

السادة / البورصة المصرية – قطاع الافصاح

تحية طيبة ،،، وبعد

نتشرف بان نرفق لسيادتكم طيه تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات على القوائم المالية

الدورية " المجمعمة " للشركة فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ م .

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام والتقدير ،،،

مدير عام

علاقات المستثمرين

  
محمود مصطفى محمود





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

الجهان المركزي للمحاسبات	
إدارة مراقبة حسابات الهيئة الوطنية للإعلام	
رقم الصادر ( ٤٢٥ )	التقارير :
تقريراً في : ٢٠٢٣/٦/٣٠	التوقيع :

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

تحيه طيبه وبعد،،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية "المجمعة"  
للشركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .  
برجاء الإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام،،،

تحريراً في : ٢٠٢٣/ ٦/ ٣

يعتمد،،،

وكيل أول الوزارة

مدير إدارة مراقبة الحسابات

سحر منصور

"محاسبة/ سحر أحمد حسن منصور"

الجهان المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة حسابات  
الهيئة الوطنية للإعلام

شركة المصرية لمدينة الإنتاج الإعلامي
مكتب رئيس مجلس الإدارة
وارد
رقم (٢١٣٦)
التاريخ: ٢٠٢٣/٦/٣٠

**تقرير**  
**الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع**  
**للشركة المصرية لمدينة الانتاج الإعلامي**  
**في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣**  
**\*\*\*\*\***

إلى 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" في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل المجمع والدخل الشامل المجمع والتغير في حقوق الملكية المجمع والتدفقات النقدية المجمع المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى . وإدارة الشركة هي المسؤولة 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 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 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 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 المجمع .

**أساس ابداء استنتاج متحفظ:**

وردت القوائم المالية الدورية المجمع للشركة فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ لإدارة مراقبة الحسابات برقم (٣٤٦) بتاريخ ٢٠٢٣ /٨ /٢١

- 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 أثره على حساب الإهلاك حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠.

- 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 .

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 عليها اي أرصدة بقيمة متعلقاتهم .

- تقوم الشركة بإهلاك بند المباني لأصول الفندق بمعدل ٢% سنويا و علي خمسون عام علي الرغم من ان عمر المشروع كحق انتفاع يبلغ ٤٥ عام منذ تاريخ التعاقد في ١٩٩٩ يسلم بعدها الفندق و ملحقاته لمدينه الانتاج الاعلامي و ذلك خاصة بالنسبة لقيمة المباني المضافة خلال العام المالي ٢٠٢٢ نتيجة التطوير و البالغة نحو ٣٥ مليون جنيه حيث يبلغ المتبقي من مده حق الانتفاع نحو ٢١ عام فقط و يعد ذلك مخالفه لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الاصول الثابتة و الذي يقضي بالإهلاك علي مدار العمر الانتاجي المقدر للأصل .

يتعين مراجعه السياسة المتبعة لإهلاك اصول حق الانتفاع و طبقا لمعايير المحاسبة المصرية و بما يتناسب مع العمر المتبقي للمشروع .

#### تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ ما يلي :

- مبلغ نحو ١,٠٧٤ مليون جنيه تمثل قيمة ما تم سداده لشركة ايجيبت ميديا سوفت و التي تساهم الشركة في رأسمالها بنسبة ٤٥% مقابل تنفيذ و تشغيل نظام المعلومات " شيرمان " المسند لها بالأمر 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 الأعمال وفقا لتقارير المتابعة المعدة بمعرفة الشركة و كذا مستخدم البرنامج وهو ما حدي بمجلس الادارة بمنحها أكثر من مهلة لإنهاء تلك الأعمال آخرها التي انتهت في ٢٠١٣/٤/١ وهو ما لم يتم ، و عليه و بناءً 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 و مازال الموضوع قيد التحقيق في النيابة حتي تاريخه .

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

- مبلغ نحو ٨٤٤,١ الف جنية قيمة أعمال 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 ومتداولة في القضاء حتي تاريخه.

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

- تضمن الحساب نحو ٢٢,٧ ألف جنية تمثل قيمة مشروعات لم يتم الانتهاء منها حتى تاريخه ، ومن ذلك:

- مشروع مخزن الكهرباء الخرساني بالخدمات و الذي تم البدء فيه منذ ٢٠٢٢/٣ بتكلفة بلغت نحو ١٢,٧ الف جنية وتم التوقف منذ شهر مايو ٢٠٢٢ وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء منه .
- مشروع ERP الخاص بسجل الأصول الثابتة بالشركة البالغ ١٠ آلاف جنية والذي تم البدء فيه منذ ٢٠١٩/٤ دون الانتهاء منه حتى تاريخه ، حيث اكتفى رد الشركة الوارد ٢٠٢٣/٧ بأنه سيتم الخصم من مستحقات المورد حال عدم التزامه ، كما لم نتبين أسباب إدراج المبلغ ضمن بند المباني والإنشاءات بالحساب وصحته برنامج حاسب آلي .

نوصي بضرورة موافاتنا بأسباب عدم الانتهاء من تلك المشروعات و كذا الاجراءات التي تتخذها الشركة بشأنها حتى يمكن الاستفادة منها ، مع إعادة التبويب لمشروع ERP.

- مبلغ نحو ٩,٣ مليون جنية (قبل خصم الاضمحلال البالغ نحو ٥,٣ مليون جنية) تمثل قيمة سيناريوهات وملخصات ومقدمات لأعمال فنية 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 الأعمال .

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

- لم يتم موافاتنا بأخر قوائم مالية للشركات (المحور – ايجيبت ميديا سوفت) والتقارير المعدة من ممثلي الشركة في مجالس ادارته تلك الشركات حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ رغم سابق طلبها بالخطاب المرسل الى الشركة والمسلم للشركة بتاريخ ٢٠٢٣/٨/١٥ و بالتالي لم نتمكن من الحكم على الاضمحلال الخاص بتلك

الاستثمارات والمكون منذ عدة سنوات بكامل قيمة الاستثمار نحو ٤,٩ مليون جنيه حتى نتمكن من الحكم على جودة الاستثمار.

نوصى بموافقتنا بالقوائم المطلوبة لإتمام 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 قيمة مساهمتها في 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 في ٢٦/١١/٢٠١١ باضمحلال قيمة ال ١٠% المسددة.

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

- ما زال حساب المخزون يتضمن نحو ٥٨ الف جنية قيمة أصناف منتهية الصلاحية بمخزن الدهانات ومستلزمات الديكور يرجع تاريخ انتهاء الصلاحية لبعضها لشهر مايو ٢٠١٩ وما بعده ، بلغ ما أمكن حصره منها (نحو ٢٦ صنف بعدد ٩٠٩ بستله/ جالون ) وقد جاء رد الشركة الوارد للإدارة في ٢٠٢٣/٧ على تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود في ٢٠٢٣ /٣/٣١ بإمكانية إعادة استخدام تلك الأصناف لأعمال الصيانة ولم تقم الشركة بمراعاة تقييم الأرصدة بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل طبقاً لمعيار المحاسبة - المخزون رقم (٢).

يتعين مراعاة تحديد احتياجات الشركة من الدهانات بدقة لتفادى ذلك مستقبلاً وإستخدامها أولاً بأول والتصرف بما يعود بالنفع على الشركة والإلتزام بالمعيار المشار إليه .

#### حساب العملاء وأوراق القبض :

- تضمن الحساب نحو ٢٣١ مليون جنية وبنسبة نحو ٤٦% من إجمالي المديونية بيانها كما يلي :
- نحو ١١٩ مليون جنيه رصيد المديونية المستحقة على الشركات التابعة للشركة المتحدة للخدمات الاعلامية ( بعدد ١٢ شركة ) وذلك نتيجة عدم انتظام العملاء في سداد مستحقات الشركة وكيفية الوصول الى افضل طريقة ممكنة لتحصيل مستحقات الشركة طبقاً لما جاء بمحضر مجلس الادارة رقم ٣٣٦ بتاريخ ٢٠٢٢/٦/١٤ .
- نحو ١٠٦ مليون جنيه مديونيات متوقفة لبعض عملاء التسويق والتي يرجع بعضها لعام ٢٠١٠ مكون لبعضهم مخصص بنسب مختلفة وذلك نتيجة عدم انتظامهم في سداد مستحقات الشركة في الاعمال الفنية المشتركة.
- نحو ٥,٩٧٩ مليون جنيه مديونيه 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 وأموال الشركة.

- مبلغ ٥٠,٣١٨ مليون جنيه رصيد حساب الهيئة الوطنية للإعلام و قد تبين حصول الشركة على حكم نهائي بمبلغ نحو ٢٢ مليون جنيها بشأن المديونية المستحقة على الهيئة وذلك منذ عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه لم يتم تحصيل ذلك المبلغ كما لم يتم موافاتنا بأخر المستجدات بشأن باقي المديونية والمطابقات التي تمت مع قطاعات الهيئة الوطنية للإعلام حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ خاصة في ظل إعادة العرض على لجنة فض المنازعات مع ضرورة موافاتنا بقرار اللجنة في حالة صدوره.

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

يتصل بما سبق عدم الالتزام بقرار مجلس الادارة بجلسته رقم ٣٢٥ بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٥ و الخاص بتحميل قيمة مبالغ النثر على الوكالات الاعلانية الحكومية (الاهرام- الاخبار- الجمهورية) البالغة نحو ١٣,٥ مليون جنيه و المدرجة ضمن مديونية الهيئة الوطنية للإعلام .

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

- ظهر رصيد حساب شركة الحكير ( ماجيك لاند ) في ٢٠٢٣/٦/٣٠ مدينا بنحو ٣٥,٩٨١ مليون جنيه تبين بشأنه ما يلي:-

أ. بلغت مديونية حق الانتفاع نحو ٣٥,٥ مليون جنيه، كما بلغت مديونية استهلاك الكهرباء والمياه نحو ٣٣٢ الف جنيه ، ومديونية الخدمات المقدمة للعميل (من صيانة و تركيبات - ازاله مخلفات - مكافحه حشرات - سداد وثيقة التامين - تامين البوابة) نحو مليون جنيه حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ ، ويتصل بما سبق قيام الشركة بتحميل العميل بمبلغ نحو ٧,٣٤٢ مليون جنيه مقابل حق الانتفاع عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ تم سداد مبلغ ٢,٥ مليون جنيه فقط تحت حساب المديونية خلال الربع الاول من العام و دون احتساب فأنده تأخير بواقع ٢% شهريا علي قيمه حق الانتفاع الغير مسدد بالمخالفة لأحكام المادة رقم ١٣ فقره ٢ من العقد الاصلي لمنح حق الانتفاع المؤرخ ٢٠١٨/٢/٢٠ .

ب. مبلغ ٢٠,٠٦٤ مليون جنيها يمثل قيمة المستحق عن مقابل حق انتفاع الماجيك عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ والذي تم تأجيل سداده لحين التشغيل الفعلي وذلك بناء على قرار مجلس الادارة رقم (٣٤٤) المؤرخ في ٢٠٢١/٨/٧ .

ج. عدم تغطية خطاب الضمان المقدم من شركة الحكير وفاء لكافة التزاماته التعاقدية طرف المدينة حيث بلغت قفية خطاب الضمان نحو ٢٢,٣٥٢ مليون جنيه ويغطي نحو ٦٢% فقط من إجمالي المديونية المستحقة عليه في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .

د. 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 إليه و ذلك نتيجة تكرار تأجيل افتتاح المشروع اكثر

من مره بناء علي طلب شركة الحكير ، وقد كان اخر تأجيل للافتتاح ليكون في اكتوبر ٢٠٢٣ وذلك طبقا لقرار مجلس الإدارة رقم ٣٣٧ بتاريخ ٢٠٢٢ /٩/١١ .

يتعين موافاتنا بالاجراءات 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 .

- 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 سبقت عن اعتراف شركة صوت القاهرة نظلي مبلغ نحو ٣,٦٩٢ مليون جنيها والذي يمثل تعاملات برنامج علي اسم بصر استوديو ٢/ب وذلك يرجع إلى ان الاستوديو يخص الهيئة الوطنية للإعلام وقد سبق الرد بما في اجتماع اللجنة المشكلة من الشركتين وتم توقيع محضر مطابقة بذلك ويفيد بأن الموضوع مطروح باللجنة .

يقتضى الأمر اتخاذ اللازم وموافاتنا بنتائج أعمال اللجنة .

- ظهر الرصيد المستحق على شركة سينرجي نحو ١٠,٠٩٨ مليون جنية منه نحو ٨,١٥٠ مليون جنية مقابل ايجار مقرات ادارية واستغلال 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 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".

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.

- مبلغ نحو ١٧,٥٣٤ مليون جنية ( ١٦,٩٠٨ مليون جنية ايجارات المقرات والإستديوهات ، ١,٦٢٦ ألف جنية تسويق متوقف) يمثل قيمة الرصيد المستحق على شركة دي ميديا الإعلامية ( قناة DMC ، قناة الصحة والجمال) في ٢٠٢٣/٦/٣٠ و المؤجرة لاستوديو ١٣/ك ، وقد تبين الاتي :

• لم يتم الالتزام بالجدولة التي تمت بتاريخ ٢٨/١٢/٢٠٢٢ مع شركة دي ميديا - قناة الصحة والجمال حيث تم رد ٣ شيكات ( لعدم وجود رصيد) بمبلغ إجمالي ٥٥٥ ألف جنية ارقام ( ٤٩١٥ حق ٢٠٢٣/٥/١٥ بمبلغ ١٨٥ الف جنية ، ٤٩١٦ حق ٢٠٢٣/٦/١٥ بمبلغ ١٨٥ الف جنية ، ٤٩١٧ حق ٢٠٢٣/٧/١٥ بمبلغ ١٨٥ الف جنية ) .



• وجود رصيد مستحق يرجع لعام ٢٠١٩ و البالغ نحو ١,٥٩٩ مليون جنيه يمثل قيمة شيكات صدر بشأنها أحكام نهائية ضد السيد/ عبد الحميد محمد توفيق لم يتم تنفيذها، و لم يتضح لنا الاجراءات التي اتخذتها الشركة حيال تلك الاحكام و مدى تأثير ذلك على قيمة اضمحلال العملاء.

نوصى بموافقتنا بكافة الاجراءات التي اتخذتها الشركة في هذا الشأن وخاصة القانونية مع ضرورة العمل على سرعة تحصيل تلك المديونية حفاظاً على أموال الشركة .

- مبلغ نحو ١١,٩٧٤ مليون جنيه مديونية شركة راديو النيل و قد تبين ان هذه المديونية تتضمن مبلغ ٢,٢٦١ مليون جنيه تم قيدها على الشركة بالخطأ حيث انها تمثل القيمة الاجارية للمقر الاداري عن الفترة من ٢٠/٥/٢٠١٠ حتى ١٩/٤/٢٠١١ و هي تخص شبكة الاذاعات المتخصصة (قطاع القنوات المتخصصة) في ذلك الوقت طبقاً للعقد 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 .

- تم تحميل بعض العملاء بقيمة التأمين المستحق عليهم بلغ ما امكن حصره نحو ١٦ مليون جنيه بدلا من تحصيله منهم بالمخالفة للبند السابع من عقود الايجار المبرمة مع العملاء و التي تقضى "يلتزم المستأجر بدفع مبلغ التأمين نقدا او بشيك مصرفي مقبول الدفع أو بموجب خطاب ضمان من احد البنوك المعتمدة و لا يرد الا بعد انتهاء فترة هذا العقد و من امثلة ذلك :

اسم العميل	قيمة التأمين المستحق بالمليون جنيه	بيان
شركة الغد العربي	٣,٣٧٥	قيمة تأمين استوديو ١٤/ك طبقاً للعقد المؤرخ في ١/١١/٢٠٢٠
شركة الضياء	٢,٦٥٠	قيمة تأمين استوديو ١٩/ب، ٢٠/ب طبقاً للعقد المؤرخ في ١٤/٤/٢٠٢١
شركة أزهرى	١,٠٨٢	قيمة تأمين استوديو ٤٠٢ طبقاً للعقد المؤرخ في ٣/١/٢٠٢٣
شركة المستقبل	٠,٦٣٤	قيمة تأمين مقر اداري طبقاً للعقد المؤرخ في ٣/٤/٢٠٢٣
شركة دي ميديا	٠,٤٨٧	قيمة تأمين استوديو ١٧/ب طبقاً للعقد المؤرخ في ٣/١/٢٠٢٣

نوصى بضرورة الالتزام بما تقضى به عقود الايجار في هذا الشأن ، مع ضرورة العمل على تحصيل تلك المبالغ من العملاء حفاظاً على حقوق الشركة طرف العملاء .

- مازالت حسابات العملاء تتضمن إعادة تقييم ارصده حسابات العملاء المدينه طبقاً لسعر صرف البنك المركزي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ الامر الذي ترتب عليه زياده في ارصده العملاء المدينه بنحو ٤٦,٥٧ مليون

جنيه معظمها يخص الارصده المدينه المتوقفه منذ عام ٢٠١٠ لعلاء التسويق ولم تقم الشركة بزياده مخصص اضمحلال العملاء بما يتناسب مع الزيادة في ارصده تلك العملاء المدينه نتيجته اعاده التقييم حيث ان بعض المديونيات مكون لها مخصص بنسبه ٤٠% و ٤٥% و ٤٨% فقط من اجمالي المديونية ودون الإلتزام بمعيار أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية رقم (١٣).

يتعين موافاتنا بأسباب ذلك مع ضروره تدعيم مخصص اضمحلال العملاء ليتناسب مع قيمه المديونيات المتوقفه بما يتوافق مع دراسة اعمار الديون والإلتزام بالمعيار المشار إليه .

- ظهر رصيد حـ / عملاء مركز الخدمات الإعلامية (مدين) في ٢٠٢٣/٦/٣٠ بنحو ٢٣,٣٩٠ مليون وبالفحص تبين الآتي:

أ. نحو ١٧,٦٧٥ مليون جنيه تمثل قيمة المديونية المستحقة على عدد (٤) عميل فقط وبنسبة تقارب ٧٦%

من إجمالي مديونية العملاء البالغ عددهم نحو (٣٩) عميل ، وقد تبين بشأنهم ما يلي :-

- نحو ٧,٠٨٠ مليون جنيه مستحقة علي العميل أرت فوكس للدعاية و الإعلان و منها نحو ٥,٦٦٨ مليون جنيه ترجع لسنوات سابقه نتيجة عدم انتظام العميل في سداد مستحقات الشركة نتيجة قيامه باستئجار استديو و شقه و خدمات اخري .

- نحو ٥,٦٩١ مليون جنيه مديونية مستحقة علي العميل قناة سكاى نيوز قيمة ايجارية مستحقة لقيامه باستئجار استديو و خدمه SNG و خدمات اخري .

- نحو ٢,٥٩٨ مليون جنيه مديونية مستحقة علي العميل قناة العربية قيمة ايجارية مستحقة لقيامهم باستئجار استديو و خدمه SNG و خدمات اخري .

- نحو ٢,٣٠٦ مليون جنيه المديونية المستحقة علي قناة الشرق نيوز مقابل الخدمات المقدمة لها منها نحو ٦٠٠ الف جنيه مبالغ مدفوعة للضيوف بالدولار مقابل الظهور التلفزيوني علي شاشة القناة ويتم تحميلها علي العميل بدون اضافة اي مصاريف اداريه وتحصيلها فيما بعد وذلك بعد خصم المصاريف البنكية، هذا بالإضافة الي تأخر العميل في سداد تلك المديونيات لمدة قد تصل الي عام مما يضيع علي الشركة فرصه استثمار تلك الأموال خلال فترات التأخير.

ب. نحو ٥,٧١٥ مليون جنيه تمثل قيمة المديونية المستحقة على بعض العملاء مقابل الخدمات المقدمة لهم بالمخالفة للفقرة (١٩) من القواعد العامة بلانحة اسعار الخدمات المقدمة للمتعاملين مع الشركة والتي تقضى " فى جميع الاحوال يلتزم العميل بسداد القيمة الإيجارية وما قد يتطلبه من خدمات مقدماً او على دفعات طبقاً لمرحل الإنتاج و على ان تتم المحاسبة النهائية وفقاً لتقارير التشغيل الفعلية والفواتير الصادرة بعد انتهاء العمل " .

ج. عدم وجود أساس 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 " ، وقد جاء رد الشركة الوارد للإدارة في ٢٠٢٣/٧ على تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود في ٢٠٢٣/٣/٣١ بأنه جارى دراسة إعداد لائحة في هذا الشأن .

نوصى باتخاذ كافة الإجراءات اللازمة والعمل على سرعة التحصيل والالتزام بما تقضى به الفقرة (١٩) المشار إليها مع اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو اصدار لائحة اسعار معتمدة من السلطة المختصة خاصة بمركز الخدمات الإعلامية مع تحديد سلطه و نسب منح الخصومات علي الاسعار .

#### تضمن حساب المدينون والارصدة المدينة الأخرى ما يلي :

- مبلغ نحو ٤,٨٩٦ مليون جنيه مديونية مستحقة على كل من الشركة العربية الفندقية ونادي الاعلاميين قيمة استهلاك مياه وكهرباء والجعل السنوي يرجع بعضها لاعوام سابقة .

يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة نحو تحصيل 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 وقد تبين ان هذا المبلغ قد تم اضافته للأرباح المرحلة منذ عدة سنوات و لم يقدم لنا سند اثبات و المتمرار هذا الرصيد وذلك على الرغم من سابق طلبه أكثر من مرة خاصة في ظل عدم وجود أى ارصدة للشركة في حسابات شركة مصر للصوت و الضوء .

نوصى بموافقتنا بأسباب وجود الرصيد المذكور اعلاه و مدى جدوى استمراره في ظل تكرار رد الشركة على ملاحظتنا المبلغة لها بأنه جارى بحث ودراسة ذلك الرصيد .

- ظهر رصيد مصلحة الضرائب على المبيعات ( القيمة المضافة ) في ٢٠٢٣/٦/٣٠ مدين بنحو ٣٩٣ ألف جنيه مقابل ضريبة المبيعات التي قامت الشركة بسدادها لبعض الموردين بفواتيرهم ولم يتم استردادها و اغلبها 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 على المبيعات حرصا على اموال الشركة .

- تضمن حساب الارصدة المدينة الاخرى فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ نحو ٦٤٤ الف جنية تمثل مديونيات لبعض العاملين الذين تركوا الخدمة يرجع بعضها لعام ٢٠١٠ ونحو ٤٠٢ الف جنية فروق تسوية ضريبة المرتبات عن الاعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ قامت الشركة بسدادها لبعض العاملين بالخدمة والبعض الاخر تركوا الخدمة .

نوصى بموافقتنا باسباب عدم تحصيل تلك المبالغ قبل صرف مستحقات العاملين مع ضروره تحصيل تلك المديونيات وتكوين الاضمحلال اللازم لها .

- تضمن حساب الأرصدة المدينة الأخرى بالاكاديمية نحو ١,٥ مليون جنيه قيمة فروق تسوية تأمينية على العاملين بالأكاديمية خلال الأعوام من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢ .

يتعين سرعة تسوية ذلك المبلغ .

- قامت الشركة بتسوية مبلغ ٣,٤٨٢ مليون جنيه (المعلى سابقاً بالأرصدة المدينة والدائنة) بالقيود رقم ٢٢/١٢/٢٠٢٢ قيمة محول كهربائي احتياطي لم يتم توريده من هيئة كهرباء الريف طبقاً للتعاقد المبرم في ٢٦/١٠/١٩٩٨ بين الشركة المصرية لمدينة الانتاج الإعلامي وهيئة كهرباء الريف لإنشاء محطة محولات مدينة الانتاج الإعلامي جهد ٦٦/١٢ 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 الإعلامي منها ٥٠% والشركة المصرية للامار الصناعية ٢٥% والهيئة الوطنية للإعلام ٢٥% وهو ما ترتب عليه تنازل الشركة عن محول كهربائي تبلغ قيمته السوقية الحالية نحو ١٥ مليون جنيه طبقاً لتقديرات الفنيين بالشركة.

يتعين موافقتنا بالإجراءات التي إتخذتها الشركة قبل هيئة كهرباء الريف نحو توريد ذلك المحول والإفادة بما يتم في هذا الشأن، وإعادة النظر في القرار الصادر في هذا الشأن وإظهار الرصيد بالحسابات المدينة والدائنة بالشركة لمتابعته لحين إنهاء الخلاف مع شركة الكهرباء بشأن توريد المحول حيث أن محطة المحولات ليست مملوكة للشركة فقط وإنما تخص الأطراف الثلاثة طبقاً للملاحظة مع موافقتنا بموقف الأطراف على قيام الشركة بتلك التسوية.

- تضمن حساب الأرصدة المدينة بالمراكز الإعلامية نحو ٣٥٠ الف جنيه تمثل مديونية مستحقة علي شركة الراي الاعلامية نتيجة قيام الشركة بسداد مستحقات للمورد (تي اتش دي) لتنفيذه ديكورات استديو الراي ولم يتم تحصيل المبلغ من العميل وجاء رد الشركة الوارد للإدارة في ٢٠٢٣/٧ على تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود في ٢٠٢٣/٣/٣١ بأنه جارى التفاهم مع الشركة.

يتعين سرعه تحصيل ذلك المبلغ وموافقتنا بما تم بشأن التفاهم مع الشركة المذكورة.

- تضمن حساب موردين (مدين) بعض المبالغ المتوقفة منذ أكثر من عام بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٧٨٣ ألف جنيه منها نحو ٥٢٣ ألف جنيه تبين أنها مستحقات للشركة عن غرامات تأخير مستحقة على الموردين لم يتم تحصيلها وبعضها يرجع بعضها لنحو ٦ سنوات، دون موافقتنا بما تم اتخاذه من اجراءات بشأنها.

نوصى بموافقتنا بالإجراءات التي إتخذتها الشركة حيال ما تقدم حفاظاً على أموال الشركة.

- ظهر رصيد حساب الأرباح المرحلة بنحو ٣٣١,٥٣٣ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٦/٣٠ وقد تبين ان هذا المبلغ يشمل الأرباح المرحلة للأكاديمية بنحو ٧٨,٣٣١ مليون جنيه طبقاً للميزانية المعدة من الاكاديمية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ ومبلغ نحو ٣٧,٢٥١ مليون جنيه لمركز الخدمات الاعلامية و مبلغ نحو ٢١٥,٩٥١ مليون جنيه لباقي أنشطة المدينة و قد تبين ما يلي (بميزانية الاكاديمية):

أ. لم يتم التوزيع الخاص بالأرباح المحققة خلال الاعوام المالية السابقة اخرها ٢٠٢٢/٨/٣١ وتم تعليية المبلغ الخاص بهم بحساب أرصدة دائنة اخرى بنحو ٣,٥١٧ مليون جنيه.

كما تم توزيع الأرباح عن الاعوام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ على أساس اجراء مقاصة بين الأرباح المحققة والخسائر المحققة في حين كان يجب حسابه على أساس السنوات التي تحقق فيها أرباح دون خصم الخسائر حيث نصت المادة ٢٤ من القانون ٥٢ لسنة ١٩٧٠ على التوزيع من الأرباح المحققة سنويا و ليس على رصيد الأرباح المرحلة.

ب. تم الافتراض بأن 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 أو أكثر من المحقق و هو ما لم يتضح لنا صحته.

نوصى بضرورة مراعاة اجراء التصويبات اللازمة لما لها من اثر على أرصدة المركز المالي للشركة.

- وجود فرق بنحو ٤٣٢,٤ ألف جنيه بين رصيد الأرباح المرحلة الظاهرة بحسابات شركة مدينة الإنتاج الإعلامي وبين الظاهر بحسابات مركز الخدمات الإعلامية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ ومن ذلك:

الفرق (بالجنيه)	الظاهر بحسابات مركز الخدمات	الظاهر بحسابات المدينة
٤٣٢٤٥٥	٣٧٦٨٣٧٤٥	٣٧٢٥١٢٩٠

يتعين بحث تلك الفروق وإجراء التصويب اللازم.

بلغ رصيد حساب المخصصات في ٢٠٢٣/٦/٣٠ نحو ٢٩,٥٧٠ مليون جنيه يتمثل في :

- مخصص قضايا بنحو ٢٩,٤٤٩ مليون جنيه ( ١,٥٦٦ مليون جنيه قضايا متنوعة ، ١٩,٠١٧ مليون جنيه شركة مصر للصوت والضوء ، ٨,٨١٥ مليون جنيه شركة ثرى إس ، ٥٠ ألف جنيه للأكاديمية ).
  - مخصص التزامات محتملة بنحو ١٢١ ألف جنيه .
- في حين بلغ رصيد المخصصات في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٣٤,٢٧٠ مليون جنيه بفارق بالنقص ٤,٧ مليون جنيه حيث قامت الشركة بإعتباره إنتفى الغرض منه ورده للإيرادات ، على الرغم مما يلي :-

- 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 موافاتنا بالدراسات الخاصة بتكوين تلك المخصص لإمكان الحكم على مدى كفايتها .

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

يتعين سرعه تكوين المخصص المطلوب لمقابله هذا الالتزام باعتبارها مستحقات واجبة السداد للدولة مع إجراء التصويب اللازم .

- سبق الإشارة بتقاريرنا السابقة إلى تحمل الشركة نحو ٢,٠٤٠ مليون جنيه قيمه ضرائب اضافيه (غرامات) و ذلك بتخفيضها من حساب مخصص التزامات محتمله وذلك نتيجة تأخر الشركة في سداد مستحقات مصلحة الضرائب في حينه (ضريبه كسب العمل و ضريبه القيمه المضافه ) .  
و يتصل بما سبق اعتراض مركز كبار الممولين علي الرصيد الدائن للشركة المصرية لمدينه الانتاج الاعلامي لدي مصلحة الضرائب بنحو ٣,١١١ مليون جنيه نتيجة فحص ضريبية كسب العمل (مرتبات) من بدايه النشاط حتي عام ٢٠١١ و المحول للادارة العامة للشئون القانونية بالشركة لبحته طبقا للرد الشركة على خطابنا بتاريخ ٢٠٢٣/٨/١٥ .

يتعين موافاتنا بأسباب عدم استقطاع تلك المبالغ من العاملين وتوريدها لمصلحة الضرائب في حينه و مراعاة ذلك مستقبلا تجنباً لتحمل الشركة بمزيد من الاعباء الاضافيه و سبب اعتراض مركز كبار الممولين علي الرصيد الدائن للشركة.

- تضمن رصيد حساب الموردين دائن بالخطأ نحو ١٧٧ ألف جنيه قيمة فروق عملة عن عملية توريد جهاز T٢-٤K أمر توريد ٢٠٢٢/١٥ من شركة BSS حيث سبق تعليه المستحق للمورد في ٢٠٢٢ بنحو ٤٤٢,٨ الف جنيه (بسر ٢٥ جنيه للدولار ) بما يعادل ١٧,٧١٢ ألف دولار ؛ في حين تمت التسوية بالقيد رقم ٢٠٢٣/١/٣٨٢ بنحو ٦١٩,٩ ألف جنيه (بسر ٣٥ جنيه للدولار) وصحته نحو ٣١ جنيه .

يتعين البحث وإجراء التصويب اللازم ، ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة.

- بلغ رصيد حسابات دائنو مشاركة تسويق أعمال فنية نحو ١٢٨ مليون جنيه منها نحو ٩٨,٥ مليون جنيه بنسبة ٧٧ % ترجع لأعوام سابقه قيمة حصص تسويق لإنتاج مشترك مع بعض المنتجين لبعض الأعمال الفنية و لم يتم عمل مطابقه لتلك الأرصده منذ فترة.

يتعين إجراء المطابقات اللازمة لتلك الأرصده و العمل علي تسويتها.

- بلغ رصيد حسابات عملاء دفعات مقدمة نحو ٢٠,٠٧٦ مليون جنيه منها نحو ٦,١٢٢ مليون جنيه لعدد ٤ عملاء تمثل ارصده افتتاحية ترجع لأعوام سابقه نتيجة مصادرة اصول تلك الشركات وتقييمها و اضافتها لحساب الاصول بالشركة .

يتعين بحث تلك الارصده و حصر كافة الحالات المثيلة واتخاذ اللازم.

- تضمن حساب دائنون و أرصدة دائنة نحو ٤٤٠ الف جنيه معلي منذ سنوات بالأرصدة الدائنة المتنوعة وبيانه كالتالي:

المبلغ بالجنية	البيان
١٩٣٠٦٨	امانات مرتبات و مكافآت العاملين يرجع بعضها لسنوات سابقة
١٢٠٤٠٩	دائنون مستحقات عاملين
١٠٣١٩٣	المجلس الأعلى لتنظيم الاعلام وبغض النقابات والاتحادات
٢٣٩٥١	تأمين اعمال (الفيومي للمقاولات) يرجع لعام ٢٠١٧

يتعين بحث تلك المبالغ والحالات المثيلة والعمل على تسويتها في ضوء اللوائح المالية للشركة.

- تضمن حساب دائنون و أرصدة دائنة نحو ١,٨٢٨ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٦/٣٠ قيمة غرامات تم خصمها من مستحقات بعض الموردين نتيجة عدم التزامهم بشروط أوامر التوريد حيث قامت الشركة بإضافتها بذلك الحساب لحين تسويتها.

يتعين اجراء التصويب اللازم ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة.

- تضمن حساب دائنون متنوعون نحو ٢,١٠٨ مليون جنيه حيث قامت الشركة بتخفيضها من حساب الموردين خلال المركز المالي المنتهى في ٢٠٢٣/٦/٣٠ والتي يرجع تاريخ بعضها لأكثر من خمس سنوات سابقة ومن أمثلة ذلك ما يلي :

(المبلغ بالمليون جنيه)

اسم المورد	المبلغ	تاريخ التعلية	البيان
مجلس الدفاع الوطني	١,٤	٢٠١٧/٩	قيمة توريد عدد ١٠٠٠٠ كارت ممغنط
الفتح للانشاء و التعمير	٠,٣٦٩	٢٠٢١/٨	قيمة المستحق للشركة عن المستخلص الختامي لاستديو ١٤ ك
العربيه للإنتاج و التوزيع السينمائي	٠,٠٧٥	٢٠١٩/٨	حصه الشركة العربيه في توزيع الأفلام في مجمع فاميلي
شنيذر الكترونيك	٠,١٢٦	٢٠١٩/٥	عملية توريد و اشراف علي التركيب و استبدال قواطع تيار
عدد ١٥ مورد (متنوع)	٠,١٣٨		قيود افتتاحية لبعض الموردين ترجع لسنوات سابقة

حيث إكتفت الشركة بتحويلها من حساب الموردين إلى الدائنون متنوعون بالمستند رقم ٢٠٢٣/٤/٤٦٠ ودون بحث ودراسة تلك المبالغ .

يتعين تحديد أسباب ما تقدم ، مع اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو بحث ودراسة تلك المبالغ المذكورة واجراء التصويب اللازم.

- تضمنت الحسابات الدائنة نحو ٢,٥٤٨ مليون جنيه قيمة المساهمة التكافلية المستحقة علي الشركة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ عن عامي ٢٠٢٢ وحتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ طبقاً لأحكام المادة رقم ٤٠ من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ (قانون التأمين الصحي الشامل) وكذا المادتين الرابعة والخامسة من اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر .

نوصي بسرعة سداد المبلغ المذكور تفادياً للعقوبات الواردة بقانون التأمين الصحي الشامل رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ .

- مازال حساب الأرصدة الدائنة بالأكاديمية الدولية للعلوم و الهندسة يتضمن نحو ٣,٢٣٥ مليون جنيه و لم يتم تسويته بسداد تلك المبالغ لمستحقيها طبقاً للتعليمات الصادرة بشأنها والتي تمثل قيمة ٥% من صافي الربح السنوي لصندوق دعم وتمويل المشروعات التعليمية بوزارة التعليم العالي وذلك طبقاً لنص البند رقم ٣ من المادة ٢٤ من القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٧٠ في شأن تنظيم المعاهد العالية الخاصة ولائحته الصادرة بقرار وزير التعليم العالي رقم ١٠٨٨ لسنة ١٩٨٧ .

يتعين اجراء التصويب اللازم و العمل علي سرعة اصدار اللائحة الخاصة بالأكاديمية.

#### مصروفات :

- مخالفة الشركة للبندين ( ٣٢ ، ٣٣ ) من معيار المحاسبة المصري رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية و الذي يمنع صراحة اجراء مقاصة بين الايراد و المصروف مما أدى الي ظهور بعض بنود قائمه الدخل على غير حقيقتها حيث تلاحظ الاتي :

أ. اجراء مقاصة فيما يخص الايرادات المحققة مقابل حق الاستغلال على الاكاديمية ومركز الخدمات الاعلامية والبالغة حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ نحو ٢٢,٠١٩ مليون جنيه ( ١٨,٧٥٢ مليون جنيه للاكاديمية و ٣,٢٦٧ مليون جنيه للخدمات الاعلامية ) عن طريق خصمها من مصروفات الصيانة والاهلاك والتشغيل .

ب. تخفيض مصروفات الخدمات /إنارة حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ بالقيمة البيعية للخدمات المقدمة للعملاء والمتمثلة في استهلاك الكهرباء، بلغ ما أمكن حصره منها نحو ١٣,٤ مليون جنيه في حين كان يجب تغطيتها لحسابات الايرادات المختصة.

ج. تخفيض بند المصروفات العمومية بالقيمة البيعية للخدمات المقدمة للعملاء والمتمثلة في (اشترك الانترنت/اصدار كرنبيات /.....الخ) بلغ ما أمكن حصره منها حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١,٢ مليون جنيه دون ادراجها ضمن حسابات الايرادات المختصة.

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



- تم تحميل مصروفات الفترة بالخطأ بنحو ٢٥٠,٦ ألف جنيه يمثل قيمة استهلاك مياه عن شهرى ١١، ١٢ /٢٠٢٢ وفروق إستهلاك تخص عام ٢٠٢٢ لجهاز مدينة ٦ أكتوبر ، حيث تم تحميل المصروفات هذا العام بنحو ١,٠٨٧ مليون جنيه وصحته نحو ٨٣٧ ألف جنيه فقط دون معالجتها بحساب الأرباح المرحلة طبقاً للبند رقم (٢٦) معيار رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء .

كما تم تحميل مصروفات مركز الخدمات الإعلامية ببعض المبالغ التي لا تخص الفترة، ومن ذلك:

- نحو ٤٧,٧ ألف جنيه قيمة ٧٥% من إنشاء الموقع الإلكتروني EMPC ضمن المستند ٢٠٢٣/٥/١٠٧؛ على الرغم من أن المبلغ يخص عام ٢٠٢٢ حيث أن الفاتورة مؤرخة ٢٠٢٢/٩/١٩ . وأنه تم استلام الموقع بشكل مبدئي وكان طلب صرف الشيك مؤرخاً ٢٠٢٢/١١/٢٨ .
- نحو ٢٢٤,٥ ألف جنيه قيمة المساهمة التكافلية عن عامي ٢٠٢٢، ٢٠٢١ بنحو (١٥٠,٦٠١، ٢٣٨٨٧) جنيه على الترتيب ضمن المستنديين ٤/٧٨، ٤/٨١ /٢٠٢٣؛ على الرغم من أن المبلغ يخص عامي ٢٠٢١، ٢٠٢٢ .
- نحو ٣٧,٩ ألف جنيه قيمة تجديد عنوان البريد الإلكتروني الخاص بمركز الخدمات الإعلامية عن الفترة من ٢٠٢٣/٤/١٨ وحتى ٢٠٢٤/٤/١٧ بالمستند رقم ٢٠٢٣/٤/٤٥٧ بالشركة والمستند رقم ٢٠٢٣/٤/٨٩ بالمركز، وذلك دون فصل ما يخص عام ٢٠٢٤ على حده وتحميله ضمن حساب مصروفات مدفوعة مقدماً.

يتعين بحث ودراسة كافة الحالات المثيلة وإجراء التصويب اللازم والإفادة ومراعاة الإلتزام بالمعيار السابق الإشارة إليه .

- قيام الشركة بالتأمين على الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية دون دراسة تأمينية كافية لضمان الحصول على التعويض المناسب خاصة وأنه سبق حدوث حريق أحد محولات الكهرباء بمحطة المحولات المنطقة الحرة في عام ٢٠٢١ حيث تم صرف مبلغ التعويض بنحو ٣,٤٤٠ مليون جنيه فى ٢٠٢٢/٧/٣ من شركة الدلتا للتأمين بشأن هذا الحريق في حين ان القيمة السوقية الحالية للمحول المثل نحو ١٧ مليون جنيه طبقاً لتقدير الفنيين بالشركة بالمخالفة لما ورد بالمادة ٨ من الاحكام العامة لمجموعة اللوائح المالية للشركة والتي تنص على مراعاة كفاية التأمين على أموال الشركة الثابتة والمتداولة ضد الأخطار.

نوصى بضرورة إجراء الدراسة اللازمة ووضع الأسس الملائمة لتقدير القيمة التأمينية للأصول بما يسمح بحصول الشركة على كامل قيمة التعويض .

#### حساب الإيرادات :

حققت الشركة صافي ارباح عن الفتره بنحو ٢٠٠,٢٦٩ مليون جنيه منها نحو ٣٢,٤٣٣ جنيه (بنسبه ١٦%) ارباح فروق عمله ( ٣١,٢٢٧ مليون جنيه للمدينه، ١,٢٠٧ مليون جنيه للاكاديميه، نحو ٦,٨٨٦ مليون جنيه لمركز الخدمات الاعلاميه ) .

- لم تتضمن الإيرادات حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ نحو ١١٧ ألف جنيهاً يمثل قيمة المستحق على شركة فودافون - داتا عن الفترة من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ والخاص بالعقد المبرم بين الطرفين منذ ٢٠١٥/١٢

بشأن توصيل خدمة انترنت فائق السرعة للعملاء مقابل حصول الشركة على نسبة ٢٠% من قيمة التعاقدات التي تم ابرامها مع العملاء .

يتعين اجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن .

- 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 ٦,٢٥ مليون جنيه. 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.

- عدم قيام الشركة بالالتزام بما ورد بالمادة ١٣ 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.

- 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 ٢١/١٢/٢٠٢١ بتعديل معدلات الاهلاك عن معدلات الاهلاك المتبعة فى مدينة الانتاج الاعلامي.

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

- لم تتمكن من الحصول على تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن اعمال الفحص للشركة التابعة (العربية الفندقية) حتى تاريخ انتهاء الفحص على الرغم من سابق طلبنا لها بخطابنا بتاريخ ١٥ /٨/ ٢٠٢٣

- لم يتم موافاتنا بالعديد من البيانات والمستندات التي تم طلبها من الشركة بموجب كتابنا إليها مؤرخاً ١٥/٨/٢٠٢٣ حتى تاريخ انتهاء أعمال المراجعة ( ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ ) ومن أهمها ما يلى :

- بيان معتمد بالموقف الضريبي للشركة (المدينة - مركز الخدمات الاعلامية - مجمع فاميلي - الأكاديمية) من بداية النشاط حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ موضحا به اخر سنه ضريبية تم التحاسب عليها لكافة أنواع الضرائب (ضرائب عامه - عقارية - مبيعات - قيمة مضافه - كسب عمل(المرتبات ) - خصم منبع) والمطالبات الضريبية حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ مع ارفاق صور النماذج ومحاضر الفحص .
- صورة من القوائم المالية المعتمدة للشركة العربية الفندقية فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ مرفقا بها تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية فى ذات التاريخ ( تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات - تقرير مراقب الحسابات الخارجي).

- بيان تحليلي بجميع الاستوديوهات والمقرات الموجوده داخل المدينة متضمنة رقم الاستوديو ومساحته والقيمة الأيجاريه واسم المستاجر وبداية عقد الأيجار ومدته .
- صورة من جميع عقود الاستوديوهات والمقرات المؤجرة داخل المدينة التي ابرمتها الشركة خلال عام ٢٠٢٣
- بيان باعمال الجدوله التي تمت مع العملاء خلال الفترة .
- صورة من جميع العقود التي ابرمتها الشركة مع الغير خلال عام ٢٠٢٣ .

### الإستنتاج :-

- وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء بتقريرنا عاليه . لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعه المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة المصرية لمدينة الانتاج الاعلامي (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية.

### فقرة توجيه الانتباه:-

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا ، تلاحظ ما يلي:

- بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٥ نشب حريق بمحطه المحولات رقم ٦٦ ك. ف بالمنطقة الحره (المملوكة لكل من مدينة الانتاج الاعلامي بنسبه ٥٠% و شركة الناي سات و الهيئة الوطنية للاعلام بنسبه ٢٥% لكل منهما) مما ادي الي احتراق المحول رقم ٣ و قيام شركة الدلتا للتأمين بصرف التعويض المستحق لجميع الاطراف عن المحول المحترق بنحو ٣,٤ مليون جنيهه و لم توافنا الشركة بالإجراءات التي تم اتخاذها لشراء محول جديد بديلا عن المحول المحترق لما لذلك من أثر علي استمرار تغذيه كافه المباني والاستديوهات داخل مدينة الانتاج الاعلامي بالتيار الكهربائي علي مدار اليوم طبقا لما افاد به الفنيين بالشركة المصرية لنقل الكهرباء المسؤولين عن تشغيل و صيانه المحطه .

يتعين سرعه اتخاذ الاجراءات اللازمة لشراء المحول الجديد تفاديا لحدوث اي مشاكل قد ينتج عنها انقطاع التيار الكهربائي.

تحريراً في : / / ٢٠٢٣

مدير عام  
نائب مدير الإدارة

مروان محمد ظاهر  
محاسب / مروان محمد ظاهر

وكيل الوزارة  
النائب الأول

محاسبة / أمل محي الدين حتاتة