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 ٣١ مارس ٢٠٢٣
****

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 ٣١مارس٢٠٢٣وكذا قوائم الدخل و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستةأشهر 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.

وردت القوائم المالية الدورية للشركة فى ٢٠٢٣/٣/٣١ لإدارة مراقبة الحسابات بتاريخ٢٠٢٣/٥/١٧ بصافى ربح قدره ٧,٤٧٩ مليون دولار .

أساس ابداء استنتاج متحفظ:

بلغت تكلفة حساب الاصول الثابتة بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ نحو ٥٤٧,١١٧ مليون دولار وبلغ مجمع اهلاكها مبلغ نحو ٢١٠,٧٠٧ مليون دولار وصافي قيمتها مبلغ نحو ٣٣٦,٤١ مليون دولار وقد تلاحظ بشأنها ما يلي :

- عدم امساك سجلات ودفاتر للأصول الثابتة إكتفاءاً باعداد كشوف حاسب آلي وما ترتب علي ذلك من آثار تتمثل في :

١. خلو كشوف الحاسب الآلي من اية بيانات توضح موقف كل اصل من اصول الشركة علي حدي من اضافات واستبعادات خلال عمره الانتاجي.
٢. ادراج قيم فواتير شراء الاصول والاعتمادات المستندية المدفوعة كقيم اجمالية بحساب الاصول مما تعذر معه الوقوف علي كلا من نوع الاصول , فئاتها , اعدادها , تكلفة اقتناء كل اصل علي حدي بدقة .

(مرفق ١)

يتصل بذات الشأن ما تلاحظ من تجزئة تكلفة اقتناء الاصل الواحد (عدم قيام الشركة بحصر وتجميع كافة التكاليف المرتبطة بالاصل الواحد) واضافتها لحساب الاصول في تواريخ متفاوتة استناداً الي تاريخ مستند السداد وليس تاريخ انتقال ملكية الاصل وصلاحيته للاستخدام مما يؤثر علي صحة الاهلاك المحتسب.

(مرفق ٢)

- عدم تحميل تكلفة الرسوم والضرائب علي قيمة الاصل حيث يتم تسجيلها منفصلة بكشوف الاصول تحت مسميات مختلفة , وفيما يلي امثلة توضح ذلك. (مرفق ٣)

- تبين عدم اجراء مطابقات فعلية بين الاصول علي الواقع وبين كشوف الاصول واهلاكاتها بادارة الحسابات في ٢٠٢٢/١٢/٣١ , الامر الذي يتعذر معه التصديق علي صحة الارصدة الواردة بالفترة المالية التالية والمنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١ , حيث تلاحظ ما يلي :

١. لم يتم موافاتنا بأي محاضر او كشوف معتمدة لمطابقة بنود الاصول الثابتة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ علي الرغم من طلبها بكتابنا المؤرخ في ٢٠٢٣/٥/٢٥ .
٢. تعذر اجراء مطابقة سليمة يعتمد عليها في الحكم علي صحة ارصدة الاصول واهلاكاتها نظرا لان البيانات المدرجة في سجلات الاصول والاهلاكات _طبقا لما سبق بيانه_ يتم تسجيلها بدون ادراج بياناتها الفنية مثل اسماء الاجهزة , موديلاتها TYPE/MODEL , المسلسل الرقمي SERIAL NO , موقعها ..الخ علي خلاف ما يتم بمحاضر الجرد .

- عدم فصل حسابات الاصول الثابتة من الاصول المهلكة والغير صالحة للعمل فضلا عن عدم اتخاذ اللازم نحو الاستفادة من مخلفاتها حيث تبين ما يلي:

١. مازالت كشوف الاصول الثابتة تتضمن اصول ترجع لعام ١٩٩٧ وما يليه دون تصفيتها واستبعاد قيمتها ومجمعات اهلاكها.
وهو ما تأكد من ظهور اصول مهلكة وغير صالحة للاستخدام بكشوف الجرد في ٢٠٢٢/١٢/٣١وغيرمستبعدة حتي تاريخه وفيما يلي امثلة لذلك. (مرفق ٤)

٢. بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفتريا في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١٤,٥٠٠ مليون دولار امريكي ونشير في هذا الصدد الي مخاطبة الشركة بكتابنا المؤرخ في ٢٠٢٣/٥/٢٥ نحو موافاتنا بكل من الاصول المهلكة والتي ما زالت تعمل والاصول المهلكة والتي انتهت صلاحيتها ولا تعمل الا انه لم يتم موافاتنا بها.

٣. بلغت تكلفة الاصول الثابتة المهلكة دفتريا ولا يوجد جدوي من تشغيلها بالقطاع الارضي فقط نحو ٤,٣٩ مليون دولار امريكي لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو تكهينهم او التخلص منهم.

يتعين تدقيق واجراء المطابقات اللازمة لحسابات الاصول واجراء التسويات اللازمة والعمل علي اتخاذ اجراءات التكهين والافادة

- يتصل بما سبق عدم الافصاح عن اجمالي القيم الدفترية للاصول المهلكة بالكامل ومازالت تعمل بالايضاحات المرفقة بالقوائم المالية للشركة وفقا للفقرة (٧٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) .

يتعين الالتزام بما تقضي بها حكام معايير المحاسبة المصرية.

- عدم صحة معالجة نفقات الاحلال والتحسين المرسملة علي حساب الاصول الثابتة بالمخالفة لما يقضي به معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الخاص بالاصول الثابتة واهلاكاتها وقد بلغ ما امكن حصره من تكلفتها نحو ١,٩٢٩ مليون دولار امريكي.
حيث تظهر كاصول منفصلة (مدخل الإحلال) رغم عدم تحقق اشتراطات ذلك من استبعاد تكلفة الجزء القديم من حساب الاصل القائم ومجمع الاهلاك الخاص به لتعذر اجراء الفصل لكل مكون نتيجة عدم اثبات تكلفتة مسبقا , مما يتعين معه تطبيق (مدخل رسملة التكلفة الجديدة) واظهار الاضافات ضمن تكلفة الاصل القائم.

يتعين اظهار ما تم رسملته من نفقات احلال وتحسين بسجل الاصول الثابتة ضمن تكلفة الاصل القائم طالما كانت لازمه لزيادة طاقته وعمره الانتاجي. (مرفق ٥)

- سبق واشرنا الي عدم الأخذ في الإعتبار ادراج التكاليف التقديرية الأولية اللازمة لإزالة القمر٢٠١ في نهاية عمره الافتراضي عند احتساب تكلفته بحساب الأصول الثابتة فى ٢٠٢٣/٣/٣١ طبقا للفقرة (١٦) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) والخاص بالأصول الثابتة واهلاكاتها.

وقد افادت الشركة بردها ان الشركة المصنعة للأقمار(تالاس) ستقوم بتقديم الدعم الفني لمهندسي الشركة للقيام بهذه المهمة بدون اي تكلفة اضافية الا ان تقديم الدعم الفني فقط لا ينفي احتمالية تحمل الشركة لتكاليف اضافية لازالة وارسال الاقمار الي مقبرة الاقمار الصناعية فضلا عن عدم وجود اتفاق مكتوب مع الشركة المصنعة يضمن ذلك.

لذا نوصي بالإلتزام باحكام الفقرة (١٦) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) واجراء التسوية اللازمة.

- تضمنت الأصول الثابتة بند (اراضى) نحو ١١٦,٢٠٦ مليون جنيه مصرى بما يعادل نحو ٢١,١٣١ مليون دولار امريكى تمثل قيمة شراء ارض من إتحاد الإذاعة والتلفزيون بمساحة نحو ٦٢,٤٢٩ ألف متر مربع مجاورة لحدود الشركة وذلك منذ عام ٢٠٠٨ ومسجلة بالشهر العقارى منذ عام ٢٠١٢ وقد صدرت فتوى الجمعية العمومية لقسمى الفتوى والتشريع بمجلس الدولة ملف رقم ٣١٨/٢/٧ بتاريخ ٢٠١٨/٥/٢١ بإزالة حظر التصرف علي هذه الأرض بالبيع أو الإيجار او غيرها من التصرفات التى يقررها القانون بإعتبارها من الأموال العامة المملوكة ملكية خاصة.
وقد افادت الشركة بأن شراء الارض بغرض التوسعات المستقبلية كما يلي : ٢٢٤٢٨ متر مربع حرم آمن لهوائيات الاقمار الصناعية , ٣٣٨٠١ متر مربع تحتوي علي مسارات الكابلات والبنية التحتية للصرف الصحي وان دراسات الجدوي اوضحت ان بقاء المساحة دون تعديل افضل للتوسعات المستقبلية , ٦٢٠٠ متر مربع صالحة للتسويق وقد بدأت الشركة في اتخاذ عدة خطوات بغرض التسويق والاستغلال , الا انه لم يتم موافاتنا بالدراسات المستند اليها في التقسيم السابق او المخططات المستقبلية لاستغلال المساحات الصالحة والغير مستخدمة.

يتعين بحث الأمر واتخاذ ما يلزم نحو اعداد دراسات جدوي محدثة وفقا للوضع الراهن والمخططات المستقبلية لاستغلال المساحات الصالحة والغير مستخدمة بما يحقق المرود الاقتصادي للشركة والافادة.

- مازالت الشركة لم تقم بالأستغلال الكامل للحيزات المتاحة حيث تبين وجود العديد من الحيزات الغير مستغلة خلال الفترة من ١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ وذلك كما يلى :-

القمر	الحيز
٢٠١	١١
١٠٤B	٣٨٥

هذا وتمثل الحيزات الغير مستغلة علي القمر يوتل سات قنوات قمرية قامت الشركة باستئجار عدد (٦) قنوات فضائية من شركة يوتلسات فى٢٠١٥/١٠ بقيمة ايجارية سنوية نحو ١٣ مليون دولار.

كما تم استئجار عدد (٦) قنوات فضائية أخرى فى ٢٠٢٢/١ بمبلغ بنحو ١٤ مليون دولارسنويا٠ وقد قامت الشركة باتخاذ قرار بعدم تأجير تلك القنوات واستخدامهم كاحتياطى للقمر ٣٠١ وذلك بناء على ما جاء بمحضرى مجلس الإدارة أرقام ٢٨١ فى ٢٠٢١/٩ ، ٢٨٢ فى ٢٠٢١/١١ مما يؤدى ذلك إلى زيادة الحيزات الغير مستغلة من عام لآخر ٠

نوصى بضرورة العمل على الاستغلال الأمثل للحيزات والقنوات الغيرمستغلة لتحقيق عوائد ٠

- تبين قيام الشركة بتأجر حيزات على القمر ٣٠١ تتمثل فى :
  - عدد ٤ قنوات قمرية إلى شركة يوتل سات للجنوب الأفريقى
  - عدد ١ قناة قمرية ترددات wrc 15 لوزارة التربية والتعليم الفنى
- هذا وقد تبين أن القمر ٣٠١ يتكون من ٣٨ قناة قمرية كما يلى :

- عدد ٦ قناة قمرية ترددات ka band وهى تمثل قنوات لبث الإنترنت عريض النطاق ٠ وقد تم توقيع بوتوكول تعاون بين شركة نايل سات والشركة الوطنية لخدمات الاتصالات محضر اجتماع (٢٨٩ بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١) بما يسمح للشركة بالحصول على التراخيص اللازمة من الجهاز القومى لتنظيم الاتصالات وبناء بوابة النفاذ (getway) حتى تستطيع تسويق حيزاتها من الانترنت ٠

وقد تضمن الاتفاق أن تكون مدته أربع سنوات تبدأ من تاريخ جاهزية تقديم الخدمة للعملاء من القمر طيبة ١ على أن تتحمل شركة نايل سات مسئولية تكلفة المحطة الأرضية الخاصة بها (بوابة النفاذ) وكذلك توفير برمجيات التوائم فى حال توفر المعدات من شركة أخرى غير الشركة التى وفرت المعدات للشركة الوطنية لتحقيق التوازن بين معدات المحطتين ٠

هذا وقد تم إدراج مشروع مبنى بوابة النفاذ ضمن الموازنة الاستثمارية للعام ٢٠٢٣ على أن تكون مدة تنفيذ المشروع ١٨ شهرا من تاريخ التعاقد ٠ وينقسم المشروع إلى :

١ – المبنى

٢ – المعدات

٣ – مشروع خطوط ربط الانترنت الخاصة ببوابة النفاذ ٠ ولم يتم إعداد الدراسة التفصيلية لتحديد التكلفة التقديرية له ٠

ولم تتخذ الشركة إجراءات للبدء فى تنفيذ بوابة النفاذ ٠ وعليه لم يتم الحصول على التراخيص اللازمة

وكذلك لم يتبين لنا وجود دراسة جدوى توضح كيفية تحقيق أرباح لتغطية جزء من تلك التكلفة ، وهو ما سبق وتم الإشارة إليه بمحضرجلسة مجلس الإدارة رقم ٢٧٣ فى ٢٠٢١/١/١٠ ٠

- عدد ١٠ قناة قمرية ترددات ku bandللتغطية علي الجنوب افريقي تم تأجير ٤ قنوات من اصل العشرة هذا وقد قامت الشركة بالتعاقد علي خدمات وصله صاعده للقمر بجنوب افريقيا عن الفترة من9/2022الي 2023/9بمبلغ نحو ١١٣ الف دولارهذا ولم يتبين لنا وجود خطة تسويقيه لتحقيق العائد الاقتصادي من تلك الترددات
- عدد ١٢ قناة قمرية ترددات wrc15 لتغطية منطقة حوض النيل وشمال افريقيا والتي تمثل حيزات جديدة وقد تم شراء عدد ١٢ ترددمن شركة يوتل سات بنحو٩,٥مليون دولار في ٢٠١٨/٦/٣٠ لتحقيق المردود الاقتصادي من الاستثمار في القمر.

وقد تبين ان تلك الترددات تحتاج الي مبني خاص والي وحدات LNB ذات مخرج واحد وهي غير متوفرة وتم الاتفاق علي ان تقوم الهيئة العربية للتصنيع بتوفيرها وقد تم الموافقه بمحضر مجلس الادارة رقم ٢٨٣في2021/12/27 علي البدء بانشاء المبني و تنفيذ المرحلة الاولي لعدد ٦قنوات قمرية علي النحو التالي :

- منظومة الضغط الرقمي بقيمة ١,٥مليون دولار
- منظومة الوصلات الصاعدة بقيمة ٢مليون دولار

هذا وقد تم الاشارة من قبل رئيس مجلس الادارة بذات الاجتماع بضرورة الانتهاء من المشروع في مواعيد تتناسب مع موعد اطلاق القمر نيل سات ٣٠١ وبدء تشغيله

وقد قامت الشركة بشراء دراسة تسعيرية خاصة من شركة nsrبمبلغ ٤ الاف دولار حتي تتمكن من وضع سياسه تسعيريه مناسبة للخدمات المقدمة علي القمر ٣٠١

وبناء علي ما سبق يتعين العمل علي الانتهاء من المشروعات المكمله للقمر ٣٠١ لاسيما انها تستغرق وقت في التنفيذ مع الاخذ في الاعتبار مخاطر تقلب اسعار العملات مما يوثر علي التكلفه النهائية مع ضرورة وضع الخطط التسويقية التي تهدف الي تحقيق اعلي مردود اقتصادي للشركة.

- بلغ رصيد المساهمة فى شركة المحور للقنوات الفضائية والاعلام فى ٢٠٢٣/٣/٣١بمبلغ بنحو ٣٠٥ ألف دولار بانخفاض نحو ٣٥٣ ألف دولار عن تكلفة اقتناؤها البالغة بنحو 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 و كذا امكانية التصرف فيها اضافة الى عدم وضوح الرؤية لتلك الشركة من حيث استمرارها او امكانية تحقيق ارباح ، حيث لم يتم موافاتنابأى قوائم مالية لتلك الشركة لإمكان الحكم على قيمة هذا الاستثمار مع دراسة مدى اضمحلال القيمة المتبقية من الاستثمار حتى ٢٠٢٣/٣/٣١.

نوصى بموافاتنا بالقوائم المطلوبة لأمكان التحقق من صحة الرصيد فى ضوء معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) والخاص بالإضمحلال .

بلغ رصيد حساب المخزون في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١,٣٤٦ مليون دولار وقد تلاحظ بشأنه ما يلي :- :

- تبين من مراجعة ومطابقة كلا من كشوف الاصناف المخزنية بادارة مراقبة المخزون مع كروت الصنف بادارة المخازن وكذلك رصيد حساب المخزون بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١ ما يلي :

١. ظهر بحساب المخزون نحو عدد (١١٣) صنف مخزني بلغت كمياتهم نحو عدد (٤٩١) وحدة بدون قيمة ضمن قيمة المخزون بالقوائم المالية في ٢٠٢٣/٣/٣١ لما تلاحظ من خصم قيمتهم بالكامل علي بنود المصروفات حين ورودهم في سنوات سابقة وما ترتب علي ذلك من ظهور المخزون بأقل من قيمته الحقيقة منذ عام ٢٠٠٦ وما يليه بالمخالفة للفقرة (٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) الخاص بالمخزون .

(مرفق رقم ٦)

وقد اشرنا في كتابنا بتاريخ٢٠٢٣/٥/٢٥ بشأن الافادة بقيم هذه الاصناف من واقع مستندات الشراء الا انه حتي نهاية المراجعة لم نواف بها.

الامر يقتضي موافاتنا بقيمة هذه الاصناف والمستندات المؤيدة مع اجراء التسويات اللازمة والافادة.

٢. وجود اصناف بمخازن القطاع الارضي مستعملة ومرتجعة من عمليات الاحلال والتجديد لانظمة التشغيل منذ عام ٢٠٠٩ حتي عام ٢٠٢٠ ولم يتم موافاتنا بحصر لها علي الرغم من طلبها في ٢٠٢٣/٥/٢٥.
كما لم يتضح اتخاذ اي اجراءات للاستفادة بهذه الاصناف او بيعها حتي نهاية الفحص , وفيما يلي امثلة لذلك (مرفق رقم ٧)

٣. وجود اصناف مضافة بالمخازن ترجع الي عام ٢٠٠٦ حتي عام ٢٠١٧ تم صرف اعداد ضئيلة منها للاستخدام واخري لم يتم الصرف منه نهائيا منذ اضافتها الامر الذي يلزم معه البحث والدراسة وفقا لما تقضي به المادة (٤) من لائحة المشتريات بالشركة.

(مرفق رقم ٨)

وقد تم طلب قيم هذه البنود الا انه لم يتم موافاتنا بها حتي نهاية الفحص.

في ضوء ما سبق نوصي بحصر الحالات المثيلة مع اتخاذ اللازم نحو الاستفادة منها او بيعها طبقا لحالة كل بند والجدوي الفنية والافادة.

- تسوية مبلغ نحو ٢٥,٢٣٤ الف دولار دون تأثير حساب المخزون بها حيث تم خصم القيمة علي حسابات المصروفات مقابل اقفال حسابات الموردين المعلقة استنادا الي اذون اضافة مخزنية في عامي ٢٠١٧ و٢٠١٨ ودون ارفاق اذون الصرف من المخازن, لا سيما وما تلاحظ عدم استبعاد الارصدة المخزنية وظهورها كما هي في كشوف ادارة مراقبة المخزون السلعي وادارة المخازن.
(مرفق رقم ٩)

يتعين بحث الامر والافادة.

- تضمن المخزون في ٢٠٢٣/٣/٣١ اصناف راكدة وبطيئة الحركة منذ نحو ١٧ عام بلغ ما امكن حصره من قيمتها نحو ٧٤,٧٩٤ الف دولار امريكي (خلافا للبنود الواردة بدون قيم) , منها مخزون قطع غيار خاص بالقمر ١٠٢ والذي انتهي عمره الافتراضي عام ٢٠١٨ وتم ارساله الي مقبرة الاقمار واطلاق قمران بعده (٢٠١ و٣٠١) .
ولم يتم الافادة بتقارير فنية توضح اغراض استخدام هذه البنود او مدي الجدوي من الاحتفاظ بها خاصة فى ظل تكرار عمليات الاحلال والتجديد بانظمة التشغيل بالقطاعين الفضائى والأرضى.
(مرفق رقم ١٠)

يتعين سرعة الاستفادة الاقتصادية المثلي لهذه الاصناف في ضوء التقارير الفنية في هذا الشأن والافادة.

- عدم الاخذ في الاعتبار الانخفاض في القيمة الاستردادية للمخزون نتيجة ركوده وبقاءه لسنوات بالمخازن مما يعرضه للتلف و التقادم التكنولوجي .
حيث تبين استمرار تقييم رصيد المخزون بالتكلفة دون اعادة النظر في قيمته وفقا لاحكام الفقرة (٢٨) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٢) الخاص بالمخزون فضلا عن تعارض ذلك عما اوردته الشركة بايضاح رقم ٤/٥ بالايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١.

يتعين مراعاة اثر الانخفاض في صافي القيمة البيعية عن تكلفة المخزون المتوقف والبطئ الحركة وفقا لاحكام معيار المحاسبة المصري رقم (٢) الخاص بالمخزون .

- اغفال اضافة مبلغ نحو ٢٤٠٠ دولار امريكي بحساب المخزون وخصم كامل القيمة علي حساب المصروفات.
حيث تبين بمراجعة التسوية رقم ٥٤ في يناير ٢٠٢٣ قيمة توريد عدد ٢٠٠ LNB لاستقبال الحيز الترددي الجديد من شركة China Great Wall Industry Corporationانه تم خصم القيمة علي حساب مستلزمات التشغيل مواد ومهمات دون اثبات قيمتها بحساب المخزون حيث تم الاضافة بمخزن القطاع الفضائي في ٢٠٢٣/٢/٦ وظهر رصيد هذا البند في ٢٠٢٣/٣/٣١ بكمية ١٩٦ LNP.

يتعين اجراء التسوية التصويبية اللازمة والافادة.

بلغ رصيد حـ / العملاء المدين في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٤٣,١٠٥مليون دولار قبل خصم الأضمحلال البالغ ١٢,٥٧٧مليون دولار وقد تلاحظ بشأنه ما يلي :-

- تبين ان التعاقدات الجديدة عن الفترة محل الفحص عدد ٢ عميل جديد بالدولار باجمالي قيمة ايجارية نحو ١,١٣٣مليون دولار،عدد ٢ عميل جديد باليوروباجمال فيمة ايجاريه سنوية ١٨٠الف يورو طبقا للبيان المعد من قبل القطاع التجاري.

نوصى بضرورة تنشيط المبيعات وتفعيل دور ادارتى التسويق و المبيعات بالشركة حتى تتمكن من اجتذاب عملاء جدد للحفاظ علي نصيبها من السوق لما لذلك من أثر علي رقم الاعمال.

- تبين تعاقد الشركة مع وزارة التربية والتعليم الفني لتاجير قناة قمرية كاملة علي الترددات الجديدة (wrc15) علي القمر ٣٠١ لمدة عشر سنوات علي ان يتم منح العميل بث مزدوج علي القمرين ٢٠١ و٣٠١ حتي ٢٠٢٣/٣/٣١ حتي يتم توفير وحدات(LNB) مخرج واحد بالاتفاق مع الهيئة العربيه للتصنيع واللازمة لاستقبال الترددات الجديدة وهوما لم يتم وبناء عليه تم منح العميل استكمال للبث المزدوج علي القمرين حتي نهاية العام ٢٠٢٣
ويرتبط بما سبق عدم ابرام اي تعاقدات اخري لتلك الترددات نظرا لعدم الانتهاء من مشروعي الوصلات الصاعدة ومنظومة الضغط الرقمي حتي تاريخة حتي تتمكن الشركة من تسويق تلك الترددات .

يتعين العمل علي الانتهاء من الاعمال المرتبطة بتشغيل الترددات الجديدة علي القمر ٣٠١ حتي يتسني تسويقها بهدف تحقيق اعلي مردود اقتصادي للشركة .

- تضمن رصيد العملاء مبلغ نحو ٢١,٩٢١مليون دولار يمثل قيمة المديونية المستحقة على عدد (٩) من كبار العملاء وبنسبة ٥٠,٩% من اجمالى مديونية العملاء حيث تمثل المديونية مستحقات عن سنوات سابقه بالاضافه الي مطالبات عن الفترة محل الفحص .

يتعين العمل على العمل علي التفاوض مع العملاء لسرعة تحصيل تلك المديونيات حفاظاً على حقوق الشركة .

- ظهر الرصيد المستحق على الهيئة الوطنية للاعلام فى ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٥,٠٥٢ مليون دولار منها مبلغ بنحو ٢,٩١٦ مليون دولار تخص العام السابق حيث تبين سداد الهيئة للمبالغ المستحقة عليها بموجب عقد اتفاق بين الطرفين ان يتم اقتضاء المديونية البالغه نحو ٨,٢٢٢مليون دولار من الارباح المستحقه لها والبالغة ٦,٧٣٢مليون دولار علي ان يتم اقتضاء المتبقي من المديونية

عند توزيع ارباح العام التالي الا ان الشركة لم تاخذ في الاعتبار ضمن بنود الاتفاقية الرصيد المستحق المتبقي عن العام المالي ٢٠٢١ والبالغ نحو ١,٤٢٦مليون دولار .

يتعين ضرورة العمل على اثبات المديونية المستحقة عن الاعوام السابقة عند اجراء المطابقة مع الهيئة وحتي يمكن اقتضاء المتبقي من المديونية خصما من ارباح الهيئة .

- وجود أرصدة عملاء متوقفة منذ سنوات سابقة بلغ ما امكن حصره منها 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.

- ظهر رصيد حـ / العملاء (الشاذ) بنحو ٢,٣٠٤مليون دولار وقد تلاحظ بشأنه ما يلى :-

مبلغ نحو ١٤٤ الف دولار مدرجة تحت مسمى مبالغ مدفوعة من العملاء دون وجود بيان تحليلى يوضح هؤلاء العملاء.

يتعين سرعة البحث والدراسة نحو ادراج المبالغ المستحقة قرين كل عميل لما تمثله تلك المبالغ من كونها حسابات شخصية للعملاء والافادة.

<u>ظهر رصيد ح/ المدينون والارصدة المدينة فى ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ١,٧٥٦ مليون دولارقبل الانخفاض البالغ نحو ٣٦١ الف دولار وقد تبين بشأنه مايلى:-</u>

- تضمن 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.

يتعين موافاتنا بأسباب عدم تطبيق المادة المشار اليها من النظام الأساسى مع إتخاذ جميع الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المبالغ ومراعاة أثر الإضمحلال عليها .

- تضمن الحساب نحو ٤٨٤الف جنيه اجمالي المستحق علي مدينة الانتاج الاعلامي والخاصة بمحطة كهرباء .

يتعين إتخاذ جميع الإجراءات اللازمة لتحصيل ذلك المبلغ

ظهر رصيد حساب الودائع بنحو ٢٣٥,٣٨٢ مليون دولار في ٢٠٢٣/٣/٣١ تبين بشأنها الأتي:

درجت الشركة علي عدم رسملة فوائد بعض من ودائعها المربوطة ببعض البنوك خلافا للمتبع بالشركة نحو رسمله فوائد الودائع لما تلاحظ من عدم رسملة فوائد ودائع كلا من بنكي قناة السويس والاستثمار بحجم ودائع نحو ٥,٣٩٤ مليون دولار ونحو ١١,٩٨٥ مليون دولار , وفوائد مستحقة في ٢٠٢٣/٣/٣١ نحو ٢٨,٩١٨ الف دولار ونحو ٤٠,٠٧٠ الف دولار علي التوالي.

يتعين موافاتنا بالسياسة التي تتبعها الشركة في التعامل مع ودائعها والفوائد المستحقة عليها.

ظهر رصيد حساب الأرصدة الدائنة الأخرى نحو ٦,٨٣٤مليون دولار في ٢٠٢٣/٣/٣١ تبين بشأنها الأتي:

تضمن الحساب أرصدة متوقفة ومرحلة منذ سنوات مالية سابقة تتمثل فيما يلى :-

- مبلغ نحو ٩٣ألف 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) .
- مبلغ نحو ١٠ ألف دولار فائض توزيعات حصة العاملين مع مراعاة حكم المادة رقم ١٩٦ الفقرة الثانية من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فى هذا الشأن.

يتعين إجراء التسويات اللازمةفى هذا الشأن فى ضوء القوانين المشار اليها .

- مبلغ نحو ٣٢ الف دولار قيمة حوافز أداء لشركة AIRBUS تم تعليتها لحساب دائنو شراء أصول 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 أتخاذ ما يلزم بشأنها حتى تاريخه على الرغم من خروج القمر من الخدمة فى يوليو ٢٠١٨.

يتعين البحث والدراسة وإتخاذ اللازم بشأنها .

- تحميل حـ / المصروفات العمومية حتى٢٠٢٣/٣/٣١ قيمة الرسوم السنوية المستحقة لصالح الجهاز القومى لتنظيم الاتصالات لحين الانتهاء من تجديد الاتفاقية مع تعديل المستحق لعامي ٢٠٢١وعام ٢٠٢٢بمعدل التضخم بلغت نحو ١,٧١٧ مليون جنيها وذلك نظرا لانتهاء الاتفاقية السابقة فى ٢٠٢٠/١٢ ومطالبة الجهاز برفع قيمة الاشتراك السنوى وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء من تجديد الاتفاقية والوقوف على القيمة النهائية للرسوم السنوية .

يتعين العمل علي أنهاء التعاقد مع جهاز الأتصالات وموافاتنا بما يتم .

- تبين تحمل الشركة اعباء ضريبية عن فحص ضريبة المرتبات والاجور طبقا لفحص مامورية ضرائب الاستثمار عن الفترات من ٢٠١٣/١/١الي ٢٠١٩/١٢/٣١ حيث اخضعت المامورية بعض المزايا (مصاريف علاج العاملين /سلف العاملين/تليفون مجلس الادارة / مصاريف السيارات المستخدمة (عاملين ومجلس الادارة)/ لبدلات النقدية.....) للضريبة بلغت نحو ٥مليون جنية بالاضافة الي غرامة تاخير بلغت نحو ١,٢٣٥مليون جنية وذلك بعد تطبيق قانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ والذي يتيح للممول الاستفادة من التجاوز عن ٦٥% من مقابل التاخير.

وقد تبين استمرار الشركة في عدم اخضاع ذات البنود للضريبة و التي تحملت عنها تلك الاعباء و كان يتعين تحميلها للمستحقين لتلك المزايا من العاملين الحاصلين عليها في حينه تطبيقا لنص القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ المادة (٩) ولائحة التنفيذية المادتين (١١،١٤).

يتعين العمل علي الالتزام بصحيح القانون تجنبا لتحمل الشركة اعباء مالية وغرامات عند خضوعها للفحص الضريبي.

- تبين حصول الشركة علي فتوي من لجنة فض المنازعات في عام ٢٠١٣ بشان تقديرات مامورية ضرائب الاستثمار بقيمة ضرائب علي شركتي يوتل سات وماترا ماركوني والتي قضت بما يلي:

- استبعاد المبالغ الخاصة بشركة يوتل سات والمتمثلة في مقابل شراء القمرين ١٠٢/١٠١ وفقا لاتفاقية الازدواج الضريبي بين مصر وفرنسا.
- اخضاع المبالغ الخاصة بشركة ماترا ماركوني عن الفترة من ١٩٩٧/٣/١الي ١٩٩٨/٦/١ والمتمثلة في تركيب المحطة الارضيه الرئيسيه والاحتياطية واختبار المحطات والتدريب النظري والعملي لمهندسي الشركة المصرية حيث انه لا يعقل اداء هذه الخدمات إلا من خلال مكان يكون تحت تصرف الشركة الفرنسية حتي تتمكن من اداء تلك الخدمات ولفترة امتدت الي سنة وثلاث اشهر وعلية تم تطبيق سعر اتفاقية الازدواج الضريبي بسعر شريحة ١٥% وقد تحملتها الشركة المصرية , وقد استندت الفتوي الي راي قطاع البحوث والاتفاقيات الدولية /الادارة المركزية للاتفاقات الدولية والتي اقرت خضوع قيمة تلك الخدمات للضريبة.

ونظرا لتكرار نفس ذات الحالة بالنسبة للقمر ٣٠١ حيث يتضمن عقد تصنيع القمر (تدريب ودعم هندسي وصيانة ....الخ) لمدة تصل الي سنتين بلغ ما امكن حصرة بموجب العقد نحو ٢,٤٧٠ مليون دولار.
مما يقتضي دراسة الوضع القانوني _بالاشترالك مع المستشار الضريبي للشركة_ للخدمات المثيله للقمر ٣٠١ حتي تتخذ الشركة اجرائتها في الحفاظ علي الحقوق الضريبية للدولة المصريه اقتطاعا من مستحقات الشركة الفرنسية وتجنبا لما سبق من تحمل الشركة المصريه لتلك الضرائب.

يتعين العمل علي سرعة الدراسة واتخاذ اللازم و الافادة.

- عدم تطبيق اساس الاستحقاق عند اثبات قيم مصروفات تخص العام المالي السابق الامر الذي لا يحقق المقابلة بين الايرادات والمصروفات و يظهر نتائج اعمال الفترات المالية علي خلاف حقيقتها بالمخالفة لاحكام الفقرة (٥٠) من الجزء الثالث من اطار اعداد وعرض القوائم المالية والفقرة (٢٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١) بشأن عرض القوائم المالية .

كما تلاحظ عدم مراعاة اثبات قيم المطالبات والفواتير المتأخرة عن العام المالي السابق كمصروف مستحق في نهايته مثل مطالبات الرعاية الطبية , فواتير الخدمات , اخري.

وقد بلغ ما امكن حصره من ذلك نحو مبلغ ١١٨,٨٤ الف دولار امريكي. (مرفق ١١)

يتعين مراعاة ما سبق واجراء التسويات اللازمة علي حساب ارباح/خسائر مرحلة _بعد حصر الحالات المثيلة_ والافادة.

- عدم سلامة التطبيق لاسس المحاسبة عن اسعار صرف االمعاملات والارصدة بالعملات الاجنبية الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بآثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية , فضلا عن اثبات فروق عملة بالخطأ بالقوائم المالية للشركة عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتي ٢٠٢٣/٣/٣١ حيث تبين بالفحص ما يلي :

- اولا : ترجمة معاملات بنود المصروفات والايرادات التي تم تسويتها نقدا بعملة اجنبية الي عملة التعامل والعرض (الدولار الامريكي) باسعار الصرف السائدة في نهاية العام المالي السابق (٢٠٢٢/١٢/٣١) بدلا من اثباتها باسعار الصرف اللحظية او المتوسط ما نتج عنه عرض قيم المصروفات والايرادات بعملة التعامل (الدولار الامريكي) باكبر من حقيقتها في قائمة الدخل بالمخالفة للفقرات (٢٠) و (٢١) و (٢٢) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣)
فيما يلي بعض الامثلة لما امكن حصره من ذلك (مرفق ١٢ – مرفق ١٣)

- ثانيا : اثبات فروق عملة عن المعاملات الخاصة بالعملاء (هذه المعاملات نشأت واصدرت بعملة التعامل الخاصة بالشركة) بالدولار الامريكي : حيث انه طبقا للفقرات (٢٠- أ) و (٢٨) و (٢٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) يتم حساب فروق عملة عن المعاملات المحدد ثمنها بعملة اجنبية في حالة حدوث تغير بين سعر الصرف المثبت بيه المعاملة في تاريخ الاعتراف الاولي وسعر الصرف في تاريخ تسوية المعاملة الا انه اتضح ما يلي :

١. كافة التعاقدات مع العملاء تحدد بعملة التعامل ويتم اثبات استحقاقها بالدولار الامريكي وبالتالي لم ينشأ الحق عن عملة اجنبية.
٢. يقوم بعض عملاء الشركة (بناء علي موافقات مسبقة) بسداد قيمة العقد بالجنيه المصري بما يوازي قيمته الدولارية في تاريخ السداد كما يتم احتساب سعر الصرف لحساب البنك بسعر الصرف المثبت في ٢٠٢٢/١٢/٣١.
٣. مما سبق يتبين عدم وجود فرق عملة لعدم وجود سعر صرف اولي في الاستحقاق لمقارنته بسعر الصرف التسوية .

وعليه تم اثبات ارباح فروق عملة بالخطأ بلغ ما امكن حصره منها ٦١٣ الف دولار بما يخالف احكام المعيار . (مرفق ١٤)

- ثالثا : عدم اثبات فروق عملة عن المعاملات الخاصة بالموردين علي الرغم من كون هذه المعاملات نشأت واصدرت بعملة اجنبية خلافا لعملة التعامل مثل اليورو : علي نحو اخر اتضح اغفال حساب فروق العملة عن بعض معاملات الموردين بالمنشأة علي الرغم من اثبات استحقاقها وسدادها بالعملة الاجنبية وبالتالي ينتج عنها فرق عملة بين سعر صرف الاستحقاق (الاعتراف الاولي) وسعر صرف التسوية وينطبق عليها فقرات المعيار سالفة الذكر .

فيما يلي امثلة ما امكن حصره من معاملات تم اغفال اثبات فروق العملة عنها بما يخالف احكام المعيار. (مرفق ١٥)

يتعين بحث الامر _مع حصر الحالات المثيلة_ واجراء المعالجات اللازمة طبقا لاحكام معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) والافادة.

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 ٣١ مارس٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاث أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية .

تحريراً فى: ٢٠٢٣/٦/١٩

مدير عام
نائب مدير الإدارة

رباب فوزي طايل

محاسبة / رباب فوزي طايل

وكيل الوزارة
النائب الأول

محاسب / مصطفى محمد عبد الحى