



جمهورية مصر العربية

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الاتصالات

\*\*\*\*\*

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة

الشركة المصرية للاتصالات

تحية طيبة وبعد ،،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية المجمعة  
المختصرة للشركة المصرية للاتصالات في ٢٠١٣/٦/٣٠.

برجاء التفضل بالاحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم مع سرعة موافقتنا بالرد على التقرير.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

" محاسب / عادل حبيب أغنوخ "

تحريراً في : ٢٠١٣/٨/٢٠

تقرير الفحص المحدود  
عن القوائم المسائية المجمعة المختصرة  
للمشركة المصرية للاتصالات في ٢٠١٣/٦/٣٠  
\*\*\*\*\*

الى السادة / اعضاء مجلس الادارة  
الشركة المصرية للاتصالات ...

المقدمة :

قمتُ بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المختصرة للشركة المصرية للاتصالات " شركة مساهمة مصرية " في ٢٠١٣/٦/٣٠ وكذا القوائم المجمعة للدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى وإدارة الشركة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) .  
وبالحصر مسئوليتنا في اداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :

قامنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) وفي ضوء القوانين المصرية السارية وبتمثل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المختصرة عمل استفسارات بصورة أساسية من اشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق اجراءات تحليلية وغيرها من اجراءات الفحص المحدود وبقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد باننا منصح على مزايا جميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم لمالياً

اماني اثناء استنتاج متحفظ

وفي ضوء فحصنا للقوائم المالية المجمعة المختصرة والمعلومات التي حصلنا عليها من الادارة تشير الى ما يلي :

١- لم نوافق بالقوائم المالية للشركة المصرية بفرنسا ( تابعة ) في ٢٠١٣/٦/٣٠ كما لم نوافق بالقوائم المالية التي اعدتها الشركة المصرية ( الام ) عليها في جميع أعمالها مما أدى لعدم وقفنا على نفاة الارقام المدرجة بالميزانية لاننا لم نخصص الشركة التابعة خاصة في ظل تعلية رأسمال التابعة في ٢٠١٣/٤/٣ بتحويل ٣١ ٨٥٥ مليون جنيه المعادل ٣ ٦٢٣ مليون يورو من الام - قرار من مجلس ادارة الشركة الام رقم ٢٠١٣/٥/٨ في ٢٠١٣/٣/١١ - ولد يتم التاخير بذلك في القوائم السنوية المجمعة في ٢٠١٣/٦/٣٠ ، ونشير لعدم تحصيل الشركة الام لنحو ٢.٢٨٣ مليون جنيه قيمة المصروفات السابق مداتها خلال الفترة والاعوام السابقة عن طريق الشركة الام لصالح الشركة التابعة

بتعيين سرعة التاخير في السجل التجاري فيما يخص زيادة راس مال الشركة التابعة وسرعة تنفيذ الاتفاقية فيما بين الشركة الام والشركة التابعة والواجب تنفيذها منذ ٢٠١٢/١٢/٢٧ مع اعداد القوائم المالية الخاصة بالشركة التابعة بالفترات ربع السنوية لاطهار كل من حسابات الشركة الام والتابعة على حقيقتها .

٢- لم نوافق بالفائمة المالية للشركة المصرية لخدمات التوقيع الإلكتروني ( شقيقه ) في ٢٠١٢/٣/٣١ قبل اتخاذ قرار تصفيته في ٢٠١٣/٤/٥ ، ونشير الى بلوغ جملة خسائرها في ٢٠١٢/١٢/٣١ نحو ٢٣.٥ مليون جنيه بنسبه ١٢٣ /٪ من راس مالها المدفوع البالغ ١٩ مليون جنيه و بنسبه ٨٤٪ من رأسمالها المصدر البالغ ٢٨ مليون جنيه ، ولم نقف على مدى وجود التزامات قانونية أو أساسية أو خلافه على الشركة الأم لتكوين مخصص بالخسائر الإضافية بنحو مليون جنيه وفقا لنطاق أعمالها المعتمدة حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ والتي فاقت قيمة الاستثمار المسدد البالغ ٧.٥ مليون جنيه وذلك تطبيقا للند (٣٠) من معايير المحاسبة رقم (١٨) الذي يقضي بتكوين مخصص للخسائر الإضافية ..... الخ . ولم نوافق بالالتزامات على الشركة المصرية من جراء اتخاذ ادارة الشركة المذكورة قرار بتصفيته مما يستوجب موافقتنا به مع ضرورة اجراء الدراسات الدقيقة من قبل الشركة الام قبل الدخول في استثمارات جديدة لتسبب على المال العام .

٣- بناءً على القوائم المالية المجمعة للشركة الأم في ٢٠١٣/٦/٣٠ باستخدام قوائم مالية لبعض الشركات التابعة والشقيقة غير معتمدة من إدارتها يتمثل ذلك في شركات (الفايضة و اكسيد و فودافون) ، كما لم نوافق بتقرير مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية للشركات المذكورة في ذات التاريخ .  
 مما لم يتمكن معه من التحقق من صحته و دقة ارقامها و يستوجب ضرورة تدارك ذلك .

٤- ما زال حساب الأراضي ضمن الأصول الثابتة يتضمن بعض اراضي ( تخصيص بطن - ونزع ملكية) بنحو ٥١٨ مليون جنيه ( وفقاً للبيانات الصادرة من الشركة ) بالمخالفة لفتاوى مجلس الدولة و اخرها الفتوى الصادرة من الجمعية العمومية رقم الفتوى والتشريع بمجلس الدولة بتاريخ ٢٠١١/١٦/٢٠١١ ملف رقم ٢٧٥/٢/٧ والتي تأيدت بجلسة الجمعية العمومية المشار اليها في ٢٠١١/١١/١٩ بإشارة على وزير الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات التي تضمنت بأن نستيعم من اصول الشركة وبقاءها ملكاً للدولة ، وكذا بالمخالفة لتوصية الجهاز المركزي للحسابات " بإدراجها ضمن بند الأصول الثابتة كحق انتفاع وليس ضمن بند اراضي على ان تفصح القوائم المالية عنها ضمن الإيضاحات المتضمنة لها باعتبارها تكلفة حق انتفاع وأن يتم استهلاكها في حالة وجود قيود قانونية على مده حق الانتفاع بتلك الاراضي " .  
 فضلاً عن عدم إفصاح الشركة بالإيضاحات المتضمنة للقوائم المالية الكاملة في ٢٠١٢/١٢/٣١ وما قبلها عن مدى وجود أي قيود على ملكية تلك الاراضي المشار إليها بالمخالفة للفتوى رقم ( ١٧٤ ) من المعيار رقم ١٠ من معايير المحاسبة المصرية والذي نص على " يجب أن تفصح القوائم المالية أيضاً عن مدى وجود أية قيود على ملكية الأصول الثابتة وقيمة هذه القيود إن وجدت . الخ"  
 يتعين الالتزام بالفتوى المشار اليها والرأي المهاسمي للجهاز والمعيار المشار اليه بهاليه .

٥- لم تقوم شركة نستيعد الدخان لما سبق اضافته لحساب الأصول الثابتة ( بند مباني وبنية أساسية) بنحو ١١١.٣ مليون جنيه ، قيوداً ما بين صرفه واحلاله عن حوادث السرقات التي تمت خلال عامي ٢٠١١ ، ٢٠١٢ - بالمخالفة لبند (١٠) من معيار المحاسبة المصري رقم ( ١٠ ) الذي يوجب على الشركة استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم احلاله وتأمينه عن حادث سرقة نتيجة من الجهات الفنية وتحديد ما اذا كان الجزء المستبدل "يهلك" تقريراً من عدمه مما يؤكد مخالفة ما جاء به الشركة عن تقريرها السابق .  
 يتعين الالتزام بالمعيار المشار اليه مع اجراء القيود المشاسمية اللازمة لاطهار قيمة الأصول على حقيقتها

٦- تم احتساب سعر ٥١٨ مليون جنيه في مارس ٢٠١٣ لحساب الأصول الثابتة ( بند كوابل نحاسية ) قيمة ما سبق لتقييمه بسعر ٥١٨ مليون جنيه للمصرية للاتصالات لحساب هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة خلال السنوات السابقة ( وفقاً للاتفاق الموقع بينهما من مايو ٢٠٠٧ ) وذلك مقابل تعمية الأرباح المرحلة بنفس القيمة بالمخالفة للفتوى السابق المتصدرها من مجلس الدولة عن ٢٠٠٧ بسعر الشركة . ونشير الى ان الاتفاق الموقع بين الشركة و هيئة المجتمعات العمرانية خلال من تحديد ملكية الشركة المتضمنة لتلك الكوابل خاصة وأن جزء من تلك الشبكة تم تنفيذه بمعرفة الهيئة.  
 نوصي باستبعاد تلك المبالغ من حساب الأصول تطبيقاً للفتوى المشار اليها مع مراعاة الأثر على الحسابات المرتبطة ، وفي ضوء سداد هيئة المجتمعات العمرانية قيمة تلك الكوابل بالكامل وفقاً للاتفاق المشار اليه بهاليه وعدم تضمينه مالياً لشركة تلك الكوابل .

#### الاستنتاجات النهائية

وفي ضوء ذلك وباعتناء ما جاء في الفقرات السابقة له يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية التورية المتدعمة بالبيانات المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة في ٢٠١٣/٦/٣٠ وعن اوضاعها المالية وتدفقاتها النقدية عن السنة المذمبة في ذات التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

### ملاحظات اخرى

- ١- تم نواف بتنتاج اعمال اللجنة المشكلة في ٢٠١٢/٧/٢٢ والمعاد تشكيلها في ٢٠١٢/١٠/٢٣ وذلك للوقوف على اسباب انحصار ائتي سبب بها الشركة المصرية بمشروع انجراس ، البالغ نصيبها فيها نحو ٤٥٤ مليون جنيه . وقد افادت الشركة بوقوعها المتكررة عن وجود مبررات خارجية نتج عنها هذا الاخفاق في المشروع ، الا اننا نؤكد على اهم النقاط التالية :-
    - ١- وجود قصور شديد في دراسات الجدوى وما اتخذ من اجراءات وقرارات أدت الى فشل المشروع .
    - ٢- ارقبات قرارات مجلس الإدارة منذ عام ٢٠٠٧ فيما بين قرار بيع الاستثمار أو تصفيته أو تاجيل التصفية أو التفليس ، مما أدى الى تاجيل قرار التصفية السابق اتخاذه من قبل مجلس ادارة الشركة المصرية عام ٢٠٠٧ والذي تم الغؤه لمزيد من الدراسة . سوجب المذكورة رقم ١٧٥٣ في ٢٠٠٧/١٢/١٧ - على الرغم من بلوغ خسائر المشروع حينئذ نحو ١٨٩ مليون نستر جزائري فقط حتى ٢٠٠٧/٩/٣٠ واستمرت الشركة في الانفاق على المشروع مما أدى الى تعاضم خسائره وبلوغه نحو ١٢ مليار نستر جزائري عام ٢٠٠٩ والذي اتخذ على اثره قرار التصفية السابق ارجاؤه . حيث لم تحقق من كفية التصرف من قبل الادارة المشتركة لشركة CAT في اصول المشروع نظرا لعدم موافقتنا بموقف التصفية من اتخاذ قرار التصفية عام ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠ .
    - ٣- لموافقنا الشركة بنصيبها في الالتزامات المحتملة الناتجة عن قرار التصفية - عن عامي ٢٠١١ و ٢٠١٢ والنصف الاول من عام ٢٠١٣ والتي لم يتم الافصاح عنها ايضا حاجتها المتممة بالمخالفة للبند رقم ( ٤٠ أ ) من معيار المحاسبة المصري رقم ( ١٠١ ) بند الافصاح ، على اثره من قيام الشركة بتكوين مخصص مبالغت بسحو ٣,٥ مليون جنيه لمواجهة الاحكام الانتهية صادرة ضد شركة CAT بالجزائر .
    - ٤- لم توافق الشركة بالاحكام النهائية للقضايا السابق الاشارة اليها ضد شركة CAT ، و - كما نواف نتيجة الدراسة القانونية المعدة بمعرفة مكتب "بيكر اند ماكينزي " بشأن رفع دعوة تحكيمية على الحكومة الجزائرية وما سوف يترتب عليها من اثار مالية وقانونية .
- يتعين تمديد المسؤولية بشأن الاخفاق في المشروع وموافقتنا بكافة ما سبق الاشارة اليه .

٢- نصيب استثمارات «الالية متاحة للبيع استثمارات الشركة الأم في الشركة العربية لتصنيع انحاسيات والذي ابراه سداد الشركة المصرية بمبلغ ٣٥٥ مليون جنيه منذ ٢٠١٠/١٢/٥ والتي تمثل اكمال نصيبها البالغ ٧ مليون جنيه قرار رئيس مجال المصرف للشركة المذكورة إلا انه لم يتم تسجيل القيمة المشار اليها بالسجل التجاري للشركة المذكورة حتى ٢٠١٣/٥/٣٠ . بحسب ارجح اجرام باقي المساهمين عن اكمال سداد حصصهم) وقد تلاحظ ندهور نتائج اعمال الشركة المذكورة من ٢٠١٢/١٢/٣١ . اخر قراره لم موافقتنا بها - وبلوغ اجمالي خسائرها ٤٥٣ مليون جنيه بنسبة ٩٩.٦٪ من رأسمالها المدفوع البالغ ٤٥٥ مليون جنيه بعد موافقة مجلس ادارة الشركة المصرية على سداد المبلغ المشار اليه . ولم تجن الشركة اداء اية ارباح منها خلال فترة الاستثمار البالغة ١٠ أعوام ، والنتيجة تؤكد صحة رأي قطاع الاستثمار في رفض الدخول في هذا الاستثمار ( عام ٢٠٠٣ ) ولم نواف بالاسباب تأخر انعقاد الجمعية العادية والغير عادية للشركة المذكورة للوقوف على قرار التصفية من ما سبق عرضه .

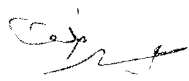
يتعين موافقتنا بكافة ما سبق مع تقييم جدوى الاستثمار وفق نتائج اعمالها وتبعات قرارها على الشركة الأم .

٣- اظهرت القوائم المالية المجمعة للشركة الأم اجمالي خسارة لشركة سبترا المصنعة ( تابعة ) بنحو ١٥,١ مليون جنيه بنسبة ٧٠,٤٪ من رأسمالها البالغ ٢٥ مليون جنيه مما يشير لدهور نتائج اعمالها وأثره على نتائج اعمال الشركة الأم على اثره من وجود سيطره لها على قرارات الشركة التابعة .

يتعين دراسة كفاية الظروف التي تمر بها الشركة المذكورة و العمل على النهوض بنتائج اعمالها بما لذلك من اثر على نتائج اعمال الشركة الأم مع اعداد الدراسة اللازمة لتقييم جدوى الاستثمار فيها من عدمه وفقاً لنظير المقترحة من ادارتها وأثرها على نتائج اعمالها .

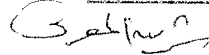
٥- لم يتعد الاشتهاء من نصفية الشركة الوطنية (شقيقه) والمزيج تصفييتها منذ عام ٢٠٠٧ - السابق عمل اضمحلال لها كالتالي التمسك - وهو ما لم يتم حتى تاريخه .  
يتعين موافقاتنا باسباب ذلك .

٥- تم مراتب بمعظم القوائم المالية للشركات المستثمر فيها المتاحة للبيع - عدا شركتي العربية وحصانات التكنولوجية - عن الفترة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١ و ٢٠١٢/٦/٣٠ لكافة الشركات المتاحة للبيع . وكذا تقرير مراقبي الحسابات عليها وقرارات مجالس ادارتها - على الرغم من وجود ممثلين للشركة الام في مجالس ادارة تلك الشركات المتضمنة منها نحو ٢,٥١ مليون جنيه خلال النصف الاول من عام ٢٠١٣ فضلاً عن وجود قطاع مختص بالشركة الام لهذا الغرض - مما لم يمكننا من التوقف على نتائج أعمالها أو أية مستجدات بشأنها.  
يتعين ضرورة المتابعة الجادة من الشركة الام بكفاءة استثماراتها وسرعة موافقاتها بكفاءة ما يحول سيولتها .

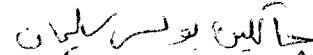


"معاملية/عبيد طلعت"

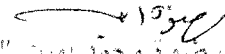
مراقبو الحسابات



"معاملية/شربين المقرين"



"معاملية/هانكولين بولس"



"معاملية / ريمونة محمد أمين"

مدير عام

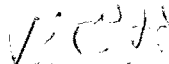
مناصب مدير ادارة



"معاملية / حافظه شمس مرس"

وكيل الوزارة

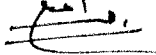
مناصب اول مديرة الادارة



"معاملية / نبسيه انيسم زكسي"

يفتحدها

وكيل اول الوزارة



"معاملية/ عادل شبيب القويح"

تحريرا في ٢٠١٣/٨/٢٠