

السادة / البورصة المصرية – قطاع الإفصاح

تحية طيبة ،،، وبعد

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات على القوائم المالية
الدورية " المجمع " للشركة في ٢٠٢٤/٣/٣١ م .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام والتقدير ،،،

مدير عام

علاقات المستثمرين



محمود مصطفى محمود



الجهاز المركزي للحسابات	
إدارة مراقبة حسابات الهيئة الوطنية للإعلام	
رقم الصادر: ٢٣٩	مرفقات:
تحريرا في: ٢٠٢٤/٥/٢٩	التوقيع:



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

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

تحية طيبة وبعد،،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية
"المجمعة" للشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي في ٢٠٢٤/٣/٣١.

برجاء الإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام،،،

شركة مصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي	
مكتب رئيس مجلس الإدارة	
EMPC	صادر رقم (١٦٣)
التاريخ: ٢٠٢٤/٥/٢٩	

تحريرا في: ٢٠٢٤/٥/٢٩

يعتمد،،،

وكيل الوزارة
القائم بأعمال
مدير إدارة مراقبة الحسابات
/ محمد عبد الرحمن
"محاسبة/ أمل محي الدين حتاته"

شركة مصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي	
مكتب رئيس مجلس الإدارة	
EMPC	وارد رقم (١٦٣)
التاريخ: ٢٠٢٤/٥/٢٩	



سماح



جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الهيئة الوطنية للاعلام

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع للشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامى

فى ٢٠٢٤/٣/٣١

الى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامى ش.م.م.

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمع المرفق للشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامى "شركة مساهمة مصرية" فى ٢٠٢٤/٣/٣١ وكذا قوائم الدخل المجمع والدخل الشامل المجمع والتغير فى حقوق الملكية المجمع والتدفقات النقدية المجمع المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى . وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمع هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) المعدل الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية ، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :-

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لايمكننا الحصول علي تأكيد بأننا سنصبح علي دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية الدورية المجمع.

أساس إبداء استنتاج متحفظ:

وردت القوائم المالية الدورية المجمع للشركة فى ٢٠٢٤/٣/٣١ لإدارة مراقبة الحسابات برقم ٢٨٥ بتاريخ ٢٠٢٤/٥/٢٨

بلغت القيمة الدفترية للأصول الثابتة في 2024/3/31 نحو ٤٧٩,٠٨٥ 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 حتى 2024/3/31

- 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 بقبول منحة عبارة عن ٦ أجهزة (live view) من شركة برزنتيشن لايف طبقاً لقرار مجلس الادارة رقم (٣١٤) بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٥ و تم تسعيرها بمبلغ نحو ٢ مليون جنيه و اضافتها لأصول الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٠ ، و تم منح شركة برزنتيشن لايف حق الانتفاع بتلك الاجهزة بأستوديو (١٢ ب) لمدة ٥ سنوات من تاريخ توقيع العقد في ٢٠٢٠/١٢/٢٠ و قد قامت الشركة بحساب قسط الهلاك لتلك الأجهزة بمبلغ ١٠٠ الف جنيه سنويا ، بنسبة اهلاك ٥% فقط و كان يتعين احتساب اهلاك لها بنسبة ٢٠% و علي مده حق الانتفاع البالغ ٥ سنوات فقط .

ويتصل بما سبق قيام الشركة بشراء اجهزة الكترونية في الربع الاول من عام ٢٠٢٤ بمبلغ نحو ١١,٦ مليون جنيه و تم احتساب الهلاك علي أساس العمر الانتاجي لمدة ٢٠ عام بنسبة ٥% سنويا رغم ان تلك الاجهزة سريعة التقادم ، بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الاصول الثابتة و اهلاكاتها مادة (٥٦) 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 الأجهزة بالأكاديمية والتي يتم اهلاكها علي ٥ سنوات بواقع ٢٠% وهي النسبة المتعارف عليها في الشركات المماثلة يتعين توضيح اسباب ما سبق و اجراء التصويب اللازم.

- قامت الشركة بأضافة مبلغ نحو ١,٤ مليون جنيه لاصول الشركة في الربع الاول من عام ٢٠٢٤ وهي عبارة عن (كتشافات وكاميرات واجهزة تكيف ومولد كهرباء واكسسوارات) تخص الشركة العربية للارسال الاعلامي (قناة الساعة) والمؤجرة لاستوديو (٥٥) وذلك بناء علي فتوي الشئون القانونية رقم (٨) والصادرة في ٢٠١٩/١/١٧ والتي اوصت " بتشكيل لجنة لجرد كافة المنقولات والموجودات التي تخص الشركة المذكورة وتكويدها وتقييمها وازافتها للرصيد المخزني للشركة " وقد تم تنفيذ تلك التوصيات من قبل الشركة بتشكيل لجنة في ٢٠٢٣/٨/٦ اي بعد مرور اكثر من ٤ سنوات.

وقد تم الانتهاء من اعمال تلك اللجنة في ٢٠٢٣/٨ وعلي الرغم من ذلك تم اضافة تلك الاجهزة لحساب الاصول في ٢٠٢٤/٣ اي بعد ٥ 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 وضياح فرص استخدامها وتحقق ايراد من تأجيرها وتأجير الاستوديو وخصوصا في ظل عدم فك تلك الاجهزة من الاستوديو.

يتعين موافاتنا بأسباب التأخير المشار اليه وكذا 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 ٤٢٢ الف جنيه وتم رفعه للاصول في ذلك التاريخ 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 ٤ سنوات دون استغلاله خلال تلك الفترة .

- قامت الشركة بتاريخ ٢٠٢٤/٣ بتكهنين واستبعاد بعض الاصول الثابتة (أجهزة ، عدد وادوات ، اثاث) والتي تبلغ تكلفتها نحو ٤٥٨ الف جنيه وبالفحص تبين أن صافى القيمة الدفترية لبعض الاصول التي تم تكهينها لعدم صلاحيتها نحو ١٣٠ الف جنيه اي انه مازال في عمرها الانتاجي نحو ٢٩% من تكلفتها ، كما تبين تحميل ح/ مصروفات الاستوديوهات - خسائر رأسمالية بمبلغ نحو ١٣٠ الف جنيه بالخطأ قيمة الاهلاك المعجل لتلك الاصول نتيجة تكهينها وصحتها ح/ مصروفات ادارية- اهلاك.

نوصي بضرورة اعادة دراسة الاعمار الانتاجية المقدره للأصول الثابتة وذلك طبقا لما تقضى به الفقرة (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الخاص بالأصول الثابتة ومراعاة عدم استبعاد الأصول عند التكهين وان يتم ذلك في ضوء الفقرة رقم (٦٧) من ذات المعيار، واستبعاد مبلغ ١٣٠ الف من ح/ الخسائر الرأسمالية واجراء التصويب اللازم .

- تضمن ح/ الأصول في ٢٠٢٤/٣/٣١ مبلغ نحو ٢,٢٣٤ مليون جنيهاً تحت حساب أصول ضريبية مؤجلة تخص مركز الخدمات الإعلامية ولم يتم موافاتنا بتفاصيل الحساب وكيفية احتسابه علي الرغم من طلبه بخطابنا

المورخ في ٢٢/٤/٢٠٢٤ وبالتالي لم نتمكن من الحكم على 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
اصول ضريبية مؤجلة	١,٣٩١ مليون جنيه	٢,٢٣٤ مليون جنيه	٨٤٣ الف جنيه

يتعين موافاتنا بتفاصيل المبلغ وكيفية احتسابه مع ضرورة موافاتنا بأسباب الاختلاف في رصيد الحساب .

بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ٣٢,٦٦٦ مليون جنيه بعد خصم الاضمحلال بمبلغ نحو ٥,٢٩٩ مليون جنيهاً وقد تبين ما يلي:

١- مبلغ نحو ٩,٣٠٧ مليون جنيه (قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو ٥,٢٩٩ مليون جنيه) تمثل قيمة سيناريوهات وملخصات و مقدمات لأعمال فنية ترجع بعضها لعام ٢٠٠٥ وذلك بعد تخفيضه بمبلغ نحو ١,١ مليون جنيه بناء على توصيات اللجنة التي تم تشكيلها بقرار رئيس مجلس الادارة رقم (١٨) في ٢٠١٩/٣/٢١ لدراسة هذا الرصيد والذي كان مدرج سابقاً بنحو ١٠,٤ مليون جنيه ومدى امكانية الاستفادة من هذه الاعمال .

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

٢- مبلغ نحو ٢,٣٠٩ 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 و انتهاء فترة التوريد الواردة بأمر التوريد او الاسناد ولم يتبين لنا 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
٢٠٢٣/١٠	٢٠٢٣/١/٢٤	١١٠ الف يورو	شنيذر اليكريك	توريد عدد (٣) بند اجهزة حماية لاعمال الصيانة
		٣٣٠٠٠ يورو بسعر ٣٨ جنيهاً /اليورو بمبلغ نحو باجمالي ١,٢٥٤ مليون جنيهاً		
٢٠٢٢/٦	٢٠٢٢/٣/٢	٤,٢٢٠ مليون جنيهاً	التوكل للصناعات الكهربائية	توريد وتركيب وتشغيل واختيار عدد (٢) بند لاعمال الكهرباء
		١,٠٥٥ مليون جنيهاً		لعدد (٢) مولد كهرباء

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

٣- مبلغ نحو ١,٠٧٤ مليون جنيه تمثل قيمة ما تم سداده لشركة ايجيبت ميديا سوفت والتي تساهم الشركة في رأسمالها بنسبة ٤٥% مقابل تنفيذ وتشغيل نظام المعلومات " شيرمان " المسند لها بالامر المباشر منذ ٢٠٠٩/٣/٤ الذي كان مقرر الانتهاء منه في ٢٠١٠/٥ وهو ما لم يتم حتي تاريخه ، فضلا عن ما شابها من ملاحظات في تنفيذ تلك الاعمال وفقا لتقارير المتابعة المعدة بمعرفة الشركة وكذا مستخدمي البرنامج وهو ما حدي بمجلس الادارة بمنحها أكثر من مهلة لانتهاء تلك الاعمال أخرها التي انتهت في ٢٠١٣/٤/١ وهو ما لم يتم ، وعليه وبناءاً علي توصيات لجنة المراجعة رقم ٧٢ في ٢٠١٣/١/١٧ تم احالة الموضوع لنيابة الاموال العامة لتولي التحقيق بموجب الدعوي رقم ٤٥٥٨ لسنة ٢٠١٤ أكتوبر وذلك بتاريخ ٢٠١٤/٩/٢٠ و مازال الموضوع قيد التحقيق في النيابة حتي تاريخه .

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

٤- مبلغ نحو ٨٤٤ 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 ١٠٣٩ لسنة ٢٠١٦) مدني كلي جنوب القاهرة وقد صدر حكم نهائي لصالح الشركة في ٢٠٢١/١٢/٢٧ بإلزام المدعي عليه سداد مبلغ ٢ 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 فى شركات تابعة نحو ٢٣٣,٥٥٤ مليون جنيه فى ٢٠٢٤/٣/٣١ وقد تضمن بشأنها ما يلي:-

١- لم يتم موافاتنا بأخر قوائم مالية للشركات (المحور - ايجيبت ميديا سوفت) والتقارير المعدة من ممثلى الشركة فى مجالس ادارة تلك الشركات حتى ٢٠٢٤/٣/٣١ رغم سابق طلبها بالخطاب المرسل الى الشركة والمسلم للشركة بتاريخ ٢٠٢٤/٤/٢٠ وبالتالى لم تتمكن من الحكم على الاضمحلال الخاص بتلك الاستثمارات والمكون منذ عدة سنوات بكامل قيمة الأستثمار نحو ٤,٩ مليون جنيه حتى نتمكن من الحكم على جودة الأستثمار.

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

٢- ما زالت الملاحظة قائمة و الخاصة بعدم تضمين حساب استثمارات فى شركات شقيقة بالقوائم المالية للشركة قيمة مساهمتها فى رأس مال شركة استوديو الفن للإنتاج الاعلامي بنسبة ٣٣,٥% و المسدد نسبة ١٠% فقط من قيمة تلك المساهمة بمبلغ ٦٧ ألف جنيه دون الافصاح عن موقف باقى الحصة والتي تمثل ٩٠% من المساهمة و خاصة بعد اتخاذ مجلس الادارة قراره فى ٢٠١١/١١/٢٦ بإضمحلال قيمة ال ١٠% المسددة .

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

- بلغ رصيد ح/ تسهيلات مساندة لشركات تابعة فى ٢٠٢٤/٣/٣١ مبلغ نحو ٨٢ مليون جنيه وهو يمثل قيمة القرض للممنوح للشركة العربية الفندقية بموجب قرار مجلس الادارة رقم (٣٢٧) المؤرخ فى

٢٠٢١/١٢/٢٥ بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه بدون اعباء تمويلية علي ان يتم سداد علي ١٢ سنة تبدأ من عام ٢٠٢٤ ، وقد تبين انه تم اعادة توجيه مبلغ ١٠ مليون جنيه من حساب الاصول غير المتداولة (تسهيلات طويلة الاجل) الي حساب الاصول المتداولة (تسهيلات قصيرة الاجل) شكليا علي القوائم المالية دون اجراء التسويات المالية اللازمة بدفاتر الشركة .
يتعين اجراء التصويب اللازم حتي تظهر ارصدة حسابات الاصول علي حقيقتها

بلغت تكلفة المخزون في ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ٤١,٤١٥ مليون جنيه بعد خصم مخصص رواكد المخزون مبلغ نحو ٢٠ الف جنيه وقد تبين ما يلي :-

- رصيد المخزون بالكامل تم تقييمه بالتكلفة دون النظر الي 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 ايهما اقل و ذلك طبقا للفقرة (٢٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) الخاص بالمخزون
نوصى بمراعاة اثر الانخفاض في قيمة المخزون طبقا لمعيار المحاسبة المشار اليه.

بلغ حساب العملاء واوراق القبض في ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ٦٤٠,٣٧٣ مليون جنيه قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو ٩٥,٣٤٢ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي :

١- عدم التزام بعض العملاء بسداد مستحقات الشركة في المواعيد المحددة طبقاً لما ورد بعقود الايجار بلغ ما امكن حصره مبلغ نحو ١٧٣,٦٢٠ مليون جنيه تمثل قيمة المديونية المستحقة علي عدد (٨) عملاء فقط وبنسبة ٢٧,١٤% من اجمالي رصيد العملاء البالغ نحو ٦٣٩,٦٤٥ مليون جنيه لعدد (٢٧٠) عميل دون الألتزام من جانب الشركة في تطبيق البند الخامس من عقود الإيجار والذي يقضي " فرض غرامة ١% عن كل شهر تأخير من القيمة الإيجارية اعتباراً من تاريخ السداد " وفيما يلي بيان ذلك :-

اسم العميل	قيمة المديونية
المستقبل	٢٩١٣٨٠٤٢
هو اليمتد	٢٤٩٦٩٨٩٤
دي ميديا الاعلامية	٢١٦٨٥٢٦٧
ترنتا للأنتاج والتوزيع	١٤٦٤٤١٣٠
الأذاعات المتخصصة(راديو النيل)	٢١٤٤٢٤٤٢
ايجيبت ميديا للأنتاج	١٧٢٩٠٢٢٤
الغد القنوات الفضائية	٢٨١٥٧٤٣٥
روتانا الدولية للأنتاج والتوزيع	١٦٢٩٢٤٣٣
الأجمالي	١٧٣٦١٩٨٦٧

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

٢- ظهر رصيد حساب شركة الحكير (ماجيك لاند) في ٢٠٢٤/٣/٣١ مبلغ بنحو ٤٠,٧٥٢ مليون جنيه (بعد خصم مبلغ نحو ٠,٩٠٦ مليون جنيه تمثل نسبة ٤٠% مشاركة التصوير بالماجيك لاند) وقد تبين بشأنه ما يلي:-

- نحو ٣٦,٦٩٨ مليون جنيهاً يمثل مديونية حق الأنتفاع منه مبلغ نحو ٢٠,٠٦٤ 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 ٢% شهرياً بالمخالفة لاحكام المادة رقم (١٣) فقرة (٢) من العقد الأصلي المؤرخ في ٢٠١٨/٢/٢٠ .
- نحو ٢,٠٨١ مليون جنيه يمثل مديونية استهلاك الكهرباء ومياه.
- نحو ٢,٨٦٩ مليون جنيه 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 جنيه ويغطي نحو ٦٠,٩% فقط من إجمالي المديونية المستحقة عليه في ٢٠٢٤/٣/٣١
- 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 ٣٣٤ في ٢٠٢٣/٣/٩ والذي استعرض المخطط الجديد طبقاً للجدول الزمني المعد من قبل العميل والذي اشار الي انتهاء المرحلة الاولى وافتتاحها في ٢٠٢٣/١٢ والمرحلة الثانية في ٢٠٢٤/٣ وقد تم افتتاح الدولين فقط في ابريل ٢٠٢٤ وهو جزء من المخطط للمرحلة الاولى فقط الذي كان مخطط له افتتاح كامل المرحلة الاولى 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 اكثر من مره بناء علي طلب شركة الحكير .

٣- ظهر رصيد شركة محطة التحرير في ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ١٧,٦٠١ مليون جنيه والمؤجر لاستديو ١٢ ك بالعقد المبرم في ٢٠٢١/٧/٢٠ منه نحو ١٢,٦٤٥ مليون جنيه يخص مديونية الايجار من ٢٠٢٣/١/١ وحتى ٢٠٢٤/٣/٣١ ولم يتم العميل بسداد اي مبالغ خلال تلك الفترة وقد قامت الشركة برفع الدعوي القضائية رقم ٢٥٢٧ لسنة ٢٠٢٣ بالمطالبة بمبلغ ٦,٧٢٤ مليون جنيه من اجمالي المديونية المستحقة عليه ولم يتم بتطبيق البند رقم (٥) 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 وخاصاً 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 .

٤- ظهر الرصيد المستحق على شركة سينرجي نحو ١٢,٤٩٨ مليون جنيه ٢٠٢٤/٣/٣١ منه نحو ١١ 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 تقضى "في جميع الاحوال يلتزم العميل بسداد القيمة

الإيجارية 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.

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

٥- ظهر الرصيد المستحق على شركة صوت القاهرة (تجارى / تسويق) نحو ٥,٧٢٩ مليون جنيها وقد كانت آخر مطابقة قامت بها الشركة مع شركة صوت القاهرة مؤرخة في ١١ / ١٠ / ٢٠٢١ عن الرصيد حتى 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 الى 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.

٦- تبين حصول الشركة على حكم نهائى من لجنة فض المنازعات بمبلغ نحو 22 مليون جنيها بشأن المديونية المستحقة على الهيئة الوطنية للأعلام البالغة في ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ٥١,٦٨٢ مليون جنيه وذلك منذ عام 2019 وحتى تاريخه لم يتم تحصيل ذلك المبلغ كما لم يتم موافاتنا بأخر المستجدات بشأن باقي المديونية والمطابقات التى تمت مع قطاعات الهيئة الوطنية للإعلام حتى ٢٠٢٤/٣/٣١ خاصة فى ظل اعادة العرض على لجنة فض المنازعات مع ضرورة موافاتنا بقرار اللجنة فى حالة صدوره .
يتعين سرعة إتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تحصيل المبلغ المذكور حفاظا على حقوق الشركة مع مراعاة موافاتنا بالبيانات المطلوبة.

٧- بلغ الرصيد المستحق علي شركة ترنتا للانتاج والتوزيع (النهار) في ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ١٤,٦٤٤ مليون جنيه وقد تبين انه تم اجراء جولة مع العميل لسداد المديونية المستحقة عليه سابقاً بمبلغ ٦,٨٩٢ مليون جنيهاً علي ٦ شهور ابتداء من ٢٠٢٣/١١/٣٠ حتي ٢٠٢٤/٤/٣٠ ولم يتم الالتزام بها حتي تاريخ انتهاء الفحص.
نوصى بموافاتنا بكافة الاجراءات التي اتخذتها الشركة فى هذا الشأن وخاصة القانونية مع ضرورة العمل على سرعة تحصيل تلك المديونية حفاظاً على أموال الشركة.

٨- بلغ الرصيد المستحق علي شركة روتانا مبلغ نحو ١٦,٢٩٢ 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 الإيجارية المستحقة علي العميل عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ وحتى ٢٠٢٤/٣/٣١ بمبلغ نحو ٥,٥١٥ مليون جنيه وذلك كما يلي:-

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

ب- تم تخفيض وتعليق ح/ الايرادات بمبلغ ١١,٢ مليون جنيه ، ٩,٤ 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 و موافاتنا بأسباب انخفاض القيمة الايجارية مع ضرورة اتخاذ اللازم حفاظاً علي اموال الشركة .

٩-تضمن ح/ العملاء في ٢٠٢٤/٣/٣١ مبلغ نحو ٢١,٤٤٢ مليون جنيه يمثل قيمة المديونية المستحقة علي شركة راديو النيل و قد تبين ان هذه المديونية تتضمن مبلغ 2.261 مليون جنيه تم قيدها علي الشركة بالخطأ حيث انها تمثل القيمة الايجارية للمقر الاداري عن الفترة من ٢٠١٠/٥/٢٠ حتى ٢٠١١/٤/١٩ و هي تخص شبكة الاذاعات المتخصصة (قطاع القنوات المتخصصة) في ذلك الوقت طبقا لعقد الأيلولة بين الشركة و الهيئة الوطنية للاعلام و شركة راديو النيل ولم يتضح لنا اسباب ذلك وكذلك لم يتم اي سداد خلال الفترة .
يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن حتى تظهر ارصدة العملاء على حقيقتها، و موافاتنا بالاجراءات التي إتخذتها الشركة نحو تحصيل تلك المديونية .

١٠- تضمن رصيد ح/ شركة ميدل ايست بروكشن في ٢٠٢٤/٣/٣١ بمبلغ بنحو ٢,٠٣٠ مليون جنيهاً بالخطأ يمثل قيمة الدفعة الثانية بنسبة ٥٠% من تكلفة مشروع انشاء سور حول الامكن 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 / دائنون 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.

١١- لم يتم تحميل ح/ العملاء في ٢٠٢٤/٣/٣١ بمبلغ نحو ١,٠٥٠ 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	قيمة التأمين
شركة اروما كرينفز	٨و	٢٠٢٤/١/٣١	٢٠٢٤/٣/٦	٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
شركة العدل جروب	٢١و	٢٠٢٣/١٢/١٩	٢٠٢٤/٢/٤	٢٧٥٠٠٠	٢٧٥٠٠٠

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

١٢- لم يتم تحصيل قيمة التامينات المستحقة علي بعض العملاء والبالغ ما امكن حصره منها مبلغ نحو ٤,٧٤٢ مليون جنيه ، بالمخالفة للبند السابع من عقود الايجار و الذي يقضي بأن "يلتزم المستأجر بدفع مبلغ التأمين نقدا او بشيك مصرفي مقبول الدفع أو بموجب خطاب ضمان من احد البنوك المعتمدة و لا يرد الا بعد انتهاء فترة هذا العقد " حيث تم الاكتفاء بقيد هذه القيمة علي حساب العملاء و فيما يلي بيان ذلك:

اسم العميل	قيمة التأمين الجنيه	رقم الاستديو	تاريخ
روتانا	٣٤٠٢٠	مخزن	٢٠٢٤/٢
	١٧٦٧٨٠٦	مكتبة الشرائط	٢٠٢٤/٢
	٥٥٧٠٠٠	مقرات ادارية	٢٠٢٤/٢
	٥٧٥٢٠٦	مقرات ادارية	٢٠٢٤/٢
	١٠٤٥٠٤٥	مقرات فنية	٢٠٢٤/٢
المستقبل للقنوات الفضائية	١٨٤٠٩١	ك٣	٢٠٢٤/٣
	٣٨٥٧٢٨	ك٤	٢٠٢٤/٣
	١٩٢٨٦٤	ك٥	٢٠٢٤/٣
الاجمالي	٤٧٤١٧٦٠		

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

١٣- تبين عدم الاستغلال الكامل لبعض الاستوديوهات والمقرات الادارية المتوفرة لدى الشركة وبما يعود بالنفع عليها حتي ٢٠٢٤/٣/٣١ حيث لوحظ وجود عدد (٢١) استوديو غير مستغل بأجمالى مساحة ٧٣٧٦ م٢ و بنسبة ٢٧,٧% من مساحة الاستوديوهات البالغة ٢٦٦٠٠ م٢ وكذا عدد (٥) مقر ادارى بأجمالى مساحة ٢٢٨١٠ م٢ غير مستغلة

و بنسبة ٨,٨% من اجمالى مساحة المقرات البالغة ٣١٨٧٤ م٢.

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

١٤- عدم الالتزام بقرار مجلس الادارة بجلسته رقم 325 بتاريخ ٢٥/٩/٢٠٢١ 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 قضائياً ،

يتعين الالتزام بقرار مجلس الإدارة المشار إليه واتخاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة لذلك .

١٥- ظهر رصيد ح/ عملاء مركز الخدمات الإعلامية (مدين) فى ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ٣٥,٩٩٤ مليون جنيه وبالفحص تبين الاتي:

أ- نحو ٣٢,٠١٤ مليون جنيه تمثل قيمة المديونية المستحقة على عدد (٦) عميل فقط وبنسبة ٨٨,٩% من اجمالي مديونيه العملاء البالغ عددهم نحو (٣١) عميل ، وفيما يلي بيان ذلك :

اسم الشركة	قيمة المديونية بالجنيه	بيــــــــــــــــان
اوت فوكس للدعاية	١٠٨٢٣٧٦٧	مديونية مستحقة متوقفة ترجع لسنوات سابقة تمثل القيمة الايجارية للاستديو وخدمات اخري لم يتم سدادها
سكاي نيوز	٤٢٤٥٧١٩	تمثل القيمة الايجارية وخدمات اخري
العربية	٣٧٢٧١٥٨	تمثل القيمة الايجارية والخدمات
الحره	٣٩٥٢٧٨٧	تمثل قيمة الايجارية والخدمات
الشرق الاخبارية	٩٢٦٤٨٥٦	تمثل قيمة الايجارية والخدمات
اجمالي	٣٢٠١٤٢٧٨	

ب- نحو ٦,٥٩٩ 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 " 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 (٣٦) من اللائحة المالية للشركة والتي تقضى "تصدر كراسات بتحديد الايجارات وتسعير الخدمات المؤداه للغير ومبيعات الشركة وشروطها "

نوصى بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة لتحصيل المديونية المستحقة وخصوصاً المتوقف منها لما لذلك اثر علي مخصص الأضمحلال مع ضرورة الألتزام بما تقضى به الفقرة (١٩) 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 .

١٦- بلغ رصيد الاضمحلال في قيمة العملاء في ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ٩٥,٣٤٢ مليون جنيهاً وقد تبين بشأنه ما يلي :

أ- تم تقدير قيمة الاضمحلال بناء علي الدراسة الخاصة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والتي تمت من قبل مكتب المحاسبة الخارجي عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ (الدراسة انتهت الي اضمحلال بنحو ٩٣ مليون جنيه) ولم يتم موافاتنا بالمستندات والبيانات التي تم علي اساسها تلك الدراسة .

ب- بلغت قيمة المديونية المستحقة للعملاء المتوقفين (تجاري / تسويق) بنحو ٢٦٩,٦٨٤ مليون جنيهاً في ٢٠٢٤/٣/٣١ .

ج- بلغت قيمة المديونية المستحقة علي بعض قطاعات الهيئة الوطنية للأعلام في ٢٠٢٤/٣/٣١ بنحو ٥١,٦٨٢ 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 (٤٧) مع موافاتنا بالاسس والمستندات التي تم علي اساسها تلك الدراسة .

١٧- بلغ رصيد حسابات دائنو مشاركة تسويق اعمال فنية في ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ٢٠٧,٨١٩ مليون جنيه منها نحو ١٠٦ مليون جنيه وبنسبة ٥١% ترجع لأعوام سابقة تمثل قيمة حصص تسويق الانتاج المشترك مع بعض المنتجين (لعدد ١٥ منتج مشارك) لبعض الأعمال الفنية و لم يتم عمل مطابقة لتلك الارصدة منذ فترة . يتعين اجراء المطابقات اللازمة لتلك الارصدة و العمل علي تسويتها .

١٨- تضمن ح/ عملاء (دائن) في ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ٩٧٥ الف جنيه يمثل قيمة المسدد من تحت حساب الإيجار والتأمين عن بعض العقود المبرمة مع بعض العملاء دون تحميل قيمة العميل المديونية المستحقة علي هؤلاء العملاء عليه وفيما يلي بيان ذلك :-

اسم العميل	رقم الاستديو	تاريخ العقد	تاريخ الاستلام	قيمة الاجار	قيمة التأمين
شركة سكوير	١٧و	٢٠٢٣/١١/٢٨	٢٠٢٤/١/٢١	٢١٢٥٠٠	٢١٢٥٠٠
شركة ابل للانتاج الفني	٢٢و	٢٠٢٣/١٢/٦	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٧٥٠٠٠	٢٧٥٠٠٠

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 ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ٩٠,١١٨ مليون جنيه قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو ١,٧٧٣ مليون جنيه و قد تضمن ما يلي:

- مبلغ نحو ٣,٧٣١ مليون جنيه مديونية مستحقة على كل من الشركة العربية الفندقية و نادي الاعلاميين قيمة استهلاك مياه وكهرباء خلال العام .

يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات .

- ظهر رصيد مصلحة الضرائب علي المبيعات (القيمة المضافة) في ٢٠٢٤/٣/٣١ مدين بنحو ٤٣٠ الف جنيه مقابل ضريبة المبيعات التي قامت الشركة بسدادها لبعض الموردين بفواتيرهم ولم يتم استردادها ومنها ٣٦٨ 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 اتخاذ الإجراءات اللازمة في هذا الشأن وفقا لما تقضي به القوانين الضريبية.

- قامت الشركة بأعدام مبلغ نحو ١,٧٨٥ مليون جنيه في ٢٠٢٤/٣/٣١ يخص شركة مصر للصوت والضوء دون موافقتنا بأسباب ذلك ودون موافقة مجلس الادارة وذلك بالمخالفة للمادة (١٤) من اللائحة المالية للشركة والتي تقضي "يجوز الترخيص في التجاوز عن تحصيل الديون المستحقة للشركة ما يزيد عن عشرة اللاف جنيه بأعتماد مجلس الادارة "

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

- تضمن حساب الارصدة المدينة الاخرى في ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ٣ مليون جنيه تمثل ارصدة متوقفة يرجع بعضها لعام ٢٠١٥ في حين بلغ الاضمحلال في قيمة تلك الارصدة مبلغ نحو ١,٧٧٣ مليون جنيهاً .

يتعين ضرورة اعادة النظر في تكوين الاضمحلال اللازم بما يتناسب مع قيمة الارصدة المتوقفة .

بلغ رصيد ح/ الارباح المرحلة في ٢٠٢٤/٣/٣١ مبلغ نحو ٦٤٧,٧٣٨ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي:

- تبين ان هذا المبلغ يشمل الارباح المرحلة للأكاديمية بنحو ١٠٧,٠٢٠ مليون جنيها طبقا للميزانية المعدة من الاكاديمية في ٢٠٢٤/٣/٣١ و قد تبين ما يلي:

أ- لم يتم التوزيع الخاص بالأرباح المحققة للعاملين خلال الاعوام المالية المنتهية من ٢٠٢٠/٨/٣١ وحتى ٢٠٢٣/٨/٣١ وتم تعليية 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 .
نوصى بضرورة مراعاة الالتزام بما تقضي به المادة المشار اليها واجراء التصويب اللازم.

بلغ حساب المخصصات في ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ١٣,٤٧١ مليون جنيه (١,٦١٦ مليون جنيه قضايا متنوعة، ٥ مليون جنيه شركة مصر للصوت والضوء، ٥٠٠ الف جنيه للاكاديمية) وقد تضمن ما يلي:-

١- مبلغ نحو ١,٥٦٦ 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 ٢٤ قضية مرفوعة ضد الشركة .
يتعين ضرورة موافاتنا بالدراسات الخاصة بتكوين تلك المخصص لإمكان الحكم على مدى كفايته .

٢- قيام الشركة بتكوين مخصص التزامات محتمله بمبلغ ١٥,٨٧٨ مليون جنيه و ظهر رصيده في ٢٠٢٤/٣/٣١ بنحو ١٢١ الف جنيه ولم نواف باى دراسة خاصة بتكوين هذا المخصص للغرض المنشأ من أجله وكذا الاستبعاد منه، بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ والذي نص في الفقرة ١٤ انه يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون علي المنشأ التزام حال(قانوني أو حكمي) 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 .

٣- صدور عدد (١٩) حكم نهائي لصالح الشركة ولم يتم التنفيذ حتي تاريخه بأجمالي مبلغ بنحو ٨٩,٣٥٧ 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 .

٤- تبين وجود عدد ١٠ شيكات محالة للشئون القانونية بأجمالي مبلغ نحو ١,٦٩٦ مليون جنيه بدون رصيد وقد تم الحكم علي بعض العملاء بكفالة لإيقاف التنفيذ ولم يرد الينا الاجراءات المتخذة حيال ذلك بخلاف ٣ شيكات بقيمة ٥٥٥ الف جنيه لم نواف بنتائج الجلسة المحدد لها في ١/٢٧ و ٢/٧/ ٢٠٢٤ .
نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة في هذا الشأن .

٥- 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 الدعوي رقم ٥٦٩ لسنة ٧٤ 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.

٦- مبلغ نحو ٥٠ الف جنيه قيمة مخصص قضايا الاكاديمية وقد تبين بشأنه ما يلي :

أ- لم يتضمن بيان القضايا الاثر المالي للدعوي 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 الدعوي الأخرى المعلقة بالمحاكم والتي قد يترتب عليها التزام قانوني يتطلب تسويته حدوث تدفقات نقدية خارجة .

ج- لم يتم تدعيم المخصص بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (28) فقره (14) والتي تقضي " يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون علي المنشأة التزام حالي قانوني او حكمي ناتج عن حدث فالماضي ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد لتسوية الالتزام ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها " د- لم يتم موافاتنا بالدراسة الخاصة بتكوين قيمة المخصص . يتعين اجراء التصويب اللازم مع ضرورة الالتزام بما تقضي به معايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن .

٧- ظهر رصيد مخصص التزامات محتملة في ٢٠٢٤/٣/٣١ مبلغ نحو ٦,٦٢٢ مليون جنيه يخص الشركة العربية الفندقية ، ولم يتبين لنا اسس تكوين ذلك المخصص في ظل عدم وجود اي قضايا مرفوعه ضد الشركة العربية الفندقية بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (28) فقره (14) والتي تقضي " يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون علي المنشأة التزام حالي قانوني او حكمي ناتج عن حدث فالماضي وهن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد لتسوية الالتزام ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها " ويتصل بما سبق ظهر المستخدم من المخصص خلال الفترة بالقوائم المالية للفندق في ٢٠٢٤/٣/٣١ مبلغ ٧٥ الف جنية ولم يتم الافصاح عن هذا المبلغ بالايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة للشركة خلال الفترة . يتعين توضيح اسباب ذلك والافادة.

بلغ رصيد حساب دائنون وأرصدة دائنة اخرى في ٢٠٢٤/٣/٣١ مبلغ نحو ٢٠٧,١١٢ مليون جنيهاً تبين بشأنه ما يلي :-

١-تضمن حساب دائنون وأرصدة دائنة اخرى مبلغ نحو ١٢,٧٨٤ 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 ١٤,٢ مليون جنيه تبدأ من ٢٠٢٤/٢/٥ حتى ٢٠٢٤/١٢/٥ قيمة كل منها نحو ١,٤٢٠ مليون جنيهاً بالمخالفة للبند ثانياً من ملحق آلية التشغيل المبرم والذي يقضي بأن " ان يسدد هذا المبلغ بموجب شيكات شهرية اجلة علي ان يتم تسليم عدد ١١ شيك فور التوقيع علي الوثيقة " ويتصل بما سبق مخالفة البند المشار إليه فيما يخص اصدار ١١ شيك اجله في نهاية الفترة حيث تم اصدار شيكات بتاريخ استحقاق مقدمة وليست أجله . - لم يتم تسوية الدفعة الاخيرة من العقد السابق المبرم والمنتهي في ٢٠٢٤/٢/٤ . يتعين موافاتنا بأسباب كل ما سبق .

٢- تضمن حساب الارصدة الدائنة بالأكاديمية الدولية للعلوم والهندسة نحو ٧,٥٨٥ مليون جنيه و لم يتم سداد تلك المبالغ لمستحقيها طبقاً للتعليمات الصادرة بشأنها ومن ذلك :

المبلغ بالمليون جنيه

المبلغ	البيان
٦,٥٩٠	قيمة 5% من صافى الربح السنوي لصندوق دعم وتمويل المشروعات التعليمية بوزارة التعليم العالي وذلك طبقاً لنص البند رقم 3 من المادة 24 من القانون رقم 52 لسنة 1970 في شأن تنظيم المعاهد العالية الخاصة ولائحته الصادرة بقرار وزير التعليم العالي رقم 1088 لسنة 1987 .
٩٥٥	صندوق دعم المعاهد العليا 3%
٧,٥٨٥	الاجمالي

يتعين العمل علي سرعه سداد تلك المبالغ لمستحقيها .

حساب المصروفات :

- تم تخفيض حساب المصروفات في ٢٠٢٤/٣/٣١ بمبلغ نحو ٨٠ الف جنيه قيمة التعويض المنصرف من شركة الدلتا للتأمين و صحته اضافته لحساب الايرادات المتنوعة.
يتعين اجراء التصويب اللازم في هذا الشأن .

- تم تخفيض ح/ المصروفات في ٢٠٢٤/٣/٣١ بمبلغ نحو ٩٩٤ الف جنيه بالخطأ يمثل قيمة (جزاءات ، غرامات تأخير، متحصلات المركز الطبي)
يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن كل فيما يخصه.

- تلاحظ مخالفة الشركة للبند ٣٢-٣٣ من معيار المحاسبة المصري رقم "١" الخاص بعرض القوائم المالية والذي يعم صراحة اجراء مقاصة بين الايراد و المصروف مما ادي الي ظهور بعض بنود قائمه الدخل على غير حقيقتها حيث تلاحظ الآتي :-

أ- اجراء مقاصة فيما يخص الايرادات المحققة مقابل حق الاستغلال على الاكاديمية ومركز الخدمات الاعلامية بلغ ما امكن حصره في ٢٠٢٤/٣/٣١ نحو ٣٥ مليون جنيه (١٠,٥ مليون جنيه الاكاديمية ، نحو ٣ مليون جنيه مركز الخدمات الاعلامية) عن طريق خصمها من مصروفات الصيانة والتشغيل والاهلاك .

ب- تخفيض مصروفات الخدمات /انارة في ٢٠٢٤/٣/٣١ بالقيمة البيعية للخدمات المقدمة للعملاء والمتمثلة في استهلاك الكهرباء، بلغ ما امكن حصره منها نحو ٩,٥ 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 تخفيض ح/ الايرادات في ٢٠٢٤/٣/٣١ بمبلغ بنحو ٢,٧٢٢ مليون جنيه بالخطأ يمثل قيمة الخصم الممنوح لشركة سينرجي ادفرتيزنج طبقاً للبروتوكول المؤرخ في ٢٠٢٣/٣/٢٦
يتعين اجراء التصويب اللازم في هذا الشأن .

ملاحظات اخرى :

- لم تقم الشركة بسداد قيمة المساهمة التكافلية المستحقة عليها البالغة نحو ٢,٨٧٧ مليون جنيهاً في ٢٠٢٤/٣/٣١ منه مبلغ نحو ٤٤٣ الف جنيهاً يخص اعوام سابقة لمركز الخدمات الاعلامية .
نوصي بسرعة السداد وخصوصاً ما يخص الأعوام السابقة تفادياً للعقوبات الواردة بقانون التأمين الصحي الشامل رقم (٢) لسنة ٢٠١٨

- تبين عدم قيام الشركة باستقطاع نسبة 1% من صافي دخل العاملين في 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 25.6 مليون جنيه. كما لم يتم توريد تلك المبالغ لحساب مواجهة تداعيات الاوبئة والكوارث الطبيعية و ذلك طبقاً 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.
نوصى بضرورة مراعاة الالتزام بما ورد بالمادة المشار اليها من القانون المذكور فيما يخص استقطاع وسداد تلك المبالغ.

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

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

- لم تتمكن من الحصول على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن اعمال الفحص المحدود للشركة التابعة (العربية الفندقية) حتى تاريخ انتهاء الفحص بالرغم من سابق طلبنا له بخطابنا المؤرخ في ٢٠٢٤/٤/٢٢

يتعين سرعة موافاتنا بالتقرير المشار اليه

- هناك العديد من البيانات و المستندات التي تم طلبها طبقاً للخطاب المرسل الى الشركة بتاريخ ٢٠٢٤/٤/٢٠ و، ٢٠٢٤/٥/١٢ لم يتم موافاتنا بها 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 ٢٠٢٤/٣/٣١ موضحاً به اخر سنه ضريبيه تم التحاسب عليها لكافة أنواع الضرائب (ضرائب عامه - عقارية - مبيعات - قيمة مضافه - كسب عمل (المرتبات) - خصم منبع) و المطالبات الضريبية حتى ٢٠٢٤/٣/٣١ مع ارفاق صور النماذج و محاضر الفحص .
- مجموعه اللوائح الماليه و الادارية و لوائح شؤون العاملين للأكاديمية و مراكز الخدمات الاعلامية.

- تقرير اللجنة الفنية المشكلة لتقييم جميع محتويات استوديو ٣ لشركة النغد العربي مدون به الحالة الفنية
واسعار جميع المحتويات والمنقولات الخاصة بالاستوديو .

يتعين سرعة موافاتنا بتلك البيانات .

الإستنتاج :-

وفي ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما جاء بتقريرنا عاليه ، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم
المالية الدورية المجمعلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة
المصرية لمدينة الانتاج الاعلامي (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها
النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية.

تحريرا في ٢٠٢٤/٥/٨

مدير عام
نائب اول مدير الإدارة
شريف ابراهيم
محاسبة/شريفه ابراهيم محمد

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