يمثل قيمة التأليف والسيناريو و الحوار و الاخراج والأنتاج 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 والتى تمثل نسبة ٩٠% من المبلغ المذكور اعلاه كما لم توضح اللجنة ايضا مدى امكانية الاستفاده من باقى المبلغ والمتمثل فى (اجورالاخراج والفنانين) و اكتفت بتوصياتها فى انه يمكن الاستعانة بهؤلاء الفنانين فى اعمال اخرى تقوم بها الشركة مستقبلاً.

- ✓ أوصت اللجنة بتحميل الأرصدة المدينة بمبلغ ٣٢٠ألف جنيه الخاص بمسلسل زهرة والعفاريت والتى حصلت الشركة على حكم نهائى منذ عدة سنوات لصالحها بمبلغ ٢٩٠ألف جنيه ضد مؤلف المسلسل ولم يتم تنفيذه حتى الان وقد قامت الشركة بتحميل الارصدة المدينة بنحو ٣٢٠ الف جنيها بدلا من ٢٩٠ألف جنيه وفى نفس الوقت لم تقم بعمل إضمحلال إلا لنحو ٣٠ألف جنيه فقط من هذا المبلغ .
- ✓ لم تتعرض اللجنة الى دراسة وتحليل المبالغ المنصرفة على اعمال جهاز السينما تحت التنفيذ التى تبلغ نحو ٩٩٨الف 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 والتنازلات حتى تبدى رأيها على اسس سليمة لإتخاذ القرار المناسب.
- ✓ قامت اللجنة بابداء رايها وتم تسوية نحو ٧٥٠ ألف جنيه فقط مقابل المصروفات التى رأت استحالة استردادها دون دراسة باقي الرصيد .

نوصى بضرورة اجراء الدراسة اللازمة لقياس كفاية الاضمحلال واتخاذ ما يلزم من خطوات واجراءات تجاه ما يسفر عنها.

- تضمن رصيد المشروعات تحت التنفيذ نحو ٩٤ مليون جنيه قيمة انشاء استوديو ١٤ك و ذلك على الرغم من تسليمه للعميل بتاريخ ٢٠٢٠/٩/١ واثبات ايرادات لنفس الاستوديو بمبلغ ١,٧٢٥مليون جنيه خلال الفترة من ٢٠٢١/٢/١٥ حتي ٢٠٢١/٣/٣١ .

نوصى بضرورة اجراء التصويب اللازم واعمال اثر ذلك علي حسابات الاهلاك ومخصص الاهلاك اعمالا لمبدأ مقابلة المصروف بالإيراد .

- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم تضمين حساب استثمارات فى شركات شقيقة بالقوائم المالية للشركة مساهمتها فى رأس مال شركة استوديو الفن للانتاج الاعلامي بنسبة ٣٣،٥% و المسدد نسبة ١٠% فقط من قيمة تلك المساهمة دون الافصاح عن موقف باقى الحصة و التى تمثل ٩٠% من المساهمة و خاصة بعد اتخاذ مجلس الادارة قراره في ٢٠١١/١١/٢٦ بإضمحلال قيمة ال١٠% المسددة دون الاخذ في الاعتبار عدم شطب الشركة من السجل التجاري.

نوصى بضرورة الافادة عن الموقف الحالى للشركة.

- لم يتم موافاتنا بآخر قوائم مالية للشركات (المحور – العربية الفندقية – ايجيبت ميديا سوفت) والتقارير المعدة من ممثلى الشركة فى مجالس ادارات تلك الشركات حتى ٢٠٢١/٣/٣١ رغم سابق طلبها بالخطاب المرسل الى الشركة المسلم للشركة بتاريخ ٢٠٢١/٥/٤ و بالتالى لم نتمكن من الحكم على الاضمحلال الخاص بتلك الاستثمارات.

نوصى بموافاتنا بالقوائم المطلوبة للاهمية.

- بلغ رصيد حساب العملاء فى ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ٣٢٨,٥٣١ مليون جنيه قبل خصم المخصص البالغ ٩١,٩٦٥ مليون جنيه وبالفحص تبين ان هذه المديونية منها نحو ١٠٥,٦مليون جنيه تمثل قيمة المديونية المستحقة على (٥) عملاء فقط و بنسبة تقارب ٣٦% من اجمالى مديونيه العملاء البالغ عددهم (٣٨٩)عميل.

وفيما يلى أهم الملاحظات بشأنها :

- بلغ الرصيد المستحق على شركه صوت القاهرة (تجارى و تسويق) فى٢٠٢١/٣/٣١ نحو٥,٤٦٦ مليون جنيه و قد تلاحظ بشانه ما يلى:

أ- تم تشكيل لجنة فى ٢٠١٧/٣ لبحث هذا الرصيد بين الشركتين و قد اسفر عنها اعتراض شركة صوت القاهرة على مبلغ بنحو٣,٦٩٢ مليون جنيه و الذى يخص استوديو ٢ب باعتباره يخص اتحاد الاذاعة و التليفزيون 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.

ب- تم تحميل العميل بمبلغ بنحو ٦١ ألف جنيه فى ٢٠١٩/١٢/٣١ دون الرجوع اليه يمثل قيمة المبالغ المنصرفة على مسلسل اذكى غبى فى العالم .

يتعين موافاتنا بالاجراءات التى اتخذتها الشركة حيال ذلك مع ضرورة تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة احتمالية عدم التحصيل.

- بلغ رصيد الهيئة الوطنية للاعلام نحو ٥٢,٨٨٧ مليون جنيها وتلاحظ حصول الشركة على حكم نهائى من لجنة فض المنازعات بموافقة الهيئة الوطنية للاعلام على جزء من المديونية بلغت نحو ٢٢,٢٣٣مليون جنيه بفارق بنحو ٣٠,٦٥٤ مليون جنيه .

كما لم يتم موافاتنا بآخر موقف خاص بالمديونيات و المطابقات التى تمت مع قطاعات الهيئة الوطنية للاعلام خاصة فى ظل اعادة العرض على لجنة فض المنازعات مع موافاتنا بقرار اللجنة و الملزم لطرفى النزاع.

نوصى بضرورة العمل على تحصيل المبلغ المذكور حفاظا على حقوق الشركة مع مراعاة موافاتنا بالبيانات المطلوبة حتى يمكن لنا ابداء الراى فى قيمة المخصص الواجب تكوينه.

- بلغ رصيد حساب شركة راديو النيل في ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ٨,٦٦١ مليون جنيه وقد قامت الشركة بفصل حسابات راديو النيل عن قطاع القنوات المتخصصة فى ٢٠١٨/٩ - وذلك نظرا لوجود شركة مستقلة باسم راديو النيل – و برصيد افتتاحى بلغ نحو ٤,٦٠٩مليون جنيه دون اجراء مطابقة مع الطرفين فى تاريخ الفصل و هو ما نتج عنه وجود فروق بنحو٣مليون جنيه طبقا لاخر مصادقة بين الطرفين فى ٢٠١٨/١٢/٣١ حيث لم يتم موافاتنا باية مصادقات منذ ذلك التاريخ.

نوصى ببحث و دراسة الاختلاف المذكور اعلاه و اعداد التسويات اللازمة فى ضوء ما يسفر عنه البحث مع ضرورة بذل المزيد من الجهد فى اعداد المطابقات.

- ظهر رصيد حساب شركة وكالة رايت للتسويق بنحو ١٠,٥٧٣ مليون جنيه بالخطأ وتكوين اضمحلال بذات المبلغ وذلك نتيجة تقييم العملة علي الرغم من عدم وجود مديونية حقيقية علي العميل حيث قام العميل بسداد المستحق عليه في ٢٠١٩/٢/١٥ .

نوصي اجراء التصويبات اللازمة في هذا الشأن ولم له من أثر علي حـ/ اضمحلال للعملاء .

- تضمن رصيد عملاء (شركات انتاج) فى ٢٠٢١/٣/٣١ مبلغ بنحو ٤,٠٠٧مليون جنيه يمثل قيمة الرصيد المستحق على شركة سينرجى مقابل استغلالها لمناطق التصوير المفتوحة بشركة المدينة و ذلك بالمخالفة للفقرة (١٩) من القواعد العامة بلائحة أسعار الخدمات المقدمة للمتعاملين مع الشركة و التى تقضى "فى جميع الاحوال يلتزم العميل بسداد القيمة الايجارية و ما قد يطلبه من خدمات مقدما او على

دفعات طبقا لمراحل الانتاج و على ان تتم المحاسبة النهائية وفقا لتقارير التشغيل الفعلية و الفواتير الصادرة بعد انتهاء العمل".

نوصي ضرورة الالتزام بالفقرة المشار اليها من لائحة اسعار الخدمات بما يضمن الحفاظ على حقوق الشركة قبل العملاء.

- لم يتضمن حساب تأمينات للغير مبلغ نحو٧٧٥ ألف جنيها يمثل قيمة تأمينات مسدده من العملاء عن تأجير أستديوهات بيانها كما يلي :

شركة MGR بمبلغ ١٢٥ألف جنيه
شركة كليوباترا ميديا ٦٥٠ألف جنيه

يتعين اجراء التسويات اللازمة فى هذا الشأن و مراعاة اثر ذلك على الحسابات المختصة.

- تضمن الرصيد مبلغ نحو ٥ مليون جنيه بأسم شركة الغد لوحظ عدم التزام الشركة بما ورد بمحضر مجلس ادارة الشركة المؤرخ فى ٢٠٢٠/٢/١٥و الذى يوصى بابرام ملحق عقد الايجار مع شركة الغد العربى بالتعديلات التى طرأت على العقد الاصلى المؤرخ فى ٢٠١٧/٧/٣ و حتى تاريخ الفحص لم تقم الشركة بابرام ذلك الملحق مع العميل و هو ما لا نطمئن معه الى تاكيد مناسب لاعتراف العميل بتلك المبالغ و سدادها.

نوصي سرعة الانتهاء من ابرام ملحق التعاقد مع موافاتنا باسباب التاخير فى ابرام هذا الملحق كذا اسباب عدم تحصيل الفروق المستحقة على العميل التى تبلغ قرابة ٥ مليون جنيه لامكانية الحكم على تلك المديونية بشكل سليم.

- لم يتم تقييم الارصدة الدائنة لحسابات العملاء (ذات الطبيعة النقدية) بالمخالفة للفقرة (٢٣) من معيار المحاسبة المصرى المعدل رقم (١٣) والخاص باثار التغيرات فى اسعار العملات الاجنبية حيث تم تسعير الدولار ببعض المديونيات بنحو٦,١ جنيه للدولار مما نتج عنها فروق عملة بلغ ما امكن حصره منها بنحو ٤٣,٨ مليون جنيه واجبة الادراج ضمن قائمة الدخل مع تعديل حساب العملاء بها.

- بفحص المطابقات فى ٢٠٢١/٣/٣١ بين ارصدة العملاء بدفاتر كل من ادارة الحسابات المدينة والدائنة وادارة حسابات العملاء (تجارى / تسويق) ، لوحظ عدم اشتمال المطابقة بين ارصدة التامينات للغير المدفوعة من العملاء و خطابات الضمان ضمن اعمال مطابقة العملاء.

نوصى بضرورة اجراء المطابقات تحقيقا للهدف المنشود من المطابقة.

- بلغ رصيد مخصص إضمحلال مديونية العملاء فى ٢٠٢١/٣/٣١ بنحو ٩١,٩٦٥ مليون جنيها وقد تلاحظ بشأنه ما يلى :-

أ- عدم وجود دراسة اضمحلال العملاء حيث ان آخر دراسة تمت فى ٢٠١٨/٧/٥ على الرغم انه تم تشكيل لجنة لدراسة الاضمحلال فى ٢٠٢٠/١١/١١ إلا انها لم تقم بعملها حتى الانتهاء من تاريخ الفحص.

ب- بلغت مديونية بعض العملاء المتوقفين (تجارى/ تسويق) بنحو ٩٤,٦٣٣ مليون جنيها حيث تم تكوين اضمحلال بنحو ٦٠,٣٤١ مليون جنيها و بنسبة ٦٣,٧% من اجمالى المديونية مرفوع بشأن بعضها قضايا.

جـ - بلغت قيمة المديونية المستحقة علي بعض قطاعات الهيئة نحو ٣٠,٨٨٧مليون جنيه بعد خصم نحو ٢٢,٠ مليون جنيه قيمة حكم نهائي من لجنة فض المنازعات وتم تكوين اضمحلال لها بنحو ٣,٤٨١مليون جنيه و بنسبة١١,٢%

نوصي اعادة دراسة الاضمحلال فى العملاء مع ضرورة وضع اسس موحدة واضحة عند تكوين الاضمحلال حتى نتمكن من الحكم على مدى كفاية الاضمحلال من عدمه مع موافاتنا باسباب عدم تفعيل اعمال اللجنة طبقا للقرار المذكور اعلاه.

- بلغت المديونيات المستحقة على عملاء مركز الخدمات الاعلامية فى٢٠٢١/٣/٣١ نحو٩,٢٥٦مليون جنيه وقد تلاحظ بشانها ما يلى:

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 ٠,٧٦١مليون جنيه دون وجود تعاقدات معهم لحفظ حقوق الشركة فى حالة عدم السداد.
٣. عدم وجود اساس او لائحة لتسعير الخدمات و منح الخصومات للعملاء بالمخالفة للمادة (٣٦) من اللائحة المالية للشركة.

نوصى بضرورة اتخاذ اللازم نحو التحصيل واخذ كافة الضمانات التى تكفل الحفاظ علي حقوق الشركة وتسعير الخدمات طبقا للائحة معتمدة من السلطة المختصة مع تحديد سلطة ونسب منح الخصومات على الاسعار.

- ظهر رصيد المديونية المستحقة على شركة الحكير- ماجيك لاند فى ٢٠٢١/٣/٣١ بنحو ١٥,٩٩٧ مليون جنيه و قد اسفر الفحص عما يلى:

أ- لم تقم الشركة بتحميل العميل بقيمة حق الانتفاع عن الفترة من ٢٠٢١/٤/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ والبالغ ٥,٦٦٣مليون جنيه و ذلك طبقا للمادة (١٣) فقرة (١/٢) من العقد و التى تقضى بأن يسدد ٥٠% الاولى من قيمة مقابل الانتفاع السنوى فى شهر يناير من كل عام.

ب-لم يقم العميل الا بسداد مبلغ (٦) مليون جنيه من القيمة الايجارية فقط منذ بداية التعاقد مع عدم وضوح الرؤية بخصوص تطور الاعمال طبقا للجدول الزمنى و هو ما لا نطمئن معه الى جدية الشركة المذكورة فى تنفيذ التعاقد و خاصة فى ظل تحمل المدينة لنحو ٦,٦٧١مليون جنيه سابقا تمثل صافى تكلفة بعض المبانى التى تم ازالتها من قبل العميل بالاضافة الى التأخر فى استفادة المدينة من حصولها على نسبة ٥% من اجمالى الارباح السنوية للمشروع طبقا لما تقضى به المادة (١٣) فقرة (٣) من العقد الاصلى كذا عدم استلام العميل و سداد قيمة قطع الغيار السابق طلبها والتى وافق مجلس الادارة على بيعها له بمبلغ ٣,٩مليون جنيه.

يتعين اجراء التسويات التصويبية اللازمة بحساب العميل كى تظهر المديونية على حقيقتها كذا موافاتنا بالاجراءات التى اتخذتها الشركة حيال كل ما سبق بعاليه و بما يضمن الحفاظ على حقوق و اموال الشركة طرف العميل.

- تضمن الحساب مبلغ بنحو ١,٧٨٥مليون 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 فى ظل عدم وجود اى ارصدة للشركة فى حسابات شركة مصر للصوت والضوء .

نوصى بموافاتنا باسباب وجود الرصيد المذكور اعلاه و مدى جدوى استمراره.

- تضمن حساب المدينون و الارصدة المدينة الاخرى فى ٢٠٢١/٣/٣١ نحو١,٥٠٤مليون جنيه تمثل قيمة الرصيد المستحق على نادى الاعلاميين المتمثله فى (استهلاك مياه وصرف صحى وكهرباء وفروق استهلاك) منه مبلغ نحو ٦٠٠الف جنيه يرجع لعدة سنوات سابقة لا يقوم النادى بسدادها و لم يتضح لنا اسباب عدم السداد.

نوصى بالعمل على تحصيل تلك المديونية مع موافاتنا باسباب تاخر تحصيل هذا المبلغ منذ عدة سنوات.

- تضمن حساب المدينون و الارصدة المدينة الاخرى فى ٢٠٢١/٣/٣١ مبالغ تمثل مديونيات علي بعض العاملين اللذين تركوا الخدمة يرجع بعضها لعام ٢٠٠٤ بلغ ما امكن حصره منها بنحو ٢٦٤ ألف جنيه.

نوصى بموافاتنا باسباب عدم تحصيل تلك المبالغ قبل سداد مستحقات العاملين و قبل تركهم العمل مع ضروره تحصيل تلك المديونيات اوتكوين الاضمحلال اللازم لها .

- ظهر رصيد مصلحة الضرائب علي المبيعات في ٢٠٢١/٣/٣١ مدين مبلغ ٢٧٠ 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 علي المبيعات حرصا على اموال الشركة.

- ظهر رصيد الاضمحلال فى المدينون و الارصدة المدينة الاخرى فى ٢٠٢١/٣/٣١ بمبلغ بنحو ٣,٥٤٠ مليون جنيه و قد تبين بشانه ما يلى:
  - 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 ٥سنوات و لم يتضح معها اى مؤشر لامكانية التحصيل ومن ذلك :

القيمة بالجنيه

اسم العميل	قيمة المديونية	الاضمحلال	النسبة
عمل م/ مى زيادة	١٧٥٧٥٠	-	صفر %
قطاع الهندسة الاذاعية	٧٦٣٦٧٣	٤٩٠٥٧٣	٦٤,٢ %
شركة مصر للصوت و الضوء	١٧٨٥٤٤٠	١٧٦٢٢٥٦	%٩٨,٧
محمد حلمى م/زهرة و العفاريت	٣٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	%٩,٤
الاجمالى	٣٠٤٤٨٦٣	٢٢٨٢٨٢٩	%٧٤,٩

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

- ظهر رصيد حساب الارباح المرحلة بنحو ٢٢٢,٣٥٥ مليون جنيه فى ٢٠٢١/٣/٣١ وبالفحص تبين ان هذا المبلغ يشمل الارباح المرحلة للاكاديمية بنحو ٤٦,٧١١مليون جنيها طبقا للميزانية المعدة من الاكاديمية فى ٢٠٢١/٣/٣١ ومبلغ بنحو ٦,٣٩٩ مليون جنيه لمركز الخدمات الاعلامية و مبلغ بنحو ١٦٩,٢٤٦مليون جنيه لباقى انشطة المدينة و قد تبين لنا ما يلى:

- لم يتم التوزيع الخاص بالارباح المحققة خلال العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٠/٨/٣١ طبقا لميزانية الاكاديمية.
- تم توزيع الارباح عن الاعوام ٢٠١٥حتى٢٠١٨ على اساس اجراء مقاصة بين الارباح المحققة والخسائر المحققة ليبلغ صافى الارباح التى تم توزيع نسبة ٥٠% منها على مبلغ نحو ٣٩,٩مليون جنيه فى حين كان يجب احتسابه على اساس السنوات التى تحقق فيها ارباح دون خصم الخسائر بمبلغ نحو٥١,٥ مليون جنيه حيث نصت المادة ٢٤ من القانون٥٢لسنه١٩٧٠ على التوزيع من الارباح المحققة سنويا و ليس على رصيد الارباح المرحلة.
- تم الافتراض بان ما تم توزيعه على العاملين (فى صورة منح او علاوات او مكافات تشجيعية او خدمات وفق النظم التى تضعها وزارة التعليم العالى) خلال السنوات السابقة حتى ٢٠١٨/٨/٣١ مساوى او اكثر من المحقق و هو ما لم يتضح لنا صحته.

نوصى بضرورة مراعاة اجراء التسويات التصويبية اللازمة لما لها من اثر على ارصدة المركز المالى للشركة.

- تضمن حساب الموردين مبلغ ٣،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 موافاتنا بآخر تطورات الموقف فى هذا الشأن خاصة و ان بيان القضايا المقدم الينا لا يشمل اية قضايا خاصة بهذا الشأن.

- بفحص مخصص القضايا فى ٢٠٢١/٣/٣١ البالغ رصيده ٢٣,١٨٥مليون جنيه ، تبين عدم وجود دراسة للمخصص المكون و قد اتضح ذلك فيما يلى:

أ- تحميل المصروفات العمومية بمبلغ بنحو٥٣٦ألف 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.

ب- تضمن رصيد للمخصص بمبلغ ١٠ مليون جنيه مقابل الدعوى المرفوعة على الشركة من المجلس الاعلى للثقافة (شركة مصر للصوت و الضوء سابقا)و التى صدر فيها حكم اول درجة بالزام الشركة بسداد مبلغ نحو ٢١,٦٦٧١مليون جنيه بالاضافة الى الفوائد القانونية بنسبة ٤% من تاريخ المطالبة و حتى تمام السداد.

ج- تضمن مبلغ ٠,٦٣٥ مليون جنيه لمقابلة قضايا متنوعة دون تحديد و ذلك على الرغم من شمول بيان القضايا المقدم الينا لعدد ٣٤ قضية مرفوعة على الشركة ما بين دعوى استئنافية او نقض اضافة الى عدد١٤قضية مرفوعة على الشركة كدعاوى ابتدائية.

د- لم تقم الشركة بدراسة موقف كافة القضايا المرفوعة عليها من حيث احتمالية الكسب او الخسارة و تاثير ذلك على الالتزامات المستقبلية على الشركة حيث لم تقم الشركة بتكوين اى مبالغ لمواجهة تلك القضايا بما يضر بصالح الشركة.

نوصى بضرورة دراسة و تدعيم المخصص خاصة فى ظل وجود قضايا مرفوعة ضد الشركة و لا زالت منظورة امام القضاء مع صدور احكام لحالات مشابهة تم سداد تعويضات عنها.

و يتصل بما سبق قيام الشركة بسداد مبلغ بنحو ٩٣١ألف جنيه من الرصيد خلال العام من تنفيذا للحكم الصادر ضد الشركة بشأن الفوائد القانونية المقضى بها لصالح شركة ثرى اس عن الفترة من ٢٠١٥/٧/٤ حتى ٢٠١٧/٧/٤ عن مبلغ٩مليون جنيه و لم يتبين لنا اسباب ذلك على الرغم من وجود دعوى مقاصة بين الشركة و شركة ثرى اس بشان الاحكام الصادرة لكل منهما.
كما تبين خصم هذا المبلغ من المخصص المكون لمقابلة قضايا متنوعة بدلا من خصمه من المخصص المكون لشركة ثرى اس.

- تلاحظ مخالفة الشركة للبنود ٣٢-٣٣ 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 والبالغة حتى ٢٠٢١/٣/٣١ نحو٣,٩مليون 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 /أنارة فى ٢٠٢١/٣/٣١ بالقيمة البيعية للخدمات المقدمه للعملاء و المتمثلة فى استهلاك الكهرباء، بلغ ما امكن حصره منها نحو ٨ مليون جنيه فى حين كان يجب تحميلها على حسابات الايرادات المختصة.
٣. تخفيض بند المصروفات العمومية بالقيمة البيعية للخدمات المقدمة للعملاء و المتمثلة فى (اشتراك الانترنت/اصدار كارنيهات /.....الخ) بلغ ما امكن حصره منها حتى ٢٠٢١/٣/٣١ نحو ٠,٧ مليون جنيه دون ادراجها ضمن حسابات الايرادات المختصة .
نوصى بمراعاة عدم اجراء مقاصة بين بنود الايرادات و المصروفات و الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية.

- بفحص الموقف الضريبى المرفق بالقوائم المالية المقدمة الينا كان لنا بعض الملاحظات وتوصياتنا بشأنها:
١. الموقف الضريبى المرفق بالقوائم المالية لم يوضح الموقف الضريبى لكل من مركز الخدمات الاعلامية و مجمع فاميلى و الاكاديمية.
٢. تم طلب بيان معتمد بالموقف الضريبي للشركة (المدينه –مركز الخدمات الاعلامية- الاكاديمية- مجمع فاميلي) موضحا به اخر سنه ضريبيه تم التحاسب عليها لكافة أنواع الضرائب (ضرائب عامه – عقارية – مبيعات - قيمة مضافه - كسب عمل - خصم منبع) والمطالبات الضريبيه حتى٢٠٢١/٣/٣١ مع ارفاق صور النماذج ومحاضر الفحص حال وجودها الا انه لم يقدم الينا.
٣. لم يتم الاشارة فى الموقف الضريبى الى ورود نموذج١٥ ض.ق.م عن الفترة من ٢٠١٢حتى ٢٠١٨ الخاص بمجمع فاميلى.

نوصى بضرورة موافاتنا بالموقف الضريبى بشكل كامل و سليم حتى نتمكن من الحكم على مخصص الضرائب الواجب تكوينه كما يتعين ضرورة الافصاح عن الموقف الضريبى الكامل.

- لم تقم ادارة الشركة بتقديم الاقرار الضريبى على ارباح الاشخاص الاعتبارية عن عامى ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ فى ظل خضوع نشاط المقرات الاعلامية للضريبة و ذلك تفاديا للعقوبات و الغرامات الواردة بالقانون رقم ٩١لسنه٢٠٠٥ و لائحته التنفيذية و تعديلاته.

نوصى بضرورة الالتزام باحكام قوانين الضرائب.

- لم يتم الالتزام بما ورد بالفقرة (١٢ ،١٥) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤) و الخاص بالمحاسبة عن الضرائب و التى تقضى "بان يتم الاعتراف بالضرائب الجارية والتى لم يتم سدادها بعد كالتزام و يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التى ينتظر خضوعها للضريبة". حيث لم يتم تحميل القوائم المالية منذ عام٢٠١٩ وحتى ٢٠٢١/٣/٣١ بأى ضرائب على الدخل سواء جارية او مؤجلة وذلك بالنسبة لمركز الخدمات الاعلامية الموجودة خارج المنطقة الحرة.

يتعين موافاتنا باسباب ذلك مع ضرورة الالتزام بما تقضى به معايير المحاسبة المصرية الصادرة فى هذا الشأن.

- تضمن حـ/ الايرادات فى ٢٠٢١/٣/٣١بمبلغ ٥٥٠ألف جنيه بالخطأ و هو يمثل قيمة الايجار المستحق عن الفترة من ٢٠٢٠/١١/١٦ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ الخاص باستوديو(١١ك) و المؤجر لشركة لايت الفضائية.

نوصي اجراء التسويات اللازمة فى هذا الشأن.

- و يتصل بما سبق عدم موافاتنا باسباب قبول الشركة لجدولة المديونية المستحقة على شركة لايت الفضائية و التى تبلغ ٤,٢٥٣مليون جنيه بسداد مليون جنيه مقدم و الباقى على ٢٠شهر باقساط متساوية بالمخالفة لتعليمات السيد/ رئيس مجلس الادارة و المتمثلة فى ان تكون الدفعة المقدمة٢مليون جنيه و الباقى على ١٢شهر فقط.

نوصي موافاتنا باسباب ذلك.

- لم تقم الشركة بسداد قيمة المساهمة التكافلية المستحقة عليها عن الفترة من ٢٠٢٠/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ و البالغة نحو ١,٩ مليون جنيه.

نوصى بسرعة سداد المبلغ تفاديا للعقوبات الواردة بقانون التامين الصحى الشامل رقم (٢) لسنه٢٠١٨.

- تلاحظ عدم تحميل المصروفات بنحو ١٠٠ألف جنيه يمثل قيمة المساهمة التكافلية المستحقة على نشاط المقرات عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١ بالمخالفة للمادة (٤٠) من قانون التامين الصحى الشامل رقم (٢) لسنه٢٠١٨

نوصى بضرورة الألتزام بالمادة المشار اليها تفاديا للعقوبات الواردة بالقانون مع أجراء التسويات اللازمة فى هذا الشأن .

و يتصل بما سبق عدم قيام الشركة باستقطاع نسبة ١% من صافى دخل العاملين فى كافة ما يحصل عليه العاملين من الشركة تحت اى مسمى من مكافات و خلافه....(بخلاف المرتبات الشهرية حيث يتم الاستقطاع) و قد بلغ ما امكن حصره من المكافات المنصرفة منذ تطبيق القانون نحو 6.1مليون جنيه. كما لم يتم توريد تلك المبالغ لحساب مواجهة تداعيات الاوبئة والكوارث الطبيعية و ذلك طبقا لما ورد بالمادة الخامسة من القانون رقم١٧٠لسنه٢٠٢٠ فى شان المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الاوبئة او حدوث الكوارث الطبيعية.

نوصى بضرورة مراعاة الالتزام بما ورد بالمادة المشار اليها من القانون المذكور فيما يخص استقطاع وسداد تلك المبالغ.

و يتصل بما سبق عدم قيام الشركة بالالتزام بما ورد بالقانون رقم٤لسنه٢٠٢١الخاص بتعديل بعض احكام قانون انشاء صندوق تكريم شهداء و ضحايا و مفقودى و مصابى العمليات الحربية و الارهابية و الامنية و اسرهم الصادر بالقانون رقم١٦لسنه٢٠١٨

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

هناك العديد من البيانات و المستندات التى تم طلبها طبقا للخطاب المرسل الى الشركة بتاريخ ٢٠٢١/٥/٤ و لم يتم موافاتنا بها حتى تاريخ انتهاء الفحص نذكر منها:-

- اخر موقف لشركة الحكير سواء من حيث الجدول الزمنى للتنفيذ واسباب عدم اتمام بيع قطع غيار الالعاب بمبلغ ٣,٩مليون جنيه حتى ٢٠٢١/٣/٣١.
- اخر موقف محدث لهيئة الاستعلامات و صورة اخر محضر تسليم و اخر موقف تنفيذى للاعمال.
- الموقف التنفيذى للاستوديو١٤ك المؤجر لقناة الغد العربى و الموقف النهائى (مدعوما 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 موافاتنا بآخر تعديل للنظام الاساسى طبقا لقرارات الجمعية الغير عادية فى ٢٠١٩/١/٣، ٢٠٢٠/٣/٢٨.

يتعين موافاتنا بالبيانات و المستندات المذكورة اعلاه للاهمية.

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامى من مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢١/٤/٢٨ و ذلك على الرغم من اعتماد القوائم المالية للشركة العربية الفندقية من مجلس ادارتها بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٤ كما لم نتمكن من الحصول على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن اعمال الفحص.

الإستنتاج :-

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بتقريرنا عاليه ، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامي (شركة مساهمة مصرية) فى٣١مارس٢٠٢١وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه:-

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا ، تلاحظ ما يلى:

- بالاشارة الى الافصاح رقم (٤٠) الخاص بالافصاح عن تأثير فيروس كورونا على الوضع الاقتصادى و المالى تلاحظ لنا ما يلى:
  - لم يتم موافاتنا بالدراسة التى تم على اساسها تحديد الاثار المترتبة على فيروس كورونا.
  - تم الاشارة الى بعض التاثيرات المترتبة على فيروس كورونا دون قياس لقيمة تلك التاثيرات.

  نوصى بضرورة موافاتنا بالدراسة التى تم اعدادها لتحديد الاثار مع الافصاح عن قيمة تلك التاثيرات على كل من المركز المالى و قائمة الدخل و التدفقات النقدية طبقا لما ورد ببيان الهيئة العامة للرقابة المالية فى ٢٠٢٠/٤/١٢.

- تبين عدم التزام الشركة بنص المادة (٦) من بند(ح) من قواعد قيد و شطب الاوراق المالية بالبورصة المصرية الصادر بقرار مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم٤٧لسنه٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٢٢فيما يخص حظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الادارة و منصب العضو المنتدب او الرئيس التنفيذى للشركة للادارة و الذى تنتهى المهلة المحددة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية لتوفيق الاوضاع فى ٢٠٢١/٤/١٩.

مدير عام
نائب مدير الإدارة
محاسب/ شريفة ابراهيم محمد

مدير عام
نائب مدير الإدارة
محاسب/ رامى اميل أمير

وكيل الوزارة
النائب الاول
محاسب/ امام الشافعى مصطفى

تحريرا فى ٢٠٢١/٦/٢