

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 " المموعة " 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 ٢٩٠ المؤرخ في ٢٠٢٢/٦/٧ م تقرير مراقب الحسابات علي القوائم المالية

الجمعة 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 واتم بخير...

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير..

رئيس القطاع المالي



(محاسب / علاء الدين عمر)

مع كمال تحية

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 الجمعة للشركة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ م

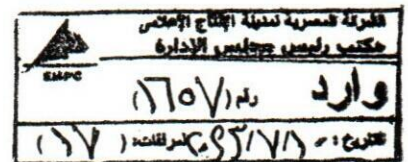
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام..

رئيس القطاع المالي



(محاسب / علاء الدين عمر)

مع كمال تحية



**الرد على تقرير الفحص المحدود
للقوائم المالية الدورية المجمعة 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 بالمخالفة 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 و اضافته المبلغ المشار اليه لحساب الأصول الثابتة و مراعاة اثره على حساب الاهلاك حتى ٢٠٢٢/٣/٢١

رد الشركة :

نفيد بأنه يتم تضمين اقرار 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 ، هذا وقد تم فحص الشركة ومركز الخدمات الاعلامية حتى ٢٠٢٠/١٢/٢١ من ضرائب القيمة المضافة وانتهى الربط إلى إستحقاق لمصلحة الضرائب بمبلغ ٤١ ألف جنيه ومرفق نتيجة الفحص

ملاحظة (٢)

قامت الشركة بمصادرة منقولات وموجودات بعض العملاء وتم تقييمها بنحو ١١٩٠٠ مليون جنيه حتى ٢٠٢٢/٣/٢١ تخفيضاً لجزء من المديونيات المستحقة عليهم ورفعها على حسابات الأصول الثابتة و تخفيض حساب العملاء بها دون ان تتخذ اي اجراءات قانونية تجاه مصادرة تلك الأصول حتى يتم تقييم الأمر واعتماده من الهيئة العامة للأستثمار ومصحة الجمارك المصرية

نوصي بضرورة مراعاة اتخاذ الإجراءات اللازمة التي تكفل اعتماد مصحة الجمارك المصرية و موافقة الهيئة العامة للأستثمار لنقل تلك المنقولات والموجودات وكنا ضمان عدم مطالبة العملاء الغير مستحق عليها أي أرصدة بقيمة متعلقاتهم وتوضيح الاسس التي استندت عليها الشركة لتقييم تلك المنقولات.

رد الشركة :

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

ملاحظة (٢)

تقوم الشركة بإهلاك بند المباني لأصول الفندق بمعدل ٢٥ سنويا و علي خمسون عام علي الرغم من ان عمر المشروع كحق انتفاع يبلغ ٤٥ عام منذ تاريخ التعاقد في ١٩٩٩ يسلم بعدها الفندق وملحقته لدينه الانتاج الاعلامي و ذلك خاصة بالنسبة لقيمه المباني المضافة خلال العام المالي ٢٠٢٢ نتيجة التطوير و البالغه نحو ٢٥ مليون جنيه حيث يبلغ المتبقي من مده حق الانتفاع نحو ٢١ عام فقط و يعد ذلك مخالفه لعيار المحاسبه المصري رقم (١٠) الاصول الثابتة و الذي يقضي بالاهلاك علي مدار العمر الانتاجي المقدر للاصل

رد الشركة :

نفيد بأنه تم أهلاك بنود الأصول الثابتة بناء على الدراسة الفنية المالية لتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول واسترشادا لبعض الفنادق المثلية و موافقة مجلس الإدارة علي تلك الدراسة ، علماً بأن عقد حق الانتفاع قابل للتجديد لمدة أخرى

ملاحظة (٤)

بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٣/٣/٢١ نحو ١٨٢٨٤ مليون جنيه وقد تضمن ما يلي:
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
السند 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
المتابعة العدة بمعرفة الشركة وكذا 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 وبناءً على توصيات لجنة المراجعة رقم ٧٢ في ٢٠١٢/١/١٧ تم احالة الموضوع لنيابة الاموال العامة لتولي التحقيق بموجب الدعوي رقم ٤٥٥٨ لسنة ٢٠١٤ أكتوبر وذلك
بتاريخ ٢٠١٤/٩ و مازال الموضوع قيد التحقيق في التبايه حتى تاريخه

يتعين المتابعة و موافاتنا بما تسفر عنه تحقيقات النيابة العامة في هذا الشأن

رد الشركة :

نفيد بأنه سيتم موافاتكم بما ستسفر عن تحقيقات النيابة في حينه

ملاحظة (٥)

مبلغ نحو ٨٤٤,٠٧٢ الف جنيه قيمة اعمال فنيه تحت التنفيذ دفعه مقدمه مسدده من مدينه الإنتاج الإعلامي للمنتج فراس إبراهيم تحت حساب العمل الفني أرواح
منسيه مرفوع بشأنها قضيه (رقم ١٠٢٩ لسنة ٢٠١٦) مدني كلي جنوب القاهره و متداوله في القضاء حتى تاريخه
يتعين المتابعة و موافاتنا بما تسفر عنه تحقيقات القضاء في هذا الشأن

رد الشركة :

نفيد بأنه سيتم موافاتكم بما ستسفر عنه أحكام القضاء في حينه

ملاحظة (٦)

لم يتم موافاتنا 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 او تحديد برنامج زمني للانتهاء منها و على سبيل المثال :

- مشروع مخزن الكهرباء الحرساني بالخدمات و الذي تم البدء فيه منذ ٢٠٢٢/٢ بتكلفة بلغت نحو ١٢٧٤٠ الف جنيه وتم التوقف منذ شهر مايو ٢٠٢٢ وحتى تاريخه لم يتم
الانتهاء منه

- مشروع ERP الخاص بسجل الاصول الثابتة بالشركة البالغ ١٠ آلاف جنيه والذي تم البدء فيه منذ ٢٠١٩/٤ .

نوصي بضرورة موافاتنا باسباب عدم تنفيذ تلك المشروعات و كذا الاجراءات اللازمة التي تتخذها الشركة بشأنها و التي تكفل الانتهاء من تنفيذها حتى يمكن الاستفادة منها

رد الشركة :

بالنسبة لمشروع مخزن الكهرباء الحرساني بالخدمات والذي تم البدء فيه منذ ٢٠٢٢/٢ بمبلغ ١٢.٧٤٠ الف جنيه فقد تم التوقف منه لانتهاء من المشروعات ذات الأهمية القصوى
في العام المالي ٢٠٢٢ وتم ادراجها ضمن موازنة قطاع الباني والخدمات الإنتاجية خلال العام المالي ٢٠٢٣م ونظراً بارتفاع اسعار مواد البناء في الوقت الحالي قم 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 والتحويل على السجلات بالبرنامج وتم
اخطار الإدارة العامة لأمن ونظم المعلومات للتواصل مع الشركة المنفذة لانتهاء من تلك الملاحظات وفي حال عدم التزامها سيتم خصم المبلغ من مستحقاتهم طرف الشركة

ملاحظة (٧)

مبلغ نحو ٩.٢ مليون جنيه (قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو ٥٢ مليون جنيه) تمثل قيمة سيناريوهات وملخصات ومقدمات لاعمال فنيه ترجع بعضها لعام ٢٠٠٥ وذلك بعد
تخفيضه بمبلغ نحو ١١ مليون جنيه بناءً على توصيات اللجنة التي تم تشكيلها بقرار رئيس مجلس الادارة رقم (١٨) في ٢٠١٩/٣/٢١ 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 واتخاذ ما يلزم من اجراءات للاستفادة من تلك الاعمال المحتفظ بها واجراء 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 وجارى استخراج باقي الصور الرسمية تبعاً 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 فانه يوجد بند بأغلب العقود ينص على الآتي:

لـلـطـرف الـثـانـي إـذا انقـضت مـدة الـخـمـس سـنـوات عـلى تـقـديـم المـصـنـف المـشـار إـلـيـه الـى الـطـرف الـأول صـالـحاً دـون ان يـقـوم الـطـرف الـأول بـإـتـجـاه الـحـق فـي إعـادـة الـتـصـرف فـيـه الـغـيـر ما لـم يـد الـطـرف الـأول رـغـبـتـه فـي الـاسـتـمـرار فـي الـاسـتـغـلال المـصـنـف عـلى ان يـدفع الـطـرف الـثـانـي مـقـابـل ذلـك مـبـلـغ يـسـاوي نـسـبـة (يـحـددـها الـطـرف الـأول) و هو ما لم يحدد عليه 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 لكبار الكتاب وبعضها يمثل تراثاً كبيراً وترى اللجنة كفاية الإضمحلال الذي تمت على أساسة الدراسة.

ملاحظة (٨)

لم يتم موافقتنا بأخر قوائم مالية للشركات (المحور - ايجيبت ميديا سوفت) والتقارير المعدة من ممثلي الشركة في مجالس اداره تلك الشركات حتى ٢٠٢٢/٣/٢١ رغم سابق طلبها بالخطاب المرسل الي الشركة والمسلم للشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٤/١٨ وبالتالي لم تتمكن من الحكم على الاضمحلال الخاص بتلك الاستثمارات والمكون منذ عدة سنوات بكامل قيمة الأستثمار نحو ٤٩ مليون جنيه حتى تتمكن من الحكم على جودة الاستثمار

نوصي 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 بأي قوائم ترد للشركة تبعاً.

ملاحظة (٩)

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 ٢٣,٥٪ والسدد نسبة ١٠٪ فقط من قيمة تلك المساهمة بمبلغ ٦٧ ألف جنيه دون الإفصاح عن موقف باقي الحصة والتي تمثل ٩٠٪ من المساهمة و خاصة بعد اتخاذ مجلس الادارة قراره في ٢٠١١/١١/٢٦ بإضمحلال 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 المكتسب فيها بمبلغ ٦٧٠,٠٠٠ جنيه مصري.

ملاحظة (١٠)

تضمن حساب المخزون نحو ٥٨ الف جنيه قيمة الاصناف منتهية الصلاحية بمخزون 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 تفادى ذلك مستقبلاً 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 مخزون الدهانات لعام ٢٠٢٢ بإمكانية إعادة استخدام تلك الاصناف لأعمال الصيانة

ملاحظة (١١)

رصيد المخزون بالكامل تم تقييمه بالتكلفة دون النظر الي انخفاض قيمته الناتجة عن عدم استخدام تلك المهمات لفترات طويلة وخاصة الاكسسوارات مما يستوجب معه الامر إعادة النظر في قيمة المخزون طبقاً للتكلفة الدفترية اوصافى القيمة البيعية ايهاا اقل و ذلك طبقاً للفقرة (٢٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) الخاص بالمخزون

نوصي بمراجعة اثر الانخفاض في قيمة المخزون طبقاً لمعيار المحاسبة المصري المشار اليه

رد الشركة :

- معظم الاصناف الموجودة بالمخازن ومن ضمنها مخزن قطع غيار مجمع مبارك مرتبطة بأعمال الصيانة وقيمتها بسعر الدولار ٢.٤ جنيتها و اذا تم تقييمها بالقيمة البيعية سيتم تقييم الدولار بمبلغ ٢١ جنيتها وبالتالي فإن قيمته البيعية اكبر من القيمة الدفترية وبالتالي لا يوجد انخفاض في قيمة المخزون.

- اما الإكسسوارات يمثل مخزن اصول ثابتة و يتم اثبات الاصل بالتكلفة التاريخية و يتم حساب اهلاك بنسب ١٠٪ x ١٥ x ٢٠ لأصناف الموجودة بالمخازن ويتم خروج و دخول الاصناف لا عمال التصوير للأعمال الفنية

بلغ رصيد حساب العملاء و اوراق القبض في ٢٠٢٣/٢/٢١ نحو ٤٧٤ ٨٩٤ مليون جنية (مقابل نحو ٤٠٩ ٩٧٤ مليون جنية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بزيادة قدرها نحو ٦٥ مليون جنية) قبل خصم الاضمحلال البالغ ٩٥ مليون جنية وذلك نتيجة عدم التزام بعض العملاء بسداد مستحقات الشركة في الميعاد المحدد بتعين البحث والدراسة وسرعة مطالبة العملاء بالسداد و قد تضمن ما يلي :

تضمن الحساب نحو ٢٠ ٨٩٧٩ مليون جنية ونسبة نحو ٤٤٪ من اجمالي مديونية الشركة بيانها كما يلي

١ نحو ٩٧ مليون جنية رصيد المديونية المستحقة على الشركات التابعة للشركة المتحدة للخدمات الاعلامية (بعدد ٨ شركات) وذلك نتيجة عدم انتظام العملاء في سداد مستحقات الشركة و كفييه الوصول الى افضل طريقة ممكنة لتحصيل مستحقات الشركة طبقا لما جاء بمحضر مجلس الادارة رقم ٢٢٦ بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١٤

٢ نحو ١٠٦ مليون جنية مديونيات متوقفة لبعض عملاء 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 ٥٩٧٩ مليون جنية مديونيه متوقفه لعدد ٢٩ عميل مناطق تصوير خارجية بعضها متوقف يرجع لعام ٢٠١٥

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

رد الشركة :

١ تعتبر الشركات التابعة للشركة المتحدة للخدمات الاعلامية من ابر عملاء الشركة نظرا لحجم التعامل الضخم للسادة المذكورين من اجارات ستيوهات ومقار ادارية وتصوير اعمال فنية ومن المعروف ان هذه الشركات توجه كافة السيولة تجاه الاعمال الفنية لعرضها خلال شهر رمضان الكريم والذي يتواكب مع الربع الأول للعام الحالي لبث الرسالة الإعلامية على مدار الشهر العظيم ، وتفهم الشركة ذلك كشريك في الرسالة الإعلامية فتظهر مديونية العملاء كبيرة الى حد ما والتي يتم تحصيلها أولا بأول، حيث تم سداد اكثر من ثلاثون مليون جنيها بعد انتهاء شهر رمضان وخلال شهر مايو وجاري تحصيل نفس القيمة خلال الشهر الجاري

٢ بخصوص بعض عملاء التسويق المذكورين بالملاحظة فان 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 و لكافة 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 فضلا على تكوين مخصص تلك 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 اخرى للتصوير وسيتم موافاة سيادتكم بالمستجدات في حينه

ملاحظة (١٣)

مبلغ ٤٩,٨٨٨ مليون جنية رصيد حساب الهيئة الوطنية للاعلام و قد تبين حصول الشركة على حكم نهائي بمبلغ نحو ٢٢ مليون جنية 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 حتى ٢٠٢٣/٢/٢١ اخاصا في ظل اعادة العرض على لجنة فض المنازعات مع ضرورة موافاتنا بقرار اللجنة في حاله صدوره

نوصي بضرورة العصل 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 و الخاص بتحصيل قيمة دمغات النشر على الوكالات الاعلانية الحكومية (الاهرام- الاخبار - الجمهورية) البالغة نحو ١٣٥ مليون جنية و المدرجه ضمن مديونيه الهيئة الوطنية للاعلام.

بتعين 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 جنية والجاري إتخاذ اللازم بشأن تحصيلها في ميعاد إستحقاق الصرف المبلغ لشركة مصر للمقاصة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ، وقد تعذر للإدارة العامة للشئون القانونية رفع دعوي قضائية ضد الوكالات وذلك تعذر 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

- ظهر رصيد حساب شركة الحكير (ماجيك لاند) في ٢٠٢٣/٢/٢١ مدينا بنحو ٢٢,٢٧٢ مليون جنية في حين صحته نحو ٢٥,٩٤٢ مليون جنية بيانها كما يلي:-
- أ- قامت الشركة بتحصيل العميل بمبلغ ٢,٦٧١ مليون جنية بالقيود رقم ٢٠٢٣/٢/١٢٨ مقابل حق الانتفاع للعقد الأصلي وملحقاته عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٢/٢١ في حين كان يجب تعميبة بنحو ٧,٢٤٢ مليون جنية مقابل حق الانتفاع عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ وحساب فائده تأخير بواقع ٤ أشهر على قيمه حق الانتفاع الغير مسدد حتى ٢٠٢٣/٢/٢١ وذلك طبقاً لاحكام الماده رقم ١٢ فقره ٢ من العقد الأصلي لمنح حق الانتفاع بمدينة الماجيك لاند (يسد حق الانتفاع على دفعتين ٥٠٪ الاولى خلال شهر يناير و ٥٠٪ الثانيه خلال شهر يوليو... الخ)
- ب- مبلغ ٢٠,٠٦٤ مليون جنيها يمثل قيمة المستحق عن مقابل حق انتفاع الماجيك عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ والذي تم تأجيل سداه لحين التشغيل الفعلي وذلك بناء على قرار مجلس الادارة رقم (٢٢٤) 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 دورياً وعلى الرغم من ذلك لم يتم سداد مبلغ ١٢,٢٧٢ مليون جنية المستحق عليه حتى ٢٠٢٣/٢/٢١
- د- خطاب الضمان المقدم من شركة الحكير وفاء لكافة التزاماته التعاقدية طرف المدينة بمبلغ ٢٢,٢٥٢ مليون جنية يغطي نحو ٦٨٪ فقط من اجمالي المديونية المستحقة عليه في ٢٠٢٣/٢/٢١
- هـ- كذا عدم استفادة المدينة من حصولها على نسبة ٥٥٪ من اجمالي الارباح السنوية للمشروع طبقاً لما تقتضيه المادة (١٢) فقره (٢) من العقد الأصلي وذلك نتيجة تكرار تأجيل الفتح المشروع اكثر من مره بناء على طلب شركة الحكير و كان اخر تأجيل للافتتاح في اكتوبر ٢٠٢٢ 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 الهئية العامه للاستثمار.
- يتعين موافقاتنا بالاجراءات التي اتخذتها الشركة حيال كل ما سبق وبما يضمن الحفاظ على حقوق و اموال الشركة طرف العميل لتنفيذ جميع بنود العقد وملحقاته بعد تكرار تأجيل الفتح المشروع اكثر من مره بناء على طلب شركة الحكير و خاصة بعد الانتهاء من استخراج التراخيص المطلوبه.

رد الشركة:

- أ- تم تأجيل الإفتتاح في أكتوبر ٢٠٢٢ نظراً لتأخير المهينة العامة للإستثمار في إصدار التراخيص في أكتوبر ٢٠٢٢ م.
- ب- نفيده بأنه تم سداد مبلغ ٢٠٥ مليون جنية تحت حساب المديونية خلال الربع الثاني
- ج- تم تأجيل سداد هذا المبلغ لحين التشغيل الفعلي في اكتوبر ٢٠٢٢ وذلك لتأخير إصدار التراخيص من الهئية العامه للإستثمار في ٢٠٢٢/١٠/١١
- هنا فضلاً عن قيام شركة الحكير بالتنفيذ الفعلي للبينة التحتية والإنشاءات الحرسائية، وأن هذه الإنشاءات هي من الضمانات لحقوق الشركة

ملاحظة (١٥)

مازال هناك تعثر في سداد المديونية المستحقة على شركة أوربيت للإنتاج والتوزيع الفني حيث ظهر رصيد المديونية المستحقة نحو ٨,٨٨٦ مليون جنيها وعلى الرغم من ذلك لم تقم الشركة بتطبيق البند (٦) من عقد الإيجار والذي يقضى - ايقاف او قطع اي خدمات للمستأجر من كهرباء - تكييف - انترنت الخ حتى تمام السداد بالإضافة الى 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 تصاعديه 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 اوضح عدم كفاية مبلغ التأمين والبالغ نحو ٢٠٥ الف جنيها ونسبة ٢٪ من اجمالي القيمة الاجارية السنوية البالغة نحو ١٥٩٨٩ مليون جنيها لاستوديو ٦٠٤

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

رد الشركة:

نفيده بأنه بخصوص شركة اوربيت للإنتاج والتوزيع الفني من أقدم وأكبر العملاء على مدار عمر الشركة منذ انشائها بأواخر التسعينيات وحتى تاريخه، وان أي إجراءات او قرارات تتخذ هدفها الأساسي تحصيل مديونية الشركة مع المحافظة على تواجد العميل بالشركة بنفس حجم التعامل قدر الإمكان والتوسع مستقبلاً بإيجارات جديدة ونفيده بان العميل قام باستئجار ستديوهات جديدة بعقود 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 ٢٠٢٢ م بقيمة ٤,٧ مليون جنيها حيث تم سداد كافة المتعلقة الخاصة بالتعاقدات السابقة، والمديونية الحالية هي عن الإيجارات الجديدة والتي سيتم سدادها لاحقاً خلال الربع الثالث من العام الحالي

ملاحظة (١٦)

ظهر الرصيد المستحق على شركة صوت القاهرة (تجاري / تسويق) نحو ٥٥٤٠ مليون جنيها وقد تبين قيام الشركة بإجراء المطابقة مع شركة صوت القاهرة في ١٠/١٠/٢٠٢١ عن الرصيد حتى ٢٠/١٠/٢٠٢١ والتي أسفرت عن اعتراض شركة صوت القاهرة على مبلغ نحو ٢.٦٩٢ مليون جنيها وهو عبارة عن تعاملات برنامج على اسم مصر استوديو أ/ب وذلك يرجع إلى ان الاستوديو يخص الهيئة الوطنية للإعلام

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 ١٠/١٠/٢٠٢١ م بمقر شركة صوت القاهرة وتم توقيع محضر المطابقة بين الطرفين على كافة الأرصدة الظاهرة بدفاتر الطرفين حتى ٢٠/١٠/٢٠٢١ م وان الموضوع مازال مطروح باللجنة المشكلة بين الطرفين وسيتم موافاة سيادتكم بالمستجدات في حينه

ملاحظة (١٧)

ظهر الرصيد المستحق على شركة سينرجي نحو ٩٢٠٢ مليون جنية مقابل استغلالنا لناطق التصوير المفتوحة بالدينية وذلك بالمخالفة للفقرة (١٩) من القواعد العامة بلانحة أسعار الخدمات المقدمة للمتعاملين مع الشركة والتي تقضى في جميع الاحوال يلتزم العميل بسداد القيمة الإيجارية وما قد يطلبه من خدمات مقدما او على دفعات طبقا لمراحل الانتاج و على ان تم المحاسبة النهائية وفقا لتقارير التشغيل الفعلية والفواتير الصادرة بعد انتهاء العمل:

نوصي بضرورة الالتزام بما تقضى به لانحة أسعار الخدمات الصادرة في هذا الشأن مع ضرورة سرعة تحصيل تلك المديونية حفاظا على حقوق و اموال الشركة

رد الشركة:

نفيد بأن شركة سينرجي احد الشركات التابعة للشركة المتحدة للخدمات الاعلامية حيث تعتبر من ابر الشركات المستخدمة لناطق 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 ١.٥ مليون من المديونية.

ملاحظة (١٨)

مبلغ نحو ١٢.٩٠٠ مليون جنية يمثل قيمة لرصيد المستحق على شركة دي ميديا الاعلامية، لقناة الصحة والجمال والمؤجرة لاستوديو ك/ك، و بالفحص تبين وجود رصيد مستحق يرجع لعام ٢٠١٩ و البالغ نحو ٥٩٩ مليون جنية 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 ومدى تأثير ذلك على قيمة اضمحلال العملاء

نوصي بموافقتنا 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 ك ك فقد تم سداد مبلغ ٦ مليون جنية خلال الربع الثاني

- وبالنسبة لقناة الصحة والجمال قد تم سداد كافة المديونيات عن القناة بموجب شيكات الجدولة في ٢٨/٢/٢٠٢٢ م ، اما بخصوص الشيكات الموجودة طرف الشئون القانونية فتعتبر مسددة بموجب الجدولة المشار إليها بعاليه

ملاحظة (١٩)

مبلغ نحو ٩.٦٢٦ مليون جنية مديونية شركة راديو النيل و بالفحص تبين ان هذه المديونية تتضمن مبلغ ٢.٢٦١ مليون جنية تم قيدها على الشركة بالخطأ حيث انها تمثل القيمة الإيجارية للمقر الإداري عن الفترة من ٢٠/١٠/٢٠٢٠ حتى ١٩/٤/٢٠١١ و هي تخص شبكة الانعادات المتخصصة (قطاع القنوات المتخصصة) في ذلك الوقت طبقا لعقد الأيلولة بين الشركة و الهيئة الوطنية للإعلام 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 المتوّه عنها بالملاحظة هي عن مقر اداري و فني كان مستأجر لشبكة الإذاعات المتخصصة سابقا شركة راديو النيل حاليا بموجب العقود البرمه مع العميل في حينه وان عقد الأيلولة تطرق فقط للمبني رقم ٤ ك لاستمرارا العميل 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 لموافاة سيادتكم به

ملاحظة (٢٠)

تم تحصيل بعض العملاء بقيمة التأمين المستحق عليهم و البالغ نحو ٥٢٢٩ مليون جنية بدلا من تحصيله منهم بالمخالفة للبعد السابع من عقود الإيجار و التي تقضى يلتزم المستأجر بدفع مبلغ التأمين نقدا او شيك مصري 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	٢٣٧٥	قيمة تأمين استوديو ١٤/ك طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠٢٠/١١/١
شركة دي ام سي	١٠٤٧	قيمة تأمين ٦/ك طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠٢١/١١/٧
شركة الضياء	٢,٦٥٠	قيمة تأمين استوديو ١٩/ب طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠٢١/٤/١٤
شركة المستقبل	١,١٨٤	قيمة فرق التأمين استديو ٩٠١ طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠٢١/٣/١٤
شركة دي ميديا	٢٩٦٥	تأمين استديو ١٢ ك طبقاً للعقد الإيجار المؤرخ في ٢٠١٦/٢/١٨ و فرق تأمين عن استديو ٢ ك طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠٢١/٤/١٤
شركة العنبر	٥٥٩٨	فرق تأمين استوديو ٦٠٢ طبقاً للعقد الإيجار في ٢٠٢٢/٦/٨
شركة هوا اليميت - on tv	١٧٨٠	قيمة التأمين المستحق عن استديو نور الشريف طبقاً للعقد المؤرخ في ٢٠٢٢/١/١٨
برزنتيش لايف	٠٣٢٥	قيمة التأمين المستحق عن إيجار استديو ٤ ا ب
الجد للث الفضائي (قناة الجذ)	٠٤٠٥	قيمة فرق تأمين إيجار استديو البورصة
الإجمالي	١٥,٢٢٩	

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

قامت الشركة بإعادة تقييم ارصده حسابات العملاء الدينه طبقاً لسعر البنك المركزي في ٢٠٢٢/١٢/٢١ الامر الذي ترتب عليه زياده في ارصده العملاء المدينه بنحو ٤٦,٥٧ مليون جنيه معظمها يخص الارصده المدينه المتوقفه منذ عام ٢٠١٠ لعملاء التسويق ولم تتم الشركة بزياده مخصص اضمحلال العملاء بما يتناسب مع الزيادة في ارصده تلك العملاء المدينه نتيجة اعاده التقييم حيث ان بعض المديونيات مكون لها مخصص بنسبه ٤٥٪ و ٤٥٪ و ٤٨٪ فقط من اجمالي المديونيه.

يتعين موافقاتها باسباب ذلك مع ضرورة تدعيم مخصص اضمحلال العملاء ليتناسب مع قيمه المديونيات المتوقفه بما يتوافق مع دراسه اعمار الديون.

رد الشركة :

يخصوص العملاء المذكورين بالملاحظه 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 الإيجار عن تجديد التعاقد ويتم في هذه الحالة استقطاع اول مبلغ يتم سداه لصالح التأمين تطبيقاً للعقد البرمة 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 وتنفق في العمل مع اجمالي المديونية ويتم تعديل النسب من عميل لآخر كل مركز مالي

ملاحظة (٢١)

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 ٢٢٪ من مساحة الاستوديوهات البالغة ٢٠٦٦٠ م^٢ وكذا عدد (٧) مقر اداري بأجمالي مساحة ٥٢٢ م^٢ غير مستغلة و بنسبة ٢٨٪ من اجمالي مساحة المقرات البالغة ٢١٨٧٤ 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 التالفة لشركات الانتاج بنظام الإيجار اليومي وهي (٦٠١)، (٦٠٢)، (٤٠٤)، (١-٢)، (٢-٤)، (٦/٦)، - استوديو القصر / الفرعوني / ١٥/ب) كما نفيد بالآتي:

- ١- تم تأجير استوديو (١٠ هـ) لشركة اسما للانتاج الإعلامي لمدة خمس سنوات اعتباراً من ٢٠٢٢/١١/٧
- ٢- استوديو ٢٠٠ بمجمع الاستوديوهات حالياً استوديو دولبي بالمدينة
- ٣- بلاطو ب بالبني H٤ مؤجر لشركة كريتييف سيتي برودكشن للتوزيع الفني
- ٤- تم تقسيم استوديوهات (١-٢ ب) الي استوديوهات انتاج وتم التعاقد على عدد (٢) استوديوهات - شركة فور ايفر دراما - شركة ام جي آر للانتاج والتوزيع الفني - شركة غنيمس ميديا للانتاج الفني، وجرى التفاوض على تأجير الباقي لشركات تم اصدار موافقات لهم من قبل الهيئة
- ٥- استوديو ١٦/ب تم التعاقد مع شركة المتحدة للانتاج الفني
- ٦- استوديو ١٧/ب تم التعاقد مع شركة دي ميديا الاعلامية
- ٧- استوديو (١٠١-٨ ب) تم التعاقد على تأجير لشركة اوربيت للانتاج والتوزيع
- ٨- استوديو ٢٢/ب تم التعاقد مع شركة الرادين للقنوات الفضائية والاناعية
- ٩- تم التعاقد على تأجير استوديو (٤٠٢) لشركة ازهرى للقنوات الفضائية
- ١٠- المقر الإداري ٢٣٦١ م^٢ والذي كان مؤجر لوزارة الدولة للإعلام حالياً تابع لمركز تدريب المدينة

- ١١- تم تأجير كامل الجناح الإيسر بالدور الثالث بالمبنى الإداري لشركة دى ميديا
 ١٢- المخزن رقم WSV والمخزين ارقام (٧-٦) حالياً تابعين لمخازن الكسوار المدينة
 ١٣- كالمتر بالمبنى الإداري (شركة بهاريز) جاري حالياً تأجير جزء منها للبريد المصري
 ١٤- المقر الإداري المبني ا/ب تم تأجيره كعقار ادارية للشركات

ملاحظة (٢٢)

ظهر رصيد حـ / عملاء مركز الخدمات الإعلامية (مدين) في ٢٠٢٢/٢/٢١ بنحو ١٥٧٠٣ مليون وبالفحص تبين الآتي:
 أ- نحو ٢٥٨٧ مليون جنيه تمثل قيمة المديونية المستحقة على عدد (٤) عميل فقط ونسبة تقارب ٨٠٪ من إجمالي مديونية العملاء البالغ عددهم نحو (٤٠) عميل ، وقد تبين بشأنهم ما يلي :-
 ١- نحو ٧٠٨٠ مليون جنيه مستحقة على العميل أرت فوكس للدعايا والإعلان و منها نحو ٥.٦٦٨ مليون جنيه ترجع لسنوات سابقة نتيجته عدم انتظام العميل في سداد مستحقات الشركة نتيجته قيامه باستئجار استديو و شقه و خدمات اخرى
 ٢- نحو ٢٩١٨ مليون جنيه مديونية مستحقة على العميل قناة سكاى نيوز قيمة ايجاربه مستحقة لقيامه باستئجار استوديو و خدمه SNG و خدمات اخرى
 ٣- نحو ٢٧٢٢ مليون جنيه مديونية مستحقة على العميل قناة العربية قيمة ايجاربه مستحقة لقيامهم باستئجار استوديو و خدمه SNG و خدمات اخرى
 ٤- نحو ١.٢١٧ المديونية المستحقة على قناة الشرق نيوز مقابل الخدمات القدمه لها منها نحو ٦٠٠ الف جنيه مدفوعه للساده الضيوف بالدولار مقابل الظهور التلفزيوني على شاشة القناة و يتم تحميلها على العميل بدون اضافه اي مصاريف اداريه و تحصيلها فيما بعد بعد خصم المصاريف البنكيه ، هذا بالإضافة الي تأخر العميل في سداد تلك المديونيات لده قد تصل الي عام مما يضعف على الشركة فرصه استثمار تلك الاموال خلال فترات التأخير.
 ب- نحو ٢.١١٦ مليون جنيه تمثل قيمة المديونية المستحقة على 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 الإيجارية وما قد يتطلبه من خدمات مقدماً او على دفعات طبقاً لمرحلة الإنتاج وعلى ان تتم الحاسبة 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 (٢٦) من اللائحة المالية للشركة والتي تقضى تصدر كراسات بتحديد الاجارات وتسعير الخدمات المؤداه للغير ومبيعات الشركة وشروطها .
 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 الإعلامية مع تحديد سلطه و نسب منح الخصومات على الاسعار

رد الشركة :

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

ملاحظة (٢٢)

بلغ رصيد حساب المدينون و الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠٢٢/٢/٢١ نحو ١.٦٣٦ مليون جنيه قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو ٢٥٤٠ مليون جنيه وقد تضمن ما يلي:
 - مبلغ نحو ٣٦٠٧ مليون جنيه مديونية مستحقة على كل من الشركة العربية الفندقية و نادي الاعلاميين قيمة استهلاك مياه وكهرباء والجعل السنوي يرجع بعضها لاعوام سابقة

يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات
 - مبلغ نحو ١,٧٨٥ مليون جنيه يمثل رصيد شركة مصر للصوت والضوء متوقف منذ عدة سنوات و مكون عنه مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بقيمة ١٧٦٧ مليون جنيه و بالفحص تبين ان هذا المبلغ تم اضافته للارباح المرحلة منذ عدة سنوات و لم يقدم لنا سندات اثبات و استمرار هذا الرصيد وذلك على الرغم من سابق طلبه خاصة في ظل عدم وجود اي ارصدة للشركة في حسابات شركة مصر للصوت والضوء
 نوصي بموافاتنا بأسباب وجود الرصيد المذكور اعلاه و مدى جدوى استمراره

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 الأطراف حال وجود رغبة في حل الموضوع مع الاحاطة بأنه لم يتم رفع دعاوي قضائية في هذا الخصوص

ملاحظة (٢٦)

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 لأكثر من ٦ سنوات ، إضافة الى عدم اتخاذ الخطوات و الاجراءات القانونية التي تكفل الحفاظ على حقوق الشركة نوصي بموافاتها بالأجراءات القانونية التي اتخذتها الشركة تجاه هؤلاء الموردين

رد الشركة :

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

ملاحظة (٢٧)

ظهر رصيد حساب الأرباح المرحلة بنحو ٢٣٠ ٥٦٥ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٢/٢١ وبالفحص تبين ان هذا المبلغ يشمل الأرباح المرحلة للاكاديمية بنحو ٧٨٢١٦ مليون جنيه طبقاً للميزانية المعدة من الاكاديمية في ٢٠٢٢/٢/٢١ ومبلغ نحو ٢٧٦٨٤ مليون جنيه لركز الخدمات الاعلامية و مبلغ نحو ٢١٤ ٥٦٥ مليون جنيه لباقي أنشطة المدينة و قد تبين ما يلي (بميزانية الاكاديمية) :

أ- لم يتم التوزيع الخاص بالأرباح المحققة خلال الاعوام المالية المنتهية من ٢٠٢٠/٨/٢١ و حتى ٢٠٢٢/٨/٢١ وتم تغطية المبلغ الخاص بهم بحساب ارصدة دائنة اخرى بنحو ٦٠١٧ مليون جنيه 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 مقاصفة 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.

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 ٢٠١٨/٨/٢١ مساوياً او اكثر من المحقق و هو ما لم يتضح لنا صحته نوصي بضرورة مراعاة اجراء التصويات اللازمة لالها 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 جمعية عامة 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 يفرض 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 ال ٥٥ ولم يرد حتى تاريخه ما يخالف ذلك من وزارة التعليم العالي رغم موافاة الوزارة سنوياً بالقوائم المالية ومحددنا بها قيمة هذه النسبة.

ملاحظة (٢٨)

قامت الشركة بتخفيض حساب الأرباح المرحلة بمبلغ ٩٥٢,٤٢٠ الف جنيه بالقيد رقم ٢٠٢٢/٢/٤٠ و تخفيض حساب العميل شركة ذاتوك للمطاعم بذلك المبلغ قيمة الغاء التلفيات المحملة على العميل مقابل استنجاره لطعم و كافيتريا مجمع ب للاستديوهات لده 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 للأعمال المنفذه (مباني وانشاءات وتجهيزات) من قبل العميل يتعين موافاتها بالاسس التي استندت عليها الشركة لتخفيض ذلك المبلغ وحصر جميع أعمال الانشاءات التي تمت بالموقع واتخاذ اللازم بشأنها و مراعاة ذلك مستقبلاً

رد الشركة :

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

بلغ رصيد حساب المخصصات في ٢٠٢٢/٢/٣١ نحو ٢٤٠٢٧٠ مليون جنيه تلاحظ بشأنه الاتي :-
 مبلغ نحو ١٠ مليون جنيه يمثل قيمة مخصص القضايا المكون للدعوى المرفوعة على الشركة من المجلس الاعلى للتقافه (شركة مصر للصوت والضوء سابقاً) والتي صدر فيها حكم اول درجه برقم (١٨٢٠) في ٢٠٢٠/٦/٩ لصالح شركة مصر للصوت والضوء والذي ألزم 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 ١٣٧ ق بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٢ و اصبح حكم نهائى واجب النفاذ بعد تأييده بحكم النقض رقم ٢٢٠٠ لسنة ٩١ ق بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٢
 نوصى بضرورة تدعيم المخصص بالفرق لمواجهة الالتزام الواجب على الشركة سداذه و خاصة في ظل صدور حكم نهائى واجب التنفيذ ضد الشركة و موافقتنا بأخر المستجدات في هذا الشأن

رد الشركة :

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

ملاحظة (٣٠)

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 التبعيضات العملة لكل قضية و البالغة نحو ٧٠ قضية مرفوعة على الشركة
 يتعين ضرورة موافقتنا 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 (٣١)

قيام الشركة بتكوين مخصص التزامات محتمله بمبلغ ١٥٨٧٨ مليون جنيه و ظهر رسيدته في ٢٠٢٢/٢/٣١ بنحو ١٢ر٨٢٨ مليون جنيه (بعد استخدام ٤٠ ٢٠٠ مليون جنيه قيمة فروق ضريبة القيمة المضافة والدخل عن سنوات سابقه بالقييد المحاسبي رقم ٢٠٢٦/٢/١٥ و ٢٠٢٢/٢/٤٠٥)، ولم نوافي باى دراسة خاصة بتكوين هذا المخصص للغرض المنشأ من أجله ، بالمخالفة ليعيار المحاسبه المصري رقم ٢٨ والذي نص في فقره ١٤ انه يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشاه التزام حال(قانوني او حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي ، كما نصت الفقره ٦١ بنات 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 المخصص لمواجهة أي التزامات ضريبية محتملة تخص الشركة وتم استخدام جزء من المخصص ورد التبعي في مخصص القضايا بالقييد رقم ٢٠٢٢/٤/٤٤٤ م
 لتدعيمه وفقاً لتوصياتكم في هذا الشأن

ملاحظة (٣٢)

عدم قيام الشركة بتكوين مخصص للمطابه الوارده من مصلحة الضرائب العقاريه بنحو ٢٦٩,١٧٧ مليون جنيه نتيجة اخضاع الشركة لاحكام قانون الضريه على العقارات المبنيه وقد قامت الشركة برفع الدعوى القضائيه رقم ٥٦٩ لسنة ٧٤ ق بمحكمة القضاء الاداري بمجلس الدوله لوقف تنفيذ ما وارد بالمطابه و تم ندب خير في الدعوى
 يتعين سرعه تكوين المخصص المطلوب لتقابلته 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 (٣٣)

تحملت الشركة نحو ٢,٠٤٠ مليون جنيه بالقيود ارقام (٢٠٢٢/٢/٤٠٥ و ٢٠٢٦/٢/١٢٦) قيمه ضرائب اضافيه (غرامات) و تخفيضها من حساب مخصص التزامات محتمله وذلك نتيجة تأخر الشركة في سداد مستحقات مصلحة الضرائب في حينه (ضريه كسب العمل و ضريه القيمة المضافة)
 و يتصل بما سبق اعتراض مركز كبار الممولين على الرصيد النانن للشركة المصرية لمدينه الانتاج الاعلامي لدي مصلحة الضرائب بنحو ٢.١١١ مليون جنيه نتيجة فحص ضريبة كسب العمل (مرتبات) من بدايه النشاط حتى عام ٢٠١١ والنحو للإدارة العامة للشئون القانونية بالشركة لبعثة طبقاً للرد الشركة على خطابنا بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١٢
 يتعين موافقتنا بأسباب عدم استقطاع تلك المبالغ من العاملين وتوريدها لمصلحة الضرائب في حينه و مراعاة ذلك مستقبلاً تجنباً لتحمل الشركة بمزيد من الاعباء الاضافيه و سبب اعتراض مركز كبار الممولين على الرصيد النانن للشركة

رد الشركة:

نفيد بأنه يتم خصم نسبة من ١٥ - ٢٠ من مرتبات العاملين شهرياً وفقاً لما تقتضيه 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 الصلحة بإخضاع بعض بنود مصروفات من الشركة لنسبة من الضرائب مثل المزايا العينية للعاملين من وسائل إنتقال أو ملابس أو علاج الج و تقوم الشركة بالسداد في نهاية كل مدة فحص من الخصص الكون لهذا الغرض (سواء لأصل مبلغ الرطب أو مقابل التأخير)

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

ملاحظة (٢٤)

تضمن حساب الموردین النان مبلغ نحو ٢١٠٨ مليون جنية معلى بالحساب و يرجع تاريخ بعضه لأكثر من خمس سنوات سابقه ومن امثلة ذلك ما يلي (المبلغ باللليون جنية)

اسم المورد	المبلغ	تاريخ التعليه	البيان
مجلس الدفاع الوطني	١,٤	٢٠١٧/٩	قيمه توريد عدد ١٠٠٠٠ كارت ممغنط
الفتح للانشاء و التعمير	٠٠٣٦٩	٢٠٢١/٨	قيمه المستحق للشركه عن المستخلص الختامي لاستديو ١٤ ك
العريه للإنتاج و التوزيع السينمائي	٠٠٧٥	٢٠١٩/٨	حصه الشركه العريه في توزيع الأفلام في مجمع فاميلي
شبير الكترونيك	٠١٢٦	٢٠١٩/٥	عمليه توريد و اشرف علي التركيب و استبدال قواطع تير
عدد ١٥ مورد (متنوع)	٠١٢٨		قيود افتتاحية لبعض الموردین ترجع لسنوات سابقة

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

رد الشركة:

نفيد بأنه سوف يتم بحث تلك الارصده و ستقوم الشركة بعمل التسويات الماليه اللازمه

ملاحظة (٢٥)

بلغ رصيد حسابات دائنو مشاركه تسويق اعمال فنيه نحو ١٢٧٩٣٩ مليون جنية منها نحو ٤٤٢ ر ١٢٢ مليون جنية بنسبه ٢٩٦ ترجع لأعوام سابقه قيمه حصص تسويق لانتاج مشترك مع بعض المنتجين (العدد ٥ منتج مشارك) لبعض الأعمال الفنيه و لم يتم عمل مطابقه لتلك الارصده منذ فتره يتعين اجراء المطابقات اللازمه 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 (٢٦)

بلغ رصيد حسابات عملاء دفعات مقدمه نحو ٢٢ ر ٤١٣ مليون جنية منها نحو ١٢٢ ر ٦ مليون جنية لعدد ٤ عملاء تمثل ارصده افتتاحية ترجع لأعوام سابقه وكان يتعين اضافتها لحساب الإيرادات بعد مرور خمس سنوات على تعلقها و ذلك طبقاً لما تقتضيه المادة ٧ من مجموعه اللوائح الماليه للشركه يتعين حصر جميع الحالات الماثله و اضافتها لحساب الإيرادات

رد الشركة:

نفيد بأنه سوف يتم تطبيق اللانحة الماليه الخاصه بالشركه فور انتهاء المده المحدده بالنسبه للبنود المذكوره

ملاحظة (٢٧)

تضمن حساب داتون و ارصده دائنه نحو ٦٢٣ الف جنية معلى منذ عده سنوات بالارصده الدائنه المتنوعه و بيانه كالتالي:

المبلغ بالألف جنية	البيان
١٩٣,٠٦٨	امانات مرتبات و مكافآت العاملين يرجع بعضها لسنوات سابقة
١٢٢,٣٢٤	داتون مستحقات عاملين
١٠٣,١٩٢	المجلس الاعلى لتنظيم الاعلام وبعض النقابات و الاتحادات
١٧٩,٩٦٥	شيكات ملغاه ترجع لعام ٢٠٢١
٢٣٩٥١	تامين اعمال (اليومى للمقاولات) يرجع لعام ٢٠١٧

يتعين بحث تلك المبالغ و الحالات الماثله و العمل علي تسويتها في ضوء اللوائح الماليه للشركه

رد الشركة:

نفيد بأنه سيتم دراسة هذه الارصده و سوف يتم عمل التسويات اللازمه فور انتهاء الدراسة

ملاحظة (٢٨)

تضمن حساب دانون وارصده داتنه نحو ١٧٢٥ مليون جنيه قيمة غرامات تم خصمها من مستحقات بعض الموردين نتيجة عدم التزامهم بشروط أوامر التوريد حيث قامت الشركة بإضافتها بذلك الحساب حين تسويتها بالخط بتخفيض حساب المصروفات بقيمتها

بتعين إجراء التصويب بتخفيض بنود المورد بتلك الغرامات عند رفعها للأصول أو إضافتها لحساب الإيرادات

رد الشركة :

نفيد بأن الشركة تقوم بتأثير ذلك على قائمة الدخل سواء ايرادا أو مصرفا وفقاً لما تقتضيه مصلحة الشركة دون تعارض مع المعايير المحاسبية

ملاحظة (٢٩)

لم تقم الشركة بسداد قيمة المساهمة التكافلية المستحقة عليها البالغة نحو ٤٦٥٤ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٣/٢١ و الدرجه بحساب الارصده الداتنه الأخرى عن الفترة من يناير ٢٠٢١ و حتى ٢٠٢٢/٣/٢١ 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 x (التنين ونصف في الالف) من جملة إيرادات الشركات أيا كان طبيعتها والنظام القانوني الخاضعة له والمنشآت الفردية والمبنيات العامة الإقتصادية والمهنية

نوصى 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 (٤٠)

تضمن حساب الارصده الداتنه بالاكاديميه الدوليہ للعلوم و الهندسه نحو ٥٤٥١ مليون جنيه و لم يتم تسويته بسداد تلك المبالغ لاستحقاقها طبقاً للتعليمات الصادرة بشأنها ومن ذلك (المبلغ بالمليون جنيه)

المبلغ	البيان
٢٢٢٥	قيمة ٢٥ من صافي الربح السنوي لصندوق دعم وتمويل المشروعات التعليمية بوزارة التعليم العالي وذلك طبقاً لتوصى البند رقم ٢ من المادة ٢٤ من القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٧٠ في شأن تنظيم المعاهد الخاصة ولائحته الصادرة بقرار وزير التعليم العالي رقم ١٠٨٨ لسنة ١٩٨٧ .
٢,٢١٦	الحقبة الالكترونيه للكتب الجامعيه (نسبه ٥٠ نصيب لأعضاء هيئة التدريس والهيئة المعاونه و أعضاء الجهاز الاداري بالاكاديميه و ٥٠ الأخرى للشركة)
٥٤٥١	الاجمالي

بتعين إجراء التصويب اللازم والعمل على سرعه اصدار اللائحه الخاصه بالاكاديميه

رد الشركة :

١ جاري إتخاذ اللازم لعمل التسويات اللازمة

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

ملاحظة (٤١)

حساب المصروفات :

تلاحظ مخالفة الشركة للبنود ٢٣ و ٢٤ من معيار المحاسبة المصري رقم ١ الخاص بعرض القوائم الماليه و الذي يمنع صراحة إجراء مقاصة بين الإيراد و المصروف مما ادي الي ظهور بعض بنود قائمه الدخل على غير حقيقتها حيث تلاحظ الاتي من:

أ- إجراء مقاصة فيما يخص الإيرادات المحققة مقابل حق الاستغلال على الاكاديمية ومركز الخدمات الاعلامية وبالباقي حتى ٢٠٢٢/٣/٢١ نحو ١١٠٢٢ مليون جنيه (٩٤ الاكاديمية و ٦٢٢ الخدمات الاعلامية) عن طريق خصمها من مصروفات الصيانة والأهلاك والتشغيل

ب- تخفيض مصروفات الخدمات /انارة في ٢٠٢٢/٣/٢١ بالقيمة البيعية للخدمات المقدمة للعملاء و المتمثلة في استهلاك الكهرباء، بلغ ما امكن حصره منها نحو ٨٨ مليون جنيه في حين كان يجب تحميلها على حسابات الإيرادات المختصة

ج- تخفيض بند المصروفات العمومية بالقيمة البيعية للخدمات المقدمة للعملاء و المتمثلة في (الاشتراك الانترنت/ اصدار كارتنيها / الخ) بلغ ما امكن حصره منها حتى ٢٠٢٢/٣/٢١ نحو ٢ مليون جنيه دون ادراجها ضمن حسابات الإيرادات المختصة

نوصى بمراجعة عدم إجراء مقاصة بين بنود الإيرادات و المصروفات و الالتزام بما ورد بمعيار المحاسبة المصري

رد الشركة :

نفيد بأن الأكاديمية 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 (٤٢)

تم تحميل حساب المصروفات بمراكز الخدمات الاعلامية بنحو ٨٨٢ الف جنيه بالخطأ وصحته حساب مصروفات مدفوعة مقدما قيمة ايجار الادوار الحادى عشر والتاسع عشر والجراج عن الفترة من ٢٠٢٢/٤/١ وحتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ لقر الشركة بمراكز الخدمات الاعلامية بالعجوزة يتعين اجراء التصويب اللازم

رد الشركة :

نفيد بأنه سيتم التصويب خلال الربع الثانى

ملاحظة (٤٢)

وجود زيادة في قيمه المصروفات التسويقية و المصروفات العمومية و الادارية بالشركة خلال الربع الاول المنتهى في ٢٠٢٢/٣/٣١ مقارنة بنفس الفترة من العام السابق و بيان ذلك كما يلي:

بيان المصروف	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	قيمه الزيادة	نسبه الزيادة
المصروفات التسويقية	٤,٢٢٢	١١,٢٧٦	٧,٠٥٤	١٦٢٪
المصروفات العمومية و الادارية	٣٠,٦٤٧	٢٧,٦٢٠	٦,٩٨٢	٢٢٪

يتعين توضيح اسباب تلك الزيادة

رد الشركة :

- بالنسبة لبلغ ٧ مليون جنيه الزيادة في المصروفات التسويقية وتمثل هذه الزيادة في الآتي :- ٤ر٩ مليون جنيه قيمة مصروفات الاحتفال باليوبيل الفضي للشركة ٠ مبلغ ١ر٦٠ مليون جنيه الزيادة السنوية في أجور العاملين بالتسويق ٠ مبلغ ٢٨٠ مليون جنيه قيمة تمثيل الشركة في المعارض الدولية حيث ان الاهتمام بنود الدعاية والاعلان يكون أثرها الإيجابي على نتائج أعمال الشركة في المدى الطويل
- بالنسبة لبلغ ٦ر٩ مليون جنيه الزيادة في المصروفات العمومية وتمثل هذه الزيادة في الآتي :- ٧ر٢ مليون جنيه قيمة الزيادة السنوية في أجور العاملين ٠ مبلغ ٢ر٨ مليون جنيه مصروفات الأكاديمية ٠ مبلغ ٤ر١ مليون جنيه مصروفات مركز الخدمات الاعلامية

ملاحظة (٤٤)

عدم تحميل حساب المصروفات و المصروفات المستحقة بنحو ٢٢٥ الف جنيه قيمه مصروفات صيانته و مصروفات وخدمات اخرى مقدمه للشركة من عدد ١١ مورد متعاقد معهم

يتعين اجراء التصويب اللازم

رد الشركة :

نفيد بأنه تم التحميل على بنود المصروفات المختلفة خلال الربع الثانى

ملاحظة (٤٥)

قامت الشركة بتخفيض حساب المصروفات بالخطأ بنحو ٧٠ر ٢٠ الف جنيه (وكذا تخفيض حساب المصروفات بالاكاديميه بنحو ٩١٢ ٥٤ الف قيمة الجزاءات الموقعه على العاملين من غياب و خلافه دون تطبيق قرار وزاره القوي العامله و المنجزه رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٤ الماده السابعه بشأن التصرف في حصيله اموال الجزاءات المالىة الموقعه على العاملين

يتعين حصر جميع الحالات الماثله و اجراء التصويب اللازم

رد الشركة :

نفيد بأنه بالنسبة لما يتم خصمه من بعض العاملين بالشركة فانه يتم الخصم طبقا للوائح المالية المعمول بها بالشركة وطبقا لفتوى الادارة العامة للشئون القانونية

قيام الشركة بالتأمين على الاصول الثابتة بالقيمة الدفترية لاغلبها وهو ما يخالف القيمة الحالية (القيمة السوقية) لها الأمر الذي يؤدي الى 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 في ٢٠٢٢/٧/٢٠ من شركة الدلتا للتأمين بشأن هذا الحريق في حين ان القيمة السوقية الحالية للمحول المثل بنحو ١٧ مليون جنيه طبقاً لتقدير الفنيين بالشركة

نوصي بضرورة وضع الاسس الملائمة لتقدير القيمة التأمينية للاصول بما يسمح بحصول الشركة على كامل قيمة التأمين تطبيقاً لما ورد بالمادة ٨ من الاحكام العامة لجموعة اللوائح المالية للشركة والتي تنص على مراعاة كفاية التأمين على اموال الشركة الثابتة و المتداولة 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 الباتى فيتم التأمين عليها بالتكلفة التاريخية الموجودة بسجلات الاصول حيث أن الباتى والاستديو هات أفقية ووجود مساحات بين الباتى ومأمنه ضد الحريق بكواشف الحريق ووجود عدد ٢ سيارة أطفال حريق على أعلى مستوى

ملاحظة (٤٧)

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 بنحو ٧,٢٦٧ مليون جنيه لمركز الخدمات الاعلاميه) و يبحث تلك الارصده تبين الآتي:

أ- قامت الشركة بإدراج بعض الاصول المشتراه بالعمله الاجنبيه خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٢ بسعر الصرف الثبت وهو ٢٥ جنيه / للدولار دون الاخذ في الاعتبار سعر الصرف اللحظي السائد في تاريخ المعامله مما ادى الي تحقيق فروق عمله بنحو ١١٥ مليون جنيه بحساب الموردين والارادات 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 الاولي على اساس ترجمه قيمه العمله الاجنبيه في تاريخ المعامله باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد في تاريخ المعامله و ذلك للبنود ذات الطبيعه غير التقديريه و علي ان ترجم البنود ذات الطبيعه التقديريه 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 ادى 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
الارادات و ارباح فروق العمله (بالمراكز الاعلاميه)	٠,٥٢١	٢/١٦٨

و اتصلا بما سبق لم تم الشركة بعاده تقييم حساب بعض الموردين المستحق لهم مبالغ بالعمله الاجنبيه في ٢٠٢٢/١٢/٢١ و من ذلك شركة تكنولوجي كار و المستحق لها مبلغ ١٦٦.٢٥٠ الف دولار قيمه ال ١٥٠ التبقية من الاعتماد السندي رقم ١٢ لسنة ٢٠٢٠ رغم اجراء قيد الاستحقاق برفع الاعتماد بالكامل لحساب الاصول بالقيد رقم ٢٠٢٢/١٢/٥٨٢ يتعين حصر جميع الحالات الماثله و اجراء التصويب اللازم طبقاً لمعيار المحاسبه المشار اليه لانه من اثر على ارصده المركز المالي

رد الشركة:

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

ملاحظة (٤٨)

عدم تضمين حسابات الإيرادات والعملاء وتأمين للغير لبعض المبالغ المستحقة على بعض العملاء تنفيذاً للعقود الجديدة المبرمة خلال الفترة من ٢٠٢٢/١/١ وحتى ٢٠٢٢/٣/٣١ كما يلي:

الشركة المستأجرة	بيانات الاستديو المؤجر	تاريخ الاستلام	القيمة الاجتارية الربع سنوي (بالجنيه)	قيمة التأمين المستحق (بالجنيه)
المتحدة للإنتاج الفني	استديو ٦ أب	٢٠٢٢/١/٥	٤٨٧٥٠٠	٤٨٧٥٠٠
دى ميديا الاعلامية	استديو ٧ أب	٢٠٢٢/١/١٠	٤٨٧٥٠٠	٤٨٧٥٠٠
دى ميديا الاعلامية	مقرات ادارية بالمجمع الرئيسي	٢٠٢٢/٢/١	٧٤٠٩٨٢	٦٣٣٣١٨
اوربيت للإنتاج والتوزيع	مقر اداري غرف من (A٢٣٥-A٢٤٥)	٢٠٢٢/١/١	٣٧٤٩٩٦	٢٢٨٩٤٤

يتعين حصر جميع الحالات الماثلة واجراء القيود التصويبية اللازمة.

رد الشركة:

نفيد بأنه تم التعليق 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 (٤٩)

لم تتضمن الإيرادات حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ مبلغ نحو ١١٧ ألف جنيه يمثل قيمة المستحق على شركة فودافون ناتعن الفترة من ٢٠٢٢/٣/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ والخاص بالعقد المبرم بين الطرفين منذ ٢٠١٥/١٢ بشأن توصيل خدمة الانترنت فائق السرعة للعملاء مقابل حصول الشركة على نسبة ٢٠٪ من قيمة التعاقدات التي تم ابرامها مع العملاء. يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن

رد الشركة:

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

ملاحظة (٥٠)

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 ١٩٦٧ مليون جنيه ومن امثلة ذلك القيود (٤٤٢، ٢٧٤، ٢٢١، 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 (٥١)

تبين عدم قيام الشركة باستقطاع نسبة ١٪ من صافي دخل العاملين في كافة ما يحصل عليه العاملين من الشركة تحت أي مسمى من مكافآت و ارباح و خلافه... (بخلاف المرتبات الشهرية حيث يتم الاستقطاع) و قد بلغ ما امكن حصره نحو ٢٥٦ مليون جنيه كما لم يتم توريد تلك المبالغ لحساب مواجهة تداعيات الايونة 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 الايونة 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 (٥٢)

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 أي مبالغ من العاملين او تحصيل أي مبالغ من طلبة الاكاديمية لصالح هذا القانون نوصي بضرورة مراعاة الالتزام بما ورد بالقانون المشار اليه مع سداد تلك المبالغ