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

تقرير
فحص محدود للقوائم المالية الدورية
للشركة المصرية للأقمار الصناعية (نايل سات)
فى ٣٠ يونية٢٠٢١
****

الي السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية للأقمار الصناعية (نايل سات).

المقدمـــة :-
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المرفـــقة للشـــركة المصرية للأقـــمار الصناعية (نايل سات) "شركة مساهمة مصرية " فى ٣٠ يونية٢٠٢١وكذا قوائم الدخل و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة و الإيضاحات المتممة الأخري . وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية 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 للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم(٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها "ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية 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 مراجعة ، وعليه فنحن لانبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية.

أساس ابداء استنتاج متحفظ:
- وردت القوائم المالية الدورية للشركة فى ٢٠٢١/٦/٣٠ لإدارة مراقبة الحسابات برقم٢٦٨ بتاريخ ٢٠٢١/٨/١١

- عدم تضمين حساب الاصول بنحو ٥٥٠ الف يورو المتمثلة فى القيمة التقديرية الأولية للتكاليف اللازمة لفك وازاله القمر ٢٠١ التى تستهلك على مدار العمر الإنتاجي الافتراضي المتبقى له طبقا للمادة ١٦بند ج من معيار المحاسبة المصرى رقم ١٠ الخاص بالأصول الثابتة واهلاكاتها حتى لا يتم تحميل قائمه الدخل عند نهاية العمر التشغيلي للقمر بكامل قيمه التكلفة .

نوصى بضرورة اتخاذ اللازم نحو التصويب

- عدم تحقيق عوائد تشغيل لقنوات ka band نتيجة عدم تأجيرها خلال الفترة من يناير ٢٠٢٠حتى يونيه ٢٠٢١ حيث بلغ عائد التشغيل المحقق خلال الفترة منذ اطلاق القمر ٢٠١ فى٢٠١٠/٨/٤حتى٢٠١٩/١٢/٣١ نحو٢,٩٥٢ مليون دولار مقابل تحمل الشركة نحو ١٧,٩ مليون دولار تكلفة تشغيل خلال ذات الفترة بما يغطى نحو٨,٥ % من التكلفة الاستثمارية عن تشغيل القنوات البالغة نحو ٣٤,٦٠٤مليون دولار على الرغم من مرور نحو ٥٦% من العمر الإنتاجي للقمر المقدر بنحو ١٨ سنه. و هو ما ترتب عليه استمرار عدم مناسبة عوائد تشغيل قنواتka band مع التكلفة الاستثمارية للتشغيل .

ونوصي بإتخاذ مزيد من الخطوات و الاجراءات الاكثر فاعلية نحو تسويق تلك القنوات بالشكل الذي يعود بالنفع علي الشركة .

- وجود العديد من الحيزات الغير مستغلة خلال الفترة من يناير٢٠٢١حتى يونية٢٠٢١ سواء على القمر ٢٠١والبالغه نحو٣٢ حيز او المؤجرة على القمر الفرنسى يوتلسات والبالغة نحو ١٠٤٨ حيز وهى فى زيادة مستمرة من فترة لأخرى وعلى الرغم من ذلك وبتاريخ ٢٠١٤/٩/٢ تعاقدت الشركة مع شركة يوتلسات لإيجار عدد ٥ قنوات فضائية لمدة ١٦ عام بتكلفة بلغت نحو٢,٢ مليون دولار للقناة الواحدة سنويا بدأت العمل اول قناتين منها اعتبارا من ٢٠١٥/١٠/١ و ثاني قناتين فى ٢٠١٦/١٠/١ و قد بدأت القناة الخامسة فى ٢٠١٧/١٠/١ و نشير فى هذا الصدد لزيادة تلك الحيزات غير المستغلة من عام لآخر.

نوصى بضرورة العمل على الاستغلال الامثل للحيزات المتاحة.

- تبين قيام الشركة بإحلال أنظمة مختلفة ضمن بند أجهزة و معدات خلال الفترة من عام ٢٠١٤ حتى شهر يونيه ٢٠٢١ بلغ قيمة ما امكن حصره منها نحو١٤مليون دولار و ذلك في ظل سياسة الاحلال والتجديد التي تنتهجها الشركة لكل انظمتها دون استبعاد تكلفة الانظمة القديمة التى تم استبعادها من التشغيل وهو ما يعد تباطؤ في تحديد مصير تلك الاجهزة و اتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوصها فضلا عن عدم وجود مخزن للأصول المكهنة .

يتعين العمل علي حصر كافة الحالات المماثلة و اتخاذ الخطوات اللازمة حتى يتم استبعادها من الاصول الثابتة واعمال أثر ذلك علي الحسابات المختلفة و ذلك طبقا لما ورد بالفقرة٧٠ من معيار المحاسبى المصرى رقم ١٠ الخاص بالأصول الثابتة و اهلاكاتها.

- تضمن حساب الاصول بند المباني نحو ١٧,٩٢٥ الف دولار صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٦/٣٠ بعد خصم مجمع الاهلاك لمبنى خدمات البريفاب (سابق التجهيز) متهالك و منتهى الصلاحية ومطلوب الازالة و لم يتبين لنا سبب تهالكه او لأى درجة وصلت حالة التهالك و الاجراءات الخاصة بالتعامل مع هذا المبنى .

يتعين تشكيل لجنة فنية لدراسة حالة المبنى و الاخطار المترتبة على وجوده واجراء القيود المحاسبية اللازمة فى ضوء ما تسفر عنه اعمال اللجنة خاصة فى ظل قيام الشركة باحتساب الشركة نسبة اهلاك السنوى بنحو ٢% فقط كالمبانى الخرسانية .

- تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ نحو ١٠,٥٥٩ مليون دولار تمثل مدفوعات مقابل حقوق ترددات وذلك لتحقيق المردود الإقتصادى من الإستثمار فى القمر المصري الجديد نايل سات (٣٠١) وقد ابدينا عدة ملاحظات عليها تم ابلاغها ضمن التقرير التفصيلي المُبلغ للشركة برقم (٤٤) بتاريخ ٢٠٢١/٢/٢٢ .

يتعين بحثها ودراستها واتخاذ ما يلزم نحوها.

- بلغ رصيد المساهمة فى شركة المحور للقنوات الفضائية والاعلام فى ٢٠٢١/٦/٣٠بمبلغ ٣٠٥,٠٤٩ ألف دولار بانخفاض نحو ٣٥٢,٩٥١ ألف دولار عن تكلفة اقتناؤها البالغة ٦٥٨ألف دولار، وذلك نتيجة الخسائر المتلاحقة والمتراكمة التى حققتها الشركة المساهم فيها خلال فترة اقتناء الشركة لأسهمها وقد بلغت نسبة الانخفاض نحو٥٤% من تكلفة الاقتناء دون توضيح لموقف تلك الاسهم و اساس احتساب التخفيض فى القيمة كذا امكانية التصرف فيها اضافة الى عدم وضوح الرؤية لتلك الشركة من حيث استمرارها او امكانية تحقيق ارباح ، حيث لم يتم موافاتنا بأية قوائم مالية لتلك الشركة لإمكان الحكم على قيمة هذا الاستثمار مع دراسة مدى اضمحلال القيمة المتبقية من الاستثمار حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

نوصى بموافاتنا بالقوائم المالية لشركة المحور للقنوات الفضائية و الاعلام في ٢٠٢٠/١٢/٣١و ما سبقها اضافة الى محاضر الجمعيات العمومية لها وكذا موافاتنا باستراتيجية التعامل مع الاستثمارات المتاحة للبيع.

- تضمن رصيد مخزون قطع الغيار بمخازن الشركة البالغ تكلفته نحو ١,٥١٥ مليون دولار فى ٢٠٢١/٦/٣٠ العديد من الأصناف من قطع الغيار سواء رواكد وأخرى بطيئة الحركة بلغت تكلفة ما امكن حصره نحو ٢٠٠ ألف دولار ولا توجد حركة مخزنيه عليها منذ عدة سنوات مالية سابقة خاصة فى ظل احلال و تجديد اغلب انظمة التشغيل الخاصة بالقطاعين الفضائى و الأرضي.

يتعين ضرورة اعادة تقييم ذلك المخزون بما يتماشى مع التكلفة او صافى القيمة البيعية ايهما اقل لإمكان ظهور الرصيد على حقيقته طبقا لما ورد بالفقرة ٩ من معيار المحاسبة المصرى رقم٢ الخاص بالمخزون كذا مراعاة إجراء الدراسة اللازمة له وحدود التخزين الواجبة للوقوف على الحجم الأمثل للمخزون للنوعيات المختلفة من قطع الغيار مع بحث أسباب ذلك واتخاذ الإجراءات العلاجية المناسبة تلافيا لتجميد جزء من راس المال فى صورة هذا المخزون فضلاً عن تكاليف تخزينه سنوياً وما قد يتعرض له من تقادم .

ظهر رصيد حـ / العملاء (مدينو الإيجار) بنحو ٦٢,٤١٦مليون دولار قبل حساب الانخفاض البالغ نحو ١٧,٦٥١ مليون دولار و هى تمثل مديونيات مستحقة السداد حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ وذلك نتيجة عدم التزام بعض العملاء بسداد مستحقات الشركة فى الميعاد المحدد يتعين البحث والدراسة وسرعة مطالبة العميل بالسداد ، وقد تبين بشأنه ما يلي:-

- بلغت مديونية الهيئة الوطنية للإعلام فى ٢٠٢١/٦/٣٠ نحو ٤,٠٤٦ مليون دولار و بالفحص تبين عدم سداد الهيئة لأية مبالغ منذ ٢٠٢١/١ بخلاف المبلغ المستقطع من نصيبها فى ارباح النايل سات .

يتعين ضرورة متابعة التحصيل اولا بأول بدلا من الانتظار لخصم المبلغ من نصيب الهيئة فى ارباح النايل سات خاصة فى ظل انخفاض ارباح الشركة و اعتراض بنك الاستثمار القومى على هذا الاجراء .

- تلاحظ انهاء التعاقد خلال الستة أشهر الاولى من عام ٢٠٢١مع العديد من العملاء بلغت قيمتها الايجارية السنوية نحو ٨,٧٦٧مليون دولار و٩٢٤ الف يورو (لعدد ١٧ عميل). وذلك نتيجة انتهاء مدة العقد الموقع بين الشركة والعملاء وعدم تجديده او قيام بعض العملاء بالإلغاء المبكر لعقودهم .

نوصى بضرورة اتخاذ الخطوات اللازمة لدراسة الامر و ضرورة تنشيط اعمال إدارتي التسويق و المبيعات بالشركة حتى تتمكن من الحفاظ على مستوى المبيعات و نصيبها من السوق.

- تضمن حساب العملاء الشاذ نحو ١,٥٤٦ مليون دولار تلاحظ بشأنها ما يلي :-

- حساب دائن بإسم / مبالغ مدفوعة من العملاء بنحو ١٤٦الف دولار عبارة عن مبالغ مسدده لصالح الشركة من بعض العملاء بالبنوك ودون تسوية أى مبالغ منها خلال الفترة من يناير ٢٠٢١ حتى يونيه ٢٠٢١ دون وجود بيان تحليلي بأساءهم .

- مبلغ نحو١,٤مليون دولار ارصدة دائنة لبعض العملاء لحالات انهاء النشاط يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠٠٦ وما بعده .

و نوصى بضرورة مراعاة ما يلى:

- اجراء التسويات التصويبية اللازمة لتصحيح ما ورد بعاليه.
- المطابقة مع ارصدة العملاء بين كل من الادارة المالية و القطاع التجارى لكل مركز مالي و ذلك للاطمئنان الى صحة الارصدة الظاهرة بالمركز المالى.

- استمرار وجود أرصدة عملاء مرحلة منذ سنوات مالية سابقة ببعض الوزارات المصرية دون تحصيلها على الرغم من وجود حركة معاملات جارية خلال الفترة لبعضها وقد بلغ رصيد مديونياتها المستحقة السداد حتى٢٠٢١/٦/٣٠نحو ٥,٨٧١ مليون دولار وقد قامت الشركه برفع دعوه تحكيم غير مؤسسي ضد بعضهم طبقا لما يلى :

العميل	المديونية	ما تم فى دعوى التحكيم
وزارة التربية و التعليم	٣,٩٢٧مليون دولار	متداولة امام لجان انهاء المنازعات الحكومية
وزارة الصحة و السكان	١,٠٨٨مليون دولار	متداولة امام لجان انهاء المنازعات الحكومية
وزارة البحث العلمى	٠,٦٢١ مليون دولار	متداولة امام لجان انهاء المنازعات الحكومية
وزارة التعليم العالى	٠,٢٤٣مليون دولار	جارى تحصيل المديونية

يتعين المتابعه أول بأول لتحصيل مستحقات الشركه مع متابعة باقي المديونيات وموافاتنا بأسباب التأخير فى تحصيل الشركة لهذه المديونيات و ما اتخذ من اجراءات قانونية لتحصيلها.

- عدم تضمين كل من حسابي العملاء و تأمينات للغير مبالغ تمثل قيمة تأمين أو فروق تأمين مستحقة على بعض العملاء بلغ ما امكن حصره نحو ٧٧٠ الف دولار نتيجة عدم إجراء الشركة للقيود المحاسبية الخاصة بها و بيانها كما يلي:

القيمة بالألف دولار

العميل	فرق التأمين الواجب سداده	العمله	تاريخ الاستحقاق
سلطنة عمان	٧٥٠,٠٠٠	دولار	٢٠٢٠/١٠/١ .
المحور	٢٧,١٢٥	دولار	٢٠٢٠/١١/٢٧

يتعين حصر كافة الحالات المماثلة وإجراء القيود المحاسبية ومطالبة العملاء بالسداد .

- تلاحظ عدم تغطية ارصدة التأمين المقدمة من بعض العملاء الحاليين لأرصدة مديونياتهم فى ٢٠٢١/٦/٣٠ بلغ ما امكن حصره منها نحو ٢١مليون دولار لبعض العملاء.

ويتصل بما سبق وجود ارصدة مستحقة على بعض العملاء الذين تم انهاء التعاقد معهم خلال الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ بعد خصم رصيد التامين المحتجز لهم بلغ نحو ١,٦ مليون دولار منها نحو ١,٠٥٠ مليون دولار لعميل واحد فقط .

يتعين اتخاذ جميع الاجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات حتى لا تتحول لمديونيات متوقفة .

- بلغ رصيد المديونية المستحقة على بعض العملاء نحو١,٢٦٣مليون دولار و قامت الشركة برفع دعوى قضائية و تم رفضها نظرا لوجود شرط التحكيم بدلا من النظر امام القضاء و لم نتبين ما تم اتخاذه فى هذا الشان، وبيانها كما يلى:

(القيمة بالألف دولار)

اسم العميل	المديونية طبقا لبيان القضايا	تاريخ رفض الدعوى
ميدل ايست لاكسورى جروب	٧٧٨,٤٨٥	٢٠١٦/٣/٩
ساهور	٢٧٩,٤٢٦	٢٠١٤/٣/٥
هارمونى تى فى الفضائية	٢٠٥,٠٩٤	٢٠١٨/٤/٢٤

نوصى بضرورة موافاتنا بموقف تلك المديونية واسباب عدم اتخاذ اية اجراءات منذ ان تم الرفض مع مراعاة ما ورد بتلك الاحكام عند ابرام العقود الجديدة أو الملاحق الجديدة للعقود القائمة حفاظا على حقوق الشركة.

- وجود أرصدة عملاء متوقفة منذ سنوات مالية سابقة (يرجع تاريخ بعضها لعام٢٠٠٠) بلغ ما امكن حصره منها فى نحو ١١ مليون دولار و قد تم وقف البث لهم على أقمار نايل سات وتم خصم التأمينات المقدمة لغالبية هؤلاء العملاء.

نوصى بضرورة اتخاذ جميع الاجراءات اللازمة لتحصيل تلك المديونيات والعمل على تقييم السياسة الائتمانية للشركة بشكل دورى مع ضرورة حصول الشركة على الضمانات الكافية من عملائها عند التعاقد لمواجهة مخاطر عدم السداد

- تلاحظ عدم تنفيذ العديد من الاحكام الصادرة لصالح الشركة منذ عدة سنوات بعضها منذ عام ٢٠١٢ بلغ ما امكن حصره منها نحو ٨,٦ مليون دولار و قد تلاحظ ان اغلب حالات عدم التنفيذ نتيجة وجود العميل خارج البلاد.

نوصى بضرورة الحصول مستقبلا على كافة الضمانات اللازمة لحفظ حق الشركة تجاه عملائها خصوصا فى ظل عدم جدوى الحصول على احكام مع عدم القدرة على تنفيذها واستكمال اجراءات التحكيم المتداولة حفاظا على حقوق الشركة

<u>ظهر رصيد ح/ المدينون والارصدة المدينة نحو ١,٥٢٣مليون دولار قبل الانخفاض البالغ نحو ٣٣٩الف دولار وقد تبين بشأنه ما يلى:-</u>

- تضمن الحساب نحو ٢٧٨ ألف دولار بعضها معلاه منذ اكثر من خمسة عشر سنه وبيانها كما يلى :

- نحو٢٥٨ الف دولار مديونية اسهم غير مسددة منذ عدة سنوات لبعض المساهمين ولم يتم تطبيق المادة رقم ٩ من النظام الأساسى للشركة والتى أوجبت سداد فائدة بواقع ٧% سنويا من يوم الاستحقاق على تلك المبالغ
- مبلغ ٢٠ الف دولار مستحقة على بعض القنوات تتمثل في مديونية تخليص جمركى وأخرى مستحقة على بعض الجهات والعاملين.

يتعين موافاتنا بأسباب عدم تطبيق المادة المشار اليها مع إتخاذ جميع الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المبالغ ومراعاة ذلك عند تكوين المخصص الواجب .

- تضمن الحساب نحو ٧٩٠ الف جنية (منها نحو ٤٨٥ الف جنية مرحلة من سنوات سابقة) قيمة اعمال الامن والحراسة لمحطة الكهرباء والتى قامت الشركة بسدادها لشركة برايت ستار للأمن والحراسة نيابة عن كل من مدينة الانتاج الإعلامى بنسبة ٥٠% والهيئة الوطنية للإعلام بنسبة ٢٥% طبقا للاتفاق المبرم بين الاطراف الثلاثة .

يتعين إتخاذ جميع الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المبالغ .

- تضمن حساب مصروفات مدفوعة مقدما مبلغ ٣٢,٣٧١ الف دولار ما يعادل ١١٨,٩٠٠ الف درهم اماراتي مبالغ مسدده مقدماً منذ أكثر من عام (بالقيود أرقام ٨/٢٥ .١٠/١٢٩ .١٢/٣٠٤ /٢٠١٩) لحساب تأجير مساحه لجناح النايل سات في معرض الكابسات بدوله الامارات العربية المتحدة والذي كان من المزمع اقامته في شهر مارس ٢٠٢٠ وقد تم الغاء اقامه المعرض بالعام السابق و تم تأجيل إقامته أكثر من مره بالعام الحالي.

الامر الذي يستوجب متابعه ذلك المبلغ لضمان حقوق الشركة لدي الغير .

- تضمن حساب الارصدة الدائنة الشاذ مبلغ ما امكن حصره نحو ٣٧٠ الف جنية مصرى و٢٠الف دولار تمثل عمليات شراء تم تعليقها لعدم ورود فواتير الشراء او عدم استرداد ضريبة المبيعات (ضريبة القيمة المضافة) من الموردين معلاه منذ عدة سنوات بالزيادة ولم يتم تسوية هذه المبالغ حتى تاريخ الفحص و هو ما منع ادراج تلك المبالغ على حساباتها المختصة سواء كمصروفات او اصول او مخازن و ما استتبعه ذلك من تأثير على ارصدة الجرد للأصول والمخزون .

يتعين حصر جميع الحالات المماثلة والمعلاة بحساب الموردون من عدة سنوات وتسويتها

- تأخر الشركة فى تسوية بعض المبالغ المعلاة بحساب الارصدة الدائنة الاخرى (موردون محليون) لمدة تزيد عن عشر سنوات رغم ورود فواتير الشراء للأصناف المشتراه واضافتها وصرفها من المخازن من ذلك :

رقم التسوية	مبلغ التسوية	بيان التسوية
٢٠٢١/٦/٨٢	٨٧,١٦٣ الف جنيه	قيمة مشتريات من شركة العربى وتم ورود الاصناف للشركة فى ٢٠٠٨/٤/٢٣ واضافتها وصرفها من مخازن الشركة

يتعين موافاتنا بأسباب تأخر تسوية تلك المبالغ و حصر جميع الحالات المماثلة والمعلاه بحساب الموردون منذ عدة سنوات وبحثها واتخاذ ما يلزم نحوها

- تضمن حساب الأرصدة الدائنة الأخرى نحو ١٠٤,٢٣٨ ألف دولار أرصدة متوقفة ومرحلة منذ سنوات مالية سابقة تتمثل فى:
  - نحو ٩٣,٣ألف دولار – باقى أرباح المساهمين المحتفظ بها منذ عام ٢٠٠٤ (اكتتاب عام) ضمنها نحو١٨ ألف دولار قيمة شيكات تم استلامها بالفعل من شركة مصر للمقاصة نتيجة التقادم الخمسي فى ابريل ٢٠٠٦ ، ولم يتم سدادها لوزارة المالية حتى تاريخه – بالمخالفة لنص المادة رقم ١٤٧ من القانون رقم ٩١ لسنه ٢٠٠٥ (بإصدار قانون الضرائب على الدخل) .
  - نحو ١٠,٩٣٨ ألف دولار فائض توزيعات حصة العاملين (واعمال حكم المادة رقم ١٩٦ الفقرة الثانية من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فى هذا الشأن) .

يتعين اتخاذ ما يلزم مع مراعاه تنفيذ أحكام القانون المشار إليه مع إجراء التسويات اللازمة

- تضمن الحساب مبلغ ٣٢,٠٥١ الف دولار قيمة حوافز أداء لشركة AIR BUS تم تعليتها على حساب المورد عن الفترة من ٢٠١٤/١٠/٣١ حتى ٢٠١٥/٠٩/١٠ نهاية عمر القمر الصناعى نايل سات ١٠٢ ووفقا لجدول حوافز الاداء فى العقد المبرم مع الشركة اثناء التصنيع. معلاه منذ عام ٢٠١٥ ولم يتم تسويتها حتى تاريخه على الرغم من خروج القمر من الخدمة فى يوليو ٢٠١٨.

يتعين البحث والدراسة وإتخاذ اللازم .

- عدم قيام الشركة بتكوين مخصص ضريبة القيمة المضافة حيث صدر القانون بدءاً من عام ٢٠١٥ تضمن قائمة للسلع والخدمات المعفاة من الضريبة على سبيل الحصر ولم يتضمن نشاط الشركة طبقا لما جاء بمحضر مجلس الإدارة رقم ٢٥٥ بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٣٠ .

يتعين موافاتنا بأسباب عدم تكوين المخصص المشار اليها لمواجهة اى مطالبات محتملة .

- عدم تنفيذ المادة رقم ٤٠ من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ (قانون التأمين الصحى الشامل) وكذا المادتين الرابعة والخامسة من اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر والتى جاء بها ضمن مصادر التمويل ٠,٥ ٠٢ % (اثنين ونصف فى الالف)من جملة ايردات الشركات ايا كان طبيعتها والنظام القانونى الخاضعة له والمنشآت الفردية والهيئات العامة الاقتصادية والمهنية اعتبارا من ٢٠١٨/٧/٨ .

يتعين الالتزام بنص القانون المشار اليه .

- تلاحظ وجود انخفاضات متتالية فى ايرادات النشاط المحققة بالشركة على مدار الخمس سنوات الماضية بنسب تتراوح بين ٧% و ١٠% الامر الذى ترتب عليه انخفاض صافى الربح خلال نفس الفترات السابقة .

يتعين دراسة اسباب هذا الانخفاض مع بذل المزيد من الجهد لزيادة تلك الإيرادات.

- بلغت ايرادات النشاط نحو ٥٩,٤٩٤ مليون دولار عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ مقابل ٦٣,٧٨٨ مليون دولار عن نفس الفترة من العام الماضى بإنخفاض نحو ٤,٢٩٤مليون دولار ويرجع ذلك إلى قيام الشركة فى سنوات سابقة بإستئجار عدد ٣٥ قناة قمرية من الشركة الفرنسية للأقمار الصناعية يوتلسات بتكلفة نحو ٧٠ مليون دولار سنوياً وهذا المبلغ يمثل نحو ٧٠% من مصروفات الشركة سنوياً وأن هذه العقود طويلة الأجل يصل مدة بعضها من ١٢ إلى ١٦ عام ويتصل بما سبق :

١- أنه يوجد عدد ٣٠ قناة قمرية المتعاقد عليها اولا (غير قابلة للإلغاء المبكر) وعدد خمس قنوات قمرية أخرى (يمكن الالغاء المبكر لها بعد مرور خمس سنوات) من تاريخ التعاقد بشرط سداد ٣١% من المدة المتبقية للعقد كغرامة سداد مبكر .

٢- وبمراجعة نسب الإشغال الواردة لنا من الشركة عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ تبين وجود العديد من القنوات القمرية الكاملة وبعض الحيزات من قنوات قمرية أخرى غير مستغلة خلال تلك الفترة بلغت نحو ١٠٤٨ حيزاً بما يعادل نحو ٢٥ قناة قمرية بنسبة ٧١% من اجمالى القنوات القمرية المتاحة غير مستغلة خلال تلك الفترة وعدم الإستغلال المشار إليه فى زيادة مستمرة من فترة لأخرى خلال العام .

٣- قيام بعض العملاء بتخفيض الحيز المؤجر لهم أو الإلغاء المبكر لعقودهم الأمر الذى يؤدى إلى إنخفاض فى الإيراد وإنكماش فى النشاط .

٤- تقوم الشركة بسداد إيجار القنوات القمرية بالكامل باليورو فى حين أن معظم عقود الشركة مع العملاء بالدولار الأمر الذى قد يترتب عليه تحمل الشركة خسائر فروق عملة .
وهذا يعتبر مؤشر يتطلب الدراسة لجميع المقدرات التى تمتلكها الشركة للقنوات المستأجرة من شركة يوتلسات .

نوصى بضرورة إجراء المزيد من الدراسات التسويقية لإستغلال تلك القنوات والحيزات الغير مستغلة مع دراسة امكانية اعادة التفاوض مع شركة يوتلسات بشان تخفيض القيمة الايجارية لتلك القنوات وكذا عدم إبرام عقود غير قابلة للإلغاء لتأجير قنوات قمرية أخرى وذلك لتحقيق العائد المرجو للشركة وزيادة إيراداتها.

- تضمنت الاصول الثابتة بند الأراضي (ايضاح رقم ٥) قطعة ارض كانت الشركة قد اشترتها من اتحاد الاذاعة والتليفزيون بموجب عقد ابتدائي مؤرخ فى ١٩ مارس ٢٠٠٨ وتم الانتهاء من تسجليها نهائيا بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٢ ومستخرج عنها شهادة سلبية بعدم التصرف حتى ٢٠٢١/١١/٣٠ .

الإستنتاج :-

- وفي ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما جاء بتقريرنا عاليه ، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة فى ٣٠ يونية ٢٠٢١وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية .

تحريراً فى: ٢٩/٨/٢٠٢١

م

مدير عام
نائب مدير الإدارة
محاسب /عصام شكرى دسوقى

وكيل الوزارة
النائب الأول
محاسب / حازم محمود حسين