

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 ٢٠٢٣/٣/٣١ م .

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام والتقدير ،،،

مدير إدارة

علاقات المستثمرين



محمود مصطفى محمود



السيدة الأستاذة / سحر أحمد حسن منصور

وكيل الوزارة، القائم بأعمال مدير إدارة المراقبة

حسابات الهيئة الوطنية للإعلام

تحية طيبة... وبعد ..

بالإشارة إلى كتاب سيادتكم رقم ٢٨٩ المؤرخ في ٢٠٢٢/٦/٧ م تقرير مراقب الحسابات علي القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ م.

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم رد الشركة على التقرير المشار إليه .

شاكرين حسن تعاونكم وكل عام واثم بخير ...

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ..

رئيس القطاع المالي



(محاسب / علاء الدين عمر)

علاء الدين عمر

تحريرا في ٢٠٢٢/٧/٥ م

عرض علي السيد الأستاذ / رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

تحية طيبة وبعد ..

برجاء التفضل بالإحاطة برد الشركة على تقرير مراقب الحسابات علي القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ م.

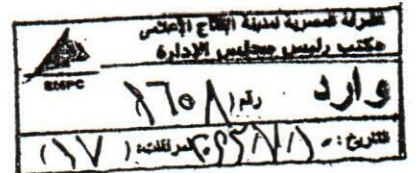
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ..

رئيس القطاع المالي



(محاسب / علاء الدين عمر)

علاء الدين عمر



٢٠٢٢ ٧ ٥ ٨٢
١٧

**الرد على تقرير الفحص المحدود
للقوائم المالية الدورية المستقلة للشركة
في ٢٠٢٢/٣/٢١ م**

ملاحظة (١)

لم يتضمن حساب الأصول الثابتة مبلغ نحو ١٢ مليون جنيه قيمة الضريبة على القيمة المضافة على الأجهزة المستعملة التي اشترتها الشركة لمركز الخدمات الاعلامية خلال اعوام ٢٠١٩، ٢٠٢٠ والتي قامت بسدادها و خصمها من الاقرار الضريبي وذلك بالخالفه للفقرة ١١ من المادة ١٠ من القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ باصدار الضريبة على القيمة المضافة والتي تشير الي عدم امكانية خصم تلك المبالغ من قيمة الضريبة المستحقة على السلع.

يقتضى الأمر التصويب وازفاده المبلغ المشار اليه لحساب الاصول الثابتة ومراعاة اثره على حساب الاهلاك حتى ٢٠٢٢/٣/٢١.

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، هنا وقد تم فحص الشركة ومركز الخدمات الاعلامية حتى ٢٠٢٠/١٢/٢١ من ضرائب القيمة المضافة وانتهى الربط إلي استحقاق لمصلحة الضرائب بمبلغ ٤١ ألف جنيه ومرفق نتيجة الفحص

ملاحظة (٢)

قامت الشركة بمصادرة منقولات وموجودات بعض العملاء وتم تقييمها بنحو ١١.٩٠٠ مليون جنيه حتى ٢٠٢٢/٣/٢١ تخفيضاً لجزء من المديونيات المستحقة عليهم ورفعها على حسابات الاصول الثابتة وتخفيض حساب العملاء بها دون ان تتخذ اي اجراءات قانونية تجاه مصادرة تلك الأصول حتى يتم تقييم الأمر واعتماده من الهيئة العامة للأستثمار ومصلحة الجمارك المصرية

نوصي بضرورة مراعاة اتخاذ الاجراءات اللازمة التي تكفل اعتماد مصلحة الجمارك المصرية وموافقة الهيئة العامة للأستثمار لتقل تلك المنقولات والموجودات وكنا ضمان عدم مطالبة العملاء الغير مستحق عليها اي أرصدة بقيمة متعلقاتهم وتوضيح الاسس التي استندت عليها الشركة لتقييم تلك المنقولات

رد الشركة:

نفيد بأنه تم تنفيذ هذه الإجراءات بناء على فتوى الشئون القانونية بالشركة لإستبداء حقوق الشركة قبل الغير ولا علاقة بهذا الأمر للهيئة العامة للإستثمار والجمارك بهذا الإجراء حيث أن العلاقة المباشرة بين الشركة والعمل بشأن تقديم الخدمة والسداد لا يوجد علاقة للهيئة العامة للإستثمار بهذا الشأن طالما أن تلك الأصول داخل المنطقة الحرة العامة الاعلامية، أما في حالة خروجها خارج المنطقة الحرة ستقوم الشركة باتخاذ الاجراءات القانونية مع الجمارك والهيئة العامة للإستثمار ، ولا توجد أي إخطارات من الهيئة العامة للإستثمار بما يخالف ذلك وخاصة أن الهيئة لديها خطاب ضمان بمبلغ نصف مليون دولار سوف يتم تسيله في حال وجود أي مخالفة.

ملاحظة (٣)

بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٢/٣/٢١ نحو ١٨٢٨٤ مليون جنيه وقد تضمن ما يلي:
مبلغ نحو ١,٠٧٤ مليون جنيه تمثل قيمة ما تم سداها لشركة ايجيبت ميديا سوفت والتي تساهم الشركة في رأسمالها بنسبة ٤٥٪ مقابل تنفيذ وتشغيل نظام المعلومات - شيرمان المسند لها بالامر المباشر منذ ٢٠٠٩/٢/٤ 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 التابعة العدة بمعرفة الشركة وكنا مستخدمى البرنامج وهو ما حدى بمجلس الادارة بمنحها أكثر من مهلة لانتهاء تلك الاعمال أخرها التي انتهت في ٢٠١٢/٤/١ وهو ما لم يتم ، وعليه وبناءاً على توصيات لجنة المراجعة رقم ٧٢ في ٢٠١٣/١/١٧ تم احواله الموضوع لتيابة الاموال العامة لتولي التحقيق بموجب الدعوي رقم ٤٥٥٨ لسنة ٢٠١٤ أكتوبر وذلك بتاريخ ٢٠١٤/٩ و مازال الموضوع قيد التحقيق في التيابه حتى تاريخه

يتعين المتابعه و موافاتها بما تسفر عنه تحقيقات التيابه العامه في هذا الشأن

رد الشركة:

نفيد بأنه سيتم موافاتكم بما تسفر عن تحقيقات التيابه في حينه

ملاحظة (٤)

مبلغ نحو ٨٤٤,٠٧٢ الف جنيه قيمة اعمال فنية تحت التنفيذ دفعه مقدمه مسدده من مدينه الإنتاج الإعلامي للمنتج فراس إبراهيم تحت حساب العمل الفني أرواح منسبه مرفوع بشأنها فضيه (رقم ١٠٢٩ لسنة ٢٠١٦) مدني كلي جنوب القاهرة و متداوله في القضاء حتي تاريخه.
يتعين المتابعه و موافاتها بما تسفر عنه تحقيقات القضاء في هذا الشأن.

رد الشركة:

نفيد بأنه سيتم موافاتكم بما تستسفر عنه أحكام القضاء في حينه

ملاحظة (٥)

لم يتم موافاتها بالموقف التنفيذي للعديد من المشروعات وذلك بموجب خطابنا المرسل في ٢٠٢٢/٤/١٨، وخاصة في ظل مرور فترات طويلة على بعض المشروعات الا انه لم يتم الانتهاء منها و تحديد برنامج زمني للانتهاء منها و على سبيل المثال:

- مشروع مخزن الكهرباء الحرسانى بالخدمات و الذي تم البدء فيه منذ ٢٠٢٢/٢ بتكلفه بلغت نحو ١٢.٧٤٠ الف جنيهه وتم التوقف منذ شهر مايو ٢٠٢٢ وحتي تاريخه لم يتم الانتهاء منه

- مشروع ERP الخاص بسجل الاصول الثابتة بالشركة البالغ ٠ الألف جنيهه والذي تم البدء فيه منذ ٢٠١٩/٤. نوصي بضرورة موافاتها باسباب عدم تنفيذ تلك المشروعات و كذا الاجراءات اللازمه التي تتخذها الشركة بشأنها و التي تكفل الانتهاء من تنفيذها حتى يمكن الاستفادة منها

رد الشركة:

بالنسبة لمشروع مخزن الكهرباء الحرسانى بالخدمات والذي تم البدء فيه منذ ٢٠٢٢/٢ بمبلغ ١٢.٧٤٠ الف جنيهه فقد تم التوقف منه للانتهاء من المشروعات ذات الأهمية القصوى في العام المالي ٢٠٢٢ وتم أدراجه ضمن موازنة قطاع الباني والخدمات الإنتاجية خلال العام المالي ٢٠٢٢م ونظراً بارتفاع اسعار مواد البناء في الوقت الحالي فتم إرجاؤه حتى تعود الأسعار إلى الانخفاض

بالنسبة لمشروع ERP الخاص بسجل الاصول الثابتة فقد تم رفع الأرصدة الافتتاحية للأصول ووجد بعض الملاحظات أثناء عملية التسجيل والترحيل على السجلات بالبرنامج وتم اخطار الإدارة العامة لأمن ونظم المعلومات للتواصل مع الشركة المفذة للانتهاء من تلك الملاحظات وفي حال عدم التزامها سيتم خصم المبلغ من مستحقاتهم طرف الشركة

ملاحظة (٦)

مبلغ نحو ٩٢ مليون جنيه (قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو ٥.٢ مليون جنيه) تمثل قيمة سيناريوهات وملخصات ومقدمات لاعمال فنية ترجع بعضها لعام ٢٠٠٥ وذلك بعد تخفيضه بمبلغ نحو ١١ مليون جنيه 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 ١٠٤ مليون جنيه ومدى امكانية الاستفادة من هذه الاعمال

نوصي بضرورة اجراء الدراسة اللازمة لقياس مدى كفاية الاضمحلال و اتخاذ ما يلزم من اجراءات للاستفادة من تلك الاعمال المحتفظ بها و اجراء التسويات اللازمة

رد الشركة:

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

ملاحظة (٧)

لم يتم موافاتها بأخر قوائم مالية للشركات (البحور - ايجيبت ميديا سوفت) والتقارير المعدة من ممثلي الشركة في مجالس اداره تلك الشركات حتى ٢٠٢٢/٢/٢١ رغم سابق طلبها بالخطاب المرسل الي الشركة والمسلم للشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٤/١٨ و بالتالي لم تتمكن من الحكم على الاضمحلال الخاص بتلك الاستثمارات والمكون منذ عدة سنوات بكامل قيمة الأستثمار نحو ٤.٩ مليون جنيهه حتى تتمكن من الحكم على جودة الاستثمار

نوصي بموافاتها بالقوائم المطلوبة لإتمام اعمال المراجعة لآلها من أثر علي صحة الحسابات.

رد الشركة :

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

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 ٢٢,٥% و السدد نسبة ١٠ فقط من قيمة تلك المساهمة بمبلغ ٦٧ ألف جنيه دون الافصاح عن موقف باقي الحصة والتي 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 واتخاذ 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 الإعلامي 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)

تضمن حساب المخزون نحو ٥٨ الف جنيه قيمة الاصناف منتبهة الصلاحية بمخزن الدهانات ومستلزمات الديكور يرجع تاريخ انتهاء الصلاحية لبعضها لشهر مايو ٢٠١٩ وما بعده، بلغ ما يمكن حصره منها (نحو ٢٦ صنف بعدد ٩٠٩ بستله/ جالون)
يتعين اتخاذ اللازم نحو تحديد احتياجات الشركة من الدهانات بدقة لتفادي ذلك مستقبلا واستخدامها اولا باول و التصرف بما يعود بالنفع على الشركة مع ضرورة استبعاد قيمتها من حساب المخزون

رد الشركة :

نفيد بأنه قد افادت لجنة جرد مخزن الدهانات لعام ٢٠٢٢ م بإمكانية اعادة استخدام تلك الاصناف لأعمال الصيانة

ملاحظة (١٠)

رصيد المخزون بالكامل تم تقييمه بالتكلفة دون النظر الي انخفاض قيمته الناتجة عن عدم استخدام تلك المهتمات لفترات طويلة وخاصة الاكسسوارات مما يستوجب معه الامر اعادة النظر في قيمة المخزون طبقا للتكلفة الدفترية اوصافى القيمة البيعية ابهما اقل و ذلك طبقا للفقرة (٢٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) الخاص بالمخزون
نوصي بمراعاة اثر الانخفاض في قيمة المخزون طبقا لمعيار المحاسبة المصري المشار اليه

رد الشركة :

- معظم الاصناف الموجودة بالمخازن و من ضمنها مخزن قطع غيار مجمع مبارك مرتبطة بأعمال الصيانة و قيمته بسعر الدولار ٣,٤ جنيها و اذا تم تقييمه بالقيمة البيعية سيتم تقييم الدولار بمبلغ ٢١ جنيها وبالتالي فإن قيمته البيعية أكبر من القيمة الدفترية وبالتالي لا يوجد انخفاض في قيمة المخزون
- اما الاكسسوارات يمثل مخزن اصول ثابتة و يتم اثبات الاصل بالتكلفة التاريخية و يتم حساب اهلاك بنسب ١٠٪ x ١٥ x ٢٠ لأصناف الموجودة بالمخازن و يتم خروج و دخول الاصناف لا عمال التصوير للأعمال الفنية

ملاحظة (١١)

بلغ رصيد حساب العملاء و اوراق القبض في ٢٠٢٢/٢/٢١ نحو ٤٧٤.٨٩٤ مليون جنيه (مقابل نحو ٤٠٩.٩٧٤ مليون جنيه في ٢٠٢٢/١٢/٢١ بزياده قدرها نحو ٦٥ مليون جنيه) قبل خصم الاضمحلال البالغ ٩٥ مليون جنيه وذلك نتيجة عدم التزام بعض العملاء بسداد مستحقات الشركة في الميعاد المتعدد يتعين البحث والدراسة وسرعة مطالبة العملاء بالسداد و قد تضمن ما يلي :

تضمن الحساب نحو ٢٠٨٩٧٩ مليون جنية ونسبة نحو ٤٤٪ من اجمالي مديونية الشركة بيانها كما يلي

١ نحو ٩٧ مليون جنيه رصيد المديونية المسلحقة على الشركات التابعة للشركة المتحدة للخدمات الاعلامية (بعدد ٨ شركات) وذلك نتيجة عدم انتظام العملاء في سداد مستحقات الشركة و كيفية الوصول الي افضل طريقة ممكنة لتحصيل مستحقات الشركة طبقا لما جاء بمحضر مجلس الادارة رقم ٢٢٦ بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٤
٢ نحو ١٠٦ مليون جنيه مديونيات متوقفة لبعض عملاء التسويق والتي يرجع بعضها لعام ٢٠١٠ م كون بعضهم مخصص بنسب مختلفة وذلك نتيجة عدم انتظامهم في سداد مستحقات الشركة في الاعمال الفنية المشتركة

٣ نحو ٥٩٧٩ مليون جنيه مديونية متوقفة لعدد ٢٩ عميل مناطق تصوير خارجية بعضها متوقف يرجع لعام ٢٠١٥

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

- ١ تعتبر الشركات التابعة للشركة المتحدة للخدمات الإعلامية من أكبر عملاء الشركة نظراً لحجم التعامل الضخم للسادة المذكورين من إيجارات استديوهات ومقار إدارية وتصوير أعمال فنية ومن المعروف ان هذه الشركات توجه كافة السيولة تجاه الأعمال الفنية لعرضها خلال شهر رمضان الكريم والذي يتوآكب مع الربع الأول للعام الحالي لبث الرسالة الإعلامية على مدار الشهر العظم، وتفهم الشركة ذلك كشريك في الرسالة الإعلامية فتظهر مديونية العملاء كبيرة إلى حد ما والتي يتم تحصيلها أولاً بأول، حيث تم سداد أكثر من ثلاثون مليون جنيهاً بعد انتهاء شهر رمضان وخلال شهر مايو وجاري تحصيل نفس القيمة خلال الشهر الجاري
- ٢ بخصوص بعض عملاء التسويق المذكورين بالملاحظة فإن المديونية ترجع لعدة اعوام سابقة مضت وأن زيادتها يرجع لتغيير سعر الصرف أكثر من مرة حيث ان معظم تعاملات عملاء التسويق بالدولار الأمريكي وتخص تليفزيونات حكومية وشركات ذات سيادة ولكافة هذه الشركات في بعض البلدان العربية وان هذه المديونيات سوف يتم تحصيلها فور انتهاء الاحداث الجارية والتي منعت شركتنا من التواصل مع تلك القنوات وعل امثلة ذلك تليفزيون اليمن والتليفزيون الليبي والسوري والتليفزيون العراقي هنا فضلاً على تكوين مخصص لتلك المديونيات
- ٣ بخصوص تعاملات السادة العملاء بالملاحظة هي تصوير بمناطق التصوير المفتوحة والتي تخص سنوات عدة مضت قد تم تكوين مخصص لها وسوف يتم تحصيل تلك المديونيات عند دخول هذه الشركات مرة أخرى للتصوير وسيتم موافاة سيادتكم بالاستجدات في حينه

ملاحظة (١٢)

مبلغ ٤٩,٨٨٨ مليون جنيه رصيد حساب الهيئة الوطنية للاعلام وقد تبين حصول الشركة على حكم نهائي بمبلغ نحو ٢٢ مليون جنيهاً 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 والمطابقت التي تمت مع قطاعات الهيئة الوطنية للاعلام حتى ٢٠٢٢/٢/٢١ خاصة في ظل إعادة العرض على لجنة فض المنازعات مع ضرورة موافاتنا بقرار اللجنة في حالة صدوره نوصي بضرورة العمل على تحصيل المبلغ المذكور حفاظاً على حقوق الشركة مع مراعاة موافاتنا بالبيانات المطلوبة يتصل بما سبق عدم الالتزام بقرار مجلس الادارة بجلسته رقم ٣٢٥ بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٥ والخاص بتحصيل قيمة دمغات النشر على الوكالات الاعلانية الحكومية (الاهرام- الاخبار - الجمهورية) البالغة نحو ١٢٥ 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 إتخاذ اللازم بشأن تحصيلها في ميعاد إستحقاق الصرف المبلغ لشركة مصر للمقاصة في ٢٠٢٢/١٢/٢١م، وقد تعذر للإدارة العامة للشئون القانونية رفع دعوي قضائية ضد الوكالات وذلك لتعذر الحصول على أصول المستندات الخاصة بهذا الموضوع حيث أن معظمها طرف الهيئة الوطنية للاعلام والوكالات الإخبارية، الأمر الذي سيكون غير ذي جدوي من إجراءات تقاضي

ملاحظة (١٣)

- ظهر رصيد حساب شركة الحكير (ماجيك لاند) في ٢٠٢٢/٢/٢١ مديناً بنحو ٢٢,٢٧٢ مليون جنية في حين صحته نحو ٣٥,٩٤٣ مليون جنيه بياتها كما يلي:-
- أ- قامت الشركة بتحصيل العميل بمبلغ ٢,٦٧١ مليون جنيه بالقيود رقم ٢٠٢٢/٢/٢٨ مقابل حق الانتفاع للعقد الأصلي وملحقاته عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٢/٢١ في حين كان يجب تحصيله بنحو ٧,٢٤٢ مليون جنيه مقابل حق الانتفاع عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٢٠ واحتساب فائده تأخير بواقع ٢ شهرياً على قيمه حق الانتفاع الغير مسدد حتى ٢٠٢٢/٢/٢١ وذلك طبقاً لاحكام المادة رقم ١٢ فقره ٢ من العقد الأصلي لمنح حق الانتفاع مدينه الماجيك لاند (يسدد حق الانتفاع على دفعتين ٥٠% الأولى خلال شهر يناير و ال ٥٠% الثانيه خلال شهر يوليو..... الخ)
- ب- مبلغ ٢٠٠٦٤ مليون جنيهاً يمثل قيمة مستحق عن مقابل حق انتفاع الماجيك عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٢٠ 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 يسداد كافة المستحق عليه من استهلاك كهرباء ومياه وحراسه وحق انتفاع وخلافه دورياً وعلى الرغم من ذلك لم يتم سداد مبلغ ١٢,٢٧٢ مليون جنيه المستحق عليه حتى ٢٠٢٢/٢/٢١
- د- خطاب الضمان المقدم من شركة الحكير وفاء لكافة التزاماته التعاقدية طرف المدينة بمبلغ ٢٢,٣٥٢ مليون جنيه يغطي نحو ٢٦٨ فقط من اجمالي المديونية المستحقة عليه في ٢٠٢٢/٢/٢١

٥- كذا عدم استفاضة المدينة من حصولها على نسبة ٥٥ من اجمالي الارباح السنوية للمشروع طبقاً لما تقتضيه المادة (١٢) فقرة (٢) من العقد الاصيلي و ذلك نتيجة تكرار تأجيل افتتاح المشروع اكثر من مره بناء على طلب شركة الحكير و كان اخر تأجيل للافتتاح في اكتوبر ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الاداره رقم ٢٢٧ بتاريخ ٢٠٢٢/١١/٩. ويرجع سبب التأجيل لعدم استخراج التراخيص المباني والتي تم الموافقه على استخراجها بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١١ من الهيئة العامه للاستثمار يتعين موافقتنا بالاجراءات التي اتخذتها الشركة حيال كل ما سبق و بما يضمن الحفاظ على حقوق و اموال الشركة طرف العميل لتنفيذ جميع بنود العقد و ملحقاته بعد تكرار تأجيل افتتاح المشروع اكثر من مره بناء على طلب شركة الحكير و خاصة بعد الانتهاء من استخراج التراخيص المطلوبه

رد الشركة:

- أ تم تأجيل الافتتاح في أكتوبر ٢٠٢٢ نظراً لتأخير الهيئة العامة للإستثمار في إصدار التراخيص في أكتوبر ٢٠٢٢.
- ب نفيد بأنه تم سداد مبلغ ٢٥ مليون جنيه تحت حساب المديونية خلال الربع الثاني.
- ج تم تأجيل سداد هذا المبلغ حين التشغيل الفعلي في أكتوبر ٢٠٢٢ وذلك لتأخير إصدار التراخيص من الهيئة العامة للإستثمار في ٢٠٢٢/١٠/١١ هذا فضلاً عن قيام شركة الحكير بالتنفيذ الفعلي للبيئة التحتية والإنشاءات الحرسانية، وأن هذه الإنشاءات هي من الضمانات لحقوق الشركة.

ملاحظة (١٤)

مازال هناك تعثر في سداد المديونية المستحقة على شركة أوربت للإنتاج والتوزيع الفني حيث ظهر رصيد المديونية المستحقة نحو ٨.٨٨٦ مليون جنيهاً وعلى الرغم من ذلك لم يتم الشركة تطبيق البند (٦) من عقد الإيجار والذي يقضى إيقاف أو قطع أي خدمات للمستأجر من كهرباء - تكييف - إنترنت إلخ حتى تمام السداد بالإضافة الي عدم الالتزام بتطبيق ما ورد بمحضر اجتماع مجلس الادارة 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 البالغ نحو ٢٠٥ الف جنيهاً ونسبة ٢٪ من اجمالي القيمة الاجبارية السنوية البالغة نحو ٥.٩٨٩ مليون جنيهاً لاستوديو ٦٠٤.

يتعين موافقتنا بأسباب كل ما سبق مع ضرورة العمل على سرعة تحصيل تلك المديونية.

رد الشركة:

نفيد بأنه بخصوص شركة اوربت للإنتاج والتوزيع الفني من أقدم وأكبر العملاء على مدار عمر الشركة منذ انشائها بأواخر التسعينيات وحتى تاريخه، وإن أي إجراءات أو قرارات تتخذ هدفها الأساسي تحصيل مديونية الشركة مع المحافظة على تواجد العميل بالشركة بنفس حجم التعامل قدر الإمكان والتوسع مستقبلاً بإيجارات جديدة ونفيد بان العميل قام باستئجار استوديوهات جديدة يعقود جديدة خلال الربع الأول من العام الحالي وتم تعديل قيم التأمين بالعقود بما يتناسب مع الإيجار، مع التزام العميل بالسداد بدفعات شهرية والتي كان اخرها خلال الأسبوع الثاني من شهر يونيو ٢٠٢٣ بقيمة ٤٧ مليون جنيهاً حيث تم سداد كافة التملقات الخاصة بالتعاقدات السابقة، والمديونية الحالية هي عن الإيجارات الجديدة والتي سيتم سدادها لاحقاً خلال الربع الثالث من العام الحالي.

ملاحظة (١٥)

ظهر الرصيد المستحق على شركة صوت القاهرة (تجاري / تسويق) نحو ٥.٥٤٠ مليون جنيهاً وقد تبين قيام الشركة بإجراء 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 ٢.٦٩٢ مليون جنيهاً وهو عبارة عن تعاملات برنامج على اسم مصر استوديو ٢/ب وذلك يرجع الي ان الاستوديو يخص الهيئة الوطنية للاعلام.

يقتضى الأمر اتخاذ اللازم وموافقتنا.

رد الشركة:

نفيد بأن شركة صوت القاهرة للصوتيات والمرئيات 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 ٢٠٢١/٦/٣٠ وإن الموضوع مازال مطروح باللجنة المشكلة بين الطرفين وسيتم مواطأة سيادتكم بالمستجدات في حينه.

ملاحظة (١٦)

ظهر الرصيد المستحق على شركة سينرجي نحو ٩.٢٠٣ مليون جنية مقابل استقلالها لناطق التصوير المفتوحة بالمدينة و ذلك بالمخالفة للفقرة (١٩) من القواعد العامة بلاتحة 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 والفواتير الصادرة بعد انتهاء العمل.

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

رد الشركة :

نفيد بأن شركة سينرجي احد الشركات التابعة للشركة المتحدة للخدمات الاعلامية حيث تعتبر من اكبر الشركات المستخدمة لمناطق التصوير علاوة على قيام العميل بتطوير وتحديث مناطق التصوير وذلك طبقا للبروتوكول المبرم مع الشركة وتعاوننا وتفهما للأوضاع التي تمر بها الشركة المتحدة للخدمات الاعلامية من تخصيص التدفقات المالية الخاصة بها للأعمال والديكورات ولذلك تظهر مديونية على الشركة ويتم التنسيق معهم خلال الفترات القادمة لسدادها حيث جاري تحصيل مبلغ ١٥ مليون من المديونية

ملاحظة (١٧)

مبلغ نحو ١٢.٩٠٠ مليون جنيه يمثل قيمة الرصيد المستحق على شركة دي ميديا الاعلامية، فناة الصحة والجمال والمؤجرة لاستديو ٢/١ ك، و بالتحص 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 ولم يتضح لنا الاجراءات التي اتخذتها الشركة حيال تلك الاحكام ومدى تأثير ذلك على قيمة اضمحلال العملاء

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

رد الشركة :

نفيد بأن شركة دي ميديا الاعلامية وهي إحدى الشركات التابعة للشركة المتحدة مستأجرة استديو ١٢ ك فقد تم سداد مبلغ ٦ مليون جنيه خلال الربع الثاني وبالنسبة لقناة الصحة والجمال قد تم سداد كافة المديونيات عن القناة بموجب شيكات الجدولة في ٢٨/٢/٢٠٢٢ م، أما بخصوص الشيكات الموجودة طرف الشئون القانونية فتعتبر مسددة بموجب الجدولة المشار إليها به

ملاحظة (١٨)

مبلغ نحو ٩.٦٢٦ مليون جنيه مديونية شركة راديو النيل و بالتحص تبين ان هذه المديونية تتضمن مبلغ ٢.٢٦١ مليون جنيه تم قيدها على الشركة بالخطأ حيث انها تمثل القيمة الاجارية للمقر الاندازي عن الفترة من ٢٠١٥/٥/٢٠ حتى ٢٠١١/٤/١٩ و هي تخص شبكة الاذاعات المتخصصة (قطاع القنوات المتخصصة) في ذلك الوقت طبقا لعقد الأيلولة بين الشركة و الهيئة الوطنية للاعلام و شركة راديو النيل ولم يتضح لنا اسباب ذلك

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

رد الشركة :

نفيد بأن المديونية الخاصة بالفترة النوه عنها بالملاحظة هي عن مقر اداري و فني كان مستأجر لشبكة الإذاعات المتخصصة سابقا شركة راديو النيل حاليا بموجب العقود البرمة مع العميل في حينه وان عقد الأيلولة تطرق فقط للمبنى رقم ٤/ك لاستمرارا للعميل على استجاره حتى تاريخه مع العلم بان مازال الموضوع مطروح باللجنة المشكلة بين الشركة و الهيئة الوطنية للإعلام الا انه حتى تاريخه لم يستجد شيء لوفاء سيادتكم به

ملاحظة (١٩)

تم تحميل بعض العملاء بقيمة التأمين المستحق عليهم و البالغ نحو ٥.٢٢٩ مليون جنيه بدلا من تحصيله منهم بالخالفه للبند السابع من عقود الاجار و التي تقضى يلتزم المستأجر بدفع مبلغ التأمين نقدا او بشيك مصرفي مقبول الدفع أو بموجب خطاب ضمان من احد البنوك المعتمدة و لا يرد الا بعد انتهاء فترة هذا العقد و فيما يلي بيان ذلك :

اسم العميل	قيمة التأمين المستحق بالمليون جنيه	بيان
شركة الغد العربي	٢.٢٧٥	قيمة تأمين استديو ١/ك طبقا للعقد المؤرخ في ١/١/٢٠٢٠
شركة دي ام. سي	١.٠٤٧	قيمة تأمين ٦/ك طبقا للعقد المؤرخ في ١٧/١١/٢٠٢١
شركة الضياء	٢.٦٥٠	قيمة تأمين استديو ١٩/ب. ٢٠/ب طبقا للعقد المؤرخ في ١٤/٤/٢٠٢١
شركة المستقبل	١.١٨٤	قيمة فرق التأمين استديو ٩٠١ طبقا للعقد المؤرخ في ١٤/٢/٢٠٢١
شركة دي ميديا	٢.٩٦٥	تأمين استديو ١٢ ك طبقا لعقد الاجار المؤرخ في ١٨/٢/٢٠١٦ و فرق تأمين عن استديو ١٢ ك طبقا للعقد المؤرخ في ١٤/٤/٢٠٢١
شركة الحور	٠.٥٩٨	فرق تأمين استديو ٦٠٢ طبقا لعقد الاجار في ٨/٦/٢٠٢٢
شركة هوا ليميتد - قناة on tv	١.٧٨٠	قيمة التأمين المستحق عن استديو نور الشريف طبقا للعقد المؤرخ في ١٨/١/٢٠٢٢
برزتيشن لايف	٠.٢٢٥	قيمة التأمين المستحق عن اجار استديو ٤ اب
المجد للبت الفضائي (قناة المجد)	٠.٤٠٥	قيمة فرق تأمين اجار استديو البورصة
الاجمالي	١٥.٢٢٩	

نوص بضرورة الالتزام بما تقضى به عقود الاجار مع ضرورة العمل على تحصيل تلك المبالغ من العملاء حفاظاً على حقوق الشركة طرف العملاء

- قامت الشركة بإعادة تقييم أرصده حسابات العملاء المدينة طبقاً لسعر صرف البنك المركزي في ٢٠٢٢/١٢/٢١ الامر الذي ترتب عليه زياده في ارصده العملاء المدينة بنحو ٤٦,٥٧ مليون جنيه معظمها يخص ارصده المدينة التوقفه منذ عام ٢٠١٠ لعملاء التسويق ولم يتم الشركة بزياده مخصص اضمحلال العملاء بما يتناسب مع الزيادة في ارصده تلك العملاء المدينة نتيجة اعاده التقييم حيث ان بعض المديونيات مكون لها مخصص بنسبه ٢٤٠ و ٢٤٥ و ٢٤٨ فقط من اجمالي المديونيه

يتعين موافقاً بأسباب ذلك مع ضرورة تدعيم مخصص اضمحلال العملاء ليتناسب مع قيمه المديونيات التوقفه بما يتوافق مع دراسه اعمار الديون

رد الشركة:

- بخصوص العملاء المذكورين بالملاحظة من كبار العملاء لدى الشركة او تخص بعض الحكومات في بعض البلدان العربية وتعتبر من الشركات الداعمة للإعلام المصري والعربي حيث تعتبر تلك المبالغ هي فروق تأمين الاجار عن تجديد التعاقد ويتم في هذه الحالة استقطاع اول مبلغ يتم سداده لصالح التأمين تطبيقاً للقود المبرمة مع العميل.
- نفيد بأنه تم تطبيق المعيار رقم ٤٧ من المعايير المحاسبية المصرية وقد تم تقديم الدراسة معتمدة لحضراتكم بذلك حيث تختلف النسبة من عميل وتتفق في الجمل مع اجمالي المديونية ويتم تعديل النسب من عميل لآخر كل مركز مالي

ملاحظة (٢٠)

- عدم استغلال كامل المساحات المتوفرة لدى الشركة وبما يعود بالنفع عليها حتى ٢٠٢٢/٢/٢١ حيث تبين وجود عدد (٢٢) استوديو غير مستغل بأجمالي مساحة ٨٥٢٩ م^٢ و بنسبة ٢٢٢ من مساحة الاستوديوهات الباقية ٢٢٦٦٠ م^٢ وكذا عدد (٧) مقر ادري بأجمالي مساحة ٢٥٢٢ م^٢ غير مستقلة و بنسبة ٢٨ من اجمالي مساحة المقرات الباقية ٢٢١٨٧٤ م^٢.
يتعين ضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو استغلال تلك الوحدات الاستغلال الأمثل وبما يعود على الشركة بالنفع.

رد الشركة:

- نفيد بأنه يتم تأجير الاستوديوهات التالية لشركات الانتاج بنظام الاجار اليومي وهي (٦٠١)، (٦٠٢)، (٤٠٤)، (١٠١)، (٢٠١)، (٢٠٢)، (١٠١)، (١٠٢)، (١٠٣)، (١٠٤)، (١٠٥)، (١٠٦)، (١٠٧)، (١٠٨)، (١٠٩)، (١١٠)، (١١١)، (١١٢)، (١١٣)، (١١٤)، (١١٥)، (١١٦)، (١١٧)، (١١٨)، (١١٩)، (١٢٠)، (١٢١)، (١٢٢)، (١٢٣)، (١٢٤)، (١٢٥)، (١٢٦)، (١٢٧)، (١٢٨)، (١٢٩)، (١٣٠)، (١٣١)، (١٣٢)، (١٣٣)، (١٣٤)، (١٣٥)، (١٣٦)، (١٣٧)، (١٣٨)، (١٣٩)، (١٤٠)، (١٤١)، (١٤٢)، (١٤٣)، (١٤٤)، (١٤٥)، (١٤٦)، (١٤٧)، (١٤٨)، (١٤٩)، (١٥٠)، (١٥١)، (١٥٢)، (١٥٣)، (١٥٤)، (١٥٥)، (١٥٦)، (١٥٧)، (١٥٨)، (١٥٩)، (١٦٠)، (١٦١)، (١٦٢)، (١٦٣)، (١٦٤)، (١٦٥)، (١٦٦)، (١٦٧)، (١٦٨)، (١٦٩)، (١٧٠)، (١٧١)، (١٧٢)، (١٧٣)، (١٧٤)، (١٧٥)، (١٧٦)، (١٧٧)، (١٧٨)، (١٧٩)، (١٨٠)، (١٨١)، (١٨٢)، (١٨٣)، (١٨٤)، (١٨٥)، (١٨٦)، (١٨٧)، (١٨٨)، (١٨٩)، (١٩٠)، (١٩١)، (١٩٢)، (١٩٣)، (١٩٤)، (١٩٥)، (١٩٦)، (١٩٧)، (١٩٨)، (١٩٩)، (٢٠٠)، (٢٠١)، (٢٠٢)، (٢٠٣)، (٢٠٤)، (٢٠٥)، (٢٠٦)، (٢٠٧)، (٢٠٨)، (٢٠٩)، (٢١٠)، (٢١١)، (٢١٢)، (٢١٣)، (٢١٤)، (٢١٥)، (٢١٦)، (٢١٧)، (٢١٨)، (٢١٩)، (٢٢٠)، (٢٢١)، (٢٢٢)، (٢٢٣)، (٢٢٤)، (٢٢٥)، (٢٢٦)، (٢٢٧)، (٢٢٨)، (٢٢٩)، (٢٣٠)، (٢٣١)، (٢٣٢)، (٢٣٣)، (٢٣٤)، (٢٣٥)، (٢٣٦)، (٢٣٧)، (٢٣٨)، (٢٣٩)، (٢٤٠)، (٢٤١)، (٢٤٢)، (٢٤٣)، (٢٤٤)، (٢٤٥)، (٢٤٦)، (٢٤٧)، (٢٤٨)، (٢٤٩)، (٢٥٠)، (٢٥١)، (٢٥٢)، (٢٥٣)، (٢٥٤)، (٢٥٥)، (٢٥٦)، (٢٥٧)، (٢٥٨)، (٢٥٩)، (٢٦٠)، (٢٦١)، (٢٦٢)، (٢٦٣)، (٢٦٤)، (٢٦٥)، (٢٦٦)، (٢٦٧)، (٢٦٨)، (٢٦٩)، (٢٧٠)، (٢٧١)، (٢٧٢)، (٢٧٣)، (٢٧٤)، (٢٧٥)، (٢٧٦)، (٢٧٧)، (٢٧٨)، (٢٧٩)، (٢٨٠)، (٢٨١)، (٢٨٢)، (٢٨٣)، (٢٨٤)، (٢٨٥)، (٢٨٦)، (٢٨٧)، (٢٨٨)، (٢٨٩)، (٢٩٠)، (٢٩١)، (٢٩٢)، (٢٩٣)، (٢٩٤)، (٢٩٥)، (٢٩٦)، (٢٩٧)، (٢٩٨)، (٢٩٩)، (٣٠٠)، (٣٠١)، (٣٠٢)، (٣٠٣)، (٣٠٤)، (٣٠٥)، (٣٠٦)، (٣٠٧)، (٣٠٨)، (٣٠٩)، (٣١٠)، (٣١١)، (٣١٢)، (٣١٣)، (٣١٤)، (٣١٥)، (٣١٦)، (٣١٧)، (٣١٨)، (٣١٩)، (٣٢٠)، (٣٢١)، (٣٢٢)، (٣٢٣)، (٣٢٤)، (٣٢٥)، (٣٢٦)، (٣٢٧)، (٣٢٨)، (٣٢٩)، (٣٣٠)، (٣٣١)، (٣٣٢)، (٣٣٣)، (٣٣٤)، (٣٣٥)، (٣٣٦)، (٣٣٧)، (٣٣٨)، (٣٣٩)، (٣٤٠)، (٣٤١)، (٣٤٢)، (٣٤٣)، (٣٤٤)، (٣٤٥)، (٣٤٦)، (٣٤٧)، (٣٤٨)، (٣٤٩)، (٣٥٠)، (٣٥١)، (٣٥٢)، (٣٥٣)، (٣٥٤)، (٣٥٥)، (٣٥٦)، (٣٥٧)، (٣٥٨)، (٣٥٩)، (٣٦٠)، (٣٦١)، (٣٦٢)، (٣٦٣)، (٣٦٤)، (٣٦٥)، (٣٦٦)، (٣٦٧)، (٣٦٨)، (٣٦٩)، (٣٧٠)، (٣٧١)، (٣٧٢)، (٣٧٣)، (٣٧٤)، (٣٧٥)، (٣٧٦)، (٣٧٧)، (٣٧٨)، (٣٧٩)، (٣٨٠)، (٣٨١)، (٣٨٢)، (٣٨٣)، (٣٨٤)، (٣٨٥)، (٣٨٦)، (٣٨٧)، (٣٨٨)، (٣٨٩)، (٣٩٠)، (٣٩١)، (٣٩٢)، (٣٩٣)، (٣٩٤)، (٣٩٥)، (٣٩٦)، (٣٩٧)، (٣٩٨)، (٣٩٩)، (٤٠٠)، (٤٠١)، (٤٠٢)، (٤٠٣)، (٤٠٤)، (٤٠٥)، (٤٠٦)، (٤٠٧)، (٤٠٨)، (٤٠٩)، (٤١٠)، (٤١١)، (٤١٢)، (٤١٣)، (٤١٤)، (٤١٥)، (٤١٦)، (٤١٧)، (٤١٨)، (٤١٩)، (٤٢٠)، (٤٢١)، (٤٢٢)، (٤٢٣)، (٤٢٤)، (٤٢٥)، (٤٢٦)، (٤٢٧)، (٤٢٨)، (٤٢٩)، (٤٣٠)، (٤٣١)، (٤٣٢)، (٤٣٣)، (٤٣٤)، (٤٣٥)، (٤٣٦)، (٤٣٧)، (٤٣٨)، (٤٣٩)، (٤٤٠)، (٤٤١)، (٤٤٢)، (٤٤٣)، (٤٤٤)، (٤٤٥)، (٤٤٦)، (٤٤٧)، (٤٤٨)، (٤٤٩)، (٤٥٠)، (٤٥١)، (٤٥٢)، (٤٥٣)، (٤٥٤)، (٤٥٥)، (٤٥٦)، (٤٥٧)، (٤٥٨)، (٤٥٩)، (٤٦٠)، (٤٦١)، (٤٦٢)، (٤٦٣)، (٤٦٤)، (٤٦٥)، (٤٦٦)، (٤٦٧)، (٤٦٨)، (٤٦٩)، (٤٧٠)، (٤٧١)، (٤٧٢)، (٤٧٣)، (٤٧٤)، (٤٧٥)، (٤٧٦)، (٤٧٧)، (٤٧٨)، (٤٧٩)، (٤٨٠)، (٤٨١)، (٤٨٢)، (٤٨٣)، (٤٨٤)، (٤٨٥)، (٤٨٦)، (٤٨٧)، (٤٨٨)، (٤٨٩)، (٤٩٠)، (٤٩١)، (٤٩٢)، (٤٩٣)، (٤٩٤)، (٤٩٥)، (٤٩٦)، (٤٩٧)، (٤٩٨)، (٤٩٩)، (٥٠٠)، (٥٠١)، (٥٠٢)، (٥٠٣)، (٥٠٤)، (٥٠٥)، (٥٠٦)، (٥٠٧)، (٥٠٨)، (٥٠٩)، (٥١٠)، (٥١١)، (٥١٢)، (٥١٣)، (٥١٤)، (٥١٥)، (٥١٦)، (٥١٧)، (٥١٨)، (٥١٩)، (٥٢٠)، (٥٢١)، (٥٢٢)، (٥٢٣)، (٥٢٤)، (٥٢٥)، (٥٢٦)، (٥٢٧)، (٥٢٨)، (٥٢٩)، (٥٣٠)، (٥٣١)، (٥٣٢)، (٥٣٣)، (٥٣٤)، (٥٣٥)، (٥٣٦)، (٥٣٧)، (٥٣٨)، (٥٣٩)، (٥٤٠)، (٥٤١)، (٥٤٢)، (٥٤٣)، (٥٤٤)، (٥٤٥)، (٥٤٦)، (٥٤٧)، (٥٤٨)، (٥٤٩)، (٥٥٠)، (٥٥١)، (٥٥٢)، (٥٥٣)، (٥٥٤)، (٥٥٥)، (٥٥٦)، (٥٥٧)، (٥٥٨)، (٥٥٩)، (٥٦٠)، (٥٦١)، (٥٦٢)، (٥٦٣)، (٥٦٤)، (٥٦٥)، (٥٦٦)، (٥٦٧)، (٥٦٨)، (٥٦٩)، (٥٧٠)، (٥٧١)، (٥٧٢)، (٥٧٣)، (٥٧٤)، (٥٧٥)، (٥٧٦)، (٥٧٧)، (٥٧٨)، (٥٧٩)، (٥٨٠)، (٥٨١)، (٥٨٢)، (٥٨٣)، (٥٨٤)، (٥٨٥)، (٥٨٦)، (٥٨٧)، (٥٨٨)، (٥٨٩)، (٥٩٠)، (٥٩١)، (٥٩٢)، (٥٩٣)، (٥٩٤)، (٥٩٥)، (٥٩٦)، (٥٩٧)، (٥٩٨)، (٥٩٩)، (٦٠٠)، (٦٠١)، (٦٠٢)، (٦٠٣)، (٦٠٤)، (٦٠٥)، (٦٠٦)، (٦٠٧)، (٦٠٨)، (٦٠٩)، (٦١٠)، (٦١١)، (٦١٢)، (٦١٣)، (٦١٤)، (٦١٥)، (٦١٦)، (٦١٧)، (٦١٨)، (٦١٩)، (٦٢٠)، (٦٢١)، (٦٢٢)، (٦٢٣)، (٦٢٤)، (٦٢٥)، (٦٢٦)، (٦٢٧)، (٦٢٨)، (٦٢٩)، (٦٣٠)، (٦٣١)، (٦٣٢)، (٦٣٣)، (٦٣٤)، (٦٣٥)، (٦٣٦)، (٦٣٧)، (٦٣٨)، (٦٣٩)، (٦٤٠)، (٦٤١)، (٦٤٢)، (٦٤٣)، (٦٤٤)، (٦٤٥)، (٦٤٦)، (٦٤٧)، (٦٤٨)، (٦٤٩)، (٦٥٠)، (٦٥١)، (٦٥٢)، (٦٥٣)، (٦٥٤)، (٦٥٥)، (٦٥٦)، (٦٥٧)، (٦٥٨)، (٦٥٩)، (٦٦٠)، (٦٦١)، (٦٦٢)، (٦٦٣)، (٦٦٤)، (٦٦٥)، (٦٦٦)، (٦٦٧)، (٦٦٨)، (٦٦٩)، (٦٧٠)، (٦٧١)، (٦٧٢)، (٦٧٣)، (٦٧٤)، (٦٧٥)، (٦٧٦)، (٦٧٧)، (٦٧٨)، (٦٧٩)، (٦٨٠)، (٦٨١)، (٦٨٢)، (٦٨٣)، (٦٨٤)، (٦٨٥)، (٦٨٦)، (٦٨٧)، (٦٨٨)، (٦٨٩)، (٦٩٠)، (٦٩١)، (٦٩٢)، (٦٩٣)، (٦٩٤)، (٦٩٥)، (٦٩٦)، (٦٩٧)، (٦٩٨)، (٦٩٩)، (٧٠٠)، (٧٠١)، (٧٠٢)، (٧٠٣)، (٧٠٤)، (٧٠٥)، (٧٠٦)، (٧٠٧)، (٧٠٨)، (٧٠٩)، (٧١٠)، (٧١١)، (٧١٢)، (٧١٣)، (٧١٤)، (٧١٥)، (٧١٦)، (٧١٧)، (٧١٨)، (٧١٩)، (٧٢٠)، (٧٢١)، (٧٢٢)، (٧٢٣)، (٧٢٤)، (٧٢٥)، (٧٢٦)، (٧٢٧)، (٧٢٨)، (٧٢٩)، (٧٣٠)، (٧٣١)، (٧٣٢)، (٧٣٣)، (٧٣٤)، (٧٣٥)، (٧٣٦)، (٧٣٧)، (٧٣٨)، (٧٣٩)، (٧٤٠)، (٧٤١)، (٧٤٢)، (٧٤٣)، (٧٤٤)، (٧٤٥)، (٧٤٦)، (٧٤٧)، (٧٤٨)، (٧٤٩)، (٧٥٠)، (٧٥١)، (٧٥٢)، (٧٥٣)، (٧٥٤)، (٧٥٥)، (٧٥٦)، (٧٥٧)، (٧٥٨)، (٧٥٩)، (٧٦٠)، (٧٦١)، (٧٦٢)، (٧٦٣)، (٧٦٤)، (٧٦٥)، (٧٦٦)، (٧٦٧)، (٧٦٨)، (٧٦٩)، (٧٧٠)، (٧٧١)، (٧٧٢)، (٧٧٣)، (٧٧٤)، (٧٧٥)، (٧٧٦)، (٧٧٧)، (٧٧٨)، (٧٧٩)، (٧٨٠)، (٧٨١)، (٧٨٢)، (٧٨٣)، (٧٨٤)، (٧٨٥)، (٧٨٦)، (٧٨٧)، (٧٨٨)، (٧٨٩)، (٧٩٠)، (٧٩١)، (٧٩٢)، (٧٩٣)، (٧٩٤)، (٧٩٥)، (٧٩٦)، (٧٩٧)، (٧٩٨)، (٧٩٩)، (٨٠٠)، (٨٠١)، (٨٠٢)، (٨٠٣)، (٨٠٤)، (٨٠٥)، (٨٠٦)، (٨٠٧)، (٨٠٨)، (٨٠٩)، (٨١٠)، (٨١١)، (٨١٢)، (٨١٣)، (٨١٤)، (٨١٥)، (٨١٦)، (٨١٧)، (٨١٨)، (٨١٩)، (٨٢٠)، (٨٢١)، (٨٢٢)، (٨٢٣)، (٨٢٤)، (٨٢٥)، (٨٢٦)، (٨٢٧)، (٨٢٨)، (٨٢٩)، (٨٣٠)، (٨٣١)، (٨٣٢)، (٨٣٣)، (٨٣٤)، (٨٣٥)، (٨٣٦)، (٨٣٧)، (٨٣٨)، (٨٣٩)، (٨٤٠)، (٨٤١)، (٨٤٢)، (٨٤٣)، (٨٤٤)، (٨٤٥)، (٨٤٦)، (٨٤٧)، (٨٤٨)، (٨٤٩)، (٨٥٠)، (٨٥١)، (٨٥٢)، (٨٥٣)، (٨٥٤)، (٨٥٥)، (٨٥٦)، (٨٥٧)، (٨٥٨)، (٨٥٩)، (٨٦٠)، (٨٦١)، (٨٦٢)، (٨٦٣)، (٨٦٤)، (٨٦٥)، (٨٦٦)، (٨٦٧)، (٨٦٨)، (٨٦٩)، (٨٧٠)، (٨٧١)، (٨٧٢)، (٨٧٣)، (٨٧٤)، (٨٧٥)، (٨٧٦)، (٨٧٧)، (٨٧٨)، (٨٧٩)، (٨٨٠)، (٨٨١)، (٨٨٢)، (٨٨٣)، (٨٨٤)، (٨٨٥)، (٨٨٦)، (٨٨٧)، (٨٨٨)، (٨٨٩)، (٨٩٠)، (٨٩١)، (٨٩٢)، (٨٩٣)، (٨٩٤)، (٨٩٥)، (٨٩٦)، (٨٩٧)، (٨٩٨)، (٨٩٩)، (٩٠٠)، (٩٠١)، (٩٠٢)، (٩٠٣)، (٩٠٤)، (٩٠٥)، (٩٠٦)، (٩٠٧)، (٩٠٨)، (٩٠٩)، (٩١٠)، (٩١١)، (٩١٢)، (٩١٣)، (٩١٤)، (٩١٥)، (٩١٦)، (٩١٧)، (٩١٨)، (٩١٩)، (٩٢٠)، (٩٢١)، (٩٢٢)، (٩٢٣)، (٩٢٤)، (٩٢٥)، (٩٢٦)، (٩٢٧)، (٩٢٨)، (٩٢٩)، (٩٣٠)، (٩٣١)، (٩٣٢)، (٩٣٣)، (٩٣٤)، (٩٣٥)، (٩٣٦)، (٩٣٧)، (٩٣٨)، (٩٣٩)، (٩٤٠)، (٩٤١)، (٩٤٢)، (٩٤٣)، (٩٤٤)، (٩٤٥)، (٩٤٦)، (٩٤٧)، (٩٤٨)، (٩٤٩)، (٩٥٠)، (٩٥١)، (٩٥٢)، (٩٥٣)، (٩٥٤)، (٩٥٥)، (٩٥٦)، (٩٥٧)، (٩٥٨)، (٩٥٩)، (٩٦٠)، (٩٦١)، (٩٦٢)، (٩٦٣)، (٩٦٤)، (٩٦٥)، (٩٦٦)، (٩٦٧)، (٩٦٨)، (٩٦٩)، (٩٧٠)، (٩٧١)، (٩٧٢)، (٩٧٣)، (٩٧٤)، (٩٧٥)، (٩٧٦)، (٩٧٧)، (٩٧٨)، (٩٧٩)، (٩٨٠)، (٩٨١)، (٩٨٢)، (٩٨٣)، (٩٨٤)، (٩٨٥)، (٩٨٦)، (٩٨٧)، (٩٨٨)، (٩٨٩)، (٩٩٠)، (٩٩١)، (٩٩٢)، (٩٩٣)، (٩٩٤)، (٩٩٥)، (٩٩٦)، (٩٩٧)، (٩٩٨)، (٩٩٩)، (١٠٠٠).

ملاحظة (٢١)

- ظهر رصيد حـ / عملاء مركز الخدمات الاعلامية (مدين) في ٢٠٢٢/٣/٢١ بنحو ١٥.٧٠٣ مليون وبالفحص تبين الاتي:
- ١- نحو ٢.٥٨٧ مليون جنيه تمثل قيمة المديونية المستحقة على عدد (٤) عميل فقط وبنسبة تقارب ٢٨٠ من اجمالي مديونيه العملاء البالغ عددهم نحو (٤٠) عميل ، وقد تبين بشأنهم ما يلي:-
 - ١- نحو ٧٠٨٠ مليون جنيه مستحقة على العميل أرت فوكس للدعايا و الإعلان و منها نحو ٥.٦٦٨ مليون جنيه ترجع لسنوات سابقة نتيجة عدم انتظام العميل في سداد مستحقات الشركة نتيجة قيامه باستئجار استديو و شقه و خدمات اخري .
 - ٢- نحو ٢.٩١٨ مليون جنيه مديونية مستحقة على العميل قناة سكاى نيوز قيمة ايجاربه مستحقة لقيامه باستئجار استديو و خدمه SNG و خدمات اخري

- ٢- نحو ٢٧٢ مليون جنيه مديونيته مستحقته على العميل قناة العربية قيمة ايجارته مستحقته لقيامهم باستئجار استوديو و خدمه SNG و خدمات اخرى .
- ٤- نحو ١٢١٧ المديونية المستحقه علي قناة الشرق نيوز مقابل الخدمات المقدمة لها منها نحو ٦٠٠ الف جنية مبالغ مدفوعه لساده الضيوف بالدولار مقابل الظهور التلفزيوني علي شاشة القناة و يتم تحميلها علي العميل بدون اضافة اي مصاريف اداريه و تحصيلها فيما بعد بعد خصم المصاريف البنكيه ، هذا بالإضافة الي تأخر العميل في سداد تلك المديونيات له قد تصل الي عام مما يضع علي الشركة فرصه استثمار تلك الاموال خلال فترات التأخير .
- ب- نحو ٢١١٦ مليون جنيه تمثل قيمة المديونية المستحقه علي بعض العملاء مقابل الخدمات المقدمة لهم بالمخالفة للفقرة (١٩) من القواعد العامة بلانحة اسعار الخدمات المقدمة للمتعاملين مع الشركة والتي تقضى في جميع الاحوال يلتزم العميل بسداد القيمة الإيجابية وما قد يتطلبه من خدمات مقدماً او على دفعات طبقاً لمرحلة الإنتاج وعلى ان تتم المتاسبة 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 (٢٦) من اللائحة المالية للشركة والتي تقضى تصدر كراسات بتحديد الاجازات و تسعير الخدمات المؤداة للغير و مبيعات الشركة و شروطها .
- نوصي 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 مع تحديد سلطه و نسب منح الخصومات علي الاسعار

رد الشركة:

نفيد بأنه جاري التواصل مع العملاء لسرعة التحصيل علماً بأنه تم تحصيل بعض المديونيات من بعض العملاء اماً بخصوص لائحة التسعير فإن متطلبات السوق والتنافس بين مقدمي الخدمات وزيادة المرونة في التعامل مع العملاء فقد يتطلب الأمر اختلاف الأسعار المقدمة لهم طبقاً لحجم العميل و جاري دراسة أعداد لائحة في هذا الخصوص

ملاحظة (٢٢)

بلغ رصيد حساب المدينون و الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠٢٢/٢/٢١ نحو ٤١.٦٦٦ مليون جنيه قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو ٢.٥٤٠ مليون جنيه و قد تضمن ما يلي:

- مبلغ نحو ٢٦٠٧ مليون جنيه مديونيته مستحقه على كل من الشركة العربية الفندقية و نادي الاعلاميين قيمة استهلاك مياه وكهرباء و الجعل السنوي يرجع بعضها لاعوام سابقة

بتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات

- مبلغ نحو ٢٧٨٥ مليون جنيه يمثل رصيد شركة مصر للصوت و الضوء متوقف منذ عدة سنوات و مكون عنه مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بقيمة ١.٧٦٧ مليون جنيه 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 اي ارصدة للشركة في حسابات شركة مصر للصوت و الضوء .

نوصي بموافقتنا بأسباب وجود الرصيد المذكور اعلاه و مدى جدوى استمراره .

- ظهر رصيد مصلحة الضرائب علي المبيعات (القيمة المضافة) في ٢٠٢٢/٢/٢١ مدين بنحو ٢٨٥ ألف جنيه مقابل ضريبة المبيعات التي قامت الشركة بسدادها لبعض الموردين بفواتيرهم و لم يتم استردادها و اغلبها مرحل من أعوام سابقة و لم تأخذ الشركة في الاعتبار هذا الرصيد عند سداد وتسوية ضريبة المبيعات التي تمت مع مصلحة الضرائب حتى ٢٠١٩

بتعين إجراء التسويات اللازمة مع مصلحة الضرائب علي المبيعات حرصاً على اموال الشركة .

- تضمن حساب الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠٢٢/٢/٢١ نحو ٦٥٠ الف جنية تمثل مديونيات لبعض العاملين الذين تركوا الخدمة يرجع بعضها لعام ٢٠١٠ و نحو ٤٦٥ الف جنية فروق تسوية ضريبة المبيعات عن الاعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ قامت الشركة بسدادها لبعض العاملين بالخدمة و البعض الاخر تركوا الخدمة و يتم خصمها من مستحقاتهم الشهرية

نوصي بموافقتنا بأسباب عدم تحصيل تلك المبالغ قبل صرف مستحقات العاملين مع ضروره تحصيل تلك المديونيات و تكوين الاضمحلال اللازم لها

- تضمن حساب الارصدة المدينة الاخرى بالاكاديمية نحو ١.٥٥١ مليون جنيه بالقيد رقم ٢٠٢٢/١/٥٩ فروق تسوية تامينية على العاملين بالاكاديمية خلال الاعوام من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢ .

بتعين سرعه تسوية ذلك المبلغ

رد الشركة :

- بالنسبة للفندق فقد تم سداد قيمة استهلاك المياه والكهرباء الخاصة بالفندق بقيمة ٤٤٢ ٥٢٢٢٢٢ رجبه شيك رقم ٥٥٠٩-٥٥١٤ في شهر ابريل ٢٠٢٢ والباقي يخص الجعل يتم السداد بنهاية العام الحالي وفقاً للتعاقد
- بالنسبة للنادي تم سداد مبلغ استهلاك كهرباء بقيمة ٤٥ ٢٢٢ ٢٢٤ رجبه شيك رقم ١٢٨٠ في شهر ابريل ٢٠٢٢
- سيتم البحث ودراسة هذا الرصيد خلال الربع الثاني
- 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
- فيما يتعلق بمديونية العاملين الذين تركوا الخدمة نفيد بأنه تم مراعاة ذلك في الفترات الأخيرة حيث تم خصم مبالغ تحت حساب التسوية الضريبية في حالة خروج معاش وسيتم دراسة هذا الرصيد واتخاذ اللازم بشأن تحصيل تلك المديونيات حين اخلاء طرفهم
- اما بخصوص الأكاديمية فهذا المبلغ تحت الفحص وجاري الوقوف على الرصيد النهائي بعد الانتهاء من المطابقة مع التامينات الاجتماعية

ملاحظة (٢٢)

تضمن حساب الأرصده المدينه بالراكز الاعلاميه نحو ٢٥٠ الف جنيه بعضها يرجع للعام السابق مديونيه مستحقه علي شركه الراي الاعلامية نتيجته قيام المدينه بسداد مستحقات المورد (تي اتش دي) لتفيذه ديكورات استديو الراي و لم يتم تحصيل المبلغ من العميل يتعين سرعه تحصيل ذلك المبلغ

رد الشركة :

نفيد بأنه جار التفاهم مع الشركة المذكورة وسوف يتم التفاوض على كيفية تسوية هذا الرصيد خلال الربع الثالث من العام

ملاحظة (٢٤)

قامت الشركة بتسوية مبلغ ٤٨٢ مليون جنيه (المعلنى سابقاً بالأرصده المدينه والدائنه) بالقيد رقم ٢٠٢٢/١٢/٢٧٩ قيمة محول كهربائى احتياطي لم يتم توريده من هينه كهرباء الريف طبقاً للتعاقد المبرم فى ٢٦/١٠/١٩٩٨ بين الشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامى وهينه كهرباء الريف لانشاء محطة محولات مدينة الانتاج الاعلامى جهد ١٢/٦٦ بتكلفة تقديرية نحو ٥٠ مليون جنيه وقد تم الانتهاء من تنفيذ المحطة فى عام ٢٠٠١ بتكلفة قدرها ٢٨ مليون جنيه تمتلك الشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامى منها ٢٥٠ والشركة المصرية للاقمار الصناعية ٢٥ والهينه الوطنية للاعلام ٢٥ وهو ما ترتب عليه تنازل الشركة عن محول كهربائى تبلغ قيمته السوقية الحالية نحو ١٥ مليون جنيه طبقاً لتقديرات الفنين بالشركة

يتعين اعادة النظر فى القرار وموافاتنا بموقف القضية التى كانت مرفوعة من الشركة ضد هينه كهرباء الريف لتوريد ذلك المحول حتى تتمكن من ابداء الراي على تلك التسوية

رد الشركة :

نفيد بأن قيمة المحول وقت ارتجاعه بمبلغ ٩٠٠ ألف جنيه وأن الرصيد الدائن مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه وحيث أن هذا الرصيد مر عليه أكثر من ٢٠ سنة فقد تم عمل التسوية مع حفظ حق جميع الاطراف حال وجود رغبة فى حل الموضوع مع الاحاطة بأنه لم يتم رفع دعاوى قضائية فى هذا الخصوص

ملاحظة (٢٥)

تضمن حساب موردين (مدين) نحو ٥٢٢ ألف جنيه وبالفحص تبين انها لا تخص دفعات مقدمة للموردين وانما تخص مستحقات للشركة عن غرامات تأخير مستحقة على الموردين لم يتم تحصيلها ويرجع بعضها لاكثر من ٦ سنوات، اضافة الى عدم اتخاذ الخطوات و الاجراءات القانونية التى تكفل الحفاظ على حقوق الشركة. نوصى بموافاتنا بالأجراءات القانونية التى اتخذتها الشركة تجاه هؤلاء الموردين

رد الشركة :

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

ملاحظة (٢٦)

ظهر رصيد حساب الأرباح المرحلة بنحو ٢٢٠ ٥٦٥ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٢/٢١ وبالفحص تبين ان هذا المبلغ يشمل الأرباح المرحلة للاكاديمية بنحو ٧٨٢١٦ مليون جنيها طبقاً للميزانية المعدة من الأكاديمية في ٢٠٢٢/٢/٢١ ومبلغ نحو ٢٧٦٨٤ مليون جنيه لمركز الخدمات الاعلامية ومبلغ نحو ٢١٤ ٥٦٥ مليون جنيه لباقي أنشطة المدينة وقد تبين ما يلي (بميزانية الأكاديمية) :

أ- لم يتم التوزيع الخاص بالأرباح المحققة خلال الاعوام المالية المنتهية من ٢٠٢٠/٨/٢١ و حتى ٢٠٢٢/٨/٢١ وتم تعليه المبلغ الخاص بهم بحساب ارصدة دائنة اخرى بنحو ٦٠١٧ مليون جنيةً بالمخالفة لما نصت المادة ٢٤ من القانون ٥٢ لسنة ١٩٧٠ على توزيع الأرباح

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 تحقق فيها ارباح دون خصم الخسائر حيث نصت المادة ٢٤ من القانون ٥٢ لسنة ١٩٧٠ على التوزيع من الأرباح المحققة سنويا 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 التظم التي تضعها وزارة التعليم العالي) خلال السنوات السابقة حتى ٢٠١٨/٨/٢١ مساوياً واكثر من المحقق وهو ما لم يتضح لنا صحته

نوصي بضرورة مراعاة اجراء التصويات اللازمة لما لها من اثر على ارصدة المركز المالي للشركة

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 جمعيه عامه في هذا الخصوص

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

نفيد بأنه يتم إعداد ميزانية خاصة بالأكاديمية في ٨/٢١ 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 نسبة الـ ٥٥ ولم يرد حتى تاريخه ما يخالف ذلك من وزارة التعليم العالي رغم موافقة الوزارة سنوياً بالقوائم المالية ومحدداتها بقيمة هذه النسبة

ملاحظة (٢٧)

قامت الشركة بتخفيض حساب الأرباح المرحلة بمبلغ ٩٥٢,٤٢٠ الف جنيه بالقيد رقم ٢٠٢٢/٢/٤٠ وتخفيض حساب العميل شركة ذاتوك للمطاعم بذلك المبلغ قيمه الغاء التلفيات المحملة على العميل مقابل استنجاره لطعم و كافتيريا مجمع ب للاستديوهات لمدة ٧ سنوات وقد تم التخفيض بناء على فتوى الشئون القانونية رقم ٥٠ لسنة ٢٠٢٢ لعدم وجود سند لتفاصيل مبلغ التلفيات وجدير بالذكر انه يوجد تلفيات بقيمة ١٢٥ الف جنيه احدثتها الشركة المذكوره طبقاً لرد المهندس رئيس قطاع المباني على خطاب الشئون القانونية بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٢ وكذا لم يتم الشركة بعمل محضر استلام نهائي للاعمال المنفذه (مباني وانشاءات وتجهيزات) من قبل العميل يتعين موافقتنا بالاسس التي استندت عليها الشركة لتخفيض ذلك المبلغ وحصر جميع اعمال الانشاءات التي تمت بالموقع واتخاذ اللازم بشأنها ومراعاة ذلك مستقبلاً

رد الشركة :

نفيد بأنه تم التخفيض طبقاً لفتوى الشئون القانونية والمتضمنة الاسس المالية والقانونية التي على أساسها تم أصدرنا الفتوى

ملاحظة (٢٨)

بلغ رصيد حساب المخصصات في ٢٠٢٢/٢/٢١ نحو ٢٤٠ ٢٧٠ مليون جنيه تلاحظ بشأنه الاتي :-

مبلغ نحو ١٠ مليون جنيهاً يمثل قيمة مخصص القضايا المكون للدعوى المرفوعة على الشركة من المجلس الاعلى للتقاضي (شركة مصر للصوت والضوء سابقاً) والتي صدر فيها حكم اول درجة برقم (١٨٢٠) في ٢٠٢٠/٦/٩ لصالح شركة مصر للصوت والضوء والذي أزم الشركة بسداد نحو ٢١.٦٧ مليون جنيه بالإضافة الي الفوائد بنسبة ٤٤ من تاريخ المطالبة وحتى تمام السداد و تم تأييده بحكم استئناف رقم ٦٤٧٧ / لسنة ١٢٧ ق بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٢ و اصبح حكم نهائي واجب النفاذ بعد تأييده بحكم النقض رقم ٢٢٠٠ لسنة ٩١ ق بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٢

نوصي بضرورة تدعيم المخصص بالفرق لمواجهة الالتزام الواجب على الشركة سداده وخصوصاً في ظل صدور حكم نهائي واجب التنفيذ ضد الشركة وموافقتنا بأخر

المستجدات في هذا الشأن

رد الشركة :

نفيد بأنه سيتم تدعيم المخصص بإعادة توجيه المخصصات التي انتفى الغرض منها

ملاحظة (٢٩)

مبلغ نحو ١ ٥٦٦ مليون جنيه لقابلة قضايا متنوعة دون تحديد بيانات تلك القضايا ولم نوافي من الشركة بالدراسة الخاصة لهذا المخصص من حيث احتمالية الكسب أو الخسارة وقيمة التوضيحات المحملة لكل قضية والبالغه نحو ٧٠ قضية مرفوعة على الشركة
بتعين ضرورة موالاتنا بالدراسات الخاصة بتكوين تلك المخصص لإمكان الحكم على مدى كفايتها

رد الشركة:

نفيد بأنه يتم تكوين هذا المخصص في ضوء الأحكام الاستثنائية دون الأحكام الابتدائية للقضايا العمالية وغيرها من القضايا المرفوعة ضد الشركة.

ملاحظة (٣٠)

قيام الشركة بتكوين مخصص التزامات محتمله بمبلغ ١٥٨٧٨ مليون جنيه و ظهر رصيده في ٢٠٢٢/٢/٢١ بنحو ١٢٨٢٨ مليون جنيه (بعد استخدام ٢٠٤٠ مليون جنيه قيمة فروق ضريبة القيمة المضافة والدخل عن سنوات سابقة بالقيود المحاسبي رقم ٢/١٢٦ و ٢٠٢٢/٢/٤٠٥)، ولم نوافي بأي دراسة خاصة بتكوين هذا المخصص للفرض المنشأ من أجله، بالخالفه ليعيار المحاسبه المصري رقم ٢٨ والذي نص في الفقرة ١٤ انه يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون علي المنشأ التزام حال (قانوني او حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، كما نصت الفقرة ٦١ بذات المعيار علي انه يتم استخدام المخصص فقط للنفقات التي سبق تكوين المخصص لها
بتعين موالاتنا بأسس تكوين هذا المخصص والدراسة الخاصة به

رد الشركة:

نفيد بأنه تم تكوين المخصص لمواجهة أي التزامات ضريبية محتملة تخص الشركة وتم استخدام جزء من المخصص ورد المتبقي في مخصص القضايا بالقيود رقم ٢٠٢٢/٤/٤٤٤م لتدعيمه وفقاً لتوصياتكم في هذا الشأن

ملاحظة (٣١)

عدم قيام الشركة بتكوين مخصص للمطالبه الوارده من مصلحة الضرائب العقاريه بنحو ٢٦٩,١٧٧ مليون جنيه نتيجة اخضاع الشركة لاحكام قانون الضريبه علي العقارات المبنيه وقد قامت الشركة برفع الدعوى القضائيه رقم ٥٦٩ لسنة ٧٤ ق بمحكمة القضاء الاداري بمجلس البوليه لوقف تنفيذ ما ورد بالمطالبه وتم نذب خبير في الدعوي.
بتعين سرعه تكوين المخصص المطلوب لمقابله هذا الالتزام

رد الشركة:

نفيد بأنه سيتم عمل اللازم في ضوء أي أحكام ابتدائية قد تصدر حيث أن الشركة تعمل بنظام المناطق الحرة وغير خاضعة لأي رسوم أو ضرائب سارية في مصر

ملاحظة (٣٢)

تحملت الشركة نحو ٢٠٤٠ مليون جنيه بالقيود ارقام (٢/١٢٦ و ٢٠٢٢/٢/٤٠٥) قيمه ضرائب اضافيه (غرامات) و تخفيضها من حساب مخصص التزامات محتمله وذلك نتيجة تأخر الشركة في سداد مستحقات مصلحة الضرائب في حينه (ضريبه كسب العمل و ضريبه القيمة المضافة)
و يتصل بما سبق اعتراض مركز كبار الممولين علي الرصيد الدائن للشركة المصرية لدينه الانتاج الاعلامي لدي مصلحة الضرائب بنحو ٢.١١١ مليون جنيه نتيجة فحص ضريبة كسب العمل (مرتبات) من بدايه النشاط حتي عام ٢٠١١ والحول للادارة العامة للشئون القانونية بالشركة لبحثه طبقاً لرد الشركة على خطابنا بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١٢
بتعين موالاتنا بأسس عدم استقطاع تلك المبلغ من العاملين وتوريدها لمصلحة الضرائب في حينه ومراعاة ذلك مستقبلاً تجنباً لتحمل الشركة بمزيد من الاعباء الاضافيه وسبب اعتراض مركز كبار الممولين علي الرصيد الدائن للشركة.

رد الشركة:

نفيد بأنه يتم خصم نسبة من ١٥ - ٢٠٪ من مرتبات العاملين شهرياً وفقاً لما تقتضيه به ضريبة كسب العمل والسداد الشهري في المواعيد القانونية لما تم إستقطاعه، ويتم عمل التسويات الضريبية السنوية في نهاية كل عام خصماً أو إضافة لكل عامل، أما نتيجة الفحص الضريبي فهو ناتج عن قيام المصلحة بإخضاع بعض بنود مصروفات من الشركة لنسبة من الضرائب مثل المزايا العينية للعاملين من وسائل إنتقال أو ملابس أو علاج... الخ. وتقوم الشركة بالسداد في نهاية كل مدة فحص من المخصص المكون لهذا الفرض (سواء لأصل مبلغ الربط أو مقابل التأخير)

- أما بخصوص الرصيد الدائن مازال بالإدارة العامة للشئون القانونية وسنوافيكم بما يستجد بهذا الشأن

ملاحظة (٣٣)

تضمن حساب الموردين الدائن مبلغ نحو ٢.١٠٨ مليون جنيه معلي الحساب ويرجع تاريخ بعضه لأكثر من خمس سنوات سابقه ومن امثلة ذلك ما يلي (المبلغ باللليون جنيه)

اسم المورد	المبلغ	تاريخ التعليه	البيان
مجلس الدفاع الوطني	١,٤	٢٠١٧/٩	قيمه توريد عدد ١٠٠٠٠ كلرت ممغنط
الفتح للنشاء و التعمير	٠.٢٦٩	٢٠٢١/٨	قيمه المستحق للشركه عن المستخلص الختامى لاستديو ١٤ ك
العريه للإنتاج و التوزيع السينمائي	٠.٠٧٥	٢٠١٩/٨	حصه الشركه العريه في توزيع الأفلام في مجمع فاميلي
شنيذر الكترونيك	٠.١٢٦	٢٠١٩/٥	عمليه توريد و اشراف علي التركيب و استبدال قواطع تيار
عدد ١٥ مورد (متنوع)	٠.١٢٨		قيود ائتمانية لبعض الموردين ترجع لسنوات سابقه

بتعين اتخاذ اللازم نحو بحث تلك المبالغ المذكوره واجراء التصويب اللازم

رد الشركة :

نفيد بأنه سوف يتم بحث تلك الارصدة وستقوم الشركة بعمل التسويات المالية اللازمة .

ملاحظة (٢٤)

بلغ رصيد حسابات دائنوا مشاركة تسويق اعمال فنيه نحو ١٢٧,٩٢٩ مليون جنيه منها نحو ٤٤٢ ر ١٢٢ مليون جنيه بنسبة ٢٩٦ ترجع لأعوام سابقه قيمه حصص تسويق لاتاج مشترك مع بعض المنتجين (لعدد ١٥ منتج مشارك) لبعض الأعمال الفنية و لم يتم عمل مطابقه لتلك الارصده منذ فتره .
يتعين اجراء المطابقات اللازمة لتلك الارصده و العمل علي تسويتها

رد الشركة :

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

ملاحظة (٢٥)

بلغ رصيد حسابات عملاء دفعات مقدمة نحو ٤١٢ ر ٢٢٧ مليون جنيه منها نحو ٦١٢٢ ر ٦١٢ مليون جنيه لعدد ٤ عملاء تمثل ارصدة افتتاحية ترجع لأعوام سابقه وكان يتعين اضافتها لحساب الإيرادات بعد مرور خمس سنوات على تليتها وذلك طبقا لما تقض به المادة ٧ من مجموعة اللوائح المالية للشركة
يتعين حصر جميع الحالات الماثلة و اضافتها لحساب الإيرادات

رد الشركة :

نفيد بأنه سوف يتم تطبيق اللائحة المالية الخاصة بالشركة فور انتهاء المدة المحددة بالنسبة للبنود المذكورة

ملاحظة (٢٦)

تضمن حساب دائنون و ارصده دائنه نحو ٦٢٢ الف جنيه معلي منذ عده سنوات بالارصده الدائنه المتنوعة و بيانه كالتالي:

المبلغ بالألف جنيه	البيان
١٩٢,٠٦٨	امانات مرتبات و مكافآت العاملين يرجع بعضها لسنوات سابقة
١٢٢,٢٢٤	دائنون مستحقات عاملين
١٠٢,١٩٢	المجلس الاعلي لتنظيم الاعلام وبعض النقابات و الاتحادات
١٧٩,٩٦٥	شيكات ملغاه ترجع لعام ٢٠٢١
٢٢٩٥١	تأمين اعمال (القيومي للمقاولات) يرجع لعام ٢٠١٧

يتعين بحث تلك المبالغ والحالات الماثلة و العمل علي تسويتها في ضوء اللوائح المالية للشركة

رد الشركة :

نفيد بأنه سيتم دراسة هذه الارصدة وسوف يتم عمل التسويات اللازمة فور انتهاء الدراسة

ملاحظة (٢٧)

تضمن حساب دائنون و ارصده دائنه نحو ١٧٢٥ ر ١ مليون جنيه قيمه غرامات تم خصمها من مستحقات بعض الموردين نتيجة عدم التزامهم بشروط أوامر التوريد حيث قامت الشركة باضافتها بذلك الحساب لحين تسويتها بالخطا بتخفيض حساب المصروفات بقيمتها
يتعين اجراء التصويب بتخفيض البنود المورد بتلك الغرامات عند رفعها للأصول أو اضافتها لحساب الإيرادات

رد الشركة :

نفيد بأن الشركة تقوم بتأثير ذلك علي قائمة الدخل سواء ايرادا أو مصروفا وفقاً لا تقتضيه مصلحة الشركة دون تعارض مع المعايير المحاسبية

ملاحظة (٢٨)

لم يتم الشركة بسداد قيمة المساهمة التكافلية المستحقة عليها البالغة نحو ٤.٦٥٤ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٢/٢١ و المدرجه بحساب الارصده الدائنه الأخرى عن الفترة من يناير ٢٠٢١ و حتى ٢٠٢٢/٢/٢١ والمقررة 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 ٢٠٢٥ (التين ونصف في الالف) من جملة إيرادات الشركات أياً كان طبيعتها والنظام القانوني الخاضعة له والمنشآت الفردية والمؤسسات 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 (٢٩)

تضمن حساب الارصده الدائنه بالاكاديميه الدوليه للعلوم و الهندسه نحو ٥٤٥١ مليون جنيه ولم يتم تسويته بسداد تلك المبالغ لاستحقاقها طبقا للتعليمات الصادرة بشأنها ومن ذلك (المبلغ بالمليون جنيه)

المبلغ	البيان
٢٢٢٥	قيمة ٢٥ من صافي الربح السنوي لصندوق دعم وتمويل المشروعات التعليميه بوزارة التعليم العالي وذلك طبقا لنص البند رقم ٢ من الماده ٢٤ من القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٧٠ في شأن تنظيم المعاهد الخاصه ولائحته الصادره بقرار وزير التعليم العالي رقم ١٠٨٨ لسنة ١٩٨٧ .
٢,٢١٦	الحقيه الالكترونيه للكتب الجامعيه (نسبه ٥٠) نصيب لأعضاء هيئة التدريس والمهيئة للمؤتمه و أعضاء الجهاز الإداري بالاكاديميه و ٥٠% الأخرى للشركه)
٥.٤٥١	الإجمالي

يتعين اجراء التصويب اللازم و العمل علي سرعه اصدار اللائحه الخاصه بالاكاديميه .

رد الشركة:

١ جاري إتخاذ اللازم لعل التسويات اللازمه

٢ تم تسوية وسداد المبلغ بالفعل خلال شهر ابريل ٢٠٢٢م مع العلم بأنه تم تعليبه وتسوية نصيب الاكاديميه بالإيرادات تحت بند إيرادات الحقيه الالكترونيه

ملاحظة (٤٠)

حساب المصروفات:

تلاحظ مخالفة الشركة للبنود ٢٢ و ٢٣ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ الخاص بعرض القوائم الماليه و الذي يمنع صراحة اجراء مقاصه بين الايراد و المصروف مما ادي الي ظهور بعض بنود قائمه الدخل على غير حقيقتها حيث تلاحظ الاتي من:

أ- اجراء مقاصه فيما يخص الإيرادات المحققة مقابل حق الاستغلال على الاكاديميه ومركز الخدمات الاعلاميه و البالغه حتى ٢٠٢٢/٢/٢١ نحو ١١٠٢٢ مليون جنيه (٩٤ الاكاديميه و ٦٢٢ الخدمات الاعلاميه) عن طريق خصمها من مصروفات الصيانه و الاهلاك و التشغيل

ب- تخفيض مصروفات الخدمات / ائارة في ٢٠٢٢/٢/٢١ بالقيمة البيعية للخدمات المقدمه للعملاء و المتمثله في استهلاك الكهرباء، بلغ ما امكن حصره منها نحو ٨.٨ مليون جنيه في حين كان يجب تحميلها على حسابات الايرادات المختصه

ج- تخفيض بند المصروفات العموميه بالقيمة البيعية للخدمات المقدمه للعملاء و المتمثله في (اشترارك الانترنت/ اصدار كارنيهات / الخ) بلغ ما امكن حصره منها حتى ٢٠٢٢/٢/٢١ نحو ١.٢ مليون جنيه دون ادراجها ضمن حسابات الايرادات المختصه .

نوصي بمراجعة عدم اجراء مقاصه بين بنود الايرادات و المصروفات و الالتزام بما ورد بمعيار المحاسبة المصري

رد الشركة:

نفيد بأن الأكاديمية هي نشاط من أنشطة الشركة و تعتبر قطاع من قطاعاته وأن الشركة لا تبرع من نفسها و يعتبر تضخيم للإيرادات و المصروفات وإنما الغرض من ذلك هو إظهار النتائج التكاليفيه لهذا النشاط .

ملاحظة (٤١)

تم تحميل حساب المصروفات بمراكز الخدمات الاعلاميه بنحو ٨٨٢ الف جنيه بالخطا وصحته حساب مصروفات مدفوعه مقدما قيمة ايجار الادوار الحادى عشر و التاسع عشر و الجراج عن الفترة من ٢٠٢٢/٤/١ وحتى ٢٠٢٢/٦/٢٠ لقر الشركة بمراكز الخدمات الاعلاميه بالمعجزة . يتعين اجراء التصويب اللازم .

رد الشركة:

نفيد بأنه سيتم التصويب خلال الربع الثاني

وجود زياده في قيمه المصروفات التسويقيه و المصروفات العموميه و الاداريه بالشركه خلال الربع الاول المنتهي في ٢٠٢٢/٢/٢١ مقارنة بنفس الفتره من العام السابق و بيان ذلك كما يلي:

بيان المصروف	الرصيد في ٢٠٢٢/٢/٢١	الرصيد في ٢٠٢٢/٢/٢١	قيمه الزيادة	نسبه الزيادة
المصروفات التسويقيه	٤,٢٢٢	١١,٣٧٦	٧,٠٣٥	١٦٦
المصروفات العموميه و الاداريه	٣٠,٦٤٧	٣٧,٦٣٠	٦,٩٨٢	٢٣

يتعين توضيح اسباب تلك الزيادة

رد الشركه :

- بالنسبة لمبلغ ٧ مليون جنيه الزيادة في المصروفات التسويقيه وتمثل هذه الزيادة في الآتي :- ٩ مليون جنيه قيمة مصروفات الاحتفال باليوبيل الفضي للشركه ٠ مبلغ ١٦٠ مليون جنيه الزيادة السنويه في اجور العاملين بالتسويق ٠ مبلغ ٢٨٠ مليون جنيه قيمة تمثيل الشركه في المعارض الدوليه حيث ان الاهتمام بتسويق الدعويه والاعلان يكون أثرها الإيجابي على نتائج أعمال الشركه في المدى الطويل .

- بالنسبة لمبلغ ٦٩ مليون جنيه الزيادة في المصروفات العموميه وتمثل هذه الزيادة في الآتي :- ٧ مليون جنيه قيمة الزيادة السنويه في اجور العاملين ٠ مبلغ ٢٨ مليون جنيه مصروفات الاكاديميه ٠ مبلغ ٤٠ مليون جنيه مصروفات مركز الخدمات الاعلاميه

ملاحظة (٤٣)

عدم تحميل حساب المصروفات و المصروفات المستحقة بنحو ٢٢٥ الف جنيه قيمه مصروفات صيانه و مصروفات وخدمات اخري مقدمه للشركه من عدد ١١ مورد متعاقد معهم

يتعين اجراء التصويب اللازم

رد الشركه :

نفيد بأنه تم التحميل على بنود المصروفات المختلفه خلال الربع الثاني .

ملاحظة (٤٤)

قامت الشركه بتخفيض حساب المصروفات بالخطأ بنحو ٧٠ ار ٢٠ الف جنيه (وكننا تخفيض حساب المصروفات بالاكاديميه بنحو ١٥٤٩١٢ الف قيمه الجزاءات الموقعه على العاملين من غياب و خلافه دون تطبيق قرار وزاره القوي العامله و المهجره رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٤ ماده السابعه بشأن التصرف في حصيله اموال الجزاءات المالبه الموقعه على العاملين

يتعين حصر جمیع الحالات المماثله و اجراء التصويب اللازم

رد الشركه :

نفيد بأنه بالنسبة لما يتم خصمه من بعض العاملين بالشركه فانه يتم الخصم طبقا للوائح الماليه المعمول بها بالشركه و طبقا لفتوي الادارة العامه للشئون القانونيه

ملاحظة (٤٥)

قيام الشركه بالتأمين على الاصول الثابته بالقيمه الدفترية لاغلبها وهو ما يخالف القيمة الحالية (القيمه السوقيه) لها الأمر الذي يؤدي الي قيام شركه التأمين بتطبيق شرط النسبية و المقصود 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 في ٢٠٢٢/٧/٢ من شركه الدلتا للتأمين بشأن هذا الحريق في حين ان القيمة السوقيه الحالية للمحول المتبل بنحو ١٧ مليون جنيه طبقا لتقدير الفنيين بالشركه

نوصي بضرورة وضع الاسس الملانمة لتقدير القيمة التأمينية للاصول بما يسمح بحصول الشركه على كامل قيمة التأمين تطبيقا لما ورد بالمادة ٨ من الاحكام العامة لمجموعة اللوائح الماليه للشركه والتي تنص على مراعاة كفاية التأمين على اموال الشركه الثابته و المتباولة ضد الاخطار

رد الشركة :

نفيد بأنه بالنسبة للتأمين على محولات الكهرباء فقد تم زيادة مبلغ التأمين على المحولات (محطة الكهرباء) بالمنطقة الحرة لمبلغ ٥٠ مليون جنيه ، اما المباني فيتم التأمين عليها بالتكلفة التاريخية الموجودة بسجلات الاصول حيث أن المباني والاستديوهات أفقية ووجود مساحات بين المباني ومأمنة ضد الحريق بكواشف الحريق ووجود عدد ٢ سيارة أطفاء حريق على أعلى مستوى

ملاحظة (٤٦)

حساب الإيرادات :

حققت الشركة صافي ارباح عن الفتره بنحو ١٢٠,٤٥١ مليون جنيه منها نحو ٥٢,٥٩٥ مليون جنيه بنسبه ٤١٪ ارباح فروق عمله (٤٥,٠٦٢ مليون جنيه للمدينه ، ١,٢٦٦ مليون جنيه للاكاديميه، نحو ٧,٢٦٧ مليون جنيه لمركز الخدمات الاعلاميه) و يبحث تلك الارصده تبين الاتي:

أ- قامت الشركة بإدراج بعض الاصول المشتراه بالعمله الاجنبيه خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٢ بسعر الصرف المثبت و هو ٢٥ جنيه / للدولار دون الاخذ في الاعتبار سعر الصرف اللحظي السائد في تاريخ المعامله مما ادي الي تحقيق فروق عمله بنحو ١١٥ مليون جنيه بحساب الموردين والإيرادات غير حقيقه وتضخيم حسابات الاصول و الموردين و إيرادات النشاط وذلك بالمخالفه للفقرات ٢١ و ٢٢ من معيار المحاسبه المصري رقم ١٢ اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبيه و التي تقضي (باتيات المعامله التي تم بعمله اجنبيه عند الاعتراف الاول على اساس ترجمه قيمه العمله الاجنبيه في تاريخ المعامله باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد في تاريخ المعامله و ذلك للبنود ذات الطبعه غير التقديه و علي ان تترجم البنود ذات الطبعه التقديه بعمله اجنبيه باستخدام سعر الاقفال الخ ...)

ب- قيام الشركة بتثبيت سعر الدولار خلال الربع الاول من العام الحالي بمعادل ٢٥ جنيه / للدولار دون الاخذ في الاعتبار سعر الاقفال في ٢٠٢٢/١٢/٢١ او سعر الافتتاح من ٢٠٢٢/١/١ مما ادي الي تضخم ارصده بعض الحسابات (الاصول و الموردين و إيرادات النشاط) بالخطأ وذلك بالمخالفه لما تقضي به ماده ٢٢ من معيار المحاسبه رقم ١٢ اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبيه و التي تقضي (باستخدام سعر صرف يقارب السعر الفعلي السائد في تاريخ المعامله الخ ...) من امثله ذلك:

اسم الحساب (طرفي القيد)	المبلغ باللليون جنيه	رقم القيد
الاصول و الموردين	٢٠,٨٢٥	٢,٤١٢
	٠,٩٤٩	٢/١٠٢
الموردين و ارباح فروق العمله	١١,٠٨١	٢/٥٢٤
الإيرادات و ارباح فروق العمله (بالراكز الاعلاميه)	٠,٥٢١	٢/١٦٨

و اتصلا بما سبق لم تتم الشركه باعاده تقييم حساب بعض الموردين المستحق لهم مبالغ بالعمله الاجنبيه في ٢٠٢٢/٣/٢١ و من ذلك شركه تكنولوجيا كار و المستحق لها مبلغ ١٦٦٢٥٠ الف دولار قيمه ال ٢٥ ال التقييمه من الاعتماد المستندي رقم ١٢ لسنة ٢٠٢٠ رغم اجراء قيد الاستحقاق برفع الاعتماد بالكامل لحساب الاصول بالقيد رقم ٢٠٢٢/١٢/٥٨٢ يتعين حصر جميع الحالات المماثله و اجراء التصويب اللازم طبقا لمعيار المحاسبه المشار اليه لا لذلك من اثر على ارصده المركز المالي.

رد الشركة :

نفيد بأنه تم عمل التصويب اللازم بالتسوية بالقيود ارقام ٤١٠، ٤١٦، ٤١٧، ٤١٨، ٤١٩، ٤٢٠ بتخفيض قيمة الاصل بقيمة فروق العملة المشار اليها بالتوصيه خلال الربع الثاني ، هذا فضلا عن تثبيت مبلغ ٢١ جنيه كسعر صرف اعتباراً من بداية الربع الثاني.

ملاحظة (٤٧)

عدم تضمين حسابات الإيرادات والعملاء وتأمين للغير لبعض المبالغ المستحقة على بعض العملاء تنفيذاً للعقود الجديدة المبرمة خلال الفترة من ٢٠٢٢/١/١ وحتى ٢٠٢٢/٣/٢١ كما يلي:

الشركة المستأجرة	بيانات الاستديو المؤجر	تاريخ الاستلام	القيمة الاجبارية الربع سنوي (بالجنيه)	قيمة التأمين المستحق (بالجنيه)
المتحدة للانتاج الفني	استديو ٦ ا ب	٢٠٢٢/١/٥	٤٨٧٥٠٠	٤٨٧٥٠٠
دى ميديا الاعلامية	استديو ٧ ا ب	٢٠٢٢/١/١٠	٤٨٧٥٠٠	٤٨٧٥٠٠
دى ميديا الاعلامية	مقرات ادارية بالمجمع الرئيسي	٢٠٢٢/٢/١	٧٤٠٩٨٢	٦٢٢٢١٨
اوربيت للانتاج والتوزيع	مقر اداري غرف من (A٢٤٥-A٢٣٥)	٢٠٢٢/١/١	٣٧٤٩٩٦	٣٢٨٩٤٤

يتعين حصر جميع الحالات المماثله و اجراء القيود التصويبيه اللازمه.

رد الشركة :

نفيد بأنه تم التعليه لحساب الإيرادات والتأمين للغير والعملاء على اساس العقود قبل التجديد، وقد تم تحرير الفواتير خلال الربع الثاني بعد الانتهاء من توقيع العقود وتم حساب اثر ذلك خلال الربع الثاني بالقيود ارقام ٢٨٧,٤٠٥ في مايو ٢٠٢٢ م

ملاحظة (٤٨)

لم تتضمن الإيرادات حتى ٢٠٢٢/٣/٢١ مبلغ نحو ١١٧ ألف جنيه يمثل قيمة المستحق على شركة فودافون ذاتا عن الفترة من ٢٠٢٢/٣/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٢١ والخاص بالعقد المبرم بين الطرفين منذ ٢٠١٥/١٢ بشأن توصيل خدمة انترنت فائق السرعة للعملاء مقابل حصول الشركة على نسبة ٢٠٪ من قيمة التعاقدات التي تم إبرامها مع العملاء يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن.

رد الشركة :

نفيد بأنه تم الانتهاء من تجديد التعاقد في الربع الأول من عام ٢٠٢٢ وتم التعلية لحساب الإيرادات طبقاً للعقد قبل التجديد وفور ورود الفواتير تم عمل اللازم بالتسوية رقم ٤٠٦ في مايو ٢٠٢٢م

ملاحظة (٤٩)

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 ٩٦٧ مليون جنية ومن امثلة ذلك القيود (٤٤٢/، ٢٧٤/، ٢٢١/٢ و ٢٠٢٢/٣/٥٠٢) 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 سابقاً كان يتم عمل التسويات اللازمة على الأرباح المرحلة إلا أن مراقب الحسابات تحفظ على كثرة حركة هذا الحساب وأوصى بأن يكون التعامل على هذا الحساب في الأرقام الجوهرية المؤثرة فقط

ملاحظة (٥٠)

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 ارباح و خلافه... (بخلاف المرتبات الشهرية حيث يتم الاستقطاع) و قد بلغ ما امكن حصره نحو ٢٥.٦ 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 (٥١)

عدم قيام الشركة بالالتزام بما ورد بالمادة ١٢ 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 ١٢ من القانون رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ جاري استطلاع رأي الشئون القانونية وسيتم اتخاذ اللازم في ضوء ذلك.

ملاحظة (٥٢)

هناك العديد من البيانات و المستندات التي تم طلبها طبقاً للخطاب المرسل الي الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٤/١٨ و لم يتم موافاتها حتى تاريخ انتهاء الفحص نذكر منها على سبيل المثال :-
- بيان معتمد بالموقف الضريبي للشركة (الدينه - مركز الخدمات الاعلامية - مجمع فاميلي - الاكاديمية) من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢/٣/٢١ موضحاً به اخر سنه ضريبيه تم التحاسب عليها لكافة أنواع الضرائب (ضرائب عامه - عقارية - مبيعات - قيمة مضافه - كسب عمل(المرتبات) - خصم منبج) والمطالبات الضريبيه حتى ٢٠٢٢/٣/٢١ مع ارفاق صور النماذج ومحاضر الفحص
- ما تم بشأن وجود مصادقة برصيد دانن للشركة طرف مصلحة الضرائب بنحو ٢.١١١ مليون جنية عن نتيجة الفحص لضريبة المرتبات عن الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١١ و المحول للإدارة العامة للشئون القانونية بالشركة لبحثه طبقاً للرد الشركة على خطابنا بتاريخ ٢٠٢٢/٣/١٣
- صورته من القوائم الماليه المعتمده للشركة العربيه الفندقية في ٢٠٢٢/٣/٢١ مرفقاً بها تقرير الفحص المحدود للقوائم الماليه الدوريه في ذات التاريخ (تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات - تقرير مراقب الحسابات الخارجي).
- مجموعه اللوائح الماليه و الادارية و لوائح شئون العاملين للاكاديمية ومراكز الخدمات الاعلامية.

رد الشركة :

سيتم موافاتهاك بالمستندات فور وردها من الجهات المختصة والتي تم مخاطبتها في هذا الشأن

فقرة توجيه الانتباه:-

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، تلاحظ ما يلي:

بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٥ نشب حريق بمحطة الحولات رقم ٦٦ ك ف بالمنطقة الحرة (الملوكة لكل من مدينة الإنتاج الاعلامي بنسبه ٥٠٪ و شركة النايل سات و الهيئة الوطنية للاعلام بنسبه ٢٥٪ لكل منهما) مما ادى الي احتراق الحول رقم ٢ و قيام شركة الداتا للتأمين بصرف التعويض المستحق لجميع الاطراف عن الحول المحترق بنحو ٢٤ مليون جنيه و لم توافقنا الشركة بالاجراءات التي تم اتخاذها لشراء محول جديد بديلا عن المحول المحترق لما لذلك من أثر علي استمرار تغذية كافة المباني و الاستديوهات داخل مدينة الإنتاج الاعلامي بالتيار الكهربى علي مدار اليوم طبقا لما افاد به الفنيين بالشركة المصريه لنقل الكهرباء المسؤولين عن تشغيل و صيانه المحطه يتعين سرعه اتخاذ الاجراءات اللازمه لشراء الحول الجديد تفاديا لحدوث اي مشاكل قد ينتج عنها انقطاع التيار الكهربائي

رد الشركة:

نفيد بأنه جاري طرح عملية شراء محول جديد بعد مخاطبة كل من النايل سات و الهيئة الوطنية للإعلام

رئيس القطاع المالي



(محاسب / علاء الدين عمر)

تحريرا في ٢٠٢٢/١١/٥م