



جمهورية مصر العربية

الجهز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الهيئة الوطنية للإعلام

تقرير مراقب الحسابات

عن القوائم المالية للشركة المصرية للأقمار الصناعية "نايل سات" ش.م.م

عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١

إلى السادة / مساهمي الشركة المصرية للأقمار الصناعية " نايل سات " :

تقرير عن القوائم المالية :-

راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة المصرية للأقمار الصناعية " نايل سات " (شركة مساهمة مصرية) مرخص لها بمزاولة النشاط بنظام المناطق الحرة و تخضع لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية والمعدل بقانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل و الدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :-

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات :-

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة . وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية . وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة . وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نري أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

اساس الرأى المتحفظ

- عدم تضمين حساب الاصول بنحو ٥٥٠ ألف يورو المتمثلة فى القيمة التقديرية الاولييه لتكاليف لللازمه لئك وازاله القمر ٢٠١ التى تستهلك على مدار العمر الانتاجى الافتراضى المتبقى له طبقا للماده ١٦ بند ج من معيار المحاسبه المصرى رقم (١٠) الخاص بالاصول الثابته و اهلاكتها حتى لا يتم تحميل قائمه النخل عند نهاييه العمر التشغيلى للقمر بكامل قيمة التكلفة .
نوصى بضروره اتخاذ اللازم نحو التصويب ومراعاة الالتزام بمعيار المحاسبية المشار اليه .
- تبين قيام الشركة بإحلال أنظمة مختلفة ضمن بند أجهزة و معدات خلال الفترة من عام 2014 حتى عام ٢٠٢١ بلغ ما امكن حصره منها نحو ٤,٠٩٣ مليون دولار و ذلك فى ظل سياسة الاحلال والتجديد التى تنتهجها الشركة لكل انظمتها دون استبعاد تكلفة الانظمة القديمة التى تم استبعادها من التشغيل فضلا عن عدم وجود مخزن للأصول المكهنة و هو ما نتج عنه عدم قيام الشركة باستبعاد أى اصول ثابتة إلا عند بيعها كخردة او التخلص الأمن منها عن طريق هيئة الاستثمار و هو ما ظهر جليا فى العديد من محاضر الجرد بالشركة و بما لا يتفق مع الفقرة ٦٧ من معيار المحاسبية المصرى رقم ١٠ الخاص بالاصول الثابته و اهلاكتها .
يتعين العمل على حصر كافة الحالات المماثلة و اتخاذ الخطوات اللازمة حتى يتم استبعادها من الاصول الثابته واعمال أثر ذلك على الحسابات المختلفة و ذلك طبقا للمعيار المشار اليه .
- تضمن حساب الاصول بند المباني نحو ١٧,٢١٥ الف دولار مبنى خدمات البريفاب (سابق التجهيز) متهالك و منتهى الصلاحية و مطلوب الازالة و لم يتبين لنا سبب تهالكه او لاي درجة وصلت حالة التهالك و الاجراءات الخاصة بالتعامل مع هذا المبنى .
يتعين تشكيل لجنة فنية لدراسة حالة المبنى و الاخطار المترتبة على وجوده و اجراء القيود المحاسبية اللازمة فى ضوء ما تسفر عنه اعمال اللجنة خاصة فى ظل قيام الشركة باحتساب الشركة نسبة اهلاك السنوى بنحو ٢% فقط كالمباني الخرسانية .
- بلغ رصيد المساهمه فى شركة المحور للقوات الفضائية و الاعلام نحو ٣٠٥,٠٤٩ الف دولار بانخفاض قدره نحو ٣٥٢,٩٥١ الف دولار و بنسبه ٥٤% عن تكلفه الاقتناء البالغه ٦٥٨ الف دولار دون موافقتنا بالقوائم الماليه لتلك الشركة حتى يتسنى لنا امكانيه الحكم على مدى كفايه قيمه الاضمحلال.
يتعين موافقتنا بالقوائم الماليه للشركة حتى تتمكن من اعاده احتساب قيمه الاضمحلال المصوب لها .
- تضمن حساب الارصده الدائنة الشاذ مبلغ ما امكن حصره نحو ٣٩٠ الف جنية مصرى و ٢٣ الف دولار و ٢١ الف يورو و ٣٤٧٠ جنية استرليني تمثل عمليات شراء تم تعليقها لعدم ورود فواتير الشراء او عدم استرداد ضريبة المبيعات (ضريبة القيمة المضافة) من الموردين معلايه 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 ارصده الجرد للاصول والمخزون .
يتعين حصر جميع الحالات المماثلة والعمل على تسويتها و اجراء ما يلزم من تصويب .
- عدم تنفيذ المادة رقم ٤٠ من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ (قانون التأمين الصحى الشامل) وكذا المادتين الرابعه والخامسه من اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر التى جاء بها ضمن مصادر التمويل ٠,٢٥% (اثنين ونصف فى الالف) من جملة ايرادات الشركات أيا كان طبيعتها والنظام القانونى الخاضعه له والمنشآت الفرنيه والهيئات العامه الاقصاديه والمهنيه اعتبارا من ٢٠١٨/٧/٨ و البالغه نحو ٢٧٩,٤ الف دولار عن عام ٢٠٢١ بخلاف السنوات السابقه .
يتعين الالتزام بنص القانون المشار اليه و اجراء ما يلزم من تصويب

- عدم قيام الشركة بتنفيذ متطلبات احكام معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الخاص بالادوات المالية على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١ .
- يتعين الالتزام بتنفيذ متطلبات المعيار المشتمل الية لمالة من اثر جوهرية على القوائم المالية المعروضة .
- عدم قيام الشركة بتكوين مخصص ضريبية القيمة المضافة منذ تاريخ صدر القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الذي تضمن قائمة للسلع والخدمات المعفاة من الضريبة على سبيل الحصر ولم يتضمن نشاط الشركة.
- نوصى بضرورة اجراء التسويات التصويبية اللازمة لما لها من تأثير على قائمة الدخل .

الرأى المتحفظ:-

وفيما عدا ما تقدم ، وإذا ما أخذت التسويات المحاسبية والملاحظات الواردة بالتقرير ، فإن القوائم المالية للشركة تعبر عندئذٍ بعدالة ووضوح في كل جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة المصرية للاقمار الصناعية " نايل سات" (شركة مساهمة مصرية) في ٢٠٢١/١٢/٣١ وعن أدائها المالي وتدققاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

و مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:

- عدم تحقيق عوائد تشغيل لاصول قنوات ka band نتيجة عدم تأجيرها خلال الفترة من يناير ٢٠٢٠ حتى ديسمبر ٢٠٢١ حيث بلغ عائد التشغيل المحقق خلال الفترة منذ اطلاق القمر ٢٠١ في 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 ٦٦ % من العمر الانتاجي للقمر المقدر بنحو ١٨ سنة.
- ونوصى باتخاذ مزيد من الخطوات و الاجراءات الاكثر فاعلية نحو تسويق تلك القنوات بالشكل الذي يعود بالنفع على الشركة
- تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ نحو ١١,١٣٨ مليون دولار تمثل مدفوعات مقابل حقوق ترددات وذلك لتحقيق المردود الإقتصادي من الإستثمار في القمر المصري الجديد نايل سات (٣٠١) وقد ابدينا عدة ملاحظات عليها تم ابلاغها ضمن التقرير التفصيلي المبلغ للشركة برقم (١١٤) بتاريخ ٢٠٢١/٢/١٧ .
- يتعين بحثها ودراستها واتخاذ ما يلزم نحوها .
- بلغ رصيد العملاء المدين نحو ٣٩,٥٠٩ مليون دولار بعد حساب الاضمحلال البالغ ١٦,٢٥٢ مليون دولار يتضمن نحو ١٨ مليون دولار (ما امكن حصره) مديونيات متوقفه منذ عدة اعوام سابقة وصدر في بعضها احكام قضائية لصالح الشركة ولم يتم تنفيذ بعضها لوجود العميل خارج البلاد او لوجود شرط التحكيم الدولي ضمن بنود العقد و البعض الاخر متداول امام لجان انتهاء النزاع بوزاره العدل .
- نوصى بضرورة العمل على تحصيل تلك المديونيات وكذا الحصول مستقبلاً على كافة الضمانات اللازمة لحفظ حق الشركة تجاه عملائها خصوصاً في ظل عدم جدوى الحصول على احكام مع عدم القدرة على تنفيذها.

• تلاحظ انتهاء التعاقد خلال عام ٢٠١١ مع بعض كبار العملاء بالشركة وذلك نتيجة انتهاء مدة العقد الموقع بين الشركة والعملاء وعدم تجديده أو قيام بعض العملاء بالإلغاء المبكر لعقودهم بلغت قيمتها نحو ٢٢,٥ مليون دولار .

نوصى بضرورة اتخاذ الخطوات اللازمة لدراسة الامر و ضرورة تنشيط اعمال ادارتي التسويق و المبيعات بالشركة حتى تتمكن من الحفاظ على مستوى المبيعات و نصيبها من السوق لما لذلك من أثر على رقم الاعمال .

• تضمن رصيد حساب المدينون والحسابات المدينة الأخرى مديونيات مرحلة منذ سنوات مالية سابقة يرجع بعضها لعام ٢٠٠٠ منها نحو ٢٥٨ ألف دولار مديونية اسهم غير مسددة لبعض المساهمين (لعدم تطبيق المادة رقم ٩ من النظام الاساسى للشركة فى حينه) .

يتعين العمل على سرعة اتخاذ اجراءات تحصيل تلك المديونيات طبقاً للنظام الاساسى .

• تضمن الحساب نحو ٦٣١ الف جنية (منها نحو ٢٥٧ الف جنية مرحلة من سنوات سابقة) قيمة اعمال الامن والحراسة لمحطة الكهرباء والتي قامت الشركة بمداها لشركة برايت ستار للامن والحراسة نيابة عن كل من مدينة الانتاج الاعلامى بنسبة ٥٠% والهيئة الوطنية للإعلام بنسبة ٢٥% طبقاً للاتفاق المبرم بين الاطراف الثلاثة .

يتعين إتخاذ جميع الإجراءات اللازمة لتحصيل تلك المبالغ .

• تلاحظ وجود انخفاضات متتالية فى إيرادات النشاط المحققة بالشركة على مدار السبع سنوات الماضية بنسب تتراوح بين ٧% و ١١% الامر الذى ترتب عليه انخفاض صافى الربح خلال نفس الفترات السابقة بنسب تتراوح بين ٦,٥% و ٢٢% .

ويرجع ذلك إلى تحميل مصروفات الشركة مقابل استئجار عدد ٣٥ قاعة قصرية من الشركة الفرنسية للأقصر الصناعية يونلستات خلال تلك السنوات والتي انتهى التعاقد لعدد ٢٩ منها فى ٢٠/١٠/٢٠٢١ وقد قامت الشركة بإعادة استئجار ٦ قنات قصرية جديدة مع ذات الشركة لمدة ٩ سنوات قادمة .

و كذا استمرار الاستعانة ببعض المستشارين بعد بلوغ السن المعاش من داخل او خارج الشركة. ولم تقدم الشركة لنا رؤيتها التسويقية حيال تلك القنات خاصة فى ظل انتهاء عقود العديد من العملاء و عدم التجديد على القمر نايل سات ٢٠١ بالأضافة الي قرب الانتهاء من تصنيع و اطلاق القمر المصري الجديد نايل سات ٢٠١ بحيزات فضائية اكبر.

يتعين دراسة اسباب هذا الانخفاض مع بذل المزيد من الجهد لزيادة تلك الايرادات و العمل على ترشيد النفقات .

• تضمنت الاصول الثابتة بند الاراضى (ايضاح رقم ٥) قطعة ارض كانت الشركة قد اشترتها من اتحاد الاذاعة والتليفزيون بموجب عقد ابتدائى مؤرخ فى ١٩ مارس ٢٠٠٨ وتم الانتهاء من تسجيلها نهائياً بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٢ ومستخرج عنها شهادة سلبية بعدم التصرف حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .

• تقاريرنا المبلغة للشركة خلال العام بأرقام ٦١٩ بتاريخ ٢٠٢١/١١/١١ ، ١١٤ بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١٧ جزأ لا يتجزأ من هذا التقرير .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :-

- تمسك الشركة بحسابات مالية مننظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة علي وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات كما تطبق الشركة نظام تكاليف بفي بالغرض وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية
- البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة و ذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات في الدفاتر.

تحريرا في ٢٣ / ٢ / ٢٠٢١

مدير عام

نائب مدير الإدارة

عصام شكري دسوقي
محاسب / عصام شكري دسوقي

وكيل الوزارة

النائب الأول

حازم محمود حسين
محاسب / حازم محمود حسين