الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الإتصالات
صادر
رقم ٦٧٤ | التاريخ ٢٠٢١/٨/٣١ | المرفقات

السيد المهندس / الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

الشركة المصرية للاتصالات

تحية طيبة وبعد ،،،

أرفق لسيادتكم طيه تقرير الإدارة عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠ .

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

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،،،

الوكيل الأول

مديرة الإدارة

" محاسبة / فينيس خلاف أبسخيرون "

تحريراً في : ٢١ / ٨ / ٢٠٢١

بدر ...

الجهاز المركـــزي للمحاسبـات

إدارة مراقبة حسابات الاتصالات

****

تقريـــر الفحص المحدود

عن القوائم المـــــالية المجمعة الدورية المختصرة

للشركة المصرية للإتصالات في ٢٠٢١/٦/٣٠

****

إلى الســـادة / أعضاء مجلس الإدارة

الشركة المصرية للاتصالات ،،،

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المختصرة للشركة المصرية للاتصالات " شركة مساهمة مصرية " وشركاتها التابعة في ٢٠٢١/٦/٣٠ وكذا القوائم المجمعة المختصرة للدخل و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية المختصرة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" .

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

نطاق الفحص المحدود :

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

أساس إبداء إستنتاج متحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية المجمعة المختصرة والمعلومات التي حصلنا عليها من الادارة نشير إلي ما يلي :-

١ - لم نواف بالقوائم المالية لشركة خدمات التوقيع الإلكتروني (شركة شقيقة) في ٢٠٢١/٦/٣٠، وكذا القوائم المالية المدققة لشركة فودافون (الشقيقة) في ذات التاريخ ، كما لم نواف بالقوائم المالية المعتمدة لبعض الشركات التابعة والتي تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة المصرية (الأم) في٢٠٢١/٦/٣٠ بإستخدامها (TE France، Merc) كما لم نواف بتقرير الفحص المحدود عن مراجعتهم مما لم نتمكن معه من التحقق من صحة تلك القوائم المالية وعدم تمكننا من الوقوف علي صحة نصيب الشركة في حقوق المساهمين في الشركات الشقيقة.

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

٢- تضمين سجلات وحسابات الأصول الثابتة نحو ١,٣ مليار جنيه قيمة بعض الأراضي غير المملوكة للشركة وهى اراضى تخصيص (بثمن وبدون ثمن) ونزع ملكية ، وبشأن تلك الأراضي نشير إلى صدور العديد من الفتاوى من مجلس الدولة والتي مفادها عدم ملكية الشركة لتلك الأراضي وآخرها الصادرة من ادارة الفتوى لوزارات النقل والإتصالات والطيران المدني بمجلس الدولة برقم (ملف ٩٩٩/٢/٥/١١٤٥) بتاريخ ٢٠١٥/٨/١٠ " أن الأراضي التي إستلمتها الهيئة القومية للإتصالات السلكية واللاسلكية ــ قبل تحويلها إلى شركة مساهمة - بموجب قرار رئيس الجمهورية رقم (٢٤٠) لعام ١٩٦٣ هي اراضي مملوكة للدولة وأن إستغلال الشركة لهذه الأرض كان عن طريق تخصيصها لمنفعتها بإيجار إسمي لمدة ٣٠ سنة (قابلة للتجديد إنتهت في ١٩٩٣/٣/١٦) وإستمرت في شغلها بعد التاريخ المذكور وبالتالي تظل هذه الأراضي مملوكة للدولة ولا تدخل ضمن أصول الهيئة وتبعا لذلك لا تدخل في أصول الشركة **ومما يؤيد أيضاعدم ملكية الشركة لتلك الأراضي :-**

- ورود العديد من المطالبات من بعض الجهات الإدارية بالدولة عن قيمة حق إنتفاع أو إيجار إسمي لبعض الأراضي وقد تم رفع دعاوى قضائية بشأنها من قبل الشركة .
- صدور حكم محكمة النقض رقم ٦٥٠١ لسنة ٧٣ قضائية بجلسة ٢٠١٤/٣/١٩ أفاد "أن عقارات الشركة المصرية للاتصالات مملوكة للدولة ومعفاة من الضريبة العقارية" ، وبناءً على هذا الحكم قام مدير عام الادارة العامة للضرائب بالشركة بمخاطبة كافة مأموريات الضرائب العقارية بعدم مطالبة الشركة بسداد ضرائب عقارية عن المباني وما في حكمها لكونها معفاة من الضريبة .

يتعين الإلتزام بالفتاوى الصادرة فى هذا الشأن ، ونشير إلي أن رد الشركة أشار إلي إتخاذها إجراءات قانونية في هذا الشأن يتعين موافاتنا بها .

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 المجمعة الدورية المختصرة المرفقة لا تعبر بعداله ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركه في ٢٠٢١/٦/٣٠ وعن نتائج أعمالها المجمعه وعن تدفقاتها النقديه عن الثلاثة أشهر المنتهيه في ذات التاريخ طبقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" .

مع عدم إعتبار ذلك تحفظا :-

١- بلغت قيمة إستثمارات شركة تي إي للإستثمار القابضة- تابعة - فى 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 حتي ٢٠٢١/٦/٣٠ بنحو ١,٥٣٧ مليون جنية ، صافي خسارة نشاط بنحو ٢,٠٣٤ مليون جنية لتبلغ إجمالي الخسائرالمرحلة نحو ١٥,٤٧ مليون جنية ، وقد أفادت الشركة بردها علي تقريرنا علي مراجعة القوائم المالية المجمعة للشركة في ٢٠٢١/٣/٣١ بأنه تم الإنتهاء من تشغيل عدد سعات ٢٠٠ جيجا على الشبكة الخاصة بسنغافورة وبيعها لصالح عملاء دوليين خلال عام ٢٠٢١ ومع تحقيق ايراد للشركة الأم بمبلغ ٢ مليون دولار، الأمر الذي لم نقف علي صحته وأسباب عدم إدراج تلك الإيرادات بالقوائم المالية للشركة المصرية للإتصالات بسنغافورة وإدراجها بالقوائم المالية للشركة المصرية للإتصالات .

يتعين موافاتنا بما سبق الإشارة إليه والإفادة .

٢- ساهمت الشركة المصرية (الأم) فى العديد من الشركات المتاحة للبيع نورد بشأن بعضها ما يلى :

٢/١- تضمن حساب استثمارات مالية متاحة للبيع مبلغ ٦٠ مليون جنيه قيمة استثمارات الشركة المصرية فى شركة صندوق تنمية التكنولوجيا منذ عام ٢٠٠٣ بنسبة مساهمة ٤٦,١٥% من رأس مال تلك الشركة بصندوقيها الأول والثاني ، وقد حصلت الشركة المصرية على إيراد بنحو ١٩,٨١٥ مليون جنيه فقط منذ بداية الاستثمار حتى مارس ٢٠٢١ .

وقد تم اتخاذ قرار تصفية الصندوق الاول بقرار الجمعية العامة غير العادية له فى ٢٠١٥/٨/٢٠ لمده ٩ أشهر وتمت موافقة لجنة الاستثمار بالشركة المصرية على ذلك وعلى تصفية الصندوق الثاني ايضاً ، وقد ورد بردود الشركة علي تقاريرنا السابقة أنه تم تشكيل لجنة منبثقة من مجلس الإدارة بالصندوق لمتابعة موقف تصفية الشركات ، كما تم الإتفاق مع المصفي علي أنه خلال عامي ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ سيتم الإنتهاء تدريجياً من التخارج من كافة الشركات المستثمر بها داخل الصندوقين ، وقد أفادت الشركة بردودها علي تقاريرنا السابقة أنه تم عقد مجلس إدارة بتاريخ ٢٥ اكتوبر ٢٠٢٠ لمناقشة خطة تخارج المصفي من استثمارات الصندوقين الأول والثاني

خلال عامي ٢٠٢١ ، ٢٠٢٢ ، كما تم اجتماع لحملة وثائق الصندوق الثاني بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢١ ، وتمت الموافقة على توزيع الأرباح من بيع شركة فيسيتا وسيتم التوزيع بعد اعتماء هيئة الرقابة المالية نظرا لكون الصندوق تحت التصفية .

ولم نقف علي أسباب تأخرذلك الإعتماد الأمر الذي ترتب عليه عدم حصول الشركة المصرية للإتصالات علي نصيبها من بيع شركة "Veseta" لفترة تزيد عن عام ونصف .

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

٢/٢- تضمن حساب الاستثمار فى شركات متاحة للبيع نحو١١,٥٢٤مليون جنيه قيمة الإستثمار بشـــركة كويك تيل 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 حتي صدور حكم محكمة استئناف عالى القاهرة الاقتصادية فى الدعوى رقم ١١ لسنة ٣ ق بشهر افلاس تلك الشركة .

يتعين موافاتنا بحساب التصفية حال الإنتهاء من إعداده ووروده للشركة وأثر الحكم المشار اليه على استثمار الشركة المصرية فى الشركة المذكورة .

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

أ- <u>الشركة المصرية لخدمات التوقيع الالكترونى</u> (شركة شقيقة) ومستثمر فيها منذ عام ٢٠٠٦ بنحو ١٠ مليون جنيه –وقد سبق حساب إضمحلال لهذا الإستثمار في سنوات سابقة بنحو ٧,٥ مليون جنية - وقد تضمن الحساب نحو ٢,٥ مليون جنيه – يمثل قيمة إستكمال نصيب الشركة المصرية فى رأس المال للشركة المذكورة مسددة منذ ٢٠١٤/٦ – ولم يتم نهو التأشير بالسجل التجاري لتلك الحصة لعدم استكمال باقى الشركاء لحصصهم مما يحول دون التأشير، وقد حققت الشركة المذكورة أرباح في النصف الأول من العام المالي الحالي بلغت نحو ٥,٨٤٥ مليون جنية لتبلغ جملة الخسائرالمرحلة للشركة نحو٢٢,٧٥ مليون جنيه بنسبة ٨١ % من رأسمالها المصدر- بلغ نصيب الشركه الأم من خسائرها نحو٨,١٢٤ مليون جنيه (وفقاً لاخر البيانات التي وافانا بها الشركة والمعده بمعرفة الشركة الأم) .

- وقد أفادت الشركة بردودها علي تقاريرنا السابقة أنه جاري التفاوض مع باقي المساهمين لحصول الشركة المصرية للإتصالات وحدها علي كامل **حصة المساهم (بي تي تراست)** المعروضة للبيع .

يتعين موافاتنا بمستجدات شراء الشركة المصرية للإتصالات لكامل حصة المساهم المشار إليه .

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 لباقى حصصهم ، وقد تم حساب إضمحلال بكامل قيمة الاستثمار خلال الاعوام السابقة ، وقد بلغت خسائر الشركة المذكورة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ نحو ٥,٥٨ مليون جنية لتبلغ جملة خسائرالشركة نحو٦٣,٤٨ مليون جنيه بنسبة ٩٠,٧ % من رأسمالها المصدر (طبقاً لأخر قوائم مالية تم موافاتنا بها)، و قد سبق وأوصت لجنة الاستثمار بالشركة الام فى ٢٠١٧/٧ بالتواصل مع المشترين المحتملين للوصول الى قيمة متفق عليها لشراء حصة الشركة المصرية للإتصالات فى الشركة المشار اليها .

-وقد أفادت الشركة بردودها علي تقاريرنا السابقة بانها في انتظار تحسن الأداء المالي للشركة بما يحقق اعلى عوائد للشركة المصرية لاتصالات .

يتعين موافاتنا بأخر المستجدات بشأن موقف الشركة المصرية للإتصالات من التخارج من الشركة المذكورة وفقاً لقرار لجنة الاستثمار فى ٢٠١٧/٧/٢٦ في ضوء تحقيق الشركة المذكورة لخسائر مالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

٤- إنخفاض الأداء المالي لبعض الشركات التابعة ومن ذلك علي سبيل المثال :-

(أ) **الشركة المصرية العالمية للكوابل البحرية (ESICC)**

حققت الشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠ مجمل خسارة نشاط بنحو ٨,٤٨٧ مليون جنية وصافي خسارة نشاط بنحو ٨,٥٧١ مليون جنية ، كما حققت الشركة صافي خسارة بنحو ٤,٦٧٨ مليون جنية .

(ب)شركة تى أي للإستثمار القابضة (TE Holding)

حققت الشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠ صافي ربح نشاط بنحو ٤,٩٩٩ مليون جنيه مقابل نحو ١١,٨٩٤ مليون جنيه في ٢٠٢٠/٦/٣٠ (الفترة المقابلة) بإنخفاض قدره ٦,٨٩٥ مليون جنيه بنسبه إنخفاض قدرها ٥٨% ، وحققت الشركة صافي ربح في ٢٠٢١/٦/٣٠ بنحو ٤,٦٥١ مليون جنيه مقابل نحو ٩,٥٩٨ مليون جنيه (في الفترة المقابلة) بإنخفاض قدره نحو ٤,٩٤٧ مليون جنيه بنسبه إنخفاض قدرها ٥٢ % .

يتعين موافاتنا بأسباب ما سبق الإشارة إليه والعمل علي النهوض بنتائج أعمال الشركات التابعة لما لذلك من أثرعلي نتائج أعمال الشركه الام .

٥- لم يتم موافاتنا بمحاضر إجتماع الجمعيات العمومية العادية لمعظم الشركات التابعة والشقيقة الخاصة بمناقشة قوائمها المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

يتعين سرعة موافاتنا بها .

تحريراً في : ٢١/٨/٢٠٢١

مديرو العموم
نواب مدير الإدارة

محاسب / تامر سيد حسن

محاسبة / شيرين محمد المغربي

وكلاء الوزارة
نواب أول مديرة الإدارة

"محاسب/إيهاب سالم محمود"

" محاسبة / فايزة محمد كامل"

"محاسبة / رضوة محمد امين"

"محاسبة/ إلهام سيد عبدالعزيز"

"محاسب / عاطف صبحي حسن"