



جمهورية مصر العربية

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الاتصالات

رقم الملف	رقم الوثيقة	رقم الصفحة
٨٠٠	٢١٩/١٢/٤	٦
طابع		

السيد المهندس / الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

الشركة المصرية للاتصالات

تحية طيبة وبعد ،،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير الإدارة عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
المجمعة المختصرة في ٢٠١٩/٩/٣٠ للشركة .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بدراسة ما ورد بالتقرير من ملاحظات والإفادة .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،،،

القائم بعمل الوكيل الأول

مديرة الإدارة

وفاء يوسف

" محاسبة / وفاء محمد محمد يوسف "

تحريراً في: ٢٠١٩/١٢/٤

تقرير الفحص المحدود
عن القوائم المالية المجمعـة الدورية المختصرة
للشركة المصرية للاتصالات في ٢٠١٩/٩/٣٠

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الشركة المصرية للاتصالات ،،،

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعـة المختصرة للشركة المصرية للاتصالات " شركة مساهمة مصرية " وشركاتها التابعة في ٢٠١٩/٩/٣٠ وكذا القوائم المجمعـة المختصرة للدخل و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعـة الدورية المختصرة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) .

وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعـة الدورية المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) وفي ضوء القوانين المصرية السارية ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعـة الدورية المختصرة عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعـة الدورية المختصرة .

أساس إبداء استنتاج متحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية المجمعـة المختصرة والمعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة نشير إلى مايلي :-

١- عدم حصولنا على إقرارات الإدارة رغم تكرار طلبها شفاهاً وكتابةً آخرها في ٢٠١٩/١١/٧ ولم نقف على أسباب ذلك .

يتعين التزام الشركة بموافاتنا بها .

٢- لم نوافق بالقوائم المالية في ٢٠١٩/٩/٣٠ لبعض الشركات الشقيقة (فودافون ، خدمات التوقيع الإلكتروني) وكذا القوائم المالية المعتمدة للشركات التابعة (الشركة المصرية بفرنسا ، TE GLOBE ، ميرك ، العالمية للكوابل البحرية) والتي تم إعداد القوائم المالية المجمعـة للشركة المصرية (الأم) في ٢٠١٩/٩/٣٠

باستخدامها ، كما لم نواف بتقرير الفحص المحدود عن مراجعتهم مما لم نتمكن معه من التحقق من صحة تلك القوائم المالية .

يتعين العمل علي موافاتنا بكافة القوائم المالية المعتمدة للشركات التابعة و الشقيقة المستخدمة في التجميع ، وكذا تقرير الفحص المحدود عنها .

٣- عدم إلتزام الشركة بما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال فقرة (٤٥) والتي تنص علي الأتي "إذا لم تكتمل المعالجة المبدئية لتجميع الأعمال في نهاية الفترة المالية التي يحدث فيها التجميع علي المنشأة المقتنية أن تثبت في قوائمها المالية المبالغ المؤقتة للبنود التي لم تكتمل معالجتها وخلال فترة القياسوتنتهي فترة القياس بمجرد حصول المنشأة المقتنية علي المعلومات التي تبحث عنها والمتعلقة بالحقائق والظروف القائمة منذ تاريخ الإقتناء أو عند معرفتها بعدم القدرة علي الحصول علي معلومات أخرى ، وبالرغم من ذلك ينبغي ألا تتجاوز فترة القياس سنة واحدة من تاريخ الإقتناء " حيث ما زالت الشركة تحدد القيمة العادلة لصادفي الأصول المقتناة (شركة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا للكوابل البحرية- مينا-) بصفة مؤقتة علي الرغم من مرور أكثر من عام علي تاريخ الإقتناء (٢٠١٨/٧/٣١) ، ويتصل بما سبق فقد أشارت الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمععة { إيضاح رقم ٣١-٢ } والخاصة بالإستحواذ علي الشركة المذكورة أنه تم تحديد المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال المرتبطة بالإستحواذ علي شركة "مينا " بصفة مؤقتة وذلك لحين إستكمال دراسة (ppa(purchase price Allocation) لتحديد القيمة العادلة للإصول و الإلتزامات المحددة المستحوذ عليها و التي أظهرت صافي أصول شركة "مينا" بنحو ٧٢٣,٩ مليون جنية في حين ظهرت قيمتها بالقوائم المالية للشركة المذكورة في ذات التاريخ (٢٠١٨/٧/٣١) بنحو ١٨٠,١ مليون جنية بفرق بالزيادة قدرة نحو ٥٤٣,٧ مليون جنية . الأمر الذي يلزم تصويبه والإلتزام بمعايير المحاسبة المصرية المشار إليها .

٤- لم نقف على مدى كفاية مخصص القضايا التي لازالت متداولة أمام القضاء البالغ نحو ٥ مليون جنية حيث بلغ ما أمكن حصره من القضايا المتداولة أمام المحاكم المختلفه نحو ٣٠ ألف قضية - منها عدد ٥٠٣٣ قضية عماليه - ولم نقف على مبالغ التعويضات الخاصة بكل قضية وإحتمالات الكسب أو الخسارة . يتعين موافاتنا ببيان القضايا متضمنا ما سبق الإشارة إليه للحكم على مدى كفاية المخصص المكون .

الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد بعاليه في الفقرات السابقة وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمععة الدورية المختصرة المرفقة لا تعبر بعداله ووضوح في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٢٠١٩/٩/٣٠ وعن نتائج أعمالها المجمععه وعن تدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذات التاريخ طبقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (٣٠) .

مع عدم إعتبار ذلك تحفظا :-

١- بلغت قيمة إستثمارات شركة تي إي للإستثمار القابضة- تابعة - في الشركة المصرية للإتصالات بسنغافورة نحو ٢٣,٠١ مليون جنية بنسبة مساهمة ١٠٠% منذ بدء النشاط في ٢٠١٦/٤/١٦ ولم نواف بدراسة الجدوي لإنشاء تلك الشركة ، وتجدر الإشارة إلى عدم تحقيق الشركة الأخيرة لأي إيرادات نشاط مما أستتبعه تحقيقها

لمجمل خسارة نشاط حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ بنحو ١,٨١ مليون جنية ، صافي خسارة نشاط بنحو ٢,٧٣٧ مليون جنية لتبلغ صافي الخسارة نحو ٣,٩٨٣ مليون جنية ، وقد أشارت الشركة بردها علي تقريرنا عن القوائم المالية المجمعة في ٢٠١٩/٦/٣٠ إلي أنه بالنسبة لأجهزة DWDM تم تشغيلها بشكل مؤقت وجاري التنفيذ من قبل المورد في التشغيل النهائي للأجهزة وتم الإتفاق والتعاقد مع أحد العملاء الدوليين علي بيع ساعات علي الكوابل البحرية ١-AAE، ٥-smw علي أن يتم تسجيل الإيرادات خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٩ ، بالنسبة لأجهزة نقل الحركة الدولية للصوت فإنه تم تنفيذ الأجهزة بسنغافورة وجاري تشغيلها حين توريد أجهزة FIREWALLS الخاصة بتأمين الحركة القادمة من سنغافورة .

يتعين سرعة التشغيل النهائي لتلك الأجهزة في ظل مرور أكثر من ثلاث سنوات علي بدء نشاط الشركة لما لذلك من أثر علي نتائج أعمال الشركة الام .

٢- لم نواف بمستجدات أعمال اللجنة المشكلة للوقوف على أسباب خسائر مشروع الجزائر والبالغة ٤٥٤ مليون جنية ، بالرغم من تشكيل تلك اللجنة منذ ٢٠١٢/١٠/٢٣ ، حيث سبق تكرار طلبنا لذلك بالعديد من تقاريرنا السابقة دون قيام الشركة بموافاتنا بذلك .

- كما لم نقف على حصر وموقف أصول تلك الشركة منذ تاريخ قرار التصفية وحتى تاريخه ، وكذا حساب تصفيتها وكيفية التصرف فيها ، ونشير إلي عدم تحديد مدة لنهوا أعمال تلك اللجنة بالمخالفة لقواعد ومعايير حوكمة الشركات ، ونؤكد على أن حفظ التحقيق بالنيابة العامة لاستبعاد شبهة الجرائم على المال العام لا يعفى الشركة من السعي لحصولها على حقوقها بالتفاوض مع الحكومة الجزائرية عن طريق السلطات المختصة بالدولة ، قد تضمن رد الشركة بحثها كافة الحلول الممكنة .

يتعين موافاتنا بما سبق عرضه ، بكافة الحلول الممكنة المشار إليها برد الشركة .

٣- ساهمت الشركة المصرية (الأم) في العديد من الشركات المتاحة للبيع نورد بشأن بعضها ما يلي :

٣/١- تضمن حساب استثمارات مالية متاحة للبيع مبلغ ٦٠ مليون جنية قيمة استثمارات الشركة المصرية في شركة صندوق تنمية التكنولوجيا منذ عام ٢٠٠٣ بنسبة مساهمة ٤٦,١٥% من رأس مال تلك الشركة بصندوقها الأول والثاني ، وقد حصلت الشركة المصرية على إيراد بنحو ١٩,٨١٥ مليون جنية فقط منذ بداية الاستثمار حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ .

وقد تم اتخاذ قرار تصفية الصندوق الاول بقرار الجمعية العامة غير العادية له في ٢٠١٥/٨/٢٠ لمدته ٩ أشهر وتمت موافقة لجنة الاستثمار بالشركة المصرية على ذلك وعلى تصفية الصندوق الثاني ايضاً ، وقد ورد برد الشركة علي تقاريرنا السابقه أنه تم تشكيل لجنة منبثقة من مجلس الإدارة بالصندوق لمتابعة موقف تصفية الشركات ، كما ورد برد الشركة علي تقريرنا عن القوائم المالية المجمعة في ٢٠١٩/٦/٣٠ أنه تم الإتفاق مع المصفي علي أنه خلال عامي ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ سيتم الإنتهاء تدريجياً من التخارج من كافة الشركات المستثمر بها داخل الصندوقين .

يتعين موافاتنا بموقف التصفية وبكيفية وتوقيت الحصول على المبالغ الناتجة من بيع باقى الشركات المكونة للصندوقين حال البيع، وموافاتنا بما أنتهت إليه أعمال اللجنة المشار إليها .

٣/٢- تضمن حساب الاستثمار فى شركات متاحة للبيع نحو ١١,٥٢٤ مليون جنيه قيمة الإستثمار بشركة كويك نيل المستثمر فيها منذ عام ٢٠٠٢ ، وتم عمل اضمحلال لتلك القيمة فى السنوات السابقة نظرا لتدهور نتائج اعمالها واتخاذ قرار تصفيتها منذ عام ٢٠١٠ ولم نواف بحساب التصفية حتى صدور حكم محكمة استئناف على القاهرة الاقتصادية فى الدعوى رقم ١١ لسنة ٣ ق بشهر افلاس تلك الشركة . يتعين موافقتنا بأثر الحكم المشار اليه على استثمار الشركة المصرية فى الشركة المذكورة .

٣/٣- تم مد أجل تصفية شركة النيل للاتصالات (متاحة للبيع) بناء علي موافقة الجمعية العامة العادية لها المنعقدة فى ٢٠١٦/٤/١٢ لمدة عام آخر ينتهى فى ٢٠١٧/٢/٢٨ لحين البت فى القضايا . يتعين موافقتنا بموقف القضايا المتداولة مع الشركة المذكورة ، واما إذا تم مد أجل التصفية لمدة أخرى من عدمه ، و مستجدات التصفية بعد آخر تاريخ مد لها ، أسباب عدم إنعقاد جمعيات عامة لها .

٤- استمرار الشركة فى الاستثمار فى شركات لم تجن منها أية عوائد نقدية منذ بداية الاستثمار فيها فضلا عن تحملها بأعباء على قوائم الدخل فى السنوات السابقة تمثل قيمة اضمحلال لبعض قيم هذه الاستثمارات ومن امثلة ذلك:-

أ- الشركة المصرية لخدمات التوقيع الإلكتروني (شركة شقيقة) ومستثمر فيها منذ عام ٢٠٠٦ نحو ١٠ مليون جنيه -وقد سبق حساب اضمحلال لهذا الإستثمار فى سنوات سابقة بنحو ٧,٥ مليون جنيه - وقد تضمن الحساب نحو ٢,٥ مليون جنيه - يمثل قيمة إستكمال نصيب الشركة المصرية فى رأس المال للشركة المذكورة مسددة منذ ٢٠١٤/٦ - ، ونشير لتحقيق الشركة صافي أرباح عن العام المالي ٢٠١٨ بلغت نحو ٦٢٧٨ جنيه لتتخفض الخسائر المرحلة للشركة المذكورة لنحو ٢٧,٥٨١ مليون جنيه بنسبة ٩٨,٥% من رأسمالها المصدر وفقا لقوائمها المالية فى ٢٠١٨/١٢/٣١ - آخر قوائم مالية تم موافقتنا بها - بلغ نصيب الشركة الأم من خسائرها نحو ٩,٨٥٤ مليون جنيه . وقد أفادت الشركة بردها علي تقريرنا عن القوائم المالية المراجعة فى ٢٠١٩/٦/٣٠ أنه تم إرسال خطاب للشركة المصرية لخدمات التوقيع الإلكتروني يفيد برغبة الشركة المصرية للاتصالات بالإستحواذ علي كامل حصة شركة بي تي تراست ، وجاري التفاوض مع باقي المساهمين لحصول الشركة المصرية للاتصالات وحدها علي كامل الحصة المعروضة للبيع ، ولم نواف بدراسة الجدوي فى هذا الشأن . يتعين موافقتنا بدراسة الجدوي المشار إليها وكذا مستجدات شراء الشركة المصرية للاتصالات لكامل حصة المساهم (بي تي تراست) .

ب- الشركة العربية لتصنيع الحاسبات (متاحة للبيع) : مستثمر فيها بمبلغ ٧ مليون جنيه منها مبلغ ٢,٤٥٠ مليون جنيه قيمة المسدد منذ ٢٠١٠/١٢/٥ - يمثل استكمال حصة الشركة المصرية فى رأس المال المصدر - ولم يتم التأشير بتلك الحصة بالسجل التجارى لعدم سداد بعض المساهمين لباقي حصصهم ، وقد تم حساب اضمحلال بكامل قيمة الاستثمار خلال الاعوام السابقة ، ونشير لتحقيق الشركة صافي أرباح عن العام المالي ٢٠١٨ بلغت نحو ٤,٣ مليون جنيه لتتخفض الخسائر المرحلة للشركة المذكورة لنحو ٥٦,٣٦٤ مليون جنيه فى ٢٠١٨/١٢/٣١ (آخر قوائم تم موافقتنا بها) بنسبة ٨٠,٥٢% من رأسمالها المصدر طبقاً لآخر قوائم مالية تم موافقتنا بها ، وقد سبق وأوصت لجنة الاستثمار بالشركة الام فى ٢٠١٧/٧ بالتواصل مع المشتريين المحتملين للوصول الى قيمة متفق عليها لشراء حصة الشركة المصرية للاتصالات فى الشركة المشار اليها .

وقد أفادت الشركة بردها علي تقريرنا عن القوائم المالية المراجعة في ٢٠١٨/١٢/٣١ أنه تم عقد الجمعية العامة العادية للشركة العربية لتصنيع الحاسبات بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٩ وقد تم فيه مناقشة موقف المساهمين الغير مسددين لحصصهم والذين أفادوا بان هناك صعوبة في سداد الحصص الخاصة بهم وقد قام ممثل الشركة المصرية للاتصالات في الجمعية العامة باقتراح ان يتم الوفاء بحصصهم عن طريق تقديم خدمات او تصنيع منتجات للشركة العربية لتصنيع الحاسبات (كحصة عينية) كبديل عن السداد النقدي ، كما ورد برد الشركة علي تقريرنا عن القوائم المالية المراجعة في ٢٠١٩/٦/٣٠ أن الشركة بصدد معرفة النتائج السنوية للشركة العربية لتصنيع الحاسبات لتحديد قرار التخارج .

في ضوء ما سبق يتعين موافقتنا بما يلي :

- تنفيذ اقتراح ممثل الشركة المصرية للاتصالات المشار إليه و القيود و القواعد المنظمة لها ، محضر إجتماع الجمعية المشار إليه .

- الموقف النهائي للشركة المصرية للاتصالات من التخارج من الشركة المذكورة .

يتعين موافقتنا بما سبق الإشارة إليه وحث الشركة علي الإستمرار في تحقيق أرباح للنهوض بنتائج أعمالها وللتخلص من الخسائر المرحلة .

٥- أظهرت القوائم المالية لبعض الشركات التابعة ما يلي :-

(أ) الشركة المصرية العالمية للكوابل البحرية (ESICC) تضخم مجمل خسارة نشاط الشركة وبلوغه نحو ٢٩,٧ مليون جنية و صافي خسارة نشاط بنحو ٢٩,٨ مليون جنية في ٢٠١٩/٩/٣٠ ، في حين أن مجمل خسارة نشاطها في ٢٠١٩/٦/٣٠ بلغ نحو ٣,١٧٤ مليون جنية و صافي خسارة النشاط بنحو ٣,٢١٦ مليون جنية ولم نقف علي أسباب ذلك .

كما نشير إلي إنخفاض إيرادات النشاط في ٢٠١٩/٩/٣٠ نحو ٤٤,٢٨٨ مليون جنية مقارنة بنحو ٦٨,٠٥٢ مليون جنية في ٢٠١٩/٦/٣٠ (بقيمة إنخفاض قدرها نحو ٢٣,٧٦٤ مليون جنية) . الأمر الذي يشكك في صحة مبالغ الإيرادات والمصروفات المدرجة بقوائمها المالية .

(ب) شركة تي. إي. للإستثمار القابضة (TE HOLDING) حققت صافي ربح نشاط بنحو ٥٨٩ ألف جنية و صافي ربح الفترة بنحو ١,١٧٢ مليون جنية في ٢٠١٩/٩/٣٠ مقابل تحقيقها لصافي ربح نشاط بنحو ٣,٢٧٣ مليون جنية و صافي ربح الفترة بنحو ٣,٦٤٨ مليون جنية في ٢٠١٨/٩/٣٠ (الفترة المقابلة) بقيمة إنخفاض قدرها ٢,٦٨٤ مليون جنية ، ٢,٤٧٦ مليون جنية علي الترتيب (بنسب إنخفاض قدرها ٨٢% ، ٦٨% علي الترتيب) ولم نقف علي أسباب ذلك .

يتعين موافقتنا بأسباب كل ما سبق الإشارة إليه والعمل علي النهوض بنتائج أعمال الشركات التابعة لما لذلك من أثر علي نتائج أعمال الشركة الام .

٦ - بلغت إيرادات الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة حتي ٢٠١٩/٩/٣٠ نحو ٥,٣٤٩ مليار جنية منها نحو ٤,٨٥٤ مليار جنية محصلة من شركة فودافون بناءً على الاتفاقية الموقعة معها في فبراير ٢٠١٩ والتي تقضى بصرف نحو ٥,٥ مليار جنية (على دفعتين) من إجمالي نصيب الشركة المصرية للاتصالات من الأرباح المحتجزة والبالغة في ٢٠١٨/١٢/٣١ نحو ٨,١٥٤ مليار جنية (بخلاف نحو ٤٧٦,٤٢٥ مليون جنية محصلة من الشركة المذكورة خلال العام الحالي)، ونشير في هذا الصدد الى أن نصيب الشركة المصرية للاتصالات في الأرباح المحتجزة لدى الشركة المذكورة في ٢٠١٩/٩/٣٠ يبلغ نحو ٤,٢٩٢ مليار جنية .

يتعين موافقتنا بكل من :-

- موقف الشركة المصرية للإتصالات من نصيبها من الأرباح المحتجزة لدى شركة فودافون .
- كذا محضر إجتماع الجمعية العمومية للشركة المذكورة عن قوائمها المالية المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١.

٧- لم يتم موافقتنا بالقوائم المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ لكافة الشركات المتاحة للبيع و كذا محاضر إجتماع جمعياتها العمومية الخاصة بتلك القوائم .
يتعين سرعة موافقتنا بها .

تحريراً في : ٢٠١٩/١٢ / ٤

"مديرو العموم"

"نواب مدير الإدارة"

تامر سيد حسن

" محاسب/تامر سيد حسن "

م.م. ش.م. المغربي

"محاسبة/ش.م. المغربي"

وكلاء الوزارة

نواب أول مديرة الإدارة

إيهاب سالم محمود

"محاسب/إيهاب سالم محمود"

رضوة محمد أمين

"محاسبة / رضوة محمد أمين"

"محاسب/ عاطف صبحي حسن"

القائم بعمل الوكيل الأول

مديرة الإدارة

وفاء محمد يوسف

" محاسبة / وفاء محمد محمد يوسف "