



الشركة المصرية للأقمار الصناعية نايل سات  
THE EGYPTIAN SATELLITE CO. NileSat

التاريخ: ٥ / ٩ / ٢٠٢٣

السادة/ بورصة الاوراق المالية

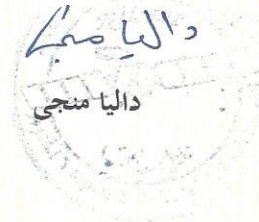
تحية طيبة وبعد...

مرفق طيه صورة من تقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن القوائم المالية للشركة المصرية للأقمار الصناعية نايل سات عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ باللغة العربية فقط حيث ان الجهاز المركزى يرسله لنا باللغة العربية فقط ولا يتم ترجمته لنا.

وتفضلوا بقبول وافر التحية والتقدير....

مدير إدارة علاقات المساهمين والبورصة

ومسئول الاتصال





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 يونيو ٢٠٢٣  
\*\*\*\*\*

الي 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 يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات 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 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 لا نبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية.

وردت القوائم المالية الدورية للشركة في ٣٠/٦/٢٠٢٣ لإدارة مراقبة الحسابات بتاريخ ١٤/٨/٢٠٢٣ بصافي ربح قدره ١٩,٣٠٤ مليون دولار .

## أساس ابداء استنتاج متحفظ:

### الاصول الثابتة :

بلغت تكلفة حساب الاصول الثابتة بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ نحو ٥٤٤,٠٣٤ مليون دولار وبلغ مجمع اهلاكها مبلغ نحو ٢١٣,٢٧٥ مليون دولار وصافي قيمتها مبلغ نحو ٣٣٠,٧٥٩ مليون دولار .

سبق واوردنا بتقريرنا علي المركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١ عن نتائج مراجعة حساب الاصول العديد من الملاحظات هذا وقد جاء رد الشركة باتخاذ قرار بتشكيل لجنة لدراسة جميع الملاحظات الواردة بخصوص حسابات الاصول والمخزون بالشركة للعمل على إتخاذ الإجراءات اللازمة لتحديث وتطوير حسابات الاصول والمخزون بالشركة لتتلافى جميع تلك الملاحظات مستقبلا, وعليه لازالت بعض الملاحظات قائمة كما يلي بيانه:

• عدم اعداد سجلات الاصول والموجودات علي نحو يوضح ما تم علي كل اصل علي حدي من اضافات واستبعادات خلال عمره الانتاجي بالشركة, كما تبين ما يلي :

❖ ادراج قيم فواتير شراء الاصول والاعتمادات المستندية المدفوعة عنها كقيم اجمالية بكشوف الاصول الثابتة دون تفصيل بيانات كل اصل.

مما يتعذر معه الوقوف علي ماهية هذه الاصول من حيث النوع , المواصفات , العدد , تكلفة اقتناء كل اصل علي حدي بدقة . (مرفق ١)

❖ تجزئة تكلفة اقتناء الاصل الواحد والاضافة لحساب الاصول في تواريخ مختلفة استناداً الي تاريخ مستند السداد دون الاخذ في الاعتبار تاريخ صلاحيته للاستخدام مما يؤثر علي صحة الاهلاك المحتسب . (مرفق ٢)

❖ عدم تحميل تكلفة الرسوم والضرائب علي قيمة الاصل وبدلا من ذلك يتم تسجيلها منفصلة بكشوف الاصول ببيانات مبهمه . (مرفق ٣)

• عدم اجراء مطابقات فعلية للاصول الثابتة علي الواقع وبمحاضر الجرد وبين كشوف الاصول واهلاكاتها بادارة الحسابات في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وهو ما يتعذر معه الحكم علي صحة الارصدة الواردة بمركز مالي ٢٠٢٣/٦/٣٠ .

حيث تبين انه يتم تسجيل بيانات الاصول واهلاكاتها في الكشوف بصورة دقيقة وبدون ادراج البيانات التفصيلية مثل اسماء الاجهزة , موديلاتها TYPE/MODEL , السريال SERIAL NO , موقعها .. الخ علي خلاف ما يتم بمحاضر الجرد من حصر للموجودات طبقا لبياناتها الفنية . وقد افادت الشركة بأنه جاري تحديث سجلات الاصول الثابتة واستيفاء بياناتها.

• مازالت كشوف الأصول الثابتة ( أجهزة ومعدات - عدد وادوات - اثاث ومهمات - اجهزة كمبيوتر ) تتضمن اصول مهلكة غير صالحة للاستخدام ترجع لعام ١٩٩٧ وما يليه دون حصرها واستبعاد قيمتها ومجمع اهلاكها.  
(مرفق ٤ )

❖ بلغت تكلفة الاصول الثابتة المهلكة دفتريا في ٢٠٢٣/٦/٣٠ نحو ٧,٧٠٧ مليون دولار امريكي وبياناها كما يلي :

بيان الاصول	تكلفة الاصول المهلكة دفتريا (\$)
اجهزة القطاع الفضائي	٢٨٨٥٢١
اجهزة القطاع الارضي	٢٦٨١٣٩
اجهزة ومعدات اخري	٣٤١٩٨٦٠
محطة كهرباء الاعلام	١٥٣٢٤٧٣
وسائل نقل	٦٣٥٧٦٢
عدد وادوات	٤٦٥٢٣
اثاث ومهمات مكتبية	٩٧٠٦٤٧
اجهزة كمبيوتر	٥٤٤٨٤٦
الاجمالي	٧٧٠٦٧٧١

وذلك بعد قيام الشركة باستبعاد اصول مهلكة ومجمع اهلاكها بنحو ٤,٣٩ مليون دولار خلال الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ وافادت الشركة بانه جاري حصر الاصول وفصلها وتنقيتها (اصول مهلكة تعمل - اصول مهلكة لا تعمل) في ضوء افادة الادارات المختصة بحالته.

• معالجة نفقات الاحلال والتحسين المرسمة علي حساب الاصول الثابتة علي نحو غير دقيق بالمخالفة لما يقضي به معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الخاص بالاصول الثابتة واهلاكاتها وقد بلغ ما امكن حصره من تكلفتها نحو ١,٩١٣ مليون دولار .  
(مرفق ٥ )

وذلك بإظهارها 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 تكلفته مسبقا , مما يتعين معه تطبيق (مدخل رسملة التكلفة الجديدة) واظهار الاضافات ضمن تكلفة الاصل القائم.

يتعين العمل علي تلافي ماجاء بتلك الملاحظات اعتمادا علي عمل اللجنة التي تم تشكيلها

والافادة

• عدم الأخذ في الإعتبار ادراج التكاليف التقديرية الأولية اللازمة لإزالة القمر ٢٠١ في نهاية عمره الافتراضي عند احتساب تكلفته بحساب الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ طبقا للفقرة (١٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) والخاص بالأصول الثابتة واهلاكاتها.

حيث افادت الشركة بان الشركة المصنعة للأقمار (THALES ALENIA) ستقوم بالتعاون من خلال تقديم الدعم الفني لمهندسي الشركة للقيام بهذه المهمة بدون اي تكلفة اضافية الا ان تقديم الدعم الفني فقط لا ينفي احتمالية تحمل الشركة لتكاليف ازالة وارسال الاقمار الي مقبرة الاقمار الصناعية فضلا عن عدم وجود اتفاق مكتوب مع الشركة المصنعة يضمن ذلك.

لذا يتعين موافقتنا بما يؤيد عدم تحمل الشركة لتلك التكلفة مع مراعاة الألتزام بمعيار المحاسبه المشار اليه.

• تضمنت الأصول الثابتة بين (أراضي) نحو ١١٦,٢٠٦ مليون جنيه مصري بما يعادل نحو ٢١,١٣١ مليون دولار أمريكي تمثل قيمة شراء ارض من إتحاد الإذاعة والتلفزيون بمساحة نحو ٦٢,٤٢٩ ألف متر مربع مجاوزة لحدود الشركة وذلك منذ عام ٢٠٠٨ ومسجلة بالشهر العقاري 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 أو غيرها من التصرفات التي يقررها القانون باعتبارها من الأموال العامة المملوكة ملكية خاصة.

وقد افادت الشركة بأن شراء الارض بغرض التوسعات المستقبلية كما يلي : ٢٢٤٢٨ متر مربع حرم أمن 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 موافقتنا بالدراسات المستند اليها في التقسيم السابق او المخططات المستقبلية لاستغلال المساحات الصالحة والغير مستخدمة.

يتعين بحث الأمر والافادة حيث جاء رد الشركة ان الامر في مرحلة الدراسة والبحث والتفاوض بشأن الإستثمار الأمثل و المناسب لتحقيق أعلى مردود إقتصادي من الإستثمار بقطعة الأرض المذكورة وسوف يتم موافقتنا بما هو مستجد بشأن هذا الموضوع.

الأصول الغير ملموسة :

بلغت تكلفة حساب الاصول الغير ملموسة بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ نحو ٤٣٢,٢١١ الف دولار امريكي وبلغ مجمع اهلاكها مبلغ نحو ٤٢٧,٥٠٢ الف دولار امريكي وصافي قيمتها مبلغ نحو ٤,٧١٠ الف دولار امريكي تمثل رخص برامج وتطبيقات الكمبيوتر وقد تلاحظ بشأنها ما يلي :

• عدم تحديد الاصول الغير ملموسة التي توقف تحقق منافع من استخدامها او تم اهلاكها او التصرف فيها وفقا لما تقضي به احكام الفقرات (١١٢-١١٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الاصول الغير ملموسة.

• ادراج قيم شراء برمجيات تشغيل المعدات والاجهزة ضمن الاصول الغير ملموسة بدلاً من ادراجها كأصول ثابتة ضمن تكلفة هذه المعدات والاجهزة عند اقتناءها بالمخالفة للفقرة (٤) من المعيار (مرفق ٦)

• اضافة مبلغ نحو ٢,٢ الف دولار امريكي قيمة تجديد رخصة برنامج حماية من الفيروسات لنظم تشغيل اجهزة الكمبيوتر ضمن الاصول الغير ملموسة علي الرغم من كونها لا تمثل اصل جديد او تولد منافع جديدة للشركة انما هي مصروفات للحفاظ علي تشغيل الاصل الغير ملموس السابق اقتناؤه بالمخالفة للفقرات (٢٠ و ٦٩) من المعيار.

يتعين اتخاذ ما يلزم بشأن ما سبق في ضوء ما تقضي به احكام معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) والافادة.

• مازالت الشركة لم تقم بالاستغلال الكامل للحيزات المتاحة حيث تبين وجود العديد من الحيزات الغير مستغلة خلال الفترة وذلك كما يلي :

القمر B١٠٤ بلغت الحيزات غير المستغلة نحو ٣٧٩ علي القمر يوتل سات قنوات قمرية هذا وقد قامت الشركة باستئجار عدد (٦) قنوات فضائية من شركة يوتلسات في ٢٠١٥/١٠ بمبلغ نحو ١٣ مليون دولار .

كما تم استئجار عدد (٦) قنوات فضائية اخرى في ٢٠٢٢/١ بمبلغ بنحو ١٤ مليون دولار وقد قامت الشركة باتخاذ قرار بعدم تأجير تلك القنوات واستخدامهم كاحتياطي للقمر ٢٠١ علي الرغم من ان القمر ٣٠١ يعتبر احتياطي للقمر ٢٠١ وذلك بناء على ما جاء بمحضرى مجلس الإدارة ارقام ٢٨١ في ٢٠٢١/٩ ، ٢٨٢ في ٢٠٢١/١١ مما يؤدى ذلك الى زيادة الحيزات الغير مستغلة من عام لآخر .

نوصى بضرورة العمل على الاستغلال الأمثل للحيزات والقنوات الغير مستغلة لتحقيق عوائد.

• سبق واوردنا ملاحظتنا بشأن القمر ٣٠١ والذي يتكون من ٣٨ قناة قمرية وان المؤجر عليه (علي سبيل الحصر) يتمثل في :

- ❖ عدد ٤ قنوات قمرية الي شركة يوتل سات للجنوب افريقي.
- ❖ قناة قمرية واحده علي ترددات ١٥ wrc لوزارة التربية والتعليم الفني.

وتوصياتنا حينها نحو الاسراع في نهو المشروعات المكتملة للقمر ٣٠١ مع ضرورة وضع الخطط التسويقية التي تهدف الي تحقيق اعلي مردود اقتصادي للشركة ازاء ما اتخذته الشركة من خطوات نحو اتمام المشروعات المكتملة للقمر من حيث :

- استلام المبني الخاص بترددات WRC ١٥ بتاريخ ٢٠٢٣/١/١٥.
  - الإنتهاء من تنفيذ أعمال المرحلة الأولى من مشروع الضغط الرقمي العاملة بالحيز WRC ١٥ و تبين استلام المعدات في موقع الشركة في ٢٠٢٣/١/٣٠ وتم انتهاء كافة الاختبارات وتم توقيع شهادة انتهاء الاختبارات بتاريخ ٢٠٢٣/٦/٨.
  - القبول الابتدائي للأجهزة الخاصة بعملية الوصلة الصاعدة للحيز الترددي WRC ١٥ لعدد ٦ وصلات للبت على القمر الصناعي المصري نايل سات ٣٠١ بتاريخ ٢٠٢٣/٨/١٤.
  - قامت الشركة بشراء عدد Inb٢٠٠ الخاصة بتشغيل تلك الترددات للتجربة والاعراض التسويقية وتم الاستعانة بعدد ٣٠ منها في معرض كاب سات بالأمارات للتسويق من قبل القطاع التجاري.
- ولازالت الاجهزة والمعدات ضمن حساب التكوين ولم تدرج ضمن الاصول حيث انها لم تعمل بعد.

- بخصوص الوصلة الصاعدة المؤجرة الخاصة بالبت على القمر (٣٠١) في جنوب القارة الإفريقية، وذلك لتشغيل عدد ١٠ قنوات قمرية بمبلغ نحو ١١٣ الف دولار سنوي والتي افادت الشركة بردها بتأجير تلك الوصلة حتى تتمكن من تنفيذ التزاماتها التعاقدية فضلا عن اذا ما اخذ في الاعتبار عناصر التكلفة الأخرى للتشغيل مقارنة بالإيراد المحقق سنويا بمبلغ ٢٤٠ ألف دولار أمريكي ( عن ايجار عدد ٤ قنوات ) فعلي الشركة بذل مزيد من الجهد نحو تسويق المتبقي من القنوات لتحقيق افضل عائد اقتصادي.

- تم طرح عملية بوابة النفاذ (Gateway) (والخاصة بتشغيل عدد ٦قناة قمرية ترددات ka band وهي تمثل قنوات لبت الانترنت عريض النطاق) في مناقصة محدودة وتم تشكيل لجنة للبت في المناقصة بتاريخ ٢٠٢٣/٧/٤ والتي لا تزال حتي تاريخ المراجعة في اطار المفاضلة بين العروض من ناحية النقاط الفنية من قبل الاستشاري .

- قامت الشركة بشراء دراسة تسعيرية خاصة من شركة nsr بمبلغ ٤ الاف دولار حتي تتمكن من وضع سياسه تسعيريه مناسبة للخدمات المقدمة علي القمر ٣٠١.

• تكبدت الشركة نفقات تتمثل في الاتي:

- مصروفات التشغيل نحو ٦٥٣ الف دولار حوافز الاداء للقمر .
- قيمة التامين علي القمر ٥٢ الف دولار .

- مقابل الطيف الترددي لصالح الجهاز القومي للاتصالات نحو ٦٨ ألف دولار عن الفترة من ٢٠٢٢/٦/٨ الي ٢٠٢٣/٦/٣٠.

هذا ولم يتبين لنا وجود دراسة تسويقية حديثة تهدف الي تحقيق أعلي مردود اقتصادي للشركة بخلاف الدراسة المرفقة بدراسة جدوي مشروع تصنيع القمر منذ عام ٢٠١٤ .

في ضوء ما سبق نوصي بتكثيف الجهود نحو استمرار الشركة في العمل علي الانتهاء من المشروعات المكتملة للقمر (٣٠) مع ضرورة وضع الخطط التسويقية التي تهدف الي تحقيق اعلي مردود اقتصادي للشركة.

• بلغ رصيد المساهمة في شركة المحور للقنوات الفضائية والاعلام في ٢٠٢٣/٦/٣٠ بمبلغ بنحو ٣٠٥ ألف دولار بانخفاض نحو ٣٥٣ ألف دولار عن تكلفة اقتناؤها البالغة بنحو 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 و كذا امكانية التصرف فيها اضافة الي عدم وضوح الرؤية لتلك الشركة من حيث استمرارها او امكانية تحقيق ارباح ، حيث لم يتم موافاتنا بأى قوائم مالية لتلك الشركة لإمكان الحكم على قيمة هذا الاستثمار مع دراسة مدى اضمحلال القيمة المتبقية من الاستثمار حتى ٢٠٢٢/٣/٣١.

- نوصى بموافاتنا بالقوائم المطلوبة لأمكان التحقق من صحة الرصيد في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) والخاص بالإضمحلال .

المخزون:

بلغ رصيد حساب المخزون بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ نحو ١,٣٨٧ مليون دولار وقد تلاحظ بشأنه ما يلي :- :

• ظهر رصيد بعض الاصناف بمخزن القوي بسجلات ادارة مراقبة المخزون السلعي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ بقيمة في حين ظهرت ذات الاصناف بالفترة المالية السابقة المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١ بشكل كمي , الامر الذي لم يتبين معه أسباب ذلك التباين .

(مرفق ٧)

يتعين بحث اسباب الاختلاف و حصر الحالات المماثلة لضبط حسابات المخزون كمية وقيمة لامكان التقرير بالحكم علي صحة رصيد المخزون بالقوائم المالية.



• عدم صحة احتساب قيم المنصرف لبعض اصناف مخزن القوي (التكليف) نتيجة خطأ تطبيق طريقة المتوسط المرجح وهي الطريقة المتبعة بالشركة وفقا لما افادت به الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ حيث تبين:

١. تسعير بعض الكميات المنصرفة بمتوسط سعر الوحدة للصنف بدلا من طريقة المتوسط المرجح.  
(مرفق ٨)

٢. تسعير بعض الاصناف على صرفها بأسعار غير سليمة لم يستدل عن سببها. (مرفق ٩)  
يتعين حصر الحالات المماثلة واجراء التصويب اللازم والافادة.

• تبين من فحص ومطابقة كلا من كشوف الاصناف المخزنية بإدارة مراقبة المخزون مع كروت الصنف بإدارة المخازن وكذلك رصيد حساب المخزون بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ ما يلي:

١. ظهر بحساب المخزون عدد (١٠٦) صنف مخزني بلغت كمياتهم نحو عدد (٣٤٠) وحدة بدون قيمة ضمن قيمة المخزون بالقوائم المالية في ٢٠٢٣/٦/٣٠.

حيث تم الخصم بكامل القيمة علي بنود المصروفات منذ ورود هذه الاصناف في سنوات سابقة ما نتج عنه ظهور المخزون بأقل من قيمته الحقيقية منذ عام ٢٠٠٦ وما يليه فضلا عن الصنف منهم بقيمة صفرية خلال العام ٢٠٢٣ بالمخالفة للفقرة (٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) الخاص بالمخزون.  
(مرفق ١٠)

وقد افادت الشركة بانه جاري العمل علي حصر هذه الاصناف وتقييمها.

يتعين سرعة الانتهاء من الحصر والتقييم بغرض اجراء التسويات اللازمة والافادة.

٢. وجود اصناف بمخازن القطاع الارضي مستعملة ومرتجة من عمليات الاحلال والتجديد لأنظمة التشغيل منذ عام ٢٠٠٩، حتي عام ٢٠٢٠ ولم يتم موافاتنا بحصر كامل لها , كما لم يتضح اتخاذ اي اجراءات للاستفادة بهذه الاصناف او بيعها حتي نهاية الفحص.

(مرفق ١١)

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 يستلزم البحث والدراسة وفقا لما تقضي به المادة (٤) من لائحة المشتريات بالشركة.

(مرفق ١٢)

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.  
طبقا لحالة كل بند والجدوي الفنية والافادة.

تضمن المخزون في ٢٠٢٣/٦/٣٠ عدد (٩٨) صنف راكد وبطيء الحركة منذ نحو ١٧ عام , وقد بلغ ما امكن حصره من قيمتها نحو ٧٤,٧٩٤ الف دولار (خلافا للبنود المقيدة بدون قيم) , منها مخزون قطع غيار خاص بالقمر ١٠٢ والذي انتهى عمره الافتراضي عام ٢٠١٨.  
ولم يتم الافادة بتقارير فنية توضح اغراض استخدام هذه البنود او مدي الجدوى من الاحتفاظ بها خاصة في ظل تكرار عمليات الاحلال والتجديد بأنظمة التشغيل بالقطاعين الفضائي والأرضي.  
(مرفق ١٣)

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

عدم قيام ادارة مراقبة المخزون بإجراء المطابقة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ مع سجلات ادارة المخازن والجرد الفعلي وفيما يلي ما امكن حصره من حالات العجز والزيادة بحساب المخزون. (مرفق ١٤)

يتعين ضبط حساب المخزون مع رصيد المخازن الفعلي واجراء التسويات اللازمة وموافقتنا بالمستندات المؤيدة لها.

عدم الاخذ في الاعتبار الانخفاض في القيمة الاستردادية للمخزون نتيجة ركوده وبقائه لسنوات بالمخازن مما يعرضه للتلف و التقادم التكنولوجي .  
حيث تبين استمرار تقييم رصيد المخزون بالتكلفة دون اعادة النظر في قيمته وفقا لأحكام الفقرة (٢٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) الخاص بالمخزون فضلا عن تعارض ذلك عما اورده الشركة بإيضاح رقم ٤/٥ بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .

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

حساب العملاء:

بلغ رصيد ح / العملاء المدين في ٢٠٢٣/٦/٣٠ نحو ٤٦,٢٤٨ مليون دولار قبل خصم الاضمحلال البالغ ١٣,٣٠١ مليون دولار وقد تلاحظ بشأنه ما يلي :-

تبين ان التعاقبات الجديدة عن الفترة محل الفحص عدد ٥ عميل بالدولار (متضمنين عدد ٢ عميل قديم تعاقبوا علي قنأة جديدة لكل منهم) بإجمالي قيمة إيجارية نحو ١,٩٦٦ مليون دولار، وعدد ٤ عميل باليورو (عملاء قدماء تعاقبوا علي قنوات جديدة) بإجمالي قيمة ايجاريه سنوية ٧٦٥ الف يورو طبقا للبيان المعد من قبل القطاع التجاري .

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

• تم الاشارة سابقا لتعاقد الشركة مع وزارة التربية والتعليم الفني لتأجير قناة قمرية كاملة علي الترددات الجديدة (wrc15) علي القمر ٣٠١ لمدة عشر سنوات علي ان يتم منح العميل بث مزدوج علي القمرين ٢٠١ و ٣٠١ حتي ٢٠٢٣/٣/٣١ حتي يتم توفير وحدات ( LNB ) اللازمة لاستقبال تلك الترددات بالاتفاق مع الهيئة العربية للتصنيع واللازمة لاستقبال الترددات الجديدة وهو ما لم يتم وبناء عليه تم منح العميل استكمال للبث المزدوج علي القمرين حتي نهاية العام ٢٠٢٣ .  
وعدم ابرام اي تعاقدات اخري لتلك الترددات نظرا لعدم الانتهاء من مشروع الوصلات الصاعدة ومنظومة الضغط الرقمي حتي تاريخه 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 .

• وجود أرصدة عملاء متوقفة منذ سنوات مالية 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 دوري مع ضرورة حصول الشركة على الضمانات الكافية من عملائها عند التعاقد لمواجهة مخاطر عدم السداد.

• ظهر رصيد ح/ العملاء (الشاذ) بنحو ٢,٨٥٨ مليون دولار و قد تلاحظ بشأنه ما يلي:  
مبلغ نحو ١٤٣ ألف دولار مدرجة تحت مسمي مبالغ مدفوعة من العملاء دون وجود بيان تحليلي يوضح هؤلاء العملاء .  
يتعين سرعة البحث و الدراسة نحو إدراج المبالغ المستحقة قرين كل عميل لما تمثله تلك المبالغ من كونها حسابات شخصية للعملاء و الإفادة.

الحسابات المدينة:

ظهر رصيد ح/ المدينون و الأرصدة المدينة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ نحو ١,٩٢٥ مليون دولار قبل خصم الخسائر الائتمانية البالغة نحو ٢٧٣ ألف دولار و قد تبين بشأنه ما يلي:

• تضمن نحو ٢٥٨ ألف دولار مديونية أسهم غير مسددة منذ عدة سنوات لبعض المساهمين ولم يتم تطبيق المادة رقم (٩) من النظام الأساسي للشركة والتي أوجبت سداد فائدة بواقع ٧% سنويا من يوم الاستحقاق على تلك المبالغ.

يتعين موافقتنا بأسباب عدم تطبيق المادة المشار إليها من النظام الأساسي مع إتخاذ جميع الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المبالغ و مراعاة أثر الاضمحلال.

• تضمن الحساب نحو ٨٤٩ الف جنيه (منها نحو ٦٥٠ الف جنيه 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 الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المبالغ

حسابات دائنة اخري:

ظهر رصيد حساب الأرصدة الدائنة الأخرى نحو ٧,٢٩٧ مليون دولار في ٢٠٢٣/٦/٣٠ تبين بشأنها الآتي:

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

- مبلغ نحو ٩٣ ألف دولار- باقى أرباح المساهمين المحتفظ بها منذ عام ٢٠٠٤ (إكتتاب عام) ضمنها نحو ١٨ ألف دولار قيمة شيكات تم إستلامها بالفعل من شركة مصر للمقاصة نتيجة التقادم الخمسي في ٢٠٠٦، و لم يتم سدادها لوزارة المالية حتي تاريخه - بالمخالفة لنص المادة رقم ١٤٧ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ (بإصدار قانون الضرائب علي 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 في هذا الشأن.

يتعين إجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن في ضوء القوانين المشار إليها.

- مبلغ نحو ٣٢ الف دولار قيمة حوافز أداء لشركة AIRBUS تم تعليقها لحساب دائنو شراء أصول عن الفترة من ٢٠١٤/١٠/٣١ حتى ٢٠١٥/٠٩/١٠ نهاية عمر القمر الصناعي 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 .

تحصيل ح/ المصروفات العمومية حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ قيمة الرسوم السنوية المستحقة لصالح الجهاز القومى لتنظيم الإتصالات لحين الإنتهاء من تجديد الإتفاقية مع تعديل المستحق لعامي ٢٠٢١ و عام ٢٠٢٢ بمعدل التضخم بلغت نحو ١,٣٠٨ مليون جنيها وذلك نظرا لإنهاء الإتفاقية السابقة في ٢٠٢٠/١٢/٢٠

و مطالبة الجهاز برفع قيمة الإشتراك السنوي و حتي تاريخه لم يتم الإنتهاء من تجديد الاتفاقية و الوقوف علي القيمة النهائية للرسوم السنوية. يتعين العمل علي إنهاء التعاقد مع جهاز الإتصالات و موافقتنا بما يتم.

سبق واوردنا تحفظنا علي تحمل الشركة أعباء ضريبية عن فحص ضريبة المرتبات و الأجور طبقا لفحص مأمورية ضرائب الإستثمار عن الفترات من ٢٠١٣/١/١ إلي ٢٠١٩/١٢/٣١ . حيث أخضعت المأمورية بعض المزايا (مصارييف علاج العاملين/ سلف العاملين/ تليفون مجلس الإدارة/ مصارييف السيارات المستخدمة (عاملين ومجلس الإدارة)/ لبدلات النقدية ..... ) للضريبة بلغت نحو ٥ مليون جنيه بالإضافة إلي غرامة تأخير بلغت نحو ١,٢٣٥ مليون جنيه و ذلك بعد تطبيق قانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ و الذي يتيح للممول الإستفادة من التجاوز عن ٦٥% من مقابل التأخير.

و قد تبين إستمرار الشركة في عدم إخضاع ذات البنود للضريبة و التي تحملت عنها تلك الأعباء و كان يتعين تحميلها للمستحقين لتلك المزايا من العاملين الحاصلين عليها في حينه تطبيقاً لنص القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ المادة (٩) و لائحته التنفيذية المادتين (١١٤، ١١٤).

وقد افادنا الشركة في ردها انه سيتم تكليف المستشار الضريبي بدراسة الوضع القانوني للخدمات المذكورة بالملاحظة و الافادة بما تم بعد الإنتهاء من تلك الدراسة.

يتعين موافقتنا بما انتهى اليه الراي اعمالاً للالتزام بصحيح القانون تجنباً لتحمل الشركة أعباء مالية و غرامات عند خضوعها للفحص الضريبي.

تم الإشارة سابقا في تقريرنا الي حصول الشركة علي فتوي من لجنة فض المنازعات في عام ٢٠١٣ بشأن تقديرات مأمورية ضرائب الإستثمار بقيمة ضرائب علي شركتي يوتل سات و ماترا ماركوني و التي قضت بما يلي:

• إستبعاد المبالغ الخاصة بشركة يوتل سات و المتمثلة في مقابل شراء القمرين ١٠٢/١٠١ وفقا لاتفاقية الإزدواج الضريبي بين مصر و فرنسا.

• إخضاع المبالغ الخاصة بشركة ماترا ماركوني عن الفترة من ١٩٩٧/٣/١ إلي ١٩٩٨/٦/١ و المتمثلة في تركيب المحطة الأرضية الرئيسية و الإحتياطية و إختبار المحطات و التدريب النظري و العملي لمهندسي الشركة المصرية حيث أنه لا يعقل أداء هذه الخدمات إلا من خلال مكان يكون تحت تصرف الشركة الفرنسية حتي تتمكن من أداء تلك الخدمات و لفترة أمتدت إلي سنة و ثلاث أشهر و عليه تم تطبيق سعر إتفاقية الإزدواج الضريبي بسعر شريحة ١٥% و قد تحملتها الشركة المصرية، و قد أستندت الفتوي إلي رأي قطاع البحوث و الإتفاقيات الدولية/ الإدارة المركزية للإتفاقيات الدولية و التي أقرت خضوع قيمة تلك الخدمات للضريبة.

و نظرا لتكرار نفس ذات الحالة بالنسبة للقمر ٣٠١ حيث يتضمن عقد تصنيع القمر (تدريب و دعم هندسي و صيانة .... إلخ) لمدة تصل إلي سنتين بلغ ما أمكن حصره بموجب العقد نحو ٢,٤٧٠ مليون دولار.

مما يقتضي دراسة الوضع القانوني \_بالاشتراك مع المستشار الضريبي للشركة\_ للخدمات المثيلة للقمر ٣٠١ حتي تتخذ الشركة إجراءاتها في الحفاظ علي الحقوق الضريبية للدولة المصرية إقتطاعاً من مستحقات الشركة الفرنسية و تجنباً لما سبق من تحمل الشركة المصرية لتلك الضرائب.

وحيث لم يرد إلينا رد بهذا الشأن فيتعين العمل علي سرعة الدراسة و إتخاذ اللازم و الإفادة.

تبين تحمل الشركة نحو ١٩٩ الف جنية غرامة تأخير سداد رسوم مقابل الطيف الترددي عن عامي ٢٠٢٢, ٢٠١٨, الي جهاز تنظيم الاتصالات وذلك تطبيقاً لأحكام اتفاقية الترخيص الممنوح للشركة المادة رقم (٨) والتي تنص علي (يلتزم المرخص له بان يسدد سنويا طوال مدة سريان الترخيص .....في حالة تأخره عن السداد خلال ثلاثين يوم من تاريخ الاستحقاق يلتزم المرخص له بسداد المستحق مضافا اليه فوائد قانونية ....) وقد تبين ان فيما يخص العام ٢٠٢٢ فقد ورد بيان الترددات العاملة لدي الشركة لعمل الاجراءات اللازمة للسداد للجهاز القومي للاتصالات من الادارة الفنية الي الادارة المالية بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١٤ بعد انتهاء مهلة السداد, عن العام ٢٠١٨ ورد من الجهاز القومي للاتصالات بوجود فروق مالية مقابل رسوم الترددات بلغت نحو ٢٥٩ الف جنية تحملت عنها الشركة غرامة وفقاً للاتفاقية.

ويرتبط بذلك ورود مطالبة مالية من جهاز الاتصالات مقابل الطيف الترددي للقمر ٣٠١ عن الفترة من ٢٠٢٢/٦/٨ تاريخ اطلاق القمر الي ٢٠٢٣/٦/٣٠ نحو ٢,١٦٦ مليون جنية بالإضافة الي غرامة تأخير وبناء عليه تقدمت الشركة الي الجهاز القومي للاتصالات للإعفاء من الغرامة.

ويرتبط بما سبق اعتبار الغرامة المالية الموقعة نتيجة عدم الالتزام بمواعيد السداد ضمن مصروفات التشغيل وطبيعتها مصروفات ادارية وعمومية .

يتعين التزام الاداره الفنية بالتدقيق عند اعداد بيانات الترددات العاملة في الشركة مع الالتزام بمواعيد استحقاق سداد مقابل استخدام تلك الترددات تجنباً للغرامات المالية مع ضرورة تصويب معالجة الغرامات والإفادة .

عدم سلامة التطبيق لأسس المحاسبة عن أسعار صرف المعاملات و الأرصدة بالعملات الأجنبية الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، حيث تبين بالفحص ما يلي:

• استمرار الشركة في عدم اجراء المعالجة السليمة للتغيرات في اسعار صرف العملات طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتي ٢٠٢٣/٣/٣١ وذلك لكل من حسابات العملاء بما امكن حصره نحو ٦١٣ الف دولار , وحسابات الموردين بما امكن حصره نحو ٤,٤٥ الف دولار امريكي , وحسابات الايرادات الاخرى بما امكن حصره نحو ٦٧,٣ الف دولار .

يتعين اجراء التسويات اللازمة في ضوء ما ورد بتقرير فحص مركز مالي و مرفقاته والإفادة. ٢٠٢٣/٣/٣١

• ترجمة معاملات بنود المصرفيات والإيرادات بعملة أجنبية إلى عملة التعامل بالشركة (الدولار الأمريكي) عن الفترة من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ بأسعار صرف مثبتة في ٢٠٢٣/٣/٣١ بدلاً من أسعار الصرف اللحظية أو المتوسطات وفقاً لأحكام الفقرات (٢٠) و (٢١) و (٢٢) من معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ في هذا الشأن.

وقد أفادت الشركة بردها في ٢٠٢٣/٧/٢٤ بأنه سيتم تغيير السياسة المحاسبية في معالجة المعاملات بما يتماشى مع المعيار وعمل متوسطات شهرية.

وقد بلغ ما يمكن حصره من فروق نحو ٢١٢ دولار أمريكي فروق دائنة عن الإيرادات ، و ٨١٤ دولار أمريكي فروق مدينة عن المصرفيات. (مرفق ١ ، ٢ فروق عملة)

يتعين إجراء المعالجة وفقاً لأحكام معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) والإفادة.

• عدم إثبات فروق عملة عن المعاملات الخاصة بالموردين علي الرغم من كون هذه المعاملات نشأت و أصدرت بعملة أجنبية مما ينتج عنه فرق عملة بين كلا من سعر صرف الإستحقاق (الاعتراف الأولي) و سعر صرف التسوية وفقاً لأحكام فقرات المعيار سالفة الذكر وقد بلغ ما يمكن حصره من ذلك نحو ١٣٦ الف دولار أمريكي. (مرفق ٣-فروق عملة)

يتعين حصر الحالات المثيلة وإجراء المعالجات اللازمة طبقاً لأحكام معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) و الإفادة.

#### 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 في ٣٠ يونية ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية .

تحريراً في ٢٠٢٣/٧/٥ .

مدير عام

نائب مدير الإدارة

رئيس مركز حساب

محاسبة / رباب فوزي طابيل

وكيل الوزارة

النائب الأول

محمد عبد الحى

محاسب / مصطفى محمد عبد الحى