



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

السيد الأستاذ المحترم / أشرف كمال

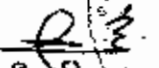
نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة بالبورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،

مرفق طيه تقرير مراقب الحسابات (الجهاز المركزي للحسابات) على القوائم العالية للشركة
المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي في ٣٠ / ٦ / ٢٠١٠ ورد الشركة علي التقرير .

وإذ نشكر سيادتكم سلفاً حسن تعاونكم معنا ...

و نفضلوا سيادتكم بقبول فاتق الاحترام والتقدير ،،،

مدير إدارة
علاقة المستثمرين

(محمود مصطفى محمود)

Media Production City-6th of October City

Post Code : 12586 P.O.Box : 31

Tel.: (+202)38555064 (10lines) / (+202) 38555064 (10 lines)

Fax : (+202) 38555053

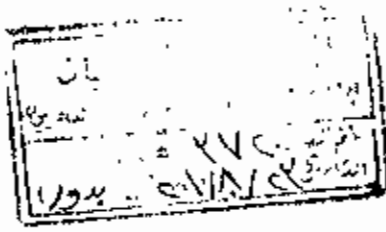
مدينة الإنتاج الإعلامي - مدينة السادس من أكتوبر

- رمز بريدي : ١٢٥٨٦ ص.ب ٣١

تليفون : ٣٨٥٥٥٠٦٤ (+٢٠٢) ١٠ خطوط / ٣٨٥٥٥٢٩٤ (+٢٠٢) ١٠ خطوط

فاكس : ٣٨٥٥٥٢٥٣ (+٢٠٢)

www.empc.com.eg



جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة الحسابات
اتحاد الإذاعة والتلفزيون

السيد الأستاذ المحاسب/ رئيس مجلس إدارة
الشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي

تحية طيبة وبعد ...

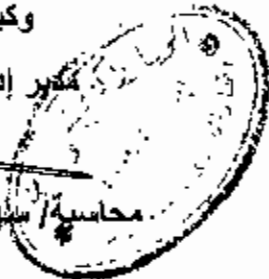
أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية
الدورية للشركة في ٢٠١٠/٦/٣٠ .

برجاء الاحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم .

وتفضلوا بقبول وافر التحية والإحترام ...

تحرير أفي : ٢٠١٠/٨/٢٣

وكيل أول الوزارة
مدير إدارة مراقبة الحسابات
محاسبة / سهام سعد محمد محمد الداغر



تقرير مراقب الحسابات
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
للشركة المصرية لمدينة الإنتاج الاعلامى
فى ٢٠١٠/٦/٣٠

تقرير فحص محدود .

الى السادة / اعضاء مجلس ادارة الشركة المصرية لمدينة الإنتاج الاعلامى ش.م.م .

فمنا بأعمال الفحص المحدود لقالمة المركز المالى للشركة المصرية لمدينة الإنتاج الاعلامى شركة مساهمة مصرية فى ٢٠١٠/٦/٣٠ وقوائم الدخل والتغير فى حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتوقعة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذات التاريخ ومنخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى وإدارة الشركة هى لمسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنعصر مسئوليتنا فى ابداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا للمحدود لها .
نطاق الفحص المحدود

فمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشاء والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق اجراءات تحليلية وغيرها من اجراءات الفحص للمحدود ونقل الفحص المحدود جوهريا فى نطاقه عن عملية مراجعة تستم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا منصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس ابداء استنتاج عكسى

- لم تتضمن القوائم المالية الأثر الناتجة عن مطابقة جرد الأصول المملوكة للشركة بمجمع مبارك فى ٢٠٠٩/١٢/٢١ والتي أسفرت عن وجود عجز قدره نحو ٢٢٣ مليون جنيه منها نحو ١٧٧ مليون جنيه خاص بعهددة السيد/ ناجى عدس وفقا لإفلاسه الشركة علما بأن قيمة العجز الثابت بالتحقيقات الخاصة بعهددة المذكور والمقيدة بمحضر رقم ٧٢٩٤ جنج أول أكتوبر منذ ٢٠٠٦/٩/٦ تقدر بنحو ٧٠ ألف جنيه وفقا لإفلاسه إدارة الشلون القانونية بالشركة المقدمة لنا فى ٢٠١٠/٤/٢٢ مما يشير الى عدم الدقة فى تحديد المسئولية عن باقى قيمة العجز فى العهددة ومبررات عدم اتخاذ الإجراءات اللازمة فى شأنها حتى اعداد التقرير .

نوصى بتخفيض قيمة الأصول الثابتة بقيمة العجز وتحملها بالحسابات المدينة واتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة فى شأن تحديد المسئولية عنه مع تكوين مخصص بكامل قيمته ، وتدعيم نظم الرقابة الداخلية على الأصول الثابتة بما يكفل إحكام الرقابة على حركة تداولها .

- لم يتم تنفيذ قرار النيابة العامة الصادر بتاريخ ٢٠١٠/٧/١٢ محضر رقم ٨٩٨ لسنة ٢٠١٠ ادارى رمل أول " بئند أهد المختصين فى صناعة وتركيب أجهزة العرض السينماتى التابعين للمعهد العالمى للسينما التسليح لوزارة الثقافة بالانتقال لمحل تواجد الآلات والمعدات محل الشكوى لبيان ممتلكات الشركة بقاعة عرض سسان ستيفانو والبالغ قيمتها نحو ٢ مليون جنيه لفحصها فنيا وبيان مدى صلاحيتها للاستعمال من عدمه مع اعداد تقرير مفصل بذلك وعلى ان تتم عملية الفحص بحضور طرفى الواقعة وتحرير محضر بكافه ما تم من إجراءات وتسليم الأجهزة وآلات العرض محل الشكوى للجبهة المالكة .

يتعين العمل على انتهاء الإجراءات القانونية اللازمة حيال ذلك مع دراسة مدى جدوى الحاجة لتكوين المخصص اللازم .

- تضمن حساب الأصول الثابتة " أصول أخرى " بجهاز السينما نحو ١٠٤ مليون جنيه يمثل صافى تكلفة نسخ الأعمال الفنية لأفلام ٣٥ مم المترجمه من دور العرض وكذا نسخ مقدمات الأفلام والتسى تعد من قبيل المصروفات .

يتعين اجراء الترميمات اللازمة باستبعاد صافى تكلفة تلك النسخ من حساب الأصول الثابتة لما لذلك من أثر على نتائج الأعمال .

تبين تضخيم الأصول الثابتة - أعمال فنية - بجهاز السينما بقيمة مشاركة اتحاد الإذاعة والتلفزيون في إنتاج الأعمال الفنية مقابل التغطية لحساب الإيرادات بالخطأ بلغت نحو ٨٠٥ مليون جنيه بالسنوات السابقة بما لا يتفق والافتقار المبرمة بينهما في هذا الشأن وبالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري الخاص بالأصول الثابتة واهلاكاتها .

يتعين استبعاد تلك المبالغ من الحسابات ذات الصلة بالقوائم المالية لما له من أثر على حقوق الملكية .

ما زالت تتبع لشركة طريقه القسط الثابت في حساب اهلاك الأصول الثابتة (أعمال فنية) مما لا يعكس الأسلوب المتوقع لتدفقات المنافع الاقتصادية خلال العمر الانتاجي الافتراضي لهذه الأصول خاصة في ظل قيام الشركة بتغطية إيراداتها بكامل قيمة عقود بيع حقوق الاستغلال لتلك الأصول لمدد تصل لتسعة سنوات خلال عام التعاقد وبما لا يتفق ايضا مع طرق الاهلاك المتبعة بالجهات التي تمارس أنشطته مثله .

كما تقوم الشركة بتطبيق معدلات اهلاك لبعض الأصول الثابتة لا توازن بين العمر الانتاجي المقدر والعمر الاقتصادي المتوقع لتلك الأصول ومنها الهياكل والتركيبات الخشبية والديكورات والهناجر الصاج والتي تهلك بمعدل ٢% سنويا والتي يتم اهلاك مثلتها (في نفس مواصفات الإنشاء والعوامل الجوية المحيطة وفي وجود صيانة دورية وفقا لمواصفات قياسية) بمعدلات اهلاك تبلغ ١٠% ، ٥٠% على الترتيب .

و قد لوحظ تطبيق معدلات اهلاك مختلفة لذات الأصول بقطاعات الشركة أو داخل القطاع الواحد ومنها وعلى سبيل المثال أجهزة الكمبيوتر بالأكاديمية والتي تهلك بواقع ٢٠% والبعض الآخر بواقع ٨% دون وجود دراسة فنية متخصصة تستند إليه الشركة في اختلاف معدلات الاهلاك المطبقة على البند الواحد .

يتعين إعادة النظر في معدلات اهلاك الأصول الثابتة المطبقة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها لما في ذلك من أثر على المركز المالي محل الفحص .

تضمنت حسابات الأصول الثابتة بندي مبالغ واتشاءات _ ومشروعات تصب في التنفيذ نحو ٦ مليون جنيه ونحو ٢٩٧ مليون جنيه على التوالي قيمة مصروفات تحكيم ومصاريف عامة تم رسميتها بالخطأ خلال الفترة من عام ٢٠٠٢ حتى عام ٢٠١٠ منها نحو ٢٠٩ مليون جنيه تخص الفترة ضمن تكلفة مجمع مبارك والسدى تم تشغيله منذ عام ٢٠٠٢ ولا تعد تلك المصروفات من عناصر تكلفة الأصول الثابتة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية .

يتعين لجراء التصويات اللازمة باستبعاد تلك المبالغ من حسابات الأصول الثابتة لما لذلك من أثر على نتائج أرباح الفترة وحقوق الملكية .

قامت الشركة بتسعير خدمات الإنتاج الذاتي بنسب خصم تتراوح ما بين ٢٠% ، ٢٥% من الأسعار التي يتم التعامل بها مع الغير وقد تم تخفيض المصروفات خلال فترة للمركز المالي محل الفحص بنحو ٣٠٥ مليون جنيه مقابل خدمات ذاتية دون الالتزام بحصر التكاليف الفعلية التي تتكبدها الشركة مقابل تلك الخدمات مما لا يمكن معه تأكيد عدم شمول الأصول الثابتة - أعمال فنية - لإرباح ذاتية خاصة وقد تبين قيام الشركة بتخفيض مصروفاتها بقيمة إجارية عن مناطق التصوير المفتوح والذي يتضمن بعد تخفيضه بنسب الخصم المشمل إليها ربحا داخليا يجب استبعاده من تكلفة الأصل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية .

يتعين مراعاة متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها بشأن تكلفة الأصول الثابتة التي يتم تشغيلها ذاتيا مع حصر التكلفة الفعلية لخدمات الإنتاج الذاتي وإجراء التصويب اللازم في ضوء الحصر لحساب المصروفات .

قامت الشركة برصمه نحو ٧٩٩ مليون جنيه بحسابات الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ خصوصا من المصاريف التشغيلية والصومية لبعض قطاعاتها دون وجود أسس موضوعية لقياس وتحديد تكلفة المساهمة الفعلية لتلك القطاعات في عملية الإنشاء وفقا لساعات العمل الفعلية - وقد تضمنت تلك المصروفات تكاليف لا يمكن اعتبارها ضمن تكلفة الأصل وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها والمبني على :-

• نحو ١٠١ مليون جنيه تمثل مصاريف إدارية و عناصر تكاليف غير مباشرة عامة ضمنها مرتبات بعض ممثلى الإدارة العليا بالشركة .

• نحو ١٠١٦ مليون جنيه تمثل أجور المطاع الإنتاج تم رسملتها على أعمال فنية تمثلت فى سلسلات وملخصات وأجزاء من قصص محتفظ بها منذ سنوات ويرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٩٨ .

• نحو ٨٠٠ ألف جنيه قيمة أجور وبدلات سهر بحساب الأصول الثابتة (مباني - انشاءات) تخص الفترة محل للفحص عن أعمال تم الانتهاء منها واستلامها ابتدائيا واستدبوهات ومقرات إدارية تم تسليمها للعملاء خلال العام المالى ٢٠٠٩

بتعين اجراء التصويبات اللازمة بتحميل المصروفات بنحو ٢٠٩ مليون جنيه نظرا لجوهرية تأثير ذلك على نتائج الأعمال ووضع أسس موضوعية لقياس وتحديد تكلفة المساهمة الفعلية لقطاعات الشركة فى اقتناء الأصول الثابتة .

- منزل حساب مشروعات تحت التنفيذ " الخلق استثمارى " يتضمن نحو ٦٠١٩ مليون جنيه تمثل قيمة المتبقى من الدفعة المقدمة المدفوعة لشركة اسكتسكا المقاول المنفذ " لمجمع مبارك " والتي لم يتم الفصل فى الخلاف القائم بين الشركة والمقاول والمجال للتحكيم الدولى منذ عام ٢٠٠٢ هذا ولم نتمكن من التحقق من قيام الشركة بثبات كامل تكلفة الأعمال المنفذة بمجمع مبارك العالمى للاستدبوهات حيث لم نواف بالمستخلص الختامى عن المغلوة كما لم نتمكن من الوفاء على حجم الالتزام الذى قد يقع على الشركة جراء هذا الخلاف وقد صدر حكم جزلى رقم (٢) فى القضية التحكيمية رقم ٢٨٣ لسنة ٢٠٠٢ فى ١٢/٦/٢٠٠٩ والمعلن فى ١٢/١١/٢٠٠٩ بتحمل الشركة نحو ٢٣٥ مليون دولار امريكى وقد لجأت الشركة للقضاء المصرى لإبطال الحكم بالقضية رقم ٩ لسنة ١٢٧ ق ولازال هناك بنود لم يتم حسمها من قبل هيئة التحكيم مما لم نغف معه على الآثار المالية لهذا الخلاف على تكلفة المجمع ونتائج أعمال الشركة .

بتعين تسوية قيمة الأعمال المعترف بها والصادر بشأنها حكم جزلى من هيئة التحكيم بحساب الأصول الثابتة ومراعاة أثر ذلك على حساب الاهلاك مع تكوين مخصص بقيمة الالتزامات التى قد تقع على الشركة نتيجة لتلك وفقا للرأى القانونى .

- تضمنت الاستثمارات طويلة الأجل :-

• نحو ٢٠٤٦ مليون جنيه قيمة استثمارات فى شركات شقيقة لم تحقق أية عوائد منذ تاريخ اقتنائها كما لم تتضمن القوائم المالية كامل الخصائر الناجمة عن الاضمحلال فى قيمتها رغم توافر البدلات والمؤشرات لحدوثها حيث تأكلت حقوق الملكية لاستثمارها بشركة ايجبت ميديا سوفت والبالغ نحو ٢٠٣٩ مليون جنيه لتحققها خسائر متتالية منذ سنوات .

• نحو ٢٠٥ مليون جنيه قيمة استثمارات بشركة المحور للتقنيات الفضائية لم تحقق أية عوائد منذ تاريخ اقتنائها وقد بلغ مجمع خسارها فى ٣١/١٢/٢٠٠٩ ٤٢٠٤% من رأسمالها المدفوع .

بتعين تضمين فقرة نخل الفترة نحو ٢٠٣٩ مليون جنيه كخسائر اضمحلال لاستثمارها فى شركة ايجببت ميديا سوفت وكذا دراسة مدى تعرض استثمارها فى شركة المحور للاضمحلال وتضمين القوائم المالية للشركة لأثر نتائج تلك الدراسة مع مراعاة تويب الاستثمارات طويلة الأجل فى شركات تابعه وفقا لما تقتضى به معايير المحاسبة المصرية .

- تضمن حساب العملاء نحو ٨ مليون جنيه قيمة مديونيات مستحقة على محطات تليفزيون بعض الدول العربية منذ سنوات مقابل منحهم حق عرض بعض الأعمال الفنية إنتاج مشترك للشركة والتي لم يتم البيت فى قبولها أو رفضها من قبل تلك المحطات بلغ قيمة ما تم تلبيته منها لحساب الإيرادات بالخطأ فى حينه لعدم توافر شروط الاعتراف بها كإيرادات وفقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١١) الإيراد نحو ٥ مليون جنيه .

بتعين تكوين مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها لمقابلته ما تم تلبيته لحساب الإيرادات بالخطأ لحين توافر درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بتلك المعاملات سوف تتدفق على الشركة بما يتفق وبما يقضى به المعيار المشار إليه .

- وكذا تسوية نحو ٣٨٤ ألف جنيه عن قيمة أعمال تخص علمي ٢٠٠٩/٢٠٠٨ تم رفضها من قبل المحطات التليفزيونية والفضائية طبقا لمحاضر الاجتماع المحررة بين الشركة وتلك المحطات .
- بلغ الرصيد المدين للعصيلين لايف ستايل وقناة الديره في ٢٠١٠/٦/٣٠ نحو ٣١ مليون جنيه ويمثل قيمة شبكات لجهل السداد مرتده من البنوك مقابل بيع حق استغلال ممتلكات واجار استديوهات لعدم وجود رصيد وتلك لخلق حساب العصيلين .
- بتعين تحديد المسئولية عن عدم حصول الشركة على الضمانات الكافية لمقابلته سداد تلك المسديونيات وضرورة اتخاذ كافة اجراءات التحصيل لتلك المديونية مع تكوين مخصص بالقيمة .
- لم تقم الشركة بتغطية مبلغ ٣١٦٤٤٨ جنيه قيمة الفروق المستحقة لمصلحة الضرائب عن الدمغة النسبیه منذ بداية النشاط حتى ٢٠٠٠/١٢/٣١ وفقا لمطالبتها المؤرخه في ٢٠٠٨/٨ مبرره ذلك أنه قد تم سداد تلك المبالغ دون إبلاغ مأمورية ضرائب الدمغة في حينه - هذا ولم تواف بأدلة مستندية تؤيد ما ذهبت اليه الشركة .
- بتعين موافقتنا بالمستندات المؤيدة للسداد مع تكوين مخصص بكامل المبلغ وفوالد تأخير لحين تسوية الخلف مع مأمورية ضرائب الدمغة .
- يتضمن حساب الأرصدة الدائنة الأخرى نحو مليون جنيه قيمة ضريبة مبيعات عن فواتير الخدمات المؤداه للغير من قبل الشركة كما تضمن حساب الأرصدة المدينة الأخرى نحو ١٩٢ ألف جنيه باقى قيمة ضريبة المبيعات الممددة بمعرفة الشركة على مشترياتها من حديد التسليح على الرغم من إعفائها من كافة الضرائب والرسوم نظرا لمصلها بتنظيم المناطق الحرة .
- نوصي بإحصاء وتسوية تلك المبالغ مع مصلحة الضرائب ومتابعة استرداد باقى المبلغ المعطى بحساب الأرصدة المدينة .
- لم يتم تغطية مبلغ نحو ٥٩ ألف جنيه لحساب الهيئة العامة للاستثمار بحساب الأرصدة الدائنة الأخرى باقى قيمة الرسوم المستحقة على إيرادات جهاز السينما عن الفترة من ١/١ - ٢٠١٠/٦/٣٠
- بتعين اجراء التسوية اللازمة .
- تضمن حساب الأرصدة الدائنة بالأكاديمية نحو ٦٩٢ ألف جنيه تمثل المحصله المتبقية لما تم تطيقته بالزيادة لصالح العاملين بالأكاديمية خلال السنوات من ٢٠٠٥/٢٠٠٨ عما قرره إدارة الشركة أو جمعيتها العمومية كمدافاة جماعية للعاملين عوضا عن عدم توزيع أرباح وفقا لقرارات الجمعية العامة للشركة ذات الصله .
- بتعين رد ما تم تجنيبه بالزيادة والتنبية نحو الالتزام بأحكام الفنون والنظام الاساسى للشركة وما ورد بها فى شأن حقوق العاملين فى الأرباح الموزعة دون تمييز أو عين للعاملين بالقطاع عن قطاعات أخرى .
- لم تراجع الشركة متطلبات المعيار المحاسبى رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية فى شأن إتباع أسس الاعتراف والقياس للمخصصات المكونة فى القوائم المالية الدورية وفقا لما هو متبع فى نهاية السنة المالية .
- ولم نتمكن من الحكم على مدى كفاية مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها نظرا لعدم اعداد دراسة للمديونيات هذا وقد بلغت المديونيات المتوقفة منذ سنوات بحساب المدينين والمضلاء نحو ١١ مليون جنيه كونت الشركة عنها مخصص بنحو ٦ مليون جنيه فى ٢٠٠٩/١٢/٣١ والذي ترى عدم كفايته .
- كما لم تكون الشركة أية مخصصات لمقابلته الالتزامات الفضائية التى قد تقع عليها أو مخصص للضرائب المتنزاع عليها فى ضوء للدعاوى المرفوعة من وضد مصلحة الضرائب والشركة لرقام ٢٢٩٨ لسنة ٢٠٠٨ ، ٥٧٣١٥ لسنة ٦١ بشأن مطالبة مصلحة الضرائب الشركة بنحو ١٣ مليون جنيه قيمة ضرائب مبيعات عن

الفترة من ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٣ منها نحو ٢٩١ مليون جنيه تخص جهاز السينما عن الفترة من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٣

نوصى بتدعيم وتكوين المخصصات اللازمة وفقا لما يقضى به معيار المحاسبية رقم ٢٨ (المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة) ومعيار المحاسبية رقم ٣٠ " القوائم المالية الدورية " لما في ذلك من آثار على المركز المالي محل الفحص .

لوحظ عدم قيام الشركة بعرض رصيد الحسابات المتبادلة لقطاعات الشركة (جارى للقطاعات) بشكل منفصل في صلب قائمة المركز المالي تحقيقا للعرض السليم للقوائم المالية حيث بلغت محصله أرصدة الحسابات المتبادلة بين القطاعات والظاهرة بحساب الأرصدة الدائنة بنحو ٢٠٨ مليون جنيه فسي ٢٠١٠/٦/٣٠ هذا وتأثر حسابات الأصول الثابتة وقائمة الدخل في حال قيام الشركة بتسوية المبلغ - مما يستلزم عرض حسابات جارى الفروق بصورة منفصلة نظرا لأهمية وطبيعة هذا البند بقائمة المركز المالي مع بحث وتسوية الفروق ومراعاة ذلك مستقبلا في حال وجود رصيد لهذه الحسابات .

أظهرت نتائج أعمال جهاز السينما والأكاديمية عن الفترة من ١/١ - ٢٠١٠/٦/٣٠ صافى خسارة بنحو ٢٦٨٧ ، ١٦٨٨٠ مليون جنيه على الترتيب .

نوصى بدراسة الأسباب التي أدت لتحقيق الخسائر والعمل على تعظيم الإيرادات لماله من أثر على نتائج أعمال الشركة .

بلغ صافى ربح الشركة في ٢٠١٠/٦/٣٠ نحو ٢٦٥ مليون جنيه منه نحو ٧٢ مليون جنيه إيرادات بالخطأ لعدم توافر شروط الاعتراف بها كإيرادات وفقا لمعيار المحاسبية المصري رقم (١١) الإيراد وكذا إيرادات غير محققة والتي تمثلت فيمايلي :-

• نحو ٣٤٩٤ مليون جنيه تمثل قيمة عقود بيع حتى استغلال بعض الأصول الفنية لمدة ٥ سنوات كاملة لا تسرى الا باستلام العميل لتلك الأعمال للعرض وتم يتم تسليمها حتى تاريخ اعداد المركز المالي محل الفحص .

• نحو ٣٠٣٦ مليون جنيه منه نحو ١٥٢٢ مليون جنيه ايراد تسويق عن أعمال فنية لم يتم الانتهاء منها ولا زالت بحساب التكوين ونحو ١٥١٤ مليون جنيه إيرادات تمثل الفرق بين قيمة مشاركة اتحاد الإذاعة والتليفزيون والمدينة في إنتاج بعض الأعمال تحت التنفيذ وتكلفة ما تم تنفيذه لها في تاريخ للمركز المالي والتي يتم حسابها وفقا لنسبة الإتمام ودون الانتهاء منها ودون المحاسبة النهائية مع الاتحاد والتي تتم وفقا للتكلفة الفعلية لتلك الأعمال .

• ٦٩٠ ألف جنيه إيرادات تسويق لعسل مملوك للشركة (اغتيال شمس) ولم يتم استكماله حتى ٢٠١٠/٦/٣٠ وتم احتسابها وفقا لنسبة الإتمام رغم عدم تحمل الشركة لاية مصروفات مقابل ذلك بما لا يتفق والمعيار المحاسبى المشترك إليه .

ويتصل بما سبق من اعتياد الشركة إثبات إيرادات عن أعمال غير مقبولة بصفه نهائية وإيرادات تشغيل استديوهات معترض عليها من العملاء وإفائها خصما من الأرباح المرحله في السنوات التالية لرفض أو اعتراض العملاء على بعض تلك المبالغ وقد بلغ ما تم تخفيضه من حساب الأرباح المرحله خلال فترة الفحص نحو ١٢٣٨ مليون جنيه .

وقد تبين ورود بعض الاعتراضات والرفض قبل تاريخ اقفال القوائم المالية وفي توقيت يسمح بتسويتها خلال ذات العام الا أنه قد لوحظ تجاهل الشركة بحثها وتسويتها مما يؤثر على نفاة قياس الربح المحاسبى لتلك السنوات ومصداقية القوائم المالية .

يتعين مراعاة عدم التسوية على الأرباح المرحله بشأن الاعتراضات وتسوية ما برد منها خلال الفترة على المصروفات مع اجراء التصويبات اللازمة باستبعاد نحو ٧٢ مليون جنيه من إيرادات الفترة نظرا لجوهرية تأثير ذلك على نتائج أعمال الفترة .

نتائج الشركة في الاعتراف بإيرادات الأصول الفنية المعبرم بشاتها عقود طويلة الاجل (أكثر من عام) بإثباتها دفعة واحدة في ذات عام التعاقد دون تسويتها على مدة العقد بما لا يتفق والمعيار المحاسبى المصري " الإيرادات

* والذي يقضى " بأن لا يمكن الاعتراف بالإيراد دون قياس المصروفات الخاصة به والمتمثلة هنا في قسط اهلاك تلك الأصول وفقا لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة لها والتي بلغت وفقا لما أمكن حصره منها نحو ٢ مليون جنيه " .

نوصي بلجراء التصويب اللازم مع إعادة النظر في الأسلوب المتبع في الاعتراف بالإيراد وفقا * لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الأيراد .

- لم تقم الشركة بتجنب مبلغ ٨٢٢٢٠٥ جنيه ضمن حساب الاحتياطيات والمتمثل في قيمة احتياطيات إلزاميه للأكاديمية الدولية للهندسة وعلوم الإعلام وفقا لاحكام المادة (٤٤) من القانون ٥٢ لسنة ٧٠ بشأن التنظيم الخاص .

بتعني مراعاة المتطلبات القانونية في هذا الشأن .

الإستنتاج العكسي

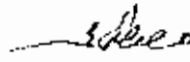
يشير فحصنا الى أن وفقا لما جاء بالفقرات السابقة فإن القوائم المالية لا تعبر بعادله ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٢٠١٠/٦/٣٠ وكذا أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

من الأمور الهامة الأخرى :-

- قامت الشركة بناء على موافقة مجلس إدارتها رقم ١٩٥ بتاريخ ٢٠١٠/٧/٢٧ بعرض عدد ٩ قطع أرض للبيع بالمزايدة لعننيه بالمطاريف المطلقة بمساحات مختلفة تبلغ ٨٤٦٠٠ متر مربع من اجمالي مساحة ارض الشركة البالغة ١٨٥٠٧٢٢ متر مربع وقد تم بيع قطعتي أرض بمساحتي ٢٠١٠٤٤ م^٢ ، ٥٠١٥ م^٢ لكل من شركتي ميديا بارك وسكرين ٢٠٠٠ بسعر المتر ٣٠٠٠ جنيه ، ٢٨٠٠ جنيه على التوالي علما بان القيمة الدفترية لصغر متر الأرض بدفتر الشركة ١٩٨ جنيه وقد قامت الشركة بمد فترة تقديم العروض لبيع باقي القطع الى ٢٠١٠/٩/٢٣ .
هذا ولم تنتهي الشركة حتى تاريخه من استصدار موافقة الهيئة العامة للاستثمار على البيع وستتم مراجعته اجراءات البيع فور ورود المستندات الخاصة بها .

مراقبو الحسابات

وناد أبو سيف
محاسبه/ وفاء ابو سيف عبد الحافظ


محاسب/ مصطفى محمد عبد الحادي

عبيد عبد الرحمن
محاسبه/ عبيد عبد الرحمن

مدير عام
نائب مدير الإدارة
٢٣
محاسب/ خالد تمدوح خالد علام

وكيل الوزارة
النقيب الأول
محاسبه/ عصام عبد الفتى محمد



السيدة الأستاذة / سهام محمد الداغر

وكيل أول الوزارة - مدير إدارة مراقبة

حسابات اتحاد الإذاعة والتلفزيون

تحية طيبة..... وبعد ،

بالإشارة إلي كتاب سيادتكم رقم ٣٧٢ المؤرخ ٢٣/٨/٢٠١٠م في شأن تقرير مراقب الحسابات
عن الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة في ٣٠/٦/٢٠١٠م .

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم رد الشركة علي التقرير المشار اليه .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

(سيد حكيم السيد)

إلى

الرد على تقرير مراقب الحسابات عن التخص

المحدود للقوائم المالية في ٢٠١٠/٦/٣٠ م

ملاحظة رقم (١) :

لم تتضمن القوائم المالية الآثار الناتجة عن مطابقة جرد الأصول المملوكة للشركة بجمع مبارك ٢٠٠٩/١٢/٣١ والتي أسفرت عن وجود عجز قدره نحو ٢,٢٣ مليون جنيه منها نحو ١,٧٧ مليون جنيه خاص بعمدة السيد / ناجي عدس وفقا لإفادة الشركة علماً بأن قيمة العجز الثابت بالتحقيقات الخاصة بعمدة المذكور والمقيدة بحضر رقم ٧٢٩٤ جنح أول أكتوبر منذ ٢٠٠٦/٩/٦ تقدر بنحو ٧٠ ألف جنيه وفقا لأفاده إدارة الشؤون القانونية بالشركة المقدمة لنا في ٢٠١٠/٤/٢٢ مما لم يتبين معه مدى دقة الشركة في تحديد المسؤولية عن باقي قيمة العجز في العمدة ومبررات عدم اتخاذ الإجراءات اللازمة في شأنها حتى إعداد تقريرنا .

نوصى بتخفيض قيمة الأصول الثابتة بقيمة العجز وتحميلها بالحسابات المدينة واتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة في شأن تحديد المسؤولية عن العجز، مع تكوين مخصص بقيمة العجز وتدعيم نظم الرقابة الداخلية على الأصول الثابتة بما يكفل أحكام الرقابة على حركة تداولها .

رد الشركة :

نفيد الشركة بالآتي :-

(١) أن ما ورد بملاحظة الجهاز عن وجود عجز قدره ١,٧٧ مليون جنيه خاص بعمدة السيد /

ناجي عدس ، وإن الثابت بالتحقيقات الخاصة بعمدة المذكور تقدر بنحو ٧٠ ألف جنيه .

نفيد بأن الشركة تحققت من وجود إذن خروج لجميع الأصناف الواردة بهذا العجز للعمل

خارج المدينة وقت الجرد فيما عدا أصناف تقدر بنحو ٧٠ ألف جنيه ومرفق لسيادتكم كشف

معتمد بوجود هذه الأصناف ، ومن ثم فإن قيمة العجز المقدرة بنحو ٧٠ ألف جنيه الثابت

بالتحقيقات الخاصة بعمدة السيد / ناجي عدس صحيح .



(٢) تم حصر جميع فروق مطابقة جرد الأصول الثابتة الملوكة للشركة في ٢١/١٢/٢٠٠٩م وقد تم تسوية جميع هذه الفروق، ومن ثم فإنه لا يوجد عجز سوى العجز الخاص بالسيد / ناجي عدس، كما لا توجد زيادة في أي صنف.

ملاحظة رقم (٢):

لم يتم تنفيذ قرار النيابة العامة الصادر بتاريخ ١٢/٧/٢٠١٠م " محضر رقم ٨٩٨ لسنة ٢٠١٠م أدارى رسل أول " بنسب أحد المختصين في صناعة وتركيب أجهزة العرض السينمائي التابعين للمعهد العالمي للسينما التابع لوزارة الثقافة بالانتقال لمحل تواجد الآلات والمعدات محل الشكوى لبيان ممتلكات الشركة بقاعة عرض سان ستيفانو والبالغ قيمتها نحو ٢ مليون جنيه لفحصها فنياً وبيان مدى صلاحيتها للاستعمال من عدمه مع إعداد تقرير مفصل بذلك وعلى أن تتم عملية الفحص بحضور طرفي الواقعة وتحرير محضر يكافئه ما تم من إجراءات وتسليم الأجهزة وآلات العرض محل الشكوى للجهة المالكة .
يتعين العمل على إنهاء الإجراءات القانونية اللازمة حيال ذلك مع دراسة مدى جدوى الحاجة لتكوين المخصص اللازم .

رد الشركة :

نفيد بأنه قد تم تنفيذ قرار النيابة العامة بتاريخ ١٠/٨/٢٠١٠م وتم اختبار آلات العرض السينمائي بمعرفة الخبير الوفد من المعهد العالمي للسينما ووجدت بحاله فنية جيدة وكذا باقي المعدات وتم استلام جميع الآلات والمعدات في ذلك التاريخ وتم نقلها إلي مقر جهاز السينما وتم أضافتها بالمخازن .

ملاحظة رقم (٣):

تضمن حساب الأصول الثابتة " أصول أخرى " بجهاز السينما نحو ١,٠٤ مليون جنيه يمثل صافي تكلفة نسخ الأعمال الفنية لأفلام ٣٥ مم المرتجعة من نور العرض وكذا نسخ مقدمات الأفلام والتي تعد من قبيل المصروفات .



يتعين إجراء التسويات اللازمة باستبعاد صافي تكلفة تلك النسخ من حساب الأصول الثابتة لها لذلك من أثر علي نتائج أعمال .

رد الشركة :

نسخ أفلام المقدمات تعتبر إنتاج تام نهائي يتم استغلالها في العرض السينمائي بدور العرض والتوزيع الداخلي والخارجي وتدر عائداً بالتأجير ويتم أهلاكها سنوياً بمعدل ٢٠٪ وقد كانت مدرجة ضمن المخزون السلمي حتى ٢٠٠٧/١٢/٣١م وتم إعادة توبييها وإدراجها ضمن الأصول الأخرى بناء علي توجيهات السيد / مراقب حسابات الجهاز المركزي للمحاسبات في ذلك الوقت وتؤكد ذلك القوائم المالية في عامي ٢٠٠٦م، ٢٠٠٧م ونم إهلاك الأصول الأخرى بنسبة ٧٠٪ حتى ٢٠١٠/٦/٣٠م .

ملاحظة رقم (٤) :

تبين تضخيم الأصول الثابتة " أعمال فنية " نون وجه حق بقيمة مشاركة اتحاد الإذاعة والتلفزيون في إنتاج الأعمال الفنية مقابل تعليقاتها لحساب الإيرادات والتي بلغت نحو ٨,٥ مليون جنيه " بجهاز السينما بالسنوات السابقة بما لا يتفق والاتفاقيات البرمة بينهما في هذا الشأن و بالمخالفة لعيار المحاسبة المصري الخاص بالأصول الثابتة واهلاكاتها "

يتعين استبعاد تلك المبالغ من الحسابات ذات الصلة بالقوائم المالية لها من أثر علي حقوق

الملكية .

رد الشركة :

نفيد بأنه بتاريخ ٢٠٠٦/٤/١٨م تم توقيع عقد اتفاق بين اتحاد الإذاعة والتلفزيون والشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي لغرض إنتاج أفلام سينمائية لعرضها علي شاشات التلفزيون الأرضية والفضائية وقد نص البند الأول من العقد علي أن يشارك الاتحاد بنسبة ٢٥٪ من إجمالي تكلفة إنتاج الأفلام التي تنتجها الشركة المصرية بذاتها أو بالمشاركة مع شركات أخرى وذلك مقابل ان يحصل الاتحاد علي نسخة ماستر من كل فيلم لعرضها علي كافة شاشاته بصفة دائمة والي مالا نهاية .

كما ينص البند الثاني من العقد علي ان يلتزم الاتحاد بتغطية الحملة الاعلانية علي شاشاته للأفلام المنتجة وفقا لهذا الاتفاق ووفقا للخطة الاعلانية التي يحددها الجهاز وفي حدود نسبة ٢٥٪ من تكلفة الأفلام كما ينص العقد علي ان يحصل الاتحاد علي نسبة ٦٪ من صافي إيرادات العرض السينمائي داخل مصر فقط .

أي أن العقد كان الهدف منه الوصول إلي تحديد قيمة النسخ التي سيحصل الاتحاد عليها لعرضها علي شاشاته بقيمة محددة لكل فيلم وبموجب هذا العقد تم توقيع عقود منفصلة للأفلام التالية (معالي الوزير - حب البنات - كان يوم حبك - أنت عمري - ملك وكتابة) وبالتالي كانت المعالجة المحاسبية لهذه الأفلام يطبق عليها نظام البيع وليس المشاركة في الإنتاج وتملك الأصول ، وفي ٢٠٠٨/٥/٣١ تم توقيع بروتوكول تعاون مشترك لإنتاج أفلام سينمائية محددًا كافة الخطوات الإنتاجية بدءًا من موافقة رقابة التلفزيون علي الأفلام وإعداد الميزانية وعرضها علي الاتحاد والموافقة عليها . هذا وقد حدد البند الرابع من البروتوكول بان نسبة المشاركة الفعلية هي ٢٥٪ من إجمالي التكلفة.

كما ينص البند السادس من البروتوكول علي أن يتم توزيع إجمالي إيرادات التوزيع الداخلي والخارجي بنفس نسبة المشاركة كما ينص البند السابع من البروتوكول علي ان يحصل الاتحاد علي نسخة من الفيلم بقيمة تعادل ٢٠٪ من تكلفة الإنتاج فقط وله الحق في عرضها علي كافة شاشاته الأرضية والقضائية لمدة غير محددة ويتم إدراج قيمة بيع النسخ للاتحاد ضمن الإيرادات التي توزع علي الطرفين وينفس نسبة المشاركة في الإنتاج أي بنسبة ٢٥٪ للاتحاد و ٧٥٪ للجهاز وبموجب هذا البروتوكول تم توقيع عقدين لفيلمي (قبلات مسروقة ، واحد / صفر) ومن ثم فقد تم تخفيض قيمة الأصول لهذين الفيلمين بدفاتر جهاز السينما بنسبة ٢٥٪ (نسبة مشاركة الاتحاد في الإنتاج) .

وهذا مانص عليه البند العاشر من عقود الفيلمين والتي تنص علي "إن الأفلام المنتجة تكون ملكا

مشتركا" للطرفين وينفس نسب المشاركة "

وهذا البند لم يرد ذكره في عقد الاتفاق المبرم في تاريخ ٢٠٠١/٤/١٨ م .



ملاحظة رقم (5) :

مازالَت الإدارة عند رأيها في أن طريقة القسط الثابت التي تتبعها الشركة في حساب أهلاك الأصول الثابتة " أعمال فنية " لا تعكس الأسلوب المتوقع لتدفقات المنافع الاقتصادية خلال العمر الانتاجي الافتراضي لهذه الأصول خاصة في ظل قيام الشركة بتعليق إيراداتها بكامل قيمة عقود بيع حقوق الاستغلال لتلك الأعمال لمدد تصل لتسعة سنوات خلال عام التعاقد وبما لا يتفق أيضا مع طرق الإهلاك المتبعة بالجهات التي تمارس أنشطة مثيله .

كما تقوم الشركة بتطبيق معدلات أهلاك لبعض الأصول الثابتة لا توازن بين العمر الانتاجي المقدر والعمر الاقتصادي المتوقع لتلك الأصول ومنها الهياكل والتركيبات الخشبية والديكورات ، والهناجر الصاج والتي تهلك بمعدل ٢٪ سنويا والتي يتم أهلاك مثلتها [في نفس مواصفات الإنشاء والعوامل الجوية المحيطة وفي وجود صيانة دورية وفقا لمواصفات قياسية] بمعدلات أهلاك بلغت ١٠٪ ، ٥٪ على الترتيب .

وقد لوحظ تطبيق معدلات أهلاك مختلفة لذات الأصول بقطاعات الشركة أو داخل القطاع الواحد ومنها بند الأجهزة بالأكاديمية والتي يهلك بعضها بواقع ٢٠٪ والبعض الآخر بواقع ٨٪ دون وجود دراسة فنية متخصصة تستند إليه الشركة في اختلاف معدلات الإهلاك المطبقة على البند الواحد .

يتعين أعاده النظر في طرق ومعدلات أهلاك الأصول الثابتة المطبقة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها لما في ذلك من أثر على المركز المالي محل الفحص .

رد الشركة :

● بالنسبة لإهلاك الأعمال الفنية فيتم بنسبة ١٠٪ حيث وافق مجلس الإدارة على هذه النسبة على أساس تسويق هذه الأعمال لفترات زمنية طويلة والدليل على ذلك ان الشركة ما زالت تسوق الأعمال الفنية التي أنتجتها منذ عام ٢٠٠٢م وحتى ٢٠٠٩م .

● بخصوص إهلاك الهياكل والتركيبات تفيد بأن الشركة تقوم بتطبيق معدلات الإهلاك نظرا لعمليات الصيانة الدورية للأصول الثابتة من خلال قطاع المشروعات وقطاع الخدمات الفنية

بالشركة وهي صيانة يومية وعلى مستوى عال كما يراعى في أسلوب إنشاء المباني الديكوربة
تصميم عناصرها الإنشائية من الخرسانة المسلحة للأساسات [الهيكل الرئيسي من قطاعات
الحديد] لكي يقاوم العوامل الطبيعية بالمنظفة ولاستخدامه للتصوير الداخلي والخارجي سواء في
تحمل الاحمال الثابتة او المتحركة وهي منشأة بطرق قياسية مثل المباني العادية .

● بخصوص اختلاف معدل إهلاك الأجهزة في الأكاديمية نفيد بأن نسب الإهلاك المختلفة تتعلق
بمعدل التشغيل لهذه الأجهزة حيث ان الأجهزة المخصصة لتدريب الطلبة يختلف معدل تشغيلها
اختلافا واضحا عن معدل تشغيل أجهزة الكمبيوتر المخصصة للعمل المكتبي .

ملاحظة رقم (1) :

تضمنت حسابات الأصول الثابتة - مباني وإنشاءات ومشروعات تحت التنفيذ نحو ٦ مليون
جنيه ٢٩,٧ مليون جنيه على التوالي منها نحو ٢,٠٩ بحساب مشروعات تحت التنفيذ تخص العام قيمة
مصروفات تحكيم ومصاريف عامة تم رسملتها بالخطأ خلال الفترة من عام ٢٠٠٢ حتى عام ٢٠١٠ كتكلفة
لمجمع مبارك والذي تم تشغيله منذ عام ٢٠٠٢ حيث لا تعد تلك المصروفات من عناصر تكلفة الأصول
الثابتة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية .

يتعين إجراء التسويات اللازمة باستبعاد تلك المبالغ من حسابات الأصول الثابتة لما لذلك من
آثر على نتائج أرباح الفترة وحقوق الملكية .

رد الشركة :

نفيد سيادتكم بأن المبالغ المذكورة خاصة بمصروفات متعلقة بالأصل وليست مصروفات تشغيل
وجميعها تخص قضايا مشروع مجمع مبارك المتعلقة بالاختلاف على قيمة الأعمال المنفذة وان الحساب
الختامي الخاص لهذا المشروع لم يتم عمله حتى الآن وسوف يتم إيقاف الرسالة عقب الانتهاء من الحكم
في باقي البنود محل التحكيم .



ملاحظة رقم (٧) :

قامت الشركة بتسعير خدمات الإنتاج الذاتي بنسب خصم تتراوح ما بين ٢٠٪ ، ٢٥٪ من الأسعار التي يتم التعامل بها مع الغير وقد تم تخفيض المصروفات خلال فترة المركز المالي محل الفحص بنحو ٣٠ مليون جنيه مقابل خدمات ذاتية دون الالتزام بحصر التكاليف الفعلية التي تتكبدها الشركة مقابل تلك الخدمات مما لا يمكن معه تأكيد عدم شمول الأصول الثابتة " أعمال فنية " لإرباح ذاتية خاصة وقد تبين قيام الشركة بتخفيض مصروفاتها بقيمة إيجارية عن مناطق التصوير المفتوح والذي يتضمن بعد تخفيضه بنسب الخصم المشار إليها ربحا داخليا يجب استبعاده من تكلفة الأصل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية .

يتعين مراعاة متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها بشأن تكلفة الأصول الثابتة التي يتم إنشاؤها ذاتيا مع حصر التكلفة الفعلية لخدمات الإنتاج الذاتي وإجراء التصويب اللازم في ضوء الحصر لحساب المصروفات .

رد الشركة :

نفيد بان الخدمات التي تقدمها الاستوديوهات ومناطق التصوير المفتوحة للأعمال الفنية التي تنتجها المدينة يتم تحديدها بنسبه ٧٥٪ من الأسعار التي يتم التعامل بها مع الغير والواردة بكراسة الشروط المعدة لهذا الغرض. كما نود الإفادة بان هذه الخدمات تعتبر احد عناصر تكلفة العمل الرئيسية وتجاهلها يظهر قيمة العمل بغير حقيقتها بالإضافة إلي إن هذه الخدمات يتم تقديمها من مركز تكلفة آخر هو الاستوديوهات ومناطق التصوير المفتوحة والتي أخذ في الاعتبار تقييم جميع عناصر الخدمة التي تقدمها للغير عند عملية التسعير بالإضافة إلي ان تعدد عناصر تكلفة هذه الخدمات وندخالها يبين القطاعات والإدارات المختلفة يتعذر معه حصر هذه التكلفة .

ملاحظة رقم (٨) :

قامت الشركة برسله نحو ٧٩ مليون جنيه بحسابات الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ خصما من المصاريف التشغيلية والعمومية لبعض قطاعاتها دون وجود أسس موضوعية لقياس

وتحديد تكلفة المساهمة الفعلية لتلك القطاعات في عملية الإنشاء وفقا لساعات العمل الفعلية -
وقد تضمنت تلك المصروفات تكاليف لا يمكن اعتبارها ضمن تكلفة الأصل وفقا لعيار المحاسبة
المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها وفقا لمبطل :-

• نحو ١١ مليون جنيه تمثل مصاريف إدارية وعناصر تكاليف غير مباشرة عامة ضمنها مرتبات
بعض ممثلي الإدارة العليا بالشركة .

• نحو ١٦ مليون جنيه تمثل أجور لقطاع الإنتاج تم إرسالها على أعمال فنية تمثلت في
مسلسلات وملخصات وأجزاء من قصص محتفظ بها منذ سنوات ويرجع تاريخ بعضها لعام
١٩٩٨ .

• نحو ٨٠٠ ألف جنيه قيمة أجور وبدلات شهر بحساب الأصول الثابتة (مباني - إنشآت)
تخص الفترة محل الفحص عن أعمال تم الانتهاء منها واستلامها ابتدائيا واستوديوهات ومقرات
إدارية تم تسليمها للعملاء خلال العام المالي ٢٠٠٩

يستعين إجراء التصويبات اللازمة بتحميل المصروفات بنحو ٢٩ مليون جنيه نظرا
لجوهرية تأثير ذلك على نتائج الأعمال ووضع أسس موضوعية لقياس وتحديد تكلفة المساهمة
الفعلية لقطاعات الشركة في اقتناء الأصول الثابتة .

رد الشركة :

تم رسالة بعض الأجور المتعلقة بالعاملين القائمين على تنفيذ مشروعات الاستوديوهات التي تم
تنفيذها بالشركة خلال الفترة طبقا للمساهمة الفعلية في عمليات التنفيذ وتكلفة هذه الأجور هي عنصر
أساسي في تكلفة العمل وإهمالها يظهر العمل بأقل من قيمته الحقيقية بالإضافة إلى ان الشركة لم تقم
برسلة أجور الإنتاج إلا في ١٢/٣١ من كل عام وعلى الأعمال الفنية التي يتم تنفيذها خلال العام وعملية
الرسلة على الملخصات و أجزاء القصص المحتفظ بها قد توقفت منذ أكثر من ثلاث سنوات .



وفيما يتعلق بمبلغ ٨٠٠ الف جنيه والتي تم رسالتها علي أصول تم الانتهاء منها واستلامها ابتدائيا خلال العام المالي ٢٠٠٩م نفيد بأن هناك استكمالات تم تنفيذها علي هذه الأصول خلال العام المالي محل الفحص وتم تحميلها بما يخصها من أجور العاملين الذين نفذوا هذه الأعمال .

ملاحظة رقم (٩) :

يتضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ " إتفاق استثماري " نحو ٦٤٩ مليون جنيه تمثل قيمة المتبقي من الدفعة المقدمة المدفوعة لشركة اسكانسكا المقاول المنفذ " لمجمع مبارك " والتي لم يتم الفصل في الخلاف القائم بين الشركة والمقاول والمحال للتحكيم الدولي منذ عام ٢٠٠٢ ، هذا ولم نتمكن من التحقق من قيام الشركة بإثبات كامل تكلفة الأعمال المنفذة بمجمع مبارك العالمي للاستوديوهات حيث لم نواف بالمستخلص الختامي عن المقاوله كما لم نتمكن من الوقوف على حجم الالتزام الذي قد يقع على الشركة جراء هذا الخلاف ، وقد صدر حكم جزئي رقم (٢) في القضية التحكيميه رقم ٢٨٣ لسنة ٢٠٠٢ في ٢٠٠٩/٦/١٢ والمعلن في ٢٠٠٩/١١/١٢ بتحمل الشركة نحو ٣٣٥ مليون دولار امريكى وقد لجأت الشركة للقضاء المصري لأبطال الحكم بالقضية رقم ٩ لسنة ١٢٧ ق ولازال هناك بنود لم يتم حسمها من قبل هيئة التحكيم مما لا تقف معه على الآثار المالية لهذا الخلاف على تكلفة المجمع ونتائج أعمال الشركة .

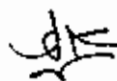
يتعين تسوية قيمة الأعمال المعترف بها والصادر بشأنها حكم جزئي من هيئة التحكيم بحساب الأصول الثابتة ومراعاة اثر ذلك علي حساب الإهلاك. مع تكوين مخصص بقيمة الالتزامات التي قد تقع على الشركة نتيجة لذلك وفقا للرأي القانوني.

رد الشركة :

نفيد بالاتي :-

يتمثل الخلاف علي قياس وتقدير قيمة بعض بنود العقد في إجمالي عدد (٦٩) مطالبه تم التعامل

معها علي النحو التالي :



- عدد (٢٤) مطالبه تم الحكم فيها بالحكم الجزئي الأول بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٠٧م ببلغ ٤٨٣ ٣١١ دولار أمريكي ، حيث تمثل النتيجة النهائية لهذا الحكم الجزئي استجابته بنسبه ٨,٣٢ ٪ من المطالبات الأصلية للمقاول وتم سدادها وإجراء التسويات المالية الخاصة بها .
- عدد (١٢) مطالبته اضطر المقاول بعد مراجعة موقفه بخصوص هذه المطالبات الي التنازل عن بعض مطالباته وتخفيضها و أصدرت هيئة التحكيم حكمها الجزئي الثاني بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٠٩م ولم يتم تنفيذ هذا الحكم وتم الطعن فيه بالبطلان ومن ثم فإن الشركة ستجري التسوية في ضوء ما ينتهي إليه الحكم النهائي في هذا الخصوص .
- عدد (٣٣) مطالبه تم استبعادها من جدول أعمال هيئة التحكيم وأحالت نظر تلك المطالبات إلي خبيرها المحاسبي وإصدار قرار في شأن هذه المطالبات في إطار اتفاق يعقد مع الطرفين بمبدأ " عن هيئة التحكيم و الذي يختصر دورها فقط في إصدار حكم يرضاء الطرفين إذا توصلوا إلي تسوية يرضاء والذي لم يتم حتى الآن علي أي اتفاق مالي مقبول معه ولا علي طرق تقييم هذه المطالبات ومن ثم فإن الشركة ستجري التسوية في ضوء ما ينتهي إليه الحكم .
- أما بخصوص تكوين مخصص بقيمة الالتزامات التي قد تقع علي الشركة ، نفيد بأنه لا يوجد مسير لتكوين هذا المخصص وفي حالة صدور الحكم سيتم التنفيذ علي باقي تعاقيدات الشركة عن إنشاء المجمع الوارد إفشاح في شأنها بالقوائم المالية مقابل الخصم علي رصيد القرض غير المستخدم ،

ملاحظة رقم (١٠) :

تضمنت الاستثمارات طويلة الأجل :

- نحو ٢,٤٦ مليون جنيه قيمة استثمارات في شركات شقيقة لم تحقق اية عوائد منذ تاريخ اقتنائها كما لم تتضمن القوائم المالية كامل الخسائر الناجمة عن الاضمحلال في قيمتها بالرغم من توافر الدلالات والمؤشرات لحدوثه حيث تأكلت حقوق ملكية استثمارها بشركة ايجيبت ميديا سوفت والبالغ نحو ٢,٣٩ مليون جنيه لتحقيقها خسائر متتالية منذ سنوات .



• نحو ٢,٥ مليون جنيه قيمة استثمارات شركة المحور للقنوات الفضائية لم تحقق أية عوائد منذ تاريخ اقتنائها بلغ مجمع خسائرها نحو ٥٧٪ من رأسمالها المدفوع وذلك وفقا لآخر قوائم المالية مسجلة لنا لشركة المحور في ٢٠٠٨/١٢/٣١ .


يتضمن تضمين قائمة دخل الفقرة نحو ٢,٣٩ مليون جنيه كخسائر اضمحلال لاستثمارها في شركة ايجيبت ميديا سوفت ، وكذا دراسة تعرض استثمارها في شركة المحور للاضمحلال والبالغ نحو ١,٤٣ مليون جنيه وفقا لآخر قوائم مقدمة لنا وتضمن القوائم المالية للشركة لأثار نتائج تلك الدراسة ، مع مراعاة تبويب الاستثمارات طويلة الأجل وفقا لما تقضى به معايير المحاسبة المصرية .

رد الشركة :

نفيد بأن الاستثمارات في شركات شقيقة تبلغ ٢٤٥٧٦٢٥ جنيه منها ٦٧ ألف جنيه في شركة أستوديو الفن وقد وافق مجلس الإدارة علي التخارج منها وقد تم عمل مخصص بالقيمة المذكورة والباقي وقدره ٢٣٩٠٦٢٥ جنيه في شركة ايجيبت ميديا سوفت ومن المعروف أن الشركة في السنوات الأول من تأسيسها كما اشتملت الميزانية في الإيضاح رقم (٩) علي استثمارات متاحة للبيع بمبلغ ١٨,٢٥٠ مليون جنيه منه مبلغ ٢,٥ مليون جنيه في شركة المحور وبدأت شركة المحور تحقق أرباح تتزايد من سنة إلي أخرى بلغت ٦٥,٣٢ ألف دولار ٢١٩٣٧٩ دولار، ٦٠٠٥٣٣ دولار، ١٦٦٠٢٣٦ دولار في السنوات المالية اعتبارا من ٢٠٠٦م، ٢٠٠٧م، ٢٠٠٨م، ٢٠٠٩م علي التوالي .

ملاحظة رقم (١١) :

تضمن حساب العملاء نحو ٨ مليون جنيه مديونيات مستحقة علي محطات تلفزيون بعض الدول العربية منذ سنوات مقابل منحهم حق عرض بعض الأعمال الفنية إنتاج مشترك للشركة والتي لم يتم البت في قبولها أو رفضها من قبل تلك المحطات بلغ قيمة ماتم تعليته منها لحساب الإيرادات بالخطأ في حيفه لعدم توافر شروط الاعتراف بها كإيرادات وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم "١١" الإيراد نحو ٥ مليون جنيه .



يتعين تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لمقابلة ما تم تعليقه لحساب الإيرادات بالخطأ
لحين توافر درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بتلك المعاملات سوف تتدفق على الشركة
بما يتفق وما يقضى به المعيار المشار إليه .

وكذا تسوية نحو ٣٨٤ ألف جنيه عن قيمة أعمال تخص عامي ٢٠٠٩/٢٠٠٨ تم رفضها من قبل
المحطات التليفزيونية والفضائية طبقاً لمحاضر الاجتماع المحررة بين الشركة وتلك المحطات .

رد الشركة :

نفيد بأنه جاري دراسة ملاحظة الجهاز لوجود أعمال مازالت تحت الفحص وأعمال تم بثها
وسداد قيمتها ، وأعمال تم بثها وجاري سداد قيمتها ، وعمل التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه هذه
الدراسة .

أما بالنسبة لتسوية مبلغ ٣٨٤ ألف جنيه عن قيمة أعمال تخص عامي ٢٠٠٨ م ، ٢٠٠٩ م تم
رفضها من قبل المحطات نفيد بالآتي :-

(١) مبلغ ١٨٩٠٩٠ جنيه ما يخص المدينة في مسلسل الوتر المشدود من خلال قناة السعيدية
باليمن ، فقد تم بث المسلسل وسداد قيمته .

(٢) مبلغ ١٩٤٩٠٩ جنيه ما يخص المدينة في مسلسل العنكبوت من خلال تليفزيون سلطنة عمان
فقد تم رفض هذا العمل ، وسيتم إجراء التسوية اللازمة في الربع الثالث من العام المالي
الحالي .

ملاحظة رقم (١٢) :

بلغ الرصيد المدين للعميلين لايف ستايل وقناة الديره في ٢٠١٠/٦/٣٠ نحو ٣ مليون جنيه
ويمثل قيمة شيكات أجله السداد مرتدة من البنوك مقابل بيع حق استغلال مسلسلات وإيجار
استوديوهات لعدم وجود رصيد وذلك لتعلق حساب العميلين .



يستعين بتحديد المسؤولية عن عدم حصول الشركة على الضمانات الكافية لمقابلته سداد تلك الديونيات وضرورة اتخاذ كافة إجراءات التحصيل لتلك المديونية مع تكوين مخصص بالقيمة ،
رد الشركة :

قامت الشئون القانونية بالشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة برفع قضايا على كل من مسؤولي قناة لايف استايل والديرة بالشيكات التي تم رفض صرفها من البنك وجاري متابعة تحصيل مستحقات الشركة.

ملاحظة رقم (١٣) :

لم تقم الشركة بتعليق مبلغ ٣١٦٤٤٨ جنيه قيمة الفروق المستحقة لصاحبة الضرائب عن الدفعة النسبية منذ بداية النشاط حتى ٢٠٠٠/١٢/٣١ وفقاً لمطالبتها المؤرخة في ٢٠٠٨/٨/٨ مبرره ذلك انه قد تم سداد تلك المبالغ دون إبلاغ مأمورية ضرائب الدفعة في حينه - هذا ولم نوافق بادله مستندية تؤيد ما نهبت إليه الشركة.

يتعين موافقتنا بالمستندات المؤيدة للسداد مع تكوين مخصص بكامل المبلغ وفوائد تأخيره لحين تسوية الخلاف مع مأمورية ضرائب الدفعة .

رد الشركة :

نفيد بأن الشركة قامت بسداد مبلغ ٣١٦٤٤٨ جنيه عن السنوات الأولى من تأسيس الشركة لمأمورية ضرائب الاستثمار وفقاً للمستندات المسجلة بدفاتر الشركة مع ضريبة كسب العمل عن هذه الفترة بشيك واحد كما كان متبعاً في ذلك الوقت وقد تم مخاطبة مأمورية ضرائب الاستثمار لوفاتنا بما يفيد سداد المبلغ المشار إليه وجاري متابعتها.



ملاحظة رقم (١٤) :

يتضمن حساب الأرصدة الدائنة الأخرى نحو مليون جنيه قيمة ضريبة المبيعات عن فواتير الخدمات المؤداة للغير من قبل الشركة - كما تضمن حساب الأرصدة المدينة الأخرى نحو ١٩٢ ألف جنيه تمثل قيمة ضريبة المبيعات المسددة بمعرفة الشركة على مشترياتها من حديد التسليح على الرغم من إعفاؤها من كافة الضرائب والرسوم نظرا لعملها بنظام المناطق الحرة .

نوصى بدراسة وتسوية تلك المبالغ مع مصلحة الضرائب ومتابعة استرداد باقي المبلغ المعلي بحساب الأرصدة المدينة .

رد الشركة :

نفيد بأنه سوف يتم تسوية الرصيد الدائن للمصلحة فور الانتهاء من النزاعات القضائية بين الشركة والمصلحة بخصوص هذه الضرائب . أما بخصوص الرصيد المدين وقدره ١٩٢ ألف جنيه فقد كانت قيمته في ٢٠١٠/٢/٣١ م مبلغ وقدره ٥٢٨ ألف جنيه وتم تسويته ما قيمته ٣٧٦ ألف جنيه والباقي سوف يتم تسويته تباعا فور الحصول على قرارات الإعفاء .

ملاحظة رقم (١٥) :

لم يتم تعليمة مبلغ نحو ٥٩ ألف جنيه لحساب الهيئة العامة للاستثمار بحساب الأرصدة الدائنة الأخرى باقي قيمة الرسوم المستحقة على إيرادات جهاز السينما عن الفترة من ١/١ - ٢٠١٠/٦/٣٠ م .
يتعين إجراء التسوية اللازمة

رد الشركة :

تمت التسوية بالقيود رقم ٨/٧ / ٢٠١٠ م بسجلات جهاز السينما .



ملاحظة رقم (11) :

تضمن حساب الأرصدة الدائنة بالأكاديمية نحو ٦٩٢ ألف جنيه تمثل المحصلة المتبقية لما تم تعليقه بالزيادة لصالح العاملين بالأكاديمية خلال السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ عما قرره إدارة الشركة أو جمعيتها العمومية كمكافأة جماعية للعاملين عوضاً عن عدم توزيع أرباح وفقاً لقرارات الجمعية العامة للشركة ذات الصلة .

يتعين رد ما تم تجنيبه بالزيادة والتنبيه نحو الالتزام بإحكام القانون والنظام الأساسي للشركة وما ورد بها في شأن حقوق العاملين في الأرباح الموزعة ، دون تمييز أو غبن للعاملين بالقطاع عن قطاعات أخرى .

رد الشركة :

ما زالت المبالغ المذكورة بالملاحظة قيد البحث حيث أنها تتعلق بالعاملين وسوف يتم إبلاغ الجهاز فور اتخاذ القرار المناسب بشأنها .

ملاحظة رقم (1٢) :

لم تراعى الشركة متطلبات المعيار المحاسبي رقم " ٣٠ " القوائم المالية الدورية في شأن إتباع أسس الاعتراف والقياس للمخصصات المكونة في القوائم المالية الدورية وفقاً لما هو متبع في نهاية السنة المالية .

ولم يتمكن من الحكم على مدى كفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها نظراً لعدم إعداد دراسة للمديونيات ، هذا وقد بلغت المديونيات المتوقعة منذ سنوات بحسابات الدينين والعملاء نحو ١١ مليون جنيه كونت الشركة عنها مخصص نحو ٦ مليون جنيه في ٢٠٠٩/١٢/٣١ والذي نرى عدم كفايته .



كما لم تكون الشركة أية مخصصات لمقابلة الالتزامات القضائية التي قد تقع عليها وكذا مخصص للضرائب المتنازع عليها في ضوء الدعاوى المرفوعة من وضد مصلحة الضرائب والشركة أرقام ٢٢٩٨ لسنة ٢٠٠٨ ، ٥٧٣١٥ لسنة ٦١ بشأن مطالبة مصلحة الضرائب الشركة بنحو ١٣ مليون جنيه قيبة ضرائب مبيعات عن الفترة من ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٣ منها نحو ٢٩١ مليون جنيه تخص جهاز السينما عن الفترة من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٣ م

نوصى بتدعيم وتكوين المخصصات اللازمة وفقاً لما يقضى به معيار المحاسبة رقم ٢٨ (الخصصات والأصول والالتزامات المحتملة) ومعيار المحاسبة رقم ٣٠ (القوائم المالية الدورية) لما في ذلك من آثار على المركز المالي محل الفحص .

رد الشركة :

أ - نفيد بأن الشركة تقوم بدراسة مديونيات العملاء أولاً بأول وفي حالة صعوبة تحصيل أي مديونية سيتم عمل مخصص لها أو اتخاذ ما يلزم لإعدامها .

ب - أما بخصوص ضرائب المبيعات نفيد بأن الشركة لا تخضع للضرائب والرسوم بكافة أنواعها وفقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ في شأن ضمانات وحوافز الاستثمار وجاري الفصل نهائياً في الدعاوى القضائية المقامة من الشركة .

ج - نفيد بأن جهاز السينما يقوم بتطبيق المنشور رقم ٣٢ لسنة ٩٢ والمعدل بالمشور رقم ٢٨ لسنة ٢٠٠٤ والذي تم الاتفاق عليه بين مصلحة الضرائب وغرفة صناعة السينما والمتضمن إلغاء كافة الضرائب على المبيعات عن إيجار الأماكن المجهزة والتشغيل الخ وكافة ما ورد بالقانون رقم ١١ لسنة ٢٠٠٢ وذلك مقابل رفع نسبة الضريبة المضافة على الخامات المستخدمة في الإنتاج السينمائي من ٤٪ الى ١٠٪ وعلى كل جهة تقدم هذه الخدمات ومسجلة لدى مصلحة الضرائب على المبيعات أن تتوقف عن تحصيل الضريبة عن هذه الخامات اعتباراً من ٢٠٠٤/٩/١٥ ويقوم الجهاز بمسداد ضريبة المبيعات فيما يخص الإجراءات العارضة أما فيما يخص اجراءات التقاضى جارى النظر فيها.



ملاحظة رقم (١٨) :

لوحظ عدم قيام الشركة بعرض رصيد الحسابات المتبادلة لقطاعات الشركة (جارى القطاعات) بشكل منفصل في صلب قائمة المركز المالي تحقيقا للعرض المسليم للقوائم المالية حيث بلغت محصله أرصدة الحسابات المتبادلة بين القطاعات والظاهرة بحساب الأرصدة الدائنة بنحو ٢٠٨ مليون جنيه في ٢٠١٠/٦/٣٠ هذا وتأتى حسابات الأصول الثابتة وقائمة الدخل في حال قيام الشركة بتسوية المبلغ - معا يستلزم عرض حسابات جارى الفروق بصورة منفصلة نظرا لأهمية وطبيعة هذا البند بقائمة المركز المالي مع بحث وتسوية الفروق ومراعاة ذلك مستقبلا في حال وجود رصيد لهذه الحسابات .

رد الشركة :

يجرى العمل على إقفال الحسابات المتبادلة بين قطاعات الشركة المتمثلة فى جهاز السينما والأكاديمية وذلك ضمن القوائم المجمعمة للشركة وتجرى المطابقة للعمل على تسوية الفروق إن وجدت . هذا وسيتم مستقبلا بيان أي تفسيرات في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية إذا لزم الأمر .

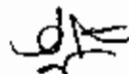
ملاحظة رقم (١٩) :

أظهرت نتائج أعمال جهاز السينما والأكاديمية عن الفترة من ١/١ - ٢٠١٠/٦/٣٠ صافى خسارة بنحو ٢٦٨٧ ، ١٦٨٨ مليون جنيه على الترتيب .

نوصي بدراسة الأسباب التي أدت لتحقيق الخسائر والعمل على تعظيم الإيرادات لئلا من أثر على نتائج أعمال الشركة .

رد الشركةبالنسبة لجهاز السينما

نفيد بأنه بعد ظهور الأزمة المالية العالمية وتأثيرها المباشر على صناعة السينما احجم الموزعون عن شراء الأفلام المنتجة وكذا خرج كثير من المنتجين من عمليات إنتاج أفلام سينمائية جديدة إضافة إلي



ارتفاع تكلفة الإنتاج السينمائي خاصة أجور الفنانين والفنيين في الوقت الذي يتحمل فيه جهاز السينما قيمة الإهلاك علي الأعمال الفنية عن السنوات السابقة .

بالنسبة للأكاديمية

نعيد بأن النصف الثاني من العام المالي الحالي سيشهد زيادة في الإيرادات بعد تحصيل رسوم

العام الدراسي ٢٠١٠ / ٢٠١١


ملاحظة رقم (٢٠) :

بلغ صافي ربح الشركة في ٢٠١٠/٦/٣٠ نحو ٢٦٥ مليون جنيه منه نحو ٧٢ مليون جنيه إيرادات بالخطأ لعدم توافر شروط الاعتراف بها كإيرادات وفقا لعيار المحاسبة المصري رقم (١١) الإيراد وكذا إيرادات غير محققة والتي تمثلت فيما يلي :-

نحو ٣٤٩٤ مليون جنيه تمثل قيمة عقود بيع حق استغلال بعض الأعمال الفنية لمدة ٥ سنوات كاملة لا تسرى الا باستلام العميل لتلك الأعمال للعرض ولم يتم تسليمها حتى تاريخ إعداد المركز المالي محل الفحص .

نحو ٣٠٣٦ مليون جنيه منه نحو ١٥٢٢ مليون جنيه إيراد تسويق عن أعمال فنية لم يتم الانتهاء منها ولا زالت بحساب التكوين ونحو ١٥١٤ مليون جنيه إيرادات تمثل الفرق بين قيمة مشاركة اتحاد الإذاعة والتليفزيون والدينية في إنتاج بعض الأعمال تحت التنفيذ وتكلفة ما تم تنفيذه لها في تاريخ المركز المالي والتي يتم حسابها وفقا لنسبة الإتمام ودون الانتهاء منها ودون المحاسبة النهائية مع الاتحاد والتي تتم وفقا للتكلفة الفعلية لتلك الأعمال .

٦٩٠ ألف جنيه إيرادات تسويق لعمل مملوك للشركة (اغتيال شمس) ولم يتم استكماله حتى ٢٠١٠/٦/٣٠ وتم احتسابها وفقا لنسبة الإتمام رغم عدم تحمل الشركة لأية مصروفات مقابل ذلك بما لا يتفق والعيار المحاسبي المشار إليه .



ويقتصر بما سبق من اعتماد الشركة إثبات إيرادات عن أعمال غير مقبولة بصفة نهائية وإيرادات تشغيل استوديوهات معترض عليها من العملاء والغائها خصما من الأرباح المرحلة في السنوات التالية لرفض أو اعتراض العملاء على بعض تلك المبالغ وقد بلغ ما تم تخفيضه من حساب الأرباح المرحلة خلال فترة الفحص نحو ٤٢٣٨ مليون جنيه .

وقد تبين ورود بعض الاعتراضات والرفض قبل تاريخ اقفال القوائم المالية وفي توقيت يسمح بتسويتها خلال ذات العام إلا أنه قد لوحظ تجاهل الشركة بحثها وتسويتها مما يؤثر على دقة قياس الربح المحاسبي لتلك السنوات ومصادقية القوائم المالية .

يتعين مراعاة عدم التسوية على الأرباح المرحلة بشأن الاعتراضات وتسوية ما يرد منها خلال الفترة على المصروفات مع إجراء التصويات اللازمة باستبعاد نحو ٧٠٢ مليون جنيه من إيرادات الفترة نظرا لجوهرية تأثير ذلك على نتائج أعمال الفترة .

رد الشركة :

نفيد بما يلي :

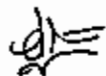
- مبلغ ٣,٤٩٤ مليون جنيه والخاص بتسويق عدد من المسلسلات لقناة مودرن - نفيد بأنه قد تم التعاقد علي بيع هذه المسلسلات وتم استلام قيمة العقد بالكامل وعملية تسليم الأعمال للعميل هي عملية إجرائية.

- مبلغ ٣,٠٣٦ مليون جنيه - نفيد بأنه ما تم تسجيله كإيراد بمبلغ ١,٥٢٢ مليون جنيه عبارة عن عقود تم إبرامها عن طريق المنتج المنفذ كما يلي :-

■ ١,٩٢٨ مليون جنيه عقد بيع مسلسل ماما في القسم للتلفزيون المصري عن

طريق المنتج المنفذ صفوت غطاس وتم تسوية القيمة خصما" من مستحقاته لدى

الشركة .



■ ٠,٢٦٠ مليون جنيه عقد بيع مسلسل اللص والكتاب عن طريق وكالة رايت للتمويق المنتج المنفذ للعمل وتم تسوية القيمة خصما" من مستحقات الوكالة لدى الشركة .

■ ٠,٣٣٤ مليون جنيه عقد بيع مسلسل ماما في القسم لقناة الراي عن طريق المنتج المنفذ صفوت غطاس وتم تسوية القيمة خصما من مستحقاته لدى الشركة .

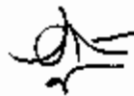
- ١,٥١٤ مليون جنيه عبارة عن إيراد فعلي محقق من خلال التنفيذ الذاتي لبعض السلسلات وسوف يتم تنفيذ ملحوظة الجهاز اعتبارا من الربع الثالث ٢٠١٠م بتخفيض القيمة من المصروفات غير المباشرة للأعمال الفنية تحت التنفيذ وكذلك بالنسبة لبلغ ٦٩٠ ألف جنيه الخاص بمسلسل اشتيال شمس.

ونفيد بأنه تم الاستجابة لملاحظة الجهاز الخاصة بعدم إصدار فواتير الا بعد قبول الأعمال أو بثها وتم ذلك اعتبارا من أول يناير ٢٠١٠ .

ملاحظة رقم (٢١) :

تنتهج الشركة في الاعتراف بإيرادات الأعمال الفنية المبرم بشأنها عقود طويلة الاجل (أكثر من عام) بإثباتها دفعة واحدة في ذات عام التعاقد دون تقسيمها على مدة العقد بما لا يتفق والمعيار المحاسبي المصري " الإيراد " والذي يقضى " بأن لا يمكن الاعتراف بالإيراد دون قياس المصروفات الخاصة به والمتمثلة هنا فى قسط إهلاك تلك الأعمال وفقا لبدأ مقابله الإيرادات بالمصروفات المرتبطة لها والتي بلغت وفقا لما أمكن حصره منها نحو ٢١ مليون جنيه " .

نوصى بإجراء التصويب اللازم مع إعادة النظر فى الأسلوب المتبع فى الاعتراف بالإيراد وفقا " لتطلبات معيار المحاسبة المصري " رقم (١١) الأيراد،



رد الشركة :

نفيد بأن جميع الإيرادات المتعلقة بعقود حق الاستغلال لأكثر من عام قد توافرت فيها الشروط

التالية :

- (١) التعاقد مع القنوات علي التسويق بما يؤكد عملية البيع .
- (٢) تحصيل قيمة التعاقدات بالكامل مما يؤكد جدية التعاقد . وسداد جزء من القيمة بشيكات مؤجله لا يعني عدم التأكد من تحقيق الإيراد ولكنها طريقة من طرق السداد .
- (٣) أما من جهة مقابلة الإيراد بالمصرف فنفيد بأن الأعمال الفنية تعامل جميعها كوحدة واحدة دون تقسيمها والدليل علي ذلك أن الأعمال الفنية كمركز تكلفة موحد يغطي إيراداته مصروفاته مع تحقيق فائض مع العلم بان عوائد التسويق خلال أي سنه لا تشمل جميع هذه الأعمال بينما المصروفات تشمل إهلاك جميع هذه الأعمال ويختلف ذلك من سنه لآخرى حسب الإنتاج والتسويق .
- (٤) أما مبدأ تقسيم الإيراد علي سنوات حق الاستغلال فهو مبدأ يصعب تنفيذه في الأعمال الفنية للأسباب الآتية :

- هناك أعمال يتم بيعها للبت مدي الحياة .
- هناك أعمال يتم بيعها للبت مرة واحدة .
- هناك أعمال يتم بيعها للبت مدة محدودة .
- العمل الواحد يمكن بيعه لأكثر من محطة وبحق استغلال مختلف .
- تشمل الأعمال الفنية حوالي ١٦٠ عمل يختلف ظروف تسويق كل عمل عن الآخر بالإضافة إلي أن العمل الواحد يتم تسويقه بأكثر من طريقة لأكثر من محطة .

علماً بأن الشركة تتبع تلك السياسة في تسويق مسلسلاتها منذ إنشائها كما نود التنبيه إلي أن

إتحاد الإذاعة والتليفزيون منذ إنشائه يتبع نفس السياسة وكذلك صوت القاهرة .

هنا وقد أفصحت الشركة عن السياسات المحاسبية لإثبات الإيراد إيضاح ١٥/٣ فقره [٤] .



ملاحظة رقم (٢٢) :

لم تقم الشركة تجنيب مبلغ ٨٢٢٣٠٥ جنيه ضمن حساب الاحتياطيات والممثل في قيمة احتياطيات إلزامية للأكاديمية الدولية للهندسة وعلوم الإعلام وفقا لأحكام المادة " ٤٤ " من القانون ٥٢ لسنة ٧٠ بشأن التعليم الخاص

يتعين مراعاة المتطلبات القانونية في هذا الشأن .

رد الشركة :

المبلغ المشار إليه مجنب ضمن رصيد الاحتياطيات بالقوائم المالية للأكاديمية وضمن حساب الاحتياطي الرأسمالي بالشركة وسيتم فصله بالقوائم المالية اعتبارا من الربع الثالث ٢٠١٠ .

ملاحظة رقم (٢٣) :

قامت الشركة بناء على موافقة مجلس إدارتها رقم ١٩٥ بتاريخ ٢٧/٧/٢٠١٠ بعرض عدد ٩ قطع أرض للبيع بالزيادة العلنية بالظاريف المغلقة بمساحات مختلفة تبلغ ٨٤٦٠٠ متر مربع من اجمالي مساحة أرض الشركة البالغة ١٨٥٠٧٧٢ متر مربع وقد تم بيع قطعتي أرض بمساحتي ٢١٠٠٤٤ ، ٥٠١٥ م لكل من شركتي ميديا بارك وسكرين ٢٠٠٠ بسعر المتر ٣٠٠٠ جنيه ، ٢٨٠٠ جنيه على التوالي علما بان القيمة الدفترية لسعر متر الأرض بدفاتر الشركة ١٩٨ جنيه وقد قامت الشركة بعد فترة تقديم العروض لبيع باقي القطع إلى ٢٣/٩/٢٠١٠

هذا ولم تنته الشركة حتى تاريخه من استصدار موافقة الهيئة العامة للاستثمار على البيع وستتم مراجعة إجراءات البيع فور ورود المستندات الخاصة بها .



رد الشركة :

نفيد بأن الأرض المملوكة للشركة مساحتها ٧٧٢ ٨٥٠ متر مربع ، وقد تم إشهار الأرض بمصلحة الشهر العقاري والتوثيق مكتب جنوب القاهرة برقم ٢٢ بتاريخ ٠٤ يناير ١٩٩٩م [والسابق تسليم صورته منه للسيد / مراقب الحسابات بتاريخ ١٣/٠٦/٢٠١٠م] ومن ثم فإن السلطة المختصة بقرار بيع أصول الشركة [ومنها الأرض] هي مجلس إدارة الشركة إعمالاً لنص الفقرة الأخيرة من المادة (٢٨) من النظام الأساسي للشركة .

أما المكاتبات المتبادلة بين الشركة والمنطقة الحرة هي خاصة بكراسة الشروط ومذكرة المعلومات للإحاطة ، خاصة فيما يتعلق بأن المستثمر سيزاول نشاطه في الأغراض المحددة للمنطقة الحرة العامة الإعلامية ، وتم مخاطبة الهيئة بعدة مكاتبات أولها ٢١/٠٢/٢٠١٠م وآخرها بتاريخ ٢٦/٠٥/٢٠١٠م صادرة للسيد / نائب رئيس الهيئة ورئيس مجلس إدارة المنطقة الحرة العامة الإعلامية ، والسيد / رئيس قطاع شئون المناطق الحرة ونائب رئيس مجلس إدارة المنطقة الحرة ، والسيدة / رئيس الإدارة المركزية للمنطقة الحرة العامة الإعلامية .

ولم نلق رد من الهيئة حتى تاريخه في شأن كراسة الشروط ومذكرة المعلومات.

وإزاء ذلك راعت الشركة تضمين كراسة الشروط ما يتعلق بالمنطقة الحرة العامة

الإعلامية على النحو الوارد فيما يلي :

(١) " يكون مزاوله النشاط في المنطقة الحرة العامة الإعلامية عن طريق شركات

مساهمة أو شركات ذات مسئولية محدودة وعلى أن يكون غرضها في واحد أو

أكثر من المجالات التي حددها قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق

الحرة رقم ١٠٦٦ بتاريخ ٢٧/٠٩/٢٠٠٧م .



(٢) أن يلتزم المشتري بـ " السير في الإجراءات اللازمة للحصول على موافقة الهيئة العامة للاستثمار والناطق الحرة على تأسيس شركة مساهمة أو ذات مسئولية محدودة بنظام المناطق الحرة بالمنطقة الحرة العامة الإعلامية والحصول على ترخيص بمزاولة النشاط المطلوب ممارسته والتمتع بالإعفاءات الضريبية والجمركية وذلك بمجرد إخطار الراسي عليه المزاد بقبول العرض" [مادة ١/١٨] .

وقد تم العرض على مجلس إدارة الشركة في جلسته رقم ١٩٥ المنعقدة بتاريخ ٢٧/٠٧/٢٠١٠م [الموضوع الثالث - البند ثالثاً - صفحة ٣ ، ٤] بما تم مع المنطقة الحرة على النحو سالف الذكر وأصدر المجلس قراره بإقرار ما تم من إجراءات ، والموافقة على قبول عرض شراء قطعتي الأرض المشار إليهما بتقرير الجهاز ، ومد موعده تلقي العروض لبيع باقي القطع إلى ٢٣/٠٩/٢٠١٠م .

