

السادة / الجورصة المصرية . قطاع الإفصاح

تحية طيبة ،،،، وبعد

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم الرد على تقرير مراقب الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات) عن القوائم المالية المستقلة والمجموعة للشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ .

وإذ نشكر لكم سلفاً حسن تعاونكم معنا ،،،

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

مدير إدارة

علاقات المستثمرين



(محمود مصطفى محمود)



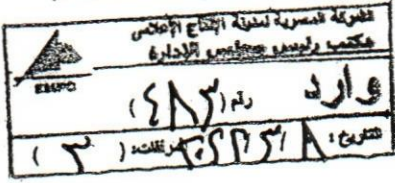
Egyptian Media Production City Co.

(SAE according to Free Zones System)



الشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي

(ش.م.م. تعمل بنظام المناطق الحرة)



السيدة الأستاذة / أمل محيي الدين حتاتة

وكيل الوزارة - القائم بأعمال مدير إدارة المراقبة

حسابات الهيئة الوطنية للإعلام

تحية طيبة... وبعد...

بالإشارة إلى كتاب سيادتكم رقم ١٢٢ المؤرخ في ٢٠٢٢/٣/٢١ م بشأن تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م.

نتشرف بأن نرفق سيادتكم رد الشركة على التقرير المشار إليه.

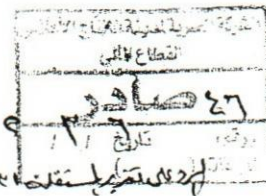
شاكرين حسن تعاونكم وكل عام وانتم بخير...

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ..

رئيس القطاع المالي

(محاسب / علاء الدين عمر)

تحريراً في ٢٠٢٢/٣/٦ 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

www.emnc.com.eg

مدينة الإنتاج الإعلامي - مدينة السادس من أكتوبر

رمز بريدي: ١٥٥١٥ ص.ب: ٥

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

(+202) 38555053

الرد على تقرير مراقب الحسابات على
القوائم المالية المستقلة للشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م

ملاحظة (١)

تم تلبية الإيرادات بمبلغ نحو ٢ مليون جنيه بالزيادة في ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ نتيجة عدم الأخذ في الاعتبار الآثار المالية المترتبة على العقد المبرم بين الشركة و الشركة المتحدة للخدمات والتي ظهر رصيدها بنحو ٦,٠٥٠ مليون جنيه و تم تخفيضه بناء على العقد المشار اليه ليصبح ٤ مليون جنيه يتعين ضرورة اجراء التصويات اللازمة و ذلك لانه من اثر على قائمة الدخل.

رد الشركة :

نفيد بأنه بموجب عقد الاتفاق على انتهاء التعاقد الأصلي رضائيا المؤرخ في ٢٠٢٢ / ٠٢ / ٠١ م تم الاتفاق على سداد العميل مبلغ ٤ مليون جنيها سدادا أولا من البند الثاني من العقد الأصلي وذلك حتى ٢٠٢١ / ٠٦ / ٣٠ م بفارق ١,٠٤٠ مليون جنيه عن المديونية حتى ذلك التاريخ وقد وافق عليه مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم ٢٢٩ بتاريخ ٢٠٢٢ / ٠٢ / ٠٩ م على تحمل شركتنا هذا المبلغ لما يترتب على طول فترة التقاضي وما يترتب عليه من آثار مالية خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢ م بالإضافة الى موافقة المجلس على التنازل عن الدعوي المقامة من قبل الشركة ضد شركة watch it على ان يصبح رصيد العميل مسدد بالكامل بنهاية الفترة المشار اليها.

ملاحظة (٢)

لم يتم تقييم الأرصدة الدائنة لحسابات العملاء ذات الطبيعة النقدية بالمخالفة للفقرة (٢٣) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٢) والخاص بآثار التغييرات في اسعار العملات الاجنبية حيث تم تسعير الدولار ببعض المديونيات نحو ٦,١ للدولار مما نتج عنها فروق عملة بلغ ما امكن حصره منها نحو ٤٥,٨٨٨ مليون جنيها يجب ادرجها ضمن قائمة الدخل مع تعديل حساب العملاء بها.

نوصي بضرورة مراعاة تقييم العملة في تاريخ القوائم المالية وفقا للأسعار السائدة في ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ ما لذلك من أثر على قائمة الدخل في ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ والالتزام بمعيار المحاسبة المشار اليه.

رد الشركة :

نفيد بأنه سيتم العمل على تأثير القوائم المالية خلال الفترة القادمة بتعديل أسعار فروق العملة هؤلاء العملاء والمتوقف حركة التعامل معهم فور تحديد موقفهم، وسيتم موافقتكم بذلك في جنيه.

ملاحظة (٣)

تبين حصول الشركة على حكم نهائي من لجنة فض المنازعات بمبلغ نحو ٢٢ مليون جنيها بشأن المديونية المستحقة على الهيئة الوطنية للاعلام البالغة في ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ نحو ٤٦,٤١٦ مليون جنيها وذلك منذ عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه لم يتم تحصيل تلك المبلغ كما لم يتم موافقتنا بأخر المستجدات بشأن تلك المديونية والمطابقات التي تمت مع قطاعات الهيئة الوطنية للاعلام خاصة في ظل اعادة العرض على لجنة فض المنازعات مع ضرورة موافقتنا بقرار اللجنة في حالة صدوره نوصي بضرورة العمل على سرعة تحصيل المبلغ المذكور حفاظا على حقوق الشركة مع موافقتنا بالمطابقات والقرارات المشار اليها.

رد الشركة :

نفيد بأن هناك جلسة للجنة فض المنازعات ستعقد يوم ٢٠٢٢ / ٢ / ٧ م لإقرار المديونية المتفق عليها بين الطرفين وسيتم العمل على تحصيل قيمة ما تم الإنتهاء عليه من لجنة فض المنازعات بعد العرض على الجمعية العامة القادمة للشركة من مستحقات الهيئة في مشروع توزيع الأرباح المقترح.

ملاحظة (٤)

لم يتم موافاتنا بالدراسات التي قامت بها الشركة لمعالجة الأثر الحسابي المجمع لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية حيث يجب على إدارة الشركة اعداد نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية التي ينطبق عليها متطلبات الانخفاض في القيمة المتوقعة في تاريخ اعداد القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ و خاصة في ظل العديد من المؤشرات منها ان ارصدة العملاء المتوقفين و الهيئة الوطنية للاعلام بلغ ٢١٣, ١٤١ مليون جنيه و كذا رصيد العملاء التي مضى عليها اكثر من عام بلغ ٦٩٧, ٥١ مليون جنيه. يتعين ضرورة موافاتنا بالدراسات اللازمة لتطبيق المعيار المشار اليه لانه من اثار مالية جوهرية على القوائم المالية.

رد الشركة:

نفيد بأنه سوف يتم موافاة سيادتكم بالدراسة فور اعتمادها من مراقب الحسابات حيث تم تكليف شركة / أذفانسد فيناشال سولبوشنز لتقديم الدراسات والاستشارات المالية لتقديم دراسة تطبيق المعيار ، وسيتم مراعاة ذلك في الربع الأول من عام ٢٠٢٢م.

ملاحظة (٥)

بلغ رصيد حساب الارباح المرحلة نحو ٢٠٥,٩٢١ مليون جنيه في ٢٠٢١/١٢/٣١ يشمل الارباح المرحلة للاكاديمية نحو ٢٧,٢٧٠ مليون جنيها طبقا للميزانية المعدة من الاكاديمية في ٢٠٢١/١٢/٣١ و مبلغ نحو ٦,٣٩٩ مليون جنيه لمرکز الخدمات الاعلامية و مبلغ نحو ١٧٢,٢٥٣ مليون جنيه لباقي الأنشطة المدينة و قد تبين لنا بشأن الارباح المرحلة الخاصة بالاكاديمية ما يلي:

- لم يتم التوزيع الخاص بالارباح المحققة خلال العام المالي المنتهي في ٢٠٢١/٨/٣١ طبقا لميزانية الاكاديمية.
 - تم توزيع الارباح عن الاعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ على اساس اجراء مقاصة بين الارباح المحققة والخسائر المحققة ليلف صافي الارباح التي تم توزيع نسبة ٥٠٪ منها والتي تبلغ نحو ٣٩,٩ مليون جنيه في حين كان يجب احتسابه على اساس السنوات التي تحقق فيها ارباح دون خصم الخسائر بمبلغ نحو ٥١,٥ مليون جنيه حيث نصت المادة ٢٤ من القانون ٥٢ لسنة ١٩٧٠ على التوزيع من الارباح المحققة سنويا 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 الالتزام بأحكام القانون ٥٢ لسنة ١٩٧٠ واجراء التصويب اللازم لما اثر على ارصدة المركز المالي

رد الشركة:

نفيد بأنه تم عمل خطاب للعرض على المستشار القانوني للشركة للنظر في صحة ما قامت به الاكاديمية من تسويات مالية وسيتم عمل استعجال للرأي القانوني في هذا الشأن.

ملاحظة (٦)

قيام الشركة بتكوين مخصص التزامات في ٢٠٢١/١٢/٣١ بمبلغ ١٠ مليون جنيه ولم نواف باى دراسة خاصة بتكوين هذا المخصص المنشأ من اجلة. يتعين موافاتنا بأسس تكوين هذا المخصص والدراسة الخاصة به.

رد الشركة:

نفيد بأنه تم إنشاء هذا المخصص لمواجهة أي التزامات محتملة قد ترد إلى الشركة (قضائية - ضريبية).

ملاحظة (٧)

لم يتم الالتزام بما ورد بالفقرة (١٢، ١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) و الخاص بالمحاسبة عن الضرائب و التي تقضى بان يتم الاعتراف بالضرائب الجارية التي لم يتم سدادها بعد كالتزام و يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة حيث لم يتم تحميل القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ باى ضرائب على الدخل سواء جارية او مؤجلة و ذلك بالنسبة لمرکز الخدمات الاعلامية الموجودة خارج المنطقة الحرة. نوصي بموافاتنا باسباب ذلك مع ضرورة الالتزام بما تقضى به معايير المحاسبة المصرية الصادرة في هذا الشأن.

رد الشركة:

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

ملاحظة (٨)

لم تقم ادارة الشركة بتقديم الأقرار الضريبي على ارباح الاشخاص الاعتبارية عن عامي ٢٠١٩، ٢٠٢٠ في ظل خضوع نشاط المقرات الاعلامية للضريبة و ذلك تفاديا للعقوبات و الغرامات الواردة بقانون الاجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ و لائحته التنفيذية وتعديلاته.
نوصي بضرورة الالتزام باحكام قوانين الضرائب.

رد الشركة :

نفيد بأنه تم طلب إجراء دراسة وإستشارة ضريبية من قسم الإستشارات الضريبية للمحاسب القانوني للشركة للإفادة بالموقف الضريبي لمركز الخدمات الإعلامية وخاصة أنه تابع للشركة وأحد قطاعاتها وتقوم الشركة بسداد ٢١ من إيرادات المركز لهيئة الإستثمار وسيتم اتخاذ الإجراءات الضريبية ومنها الموقف الضريبي فور ورود ما يفيد الموقف الضريبي للمركز في ضوء إضافة هذا النشاط لأنشطة الشركة ، فضلاً عن تكوين مخصص لأي التزامات محتملة قد ترد إلى الشركة في هذا الشأن .

ملاحظة (٩)

فقرة توجيه الانتباه:-

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً ، تلاحظ ما يلي:

• بالاشارة الى الافصاح رقم (٤١) الخاص بالافصاح عن تأثير فيروس كورونا على الوضع الاقتصادي والمالي تلاحظ لنا ما يلي:

أ- لم يتم موافاتنا بالدراسة التي تم على اساسها تحديد الأثار المترتبة على فيروس كورونا.

ب- تم الإشارة الي بعض التأثيرات المترتبة على فيروس كورونا دون قياس لقيمة تلك التأثيرات.

نوصي بضرورة موافاتنا بالدراسة التي تم اعدادها لتحديد الأثار مع الافصاح عن قيمة تلك التأثيرات على كل من المركز المالي وقائمة الدخل و التدفقات النقدية طبقاً لماورد ببيان الهيئة العامة للرقابة المالية في ٢٠٢٠ / ٤ / ١٢.

رد الشركة :

تم الإستناد في تحديد الأثار المترتبة على فيروس كورونا على تراجع نسبه التحصيل بين الفترة الحالية ومثلتها في العام الماضي .

ملاحظة (١٠)

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 ٢٠٢٠ / ٣ / ٢٢ ، فيما يخص حظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة 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 (٢٢٢) بتاريخ ٢٠٢١ / ٥ / ٢٩ في ضوء خطاب هيئة الرقابة المالية المؤرخ ٢٠٢١ / ٥ / ١٨ والمتضمن ضرورة إلتزام 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)

تحريراً في ٢٠٢٢ / ٣ / ٢٧ م

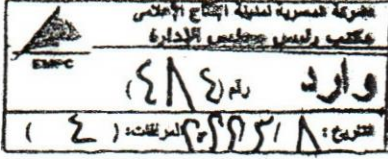
Egyptian Media Production City Co.

(SAE according to Free Zones System)



الشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي

(ش.م.م. تعمل بنظام المناطق الحرة)



السيدة الأستاذة / أمل محيي الدين حتاتة

وكيل الوزارة - القائم بأعمال مدير إدارة المراقبة

حسابات الهيئة الوطنية للإعلام

تحية طيبة... ويعد...

بالإشارة إلى كتاب سيادتكم رقم ١٢٥ المؤرخ في ٢٠٢٢/٣/٢ م بشأن تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م.

تشرف بأن نرفق لسيادتكم رد الشركة على التقرير المشار إليه.

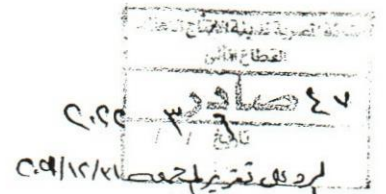
شاكرين حسن تعاونكم وكل عام وانتم بخير...

وتفضلوا بقبول الفائق الاحترام والتقدير...»

رئيس القطاع المالي

(محاسب / علاء الدين عمر)

تحريراً في ٢٠٢٢/٣/٦ 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

الرد على تقرير مراقب الحسابات على
القوائم المالية المجمعة للشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م.

ملاحظة (١)

تم تغطية الإيرادات بمبلغ نحو ٢ مليون جنيه بالزيادة في ٢٠٢١/١٢/٣١ نتيجة عدم الأخذ في الاعتبار الآثار المالية المترتبة على العقد المبرم بين الشركة و الشركة المتحدة للخدمات والتي ظهر رصيدها بنحو ٦,٠٥٠ مليون جنيه و تم تخفيضه بناء على العقد المشار اليه ليصبح ٤ مليون جنيه يتعين ضرورة اجراء التصويبات اللازمة و ذلك لانه من اثر على قائمة الدخل.

رد الشركة:

نفيد بأنه بموجب عقد الاتفاق على انتهاء التعاقد الأصلي رضائيا المؤرخ في ٢٠٢١/٠٢/٠١ م تم الاتفاق على سداد العميل مبلغ ٤ مليون جنيها سدادا لأولا من البند الثاني من العقد الأصلي وذلك حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠ م بمسارق ١,٠٤٠ مليون جنيه عن المديونية حتى ذلك التاريخ وقد وافق عليه مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم ٢٢٩ بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/١٩ م على تحمل شركتنا هذا المبلغ لا يترتب على طول فترة التقاضي وما يترتب عليه من اثار مالية خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢ م بالإضافة الى موافقة المجلس على التنازل عن الدعوي القائمة من قبل الشركة ضد شركة watch it على ان يصبح رصيد العميل مسدد بالكامل بنهاية الفترة المشار اليها.

ملاحظة (٢)

لم يتم تقييم الأرصدة الدائنة لحسابات العملاء ذات الطبيعة النقدية بالمخالفة للمفكرة (٢٢) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) والخاص بآثار التغييرات في اسعار العملات الاجنبية حيث تم تسعير الدولار ببعض المديونيات نحو ٦,١ للدولار مما نتج عنها فروق عملة بلغ ما امكن حصره منها نحو ٤٥,٨٨٨ مليون جنيها يجب ادرجها ضمن قائمة الدخل مع تعديل حساب العملاء بها.
نوصي بضرورة مراعاة تقييم العملة في تاريخ القوائم المالية وفقا للأسعار السائدة في ٢٠٢١/١٢/٣١ ما لذلك من اثر على قائمة الدخل في ٢٠٢١/١٢/٣١ والالتزام بمعيار المحاسبة المشار اليه.

رد الشركة:

نفيد بأنه سيتم العمل على تأثير القوائم المالية خلال الفترة القادمة بتعديل أسعار فروق العملة لهؤلاء العملاء والتوقف حركة التعامل معهم فور تحديد موقفهم، وسيتم موافاتكم بذلك في حينه.

ملاحظة (٣)

تبين حصول الشركة على حكم نهائي من لجنة فض المنازعات بمبلغ نحو ٢٢ مليون جنيها بشأن المديونية المستحقة على الهيئة الوطنية للاعلام البالغة في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٦,٤١٦ مليون جنيها وذلك منذ عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه لم يتم تحصيل تلك المبلغ كما لم يتم موافاتنا بأخر المستجدات بشأن تلك المديونية والمطابقات التي تمت مع قطاعات الهيئة الوطنية للاعلام خاصا في ظل اعادة العرض على لجنة فض المنازعات مع ضرورة موافاتنا بقرار اللجنة في حالة صدوره.
نوصي بضرورة العمل على سرعة تحصيل المبلغ المذكور حفاظا على حقوق الشركة مع موافاتنا بالمطابقات والقرارات المشار اليها.

رد الشركة:

نفيد بأن هناك جلسة للجنة فض المنازعات ستعقد يوم ٢٠٢٢/٣/٧ م لإقرار المديونية المتفق عليها بين الطرفين وسيتم العمل على تحصيل قيمة ما تم الإنتهاء عليه من لجنة فض المنازعات بعد العرض على الجمعية العامة القادمة للشركة من مستحقات الهيئة في مشروع توزيع الأرباح المقترح.

ملاحظة (٤)

لم يتم موافقتنا بالدراسات التي قامت بها الشركة لمعالجة الأثر المحاسبي المجمع لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية حيث يجب على إدارة الشركة اعداد نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية التي ينطبق عليها متطلبات الانخفاض في القيمة المتوقعة في تاريخ اعداد القوائم المالية في ٢٠٢١ / ١٢ / ٢١ و خاصة في ظل العديد من المؤشرات منها ان ارصدة العملاء التوقفين و الهيئة الوطنية للاعلام بلغ ٢١٢, ٤١ مليون جنيه و كذا رصيد العملاء التي مضى عليها اكثر من عام بلغ ٦٩٧, ٥١ مليون جنيه.

يتعين ضرورة موافقتنا بالدراسات اللازمة لتطبيق المعيار المشار اليه لانه من آثار مالية جوهرية على القوائم المالية.

رد الشركة :

نفيد بأنه سوف يتم موافاة سيادتكم بالدراسة فور اعتمادها من مراقب الحسابات حيث تم تكليف شركة / أدفانسد فيناشال سولبوشنز لتقديم الدراسات والإستشارات المالية لتقديم دراسة تطبيق المعيار ، وسيتم مراعاة ذلك في الربع الأول من عام ٢٠٢٢ م.

ملاحظة (٥)

بلغ رصيد حساب الأرباح المرحلة نحو ١٩٧,٩٨٩ مليون جنيه في ٢٠٢١ / ١٢ / ٢١ يشمل الأرباح المرحلة للاكاديمية نحو ٢٧,٢٧٠ مليون جنيه طبقاً للميزانية المعدة من الأكاديمية في ٢٠٢١ / ١٢ / ٢١ ومبلغ نحو ٦,٣٩٩ مليون جنيه لمركز الخدمات الاعلامية و مبلغ نحو ١٢,٢٥٣ مليون جنيه لباقي أنشطة المدينة و الباقي (٧,٩٢٢) مليون جنيه تخص الشركة التابعة و قد تبين لنا بشأن الأرباح المرحلة الخاصة بالأكاديمية ما يلي:

- لم يتم التوزيع الخاص بالأرباح المحققة خلال العام المالي المنتهى في ٢٠٢١ / ٨ / ٣١ طبقاً لميزانية الأكاديمية.
 - تم توزيع الأرباح عن الاعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ على اساس اجراء مفاصة بين الأرباح المحققة والخسائر المحققة ليلبغ صافي الأرباح التي تم توزيع نسبة ٥٠٪ منها والتي تبلغ نحو ٣٩,٩ مليون جنيه في حين كان يجب احتسابه على اساس السنوات التي تحقق فيها ارباح دون خصم الخسائر بمبلغ نحو 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 مساوي او اكثر من المحقق و هو ما لم يتضح لنا صحته.
- نوصي بضرورة الألتزام بأحكام القانون ٥٢ لسنة ١٩٧٠ واجراء التصويب اللازم لآثار على ارصدة المركز المالي

رد الشركة :

نفيد بأنه تم عمل خطاب للعرض على المستشار القانوني الشركة للنظر في صحة ما قامت به الأكاديمية من تسويات مالية و سيتم عمل استعجال للرأي القانوني في هذا الشأن.

ملاحظة (٦)

قيام الشركة بتكوين مخصص التزامات في ٢٠٢١ / ١٢ / ٢١ بمبلغ ١٠ مليون جنيه ولم نواف باى دراسة خاصة بتكوين هذا المخصص المنشأ من اجلة يتعين موافقتنا بأسس تكوين هذا المخصص والدراسة الخاصة به.

رد الشركة :

نفيد بأنه تم أنشاء هذا المخصص لمواجهة أي التزامات محتملة قد ترد إلى الشركة (قضائية - ضريبية).

ملاحظة (٧)

لم يتم الألتزام بما ورد بالفقرة (١٥, ١٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) و الخاص بالمحاسبة عن الضرائب و التي تقضى بان يتم الاعتراف بالضرائب الجارية التي لم يتم سدادها بعد كالتزام و يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة. حيث لم يتم تحميل القوائم المالية في ٢٠٢١ / ١٢ / ٢١ باى ضرائب على الدخل سواء جارية او مؤجلة و ذلك بالنسبة لمركز الخدمات الاعلامية الموجودة خارج المنطقة الحرة.

نوصي بموافقتنا باسباب ذلك مع ضرورة الألتزام بما تقضى به معايير المحاسبة المصرية الصادرة في هذا الشأن.

رد الشركة :

نفيد بأنه تم طلب إجراء دراسة وإستشارة ضريبية من قسم الإستشارات الضريبية للمحاسب القانوني للشركة للإفادة بالموقف الضريبي لمركز الخدمات الإعلامية وخاصة أنه تابع للشركة وأحد قطاعاتها و تقوم الشركة بسداد ١٪ من إيرادات المركز لهيئة الإستثمار و سيتم اتخاذ الإجراءات الضريبية ومنها الموقف الضريبي فور ورود ما يفيد الموقف الضريبي للمركز في ضوء إضافة هذا النشاط لأنشطة الشركة ، فضلاً عن تكوين مخصص لأي إلتزامات محتملة قد ترد إلى الشركة في هذا الشأن.

ملاحظة (٨)

لم تقوم إدارة الشركة بتقديم الأقرار الضريبي على ارباح الاشخاص الاعتبارية عن عامي ٢٠١٩، ٢٠٢٠ في ظل خضوع نشاط المقرات الاعلامية للضريبة و ذلك تفاديا للعموبات و الغرامات الواردة بقانون الاجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ و لائحته التنفيذية وتعديلاته.
نوصي بضرورة الالتزام باحكام قوانين الضرائب

رد الشركة:

نفيد بأنه تم طلب إجراء دراسة واستشارة ضريبية من قسم الإستشارات الضريبية للمحاسب القانوني للشركة للإفادة بالموقف الضريبي لمرکز الخدمات الإعلامية وخاصة أنه تابع للشركة وأحد قطاعاتها وتقوم الشركة بسداد ٢١ من إيرادات المركز لهيئة الإستثمار وسيتم اتخاذ الإجراءات الضريبية ومنها الموقف الضريبي فور ورود ما يفيد الموقف الضريبي للمركز في ضوء إضافة هذا النشاط لأنشطة الشركة ، فضلاً عن تكوين مخصص لأي التزامات محتملة قد ترد إلى الشركة في هذا الشأن .

ملاحظة (٩)

تلاحظ مخالفة الشركة للفقرة ١٩ من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ٤٢ الخاص بالقوائم المالية المجمعة و الذي يشير إلى استخدام سياسات محاسبية موحدة حيث قامت الشركة التابعة بموجب قرار مجلس ادارتها في ٢١/٢/٢١، ٢٠٢١ بتعديل معدلات الاهلاك عن معدلات الاهلاك المتوافقة مع معدلات الاهلاك التابعة في مدينة الإنتاج الاعلامي نوصي بضرورة توحيد معدلات الاهلاك بين الشركتين القابضة و التابعة عند اعداد القوائم المالية المجمعة حتى تظهر نتائج الاعمال المجمعة على حقيقتها.

رد الشركة:

تم تعديل معدلات الاهلاك طبقاً للدراسة تم إعدادها عن طريق إعادة تصنيف للأصول وتحديد معدلات اهلاك مختلفة طبقاً لبيود الاستخدام الفندقية ، وبالتالي هناك إخلاف في تبويب وتصنيف الأصول بين الشركة العربية الفندقية (أغراض فندقية) والشركة المصرية لمدينة الإنتاج الاعلامي (نشاط إعلامي)

ملاحظة (١٠)

لم يتم موافقتنا بتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن اعمال الفحص للشركة التابعة (العربية الفندقية) حتى تاريخ انتهاء الفحص على الرغم من سابق طلبنا لها بخطابنا بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٣.

رد الشركة:

نفيد بأنه تم تسليم إدارة الجهاز المركزي الميزانية بتاريخ ٢٧/٢/٢٠٢٢م وحتى تاريخه لم يرد تقرير الجهاز.

ملاحظة (١١)

فقرة توجيه الانتباه:-

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، تلاحظ ما يلي:

- بالإشارة إلى الإيضاح (٣٩) الخاص بالافصاح عن تأثير فيروس كورونا على الوضع الاقتصادي و المالي تلاحظ لنا ما يلي:
 - أ- لم يتم موافقتنا بالدراسة التي تم على اساسها تحديد الآثار المترتبة على فيروس كورونا.
 - ب- تم الإشارة إلى بعض التأثيرات المترتبة على فيروس كورونا دون قياس لقيمة تلك التأثيرات.
- نوصي بضرورة موافقتنا بالدراسة التي تم إعدادها 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 الإستناد في تحديد الآثار المترتبة على فيروس كورونا على تراجع نسبة التحصيل بين الفترة الحالية ومثلتها في العام الماضي

ملاحظة (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 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 الاوضاع في ٢٠٢١/٤/١٩.

رد الشركة:

نفيد بأنه تم العرض علي مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٢٢٢) بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٩ في ضوء خطاب هيئة الرقابة المالية المؤرخ ٢٠٢١/٥/١٨ 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 علي إحالة الموضوع للسيد الأستاذ/ المستشار القانوني للشركة لاتخاذ الإجراءات اللازمة.

رئيس القطاع المالي



(محاسب / علاء الدين عمر)

تحريراً في ٢٠٢٢/٣/٢٧ م