

شركة أوراسكوم للإتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢
ولاحته التنفيذية
القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

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 ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة الدورية المختصرة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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 فقرة أساس إبداء الإستنتاج المتحفظ ، 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 مسئولين 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة.

أساس إبداء الإستنتاج المتحفظ

كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١١) 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 الماليه 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.

وفي ضوء ما سبق لم نتمكن من التحقق من القيمة التي يمكن إستردادها من تكلفة هذا الإستثمار في تاريخ المركز المالي كما لم نتمكن من القيام بإية إجراءات أخرى بديلة تمكننا من ذلك.

الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد فى الفقرة السابقة من أساس إيداء الإستنتاج المتحفظ على القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة المرفقة، وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل المختصر لشركة أوراسكوم للإتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة "ش.م.م" فى ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أدائها المالى المستقل المختصر وتدفعاتها النقدية المستقلة المختصرة عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

القاهرة فى ١٠ أغسطس ٢٠١٦

١٥٥٤٧

كامل مجدى صالح

س.م.م رقم ٨٥١

سجل الهيئة العامة لرقابة المالية رقم "٦٩"

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإيطاليا 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 ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح رقم	(بالألف جنيه مصرى)
			الأصول غير المتداولة
٤٥٧٦٦	٤٦٢٤٣	(٨)	أصول ثابتة (بالصافى)
٥٩٥	٤٤٧	(٩)	أصول غير ملموسة (بالصافى)
١٩٧٢٢١٦	١٩٧٢٢١٦	(١٠)	إستثمارات فى شركات تابعة (بالصافى)
٦١٣٦٣٢	٦١٣٦٣٢	(١١)	إستثمارات فى شركات شقيقة
١٣١٧٨	١٤٩٤٥	(١٢، ٢٢)	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة - غير متداولة
٥٦٠٠	٧٧٠٠	(١٣)	ودائع لدى البنوك - طويلة الأجل
٢٦٥٠٩٨٧	٢٦٥٥١٨٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٢٠٠٤٧٥	١٢٦٧١١٧	(١٤)	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٥١٠٧٣	١٠٨٠٢٧	(١٢، ٢٢)	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة - متداولة (بالصافى)
٩٨٦٩	١٣٧٠		أصول أخرى
١٢٦١٤١٧	١٣٧٦٥١٤		مجموع الأصول المتداولة
٣٩١٢٤٠٤	٤٠٣١٦٩٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٢٠٣١٩٠	٢٢٠٣١٩٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٠٢٠٧٣	٥٠٢٠٧٣		إحتياطي قانونى
(٩٣٧٥٥)	(٣٤١١٠٣)		خسائر مرحلة
(٢٤٧٣٤٨)	١٦١٣٧		صافى أرباح الفترة / (خسائر) العام
٢٣٦٤١٦٠	٢٣٨٠٢٩٧		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٤٦١١٨٥	٤٩٦٣٥٧	(١٨)	قروض من البنوك - طويلة الأجل
٩٣٢١	٢٩١٩٢		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤٧٠٥٠٦	٥٢٥٥٤٩		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٥١٥٣٣٦	٥٢٧١٢٠	(١٥)	مخصصات
٢٣٠١١	٢٣٠٩١	(١٨)	الأقساط المستحقة خلال عام من قروض طويلة الأجل
١٥٣	١١٨٤		موردون
١٨٧٣٩	٣٧٣٧١	(١٦)	إلتزامات أخرى
٧٣٥٤٢	٦٣٥٤٢		ضريبة الدخل الجارية
٤٤٦٩٥٧	٤٧٣٥٤٣	(١٧، ٢٢)	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٠٧٧٧٣٨	١١٢٥٨٥١		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣٩١٢٤٠٤	٤٠٣١٦٩٧		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والعضو المنتدب

ب.ب.ب.

المدير المالي

تقرير الفحص المحدود مرفق ،،،

شركة أوراسكوم للإتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة المختصرة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح رقم	(بالآلاف جنيه مصري)
٢٩٣٧	-		إيرادات خدمات الدعم الفني
١٥٤٢٥٦٩	-		أرباح بيع إستثمارات فى شركات شقيقة
٦٩١	٣٥٥		إيرادات أخرى
(١٤٦٣٦)	(١٨٦٦٥)		تكلفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٦٤٢٣)	(٨١٩٨)	(٣)	أتعاب الإستشارات و الخدمات المهنية
(١١٥٣)	(٢٢٥٤)	(٤)	مصروفات إستراكات
(٢٦٤٩)	(١٨٤٦٢)		مصروفات أخرى
(٣٩٦)	(٦٧١)	(٩، ٨)	إهلاك وإستهلاك
-	(١١٧٨٤)	(١٥)	مخصصات مكونة
١٨٢٥٧٨	-	(١٥)	رد مخصصات إنتقى الغرض منها
٧٠	٢٨٧		فوائد دائنة
-	(١١٤٣٨)	(٥)	تكاليف تمويلية
(٨٧٥١٦)	١١٠٠٣١	(٦)	فروق ترجمة عملات أجنبية
(١٧٧٩٢٨)	(٣١٩٣)	(١٢)	خسائر إضمحلال فى أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
(١٠٤٩٤٣٤)	-		خسائر مشتقات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
٣٨٨٧١٠	٣٦٠٠٨		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة
(١٦٧٢٤٠)	(١٩٨٧١)	(٧)	عبء ضرائب الدخل
٢٢١٤٧٠	١٦١٣٧		صافى أرباح الفترة
			ربحية السهم (جنيه / سهم)
٠,٠٠٤	٠,٠٠٣	(٢٠)	- الأساسى
٠,٠٠٤	٠,٠٠٣	(٢٠)	- المخفض

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

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

ن. ن. ن.

Handwritten signature

شركة أوراسكوم للإتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة

'شركة مساهمة مصرية'

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية

قائمة الدخل الشامل المستقلة المختصرة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

<u>الثلاثة أشهر المنتهية</u>	<u>الثلاثة أشهر</u>	
<u>في</u>	<u>المنتهية في</u>	
<u>٣١ مارس ٢٠١٥</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٦</u>	
٢٢١ ٤٧٠	١٦ ١٣٧	صافي أرباح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
<u>٢٢١ ٤٧٠</u>	<u>١٦ ١٣٧</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

نينا ل

شركة أو اسكسكوم للإصصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والإلحقة التنفيذية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة المختصة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الإجمالي	صافي (خسائر) / أرباح الفترة	إجمالي أرباح محتجزة (الخسائر المرحلة)	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع		(بالآلاف جنيه مصري)
				رأس المال المصدر	والمدفوع	
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
٢ ٢١ ٤٧٠	٢ ٢١ ٤٧٠	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢ ٨٣٢ ٩٧٨	٢ ٢١ ٤٧٠	(٩٣ ٧٥٥)	٥٠٢ ٠٧٣	٢ ٢٠٣ ١٩٠	-	الرصيد في ٣١ مارس 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
١ ٦ ١٣٧	١ ٦ ١٣٧	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢ ٣٨٠ ٢٩٧	١ ٦ ١٣٧	(٣٤١ ١٠٣)	٥٠٢ ٠٧٣	٢ ٢٠٣ ١٩٠	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

د. د. د.

د. د. د.

شركة أوراسكوم للاتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة المختصرة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	(بالآلاف جنيه مصري)
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	رقم	
٣٨٨ ٧١٠	٣٦ ٠٠٨		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
			يتم تسويتها بـ:
٣٩٦	٦٧١	(٩، ٨)	إهلاك وإستهلاك
١٧٧ ٩٢٨	٣ ١٩٣	(١٢)	خسائر إضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
١٠٤٩ ٤٣٤	-		خسائر مشتقات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
٥ ٢٣٥	(١٠٦ ٢٦١)		فروق ترجمة عملات أجنبية غير محققة
(٧٠)	(٢٨٧)		فوائد دائنة
-	١١ ٤٣٨		تكاليف تمويلية
-	١١ ٧٨٤	(١٥)	مخصصات مكونة
(١٨٢ ٥٧٨)	-	(١٥)	رد مخصصات إنقضى الغرض منها
(١ ٥٤٢ ٥٦٩)	-		أرباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة
(١٠٣ ٥١٤)	(٤٣ ٤٥٤)		خسائر التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢٤ ٧٣٩)	(١٨ ٥١٧)		الزيادة في الأرصدة المستحقة على أطراف ذات علاقة - متداولة
(٤٣٠)	٨ ٤٩٩		النقص / (الزيادة) في أصول أخرى
٥٦٤	١٠٣١		الزيادة في الموردين
٣ ٨٤٠	١٨ ٦٣٢		الزيادة في إلتزامات أخرى
-	(٢١ ١٨٠)		النقص في الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة
٣ ٢٧١	-		النقص في الأرصدة المستحقة على أطراف ذات علاقة - غير متداولة
(١٢١ ٠٠٨)	(٥٤ ٩٨٩)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
-	(١٠ ٠٠٠)		ضرائب مدفوعة
-	(١١ ٤٣٨)		فوائد مدفوعة
(١٢١ ٠٠٨)	(٧٦ ٤٢٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٥٢)	(١ ٠٠٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١ ٧٥٠)	-		مدفوعات في إستثمارات في شركات تابعة
١ ٨١٥ ١٢٩	-		صافي متحصلات من بيع إستثمارات في شركات شقيقة
(٦٠٢٨)	(٢ ١٠٠)	(١٣)	الزيادة في ودائع لدى البنوك - طويلة الأجل
٧٠	٢٨٧		فوائد مقبوضة
١ ٨٠٧ ٢٦٩	(٢ ٨١٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	٤٠٠		متحصلات نقدية من قروض لأجل
-	(٢٣٠)		مدفوعات قروض لأجل
-	١٧٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٦ ٩٢٥	١٤٥ ٧١٢		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية والأرصدة لدى البنوك بالعملة الأجنبية
١ ٦٨٦ ٢٦١	(٧٩ ٠٧٠)		صافي التغير في النقدية والأرصدة لدى البنوك خلال الفترة
٧٣ ٠٧٥	١ ٢٠٠ ٤٧٥		النقدية والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
١ ٧٧٦ ٢٦١	١ ٢٦٧ ١١٧	(١٤)	النقدية والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

W W

Handwritten signature

شركة أوراسكوم للاتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

١. نبذة 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 نايل سيتى - 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 تزاول 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 فينبغى 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 ان يحل الاصدار الجديد من معايير المحاسبة المصرية محل معايير المحاسبة المصرية السابقة لإعداد وعرض القوائم المالية، وتم الغاء 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.

و بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٦ صدر قرار وزيرة الاستثمار رقم (٥٣) 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 أنقالية، قد قررت الإدارة تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) المعدل " السياسات المحاسبية والتغييرات 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 وتمثل 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 المجمع تهماً أشمل للمركز المالي المجمع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمع للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة).

ج- عملة العرض

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

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصى

ويتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات 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 فى تقديرات محاسبية فى الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو فى 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 فى تطبيق معايير المحاسبه المصريه وكذا المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة لم يختلف عما كان مطبقاً فى إعداد قوائمها المالية المستقلة الكاملة عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

هـ- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة بإتباع نفس السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة فى العام السابق، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ والتي تم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ فى او بعد ١ 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 فى 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 فى بداية أول فترة مقارنة معروضة فى 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 فى بداية أول فترة مقارنة معروضة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

ألغي 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.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض:

ألغي 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 رسمة تلك التكلفة على الأصول المؤهلة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري 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 علي ان يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة وإثبات 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 علي المنشأة ألا تقوم بتعديل القيمة الدفترية لاستثمارها في المنشأة الشقيقة أو المشروع المشترك وأية مبالغ تخص هذه الاستثمارات سبق الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية، وذلك إذا كان تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية حدث في فترة سابقة علي 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.

معيار المحاسبة المصري 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.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٢٣) الأصول غير الملموسة:

ألغي 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.

معيار المحاسبة المصري 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 (١٦ 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.

معيار المحاسبة المصري 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 علي مراحل.

تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء) : تحمل كمصروف علي 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:

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

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

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

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٨) مزاييا العاملين:

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

١- عندما يحدث تعديل او تقليص للنظام، او

عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لاعادة هيكلة جوهرية لانشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف اعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزاييا انهاء الخدمة "معيار المخصصات".

ولايوجد 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" ليطضمن 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 الي فقدان السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه. يتم المحاسبة عن اي حصص متبقية من استثمار منشأة 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 او الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الاخر الي ملاك المنشأة القابضة واصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو ادي ذلك الي ظهور رصيد سالب لاصحاب الحقوق غير المسيطرة. لا ينطبق هذا المعيار على خطط مزاييا نهاية الخدمة أو أي خطط مزاييا للعاملين طويلة الأجل التي ينطبق عليها معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) مزاييا العاملين. وصناديق الاستثمار التي تستنتجها من التجميع الجهة الرقابية المختصة.

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

فيما يتعلق بتسيب إجمالي الدخل الشامل الي مالكي المنشأة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدي ذلك إلى حدوث عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة، وبالتالي فعلي 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 الي فقد السيطرة. فيما يتعلق بفقد المنشأة الأم للسيطرة علي المنشأة التابعة، ففي هذه الحالة علي المنشأة الأم ألا تقوم بتعديل القيمة الدفترية لاستثمارها في المنشأة التابعة السابقة وذلك إذا كان تاريخ فقد السيطرة حدث في فترة سابقة علي 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 علي المشغل المشترك أو صاحب المشروع المشترك أن يعترف في قوائمته 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.

معايير المحاسبة المصرية 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 المجمعة. 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 علي مركزها المالي وادائها المالي والتدفقات النقدية. ولا يوجد تأثير علي القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة.

معايير المحاسبة المصرية 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 علي القوائم المالية المستقلة الدورية المختصرة للشركة.

٣. أتعاب الإستشارات والخدمات المهنية

بلغت أتعاب الإستشارات والخدمات المهنية في الفترة الجارية ١٩٨ ألف جنيه مصري (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥: ٤٢٣ ألف جنيه مصري). وترجع أهم أسباب زيادة أتعاب الإستشارات والخدمات المهنية خلال الفترة إلى زيادة مصروفات الإستشارات الإدارية والرواتب المدفوعة بالنيابة عن شركة كوربو لينك وذلك نتيجة للتغير في سعر صرف العملات مما أدى إلى زيادتها.

٤. مصاريف إشتراكات

بلغت مصاريف إشتراكات في الفترة الجارية ٢٥٤ ألف جنيه مصري (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥: ١٥٣ ألف جنيه مصري). وترجع أهم أسباب زيادة مصاريف إشتراكات خلال الفترة نظير سداد رسوم التطوير المستحقة للهيئة العامة للرقابة المالية.

٥. 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 (١٨).

٦. فروق ترجمة عملات أجنبية

بلغت أرباح ترجمة العملات الأجنبية خلال الفترة ١١٠ ألف جنيه مصري (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥: خسائر بمبلغ ٨٧ 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 الاسالية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية، علماً بأن صافي الأرصدة المالية بالعملات الأجنبية يمثل أصول لصالح الشركة.

٧. عبء ضرائب الدخل

بلغ عبء ضرائب الدخل المعترف به عن الفترة الجارية ١٩ ألف جنيه مصري (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥: ٢٤٠ ألف جنيه مصري) وقد تم حسابه على أساس المتوسط التقديري المرجح لسعر الضريبة الفعال السنوي المتوقع عن السنة المالية الكاملة والمطبق على صافي ربح الفترة قبل الضرائب، والذي يتمثل في مصروف الضريبة الموجلة المعترف به عن الفترة الجارية الناتج عن الفروق المؤقتة بين صافي القيم الدفترية للأصول الثابتة وفروق العملة غير المحققة وصافي قيمتها طبقاً للأساس الضريبي.

٨. أصول ثابتة (بالصافي)

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	(بالآلاف جنيه مصري)
٤٥ ٧٩٦	٥٠ ٠٣١	التكلفة في أول المدة
١٥٢	١ ٠٠٠	الإضافات خلال الفترة
٤٥ ٩٤٨	٥١ ٠٣١	التكلفة في آخر المدة
٣ ٣٣٣	٤ ٢٦٥	مجمع الإهلاك
٣١٠	٥٢٣	الرصيد في أول المدة
٣ ٦٤٣	٤ ٧٨٨	إهلاك الفترة
٤٢ ٣٠٥	٤٦ ٢٤٣	الرصيد في آخر المدة
		صافي القيمة الدفترية في آخر المدة

٩. أصول غير ملموسة (بالصافي)

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	(بالآلاف جنيه مصري)
١ ٩٩٤	١ ٩٩٤	التكلفة
١ ٩٩٤	١ ٩٩٤	التكلفة في أول المدة
		التكلفة في آخر المدة
٥٢٨	١ ٣٩٩	مجمع الإستهلاك
٨٦	١٤٨	الرصيد في أول المدة
٦١٤	١ ٥٤٧	إستهلاك الفترة
١ ٣٨٠	٤٤٧	الرصيد في آخر المدة
		صافي القيمة الدفترية في آخر المدة

١٠. إستثمارات في شركات تابعة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	نسبة المساهمة %	الدولة	(بالآلاف جنيه مصري)
١ ٦٨٨ ١٨٩	١ ٦٨٨ ١٨٩	٩٩,٨٢	جمهورية مصر العربية	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا للكوابل البحرية- ميناء للكوابل
٦٠ ٨٦٢	٦٠ ٨٦٢	٥١	باكستان	ترانس وورد أسوسيت (الخاصة) ليمتد
٢٢٢ ٨٠٢	٢٢٢ ٨٠٢	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	أوراسكوم تيليكوم فينتشرز
٦٣	٦٣	٩٩,٢	جمهورية مصر العربية	أوراسكوم تيليكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
٥٤٤ ٥٨٦	٥٤٤ ٥٨٦	٨١,٣	جمهورية مصر العربية	بيلتون المالية القابضة
٥٢١ ٠١٧	٥٢٦ ٠١٧	٩٩,٩٩	هولندا	فيكتور القابضة للإستثمار
٤ ٣٧٥	٤ ٣٧٥	٩٩,٢	جمهورية مصر العربية	أو كابيتال للطاقة
٦٣	٦٣	٩٩,٢	جمهورية مصر العربية	أو كابيتال للخدمات والمقاولات
(١ ٠٧٤ ٦٧٨)	(١ ٠٧٤ ٦٧٨)			الإضمحلل في إستثمارات في شركات تابعة
				الشرق الأوسط وشمال إفريقيا للكوابل البحرية- ميناء للكوابل
(٦٣)	(٦٣)			أوراسكوم تيليكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
١ ٩٧٢ ٢١٦	١ ٩٧٢ ٢١٦			

- لا يوجد أي تغييرات على أرصدة الأستثمارات في شركات تابعة خلال الفترة.

نسبة		المساهمة	الدولة	(بالألف جنيه مصري)
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
%				
٦١٣ ٦٣٢	٦١٣ ٦٣٢	٧٥	كوريا الشمالية	شيو تكنولوجى جوينت فينتشر (كوريولينك)
٦١٣ ٦٣٢	٦١٣ ٦٣٢			

تتمثل إستثمارات المجموعة في كوريا الشمالية في الحصة البالغة ٧٥% من مشغل الإتصالات المحلى كوريولينك والتي تم تعديل المعالجة المحاسبية لها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وذلك بإثباتها كإستثمارات في شركات شقيقة بدلاً من إستثمارات 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 الإتحاد الأوروبي ومنظمة الأمم المتحدة. ويتمثل أثر ذلك الحظر في تقييد المعاملات المالية وتصدير وإستيراد السلع والخدمات، بما في ذلك السلع والخدمات اللازمة لتشغيل وصيانة وتطوير شبكات الإتصالات وزيادة حدة القيود طويلة الأجل على قدرة الشركة التابعة على تحويل أرباح للشركة الأم مع غياب سوق صرف حر للعملة بكوريا حيث لم يتوافر لدى إدارة المجموعة سعر صرف بخلاف السعر الرسمي المعلن من البنك المركزي بكوريا الشمالية هذا بخلاف قيام الحكومة الكورية بإنشاء وتشغيل شبكة إتصالات اخرى منافسة مملوكة لها بالكامل والتي كانت إدارة المجموعة تسعى لإيجاد حلول لها ولأثارها وذلك من خلال المفاوضات السابقة مع الجانب الكوري والتي كانت تتضمن إندماج شركة كوريولينك ومشغل الإتصالات المحلى الثانى والمملوك بالكامل لحكومة كوريا الشمالية والتي كان في تقدير إدارة المجموعة أن هناك موافقة مبدئية من الجانب الكورى على هذا الإندماج والذي كان من شأنه إيجاد حلول مستقبلية لبعض تلك العراقيل إلا أنه في ضوء تغير نتائج تلك المفاوضات خلال الفترة الجارية بما يشير إلى عدم موافقة الجانب الكورى على منح إدارة المجموعة حق السيطرة في حالة الإندماج مع زياده حدة القيود المفروضه كما مشار إليها أعلاه فإن إدارة المجموعة ترى أنها قد فقدت القدرة على السيطرة على أنشطة شركة كوريولينك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) الأمر الذى إرتأت معه إدارة المجموعة تعديل المعالجة المحاسبية لهذا الإستثمار والإعتراف به كإستثمارات في شركات شقيقة بدلاً من شركات تابعة. هذا وقد تم إثبات الإستثمار في شركة شيو تكنولوجى (كوريولينك) بالتكلفة استناداً إلى تقرير مقيم مستقل.

هذا وفى ضوء العقوبات الدولية الجديدة التي قررت الإدارة الأمريكية فرضها على حكومة كوريا الشمالية وأجهزتها وإداراتها 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 كوريولينك ومشغل الهواتف الحكومي - كينج سونج نت، وكذلك معالجة بعض المشاكل الأخرى التي تواجهها شركة كوريولينك، 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 يعادل 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.

١٢. أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

أ- متداولة (بالصافي)		
(بالآلاف جنيه مصري)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١٧٦ ٩٩٧	١٧٨ ٣٩٦	شيو تكنولوجي جوينت فينتشر (كوربولينك)
١ ٣١٣	١ ٤٨٦	أوراسكوم تيليكوم لبنان
١٠ ٦٥٧	١٢ ١٢٢	ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمند - باكستان
٣٧٨ ٩٧٨	٣٨٠ ٤٩٨	أوراكاب القابضة
٣ ٨٤٨	٣ ٨٤٨	أوراسكوم تيليكوم القابضة (الشركة القاسمة)
٢٩٨ ٣٤٧	٣٣٨ ٥٧١	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا للكوابل البحرية - مينا للكوابل
٨٦٨	٧٤٠	أوراسكوم تي إم تي للإستثمارات (وزير إنفسمنت سابقاً)
٩٩٦	٩٩٦	أوراسكوم تيليكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
٣٨ ٤٦٥	٤٨ ٩٧٣	أو كابييتال للطاقة
١٤	٣ ١٤٧	أو كابييتال للخدمات والمقاولات
--	١ ٤١١	بلتون المالية القابضة ش.م.م
--	٢٢٦	فكتوار القابضة للإستثمار
--	٢١٦	فكتوار للإستثمارات بي.في
الإضمحلل		
* الإضمحلل في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة *		
(٨٥٩ ٤١٠)	(٨٦٢ ٦٠٣)	
٥١ ٠٧٣	١٠٨ ٠٢٧	

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

ب- غير متداولة		
(بالآلاف جنيه مصري)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
(١٧٦ ٩٩٧)	(١٧٨ ٣٩٦)	شيو تكنولوجي جوينت فينتشر (كوربولينك)
(٥١٩)	(٥١٩)	أوراسكوم تيليكوم لبنان
(٩٩٦)	(٩٩٦)	أوراسكوم تيليكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
(٣٧٨ ٧٠٢)	(٣٨٠ ٤٩٦)	أوراكاب القابضة
(٣ ٨٤٨)	(٣ ٨٤٨)	أوراسكوم تيليكوم القابضة (الشركة القاسمة)
(٢٩٨ ٣٤٨)	(٢٩٨ ٣٤٨)	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا للكوابل البحرية - مينا للكوابل
(٨٥٩ ٤١٠)	(٨٦٢ ٦٠٣)	
ب- غير متداولة		
(بالآلاف جنيه مصري)		
١٣ ١٧٨	١٤ ٩٤٥	ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمند - باكستان
١٣ ١٧٨	١٤ ٩٤٥	

- تتمثل أهم التغيرات في الأرصدة المستحقة على أطراف ذات علاقة في تراجع سعر صرف الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي واليورو الذي أثر بالموجب في زيادة الأرصدة المستحقة بالعملة الأجنبية نتيجة إلى إعادة التقييم.

١٣. ودائع لدى البنوك - طوينة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٥٦٠٠	٧٧٠٠	ودائع لدى البنوك
٥٦٠٠	٧٧٠٠	

تتمثل أهم التغيرات في قيمة الودائع لدى البنوك في زيادة قيمة الوديعة المودعة سابقاً بمبلغ ١٠٠ ألف جنيه مصري تم ربطها بتاريخ ١ مارس ٢٠١٦ لمدة ثلاث سنوات، تستحق بتاريخ ١ مارس ٢٠١٩.

١٤. النقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	(بالآلاف جنيه مصري)
٧٧٨	٨٠٥	نقدية بالخرزينة
٢٩٨٦٦	٤٠٦٠٦	نقدية بالبنك - عملة محلية
١١٦٣٦٤٥	١٢١٨٦٩١	نقدية بالبنك - عملات أجنبية
٦١٨٦	٧٠١٥	ودائع لدى البنوك بالعملة الأجنبية (*)
١٢٠٠٤٧٥	١٢٦٧١١٧	

(*) تبلغ قيمة الودائع 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 زيادة أرصدة النقدية لدى البنوك بالعملة الأجنبية وترجع أهم أسباب الزيادة خلال الفترة إلى تراجع سعر صرف الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي والذي أثر بالموجب في زيادة الأرصدة النقدية بالعملة الأجنبية نتيجة إلى إعادة التقييم.

١٥. مخصصات

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	(بالآلاف جنيه مصري)
٤٦٠٩٥٠	٥١٥٣٣٦	الرصيد في أول المدة
--	١١٧٨٤	تدعيم
(١٨٢٥٧٨)	--	إنتفى الغرض منها
٢٧٨٣٧٢	٥٢٧١٢٠	الرصيد في آخر المدة

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.

١٦. الإلتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	(بالآلاف جنيه مصري)
٨٤	٦٦	ضرائب خصم من المنبع
٤٦	٦٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
٥٠٩	٣٣٤٨	ضريبة كسب عمل
١٨٠٣٨	٣٣٨٢٨	مصروفات مستحقة
٦٢	٦٢	دائرتو توزيعات عاملين
١٨٧٣٩	٣٧٣٧١	

١٧. أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣١ مارس ٢٠١٦		(بالآلاف جنيه مصري)
٤٤٦ ٩٥٧		٤٧٣ ٥٤٣		أوراسكوم تيلكوم فينتشرز
٤٤٦ ٩٥٧		٤٧٣ ٥٤٣		

ترجع أهم أسباب التغير في رصيد أوراسكوم تيلكوم فينتشرز إلى تراجع سعر صرف الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي مما أثر بالسالب وذلك بزيادة رصيد الإلتزام بالعملة الأجنبية بمبلغ ٤٨ مليون جنيه مصري في المقابل تم سداد مبلغ شراء شركة أرب فينانس بالنيابة عن شركة أوراسكوم تيلكوم فينتشرز بمبلغ ٢١ مليون جنيه مصري.

١٨. قروض من البنوك - طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥			٣١ مارس ٢٠١٦			(بالآلاف جنيه مصري)
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	بنوك
٢١٩ ٠٨٧	١٩٦ ٩٤٤	٢٢ ١٤٣	٢١٩ ٠٨٧	١٩٦ ٩٤٤	٢٢ ١٤٣	- قرض مشترك (وكيل التمويل بنك محلي)
٢٦٠ ٩٨٠	٢٦٠ ٩٨٠	--	٢٩٦ ٠٦٢	٢٩٦ ٠٦٢	--	- قرض بنك أجنبي
٤ ١٢٩	٣ ٢٦١	٨٦٨	٤ ٢٩٩	٣ ٣٥١	٩٤٨	- قروض بنك محلي
٤٨٤ ١٩٦	٤٦١ ١٨٥	٢٣ ٠١١	٥١٩ ٤٤٨	٤٩٦ ٣٥٧	٢٣ ٠٩١	إجمالي

تتمثل أهم التغيرات في رصيد قروض طويلة الأجل في إعادة تقييم الأرصدة بالعملة الأجنبية نتيجة إلى تراجع سعر صرف الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي مما أثر بالسالب وذلك بزيادة أرصدة القروض بالعملة الأجنبية، بالإضافة إلى توقيع عقد تسهيل انتماني في صورة قرض متوسط الأجل لتمويل شراء أصول متعلقة بالشركة مع أحد البنوك المصرية خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٦ حيث يتم بموجبه إتاحة تسهيل بمبلغ ٢ مليون جنيه مصري لمدة سبعة وستين شهراً والمدرج ضمن قروض بنك محلي. في المقابل تم سداد الجزء الخاص بالفترة بمبلغ ٢٣٠ ألف جنيه مصري.

١٩. رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٢٢ مليار جنيه مصري كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢٢٠٣ ١٩٠ ٠٦٠ جنيه مصري يتمثل في ٥ ٢٤٥ ٦٩٠ ٦٢٠ سهم بقيمة إسمية ٠,٤٢ جنيه مصري لكل سهم وفقاً لقرار الهيئة العامة للإستثمار وموافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم تيلكوم القابضة (القاسمة).

٢٠. نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

تم احتساب ربحية السهم للشركة على أساس نتائج الشركة وذلك طبقاً لنص المعيار المصري رقم (٢٢).

٣١ مارس ٢٠١٥		٣١ مارس ٢٠١٦		صافي أرباح الفترة (بالآلاف جنيه مصري)
٢٢١ ٤٧٠		١٦ ١٣٧		المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (بالآلاف)
٥ ٢٤٥ ٦٩٠		٥ ٢٤٥ ٦٩٠		نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (بالجنيه المصري)
٠,٠٠٤		٠,٠٠٣		

٢١. الموقف الضريبي

ضريبة شركات الأموال

تخضع أرباح الشركة لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية. وتقدم الشركة الإقرار الضريبي في المواعيد المحددة ولم يتم فحص دفاتر الشركة ضريبياً حتى الآن.

ضريبة كسب عمل

يتم توريد ضريبة كسب العمل المخصوصة من مرتبات العاملين لمصلحة الضرائب في تاريخ إستحقاقها وقد ورد للشركة إخطار بالفحص عن السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٣ ولم يتم فحص دفاتر الشركة حتى الآن.

ضريبة الخصم

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

ضريبة الدمغة

خضعت الشركة لفحص ضريبة الدمغة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، هذا وقد نتج عن ذلك الفحص فروق ضريبية وافقت الشركة على سدادها، وقد تم سداد تلك الفروق.

الضريبة العقارية

ورد للشركة إخطار بالقيمة الاجاربه المقدرة على الشركة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٤ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وتم تسوية الفروق مع المصلحة عن السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٥ وسداد مبلغ ٩٣٧ ١٣١ جنيه مصري.

٢٢. أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	حجم المعاملات	الرصيد مدين (دائنين)
شركة شقيقة	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذى العلاقة	١ ٣٩٩	١٧٨ ٣٩٦
شركة تابعة	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذى العلاقة	١٧٣	١ ٤٨٦
شركة تابعة	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذى العلاقة	٢١٩	٣٣٨ ٥٧١
شركة تابعة	فوائد قروض نيابة عن الطرف ذى العلاقة	٨٨	١٠ ٦٥٧
شركة تابعة	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذى العلاقة	١ ٥١٩	٣٨٠ ٤٩٨
شركة تابعة	سداد مبلغ شراء شركة أرب فينانس بالنيابة عن الطرف ذى العلاقة	٢٠ ٩١٨	(٤٧٣ ٥٤٣)

٢٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والودائع والأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية كل من الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة والموردون والأرصدة الدائنة الأخرى.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل إلتزاماتها وتقوم الإدارة بمتابعة تلك الإلتزامات وفي حالة زيادة الإلتزامات تعتمد الشركة على الحصول على توزيعات أرباح من الشركات التابعة أو عن طريق إدارة الفائض النقدي لدى الشركات التابعة لمقابلة أي زيادة في إلتزاماتها عن الحدود المقبولة.

خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تغير أسعار الفائدة السوقية التي 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 في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وتقوم إدارة الشركة بمتابعة دورية لأرصدة العملات الأجنبية وأسعارها السارية في البنوك وخفض الأرصدة المكشوفة من العملات الأجنبية مما يساعد على تخفيض هذا الخطر إلى حدود مقبولة.

٢٤. الإلتزامات محتملة

اسم الشركة	موضوع الضمان	الحد الأقصى للإلتزام	الإلتزام القائم حتى	تاريخ انتهاء الضمان
أوراسكوم تيلكوم لبنان *	ضمان الشركة في دفع أي مبلغ مستحق عليها قبل المشاركين حال إخفاقتها	١٠ مليون دولار	٣١ مارس ٢٠١٦	إبريل ٢٠١٧
أوراسكوم تيلكوم لبنان *	ضمان الشركة في دفع أي مبلغ مستحق عليها قبل المشاركين حال إخفاقتها	٣٠ مليون دولار	٢٦٦ ٤٠٠	إبريل ٢٠١٧

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

٢٥. أحداث جوهرية هامة

- أعلنت المجموعة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٦ أنها قد تقدمت بعرض ملزم للبنك التجاري الدولي للأستحواذ على ١٠٠% من أسهم شركة سي أي كابيتال القابضة المملوكة بالكامل للبنك التجاري الدولي و تقدر قيمة العرض بمبلغ ٩٢٤ مليون جنيه مصري على أن يتم الأستحواذ من خلال تفويض شركة بلتون المالية القابضة ("شركة بلتون المالية القابضة")، إحدى الشركات التابعة لتكون الطرف المشتري في صفقة الأستحواذ على ١٠٠% من حصة البنك التجاري الدولي في شركة سي أي كابيتال القابضة، وقد تم التوصل إلى إتفاق مع البنك التجاري الدولي على كافة الشروط والأحكام الخاصة بصفقة الأستحواذ السالف ذكرها حيث تم مد أجل إتمام الصفقة في الفترة اللاحقة لحين الحصول على الموافقات اللازمة لتنفيذ الصفقة وقد تم سداد ٥٠ مليون جنيه كدفعة مقدمة وذلك لضمان الجدية في المضي قدماً لأتمام الصفقة، و بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ أعلنت الشركة عدم أتمام الصفقة بين البنك التجاري الدولي و شركة بلتون المالية القابضة ورد الدفعة للشركة و ذلك في ظل طول الفترة الزمنية للحصول على عدم الممانعة على الصفقة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية.

٢٦. إعتناء القوائم المالية المختصرة المستقلة الدورية

تم إعتناء القوائم المالية المختصرة الدورية للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٦

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

