

السادة / البورصة المصرية – قطاع الإفصاح

تحية طيبة ،،، وبعد

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات على القوائم المالية
الدورية " المستقلة " للشركة في ٢٠٢٤/٦/٣٠ م .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام والتقدير ،،،

مدير عام

علاقات المستثمرين

د/وائل ربي
محمود مصطفى محمود



الهيئة العامة للغرفة التجارية والصناعية إدارة مراقبة حسابات الهيئة الوطنية للإعلام	
رقم الصادر (٥٤٩)	مرفقاته : /
تحريرا في ٨/١٩/٢٠٢٤	التوقيع : ناصر



جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الهيئة الوطنية للإعلام

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

تعمية طيبة وبعد ،،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية "المستقلة"
للشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي في ٢٠٢٤/٦/٣٠ .

برجاء الإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام ،،،

تحريرا في: ٢٠٢٤/٨/١٩

يعتمد ،،،

وكيل الوزارة
القائم بأعمال
مدير إدارة مراقبة الحسابات
علي
"محاسبة/ أمل محي الدين حتاته"



شركة مصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي مكتب رئيس مجلس الإدارة	وارد
رقم (٨٢٦)	
التاريخ: ٢٠٢٤/٨/١٩	(١٨)



جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحسابات

إدارة مراقبة حسابات الهيئة الوطنية للاعلام

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
للشركة المصرية لمدينة الانتاج الإعلامي
في ٢٠٢٤/٦/٣٠

الي السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية لمدينة الانتاج الإعلامي ش.م.م.

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفق للشركة المصرية لمدينة الانتاج الإعلامي "شركة مساهمة مصرية" في ٢٠٢٤/٦/٣٠ وكذا قوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة 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 المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (30) المعدل الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتتنحصر مسئوليتنا 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 (2410) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين 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، وبالتالي لا يمكننا الحصول علي تأكيد بأننا سنصبح 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 إبداء استنتاج متحفظ:

وردت القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة في ٢٠٢٤/٦/٣٠ لإدارة مراقبة الحسابات برقم (٤٠١)
بتاريخ ٢٠٢٤/٨/١٤

بلغت القيمة الدفترية للأصول الثابتة في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو 490.160 مليون جنيه وقد تبين بشأنها ما يلي:

- لم يتضمن حساب الأصول الثابتة مبلغ نحو 1.2 مليون جنيه قيمة الضريبة على القيمة المضافة على الأجهزة المستعملة التي اشترتها الشركة لمركز الخدمات الاعلامية خلال اعوام 2019 ، 2020 و التي قامت بسدادها و خصمها من الاقرار الضريبي و ذلك بالمخالفة للفقرة 11 من المادة 10 من القانون رقم 67 لسنة 2016 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 أثره على حساب الإهلاك .

- قامت الشركة بمصادرة أصول بعض العملاء تم تقييمها بنحو 12 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 أي اجراءات قانونية تجاه مصادرة تلك الأصول حتى يتم تقييم الأمر و اعتماده من الهيئة العامة للاستثمار .

نوصى 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 عليهم اي أرصدة بقيمة متعلقاتهم .

- قامت الشركة بأضافة مبلغ نحو 1.4 مليون جنيه لاصول الشركة في الربع الاول من عام 2024 وهي عبارة عن (كشافات و كاميرات و اجهزة تكييف و مولد كهرباء و اكسسوارات) تخص الشركة العربية للارسال الاعلامي (قناة الساعة) و المؤجرة لاستوديو (٥5) و ذلك بناء علي فتوي الشئون القانونية رقم (8) و الصادرة في ٢٠١٩/١/١٧ و التي اوصت " بتشكيل لجنة لجرد كافة المنقولات و الموجودات التي تخص الشركة المذكورة و تكيدها و تقييمها و اضاقتها للرصيد المخزني للشركة " و قد تم تنفيذ تلك التوصيات من قبل الشركة بتشكيل لجنة في ٢٠٢٣/٨/٦ اي بعد مرور اكثر من 4 سنوات.

وقد تم الانتهاء من اعمال تلك اللجنة في ٢٠٢٣/٨/٢٨ و علي الرغم من ذلك تم اضافة تلك الاجهزة لحساب الاصول في ٢٠٢٤/٣ اي بعد ٧ شهور من تاريخ انتهاء اعمال اللجنة دون مراعاة اثر ذلك علي ح/ الاهلاك خلال تلك الفترة.

ولم يتبين لنا اسباب تأخر الشركة في تنفيذ توصية فتوي الشئون القانونيه مما تسبب في تقادم تلك الاجهزة و ضياع فرص استخدامها و تحقيق ايراد من تأجيرها او تأجير الاستوديو و خاصا في ظل عدم فك تلك الاجهزة من الاستوديو.

يتعين موافاتنا بأسباب التأخير المشار اليه و كذا الاجراءات التي اتخذتها الشركة بشأن الاستفادة من تلك الاجهزة مع اجراء التسويات اللازمة بشأن احتساب مصروف الاهلاك من تاريخ انتهاء اعمال لجنة الجرد المشار اليها .

- قامت الشركة بإنشاء كرفان جديد بمناطق التصوير بتنفيذ ذاتي عن طريق ادارة الورش بالشركة والذي تم الانتهاء من انشاءه في ٢٠٢٠/٨/١٧ بمبلغ نحو 422 الف جنيه وتم رفعه للاصول في ذلك التاريخ وقد بلغت القيمة الدفترية للاصل في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو ٢٩٦ الف جنيه وحتى تاريخ الفحص لم يتم استخدام هذا الكرفان ولم يدخل الخدمة ولم يحقق اي ايراد ومازال بعهدة ورش الشركة بقطاع المباني والخدمات الانتاجية .

يتعين توضيح اسباب انشاء الكرفان منذ نحو 4 سنوات دون استغلاله خلال تلك الفترة .

- قامت الشركة بقبول منحة عبارة عن 6 اجهزة (live view) من شركة برزنتيشن لايف طبقا لقرار مجلس الادارة رقم (314) بتاريخ 5/9/2020 وتم تسعيرها بمبلغ نحو 2 مليون جنيه و اضافتها لأصول الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٠ ، وتم منح شركة برزنتيشن لايف حق الانتفاع بتلك الاجهزة بأستوديو (12ب) لمدة 5 سنوات من تاريخ توقيع العقد في ٢٠٢٠/١٢/٢٠ وقد قامت الشركة بحساب قسط الاهلاك لتلك الاجهزة بمبلغ 100 الف جنيه سنويا ، بنسبة اهلاك 5% فقط وكان يتعين احتساب اهلاك لها بنسبة 20% و علي مده حق الانتفاع البالغ 5 سنوات فقط .

ويتصل بما سبق قيام الشركة بشراء اجهزة الكترونية في الربع الاول والثاني من عام 2024 بمبلغ نحو 12 مليون جنيه وتم احتساب الاهلاك علي أساس العمر الانتاجي لمدة 20 عام بنسبة 5% سنويا رغم ان تلك الاجهزة سريعة التقادم ، بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (10) الاصول الثابتة واهلاكاتها مادة (56) والتي تنص " تؤخذ العوامل التالية في الاعتبار عند تحديد العمر الانتاجي المقدر للأصل (ج) التقادم الفني او التجاري" .

كما تبين ان نسب اهلاك الاجهزة بالشركة تختلف عن نسب اهلاك الاجهزة بالأكاديمية والتي يتم اهلاكها علي 5 سنوات بواقع 20% وهي النسبة المتعارف عليها في الشركات المماثلة يتعين توضيح اسباب ما سبق واجراء التصويب اللازم.

بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو ٩,٠٣٦ جنيه بعد خصم الاضمحلال بمبلغ نحو 5.299 مليون جنيهاً وقد تبين ما يلي:

1- مبلغ نحو 2.946 مليون جنيه يمثل قيمة ما تم صرفه علي مشروع انشاء سور المنطقة الاسلامية لصالح قناة mbc والذي تقوم به الشركة ذاتيا ولم يتم الانتهاء منه حتي تاريخ الانتهاء من الفحص علي الرغم من مرور عام منذ بدأ المشروع ولم يتضح لنا اسباب التأخير والذي ترتب عليه عدم سداد الدفعة الثانية والتي تمثل نسبة 50% من قيمة المشروع والبالغة نحو 2.031 مليون جنيه .
نوصي بموافاتنا بأسباب عدم الانتهاء من التنفيذ مع اتخاذ الاجراءات اللازمة لسرعة التنفيذ تجنباً لمواجهة الارتفاع في اسعار الخامات.

- ويتصل بما سبق تم تحميل حساب شركة ميدل ايست برودكشن 50% من قيمة المشروع والبالغة نحو ٢,٠٣١ مليون جنيه والتي لم يتم سدادها وفي ذات الوقت تعليية ح/ الدائنون المتنوعون بنحو 4.061 مليون

جنيه يمثل القيمة الاجمالية للمشروع في حين كان يجب ادراج ما تم سداده من العميل والذي يبلغ نحو 2.031 مليون جنيه علي ح/ عملاء دفعات مقدمة يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن .

2- مبلغ نحو 9.307 مليون جنيه (قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو 5.299 مليون جنيه) تمثل قيمة سيناريوهات وملخصات و مقدمات لأعمال فنية ترجع بعضها لعام 2005 وذلك بعد تخفيضه بمبلغ نحو 1.1 مليون جنيه بناء على توصيات اللجنة التي تم تشكيلها بقرار رئيس مجلس الادارة رقم (18) في ٢٠١٩/٣/٢١ لدراسة هذا الرصيد والذي كان مدرج سابقاً بنحو 10.4 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 .

3- مبلغ نحو 1,074 مليون جنيه تمثل قيمة ما تم سداده لشركة ايجيبت ميديا سوفت والتي تساهم الشركة في رأسمالها بنسبة 45% مقابل تنفيذ وتشغيل نظام المعلومات " شيرمان " المسند لها بالامر المباشر منذ ٢٠٠٩/٣/٤ الذي كان مقرر الانتهاء منه في ٢٠١٠/٥ وهو ما لم يتم حتي تاريخه ، فضلا عن ما شابها من ملاحظات في تنفيذ تلك الاعمال وفقا لتقارير المتابعة المعدة بمعرفة الشركة وكذا مستخدم البرنامج وهو ما حدي بمجلس الادارة بمنحها أكثر من مهلة لانهاء تلك الاعمال آخرها التي انتهت في ٢٠١٣/٤/١ وهو ما لم يتم ، وعليه وبناءاً علي توصيات لجنة المراجعة رقم 72 في ٢٠١٣/١/١٧ تم احالة الموضوع لنيابة الاموال العامة لتولي التحقيق بموجب الدعوي رقم 4558 لسنة 2014 أكتوبر وذلك بتاريخ ٢٠١٤/٩/٩ و مازال الموضوع قيد التحقيق في النيابة حتي تاريخه .

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

- ويتصل بما سبق لم يتم موافاتنا بأخر قوائم مالية لشركة ايجيبت ميديا سوفت والتقارير المعدة من ممثلي الشركة في مجالس ادارة تلك الشركات حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ رغم سابق طلبها بالخطاب المرسل الى الشركة بتاريخ ٢٠٢٤/٧/٢٣ و بالتالي لم نتمكن من الحكم على الاضمحلال الخاص بتلك الاستثمارات والمكون منذ عدة سنوات بكامل قيمة الاستثمار .

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

4- مبلغ نحو 844 الف جنيه قيمه اعمال فنية تحت التنفيذ دفعة مقدمة مسددة من مدينة الإنتاج الإعلامي للمنتج فراس إبراهيم تحت حساب العمل الفني أرواح منسية مرفوع بشأنها قضية (رقم 1039 لسنة 2016) مدني كلي جنوب القاهرة وقد صدر حكم نهائي لصالح الشركة في ٢٠٢١/١٢/٢٧ بإلزام المدعي عليه سداد مبلغ 2 مليون جنيه كتعويض ولم تستطع الشركة تنفيذ هذا الحكم وذلك لعدم وجود مقر معلوم للشركة . يتعين ضرورة اجراء خسائر اضمحلال لتلك الاعمال .

بلغت قيمة الاستثمارات في شركات تابعة نحو 233.554 مليون جنيه في ٢٠٢٤/٦/٣٠ وقد تضمن بشأنها ما يلي:-

1- ما زالت الملاحظة قائمة و الخاصة بعدم تضمين حساب استثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية للشركة قيمة مساهمتها في رأس مال شركة استوديو الفن للانتاج الاعلامي بنسبة 33,5% و المسدد نسبة 10% فقط من قيمة تلك المساهمة بمبلغ 67 ألف جنيه دون الافصاح عن موقف باقى الحصة والتي تمثل 90% من المساهمة و خاصة بعد اتخاذ مجلس الادارة قراره في 26/11/2011 بإضمحلال قيمة ال10% المسددة.

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

2- بلغ رصيد ح/ تسهيلات مساندة لشركات تابعة في ٢٠٢٤/٦/٣٠ مبلغ نحو 82 مليون جنيه وهو يمثل قيمة القرض الممنوح للشركة العربية الفندقية بموجب قرار مجلس الادارة رقم (327) المؤرخ في ٢٠٢١/١٢/٢٥ بمبلغ 100 مليون جنيه بدون اعباء تمويلية علي ان يتم سداده علي 12 سنة تبدأ من عام 2024 ، ولم يتم تحصيل اي مبلغ من قيمة القرض حتي تاريخ الفحص يتعين موافاتنا باسباب ذلك والافادة .

بلغت تكلفة المخزون في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو 49.562 مليون جنيه بعد خصم مخصص رواكد المخزون مبلغ نحو 20 الف جنيه وقد تبين ما يلي :-

- رصيد المخزون بالكامل تم تقييمه بالتكلفة دون النظر الى انخفاض قيمته الناتجة عن عدم استخدام تلك المهمات لفترات طويلة مما يستوجب معه الامر اعادة النظر في قيمة المخزون طبقا للتكلفة الدفترية اوصافى القيمة البيعية ايها اقل و ذلك طبقا للفقرة (28) من معيار المحاسبة المصرى رقم(2) الخاص بالمخزون .

نوصى بمراعاة اثر الانخفاض في قيمة المخزون طبقا لمعيار المحاسبة المشار اليه.

بلغ حساب العملاء واوراق القبض في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو 687.505 مليون جنيه قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو 95.342 مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي :

-عدم التزام بعض العملاء بسداد مستحقات الشركة في المواعيد المحددة طبقاً لما ورد بعقود الايجار بلغ ما امكن حصره مبلغ نحو 197.62 مليون جنيه تمثل قيمة المديونية المستحقة علي عدد(8) عملاء فقط وبنسبة 28.74% من اجمالي رصيد العملاء البالغ نحو 687.505 مليون جنيه لعدد (270) عميل دون الألتزام من جانب الشركة في تطبيق البند الخامس من عقود الإيجار والذي يقضى " فرض غرامة 1% عن كل شهر تأخير من القيمة الإيجارية اعتباراً من تاريخ السداد " وفيما يلي بيان ذلك :-

اسم العميل	قيمة المديونية
المستقبل	40701878
هو اليمتد	35832342
دي ميديا الاعلامية	33360605
ترنقا للانتاج والتوزيع	11255014
الأذاعات المتخصصة(راديو النيل)	23940551
ايحييت ميديا للانتاج	23446542
الضياء للانتاج الاعلامي	11979421
روتانا الدولية للانتاج والتوزيع	17106695
الأجمالي	197623048

يتعين العمل علي سرعة تحصيل تلك المديونيات حفاظاً علي أموال الشركة مع ضرورة الألتزام بما يقضي به البند المشار إليه من عقد الإيجار .

- ظهر رصيد حساب شركة الحكير (ماجيك لاند) في ٢٠٢٤/٦/٣٠ مبلغ بنحو 45.522 مليون جنية (بعد خصم مبلغ نحو 0.906 مليون جنية تمثل نسبة 40% مشاركة التصوير بالماجيك لاند) وقد تبين بشأنه ما يلي:-

- نحو 40.455 مليون جنيهاً يمثل مديونية حق الأنتفاع منه مبلغ نحو 20.064 مليون جنيهاً يمثل قيمة المستحق عن مقابل حق الأنتفاع عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ علي الرغم من انتهاء مدة التأجيل التي كانت ممنوحة له في ٢٠٢٣/١٠/١٠ دون احتساب فائدة تأخير بواقع 2% شهرياً بالمخالفة لاحكام المادة رقم (13) فقرة (2) من العقد الأصلي المؤرخ في ٢٠١٨/٢/٢٠.
 - نحو 2.905 مليون جنية يمثل مديونية استهلاك الكهرباء ومياه.
 - نحو 2.163 مليون جنية يمثل قيمة مقابل خدمات مقدمة للعميل (صيانة / تركيبات / تأمين بوابة / مكافحة حشرات) وهو ما يخالف لوائح الشركة والعقد المبرم مع العميل .
 - عدم تغطية خطاب الضمان المقدم من شركة الحكير وفاءً لكافة التزاماته التعاقدية طرف المدينة حيث بلغت قيمة خطاب الضمان نحو 22.352 مليون جنية ويغطي نحو 60.9% فقط من إجمالي المديونية المستحقة عليه في ٢٠٢٤/٦/٣٠
 - عدم استفادة المدينة من حصولها على نسبة 5% من اجمالي الارباح السنوية للمشروع طبقاً لما تقضى به المادة (13) فقرة (3) من العقد الأصلي المشار إليه و ذلك نتيجة تكرار تأجيل افتتاح المشروع اكثر من مرة بناء علي طلب شركة الحكير ، وقد كان اخر تأجيل للافتتاح ليكون في اكتوبر 2023 وذلك طبقاً لقرار مجلس الإدارة رقم 337 بتاريخ 2022 /9/11 ثم جاء محضر مجلس الادارة رقم 334 في 9/3/2023 والذي استعرض المخطط الجديد طبقاً للجدول الزمني المعد من قبل العميل والذي اشار الي انتهاء المرحلة الاولي وافتتاحها في ٢٠٢٣/١٢ والمرحلة الثانية في ٢٠٢٤/٣ وقد تم افتتاح الدولفين فقط في ابريل 2024 وهو جزء من المخطط للمرحلة الاولي فقط الذي كان مخطط له افتتاح كامل المرحلة الاولي في ٢٠٢٣/١٢
- يتعين موافاتنا بالإجراءات التي اتخذتها الشركة حيال كافة ما سبق و بما يضمن الحفاظ على حقوق وأموال الشركة طرف العميل لتنفيذ جميع بنود العقد و ملحقاته في ظل تكرار تأجيل افتتاح المشروع أكثر من مره بناء علي طلب شركة الحكير .

-ظهر رصيد شركة محطة التحرير في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو 20.569 مليون جنيه والمؤجر لاستديو 12ك بالعقد المبرم في ٢٠٢١/٧ منه نحو 15.201 مليون جنيه يخص مديونية الايجار من ٢٠٢٣/١/١ وحتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ ولم يتم العمل بسداد اي مبالغ خلال تلك الفترة وقد قامت الشركة برفع الدعوي القضائية رقم 2527 لسنة 2023 بالمطالبة بمبلغ 6.724 مليون جنيه من اجمالي المديونية المستحقة عليه ولم يتم بتطبيق البند رقم (5) من عقد الايجار والذي يقضي "بان يحق للمؤجر ايقاف او قطع الخدمات المؤداه للمستأجر كهرباء، مياه ، الخ حتي تمام السداد " قبل اللجوء الي رفع الدعوي القضائية وخصوصاً في ظل استمرار التعامل مع العميل وزيادة المديونية المستحقة عليه .
يتعين الالتزام بما ورد بعقود الايجار في هذا الشأن قبل اللجوء الي الدعوي القضائية حفاظاً علي حقوق الشركة مع موافاتنا بما تم اتخاذه من إجراءات في الدعوي المشار اليها .

-ظهر الرصيد المستحق على شركة سينرجي نحو 12.732 مليون جنيه ٢٠٢٤/٦/٣٠ منه نحو 9 مليون جنيه مقابل استغلال مناطق التصوير المفتوحة بالمدينة و ذلك بالمخالفة للفقرة (19) من القواعد العامة بلائحة أسعار الخدمات المقدمة للمتعاملين مع الشركة و التي تقضي "في جميع الاحوال يلتزم العميل بسداد القيمة الايجارية و ما قد يطلبه من خدمات مقدما او على دفعات طبقا لمراحل الانتاج و على ان تتم المحاسبة النهائية وفقا لتقارير التشغيل الفعلية والفواتير الصادرة بعد انتهاء العمل"

ويتصل بما سبق وجود مبلغ نحو 5.979 مليون جنيه قيمة مديونية متوقفة لعدد 39 عميل مناطق تصوير خارجية بعضها متوقف يرجع لعام 2015.

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

- ظهر الرصيد المستحق على شركة صوت القاهرة (تجاري / تسويق) نحو 5.729 مليون جنيها وقد كانت آخر مطابقة قامت بها الشركة مع شركة صوت القاهرة مؤرخة في ٢٠٢١/١٠/١١ عن الرصيد حتي ٢٠٢١/٦/٣٠ والتي اسفرت عن اعتراض شركة صوت القاهرة على مبلغ نحو 3.692 مليون جنيها والذي يمثل تعاملات برنامج على اسم مصر باستوديو 2/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 .

يقتضى الأمر اتخاذ اللازم وموافاتنا بنتائج أعمال اللجنة المشار اليها.

- لم يتم تحميل ح/ العملاء في ٢٠٢٤/٦/٣٠ بمبلغ نحو ٤,٤١٨ مليون جنيهاً يمثل قيمة الايجار والتأمين عن العقود المبرمة مع بعض العملاء خلال الفترة وفيما يلي بيان ذلك :-

اسم العميل	رقم الاستديو	تاريخ العقد	تاريخ الاستلام	قيمة الايجار عن الفترة بالجنيه	قيمة التأمين بالجنيه	القيمة الاجارية السنوية بالجنيه
شركة تي ان ام فيجن	15و	٢٠٢٤/٥/٢٠	٢٠٢٣/١٠/٢٢	356610 من ٢٠٢٣/١٠/٢٢ وحتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	122500	490000
شركة المتحدة للتسويق الرياضي	6ك	٢٠٢٤/٤/٣٠	٢٠٢٤/١/٢٢	592220 من ٢٠٢٤/١/٢٢ وحتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	650000	2600000
ميدل ايست برودكشن	القصر	٢٠٢٤/٥/٢١	٢٠٢٤/٥/٢٠	975210 من ٢٠٢٤/٥/٢٠ وحتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	1720961	6883844
الاجمالي				١٩٢٤٠٤٠	٢٤٩٣٤٦١	

يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن حتي تظهر ح/ العملاء علي حقيقتها ومراعاة اثر ذلك علي الحسابات المختصة.

- بلغ الرصيد المستحق علي شركة ترنتا للانتاج والتوزيع (النهار) في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو 11.255 مليون جنيه وذلك بعد تخفيض حسابه بمبلغ نحو ٨,٣٣٤ مليون جنيه قيمة عدد ٦ شيكات استحقاق من ٢٠٢٥/١ وحتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ علي الرغم من عدم التزام العميل بالجدولة التي تمت معه سابقا علي سداد مبلغ ٦,٨٩٢ مليون جنيه علي عدد ٦ شهور ابتداء من ٢٠٢٣/١١/٣٠ وحتى ٢٠٢٤/٤/٣٠ مما اظهر رصيد العميل بغير حقيقته وزيادة الفترات الائتمانية للعميل .

نوصي بموافقتنا بكافة الاجراءات التي اتخذتها الشركة في هذا الشأن وخاصة القانونية مع ضرورة العمل علي سرعة تحصيل تلك المديونية حفاظاً علي اموال الشركة والغاء ما تم تخفيض ح/ العملاء به وقيده كمديونية علي العميل.

- بلغ الرصيد المستحق علي شركة روتانا مبلغ نحو 17.107 مليون جنيه وقد تبين بشأنه الاتي :
أ- تم تعديل العقود الخاصة بالمقرات الفنية والادارية ومكتبة الشرائط من الدولار الامريكي الي الجنيه المصري وذلك بناءً علي موافقة رئيس مجلس الادارة علي المذكرة المعروضة عليه في ٢٠٢٣/٩/٤ مما اسفر عنه انخفاض القيمة الاجارية المستحقة علي العميل عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ وحتى ٢٠٢٤/٣/٣١ بمبلغ نحو ٥,٥١٥ مليون جنيه .

الفرق	القيمة الاجارية الحالية	القيمة الاجارية السابقة بالدولار مقيمة بالجنيه المصري
٥٥١٤٧٩٢ جنيه	١٠١٦٦١٩٥ جنيه	١٥٦٨٠٩٨٧ جنيه

ب- تم تخفيض وتعليق ح/ الايرادات بمبلغ 11.2 مليون جنيه ، 9.4 مليون جنيه علي التوالي وهي تمثل قيمة فواتير الايجارات عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتي ٢٠٢٣/١٢/٣١ في حين كان يجب اجراء تلك التسويات علي ح/ الارباح المرحلة وفقا لما تقضي به معايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن .
يتعين اجراء التصويب اللازم وفقاً لما يقضي به معيار المحاسبة و موافاتنا بأسباب انخفاض القيمة الايجارية مع ضرورة اتخاذ اللازم حفاظاً علي اموال الشركة .

- تضمن ح/ العملاء في ٢٠٢٤/٦/٣٠ مبلغ نحو 23.920 مليون جنيه يمثل قيمة المديونية المستحقة علي شركة راديو النيل و قد تبين ان هذه المديونية تتضمن مبلغ 2.261 مليون جنيه تم قيدها على شركة راديو النيل بالخطأ حيث انها تمثل القيمة الايجارية للمقر الاداري عن الفترة من ٢٠١٠/٥/٢٠ حتي 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 المؤرخ في ٢٠١٨/١٢ ولم يتضح لنا اسباب ذلك وكذلك لم يتم اي سداد خلال الفترة .

يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن حتى تظهر ارصدة العملاء على حقيقتها، وموافاتنا بالاجراءات التي إتخذتها الشركة نحو تحصيل تلك المديونية .

- تبين عدم الاستغلال الكامل لبعض الاستوديوهات والمقرات الادارية المتوفرة لدى الشركة وبما يعود بالنفع عليها حتي ٢٠٢٤/٦/٣٠ حيث لوحظ وجود عدد(20) استوديو غير مستغل بأجمالى مساحة 6038 م² و بنسبة 22.7% من مساحة الاستوديوهات البالغة 26600 م² وكذا عدد (2) مقر ادارى بأجمالى مساحة 1520 م² غير مستغلة و بنسبة ٤,٨% من اجمالى مساحة المقرات البالغة 31874 م².
يتعين ضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو استغلال تلك الوحدات الاستغلال الامثل وبما يعود على الشركة بالنفع .

- عدم الالتزام بقرار مجلس الادارة بجلسته رقم 325 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 13.572 مليون جنيه 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 واتخاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة لذلك .

- ظهر رصيد ح/ عملاء مركز الخدمات الإعلامية (مدين) في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو 40.548 مليون جنيه وبالفحص تبين الاتي:

- نحو 36.429 مليون جنيه تمثل قيمة المديونية المستحقة على عدد (6) عميل فقط وبنسبة 88.9% من اجمالى مديونيه العملاء البالغ عددهم نحو (31) عميل ، وفيما يلي بيان ذلك :

اسم الشركة	قيمة المديونية بالجنيه	بيان
اوت فوكس للدعاية	11067048	مديونية مستحقة متوقفة ترجع لسنوات سابقة تمثل القيمة الايجارية للاستديو وخدمات اخري لم يتم سدادها
سكاي نيوز	7159475	تمثل القيمة الايجارية وخدمات اخري
العربية	5704737	تمثل القيمة الايجارية والخدمات
الحره	3280067	تمثل قيمة الايجارية والخدمات
الشرق الاخبارية	9217862	تمثل قيمة الايجارية والخدمات
اجمالي	36429189	

ب- نحو 9.769 مليون جنيه تمثل قيمة المديونية المستحقة على بعض العملاء مقابل الخدمات المقدمة لهم بالمخالفة للفقرة (19) من القواعد العامة بلائحة اسعار الخدمات المقدمة للمتعاملين مع الشركة والتي تقضى " فى جميع الاحوال يلتزم العميل بسداد القيمة الإيجارية وما قد يتطلبه من خدمات مقدماً او دفعات" ج - عدم وجود اساس او لائحة لتسعير الخدمات ومنح الخصومات للعملاء خاصة بمركز الخدمات بالمخالفة للمادة (36) من اللائحة المالية للشركة والتي تقضى "تصدر كراسات بتحديد الايجارات وتسعير الخدمات المؤداة للغير ومبيعات الشركة وشروطها "

نوصى بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة لتحصيل المديونية المستحقة وخصوصاً المتوقف منها لما لذلك اثر على مخصص الأضمحلال مع ضرورة الألتزام بما تقضى به الفقرة (19) المشار اليها اعلاه مع ضرورة الألتزام بإرسال المصادقات للعملاء حتي نطمئن من صحة ارصدهم .

د- لم يتم تفعيل القرار الصادر من مجلس الادارة رقم ٢٠٢١/٤٠ والخاص بتشكيل لجنة لدراسة واعداد مشروع اللوائح التنظيمية الكاملة لمركز الخدمات الاعلامية وبما يتفق مع طبيعة النشاط علي الرغم من مضي اكثر من ثلاث سنوات علي صدور القرار الا ان اللجنة لم تقم بأعمالها حتي تاريخه ولم يتبين لنا اسباب ذلك .

يتعين ضرورة الألتزام بالقرارات الصادرة من رئيس مجلس الادارة مع موافاتنا بأسباب التأخير في قيام اللجنة بأعمالها

- بلغ رصيد الاضمحلال في قيمه العملاء في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو 95.342 مليون جنيهاً وقد تبين بشأنه ما يلي :

أ- تم تقدير قيمة الاضمحلال بناء علي الدراسة الخاصة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (47) والتي تمت من قبل مكتب المحاسبة الخارجي عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ (الدراسة انتهت الي اضمحلال بنحو 93 مليون جنيه) ولم يتم موافاتنا بالمستندات والبيانات التي تم علي اساسها تلك الدراسة .

ب- بلغت قيمة المديونية المستحقة للعملاء المتوقعين (تجاري / تسويق) بنحو ٢٣٥,١٩٠ مليون جنيهاً في ٢٠٢٤/٦/٣٠ ، كما بلغت قيمة المديونية المستحقة علي بعض قطاعات الهيئة الوطنية للأعلام في ٢٠٢٤/٦/٣٠ بنحو ٥٢,١٢٥ مليون جنيهاً والتي ترجع لسنوات سابقة .

يتعين ضرورة تدعيم اضمحلال قيمة العملاء حتي يتناسب مع قيمة المديونيات المتوقفة وبما يتوافق مع دراسة اعمار الديون بمعيار المحاسبة (47) مع موافاتنا بالاسس والمستندات التي تم علي أساسها تلك الدراسة.

- بلغ رصيد حسابات دائنو مشاركة تسويق اعمال فنية في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو 209.047 مليون جنيه منها نحو 106 مليون جنيه وبنسبة 51% ترجع لأعوام سابقة تمثل قيمة حصص تسويق الانتاج المشترك مع بعض المنتجين (لعدد 15 منتج مشارك) لبعض الأعمال الفنية و لم يتم عمل مطابقة لتلك الارصدة منذ فترة .

يتعين اجراء المطابقات اللازمة لتلك الارصدة و العمل علي تسويتها .

- ظهر رصيد شركة سكوير للانتاج الاعلامي دائن في ٢٠٢٤/٦/٣٠ بمبلغ نحو 250 الف جنيه وقد تبين عدم تحميل العميل الربع الثاني من القيمة الايجارية لاستديو 17 مما ادي لظهور الحساب علي غير حقيقته .
يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن حتي يظهر ح/ العميل علي حقيقته ومراعاة اثر ذلك علي الحسابات المختصة .

بلغ رصيد حساب المدينون و الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو 79.449 مليون جنيه قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو 1.773 مليون جنيه وقد تضمن ما يلي:

- مبلغ نحو 6.506 مليون جنيه مديونية مستحقة علي كل من الشركة العربية الفندقية و نادي الاعلاميين قيمة استهلاك مياه وكهرباء و الجعل السنوي خلال العام .

يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات .

- ظهر رصيد مصلحة الضرائب علي المبيعات (القيمة المضافة) في ٢٠٢٤/٦/٣٠ مدين بنحو 530 الف جنيه مقابل ضريبة المبيعات التي قامت الشركة بسدادها لبعض الموردين بفواتيرهم ولم يتم استردادها ومنها 368 الف جنيه مرحل من أعوام سابقه ولم تاخذ الشركة في الاعتبار هذا الرصيد عند سداد وتسوية ضريبة المبيعات التي تمت مع مصلحة الضرائب حتى 2019

يتعين اتخاذ الإجراءات اللازمة في هذا الشأن وفقا لما تقضي به القوانين الضريبية.

- قامت الشركة بأعدام مبلغ نحو 1.785 مليون جنيه يخص شركة مصر للصوت والضوء دون موافاتنا باسباب ذلك ودون موافقة مجلس الادارة وذلك بالمخالفة للمادة (14) من اللائحة المالية للشركة والتي تقضي "يجوز الترخيص في التجاوز عن تحصيل الديون المستحقة للشركة ما يزيد عن عشرة الاف جنيه بأعتماد مجلس الادارة "

يتعين الالتزام بما تقضي به اللائحة المالية الصادرة في هذا الشأن.

- تضمن حساب الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو 1.2 مليون جنيه تمثل ارصدة متوقفة يرجع بعضها لعام 2015 ، وقد تبين تحميل السيد مصطفى مبروك والذي ترك العمل منذ اكثر من 3 اعوام بمديونية عجز (عدد 49 بند اصول) تم تقييمها بمبلغ نحو ١٠ الاف جنيه حيث تم جرد عهده السيد المذكور بتاريخ ٢٠٢٤/٤/٢٨

يتعين ضرورة اعادة النظر في تكوين الاضمحلال اللازم بما يتناسب مع قيمة الارصدة المتوقفة والعمل علي جرد العهد الشخصية للعاملين بشكل دوري .

- قامت الشركة بتوريد وتركيب محول جديد في ٢٠٢٤/٥/١٩ بمبلغ نحو 27.058 مليون جنيه طبقا لامر الاسناد رقم 155 بتاريخ ٢٠٢٣/١١/٦ يخص منها الهيئة الوطنية للاعلام (نسبة 25%) بمبلغ نحو 6.764 مليون جنيه تم تعليقها بحساب (مدينون وارصدة مدينة اخري - قطاع الهندسة الاداعية) ولم يتم سداد اي مبلغ من تلك المديونية حتي تاريخ الفحص ولم يتم موافاتنا بكيفية تحصيل تلك المديونية.

يتعين موافاتنا باسباب عدم تحصيل قيمة المحول قبل البدء في اجراءات الشراء ، وموافاتنا بكيفية تحصيل تلك المديونية.

- تضمن حساب موردين دفعات مقدمة مبلغ نحو 5.7 مليون جنيه تخص (شركة اوراسكوم - وزارة الدفاع تنمية الموارد) وبالفحص تبين الاتي :

- تم سداد مبلغ ٣٨ الف دولار لوزاره الدفاع - تنمية الموارد بتاريخ ٢٠٢٤/٣/١٤ مقابل استخدام (2) طائرة عسكرية في تصوير احد المشاهد بمنطقة الاهرامات خلال الفتره من ٢٠٢٤/٣/١٤ وحتى ٢٠٢٤/٣/١٩ (طبقا لما ورد بخطاب مدير عام لجنة مصر للافلام واعتماد السيد رئيس مجلس الاداره بتاريخ ٢٠٢٤/٣/١٤) ، بالاضافه لسداد مبلغ ٢٤٣٧ دولار في ٢٠٢٤/٧/٥ تحت مسمي ايجار طائرة تصوير فيلم اجنبي ولم يتم تسويه تلك المبالغ حتي تاريخ الفحص .

- تم سداد مبلغ نحو 3.9 مليون جنيه لشركة اوراسكوم في (٢٠٢٤/٣/١ ، ٢٠٢٤/٦/٥) تحت مسمي

تصريح تصوير فيلم امريكي ولم يتم تسوية هذا المبلغ حتي تاريخ الفحص ولم نتمكن من تحديد الخطة الزمنية للتصوير وحصه الشركة من الايرادات .

يتعين اجراء التصويب اللازم.

- تضمن ح/ المدينون المتنوعون مبلغ نحو 163 الف جنيه تحت مسمي (التسوية الضريبية عن عام 2022) وهو يمثل فروق ضريبية كسب العمل عن اعوام سابقة .

يتعين موافاتنا بتحليل هذا الرصيد واسباب عدم تسويته حتي تاريخ الفحص .

- تضمن ح/ مدينون وارصدة مدينة اخري مبلغ نحو 25.8 مليون جنيه تخص الشركة العربية الفندقية منها مبلغ ٢٠ مليون جنيه تمثل قيمة (الدفعه الثانية والثالثة) من حصه الشركة في ارباح الفندق والبالغه

٣٠ مليون جنيه والتي تستحق علي 3 دفعات (٢٠٢٤/٥ ، ٢٠٢٤/٦ ، ٢٠٢٤/٧)، وكان يتعين استبعاد مبلغ ٢٠ مليون جنيه قيمة الدفعة الثانية والثالثة وتعليقها علي ح/ ايرادات مستحقة .

يتعين اجراء التصويب اللازم حتي تظهر ارصدة الحسابات علي حقيقتها .

بلغ رصيد ح/ الارباح المرحلة في ٢٠٢٤/٦/٣٠ مبلغ نحو ٥٢٢,٠٣٩ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي:

- تبين ان هذا المبلغ يشمل الارباح المرحلة للأكاديمية بنحو 107.020 مليون جنيها طبقا للميزانية المعدة من الاكاديمية في ٢٠٢٤/٦/٣٠ و قد تبين ما يلي:

أ- لم يتم التوزيع الخاص بالأرباح المحققة للعاملين خلال الاعوام المالية المنتهية من ٢٠٢٠/٨/٣١ و حتى ٢٠٢٣/٨/٣١ وتم تعليقه المبلغ الخاص بهم بحساب ارصدة دائنة اخرى بنحو ٩,٥٣٤ 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 مقاصة 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 هو نصيب العاملين من الأرباح المحققة في الوقت الذي لم نقف معه علي صحة ذلك .
نوصي بضرورة مراعاة الالتزام بما تقضي به المادة المشار اليها واجراء التصويب اللازم.

بلغ حساب المخصصات في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو 6.938 مليون جنيه (1.616 مليون جنيه قضايا متنوعة، 5 مليون جنيه شركة مصر للصوت والضوء ، 121 الف جنيه التزامات محتملة ، 250 الف جنيه للاكاديمية) وقد تضمن ما يلي:-

1- مبلغ نحو 1.616 مليون جنيه لمقابلة قضايا متنوعة دون تحديد بيانات تلك القضايا ولم نواف من الشركة بالدراسة الخاصة لهذا المخصص من حيث احتمالية الكسب أو الخسارة وقيمة التعويضات المحملة لكل قضية والبالغة نحو 29 قضية مرفوعة ضد الشركة .
يتعين ضرورة موافاتنا بالدراسات الخاصة بتكوين تلك المخصص لإمكان الحكم على مدى كفايته .

2- صدور عدد (19) حكم نهائي لصالح الشركة ولم يتم التنفيذ حتي تاريخه بأجمالي مبلغ بنحو 89.357 مليون جنيه بالإضافة إلي الفوائد القانونية من تاريخ الاستحقاق يرجع تاريخ بعض تلك الاحكام الي عام 2015

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

٣- تبين وجود عدد 11 شيكات محالة للشئون القانونية بأجمالي مبلغ نحو 1.881 مليون جنيه بدون رصيد وقد تم الحكم علي بعض العملاء بكفالة لإيقاف التنفيذ .
نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة في هذا الشأن .

٤- مبلغ نحو 250 الف جنيه قيمة مخصص قضايا الاكاديمية وقد تبين بشأنه ما يلي :

- ا- لم يتضمن بيان القضايا الاثر المالي للدعاوي المرفوعة ضد الاكاديمية وخصوصا في ظل وجود احكام استئناف تقضي بسداد تعويضات للعاملين منها علي سبيل المثال : (الاستئناف رقم 2512 لسنة 136 ق بمبلغ 170 الف جنيه ، الاستئناف رقم 3708 لسنة 136 ق بمبلغ 90 الف جنيه).
- ب- وجود العديد من الدعاوي الأخرى المعلقة بالمحاكم والتي قد يترتب عليها التزام قانوني يتطلب تسويته حدوث تدفقات نقدية خارجة .
- نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة في هذا الشأن .

-عدم قيام الشركة بتكوين مخصص للمطالبة الواردة من مصلحة الضرائب العقارية بنحو 369,177 مليون جنيه نتيجة اخضاع الشركة لاحكام قانون الضريبة علي العقارات المبنية وقد قامت الشركة برفع الدعوي رقم 569 لسنة 74 ق بمحكمة القضاء الاداري بمجلس الدولة لوقف تنفيذ ما ورد بالمطالبة و تم نذب خبير في الدعوي ولم نقف علي ما تم بشأنها حتي تاريخه .

يتعين سرعة تكوين المخصص المطلوب لمقابلة هذا الالتزام وموافاتنا بما تم بالدعوي المشار اليها.

بلغ رصيد حساب دائنون وارصدة دائنة اخرى في ٢٠٢٤/٦/٣٠ مبلغ نحو 167.666 مليون جنيه وقد تبين بشأنه مايلي :-

- تضمن ح/ دائنون متنوعون في ٢٠٢٤/٦/٣٠ مبلغ نحو 1.198 مليون جنيه يمثل قيمة ايداعات بالبنوك بعضها يرجع الي ٢٠٢٤/١ ولم يتم تسويتها حتي تاريخ الانتهاء من الفحص

يتعين بحث تلك المبالغ وسرعة العمل علي تسويتها لما لذلك من اثر علي حسابات العملاء.

- تضمن حساب دائنون وأرصدة دائنة اخرى مبلغ نحو 8.523 مليون جنيهاً قيمة ا. دفع لشركة الدلتا للتأمين الطبي وقد تبين مايلي :-

- لم يتم توقيع الوثيقة المبرمة مع الشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي وبين شركة الدلتا الخاص بالعلاج الطبي عن الفترة ٢٠٢٤/٢/٥ وحتى ٢٠٢٥/٢/٤ وعلي الرغم من ذلك تم إصدار وتسليم عدد ١١ شيك بمبلغ نحو ١٤,٢ مليون جنيه بتاريخ استحقاق مقدمة تبدأ من ٢٠٢٤/٢/٥ حتي ٢٠٢٤/١٢/٥ قيمة كل منها نحو ١,٤٢٠ مليون جنيهاً بالمخالفة للبند ثانياً من ملحوظ ألية التشغيل المبرم والذي يقضي بأن " ان يسدد هذا المبلغ بموجب شيكات شهرية اجلة علي ان يتم تسليم عدد ١١ شيك فور التوقيع علي الوثيقة"

يتعين موافاتنا بأسباب عدم الانتهاء من توقيع الوثيقة وكذا مخالفه البند المشار اليه.

- تضمن الحساب مبلغ نحو 3.462 مليون جنيه يمثل قيمة المساهمة التكافلية والتي تمثل نسبة 0.025% من اجمالي الايراد ولم يتم سداد تلك المبالغ بالمخالفة لما يقضي به قانون الضريبة علي الدخل رقم 91 لسنة 2005 وبالمواد رقم (46 مكرر /6 مكرر)

يتعين سرعة سداد تلك المبالغ والالتزام بما يقضي به القانون المذكور اعلاه.

- تضمن حساب الارصدة الدائنة بالأكاديمية الدولية للعلوم والهندسة نحو 6.590 مليون جنيه يمثل قيمة ٥% من صافي الربح السنوي لصندوق دعم وتمويل المشروعات التعليمية بوزارة التعليم العالي و لم يتم سداد تلك المبالغ

لمستحقيها بالمخالفة لما يقضي به البند رقم (٣) من المادة (٢٤) من القانون رقم (٥٢) لسنة ١٩٧٠ والخاص بتنظيم المعاهد العليا الخاصة.
يتعين سرعة سداد تلك المبالغ لمستحقيها والالتزام بما يقضي به القانون المذكور اعلاه.

حساب المصروفات :

- تلاحظ مخالفة الشركة للبنود 32-33 من معيار المحاسبة المصري رقم "1" الخاص بعرض القوائم المالية والذي يمنع صراحة اجراء مقاصة بين الايراد و المصروف مما ادي الي ظهور بعض بنود قائمه الدخل على غير حقيقتها حيث تلاحظ الآتي :-

١- اجراء مقاصة فيما يخص الايرادات المحققة مقابل حق الاستغلال على الاكاديمية ومركز الخدمات الاعلامية بلغ ما امكن حصره في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو ٦٥ مليون جنيه منها (نحو ٢٠ مليون جنيه الاكاديمية ، ونحو ٦ مليون جنيه مركز الخدمات الاعلامية) عن طريق خصمها من مصروفات الصيانة والتشغيل والاهلاك .

٢- تخفيض مصروفات الخدمات /انارة في ٢٠٢٤/٦/٣٠ بالقيمة البيعية للخدمات المقدمة للعملاء والمتمثلة في استهلاك الكهرباء، بلغ ما امكن حصره منها نحو ١٩ مليون جنيه في حين كان يجب تحميلها على حسابات الايرادات المختصة.

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

- تم تحميل ح/ المصروفات العمومية مبلغ نحو ٢٩٣ الف جنيه يمثل قيمة عقد الصيانة لمنظومة التامين الفني والقائم عليه مجلس الدفاع الوطني عن الفترة من ١١/١ وحتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ في حين كان يتعين تخفيضها من ح/ الارباح المرحلة.

يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن.

حساب الايرادات

- تم تخفيض ح/ الايرادات بمبلغ نحو 2.116 مليون جنيه بالخطأ يمثل قيمة الرسوم وخدمات التأمين الخاصة بالتصوير الاجنبي والمسددة لكل من (وزارة الداخلية ، جمعية الديوان للتنمية الاجتماعية) في حين صحتها التخفيض من ح/ عملاء دفعات مقدمة .

يتعين التسويات اللازمة في هذا الشأن .

- تضمن ح/ الايرادات حتي ٢٠٢٤/٦/٣٠ بمبلغ نحو 12.7 مليون جنيه (ايرادات تسويق افلام اجنبية) بالخطأ وصحته ح/ ارسدة دائنة ، عباره عن رسوم تصاريح تصوير افلام اجنبية قامت الشركة بتحصيلها

من بعض شركات الانتاج وتوريدها للجهات المختصة بأصدار تلك التصاريح ، وقد تم الغاء مبلغ نحو 4 مليون جنيه من تلك الايرادات خلال الفترة.
يتعين اجراء التصويب اللازم وموافاتنا بتحليل تلك الايرادات للوقوف علي الايراد الفعلي الذي يخص الشركة .

- لم يتم تعليه ح/ الايرادات حتي ٢٠٢٤/٦/٣٠ بمبلغ نحو ١,٧٢٠ مليون جنيه يمثل قيمة ٥٠% من التعويض المنصرف من شركة الدلتا عن حادث حريق محول محطة الكهرباء حيث تم تعليته علي ح/ الدائنون المتنوعون بالخطأ .

يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن.

- تم تخفيض ح/ الايرادات حتي ٢٠٢٤/٦/٣٠ بمبلغ نحو ٣,٧٦١ مليون جنيه يمثل قيمة الاتي :

٢,٧٢٢ مليون جنيه قيمة الخصم الممنوح لشركة سينرجي طبقا للبروتوكول المؤرخ في ٢٠٢٣/٣/٢٦

١,٠٣٩ مليون جنيه قيمة الخصم الممنوح لبعض العملاء عن ايجار معدات هندسية خلال الفترة من

٢٠٢١/١٢/١ حتي ٢٠٢٣/١٢/٣١ في حين كان يتعين تحميله علي ح/ المصروفات

يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن .

ملاحظات اخرى :

- تضمن ح/ الالتزامات الضريبية المؤجلة في ٢٠٢٤/٦/٣٠ مبلغ نحو 5.267 مليون جنيهاً تحت حساب التزامات ضريبية مؤجلة تخص مركز الخدمات الإعلامية ولم يتم موافاتنا بتفاصيل الحساب وكيفية احتسابه علي الرغم من طلبه بخطابنا المؤرخ في ٢٠٢٤/٧/٢٣ وبالتالي لم نتمكن من الحكم علي صحة هذا الرصيد ، بالإضافة الي اختلاف رصيد الحساب بين ما ورد بميزانية مركز الخدمات عن ما ورد بميزانية الشركة وذلك كما يلي :

بيان	رصيد الحساب طبقا لما ورد بميزانية مركز الخدمات	رصيد الحساب طبقا لما ورد بميزانية الشركة	الفرق
التزامات ضريبية مؤجلة	صفر	٥,٢٦٧ مليون جنيه	٥,٢٦٧ مليون جنيه

وقد تم تخفيض ح/ الأصول في ٢٠٢٤/٦/٣٠ بمبلغ نحو 2.234 مليون جنيهاً تحت حساب أصول ضريبية مؤجلة تخص مركز الخدمات الإعلامية ولم يتم موافاتنا بتفاصيل الحساب وكيفية احتسابه وكيفية

اجراء المقاصة بين الاصول والالتزامات الضريبية في ٢٠٢٤/٦/٣٠ " طبقا للفقرة (74) من معيار المحاسبة المصري رقم (24)- ضرائب الدخل".

يتعين موافاتنا بتفاصيل المبلغ وكيفية احتسابه مع ضرورة موافاتنا بأسباب الاختلاف في رصيد الحساب وكيفية اجراء المقاصة بين الاصول والالتزامات الضريبية .

- قامت الشركة بشراء اجهزة ومعدات وكاميرات مستعملة من شركة الغد للقنوات الفضائية بنحو مبلغ 3.84 مليون جنيه والموجودة باستوديو 3 ب وذلك بناء علي قرار مجلس الادارة رقم 350 في ٢٠٢٤/٢/١٧ تبين بشأنها الاتي :

1- تم إضافة مبلغ 3.3 مليون جنيه لحساب الاصول ، 544 الف جنيه لحساب المخزون وتم تخفيض رصيد العميل بذات المبلغ ولم يتبين لنا الاسس التي تم علي اساسها تسعير تلك الاصناف وخصوصا في ظل عدم وجود اي تقارير فنية لتحديد الحالة الفنية للاجهزة والكاميرات ونسبة صلاحيتها ، بالاضافة الي ان تسعير تلك الاصناف تم من قبل العميل وليست الشركة.

2- تم تحديد تلفيات الاستديو بمبلغ نحو 600 الف جنيه وقد تم الموافقة علي تحمل الشركة 75% من قيمة تلك التلفيات وبنحو 450 الف جنيه ولم يتبين لنا اسباب ذلك .

3- تم شراء عدد 3 كاميرات مستعملة بما يعادل مبلغ 50 الف دولار رغم مرور 10 سنوات علي استعمالها ولم يتضح لنا اسباب موافقة الشركة علي شراء تلك الكاميرات بهذا السعر وخصوصا في ظل قيامها في نفس الوقت بشراء عدد (٥) كاميرات ماركة سوني شاملة الاكسسوارات بمبلغ اجمالي ٦٤ الف دولار .

يتعين موافاتنا بأسباب أوجه القصور المشار اليه دون اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة من قبل الشركة للتحقق من التقييم ومدى حاجة الشركة لتلك الأجهزة مع موافاتنا بتقرير اللجنة الفنية المشكلة لهذا الغرض.

- تبين عدم قيام الشركة باستقطاع نسبة 1% من صافي دخل العاملين في كافة ما يحصل عليه العاملين من الشركة تحت اي مسمى من مكافآت وارياح و خلفه... (بخلاف المرتبات الشهرية حيث يتم الاستقطاع) وقد بلغ ما امكن حصره نحو 25.6 مليون جنيه. كما لم يتم توريد تلك المبالغ لحساب مواجهة تداعيات الاوبئة والكوارث الطبيعية و ذلك طبقا لما ورد بالمادة الخامسة من القانون رقم 170 لسنة 2020 في شأن المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الاوبئة او حدوث الكوارث الطبيعية. نوصي بضرورة مراعاة الالتزام بما ورد بالمادة المشار اليها من القانون المذكور فيما يخص استقطاع و سداد تلك المبالغ.

- عدم قيام الشركة بالالتزام بما ورد بالمادة 13 من القانون رقم 200 لسنة 2020 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.

- عدم قيام الشركة بالالتزام بما ورد بالمادة (7) من قانون رقم (4) لسنة 2021 بتعديل بعض أحكام قانون انشاء صندوق تكريم الشهداء وضحايا ومفقودي ومصابي العمليات الحربية الارهابية و الأمنية وأسره الصادر

بالقانون رقم (16) لسنة 2018 والتي تقضي " تفرض ضريبة قيمتها خمسة جنيهاً علي الخدمات او المستندات التي تقدمها او تصدرها الشركات التي تساهم فيها الدولة بنسبة تزيد عن 50% " نوصي بضرورة مراعاة الألتزام بما ورد بالقانون المشار اليه.

- هناك العديد من البيانات و المستندات التي تم طلبها طبقا للخطاب المرسل الى الشركة بتاريخ ٢٣/٧/٢٠٢٤ لم يتم موافاتها حتى تاريخ انتهاء الفحص نذكر منها على سبيل المثال :-

- بيان معتمد بالموقف الضريبي للشركة (المدينة - مركز الخدمات الاعلامية - مجمع فاميلي - الأكاديمية) من بداية النشاط حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ موضحا به اخر سنه ضريبيه تم التحاسب عليها لكافة أنواع الضرائب (ضرائب عامه - عقارية - مبيعات - قيمة مضافه - كسب عمل (المرتبات) - خصم منبع) والمطالبات الضريبيه حتي ٢٠٢٤/٦/٣٠ مع ارفاق صور النماذج ومحاضر الفحص .
- مجموعه اللوائح الماليه والادارية و لوائح شئون العاملين للأكاديمية ومراكز الخدمات الاعلامية. يتعين سرعة موافاتها بتلك البيانات حتي نتمكن من اتمام اعمال المراجعة.

الإستنتاج :-

وفي ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما جاء بتقريرنا عاليه ، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامي (شركة مساهمة مصرية) في ٢٠٢٤/٦/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن ال 6 أشهر المنتهية في ذلك التاريخ لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية.

تحريرا في ١١/٨/٢٠٢٤

مدير عام
نائب اول مدير الإدارة
شريف إبراهيم
محاسبة/ شريفة ابراهيم محمد

وكيل وزارة
النائب الأول
شريف عبدالله
محاسب/ شريف عبدالله حسن