

السادة / البورصة المصرية – قطاع الإفصاح


تحية طيبة ،،، وبعد

نتشرف بان نرفق لسيادتكم طيه رد الشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامى على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات على القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ م .

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام والتقدير ،،،

مدير إدارة

علاقات المستثمرين


محمود مصطفى محمود



**الرد على تقرير مراقب الحسابات
على القوائم المالية الدورية المستقلة
في ٢٠٢٢/٩/٣٠ م.**

ملاحظة (١)

لم يتضمن حساب الأصول الثابتة مبلغ نحو ١.٢ مليون جنيه قيمة الضريبة على القيمة المضافة على الأجهزة المستعملة التي اشترتها الشركة لمركز الخدمات الإعلامية خلال أعوام ٢٠١٩، ٢٠٢٠ والتي قامت بسدادها و خصمها من الإقرار الضريبي و ذلك بالمخالفة للفقرة ١١ من المادة ١٠ من القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار الضريبة على القيمة المضافة والتي تشير إلى عدم إمكانية خصم تلك المبالغ من قيمة الضريبة المستحقة على السلع. يقتضى الأمر التصويب وإضافة المبلغ المشار إليه لحساب الأصول الثابتة ومراعاة أثره على حساب الإهلاك حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ م.

رد الشركة:

نفيد بأنه يتم تضمين إقرار ضريبة القيمة المضافة الشهري بقيمة ضرائب القيمة المضافة على مشتريات المركز (سلع أو خدمات أو أصول) ، وقيمة ضريبة القيمة المضافة على مبيعات المركز ويتم سداد الفرق لصالحه الضرائب ولم ترد لنا من المصلحة أي ملاحظات

ملاحظة (٢)

اختلاف معدل الاستهلاك لبرامج الحاسب الآلي المدرجة بحساب أصول أخرى غير ملموسة بالأكاديميه الدوليہ للهندسة و علوم الاعلام و بيانهما كالتالي:

اسم برنامج الحاسب الآلي	تاريخ الاضافة للاصول	التكلفة التاريخيه بالجنيه	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	نسبه الاستهلاك
شنون طلبة	يوليو ٢٠٠٢	١.٩٦٢.٩٠٠	٣٠٦.٧٠٣	٢٥
تقنيه الاتصالات و المعلومات	يناير ٢٠٢٠	٢٥٠.٠٠٠	١١٢.٥٠٠	٢٠
الموارد البشرية	اغسطس ٢٠٢٢	١٢٠.٠٠٠	١١٨.٠٠٠	٢٠
الاجمالي		٢.٢١٢.٩٠٠	٥٣٧.٢٠٣	

يتعين توحيد معدل الاستهلاك بما يتماشى مع المعدلات المطبقة بالمدينه

رد الشركة:

نفيد بأنه تم التسوية بتعديل نسبة ٢٥ إلى ٢٠ في الربع الرابع

ملاحظة (٣)

بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٢١.٦٨٠ مليون جنيه و قد تضمن ما يلي :

أ- مبلغ نحو ١,٠٧٤ مليون جنيه تمثل قيمة ما تم سداده لشركة ايجيبت ميديا سوفت والتي تساهم الشركة في رأسمالها بنسبة ٤٥٪ مقابل تنفيذ وتشغيل نظام المعلومات شيرمان المسند لها بالامر المباشر منذ ٢٠٠٩/٣/٤ الذي كان مقرر الانتهاء منه في ٢٠١٠/٥ وهو ما لم يتم حتى تاريخه ، فضلا عن ما شابها من ملاحظات في تنفيذ تلك الاعمال وفقا لتقارير المتابعة المعدة بمعرفه الشركة وكذا مستخدمى البرنامج وهو ما حدى بمجلس الادارة بمنحها أكثر من مهله لانتهاء تلك الاعمال آخرها التي انتهت في ٢٠١٣/٤/١ وهو ما لم يتم ، وعليه وبناء على توصيات لجنة المراجعة رقم ٧٢ في ٢٠١٣/١/١٧ تم احواله الموضوع لنيابة الاموال العامة لتولى التحقيق بموجب الدعوي رقم ٤٥٥٨ لسنة ٢٠١٤ أكتوبر وذلك بتاريخ ٢٠١٤/٩ و مازال الموضوع قيد التحقيق في النيابة حتى تاريخه .
يتعين المتابعه و موافاتنا بما تسفر عنه تحقيقات النيابة العامه في هذا الشأن

رد الشركة:

نفيد بأنه سيتم موافاتكم بما ستسفر عن تحقيقات النيابة في حينه .

ملاحظة (٤)

مبلغ نحو ٨٤٤,٠٧٣ الف جنيه قيمه اعمال فنيه تحت التنفيذ دفعه مقدمه مسدده من مدينه الإنتاج الاعلامي للمنصح فراس إبراهيم تحت حساب العمل الفني أرواح منسيه مرفوع بشأنها قضيه (رقم ١٠٣٩ لسنة ٢٠١٦) مدنى كلى جنوب القاهره و متداوله في القضاء حتى تاريخه .
يتعين المتابعه و موافاتنا بما تسفر عنه تحقيقات القضاء في هذا الشأن

رد الشركة :

نفيد بأنه سيتم موافاتكم بما ستسفر عنه أحكام القضاء في حينه

ملاحظة (٥)

مبلغ نحو ١١,٦٢٢ مليون جنيه قيمة مشروع غرفة التحكم الرئيسية (ماستر كنترول اجهزه و تجهيزات و مباني) وتم البدء فيه منذ ٢٠٢٠/٩ و يمدد تنفيذ ٧ شهور وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء منه

نوصي بضرورة سرعة نهو المشروعات لإمكان الاستفادة منها

رد الشركة :

نفيد بأن المشروع عبارة عن جزئين جزء مباني وتم الانتهاء منه والجزء الثاني عبارة عن تركيب وتجهيز وجاري الانتهاء من أعمال التركيبات وتم الربط مع جميع القنوات الموجودة بمنطقة الخدمات ما عدا قنوات الصحة والحمال - وصفا - ورايو النيل بسبب عدم توفير مستلزمات التركيب من قبل القنوات والمشروع حالياً في مرحلة الاختبار قبل الاستلام وسيتم رفعه للأصول الثابتة خلال الربع الرابع وعمل التسويات المالية اللازمة.

ملاحظة (٦)

مبلغ نحو ٩.٣ مليون جنيه (قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو ٥.٣ مليون جنيه) تمثل قيمة سيناريوهات وملخصات ومقدمات لاعمال فنية لم تبدأ في ٢٠٢٢/٩/٣٠ ترجع بعضها لعام ٢٠٠٥ وذلك بعد تخفيضه بمبلغ نحو ١.١ مليون جنيه بناء على توصيات اللجنة التي تم تشكيلها بقرار رئيس مجلس الادارة رقم (١٨) في ٢٠١٩/٣/٢١ لدراسة هذا الرصيد والذي كان مدرج سابقاً بنحو ١٠.٤ مليون جنيه ومدى امكانية الاستفادة من هذه الاعمال

و يفحص اعمال اللجنة اتضح لنا بعض الملاحظات نذكرها فيما يلي:

- ١- لم تتعرض اللجنة لدراسة موقف الاضمحلال البالغ نحو ٥.٣ مليون جنيه على كافة الاعمال التي يمكن الاستفادة منها على الرغم من التكلفة اللجنة بهذه الدراسة.
 - ٢- اشارت اللجنة الى وجود رصيد بمبلغ ٨.٢٢٨ مليون جنيه يمثل قيمة التأليف والسيناريو والحوار و الاخراج والانتاج و اجور فنانين وقد اوصت اللجنة باعتماد ذلك المبلغ على اساس عدم وجود اي اخلال تعاقدي من جانب المتعاقد معهم بجانبا وفاة بعضهم وتري اللجنة الاحتفاظ بهذه الاعمال و التي من الممكن استكمالها في اي وقت ، اما بخصوص ما تم صرفه على عقود (اخراج ، انتاج و فنانين) فإنه يمكن الاستعانة بهؤلاء الفنانين في اعمال اخري تقوم بها الشركة مستقبلا.
 - ٣- لم تتعرض اللجنة الى دراسة وتحليل المبالغ المنصرفة على اعمال جهاز السينما حتى ٢٠١٣/٢/٣١ و التي تبلغ نحو ٩٩٨ الف جنيه لعدد ١١ عمل فني لاتخاذ القرار المناسب بشأنهم
- نوصي بضرورة اجراء الدراسة اللازمة لقياس مدى كفاية الاضمحلال واتخاذ ما يلزم من اجراءات للاستفادة من تلك الاعمال المحتفظ بها مع ضروره الرجوع لرأي الشئون القانونية و اجراء التسويات اللازمة.

رد الشركة :

نفيد بأنه فيما يتعلق بمدى صحة وقانونية التنازلات التي تخص الاعمال القديمة فقد قامت الشئون القانونية بالشركة باستخراج عدد أربعة صور رسمية من التنازلات عن الاعمال الفنية من مكاتب الشهر العقاري المختلفة على مستوى القاهرة الكبرى من أصل سبعة تنازلات وجاري استخراج باقي الصور الرسمية تباعاً. وقد اوصت اللجنة : بأنه لا توجد ثمة اخلال تعاقدي من جانب المتعاقدين معهم (تأليف وسيناريو وحوار) وفقاً للعقود بجانبا وفاة بعضهم كما انه بالنسبة لمدة حقوق استغلال الأعمال الفنية - قصة وسيناريو وحوار - وكذلك حقوق الملكية الفكرية الخاصة بها فإنه يوجد بند بأغلب العقود ينص على الآتي:

للمؤلف الثاني إذا انقضت مدة الخمس سنوات على تقديم المصنف المشار إليه إلى الطرف الأول صالحاً دون أن يقوم الطرف الأول بإنتاجه الحق في إعادة التصرف فيه للغير ما لم يبد الطرف الأول رغبته في الاستمرار في استغلال المصنف على أن يدفع الطرف الثاني مقابل ذلك مبلغ يساوي نسبة (يحددها الطرف الأول) وهو مالم يحدث عليه ترى اللجنة الاحتفاظ بهذه الاعمال والتي من الممكن استكمالها في اي وقت تراه الشركة مناسباً ويتم تنفيذها سواء ذاتياً أو بالمشاركة خاصة وان الاعمال المشار اليها تتضمن اعمال لكبار الكتاب وبعضها يمثل تراثاً كبيراً وتري اللجنة كفاية الاضمحلال الذي تمت على اساسه الدراسة.

ملاحظة (٧)

لم يتم موافاتنا بآخر قوائم مالية للشركات (المحور - ايجيب ميبديا سوفت) والتقارير المعدة من ممثلي الشركة في مجالس ادارة تلك الشركات حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ رغم سابق طلبها بالخطاب المرسل الي الشركة والمسلم للشركة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٧ و بالتالي لم تتمكن من الحكم على الاضمحلال الخاص بتلك الاستثمارات والمكون منذ عدة سنوات بكامل قيمة الاستثمار نحو ٤.٩ مليون جنيه حتى تتمكن من الحكم على جودة الاستثمار.

نوصي بموافاتنا بالقوائم المطلوبة لاتمام اعمال المراجعة لها من أثر على صحة الحسابات.

رد الشركة:

تم موافقة الجهاز المركزي بأخر قوائم مالية وردت الشركة حتى تاريخه من تلك الشركات وسيتم موافقة سيادتكم بأي قوائم ترد للشركة تباعاً.

ملاحظة (٨)

ما زالت الملاحظة قائمة و الخاصة بعدم تضمين حساب استثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية للشركة قيمة مساهمتها في رأس مال شركة استوديو الفن للإنتاج الاعلامي بنسبة ٣٣,٥٪ و المسدد نسبة ١٠٪ فقط من قيمة تلك المساهمة بمبلغ ٦٧ ألف جنيه دون الإفصاح عن موقف باقي الحصة و التي تمثل ٩٠٪ من المساهمة و خاصة بعد اتخاذ مجلس الادارة قراره في ٢٦/١١/٢٠١١ باضمحلال قيمة ال ١٠٪ المسددة
نوصي بضرورة الافادة عن الموقف الحالي للشركة و اتخاذ ما يلزم

رد الشركة:

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

ملاحظة (٩)

بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٥ قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة ٩٧.٥٥٪ من اسهم الشركة العربية الفندقية بموجب قرارات مجلس الادارة ارقام ٣٠٨,٣٠٦ مقابل تكلفة بلغت نحو ٢١٢.٥٥ مليون جنيه و على الرغم من مرور نحو عامين الا ان القوائم المالية للشركة العربية الفندقية لم تعكس اثار تسمح بتصحيح مسار الشركة بما يتفق مع ما ورد بدراسة الجدوى العدة من قبل المدينة عند اتخاذ القرار بالشراء
خاصة في ظل استمرار تحقيق ارباح ضئيلة بالمراكز المالية المتعاقبة للشركة العربية الفندقية بلغت نحو ٣.٦٢٢ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٩/٢٠.
نوصي بموافقتنا بالرؤية المستقبلية للشركة نحو هذا الاستثمار.

رد الشركة:

نفيد بان القوائم المالية للفندق في ٢٠٢٠/١٢/٣١ أظهرت صافي خسارة بمبلغ ٣٦ مليون جنيه نتيجة الآثار السلبية لفيروس كوفيد ١٩ الذي أثر على قطاع السياحة في العالم كله، إلا أنه عندما حدث تعافي جزئي لقطاع السياحة تم تلافي هذه الخسارة في نهاية عام ٢٠٢١م، وخلال الربع الثالث في عام ٢٠٢٢م تم تحقيق ١٣.٦٠ مليون جنيه صافي ربح ومتوقع تحقيق مبلغ ٣٠ مليون جنيه بنهاية الربع الرابع والأمر متوقف على أعمال التطوير لغرف وأصول الفندق المتهاكمة الأمر الذي يتوقع معه تحقيق الأرباح المرجوة منه.

ملاحظة (١٠)

بلغ رصيد حساب تسهيلات مساندة لشركات تابعه في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بمبلغ ٩٢ مليون جنيه، قيمه المسدد من القرض الممنوح للشركة العربية الفندقية بموجب قرار مجلس الادارة رقم (٣٢٧) المؤرخ في ٢٠٢١/١٢/٢٥ بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه بدون اعباء تمويلية مقسم الي (٦٠ مليون جنيها لسداد الفجوة التمويلية و ٤٠ مليون جنيها لتمويل عمليات شراء الاصول والتجديبات العاجلة) وبالفحص تبين عدم وجود مدة محددة للقرض حيث ورد بالقرار المشار اليه أن القرض ينتهي مع نهاية تاريخ حق الانتفاع عام ٢٠٣٠ في حين أن المدة الواردة بالعقد الموقع بين الشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامي و الشركة العربية الفندقية توضح ان نهاية حق الانتفاع عام ٢٠٤٧ وكذا هناك قرار مجلس الادارة رقم (٣١٧) المؤرخ في ٢٠٢٠/٢/١٩ بتعديل فترة حق الانتفاع لينتهي في ٢٠٢٩ وبالتالي يتضح بأن هناك تضارب في مدة حق الانتفاع مما ترتب عليه عدم تحديد واضح لمدة القرض.

يتعين دراسة وبحث اسباب ذلك الاختلاف والتضارب في مده حق الانتفاع.

رد الشركة:

نفيد بأنه حتى تاريخه لم يتم توقيع عقد تعديل حق الإنتفاع بين الشركة العربية الفندقية والشركة المانحة لحق الإنتفاع ونظراً لما تم من مستجدات لأعمال التطوير الخاصة بالفندق فإنه جاري حالياً عمل دراسة من الشركة العربية الفندقية لتعديل مدة حق الإنتفاع بما يتناسب مع سداد كافة الالتزامات طويلة الأجل وسيتم موافقتكم بما تستتهي إليه الدراسة فور الإنتهاء منها وما يستتبع ذلك من تعديل عقد حق الإنتفاع.

بلغ رصيد حساب العملاء واوراق القبض في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٣٦٩ مليون جنيه (مقابل نحو ٣٤٥ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بزيادة قدرها ٢٤ مليون جنيه) قبل خصم الاضمحلال البالغ ٩٥ مليون جنيه وذلك نتيجة عدم التزام بعض العملاء بسداد مستحقات الشركة في الميعاد المحدد يتعين البحث والدراسة وسرعة مطابئة العملاء بالسداد
قد تضمن ما يلي :

ملاحظة (١١)

تضمن الحساب نحو ١٢٤.١٤ مليون جنية وبنسبة نحو ٣٦٪ من اجمالي مديونية الشركة بيانها كما يلي:

١ نحو ٧٦.٦٣٥ مليون جنية رصيد المديونية المستحقة على الشركات التابعة للشركة المتحدة للخدمات الاعلامية (بعدد ٨ شركات) وذلك نتيجة عدم انتظام العملاء في سداد مستحقات الشركة وطريقة الوصول الي افضل طريقة ممكنة لتحصيل مستحقات الشركة طبقا لما جاء بمحضر مجلس الادارة رقم ٢٣٦ بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٤

٢ نحو ٥٧ مليون جنية مديونيات متوقفة لعملاء التسويق والتي يرجع بعضها لعام ٢٠١٠ مكون لبعضهم مخصص بنسب مختلفة وذلك نتيجة عدم انتظامهم في سداد مستحقات الشركة في الاعمال الفنية المشتركة.

٣ نحو ٥٠٥ الف جنية مديونية متوقفة لعدد ٢٧ عميل مناطق تصوير خارجية يرجع بعضها لعام ٢٠١٥.

يتعين بحث ودراسة تلك المديونيات واتخاذ اللازم للحفاظ على حقوق و اموال الشركة

رد الشركة:

نفيد بأنه جاري متابعة التحصيل وسيتم تحديث دراسة المخصص للأرصدة المتوقفة في ٢٠٢٢/١٢م وقد تم تحصيل مبلغ ٣٥ مليون جنية من الشركة المتحدة خلال شهري اكتوبر ونوفمبر.

ملاحظة (١٢)

بمبلغ ٤٩,٠٢٠ مليون جنية رصيد حساب الهيئة الوطنية للاعلام وقد تبين حصول الشركة على حكم نهائي بمبلغ نحو ٢٢ مليون جنيها بشأن المديونية المستحقة على الهيئة وذلك منذ عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه لم يتم تحصيل ذلك المبلغ كما لم يتم موافاتنا بأخر المستجدات بشأن باقي المديونية والمطابقات التي تمت مع قطاعات الهيئة الوطنية للاعلام خاصة في ظل اعادة العرض على لجنة فض المنازعات مع ضرورة موافاتنا بقرار اللجنة في حالة صدوره

نوصي بضرورة العمل على تحصيل المبلغ المذكور حفاظا على حقوق الشركة مع مراعاة موافاتنا بالبيانات المطلوبة.

- يتصل بما سبق عدم الالتزام بقرار مجلس الادارة بجلسته رقم ٢٢٥ بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٥ والخاص بتحميل قيمة دمغات النشر على الوكالات الاعلانية الحكومية (الاهرام- الاخبار - الجمهورية) البالغة نحو ٣.٥ مليون جنية و المدرجه ضمن مديونية الهيئة الوطنية للاعلام.

يتعين الالتزام بقرار مجلس الادارة.

رد الشركة:

نفيد بأن مديونية الهيئة الوطنية للاعلام قد تم اقرار توزيع ارباح عن عام ٢٠٢١ من أجل تحصيل هذه المديونية ومنها الحكم النهائي لصالح شركتنا بمبلغ ٢٢ مليون جنية والجاري اتخاذ اللازم بشأن تحصيلها في ميعاد استحقاق الصرف المبلغ لشركة مصر للمقاصة في ٢٠٢٢/١٢/٣١، هذا فضلا عن أنه جاري اتخاذ الإجراءات القانونية ضد الوكالات الحكومية [الأهرام - الاخبار - الجمهورية] وسيتم عمل التسويات والتحميل فور الإنتهاء من رفع الدعاوي القضائية وفور اتخاذ الإجراءات اللازمة لعملية التوزيع للأرباح مع شركة مصر للمقاصة والحفظ.

ملاحظة (١٣)

ظهر رصيد حساب شركة الحكير (ماجيك لاند) في ٢٠٢٢/٩/٢٠ مديونا بنحو ٢٦,٧٣٩ مليون جنية يمثل قيمة المديونية المستحقة عليه في كان صحته نحو ٣٠,٣٤٥ مليون جنية و بيانها كما يلي:-

أ- قامت الشركة بتحميل العميل بنحو ٣,٦٠٦ مليون جنية بالقيد رقم ٢٠٢٢/٩/٥١٩ مقابل حق الانتفاع للعقد الاصيلي وملحقاته عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ في حين كان يجب تحميله بنحو ٧,٢١٢ مليون جنية مقابل حق الانتفاع عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ واحتساب فائده تأخير بواقع ٤,٦٠٤ مليون جنية على قيمه حق الانتفاع الغير مسدد مبلغ (٧,٢١٢ مليون جنية) حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ وذلك طبقا لاحكام الماده رقم ١٣ فقره ٢ من العقد الاصيلي لنح حق الانتفاع مدينه ماجيك لاند (سداد حق الانتفاع على دفعتين ٥٠٪ الاولي خلال شهر يناير و ال ٥٠٪ الثانيه خلال شهر يوليو..... الخ)

ب- مبلغ ٢٠٠٦٤ مليون جنيها يمثل قيمة المستحق عن مقابل حق انتفاع الماجيك عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ والذي تم تأجيل سداده حين التشغيل الفعلي وذلك بناء على قرار مجلس الادارة رقم (٣٢٤) المؤرخ في ٢٠٢١/٨/٧.

ج- لم يتم الالتزام بقرار مجلس الادارة المشار اليه بشأن الزام العميل بسداد كافة المستحق عليه من استهلاك كهرباء ومياه وحراسه وحق انتفاع وخلافه في مدة اقصاها نهاية شهر اغسطس ٢٠٢١ وعلى الرغم من ذلك لم يتم سداد مبلغ ٦,٧٣٩ مليون جنية المستحق عليه حتى ٢٠٢٢/٩/٢٠.

د- كذا عدم استفاضة الدبنة من حصولها على نسبة ٥٪ من اجمالي الارباح السنوية للمشروع طبقا لما تقتضيه المادة (١٣) فقره (٢) من العقد الاصيلي وذلك نتيجته تكرار تأجيل افتتاح المشروع اكثر من مره من قبل شركة الحكير وكان اخر تأجيل للافتتاح في اكتوبر ٢٠٢١ طبقا لقرار مجلس الاداره رقم ٢٢٧ بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٥. وبتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢ اتقدمت شركة الحكير بخطاب لتأجيل الافتتاح حتى شهر اكتوبر ٢٠٢٣ والذي تم الموافقه عليه بجلسه مجلس الاداره رقم ٢٣٧ بتاريخ ٢٠٢٢/١١/٩

يتعين موافاتنا بالإجراءات التي اتخذتها الشركة حيال كل ما سبق و بما يضمن الحفاظ على حقوق و اموال الشركة طرف العميل.

رد الشركة :

- أ- تم تحميل الباقي خلال الربع الرابع من العام المالي ٢٠٢٢ ومع ذلك تم مطابقة العميل بكامل القيمة وسيتم مراعاة ذلك مستقبلاً وذلك طبقاً لشروط التعاقد.
- ب- تم تأجيل سداد هذا المبلغ لحين التشغيل الفعلي في أكتوبر ٢٠٢٣ وذلك لتأخير إصدار التراخيص من الهيئة العامة للإستثمار في ١٠/١٠/٢٠٢٢م.
- ج- جاري متابعة تحصيل سداد القيمة.
- د- نفيد بأن الهيئة العامة للإستثمار قامت بإصدار التراخيص اللازمة لبدء التشغيل بتاريخ ١٠/١٠/٢٠٢٢م الأمر أدى إلى إيقاف الأعمال وإعادة إستئنافها بعد إصدار التراخيص الأمر الذي يؤدي إلى تأخير التشغيل الفعلي.

ملاحظة (١٤)

مازال هناك تعثر في سداد المديونية المستحقة على شركة أوربت للانتاج والتوزيع الفني حيث ظهر رصيد المديونية المستحقة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بمبلغ نحو ١٥,٧٥٨ مليون جنيهاً وعلى الرغم من ذلك لم يتم الشركة بتطبيق البند (٦) من عقد الأيجار والذي يقضى إيقاف أو قطع أى خدمات للمستأجر من كهرباء - تكييف - إنترنت إلخ حتى تمام السداد بالإضافة إلى عدم الالتزام بتطبيق ما ورد بمحضر اجتماع مجلس الإدارة ٢٢٢ المؤرخ في ٢٠٢١/٦/١٢ الصادر في هذا الشأن والذي نص في قراره على اتخاذ اجراءات تصاعديّة متمثلة في حرمان العميل من كافة الخدمات حتى لا يتمكن من الاستمرار الا بالسداد.

هذا علاوة على أنه لم تتخذ الشركة اي ضمانات تكفل حقوقها طرف العميل حيث اتضح عدم كفاية مبلغ التأمين والبالغ نحو ٢٠٥ الف جنيهاً ونسبة ٨.٨٪ من اجمالي القيمة الاجبارية السنوية البالغة نحو ٤.٥٢٦ مليون جنيهاً لاستوديو ٦٠٤ يتعين موافقاتنا بأسباب كل ما سبق مع ضرورة العمل على سرعة تحصيل تلك المديونية.

رد الشركة :

نفيد بأن شركة أوربت ملتزمة بسداد المديونية المستحقة عليها على دفعات حيث وصلت المديونية حتى تاريخه مبلغ ٩.٦ مليون جنيهاً وذلك مع التزام العميل بسداد الدفعات المتفق عليها

ملاحظة (١٥)

ظهر الرصيد المستحق على شركة صوت القاهرة (تجاري / تسويق) في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بمبلغ نحو ٥,٤٦٧ مليون جنيهاً وقد تبين قيام الشركة باجراء المطابقة مع شركة صوت القاهرة في ١٠/١٠/٢٠٢١ عن الرصيد حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ والتي اسفرت عن اعتراض شركة صوت القاهرة على مبلغ نحو ٣٦٩٢ مليون جنيهاً وهو عبارة عن تعاملات برنامج على اسم مصر استوديو ٢/ب وذلك يرجع الى ان الاستوديو يخص الهيئة الوطنية للإعلام وهذا يتماشى مع رأى المستشار القانوني الوارد في محضر الاجتماع رقم (٤) الخاص بلجنة التفاوض مع الهيئة الوطنية للإعلام المؤرخ في ٢٠٢١/١٠/٢٧.

يقتضى الأمر اتخاذ اللازم وموافقاتنا.

رد الشركة :

نفيد بأنه تم تشكيل لجنة من أعضاء مجلس إدارة الشركة وتم الاجتماع مع اللجنة المشكلة من أعضاء الهيئة الوطنية للإعلام وقد تم الاجتماع مع ممثلي شركة صوت القاهرة للصوتيات والمرئيات وذلك يوم الاثنين الموافق ١٠/١٠/٢٠٢١م بمقر شركة صوت القاهرة وتم توقيع محضر المطابقة بين الطرفين على كافة الأرصدة الظاهرة بدفاتر الطرفين حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠، وسيتم موافاتكم بأي مستجدات في هذا الخصوص.

ملاحظة (١٦)

مبلغ نحو ٤,٦٣٤ مليون جنيهاً يمثل القيمة المستحقة على شركة سينرجي مقابل استغلالها لمناطق التصوير المفتوحة بالمدينة وذلك بالمخالفة للفقرة (١٩) من القواعد العامة بلائحة أسعار الخدمات المقدمة للمتعاملين مع الشركة والتي تقتضى في جميع الاحوال يلتزم العميل بسداد القيمة الاجبارية و ما قد يطلبه من خدمات مقدما او على دفعات طبقاً لمراحل الانتاج و على ان تتم المحاسبة النهائية وفقاً لتقارير التشغيل الفعلية و الفواتير الصادرة بعد انتهاء العمل:

نوصي بضرورة الالتزام بما تقتضى به لائحة أسعار الخدمات الصادرة في هذا الشأن مع ضرورة سرعة تحصيل تلك المديونية حفاظاً على حقوق و اموال الشركة.

رد الشركة :

نفيد بأنه تم توقيع بروتوكول تعاون مع الشركة المذكورة للتعاون على تصوير الاعمال الدرامية للشركة بمناطق التصوير المفتوحة والتي مازالت يتم تصوير الاعمال بها حتى تاريخه مع العلم بأنه تم مخاطبة الشركة بالمديونية المستحقة على الاعمال التي تم تصويرها خلال عام ٢٠٢٠م طبقاً لنص البروتوكول بعد منح العميل نسبة الخصم المذكورة به وقد تم سداد ومنح نسبة خصم عن اعمال ٢٠٢١م بما قيمته ٩.٨ مليون جنيهاً وسيتم سداد باقي المديونية تباعاً وقد تم سداد مبلغ ٣.٢ مليون جنيهاً خلال الربع الرابع.

ملاحظة (١٧)

مبلغ نحو ١٣,٦٤٥ مليون جنيه يمثل قيمة الرصيد المستحق على شركة دي ميديا الاعلامية / قناة الصحة و الجمال و المؤجرة لاستوديو ٣ /ك ، و بالفحص تبين وجود رصيد مستحق يرجع لعام ٢٠١٩ و البالغ نحو ٥٩٩ مليون جنيه يمثل قيمة شيكات صدر بشأنها أحكام نهائية ضد السيد / عبد الحميد محمد توفيق لم يتم تنفيذها، و لم يتضح لنا الاجراءات التي اتخذتها الشركة حيال تلك الاحكام و مدى تأثير ذلك على قيمة اضمحلال العملاء.

نوصى بموافقتنا بالاجراءات التي اتخذتها الشركة في هذا الشأن مع ضرورة العمل على سرعة تحصيل تلك الديونية و مراعاة اثر ذلك على قيمة الاضمحلال.

رد الشركة :

تم إحالة الموضوع للإدارة العامة للشئون القانونية حيث صدر حكم لصالح الشركة بمبلغ ٣.٧ مليون جنيهاً و جاري التنسيق بين الإدارة العامة للشئون القانونية بالشركة و العميل لسداد المديونية المستحقة

ملاحظة (١٨)

مبلغ نحو ٥,٥١٢ مليون جنيه مديونية شركة راديو النيل في ٢٠٢٢/٩/٣٠ و بالفحص تبين ان هذه المديونية تتضمن مبلغ ٢.٢٦١ مليون جنيه تم قيدها على الشركة بالخطأ حيث انها تمثل القيمة الاجارية للمقر الاداري عن الفترة من ٢٠١٠/٥/٢٠ حتى ٢٠١١/٤/١٩ و هي تخص شبكة الاذاعات المتخصصة (قطاع القنوات المتخصصة) في ذلك الوقت طبقاً لعقد الأئونة بين الشركة و الهيئة الوطنية للاعلام و شركة راديو النيل و لم يتضح لنا اسباب ذلك. يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن حتى تظهر ارصدة العملاء على حقيقتها.

رد الشركة :

نفيد بان العقد المشار اليه بمحضر التسليم في ٢٠١٠/٥/٢٠م هو خاص باتحاد الإذاعة و التلفزيون لبث قنوات إذاعية و لا يخص قطاع قنوات النيل المتخصصة لا تعاقدياً و لا مالياً و جاري بحث الأمر من خلال اللجنة المشكلة من الطرفين لإثباته دفترياً بدفاتر الهيئة الوطنية للإعلام.

ملاحظة (١٩)

تم تحميل بعض العملاء بقيمة التأمين المستحق عليهم و البالغ نحو ٤.٦ مليون جنيه بدلا من تحصيله منهم بالمخالفة للبند السابع من عقود الايجار و التي تقضى يلتزم المستأجر بدفع مبلغ التأمين نقداً او بشيك مصرفي مقبول الدفع أو بموجب خطاب ضمان من احد البنوك المعتمدة و لا يرد الا بعد انتهاء فترة هذا العقد و فيما يلي بيان ذلك :
(القيمة بالمليون الجنيه)

اسم العميل	قيمة التأمين المستحق بالمليون جنيه	بيان
شركة الغد العربي	٣.٣٧٥	قيمة تأمين استوديو ٤ /ك طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠٢٠/١١/١
شركة دي ام. سي	١.٠٤٧	قيمة تأمين ٦ /ك طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠٢١/١١/١٧
شركة الضياء	٢,٦٥٠	قيمة تأمين استوديو ٩ /ب، ٢٠ /ب طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠٢١/٤/١٤
شركة المستقبل	١,١٨٤	قيمه فرق التأمين استديو ٩٠١ طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠٢١/٣/١٤
شركة دي ميديا	٢.٢٥٠	تأمين استديو ١٣ ك طبقاً لعقد الإيجار المؤرخ في ٢٠١٦/٢/٨
	٠.٦٣٠	و فرق تأمين عن استديو ٢ ك طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠٢١/٤/١٤
	٠.٠٨٥	و فرق تأمين المستحق عن هنجر رقم ١٠
شركة المحور	٠.٥٩٨	فرق تأمين استوديو ٦٠٣ طبقاً لعقد الإيجار في ٢٠٢٢/٦/٨
شركة هوا البيميتد - قناة on tv	١.٧٨٠	قيمه التأمين المستحق عن استديو نور الشريف طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠١٨/١/٨
الاجمالي	١٤.٦	

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

رد الشركة :

نفيد بان السادة العملاء المذكورين بالملاحظة متواجدين بالفعل بالشركة و ليس عميل جديد وان المبلغ المشار اليه هو فرق تأمين او تأمين الأماكن المستأجرة عن تجديد التعاقدات يتم خصم قيمتها من الدفعات المسددة بعد إصدار فواتير بها.

ملاحظة (٢٠)

تضمن الحساب مبلغ نحو ٢.٧٢٩ مليون جنية تمثل عدد (١١) شيك اوراق قبض مسحوبة على البنك التجارى الدولى و بنك كريدى اجريكول بتواريخ استحقاق ٢٦ و ٢٨ و ٢٩ /٩ /٢٠٢٢ وكان يجب تحصيلها قبل ٣٠ /٩ /٢٠٢٢ وعدم تضمين الحساب بها
بتعين موافقتنا بأسباب عدم تحصيل تلك الشيكات فى تاريخ استحقاقها وإجراء التسويات اللازمة

رد الشركة :

نفيد بأنه تم تحصيل الشيكات من البنك وتم إجراء التسويات المطلوبة وسيتم مراعاة ذلك مستقبلاً.

ملاحظة (٢١)

عدم استغلال كامل المساحات المتوفرة لدى الشركة وبما يعود بالنفع عليها حتى ٣٠ /٩ /٢٠٢٢ حيث تبين وجود عدد (٢٦) استوديو غير مستغل بأجمالى مساحة ٨٨٥٢ م٢ و نسبة ٣٣٪ من مساحة الاستوديوهات البالغة ٢٦٦٠٠ م٢ وكذا عدد (١١) مقر ادارى بأجمالى مساحة ٢٧٠٥ م٢ غير مستغلة و بنسبة ٨.٥٪ من اجمالى مساحة المقرات البالغة ٢٣١٨٧٤ م٢.

بتعين ضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو استغلال تلك الوحدات الاستغلال الامثل وبما يعود على الشركة بالنفع.

رد الشركة :

نفيد بأنه بعد الانتهاء من القوائم المالية فى ٣٠ /٩ /٢٠٢٢ تم تأجير عدد ٧ استديوهات ومقر إدارى المبني أ تم تأجيره كغرف ادارية للشركات وكافتيريا المبني الاداري جاري تسويقها لاحدي البنوك ، قطعة أرض مجمع ك جاري تقسيمها لعدة أماكن لإعادة تأجيرها .

ملاحظة (٢٢)

ظهر رصيد حـ / عملاء مركز الخدمات الاعلامية (مدين) فى ٣٠ /٩ /٢٠٢٢ بنحو ٨.٩٨٨ مليون وبالفحص تبين الاتي:
أ- نحو ٤.٨٨٧ مليون جنية تمثل قيمة الديونية المستحقة على عدد (٤) عميل فقط وبنسبة تقارب ٧٨٪ من اجمالى مديونية العملاء البالغ عددهم نحو (٤٠) عميل. وقد تبين بشأنهما ما يلى :-

- ١- نحو ٤,٤٧٩ مليون جنية مستحقة على العميل أرت فوكس للدعايا و الإعلان و منها نحو ١.٥ مليون جنية ترجع لسنوات سابقه نتيجة عدم انتظام العميل فى سداد مستحقات الشركة نتيجة قيامه باستئجار استديو و شقه و خدمات اخرى .
- ٢- نحو ٩.٢٢١ مليون جنية مديونية مستحقة على العملاء قناة سكاى نيوزو قناة العربية قيمة ايجاريه مستحقة عن المده من يناير ٢٠٢٢ حتى سبتمبر ٢٠٢٢ لقيامهم باستئجار استوديو و خدمه SNG و خدمات اخرى .
- ٣- نحو ١.١٨٧ المديونية المستحقة على قناة الشرق نيوز مقابل الخدمات المقدمه لها منها نحو ٦٠٠ الف جبية مبالغ مدفوعه لساده الضيوف بالدولار مقابل الظهور التلفزيونى على شاشة القناة و يتم تحميلها على العميل بدون اضافة اى مصاريف اداريه و تحصيلها فيما بعد بعد خصم المصاريف البنكيه ، هنا بالاضافه الي تاخر بعض العميل فى سداد تلك المديونيات لده قد تصل الي عام مما يضيع على الشركة فرصه استثمار تلك الاموال خلال فترات التاخير .
- ب- نحو ٤.١٠١ مليون جنية تمثل قيمة الديونية المستحقة على بعض العملاء مقابل الخدمات المقدمه لهم بالمخالفة للفقرة (١٩) من القواعد العامة لائحة اسعار الخدمات المقدمة للمتعاملين مع الشركة والتي تقضى فى جميع الاحوال يلتزم العميل بسداد القيمة الإيجابية وما قد يتطلبه من خدمات مقدماً أو على دفعات طبقاً لمراحل الإنتاج وعلى ان تتم المحاسبة النهائية وفقاً لتقارير التشغيل الفعلية والفواتير الصادرة بعد انتهاء العمل .
- ج- عدم وجود اساس او لائحة لتسعير الخدمات و منح الخصومات للعملاء خاصة بمركز الخدمات بالمخالفة للمادة (٣٦) من اللائحة المالية للشركة والتي تقضى تصدر كراسات بتحديد الاجارات و تسعير الخدمات المؤداه للغير و مبيعات الشركة و شروطها .
نوصى بضرورة العمل على سرعة التحصيل والالتزام بما تقضى به الفقرة (١٩) المشار اليها مع اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو اصدار لائحة اسعار معتمدة من السلطة المختصة خاصة بمركز الخدمات الاعلامية .

رد الشركة :

جاري تحصيل كافة المديونيات و جاري اتخاذ اجراءات عمل لائحة لأسعار الخدمات على الرغم من خصوصية هذا المجال الإخباري وتنوعه ومرونة تغيير هذه الأسعار طبقاً لظروف وتقلبات السوق وأسعار صرف الدولار .

ملاحظة (٢٣)

عدم صحة رصيد حساب الهيئة العامة للاستعلامات (احياء التراث) في ٢٠٢٢/٩/٣٠ حيث ظهر دائن بمبلغ ٣.٧٥٨ مليون جنية في حين صحته مدين بمبلغ ٤٩١.٤٩٥ الف جنية وذلك نتيجة قيامه في ٢٠٢٠/٩/٣٠ بسداد مبلغ ٤.٢٥٠ مليون جنية قيمة ٢٥ دفعه مقدمة (تامين) من اجمالي العطاء المالي مقابل تقديم خطاب ضمان بنكي غير مشروط مقابل قيام المدينة بتحويل الافلام النيجاتيف ٣٥م وجريدة مصر السنمائية الملوكه للهيئة العامة للاستعلامات الى الصيغة الرقمية (بنظام K٤) وقد قامت المدينة باضافتها لحساب العملاء دائن بالخطا بدلا من اضافتها لحساب تامينات للغير بالارصدة الدائنة .
يتعين اجراء التسويات المالية اللازمة لظهور رصيد حساب العميل على حقيقته .

رد الشركة :

نفيد بأنه سيتم عمل كافة التسويات اللازمة خلال الربع الرابع

ملاحظة (٢٤)

لم يتم تقييم الارصدة الدائنة لحسابات العملاء (ذات الطبيعة التقديرية) بالخالفه للفقرة (٢٢) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) والخاص بأثار التغيرات في اسعار العملات الاجنبية حيث تم تسعير الدولار ببعض المديونيات بنحو ٦.١ جنية للدولار مما نتج عنها فروق عملة ، بلغ ما امكن حصره منها بنحو ٦٢.٥ مليون جنية واجبة الادراج ضمن قائمة الدخل مع تعديل حساب العملاء بها في ٢٠٢٢/٩/٣٠
نوصي بضرورة مراعاة اثبات فروق العملة لظهور حساب العميل على حقيقته و مراعاة اثر ذلك على قائمة الدخل

رد الشركة :

نفيد بأن هؤلاء العملاء الدائنون دائنياتهم شبه متوقفة منذ سنوات و سيتم العمل على تأثير القوائم المالية خلال الفترة القادمة بتعديل أسعار فروق العملة فور ورود أي مطالبات منهم أو الفصل القضائي ممن قام برفع دعاوي قضائية .

ملاحظة (٢٥)

بلغ رصيد حساب المدينون و الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٢٦.٥٤٦ مليون جنية قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو ٣.٥٤٠ مليون جنية و قد تضمن ما يلي:
مبلغ نحو ٦.٥٨٦ مليون جنية مديونية مستحقه على كل من الشركة العربية الفندقية و نادي الاعلاميين قيمة استهلاك مياه وكهرباء و اجعل السنوي يرجع بعضها لاعوام سابقة .
يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات

رد الشركة :

نفيد بأن الشركة العربية قامت بسداد مبلغ ١.٤٨٦ مليون جنية قيمة استهلاك مياه وكهرباء حتى اكتوبر ٢٠٢٢ و يتم تعليبه اجعل لنهاية السنة المالية .
أما بالنسبة لنادي الاعلاميين قام بسداد مبلغ ٥٨٥.٤٧٦ قيمة استهلاك مياه وكهرباء شهري يوليو و أغسطس .

ملاحظة (٢٦)

مبلغ نحو ٢.٠٣ مليون جنية معلاه منذ اكثر من عشر سنوات تمثل المديونية المستحقه على كلا من شركة النابل سات و الهيئة الوطنية للاعلام في محطه محولات الانتاج الاعلامي الواجب سدادها للشركة القابضة للكهرباء نظير توريد محول احتياطي و لم يتم سدادها حتى تاريخه .
يتعين البحث والدراسة واتخاذ اللازم في ضوء لوائح الشركة .

رد الشركة :

نفيد بأنه مقابل هذه المديونية توجد دائنيه هيئة كهرباء الريف بمبلغ ٣.٤٠ مليون جنية ضمن الموردون قيمة هذا المحول و سيتم عمل اللازم فور توريد المحول و سيتم عمل التسويات اللازمة في الربع الرابع

ملاحظة (٢٧)

مبلغ نحو ١.٧٨٥ مليون جنية يمثل رصيد شركة مصر للصوت والضوء و المكون عنه مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بقيمة ١.٧٦٧ مليون جنية و بالفحص تبين ان هذا المبلغ تم اضافته للارباح المرحلة منذ عدة سنوات و لم يقدم لنا سند اثبات و استمرار هذا الرصيد وذلك على الرغم من سابق طلبه خاصة في ظل عدم وجود اى ارصدة للشركة في حسابات شركة مصر للصوت والضوء .

نوصي بموافقتنا باسباب وجود الرصيد المذكور اعلاه و مدى جدوى استمراره

رد الشركة :

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

ملاحظة (٢٨)

ظهر رصيد مصلحة الضرائب على المبيعات في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مدين بنحو ٣١٥ ألف جنيه مقابل ضريبة المبيعات التي قامت الشركة بسدادها لبعض الموردين بفواتيرهم ولم يتم استردادها واغلبها مرحل من أعوام سابقة.
يتعين إجراء التسويات اللازمة مع مصلحة الضرائب على المبيعات حرصاً على أموال الشركة

رد الشركة :

نفيد بأنه جاري استكمال إجراءات الاسترداد من مصلحة الضرائب والتي تم تقديم مستندات الاسترداد، إلا أن تلك الإجراءات تستغرق وقتاً طويلاً مع المصلحة وقد تم مخاطبة معالي الدكتور وزير المالية في هذا الخصوص .

ملاحظة (٢٩)

تضمن حساب الارصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبالغ تمثل مديونيات بعض العاملين الذين تركوا الخدمة يرجع بعضها لعام ٢٠١٠، بلغ ما يمكن حصره منها نحو ٣٠ ألف جنيه

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

رد الشركة :

نفيد بأنه فيما يتعلق بمديونية العاملين الذين تركوا الخدمة نفيد بأنه تم مراعاة ذلك في الفترة الأخيرة حيث يتم خصم مبالغ تحت حساب التسوية الضريبية وسيتم دراسة هذا الرصيد واتخاذ اللازم بشأنه تحصيل تلك المديونيات حين اخلاء طرفهم .

ملاحظة (٣٠)

تضمن حساب الارصدة المدينة الأخرى تأمين لدى الغير بمرکز الخدمات الإعلامية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٢٩٩.٢٥٠ الف جنيه في حين صحته ارصدة دائنة اخرى تأمين للغير قيمة التأمين المسدد من بعض العملاء لايجار الاستديوهات طبقاً للعقود البرمه معهم وبياناتهم كمايلي :

رقم القيد	مبلغ التأمين	بيان
٢٠٢٢/٦/٤١	٢٢٠.٥٠٠	تأمين قناة الشرق نيوز لايجار استديو طبقاً للعقد المبرم
٢٠٢٢/٣/١٥	٧٨.٧٥٠	تأمين قناة الراي لايجار استديو طبقاً للعقد المبرم

يتعين حصر جميع الحالات المماثلة وإجراء التسويات التصويية اللازمة

رد الشركة :

نفيد بأنه تم عمل التسوية اللازمة رقم ١٠/١٠٢،١٠/١٠١ لسنة ٢٠٢٢م

ملاحظة (٣١)

عدم تضمن حساب الأرصدة المدينة الأخرى بالاكاديميه مبلغ نحو ٤.١٦٢ مليون جنيه مقابل تعيلتها بحساب الارصده الدائنه لنحو ٢٣٠ طالب مقيد بكشوف الاكاديميه و لكن لم يقوموا باستكمال إجراءات التسجيل و السداد الفعلي للرسوم المستحقة عليهم و يرجع بعضهم للعام الدراسي ٢٠٠٦/٢٠٠٧
يتعين بحث ودراسة ما سبق، و إجراء التسويات اللازمة في ضوء نتائج البحث

رد الشركة :

نفيد بأنه جاري عمل التسويات اللازمة و سوف تظهر عند إقفال القوائم المالية في المراكز المالية اللاحقة مع العلم بأن الغرض منها الرقابة والتنسيق بين الإدارة المالية وإدارة شئون الطلاب بالأكاديمية

ملاحظة (٣٢)

تضمن حساب موردين (مدين) نحو ٥١٣ ألف جنيه وبالفحص تبين انها لا تخص دفعات مقدمة للموردين وانما تخص مستحقات للشركة عن غرامات تأخير مستحقة على المورد لم يتم تحصيلها و يرجع بعضها لاكثر من ٦ سنوات ، اضافة الى عدم اتخاذ الخطوات و الإجراءات القانونية التي تكفل الحفاظ على حقوق الشركة
نوصي بموافقتنا بالإجراءات القانونية التي اتخذتها الشركة تجاه هؤلاء الموردين للحفاظ على حقوق الشركة .

نفيد بأنه تم تلبية المبالغ على الموردين طبقاً لمتوى الشئون القانونية وتتضمن اللوائح المالية للشركة وسوف يتم عمل التسويات المالية وقت التعامل مع المورد مستقبلاً خصماً من مستحقاتهم

(ملاحظة ٢٣)

ظهر رصيد حساب الأرباح المرحلة بنحو ٢٢٨.٢٤٩ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٩/٣٠ وبالفحص تبين ان هذا المبلغ يشمل الأرباح المرحلة للاكاديمية بنحو ٥٠.١٨٢ مليون جنيهاً طبقاً للميزانية المعدة من الأكاديمية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ ومبلغ نحو ٤٨٦٠ مليون جنيه لمركز الخدمات الاعلامية و مبلغ نحو ٦٢.٢٠٨ مليون جنيه لباقي أنشطة المدينة وقد تبين لنا ما يلي:

- لم يتم التوزيع الخاص بالأرباح المحققة خلال الاعوام المالية المنتهية في ٢٠١٩/٨/٣١ و ٢٠٢٠/٨/٣١ و ٢٠٢١/٨/٣١ وتم تلبية المبلغ الخاص بهم بحساب ارصدة دائنة اخرى بنحو ٢.٢٢٧ مليون جنيه طبقاً لميزانية الأكاديمية.
 - تم توزيع الأرباح عن الاعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ على اساس اجراء مقاصة بين الأرباح المحققة والخسائر المحققة في حين كان يجب حسابه على اساس السنوات التي تحقق فيها ارباح دون خصم الخسائر حيث نصت المادة ٢٤ من القانون ٥٢ لسنة ١٩٧٠ على التوزيع من الأرباح المحققة سنوياً 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 مساوياً او اكثر من المحقق وهو ما لم يتضح لنا صحته نوصي بضرورة مراعاة اجراء التصويات اللازمة لما لها من اثر على ارصدة المركز المالي للشركة.
- ويتصل بم سبق عدم قيام الأكاديمية بسداد مبلغ ٢.٦٦٥ مليون جنيه المعلق بحساب الارصدة الدائنة منذ عدة سنوات قيمة ٥٥ من صافي الربح السنوي لصندوق دعم وتمويل المشروعات التعليمية بوزارة التعليم العالي وذلك طبقاً لنص البند رقم ٣ من المادة ٢٤ من القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٧٠ في شأن تنظيم المعاهد العاليه الخاصه ولانحته الصادره بقرار وزير التعليم العالي رقم ١٠٨٨ لسنة ١٩٨٧ يتعين بحث ما تقدم مع ضروره تطبيق كامل نصوص المادة ٢٤ من القانون ٥٢ لسنة ١٩٧٠ واجراء التصويب اللازم.

رد الشركة :

أولاً: بالنسبة للعاملين:

نفيد بأن الأكاديمية تعتبر نشاط من أنشطة الشركة وأن العاملين بالأكاديمية ضمن العاملين بالشركة ويتم العرض على الجمعية العامة للشركة بضوابط توزيع الأرباح التي يقترحها مجلس إدارة الشركة حال اتخاذ الشركة قرار بتوزيع الأرباح ومن ضمن هذه الضوابط أن تسري على العاملين بالأكاديمية شروط وضوابط توزيع الأرباح على العاملين بالشركة وكذلك مركز الخدمات الإعلامية وهذا قرار جمعية عامة في هذا الخصوص.

ثانياً: بالنسبة لصندوق دعم وتمويل المشروعات التعليمية بوزارة التعليم العالي:

نفيد بأنه يتم اعداد ميزانية خاصة بالأكاديمية في ٨/٣١ من كل عام ويتم اعتمادها من مراقب الحسابات بغرض تقديمها لوزارة التعليم العالي ويتم تحديد صافي الربح القابل للتوزيع بهذه الميزانية ومنها ٥٥ التي يتم سدادها للصندوق علماً بأنه يوجد خطاب ضمان لدى الوزارة صادر من الأكاديمية لضمان عدم سداد الأكاديمية نسبة الـ ٥٥ ولم يرد حتى تاريخه ما يخالف ذلك من وزارة التعليم العالي رغم موافاة الوزارة سنوياً بالقوائم المالية ومحددات بها قيمة هذه النسبة.

(ملاحظة ٢٤)

بلغ رصيد حساب المخصصات في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٣٦.١٩٠ مليون جنيه قد تضمن ما يلي:

١- مخصص القضايا في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ نحو ٢٠.٤٣٢ مليون جنيهاً تلاحظ بشأنه الآتي:-

مبلغ نحو ١٠ مليون جنيهاً يمثل قيمة المخصص المكون للدعوى المرفوعة على الشركة من المجلس الاعلى للثقافة (شركة مصر للصوت والضوء سابقاً) والتي صدر فيها حكم اول درجة برقم (١٨٢٠) في ٢٠٢٠/٦/٩ لصالح شركة مصر للصوت والضوء والذي ازم الشركة بسداد نحو ٢١.٦٧ مليون جنيه بالإضافة الى الفوائد بنسبة ٤٪ من تاريخ المطالبة وحتى تمام السداد و تم تأييده بحكم استئناف رقم ٦٤٧٧ / لسنة ١٢٧ ق بتاريخ ٢٢/٢٢/٢٠٢٠ و اصبح حكم نهائي واجب النفاذ بعد تأييده بحكم النقض رقم ٢٢٠٠ لسنة ٩١ ق بتاريخ ١٣/١١/٢٠٢١.

نوصي بضرورة تدعيم المخصص بالفرق لمواجهة الالتزام الواجب على الشركة سدادها وخصوصاً في ظل صدور حكم نهائي ضد الشركة وموافاتها بأخر المستجدات في هذا الشأن.

رد الشركة:

نفيد بأن مخصص القضايا المكون بمبلغ ٢٠٧٠ مليون جنيه كافي لمواجهة هذا الالتزام بالإضافة إلى الحكم الصادر ضد الشركة بالدعوي المقامة من شركة نري إس والذي انتفى الغرض منه بعدم صدور حكم نهائي لصالح شركتنا ضد شركة نري إس وتم رفع دعوي مقاصة بين الحكيم حيث تم توجيه ما تبقى من المخصص المكون لهذه الدعوي لتدعيم مخصص القضايا بحوالي ١٠ مليون جنيه.

ملاحظة (٣٥)

قامت الشركة بتخفيض مخصص القضايا بمبلغ ١.٨٤٨ مليون جنيه بالقيود ارقام (٣٦/٣١، ٢/٦٦، ٢/٤٩٩، ٣/٢٧٦، ١٥/٢٩٠، ٢٠٢٢/٨/٢٩٠) قيمه الرسوم القضائية المسددة لحكمه استئناف القاهرة عن الحكم الصادر في الاستئناف رقم ١٢٣٢/١٣٠٠ لسنة ١٣١١ ق المقام من شركة نري أس ضد المدينة في حين كان يتعين تحميلها على حساب المصروفات لحين انتهاء القضية المتداولة بالقضاء. يتعين اجراء التصويب اللازم

رد الشركة:

نفيد بأنه تم التخفيض على حساب المخصص المكون لهذه الدعوي الذي انتفى الغرض منه والمتبقى منه حوالي ١٢ مليون جنيه.

ملاحظة (٣٦)

مبلغ نحو ١.٥٦٦ مليون جنيه لمقابلة قضايا متنوعة دون تحديد بيانات تلك القضايا ولم نوافي من الشركة بالدراسة الخاصة لهذا المخصص من حيث احتمالية الكسب أو الخسارة وقيمة التعويضات المحتملة لكل قضية وبالغالب نحو ٧٠ قضية مرفوعة على الشركة. اتصالاً بما سبق فقد تلاحظ تحميل المصروفات العمومية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بنحو ٢٨٠ الف جنيه (بالمستندات أرقام ٢/١٣٠ و ٣/١١٦ و ٢٠٢٢/٧/٢٩٤) قيمة تعويضات مسددة لعدد ٢ عمال بموجب احكام نهائية لقضايا عمالية بالرغم من تضمين بيان القضايا عن العام قضايا كثيرة خاصة بالعاملين وهو ما يؤيد عدم التزام الشركة بعمل دراسة للمخصصات في تاريخ القوائم المالية. يتعين ضرورة موافاتنا بالدراسات الخاصة بتكوين المخصصات الظاهرة بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/٩/٣٠ لإمكان الحكم على مدى كفايتها.

رد الشركة:

نفيد بأنه سيتم مراعاة تحديث الدراسات الخاصة بالقضايا العمالية وخاصة للأحكام الاستئنافية.

ملاحظة (٣٧)

قيام الشركة بتكوين مخصص التزامات محتمله بمبلغ ٢٢ مليون جنيه وظهر رصيده في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بنحو ١٥.٧٥٧ مليون جنيه (بعد استخدام ٦.٢٤٣ مليون جنيه قيمة فروق ضريبه القيمه المضافه والدخل عن سنوات سابقه بالقييد المحاسبي رقم ٦/٢٧٣ و ٢٠٢٢/٨/٢٩٠)، ولم نوافي باي دراسة خاصة بتكوين هذا المخصص للغرض المنشأ من أجله، بالخالفه لمعيار المحاسبه المصري رقم ٢٨ و الذي نص في الفقرة ١٤ انه يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على المنشأ التزام حال (قانوني او حكسي) ناتجاً عن حدث في الماضي، كما نصت الفقرة ٦١ بذات المعيار على انه يتم استخدام المخصص فقط للنفقات التي سبق تكوين المخصص لها. يتعين موافاتنا بأسس تكوين هذا المخصص والدراسة الخاصة به.

رد الشركة:

نفيد بأنه تم تكوين هذا المخصص تحسباً لأي التزامات ضريبية محتملة تخص مركز الخدمات الإعلامية وخاصة أنه تم إضافته للسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٦ كفروع من فروع الشركة يعمل بنظام الاستثمار الداخلي.

ملاحظة (٣٨)

قامت الشركة بسداد مبلغ ٥,١٥٦ مليون جنيه ضريبه الكسب عن المرتبات لأموهيه ضرائب كبار الممولين عن الفتره من ٢٠١٢ و حتى ٢٠١٩ بالقييد رقم ٢٠٢٢/٨/٢٩٠ بعد الفحص من قبل مأمورهيه الضرائب و لم تأخذ الشركة في الاعتبار الرصيد الدائن للشركه المصريه لدينه الانتاج الاعلامي لدي مصلحه الضرائب بمبلغ ٢,٩٦٦ مليون جنيه المحوله عن طريق بنك القاهرة المركز الرئيسي بطريق الخطأ لصالح حساب مركز كبار الممولين ضريبه المبيعات (القيمه المضافه) بدلا من ضريبه الكسب عن المرتبات على دفعات خلال الاعوام الماليه ٢٠١٦/٢٠١٥ - ٢٠١٧/٢٠١٦، حيث ان المدينه معفاه منها كونها تعمل بنظام المناطق الحره طبقا للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وذلك وفقاً لخطاب مصلحه الضرائب المصريه الاداره المركزيه للحجز و التحصيل رقم ١٢٣١ بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٨ م. يتعين اجراء التصويب اللازم لظهار تلك المبالغ بحسابات الشركه لحين تسويتها مع مصلحه الضرائب.

رد الشركة:

نفيد بأنه تم تسويه الرصيد الدائن بموجب الخطاب الصادر من مصلحه الضرائب المصريه بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٨ وعليه تم سداد المبلغ ٥.١٥٦ مليون جنيه.

تضمن حساب الموردين الدائن مبلغ نحو ٥٤٥٨ مليون جنيه معلي بالحساب ويرجع تاريخ بعضه لأكثر من ١٠ سنوات سابقة و بيانه كما يلي:

اسم المورد	المبلغ	تاريخ التعليق	البيان
هيئة كهرباء الربيف	٣,٤٨٢	٢٠٠٢/٥	قيمة محول كهربائي لم يتم توريده وقيمة بعض قطع الغيار وكذا باقى مستحقات الهيئة.
مجلس الدفاع الوطنى	١,٤	٢٠١٧/٩	قيمه توريد عدد ١٠٠٠٠ كارت ممغنط
الفتح للانماء و التعمير	٠.٣٧٥	٢٠٢١/٨	قيمه المستحق للشركه عن المستخلص الختامى لاستديو ٤ ا ك
العربيه للإنتاج و التوزيع السينمائى	٠.٠٧٥	٢٠١٩/٨	حصه الشركه العربيه في توزيع الأفلام في مجمع فامبلي
شنيذر الكترونيك	٠.١٢٦	٢٠١٩/٥	عملية توريد و اشراف على التركيب و استبدال فواطع تيار
الاجمالي	٥.٤٥٨		

يتعين اتخاذ اللازم نحو بحث تلك المبالغ المذكوره و اجراء التصويب اللازم

رد الشركة:

نفيد بأنه سيتم عمل التسويات اللازمة فور اتخاذ قرار بسداد تلك الأرصدة بعد التزام هؤلاء الموردين بالوفاء بالتزاماتهم التعاقدية.

ملاحظة (٤٠)

لم تقم الشركة بسداد قيمة المساهمة التكافلية المستحقة عليها البالغة نحو ٣.٦٩٧ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٩/٣٠ و المدرجه بحساب الارصده الدائنه الأخرى عن الفترة من يناير ٢٠٢٠ و حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ و المقررة طبقاً لاحكام المادة رقم ٤٠ من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ (قانون التأمين الصحى الشامل) وكذا المادتين الرابعة والخامسة من اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر و التى جاء بها ضمن مصادر التمويل ٢٠٢٥ x (الثنين ونصف في الالف) من جملة إيرادات الشركات أيا كان طبيعتها و النظام القانونى الخاضعة له و المنشآت الفردية و الهيئات العامة الاقتصادية و المهنية.

نوصى بسرعة متابعه إجراءات سداد المبلغ المذكور تفادياً للعقوبات الواردة بقانون التأمين الصحى الشامل رقم (٢) لسنة ٢٠١٨.

رد الشركة:

نفيد بأنه جاري اتخاذ إجراءات السداد بعد صدور اللائحة التنفيذية للقانون.

ملاحظة (٤١)

بلغ رصيد حسابات دائنو مشاركته تسويق أعمال فنيه نحو ١٨٠٢٦ مليون جنيه منها نحو ٢.٨٩٢ مليون جنيه ترجع لأعوام سابقة قيمه حصص تسويق لاتاج مشترك مع بعض المنتجين (لعدد ٥ منتج مشارك) لبعض الأعمال الفنية و لم يتم عمل مطابقه لتلك الأرصدة منذ فتره. يتعين اجراء المطابقت اللازمة لتلك الارصده و العمل على تسويتها.

رد الشركة:

نفيد بأن معظم العملاء من خارج مصر و سيتم عمل اللازم فور الدخول في أعمال أخرى أو ورود مطالبات.

ملاحظة (٤٢)

بلغ رصيد حساب دائنون و ارصده دائنه اخرى نحو ١٦٧.٩٤٥ مليون جنيه و قد تضمن ما يلي:

أ- نحو ٢٧٥٧ مليون جنيه بالاكاديمية الدوليه للعلوم و الهندسه و كان يتعين تسويتها طبقاً لنسب التحصيل المتفق عليها و اضافه ما يخص الاكاديميه لحساب الإيرادات و توزيع المبالغ المستحقة للعامين و من ذلك:

البيان	المبلغ بالمليون جنيه
الحقبة الإلكترونية للكتب الجامعية موزعه بنسب ٥٠٪ للاكاديميه و الباقي لاعضاء هيئة التدريس	٢,٠٠٤
رسوم الكشف الطبى للطلاب الجدد	٠.٣٨٨
رسوم حفل التخرج للطلاب المقام بتاريخ ٢٠٢١/٩/٣٠	٠.٣٦٥

يتعين اجراء التصويب اللازم

رد الشركة:

نفيد بأنه جاري اجراء التصويب اللازم و سوف يراعى ذلك مستقبلاً.

ملاحظة (٤٣)

نحو ١.٢٩٧ مليون جنيه قيمة غرامات تم خصمها من مستحقات بعض الموردين يرجع بعضها لفترات سابقة نتيجة عدم التزامهم بشروط وأوامر التوريد حيث قامت الشركة باضافتها بذلك الحساب حين تسويتها بتخفيض حساب المصروفات بقيمة طبقا لما جاء بردها عن تقاريرنا المبلغه السابقه .
يتعين اجراء التصويب بتخفيض البنود المورده بتلك الغرامات عند رفعها للأصول أو اضافتها لحساب الإيرادات .

رد الشركة :

نفيد بأنه سيتم التسوية خلال نهاية العام لإضافتها لحساب الإيرادات .

ملاحظة (٤٤)

مبلغ ٢٧١.٩٣٠ الف جنيه بمرکز الخدمات الاعلامية قيمة ايرادات مقدمة محصلة (اليجارات) من قناة BBC الاخبارية عن شهور يناير و فبراير ٢٠٢٢ بالقيد رقم ٤٠ / ١ / ٢٠٢٢ وكان يتعين اضافتها لحساب الإيرادات
يتعين اجراء التسويات اللازمة .

رد الشركة :

نفيد بأنه تم عمل التسوية اللازمة رقم ١٠ / ٦٧ لعام ٢٠٢٢ م

ملاحظة (٤٥)

قامت الشركة بتخفيض حساب المصروفات بالخطأ بنحو ٢.٣١٢ مليون جنيه بيانها كما يلي :
نحو ١.٧٢٠ مليون جنيه بالقيد رقم ٢٠٢٢/٧/٢٣١ قيمه ٥٠٪ (نصيب المدينه) في التعويض المحصل بالشيك رقم ٨١٣٥٧٧٤ بتاريخ ٧/٣ /٢٠٢٢ من شركه الدلتا للتأمين بشأن حريق أحد محولات الكهرباء بمحطه محولات المنطقه اخره في حين كان يتعين تعليته بحساب الارصده الدائنه حين شراء محول اخر بديل ، حيث تم تعليه ال ٥٠٪ الاخرى الخاصه بالتالي سات و الهينه الوطنيه للاعلام بالارصده الدائنه بنفس القيد و القيمة .

رد الشركة :

نفيد بأنه تم عمل التسوية اللازمة رقم ١١ / ٣٢٠ لعام ٢٠٢٢ م

ملاحظة (٤٦)

نحو ٥٩٣.٧٨٠ الف جنيه قيمة ارصده دائنه مر عليها المدة القانونية لاضافتها لحساب الإيرادات طبقا لاحكام المادة ٧ من مجموعة النواحي الماليه للشركه بالقيود ارقام ٨٠٣٥٢ و ٢٠٢٢/٨/٤٠٢ و ٢٠٢٢/٨/٤٨٦ و ٢٠٢٢/٨/٤٨٦

رد الشركة :

نفيد بأنه تم عمل التسوية اللازمة رقم ١١ / ٣٢٠ لعام ٢٠٢٢ م

ملاحظة (٤٧)

نحو ٧٢٣٠ جنيه بالقيد رقم ٢٠٢٢/٧/٣٩٩ مقابل اضافتها لحساب المخزون قيمه بعض الخامات التي تركها العملاء و قامت الشركه باضافتها للمخازن طبقا لموافقته رئيس مجلس الاداره و كان يتعين تعليتها بحساب الاحتياطي الرأسمالي طبقا لما هو متبع في الحالات المائله بالشركه .
يتعين اجراء التصويب اللازم .

رد الشركة :

نفيد بأنه تم عمل التسوية اللازمة رقم ١١ / ٣٢٠ لعام ٢٠٢٢ م

ملاحظة (٤٨)

عدم تحميل حساب المصروفات بنحو ١.٨ مليون جنيه قيمه مصروفات صيانه وخدمات اخري مقدمه للشركه من بعض الموردين المتعاقد معهم و بيانها كما يلي:

البيان	الفترة	المورد	المبلغ بالجنيه
مطابرات و انترنت	٢٠٢٢/٩/٨	فوالون	٥٢٠,٠٠٠
اشترك انترنت	٢٠٢٢/٩/٨ و ٧	الصريه لنقل البيانات we data	٢٠٥,٥١٠
اعمال نظافه(مدينه و مجمع)	٢٠٢٢/٩	كير سيرفس	٧٠٢,٦٢١
خدمات صيانه	٢٠٢٢/٩/٣٠ حتى	هاتويل و ايجيماتك و ميكروسيستمس	٢٨,١٧٦
ايجار و مبيت سيارات	٢٠٢٢/٩/٣٠ حتى	عدد ٥ موردين	١٢١,٢٥٠
اجور معارزين و منتدبين	٢٠٢٢/٩/٣٠ حتى	عدد ٢ موردين	٢٢٤,٠٠٠
		الاجمالي	١,٨١١,٦٦٧

يتعين اجراء التصويب اللازم

رد الشركة :

نفيد بأنه سوف يراعى ذلك في الربع الرابع لعام ٢٠٢٢ م

ملاحظة (٤٩)

تلاحظ مخالفة الشركة للبنود ٢٢-٢٣ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ الخاص بعرض القوائم المالية والذي يمنع صراحة اجراء مقاصة بين الايراد والمصروف حيث تلاحظ الاتي من:

- اجراء مقاصة فيما يخص الايرادات المحققة مقابل حق استغلال المساحات المستحقة على الاكاديمية وبالباقي حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٢٥.٢٣٦ مليون جنيه عن طريق خصمها من مصروفات الصيانة.
 - تخفيض مصروفات الخدمات /انارة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بالقيمة البيعية للخدمات المقدمة للعملاء والمتمثلة في استهلاك الكهرباء، بلغ ما يمكن حصره منها نحو ٢١.٦ مليون جنيه في حين كان يجب تحميلها على حسابات الايرادات المختصة.
 - تخفيض بند المصروفات العمومية بالقيمة البيعية للخدمات المقدمة للعملاء والمتمثلة في (اشترك الانترنت/اصدار كارتونات /..... الخ) بلغ ما يمكن حصره منها حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٢.٢ مليون جنيه دون ادراجها ضمن حسابات الايرادات المختصة.
- نوصى بمراجعة عدم اجراء مقاصة بين بنود الايرادات والمصروفات و الالتزام بما ورد بمعيار المحاسبة المصرية المشار اليه.

رد الشركة :

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

ملاحظة (٥٠)

قيام الشركة بالتأمين على الاصول الثابتة بالقيمة الدفترية لاجلها وهو ما يخالف القيمة الحالية (القيمة السوقية) لها الأمر الذي يؤدي الي قيام شركة التأمين بتطبيق شرط النسبية والمقصود به صرف نسبة فقط كتعويض من قيمة الاصل اسوة بما حدث بحريق أحد محولات الكهرباء بمحطة المحولات المنطقه الحره في عام ٢٠٢١ حيث تم صرف مبلغ التعويض بنحو ٣,٤٤٠ مليون جنيه بالقيدر رقم ٢٠٢٢/٧/٢٣١ بالشيك رقم ٨١٣٥٧٧٤ بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٣ من شركة الدلتا للتأمين بشأن هذا الحريق في حين ان القيمة السوقية الحالية للمحول المثل نحو ١٧ مليون جنيه طبقا لتقدير الفنين بالشركة

نوصى بضرورة وضع الاسس الملائمة لتقدير القيمة التأمينية للاصول بما يسمح بحصول الشركة على كامل قيمة التأمين تطبيقا لما ورد بالمادة ٨ من الاحكام العامة لمجموعة اللوائح المالية للشركة والتي تنص على مراعاة كفاية التأمين على اموال الشركة الثابتة والمتداولة ضد الاخطار.

رد الشركة :

نفيد بأنه تم مراعاة ذلك وتم رفع القيمة التأمينية للأعمال الكهربائية بالمدينة وعلى سبيل المثال تم رفع القيمة التأمينية للمحطة إلى مبلغ ٥٠ مليون جنيه وبالنسبة للمباني والاستديوهات لأنها مباني اقيمية ومتباعدة عن بعضها وتم مراعاة النواحي التأمينية للحريق مثل الانذار فقد تم التأمين عليها بالتكلفة التاريخية المدرجة بالدفاتر وسجلات الاصول.

ملاحظة (٥١)

لم تتضمن الايرادات حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ نحو ٩١٨ ألف جنيه يمثل قيمة المستحق على بعض العملاء عن الفترة حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ والخاص بالعقود المبرمة بينهم وبين الشركة وبياناتها:

المبلغ بالجنية	العميل	بيان
٦٨.٢٨٥٠	قناة العربية	القيمة الاجبارية للمقر للوَجْر للقناة عن شهر سبتمبر ٢٠٢٢ بالعجوزة طبقا للعقد المبرم بين الطرفين في ٢٠٢٢/٤
١١٧.٠٠٠	فودافون دلتا	طبقا للعقد المبرم بين الطرفين منذ ٢٠١٥/١٢ بشأن توصيل فودافون خدمة انترنت فائق السرعة للعملاء مقابل حصول المدينة على نسبة ٢٠٪ من قيمة التعاقدات
٩٩.٩٦٠	حوافوش المغز	ايجار كافتريا الشعبي (حوافوش المغز) عن الفترة من ٢٠٢٢/٣/١٥ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠
١٠.٣٥٠	تامر محسن للانتاج الفني	ايجار غرفة رقم A٣٥٠ عن الفترة من ٢٠٢٢/٨/١٥ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠
٨.٥٠٠	المصرية للاتصالات	القيمة الاجبارية المستحقة لساحة ارض فضاء لبرج المحمول طبقا للعقد الموقع في ٢٠٢٢/٥/٢٩ اعتبارا من ٢٠٢٢/٩/٣٠
٩١٨.٦٦٠		الاجمالي

يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن .

رد الشركة:

نفيد بأنه فيما يخص كلاً من حواوشي العز والمصرية للاتصالات تم موافقتنا بمحضر التسليم بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٠ وتم اعداد الفواتير والقيود اللازمة وتم تسجيلها بحسابات العملاء في شهر أكتوبر بعد اقبال المركز المالي فواتير ارقام (١٦٣٤، ٢٠٣٦) قيد رقم ٣٣ حسابات العملاء ورقم ١٩٩ الحسابات المدينة - شهر أكتوبر فيما يخص فوافون داتا وتامر محسن للإنتاج الفني لم يتم موافقتنا بالفواتير الخاصة بهم حتى تاريخه وسوف يتم عمل التسويات اللازمة فور ورود الفواتير الخاصة بهم.

ملاحظة (٥٢)

تضمن حساب الإيرادات مبالغ كان يتعين اضافتها لحساب إيرادات مقدمة قيمة ما تم سداهه من بعض العملاء كإجراءات عن فترات مالية بعد ٢٠٢٢/٩/٣٠ ومن ذلك :-

رقم المستند	العميل	المبلغ المسدد(بالف جنية)	بيان
٢٠٢٢/٩/١٣٠	شركة ميدياهاب للإنتاج الفني والسينمائي	١٦٢.٥٠٠	ايجار استديو ١١ عن الفتر من ٢٠٢٢/٨/١٤ حتى ٢٠٢٢/١١/١٣
٢٠٢٢/٩/١٤٧	شركة جولف سات للاتصالات	٣٤.٧٦٠	ايجار مقر ادارى غرفة رقم A٣٥١ من ٢٠٢٢/٧/٢٧ حتى ٢٠٢٢/١٠/٢٦

يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن .

رد الشركة:

نفيد بأنه سوف يتم مراعاة ذلك في الربع الرابع لعام ٢٠٢٢ م.

ملاحظة (٥٣)

قامت الشركة بمعالجة إيرادات ومصروفات السنوات السابقة بإدراجها ضمن حساب الإيرادات او خصمها من حساب مصروفات العام الحالي بلغ من امكن حصره منها نحو ٧.١٥٣ مليون جنية بالقيود (٢/٤٧٢ و ٣/٤٣ و ٣/٢٦٣ و ٥/٥٩٩ و ٢٠٢٢/٧/٢٤١) وكان يجب معالجتها بحساب الأرباح المرحله طبقاً للبيند رقم ٣٦ من المعيار رقم ٥ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء .
يتعين اجراء التصويب اللازم .

رد الشركة:

نفيد بأنه سيتم عمل التسويات اللازمة حيث يتم التعامل سابقاً على الأرباح المرحله إلا أن مراقب الحسابات تحفظ على كثرة حركة هذا الحساب وأوصى بأن يكون التعامل على هذا الحساب لا يكون إلا في الأرقام الجوهرية .

ملاحظة (٥٤)

تبين عدم قيام الشركة باستقطاع نسبة x من صافى دخل العاملين في كافة ما يحصل عليه العاملين من الشركة تحت اي مسمى من مكافآت و خلافه... (بخلاف المرتبات الشهرية حيث يتم الاستقطاع) وقد بلغ ما امكن حصره من المكافآت المنصرفة وكذا نصيب العاملين من الأرباح منذ تطبيق القانون ووجوب فتره الخصم نحو ٥.٦ مليون جنية، كما لم يتم توريد تلك المبالغ لحساب مواجهة تداعيات الأوبئة والكوارث الطبيعية وذلك طبقاً لما ورد بالمادة الخامسة من القانون رقم ٧٠ لسنة ٢٠٢٠ في شأن المساهمة التكافئية لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة او حدوث الكوارث الطبيعية .

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

رد الشركة:

تم خصم المبالغ الخاصة باستقطاع نسبة x من صافى دخل العاملين وفقاً لفتوى الشئون القانونية بهذا الشأن وتم السداد حتى تاريخه .

ملاحظة (٥٥)

عدم قيام الشركة بالالتزام بما ورد بالمادة ١٣ من القانون رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ الخاص باصدار قانون دعم الاشخاص ذوي الاعاقة الخاص بمساهمات الطلبة والعاملين حيث تبين عدم قيام الشركة باستقطاع اى مبالغ من العاملين او تحصيل اى مبالغ من طلبة الاكاديمية لصالح هذا القانون
نوصي بضرورة مراعاة الالتزام بما ورد بالقانون المشار اليه مع سداد تلك المبالغ .

رد الشركة:

بالنسبة للمادة ١٣ من القانون رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ جاري استطلاع رأي الشئون القانونية وسيتم اتخاذ اللازم في ضوء ذلك .

ملاحظة (٥٦)

لم يتم الالتزام بما ورد بالفقرة (١٥، ١٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) والخاص بالمحاسبة عن الضرائب والتي تقضى بمان يتم الاعتراف بالضرائب الجارية والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام ويتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة. حيث لم يتم تحميل القوائم المالية منذ عام ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ بأى ضرائب على الدخل سواء جارية او مؤجلة وذلك بالنسبة لمركز الخدمات الاعلامية الموجود خارج المنطقة الحرة
يتعين موافقتنا بأسباب ذلك مع ضرورة الالتزام بما تقضى به معايير المحاسبة المصرية الصادرة في هذا الشأن .

رد الشركة :

نفيد بأنه تم طلب إجراء دراسة واستشارة ضريبية من قسم الاستشارات الضريبية للمحاسب القانوني للشركة للإفادة بالموقف الضريبي لمركز الخدمات الإعلامية وخاصة أنه تابع للشركة وأحد قطاعاتها وتقوم الشركة بسداد x1 من إيرادات المركز لهيئة الاستثمار وسيتم اتخاذ الإجراءات الضريبية ومنها الموقف الضريبي فور ورود ما يفيد الموقف الضريبي للمركز ، فضلاً عن تكوين مخصص لأي التزامات محتملة قد ترد إلى الشركة في هذا الشأن ، وقد تم إضافة المركز إلى السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٦م كفرع من فروع الشركة بنظام الاستثمار داخلي وسيتم عمل اللازم في ٢٠٢٢/١٢/٣١م .

ملاحظة (٥٧)

لم تقم إدارة الشركة بتقديم الاقرار الضريبي على ارباح الاشخاص الاعتبارية عن الأعوام ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ ، ٢٠٢١ في ظل خضوع نشاط المقرات الاعلامية للضريبة وذلك تفادياً للعقوبات والغرامات الواردة بالمادة ٧٠ من قانون الاجراءات الضريبية رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ و لائحته التنفيذية وتعديلاته .
نوصي بضرورة الالتزام بأحكام قوانين الضرائب

رد الشركة :

نفيد بأنه تم طلب إجراء دراسة واستشارة ضريبية من قسم الاستشارات الضريبية للمحاسب القانوني للشركة للإفادة بالموقف الضريبي لمركز الخدمات الإعلامية وخاصة أنه تابع للشركة وأحد قطاعاتها وتقوم الشركة بسداد x1 من إيرادات المركز لهيئة الاستثمار وسيتم اتخاذ الإجراءات الضريبية ومنها الموقف الضريبي فور ورود ما يفيد الموقف الضريبي للمركز ، فضلاً عن تكوين مخصص لأي التزامات محتملة قد ترد إلى الشركة في هذا الشأن ، وقد تم إضافة المركز إلى السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٦م كفرع من فروع الشركة بنظام الاستثمار داخلي وسيتم عمل اللازم في ٢٠٢٢/١٢/٣١م .

ملاحظة (٥٨)

هناك العديد من البيانات والمستندات التي تم طلبها طبقاً للخطاب المرسل إلى الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٧ ولم يتم موافاتها بها حتى تاريخ انتهاء الفحص نذكر منها:-
أ- بيان معتمد بالموقف الضريبي للشركة (المدينه -مركز الخدمات الاعلامية - مجمع فاميلي) موضحاً به اخر سنه ضريبه تم التحاسب عليها لكافة أنواع الضرائب (ضرائب عامه - عقارية - مبيعات - قيمة مضافه - كسب عمل - خصم منبع) والمطالبات الضريبه حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مع ارفاق صور النماذج ومحاضر الفحص .
ب- آخر تعديل للنظام الاساسي طبقاً لقرارات الجمعية الغير عادية في ٢٠١٩/١/٣ و ٢٠٢٠/٣/٢٨ .
ج- مجموعه اللوائح الماليه والادارية و لوائح شئون العاملين للأكاديمية ومراكز الخدمات الاعلامية

رد الشركة :

سيتم موافاتكم بالمستندات فور ورودها من الجهات المختصة

فقره توجيه الانتباه :

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً تلاحظ ما يلي:

تبين عدم التزام الشركة بنص المادة (٦) من بند(ح) من قواعد قيد وشطب الأوراق 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 حيث انتهت المهلة المحددة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية لتوفيق الاوضاع في ٢٠٢١/٤/١٩ .

رد الشركة :

نفيد بأنه تم العرض على مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٣٢٢) بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٩ وقرر مجلس الإدارة الموافقة على إحالة الموضوع للسيد الأستاذ/ المستشار القانوني للشركة لاتخاذ الإجراءات اللازمة حيث قام سيادته برفع دعوي قضائية برقم ٧٢٦٧٨ لسنة ٢٠٢١ ق محكمة القضاء الإداري بمقامة من الشركة ضد رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية وآخرين في هذا الشأن ، هذا فضلاً عن صدور قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٢٠٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٦/١١ والذي من شأنه عدم تفعيل قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ ، بالإضافة إلى قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٤٩) لسنة ٢٠٢٢ الصادر بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٧ وما ورد بالمادة (٦) منه والتي تعطي الهيئة الاستئناف المؤقت من هذا الشرط في ضوء البررات التي تقدمه الشركة وتقبلها الهيئة وقد تم تقديم خطاب بالبررات كون الشركة ذات طبيعة قومية وخاصة وفي انتظار رد الهيئة على ذلك .

رئيس القطاع المالي

(محاسب / علاء الدين عمر)

تحريراً في ٢٠٢٢/١٢/١٩م

السادة / البورصة المصرية – قطاع الافصاح

تحية طيبة ،،، وبعد

نتشرف بان نرفق لسيادتكم طيه رد الشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامى على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات على القوائم المالية الدورية المجمعدة للشركة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ م .

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام والتقدير ،،،

مدير إدارة

علاقات المستثمرين



محمود مصطفى محمود



**الرد على تقرير مراقب الحسابات
على القوائم المالية الدورية المجمعة
في ٢٠٢٢/٩/٣٠ م.**

ملاحظة (١)

لم يتضمن حساب الأصول الثابتة مبلغ نحو ١.٢ مليون جنيه قيمة الضريبة على القيمة المضافة على الأجهزة المستعملة التي اشترتها الشركة كتركز الفئات الإعلامية خلال أعوام ٢٠١٩ - ٢٠٢٠ والتي قامت بسدادها و خصمها من الإقرار الضريبي وذلك بالمخالفة للفقرة ١١ من المادة ١٠ من القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة والتي تشير إلى عدم إمكانية خصم تلك المبالغ من قيمة الضريبة المستحقة على السلع.

يقتضى الأمر التصويب وإضافته المبلغ المشار إليه لحساب الأصول الثابتة ومراعاة أثره على حساب الإهلاك حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ م.

رد الشركة:

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

ملاحظة (٢)

اختلاف معدل الاستهلاك لبرامج الحاسب الألي المدرجة بحساب أصول اخرى غير ملموسة بالاكاديميه الدوليه للهندسه و علوم الاعلام و بيانه كالتالي:

اسم برنامج الحاسب الالي	تاريخ الاضافة للاصول	التكلفة التاريخيه بالجنيه	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	نسبة الاستهلاك
شؤون طلبه	يوليو ٢٠٠٢	١.٩٦٢.٩٠٠	٣٠٦.٧٠٣	١٥٪
تقنيه الاتصالات و المعلومات	يناير ٢٠٢٠	٢٥٠.٠٠٠	١١٢.٥٠٠	٢٠٪
الموارد البشرية	اغسطس ٢٠٢٢	١٢٠.٠٠٠	١١٨.٠٠٠	٢٠٪
الاجمالي		٢.٢١٢.٩٠٠	٥٣٧.٢٠٣	

بتعين توحيد معدل الاستهلاك بما يتماشى مع المعدلات المطبقة بالمدينه.

رد الشركة:

نفيد بأنه تم التسوية بتعديل نسبة ١٥٪ إلى ٢٠٪ في الربع الرابع.

ملاحظة (٣)

تلاحظ مخالفه الشركه العربيه الفندقية (الشركه التابعه) للفقرة ١٩ من معيار المحاسبه المصري المعدل رقم ٤٣ الخاص بالقوائم الماليه المجمعه والذي يشير الي استخدام سياسات محاسبية موحده بين الشركه التابعه والشركه القابضة (مدينه الانتاج الاعلامي) حيث قامت الشركه التابعه بموجب قرار مجلس ادارتها ٢٠٢١/٨٢/٢١ بتعديل معدلات الاهلاك والاعمار الانتاجية عن معدلات الاهلاك المطبقة بالشركه القابضة

وجدير بالذكر ان الشركه التابعه قامت باهلاك اصولها بطريقه القسط الثابت على مدار عمرها الانتاجي و ابتداء من العام المالي ٢٠٢٠ تم تعديل معدلات الاهلاك وفقاً لمعدلات اهلاك الشركه القابضة بعد استجواؤها على نسبة ٩٧,٥٥٪ من اسهم الشركه التابعه، و بتاريخ ٢٠٢١/٢/٢١ اعتمد مجلس اداره الشركه التابعه معدلات اهلاك و اعمر الانتاجيه للاصول بالشركه لا تتوافق مع معدلات الاهلاك المطبقة بالشركه القابضه.

رد الشركة:

يتم اتباع نفس سياسات الاهلاك في الشركتين و هي طريقه القسط الثابت طبقاً للفقرة ٦٢ من معيار المحاسبه المصري المعدل رقم ١٠ الخاص بالقوائم الماليه واهلاكاتها اما بخصوص معدلات الاهلاك فيتم تحديدها حسب طبيعة النشاط.

ملاحظة (٤)

بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٢١.٦٨٠ مليون جنيه وقد تضمن ما يلي:

أ- مبلغ نحو ١,٠٧٤ مليون جنيه تمثل قيمة ما تم سداده لشركة ايجيبت ميديا سوفت والتي تساهم الشركه في رأسمالها بنسبه ٤٥٪ قبل تنفيذ وتسجيل نظام المعلومات شيرمان. المسند لها بالامر المباشر منذ ٢٠٠٩/٣/٤ الذي كان مقرر الانتهاء منه في ٢٠١٠/٥ وهو ما لم يتم حتى تاريخه، فضلا عن ما شابها من للاحطانات في تنفيذ تلك الاعمال وفقا لتقارير المتابعة المدة بمعرفة الشركه وكذا مستخدمى البرنامج وهو ما حدى بمجلس الاداره بمنحها أكثر من مهله لانتهاء تلك الاعمال آخرها التي انتهت في ٢٠١٣/٤/١ وهو ما لم يتم، وعليه وبناء على توصيات لجنة المراجعة رقم ٧٢ في ٢٠١٣/١/١٧ تم إحالة الموضوع لنيابة الاموال العامه لتولى التحقيق بموجب الدعوى رقم ٤٥٥٨ لسنة ٢٠١٤ أكتوبر وذلك بتاريخ ٢٠١٤/٩/٢٠ و مازال الموضوع قيد التحقيق في النيابة حتى تاريخه.

بتعين المتابعه و موافقاتنا بما تسفر عنه تحقيقات النيابة العامه في هذا الشأن.

رد الشركة :

نفيد بأنه سيتم موافاتكم بما تستفر عن تحقيقات النيابة في حينه

ملاحظة (٥)

مبلغ نحو ٨٤٤,٠٧٣ الف جنيهه قيمه اعمال فنيه تحت التنفيذ دفعه مقدمه مسدده من مدينه الإنتاج الإعلامي للمنتج فراس ابراهيم تحت حساب العمل الفني أرواح منسيه مرفوع بشأنها قضيه (رقم ١٠٣٩ لسنة ٢٠١٦) مدني كلي جنوب القاهره و متداوله في القضاء حتي تاريخه .
يتعين المتابعه و موافاتنا بما تسفر عنه تحقيقات القضاء في هذا الشأن .

رد الشركة :

نفيد بأنه سيتم موافاتكم بما تستفر عنه أحكام القضاء في حينه

ملاحظة (٦)

مبلغ نحو ١١,٦٢٢ مليون جنيهه قيمه مشروع غرفة التحكم الرئيسية (ماستر كنترول اجهزه و تجهيزات و مباني) و تم البدء فيه منذ ٢٠٢٠/٩ و بمدته تنفيذ ٧ شهور وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء منه .
نوصي بضرورة سرعة نهو المشروعات لإمكان الاستفادة منها .

رد الشركة :

نفيد بأن المشروع عبارة عن جزئين جزء مباني و تم الانتهاء منه والجزء الثاني عبارة عن تركيب و تجهيز و جاري الانتهاء من أعمال التركيبات و تم الربط مع جميع القنوات الموجودة بمنطقة الخدمات ما عدا قنوات الصحة و الجمال - وصفا - و راديو النيل بسبب عدم توفير مستلزمات التركيب من قبل القنوات و المشروع حاليا في مرحلة الاختبار قبل الاستلام و سيتم رفعه للأصول الثابتة خلال الربع الرابع و عمل التسويات المالية اللازمة .

ملاحظة (٧)

مبلغ نحو ٩.٢ مليون جنيهه (بقي خصم الاضمحلال البالغ نحو ٥.٣ مليون جنيهه) تمثل قيمة سيناريوهات و ملخصات و مقدمات لاعمال فنيه لم تبدأ في ٢٠٢٢/٩/٣٠ ترجع بعضها لعام ٢٠٠٥ و ذلك بعد تخفيفه بمبلغ نحو ١.١ مليون جنيهه بناء على توصيات اللجنة التي تم تشكيلها بقرار رئيس مجلس الادارة رقم (١٨) في ٢٠١٩/٢/٢١ لدراسة هذا الرصيد والذي كان مدرج سابقاً بنحو ١٠.٤ مليون جنيهه ومدى امكانية الاستفادة من هذه الاعمال .
و بفحص اعمال اللجنة اتضح لنا بعض الملاحظات نذكرها فيما يلي:

- ١- لم تعرض اللجنة لدراسة موقف الاضمحلال البالغ نحو ٥.٣ مليون جنيهه على كافة الاعمال التي يمكن الاستفادة منها على الرغم من التكلفة للجنة بهذه الدراسة .
- ٢- اشارت اللجنة الي وجود رصيد بمبلغ ٨.٣٢٨ مليون جنيهه يمثل قيمة التأليف و السيناريو و الحوار و الاخراج و اللقح و اجور فنانين و قد اوصت اللجنة باعتماد ذلك المبلغ على اساس عدم وجود اي اقلال تعاقدى من جانب التعاقد معهم بجانب وفاة بعضهم و ترى اللجنة الاحتفاظ بهذه الاعمال و التي من الممكن استكمالها في اي وقت ، اما بخصوص ما تم صرفه على عقود (اخراج ، اتاج و فنانين) فإنه يمكن الاستعانة بهؤلاء الفنانين في اعمال اخرى تقوم بها الشركة مستقبلا .
- ٣- لم تعرض اللجنة الي دراسة و تحليل المبالغ المنصرفة على اعمال جهاز السينما حتي ٢٠١٣/١٢/٣١ و التي تبلغ نحو ٩٩٨ الف جنيهه لعدد ١١ عمل فني لاتخاذ القرار المناسب بشأنهم
نوصي بضرورة اجراء الدراسة اللازمة لقياس مدى كفاية الاضمحلال و اتخاذ ما يلزم من اجراءات للاستفادة من تلك الاعمال المحتفظ بها مع ضروره الرجوع لرأي الشئون القانونية و اجراء التسويات اللازمه

رد الشركة :

نفيد بأنه فيما يتعلق بمدى صحة و قانونية التنازلات التي تخص الاعمال القديمة فقد قامت الشئون القانونية بالشركة باستخراج عدد أربعة صور رسمية من التنازلات عن الاعمال الفنية من مكاتب الشهر العقاري المختلفة على مستوى القاهرة الكبرى من أصل سبعة تنازلات و جاري استخراج باقي الصور الرسمية تباعاً و قد اوصت اللجنة : بأنه لا توجد ثمة اخلال تعاقدى من جانب التعاقدين معهم (تأليف و سيناريو و حوار) وفقاً للعقود بجانب وفاة بعضهم .
كما انه بالنسبة لمدة حقوق استغلال الاعمال الفنية - قصة و سيناريو و حوار - و كذلك حقوق الملكية الفكرية الخاصة بها فإنه يوجد بند بأغلب العقود ينص على الآتي :
الطرف الثاني إذا انقضت مدة الحُصص سنوات على تقديم المصنف المشار إليه الي الطرف الأول صلحاً دون ان يقوم الطرف الأول بإنتاجه الحق في إعادة التصرف فيه للغير ما لم يبد الطرف الأول رغبته في الاستمرار في استغلال المصنف على ان يدفع الطرف الثاني مقابل ذلك مبلغ يماوى نسبة (يحددها الطرف الأول) وهو مالم يحدث و عليه ترى اللجنة الاحتفاظ بهذه الاعمال و التي من الممكن استكمالها في اي وقت تراه الشركة مناسباً و يتم تنفيذها سواء ذاتياً او بالمشاركة خاصة وان الاعمال المشار اليها تتضمن اعمال كبار الكتاب و بعضها يمثل تراثاً كبيراً و ترى اللجنة كفاية الإضمحلال الذي تمت على أساسه الدراسة .

ملاحظة (٨)

لم يتم موافقتنا بأخر قوائم مالية للشركات (المحور - ايجيت ميديا سوفت) والتقارير العدة من ممثلي الشركة في اجتماع ادارة تلك الشركات حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ رغم سابق طلبها بالخطاب المرسل الي الشركة والمسلم للشركة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٧ وبالتالي لم نتمكن من الحكم على الاضمحلال الخفي بتلك الاستثمارات والمكون منذ عدة سنوات يكامل قيمة الأستثمار نحو ٤.٩ مليون جنيه حتى نتمكن من الحكم على جودة الأستثمار.

نوصى بموافقتنا بالقوائم المطلوبة لاتمام اعمال المراجعة لما لها من أثر على صحة الحسابات.

رد الشركة :

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

ملاحظة (٩)

ما زالت الملاحظة قائمة و الخاصة بعدم تضمين حساب استثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية للشركة قيعة مساهمتها في رأس مال شركة استوديو الفن للإنتاج الاعلامي بنسبة ٢٣,٥٪ والسدد نسبة ١٠٪ فقط من قيمة تلك المساهمة بمبلغ ٦٧ ألف جنيه دون الإفصاح عن موقف باقي الحصة والتي تمثل ٢٩٠٪ من المساهمة و خاصة بعد لقاء مجلس الادارة قراره في ٢٠١١/١١/٢٦ باضمحلال قيمة ال ١٠٪ المسددة.

نوصى بضرورة الافادة عن الموقف الحالي للشركة واتخاذ ما يلزم

رد الشركة :

نفيد بأنه تم الإفصاح بالإيضاح رقم (٨) بأن مجلس إدارة الشركة قد اتخذ قرار اضمحلال الاستثمار في شركة استوديو الفن مصر للإنتاج الاعلامي بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٦٧,٠٠٠ جنيه مصري وهو عبارة عن قيمة ال ١٠٪ المسددة من قيمة الأسهم المكتتب فيها بمبلغ ٦٧٠,٠٠٠ جنيه مصري.

ملاحظة (١٠)

بتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٥ قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة ٢٩.٧٥٥٪ من اسهم الشركة العربية الفندقية بموجب قرارات مجلس الادارة ارقام ٢٠٨,٢٠٦ مقابل تكلفته بلغت نحو ٢١٢٥٥ مليون جنيه وعلى الرغم من مرور نحو عامين الا ان القوائم المالية للشركة العربية الفندقية لم تعكس اتساع وتصحيح مسار الشركة بما يتفق مع ما ورد ببيئسة الجدوى العدة من قبل المدينة عند اتخاذ القرار بالشراء خاصة في ظل استمرار تحقيق ارباح ضئيلة بالمراكز المالية المتعاقبة للشركة العربية الفندقية بلغت نحو ٣.٦٢٢ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٩/٣٠.

نوصى بموافقتنا بالرؤية المستقبلية للشركة نحو هذا الاستثمار.

رد الشركة :

نفيد بان القوائم المالية للفندق في ٢٠٢٠/١٢/٣١ أظهرت صافي خسارة بمبلغ ٣٦ مليون جنيه نتيجة الآثار السلبية لفيروس كوفيد ١٩ الذي أثر على قطاع السياحة في العالم كله ، إلا أنه عندما حدث تعافي جزئي لقطاع السياحة تم تلافي هذه الخسارة في نهاية عام ٢٠٢١م ، وخلال الربع الثالث عام ٢٠٢٢م تم تحقيق ١٣.٦٠ مليون جنيه صافي ربح ومتوقع تحقيق مبلغ ٢٠ مليون جنيه بنهاية الربع الرابع والأمر متوقف على أعمال التطوير لغرف وأصول الفندق المتهالك التي التي يتوقع معه تحقيق الأرباح المرجوة منه.

ملاحظة (١١)

بلغ رصيد حساب تسهيلات مساندة لشركات تابعه في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٩٢ مليون جنيه ، قيمه السدد مع القروض الممنوح للشركة العربية الفندقية بموجب قرار مجلس الادارة رقم (٣٢٧) المؤرخ في ٢٠٢١/١٢/٢٥ بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه بدون اعباء تمويلية مقسم الي (٦٠ مليون جنيها لسداد الفجوة التمويلية و ٤٠ مليون جنيها لتحويل عمليات شراء الاصول والتجديدات العاجلة) وبالفحص تبين عدم وجود مدة محددة للقرض حيث ورد بالقرار المشار اليه القرض ينتهي مع نهاية تاريخ حق الانتفاع على ٢٠٣٠ في حين أن المدة الواردة بالعقد الموقع بين الشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامي و الشركة العربية الفندقية توضح ان نهاية حق الانتفاع عام ٢٠٤٧ وكذا هناك قرار مجلس الادارة رقم (٣١٧) المؤرخ في ٢٠٢٠/٢/١٩ بتعديل فترة حق الانتفاع لينتهي في ٢٠٢٩ وبالتالي يتضح بأن هناك تعقوب على مدة حق الانتفاع مما ترتب عليه عدم تحييد واضح لمدة القرض.

يتعين دراسة ويحث اسباب ذلك الاختلاف والتضارب في مده حق الانتفاع .

رد الشركة :

نفيد بأنه حتى تاريخه لم يتم توقيع عقد تعديل حق الانتفاع بين الشركة العربية الفندقية والشركة المانحة حق الإنتفاع ونظراً لما تم من مستجدات لأعمال التطوير الخاصة بالفندق فإنه جاري حالياً عمل دراسة من الشركة العربية الفندقية تعديل مدة حق الإنتفاع بما يتناسب مع سداد كافة التزامات طويلة الأجل وسيتم موافاتكم بما سنتهي إليه الدراسة فور الإنتهاء منها وما يستتبع ذلك من تعديل عقد حق الانتفاع

بلغ رصيد حساب العملاء واوراق القبض في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٣٦٩ مليون جنيه (مقابل نحو ٣٤٥ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بزيادة قدرها ٢٤ مليون جنيه) قبل خصم الاضعحال البالغ ٩٥ مليون جنيه وذلك نتيجة عدم التزام بعض العملاء بسداد مستحقات الشركة في الميعاد المحدد يتعين البحث والدراسة وسرعة مطالبة العملاء بالسداد و قد تضمن ما يلي :

ملاحظة (١٢)

تضمن الحساب نحو ١٣٤.١٤ مليون جنيه ونسبة نحو ٣٦٪ من اجمالي مديونية الشركة بيانها كما يلي :

- ١ نحو ٧٦.٦٣٥ مليون جنيه رصيد المديونية المستحقة على الشركات التابعة للشركة المتحدة للخدمات الاعلامية (بعدد ٨ شركات) وذلك نتيجة عدم انتظام العملاء في سداد مستحقات الشركة وطريقة الوصول الي افضل طريقة ممكنة لتحصيل مستحقات الشركة طبقا لما جاء بمحضر مجلس الادارة رقم ٣٣٦ بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٤
- ٢ نحو ٥٧ مليون جنيه مديونيات متوقفة لعملاء التسويق والتي يرجع بعضها لعام ٢٠١٠ مكون لبعضهم مخصص بنسب مختلفة وذلك نتيجة عدم انتظامهم في سداد مستحقات الشركة في الاعمال الفنية المشتركة
- ٣ نحو ٥٠٥ الف جنيه مديونية متوقفة لعدد ٣٧ عميل مناطق تصوير خارجية يرجع بعضها لعام ٢٠١٥ يتعين بحث ودراسة تلك المديونيات واتخاذ اللازم للحفاظ على حقوق و اموال الشركة

رد الشركة :

نفيد بأنه جاري متابعة التحصيل وسيتم تحديث دراسة المخصص للأرصدة المتوقفة في ٢٠٢٢/١٢/٢٠ وقد تم تحصيل مبلغ ٣٥ مليون جنيه من الشركة المتحدة خلال شهري اكتوبر ونوفمبر .

ملاحظة (١٣)

- مبلغ ٤٩,٠٣٠ مليون جنيه رصيد حساب الهيئة الوطنية للاعلام و قد تبين حصول الشركة على حكم نهائي بمبلغ نحو ٢٢ مليون جنيها بشأن المديونية المستحقة على الهيئة وذلك منذ عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه لم يتم تحصيل ذلك المبلغ كما لم يتم موافاتنا بأخر المستجدات بشأن باقي 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 تحصيل المبلغ المذكور حفاظا على حقوق الشركة مع مراعاة موافاتنا بالبيانات المطلوبة.
- يتصل بما سبق عدم الالتزام بقرار مجلس الادارة بجلسته رقم ٣٢٥ بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٥ و الخاص بتحصيل قيمة دمغات النشر على الوكالات الاعلانية الحكومية (الاهرام- الاخبار- الجمهورية) البالغة نحو ٣.٥ مليون جنيه و المدرجه ضمن مديونية الهيئة الوطنية للاعلام.
- يتعين الالتزام بقرار مجلس الادارة

رد الشركة :

نفيد بأن مديونية الهيئة الوطنية للاعلام قد تم إقرار توزيع أرباح عن عام ٢٠٢١ من أجل تحصيل هذه المديونية ومنها الحكم النهائي لصالح شركتنا بمبلغ ٢٢ مليون جنيه والجاري اتخاذ اللازم بشأن تحصيلها في ميعاد استحقاق الصرف المبلغ لشركة مصر للمقاصة في ٢٠٢٣/١٢/٣١، هذا فضلا عن أنه جاري اتخاذ الإجراءات القانونية ضد الوكالات الحكومية [الأهرام - الأخبار - الجمهورية] وسيتم عمل التسويات والتحميل فور الإنتهاء من رفع الدعاوى القضائية وفور اتخاذ الإجراءات اللازمة لعملية التوزيع للأرباح مع شركة مصر للمقاصة والحفظ.

ملاحظة (١٤)

ظهر رصيد حساب شركة الحكير (ماجيك لاند) في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مديونا بنحو ٢٦,٧٣٩ مليون جنيه يمثل قيمة المديونية المستحقة عليه في كان صحته نحو ٣٠,٣٤٥ مليون جنيه و بيانها كما يلي:

- أ- قامت الشركة بتحصيل العميل بنحو ٣,٦٠٦ مليون جنيه بالقيود رقم ٢٠٢٢/٩/٥١٩ مقابل حق الانتفاع للعقد الاصيلي وملحقاته عن الفتره من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ في حين كان يجب تحصيله بنحو ٧,٢١٢ مليون جنيه مقابل حق الانتفاع عن الفتره من ٢٠٢٢/٧/١ وحتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ واحتساب فائده تأخير بواقع ٢ شهريا على قيمه حق الانتفاع الغير مسدد مبلغ (٧,٢١٢ مليون جنيه) حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ وذلك طبقا لاحكام ماده رقم ١٣ فقره ٢ من العقد الاصيلي لمنح حق الانتفاع مدينه الماجيك لاند (يسدد حق الانتفاع على دفعتين ٥٠٪ الاولي خلال شهر يناير و ال ٥٠٪ الثانيه خلال شهر يوليو..... الخ)
- ب- مبلغ ٢٠٠٦٤ مليون جنيها يمثل قيمة المستحق عن مقابل حق انتفاع الماجيك عن الفتره من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ والذي تم تأجيل سداده لحين التشغيل الفعلي وذلك بناء على قرار مجلس الادارة رقم (٣٢٤) المؤرخ في ٢٠٢١/٨/٧.
- ج- لم يتم الالتزام بقرار مجلس الادارة المشار اليه بشأن الزام العميل بسداد كافة المستحق عليه من استهلاك كهرباء ومياه وحراسه وحق انتفاع وخلافه في مدة اقصاها نهاية شهر اغسطس ٢٠٢١ وعلى الرغم من ذلك لم يتم سداد مبلغ ٦,٧٣٩ مليون جنيه المستحق عليه حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠.

د- كذا عدم استفادة المدينة من حصولها على نسبة ٢٥ من اجمالي الارباح السنوية للمشروع طبقاً لما تقتضيه المادة (١٣) فقرة (٣) من العقد الاصيلي وذلك نتيجة تكرار تأجيل افتتاح المشروع اكثر من مرة من قبل شركة الحكير وكان اخر تأجيل للافتتاح في اكتوبر ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الاداره رقم ٢٢٧ بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٥ وبتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢ تقدمت شركة الحكير بخطاب لتأجيل الافتتاح حتى شهر اكتوبر ٢٠٢٣ والذي تم موافقته عليه بجلسه مجلس الاداره رقم ٢٢٧ بتاريخ ٢٠٢٢/١١/٩ يتعين موافقاتنا بالإجراءات التي اتخذتها الشركة حيال كل ما سبق وبما يضمن الحفاظ على حقوق و اموال الشركة طرف العميل.

رد الشركة :

- أ- تم تحميل الباقي خلال الربع الرابع من العام المالي ٢٠٢٢ ومع ذلك تم مطالبة العميل بكامل القيمة وسيتم مراعاة ذلك مستقبلاً وذلك طبقاً لشروط التعاقد.
- ب- تم تأجيل سداد هذا المبلغ لحين التشغيل الفعلي في اكتوبر ٢٠٢٢ وذلك لتأخير إصدار التراخيص من الهيئة العامة للإستثمار في ٢٠٢٢/١٠/١١ م
- ج- جاري متابعة تحصيل سداد القيمة.
- د- نفيد بأن الهيئة العامة للإستثمار قامت بإصدار التراخيص اللازمة لبدء التشغيل بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١١ الأمر أدى إلى إيقاف الأعمال وإعادة إستئنافها بعد إصدار التراخيص الأمر الذي يؤدي إلى تأخير التشغيل الفعلي.

ملاحظة (١٥)

مازال هناك تعثر في سداد المديونية المستحقة على شركة أوربت للإنتاج والتوزيع الفني حيث ظهر رصيد المديونية المستحقة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بمبلغ نحو ١٥,٧٥٨ مليون جنيهاً وعلى الرغم من ذلك لم يتم الشركة بتطبيق البند (٦) من عقد الإيجار والذي يقضي - إيقاف اوقف اي خدمات للمستأجر من كهرباء - تكييف - انترنت إلخ حتى تمام السداد بالإضافة إلى عدم الالتزام بتطبيق ما ورد بمحضر اجتماع مجلس الادارة ٢٢٣ المؤرخ في ٢٠٢١/٦/١٢ الصادر في هذا الشأن والذي نص في قراره على - اتخاذ اجراءات تصاعديّة متمثلة في حرمان العميل من كافة الخدمات حتى لا يتمكن من الاستمرار بالاسداد - هذا علاوة على أنه لم تتخذ الشركة اي ضمانات تكفل حقوقها طرف العميل حيث التضح عدم كفاية مبلغ التأمين والبالغ نحو ٢٠٥ الف جنيهاً ونسبة ٨٪ من اجمالي القيمة الاجارية السنوية البالغة نحو ٤٠٣٦ مليون جنيهاً لاستوديو ٦٠٤ يتعين موافقاتنا بأسباب كل ما سبق مع ضرورة العمل على سرعة تحصيل تلك المديونية.

رد الشركة :

نفيد بأن شركة أوربت ملتزمة بسداد المديونية المستحقة عليها على دفعات حيث وصلت المديونية حتى تاريخه مبلغ ٩,٦ مليون جنيهاً وذلك مع التزام العميل بسداد الدفعات المتفق عليها.

ملاحظة (١٦)

ظهر الرصيد المستحق على شركة صوت القاهرة (تجاري / تسويق) في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ نحو ٥,٤٦٧ مليون جنيهاً وقد تبين قيام الشركة باجراء المطابقة مع شركة صوت القاهرة في ٢٠٢١/١٠/١١ عن الرصيد حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ والتي اسفرت عن اعتراض شركة صوت القاهرة على مبلغ نحو ٣.٦٩٢ مليون جنيهاً وهو عبارة عن تعاملات برنامج على اسم مصر استوديو ٢/ب وذلك يرجع إلى ان الاستوديو يخص الهيئة الوطنية للاعلام وهذا يتماشى مع رأى المستشار القانوني الوارد في محضر الاجتماع رقم (٤) الخاص بلجنة التفاوض مع الهيئة الوطنية للاعلام المؤرخ في ٢٠٢١/١٠/٢٧ يتقتضى الأمر اتخاذ اللازم وموافقاتنا.

رد الشركة :

نفيد بأنه تم تشكيل لجنة من أعضاء مجلس إدارة الشركة وتم الاجتماع مع اللجنة المشكلة من أعضاء الهيئة الوطنية للإعلام وقد تم الاجتماع مع ممثلي شركة صوت القاهرة للصوتيات والمرئيات وذلك يوم الاثنين الموافق ٢٠٢١/١٠/١١ بمقر شركة صوت القاهرة وتم توقيع محضر المطابقة بين الطرفين على كافة الأرصدة الظاهرة بدفاتر الطرفين حتى ٢٠٢١/١٠/٢٠، وسيتم موافقاتكم بأي مستجدات في هذا الخصوص.

ملاحظة (١٧)

مبلغ نحو ٤,٦٣٤ مليون جنيهاً يمثل القيمة المستحقة على شركة سينرجي مقابل استغلالها لمناطق التصوير المفتوحة بالمدينة وذلك بالمخالفة للفقرة (١٩) من القواعد العامة بلاتحة أسعار الخدمات المقدمة للمتعاملين مع الشركة والتي تقتضي في جميع الاحوال يلتزم العميل بسداد القيمة الاجارية وما قد يطلبه من خدمات مقدما او على دفعات طبقاً لراحل الانتاج وعلى ان تتم المحاسبة النهائية وفقاً لتقارير التشغيل الفعلية والفواتير الصادرة بعد انتهاء العمل: نوصي بضرورة الالتزام بما تقتضي به لاتحة اسعار الخدمات الصادرة في هذا الشأن مع ضرورة سرعة تحصيل تلك المديونية حفاظاً على حقوق و اموال الشركة.

رد الشركة :

نفيد بأنه تم توقيع بروتوكول تعاون مع الشركة المذكورة للتعاون على تصوير الاعمال الدرامية للشركة بمناطق التصوير المفتوحة والتي ما زالت يتم تصوير الاعمال بها حتى تاريخه مع العلم بأنه تم مخاطبة الشركة بالمديونية المستحقة على الاعمال التي تم تصويرها خلال عام ٢٠٢٠ طبقاً لنص البروتوكول بعد منح العميل نسبة الخصم المذكورة به وقد تم سداد ومنح نسبة خصم عن اعمال ٢٠٢١ بما قيمته ٩.٨ مليون جنيهاً وسيتم سداد باقي المديونية تباعاً وقد تم سداد مبلغ ٣,٢ مليون جنيهاً خلال الربع الرابع.

مبلغ نحو ١٢,٦٤٥ مليون جنيه يمثل قيمة الرصيد المستحق على شركة دي ميديا الاعلامية/ قناة الصحة و الجمال و المؤجرة لاستوديو ٣/١ ك، و بالفحص تبين وجود رصيد مستحق يرجع لعام ٢٠١٩ و البالغ نحو ٥٩٩ مليون جنيه يمثل قيمة شيكات صدر بشأنها أحكام نهائية ضد السيد/ عبد الحميد محمد توفيق لم يتم تنفيذها، و لم يتضح لنا الاجراءات التي اتخذتها الشركة حيال تلك الاحكام و مدى تأثير ذلك على قيمة اضمحلال العملاء.

نوصي بموافقاتنا بالاجراءات التي اتخذتها الشركة في هذا الشأن مع ضرورة العمل على سرعة تحصيل تلك المديونية و مراعاة اثر ذلك على قيمة الاضمحلال

رد الشركة :

تم إحالة الموضوع للإدارة العامة للشئون القانونية حيث صدر حكم لصالح الشركة بمبلغ ٣.٧ مليون جنيهاً و جاري التنسيق بين الإدارة العامة للشئون القانونية بالشركة و العميل لسداد المديونية المستحقة

ملاحظة (١٩)

مبلغ نحو ٥,٥١٢ مليون جنيه مديونية شركة راديو النيل في ٢٠٢٢/٩/٣٠ و بالفحص تبين ان هذه المديونية تتضمن مبلغ ٢.٢٦١ مليون جنيه تم قيدها على الشركة بالخطأ حيث انها تمثل القيمة الاجارية للمقر الاداري عن الفترة من ٢٠١٠/٥/٢٠ حتى ٢٠١١/٤/١٩ و هي تخص شبكة الاذاعات المتخصصة (قطاع القنوات المتخصصة) في ذلك الوقت طبقاً لعقد الايولة بين الشركة و الهيئة الوطنية للاعلام و شركة راديو النيل و لم يتضح لنا اسباب ذلك.

يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن حتى تظهر ارصدة العملاء على حقيقتها.

رد الشركة :

نفيد بان العقد المشار اليه بمحضر التسليم في ٢٠١٠/٥/٢٠م هو خاص باتحاد الإذاعة و التلفزيون لبت قنوات إذاعية و لا يخص قطاع قنوات النيل المتخصصة لا عقدياً و لا مالياً و جاري بحث الأمر من خلال اللجنة المشكلة من الطرفين لإثباته دفترياً بدفاتر الهيئة الوطنية للإعلام .

ملاحظة (٢٠)

تم تحصيل بعض العملاء بقيمة التأمين المستحق عليهم و البالغ نحو ٤.٦ مليون جنيه بدلا من تحصيله منهم بالمخالفة للبند السابع من عقود الإيجار و التي تقضى يلتزم المستأجر بدفع مبلغ التأمين نقداً او بشيك مصرفي مقبول الدفع أو بموجب خطاب ضمان من احد البنوك المعتمدة و لا يرد الا بعد انتهاء فترة هذا العقد و فيما يلي بيان ذلك :
(القيمة بالمليون الجنيه)

اسم العميل	قيمة التأمين المستحق بالمليون جنيه	بيان
شركة الغد العربي	٣.٣٧٥	قيمة تأمين استوديو ٤/١ ك طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠٢٠/١١/١
شركة دي ام سى	١.٠٤٧	قيمة تأمين ٦/ك طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠٢١/١١/١٧
شركة الضياء	٢.٦٥٠	قيمة تأمين استوديو ٩/ب، ٢٠/ب طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠٢١/٤/١٤
شركة المستقبل	١,١٨٤	قيمه فرق التأمين استديو ٩٠١ طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠٢١/٣/١٤
شركة دي ميديا	٣.٢٥٠	تأمين استديو ١٣ ك طبقاً لعقد الإيجار المؤرخ في ٢٠١٦/٢/١٨
	٠.٦٢٠	و فرق تأمين عن استديو ٣ ك طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠٢١/٤/١٤
	٠.٠٨٥	و فرق تأمين المستحق عن هنجر رقم ١٠
شركة المحور	٠.٥٩٨	فرق تأمين استوديو ٦٠٣ طبقاً لعقد الإيجار في ٢٠٢٢/٦/٨
شركة هوا اليميتد - قناة on tv	١.٧٨٠	قيمة التأمين المستحق عن استديو نور الشريف طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠٢٢/١/١٨
الاجمالي	١٤.٦	

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

رد الشركة :

نفيد بان السادة العملاء المذكورين بالملاحظة متواجدين بالفعل بالشركة و ليس عميل جديد وان المبلغ المشار اليه هو فرق تأمين او تأمين الأماكن المستأجرة عن تجديد التعاقدات يتم خصم قيمتها من الدفعات المسددة بعد إصدار فواتير بها .

ملاحظة (٢١)

تضمن الحساب مبلغ نحو ٢.٧٢٩ مليون جنية تمثل عدد (١١) شيك اوراق قبض مسحوبة على البنك التجاري الدولي و بنك كريدى اجريكول بتواريخ استحقاق ٢٠٢٦ و ٢٠٢٨ و ٢٠٢٢/٩/٢٩ وكان يجب تحصيلها قبل ٢٠٢٢/٩/٣٠ وعدم تضمين الحساب بها .
يتعين موافقتنا بأسباب عدم تحصيل تلك الشيكات فى تاريخ استحقاقها وإجراء التسويات اللازمة

رد الشركة :

نفيد بأنه تم تحصيل الشيكات من البنك وتم إجراء التسويات المطلوبة وسيتم مراعاة ذلك مستقبلاً .

ملاحظة (٢٢)

عدم استغلال كامل المساحات المتوفرة لدى الشركة وبما يعود بالنتفع عليها حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ حيث تبين وجود عدد(٢٦) استوديو غير مستغل بأجمالى مساحة ٨٨٥٢ م^٢ و بنسبة ١٣٣ من مساحة الاستوديوهات البالغة ٢٠٢٦٦٠ م^٢ وكذا عدد (١١) مقر ادارى بأجمالى مساحة ٢٠٧٠٥ م^٢ غير مستغلة و بنسبة ٨٥٪ من اجمالى مساحة المقرات البالغة ٢٠٣١٨٧٤ م^٢.

يتعين ضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو استغلال تلك الوحدات الاستغلال الامثل وبما يعود على الشركة بالنتفع .

رد الشركة :

نفيد بأنه بعد الانتهاء من القوائم المالية فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ تم تأجير عدد ٧ استديوهات ومقر إدارى المبنى أ تم تأجيره كغرف ادارية للشركات وكافتيريا المبنى الادارى جاري تسويقها لاحدى البنوك ، قطعة أرض مجمع ك جارى تقسيمها لعدة أماكن لإعادة تأجيرها .

ملاحظة (٢٣)

ظهر رصيد حـ / عملاء مركز الخدمات الاعلامية (مدين) فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ بنحو ٨.٩٨٨ مليون وبالفحص تبين الاتي:
أ- نحو ٤.٨٨٧ مليون جنية تمثل قيمة المديونية المستحقة على عدد(٤) عميل فقط وبنسبة تقارب ٧٨٪ من اجمالى مديونيه العملاء البالغ عددهم نحو (٤٠) عميل . وقد تبين بشأنهما ما يلى :-

- ١- نحو ٤,٤٧٩ مليون جنية مستحقة على العميل أرت فوكس للدعايا والإعلان و منها نحو ١.٥ مليون جنية ترجع لسنوات سابقة نتيجته عدم انتظام العميل فى سداد مستحقات الشركة نتيجته قيامه باستئجار استديو و شقه و خدمات اخرى .
 - ٢- نحو ٩.٢٢١ مليون جنية مديونيه مستحقة على العملاء قناة سكاى نيوزو قناة العربية قيمه ايجاريه مستحقة عن المده من يناير ٢٠٢٢ حتى سبتمبر ٢٠٢٢ لقيامهم باستئجار استديو و خدمه SNG و خدمات اخرى .
 - ٣- نحو ١.١٨٧ المديونيه المستحقة على قناة الشرق نيوز مقابل الخدمات المقدمة لها منها نحو ٦٠٠ الف جيبية مبالغ مدفوعه للساده الضيوف بالدولار مقابل الظهور التلفزيوني على شاشة القناة و يتم تحصيلها على العميل بدون اضافة اى مصاريف اداريه و تحصيلها فيما بعد بعد خصم المصاريف البنكيه ، هذا بالاضافه الي تاخر بعض العميل فى سداد تلك المديونيات لده قد تصل الي عام مما يضع على الشركة فرصه استثمار تلك الاموال خلال فترات التاخير
 - ب- نحو ٤.١٠١ مليون جنية تمثل قيمة المديونية المستحقة على بعض العملاء مقابل الخدمات المقدمة لهم بالمخالفة للفقرة (٩) من القواعد العامة لائحة اسعار الخدمات المقدمة للمتعاملين مع الشركة والتي تقضى فى جميع الاحوال يلتزم العميل بسداد القيمة الإيجارية وما قد يتطلبه من خدمات مقدماً او على دفعات طبقاً لمراسل الإنتاج وعلى ان تتم المحاسبة النهائية وفقاً لتقارير التشغيل الفعلية والفواتير الصادرة بعد انتهاء العمل .
 - ج- عدم وجود اساس او لائحة لتسعير الخدمات ومنح الخصومات للعملاء خاصة بمركز الخدمات بالمخالفة للمادة (٣٦) من اللائحة المالية للشركة والتي تقضى تصدر كراسات بتحديد الاجازات وتسعير الخدمات المؤداه للغير ومبيعات الشركة وشروطها .
- نوص بضرورة العمل على سرعة التحصيل والالتزام بما تقضى به الفقرة (١٩) المشار اليها مع اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو اصدار لائحة اسعار معتمدة من السلطة المختصة خاصة بمركز الخدمات الاعلامية .

رد الشركة :

جاري تحصيل كافة المديونيات وجاري اتخاذ إجراءات عمل لائحة لأسعار الخدمات على الرغم من خصوصية هذا المجال الإخباري وتنوعه ومرونة تغيير هذه الأسعار طبقاً لظروف وتقلبات السوق وأسعار صرف الدولار .

ملاحظة (٢٤)

عدم صحة رصيد حساب الهيئة العامة للاستعلامات (احياء التراث) في ٢٠٢٢/٩/٣٠ حيث ظهر دائن بمبلغ ٢.٧٥٨ مليون جنية في حين صحته مدين بمبلغ ٤٩٥.٤٩١ الف جنية وذلك نتيجة قيامه في ٢٠٢٠/٩/٣٠ بسداد مبلغ ٤.٢٥٠ مليون جنية قيمة ٢٥ دفعة مقدمة (تأمين) من اجمالي العطاء المالي مقابل تقديم خطاب ضمان بنكي غير مشروط مقابل قيام المدينة بتحويل الافلام النيجاتيف ٣٥م و جريدة مصر السينمائية المملوكة للهيئة العامة للاستعلامات الي الصيغة الرقمية (بنظام K) وقد قامت المدينة باضافتها لحساب العملاء دائن بالخطأ بدلا من اضافتها لحساب تامينات للغير بالارصدة الدائنة .
يتعين اجراء التسويات المالية اللازمة لظهور رصيد حساب العميل على حقيقته .

رد الشركة :

نفيد بأنه سيتم عمل كافة التسويات اللازمة خلال الربع الرابع .

ملاحظة (٢٥)

لم يتم تقييم الارصدة الدائنة لحسابات العملاء (ذات الطبيعة النقدية) بالمخالفة للفقرة (٢٣) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) والخاص بأثار التغيرات في اسعار العملات الاجنبية حيث تم تسعير الدولار ببعض المديونيات بنحو ٦.١ جنية للدولار مما نتج عنها فروق عملة ، بلغ ما امكن حصره منها بنحو ٦٢.٥ مليون جنية واجبة الادراج ضمن قائمة الدخل مع تعديل حساب العملاء بها في ٢٠٢٢/٩/٣٠
نوصي بضرورة مراعاة اثبات فروق العملة لظهور حساب العميل على حقيقته و مراعاة اثر ذلك على قائمة الدخل .

رد الشركة :

نفيد بأن هؤلاء العملاء الدائنون دائنياتهم شبه متوقفة منذ سنوات و سيتم العمل على تأثير القوائم المالية خلال الفترة القادمة بتعديل أسعار فروق العملة فور ورود أي مطالبات منهم أو الفصل القضائي ممن قام برفع دعاوي قضائية .

ملاحظة (٢٦)

بلغ رصيد حساب المدينون و الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٢٦.٥٤٦ مليون جنية قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو ٣.٥٤٠ مليون جنية و قد تضمن ما يلي:
مبلغ نحو ٦.٥٨٦ مليون جنية مديونية مستحقه على كل من الشركة العربية الفندقية و نادي الاعلاميين قيمة استهلاك مياه وكهرباء و اجعل السنوي يرجع بعضها لاعوام سابقة .
يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات .

رد الشركة :

نفيد بأن الشركة العربية قامت بسداد مبلغ ١.٤٨٦ مليون جنية قيمة استهلاك مياه وكهرباء حتى اكتوبر ٢٠٢٢ و يتم تغطية اجعل لنهاية السنة المالية أما بالنسبة لتادي الاعلاميين قام بسداد مبلغ ٥٨٥.٤٧٦ قيمة استهلاك مياه وكهرباء شهري يوليو و أغسطس .

ملاحظة (٢٧)

مبلغ نحو ٢٠٣ مليون جنية معلاه منذ اكثر من عشر سنوات تمثل المديونية المستحقه على كلا من شركة النابل سات و الهيئة الوطنية للاعلام في محطه محولات الانتاج الاعلامي الواجب سدادها للشركة القابضة للكهرباء نظير توريد محول احتياطي ولم يتم سدادها حتى تاريخه .
يتعين البحث و الدراسة و اتخاذ اللازم في ضوء لوائح الشركة .

رد الشركة :

نفيد بأنه مقابل هذه المديونية توجد دائنيه هيئة كهرباء الريف بمبلغ ٣.٤٠ مليون جنية ضمن الموردون قيمة هذا المحول و سيتم عمل اللازم فور توريد المحول و سيتم عمل التسويات اللازمة في الربع الرابع .

ملاحظة (٢٨)

مبلغ نحو ٧٨٥ مليون جنية يمثل رصيد شركة مصر للصوت و الضوء و الكون عنه مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بقيمة ١.٧٦٧ مليون جنية و بالفحص تبين ان هذا المبلغ تم اضافته للإرباح المرحلة منذ عدة سنوات و لم يقدم لنا سند اثبات و استمرار هذا الرصيد وذلك على الرغم من سابق طلبه خاصة في ظل عدم وجود اي ارصدة للشركة في حسابات شركة مصر للصوت و الضوء
نوصي بموافاتنا باسباب وجود الرصيد المذكور اعلاه و مدى جدوى استمراره

رد الشركة :

نفيد بأنه تم عمل التسويات الموضحة بالملاحظة بعد فسخ التعاقد مع شركة مصر للصوت و الضوء و سيتم عمل اللازم من التسويات في ضوء ما سينتهي اليه النزاع القضائي .

ملاحظة (٢٩)

ظهر رصيد مصلحة الضرائب على المبيعات في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مدين بنحو ٣١٥ ألف جنيه مقابل ضريبة المبيعات التي قامت الشركة بسدادها لبعض الموردين بفواتيرهم ولم يتم استردادها و أغلبها مرحل من أعوام سابقه
يتعين إجراء التسويات اللازمة مع مصلحة الضرائب على المبيعات حرصا على أموال الشركة

رد الشركة :

نفيد بأنه جاري استكمال إجراءات الاسترداد من مصلحة الضرائب والتي تم تقديم مستندات الاسترداد ، إلا أن تلك الإجراءات تستغرق وقتاً طويلاً مع المصلحة وقد تم مخاطبة معالي الدكتور وزير المالية في هذا الخصوص

ملاحظة (٣٠)

تضمن حساب الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبالغ تمثل مديونيات بعض العاملين الذين تركوا الخدمة يرجع بعضها لعام ٢٠١٠ ، بلغ ما امكن حصره منها نحو ٢٣٠ ألف جنيه

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

رد الشركة :

نفيد بأنه فيما يتعلق بمديونية العاملين الذين تركوا الخدمة نفيد بأنه تم مراعاة ذلك في الفترة الأخيرة حيث يتم خصم مبالغ تحت حساب التسوية الضريبية وسيتم دراسة هذا الرصيد واتخاذ اللازم بشأنه تحصيل تلك المديونيات حين اخلاء طرفهم

ملاحظة (٣١)

تضمن حساب الارصدة المدينة الاخرى تأمين لدى الغير بمركز الخدمات الاعلامية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٢٩٩.٢٥٠ الف جنيه في حين صحته ارصدة دائنة اخرى تأمين للغير قيمة التأمين المسدد من بعض العملاء لاجار الاستديوهات طبقا للعقود البرمه معهم وبياناتهم كمايلي :

رقم القيد	مبلغ التأمين	بيان
٢٠٢٢/٦/٤١	٢٢٠.٥٠٠	تأمين قناة الشرق نيوز لاجار استديو طبقا للعقد البرم
٢٠٢٢/٣/١٥	٧٨.٧٥٠	تأمين قناة الراي لاجار استديو طبقا للعقد البرم

يتعين حصر جميع الحالات المماثلة و اجراء التسويات التصويية اللازمة

رد الشركة :

نفيد بأنه تم عمل التسوية اللازمة رقم ١٠/١٠١، ١٠/١٠٢، ١٠/١٠٣ لسنة ٢٠٢٢م

ملاحظة (٣٢)

عدم تضمن حساب الأرصدة المدينة الاخرى بالاكاديميه مبلغ نحو ٤.١٦٢ مليون جنيه مقابل تغطيتها بحساب الارصده الدائنه لنحو ٢٣٠ طالب مقيد بكشوف الاكاديميه و لكن لم يقوموا باستكمال اجراءات التسجيل و السداد الفعلي للرسوم المستحقه عليهم و يرجع بعضهم للعام الدراسي ٢٠٠٦ / ٢٠٠٧
يتعين بحث ودراسة ما سبق ، و اجراء التسويات اللازمه في ضوء نتائج البحث

رد الشركة :

نفيد بأنه جاري عمل التسويات اللازمة و سوف تظهر عند اقفال القوائم المالية في المراكز المالية اللاحقة مع العلم بأن الغرض منها الرقابة والتنسيق بين الإدارة المالية و إدارة شئون الطلاب بالاكاديمية

ملاحظة (٣٣)

تضمن حساب موردين (مدين) نحو ٥١٣ ألف جنيه و بالفحص تبين انها لا تخص دفعات مقدمة للموردين وانما تخص مستحقات الشركة عن غرامات تأخير مستحقة على المورد لم يتم تحصيلها و يرجع بعضها لاكثر من ٦ سنوات ، اضافة الي عدم اتخاذ الخطوات و الاجراءات القانونية التي تكفل الحفاظ على حقوق الشركة
نوصى بموافقتنا بالإجراءات القانونية التي اتخذتها الشركة تجاه هؤلاء الموردين للحفاظ على حقوق الشركة

رد الشركة :

نفيد بأنه تم تلبية المبالغ على الموردين طبقاً لفتوى الشئون القانونية وتتضمن الواجبات المالية للشركة وسوف يتم عمل التسويات المالية وقت التعامل مع المورد مستقبلاً خصماً من مستحقاتهم.

ملاحظة (٣٤)

ظهر رصيد حساب الأرباح المرحلة بنحو ٢٢٨.٢٤٩ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٩/٣٠ وبالفحص تبين ان هذا المبلغ يشمل الأرباح المرحلة للأكاديمية بنحو ٥٠.١٨٢ مليون جنيهاً طبقاً للميزانية المعدة من الأكاديمية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ ومبلغ نحو ٤.٨٦٠ مليون جنيه لمرکز الخدمات الاعلامية و مبلغ نحو ١٦٣.٢٠٨ مليون جنيه لباقي أنشطة المدينة وقد تبين لنا ما يلي:

- أ- لم يتم التوزيع الخاص بالأرباح المحققة خلال الاعوام المالية المنتهية في ٢٠١٩/٨/٣١ و ٢٠٢٠/٨/٣١ و ٢٠٢١/٨/٣١ وتم تلبية المبلغ الخاص بهم بحساب ارصدة دائنة اخرى بنحو ٣٣٢٧ مليون جنيه طبقاً لميزانية الأكاديمية
- ب- تم توزيع الأرباح عن الاعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ على اساس اجراء مقاصة بين الأرباح المحققة والخسائر المحققة في حين كان يجب حسابه على اساس السنوات التي تحققت فيها ارباح دون خصم الخسائر حيث نصت المادة ٢٤ من القانون ٥٢ لسنة ١٩٧٠ على التوزيع من الأرباح المحققة سنوياً وليس على رصيد الأرباح المرحلة.
- ج- 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 مساوياً او اكثر من المحقق و هو ما لم يتضح لنا صحته.
- نوصي بضرورة مراعاة اجراء التصويات اللازمة لما لها من اثر على ارصدة المركز المالي للشركة.
- ويتصل بم سبق عدم قيام الأكاديمية بسداد مبلغ ٢.٦٦٥ مليون جنيه العلى بحساب ارصدة الدائنة منذ عدة سنوات قيمة ٥٥ من صافي الربح السنوي لصندوق دعم وتمويل المشروعات التعليمية بوزارة التعليم العالي وذلك طبقاً لنص البند رقم ٣ من المادة ٢٤ من القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٧٠ في شأن تنظيم المعاهد العاليه الخاصه ولائحته الصادره بقرار وزير التعليم العالي رقم ١٠٨٨ لسنة ١٩٨٧ يتعين بحث ما تقدم مع ضروره تطبيق كامل نصوص ماده ٢٤ من القانون ٥٢ لسنة ١٩٧٠ واجراء التصويب اللازم.

رد الشركة :

أولاً: بالنسبة للعاملين:

نفيد بأن الأكاديمية تعتبر نشاط من أنشطة الشركة وأن العاملين بالأكاديمية ضمن العاملين بالشركة ويتم العرض على الجمعية العامة للشركة بضوابط توزيع الأرباح التي يقترحها مجلس إدارة الشركة حال اتخاذ الشركة قرار بتوزيع الأرباح ومن ضمن هذه الضوابط أن تسري على العاملين بالأكاديمية شروط وضوابط توزيع الأرباح على العاملين بالشركة وكذلك مركز الخدمات الإعلامية وهذا قرار جمعية عامة في هذا الخصوص.

ثانياً: بالنسبة لصندوق دعم وتمويل المشروعات التعليمية بوزارة التعليم العالي:

نفيد بأنه يتم إعداد ميزانية خاصة بالأكاديمية في ٨/٣١ من كل عام ويتم اعتمادها من مراقب الحسابات بغرض تقديمها لوزارة التعليم العالي ويتم تحديد صافي الربح القابل للتوزيع بهذه الميزانية ومنها ٥٥ التي يتم سدادها للصندوق علماً بأنه يوجد خطاب ضمان لدي الوزارة صادر من الأكاديمية لضمان عدم سداد الأكاديمية لنسبة الـ ٥٥ ولم يرد حتى تاريخه ما يخالف ذلك من وزارة التعليم العالي رغم موافاة الوزارة سنوياً بالقوائم المالية ومحددات بها قيمة هذه النسبة.

ملاحظة (٣٥)

بلغ رصيد حساب المخصصات في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٢٦.١٩٠ مليون جنيه قد تضمن ما يلي:

١- مخصص القضايا في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ نحو ٤.٣٢٢ مليون جنيهاً تلاخظ بشأنه الآتي:-

مبلغ نحو ١٠ مليون جنيهاً يمثل قيمة المخصص المكون للدعوى المرفوعة على الشركة من المجلس الاعلى للثقافة (شركة مصر للصوت والضوء سابقاً) والتي صدر فيها حكم اول درجه برقم (١٨٢٠) في ٢٠٢٠/٦/٩ لصالح شركة مصر للصوت والضوء والذي أزم الشركة بسداد نحو ٢١.٦٧ مليون جنيه بالإضافة الي الفوائد بنسبة ٤٪ من تاريخ المطالبة وحتى تمام السداد و تم تأييده بحكم استئناف رقم ٦٤٧٧ / لسنة ١٣٢٧ ق بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٢ واصبح حكم نهائى واجب النفاذ بعد تأييده بحكم النقض رقم ٢٣٠٠ لسنة ٩١ ق بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٣

نوصي بضرورة تدعيم المخصص بالفرق لمواجهة الالتزام الواجب على الشركة سدادها و خاصة في ظل صدور حكم نهائى ضد الشركة وموافاتنا بأخر المستجدات في هذا الشأن

رد الشركة:

نفيد بأن مخصص القضايا المكون بمبلغ ٢٠٧٠ مليون جنيه كافي لمواجهة هذا الالتزام بالإضافة إلى الحكم الصادر ضد الشركة بالدعوى المقامة من شركة تري إس والذي انتفى الغرض منه بعدم صدور حكم نهائي لصالح شركتنا ضد شركة تري إس وتم رفع دعوى مقاصة بين الحكمين حيث تم توجيه ما تبقى من المخصص المكون لهذه الدعوى لتدعيم مخصص القضايا بحوالي ١٠ مليون جنيه.

ملاحظة (٣٦)

قامت الشركة بتخفيض مخصص القضايا بمبلغ ١.٨٤٨ مليون جنيه بالقيود أرقام (٣/١٣٦، ٢/٦٦، ٣/٤٩٩، ٥/٢٧٦، ٢٩٠/٢٢٢/٨) قيمة الرسوم القضائية المسددة لحكمه استئناف القاهرة عن الحكم الصادر في الاستئناف رقم ١٢٢٢/٢٠٠١ لسنة ١٣١١ ق المقام من شركة تري إس ضد المدينة في حين كان يتعين تحميلها على حساب الصروفات حين انتهاء القضية المتداولة بالقضاء. يتعين اجراء التصويب اللازم.

رد الشركة:

نفيد بأنه تم التخفيض على حساب المخصص المكون لهذه الدعوى الذي انتفى الغرض منه والمتبقي منه حوالي ١٢ مليون جنيه.

ملاحظة (٣٧)

مبلغ نحو ١.٥٦٦ مليون جنيه لمقابلة قضايا متنوعة دون تحديد بيانات تلك القضايا ولم نوافق من الشركة بالدراسة الخاصة لهذا المخصص من حيث احتمالية الكسب أو الخسارة وقيمة التعويضات المحملة لكل قضية وبالغته نحو ٧٠ قضية مرفوعة على الشركة. اتصالاً بما سبق فقد تلاحظ تحميل الصروفات العمومية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بنحو ٢٨٠ الف جنيه (بالمستندات أرقام ٢/١٢٠ و ٣/١١٦ و ٢٩٤/٧/٢٢٢) قيمة تعويضات مسددة لعدد ٢ عمال بموجب احكام نهائية لقضايا عمالية بالرغم من تضمين بيان القضايا عن العام قضايا كثيرة خاصة بالعاملين وهو ما يؤيد عدم التزام الشركة بعمل دراسة للمخصصات في تاريخ القوائم المالية. يتعين ضرورة موافقتنا بالدراسات الخاصة بتكوين المخصصات الظاهرة بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/٩/٣٠ لإمكان الحكم على مدى كفايتها.

رد الشركة:

نفيد بأنه سيتم مراعاة تحديث الدراسات الخاصة بالقضايا العمالية وخاصة للأحكام الاستئنافية.

ملاحظة (٣٨)

قيام الشركة بتكوين مخصص التزامات محتمله بمبلغ ٢٢ مليون جنيه و ظهر رصيده في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بنحو ٥.٧٥٧ مليون جنيه (بعد استخدام ٦.٢٤٢ مليون جنيه قيمة فروق ضريبة القيمة المضافة والدخل عن سنوات سابقة بالتقيد المحاسبي رقم ٦/٢٧٣ و ٢٠٢٢/٨/٣٩٠)، ولم نوافق باى دراسة خاصة بتكوين هذا المخصص للفرض المنشأ من أجله، بالمخالفه لمعيار المحاسبه المصري رقم ٢٨ و الذي نص في الفقرة ١٤ انه يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على المنشأ التزام حال (قانوني او حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، كما نصت الفقرة ٦١ بذات المعيار على انه يتم استخدام المخصص فقط للنفقات التي سبق تكوين المخصص لها. يتعين موافقتنا بأسس تكوين هذا المخصص والدراسة الخاصة به.

رد الشركة:

نفيد بأنه تم تكوين هذا المخصص تحسباً لأي التزامات ضريبية محتملة تخص مركز الخدمات الإعلامية وخاصة أنه تم إضافته للسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٦ كفرع من فروع الشركة يعمل بنظام الاستثمار الداخلي.

ملاحظة (٣٩)

قامت الشركة بسداد مبلغ ٥,١٥٦ مليون جنيه ضريبة الكسب عن المرتبات لأموارية ضرائب كبار الممولين عن الفتره من ٢٠١٢ و حتى ٢٠١٩ بالقيود رقم ٢٠٢٢/٨/٣٩٠ بعد الفحص من قبل مأمورية الضرائب و لم تأخذ الشركة في الاعتبار الرصيد الدائن للشركه المصريه لمدينه الانتاج الاعلامي لدي مصلحه الضرائب بمبلغ ٢,٩٦٦ مليون جنيه المحوله عن طريق بنك القاهرة المركز الرئيسي بطريق الخطأ لصالح حساب مركز كبار الممولين ضريبة المبيعات (القيمه المضافه) بدلا من ضريبة الكسب عن المرتبات على دفعات خلال الاعوام الماليه ٢٠١٥/١٦/٢٠١٦ - ٢٠١٧/٢٠١٦، حيث ان المدينه معفاه منها كونها تعمل بنظام المناطق الحره طبقا للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وذلك وفقاً لخطاب مصلحه الضرائب المصريه الاداره المركزيه للحجز والتحصيل رقم ١٢٢١ بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٨. يتعين اجراء التصويب اللازم لظهور تلك المبالغ بحسابات الشركه حين تسويتها مع مصلحه الضرائب.

رد الشركة:

نفيد بأنه تم تسويه الرصيد الدائن بموجب الخطاب الصادر من مصلحه الضرائب المصريه بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٨ وعليه تم سداد المبلغ ٥.١٥٦ مليون جنيه.

ملاحظة (٤٠)

تضمن حساب الموردين الدائن مبلغ نحو ٥٤٥٨ مليون جنيه معلي بالحساب و يرجع تاريخ بعضه لأكثر من ١٠ سنوات سابقة و بيانه كما يلي:

اسم المورد	المبلغ	تاريخ التعليق	البيان
هيئة كهرباء الريف	٣,٤٨٢	٢٠٠٢/٥	قيمة محول كهربائي لم يتم توريده وقيمة بعض قطع الغيار وكذا باقى مستحقات الهيئة.
مجلس الدفاع الوطني	١,٤	٢٠١٧/٩	قيمة توريد عدد ١٠٠٠٠ كارت ممغنط
الفتح للإنشاء و التعمير	٠.٣٧٥	٢٠٢١/٨	قيمة المستحق للشركة عن المستخلص الختامي لاستديو ٤ ك
العربية للإنتاج و التوزيع السينمائي	٠.٠٧٥	٢٠١٩/٨	حصه الشركة العربية في توزيع الأفلام في مجمع فامبلي
شبيدر الكترونيك	٠.١٢٦	٢٠١٩/٥	عملية توريد و اشراف على التركيب و استبدال قواطع تيار
الاجمالي	٥.٤٥٨		

يتعين اتخاذ اللازم نحو بحث تلك المبالغ المذكوره و اجراء التصويب اللازم

رد الشركة:

نفيد بأنه سيتم عمل التسويات اللازمة فور اتخاذ قرار بسداد تلك الأرصده بعد التزام هؤلاء الموردين بالوفاء بالتزاماتهم التعاقدية.

ملاحظة (٤١)

لم تقم الشركة بسداد قيمة المساهمة التكافلية المستحقة عليها البالغة نحو ٣.٦٩٧ مليون جنيه في ٢٠/٩/٢٠٢٢ و المدرجه بحساب الارصده الدائنه الأخرى عن الفترة من يناير ٢٠٢٠ و حتى ٢٠/٩/٢٠٢٢ و المقررة طبقاً لاحكام المادة رقم ٤٠ من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ (قانون التأمين الصحي الشامل) وكذا المادتين الرابعة والخامسة من اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر والتي جاء بها ضمن مصادر التمويل ٠.٢٠٥ (الثنين ونصف في الألف) من جملة إيرادات الشركات أياً كان طبيعتها والنظام القانوني الخاضعة له والمنشآت الفردية والهيئات العامة الاقتصادية والمهنية

نوصي بسرعة متابعه إجراءات سداد المبلغ المذكور تفادياً للعقوبات الواردة بقانون التأمين الصحي الشامل رقم (٢) لسنة ٢٠١٨.

رد الشركة:

نفيد بأنه جاري اتخاذ إجراءات السداد بعد صدور اللائحة التنفيذية للقانون.

ملاحظة (٤٢)

بلغ رصيد حسابات دائن مشاركته تسويق أعمال فنيه نحو ١٨٠.٢٦ مليون جنيه منها نحو ٢.٨٩٢ مليون جنيه ترجع لأعوام سابقة قيمه حصص تسويق لاتاج مشترك مع بعض المنتجين (عدد ٥ منتج مشارك) لبعض الأعمال الفنيه و لم يتم عمل مطابقه لتلك الأرصده منذ فتره يتعين اجراء المطابقات اللازمة لتلك الارصده و العمل على تسويتها.

رد الشركة:

نفيد بأن معظم العملاء من خارج مصر وسيتم عمل اللازم فور الدخول في أعمال أخرى أو ورود مطالبات.

ملاحظة (٤٣)

بلغ رصيد حساب دائنون و ارصده دائنه اخري نحو ١٦٧.٩٤٥ مليون جنيه و قد تضمن ما يلي:

أ- نحو ٢.٧٥٧ مليون جنيه بالاكاديميه الدوليه للعلوم و الهندسه و كان يتعين تسويتها طبقاً لنسب التحصيل المتفق عليها و اضافته ما يخص الاكاديميه لحساب الإيرادات و توزيع المبالغ المستحقة للعامين و من ذلك:

البيان	المبلغ بالمليون جنيه
الحقبة الإلكترونية للكتب الجامعية موزعه بنسب ٥٠٪ للاكاديميه و الباقي لاعضاء هيئة التدريس	٢,٠٠٤
رسوم الكشف الطبي للطلاب الجدد	٠.٣٨٨
رسوم حفل التخرج للطلاب المقام بتاريخ ٢٠/٩/٢٠٢١	٠.٣٦٥

يتعين اجراء التصويب اللازم

رد الشركة:

نفيد بأنه جاري اجراء التصويب اللازم و سوف يراعى ذلك مستقبلاً.

ملاحظة (٤٤)

نحو ١.٣٩٧ مليون جنيه قيمه غرامات تم خصمها من مستحقات بعض الموردين يرجع بعضها لفترات سابقة نتيجة عدم التزامهم بشروط وأوامر التوريد حيث قامت الشركة باضافتها بذلك الحساب حين تسويتها بتخفيض حساب المصروفات بقيمتها طبقا لما جاء بردها عن تقاريرنا المبلغه السابقه .
يتعين اجراء التصويب بتخفيض البنود المورده بتلك الغرامات عند رفعها للأصول أو اضافتها لحساب الإيرادات .

رد الشركة:

نفيد بأنه سيتم التسوية خلال نهاية العام لإضافتها لحساب الإيرادات

ملاحظة (٤٥)

مبلغ ٢٧١.٩٣٠ الف جنيه بمركز الخدمات الإعلامية قيمة إيرادات مقدمة محصلة (إيجارات) من قناة BBC الاخبارية عن شهور يناير وفبراير ٢٠٢٢ بالقيود رقم ٤٠ / ١ / ٢٠٢٢ وكان يتعين اضافتها لحساب الإيرادات
يتعين اجراء التسويات اللازمة .

رد الشركة:

نفيد بأنه تم عمل التسوية اللازمة رقم ١٠ / ٦٧ لعام ٢٠٢٢ م.

ملاحظة (٤٦)

قامت الشركة بتخفيض حساب المصروفات بالخطأ بنحو ٢.٣١٢ مليون جنيه بيانها كما يلي:
نحو ١.٧٢٠ مليون جنيه بالقيود رقم ٢٠٢٢/٧/٢٣١ قيمة ٥٠٪ (نصيب المدينه) في التعويض المحصل بالسيك رقم ٨١٣٥٧٧٤ بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٣ من شركة الدلتا للتأمين بشأن حريق أحد محولات الكهرباء بمحطه محولات المنطقه الحره في حين كان يتعين تعليته بحساب الارصده الدائنه حين شراء محمول اخر بديل ، حيث تم تعليه ال ٥٠٪ الاخرى الخاصه بالنابل سات و الهينه الوطنيه للاعلام بالارصده الدائنه بنفس القيد و القيمة .

رد الشركة:

نفيد بأنه تم عمل التسوية اللازمة رقم ١١ / ٣٢٠ لعام ٢٠٢٢ م.

ملاحظة (٤٧)

نحو ٥٩٢.٧٨٠ الف جنيه قيمة ارصده دائنة مر عليها المدة القانونية لاضافتها لحساب الإيرادات طبقا لاحكام المادة ٧ من مجموعة النواتج الماليه للشركة بالقيود ارقام ٨ / ٣٥٢ و ٢٠٢٢ / ٨ / ٤٠٢ و ٢٠٢٢ / ٨ / ٤٨٦ م.

رد الشركة:

نفيد بأنه تم عمل التسوية اللازمة رقم ١١ / ٣٢٠ لعام ٢٠٢٢ م.

ملاحظة (٤٨)

نحو ٧٢٣٠ جنيه بالقيود رقم ٢٠٢٢/٧/٣٩٩ مقابل اضافتها لحساب المخزون قيمه بعض الخامات التي تركها العملاء و قامت الشركة باضافتها للمخازن طبقا لموافقته رئيس مجلس الاداره و كان يتعين تعليتها بحساب الاحتياطي الرأسمالي طبقا لما هو متبع في الحالات المماثله بالشركه .
يتعين اجراء التصويب اللازم .

رد الشركة:

نفيد بأنه تم عمل التسوية اللازمة رقم ١١ / ٣٢٠ لعام ٢٠٢٢ م.

ملاحظة (٤٩)

عدم تحميل حساب المصروفات بنحو ١.٨ مليون جنيه قيمه مصروفات صيانه وخدمات اخري مقدمه للشركه من بعض الموردين المتعاقد معهم و بيانها كما يلي:

البيان	الفترة	المورد	المبلغ بالجنيه
مطابلات و انترنت	٢٠٢٢/٩/٨	فوافون	٥٢٠,٠٠٠
اشترك انترنت	٢٠٢٢/٩/٨ و ٧	المصريه لنقل البيانات we data	٢٠٥,٥١٠
اعمال نظافه (مدينه و مجمع)	٢٠٢٢/٩	كبير سيرفس	٧٠٢,٦٣١
خدمات صيانه	حتي ٢٠٢٢/٩/٣٠	هانويل و ايجيماتك و ميكروسيستمس	٢٨,١٧٦
ايجار و مبيت سيارات	حتي ٢٠٢٢/٩/٣٠	عدد ٥ موردين	١٢١٣٥٠
اجور معارين و منتبين	حتي ٢٠٢٢/٩/٣٠	عدد ٢ موردين	٢٣٤٠٠٠
		الاجمالي	١,٨١١,٦٦٧

يتعين اجراء التصويب اللازم .

رد الشركة:

نفيد بأنه سوف يراعى ذلك في الربع الرابع لعام ٢٠٢٢م

ملاحظة (٥٠)

تلاحظ مخالفة الشركة للبنود ٢٢-٢٣ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ الخاص بعرض القوائم المالية والذي يمنع صراحة إجراء مقاصة بين الإيراد والمصروف حيث تلاحظ الآتي من:

- أ- إجراء مقاصة فيما يخص الإيرادات المحققة مقابل حق استغلال المساحات المستحقة على الأكاديمية وبالغرفة حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٢٥.٢٣٦ مليون جنيه عن طريق خصمها من مصروفات الصيانة.
 - ب- تخفيض مصروفات الخدمات /انارة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بالقيمة البيعية للخدمات المقدمة للعملاء والمتمثلة في استهلاك الكهرباء، بلغ ما يمكن حصره منها نحو ٢.١ مليون جنيه في حين كان يجب تحميلها على حسابات الإيرادات المختصة.
 - ج- تخفيض بند المصروفات العمومية بالقيمة البيعية للخدمات المقدمة للعملاء والمتمثلة في (اشترك الانترنت/ اصدار كارتنيات /.....الخ) بلغ ما يمكن حصره منها حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٢.٢ مليون جنيه دون ادراجها ضمن حسابات الإيرادات المختصة.
- نوصي بمراعاة عدم إجراء مقاصة بين بنود الإيرادات والمصروفات والالتزام بما ورد بمعيار المحاسبة المصرية المشار إليه

رد الشركة:

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

ملاحظة (٥١)

قيام الشركة بالتأمين على الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية لأغلبها وهو ما يخالف القيمة الحالية (القيمة السوقية) لها الأمر الذي يؤدي إلى قيام شركة التأمين بتطبيق شرط النسبية والمقصود به صرف نسبة فقط كتعويض من قيمة الأصل اسوة بما حدث بحريق أحد محولات الكهرباء بمحطة المحولات المنطقه الحره في عام ٢٠٢١ حيث تم صرف مبلغ التعويض بنحو ٣,٤٤٠ مليون جنيه بالقيود رقم ٢٠٢٢/٧/٢٣١ بالشيك رقم ٨١٣٥٧٧٤ بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٣ من شركة الدلتا للتأمين بشأن هذا الحريق في حين ان قيمته السوقية الحالية للمحول المثل نحو ١٧ مليون جنيه طبقا لتقدير الفنين بالشركة

نوصي بضرورة وضع الاسس الملائمة لتقدير القيمة التأمينية للأصول بما يسمح بحصول الشركة على كامل قيمة التأمين تطبيقا لما ورد بالمادة ٨ من الاحكام العامة لمجموعة النواحي المالية للشركة والتي تنص على مراعاة كفاية التأمين على اموال الشركة الثابتة والمتداولة ضد الاخطار.

رد الشركة:

نفيد بأنه تم مراعاة ذلك وتم رفع القيمة التأمينية للأعمال الكهربائية بالمدينة وعلى سبيل المثال تم رفع القيمة التأمينية للمحطة إلى مبلغ ٥٠ مليون جنيه وبالنسبة للمباني والاستديوهات لانها مباني اقلية ومتباعدة عن بعضها وتم مراعاة النواحي التأمينية للحريق مثل الانذار فقد تم التأمين عليها بالتكلفة التاريخية المدرجة بالدفاتر وسجلات الاصول.

ملاحظة (٥٢)

لم تتضمن الإيرادات حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ نحو ٩١٨ ألف جنيه يمثل قيمة المستحق على بعض العملاء عن الفترة حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ والخاص بالعقود البرمة بينهم وبين الشركة وبياناتها:

البيان	العميل	المبلغ بالجنية
القيمة الاجبارية للمقر المؤجر للقناة عن شهر سبتمبر ٢٠٢٢ بالعجوزة طبقا للعقد البرم بين الطرفين في ٢٠٢٢/٤	قناة العربية	٦٨.٢٨٥٠
طبقا للعقد البرم بين الطرفين منذ ٢٠١٥/١/٢ بشأن توصيل فودافون خدمة الترنز فائق السرعة للعملاء مقابل حصول المدينة على نسبة ٤٠ من قيمة التعالقات	فودافون دلتا	١١٧.٠٠٠
ايجار كالتريا الشعبي (حواوش المعز) عن الفترة من ٢٠٢٢/٣/١٥ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حواوش المعز	٩٩.٩٦٠
ايجار غرفة رقم ٣٥٠ من ٢٠٢٢/٨/١٥ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	تامر محسن للانتاج الفني	١٠.٣٥٠
القيمة الاجبارية المستحقة لمساحة ارض فضاء لبرج المصمول طبقا للعقد الموقع في ٢٠٢٢/٥/٢٩ اعتبارا من ٢٠٢٢/٩/٣٠	المصرية للاتصالات	٨.٥٠٠
الاجمالي		٩١٨.٦٦٠

يتعين إجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن .

رد الشركة:

نفيد بأنه فيما يخص كلاً من حواوشي المعز والمصرية للاتصالات تم موافقتنا بمحضر التسليم بتاريخ ١٠/١٠/٢٠٢٢ وتم اعداد الفواتير والقيود اللازمة وتم تسجيلها بحسابات العملاء في شهر أكتوبر بعد اقفال المركز المالي فواتير ارقام (١٦٣٤، ٢٠٣٦) قيد رقم ٣٣ حسابات العملاء ورقم ١٩٩ الحسابات المدينة - شهر أكتوبر فيما يخص فوافون داتا وتامر محسن للإنتاج الفني لم يتم موافقتنا بالفواتير الخاصة بهم حتى تاريخه وسوف يتم عمل التسويات اللازمة فور ورود الفواتير الخاصة بهم.

ملاحظة (٥٣)

تضمن حساب الإيرادات مبالغ كان يتعين اضافتها لحساب إيرادات مقدمة قيمة ما تم سداهه من بعض العملاء كإجراءات عن فترات مالية بعد ٢٠٢٢/٩/٣٠ ومن ذلك:-

رقم المستند	العمل	المبلغ (بالجنية)	بيان
٢٠٢٢/٩/١٣٠	شركة ميدياهاب للإنتاج الفني والسينمائي	١٦٢.٥٠٠	ايجار استديو ١١ عن الفتر من ٢٠٢٢/٨/١٤ حتى ٢٠٢٢/١١/١٢
٢٠٢٢/٩/١٤٧	شركة جولف سات للاتصالات	٢٤.٧٦٠	ايجار مقر اناري عرفة رقم A٣٥١ من ٢٠٢٢/٧/٢٧ حتى ٢٠٢٢/١٠/٢٦

يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن .

رد الشركة:

نفيد بأنه سوف يتم مراعاة ذلك في الربع الرابع لعام ٢٠٢٢ م.

ملاحظة (٥٤)

قامت الشركة بمعالجة إيرادات و مصروفات السنوات السابقة بإدراجها ضمن حساب الإيرادات او خصمها من حساب مصروفات العام الحالي بلغ من امكن حصره منها نحو ٧١٥٢ مليون جنية بالقيود (٢/٤٧٢ و ٣/١٤٣ و ٣/٢٦٣ و ٥/٥٩٩ و ٢٠٢٢/٧/٢٤١) وكان يجب معالجتها بحساب الأرباح المرحلة طبقاً للبند رقم ٢٦ من المعيار رقم ٥ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء .
يتعين اجراء التصويب اللازم .

رد الشركة:

نفيد بأنه سيتم عمل التسويات اللازمة حيث يتم التعامل سابقاً على الأرباح المرحلة إلا أن مراقب الحسابات تحفظ على كثرة حركة هذا الحساب وأوصي بأن يكون التعامل على هذا الحساب لا يكون إلا في الأرقام الجوهرية .

ملاحظة (٥٥)

تبين عدم قيام الشركة باستقطاع نسبة (١) من صافي دخل العاملين في كافة ما يحصل عليه العاملين من الشركة تحت اي مسمى من مكافآت و خلافه... (بخلاف المرتبات الشهرية حيث يتم الاستقطاع) و قد بلغ ما امكن حصره من المكافآت المنصرفة و كذا نصيب العاملين من الأرباح منذ تطبيق القانون ووجوب فتره الخصم نحو ٢٥٦ مليون جنية، كما لم يتم توريد تلك المبالغ لحساب مواجهة تداعيات الاوينة والكوارث الطبيعية و ذلك طبقاً لما ورد بالمادة الخامسة من القانون رقم ٧٠ لسنة ٢٠٢٠ في شأن المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الاوينة او حدوث الكوارث الطبيعية .

نوصي بضرورة مراعاة الالتزام بما ورد بالمادة المشار اليها من القانون المذكور فيما يخص استقطاع و سداد تلك المبالغ

رد الشركة:

تم خصم المبالغ الخاصة باستقطاع نسبة (١) من صافي دخل العاملين وفقاً لفتوى الشئون القانونية بهذا الشأن وتم السداد حتى تاريخه .

ملاحظة (٥٦)

عدم قيام الشركة بالالتزام بما ورد بالمادة ١٣ من القانون رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ الخاص باصدار قانون دعم الاشخاص ذوي الاعاقة الخاص بمساهمات الطلبة و العاملين حيث تبين عدم قيام الشركة باستقطاع اي مبالغ من العاملين او تحصيل اي مبالغ من طلبة الاكاديمية لصالح هذا القانون
نوصي بضرورة مراعاة الالتزام بما ورد بالقانون المشار اليه مع سداد تلك المبالغ .

رد الشركة:

بالنسبة للمادة ١٣ من القانون رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ جاري استطلاع رأي الشئون القانونية وسيتم اتخاذ اللازم في ضوء ذلك .

ملاحظة (٥٧)

لم يتم الالتزام بما ورد بالفقرة (١٥،١٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) والخاص بالمحاسبة عن الضرائب و التي تقضى بان يتم الاعتراف بالضرائب الجارية و 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 منذ عام ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ بأى ضرائب على الدخل سواء جارية او مؤجلة وذلك بالنسبة لمركز الخدمات الاعلامية الموجود خارج المنطقة الحرة
يتعين موافقتنا بأسباب ذلك مع ضرورة الالتزام بما تقضى به معايير المحاسبة المصرية الصادرة في هذا الشأن

رد الشركة :

نفيد بأنه تم طلب إجراء دراسة واستشارة ضريبية من قسم الاستشارات الضريبية للمحاسب القانوني للشركة للإفادة بالموقف الضريبي لمركز الخدمات الإعلامية وخاصة أنه تابع للشركة وأحد قطاعاتها وتقوم الشركة بسداد ١٠٪ من إيرادات المركز لهيئة الاستثمار وسيتم اتخاذ الإجراءات الضريبية ومنها الموقف الضريبي فور ورود ما يفيد الموقف الضريبي للمركز ، فضلاً عن تكوين مخصص لأي التزامات محتملة قد ترد إلى الشركة في هذا الشأن ، وقد تم إضافة المركز إلى السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٦ م كفروع من فروع الشركة بنظام الاستثمار داخلي وسيتم عمل اللازم في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.

ملاحظة (٥٨)

لم تقوم إدارة الشركة بتقديم الاقرار الضريبي على ارباح الاشخاص الاعتبارية عن الأعوام ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ ، ٢٠٢١ في ظل خضوع نشاط المقرات الاعلامية للضريبة و ذلك تفادياً للعقوبات والغرامات الواردة بالمادة ٧٠ من قانون الاجراءات الضريبية رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ و لائحته التنفيذية وتعديلاته
نوصي بضرورة الالتزام بأحكام قوانين الضرائب

رد الشركة :

نفيد بأنه تم طلب إجراء دراسة واستشارة ضريبية من قسم الاستشارات الضريبية للمحاسب القانوني للشركة للإفادة بالموقف الضريبي لمركز الخدمات الإعلامية وخاصة أنه تابع للشركة وأحد قطاعاتها وتقوم الشركة بسداد ١٠٪ من إيرادات المركز لهيئة الاستثمار وسيتم اتخاذ الإجراءات الضريبية ومنها الموقف الضريبي فور ورود ما يفيد الموقف الضريبي للمركز ، فضلاً عن تكوين مخصص لأي التزامات محتملة قد ترد إلى الشركة في هذا الشأن ، وقد تم إضافة المركز إلى السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٦ م كفروع من فروع الشركة بنظام الاستثمار داخلي وسيتم عمل اللازم في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.

ملاحظة (٥٩)

هناك العديد من البيانات والمستندات التي تم طلبها طبقاً للخطاب المرسل إلى الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٧ ولم يتم موافاتها حتى تاريخ انتهاء الفحص نذكر منها:-
أ- بيان معتمد بالموقف الضريبي للشركة (المدينة -مركز الخدمات الاعلامية - مجمع فاميلي) موضحة به اخر سنه ضريبية تم تحاسب عليها لكافة أنواع الضرائب (ضرائب عامه - عقارية - مبيعات - قيمة مضافة - كسب عمل - خصم منبع) والمطالبات الضريبية حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مع ارفاق صور النماذج ومحاضر الفحص .
ب- آخر تعديل لنظام الاساس طبقاً لقرارات الجمعية الغير عادية في ٢٠١٩/١/٣ و ٢٠٢٠/٣/٢٨ .
ج- مجموعه اللوائح الماليه والاداريه و لوائح شئون العاملين للاكاديمية ومراكز الخدمات الاعلامية

رد الشركة :

سيتم موافاتكم بالمستندات فور وردها من الجهات المختصة .

ملاحظة (٦٠)

لم تتمكن من الحصول على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن اعمال الفحص للشركة التابعة (العربية الفندقية) حتى تاريخ انتهاء الفحص على الرغم من سابق طلبنا لها بخطابنا بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٧ .

رد الشركة :

نفيد بأنه ورد تقرير الجهاز المركزي للشركة التابعة بتاريخ ٢٠٢٢/١١/٢٨ م بعد ورود التقرير .

فقره توجيه الانتباه :

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً تلاحظ ما يلي:

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 ٢٠٢٢/٣/٢٢ فيما يخص حظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الادارة و منصب العضو المنتدب او الرئيس التنفيذي للشركة حيث انتهت المهلة المحددة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية لتوفيق الاوضاع في ٢٠٢١/٤/١٩ .

رد الشركة :

نفيد بأنه تم العرض على مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (٣٢٢) بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٩ وقرر مجلس الإدارة الموافقة على إحالة الموضوع للسيد الأستاذ/ المستشار القانوني للشركة لاتخاذ الإجراءات اللازمة حيث قام سيادته برفع دعوى قضائية برقم ٧٢٦٧٨ لسنة ٢٠٢٠ ق محكمة القضاء الإداري مقامة من الشركة ضد رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية وآخرين في هذا الشأن ، هذا فضلاً عن صدور قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٢٠٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٠٢٢/٦/١١ والذي من شأنه عدم تفعيل قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ ، بالإضافة إلى قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٤٩) لسنة ٢٠٢٢ الصادر بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٧ وما ورد بالمادة (٦) منه والتي تعطي الهيئة الاستئناف المؤقت من هذا الشرط في ضوء البررات التي تقدمه الشركة وتقبلها الهيئة وقد تم تقديم خطاب بالبررات كون الشركة ذات طبيعة قومية وخاصة وفي انتظار رد الهيئة على ذلك .

رئيس القطاع المالي
(محاسب / علاء الدين عمر)

تحريراً في ٢٠٢٢/١٢/١٩ م