

شركة أوراسكوم للاتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
وتقرير الفحص المحدود عليها

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٢ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس : ٢٣ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة أوراسكوم للاتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة المرفقة لشركة أوراسكوم للاتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة 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". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال 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 تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة المرفقة، فقد تم تعديل المعالجة المحاسبية للاستثمارات في شركة شيو تكنولوجي (كورويلينك) في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ إلى استثمارات في شركات شقيقة بدلاً من استثمارات في شركات تابعة. حيث ترى إدارة الشركة القابضة 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 الكوري إلى النتائج المتوقعة والتي كان من شأنها وفقاً لتقديرات الإدارة إيجاد حلول مستقبلية لبعض العراقيل. هذا وقد تم إثبات الاستثمار في شركة شيو تكنولوجي (كورويلينك) بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة التي تتوقع إدارة الشركة استردادها من الاستثمار في المستقبل. وفي ضوء ما سبق لم نتمكن من التحقق من القيمة التي يمكن استردادها في تاريخ المركز المالي الدوري المجمع المختصر كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات أخرى بديلة تمكننا من ذلك.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات التي كان من الممكن التأثير بها طبقاً لما ورد في الفقرة السابقة من أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي المجمع وتدققاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".



سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٨ يوليو ٢٠١٧

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة في

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	اوضح
		(بالآلاف جنيه مصري)
		الأصول
		الأصول غير المتكافئة
٢,٤٠٥,٠٤٧	٢,٥٧٠,٧٩٣	١٠
٦٤١,٢٣٥	٨٧٠,٨١٢	١٠
٦١٤,٩٢٢	٦١٤,٨٤٣	٩
٢٥,٧٤١	٢٧,٧٧٥	١٢
٦٠,٦,٦٧٧	١٩٨,٥١٢	١٤
١,٤٤٦,٨٣١	١,٤٩٩,٨٤٣	١١
٥,٧٤٠,٤٥٣	٥,٧٨٢,٥٧٨	
		إجمالي الأصول غير المتكافئة
		أصول متكافئة
٢,٤٦٨	٢,٦٧٤	
٤٠٧,٩٨١	١,٥٤٢,٠٩٢	
١٤٣,٨٥٥	١٨٥,٦٤٨	١٢
٢٦٨,٠٨٠	٢٦٠,٣٠٢	١٤
٢,٩٣١,٥٢٨	٣,٠٠٠,٢١٨	١٣
٣,٧٥٣,٩١٢	٤,٩٩٠,٩٣٤	
٩,٤٩٤,٣٦٥	١٠,٧٧٣,٥١٢	
		حقوق الملكية والالتزامات
		رأس المال المصدر والمدفوع
٢,٢٠٣,١٩٠	٢,٢٠٣,١٩٠	١٥
٢,٤٢٥,٣٧٧	٣,١٨٥,٣٦٦	
٣٨٢,٦٢٤	٧١٣,٤٥٩	
٥,٠١١,١٩١	٦,١٠١,٩١٥	
٣٥١,٦٥٧	٤٩٠,٢٦١	
٥,٣٦٢,٨٤٨	٦,٥٩٢,٢٣٦	
		التزامات غير متكافئة
٨٨٢,٥٨٨	٨٨٩,١٢٥	١٦
٢٤٣,٢١٤	٢٢٥,٥٤١	١٧
٥٠٥,١٥٤	٥٢٠,٤٠٤	
١,٦٣٠,٩٥٦	١,٦٣٥,٠٧٠	
		التزامات متكافئة
٧٣٦,٤٧٤	٦٢٣,٨٢٥	١٦
٩٣٥,١٦٨	٩٥٢,٧٨٦	١٧
١٠٦,٨٠٧	٢٣٠,٩٠٧	١٩
٧٢٦,١١٢	٧٣٨,٦٨٨	
٢,٥٠٠,٥٦١	٢,٥٤٦,٢٠٦	
٤,١٣١,٥١٧	٤,١٨١,٢٧٦	
٩,٤٩٤,٣٦٥	١٠,٧٧٣,٥١٢	

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

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

ينال

العضو المنتدب

تامر العبد

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

رئيس القطاع المالي

د. هادي

القائمة الدورية للدخل للمجمع المختصر عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	(بالآلاف جنيه مصري)
١١٠.٧٥٠	٢٩٧.٢٧٢	٥	إيرادات تشغيل
١.٨٧٣	٧.٤٩٦		إيرادات أخرى
(٦٤.٥٧٦)	(١٤٣.٨٣٧)	٦	تكاليف مشتركة وخدمات
(٤٠٠.٨٢٢)	(٢٩٠.٠٠٩)		مصرفات أخرى ومخصصات
(٦١.٩٠٩)	(١٢٦.٥٤٣)		تكلفة عاملين
(١٩.٦٤٠)	(٥٤.٨١٠)		إهلاك واستهلاك
٣٨	٥٧٤		أرباح رأسمالية
(٧٤.٢٨٦)	(٤٨.٨٥٧)		(خسائر) التشغيل
٤.٤٤٠	١٤.١٠٨	٧	إيرادات تمويلية
(١٤.٢٩٥)	(٢٦.٨٩٥)	٧	مصرفات تمويلية
١٦٦.٨٩٢	(٦.٧١٥)	٧	(خسائر) / أرباح ترجمة أرصدة بالمعاملات الأجنبية
٢٦٣.١٠٥	٦٧٧.٢٥٥	٩	نسب الشركة في أرباح استثمارات في شركات شقيقة
(٢٦٣.١٠٥)	(٥٧.٢٠٧)	٩	صافي اضمحلال في شركات شقيقة
٨٢.٧٣١	٥٥١.٦٨٩		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٣٢.٩٩٨)	(١٦٣.٢٢٩)	٨	ضرائب الدخل
٤٨.٧٣٣	٣٨٨.٤٦٠		أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل
٤٠.٩٦١	٣٨٥.٠٧١		حقوق مساهمي الشركة الأم
٧.٧٧٢	٣.٣٨٩		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٤٨.٧٣٣	٣٨٨.٤٦٠		
٠.٠٠٨	٠.٠٧٣	١٨	نسب السهم الأساسي في أرباح الفترة (جنيه مصري)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الدورية المجمع المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

يحيى

العضو المنتدب

تامر العيس

رئيس القطاع المالي

محمد

القلعة الدورية للدخل الشامل المجمع المختصر عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧	(بالآلاف جنيه مصري)
٤٨.٧٣٣	٣٨٨.٤٦٠	صافي ربح الفترة
٧٢.١٩٦	٧٠.٤٨٠.٩	بنود الدخل الشامل والمتوقع اعادة تبويبها لاحقا للقلعة الدخل:
١١٠	١٩٠	فروق ترجمة القوائم المالية
١٢١.٠٣٩	١.٠٩٣.٤٥٩	نسب الشركة من اعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
		اجمالي بنود الدخل الشامل عن الفترة
٩٩.٦١٩	١.٠٩٠.٧٨٤	بوزع كلتالي
٢١.٤٢٠	٢.٦٧٥	نسب الشركة الأم
١٢١.٠٣٩	١.٠٩٣.٤٥٩	نسب حقوق الحصص غير المسيطرة
		اجمالي بنود الدخل الشامل عن الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

يحيى

العضو المنتدب

تاجر

رئيس القطاع المالي

محمد

القائمة الدورية للتغير في حقوق الملكية المجمعة المستفصرة عن الأثمنة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦

إجمالي حقوق الملكية	حقوق أصحاب المصنوع غير المسيطرة	حقوق مساهمي الشركة الأم	حقوق مساهمي الشركة الأم	مرحلة (خسائر)	احتياطات أخرى	احتياطات أخرى	ترجمة الأثمنة المالية	إجمالي احتياطي تقويم	رأس المال المدفوع
٢٨٠,١٨٤٤	١٢٢,١٨٥	٢,٥٦٨,٨٥٩	(١١٧,٣٣٩)	-	٣١,١٣٥	٥٠,٢٠٧٣	٢٢,٠٢١٩	٢٠٢,٠١٧٣	٢٠٢,٠١٩
٧٤,١٩٢	١٢,١٤٨	٥٨,٥٤٨	-	-	٣٨,٥١٨	-	-	-	-
١١٠	-	١١٠	-	-	١١٠	-	-	-	-
٤٨,٧٣٣	٧,٧٧٣	٤٠,٩٦١	-	-	-	-	-	-	-
١٢١,٠٣٩	٦,٤٢٠	٩٤,٦١٩	-	-	١١٠	٥٨,٥٤٨	-	-	-
٢,٨٢٢,٨٨٣	١٥٤,٤٠٥	٢,٦٦٨,٤٧٨	(١٣١,٣٧٨)	١١٠	٣٩٩,٤٨٣	٥٠,٢٠٧٣	٢٢,٠٢١٩	٢٠٢,٠١٧٣	٢٠٢,٠١٩

إجمالي حقوق الملكية	حقوق أصحاب المصنوع غير المسيطرة	حقوق مساهمي الشركة الأم	حقوق مساهمي الشركة الأم	مرحلة (خسائر)	احتياطات أخرى	احتياطات أخرى	ترجمة الأثمنة المالية	إجمالي احتياطي تقويم	رأس المال المدفوع
٥,٣٦٢,٨١٨	٣٥١,٤٢٧	٥,٠١١,٣٩١	٣,٥٠٤,٣٤٤	٦٤,٣٣٥	٦,٥٢٨,٥٦٦	٢,٠٢٠,١٧٣	٦,٠٢٠,١٧٣	٢,٠٢٠,١٧٣	٦,٠٢٠,١٧٣
٧٠,٤٠٠٩	(٧١٤)	٧٠,٥٢٣	-	-	٧٠,٥٢٣	-	-	-	-
١٩٠	-	١٩٠	-	-	١٩٠	-	-	-	-
٣٨٨,٤٦٠	٣,٢٨٩	٣٨٥,١٧١	٣٨٢,٠٧١	-	-	-	-	-	-
١,٠٠٩٣,٤٥٩	٩,٦١٥	١,٠٠٩,٧٨٤	٣٨٥,٠٧١	-	٧,٠٢,٥٢٣	-	-	-	-
١٣٥,٤٢٩	١٣٥,٤٢٩	-	(٥١,٣٣٦)	-	-	-	-	-	-
١٣٥,٤٢٩	١٣٥,٤٢٩	-	(٥١,٣٣٦)	-	-	-	-	-	-
٦,٥٩٢,٤٣٦	٤٩٠,٤٦١	٦,١٠١,٩٧٥	٦١٢,٤٥٩	٦١,٩١٨	٦,٥٦١,٠٨٩	٥٠,١٣٠٩	٦,٠٢٠,١٧٣	٦,٠٢٠,١٧٣	٦,٠٢٠,١٧٣

الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة المستفصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

يونس محمد

العضو المنتدب

نور الدين

رئيس القطاع المالي

Amr

(بالآلاف جنيه مصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦

حقوق ترجمة الأثمنة المالية

إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع

صافي أرباح الفترة

إجمالي التغير الشامل عن الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

(بالآلاف جنيه مصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

حقوق ترجمة الأثمنة المالية

إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع

صافي أرباح الفترة

إجمالي التغير الشامل عن الفترة

الإستمرارية على شركة تابعة بحسب غير مسيطرة

تدعيم احتياطات

الإجمالي

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

القائمة الدورية للتدفقات النقدية المجمعة المختصرة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧	
		(بالآف جنيه مصري)
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٢,٧٣١	٥٥٦,٦٨٩	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
		وتم تسويتها بـ:
١٩,٦٤٠	٥٤٠,٨١٠	إهلاك واستهلاك وانحلال أصول غير متداولة
١٤,٢٩٥	٢٦,٨٩٥	مصرفات تمويلية
(٤,٤٢٠)	(١٤,١٠٨)	إيرادات تمويلية
(١٦٦,٨٩٢)	٦,٧١٥	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٢٨)	(٥٧٤)	أرباح استثمار أصول
(٢٦٣,١٠٥)	(١٧٧,٢٥٥)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات في شركات شقيقة
٢٦٣,١٠٥	٥٧,٢٠٧	صافي انحلال في شركات شقيقته
٢١,٧١٣	١٦,٥٧٦	التغير في المخصصات
(٥,٧٤٧)	(٩٦,٥٢٤)	التغير في الأصول المتداولة المدرجة ضمن رأس المال العامل
١٩,٨٦٨	١٥٩,٦٤١	التغير في الالتزامات المتداولة المدرجة ضمن رأس المال العامل
		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٤١,١٥٠	٨٥٠,٦٢	ضريبة الدخل المسددة
(١٤,١٥٥)	(٣٢,٢٣٩)	فوائد محصلة
٤,٤١١	١٤,١٠٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٣١,٤٠٦	٦٦,٩٣١	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		صافي المدفوعات / المقروضات النقدية عن الاستثمار في:
(٦٣,٢٥٢)	(١٣١,٠٤٧)	- أصول ثابتة
(٤٩٣)	(٧,٥٦٥)	- أصول غير ملموسة
(٩,٣٣٢)	(٨٤,٠٤٨)	أصول مالية غير متداولة
(١,٧٨٢)	٢٤٣,٧٠٧	الاستحواذ على الاستثمارات بعد خصم النقدية
		صافي المقروضات النقدية من استثمارات:
١,٩٦٨	١٥,٨٩٩	- الأصول الثابتة
-	٨,٨٦٥	استثمار استثمارات بالقيمة المعلنة
٣٧,٤٤٦	٧٤,٦٦٥	استثمار استثمارات بفرص المتاجرة
-	١٠,٠٠٠	التوزيعات من شركات شقيقته
(٣٥,٤٤٥)	١٣٠,٤٢٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧,٦٩٧)	(٢٤,٢٨١)	مدفوعات فوائد
٤٧,٠٧٨	٤٦,٤٧٨	صافي مقبوضات عن التزامات طويل الأجل
(١٦٥)	(١٥٥,٥٧٢)	صافي (المدفوعات) من التزامات مالية
٣٩,٢١٦	(١٣٨,٣٧٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
٣٥,١٧٧	٥٨,٩٨٢	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١,٥٨٥,٢١٩	٢,٩٣١,٥٢٨	النقدية وما في حكمها في اول الفترة
١٧٤,٥٥٧	٩,٧٠٨	تأثير التغير في أسعار صرف العملات على أرصدة النقدية وما في حكمها بالعملات الأجنبية
١,٧٩٤,٩٥٣	٣,٠٠٠,٢١٨	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

يحيى

نادر

محمود

١- نبذة عن الشركة الأم للمجموعة

أ- الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة أوراسكوم للاتصالات والأعلام والتكنولوجيا القابضة (الشركة الأم) كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته التنفيذية وقيدت بالسجل التجاري برقم ٣٩٤٠٦١ في ٢٩ نوفمبر ٢٠١١ سجل تجارى القاهرة. مقر الشركة هو أبراج نايل سيتي - رملة بولاق، القاهرة - جمهورية مصر العربية. مدة الشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من ٢٩ نوفمبر ٢٠١١.

ب- غرض الشركة

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

ج- نشأة الشركة

نشأت الشركة من خلال انقسامها عن شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة ش.م.م وذلك في إطار صفقة فيمبلكوم حيث أعلنت شركتي فيمبلكوم المحدودة وويند تيلكوم في أكتوبر ٢٠١٠ عن توقيع اتفاقية لدمج الشركتين علماً بأن شركة ويند تيلكوم (ويند انفيستمنت سلقياً) تملك ٥١,٧% من شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة، وقد تم الاتفاق على خطة التقسيم في ١٤ أبريل ٢٠١١ على أساس نقل ملكية بعض أصول شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة إلى الشركة (المنقسمة) نظراً لاستبعادها من صفقة فيمبلكوم وتتمثل تلك الأصول بشكل رئيسي في استثمارات شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة في الشركة المصرية لخدمات التليفون المحمول وشيو تكنولوجيا في كوريا الشمالية وشركة أوراسكوم تيلكوم فينتشرز ش.م.م وكذلك استثمارات أخرى في مجال التكنولوجيا والأعلام والكوابل البحرية.

وقد تضمنت خطة التقسيم انقسام شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة لشركتين وذلك من خلال تأسيس شركة أوراسكوم للاتصالات والأعلام والتكنولوجيا القابضة (الشركة المنقسمة) ونقل الأصول المذكورة إليها من الأولى بما يؤدي إلى امتلاك مساهمي شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة حصة في الشركة المنقسمة معادلة للحصة التي يملكونها في أوراسكوم تيلكوم القابضة في تاريخ الانقسام.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

أ-إطار العرض والالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة المرفقة طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" وفي ضوء أحكام القوانين واللوائح السارية ووفقاً لذلك فقد تم إعداد القوائم المالية كصورة مختصرة مقارنة بالقوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. أن تلك القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة عند إعداد القوائم المالية السنوية الكاملة ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المجمعة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبي مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

ب- أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة وتتمثل في المشتقات المالية، وبعض الأصول والالتزامات المالية الأخرى. هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.

ج- عملة العرض

يتم إعداد وعرض هذه القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة بالجنيه المصري وهي العملة التي تتم بها معظم معاملات الشركة الأم كما أنها العملة التي اختارت أن تعرض بها قوائمها المالية الدورية المجمعة. هذا وفيما عدا نصيب السهم في أرباح الفترة التي تعرض بالجنيه المصري بدون تقريب فإن جميع البيانات المالية الأخرى المعروضة تم تقريبها إلى أقرب ألف جنيه مصري إلا إذا تم الإشارة إلى ما يخالف ذلك سواء بالقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة أو بالإيضاحات المتممة لها.

د- الافتراضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية واختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المفصّل عنها بالإيضاح رقم (٣) أدناه، قيام الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية بشأن أسلوب عرض تلك القوائم كما قد تستخدم أيضاً الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية في تقدير القيم الدفترية لأصول والتزامات عندما يتعذر التوصل إلى تلك القيم من خلال مصادر أخرى.

وتعتمد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى ذات علاقة ترى إدارة الشركة معقوليتها في ظل الظروف والأحداث الجارية، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات بصورة جوهرية إذا ما اختلفت الظروف والعوامل المحيطة بها.

وتقوم الإدارة بمراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بالتغييرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات إذا ما كان التغيير يؤثر على تلك الفترة فقط، أما إذا كان التغيير في التقديرات المحاسبية يؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير والفترات المستقبلية، فعندئذ تدرج الفروق الناتجة عن التغيير في الفترة التي يتم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

روعى في إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعرة المختصرة إتباع نفس السياسات المحاسبية وأسلوب العرض وطرق الحساب التي كانت مطبقة ومتبعة عند إعداد القوائم المالية المجمعرة الكاملة للمجموعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وجدير بالذكر أن أنشطة المجموعة لا تُعد من النوع الذي عادة ما يتعرض لتأثيرات هامة موسمية أو دورية. وفيما يلي أهم السياسات والتي تنطبق على القوائم المالية الدورية المجمعرة المختصرة:

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية المجمعرة

تتمثل القوائم المالية المجمعرة في القوائم المالية للشركة الأم والشركات الواقعة تحت سيطرتها (الشركات التابعة) في تاريخ كل مركز مالي. يسيطر المستثمر على المنشأة المستثمر فيها عندما يتعرض - أو يحق له - عوائد متغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيها ولديه القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطته المنشأة المستثمر فيها.

تتضمن قائمة الدخل المجمعرة نتائج أعمال الشركات التابعة سواء التي تم اقتنائها أو استبعادها خلال العام وذلك إعتباراً من التاريخ الفعلي للاقتناء أو حتى التاريخ الفعلي للاستبعاد حسب الحالة.

يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لشركات المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة. كما يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

عندما تفقد المجموعة سيطرتها المطلقة أو المشتركة على شركة تابعة أو مشروع يخضع لسيطرة مشتركة وتحتفظ بدلاً من ذلك بنفوذ مؤثر عليها عندئذ تعترف بالاستثمار المتبقي كاستثمار في شركة شقيقة وتقوم بقياسه بقيمته العادلة في تاريخ فقد السيطرة المطلقة أو المشتركة. وتعد القيمة العادلة للاستثمار المتبقي في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة المطلقة أو المشتركة كتكلفة عند الاعتراف الأولي بالاستثمار في شركة شقيقة.

تظهر حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعرة (باستثناء الشهرة) بصورة مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم. وتتكون حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة من قيمة تلك الحقوق في تاريخ التجميع الأصلي بالإضافة إلى نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة من التغيير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع. وفي حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى أملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق الغير مسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. يتعين على المنشأة الا تقوم بتطبيق هذا التغيير باثر رجعي. التغيير في حقوق ملكية الشركة الأم في الشركة التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة تعتبر معاملات حقوق ملكية.

٢-٣ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ فيما عدا المعاملة التي لا تنشأ استحواذاً شكلاً أو موضوعاً. ويستلزم تطبيق طريقة الاستحواذ اتباع الخطوات التالية:

- تحديد المنشأة المكتتة.
- وقياس تكلفة معاملة تجميع الأعمال.
- وتوزيع تكلفة معاملة التجميع على الأصول المكتتة والالتزامات المكتتة المحددة والالتزامات العرضية المحتملة التي تفي بشروط الاعتراف في تاريخ الاستحواذ.

يتم قياس تكلفة معاملة تجميع الأعمال على أساس مجموع القيم العادلة (في تاريخ التبادل) للأصول المسلمة والالتزامات المكتتة وأدوات حقوق الملكية المصدرة من المنشأة المكتتة مقابل السيطرة على المنشأة المكتتة بالإضافة إلى أية تكاليف مباشرة مرتبطة بمعاملة تجميع الأعمال.

تقوم المنشأة المكتتة بالاعتراف بالأصول والالتزامات المحددة للمنشأة المكتتة وكذلك التزاماتها المحتملة التي تفي بشروط الاعتراف في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) " تجميع الأعمال" وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ فيما عدا الأصول غير المتداولة (أو المجموعات الجارية التخلّص منها) المبوبة كأصول محتفظ بها بغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " والتي يتم الاعتراف بها وقياسها على أساس قيمتها الدفترية أو "القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أيهما أقل.

يتم الاعتراف بالشهرة التي تنشأ في تاريخ الاستحواذ كأصل ويتم القياس الأولي لها بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في تكلفة تجميع الأعمال عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي الأصول والالتزامات المحددة والالتزامات العرضية المعترف بها.

وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم زيادة حصة المنشأة المكتتة في القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة والالتزامات العرضية للمنشأة المكتتة عن تكلفة تجميع الأعمال فإنه يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرة في قائمة الدخل كإرباح استحواذ.

في تجميع المنشآت وأنشطة الأعمال التي تخضع لذات سيطرة المجموعة (Entities under common control) تقوم المجموعة بمعالجة الفروق بين تكلفة تجميع الأعمال ونصيب المجموعة في القيمة الدفترية لصافي الأصول والالتزامات العرضية المعترف بها للشركات المكتتة كاحتياطي تجميع أعمال ضمن حقوق المساهمين وذلك إذا لم تسفر عمليات الاقتناء عن تغيير في مبدأ السيطرة المطلقة للمجموعة على المنشآت أو الشركات التي تم تجميعها قبل وبعد عمليات الاقتناء. ويتم تطبيق ذات السياسة أيضاً في حالة شراء المجموعة نسبة من حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة للشركات التابعة أو تخلص المجموعة من نسبة من ملكيتها في الشركة التابعة مع احتفاظها بالسيطرة على الشركة التابعة.

وفي هذه الحالة لا يتم تحديد قيمة عادلة لصافي الأصول والالتزامات العرضية المعترف بها للشركات المكتتة إلا في تاريخ تحقق السيطرة الأولى مع الأخذ في الاعتبار التغييرات في بنود حقوق الملكية والتي طرأت خلال الفترة من تاريخ تحقق السيطرة الأولى حتى تاريخ زيادة نسبة السيطرة.

ونظراً لأنه لم يرد في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) أو المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) بشأن تجميع الأعمال أي إشارة للمعالجة المحاسبية لمثل هذه المعاملات فقد قامت الإدارة بالاسترشاد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) والدولي رقم (٨) والذان يسمحان لها في حالة عدم وجود معيار أو تفسير آخر يمكن تطبيقه بشكل محدد على معاملة أو حدث أو ظرف آخر بأن تتخذ ما تراه لوضع وتطبيق سياسة محاسبية تؤدي إلى معلومات مناسبة لاحتياجات مستخدمي القوائم المالية لاتخاذ القرارات الاقتصادية ويمكن الاعتماد عليها.

يتم القياس الأولي لحقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في المنشأة المكتتة على أساس نسبة أصحاب تلك الحصص في القيمة العادلة للأصول والالتزامات العرضية المعترف بها في تاريخ الاستحواذ.

عندما ينص عقد تجميع الأعمال على تعديل تكلفة التجميع بتسويات معلقة على أحداث مستقبلية تقوم المنشأة المكتتة بإدراج مبلغ التسوية ضمن تكلفة تجميع الأعمال في تاريخ الاستحواذ إذا ما كانت التسوية مؤكدة ويمكن قياسها بشكل موضوعي.

عندما يسمح عقد تجميع الأعمال بإجراء تسويات على تكلفة عملية التجميع بناء على حدث أو أكثر في المستقبل فإنه عادة ما تقوم الشركة بتقدير قيمة أية تسوية في تاريخ المحاسبة الأولية عن تجميع الأعمال حتى وإن وجد نوع من عدم التأكد. على أنه إذا لم تقع الأحداث المستقبلية أو في حالة الحاجة لمراجعة تلك التقديرات عندئذ تتم تسوية تكلفة تجميع الأعمال بالتبعية.

إلا انه إذا ما كان عقد تجميع الأعمال ينص على تلك النسوية فلا يتم إدراجها ضمن تكلفة تجميع الأعمال في تاريخ المحاسبة الأولية عن عملية التجميع إذا لم تكن مؤكدة أو لا يمكن قياسها بطريقة موضوعية. وعندما تصبح هذه النسوية فيما بعد مؤكدة ويمكن قياسها بطريقة موضوعية عندئذ يتم معالجة القيمة الإضافية كتسوية لتكلفة تجميع الأعمال.

وتمتلك حالياً شركة أوراسكوم للاتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة (الشركة الأم) بصورة مباشرة وغير مباشرة الحقوق التالية في شركاتها التابعة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	الدولة	النشاط	الشركات التابعة
٩٥ %	كوريا الشمالية	ميديا وتكنولوجيا	شركة أوربانك أن كاي
٥١ %	باكستان	ميديا وتكنولوجيا	شركة ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد
٩٩,٩٦ %	جمهورية مصر العربية	ميديا وتكنولوجيا	شركة أوراكاب القابضة (المنطقة الحرة)
١٠٠ %	مالطا	ميديا وتكنولوجيا	شركة أوراكاب فار إيست ليمتد
٩٩,٨ %	لبنان	خدمات ادارة	أوراسكوم تيليكوم لبنان
٨١,٣ %	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
١٠٠ %	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
١٠٠ %	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب (شركة مساهمة مصرية)
١٠٠ %	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة (شركة مساهمة مصرية)
١٠٠ %	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
١٠٠ %	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات (شركة مساهمة مصرية)
١٠٠ %	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون سيكور تيز هولنج (شركة مساهمة مصرية)
١٠٠ %	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون لتداول الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
١٠٠ %	الامارات العربية المتحدة	خدمات مالية	شركة بلتون فيننشال للأسهم (الإمارات)
١٠٠ %	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون للوساطة في السندات (شركة مساهمة مصرية)
٤٩ %	الجمهورية العربية الليبية	خدمات مالية	شركة الدولية للأوراق المالية (شركة مشتركة ليبية)
١٠٠ %	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة صانع السوق (شركة مساهمة مصرية)
١٠٠ %	الولايات المتحدة الأمريكية	خدمات مالية	شركة بلتون المالية (الولايات المتحدة الأمريكية)
١٠٠ %	المملكة المتحدة	خدمات مالية	شركة بلتون المالية (المملكة المتحدة)
١٠٠ %	الولايات المتحدة الأمريكية	خدمات مالية	شركة نيو فرن تيز سيكور تيز
٦٠ %	الولايات المتحدة الأمريكية	خدمات مالية	شركة اربا جريسن
١٠٠ %	هولندا	استثمار عقاري	شركة فكتوار كوروب القابضة للاستثمار
١٠٠ %	هولندا	استثمار عقاري	شركة فكتوار بي في
١٠٠ %	البرازيل	استثمار عقاري	شركة فكتوار ٢ (البرازيل)
١٠٠ %	البرازيل	استثمار عقاري	شركة فكتوار ٩ (البرازيل)
١٠٠ %	البرازيل	استثمار عقاري	شركة فكتوار ١١ (البرازيل)
١٠٠ %	البرازيل	استثمار عقاري	شركة فكتوار ١٣ (البرازيل)
١٠٠ %	البرازيل	استثمار عقاري	شركة فكتوار ١٧ (البرازيل)
١٠٠ %	البرازيل	استثمار عقاري	شركة فكتوار ١٨ (البرازيل)
١٠٠ %	البرازيل	استثمار عقاري	شركة فكتوار ١٩ (البرازيل)
٩٩,٢ %	جمهورية مصر العربية	طاقة	أو كابيتال للطاقة
٩٩,٢ %	جمهورية مصر العربية	طاقة	أو كابيتال للخدمات ومقاولات
٩٩,٩٩ %	جمهورية مصر العربية	كوابل بحرية	شركة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا للكابلات البحرية
٩٩,٩٩ %	جمهورية مصر العربية	ميديا وتكنولوجيا	شركة أوراسكوم تيليكوم فينشرز ش.م.م

٣-٢ استثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي منشأة تتمتع المجموعة بتأثير جوهري عليها من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة ولكنه لا يرقى لدرجة السيطرة أو السيطرة المشتركة.

تدرج نتائج أعمال وأصول والتزامات الشركات الشقيقة بالقوائم المالية للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. أما تلك الاستثمارات التي يتم تصنيفها بغرض البيع والتي يتم المحاسبة بها طبقاً للمعيار المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة (مخصوصاً منها التكاليف اللازمة للبيع) أيهما اقل.

هذا وباستخدام طريقة حقوق الملكية تظهر الاستثمارات في الشركات الشقيقة بقائمة المركز المالي المجمعة بالتكلفة المعدلة بنصيب المجموعة من التغيرات اللاحقة لتاريخ الاقتناء في صافي أصول الشركات الشقيقة المعقته وذلك بعد خصم أي اضمحلال قد يطرأ على قيمة كل استثمار على حدى. ولا يتم الاعتراف بأي زيادة في نصيب المجموعة من خسائر شركة شقيقة عن القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الشقيقة إلا إذا كانت تلك الزيادة في حدود الالتزام القانوني أو الحكمي على المجموعة تجاه الشركة الشقيقة أو المبالغ التي قد تكون المجموعة قد سدتها نيابة عن تلك الشركة.

وفى تاريخ الاقتناء يتم المحاسبة عن الفرق بين تكلفة الاقتناء ونصيب المجموعة من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة الشقيقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) والخاص بتجميع الأعمال وبناء على ذلك فإن:

أي زيادة في تكلفة الاقتناء عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة والالتزامات المحتملة للشركة الشقيقة في تاريخ الاقتناء يتم الاعتراف بها كشهرة وتدرج الشهرة الناتجة من اقتناء الشركة الشقيقة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم تقييم الاضمحلال لتلك الشهرة كجزء من الاستثمار ككل.

أي زيادة في نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة والالتزامات المحتملة للشركة الشقيقة عن تكلفة الاقتناء في تاريخ الاقتناء تستبعد من القيمة الدفترية للاستثمار على أن تثبت كإيرادات عند تحديد نصيب المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة عن الفترة التي تم خلالها اقتناء الاستثمار.

وفى حالة تعامل المجموعة مع إحدى الشركات الشقيقة يتم استبعاد الأرباح والخسائر المتبادلة وذلك في حدود نصيب المجموعة من هذه الشركة الشقيقة. هذا وقد تكون الخسائر دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول وفى هذه الحالة يتم تكوين المخصص المناسب لمواجهة هذا الاضمحلال.

وفيما يلي بيان بالشركات الشقيقة للمجموعة:

نسبة الملكية المباشرة	الدولة	النشاط	نوع المشاركة
٧٥%	كوريا الشمالية	خدمات هواتف نقالة	غير المباشرة
٣٣.٩%	الولايات المتحدة الأمريكية	نظم معلومات للخدمات المالية	غير المباشرة
٢٠%	جمهورية مصر العربية	خدمات ادارة صناديق استثمار	غير المباشرة

٤-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوصاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال في قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل. ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المرجح أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة يعتمد عليها.

ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن السنة المالية التي يتم تحمل تلك المصروفات خلالها. تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد أو تكهين الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد - إن وجد - والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل.

ويتم اهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل من الأصول لغرض احتساب الإهلاك:

الأصل	السنوات
مباني	٥٠ سنة
محطات إرسال	٨ - ١٥ سنوات
ألات	٥ - ١٠ سنوات
أجهزة ومعدات كمبيوتر	٣ - ٥ سنوات
أثاث وتجهيزات	٥ - ١٠ سنوات
وسائل نقل وانتقال	٣ - ٦ سنوات
تحسينات في أماكن موجرة وتجديدات	٣ - ٨ سنوات

٥-٣ الأصول غير الملموسة

يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي ليس لها وجود مادي ولكن يمكن تحديدها والمقنأه لأغراض النشاط والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة. تتضمن الأصول غير الملموسة (بخلاف الشهرة) أنظمة الحاسب الآلي، ترخيص شبكات الاتصالات وحقوق الانتفاع وحقوق علامات تجارية. ويتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الاعتراف الأولى بها، في حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترة الانتماء العادية فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كنفادة. ويتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك والخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة. يتم رسمة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول غير الملموسة ضمن القيمة الدفترية للأصول المرسمة فقط عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل أو الأصول، بينما يتم تحميل كافة النفقات الأخرى عند تكبدها على قائمة الدخل. يتم استهلاك الأصول غير الملموسة وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إلا إذا كان العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة غير محدد فعندئذ يتم إجراء اختبار للاضمحلال في قيمة تلك الأصول على أساس سنوي.

٦-٤ الاستثمارات العقارية

أ- الاعتراف والقياس الأولى

تتمثل الاستثمارات العقارية في المباني الموجرة (إيجاراً تشغيلياً) للغير ويتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المعاملات مخصصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة (الاضمحلال)، يتم مراجعة القيمة الدفترية للاستثمار العقاري، الأعمار الافتراضية وطرق الإهلاك في نهاية كل سنة مالية. ويتم الإفصاح عن القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في تاريخ قائمة المركز المالي إلا إذا كانت هناك حالات يصعب معها تحديد القيمة العادلة لأي من هذه الاستثمارات بطريقة معقولة وفي هذه الحالة يتم الإفصاح عن ذلك.

ب- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الاستثمار العقاري، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

الأصل	السنوات
وحدات موجرة	٥٠

٧-٤ الاقتراض وتكلفة الاقتراض

تثبت القروض أولاً بالقيمة المعادلة ناقصاً تكلفة الحصول على القروض ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة، يتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات ناقصاً تكلفة الحصول على القرض وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

تصنف القروض على أنها متداولة إلا إذا كان للشركة حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية الالتزامات على الأقل ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

تضاف تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج أصول مؤهلة للرسملة وهي تلك الأصول التي تستلزم فترة طويلة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع - على تكلفة الأصول إلى أن يحل الوقت الذي تصبح فيه هذه الأصول جاهزة للاستخدام أو البيع.

هذا وتشمل تكاليف الاقتراض فروق العملة التي تنشأ من الاقتراض بالعملة الأجنبية إلى المدى الذي تعتبر فيه تلك الفروق تعديلاً لتكلفة الفوائد. وتتضمن تلك الأرباح والخسائر التي تعتبر تعديلاً لتكلفة الفوائد فروق أسعار الفوائد فيما بين تكلفة الاقتراض بعملة التعامل والاقتراض بالعملة الأجنبية.

قد يتم الاستثمار المؤقت لاقتراض بعينه لحين انفاقه على أصول مؤهلة للرسملة، وفي مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الاستثمار المؤقت لذلك الاقتراض من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الدخل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٤- التقارير القطاعية

القطاع	٣١ مارس ٢٠١٧				٣١ مارس ٢٠١٦			
	أرباح تشغيل	أرباح ذاتية بين القطاعات	أرباح تشغيل من عمل كل حين عن المجموعة	الأرباح (المسور) قبل الضرائب والإهلاكات	أرباح ذاتية	أصول غير ملموسة	أرباح حقل ملكية	الإجمالي
(بالآلاف جنيه مصري)	١٧٢٦٨	-	١٧٢٦٨	٨٠٠٨٦	٥٣١٢	٢٤٧٢٣٠٩	٢٤٧٢٣٠٩	٦٠١٢٢
استثمار عقاري	٣٢١٠٠	-	٣٢١٠٠	١٣١٠٠	١٤٧٧٤	-	-	-
إملاك إدارة	٨١٥٠٠	-	٨١٥٠٠	(١٠,٠٨٤)	٣٢١,٥٥	-	-	-
خدمات مالية	١٢٣,٨٥٣	-	١٢٣,٨٥٣	٤٩,٤٤٠	٥٧,٥٥٩	-	-	-
الكوابل البحرية	٧٤٦٠	(٦,١١٩)	١,٥٥١	(٥٤,٤١٣)	(١,٧٠٧)	١١٧,٤٥٧	١١٧,٤٥٧	١,٧٠٧
اخرى	٣٠,٣٣٩١	(٦,١١٩)	٢٩,٧٢٧٢	٥,٣٧٩	١١٠,٧٥٠	(١,٧٠٧)	(١,٧٠٧)	(٥٤,١٨٢)
إجمالي	٣٠٣,٣٩١	(٦,١١٩)	٢٩٧,٢٧٢	٥,٣٧٩	١١٧,٤٥٧	١١٧,٤٥٧	١١٧,٤٥٧	١١٧,٤٥٧

في ٣١ مارس ٢٠١٦

القطاع	٣١ مارس ٢٠١٧				٣١ مارس ٢٠١٦			
	أرباح تشغيل	أرباح ذاتية بين القطاعات	أرباح تشغيل من عمل كل حين عن المجموعة	الأرباح (المسور) قبل الضرائب والإهلاكات	أرباح ذاتية	أصول غير ملموسة	أرباح حقل ملكية	الإجمالي
(بالآلاف جنيه مصري)	٨١٠١٩	-	١٣٠,٣٥٣	٧١١,٣٧٢	٦٠١٢٢	٢٤٧,٢٣٠٩	٢٤٧,٢٣٠٩	٢٥٣,٤٥١
خدمات مالية	-	-	-	١,٤٩٩,٨٤٣	-	-	-	-
استثمار عقاري	٢,٤٢٢,١٥٢	-	٢٤٠,٠٢٩٩	٢,٦٦٦,١٨١	٩٦٤,٣٦٩	١١٩,٠٧٦	١١٩,٠٧٦	١,٠٨٣,٨٧٩
الكوابل البحرية	١٣,١٢٢	-	١٦٠	١٧,٨١٥	٧٣,٥٢٠	٥١٨	٥١٨	٧٨,٨٣٧
اخرى	٢,٥٧٠,٠٧٢	٨٧,٠٨١٢	١,٤٩٩,٨٤٣	٥,٥٥١,٢٩١	١,٠٤٤,١٠٣١	٤٦٦,٩٠٣	٥٥٠,٤٣٤	١,٦٧٥,٦٧٧
إجمالي	٢,٥٧٠,٠٧٢	٨٧,٠٨١٢	١,٤٩٩,٨٤٣	٥,٥٥١,٢٩١	١,٠٤٤,١٠٣١	٤٦٦,٩٠٣	٥٥٠,٤٣٤	١,٦٧٥,٦٧٧

تتمثل البند غير المخصصة في الإيرادات والتكاليف المرتبطة بالأنشطة المقدمة بصورة مركزية من المقر الرئيسي إلى الشركات التابعة وتتضمن هذه الأنشطة وظائف العاملين ذوي المسؤوليات واسعة النطاق داخل المجموعة مثل الخدمة القانونية، والمشورة المالية والاتصالات وعلاقات المستثمرين.

كما يمثل الاتفاق الاستثماري على القطاعات التشغيلية ما يلي:

القطاع	٣١ مارس ٢٠١٧	القطاع	٣١ مارس ٢٠١٦
(بالآلاف جنيه مصري)	٢,٠١٠	الخدمات المالية	١,٠٤٨
الكوابل البحرية	٥٣,٨١٦	الكوابل البحرية	٥٣,٨١٦
اخرى	٩٢,٥٣٣	اخرى	٨٨٤٠
إجمالي	١٤٨,٣٦٩	إجمالي	٦٣,٧١٤

٥- إيرادات التشغيل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	(بالآلاف جنيه مصري)
٢٣,١٥٥	٨٤,٠٥١	إيرادات القطاع المالي
٥٧,٥٥٩	١٦٣,٨٥٣	تعمير الاتصالات التبادلي
١٤,٧٢٤	٣٢,١٠٠	تعلب ادارة
٥,٣١٢	١٧,٢٦٨	إيرادات استثمار عقاري
١١٠,٧٥٠	٢٩٧,٢٧٢	إجمالي الإيرادات

٦- تكاليف المشتريات والخدمات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	(بالآلاف جنيه مصري)
١١,٩٨٥	٣٤,٤٢٧	إيجار مواقع الاتصال الممنونة والفنية وعقود التأجير المتنوعة
٢٠,٧٩٣	٢٧,٢٧٩	تكاليف الصيانة
٧,٧٦٠	٢٧,٦١٥	أتعاب الاستشارات والخدمات المهنية
٨,٣٣٨	٢٣,٣٨٦	أتعاب اتصال دولي
١١٨	٤٩٨	تكاليف الاحتفاظ والحصول على العملاء والمستخدمين
٧٩٨	١,٤٣٣	تكلفة شراء المواد والبضائع وتكلفة مواد وخامات مستهلكة
٢,٣٣٠	٥,٧١٣	تكلفة الاتصال
٢,٥٣٦	٤,٧٧٢	تكاليف المرافق والطاقة
١,٦٥٧	٩,٤٢٨	خدمات الدعاية والإعلان
١,٧٩٨	١,٥٣٢	مصرفات بنكيه
٥٧٧	٥٠٤	مصرفات تأمين
٣,٢٧٠	١,٤٨٤	مصرفات سفر واقامه و طيران
٥٥٨	٦٢٧	مصاريف توريدات معدات تكنولوجياه
١,٠٠٠	٢,٤٢٠	تكاليف مواقع عمل
٢٩٣	٧٣٥	مصاريف حراسه
٧٦٥	١,٩٨٤	تكاليف الخدمات الأخرى
٦٤,٥٧٦	١٤٣,٨٣٧	إجمالي

٧- صافي دخل / (تكلفة) التمويل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	(بالآلاف جنيه مصري)
٤,٤٢٠	١٤,١٠٨	إيرادات التمويل الناتجة من: الفوائد الدائنة
٤,٤٢٠	١٤,١٠٨	إجمالي إيرادات التمويل
(١٢,٩١٧)	(٢٤,٣٦٩)	مصاريف التمويل الناتجة من: الفوائد المبنية
(١,٣٧٨)	(٢,٥٢٦)	المصرفات التمويلية الأخرى
(١٤,٢٩٥)	(٢٦,٨٩٥)	إجمالي مصاريف التمويل
١٦٦,٨٩٢	(٦,٧١٥)	خسائر/أرباح تقييم عملات أجنبية
١٦٦,٨٩٢	(٦,٧١٥)	إجمالي خسائر/أرباح تقييم عملات أجنبية
١٥٧,٠١٧	(١٩,٥٠٢)	صافي تكلفة التمويل

٨- ضرائب الدخل

		(بالآلاف جنيه مصري)	
الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
١٣,٨٥٩	١٥١,٨٩٠	عبء ضريبة الدخل الجارية	
٢٠,١٣٩	١١,٣٣٩	الضريبة المزجلة	
٣٣,٩٩٨	١٦٣,٢٢٩	إجمالي ضريبة الدخل	

٩- استثمارات في شركات شقيقة

		نسبة الملكية %		الدولة		(بالآلاف جنيه مصري)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧						
٢,٢٠٨,٣٢٦	٢,٢٦٥,٥٣٥	٧٥	٧٥	كوريا الشمالية	شركة كوريولينك (*)		
٥٤٧	٥٠٧	١٥,٣	١٥,٣	جمهورية مصر العربية	الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في صنديق الاستثمار		
٧٤٣	٧٠٤	١٥,٣	١٥,٣	جمهورية مصر العربية	الشركة الدولية لخدمات الإدارة في صنديق الاستثمار		
١١,٣٤٢	١١,٣٤٢	٢٦,٠١	٢٦,٠١	جمهورية مصر العربية	شركة اكسيس هولنج		
(١.٦٠٦.٠٣٦)	(١.٦٦٣.٢٤٥)				بخصم: الاضمحلال في قيمة الاستثمارات		
٦١٤,٩٢٢	٦١٤,٨٤٣						

(*) شركة كوريولينك

		(بالآلاف جنيه مصري)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
٢٢,١٣٠,٦٨٩	٢٢,١٨٥,٤٢٠	إجمالي الأصول	
(٣,٨٥٠,٤٧١)	(٣,٦٧١,٤٩٨)	إجمالي الالتزامات	
١٨,٢٨٠,٢١٨	١٨,٥١٣,٩٢٢	صافي الأصول	

		(بالآلاف جنيه مصري)	
الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
٦٦٠,١٩٢	١,٥٨٥,٨٧٦	إجمالي الإيرادات	
(٣٠٩,٣٨٥)	(٦٨٢,٨٧٠)	المصروفات	
٣٥٠,٨٠٧	٩٠٣,٠٠٦	صافي الربح بعد الضرائب	
٢٦٣,١٠٥	٦٧٧,٢٥٥	نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة	

تتمثل استثمارات الشركة في كوريا الشمالية في الحصة البالغة ٧٥% من مشغل الاتصالات المحلي كوريولينك والتي تم تعديل المعالجة المحاسبية لها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وذلك بإثباتها كاستثمارات في شركات شقيقة بدلا من استثمارات في شركات تابعة وذلك في ضوء تزايد حدة القيود والصعوبات المالية والتشغيلية التي تواجه شركة كوريولينك نتيجة الحظر الدولي والذي تم فرضه بواسطة المجتمع الدولي بما في ذلك الولايات المتحدة الأمريكية، دول الاتحاد الأوروبي ومنظمة الامم المتحدة.

ويتمثل أثر ذلك الحظر في تقييد المعاملات المالية وتصدير واستيراد السلع والخدمات، بما في ذلك السلع والخدمات اللازمة لتشغيل وصيانة وتطوير شبكات الاتصالات. ومع غياب سوق صرف حر للعملات بكوريا حيث لم يتوافر لدى ادارة المجموعة سعر صرف بخلاف السعر الرسمي المعلن من البنك المركزي بكوريا الشمالية هذا بخلاف قيام الحكومة الكورية بإنشاء وتشغيل شبكة اتصالات اخرى منافسة مملوكة لها بالكامل والتي كانت ادارة المجموعة تسعى لإيجاد حلول لها ولآثارها وذلك من خلال المفاوضات السابقة مع الجانب الكوري والتي كانت تتضمن اندماج شركة كوريولينك ومشغل الاتصالات المحلي الثاني والمملوك بالكامل لحكومة كوريا الشمالية والتي كان في تقدير ادارة المجموعة ان هناك موافقة مبدئية من الجانب الكوري على هذا الاندماج والذي كان من شأنه ايجاد حلول مستقبلية لبعض تلك العراقيل.

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.

الجدول التالي يبين حركة الاستثمارات في شركة كوربوريونك خلال الفترة:

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	(بالآلاف جنيه مصري)
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٨٤٧,٤٨٨	٢,٢٠٨,٣٢٦	الرصيد أول المدة
٢٦٣,١٠٥	٦٧٧,٢٥٥	نصيب المجموعة في أرباح استثمار الشركات الشقيقة
-	(٦٢٠,٠٤٦)	توزيعات أرباح
-	٦٢٠,١٢٥	رد الاضمحلال على نصيب المجموعة من التوزيعات
-	(١٧٧,٢٥٥)	الاضمحلال على نصيب المجموعة من التوزيعات
(٤٩٦,٩٦١)	(١,٥٩٤,٩٣١)	الاضمحلال على نصيب المجموعة في الأرباح
٦١٣,٦٣٢	٦١٣,٤٧٤	الرصيد آخر المدة

١٠- الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة (بالصافي)

الأصول الثابتة	الأصول غير الملموسة	
٢,٤٠٥,٠٤٧	٦٤١,٢٣٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٢٢١,٤٩١	-	الإضافات
(١٥,٣٢٥)	-	الاستبعادات
(٤٢,١٧٣)	(٥,٣٧٣)	الإهلاك والاستهلاك
(١,٤٢٣)	(٧٢)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٣,١٧٦	٢٣٥,٠٢٢	التغير بالزيادة في نطاق تجميع لشركات التابعة
٢,٥٧٠,٧٩٣	٨٧٠,٨١٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٧
٨٨١,٧٢٧	٤٥٤,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٦٥,٦٨٧	٦٧٣	الإضافات
(١,١٠٧)	(١٨٠)	الاستبعادات
(١٧,٤٧٨)	(١,٠٩٧)	الإهلاك والاستهلاك
١١٥,٢٠٤	١٢,٨٠٧	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١,٠٤٤,٠٣٣	٤٦٦,٩٠٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٦

يوجد أصول مرهونة لدى شركة ترانس وورلد بما يعادل مبلغ ١,١٠٦ مليون جنيه مصري وذلك مقابل التسهيلات الممنوحة للشركة للتوسعات في الكابل البحري SMW رقم (٥).

١١- استثمارات عقارية (بالصافي)

يتضمن رصيد الاستثمار العقاري قيمة سبعة طوابق تم امتلاكهم من خلال شركات فكتوار بالبرازيل. ويتم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة التكلفة (القيمة العادلة ٦٤,٠٢١ بالدولار الأمريكي) في تاريخ الاستحواذ.

٢٠١٦	٢٠١٧	(بالآلاف جنيه مصري)
٥٠٥,٠١١	١,٥١٠,٠٨١	التكلفة في ١ يناير
(٢,٤٤١)	(٦٣,٢٥٠)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال في ١ يناير
٥٠٢,٥٧٠	١,٤٤٦,٨٣١	
-	-	الإضافات خلال الفترة
(١,٢١٢)	(٧,٢٦٤)	إهلاك خلال الفترة
٤٩,٠٨٥	٦٠,٢٧٦	فروق ترجمة العملات الأجنبية خلال الفترة
٥٥٠,٤٤٣	١,٤٩٩,٨٤٣	صافي القيمة في ٣١ مارس
٥٦٦,١١٨	١,٥٧٣,٠٧٠	التكلفة
(١٥,٧٢٥)	(٧٣,٢٢٧)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال

١٢- أصول مالية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣١ مارس ٢٠١٧			
الإجمالي	متداولة	غير متداولة	الإجمالي	متداولة	غير متداولة	
٩,٩٧٦	٦,٤١٧	٣,٥٥٩	٧,٨٦٩	٢,٧٧٩	٥,٠٩٠	(بالألف جنيه مصري)
٦٠,٨٨٨	٥٩,٩١٠	٩٧٨	١٢٩,١٧٣	١٢٨,١٧٩	٩٩٤	أصول مالية مدينة
٧٧,٥٢٨	٧٧,٥٢٨	-	٢,٧٢١	٢,٧٢١	-	ودائع
-	-	-	٥١,٩٦٩	٥١,٩٦٩	-	استثمارات بغرض المتاجرة (١-١٢)
١٣,٩٤٣	-	١٣,٩٤٥	١٤,١٢٤	-	١٤,١٢٤	استثمارات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٧,٢٥٩	-	٧,٢٥٩	٧,٥٦٧	-	٧,٥٦٧	أصول مالية بغرض البيع بالتكلفة (٢-١٢)
١٦٩,٥٩٤	١٤٣,٨٥٥	٢٥,٧٤١	٢١٣,٤٢٣	١٨٥,٦٤٨	٢٧,٧٧٥	أصول مالية بغرض البيع بالقيمة العادلة (٣-١٢)

١-١٢ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٧٧,٥٢٨	٢,٧٢١	استثمارات في وثائق صناديق استثمار نقدية
٧٧,٥٢٨	٢,٧٢١	الإجمالي

٢-١٢ أصول مالية بغرض البيع بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	اسم الشركة
٧,٧١٨	٨,٠٠٦	شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي
٥,٩٣٣	٥,٨٢٤	صندوق ضمان التسويات
١٩٤	١٩٤	شركة العربي للاستثمار
٣,٠١٤	٣,٠٠٠	شركة مينا كليتيل
١٠٠	١٠٠	شركة إن آر جي للتجارة والتوزيع
(٢,٠١٤)	(٢,٠٠٠)	بخصم: الاضمحلال في قيمة استثمارات مالية متاحة للبيع بالتكلفة
١٣,٩٤٥	١٤,١٢٤	الإجمالي

- تم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة حيث أن تلك الاستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية ولا يوجد له سعر تداول بسوق نشطة ولا يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣-١٢ أصول مالية بغرض البيع بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	اسم الشركة
٧,٢٥٩	٧,٥٦٧	شركة صناديق المؤشرات
٧,٢٥٩	٧,٥٦٧	الإجمالي

١٣- النقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	(بالألف جنيه مصري)
٢,٨٦٠,٧٣٦	٢,٩٩٥,٧٧٧	بنوك - حسابات جارية
٤,٩٦١	٤,٤٤١	نقدية بالخبزينة
٦٥,٨٣١	-	أذون خزائنة
٢,٩٣١,٥٢٨	٣,٠٠٠,٢١٨	الإجمالي

١٤- أصول أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣١ مارس ٢٠١٧			
الإجمالي	متداولة	غير متداولة	الإجمالي	متداولة	غير متداولة	
٢٧٥,٨٨٧	٦٨,٠٧٠	٢٠٧,٨١٧	٢٨٠,٤٦٩	٨١,٩٥٧	١٩٨,٥١٢	مصرفات مدفوعة مقدما
٤٣,٣٢١	٤٣,٣٢١	-	٩,٩٧٩	٩,٩٧٩	-	دفعات مقدّمة للموردين
٣,٦٣٥	٣,٦٣٥	-	٢,٧٢٣	٢,٧٢٣	-	مستحقات من مصلحة الضرائب
-	-	-	٩,٥١٦	٩,٥١٦	-	سلف عاملين
١١٠,٤١٤	١١٠,٤١٤	-	١١٧,٦٢٤	١١٧,٦٢٤	-	ضرائب الدخل
٣٩٨,٨٦٠	-	٣٩٨,٨٦٠	-	-	-	الاستحواذ على ارباجريسن
٤٩,٥٠٤	٤٩,٥٠٤	-	٤٥,٢٥٥	٤٥,٢٥٥	-	مدينون آخرون
(٦,٨٦٤)	(٦,٨٦٤)	-	(٦,٧٥٢)	(٦,٧٥٢)	-	ديون مشترك في تحصيلها
-	-	-	-	-	-	
٨٧٤,٧٥٧	٢٦٨,٠٨٠	٦٠٦,٦٧٧	٤٥٨,٨١٤	٢٦٠,٣٠٢	١٩٨,٥١٢	الإجمالي

١٥- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٢٢ مليار جنيه مصري كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٩٠.٠٦٠ ٢٠٣ ٢٠٢٠ جنيه مصري يتمثل في ٦٢٠ ٢٩٥ ٢٤٥ سهم بقيمة إسمية ٠,٤٢ جنيه مصري لكل سهم وفقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار وموافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم تيليكوم القابضة (القاسمة) كما هو موضح بصورة أكثر تفصيلاً في الإيضاح رقم (١-ج).

١٦- الاقتراض

(بالألف جنيه مصري)

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٦٨٥,٥٥١	١,٦١٩,٠٦٢	الرصيد في أول العدة
٨٢,٤٤٠	٧٣٦,٤٧٤	اقتراض متداول
٦٠٣,١١١	٨٨٢,٥٨٨	اقتراض غير متداول
(١٦٥)	(١٦٧,٦٤٨)	مدفوعات عن اقتراض
٦١,٠٢٨	٥٦,٠٤٤	مقبوضات من اقتراض
-	٤,٣٦٤	التغيير في نطاق القوائم المالية المجمعة
٦٣,٢٢٩	١,١٢٨	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٨٠٩,٦٤٣	١,٥١٢,٩٥٠	الرصيد في آخر العدة
١٠٧,٩١٠	٦٢٣,٨٢٥	اقتراض متداول
٧٠١,٧٣٣	٨٨٩,١٢٥	اقتراض غير متداول

قروض شركة ترانس ورلد أسوسيتيت

تتضمن أرصدة الاقتراض قروضاً ممنوحة من مساهمين في شركة ترانس ورلد أسوسيتيت الخاصة إلى شركة ترانس ورلد أسوسيتيت الخاصة (ليمتد) باكستان المعادل لمبلغ ٥٢ مليون جنيه مصري تستحق خلال عام وذلك بمعدل فائدة ١,٨٥% سنوياً. كما تتضمن تلك الأرصدة أيضاً القروض الممنوحة من البنوك المعادل لمبلغ ٧٢٣ مليون جنيه مصري منها مبلغ ٤٢ مليون جنيه مصري تستحق خلال عام ومبلغ ٦٨١ مليون جنيه مصري تستحق خلال أكثر عام الي شركة ترانس ورلد أسوسيتيت الخاصة (ليمتد) باكستان وذلك بمعدل فائدة يتراوح بين ٨% إلى ٩%.

قرض مشترك بغرض تمويل الاستحواذ على شركة بلتون المالية القابضة:

بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ حصلت الشركة على تمويل مشترك من مجموعة من المؤسسات المالية يتمثل في قرض طويل الأجل بحد أقصى ٢٥٠ مليون جنيه مصري بغرض تمويل جزء من تكلفة شراء جزء في حدود ٨٧% من إجمالي أسهم شركة بلتون المالية القابضة وقد تم سداد كامل القرض خلال يناير ٢٠١٧.

قرض بغرض تمويل استحواذ على مجموعة شركات فكتوار:

بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٥ حصلت الشركة على تمويل من إحدى البنوك الأجنبية يتمثل في قرض طويل الأجل بحد أقصى ٣٥ مليون دولار أمريكي بغرض تمويل ٥٠% من تكلفة شراء سبعة أدوار في البرج أ "باتيو مالزونى فارىا ليما" Patio Malzoni Faria Lima Tower A - في ساو باولو، البرازيل من خلال الاستحواذ المباشر أو الغير مباشر على أسهم تلك الشركات المالكة لتلك الأدوار وبيانها كالتالي "شركة فكتوار ٢، فك توار ٩، فكتوار ١١، فكتوار ١٣، فكتوار ١٧، فكتوار ١٨، وفكتوار ١٩ وقد بلغ الرصيد ٦٠٤ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٧.

تسهيلات ائتمانية أخرى:

تم توقيع عقدين لتسهيلات ائتمانية في صورة قروض متوسطة الاجل لتمويل شراء أصول متعلقة بالشركة مع أحد البنوك المصرية يتم بموجبها إتاحة تسهيل ائتماني بمبلغ ٥ مليون جنيه، و ٢ مليون جنيه على التوالي لمدة سبعة وستين شهراً وقد بلغ الرصيد المستخدم ٦,٧ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٧.

١٧-دائنون والتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣١ مارس ٢٠١٧			(بالألف جنيه مصري)
الإجمالي	مداولة	غير مداولة	الإجمالي	مداولة	غير مداولة	
٤٨٠,٧٢	٤٨٠,٧٢	-	١٣٢,٢٧٥	١٣٢,٢٧٥	-	دائنو شراء اصول ثابتة
١٧١,٧١٦	١٧١,٧١٦	-	٢٠٤,٤٢٠	٢٠٤,٤٢٠	-	مستحقات موردين*
٢٠٣,٣٩٧	٢٠٣,٣٩٧	-	٣٣٥,٤٥٧	٣٣٥,٤٥٧	-	عملاء ارصدة دائنة
٢٨١,٤٠٦	٢٨١,٤٠٦	-	١٢,٢٣٠	١٢,٢٣٠	-	مستحقات مشغلي شبكات الهاتف المحمول
٥٤,٧٠٦	٥٤,٧٠٦	-	٧١,٨١١	٧١,٨١١	-	دائنون تجاريون اخرون
٧٥٩,٢٩٧	٧٥٩,٢٩٧	-	٧٥٦,١٩٣	٧٥٦,١٩٣	-	
٢٣٤,٥٨٦	٢٠٠,٣٨٣	٣٤,٢٠٣	٢٣٠,٢٨٥	٢١٤,٢٠٠	٢٠٩,٠٨٥	إيرادات محصلة مقدما وإيرادات مرجه
٦٧,٢٧٤	٦٧,٢٧٤	-	٨١,٩٩٨	٨١,٩٩٨	-	المستحق للهيئات الحكومية
١١,٣١٥	١١,٣١٥	-	١٧,٩٢٧	١٧,٩٢٧	-	مصروفات عطلين مستحقه
١٥٠	١٥٠	-	١٥٠	١٥٠	-	توزيعات مساهمين**
١٢,٧٤٠	١٢,٧٤٠	-	٧,٣١٩	٧,٣١٩	-	ودائع عملاء
٩٣,٠٢٠	٦٤,٠٠٩	٢٩,٠١١	٨٤,٤٥٥	٦٧,٩٩٩	١٦,٤٥٦	ارصدة دائنة اخرى
٤١٩,٠٨٥	١٧٥,٨٧١	٢٤٣,٢١٤	٤٢٤,١٣٤	١٩٦,٥٩٣	٢٢٥,٥٤١	
١,١٧٨,٣٨٢	٩٣٥,١٦٨	٢٤٣,٢١٤	١,١٧٨,٣٢٧	٩٥٢,٧٨٦	٢٢٥,٥٤١	الإجمالي

١٨-نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

الأساسي: يحسب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي الأرباح المتاحة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

المخفض: يحسب النصيب المخفض للسهم في الربح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة باقتراض تحويل كافة الأدوات المالية القابلة للتحويل لأسهم وخيار الأسهم ويتم تعديل صافي الربح باستبعاد تكلفة أدوات الدين القابلة للتحويل مع مراعاة الأثر الضريبي لذلك. ونظراً لعدم وجود أدوات دين قابلة للتحويل لأسهم أو خيارات أسهم فإن نصيب السهم المخفض في الأرباح لا يختلف عن نصيب السهم الأساسي في الأرباح.

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
٤٠,٩٦١	٣٨٩,٠٧١
٥,٢٤٥,٦٩٠	٥,٢٤٥,٦٩٠
٠,٠٠٨	٠,٠٧٣

صافي ارباح الفترة (بالألف جنيه مصري)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (بالألف)
نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (بالجنيه المصري)

١٩-مخصصات

١ يناير	تدعيم	إعادة تبيويب	استخدام	التغير في نطاق تجميع الشركات التابعة وذات السيطرة المشتركة	أوروبي عمله	٣١ مارس
٧٢٢,١١٢	١٥,٤٩٥	١,٠٠٨١	-	-	-	٧٣٨,٦٨٨
-	-	-	-	-	-	-
٧٢٢,١١٢	١٥,٤٩٥	١,٠٠٨١	-	-	-	٧٣٨,٦٨٨
٦١٩,١٨٧	١٩,٠٠١	١,٤٣٢	-	٧١١	٥٦٩	٦٤٠,٩٠٠
-	-	-	-	-	-	-
٦١٩,١٨٧	١٩,٠٠١	١,٤٣٢	-	٧١١	٥٦٩	٦٤٠,٩٠٠

تظهر بصورة منفصلة ضمن
الالتزامات المتداولة
مخصص مطالبات (متداولة)
مخصص مطالبات (غير متداولة)
إجمالي المخصصات التي تظهر
بصورة منفصلة ٣١ مارس ٢٠١٧
تظهر بصورة منفصلة ضمن
الالتزامات المتداولة
مخصص مطالبات (متداولة)
مخصص مطالبات (غير متداولة)
إجمالي المخصصات التي تظهر
بصورة منفصلة ٣١ مارس ٢٠١٦

يتم تكوين المخصصات طبقاً لأفضل تقدير لقيمة الالتزامات المتوقعة في تاريخ القوائم المالية الدورية الناشئة عن ممارسة المجموعة لأنشطتها وعلاقتها التعاقدية مع الغير وتدرج المخصصات المكونة خلال الفترة ضمن بند مصروفات أخرى بقائمة الدخل المجموع 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.

٢٠-الارتباطات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية خلال الفترة المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٧:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
٢٤٣,٢٦٢	٧٨,٧٣٣
١٨٠,٩٤١	٢٤٦,٠٦٧
٤٢٤,٢٠٣	٣٢٤,٨٠٠

(بالألف جنيه مصري)
ارتباطات تملق بأصول ثابتة
ارتباطات أخرى
الإجمالي

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ارتباطات المجموعة الناشئة عن التزامها بتركيب أصول ثابتة متعلقة بتوريد كابلات الاتصال البحري والمعدات والتجهيزات الفنية المتعلقة بها والمتعاقد عليها من خلال شركة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا للكوابل البحرية وترانس وورلد أسوسيت (شركات تابعة). وتتمثل أهم أسباب الزيادة في الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالأصول والخاصة بشركة ترانس وورلد أسوسيت فيما يتعلق بمشروع الكابل البحري، أما بالنسبة للارتباطات الأخرى ترجع أسباب الزيادة إلى فروق العملة الناتجة عن ترجمة هذه الارتباطات من عملاتها الأجنبية إلى الجنيه المصري (عملة العرض).

٢١-الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في الضمانات التي أصدرتها الشركة القابضة والخاصة بأنشطة شركاتها التابعة التالية:

شركة أوراسكوم للاتصالات والأعلام والتكنولوجيا القابضة

- يوجد خطابات ضمان صادرة لصالح وزارة الاتصالات اللبنانية لضمان شركة أوراسكوم تيليكونم لبنان في سداد أي مستحقات مالية بمبلغ ٤٠ مليون دولار أمريكي.
- يوجد ضمان صادر لصالح أحد عملاء شركة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا للكوابل البحرية- ميناكابل (شركة تابعة) بمبلغ ٨٢ مليون دولار أمريكي ضماناً لوفاء الشركة التابعة بالتزاماتها التعاقدية متمثلة في ادائها للخدمات المتعاقد عليها.

شركة تراغن وورد أسوسيتيت ليمتد (شركة تابعة)

- يوجد مبلغ ٢٨٥ ألف دولار أي ما يعادل ٥ مليون جنية مصري ككفالة مصرفية صادرة لصالح شركة لينك دوت نت تيليكوم ليمتد لدى بنك NIB.
- توجد كفالة مصرفية صادرة لصالح بنك DIB بمبلغ ٢٥ مليون روية أي ما يعادل مبلغ ٢ مليون جنية مصر والضمان مقابل تكاليف اعمال الكابل البحري SMW رقم (٥).
- يوجد مبلغ متحفظ عليه لدى بنك NIB ما يعادل مبلغ ١٠ مليون جنية مصري لصالح التسهيل الائتماني المتفق عليه صالح حتى ١٧ سبتمبر ٢٠١٧.
- يوجد مبلغ ٢ ٢٠٠ ألف روية ما يعادل ١٨٧ ألف جنية محتجز لدى بنك حبيب لصالح هيئة التعليم العالي تحت التجديد.

٢٢-تجميع الأعمال

- شركة بلتون احدى الشركات التابعة:

بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٦ قرر مجلس إدارة الشركة القابضة الموافقة على الاستحواذ على نسبة ٦٠% من شركة اربا جريسن بمبلغ قدره ٢٤ مليون دولار أمريكي يتم تمويله بقرض من شركة أوراسكوم للاتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة (مساهم) بمبلغ ٢٢ مليون دولار أمريكي لمدة عام وذلك بفرض تمويل الدفعة مقنمة من شركة نيو فرونتير سيكوريتيز "الولايات المتحدة الأمريكية" (شركة تابعة مملوكة لشركة بلتون المالية القابضة بنسبة ١٠٠%) إلى شركة AG تحت حساب الاستحواذ على نسبة ٦٠% و مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣٦ ١٠٠٠٠٠٠ جنية مصري مزجل الدفع.

بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٧ تم الحصول على موافقة الجهات الرقابية على نشاط السمسرة في الأوراق المالية بالولايات المتحدة الأمريكية على الاستحواذ على حصة في شركة اربا جريسن "الولايات المتحدة الأمريكية" وتم استكمال اجراءات الاستحواذ في ١ فبراير ٢٠١٧ ليعتبر ذلك التاريخ هو تاريخ الاستحواذ.

وبلغت صافي قيمة الاصول المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ مبلغ ١٨ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٢٣٥ ٢٣٥ ٧٦٠ ٣٣١ جنية مصري وتنتج عن تلك المعاملة شهرة بمبلغ ١٣ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٢١٠ ٢٢ ٢٣٥ ٠٢٢ جنية مصري.

كما قامت الشركة بتحديد المحاسبة الأولية لتجميع الاعمال المرتبطة بالاستحواذ على شركة اربا جريسن بصفه مؤقتة في ١ فبراير ٢٠١٧ وذلك لحين استكمال دراسة القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة المستحوذ عليها وخاصة فيما يتعلق بالأصول غير الملموسة في تاريخ الاستحواذ (ان وجدت) على ان يتم الاعتراف بالتسويات المرتبطة بلقيمة المؤقتة للأصول والالتزامات في غضون ١٢ شهر من تاريخ الاقتناء وذلك تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٩ (تجميع الاعمال).

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ

٣١ يناير ٢٠١٧	(بالألف دولار أمريكي)
٢٢.٠٠٠	المقابل المادي المحول
٢.٠٠٠	التزامات نتيجة الاستحواذ
٧.٣٢٠	الحقوق غير المسيطرة
(١٨.٢٩٩)	صافي الأصول المكتاه
١٣.٠٢١	الشهرة

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

ينال

تاج المرس

John