

Egyptian Media Production City Co.

(SAE according to Free Zones System)



الشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي

(ش.م.م. تعمل بنظام المناطق الحرة)

السادة / البورصة المصرية- قطاع الإفصاح


تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات على القوائم المالية
الدورية " المجمععة " للشركة في ٢٠٢٣/٩/٣٠ .

و تفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

مدير عام

علاقات المستثمرين


(محمود مصطفى محمود)



Media Production City - 6th of October City

Post Code: 15515 P.O.Box: 5

☎ (+202) 38555064 (10 Lines) / (+202) 38555094 (10 Lines)

☎ (+202) 38555053

✉ info@empc.com.eg

www.empc.com.eg

مدينة الإنتاج الإعلامي - مدينة السادس من أكتوبر

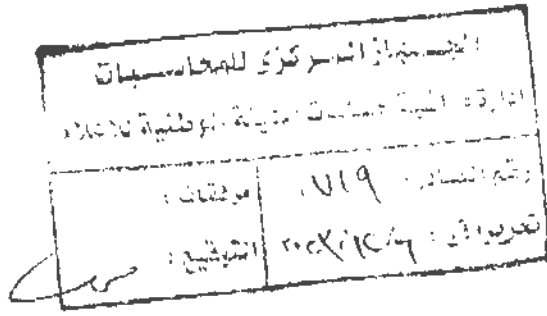
رمز بريدي، ١٥٥١٥ ص.ب: ٥

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

☎ (+202) 38555053

REPRINTED FROM: ...

#0979-11



الجمعية المصرية
للحسابات
مراقبة حسابات هيئة المدينة للإنتاج الإعلامي

**السيد الأستاذ / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
للشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي ش.م.م**

تحية طيبة وبعد،،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة
للشركة في ٢٠٢٣/٩/٣٠ م.

برجاء الإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام،،،

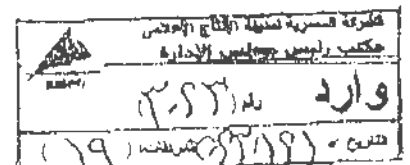
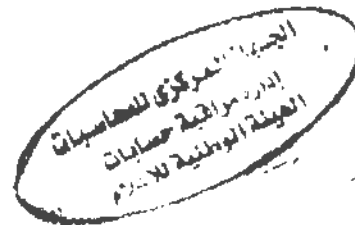
تحريراً في : ٢٠٢٣/١٢/٦

بمعد،،،

وكيل أول الوزارة

مدير إدارة مراقبة الحسابات

"محاسبة/ سحر أحمد حسن منصور"





جمهورية مصر العربية
الجهز المركزي للمحاسبز

إدارة مراقبة حسابات الهيئة الوطنية للإعلام

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة للشركة المصرية لمدينة الإنتاج الاعلامي

في ٢٠٢٣/٩/٣٠

الى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية لمدينة الإنتاج الاعلامي ش.م.م.

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجموع المرفق للشركة المصرية لمدينة الإنتاج الاعلامي "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٦٠) المعدل الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :-

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود القوائم المالية الدورية للشركات والشركات الوحدى بعرفه مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وذلك لاني لا يمكننا المسؤل علي تأكيد باننا سدصبح علي دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

أساس ابداء استنتاج متحفظ:

وردت القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة في ٢٠٢٣/٩/٣٠ لإدارة مراقبة الحسابات، برقم ٨٦٣ بتاريخ ٢٠٢٣/١١/٢٨

تضمن حساب الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٩/٣٠ مبلغ نحو ٤٧٩,١٨٢ مليون جنيه وقد تضمن بشأنه ما يلي:

- لم يتضمن حساب الأصول الثابتة مبلغ نحو ١,٢ مليون جنيه قيمة الضريبة على القيمة المضافة على الأجهزة المستعملة التي اشترتها الشركة لمركز الخدمات الاعلامية خلال اعوام ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ و التي قامت بسدادها و خصمها من الاقرار الضريبي و ذلك بالمخالفة للفقرة ١١ من المادة ١٠ من القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار الضريبة على القيمة المضافة و التي تشير الى عدم امكانية خصم تلك المبالغ من قيمة الضريبة المستحقة على السلع.
يقتضى الأمر التصويب و اضافة المبلغ المشار اليه لحساب الأصول الثابتة و مراعاة اثره على حساب الإهلاك حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ .

- قامت الشركة بمصادرة أصول بعض العملاء تم تقييمها بنحو ١٢ مليون جنيه - دون توضيح الأسس التي استندت عليها في التقييم - سداداً لجزء من المديونيات المستحقة عليهم و رفعها على الأصول الثابتة و تخفيض حساب العملاء بها دون أن تتخذ اي اجراءات قانونية تجاه مصادرة تلك الأصول حتى يتم تقييم الأمر و اعتماده من الهيئة العامة للاستثمار .
نوصي بضرورة مراعاة اتخاذ الإجراءات اللازمة التي تكفل اعتماد مصلحة الجمارك المصرية و موافقة الهيئة العامة للاستثمار لنقل الأصول و كذا ضمان عدم مطالبة العملاء الغير مستحق عليها اي أرصدة بقيمة متعلقاتهم .

- قامت الشركة بقبول منحة عبارة عن ٦ اجهزة (live view) من شركة برزنتيشن لايف طبقا لقرار مجلس الادارة رقم (٣١٤) بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٥ و تم تسعيرها بمبلغ نحو ٢ مليون جنيه و اضافتها لاصول الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٠ ، و تم منح شركة برزنتيشن لايف حق الانتفاع بتلك الاجهزة باستوديو (١٢ب) لمدة ٥ سنوات من تاريخ توقيع العقد في ٢٠٢٠/١٢/٢٠ وقد تبين الاتي :

- يتم حساب قسط الاهلاك لتلك الاجهزه بمبلغ ١٠٠ الف جنيه سنويا ، بنسبة اهلاك ٥% فقط رغم ان تلك الاجهزه جديده و سريعه التقادم و كان يتعين احتساب اهلاك لها بنسبة ٢٠% و علي مده حق الانتفاع البالغ ٥ سنوات فقط .
- و يتصل بما سبق ان معظم الاجهزه الالكترونية المستخدمة باستوديوهات الشركة يتم اهلاكها علي (٢٠) عام اي بنسبة ٥% فقط بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الاصول الثابتة و اهلاكتها مادة (٥٦) والتي تنص " تؤخذ العوامل التاليه في الاعتبار عند تحديد العمر الانتاجي المقدر للاصل (ج) التقادم الفني او التجاري"
- تبين ان نسب اهلاك الاجهزة بالشركة تختلف عن نسب اهلاك الاجهزه بالاكاديمية والتي يتم اهلاكتها علي ٥ سنوات بواقع ٢٠% وهي النسبه المتعارف عليها في الشركات المماثلة يتعين توضيح اسباب ما سبق و اجراء التصويب اللازم.

- تضمن ح/ الأصول في ٢٠٢٣/٩/٣٠ مبلغ نحو ١,٥٧٩ مليون جنيهاً تحت حساب أصول ضريبية سؤجلة تخص مركز الخدمات الإعلامية علي الرغم ما ورد بميزانية مركز الخدمات مبلغ نحو ١,٦٩٨ مليون جنيهاً ولم يتضح لنا أسباب الاختلاف في رصيد هذا الحساب بالإضافة الي عدم موافقتنا بتفاصيل الحساب وكيفية احتسابه وبالتالي لم نتمكن من الحكم علي صحة هذا الرصيد .
يتعين ضرورة موافقتنا بأسباب الاختلاف في الرصيد وكذا موافقتنا بتفاصيله وكيفية احتسابه

بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٣٣,٥٣٩ مليون جنية قبل خصم الاضمحلال والبالغ مبلغ نحو ٥,٣٠٠ مليون جنية وقد تبين ما يلي:

- مبلغ نحو ٩,٣ مليون جنية (قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو ٥,٣ مليون جنية) تمثل قيمة سيناريوهات وملخصات ومقدمات لاعمال فنيه ترجع بعضها لعام ٢٠٠٥ وذلك بعد تخفيضه بمبلغ نحو ١,١ مليون جنية بناء على توصيات اللجنة التي تم تشكيلها بقرار رئيس مجلس الادارة رقم (١٨) في ٢٠١٩/٣/٢١ لدراسة هذا الرصيد والذي كان مدرج سابقاً بنحو ١٠,٤ مليون جنية ومدى امكانية الاستفادة من هذه الاعمال .

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

- مبلغ نحو ٤,٥٩٠ مليون جنيهاً يمثل قيمة الدفعات المقدمة المسددة لبعض الشركات الصادر لهم اوامر توريد او اسناد ولم يتم التنفيذ علي الرغم من مرور اكثر من عام وانتهاء فترة التوريد او الاسناد ولم يتبين لنا عن اسباب عدم الانتهاء من تلك العمليات وما يترتب علي ذلك من تغير في اسعار صرف العملات وفيما يلي بيان ذلك :-

رقم امر التوريد	التاريخ	قيمة امر التوريد	الشركة	بيان
٢٠٢٢/١٦	٢٠٢٢/١١/١٠	٩٢٥٠٠ دولار	هانوفيل مصر	توريد وتركيب واختيار وتدريب عدد (٧) بند تحديث نظام BMS
		الدفعة المقدمة المسددة ٤٦٢٥٠ دولار		
٢٠٢٣/١٠	٢٠٢٣/١/٢٤	٩٨٧٠٠ يورو	شنيذر اليكريك	توريد عدد (٦) قواطع ماركة شنيذر
		الدفعة المقدمة المسددة ٢٩٦١٠ يورو		

توريد عدد (٣) بند أجهزة حماية لأعمال الصيانة	شneider البيكرينك	١١٠ الف يورو	٢٠٢٣/١/٢٤	٢٠٢٣/١٠
	الدفعة المقدمة المسددة ٣٣٠٠٠ يورو			
توريد وتركيب وتشغيل واختيار عدد (٢) بند لأعمال الكهرباء لعدد (٢) مولد كهرباء	التوكول للصناعات الكهربائية	٤,٢٢٠ مليون جنيهاً	٢٠٢٢/٣/٢	٢٠٢٢/٦
	الدفعة المقدمة المسددة ١,٠٥٥ مليون جنيهاً			

نوصي بضرورة موافقتنا باسباب عدم التنفيذ وكذا الاجراءات اللازمة التي تتخذها الشركة بشأنها والتي تكفل الانتهاء من تنفيذها تجنباً لمواجهة الأرتفاع في اسعار العملات .

- مبلغ نحو ١,٠٧٤ مليون جنية تمثل قيمة ما تم سداده لشركة ايجيبت ميديا سوفت وتم احواله الموضوع لنيابة الاموال العامة لتولي التحقيق بموجب الدعوي رقم ٤٥٥٨ لسنة ٢٠١٤ و مازال الموضوع قيد التحقيق في النيابة حتى تاريخه .

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

- مبلغ نحو ٨٤٤ الف جنية قيمة اعمال فنية تحت التنفيذ دفعة مقدمة مسددة من مدينة الإنتاج الإعلامي للمنتج فراس إبراهيم تحت حساب العمل الفني أرواح منسيه مرفوع بشأنها قضية (رقم ١٠٣٩ لسنة ٢٠١٦) مدني كلي جنوب القاهرة و متداوله في القضاء حتى تاريخه.

يتعين المتابعة و موافقتنا بما تسفر عنه تحقيقات القضاء في هذا الشأن .

- لم يتم موافقتنا بأخر قوائم مالية للشركات (المحور - ايجيبت ميديا سوفت) والتقارير المعدة من ممثلي الشركة في مجالس ادارة تلك الشركات حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ رغم سابق طلبها بالخطاب المُرسَل الى الشركة والمسلم للشركة بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٧ و بالتالي لم نتمكن من الحكم على الاضمحلال الخاص بتلك الاستثمارات والسكون منذ عدة سنوات بكامل قيمة الاستثمار نحو ٤,٩ مليون جنية حتى نتمكن من الحكم على جودة الاستثمار .

نوصي بموافقتنا بالقوائم المطلوبة لاتمام اعمال المراجعة لما لها من أثر علي صحة الحسابات .

- ما زالت الملاحظة قائمة و الخاصة بعدم تضمين حساب استثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية للشركة قيسة مساهمتها في رأس مال شركة استوديو الفن للانتاج الاعلامي بنسبة ٣٣,٥% و المسدد نسبة ١٠% فقط من قيمة تلك المساهمة بمبلغ ٦٧ ألف جنية دون الإفصاح عن موقف باقي الحصة والتي تمثل

٩٠% من المساهمة و خاصة بعد اتخاذ مجلس الادارة قراره في ٢٦/١١/٢٠١١ بإضمحلال قيمة ال ١٠% المسددة .

نوصى بضرورة الافادة عن الموقف الحالي للشركة و اتخاذ ما يلزم .

- تضمن حساب المخزون نحو ٥٨ الف جنيه، قيمة الاصناف منتهية الصلاحية بمخزن الدهانات ومستلزمات الديكور يرجع تاريخ انتهاء الصلاحية لبعضها لشهر مايو ٢٠١٩ وما بعده ، بلغ ما امكن حصره منها (نحو ٢٦ صنف بعدد ٩٠٩ بستله/ جالون) علي الرغم من رد الشركة سابقاً بأنه يمكن الاستفادة من تلك الاصناف في اعمال الصيانة إلا انه لم يتم ذلك .

يتعين اتخاذ اللازم نحو تحديد احتياجات الشركة من الدهانات بدقة لتفادي ذلك مستقبلا واستخدامها اولاً باول و التصرف بما يعود بالنفع على الشركة واستبعاد هذا المبلغ من رصيد المخزون طبقاً لمعيار المخزون رقم (٢).

- رصيد المخزون بالكامل تم تقييمه بالتكلفة دون النظر الى انخفاض قيمته الناتجة عن عدم استخدام تلك المهتمات لفترات طويلة مما يستوجب معه الامر اعادة النظر فى قيمة المخزون طبقاً للتكلفة الدفترية اوصافى القيمة البيعية ايهما اقل و ذلك طبقاً للفقرة (٢٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) الخاص بالمخزون

نوصى بمراعاة اثر الانخفاض فى قيمة المخزون طبقاً لمعيار المحاسبة المشار اليه.

بلغ حساب العملاء و اوراق القبض فى ٢٠٢٣/٩/٣٠ مبلغ نحو ٥٢١,٤٧٤ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلى :

١- بلغ حساب العملاء واوراق القبض فى ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٥٢١,٣٩٨ مليون جنيه (مقابل نحو ٥٠٦,٩٤١ مليون جنيه فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ بزيادة قدرها نحو ١٤,٤٥٧ مليون جنيه) قبل خصم الاضمحلال البالغ ٩٥ مليون جنيه وذلك نتيجة عدم التزام بعض العملاء بسداد مستحقات الشركة فى الميعاد المحدد .
يتعين ضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو سرعة تحصيل المديونيات حفاظاً على اموال وحقوق الشركة .

٢ - تضمن حساب العملاء نحو ٢٥٧ مليون جنيه وبنسبة ٤٩% من اجمالى المديونية بيانها كما يلى :

- نحو ١٤٥,٣٢١ مليون جنيه رصيد المديونية المستحقة على الشركات التابعة للشركة المتحدة للخدمات الاعلامية (بعدد ١٢ شركة) وذلك نتيجة عدم انتظام العملاء فى سداد مستحقات الشركة .
- نحو ١٠٦ مليون جنيه مديونيات متوقفة لبعض عملاء التسويق والتي يرجع بعضها لعام ٢٠١٠ مكون لبعضهم مخصص بنسب مختلفة وذلك نتيجة عدم انتظامهم فى سداد مستحقات الشركة فى الاعمال الفنية المشتركة .
- نحو ٥,٩٧٩ مليون جنيه مديونية متوقفة لعدد ٣٩ عميل مناطق تصوير خارجية بعضها متوقف يرجع لعام ٢٠١٥ .

يقتضى الأمر بحث ودراسة تلك المديونيات واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة للحفاظ على حقوق و اموال الشركة.

٣- مبلغ نحو ٥٠,٧٥٤ مليون جنيه رصيد حساب الهيئة الوطنية للإعلام و قد تبين حصول الشركة على حكم من لجنة فض المنازعات بمبلغ نحو ٢٢ مليون جنيها بشأن المديونية المستحقة على الهيئة وذلك منذ عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه لم يتم تحصيل ذلك المبلغ كما لم يتم موافقتنا بأخر المستجدات بشأن باقي المديونية والمطابقات التي تمت مع قطاعات الهيئة الوطنية للإعلام حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ خاصة في ظل اعادة العرض على لجنة فض المنازعات مع ضرورة موافقتنا بقرار اللجنة في حالة صدوره .

يتعين سرعة إتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تحصيل المبلغ المذكور حفاظا على حقوق الشركة مع مراعاة موافقتنا بالبيانات المطلوبة.

٤- عدم الالتزام بقرار مجلس الادارة بجلسته رقم (٣٢٥) بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٥ و الخاص باتخاذ الاجراءات القانونية ضد الوكالات الاعلانية الحكومية (الاهرام- الاخبار- الجمهورية) لقيامها بتنفيذ اعلانات لصالح الشركة وتحصيل قيمة ضرائب دمغة النشر من المعلنين والبالغه نحو ١٣,٥٧٢ مليون جنية وعدم توريدها لمصلحة الضرائب او سدادها للشركة ، مع تحميل قيمة هذه الضرائب كمديونية علي هذه الوكالات لحين البت فيها قضائيا .
يتعين الالتزام بقرار مجلس الإدارة المشار إليه وإتخاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة لذلك .

٥- ظهر الرصيد المستحق على شركة سينرجي نحو ١٠,٩٧٩ مليون جنيه منه نحو ٩ مليون جنيه مقابل استغلال مناطق التصوير المفتوحة بالمدينة و ذلك بالمخالفة للفقرة (١٩) من القواعد العامة بلانحة أسعار الخدمات المقدمة للمتعاملين مع الشركة و التي تقضى "في جميع الاحوال يلتزم العميل بسداد القيمة الاجبارية و ما قد يطلبه من خدمات مقدما او على دفعات طبقا لمرادل الانتاج و على ان تتم 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.

٦- ظهر الرصيد المستحق على شركة صوت القاهرة (تجاري / تسويق) نحو ٥,٥٤٠ مليون جنيها وقد كانت آخر مطابقة قامت بها الشركة مع شركة صوت القاهرة مؤرخة ٢٠٢١/١٠/١١ عن الرصيد حتي ٢٠٢١/٦/٣٠ والتي اسفرت عن اعتراض شركة صوت القاهرة على مبلغ نحو ٣,٦٩٢ مليون جنيها والذي يمثل تعاملات برنامج على اسم مصر استوديو ٢/ب وذلك يرجع الي ان الاستوديو يخص الهيئة الوطنية للإعلام وقد سبق الرد بما يفيد اجتماع اللجنة المشكلة من الشركتين وتم توقيع محضر مطابقة بذلك ويفيد بأن الموضوع مطروح باللجنة .
يتعين الأمر إتخاذ اللازم وموافقتنا بنتائج أعمال اللجنة .

٧- مبلغ نحو ١٤,٤٠٠ مليون جنيه قيمة المديونية المستحقة علي شركة راديو النيل و قد تبين ان هذه المديونية تتضمن مبلغ ٢,٢٦١ مليون جنيه تم قيدها على الشركة بالخطأ حيث انها تمثل القيمة الاجبارية للمقر الاداري عن الفترة من ٢٠١٠/٥/٢٠ حتى ٢٠١١/٤/١٩ و هي تخص شبكة الاذاعات المتخصصة

(قطاع القوات 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، وتوضيح الاجراءات التي إتخذتها الشركة نحو تحصيل تلك المديونية .

٨- تضمن رصيد ح/ شركة ميدل ايست بروكشن في ٢٠٢٣/٩/٣٠ بمبلغ بنحو ٢,٠٣٠ مليون جنيهاً بالخطأ يمثل قيمة الدفعة الثانية بنسبة ٥٠% من تكلفة مشروع انشاء سور حول الاماكن المؤجرة لهم والتي تقوم المدينة بتنفيذه والبالغ نحو ٤,٠٦١ مليون جنيهاً وذلك نتيجة قيام الشركة بأصدار فاتورة للعميل بكامل قيمة المشروع ودون ابرام اي عقود مع العميل تخص المشروع .

ويتصل بما سبق تضمين ح / داننون متنوعون بكامل قيمة المشروع في حين صحتها ح/ عملاء دفعات مقدمة بمبلغ ٢,٠٣٠ مليون جنيهاً قيمة ٥٠% الدفعة الأولى للمشروع والمسدده من قبل العميل

يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن ومراعاة اثر ذلك علي الحسابات المختصة.

٩- ظهر رصيد حساب شركة الحكير (ماجيك لاند) في ٢٠٢٣/٩/٣٠ مدينا بنحو ٣٨,٢٤٦ مليون جنية تبيين بشأنه ما يلي:-

- أ- بلغت مديونية حق الانتفاع نحو ٣٧,١٩٥ مليون جنية، كما بلغت مديونية استهلاك الكهرباء والمياه نحو ٨٩٣ الف جنية ، ومديونية الخدمات المقدمة للعميل (من صيانة و تركيبات - ازاله مخلفات - مكافحة حشرات - سداد وثيقة التامين - تامين البوابة) نحو مليون جنية حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ ،
- ب- ويتصل بما سبق قيام الشركة بتحميل العميل بمبلغ نحو ١١ مليون جنية مقابل حق الانتفاع عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ و حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ تم سداد مبلغ ٤,٥ مليون جنية فقط تحت حساب المديونية خلال العام ودون احتساب فائده تأخير بواقع ٢% شهريا علي قيمة حق الانتفاع الغير مسدد بالمخالفة لأحكام المادة رقم ١٣ فقره ٢ من العقد الاصلي لمنح حق الانتفاع المؤرخ ٢٠١٨/٢/٢٠ .
- ت- مبلغ نحو 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 سداده لحين التشغيل الفعلي وذلك بناء على قرار مجلس الادارة رقم (٣٢٤) المؤرخ في ٢٠٢١/٨/٧ .
- ث- عدم تغطية خطاب الضمان المقدم من شركة الحكير لكافة التزاماته التعاقدية طرف المدينة حيث بلغت قيمة خطاب الضمان نحو ٢٢,٣٥٢ مليون جنية ويغطي نحو ٥٨% فقط من إجمالي المديونية المستحقة عليه في ٢٠٢٣/٩/٣٠
- ج- عدم استفادة المدينة من حصولها على نسبة ٥% من اجمالي الارباح السنوية للمشروع طبقا لما تقضى به المادة (١٣) فقرة (٣) من العقد الأصلي المشار اليه و ذلك نتيجة تكرار تأجيل افتتاح المشروع اكثر من مره بناء علي طلب شركة الحكير ، وقد كان اخر تأجيل للافتتاح في اكتوبر ٢٠٢٣ وذلك طبقا لقرار مجلس الإدارة رقم ٣٣٧ بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١١ وحتى تاريخ الفحص لم يتم افتتاح المشروع .

ج - نحو ٥,٠٤٧ مليون جنيه تمثل قيمة المديونية المستحقة على بعض العملاء مقابل الخدمات المقدمة لهم بالمخالفة للفقرة (١٩) من القواعد العامة بلائحة اسعار الخدمات المقدمة للمتعاملين مع الشركة والتي تقضى " في جميع الاحوال يلتزم العميل بسداد القيمة الإيجارية وما قد يتطلبه من خدمات مقدماً او دفعات "

د - عدم وجود اساس او لائحة لتسعير الخدمات ومنح الخصومات للعملاء خاصة بمركز الخدمات بالمخالفة للمادة (٣٦) من اللائحة المالية للشركة والتي تقضى "تصدر كراسات بتحديد الاجارات وتسعير الخدمات المؤداة للغير ومبيعات الشركة وشروطها "

نوصى بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة لتحصيل المديونية المستحقة وخصوصاً المتوقف منها لما لذلك من اثر على مخصص الأضمحلال مع ضرورة الالتزام بما تقضى به الفقرة (١٩) المشار اليها اعلاه.

١٠- بلغ رصيد حسابات دائنو مشاركة تسويق اعمال فنية نحو ١٢٨ مليون جنيه منها نحو ١٠٦ مليون جنيه بنسبة ٨٣% ترجع لأعوام سابقة قيمة حصص تسويق لانتاج مشترك مع بعض المنتجين (لعدد ١٥ منتج مشترك) لبعض الأعمال الفنية و لم يتم عمل مطابقة لتلك الارصدة منذ فترة .

يتعين اجراء المطابقات اللازمة لتلك الارصدة و العمل على تسويتها .

١١- بلغ رصيد الانخفاض في قيمة العملاء في ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٩٥,٣٤٢ مليون جنيهاً وقد تم موافقتنا بالدراسات الخاصة بتطبيق معيار (٤٧) والتي تمت من قبل مراقب الحسابات الخارجي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ حيث توصلت تلك الدراسة انه يتم تكوين مجمع انخفاض في قيمة العملاء بنحو ٩٣,٤٦٦ مليون جنيهاً على الرغم من الآتي :-

١- بلغت قيمة مديونية العملاء المتوقفين (تجاري / تسويق) بنحو ١٤٠,٨١٠ مليون جنيهاً وذلك من خلال البيانات المقدمة لنا من قبل الشركة

٢- بلغت قيمة المديونية المستحقة على بعض قطاعات الهيئة الوطنية للأعلام بنحو ٥٠,٧٥٤ مليون جنيهاً والتي ترجع لسنوات سابقة

يتعين موافقتنا بأسباب ذلك مع ضرورة تدعيم مجمع الانخفاض في قيمة العملاء ليتناسب مع قيمة المديونيات المتوقعة وبما يتوافق مع دراسة اعمار الديون .

بلغ رصيد حساب المدينون و الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٩٠,٦١٠ مليون جنيه قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو ٣,٥٣٩ مليون جنيه و قد تضمن ما يلي:

- مبلغ نحو ٦,٧٤٩ مليون جنيه مديونية مستحقة على كل من الشركة العربية الفندقية و نادي الاعلاميين قيمة الربع الأول والثاني والثالث من الجعل وكذا استهلاك مياه وكهرباء .

يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات .

- مبلغ نحو ١,٧٨٥ 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 اى ارصدة للشركة في حسابات شركة مصر للصوت و الضوء .

نوصى بموافقاتنا بأسباب وجود الرصيد المذكور اعلاه و مدى جدوى استمراره.

- ظهر رصيد مصلحة الضرائب علي المبيعات (القيمة المضافة) في ٢٠٢٣/٩/٣٠ مدين بنحو ٤٠٣ ألف جنيه مقابل ضريبة المبيعات التي قامت الشركة بسدادها لبعض الموردين بفواتيرهم ولم يتم استردادها ومنها ٢٦٨ الف جنيه مرحل من أعوام سابقه. ولم تأخذ الشركة في الاعتبار هذا الرصيد عند سداد وتسوية ضريبة المبيعات التي تمت مع مصلحة الضرائب حتى ٢٠١٩

يتعين إجراء التسويات اللازمة مع مصلحة الضرائب علي المبيعات حفاظاً على اموال الشركة.

- تضمن حساب الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠٢٣/٩/٣٠ مبلغ نحو ٤,٤٥٢ مليون جنيه تمثل قيمة ارصدة متوقفة يرجع بعضها لعام ٢٠١٥ في حين بلغ الاضمحلال في قيمة تلك الأرصدة مبلغ نحو ٣,٥٤٠ مليون جنيهاً

يتعين ضرورة إعادة النظر في تكوين الاضمحلال وبما يتناسب مع قيمة الأرصدة المتوقفة .

- قامت الشركة بتسوية مبلغ ٣,٤٨٢ مليون جنيه (المعلى سابقاً بالأرصدة المدينة والدائنة) بالقيد رقم ٢٠٢٢/١٢/٣٧٩ قيمة محول كهربائي احتياطي لم يتم توريده من هيئة كهرباء الريف طبقاً للتعاقد المبرم في ١٩٩٨/١٠/٢٦ بين الشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامي وهيئة كهرباء الريف لانشاء محطة محولات بمدينة الانتاج الاعلامي جهد ١٢/٦٦ بتكلفة تقديرية نحو ٥٠ مليون جنيه وقد تم الانتهاء من تنفيذ المحطة في عام ٢٠٠١ بتكلفة قدرها ٢٨ مليون جنيه تمتلك الشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامي منها ٥٠% والشركة المصرية للاقمار الصناعية ٢٥% والهيئة الوطنية للاعلام ٢٥% وهو ما ترتب عليه تنازل الشركة عن محول كهربائي تبلغ قيمته السوقية الحالية نحو ١٥ مليون جنيه طبقاً لتقديرات الفنيين بالشركة .

يتعين اعادة النظر في القرار وموافقاتنا بموقف القضية التي كانت مرفوعة من الشركة ضد هيئة كهرباء الريف لتوريد ذلك المحول كما ورد برد الشركة سابقاً حتى نتمكن من ابداء الراى على تلك التسوية .

- تبين من خلال الفحص حركة الموردین دفعات مقدمة مدين في ٢٠٢٣/٩/٣٠ وجود مبلغ نحو ٩,٣ مليون جنيهاً بالخطأ يمثل قيمة السدد لشركة الدلتا للتأمين (وثيقة العلاج الطبي) خلال الفترة من ٢٠٢٣/٢ حتى ٢٠٢٣/٩ كان يجب نحيلها علي ح/ المصرفيات وقد تم التصويب بالقيود ارقام ١٠/٣٧٦ ؛ ١٠/٥٩٤؛ ٩/٥٣٧ ؛ ١٠/٥٩٤

يتعين مراعاة اثر علي الحسابات المختصة مستقبلاً.

- كما تضمن الحساب مبلغ نحو ٢٦٥ الف جنيه تم تحميلهم بالخطأ في حين كان يجب تحميلهم على الحسابات المختصة وبيان ذلك :-

الشركة	المبلغ	الحساب الواجب التحميل عليه
النصر الماكو	٢٤ الف جنيه (صيانة محمول)	تحميل علي ح / المصروفات عمومية
الجهاز القومي لتنظيم الاتصالات	٢ الف جنيه (قيمة تجديد الترخيص)	تحميل علي ح / المصروفات عمومية
الإنظمة المتطورة	٢٢٤ الف جنيه (قيمة أمر التوريد رقم ٢٠٢٢/٩٧)	تخفيض من ح / الموردن (طيبة للصناعات المتطورة)
F.C.I	١٥ الف جنيه (فروق عملة)	تخفيض ح / السوردن

يتعين اجراء التصويبات اللازمة في هذا الشأن ومراعاة اثر ذلك على الحسابات المختصة

١- مبلغ نحو ٥٢٣ ألف جنيه وبالفحص تبين انها لا تخص دفعات مقدمة للموردن وانما تخص مستحقات للشركة عن غرامات تأخير مستحقة على الموردن لم يتم تحصيلها و يرجع بعضها لاكثر من ٦ سنوات بالإضافة الى عدم اتخاذ الخطوات و الاجراءات القانونية التي تكفل الحفاظ على حقوق الشركة.

نوصى بموافقتنا بالأجراءات القانونية التي اتخذتها الشركة تجاه هؤلاء الموردن للحفاظ على حقوقها .

بلغ رصيد ح/ الارباح المرحلة في ٢٠٢٣/٩/٣٠ مبلغ نحو ٣٤٥,١٠٥ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي:

- تضمن حساب الارباح المرحلة نحو ٣٢١,٢٧٢ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٩/٣٠ وبالفحص تبين ان هذا المبلغ يشمل الارباح المرحلة للاكاديمية بنحو ٦٨,٠٨٥ مليون جنيها طبقا للميزانية السعدة من الاكاديمية في ٢٠٢٣/٩/٣٠ ومبلغ نحو ٢٧,٢٥٤ مليون جنيه لمركز الخدمات الاعلامية و مبلغ نحو ٢١٥,٩٢٣ مليون جنيه لباقي انشطة المدينة و قد تبين ما يلي (بميزانية الاكاديمية) :

أ- لم يتم التوزيع الخاص بالارباح المحققة خلال الاعوام المالية المنتهية من ٢٠٢٠/٨/٣١ و حتى ٢٠٢٣/٨/٣١ وتم تعليه المبلغ الخاص بهم بحساب ارسدة دائنة اخرى بنحو ٦,٨٥٣ مليون جنيه بالمخالفة لما نصت المادة ٢٤ من القانون ٥٢ لسنة ١٩٧٠ على توزيع الارباح

ب- تم توزيع الارباح عن الاعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ على اساس اجراء مقاصصة بين الارباح 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 الارباح المحققة سنوياً وليس من رصيد الارباح المرحلة.

ج- تم الافتراض بان ما تم توزيعه على العاملين (في صورة منح او علاوات او مكافآت تشجيعية او خدمات وفق النظم التي تضعها وزارة التعليم العالي) خلال السنوات السابقة حتى ٢٠١٨/٨/٣١ مساوياً او اكثر من المحقق وهو ما لم يتضح لنا صحته.

نوصي بضرورة مراعاة اجراء التصويبات اللازمة لما لها من اثر على ارسدة المركز المالي للشركة.

- قامت الشركة بتخفيض ح/ الارباح المرحلة بمبلغ نحو ٩٥٣ الف جنيه بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٦ قيمة الغاء تلفيات تخص حساب العسيل زانوك للمطاعم وذلك بناء على الفتوي رقم (٥٠) لسنة ٢٠٢٢ ، وبتاريخ ٢٠٢٣/٤/١ تم استبعاد هذا المبلغ من ح/ الارباح المرحلة وتحصيله علي ح / مصاريف صيانة الاستوديوهات ، وقد تبين الاتي:

- تم تشكيل لجنة من قبل الشركة لاستلام الكافيتريا وقامت اللجنة برصد تلفيات بمبلغ نحو ٩٥٣ الف جنيه عباره عن (مبلغ ١٢٥ الف تلفيات لاعاده الوضع لما كان عليه و مبلغ ٢١٦ الف اعمال لم تتم يلزم تنفيذها لتجهيز الكافيتريا لاعاده تأجيرها) و لم يتم توضيح تفاصيل باقي المبلغ .
- تقدم المستأجر بطلب متضمن اعتراضه علي قيمة التلفيات و المصاريف التي تم رصدها من قبل اللجنة المشكله لاستلام الكافيتريا .

- صدرت فتوي الشئون القانونية رقم ٥٠ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٠٢٣/١/٢٩ و قد قامت بإلغاء مديونية العميل لعدم وجود سند لتفاصيل مبلغ التلفيات .
يتعين موافقتنا بالاسس التي استندت عليها الشركة لالغاء تلك التلفيات ، واجراء التصويب اللازم باستبعاد هذا المبلغ من المصروفات وتخفيض ح/ الارباح المرحلة لان تلك التلفيات تخص العام المالي ٢٠٢٢

بلغ حساب المخصصات في ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٣٤,٧٧١ مليون جنيه وقد تضمن ما يلي:-

- مخصص قضايا بنحو ٣٤ مليون جنيه (١,٥٦٦ مليون جنيه قضايا متنوعة ، ٣٢,٥ مليون جنيه شركة مصر للصوت والضوء ، ٥٠ الف جنيه للاكاديمية) .
- مبلغ نحو ١,٥٦٦ مليون جنيه لمقابلة قضايا متنوعة دون تحديد بيانات تلك القضايا ولم نوافي من الشركة بالدراسة الخاصة لهذا المخصص من حيث احتمالية الكسب أو الخسارة وقيمة التعويضات المحملة لكل قضية والبالغة نحو ٧٠ قضية مرفوعة على الشركة .

يتعين ضرورة موافقتنا بالدراسات الخاصة بتكوين تلك المخصص لإمكان الحكم على مدى كفايتها

- صدور عدد (١٦) حكم نهائي لصالح الشركة ولم يتم التنفيذ حتي تاريخه بأجمالي مبلغ بنحو ٣١,٢ مليون جنيه بالإضافة إلي الفوائد القانونية من تاريخ الاستحقاق يرجع تاريخ بعض تلك الاحكام الي عام ٢٠١٥ .

يتعين اتخاذ الإجراءات القانونية لتنفيذ تلك الاحكام حفاظاً علي حقوق الشركة .

- تبين وجود عدد ٧ شيكات محالة للشنون القانونية بأجمالي مبلغ نحو ١,١١٤ مليون جنيه بدون رصيد وقد تم الحكم علي بعض العملاء بكفالة لايقاف التنفيذ ولم يرد الينا الاجراءات المتخذة حيال ذلك نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة في هذا الشأن

- قيام الشركة بتكوين مخصص التزامات محتمله بمبلغ ١٥,٨٧٨ مليون جنيه و ظهر رصيده في ٢٠٢٣/٩/٣٠ بنحو ١٢١ الف جنيه ولم نواف باى دراسة خاصة بتكوين هذا المخصص للفرض المنشأ من أجله ، بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ والذي نص في الفقرة ١٤ انه يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون علي المنشأه التزام حال(قانوني او حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي ، كما نصت الفقرة ٦١ بذات المعيار علي انه يتم استخدام المخصص فقط للنفقات التي سبق تكوين المخصص لها يتعين موافاتنا بأسس تكوين هذا المخصص والدراسة الخاصة به .

- عدم قيام الشركة بتكوين مخصص للمطالبة الواردة من مصلحة الضرائب العقارية بنحو ٣٦٩,١٧٧ مليون جنيه نتيجة اخضاع الشركة لاحكام قانون الضريبة علي العقارات المبنية وقد قامت الشركة برفع القضية رقم ٥٦٩ لسنة ٧٤ ق بمحكمة القضاء الاداري بمجلس الدولة لوقف تنفيذ ما ورد بالمطالبة و تم نذب خبير في الدعوي .

يتعين سرعة تكوين المخصص المطلوب لمقابلة هذا الالتزام

- تحسنت الشركة نحو ٢,٠٤٠ مليون جنيه قيمة ضرائب اضافية (غرامات) و تخفيضها من حساب مخصص التزامات محتملة وذلك نتيجة تأخر الشركة في سداد مستحقات مصلحة الضرائب في حينه (ضريبة كسب العمل و ضريبة القيمة المضافة) .

يتعين موافاتنا باسباب عدم استقطاع تلك المبالغ من العاملين وتوريدها لمصلحة الضرائب في حينه و مراعاة ذلك مستقبلاً تجنباً لتحمل الشركة بمزيد من الاعباء الاضافية .

بلغ رصيد حساب دائنون وأرصدة دائنة اخرى في ٢٠٢٣/٩/٣٠ مبلغ نحو ٢٠٢,٩٢٤ مليون جنيهاً تبين بشأنه مايلي:-

١- تضمن الحساب نحو ١,٩٠٨ مليون جنية قيمة غرامات تم خصمها من مستحقات بعض الموردين نتيجة عدم التزامهم بشروط أوامر التوريد حيث قامت الشركة بإضافتها بذلك الحساب لحين تسويتها بالخطأ بتخفيض حساب المصروفات بقيمتها .

يتعين اجراء التصويب بتخفيض البنود المورد به بتلك الغرامات عند رفعها للأصول أو اضافتها لحساب الإيرادات .

٢- مبلغ نحو ١,٨ مليون تحت مسمي (اقفال ارصدة طبقا لملاحظه الجهاز المركزي) حيث تضمن هذا المبلغ نحو ١,٤ مليون جنية تخص مجلس الدفاع الوطني قيمه توريد عدد ١٠ الاف كارت مسنط والمعلي بحساب الموردين بتاريخ ٢٠١٧/٩ . يتعين بحث تلك المبالغ والعمل على تسويتها.

٣- تضمن الحساب نحو ٦٦٩ الف جنية معلي منذ سنوات بالأرصدة الدائنة المتنوعة وبيانه كالتالي:

المبالغ بالجنيه	البيان
421767	امانات مرتبات و مكافات العاملين يرجع بعضها لسنوات سابقة
120409	دائنون مستحقات عاملين
103193	المجلس الأعلى لتنظيم الاعلام وبعض الدقابات والاتحادات
23951	تأمين اعمال (الفيومي للمقاولات) يرجع لعام ٢٠١٧

يتعين بحث تلك المبالغ والعمل على تسويتها في ضوء القوانين المصرية و اللوائح المالية للشركة.

٤- تضمن الحساب مبلغ نحو (٩٦ الف جنية ، ٤٩٩ الف جنية) تحت مسمي (ايداعات ، تحويل) علي الترتيب ، ولم يتمكن من تحليل تلك المبالغ حيث افادت الاداره الماليه بالشركة انها عباره عن دفعات مقدمه ولم يستدل علي اصحابها ؛ ولم نوافي بأي مستندات مالية مؤيدة لذلك .

يتعين بحث ودراسة تلك المبالغ والافادة .

٥- تضمن الحساب مبلغ نحو ٥٩ الف جنية قيمة مصادرة تأمين نهائي يخص شركة ايجو للاستثمار والتنمية عن امر الاسناد رقم (٢٠١٨/١٠٨) طبقا لفتوي الشئون القانونيه رقم (٣٤) لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٠٢٣/٩/٥ وقد تبين الاتي:

أ- تم صرف شيك للمورد بمبلغ نحو ١٣٦ الف جنية بتاريخ ٢٠١٨/١٢/١٥ مقابل توريد عدد ٤٦٥ بوردارات مضيئة لمدخل بوابة (٤) من اجمالي عدد ١٥٠٠ بوردارات طبقا لامر الاسناد بعد خصم مبلغ نحو ٥٩ الف جنية كتأمين نهائي.

ب- بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢٠ تبين وجود عيوب في البوردارات بعد التركيب وبتاريخ ٢٠١٩/١١/١٧ تم فكها من قبل المورد لإجراء صيانة لها وتركيبها مرة أخرى ، وتم صيانة عدد ٢٥٠ بوردارات وتوريدها لمخازن الشركة دون تركيبها وتبقي عدد ٢١٥ بوردارات سالت بحوزة المورد حتى تاريخه

ج- بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٥ تم اصدار فتوي الشئون القانونية رقم (٣٤) لسنة ٢٠٢٣ والتي اوصت بمصادرة مبلغ التأمين والتوجه للقطاع المالي لتحديد المبالغ المالية المستحقة علي المورد بعد توقيع غرامات التأخير بواقع ١٠% من قيمة العقد البالغ نحو ٥٩٢ الف جنيه وارسال تلك المبالغ للإدارة العامة للشئون القانونية لاتخاذ الاجراءات القانونية ضد المورد .

د- تبين عدم وجود رصيد بحسابات الشركة يخص شركة ايجو للاستثمار والتنمية حتى تاريخ الفحص رغم عدم التزام المورد بأسر الاسناد .

يتعين توضيح اسباب التأخر في اتخاذ الاجراءات القانونية تجاه المورد رغم مرور اكثر من ٤ سنوات علي مخالفة امر الاسناد ، واسباب عدم وجود رصيد يخص المورد بدفاتر الشركة رغم احتفاظه بعدد ٢١٥ بوردارات تخص الشركة ورغم وجود غرامات تأخير بواقع نحو ٥٩ الف جنيه كان يتعين تحميلها علي المورد طبقا لنص المادة (٦٠) من مجموعه اللوائح المالية بالشركة .

٦- تضمن حساب الارصدة الدائنة بالاكاديمية الدولية للعلوم والهندسة نحو ٧,٧٢٩ مليون جنيه و لم يتم تسويته بسداد تلك المبالغ لمستحقيها طبقا للتعليمات الصادرة بشأنها ومن ذلك :

المبلغ بالمليون جنيه

المبلغ	البيان
٤,٦١٧	قيمة ٥% من صافي الربح السنوي لصندوق دعم وتمويل المشروعات التعليمية بوزارة التعليم العالي وذلك طبقا لنص البند رقم ٣ من المادة ٢٤ من القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٧٠ في شأن تنظيم المعاهد العاليه الخاصه ولائحته الصادرة بقرار وزير التعليم العالي رقم ١٠٨٨ لسنة ١٩٨٧ .
٣,١١٢	الحقبة الالكترونية للمكتب الجامعي (نسبه ٥٠% نصيب لأعضاء هيئة التدريس والهيئة المعاونة و أعضاء الجهاز الاداري بالاكاديميه و ٥٠% الأخرى للشركة)
٧,٧٢٩	الإجمالي

يتعين اجراء التصويب اللازم و العمل على سرعه اصدار اللانحه الخاصه بالاكاديميه .

حساب المصروفات :

- تلاحظ مخالفة الشركة للبنود ٢٢-٢٣ من معيار المحاسبة المصري رقم "١" الخاص بعرض القوائم المالية و الذي يمنع صراحة اجراء مقاصة بين الايرادات و المصروف مما ادي الي ظهور بعض بنود قائمه الدخل علي غير حقيقتها حيث تلاحظ الاتي :-

أ- اجراء مقاصة فيما يخص الايرادات المحققة مقابل حق الاستغلال علي الاكاديمية ومركز الخدمات الاعلامية والبالغة في ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٢٩,٥٠٤ مليون جنيهه (٢٧,٧٥٢ مليون جنيهه الاكاديمية ، ٣,٧٥٢ مليون جنيهه مركز الخدمات الاعلامية) عن طريق خصمها من مصروفات الصيانة والتشغيل .

ب- تخفيض مصروفات الخدمات /انارة في ٢٠٢٣/٩/٣٠ بالقيمة البيعية للخدمات المقدمه للعملاء والمتمثلة في استهلاك الكهرباء، بلغ ما امكن حصره منها نحو ١٨,٢ مليون جنيهه في حين كان يجب تحميلها علي حسابات الايرادات المختصة.

نوصي بمراعاة عدم اجراء مقاصة بين بنود الايرادات و المصروفات و الالتزام بما ورد بمعيار المحاسبة المصري .

- تم تحميل ح/ المصروفات العمومية في ٢٠٢٣/٩/٣٠ بمبلغ نحو ١,١٩٢ مليون جنيهها يمثل قيمة الفوائد المدينة نتيجة السحب علي المكشوف مما يؤدي الي تحمل الشركة لأعباء مالية إضافية حتي تفي بالتزاماتها المالية في الفترات المستقبلية .

يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة في هذا الشأن لتلافي ذلك مستقبلاً حفاظاً علي اموال الشركة .

- بلغت مصروفات التسويق في ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٢١,١٣٢ مليون جنيهها بينما بلغت ايرادات التسويق بنحو ١٣,٠٨٠ مليون جنيهها ونسبة خسارة للنشاط ٦١,٦% .

يتعين سرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة في هذا الشأن والعمل علي تحصيل المديونيات المستحقة من عملاء التسويق وكذا العمل علي ترشيد الأنفاق .

- لم يتم اثبات قيد علي ح/ المصروفات العمومية في ٢٠٢٣/٩/٣٠ بمركز الخدمات الاعلامية بمبلغ بنحو ١,٦٣٤ مليون جنيهها يمثل قيمة الربع الثالث من عقد البروتوكول مع الشركة والمؤرخ في ٢٠٢٣/٤/١١ وذلك لما له من اثر علي ح/ قائمة الدخل واحتساب ضريبة الدخل .

يتعين اجراء التسويات اللازمة ومراعاة اثر ذلك علي الحسابات المختصة .

- تم تحصيل ح/ مصروفات التشغيل (الأكاديمية) في ٢٠٢٣/٩/٣٠ مبلغ نحو ٥,٥٠٧ مليون جنيهها يمثل قيمة فروق التامينات الاجتماعية المحسوبة عن السنوات من ٢٠١٨ حتي ٢٠٢١ (حصة الشركة) في حين كان يجب تحميلها علي ح/ الارباح المرحلة .

يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن .

- لم يتم اثبات قيد المساهمة التكافلية علي ح/ المصروفات العمومية في ٢٠٢٣/٩/٣٠ بالمركز المالي للخدمات الاعلامية عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتي ٢٠٢٣/٩/٣٠ والبالغة نحو ٤٨٢ الف جنيه كما لم يتم اثبات المساهمة التكافلية عن عام ٢٠٢١ والبالغة نحو ١٨٧ الف جنيه .
يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن ومراعاة اثر ذلك علي الحسابات المختصة لما له من اثر علي ح/ قائمة الدخل واحتساب ضريبة الدخل .

حساب الإيرادات :

حققت الشركة صافي ارباح عن الفترة بنحو ٣٤٧,٤٣٠ مليون جنيه منها نحو ٣١,٦٩٩ جنيه بنسبة ٩,٢% ارباح فروق عمله (٢٤,١٩٥ مليون جنيه للمدينة ، ١,١١١ مليون جنيه للاكاديمية ، و ٦,٥٠٣ مليون جنيه لمركز الخدمات الاعلامية) وقد تبين الاتي :

- لم يتم تحصيل الإيرادات نحو ١٥٠ الف جنيها يمثل قيمة المستحق علي شركة فودافون داتا عن الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ والخاص بالعقد المبرم بين الطرفين منذ ١٢/٢٠١٥ بشأن توصيل خدمة انترنت فائق السرعة للعملاء مقابل حصول الشركة علي نسبة ٢٠% من قيمة التعاقدات التي تم ابراسها مع العملاء .
يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن .

- بلغت الخسائر الراسمالية في ٢٠٢٣/٩/٣٠ مبلغ نحو ١,١٩٠ مليون جنيه (ارباح بمبلغ نحو ٢,٢٣٠ مليون جنيه ، وخسائر بمبلغ نحو ٣,٤٢٠ مليون جنيه) وقد تبين بشأنها ما يلي :

▪ تم تحصيل ح/ خسائر راسمالية بالخطا بمبلغ نحو ٢٧٦ الف جنيه (قيمة استبعاد ٣٥٠ متر من السور الامامي للماجيك لاند ودورات المياه الملاصقة للسور طبقا لموافقه مجلس الاداره بجلسته رقم (٣٤٣) بتاريخ ٢٠٢٣/٧/١٢) وصحته ح/ خسائر اضمحلال اصول ، حيث ان تلك الخسائر نتجت عن انخفاض القيمة الاستردادية لتلك الاصول عن قيمتها الدفترية وليس من عملية بيع بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الاصول.

يتعين اجراء التصويب اللازم .

ملاحظات اخرى :-

١- لم تقم الشركة بسداد قيمة المساهمة التكافلية المستحقة عليها البالغة نحو ١,٧٢٣ مليون جنيهاً في ٢٠٢٣/٩/٣٠ منه مبلغ نحو ١,١٩٦ مليون جنيهاً يخص الفترة من ١/١ حتي ٢٠٢٣/٩/٣٠ ، نحو ٥٢١ الف جنيهاً يخص اعوام سابقة لمركز الخدمات الاعلامية ، بالاضافة الي انه تم احتساب الربع الاول لمركز الخدمات بمبلغ نحو ٤٠ الف جنيه في حين صحته مبلغ نحو ٤٧ الف جنيه .
نوصي بسرعة السداد وخصوصاً ما يخص الأعوام السابقة تفادياً للعقوبات الواردة بقانون التأمين الصحي الشامل رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ وكذا اجراء التسويات اللازمة فيما يخص الربع الاول لمركز الخدمات .

٢- تبين عدم قيام الشركة باستقطاع نسبة ١% من صافى دخل العاملين فى كافة ما يحصل عليه العاملين من الشركة تحت اى مسمى من مكافآت و ارباح و خلافه... (بخلاف المرتبات الشهرية حيث يتم الاستقطاع) وقد بلغ ما امكن حصره نحو ٢٥,٦ مليون جنية. كما لم يتم توريد تلك المبالغ لحساب مواجهة تداعيات الاوبئة والكوارث الطبيعية و ذلك طبقا لما ورد بالمادة الخامسة من القانون رقم ١٧٠ لسنة ٢٠٢٠ فى شان المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الاوبئة او حدوث الكوارث الطبيعية. نوصى بضرورة مراعاة الالتزام بما ورد بالمادة المشار اليها من القانون المذكور فيما يخص استقطاع و سداد تلك المبالغ.

٣- عدم قيام الشركة بالالتزام بما ورد بالمادة ١٢ من القانون رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ الخاص باصدار قانون دعم الاشخاص ذوى الاعاقة الخاص بمساهمات الطلبة و العاملين حيث تبين عدم قيام الشركة باستقطاع اى مبالغ من العاملين او تحصيل اى مبالغ من طلبة الاكاديمية لصالح هذا القانون . نوصى بضرورة مراعاة الالتزام بما ورد بالقانون المشار اليه مع سداد تلك المبالغ.

٤- عدم قيام الشركة بالالتزام بما ورد بالمادة (٧) من قانون رقم (٤) لسنة ٢٠٢١ بتعديل بعض احكام قانون انشاء صندوق تكريم الشهداء و ضحايا و مفقودي و مصابي العمليات الحربية الارهابية و الامنية و اسرهم الصادر بالقانون رقم (١٦) لسنة ٢٠١٨ و التي تقضى " تفرض ضريبة قيمتها خمسة جنيهات علي الخدمات او المستندات التي تقدمها او تصدرها الشركات التي تساهم فيها الدولة بنسبة تزيد عن ٥٠%" نوصى بضرورة مراعاة الألتزام بما ورد بالقانون المشار اليه.

٥- هناك العديد من البيانات و المستندات التي تم طلبها طبقا للخطاب المرسل الى الشركة بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٧ و لم يتم موافاتها بها حتى تاريخ انتهاء الفحص نذكر منها على سبيل المثال :-

- بيان معتمد بالموقف الضريبي للشركة (المدينة - مركز الخدمات الاعلامية - مجمع فاميلي - الاكاديمية) من بداية النشاط حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ موضحا به اخر سنه ضريبية تم التحاسب عليها لكافة أنواع الضرائب (ضرائب عامه - عقارية - مبيعات - قيمة مضافة - كسب عمل) المرتبات) - خصم منبع و المطالبات الضريبية حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ مع ارفاق صور النماذج و محاضر الفحص .

- سجموعه اللوائح المالية و الادارية و لوائح شئون العاملين للاكاديميه و مراكز الخدمات الاعلامية.

يتعين سرعة موافاتنا بتلك البيانات حتى نتمكن من اتمام اعمال المراجعة الخدمات.

٦- تلاحظ مخالفة الشركة للفقرة ١٩ من معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٢ الخاص بالقوائم المالية المجمعة و الذى يشير الى استخدام سياسات محاسبية موحدة حيث قامت الشركة التابعة (الشركة العربية الفندقية) بموجب قرار مجلس ادارتها فى ٢٠٢١/١٢/٢١ بتعديل معدلات الاهلاك عن معدلات الاهلاك المتبعة فى مدينة الانتاج الاعلاسى.

نوصى بضرورة توحيد معدلات الاهلاك بين الشركتين القابضة و التابعة عند اعداد القوائم المالية
المجمعة حتى تظهر نتائج الاعمال المجمعة على حقيقتها.

٧- لم يتم موافقتنا بتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن اعمال الفحص للشركة التابعة (العربية الفندقية)
حتى تاريخ انتهاء الفحص على الرغم من سابق طلبنا لها بخطابنا بتاريخ ١٧/١٠/٢٠٢٣
بتعين سرعة موافقتنا بتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات حتى نتمكن من اتمام اعمال المراجعة.

٨- لم يتم الشركة باجراء اي اختبار اضمحلال للشهرة المعتمدة في عملية تجميع الاعمال منذ عام ٢٠٢٠
والتي بلغت في ٢٠٢٣/٩/٣٠ مبلغ نحو ٢٠,٣٢٢٣ مليون جنيه بالمخالفة للفقرة رقم ٩٠ من معيار
المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الاصول والتي تقضي " يتم اجراء اختبار اضمحلال
القيمة على الوحدة المولدة للنقد والتي تم توزيع شهرة عليها سنويا ..."
بتعين الالتزام بالفقرة رقم ٩٠ من السيار سالف الذكر حتى يظهر حساب الاصول على حقيقته.

الاستنتاج :-

وفي ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما جاء بتقريرنا عاليه ، لم يتم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم
المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جهاتها العامة عن المركز المالي للشركة
المصرية لمدينه الانتاج الاعلامي (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفعاتها
النقدية عن الأشهر المنتهية في ذلك التاريخ لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية.

تحريرا في ١٢/١٠/٢٠٢٣

مدير عام
نائب مدير الإدارة
شريف شريف
المحاسبة / شريفة ابراهيم محمد

وكيل وزارة
نائب اول مدير الإدارة
شريف شريف
محاسب / شريف عبدالله حسن