



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

| | |
|--|---------------|
| الجهاز المركزي للمحاسبات | |
| إدارة مراقبة حسابات الهيئة الوطنية للإعلام | |
| رقم الصادر: ١٣٣٣ | مرفقات: |
| تحريراً في: ١٧/١١/٢٠٢١ | التوقيع: محمد |

السيد الأستاذ / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الشركة المصرية للأقمار الصناعية (نايل سات)
تحية طيبة وبعد،،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ .

يرجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

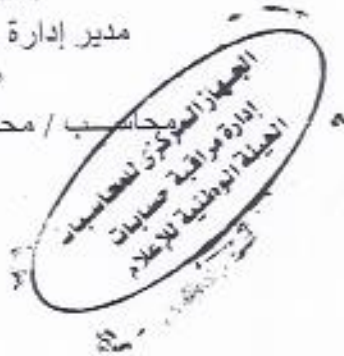
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريراً في: ٢٠٢١/١١/١٧

ص

يعتمد ،،،

وكيل أول الوزارة
القائم بأعمال
مدير إدارة مراقبة الحسابات
محمد عبد العاطي محمد





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

تقرير
فحص محدود للقوائم المالية الدورية
للشركة المصرية للأقمار الصناعية (نايل سات)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة المصرية للأقمار الصناعية (نايل سات) "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة و الإيضاحات المتممة الأخرى . 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 مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على 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 في ٢٠٢١/٩/٣٠ لإدارة مراقبة الحسابات برقم ٥١٥ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٩

- عدم تضمين حساب الاصول بنحو ٥٥٠ الف يورو المتمثلة في القيمة التقديرية الأولية للتكاليف اللازمة لفك وازاله القمر ٢٠١ التي تستهلك على مدار العمر الإنتاجي الافتراضي المتبقى له طبقا

للمادة ١٦ بند ج من معيار المحاسبة المصري 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 ٢٠٢٠ حتى سبتمبر ٢٠٢١ حيث بلغ عائد التشغيل المحقق خلال الفترة منذ اطلاق القمر ٢٠١ فى ٢٠١٠/٨/٤ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ نحو ٢,٩٥٢ مليون دولار مقابل تحمل الشركة نحو ١٧,٩ مليون دولار تكلفة تشغيل خلال ذات الفترة بما يغطى نحو ٨,٥% من التكلفة الاستثمارية عن تشغيل القنوات البالغة نحو ٣٤,٦٠٤ مليون دولار على الرغم من مرور نحو ٥٦% من العمر الإنتاجي للقمر المقدر بنحو ١٨ سنة. و هو ما ترتب عليه استمرار عدم مناسبة عوائد تشغيل قنوات ka band مع التكلفة الاستثمارية للتشغيل .

ونوصى باتخاذ مزيد من الخطوات و الاجراءات الاكثر فاعلية نحو تسويق تلك القنوات بالشكل الذي يعود بالنفع على الشركة .

- وجود العديد من الحيزات الغير مستغلة خلال الفترة من يناير ٢٠٢١ حتى سبتمبر ٢٠٢١ سواء على القمر ٢٠١ والبالغة نحو ٢٦ حيز او الموجرة على القمر الفرنسى بوتلسات والبالغة نحو ١٢٢٦ حيز وهى فى زيادة مستمرة من فترة لأخرى وعلى الرغم من ذلك وبتاريخ ٢٠١٤/٩/٢ تعافت الشركة مع شركة بوتلسات لإيجار عدد ٥ قنوات فضائية لمدة ١٦ عام بتكلفة بلغت نحو ٢,٢ مليون دولار للقناة الواحدة سنويا بدأت العمل اول قناتين منها اعتبارا من ٢٠١٥/١٠/١ و ثلثي 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 باحلال أنظمة مختلفة ضمن بند أجهزة و معدات خلال الفترة من عام ٢٠١٤ حتى شهر سبتمبر ٢٠٢١ بلغ قيمة ما امكن حصره منها نحو ١٤,٠٠٩ مليون دولار و ذلك فى ظل سياسة الاحلال والتجديد التى تنتهجها الشركة لكل انظمتها دون استبعاد تكلفة الانظمة القديمة التى تم استبعادها من التشغيل وهو ما يعد تباطؤ فى تحديد مصير تلك الاجهزة و اتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوصها فضلا عن عدم وجود مخزن للأصول المكنة .

يتعين العمل على حصر كافة الحالات المماثلة و اتخاذ الخطوات اللازمة حتى يتم استبعادها من الاصول الثابتة واعمال أثر ذلك على الحسابات المختلفة و ذلك طبقا لما ورد بالفقرة ٧٠ من معيار المحاسبى المصري رقم ١٠ الخاص بالأصول الثابتة و اهلاكاتها.

- تضمن حساب الاصول بنى المباني نحو ١٧,٥٦٦ الف دولار صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢١/٩/٣٠ بعد خصم مجمع الاهلاك لمبنى خدمات البريفاب (سابق التجهيز) متهاك و منتهى

الصلاحية ومطلوب الازالة و لم يتبين لنا سبب تهالكه او لاي درجة وصلت حالة التهالك و الاجراءات الخاصة بالتعامل مع هذا المبني .

يتعين تشكيل لجنة فنية لدراسة حالة المبني و الاخطار المترتبة على وجوده و اجراء القيود المحاسبية اللازمة في ضوء ما تسفر عنه اعمال اللجنة خاصة في ظل قيام الشركة باحتساب الشركة نسبة اهلاك السنوي بنحو ٢% فقط كالمباني الخرسانية .

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

يتعين بحثها ودراستها واتخاذ ما يلزم نحوها.

- بلغ رصيد المساهمة في شركة المحور للقنوات الفضائية والاعلام في ٢٠٢١/٩/٣٠ بمبلغ ٣٠٥,٠٤٩ ألف دولار بانخفاض نحو ٣٥٢,٩٥١ ألف دولار عن تكلفة اقتناؤها البالغة ٦٥٨ ألف دولار، وذلك نتيجة الخسائر المتلاحقة والمتراكمة التي حققتها الشركة المساهم فيها خلال فترة اقتناء الشركة لأسهمها وقد بلغت نسبة الانخفاض نحو ٥٤% من تكلفة الاقتناء دون توضيح لموقف تلك الاسهم و اساس احتساب التخفيض في القيمة كذا امكانية التصرف فيها اضافة الى عدم وضوح الرؤية لتلك الشركة من حيث استمرارها او امكانية تحقيق ارباح ، حيث لم يتم موافقتنا بأية قوائم مالية لتلك الشركة لإمكان الحكم على قيمة هذا الاستثمار مع دراسة مدى اضمحلال القيمة المتبقية من الاستثمار حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .

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

- تضمن رصيد مخزون قطع الغيار بمخازن الشركة البالغ تكلفته نحو ١,٥٤٦ مليون دولار في ٢٠٢١/٩/٣٠ العديد من الأصناف من قطع الغيار سواء رواكد وأخرى بطينة الحركة بلغت تكلفة ما امكن حصره نحو ٢٠٠ ألف دولار ولا توجد حركة مخزنيه عليها منذ عدة سنوات مالية سابقة خاصة في ظل احلال و تجديد اغلب انظمة التشغيل الخاصة بالقطاعين الفضائي و الأرضي.

يتعين ضرورة اعادة تقييم ذلك المخزون بما يتماشى مع التكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل لإمكان ظهور الرصيد على حقيقته طبقا لما ورد بالفقرة ٩ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢ الخاص بالمخزون كذا مراعاة اجراء الدراسة اللازمة له وحدود التخزين الواجبة للوقوف على الحجم الأمثل للمخزون للنوعيات المختلفة من قطع الغيار مع بحث أسباب ذلك واتخاذ الإجراءات العلاجية المناسبة تلافياً لتجميد جزء من راس المال في صورة هذا المخزون فضلاً عن تكاليف تخزينه سنوياً وما قد يتعرض له من تقادم .

ظهر رصيد ح / العملاء (مدينو الإيجار) بنحو ٦١.١٦٥ مليون دولار قبل حساب الانخفاض البالغ نحو ١٦.٣٦٠ مليون دولار و هي تمثل مديونيات مستحقة السداد حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ وذلك نتيجة عدم التزام بعض العملاء بسداد مستحقات الشركة في الميعاد المحدد يتعين البحث والدراسة وسرعة مطالبة العميل بالسداد ، وقد تبين بشأنه ما يلي:-

• بلغت مديونية الهيئة الوطنية للإعلام في ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ٦.١٠٢ مليون دولار و بالفحص تبين عدم سداد الهيئة لأية مبالغ منذ ٢٠٢١/١ بخلاف المبلغ المستقطع من نصيبها في ارباح النائل سات .

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

• تلاحظ انتهاء التعاقد خلال التسعة أشهر الاولى من عام ٢٠٢١ مع العديد من العملاء بلغت قيمتها الاجارية السنوية نحو ٢٢.٤٦٧ مليون دولار و ٩٢٤ الف يورو (لعدد ٢١ 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 باسم / مبالغ مدفوعة من العملاء بنحو ١٤٦ الف دولار عبارة عن مبالغ مسدده لصالح الشركة من بعض العملاء بالبنوك ودون تسوية أى مبالغ منها خلال الفترة من يناير ٢٠٢١ حتى سبتمبر ٢٠٢١ دون وجود بيان تحليلي بأساءهم .

- مبلغ نحو ١.٤ مليون دولار ارصدة دائنة لبعض العملاء لحالات انتهاء النشاط يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠٠٦ وما بعده .

و نوصى بضرورة مراعاة ما يلي:

- 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 المالي.

- 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 حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ نحو ٦,٢٨٦ مليون دولار وقد قامت الشركة برفع دعوه تحكيم غير مؤسسي ضد بعضهم طبقا لما يلي :

| العميل | المديونية | ما تم في الدعوى |
|-------------------------|-------------------|---|
| وزارة التربية و التعليم | ٤,٣٣٤ مليون دولار | متداولة امام لجان انتهاء النزعات بوزارة العدل |
| وزارة الصحة و السكان | ١,٠٨٨ مليون دولار | متداولة امام لجان انتهاء النزعات بوزارة العدل |
| وزارة البحث العلمي | ٠,٦٢١ مليون دولار | متداولة امام لجان انتهاء النزعات بوزارة العدل |
| وزارة التعليم العالى | ٠,٢٤٣ مليون دولار | متداولة امام لجان انتهاء النزعات بوزارة العدل |

- يتعين المتابعة أول بأول لتحصيل مستحقات الشركة مع متابعة باقي المديونيات وموافاتها بأسباب التأخير في 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 ٧٥ الف دولار نتيجة عدم اجراء الشركة للقيود المحاسبية الخاصة بها و بيانها بعضها كما يلي:

القيمة بالآلاف دولار

| العميل | فرق التأمين الواجب سداده | العملة | تاريخ الاستحقاق |
|-------------|--------------------------|--------|-----------------|
| النهار | ٢٥,٧٥٢ | دولار | ٢٠٢١/٦/٣٠ |
| المحور | ٢٧,١٢٥ | دولار | ٢٠٢٠/١١/٢٧ |
| البراعم | ١٠,٤١٨ | دولار | ٢٠٢١/٦/٣٠ |
| الوقف السنى | ٨,٢٥٠ | دولار | ٢٠٢١/٩/٨ |

يتعين حصر كافة الحالات المماثلة و اجراء القيود المحاسبية ومطالبة العملاء بالسداد .

- تلاحظ عدم تغطية ارصدة التأمين المقدمة من بعض العملاء الحاليين لأرصدة مديونياتهم في ٢٠٢١/٩/٣٠ بلغ ما امكن حصره منها نحو ٢١ مليون دولار لبعض العملاء.

ويتصل بما سبق وجود ارصدة مستحقة على بعض العملاء الذين تم انتهاء التعاقد معهم خلال الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ بعد خصم رصيد التأمين المحتجز لهم بلغ نحو ٥٠٠ الف دولار .

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

• وجود أرصدة عملاء متوقفة منذ سنوات مالية سابقة (يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠٠٠) بلغ ما امكن حصره منها في نحو ١٠ 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 دوري 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 ٧ 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 في ظل عدم جدوى الحصول على احكام مع عدم القدرة على تنفيذها واستكمال اجراءات التحكيم المتداولة حفاظا على حقوق الشركة

ظهر رصيد ح/ المدينون والارصدة المدينة نحو ١,٤٠١ مليون دولار قبل الانخفاض البالغ نحو ٣٣٩ الف دولار وقد تبين بشأنه ما يلي:-

- تضمن الحساب نحو ٢٧٨ ألف دولار بعضها معلاه منذ اكثر من خمسة عشر سنة وبيانها كما يلي :
 - نحو ٢٥٨ الف دولار مديونية اسهم غير مسددة منذ عدة سنوات لبعض المساهمين ولم يتم تطبيق المادة رقم ٩ من النظام الاساسي للشركة والتي اوجبت 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 موافقتنا بأسباب عدم تطبيق المادة المشار اليها مع إتخاذ جميع الاجراءات اللازمة لتحصيل تلك المبالغ ومراعاة ذلك عند تكوين المخصص الواجب .

- تضمن الحساب نحو ٨٤٨ الف جنية (منها نحو ٦٥٠ الف جنية مرحلة من سنوات سابقة) قيمة اعمال الامن والحراسة لمحطة الكهرباء والتي 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 الاجراءات اللازمة لتحصيل تلك المبالغ .

- تضمن حساب الارصدة الدائنة الشاذ مبلغ ما امكن حصره نحو ٣٧٥ الف جنية مصرى و ٢٠ الف 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 والمعللة بحساب الموردون من عدة سنوات وتسويتها

- تضمن حساب الأرصدة الدائنة الأخرى نحو ١٠٤.٢٣٨ ألف دولار أرصدة متوقفة ومرحلة منذ سنوات مالية سابقة تتمثل فى:

- نحو ٩٣.٣ ألف دولار - باقى أرباح المساهمين المحتفظ بها منذ عام ٢٠٠٤ (اکتتاب عام) ضمنها نحو ١٨ ألف دولار قيمة شيكات تم استلامها بالفعل من شركة مصر للمقاصة نتيجة التقدّم الخمسي فى ابريل ٢٠٠٦ ، ولم يتم سدادها لوزارة المالية حتى تاريخه - بالمخالفة لنص المادة رقم ١٤٧ من القانون رقم ٩١ لسنة 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 مراعاة تنفيذ أحكام القانون المشار إليه مع إجراء التسويات اللازمة .

- تضمن الحساب مبلغ ٣٢.٠٥١ الف دولار قيمة حوافز أداء لشركة AIR BUS تم تعليقها على حساب المورد عن الفترة من ٢٠١٤/١٠/٣١ حتى ٢٠١٥/٠٩/١٠ نهاية عمر القمر الصناعى تايل 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 واتخاذ 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 طبقاً 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 والتي جاء بها ضمن مصادر

التمويل ٠٢.٥ ٪ (اثنين ونصف في الالف) من جملة ايرادات الشركات اياً كان طبيعتها والنظام القانوني الخاضعة له والمنشآت الفردية والهيئات العامة الاقتصادية والمهنية اعتباراً من ٢٠١٨/٧/٨ .

يتعين سرعه تطبيق احكام المواد المشار اليه وسداد القيمة للجهات المختصة

• تلاحظ وجود انخفاضات متتالية في ايرادات النشاط المحققة بالشركة على مدار الخمس سنوات الماضية بنسب تتراوح بين ٧٪ و ١٠٪ الامر الذي 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 ٨٦,٦٦٩ مليون دولار عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ مقابل ٩٣,٨٩٥ مليون دولار عن نفس الفترة من العام الماضي بانخفاض نحو ٧,٢٢٦ مليون دولار ويرجع ذلك إلى قيام الشركة في سنوات سابقة باستئجار 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 سيق :

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 ٢٠٢١/٩/٣٠ تبين وجود العديد من القنوات القمرية الكاملة وبعض الحيزات من قنوات قمرية أخرى غير مستغلة خلال تلك الفترة بلغت نحو ١٢٢٦ حيزاً بما يعادل نحو ٢٩ قناة قمرية بنسبة ٨٠٪ من اجمالي القنوات القمرية المتاحة غير مستغلة خلال تلك الفترة وعدم الإستغلال المشار إليه في زيادة مستمرة من فترة لأخرى خلال العام .

٣- تلاحظ زيادة القيمة الايجارية المسددة لشركة يوتلسات خلال الفترة من يناير ٢٠٢١ حتى سبتمبر ٢٠٢١ عن العائد المحقق من تاجير تلك القنوات خلال نفس الفترة

٤- قيام بعض العملاء بتخفيض الحيز المؤجر لهم أو الإلغاء المبكر لعقودهم الأمر الذي يؤدي إلى انخفاض في الإيراد وإنكماش في النشاط .

٥- تقوم الشركة بمداد إيجار القنوات القمرية بالكامل باليورو في حين أن معظم عقود الشركة مع العملاء بالدولار الأمر الذي قد يترتب عليه تحمل الشركة خسائر فروق عملة .
وهذا يعتبر مؤشر يتطلب الدراسة لجميع المقدرات التي تمتلكها الشركة للقنوات المستأجرة من شركة يوتلسات .

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

- تضمنت الأصول الثابتة بند الأراضي (ايضاح رقم ٥) قطعة ارض كانت الشركة قد اشترتها من اتحاد الاذاعة والتليفزيون بموجب عقد ابتدائي مؤرخ في ١٩ مارس ٢٠٠٨ وتم الانتهاء من تسجيلها 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 إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية .

تحريراً في: ٢٠٢١/١١/١٦

ص

مدير عام

نائب مدير الإدارة

مصطفى شكري

محاسب / عصام شكري دسوقي

وكيل الوزارة

النائب الأول

محمد

محاسب / حازم محمود حسين