

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة أوراسكوم للإتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة المرفقة لشركة أوراسكوم للإتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة "شركة مساهمة مصرية" والتي تتمثل في المركز المالي المستقل المختصر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة الدورية المختصرة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرة التالية، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة.

أساس إبداء الإستنتاج المتحفظ

كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة المرفقة، فقد تم تعديل المعالجة المحاسبية للإستثمارات في شركة شيو تكنولوجى (كوربولينك) في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ إلى إستثمارات في شركات شقيقة بدلاً من إستثمارات في شركات تابعة حيث ترى إدارة المجموعة أنها فقدت القدرة على السيطرة على أنشطة الشركة التابعة. وذلك في ظل زيادة حدة العراقيل المالية والتشغيلية مع عدم توصل المفاوضات التي تجريها إدارة المجموعة مع الجانب الكورى إلى النتائج المتوقعة والتي كان من شأنها وفقاً لتقديرات الإدارة إيجاد حلول مستقبلية لبعض تلك العراقيل. هذا وقد تم إثبات الإستثمار في شركة شيو تكنولوجى (كوربولينك) بالتكلفة والتي تمثل القيمة التي تتوقع إدارة الشركة إستردادها من الإستثمار في المستقبل.

وفى ضوء ما سبق لم نتمكن من التحقق من القيمة التي يمكن إستردادها في تاريخ المركز المالي كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات أخرى بديلة تمكننا من ذلك.

الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد في الفقرة السابقة من أساس إيداء الإستنتاج المتحفظ على القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة المرفقة، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل المختصر لشركة أوراسكوم للإتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة "ش.م.م" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أدائها المالي المستقل المختصر وتدفقاتها النقدية المستقلة المختصرة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

القاهرة في ١٥ نوفمبر ٢٠١٦

كامل مجدى صالح

كامل مجدى صالح

س.م.م رقم ٨٥١٠

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم "٦٩"

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز



شركة أوراسكوم للاتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية

قائمة المركز المالي المستقل المختصر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم	(بالآلاف جنيه مصري)
			الأصول غير المتداولة
٤٥ ٧٦٦	٤٧ ٧٢٤	(٧)	أصول ثابتة (بالصافي)
٥٩٥	٢٤٢	(٨)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١ ٩٧٢ ٢١٦	١ ٩٧٢ ٢١٦	(٩)	إستثمارات في شركات تابعة (بالصافي)
٦١٣ ٦٣٢	٦١٣ ٦٣٢	(١٠)	إستثمارات في شركات شقيقة
١٣ ١٧٨	١٤ ٩٤٥	(١١ ، ٢١)	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة - غير متداولة
٥ ٦٠٠	١٠ ٨٥٠	(١٢)	ودائع لدى البنوك - طويلة الأجل
٢ ٦٥٠ ٩٨٧	٢ ٦٥٩ ٦٠٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٢٠٠ ٤٧٥	١ ١١٨ ٦٤٣	(١٣)	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٥١ ٠٧٣	١١١ ٩٦١	(١١ ، ٢١)	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة - متداولة (بالصافي)
٩ ٨٦٩	٨ ٤٩٢		أصول أخرى
١ ٢٦١ ٤١٧	١ ٢٣٩ ٠٩٦		مجموع الأصول المتداولة
٣ ٩١٢ ٤٠٤	٣ ٨٩٨ ٧٠٥		أجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٢٠٣ ١٩٠	٢ ٢٠٣ ١٩٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمنفوع
٥٠٢ ٠٧٣	٥٠٢ ٠٧٣		إحتياطي قانوني
(٩٣ ٧٥٥)	(٣٤١ ١٠٣)		خسائر مرحلة
(٢٤٧ ٣٤٨)	(٥٩ ٩٧٤)		صافي خسائر الفترة
٢ ٣٦٤ ١٦٠	٢ ٣٠٤ ١٨٦		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٤٦١ ١٨٥	٤٦٢ ٢٦٨	(١٧)	قروض من البنوك - طويلة الأجل
٩ ٣٢١	٢٥ ٦١٣		إلتزامات ضريبية موجلة
٤٧٠ ٥٠٦	٤٨٧ ٨٨١		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٥١٥ ٣٣٦	٥٥٠ ٦٨٧	(١٤)	مخصصات
٢٣ ٠١١	٣٥ ٥٨٤	(١٧)	الأقساط المستحقة خلال عام من قروض طويلة الأجل
١٥٣	٥٩٧		موردون
١٨ ٧٣٩	٢٤ ٧٣٤	(١٥)	إلتزامات أخرى
٧٣ ٥٤٢	٢٣ ٥٢٦		ضريبة الدخل الجارية
٤٤٦ ٩٥٧	٤٧١ ٥١٠	(١٦ ، ٢١)	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
١ ٠٧٧ ٧٣٨	١ ١٠٦ ٦٣٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣ ٩١٢ ٤٠٤	٣ ٨٩٨ ٧٠٥		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

-الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والعضو المنتدب

نيل

المدير المالي

تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة أرياسكوم للإتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة
شركة مساهمة مصرية

خاصة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والائحة التنفيذية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المنتقلة المختصرة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الثلث أشهر المنتهية في	الثلث أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	إيضاح	رقم
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
-	-	٢ ٩٢٧	-		(بالآلاف جنيه مصري)
(١ ٣٢٧)	-	١ ٥٤١ ٢٤٢	-		إيرادات خدمات الدعم الفني
٤٨٨	١ ٤٧٣	١ ٥٩٩	٢ ٢٣٧		أرباح / (خسائر) بيع إستثمارات في شركات شقيقة
(٨ ٠٩١)	(٩ ٩٤٩)	(٣٣ ٨٨١)	(٤٤ ١٥٨)		إيرادات أخرى
(٦ ٠١٢)	(٤ ٤٣٠)	(٢٣ ٦٥٧)	(١٩ ٥٢٧)	(٣)	تكلفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١ ٠٤٧	(٣٠١)	(١ ٥١٨)	(٢ ٩٩٦)		أتعاب الإستشارات و الخدمات المهنية
(٨ ١٢١)	(٢ ٨٦٩)	(١٣ ٠٧٣)	(٢٣ ٩٩٥)		مصروفات إستثمارات
(٢٧٦)	(٧٤٨)	(١ ٠٦٩)	(٢ ١١٢)	(٨٠٧)	مصروفات أخرى
-	(١١ ٧٨٤)	-	(٣٥ ٣٥١)	(١٤)	إهلاك واستهلاك
-	-	١٨٢ ٥٧٨	-	(١٤)	مخصصات مكزنة
٧٥	١ ٣٠٩	٢١٣	٢ ٢٩٥		رد مخصصات إبتقى الغرض منها
(١٣)	(١١ ٥٨٧)	(١٣)	(٣٥ ٣٦٠)	(٤)	فوائد دائنة
(٦١)	-	(٦١)	-		تكاليف تمويلية
٤٧ ٢٦٤	(٣٥)	١٣ ١٧٣	١٢٩ ٩٥٣	(٥)	خسائر بيع أصول ثابتة
(١٥٧)	-	(١٥٧)	-		فروق ترجمة عملات أجنبية
(١٦٠)	-	(١٦٠)	-		خسائر إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة - محتفظ بها بغرض المتاجرة
(٢ ٥٧٩)	(١ ٥٣٧)	(١٨٤ ٢٦٧)	(١٢ ٧٠٤)	(١١)	خسائر إستبعاد إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	-	(١ ٠٤٩ ٤٣٤)	-		خسائر إستثمارات مالية بالقيمة العادلة
٢٢ ٠٧٧	(٤٠ ٤٥٨)	٤٣٤ ٤٥٢	(٤١ ٧١٨)		خسائر إستثمارات مالية بالقيمة العادلة
١٤ ٥٩٤	(٣ ٨٨٧)	(١٦٣ ٣٧٩)	(١٨ ٢٥٦)	(٦)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضريبة
٣٦ ٦٧١	(٤٤ ٣٤٥)	٢٧١ ٠٧٣	(٥٩ ٩٧٤)		عبء ضرائب الدخل
٠,٠٠٧	(٠,٠٠٨)	٠,٠٥٢	(٠,٠١١)	(١٩)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة
٠,٠٠٧	(٠,٠٠٨)	٠,٠٥٢	(٠,٠١١)	(١٩)	ربحية السهم (جنيه / سهم)
					- الأمامى
					- المنخفض

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المنتقلة المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والنضو المنتدب

المدير المالي

✓

7/1/16

شركة أوراسكوم للاتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية

قائمة الدخل الشامل المستقلة المختصرة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	الثلاث أشهر المنتهية في	الثلاث أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
(٥٩ ٩٧٤)	٢٧١ .٠٧٣	(٤٤ ٣٤٥)	٣٦ ٦٧١	صافي (خسائر) / أرباح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
(٥٩ ٩٧٤)	٢٧١ .٠٧٣	(٤٤ ٣٤٥)	٣٦ ٦٧١	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

-الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

بنا ل

د

شركة أوراكوم للاتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة المختصرة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الإجمالي	صافي (خسائر) / أرباح الفترة	إجمالي أرباح محتجزة (الخسائر المرحلة)	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع		(بالآلاف جنيه مصري)
٢ ٦١١ ٥٠٨	(٧٥٧ ٠٦٩)	٦٦٣ ٣١٤	٥٠٢ ٠٧٣	٢ ٢٠٣ ١٩٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
-	٧٥٧ ٠٦٩	(٧٥٧ ٠٦٩)	-	-		المحول إلى الأرباح المحتجزة
٢٧١ ٠٧٣	٢٧١ ٠٧٣	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢ ٨٨٢ ٥٨١	٢٧١ ٠٧٣	(٩٣ ٧٥٥)	٥٠٢ ٠٧٣	٢ ٢٠٣ ١٩٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٢ ٣٦٤ ١٦٠	(٢٤٧ ٣٤٨)	(٩٣ ٧٥٥)	٥٠٢ ٠٧٣	٢ ٢٠٣ ١٩٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-	٢٤٧ ٣٤٨	(٢٤٧ ٣٤٨)	-	-		المحول إلى الخسائر المرحلة
(٥٩ ٩٧٤)	(٥٩ ٩٧٤)	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢ ٣٠٤ ١٨٦	(٥٩ ٩٧٤)	(٣٤١ ١٠٣)	٥٠٢ ٠٧٣	٢ ٢٠٣ ١٩٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

-الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

ب. ك. ك.



شركة أوراسكوم للإصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة المختصرة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح	(بالألف جنيه مصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	رقم	
٤٣٤ ٤٥٢	(٤١ ٧١٨)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضريبة
			يتم تسويتها بـ:
١ ٠٦٩	٢ ١١٢	(٨،٧)	إهلاك وإستهلاك
١٨٤ ٢٦٧	١٢ ٧٠٤	(١١)	خسائر إضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
١ ٠٤٩ ٤٣٤	-		خسائر مشتقات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
١٦٠	-		خسائر إستبعاد استثمارات مالية متاحة للبيع
١٥٧	-		خسائر إعادة تقييم استثمارات بفرض المتاجرة
٦ ٥٧١	(١٠٥ ٩٨٦)		فروق ترجمة عملات أجنبية غير محققة
(٢١٣)	(٢ ٢٩٥)		فوائد دائنة
-	٣٥ ٣٦٠		تكاليف تمويلية
-	٣٥ ٣٥١	(١٤)	مخصصات مكرونة
(١٨٢ ٥٧٨)	-	(١٤)	رد مخصصات إتفى الفرض منها
٦١	-		خسائر بيع أصول ثابتة
(١ ٥٤١ ٢٤٢)	-		أرباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة
(٤٧ ٨٦٢)	(٦٤ ٤٧٢)		خسائر التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٦٠ ٧٠٢)	(٣١ ٩٩٥)		الزيادة في الأرصدة المستحقة على أطراف ذات علاقة - متداولة
(٨٤٨)	١ ٣٧٧		النقص / (الزيادة) في أصول أخرى
(١ ٨٠١)	٤٤٤		الزيادة / (النقص) في الموردين
(٤ ٣٧٧)	٤ ٣٦٠		الزيادة / (النقص) في التزمات أخرى
١٢٥ ٣٢٧	(٢٣ ٢١١)		(النقص) / (الزيادة) في الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة
٢ ٩٣٤	-		النقص في الأرصدة المستحقة على أطراف ذات علاقة - غير متداولة
١٢ ٦٧١	(١١٣ ٥٧٧)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٢ ٤٤٩)	(٥٠ ٣٤٤)		ضرائب مدفوعة
-	(٣٥ ٣٦٠)		فوائد مدفوعة
(٩ ٧٧٨)	(١٩٩ ٢٨١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
(٣ ٦٤٧)	(٣ ٧١٧)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١ ٧٧٦)	-		مدفوعات في إستثمارات في شركات تابعة
١ ٨١٣ ٨٠٢	-		صافي متحصلات من بيع إستثمارات في شركات شقيقة
(٥ ٦٠٠)	(٥ ٢٥٠)	(١٢)	الزيادة في ودائع لدى البنوك
(٢ ٦٦٣)	-		المدادات تحت حساب زيادة رأس مال شركات تابعة
(٦ ٨٣٨)	-		مدفوعات لشراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - محفظ بها بفرض المتاجرة
٢١٣	٢ ٢٩٥		فوائد مقبوضة
١ ٧٩٣ ٤٩١	(٦ ٦٧٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الإستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٣ ٢٤٥	٣ ٦٨٨		متحصلات نقدية من قروض لأجل
-	(٢٥ ٠٣٥)		مدفوعات قروض لأجل
٣ ٢٤٥	(٢١ ٣٤٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
١ ٧٨٦ ٩٥٨	(٢٢٧ ٣٠٠)		صافي التغير في النقدية والأرصدة لدى البنوك خلال الفترة
(٦ ٥٧١)	١٤٥ ٤٦٨		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية والأرصدة لدى البنوك بالعملة الأجنبية
٧٣ ٠٧٥	١ ٢٠٠ ٤٧٥		النقدية والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
١ ٨٥٣ ٤٦٢	١ ١١٨ ٦٤٣	(١٣)	النقدية والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

-الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

محمد

محمد

شركة أوراسكوم للاتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١. **نبرة عن الشركة**

أ- الكيان القانوني والنشاط

شركة أوراسكوم للاتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة (الشركة) - شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقيدت الشركة بالسجل التجارى برقم ٣٩٤٠٦١ فى ٢٩ نوفمبر ٢٠١١ سجل تجارى القاهرة. مقر الشركة هو أبراج نايلى سبى - رملة بولاق، القاهرة - جمهورية مصر العربية. مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٩ نوفمبر ٢٠١١.

ب- غرض الشركة

غرض الشركة هو الاشتراك فى تأسيس كافة الشركات المساهمة أو التوصية بالأسهم التى تصدر أوراقاً مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها مع مراعاة حكم المادة رقم ١٢٧ من اللائحة التنفيذية وباقى أحكام قانون سوق رأس المال، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاوُل أعمال شبيهة بأعمالها، أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج. كما يجوز لها أن تندمج فى هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

٢. **أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة**

أ- التوافق مع معايير المحاسبة المصرية

تم إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة للشركة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" وفى ضوء أحكام القوانين واللوائح السارية، لذا فىنبغى قراءة هذه القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الكاملة للشركة عن السنة المالية السابقة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ صدر قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لعام ٢٠١٥ حيث تقرر أن يحل الإصدار الجديد من معايير المحاسبة المصرية محل معايير المحاسبة المصرية السابقة لإعداد وعرض القوائم المالية، وتم إلغاء تطبيق معايير المحاسبة المصرية السابقة الصادرة بالقرار الوزارى رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ اعتباراً من تاريخ العمل بهذا القرار، وتم نشر هذا القرار فى الجريدة الرسمية، ليكون سارى المفعول اعتباراً من اليوم الاول من شهر يناير عام ٢٠١٦، وسوف يطبق على الشركات التى تبدأ السنة المالية لها فى أو بعد ذلك التاريخ.

وبتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٦ صدر قرار وزيرة الاستثمار رقم (٥٢) لعام ٢٠١٦ حيث يضاف إلى معايير المحاسبة المصرية المعدلة معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٦) بأحكام المرحلة الانتقالية لبعض معايير المحاسبة المعدلة. وتم نشر هذا القرار فى الوقائع المصرية، ويعمل به اعتباراً من اليوم التالى لتاريخ نشره. فيما يتعلق بالمعايير التى لم يصدر لها أحكام أنتقالية، قد قررت الإدارة تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) المعدل "السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء".

وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبى مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

ب- أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة وتتمثل في المشتقات المالية، والأصول والالتزامات المالية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. هذا وقد تم عرض الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة في القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة المرفقة على أساس التكلفة، وهي تمثل حصة الشركة المباشرة في الملكية وليس على أساس نتائج أعمال وصافي أصول الشركات المستثمر فيها. هذا وتقدم القوائم المالية المجمعة تفهماً أشمل للمركز المالي المجمع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة).

ج- عملة العرض

تم اعداد وعرض هذه القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة بالجنيه المصري ويمثل العملة التي تتم بها معظم معاملات الشركة وكذا العملة التي تعرض بها قوائمها المالية المستقلة. ويجدر بالذكر أن كافة البيانات المالية المعروضة بهذه القوائم المالية المستقلة الدورية تم تقريبها الى أقرب ألف جنيه مصري فيما عدا نصيب السهم في أرباح الفترة إلا إذا تم الإشارة بالقوائم المالية أو بالإيضاحات المتممة لها إلى ما يخالف ذلك.

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

ويطلب إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافترضات تؤثر على تطبيق السياسات وعلى القيم المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وكذا على الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات، لذا تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التي تقوم عليها تلك التقديرات بصفة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات في تقديرات محاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في الفترة التي يتم بها التعديل وكذلك الفترات المستقبلية إذا ما كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الجارية والمستقبلية.

إن ما استخدمته الإدارة من أحكام هامة في تطبيق معايير المحاسبه المصريه وكذا المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة لم يختلف عما كان مطبقاً في إعداد قوائمها المالية المستقلة الكاملة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

هـ- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة بإتباع نفس السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ والتي تم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في او بعد اول يناير ٢٠١٦، وفيما يلي أهم التعديلات والتي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة ان وجدت:

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية:

يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)، كما يتطلب إضافة قائمة الى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب. هذا ولا يتطلب المعيار عرض رأس المال العامل.

وقد قامت الشركة بإعداد قائمة الدخل الشامل المستقلة المختصرة وعرض القوائم طبقاً للمعيار المعدل، ولا يوجد أي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي المستقل المختصرة التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

ألغى المعيار المعدل خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة، كما يتطلب المعيار المعدل معالجة قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية التي ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة والتي تتوقع المنشأة ان تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة كأصول ثابتة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة)، ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة.

معايير المحاسبة المصرية المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض:

ألقى المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل ويتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الأصول المؤهلة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة.

معايير المحاسبة المصرية المعدل (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة:

تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة الي هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمع أو المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على ان يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة وأثبت الفرق بقائمة الدخل.

إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الآخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض، إذا كان هذا المكسب أو الخسارة مطلوب إعادة تبويبه إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

فيما يتعلق بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية، ففي هذه الحالة على المنشأة ألا تقوم بتعديل القيمة الدفترية لاستثمارها في المنشأة الشقيقة أو المشروع المشترك أية مبالغ تخص هذه الاستثمارات سبق الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية، وذلك إذا كان تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية حدث في فترة سابقة على تطبيق هذا المعيار المعدل. فيما يتعلق بالتغيرات في حقوق ملكية المنشأة في المنشأة الشقيقة أو المشروع المشترك مع الاستمرار في استخدام طريقة حقوق الملكية. ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة.

معايير المحاسبة المصرية رقم (٢٠) المعدل - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي

أصبحت سيارات الركوب المستأجرة داخل نطاق تعديلات المعيار (٢٠)، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.

معايير المحاسبة المصرية المعدل (٢٣) الأصول غير الملموسة:

ألقى المعيار المعدل خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة.

معايير المحاسبة المصرية المعدل (٢٥) الأدوات المالية "العرض":

تم تعديل المعيار حيث يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١١٦ أ و ١٦ ب) أو الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسمات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السمات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات. ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة.

معايير المحاسبة المصرية المعدل (٢٩) تجميع الأعمال:

تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه:

١. تغير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادي المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.
٢. المقابل المادي المحتمل: يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادي المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادي المحول.
٣. تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل.

تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء) : تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادي المحول، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء.

يجب تطبيق هذا المعيار المعدل بأثر مستقبلي على عمليات تجميع الاعمال التي يكون فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد أول يناير ٢٠١٦. كما لا يتم تعديل الأصول والالتزامات الناشئة من عمليات تجميع الأعمال التي سبق تاريخ اقتنائها أول يناير ٢٠١٦. ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٤) الاستثمار العقاري:

ألقى المعيار المعدل خيار نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية وأوجب استخدام القيمة العادلة لأغراض الإفصاح فقط ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٦) التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية:

ألقى المعيار خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٨) مزايا العاملين:

تم تعديل المعيار حيث يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزايا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الأخر. وكذلك يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في اقرب التواريخ التالية:

١. عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام، أو

٢. عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لانشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا انتهاء الخدمة "معيار المخصصات".

ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٠) الأدوات المالية الإفصاحات:

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية: الإفصاحات" ليطمئن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. ولا يوجد تأثير على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة طبقاً لمعيار (٣٠).

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤١) القطاعات التشغيلية:

تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناء عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٢) القوائم المالية المجمعة:

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة" وبناءً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة" ليصبح " القوائم المالية المستقلة" وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة". تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه. يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كعمليات حقوق ملكية. إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل. في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الاقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر إلى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. لا ينطبق هذا المعيار على خطط مزايا نهاية الخدمة أو أي خطط مزايا للعاملين طويلة الأجل التي ينطبق عليها معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) مزايا العاملين. وصناديق الاستثمار التي تستثنيها من التجميع الجهة الرقابية المختصة.

على المنشأة في تاريخ تطبيق هذا المعيار ألا تقوم بتطبيق التعديلات التالية بأثر رجعي:-

فيما يتعلق بتسيب إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي المنشأة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حدوث عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة، وبالتالي فعلى المنشأة ألا تقوم بتعديل أي أرباح أو خسائر لفترات سابقة على تطبيق هذا المعيار. فيما يتعلق بالتغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في المنشأة التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة.

فيما يتعلق بفقد المنشأة الأم للسيطرة على المنشأة التابعة، ففي هذه الحالة على المنشأة الأم ألا تقوم بتعديل القيمة الدفترية لاستثمارها في المنشأة التابعة السابقة وذلك إذا كان تاريخ فقد السيطرة حدث في فترة سابقة على تطبيق هذا المعيار. بالإضافة الي أنه يجب على المنشأة الأم ألا تقوم بإعادة حساب أي أرباح أو خسائر ناتجة من فقد السيطرة على المنشأة التابعة يكون تاريخ حدوثها قبل تاريخ تطبيق هذا المعيار ولا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة للشركة

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٣) الترتيبات المشتركة:

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٣) " الترتيبات المشتركة" وبناءً عليه تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٧) "حصص الملكية في المشروعات المشتركة".

وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٣) "الترتيبات المشتركة" تم وضع نموذج جديد لتصنيف الترتيب المشترك وتحديد نوعه ما إذا كان مشروع مشترك (Joint Venture) أو عملية مشتركة (Joint operation).

حيث يتوقف ذلك على جوهر الترتيب وليس الشكل القانوني له. كما على المشغل المشترك أو صاحب المشروع المشترك أن يعترف في قوائم المستقلة بحصته في العملية المشتركة في أصول والتزامات وإيرادات ومصروفات المشروع المشترك. وقد تم الاعتراف بأصول والتزامات وإيرادات ومصروفات المشروع المشترك ضمن أصول والتزامات وإيرادات ومصروفات الشركة. ولا يوجد تأثير على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى:

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمع.

ويهدف هذا المعيار الي الزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وإدائها المالي والتدفقات النقدية. ولا يوجد تأثير على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٥) قياس القيمة العادلة:

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) " قياس القيمة العادلة"، ويطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس بالقيمة العادلة أو الإفصاح عن القيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار الي تعريف قياس القيمة العادلة ووضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد وتحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة ولا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة للشركة.

٣. أتعاب الإستشارات والخدمات المهنية

بلغت أتعاب الإستشارات والخدمات المهنية في الفترة الجارية ١٩ ٥٢٧ ألف جنيه مصري (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ : ٢٣ ٦٥٧ ألف جنيه مصري). وترجع أهم أسباب إنخفاض أتعاب الإستشارات والخدمات المهنية خلال الفترة إلى نقص مصروفات الإستشارات الإدارية والرواتب المدفوعة بالنيابة عن شركة كوربو لينك وذلك نتيجة لإنخفاض في اعداد موظفي الشركة.

٤. تكاليف تمويلية

تتمثل الزيادة في قيمة التكاليف التمويلية الناتجة عن القروض التي حصلت عليها الشركة في الربع الثالث والرابع من عام ٢٠١٥ والمشار إليها في إيضاح (١٧).

٥. فروق ترجمة عملات أجنبية

بلغت أرباح ترجمة العملات الأجنبية خلال الفترة ١٢٩ ٩٥٣ ألف جنيه مصري (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ : أرباح بمبلغ ١٣ ١٧٣ ألف جنيه مصري). وترجع أهم أسباب زيادة أرباح ترجمة العملات الأجنبية خلال الفترة إلى تراجع سعر صرف الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي واليورو مما أثر بالموجب على صافي أرصدة الأصول والألتزامات المالية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية، علماً بأن صافي الأرصدة المالية بالعملات الأجنبية يمثل أصول لصالح الشركة.

٦. عبء ضرائب الدخل

بلغ عبء ضرائب الدخل المعترف به عن الفترة الجارية ١ ٩٦٣ ألف جنيه مصرى (التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ : ١٦٢ ٦٩٤ ألف جنيه مصرى) وقد تم حسابه على أساس المتوسط التقديرى المرجح لسعر الضريبة الفعال المنوى المتوقع عن السنة المالية الكاملة والمطبق على صافى ربح الفترة قبل الضرائب، كما بلغ مصروف الضريبة المؤجلة المعترف به بلغ ١٦ ٢٩٣ ألف جنيه مصرى عن الفترة الجارية الناتج عن الفروق المؤقتة بين صافى القيم الدفترية للأصول الثابتة و فروق العملة الغير محققة وصافى قيمتها طبقاً للأساس الضريبي مقابل ٦٨٥ ألف جنيه مصرى عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

٧. أصول ثابتة (بالصافى)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	(بالألف جنيه مصرى)
		التكلفة
٤٥ ٧٩٦	٥٠ ٠٣١	التكلفة فى أول الفترة
٣ ٦٤٧	٣ ٧١٧	الإضافات خلال الفترة
(٥٥٣)	--	الاستبعادات خلال الفترة
<u>٤٨ ٨٩٠</u>	<u>٥٣ ٧٤٨</u>	التكلفة فى آخر الفترة
		مجمع الإهلاك
٣ ٣٣٣	٤ ٢٦٥	الرصيد فى أول الفترة
٨٤٠	١ ٧٥٩	إهلاك الفترة
(٤٩٢)	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
<u>٣ ٦٨١</u>	<u>٦ ٠٢٤</u>	الرصيد فى آخر الفترة
<u>٤٥ ٢٠٩</u>	<u>٤٧ ٧٢٤</u>	صافى القيمة الدفترية فى آخر الفترة

٨. أصول غير ملموسة (بالصافى)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	(بالألف جنيه مصرى)
		التكلفة
١ ٩٩٤	١ ٩٩٤	التكلفة فى أول الفترة
<u>١ ٩٩٤</u>	<u>١ ٩٩٤</u>	التكلفة فى آخر الفترة
		مجمع الإستهلاك
٥٢٨	١ ٣٩٩	الرصيد فى أول الفترة
٢٢٩	٣٥٣	إستهلاك الفترة
<u>٧٥٧</u>	<u>١ ٧٥٢</u>	الرصيد فى آخر الفترة
<u>١ ٢٣٧</u>	<u>٢٤٢</u>	صافى القيمة الدفترية فى آخر الفترة

خلال الفترة الحالية وفي ضوء العقوبات الدولية الجديدة التي قررت الإدارة الأمريكية فرضها على حكومة كوريا الشمالية وأجهزتها وإدارتها المختلفة، تقوم إدارة المجموعة بمتابعة الأنشطة الجارية للتأكد من عدم وجود أي مخالفة لهذه العقوبات. هذا وقد توصل الجانبان إلى بعض التفاهات والأطر التنظيمية والتجارية المبدئية التي تعمل على تنظيم العمل في سوق الاتصالات الكوري والذي من شأنه التقسيم العادل لعدد المستخدمين بين شركة كورولينك ومشغل الهواتف الحكومي - كينج سونج نت، وكذلك معالجة بعض المشاكل الأخرى التي تواجهها شركة كورولينك، ومنها تحويل كافة الأرصدة النقدية المدرجة بالعملة المحلية إلى اليورو باستخدام سعر الصرف الموازي (سعر الصرف الموازي: ١ يورو يعادل ٨,٦٥٠ عملة محلية، السعر الرسمي: ١ يورو معادل ١١٨ عملة محلية)، شريطة تنفيذ الجانب الكوري لالتزاماته، فضلا عن وضع قواعد تسمح بتوزيع الأرباح في حالة توافر أرباح مرحلة تسمح بإجراء تلك التوزيعات إضافة إلى توافر النقد الأجنبي اللازم لإتمام عملية توزيع الأرباح.

هذا وتقوم إدارة المجموعة بمتابعة الأنشطة الجارية للتأكد من تنفيذ ما تم الاتفاق عليه، فضلا عن متابعة باقي المشاكل التي تواجهها الشركة للتوصل لحل لها في ضوء العقوبات الدولية الجديدة.

١١. أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

١- متداولة (بالصافي)		
(بالألف جنيه مصري)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١٧٦ ٩٩٧	١٨٠ ٠٢٤	شيو تكنولوجي جوينت فينتشر (كورولينك)
١ ٣١٣	٥ ٠١١	أوراسكوم تيليكوم لبنان
١٠ ٦٥٧	١٢ ٤٧٧	ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد - باكستان
٣٧٨ ٩٧٨	٣٨٨ ٣٧٩	أوراكاب القابضة
٣ ٨٤٨	٣ ٨٤٨	أوراسكوم تيليكوم القابضة (الشركة القاسمة)
٢٩٨ ٣٤٧	٣٣٨ ٧٢٨	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا للكوابل البحرية - مينا للكوابل
٨٦٨	١ ٥٤٨	أوراسكوم تي إم تي للإستثمارات (ويزر إنفستمنت سابقاً)
٩٩٦	٩٩٦	أوراسكوم تيليكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
٣٨ ٤٦٥	٤٩ ١٣٠	أو كابيتال للطاقة
١٤	٣ ٢١١	أو كابيتال للخدمات والمقاولات
--	١١	بيلتون المالية القابضة
--	٣٤٠	فكتوار القابضة للإستثمار
--	٣٧٢	فكتوار للإستثمارات بي.في
		الإضمحلال
(٨٥٩ ٤١٠)	(٨٧٢ ١١٤)	الإضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة *
٥١ ٠٧٣	١١١ ٩٦١	

* يتمثل رصيد الإضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة فيما يلي:

١١. أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة		
(بالألف جنيه مصري)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(١٧٦ ٩٩٧)	(١٨٠ ٠٢٥)	شيو تكنولوجي جوينت فينتشر (كورولينك)
(٥٢٠)	(٥٢٠)	أوراسكوم تيليكوم لبنان
(٩٩٦)	(٩٩٦)	أوراسكوم تيليكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
(٣٧٨ ٧٠٢)	(٣٨٨ ٣٧٨)	أوراكاب القابضة
(٣ ٨٤٨)	(٣ ٨٤٨)	أوراسكوم تيليكوم القابضة (الشركة القاسمة)
(٢٩٨ ٣٤٧)	(٢٩٨ ٣٤٧)	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا للكوابل البحرية - مينا للكوابل
(٨٥٩ ٤١٠)	(٨٧٢ ١١٤)	

ب- غير متداولة	
(بالألف جنيه مصري)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
١٣ ١٧٨	١٤ ٩٤٥
١٣ ١٧٨	١٤ ٩٤٥

ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد - باكستان

- تتمثل أهم التغيرات في الأرصدة المستحقة على أطراف ذات علاقة في تراجع سعر صرف الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي واليورو الذي أثر ايجابياً في زيادة الأرصدة المستحقة بالعملة الأجنبية نتيجة إلى إعادة التقييم بالإضافة إلى تحويلات نقدية لشركة أو كايبتال للطاقة بمبلغ ١٠ مليون جنيه نظير توسعات مشروعات الطاقة.

١٢. ودائع لدى البنوك - طويلة الأجل

ودائع لدى البنوك	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ سبتمبر ٢٠١٦
٥ ٦٠٠	١٠ ٨٥٠
٥ ٦٠٠	١٠ ٨٥٠

تتمثل أهم التغيرات في قيمة الودائع لدى البنوك في زيادة قيمة الوديعة بمبلغ ١٠٠ ألف جنيه مصري تم ربطها بتاريخ ١ مارس ٢٠١٦ لمدة ثلاث سنوات، تستحق بتاريخ ١ مارس ٢٠١٩. بالإضافة الى وديعة بمبلغ ٣١٥٠ ألف جنيه مصري تم ربطها بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٦ لمدة ثلاث سنوات، تستحق بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٩.

١٣. النقدية وأرصدة لدى البنوك

(بالألف جنيه مصري)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٧٧٨	٥٣٩
٢٩ ٨٦٦	٢٨ ٩٦٢
١ ١٦٣ ٦٤٥	١ ٠٤٥ ٧١٣
٦ ١٨٦	٢٣ ٤٢٩
--	٢٠ ٠٠٠
١ ٢٠٠ ٤٧٥	١ ١١٨ ٦٤٣

(*) تتضمن الودائع وديعة بقيمة ٧٠١٥ ألف جنيه مصري المعادل لمبلغ ٧٩٠ ألف دولار أمريكي تم ربطها لدى البنوك على أن تجدد شهرياً. وتعتبر هذه الودائع مقيدة حيث أنه تم ربطها مقابل خطاب ضمان صادر عن شركة أو كايبتال للطاقة لصالح إحدى الهيئات الحكومية بمبلغ ٧٥٠ ألف دولار.

تتمثل أهم التغيرات في أرصدة النقدية وأرصدة لدى البنوك في سداد مبالغ لأطراف ذات علاقة بالإضافة إلى سداد ضرائب الدخل المستحقة عن عام ٢٠١٥ مع سداد تكاليف الاقتراض إيضاح (١٧)، بالرغم من زيادة فروق تقييم العملات غير المحققة على أرصدة النقدية بالعملات الأجنبية لدى الشركة.

١٤. مخصصات

(بالألف جنيه مصري)	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٤٦٠ ٩٥٠	٥١٥ ٣٣٦
--	٣٥ ٣٥١
(١٨٢ ٥٧٨)	--
٢٧٨ ٣٧٢	٥٥٠ ٦٨٧

يتم تكوين المخصصات طبقاً لأفضل تقدير لقيمة الإلتزامات المتوقعة في تاريخ القوائم المالية الدورية الناشئة عن ممارسة الشركة لأنشطتها وعلاقتها التعاقدية مع الغير. وتقوم الإدارة سنوياً بمراجعة وتسوية هذه المخصصات طبقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقات مع الأطراف المعنية. ولم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتادة حول تلك المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، نظراً لأن إدارة الشركة ترى أن قيامها بذلك يؤثر بشدة على التسوية النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

١٥. التزامات أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٥</u>		<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦</u>		
٨٤		٥٦		(بالآلاف جنيه مصري)
٤٦		٩٩		ضرائب خصم من المنبع
٥٠٩		٥١٨		هيئة التأمينات الاجتماعية
١٨ ٠٣٨		٢٣ ٩٩٩		ضريبة كسب عمل
٦٢		٦٢		مصروفات مستحقة
١٨ ٧٣٩		٢٤ ٧٣٤		دائنو توزيعات عاملين

١٦. أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٥</u>		<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦</u>		
٤٤٦ ٩٥٧		٤٧١ ٥١٠		(بالآلاف جنيه مصري)
٤٤٦ ٩٥٧		٤٧١ ٥١٠		أوراسكوم تيلكوم فينتشرز

ترجع أهم أسباب التغير في رصيد أوراسكوم تيلكوم فينتشرز إلى تراجع سعر صرف الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي مما أثر بالسلب وذلك بزيادة رصيد الإلتزام بالعملة الأجنبية بمبلغ ٢٤,٦ مليون جنيه مصري في المقابل تم سداد مبلغ شراء شركة أرب فينانس بالنيابة عن شركة أوراسكوم تيلكوم فينتشرز بمبلغ ٢١ مليون جنيه مصري.

١٧. قروض من البنوك

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٥</u>		<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦</u>				
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	بنوك
٢١٩ ٠٨٧	١٩٦ ٩٤٤	٢٢ ١٤٣	١٩٤ ٨٧٩	١٦٠ ٨٢٤	٣٤ ٠٥٥	- قرض مشترك (وكيل التمويل بنك محلي)
٢٦٠ ٩٨٠	٢٦٠ ٩٨٠	—	٢٩٦ ٢٤٥	٢٩٦ ٢٤٥	—	- قرض بنك أجنبي
٤ ١٢٩	٣ ٢٦١	٨٦٨	٦ ٧٢٨	٥ ١٩٩	١ ٥٢٩	- قروض بنك محلي
٤٨٤ ١٩٦	٤٦١ ١٨٥	٢٣ ٠١١	٤٩٧ ٨٥٢	٤٦٢ ٢٦٨	٣٥ ٥٨٤	إجمالي

تتمثل أهم التغيرات في رصيد القروض في إعادة تقييم الأرصدة بالعملة الأجنبية نتيجة إلى تراجع سعر صرف الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي مما أثر بالسلب وذلك بزيادة أرصدة القروض بالعملة الأجنبية بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى توقيع عقد تسهيل ائتماني في صورة قرض متوسط الأجل لتمويل شراء أصول متعلقة بالشركة مع أحد البنوك المصرية خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦ حيث يتم بموجبه إتاحة تسهيل بمبلغ ٢ مليون جنيه مصري لمدة سبعة وستين شهراً والمدرج ضمن قروض بنك محلي، هذا وقد تم استخدام مبلغ ٣ ٦٨٨ ألف جنيه مصري حتى تاريخ القوائم المالية. في المقابل تم سداد الجزء الخاص بالفترة بمبلغ ٢٥ ٠٣٥ ألف جنيه مصري.

١٨. رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٢٢ مليار جنيه مصري كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢ ٢٠٣ ١٩٠ ٠٦٠ جنيه مصري يتمثل في ٢٤٥ ٦٩٠ ٦٢٠ سهم بقيمة إسمية ٠,٤٢ جنيه مصري لكل سهم وفقاً لقرار الهيئة العامة للإستثمار وموافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم تيلكوم القابضة (القاسمة).

١٩. نصيب السهم من صافى (خسائر) / أرباح الفترة

تم حساب نصيب السهم من صافى ربح الفترة وذلك طبقاً لنص المعيار المحاسبى المصرى رقم (٢٢)، على النحو التالى:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	صافى (خسائر) / أرباح الفترة (بالألف جنيه مصري)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (بالألف)	نصيب السهم من صافى (خسائر) / أرباح الفترة (بالجنيه المصري)
٥٩٩٧٤	٢٧١٠٧٣		٥٢٤٥٦٩٠	٠,٠٥٢
٥٢٤٥٦٩٠	٥٢٤٥٦٩٠			(٠,٠١١)

٢٠. الموقف الضريبي

ضريبة شركات الأموال

تخضع أرباح الشركة لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية. وتقدم الشركة الإقرار الضريبي فى المواعيد المحددة وجارى فحص دفاتر الشركة الشركة.

ضريبة كسب عمل

يتم توريد ضريبة كسب العمل المخصوصة من مرتبات العاملين لمصلحة الضرائب فى تاريخ إستحقاقها وقد ورد للشركة إخطار بطلب الفحص عن السنوات ٢٠١٢ و ٢٠١٣ وتم فحص دفاتر الشركة وورد الإخطار بنتيجة الفحص وتم الاعتراض عليه فى المواعيد القانونية.

ضريبة الخصم

يتم توريد ضريبة الخصم لمصلحة الضرائب فى تاريخ إستحقاقها ولم يتم فحص دفاتر الشركة حتى الآن.

ضريبة الدمغة

خضعت دفاتر الشركة لفحص ضريبة الدمغة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، هذا وقد نتج عن ذلك الفحص فروق ضريبية وافقت عليها الشركة وتم سدادها.

الضريبة العقارية

تم فحص الشركة من قبل المأمورية وتم تسوية الفروق لمصلحة الضرائب عن السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٥.

٢١. أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الرصيد مدين (دائن)	حجم المعاملات	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	(بالألف جنيه مصري) إسم الشركة
١٨٠٠٢٥	٣٠٢٧	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذى العلاقة	شركة شقيقة	شيو تكنولوجى جوينت فينتشر (كوربولينك)
٥٠١١	٣٦٩٩	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذى العلاقة	شركة تابعة لأوراسكوم تيلكوم فينتشرز	أوراسكوم تيلكوم لبنان
٣٣٨٧٢٨	٣٧٤	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذى العلاقة	شركة تابعة	الشرق الاوسط وشمال افريقيا للكوابل البحرية- مينا للكوابل
١٢٤٧٧	٤٣٧	فوائد قروض نيابة عن الطرف ذى العلاقة	شركة تابعة	ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمنتد - باكستان
٣٨٨٣٧٩	٥٣٢٠	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذى العلاقة	شركة تابعة	أوراكاب القابضة
(٤٧١٥١٠)	٢٠٩١٨	سداد مبلغ شراء شركة أرب فينانس بالنيابة عن الطرف ذى العلاقة	شركة تابعة	أوراسكوم تيلكوم فينتشرز

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والودائع والأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدبنة الأخرى، كما تتضمن الإلتزامات المالية كل من الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة والموردون والأرصدة الدائنة الأخرى.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة فى العوامل التى قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل إلتزاماتها وتقوم الإدارة بمتابعة تلك الإلتزامات وفى حالة زيادة الإلتزامات تعتمد الشركة على الحصول على توزيعات أرباح من الشركات التابعة أو عن طريق إدارة الفائض النقدى لدى الشركات التابعة لمقابلة أى زيادة فى الإلتزاماتها عن الحدود المقبولة.

خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر فى تغيير أسعار الفائدة الموقية التى قد يكون لها تأثير على نتائج الأعمال والتدفقات النقدية للشركة وتعتمد الإدارة على الموارد الذاتية للشركة وإيراداتها من شركاتها التابعة لتمويل أنشطة الشركة القابضة لذا يعد هذا الخطر محدوداً.

خطر العملة الأجنبية

يتمثل خطر العملة الأجنبية فى التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية والتى تؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وتقوم إدارة الشركة بمتابعة دورية لأرصدة العملات الأجنبية وأسعارها السارية فى البنوك وخفض الأرصدة المكشوفة من العملات الأجنبية مما يساعد على تخفيض هذا الخطر إلى حدود مقبولة.

٢٣. الإلتزامات محتملة

اسم الشركة	موضوع الضمان	الحد الأقصى للإلتزام	الإلتزام القائم حتى	تاريخ انتهاء الضمان
أوراسكوم تيلكوم لبنان *	ضمان الشركة فى دفع أى مبلغ مستحق عليها قبل المشاركين حال إخفاها	١٠ مليون دولار	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بالألف جنيه مصرى	إبريل ٢٠١٧
أوراسكوم تيلكوم لبنان *	ضمان الشركة فى دفع أى مبلغ مستحق عليها قبل المشاركين حال إخفاها	٣٠ مليون دولار	٢٦٦ ٤٠٠	إبريل ٢٠١٧

* بناءً على قرار مجلس الوزراء اللبنانى تم تعديل تاريخ إنتهاء الضمان الممنوح لشركة أوراسكوم تيلكوم لبنان - شركة تابعة لأوراسكوم تيلكوم فينتشرز - من ٣٠ أبريل ٢٠١٦ إلى ٣٠ أبريل ٢٠١٧.

شركة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا للكوابل البحرية - ميناكابل (شركة تابعة)

- يوجد ضمان صادر لصالح احد عملاء الشركة التابعة بمبلغ ٨٢ مليون دولار أمريكى ضمناً لوفاء الشركة التابعة بالإلتزاماتها التعاقدية متمثلة فى ادائها للخدمات المتعاقد عليها.

٢٤. أحداث جوهرية هامة خلال الفترة الجارية

- أعلنت المجموعة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٦ أنها قد تقدمت بعرض ملزم للبنك التجارى الدولى للإستحواذ على ١٠٠% من أسهم شركة سى أى كابيتال القابضة المملوكة بالكامل للبنك التجارى الدولى وتقدر قيمة العرض بمبلغ ٩٢٤ مليون جنيه مصرى على أن يتم الإستحواذ من خلال تفويض شركة بلتون المالية القابضة، إحدى الشركات التابعة لتكون الطرف المشتري فى صفقة الإستحواذ على ١٠٠% من حصة البنك التجارى الدولى فى شركة سى أى كابيتال القابضة.

بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ تم الغاء الاتفاق مع البنك التجارى الدولى وذلك لعدم إكتمال إجراءات الحصول على موافقة الجهات الرقابية.

- أعلنت وزارة المالية عن بدء تطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة بعد أن تم نشر القانون فى الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ وبعد إصدار رئيس الجمهورية للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة. إن القانون يتضمن منح مهلة ٣ أشهر كفترة انتقالية حتى يسمح بتوفيق أوضاع الشركات وجميع المسجلين بالضريبة وهذا دون فرض أى غرامات تأخير فى سداد الضريبة المستحقة. كما ان مواد القانون تقضى أيضا بإلغاء قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١.

٢٥. أحداث جوهرية هامة خلال الفترة اللاحقة لانتهاؤ الفترة المالية الدورية

بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ قرر البنك المركزي المصري تعويم العملة المحلية مقابل العملات الاجنبية ليصل متوسط سعر الدولار في ٦ نوفمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٦ جنيه مصرى ايضا قرر البنك المركزي المصري رفع معدل الخصم بمعدل ٣٠٠ نقطة.

٢٦. اعتماد القوائم المالية المختصرة المستقلة الدورية

تم اعتماد القوائم المالية المختصرة المستقلة الدورية للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠١٦.

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والعضو المنتدب

بناس كسا

المدير المالي

