

جلوبال تيلكوم القايزة
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
وتقرير مراقب الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة جلوبال تليكوم القابضة "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة جلوبال تليكوم القابضة "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية المجمعة الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة المجموعة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تقتصر مسئوليتنا على إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة جلوبال تليكوم القابضة "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.





باسم سمرة

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٦٥٨٨
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٧
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ٧ مارس ٢٠١٨

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | إيضاح رقم | |
|--------------|---------|-----------|----------------------------------|
| معاد تبويبها | | | (بالمليون دولار أمريكي) |
| | | | الأصول |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٢,١٤٦,١ | ١,٨٧٠,١ | ١٤ | أصول ثابتة |
| ٩٠٨,٨ | ١,٠١٣,٤ | ١٥ | أصول غير ملموسة |
| ٨٩٧,٢ | ٦٥٤,٥ | ١٠ | شهرة |
| ٣٩١,٤ | ٢٥٢,٠ | ١٢ | أصول ضريبية مؤجلة |
| ٥٠,٧ | ٢٦,٥ | ١٦ | أصول مالية أخرى |
| ٢٤,٥ | ٢٨,١ | | أصول ضريبية - ضريبة دخل |
| ١٤,٩ | ١٦,٧ | ١٨ | أصول غير مالية أخرى |
| ٤,٤٣٣,٦ | ٣,٨٦١,٣ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٢١,٧ | ١١,٧ | ٢٠ | مخزون |
| ٢٢١,٥ | ٢٥٠,٤ | ١٩ | عملاء وأرصدة مدينة أخرى |
| ٢٠٤,٠ | ١٥٣,٤ | ١٨ | أصول غير مالية أخرى |
| ٩٥,٣ | ١٠٧,٣ | | أصول ضريبية - ضريبة دخل |
| ١٥,٧ | ٦٨,٧ | ١٦ | أصول مالية أخرى |
| ٦٠٦,٤ | ٣٧٤,٥ | ١٧ | النقدية وما في حكمها |
| ١,١٦٤,٦ | ٩٦٦,٠ | | أصول محتفظ بها بغرض البيع |
| - | ٥٠٥,٩ | ٥ | |
| ١,١٦٤,٦ | ١,٤٧١,٩ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٥,٥٩٨,٢ | ٥,٣٣٣,٢ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية والالتزامات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٤٠٤,٠ | (٥٠,١) | | إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم |
| ١٢٨,٩ | ١٣٨,٩ | ١٣ | حقوق غير مسيطرة |
| ٥٣٢,٩ | ٨٨,٨ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٢,٥٩٦,٧ | ٢,٥٢٦,٤ | ١٦ | التزامات مالية أخرى |
| ٤١,٩ | ٣٤,٢ | ٢١ | مخصصات |
| ١٥,٥ | ٢٢,٧ | ٢٤ | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٠,٩ | ١١,١ | ١٨ | التزامات غير مالية أخرى |
| ٢٠,٦ | ٦٩,٢ | ١٢ | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٢,٦٨٥,٦ | ٢,٦٦٣,٦ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ١,٤٥١,١ | ١,٤١٥,١ | ٢٤ | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢٤٣,٧ | ٢٢٣,٢ | ١٨ | التزامات غير مالية أخرى |
| ٣١٣,٨ | ٥٧١,٢ | ١٦ | التزامات مالية أخرى |
| ١٤,٢ | ٢٩,٠ | | التزامات ضريبية - ضريبة دخل |
| ٣٥٦,٩ | ٣٠٧,١ | ٢١ | مخصصات |
| ٢,٣٧٩,٧ | ٢,٥٤٥,٦ | | التزامات محتفظ بها بغرض البيع |
| - | ٣٥,٢ | ٥ | |
| ٢,٣٧٩,٧ | ٢,٥٨٠,٨ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٥,٠٦٥,٣ | ٥,٢٤٤,٤ | | إجمالي الالتزامات |
| ٥,٥٩٨,٢ | ٥,٣٣٣,٢ | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

التوقيع بالنيابة عن مجلس إدارة الشركة

رئيس القطاع المالي
جيريراند نايمين

الرئيس التنفيذي
فنشنزو نشي

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | إيضاح رقم | (بالمليون دولار أمريكي، فيما عدا نصيب السهم) |
|-----------|-----------|-----------|---|
| ٢,٨٥٢,٩ | ٢,٨٧٣,٥ | ٨ | إيرادات الخدمات |
| ١٨,٣ | ٣٠,٧ | | مبيعات اجهزه وملحقاتها |
| ٨٤,٣ | ١١٠,٥ | ٨ | إيرادات أخرى |
| ٢,٩٥٥,٥ | ٣,٠١٤,٧ | ٧ | اجمالي إيرادات التشغيل |
| (٤٦١,٢) | (٤٦٧,٨) | | تكاليف الخدمات |
| (٢٦,٧) | (٣٦,٢) | | تكاليف مشغريات اجهزه وملحقاتها |
| (١,٢٤٥,٧) | (١,٢٠٠,١) | ٩ | مصروفات بيع وعمومية وإدارية |
| (٤٧٤,٥) | (٤١٤,٦) | ١٤ | إهلاك |
| (١٥٥,٥) | (١٦٥,٣) | ١٥ | استهلاك |
| (١١,٣) | (٠,٧) | ١٠ | خسائر اضمحلال في قيمة الأصول |
| ٢٥,٢ | (٩,٨) | ١١ | (خسائر) / أرباح تشغيلية أخرى |
| (٥٤,٦) | (٥١,٧) | | تكاليف خدمات مقدمة من الغير |
| ٣,٥ | (٦,٦) | | (خسائر) / أرباح استبعاد أصول غير متداولة |
| (٢,٤٠٠,٨) | (٢,٣٥٢,٨) | | اجمالي مصروفات التشغيل |
| ٥٥٤,٧ | ٦٦١,٩ | | أرباح التشغيل |
| (٢٧٠,٢) | (٣٤٧,١) | | مصروفات تمويلية |
| ٩,٨ | ١٢,٤ | | إيرادات تمويلية |
| ٦٧,٠ | (٤٤,٥) | | صافي (خسائر) / أرباح فروق عملة |
| ٣٦١,٣ | ٢٨٢,٧ | | ربح السنة قبل ضرائب الدخل |
| (١٦٧,٤) | (٣٢٤,٥) | ١٢ | ضرائب الدخل |
| ١٩٣,٩ | (٤١,٨) | | صافي (خسارة) / ربح السنة |
| | | | يقسم إلى: |
| ٦١,٠ | (١٤٤,٤) | | حقوق مساهمي الشركة الأم |
| ١٣٢,٩ | ١٠٢,٦ | | حقوق غير مسيطرة |
| ١٩٣,٩ | (٤١,٨) | | |
| ٠,٠١ | (٠,٠٣) | ٦ | نصيب السهم في (خسائر) / أرباح السنة (دولار أمريكي) نصيب السهم الأساسي / المخفض لملكيه الشركة الام من (خسارة) / ربح السنة |

تم عرض المصروفات علي أساس طبيعية المصروف في قائمة الدخل المجمعة باستثناء مصروفات البيع والعمومية والإدارية والتي تم عرضها علي أساس وظيفة المصروف.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|-------|---------|---|
| | | (بالمليون دولار أمريكي) |
| ١٩٣,٩ | (٤١,٨) | صافي (خسارة) / ربح السنة |
| | | بنود (الخسارة الشاملة الاخرى) قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة |
| (٦,٧) | (٦١,٨) | فروق ترجمة العمليات الأجنبية |
| ٠,٢ | ١,٣ | التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية |
| (٦,٥) | (٦٠,٥) | مجموع بنود (الخسارة الشاملة الاخرى) عن السنة بعد ضريبة الدخل |
| ١٨٧,٤ | (١٠٢,٣) | إجمالي (الخسارة الشاملة) / الربح الشامل عن السنة |
| | | يقسم إلى: |
| ٦٠,١ | (١٩٥,٠) | حقوق مساهمي الشركة الأم |
| ١٢٧,٣ | ٩٢,٧ | حقوق غير مسيطرة |
| ١٨٧,٤ | (١٠٢,٣) | |

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٧

| حقوق الملكية الملكية | حقوق غير مسيطرة | الاجمالي | حقوق الملكية لمالكي الشركة | | | | |
|-------------------------|--------------------|----------|----------------------------|----------------|-----------|------------|-------------------------------------|
| | | | حسابات مزاكمة | احتياطيات أخرى | رأس المال | عدد الأسهم | |
| ٤١٤,٩ | ٧١,٠ | ٣٤٣,٩ | (٢,٥٠٩,٧) | ٢,٤٢٨,٢ | ٤٢٥,٤ | ٥,٢٤٥,٧ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ |
| - | - | - | ١٨٢,٧ | (١٨٢,٧) | - | - | المحول الى الاحتياطيات |
| ١٩٣,٩ | ١٣٢,٩ | ٣٢٦,٨ | ٦١,٠ | - | - | - | صافي ربح السنة |
| (١,٥) | (٥,٦) | (٦,١) | - | (٦,١) | - | - | توزيعات لحقوق غير مسيطرة (إيضاح ٢٣) |
| ١٨٧,٤ | ١٢٧,٣ | ٣١٤,٧ | - | - | - | - | توزيعات لحقوق غير مسيطرة (إيضاح ٢٣) |
| (٦٩,٤) | (٦٩,٤) | - | - | - | - | - | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| ٥٣٢,٩ | ١٢٨,٩ | ٦٦١,٨ | (٢,٣٢٦,٠) | ٢,٣٤٤,٦ | ٤٢٥,٤ | ٥,٢٤٥,٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |

حقوق الملكية لمالكي الشركة

| اجمالي حقوق الملكية | حقوق غير مسيطرة | الاجمالي | حقوق الملكية لمالكي الشركة | | | | |
|------------------------|--------------------|----------|----------------------------|----------------|-----------|------------|--|
| | | | حسابات مزاكمة | احتياطيات أخرى | رأس المال | عدد الأسهم | |
| ٥٣٢,٩ | ١٢٨,٩ | ٦٦١,٨ | (٢,٣٢٦,٠) | ٢,٣٤٤,٦ | ٤٢٥,٤ | ٥,٢٤٥,٧ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ |
| (٤١,٨) | ١٠٢,٦ | (٣١,٢) | (١٤٤,٤) | - | - | - | صافي (خسارة) / ربح السنة |
| (١,٥) | (٩,٩) | (١١,٤) | - | (١١,٤) | - | - | توزيعات لحقوق غير مسيطرة (إيضاح ٢٣) |
| (١٠٢,٣) | ٩٢,٧ | (٩,٦) | - | (٩,٦) | - | - | تخفيض رأس المال باسم الخزينة (إيضاح ٥) |
| (٢٥٩,١) | - | (٢٥٩,١) | (١٤٤,٤) | (٥٠,٦) | (١٨,٩) | (٥٢٤,٦) | توزيعات لحقوق غير مسيطرة (إيضاح ٢٣) |
| (٨٢,٧) | (٨٢,٧) | (١٦٥,٤) | - | - | - | - | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ٨٨,٨ | ١٣٨,٩ | (٥٠,١) | (٢,٤١١,٤) | ١,٩٥٣,٨ | ٤٠٦,٥ | ٤,٧٢١,١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفق النقدي المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | إيضاح رقم | (بالمليون دولار أمريكي) |
|-----------|---------|-----------|--|
| | | | أنشطة التشغيل |
| ١٩٣,٩ | (٤١,٨) | | صافي (خسارة) / ربح السنة |
| ١٦٧,٤ | ٣٢٤,٥ | ١٢ | ضرائب الدخل |
| ٣٦١,٣ | ٢٨٢,٧ | | صافي الربح قبل الضرائب |
| | | | تسويات غير نقدية لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| ٤٧٤,٥ | ٤١٤,٦ | ١٤ | إهلاك |
| ١٥٥,٥ | ١٦٥,٣ | ١٥ | استهلاك |
| ١١,٣ | ٠,٧ | ١٠ | خسائر اضمحلال في قيمة الأصول |
| (٣,٥) | ٦,٦ | | خسائر / (أرباح) استبعاد أصول طويلة الأجل |
| (٩,٨) | (١٢,٤) | | إيرادات تمويلية |
| ٢٧٠,٢ | ٣٤٧,١ | | مصروفات تمويلية |
| (٦٧,٠) | ٤٤,٥ | | صافي خسائر / (أرباح) فروق عمله |
| (٢٥,٢) | ٩,٨ | ١١ | خسائر / (أرباح) تشغيلية أخرى |
| ١,١٦٧,٣ | ١,٢٥٨,٩ | | ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| | | | التغير في رأس المال العامل |
| (٢٥,٣) | (١٣٥,٨) | | التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى |
| (٩,٩) | ٧,٩ | | التغير في المخزون |
| ١٧٧,٦ | ٢٤٢,٦ | | التغير في الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٩٨,٠ | (٥٦,٤) | | التغير في المخصصات |
| ١,٤٠٧,٧ | ١,٣١٧,٢ | | التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| (٢١٩,٤) | (٢١٣,٥) | | مدفوعات للفوائد المدينة |
| ١٢,٣ | ١١,٩ | | منحولات من الفوائد الدائنة |
| (١٢٤,٠) | (٢٣٨,٩) | | مدفوعات لضريبة الدخل |
| ١,٠٧٦,٦ | ٨٧٦,٧ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | | أنشطة الاستثمار |
| ١٠,٦ | ٨,٦ | | متحصلات من بيع أصول ثابتة وأصول غير ملموسة |
| (٥٣٩,٧) | (٨٨٨,٠) | | مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة |
| ٥٠,١ | (٤٤,٤) | | التغير في أصول مالية أخرى |
| ٦,٥ | - | | صافي مدفوعات لاستحواذ شركات تابعة |
| (٤٧٢,٥) | (٩٢٣,٨) | | صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| | | | أنشطة التمويل |
| ١,٣٨٢,٨ | ٧٩٨,٧ | | مقبوضات من التزامات ماليه طويله الأجل (بالصافي بعد خصم تكلفة المعاملة) |
| (١,٨٠٥,١) | (٥٨٠,١) | | مدفوعات عن التزامات ماليه طويله الأجل |
| - | (٢٥٩,١) | | مدفوعات لشراء أسهم خزينة |
| (٦٩,٤) | (١١٦,١) | | توزيعات أرباح لحقوق غير مسيطرة |
| (٤٩١,٧) | (١٥٦,٦) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل |
| ١١٢,٤ | (٢٠٣,٧) | | صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وما في حكمها |
| (١٤,١) | (١٨,٠) | | أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية المحتفظ بها |
| - | (١٠,٢) | | نقدية وما في حكمها مبوبة كمحتفظ بها بغرض البيع |
| ٥٠٨,١ | ٦٠٦,٤ | | النقدية وما في حكمها أول السنة |
| ٦٠٦,٤ | ٣٧٤,٥ | ١٧ | النقدية وما في حكمها آخر السنة |

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١- مقدمة عامة

أ- الهيكل القانوني:

تأسست شركة جلوبال تيلكوم القابضة ("جلوبال تيلكوم" أو "الشركة") "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته التنفيذية، الشركة مسجلة في السجل التجاري تحت رقم ٣٦٥٧٥١. والشركة مسجلة لدى البورصة المصرية.

في ٢٠ مارس ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي إلغاء شهادات الإيداع الدولية للشركة اعتباراً من ذلك التاريخ. كما أعلنت بورصة لندن في ٢٠ مارس ٢٠١٧ أنه تم إلغاء سندات الإيداع الدولية من السماح بالتداول في سوق لندن للأوراق المالية اعتباراً من ذلك التاريخ. وقد تم إلغاء الاتفاقيات التابعة لها في ١٧ أبريل ٢٠١٧.

في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٣ أعلنت الشركة أنها قد غيرت اسمها إلى "جلوبال تيلكوم القابضة ش.م.م." وبأني هذا التغيير تنفيذاً لقرار مساهمي الشركة في الجمعية العامة غير العادية التي عقدت في ١٢ نوفمبر ٢٠١٢.

يأتي تغيير الاسم كجزء من عملية الاندماج بين شركتي ويند تيلكوم وشركة فيون ليمتد (سابقاً فيمبلكوم المحدودة) والذي اشترط على الشركة وشركاتها التابعة الامتناع عن استخدام الاسم والتصميمات والشعارات الخاصة بـ "أوراسكوم".

مقر الشركة المسجل هو ٢٠٠٥ أ - أبراج النايل سيتي - البرج الشمالي - الدور الثالث والعشرون - كورنيش النيل - رملة بولاق - القاهرة ١١٢٢١ - جمهورية مصر العربية.

في ٢١ سبتمبر ٢٠١٥ أعلنت الشركة نقل مقرها التشغيلي الأساسي الي أمستردام بهولندا وعنوان المقر هو Gustav Mahlerlaan ٣١٤ ١٠٨٢ ME أمستردام -هولندا.

٦٩,٦٩% من أسهم الشركة مملوكة بطريقة غير مباشرة لشركة فيون ليمتد "الشركة الام" وذلك من خلال شركة فيون لوكسمبورج فاينانس هولدينج أس أيه آر إل وشركة فيون لوكسمبورج فاينانس إس أيه "الشركتي الام".

هذا وبدءً من ٣٠ مارس ٢٠١٧، غيرت الشركة الام اسمها من فيمبلكوم ليمتد الى فيون ليمتد.

ب- غرض الشركة:

الأنشطة الرئيسية التي تقوم بها الشركة هي الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها مع مراعاة حكم المادة (١٢٧) من اللائحة التنفيذية. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولانحته التنفيذية.

تكتسب جلوبال تيلكوم القابضة إيراداتها من خلال توفير خدمات الاتصالات الصوتية والانترنت من خلال تقديم خدمات التليفون المحمول والثابت. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لدى الشركة مشغل لخدمات الاتصالات في باكستان والجزائر وبنجلاديش تغطي منطقة جغرافية تحتوي على حوالي ٤٠٠ مليون نسمة.

ج- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة :

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين:

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس:

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التي تم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلي:

- المشتقات المالية.

- الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

- الأصول المالية المتاحة للبيع.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض:

يتم قياس بنود القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها كل شركة من شركات المجموعة (عملة التعامل). جميع البيانات المالية المعروضة بالدولار أمريكي تم تقريبها إلى أقرب مليون دولار أمريكي فيما عدا نصيب السهم في الأرباح (إيضاح رقم ٣-١٦). هذا ولم تقوم الشركة بتغيير عملة رأس المال والتي لا تزال بالجنيه المصري.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤-٢ استخدام التقديرات و الحكم الشخصي:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية. وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- قياس القيمة الإسترادية للأصول غير الملموسة والشهرة.
- تقييم الأدوات المالية.
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.
- الالتزامات المحتملة والمخصصات.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة بأتباع نفس السياسات المحاسبية التي يتم إتباعها بصورة مستمرة عند إعداد القوائم المالية المجمعة السنوية للشركة، هذا وقد تم إتباع تلك السياسات المحاسبية بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة بتلك القوائم المالية المجمعة.
- ولسهولة عرض البيانات المالية على المستثمرين فقد تم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة للشركة بالمليون دولار أمريكي، وذلك فيما عدا البيانات والمعلومات الخاصة بنصيب السهم في أرباح العام أو ما أشير إليه بخلاف ذلك ضمن إيضاحات القوائم المالية المجمعة.

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة:

تتضمن القوائم المالية المجمعة كلاً من الشركات التالية:

١-١-٣ الشركات التابعة:

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.
- يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر الغير محققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى انخفاض في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف بها في القوائم المالية.
- يتم تطبيق المعيار المصري رقم (٢٤) الخاص بضرائب الدخل على الفروق المؤقتة التي تنتج عن استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة.
- تعرض الحقوق غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق مساهمي الشركة القابضة كما يعرض نصيب الحقوق غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل في قائمة الدخل المجمعة.

٢-١-٣ عمليات البيع والافتناء للحقوق غير المسيطرة:

- تعترف المجموعة بالمعاملات مع الحقوق غير المسيطرة والتي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة ضمن معاملات حقوق الملكية. الأرباح أو الخسائر من استبعاد الحقوق غير المسيطرة تخص الحقوق المسيطرة السابقة.
- القوائم المالية المجمعة يقسم فيها الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الاخر الى حقوق مساهمي الشركة الأم وحقوق غير مسيطرة. وتقسّم الشركة أيضا إجمالي الدخل الشامل الى حقوق مساهمي الشركة الأم وحقوق غير مسيطرة حتى ولو نتج عن ذلك ظهور عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

جلوبال تيلكوم القايزة (شركة مساهمة مصرية) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢-٣ ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية:

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصص الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصص الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣-٣ مشتقات الأدوات المالية:

تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية لتغطية مخاطر سعر الصرف ومخاطر أسعار الفائدة الناشئة عن أنشطة التشغيل والاستثمار والأنشطة التمويلية. وطبقاً لسياسة الشركة لا تحتفظ المجموعة أو تصدر مشتقات الأدوات المالية بغرض المتاجرة. ويتم المحاسبة عن المشتقات التي لا تفي بمتطلبات التغطية كأدوات بغرض المتاجرة. يتم الاعتراف الأولي بالمشتقات بالقيمة العادلة كما يتم الاعتراف بنفقات المعاملة ذات العلاقة على قائمة الدخل عند تكديدها.

القياس اللاحق للقيمة المثبتة أولاً، يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغير في القيمة العادلة يتم المحاسبة عنه كالتالي:

أدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الاعتراف بها بقائمة الدخل الشامل الأخر إلى المدى الذي تعتبر فيه أداة التغطية فعالة ويتم الاعتراف بها بقائمة الدخل الشامل إذا اعتبرت أداة التغطية غير فعالة. أما إذا أصبحت أداة التغطية لا ينطبق عليها شروط محاسبة التغطية أو أنقضت مدتها أو تم بيعها أو تم الانتهاء منها أو تم استخدامها فإن المحاسبة عن التغطية يجب أن تتوقف، والربح أو الخسارة المجمع التي تم إقرارها مسبقاً في قائمة الدخل الشامل الأخر تظل هناك حتى حدوث المعاملة التجارية المقدره مسبقاً، وعندما يكون البند الذي تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالي فإن المبلغ الذي تم إقراره في قائمة الدخل الشامل الأخر يتم ترحيله إلى الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذي تم إقراره في قائمة الدخل الشامل يتم ترحيله إلى الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التي أثر فيها البند الذي تم تغطيته على الربح أو الخسارة.

أدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة:

التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل. ويتم تسوية القيمة الدفترية للبند الذي تم تغطيته بقيمة الأرباح والخسائر المتعلقة بالخطر مع الاعتراف بهذه الأرباح والخسائر بقائمة الدخل.

٤-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٩-٣/ب)، ويتم إهلاك الأصول الثابتة 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 نوع من الأصول لغرض احتساب الإهلاك:

| الأصل | فترة الإهلاك |
|------------------|--------------|
| محطات الاتصال | ٢٠-٣ سنة |
| أراضي ومباني | ٥٠-١٠ سنة |
| تجهيزات وتركيبات | ١٠-٣ سنوات |
| معدات أخرى | ١٠-٣ سنوات |

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وذلك إذا ما كان من المتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الإحلال بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة، كما يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تحملها.

يتم سنوياً مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا لزم الأمر.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر من استبعاد أصول ثابتة بمقارنة صافي عائد الاستبعاد لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الدخل.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥-٣ مشروعات تحت التنفيذ:

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله.

٦-٣ الأصول غير الملموسة:

• الأصول غير الملموسة الأخرى:

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقتناء مخصصاً منها مجمع الاستهلاك وأي خسائر اضمحلال في قيمتها ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر. ويتم استهلاك أتعاب التراخيص على مدار فترة التراخيص، أما برامج الكمبيوتر وحقوق الاستغلال فيتم استهلاكها من تاريخ تجهيزها للاستخدام. وتقدر الأعمار الافتراضية على النحو الآتي:

| الأصل | فترة الاستهلاك |
|-----------------------------|----------------|
| تراخيص مزاوله النشاط | مدة التراخيص |
| برامج كمبيوتر وحقوق استغلال | ١٥-٣ سنة |

• النفقات اللاحقة:

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الأصول غير الملموسة المرسله فقط عندما تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصل. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى كمصروفات عند تحملها.

٧-٣ الشهرة:

يتم الاعتراف بالشهرة عندما تتحقق منافع اقتصادية مستقبلية نتيجة صافي الأصول المقتناه والتي لا يتم تحديدها بشكل منفرد وتم الاعتراف بها بشكل منفصل. وتتمثل الشهرة في الزيادة في المقابل المدفوع عن صافي القيمة العادلة لصافي الأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة وكذلك القيمة العادلة للحقوق غير المسيطرة للأصل المقتنى. الشهرة لا يتم استهلاكها، ولكن يتم عمل اختبار الاضمحلال في القيمة سنويا وعند الضرورة عندما تشير الظروف إلى انه ربما قد حدث اضمحلال في القيمة الدفترية. هذا وتبنى الشركة حسبه الاضمحلال في القيمة على أساس موازنات تقديرية تفصيلية والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد. وتكون هذه الموازنات والتنبؤات متاحة لفترة خمس سنوات.

٨-٣ الإستثمارات بالقيمة العادلة:

أ- إستثمارات متاحة للبيع:

يتم الإثبات المبدي للإستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية يتم إدراج التغيير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر فيما عدا خسائر الاضمحلال في قيمة الإستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل وفي حالة استبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعمة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر في قائمة الأرباح والخسائر. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع طبقا لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ الميزانية، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم إثباتها بالتكلفة مخصصا منها خسارة الاضمحلال.

ب- الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

يتم تصنيف الإستثمارات على أنها إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم اقتنائها بغرض المتاجرة أو إذا كانت الشركة تدير تلك الإستثمارات وتتخذ قرارات بيعها وشراؤها بناء على قيمتها العادلة. ويتم إثبات التكاليف المتعلقة باقتناء تلك الإستثمارات في الأرباح والخسائر. تقاس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغيير في قيمتها في الأرباح والخسائر.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩-٣ الاضمحلال في قيمة الأصول:

أ-الأصول المالية:

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلًا إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل. يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان. يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق غير مسيطرة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

ب-الأصول غير المالية:

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستراتيجية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل. تتمثل القيمة الإستراتيجية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستراتيجية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول غير المالية في تاريخ القوائم المالية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في حدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

١٠-٣ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخبزينة والبنوك والودائع تحت الطلب والاستثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محدده وإمكانية تعرضها لمخاطر التغير في قيمتها ضئيل ويكون تاريخ استحقاق الاستثمار قصير الأجل خلال ثلاثة أشهر أو أقل. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١١-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم الاعتراف بالعملاء والأرصدة المدينة الأخرى أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

١٢-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتقدر صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع في سياق الإطار المعتاد للنشاط مطروحاً منها التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.

١٣-٣ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة (أو المجموعة الجارية التخلص منها الأصول -الالتزامات) كأصول محتفظ بها لغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل أساسي من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس القيمة الدفترية لتلك الأصول قبل التبويب الأولي لها كأصول محتفظ بها لغرض البيع طبقاً للسياسات المحاسبية المتبعة بواسطة المجموعة. ويتم قياسها بعد ذلك على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

يتم توزيع خسائر الاضمحلال الخاصة بالأصول غير المتداولة (أو المجموعة الجارية التخلص منها) أولاً بتخفيض الشهرة ثم باقي الأصول والالتزامات بالتناسب فيما عدا (المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول الناشئة من مزاي العاملين والأصول البيولوجية) والتي يستمر قياسها على أساس السياسات المحاسبية المتبعة بواسطة المجموعة. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال الخاصة بالتصنيف الأولي كأصول محتفظ بها لغرض البيع بقلته الدخل ويتم مراجعته قيمته تلك الخسائر في تاريخ القوائم المالية، وفي حاله وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر الاضمحلال وذلك في حدود خسائر الاضمحلال المتركمة.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤-٣ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم الأصول أو سداد الالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

يتم الاعتراف بالضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة على الشركات التابعة والشقيقة إلا إذا كانت توقيت تسوية الفروق المؤقتة تحت السيطرة الشركة ومن المرجح ألا يتم تسويته في المستقبل القريب.

تجرى المجموعة المقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية الجارية فقط، إذا كان لديها حق قانوني في إجراء مقاصة بين المبالغ المعترف بها وكانت تنوى أن تسدد الضرائب على أساس رصيد المقاصة أو أن تحصل الأصل الضريبي لتسدد الالتزام الضريبي في نفس الوقت.

١٥-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية المجمعة وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٦-٣ نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر العام الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

١٧-٣ الاقتراض بفائدة

يتم الاعتراف بالفروض ذات الفائدة ميدنياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة المعاملة وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الفروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الاقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلي.

١٨-٣ رأس المال

أ- إعادة شراء أسهم رأس المال
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق المساهمين وتيوب كأسهم خزينة مخصومة من إجمالي حقوق الملكية. إذا تم بيع هذه الأسهم أو أعيد إصدارها لاحقاً، فإن القيمة المقبوضة يتم إضافتها إلى حقوق مساهمي الشركة الأم.

ب- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

١٩-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥% من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويجوز إيقاف تجنيب هذه المبالغ متى وصل هذا الاحتياطي إلى ٥٠% من قيمة رأس المال المدفوع ويتم استئناف عملية التجنيب متى قل الاحتياطي عن هذه القيمة، ويمكن استخدام هذا الاحتياطي في تغطية الخسائر كما يمكن استخدامه في زيادة رأس مال الشركة.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠-٣ الإيرادات

أ- إيرادات تشغيل شبكات المحمول

يتحقق الإيراد عند تقديم الخدمة للعملاء بناءً على الاستخدام الفعلي للشبكة من الأنشطة التالية:
-الإيراد من الكروت المدفوعة مقدماً بناءً على الدقائق الفعلية المستخدمة، أما الرصيد غير المستخدم في تاريخ القوائم المالية يقيد كإيراد مؤجل.
-الاشتراكات الشهرية وأتعاب توصيل الخدمة يتم إثباتها بطريقة القسط الثابت على مدار فترة وشروط التعاقد.
-إيرادات الخدمات والتسهيلات الخاصة باتصالات شبكات التليفون المحمول يتم إثباتها عند تقديم الخدمة.

ب- إيرادات خدمات الاتصالات

تتكون إيرادات خدمات الاتصالات مما يلي:

- بضاعة مبيعة

يتحقق الإيراد عندما تنتقل مخاطر ومنافع الملكية إلى العميل.

- خدمات قمر صناعي

يتحقق الإيراد عند تقديم الخدمة إلى العميل.

- الخدمة المضافة

يتحقق إيراد الخدمة المضافة عند وصول الخدمة أو استخدامها من قبل العميل.

- قطاع محطات فضائية

يتحقق الإيراد بناءً على طريقة القسط الثابت على مدار مدة التعاقد.

ج- إيرادات شبكة الإنترنت والخطوط الأرضية

يتحقق الإيراد عند تقديم الخدمة إلى العميل.

٢١-٣ تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الاقتراض كمصروفات بقائمة الدخل عند تحققها باستثناء تكلفة الاقتراض التي ترجع بشكل مباشر إلى تكوين (بناء) أو اقتناء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض، يتم رسالتها كجزء من تكاليف الأصول ذات الصلة، وتتوقف هذه الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل في الغرض المحدد له.

٢٢-٣ التقارير القطاعية

قطاع النشاط هو العنصر القابل للتمييز في الشركة ويشارك في تقديم منتج أو خدمة منفردة أو مجموعة من الخدمات أو المنتجات المرتبطة ببعضها البعض والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها الأنشطة الأخرى (قطاع النشاط).

القطاع الجغرافي هو العنصر القابل للتمييز في المنشأة ويشارك في تقديم منتجات أو خدمات داخل بيئة اقتصادية محددة ويخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك الخاصة بالعناصر التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى (قطاع جغرافي). يعتمد الشكل الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات النشاط.

٢٣-٣ العمليات الغير مستمرة

تعتبر العملية غير المستمرة بمثابة أحد عمليات المجموعة التي تمثل قطاع أعمال رئيسي مستقلاً أو قطاع جغرافي أو تشكل جزءاً من خطه واحده منسقه للتصرف في قطاع أعمال رئيسي مستقل أو قطاع جغرافي.

أو شركة تابعه يتم شرائها بغرض أعاده بيعها.
ويتم التحويل كعمليات غير مستمرة عندما يتم بيعها، أو تحويلها كأصول محتفظ بها لغرض البيع عندما ينطبق عليها الشروط، أيهما أسبق.

وعند تصنيف عمليه غير مستمرة يتم أعاده تبويب أرقام المقارنة بقائمه الدخل على فرض أن العمليه غير مستمرة من بداية سنه المقارنة.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤- إدارة المخاطر المالية

تتمثل الالتزامات المالية الأساسية للشركة، فيما عدا المشتقات، تتكون من القروض والسلفيات والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه الالتزامات المالية هو تمويل أنشطة المجموعة. لدى المجموعة مدينين تجاريين ومدينين آخرين ونقدية وودائع قصيرة الأجل مستمدة بطريقة مباشرة من أنشطتها. ترى الشركة أن مشتقات الأدوات المالية هي أدوات لإدارة المخاطر ولا تستخدمها لأغراض المتاجرة أو المضاربة.

وتتعرض المجموعة لخطر السوق، خطر الائتمان، وخطر السيولة.

تقوم اللجنة التنفيذية بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. اللجنة التنفيذية بالشركة مدعوم من قبل إدارة التمويل والتي تقدم المشورة بشأن المخاطر المالية وإطار الحوكمة المناسب للمخاطر المالية للشركة.

تقوم اللجنة التنفيذية بالشركة مع الإدارة العليا للشركة الأم فيون المحدودة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. يتم دعم اللجنة التنفيذية بالشركة من قبل إدارة التمويل والتي تقدم المشورة بشأن المخاطر المالية وإطار الحوكمة المناسب للمخاطر المالية للشركة. تقدم اللجنة المالية والإستراتيجية لشركة فيون المحدودة ضمانا للجنة التنفيذية للشركة بأن أنشطة إدارة المخاطر المالية بالشركة تخضع للسياسات والإجراءات المناسبة وأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقا لسياسات الشركة. يتم تنفيذ جميع أنشطة المشتقات المالية بغرض إدارة المخاطر من قبل فرق متخصصة ذات مهارات وخبرات مناسبة.

يقوم الرئيس التنفيذي للشركة والمدير المالي للشركة وغيرها من الإدارات العليا بالشركة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي سوف يتم تلخيصها بالأسفل.

خطر السوق

خطر السوق هو خطر أن القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية سوف تتقلب نتيجة التغيرات في أسعار السوق. ويشمل خطر السوق خطر سعر الفائدة وخطر العملات الأجنبية.

خطر أسعار الفائدة

خطر أسعار الفائدة هو خطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية سوف تتقلب بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق ويرجع تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بصفه رئيسيه الي التزامات القروض طويلة الأجل ذات اسعار فائدة متغيرة. هذا وتقوم الشركة بإدارة خطر أسعار الفائدة من خلال وجود محفظة متوازنة من القروض والسلفيات ذات معدلات فائدة ثابتة ومتغيرة وأيضا من خلال أنشطة التغطية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بعد الأخذ في الاعتبار تأثير تبادل أسعار الفائدة بين العملات، ما يقرب من ٨٠% من قروض الشركة هي بمعدل ثابت للفائدة (٢٠١٦: ٨٠%).

اختبار حساسية أسعار الفائدة

يوضح الجدول التالي مدى حساسية الادوات المالية للتغير المحتمل في أسعار الفائدة على القروض والسلفيات، مع الأخذ في الاعتبار مشتقات الادوات المالية المرتبطة بها والنقدية وما في حكمها والودائع الجارية.

مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، تتأثر أرباح الشركة قبل خصم الضرائب من خلال أثر معدلات الفائدة السائدة على القروض والسلفيات، بينما تتأثر حقوق الملكية بالشركة بأثر التحول المتوازي لمنحنى التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية كما يلي:

| زيادة/ انخفاض في نقطة أساس | | الأثر على الربح قبل الضريبة | | الأثر على الدخل الشامل الأخر | |
|----------------------------|------|-----------------------------|------|------------------------------|------|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | +١٠٠ | -١٠٠ | +١٠٠ | -١٠٠ |
| الروبية الباكستاني | (٣) | ٣ | (٣) | ١ | (١) |
| التاكا البنجلادشي | ١ | (١) | | - | - |
| الدولار الأمريكي | ٣ | (٣) | (٣) | (٢٠) | ٢١ |
| ٢٠١٦ | | | | | |
| الدينار الجزائري | (١) | ١ | | - | - |
| الروبية الباكستاني | - | - | - | ٢ | (٢) |

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

خطر العملات الأجنبية

خطر العملات الأجنبية هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية سوف تتغير بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ويرجع تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصفه رئيسيه من القروض على مستوى الشركات التابعة المقومة بعملات أخرى غير عملة التعامل، الأنشطة التشغيلية للشركة (في الغالب النفقات الرأسمالية على مستوى الشركات التابعة المقومة بعملة مختلفة عن عملة التعامل للشركة التابعة) و صافي استثمارات الشركة في الشركات التابعة الأجنبية.

تقوم الشركة بإدارة خطر العملات الأجنبية من خلال التغطية بشكل انتقائي للأخطار التي تتعرض لها.

تقوم الشركة بتغطية جزء من تعرضها للتقلبات في ترجمة عملياتها الأجنبية إلى الدولار الأمريكي عن طريق الاحتفاظ بصافي القروض بالعملات الأجنبية، كما يمكنها استخدام تبادل العملات الأجنبية والعقود الأجلة لهذا الغرض أيضا.

اختبار حساسية للعملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي مدى حساسية التغير المحتمل في أسعار الصرف مقابل الدولار الأمريكي مع جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويبين الجدول التأثير على أرباح المجموعة قبل الضريبة (بسبب التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية، بما في ذلك المشتقات الغير محده للعملة الأجنبية). التأثير على المكونات الأخرى من الملكية غير ذات أهمية. تعرض المجموعة للتغيرات العملات الأجنبية لجميع العملات الأخرى غير ذات أهمية.

| الأثر على الربح قبل الضريبة | | تغيير في سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي |
|-----------------------------|------------|---|
| انخفاض ١٠% | ارتفاع ١٠% | |

| ٢٠١٧ | | |
|------|------|--------------------|
| ٧٦ | (٦٩) | التاكا البنجلادشي |
| ٣٠ | (٢٧) | الروبية الباكستاني |
| ٣ | (٣) | الدينار الجزائري |
| ٠ | (٠) | العملات الأخرى |

| ٢٠١٦ | | |
|------|------|--------------------|
| ٧٥ | (٦٨) | التاكا البنجلادشي |
| ٣٣ | (٣٠) | الروبية الباكستاني |
| ٤ | (٣) | الدينار الجزائري |
| ٥ | (٥) | العملات الأخرى |

خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لخطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بشكل أساسي من المدينين التجاريين)، ومن أنشطة التمويل، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، والأدوات المالية المشتقة والأدوات المالية الأخرى. انظر إيضاح رقم ١٩.

العملاء التجاريون تتضمن المبالغ المستحقة على العملاء من إستخدام خدمات التليفون المحمول وكذلك المبالغ المستحقة على الموزعين والعملاء من بيع الأجهزة. وفي ظروف محددة تطلب جلوبال تيلكوم القابضة ودائع كضمان لاستخدام خدمات التليفون المحمول. بالإضافة الى ذلك قدمت جلوبال تيلكوم القابضة الخدمات المدفوعة مقدما و عادة ما يتم سداد المستحق من بيع الاجهزة مقدماً وقبل التسليم، باستثناء مبيعات الاجهزة التي يتم بيعها الموزعين وفقا لشروط ائتمان. خطر الائتمان الخاص بجلوبال تيلكوم القابضة والناشئ من الخدمات التي تقدمها جلوبال تيلكوم القابضة لعملائها يتم تخفيضه، حيث أن أغلب عملاء الشركة الحاليون هم مشتركون بنظام الخدمات مدفوعة مقدما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتيجة لذلك فقد تم تقدير خطر الائتمان على أنه محدود.

خطر الائتمان الخاص بجلوبال تيلكوم القابضة والناشئ من الخدمات التي تقدمها جلوبال تيلكوم القابضة للموزعين يتم تخفيضه، حيث تقوم الشركة بتوزيع الخطر على عدد كبير من الموزعين. وتراجع إدارة الشركة بصورة دورية الجدارة الائتمانية للموزعين. كما لدى الشركة بعض المبالغ المستحقة من شركات الاتصالات والدولية من خدمات الاتصال المحلي وخدمات التجوال المقدمة لعملاء هذه الشركات. وكذلك خدمات مقدمة لعملاء الخط الثابت مثل خدمات المقدمة للشركات وخدمات الجملة وخدمات الافراد. هذا وتم تسوية المبالغ المستحقة من شركات الاتصالات الأخرى عن خدمات التجوال عن طريق غرف المقاصة والتي تساعد على تخفيض مخاطر الائتمان في هذا الصدد.

تحتفظ جلوبال تيلكوم القابضة بالنقدية المتاحة في البنوك، بالإضافة الى غيرها من الأصول المالية التي تحتفظ بها الشركة لدى المؤسسات المالية في البلدان التي تعمل بها. وإدارة مخاطر الائتمان المرتبطة بهذه الأصول، تقوم جلوبال تيلكوم القابضة بالاحتفاظ بالنقدية المتاحة لديها لدى مجموعة متنوعة من البنوك المحلية والفروع المحلية التابعة للبنوك الدولية وذلك في حدود السياسات الائتمانية للشركة.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وتقوم الإدارة بصورة دورية بمراجعة الجدارة الائتمانية للبنوك التي تحتفظ فيها الشركة بأصولها. أما فيما يتعلق بالأدوات المالية التي تستخدمها إدارة التمويل بالشركة فإنه يتم تخفيض مخاطر الائتمان الكلية للمجموعة والتي قد تكون مع طرف آخر تكون بالرجوع إلى، من بين أمور أخرى، ومن بينها التصنيفات الائتمانية طويلة الأجل الخاصة بهذا الطرف الآخر من قبل وكالة موديز، فيتش وستاندرد اند بورز ونشرات سي دي إس الخاصة بذلك الطرف الآخر. كما أن الحدود الائتمانية للطرف الآخر يتم مراجعتها واعتمادها من المدير المالي للشركة. هذا ويتم تحديد الحدود الائتمانية لتقليل مركز المخاطر، وبالتالي تخفيض الخسائر المالية الناتجة من الفشل المحتمل الطرف الآخر.

ضريبة القيمة المضافة هي ضريبة مستردة من قبل مصلحة الضرائب عن طريق خصمها مع ضريبة القيمة المضافة المستحقة لمصلحة الضرائب على إيرادات الشركة أو عن طريق الاسترداد النقدي المباشر من مصلحة الضرائب. هذا وتقوم الإدارة بصورة دورية بمراجعة قابلية رصيد ضرائب القيمة المضافة على الاسترداد وتعتقد الإدارة أنها بالكامل قابلة للاسترداد.

تقوم جلوبال تيلكوم القابضة بسداد دفعات مقدمة إلى مجموعة متنوعة من الموردين لشراء الأصول الثابتة والمعدات اللازمة لتطوير شبكتها. الترتيبات التعاقدية مع أهم الموردين تتضمن عقود تمويل المعدات فيما يتعلق بنوعية محددة من المعدات. وتقوم جلوبال تيلكوم القابضة بصورة دورية بمراجعة الموقف المالي لهؤلاء الموردين كذلك مدى التزامهم لشروط التعاقد.

الحد الأقصى لخطر الائتمان الذي تتعرض له الشركة لبنود قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ هو القيمة الدفترية كما هو موضح في إيضاح رقم ١٦ وإيضاح رقم ١٩.

خطر السيولة

تقوم الشركة بمراقبة خطر النقص في الأموال باستخدام أداة تخطيط السيولة المتكررة. إن هدف الشركة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام السحب على المكشوف من البنوك والقروض المصرفية والسندات والأسهم الممتازة والتأجير التمويلي والتأجير التشغيلي. تتمثل سياسة الشركة في عدم استحقاق أكثر من ٣٥% من القروض في سنة واحدة. ١٩% من قروض الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تستحق خلال مدة أقل من سنة (٢٠١٦: ١١%) وفقا للقيمة الدفترية للقروض، وقروض تمويل شراء المعدات، والقروض من أطراف أخرى كما تظهر في القوائم المالية. تقوم الشركة بتقييم مركز المخاطر من خلال إعادة تمويل ديونها. وجعلها منخفضة على أساس مقدار السيولة في السوق والتي يمكن للشركة الوصول إليها وتواريخ إعادة التمويل الحديثة. وتعتقد الشركة أنه تستطيع الوصول إلى مصادر تمويل متاحة بشكل كاف، وتتمثل سياسة الشركة في تنوع مصادر التمويل حيثما كان ذلك ممكنا.

القروض المتاحة

| المعادل بالدولار الأمريكي | | | القيمة بالمليون من عملة التعامل | | | فترة الاتاحة النهائية | |
|---------------------------|------------|--------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|---|
| المتاح | ما تم سحبه | مبلغ التسهيل | المتاح | ما تم سحبه | مبلغ التسهيل | | |
| ٢٠١٧ | | | | | | | |
| ٣٥٤ | - | ٣٥٤ | ٢٩,٣٠٠ مليون تكا بنجلادشي | لاشي | ٢٩,٣٠٠ مليون تكا بنجلاديشي | سبتمبر ٢٠١٨ | تسهيل مشترك لشركة بنجلالينك للاتصالات المحدودة |
| ٨٨ | ١٥٤ | ٢٤٢ | ٩,٧٥٠ مليون روبية باكستاني | ١٧,٠٠٠ مليون روبية باكستاني | ٢٦,٧٥٠ مليون روبية باكستاني | يونيو ٢٠١٨ | تسهيل مشترك لشركة باكستان للاتصالات المحدودة |
| ٤٥ | ٤٥ | ٩٠ | ٥,٠٠٠ مليون روبية باكستاني | ٥,٠٠٠ مليون روبية باكستاني | ١٠,٠٠٠ مليون روبية باكستاني | يونيو ٢٠١٨ | تسهيل لشركة باكستان للاتصالات المحدودة |
| ٧٥ | ١٢٥ | ٢٠٠ | ٧٥ مليون دولار أمريكي | ١٢٥ مليون دولار أمريكي | ٢٠٠ مليون دولار أمريكي | ابريل ٢٠٢٣ | تسهيل ائتماني دوار جلوبال تيلكوم القابضة (من فيون هولدنغ بي. في.) |
| ٤٥ | - | ٤٥ | ٤٥ مليون دولار أمريكي | لاشي | ٤٥ مليون دولار أمريكي | ابريل ٢٠٢٣ | تسهيل ائتماني دوار جلوبال تيلكوم القابضة (من فيون هولدنغ بي. في.) |
| ٢٠١٦ | | | | | | | |
| ٧٥ | ١٢٥ | ٢٠٠ | ٧٥ مليون دولار أمريكي | ١٢٥ مليون دولار أمريكي | ٢٠٠ مليون دولار أمريكي | ابريل ٢٠٢٣ | تسهيل ائتماني دوار جلوبال تيلكوم القابضة (من فيون هولدنغ بي. في.) |
| ٢٩٠ | - | ٢٩٠ | ٢٢,٠٠٠ مليون دينار جزائري | لاشي | ٢٢,٠٠٠ مليون دينار جزائري | ديسمبر ٢٠١٧ | تسهيل ائتماني دوار جلوبال تيلكوم الجزائر |

تسهيلات شركة بنجلالينك بمبلغ ٢٩,٣ مليار تكا بنجلادشي

بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٧، أبرمت شركة بنجلالينك اتفاق للحصول على تسهيلات جديدة ذات أسعار فائدة سائدة بمبلغ ٢٩,٣ مليار تكا بنجلادشي (معادل لمبلغ ٣٥٤ دولار أمريكي)، مقسم على شريحتين. الشريحة الأولى بمبلغ ١٠,٧ مليار تكا بنجلادشي (معادل لمبلغ ١٢٩ دولار أمريكي) مدته ثلاث سنوات، أما الشريحة الثانية بمبلغ ١٨,٦ مليار تكا بنجلادشي (معادل لمبلغ ٢٢٥ دولار أمريكي) مدته خمس سنوات. ويتضمن اتفاق الحصول على التسهيلات خيارا لزيادة مبلغ التسهيلات الى مبلغ إجمالي قدره ٤٠ مليار تكا بنجلادشي.

جلوبال تيلكوم القايزة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تواريخ الاستحقاق

الجدول التالي يلخص تواريخ الاستحقاق للالتزامات المالية للمجموعة، بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة لهذه الالتزامات. ويتم إدراج السدادات المتعلقة بالالتزامات المالية ذات أسعار الفائدة المتغيرة والمشتقات المالية على أساس أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية المطبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي. إجمالي المبالغ في الجدول التالي تختلف عن القيمة الدفترية للالتزامات المالية كما هي موضحة في إيضاح رقم ١٦، حيث يتضمن الجدول التالي كلا من القيمة الاسمية غير المخصصة للالتزامات المالية والفوائد المستحقة، بينما يتم قياس القيمة الدفترية للالتزامات المالية باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | أقل من سنة | بين ١-٣ سنوات | بين ٣-٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الاجمالي |
|-------------------|------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------------------------|
| ٥٦٢,٢ | ١,٥٣١,٩ | ٢٥٦,٣ | ٧٤١,٧ | ٣,٠٩٢,١ | قروض بنكية وسندات |
| ١٣٧,٧ | - | - | - | ١٣٧,٧ | قروض من أطراف ذات علاقة |
| (٤,٧) | (١,٣) | - | - | (٦,٠) | أدوات مشتقات مالية |
| ٦,٤ | ١,٨ | - | - | ٨,٢ | إجمالي المقبوضات النقدية |
| ١,٤٤٠,٩ | ٢٢,٧ | - | - | ١,٤٦٣,٦ | إجمالي المدفوعات النقدية |
| - | ٣٠٩,٧ | - | - | ٣٠٩,٧ | دائنون تجاريون ودائنو توزيعات |
| - | - | - | - | - | التزام عقد خيار البيع لشركة واريد |
| ٢,١٤٢,٥ | ١,٨٦٤,٨ | ٢٥٦,٣ | ٧٤١,٧ | ٥,٠٠٥,٣ | |

| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | أقل من سنة | بين ١-٣ سنوات | بين ٣-٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الاجمالي |
|-------------------|------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------------------------|
| ٤٤٠,٥ | ١,١٢٣,٣ | ٧٦٩,١ | ٨١١,٧ | ٣,١٤٤,٦ | قروض بنكية وسندات |
| (٧,٣) | - | - | - | (٧,٣) | أدوات مشتقات مالية |
| ١٠,٣ | ٢,٣ | - | - | ١٢,٦ | إجمالي المقبوضات النقدية |
| ١,٤٥٨,٣ | ١٥,٥ | - | - | ١,٤٧٣,٨ | إجمالي المدفوعات النقدية |
| - | - | ٢٨٩,٥ | - | ٢٨٩,٥ | دائنون تجاريون ودائنو توزيعات |
| - | - | - | - | - | التزام عقد خيار البيع لشركة واريد |
| ١,٩٠١,٨ | ١,١٤١,١ | ١,٠٥٨,٦ | ٨١١,٧ | ٤,٩١٣,٢ | |

إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة مخاطر رأس المال هو ضمان المحافظة على نسب رأسمال جيدة من أجل ضمان الوصول في جميع الأوقات إلى أسواق الدين وأسواق رأس المال وتحقيق أقصى قيمة للمساهمين. وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تسويات عليه في ضوء الظروف الاقتصادية، ولكي تتمكن الشركة من المحافظة أو تعديل هيكل رأس المال تقوم الشركة إما بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المسددة للمساهمين أو الدخول في عمليات إعادة شراء أسهم رأس مال الشركة أو من خلال إصدار أسهم رأس مال جديدة.

لا يوجد أي تغيير في الأهداف والسياسات والأنشطة الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جلوبال تيلكوم القايزة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥- المعاملات الهامة

معاملات خلال عام ٢٠١٧

شراء أسهم الخزينة

في ١٩ يناير ٢٠١٧ أعلنت الشركة عن برنامج لإعادة شراء أسهم الشركة بسعر ثابت للاستحواذ على نسبة ١٠% من إجمالي أسهم الشركة. وعليه قامت الشركة بإعادة شراء ٥٦٩ ٠٦٢ ٥٢٤ سهم من مساهمينا مقابل مبلغ ٤,١ مليار جنيه مصري (مبلغ ٢٥٩,١ دولار أمريكي) متضمنه تكلفه عمليه الشراء، وبانتهاء عمليه الشراء في ٢١ فبراير ٢٠١٧ لم تشارك شركة فيون (شركة فيمبلكوم سابقاً) في عملية إعادة الشراء. تم المحاسبة عن الاسهم المشتراة كأسهم خزينة، مما خفض إجمالي حقوق الملكية للشركة. تم اعتماد إلغاء عدد ٥٦٩ ٠٦٢ ٥٢٤ سهم في الجمعية الغير عادية للشركة المنعقدة في ١٩ مارس ٢٠١٧، وبدء سريانه في ١٦ أبريل ٢٠١٧ بعد تصديق الهيئة العامة للرقابة المالية على محضر اجتماع الجمعية العامة الغير العادية الذي عقد في ١٩ مارس ٢٠١٧.

الأبراج في باكستان تم تبويبها كمحتفظ بها بغرض البيع

بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠١٧ قامت الشركة التابعة للشركة شركة باكستان للاتصالات المحدودة بتوقيع اتفاقية لبيع شركتها التابعة- بطريقة غير مباشرة- شركة ديودار المحدودة ("ديودار"). بمبلغ ٩٤٠ دولار أمريكي تقريباً، خاضع لتسويات الاقفال المعتادة- إلى تنزائيت تاور بريفات (ليمتد) "تنزائيت" (وهي شركة تشغيل أبراج مملوكة من قبل مجموعة إدوتكو إس دي إن. بي إتس دي ("إدوتكو")، وشركة داود هرقليز ("داود").

هذا وتمتلك ديودار نشاط الأبراج الخاص بشركة باكستان للاتصالات المحدودة، ويتمثل في محطة من حوالي ١٣,٠٠٠ برج وتقدم خدمات خاصة بشبكة الأبراج في باكستان. ونتيجة لتلك المعاملة والتي كانت متوقعة، قامت الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بتبويب شركة ديودار كمجموعة مستبعدة ومحتفظ بها بغرض البيع. هذا ويتوقف إتمام تلك المعاملة على تحقق بعض الشروط بما في ذلك الحصول على الموافقات التنظيمية المتعارف عليها.

علماً أنه بعد تبويبها كمجموعة مستبعدة ومحتفظ بها بغرض البيع، لم تقم الشركة باحتساب إهلاك واستهلاك لأصول ديودار.

وفيما يلي أصول والتزامات شركة ديودار والمبوبة كمحتفظ بها بغرض البيع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

| | |
|---------------|--------------------------------------|
| ١٧٦,٥ | أصول ثابتة |
| ٢٢١,٠ | شهرة |
| ٦٣,٩ | أصول ضريبية موجلة |
| ٢,١ | أصول غير متداولة أخرى |
| ١٠,٢ | نقدية وما في حكمها |
| ٣٢,٢ | أصول متداولة أخرى |
| <u>٥٠٥,٩</u> | إجمالي أصول محتفظ بها بغرض البيع |
| (٧,٠) | التزامات غير متداولة |
| <u>(٢٨,٢)</u> | التزامات متداولة |
| <u>(٣٥,٢)</u> | إجمالي التزامات محتفظ بها بغرض البيع |

تم إدراج مبلغ (٣٧,٤) دولار أمريكي ضمن حقوق الملكية للمجموعة يتمثل في مجموع بنود الدخل الشامل الاخر الخاصة بشركة ديودار والتي تم تبويبها كمحتفظ بها بغرض البيع.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

معاملات خلال عام ٢٠١٦

الاستحواذ في باكستان بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة واريذ للاتصالات الباكستانية، الشركة الام والمساهمين الرئيسيين لشركة واريذ وبنك الفلاح الشركة الدولية للاتصالات اللاسلكية باكستان المحدودة (شركة مملوكة بالكامل لشركه جلوبال تيلكوم القابضة) وشركة باكستان للاتصالات المحدودة (شركه تابعه بطريقه غير مباشره لشركة جلوبال تيلكوم القابضة، "PMCL") بالتوقيع على اتفاقية لدمج أعمال الاتصالات الخاصة بهم في باكستان. وافقت شركة واريذ للاتصالات الباكستانية وبنك الفلاح على الاستحواذ على حوالي ١٥% من أسهم شركه "PMCL" في مقابل الاستحواذ على ١٠٠% من أسهم شركة واريذ بواسطة "PMCL". وفي ١ يوليو ٢٠١٦، أعلنت جلوبال تيلكوم القابضة عن اكتمال عملية دمج باكستان للمحمول والاتصالات المحدودة وواريد تيلكوم (واريد) ونتيجة لذلك اكتسبت شركة جلوبال تيلكوم القابضة سيطرة غير مباشره على شركة واريذ. هذا وقد إختارت جلوبال تيلكوم القابضة القيمة العادلة لقياس الحقوق غير المسيطرة في الشركة المقتناه. هذا وقد كانت القيم العادلة للأصول والالتزامات لشركة واريذ في تاريخ الاستحواذ هي:

| ٢٠١٦ | |
|---------|---|
| | الأصول غير المتداولة |
| ١٩٩,٢ | أصول ثابتة |
| ٢٠١,٣ | أصول غير ملموسة أخرى |
| ٣٠٧,٨ | أصول ضريبية مؤجلة |
| ٢,١ | أصول مالية أخرى |
| | الأصول المتداولة |
| ٠,٩ | مخزون |
| ٢٦,٤ | عملاء وارصده مدينه أخرى |
| ٢٣,٤ | أصول غير مالية أخرى |
| ١٧,٣ | أصول ضريبية -ضريبية دخل |
| ٦,٥ | النقدية وما في حكمها |
| | الالتزامات غير المتداولة |
| (٤٠١,٦) | التزامات ماليه |
| (٦,٥) | مخصصات |
| (١٥,٤) | التزامات غير ماليه أخرى |
| | الالتزامات المتداولة |
| (١١٢,٩) | دائنون تجاريون وارصده دائنة أخرى |
| (٨٣,٥) | التزامات غير ماليه أخرى |
| (٤٤,٦) | التزامات ماليه أخرى |
| ١٢٠,٤ | صافي قيمة الأصول |
| ٣٢١,٠ | مقابل الشراء |
| ٢٠٠,٦ | الشهرة الناتجة عن الاستحواذ |
| ٢٠١٦ | |
| ٢٧٤,٠ | مقابل الشراء |
| ٤٧,٠ | الأسهم المصدرة من باكستان للمحمول والاتصالات المحدودة |
| ٣٢١,٠ | التزام المقابل المحتمل |
| | اجمالي المقابل |
| ٦,٥ | تحليل التدفقات النقدية من الاستحواذ |
| | صافي النقدية المستحوذ عليها من الشركة التابعة (مدرجة ضمن التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار) |
| ٦,٥ | صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ |

لا توجد تعديلات لاحقة على القيمة العادلة الأولية للأصول المقتناه والالتزامات التي تم تحملها والمقابل الدفع.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تتمثل الشهرة بمبلغ ٢٠٠,٦ دولار أمريكي في قيمة التضامن المتوقع من الاندماج، ومن غير المتوقع ان يتم خصم أي من الشهرة الناتجة لأغراض ضريبة الدخل.

بلغت القيمة العادلة للعملاء مبلغ ٢٦ دولار أمريكي. وإجمالي قيمة العملاء مبلغ ٣٣ دولار أمريكي منها مبلغ ٧ دولار أمريكي غير متوقع ان يتم تحصيلها.

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت واريدي بمبلغ ١٦١,٥ دولار أمريكي في الإيرادات ومبلغ ٤,٤ دولار أمريكي في الربح قبل الضرائب من العمليات المستمرة للمجموعة، وفي حالة حدوث الاندماج في بداية عام ٢٠١٦، كانت ستصبح الإيرادات من العمليات المستمرة مبلغ ٣١٣ دولار أمريكي والخسارة قبل الضرائب من العمليات المستمرة للمجموعة مبلغ ٣٧ دولار أمريكي.

أصدرت شركة باكستان للاتصالات المحدودة عدد ٦٧٩,٦٠٤,٠٤٩ أسهم عادية مقابل ١٠٠ % من حصة شركة واريدي، ويتم احتساب القيمة العادلة لهذه الأسهم وفقاً للمستوى رقم ٣ للقيمة العادلة وبطريقة خصم التدفقات النقدية والتي تتضمن العائد المتوقع والمعدل وفقاً لتوقعات السوق. هذا وقد بلغ معدل الخصم المطبق ١٤,١ % مع معدل نمو بنسبة ٤ %.

كجزء من اتفاقية الشراء مع المالك السابق لشركة واريدي، تم الاتفاق على مقابل في حال تأثر صفقة البرج الهام على شركة باكستان للمحمول والاتصالات المحدودة أو أي شركة من شركات الاتصالات الأخرى في باكستان بعد ٤ سنوات من تاريخ الاستحواذ. وسوف يتم تسوية المقابل المحتمل بنقل أسهم شركة باكستان للمحمول والاتصالات المحدودة الي المالك السابق لشركة واريدي، في تاريخ الاستحواذ تم تقدير القيمة العادلة لها بمبلغ ٤٧ دولار أمريكي باستخدام طريقة خصم التدفقات النقدية.

ولا يوجد تغيير في القيمة العادلة للمقابل المحتمل من تاريخ الاستحواذ بخلاف استهلاك معدل الخصم.

القيمة العادلة للحقوق الغير مسيطرة في شركة باكستان للاتصالات التليفون المحمول المتعلقة بشركة واريدي تم تقديرها بتطبيق طريقة خصم التدفقات النقدية المستقبلية.

كجزء من اتفاقية الاستحواذ، وافقت الشركة على خيار بيع حصة الحقوق غير المسيطرة بالكامل التي يحتفظ بها المالك السابق لشركة واريدي. ويتم ممارسه حق الخيار خلال أربع سنوات من تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة لاسهم شركة باكستان للمحمول والاتصالات المحدودة.

خيار بيع حصة الحقوق غير المسيطرة لشركة باكستان للمحمول والاتصالات المحدودة تم المحاسبة عليه كاستهلاك للالتزام الذي سوف يتم تبويبه كاللتزام مالي في القوائم المالية المجمعة (إيضاح رقم ١٦). استهلاك التزام خيار بيع تم قياسه بمعدل خصم قيمة استهلاك بمبلغ ٢٧٤ دولار أمريكي في تاريخ الاستحواذ. فائدة استهلاك التزام خيار البيع سوف يتم استحقاقها حتى يتم ممارسه او انتهاء مده الخيار. ونتيجة لذلك لن يتم الاعتراف بحقوق غير مسيطرة خاصة بالحقوق غير المسيطرة في شركة باكستان للمحمول والاتصالات المحدودة في القوائم المالية المجمعة لشركة جلوبال تيلكوم القابضة.

بلغت الفوائد وخسائر فروق العملة على التزامات خيار بيع حصة الحقوق غير المسيطرة حوالي مبلغ ٢١ دولار أمريكي ومبلغ ١ دولار أمريكي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وبالإضافة إلى ذلك، أعلنت شركة باكستان للمحمول والاتصالات المحدودة عن توزيعات بمبلغ ٧,٢ دولار أمريكي تخص الحقوق غير المسيطرة في شركة باكستان للمحمول والاتصالات المحدودة، والتي بدورها خفضت التزامات خيار بيع حصة الحقوق غير المسيطرة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كانت القيمة الدفترية للالتزامات خيار بيع حصة الحقوق غير المسيطرة مبلغ ٢٨٩,٥ دولار أمريكي (إيضاح رقم ١٦).

وفي تاريخ لاحق لتاريخ الاستحواذ على شركة واريدي، في ١٥ ديسمبر ٢٠١٦، وافقت المحكمة العليا لإسلام اباد على الدمج القانوني لشركة باكستان للاتصالات المحدودة وشركة واريدي والذي نتج عنه دمج شركة باكستان للاتصالات المحدودة وشركة واريدي ككيان واحد، وتم الغاء تسجيل شركة واريدي رسمياً لاحقاً. وافقت المحكمة العليا لإسلام اباد على ما تم طلبه في إطار الاتفاقية المقدمة من الأطراف الدامجة على أن يكون تاريخ تنفيذ الدمج هو يوم ١ يوليو ٢٠١٦.

بيع تيليسيل زيمبابوي

بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠١٥، أبرمت الشركة اتفاق مع شركة زارنت ليمتد (شركة خاصة) لبيع حصتها في تيليسيل إنترناشيونال ليمتد مقابل ٤٠ دولار أمريكي. تمتلك تيليسيل إنترناشيونال ليمتد ٦٠ % من تيليسيل زيمبابوي المحدودة (شركة خاصة). شركة زارنت مملوكة بالكامل لحكومة جمهورية زيمبابوي من خلال وزارة والاتصالات وتكنولوجيا المعلومات وخدمات البريد.

نتيجة القيود على مقدره شركة زارنت لسداد إجمالي مبلغ ٤٠ دولار أمريكي، تم الاتفاق مع شركة زارنت على الحصول على مبلغ ٢١ دولار أمريكي من مقابل سعر البيع تسدد نقداً ومبلغ ١٩ دولار أمريكي في صورة أوراق دفع مستحقة لشركة جلوبال تيلكوم هولندا بي. في ، - إحدى الشركات التابعة لجلوبال تيلكوم القابضة-. ونتيجة للقيود المفروضة على العملة في زيمبابوي، لم تقم الإدارة بإدخال أوراق الدفع في تحديد مقابل البيع، حيث أنه غير مؤكد حالياً ما إذا كان سوف تكون قابلة للاسترداد.

انتهت الصفقة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦، محققة أرباح بمبلغ ٢٤ دولار أمريكي وتم الاعتراف بها في بند أرباح / خسائر) تشغيلية أخرى.

جلوبال تيلكوم القايزة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦- نصيب السهم في (خسائر) / أرباح السنة

يتم عرض نصيب السهم العادي في (الخسائر) / الأرباح في جميع الفترات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري ٢٢. يتم احتساب نصيب السهم في الخسائر / الأرباح بقسمة خسائر / أرباح العام على حقوق مساهمي الشركة الأم بطريقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

والجدول التالي يوضح نصيب السهم الأساسي والمخفض في (الخسائر) / الأرباح خلال السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ |
|---|---------|---------|
| (بالمليون دولار أمريكي، فيما عدا قيم الاسهم) | | |
| نصيب جلوبال تيلكوم القايزة من (الخسائر) / الأرباح | (١٤٤,٤) | ٦١,٠ |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (بالمليون) | ٤,٧٨٧,٢ | ٥,٢٤٥,٧ |
| نصيب السهم الأساسي في (الخسائر) / الأرباح (بالدولار الأمريكي) | (٠,٠٣) | ٠,٠١ |
| نصيب السهم المخفض في (الخسائر) / الأرباح (بالدولار الأمريكي) | (٠,٠٣) | ٠,٠١ |

يتم احتساب النصيب المخفض للسهم في (الخسائر) / الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى الشركة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في (الخسائر) / الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر) / الأرباح.

٧- التقارير القطاعية

تحلل الإدارة القطاعات التشغيلية للشركة بشكل منفصل بسبب البيئات ومراحل التنمية المختلفة للمناطق الجغرافية والاقتصادية المختلفة، والتي تتطلب استراتيجيات استثمار وتسويق مختلفة. ولا تحلل الإدارة الأصول والالتزامات للقطاعات التشغيلية.

تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات الشركة بشكل منظم بناء على الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك وخسائر استبعاد أصول غير متداولة و(خسائر) / أرباح تشغيلية أخرى وتكاليف خدمات مقدمة من الغير (صافي الربح المعدل).

يتم عرض المعلومات المالية حسب القطاع المراد عرضة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في الجداول التالية، التعاملات المتبادلة القطاعات التشغيلية تتم على أساس السعر المحايد مماثل للمعاملات مع الأطراف الأخرى، ويتم عرض بيانات قطاع العمليات التي تم الاستحواذ عليه في ذا التقرير من تاريخ الاستحواذ.

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(بالمليون دولار أمريكي)

| الإيرادات | الجزائر | باكستان | بنجلاديش | الشركة القايزة وشركات خدمات أخرى | الإجمالي | قيود استبعاد | اجمالي القطاعات |
|-------------------|---------|---------|----------|----------------------------------|----------|--------------|-----------------|
| عملاء خارجيين | ٩١٥,٣ | ١,٤٥٦,١ | ٥٧٤,٤ | ٦٨,٩ | ٣,٠١٤,٧ | - | ٣,٠١٤,٧ |
| تعاملات متبادلة | - | ٣٠,٩ | - | - | ٣٠,٩ | (٣٠,٩) | - |
| اجمالي الإيرادات | ٩١٥,٣ | ١,٤٨٧,٠ | ٥٧٤,٤ | ٦٨,٩ | ٣,٠٤٥,٦ | (٣٠,٩) | ٣,٠١٤,٧ |
| صافي الربح المعدل | ٤٢٥,٧ | ٦٨٨,٣ | ٢٢٣,١ | (٣,٩) | ١,٣٤٣,٢ | ٠,٤ | ١,٣٤٣,٦ |
| إيضاحات أخرى | | | | | | | |
| مصروفات رأسمالية | (١٧٢,٦) | (٥٩٤,٥) | (١١٨,٧) | (٢,٢) | (٨٨٨,٠) | - | (٨٨٨,٠) |

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(بالمليون دولار أمريكي)

| الإيرادات | الجزائر | باكستان | بنجلاديش | الشركة القايزة وشركات خدمات أخرى | الإجمالي | قيود استبعاد | اجمالي القطاعات |
|-------------------|---------|---------|----------|----------------------------------|----------|--------------|-----------------|
| عملاء خارجيين | ١,٠٣٩,٩ | ١,٢٤٥,٦ | ٦٢٠,٧ | ٤٩,٣ | ٢,٩٥٥,٥ | - | ٢,٩٥٥,٥ |
| تعاملات متبادلة | - | ٢٥,٨ | - | - | ٢٥,٨ | (٢٥,٨) | - |
| اجمالي الإيرادات | ١,٠٣٩,٩ | ١,٢٧١,٤ | ٦٢٠,٧ | ٤٩,٣ | ٢,٩٨١,٣ | (٢٥,٨) | ٢,٩٥٥,٥ |
| صافي الربح المعدل | ٥٤٧,٥ | ٤٨٩,٠ | ٢٦٧,٣ | (٨١,٩) | ١,٢٢١,٩ | - | ١,٢٢١,٩ |
| إيضاحات أخرى | | | | | | | |
| مصروفات رأسمالية | (٢١٩,٧) | (٢١١,٧) | (١٠٦,١) | (٢,٢) | (٥٣٩,٧) | - | (٥٣٩,٧) |

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ويوضح الجدول التالي التسويات بين صافي الربح المعدل قبل الفوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك وبين الأرباح المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | صافي الربح المعدل للقطاعات |
|---------|---------|---|
| ١,٢٢١,٩ | ١,٣٤٣,٦ | |
| (٤٧٤,٥) | (٤١٤,٦) | إهلاك |
| (١٥٥,٥) | (١٦٥,٣) | استهلاك |
| (١١,٣) | (٠,٧) | خسائر اضمحلال في قيمة الأصول |
| - | (٣٣,٠) | ضرائب تشغيل أخرى |
| ٣,٥ | (٦,٦) | (خسائر) / أرباح إستبعاد أصول غير متداولة اخري |
| (٢٧٠,٢) | (٣٤٧,١) | مصروفات تمويلية |
| ٩,٨ | ١٢,٤ | إيرادات تمويلية |
| ٦٧,٠ | (٤٤,٥) | صافي (خسائر) / أرباح فروق عملة |
| ٢٥,٢ | (٩,٨) | (خسائر) / أرباح تشغيلية اخري |
| (٥٤,٦) | (٥١,٧) | تكاليف خدمات دعم فني |
| ٣٦١,٣ | ٢٨٢,٧ | صافي الربح قبل الضرائب |

المعلومات الجغرافية عن الأصول غير المتداولة
إجمالي الأصول غير المتداولة (ما عدا الأدوات المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي تم تضمينها في أخرى، بالإضافة إلى قيود استبعادات المجموعة)، تم توزيعها حسب الموقع للأصول، في الجداول التالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | | | | | |
|----------------|---------|----------|---------|---------|------------------|
| الإجمالي | اخرى | بنجلاديش | باكستان | الجزائر | أصول غير متداولة |
| ٣,٨٦١,٣ | ١,٥٧٩,٠ | ٢٩٣,٧ | ١,٣٩٢,٤ | ٥٩٦,٢ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | | | | | |
| الإجمالي | اخرى | بنجلاديش | باكستان | الجزائر | أصول غير متداولة |
| ٤,٤٣٣,٦ | ١,٦٧٧,٠ | ٤٢١,٦ | ١,٦٩٦,٢ | ٦٣٨,٨ | |

٨- الإيرادات

إيرادات الخدمات

تكتسب جلوبال تيلكوم القابضة إيراداتها من خلال توفير خدمات الاتصالات الصوتية والانترنت وخدمات الاتصالات الأخرى على نطاق واسع من خلال تقديم مجموعة من خدمات التليفون المحمول والثابت وخدمات الانترنت بالإضافة إلى بيع الأجهزة وملحقاتها. قد يتم بيع الخدمات والبضائع بصورة منفصلة أو مجتمعة في صورة باقات.

ويوضح الجدول التالي توزيع صافي إيرادات الخدمات من العملاء الخارجيين مقسم بين التليفون المحمول والثابت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | خدمات اتصالات التليفون المحمول |
|---------|---------|--------------------------------|
| ٢,٨٥٢,٩ | ٢,٨٧٣,٥ | |
| - | - | خدمات اتصالات الخط الثابت |
| ٢,٨٥٢,٩ | ٢,٨٧٣,٥ | الإجمالي |

إيرادات أخرى

بلغت الإيرادات الأخرى عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١١٠,٥ دولار أمريكي (٨٤,٣ دولار أمريكي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) وتتمثل بصورة رئيسية في إيرادات من المشاركة في أبراج/ ومحطات الاتصال وإيرادات من ايجار الألياف الضوئية والترددات في كلا من باكستان وبنجلاديش بمبلغ ٧٤,٢ دولار أمريكي ٩,٦ دولار أمريكي على التوالي.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩- مصروفات إدارية وعمومية أخرى

يتضمن بند المصروفات البيعية والعمومية والإدارية المبالغ التالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|------------------|------------------|--|
| (٥٨,٤) | (٤٦,٧) | تكاليف الشبكات وتكنولوجيا المعلومات |
| (١٨٣,٦) | (١٧٦,٠) | تكلفة العاملين |
| (٣٥٦,٩) | (٣٤٠,٦) | التكاليف المرتبطة بالعملاء |
| (١٩,١) | (١٢,٦) | خسائر اضمحلال في أرصدة العملاء |
| (٦٥,٠) | (٦,٢) | مصروفات قضائية |
| (١٢٦,٣) | (١٤٢,٤) | التأجير التشغيلي ومصروفات إيجارات أخرى |
| (١٣١,٦) | (١٥٩,٦) | مرافق |
| (٢٥,١) | (١٣,٥) | اتعاب مهنية ومصاريف الاستشارات |
| - | (٣٣,٠) | ضرائب تشغيل أخرى |
| (٢٧٩,٧) | (٢٦٩,٥) | مصاريف إدارية وعمومية أخرى |
| (١,٢٤٥,٧) | (١,٢٠٠,١) | الإجمالي |

١٠- الاضمحلال

يتم اختبار الاضمحلال في الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة بصورة منتظمة. وتقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على أن أصل ما قد انخفض قيمته (مثل على ذلك أن يصبح الأصل عديم الفائدة أو تالف أو لم يعد مستخدم). وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في القيمة من للعمليات المستمرة في بند مستقل بقائمة الدخل.

هذا ويتمثل خسائر الاضمحلال في البنود التالية خلال السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | إيضاح رقم | |
|-------------|------------|-----------|-------------------------------|
| ١١,٣ | ٠,٧ | ١٤ | أصول ثابتة |
| ١١,٣ | ٠,٧ | | إجمالي خسائر الاضمحلال |

الوحدات المولدة للتدفقات النقدية

تم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد كما هو مبين في الجدول أدناه للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر. لم تكن هناك تغييرات في طريقة توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد.

| ٢٠١٦ | الاضمحلال | فروق ترجمة | إعادة تبويب * | ٢٠١٦ | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |
|-------|-----------|------------|---------------|-------|-----------------------------|
| ٣٨٧,٧ | - | (١٠,٤) | - | ٣٩٨,١ | ٢٠١٧ |
| ٢٤٠,٦ | - | (١٢,٢) | (٢٢١,٠) | ٤٧٣,٨ | الجزائر |
| ١٤,٠ | - | (٠,٦) | - | ١٤,٦ | باكستان |
| ١٢,٢ | - | ١,٥ | - | ١٠,٧ | بنجلاديش |
| ٦٥٤,٥ | - | (٢١,٧) | (٢٢١,٠) | ٨٩٧,٢ | أخرى |
| | | | | | الإجمالي |

* تم إعادة تبويبه الى أصول محتفظ بها بغرض البيع (إيضاح رقم ٥ يتناول مزيد من التفاصيل)

| ٢٠١٦ | الاضمحلال | فروق ترجمة | استحواذ | ٢٠١٥ | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |
|-------|-----------|------------|---------|-------|-----------------------------|
| ٣٩٨,١ | - | (٨,٤) | - | ٤٠٦,٥ | ٢٠١٦ |
| ٤٧٣,٨ | - | ٠,٩ | ٢٠٠,٦ | ٢٧٢,٣ | الجزائر |
| ١٤,٦ | - | (٠,٢) | - | ١٤,٨ | باكستان |
| ١٠,٧ | - | (١,١) | - | ١١,٨ | بنجلاديش |
| ٨٩٧,٢ | - | (٨,٨) | ٢٠٠,٦ | ٧٠٥,٤ | أخرى |
| | | | | | الإجمالي |

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

قامت الشركة بعمل اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة في ١ أكتوبر. وقامت الشركة بالأخذ في الاعتبار العلاقة بين القيمة السوقية والقيمة الدفترية ومعدلات زيادة مخاطر البلاد والانخفاض الكبير في التشغيل الناتج من الوحدات المولدة للتدفقات النقدية مقابل المبالغ المخطط لها في ظل العديد من العوامل المختلفة، عند استعراض لمؤشرات الاضمحلال على أساس ربع سنوي. وفي تاريخ اختبار انخفاض الشهرة فان القيمة السوقية للمجموعة لم تكن اقل من القيمة الدفترية لحقوق الملكية لها. ولاحقا قامت الشركة بعمل تقييم للفترة من ١ أكتوبر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لأي تطورات قد تؤثر سلباً على التقييم ولم تجد ما يستدعي ذلك.

يتم احتساب القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد على اساس القيمة العادلة مخصوم منها تكلفة الاستبعاد وذلك بناء على تقدير التدفقات النقدية من خطط الاعمال بما في ذلك التغييرات اللاحقة في الشبكات القائمة، وتجديد رخص الاتصالات وكذلك أي عمليات إعادة الهيكلة وأية مبادرات تجارية أخرى. خطط العمل التي وافقت عليها الإدارة العليا للمجموعة تغطي فترة خمس سنوات. أما عن الافتراضات الرئيسية ونتائج اختبار الاضمحلال في القيمة فسوف يتم مناقشتها على حدة أدناه.

بالإضافة إلى ذلك، وفيما يتعلق بإطلاق استراتيجية التحول للشركة والتزامها بتحديث الشبكة، فقد قامت الشركة بإعادة تقييم خططها بالنسبة لشبكاتها الحالية، بما في ذلك المعدات المشتراة وغير المثبتة، وكنتيجة لذلك قامت الشركة بإثبات خسائر اضمحلال في قيمة الأصول الثابتة بمبلغ ٠,٧ دولار أمريكي.

الافتراضات الرئيسية

الافتراضات الأساسية والعوامل المستخدمة من قبل الشركة في إجراء اختبار الاضمحلال هي كالتالي:

| بيان | الإفتراض |
|--|---|
| معدل الخصم | يتم التحديد المبني لمعدل الخصم المستخدم في اختبار الاضمحلال بالدولار الأمريكي وذلك باستخدام السندات الأمريكية خالية الخطر المستحق خلال ٢٠ سنة، وقد تم تعديله ليعكس كلاً من علاوة الخطر المتمثلة في الاستثمار في أدوات وحقوق الملكية والخطر السوقي لكل وحدة توليد نقدي. |
| معدلات نمو الإيرادات المتوقعة | يتمثل علاوة خطر الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المستخدمة ٦% (٥,٥% في ٢٠١٦) والخطر السوقي وخطر التقلبات (بيتا) مقارنة بالكيانات الممثلة في الحجم والمنطقة الجغرافية لكل شركة. تم تحديد علاوة خطر أدوات الدين باستخدام متوسط استاندارد اند بورز للتصنيف الائتمان. |
| متوسط هامش التشغيل المتوقع | يتم تحديد المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال على أساس نسب القروض إلى حقوق الملكية المستهدفة التي تمثل متوسط هيكل رأس المال التاريخي لمدة خمس سنوات لكل شركة. |
| متوسط الإنفاق الرأسمالي كنسبة من الإيرادات | يتم تعديل معدل الخصم بعملة التعامل للوحدة المولدة للنقد بتوقعات التضخم على المدى الطويل في البلد الذي تعمل فيه الشركة، بالإضافة الى مخاطر البلد نفسها. |
| الرخصة المتوقعة ومدفوعات الطيف الترددي | تختلف معدلات نمو الإيرادات بناء على عوامل عديدة، منها حجم السوق، والناتج المحلي الإجمالي، وتوقعات العملة الأجنبية، ونمو حركة المرور، والحصة السوقية وغيرها. |
| معدل النمو على المدى الطويل | تقوم الشركة بتقدير هامش التشغيل على أساس صافي الربح المعدل مقسوماً على إجمالي الإيرادات التشغيلية لكل وحدة مولدة للنقد ولكل سنة مستقبلية. ويستند الهامش التشغيلي المتوقع إلى ميزانية السنة التالية وبفرض قيام الوحدة المولدة للنقد بمبادرات تحسين التكاليف التي تشكل جزءاً من العمليات الجارية، فضلاً عن التغييرات التنظيمية والتكنولوجية المعروفة حتى تاريخه، مثل قضايا ترخيص الاتصالات وتنظيم الأسعار من بين أمور أخرى. |
| معدل النمو على المدى الطويل | تعرف النفقات الرأسمالية بأنها مشتريات الأصول الثابتة والمعدات والأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة. وتستند توقعات التدفقات النقدية للنفقات الرأسمالية إلى الخبرة السابقة والمبالغ المدرجة في الميزانية للسنة (السنوات) التالية وتشمل خطط نشر الشبكات ومتطلبات الترخيص. |
| معدل النمو على المدى الطويل | تشمل التدفقات النقدية المتوقعة والمتعلقة بمدفوعات الترخيص والطياف الترددي لكل شركة تشغيل خلال السنوات الخمس الأولى متضمنة مبالغ التجديدات المتوقعة والطياف الترددي المتاح حديثاً. وفيما يخص فترة أبعد من تلك الفترة، يفترض وجود تكلفة طويلة المدى للطياف الترددي. |
| معدل النمو على المدى الطويل | يتم تحديد معدل نمو طويل الأجل إلى الأبد على أساس نسبة أقل من أو تساوي توقعات التضخم على المدى الطويل في البلد، اعتماداً على الوحدة المولدة للنقد. |

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

يوضح الجدول التالي الافتراضات الأساسية المستخدمة في تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد:

| معدل الخصم (عملة التعامل) | متوسط معدل نمو الإيرادات السنوية خلال فترة التوقعات | | معدل نمو المستمر | | |
|---------------------------|--|------|------------------|------|----------|
| | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| ٪٩,٨ | ٪٢,٢ | ٪٣,٠ | ٪٣,٠ | ٪٣,٠ | الجزائر |
| ٪١٤,٣ | ٪٤,٧ | ٪٧,٦ | ٪٤,٠ | ٪٤,٠ | باكستان |
| ٪١١,٩ | ٪٦,٨ | ٪٦,٤ | ٪٤,٧ | ٪٤,٦ | بنجلاديش |

| متوسط هامش التشغيل | متوسط النفقات الرأسمالية كنسبة من الإيرادات | | |
|--------------------|--|-------|----------|
| | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| ٪٤٦,٤ | ٪١٥,٨ | ٪١٤,٠ | الجزائر |
| ٪٤٣,٢ | ٪١٤,٣ | ٪١٤,٨ | باكستان |
| ٪٣٩,٠ | ٪١٤,٦ | ٪١٣,٢ | بنجلاديش |

حساسية التغير في الافتراضات

ويوضح الجدول التالي الوحدات المولدة للنقد والتي لها حدود محدودة وخسائر إضمحلال محتملة والتي تحتاج إلى تسجيل إذا تغيرت بعض الأسس الرئيسية سلبا بمقدار نقطة مئوية واحدة. وأي تغييرات سلبية إضافية في الأسس الرئيسية بأكثر من نقطة مئوية واحدة من شأنها أن تزيد من مقدار التعرض للإضمحلال في القيمة بنفس النسب.

إحتمال وجود إضمحلال في القيمة إذا تغير افتراض واحد بنسبة ١,٠٪

| الوحدة المولدة للنقد | الإرتفاع | معدل الخصم | متوسط هامش التشغيل | متوسط النفقات الرأسمالية/الإيرادات | معدل النمو المستمر |
|----------------------|----------|------------|--------------------|------------------------------------|--------------------|
| بنجلاديش | ٨٢ | (٣٣) | - | - | (١٧) |

خسائر الاضمحلال

٢٠١٧

خلال ٢٠١٧، استمرت الشركة في استراتيجية التحول والتزامها بتحديث شبكاتها القائمة، ووفقا لذلك كان لدى الشركة انخفاض في قيمة الأصول في باكستان وبنجلاديش بمبلغ ٢,٩ دولار ومبلغ ٠,٩ دولار أمريكي على التوالي، كما تم رد انخفاض في قيمة الأصول في الجزائر بمبلغ ٣,١ دولار أمريكي.

٢٠١٦

خلال ٢٠١٦، استمرت الشركة في استراتيجية التحول والتزامها بتحديث شبكاتها القائمة، ووفقا لذلك كان لدى الشركة انخفاض في قيمة الأصول في باكستان وبنجلاديش والجزائر بمبلغ ٣,٧ دولار و ٦,٠ دولار أمريكي و ٦,١ دولار أمريكي على التوالي.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١- (خسائر) / أرباح تشغيلية أخرى

يتضمن بند (خسائر) / أرباح تشغيلية أخرى المبالغ التالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|-------|-------|---|
| ١١,٦ | (٥,٧) | التغير في القيمة العادلة للمشتقات الضمنية |
| (١,٠) | (١,٣) | التغير في القيمة العادلة للمشتقات الأخرى |
| ٢١,٤ | ٠,٩ | أرباح بيع أصول مالية أخرى |
| (٦,٨) | (٣,٧) | (خسائر) أخرى |
| ٢٥,٢ | (٩,٨) | الإجمالي |

١٢- ضرائب الدخل

ضريبة الدخل الحالية هي مصروف ضريبة المتوقع سواء مستحق على الربح الخاضع للضريبة أو مرحل من الخسائر الضريبية عن السنة، وذلك باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو السائدة في تاريخ القوائم المالية، بالإضافة إلى أية تعديلات على الضريبة المستحقة عن السنوات السابقة. ويتم إدراج أية غرامات أو فوائد متعلقة بمطالبات ضريبة الدخل أو الدعاوى القضائية ضمن مصروف ضريبة الدخل

يتضمن مصروف ضريبة الدخل المبالغ التالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ضرائب العام |
|---------|---------|------------------------|
| (١٥١,٧) | (١٥٥,٨) | ضريبة الدخل عن السنة |
| (٨,٧) | (٥٧,٤) | ضرائب خصم من المنبع |
| (١٦٠,٤) | (٢١٣,٢) | الضريبة المؤجلة |
| (٧,٠) | (١١١,٣) | تأثير ضرائب مؤجلة أخرى |
| (٧,٠) | (١١١,٣) | ضرائب الدخل |
| (١٦٧,٤) | (٣٢٤,٥) | |

معدل ضريبة الدخل الفعلي

يوضح الجدول التالي التسوية بين معدل الضريبة القانوني المطبق في هولندا وهو ٢٥٪ ومعدلات ضريبة الدخل الفعلية للمجموعة بالإضافة إلى المبالغ المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | تسويات بين معدل الضرائب القانوني والمعدل الفعلي |
|--------|--------|--|
| ٣٦١,٣ | ٢٨٢,٧ | صافي ربح السنة قبل ضريبة الدخل |
| ٩٠,٣ | ٧٠,٧ | مصروف ضرائب الدخل المحسوبة على الأرباح قبل الضرائب بسعر الضريبة القانوني ويرجع الاختلاف إلى أثر كل من: |
| ١٩,٠ | ١٦,٦ | معدلات ضريبية مختلفة في الدول المختلفة |
| ٣٩,٢ | ٣٦,٨ | مصروفات غير قابلة للخصم |
| (٢٩,٥) | (٢٤,٩) | أرباح غير خاضعة للضرائب |
| - | ٥١,٥ | تسويات سنوات سابقة |
| ٢٠,٣ | ٣٧,٥ | التغير في الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة |
| ٦,٥ | ١٠٥,٥ | ضرائب الخصم من المنبع |
| ٢٥,٠ | - | مطالبات ضريبية |
| (٧,٤) | ٩,٠ | التغير في معدل ضريبة الدخل |
| - | ١٥,٣ | الحد الأدنى للضريبة |
| ٤,٠ | ٦,٥ | أخرى |
| ١٦٧,٤ | ٣٢٤,٥ | مصروف ضرائب الدخل عن السنة |
| ٪٤٦,٣ | ٪١١٤,٨ | معدل ضريبة الدخل الفعلي |

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

فقرات ابصاحية لمعدل الضريبة الفعلي

معدلات ضريبية مختلفة في الدول المختلفة
بعض الدول التي تعمل بها جلوبال تيلكوم القابضة لديها معدلات لضريبة الدخل التي تختلف عن معدل ضريبة الدخل القانوني في هولندا وهو ٢٥٪.

مصروفات غير قابلة للخصم
تكبدت المجموعة مصروفات غير قابلة للخصم ضريبيا وتتمثل بشكل رئيسي في مصروفات الفوائد.

ضرائب الخصم من المنيع
تتمثل ضرائب الخصم من المنيع في ضرائب الخصم على توزيعات الأرباح من باكستان والجزائر، بالإضافة إلى ضريبة الخصم على توزيعات الأرباح غير الموزعة.

الحد الأدنى للضريبة
يتمثل الحد الأدنى للضريبة في كل من باكستان وبنجلاديش.

الضرائب المؤجلة
تتمثل أرصدة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة للمجموعة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ |
|--------|--------|
| ٣٩١,٤ | ٢٥٢,٠ |
| (٢٠,٦) | (٦٩,٢) |
| ٣٧٠,٨ | ١٨٢,٨ |

الأصول الضريبية المؤجلة
الالتزامات الضريبية المؤجلة
صافي رصيد الضريبة المؤجلة

الجدول التالي يوضح الحركة على الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في ٢٠١٧:

| الرصيد آخر المدة | حركات الضريبة المؤجلة | | | الرصيد أول المدة |
|---------------------|-----------------------|---------|-----------------------|---------------------|
| | فروق ترجمة | استحواذ | التغير في قائمه الدخل | |
| (١٥٠,٠) | ١٣,٢ | - | (٣٩,٢) | (١٢٤,٠) |
| ٣٠,٤ | (٤,١) | - | ٣,٢ | ٣١,٣ |
| ٥١,٧ | (٢,٣) | - | ٠,٦ | ٥٣,٤ |
| (٥٨,٩) | (٠,٢) | - | (٤٥,٠) | (١٣,٧) |
| (١٢٦,٨) | ٦,٦ | - | (٨٠,٤) | (٥٣,٠) |
| ٣٠٩,٦ | (١٩,٤) | (٦٣,٩) | (٣٠,٩) | ٤٢٣,٨ |
| ١٨٢,٨ | (١٢,٨) | (٦٣,٩) | (١١١,٣) | ٣٧٠,٨ |

أصول ثابتة (بالصافي)
عملاء وارصده مدينه أخرى
داننون تجاريون وارصده داننة أخرى
ضرائب الخصم على الأرباح غير موزعة
خسائر ضريبية ومرحلة أخرى
صافي رصيد الضريبة المؤجلة

تتعلق الحركة على صافي رصيد الضريبة المؤجلة بشكل رئيسي في إعادة تبويب الأصول الضريبية المؤجلة على الخسائر الضريبية لدويدار الي محتفظ بها بغرض البيع، وضريبة الخصم على توزيعات الأرباح غير الموزعة من المشغلين في باكستان والجزائر.

الجدول التالي يوضح الحركة على الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في ٢٠١٦:

| الرصيد آخر المدة | حركات الضريبة المؤجلة | | | الرصيد أول المدة |
|---------------------|-----------------------|---------|-----------------------|---------------------|
| | فروق تقييم | استحواذ | التغير في قائمه الدخل | |
| (١٢٤,٠) | ٤,٦ | ١٤,٨ | (٢٧,٤) | (١١٦,٠) |
| ٣١,٣ | (٠,٣) | (١١,٢) | ٤,٥ | ٣٨,٣ |
| ٥٣,٤ | (١,١) | ٧١,٦ | ٤,٧ | (٢١,٨) |
| (١٣,٧) | - | (٠,٣) | (٦,٥) | (٦,٩) |
| (٥٣,٠) | ٣,٢ | ٧٤,٩ | (٢٤,٧) | (١٠٦,٤) |
| ٤٢٣,٨ | ١٢,٩ | ٢١٦,٢ | ١٧,٧ | ١٧٧ |
| ٣٧٠,٨ | ١٦,١ | ٢٩١,١ | (٧,٠) | ٧٠,٦ |

أصول ثابتة (بالصافي)
عملاء وارصده مدينه أخرى
داننون تجاريون وارصده داننة أخرى
ضرائب الخصم على الأرباح الغير موزعه
خسائر ضريبية ومرحلة أخرى
صافي الضرائب المؤجلة

تتعلق الحركة على صافي رصيد الضريبة المؤجلة في ٢٠١٦، بشكل رئيسي في الاعتراف بخسائر في باكستان نتيجة الاستحواذ على شركة وأريد.

تقوم جلوبال تيلكوم بالاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الخاصة بالجزء غير المستخدم من الخسائر الضريبية المرحلة وأخرى مرحلة الى الحد الذي يكون من المحتمل أن يتم الاستفادة منه في المستقبل.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وفيما يلي قيمة وتاريخ إنتهاء الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والخسائر الضريبية المرحلة غير المستخدمة والأخرى المرحلة والتي لم يتم الاعتراف بها كأصل ضريبي مؤجل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

| تاريخ الإنتهاء من الخسائر الضريبية | خسائر معترف بها | اصول ضريبية مؤجله | خسائر غير معترف بها | اصول ضريبية مؤجله غير معترف بها |
|------------------------------------|-----------------|-------------------|---------------------|---------------------------------|
| أقل من خمس سنوات | - | - | ١٧٧,٠ | ٣٩,٨ |
| من ٦ سنوات الي ١٠ سنوات | - | - | ١٨٦,٠ | ٤٦,٥ |
| غير محدد | ٦٩٢,٢ | ٢٣٩,٢ | - | - |
| الإجمالي | ٦٩٢,٢ | ٢٣٩,٢ | ٣٦٣,٠ | ٨٦,٣ |

| تاريخ الإنتهاء من أخرى مرحلة | خسائر معترف بها | اصول ضريبية مؤجله | خسائر غير معترف بها | اصول ضريبية مؤجله غير معترف بها |
|------------------------------|-----------------|-------------------|---------------------|---------------------------------|
| أقل من خمس سنوات | ٢٨,٤ | ٢٨,٤ | - | - |
| من ٦ سنوات الي ١٠ سنوات | ٤٢,٠ | ٤٢,٠ | - | - |
| الإجمالي | ٧٠,٤ | ٧٠,٤ | - | - |

| تاريخ الإنتهاء من الخسائر الضريبية | خسائر معترف بها | اصول ضريبية مؤجله | خسائر غير معترف بها | اصول ضريبية مؤجله غير معترف بها |
|------------------------------------|-----------------|-------------------|---------------------|---------------------------------|
| أقل من خمس سنوات | - | - | ١٧٣ | ٤٣ |
| غير محدد | ٩٥١ | ٣٨٧,٨ | - | - |
| الإجمالي | ٩٥١ | ٣٨٧,٨ | ١٧٣ | ٤٣ |

| تاريخ الإنتهاء من أخرى مرحلة | خسائر معترف بها | اصول ضريبية مؤجله | خسائر غير المعترف بها | اصول ضريبية مؤجله غير معترف بها |
|------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------------|---------------------------------|
| أقل من خمس سنوات | ١١٧ | ٣٦ | ٢٣ | ٧ |
| من ٦ سنوات الي ١٠ سنوات | - | - | - | - |
| الإجمالي | ١١٧ | ٣٦ | ٢٣ | ٧ |

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣- استثمارات

قامت الشركة بالإستثمار في الشركات التابعة الهامة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما هو مفصل في الجدول التالي. وتمثل حقوق الملكية المعروضة الحقوق الاقتصادية المتاحة للشركة.

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | شركات مملوكة لجلوبال تيلكوم القابضة (بطريقة مباشرة أو غير مباشرة) | بلد التسجيل | |
|---------|---------|--|-----------------|--------------|
| % ٤٥,٥٧ | % ٤٥,٥٧ | شركة أومنيوم تيلكوم الجزائر اس بي ايه (أوراسكوم تيلكوم الجزائر سابقاً) * | الجزائر | شمال افريقيا |
| % ٤٥,٥٧ | % ٤٥,٥٧ | شركة أوبتيم تيلكوم الجزائر اس بي ايه * | الجزائر | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة بنجلالينك ديجيتال للاتصالات المحدودة | بنجلاديش | اسيا |
| % ١٠٠ | % ٨٥ | شركة باكستان للاتصالات المحدودة | باكستان | |
| % ١٠٠ | % ٨٥ | شركة انظمه التجارة والاتصالات | باكستان | |
| - | % ٨٥ | شركة دويدار المحدودة | باكستان | |
| % ٩٩,٩٩ | % ٨٥ | شركة لينك دوت نت باكستان المحدودة | باكستان | |
| % ١٠٠ | % ٨٥ | شركة لينك دوت نت تيلكوم باكستان | باكستان | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | بنك موبلينك ميكرو فاينانس | باكستان | |
| % ٩٤ | % ٩٤ | شركة كورتكس للخدمات والاستشارات - مصر | مصر | الشرق الأوسط |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة جلوبال تيلكوم القابضة لاستثمارات الهاتف المحمول | مصر | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة جلوبال لوكسمبورج اس ايه آر إل | لوكسمبورج | أوروبا |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة جلوبال تيلكوم اكويزشن | لوكسمبورج | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة جلوبال تيلكوم وان اس ايه آر إل | لوكسمبورج | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة سوير المحدودة | مالطا | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة تيلكوم يورثيا المحدودة | مالطا | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة اوراتيل الدولية | مالطا | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة موجة هولدنج | مالطا | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | الشركة الدولية للاتصالات اللاسلكية باكستان المحدودة | مالطا | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة تيلكوم مانجمنت المحدودة | مالطا | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة العراق القابضة المحدودة | مالطا | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة جلوبال تيلكوم العراق كوربرشن | مالطا | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة تيلكوم فينشرز المحدودة | مالطا | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة تيلكوم القابضة (مالطا) كندا المحدودة | مالطا | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة ميني ماكس فينشرز | مالطا | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة فاينانشيل باور بلان المحدودة | مالطا | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة تيلكوم ايسوب المحدودة | مالطا | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة تيلكوم سي اس ليمتد | مالطا | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة جلوبال تيلكوم هولندا بي في | هولندا | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة جلوبال تيلكوم هولدنج - كندا بي في | هولندا | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة جلوبال تيلكوم فينانس - بي في | هولندا | |
| % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة ميد كابل | المملكة المتحدة | |

* اعتبرت المجموعة أنها تسيطر على شركة أومنيوم تيلكوم الجزائر إس بي ايه، على الرغم من إمتلاكها نسبة أقل من ٥٠ % من الأسهم العادية لهذه الشركة وذلك بسبب إستطاعة الشركة فرض السيطرة على العمليات التشغيلية من خلال اتفاق مساهمين.

جلوبال تيليكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركات تابعة مؤثرة

تتمثل في الشركات التابعة التي تمتلك حقوق غير مسيطرة في اومنيوم تيليكوم الجزائر

| اسم الشركة التابعة | بلد النشاط | نسبة مساهمة حقوق غير مسيطرة | |
|-------------------------------------|------------|-----------------------------|--------|
| | | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ |
| أومنيوم تيليكوم الجزائر | الجزائر | %٥٤,٤٣ | %٥٤,٤٣ |
| القيمة الدفترية للحقوق الغير مسيطرة | الجزائر | ١٢٨,٩ | ١٣٨,٩ |
| الارباح الموزعة على حقوق الأقلية | الجزائر | ١٣٢,٩ | ١٠٢,٦ |

البيانات المالية المختصرة للشركات التابعة قبل قيود استبعاد تعاملات الشركات
ملخص قائمة الدخل الشامل لعام ٢٠١٧:

| أومنيوم تيليكوم الجزائر | |
|-------------------------|------------------------------|
| ٩١٥,٢ | إيرادات تشغيلية |
| (٦٣٢,٣) | مصروفات تشغيلية |
| (٢٧,٧) | تكاليف / أرباح اخري |
| ٢٥٥,٢ | أرباح قبل الضريبة |
| (٦٦,٨) | مصروف الضريبة |
| ١٨٨,٤ | ربح العام |
| ١٠٢,٦ | يقسم الى الحقوق غير المسيطرة |
| ٩٢,٧ | اجمالي الارباح الشاملة |
| (٨٢,٧) | توزيعات لحقوق غير مسيطرة |

ملخص قائمة الدخل الشامل لعام ٢٠١٦:

| أومنيوم تيليكوم الجزائر | |
|-------------------------|------------------------------|
| ١,٠٣٩,٩ | إيرادات تشغيلية |
| (٦٧٣,٣) | مصروفات تشغيلية |
| (٣٤,١) | تكاليف / أرباح اخري |
| ٣٣٢,٥ | أرباح قبل الضريبة |
| (٨٩,٢) | مصروف الضريبة |
| ٢٤٣,٣ | ربح العام |
| ١٣٢,٩ | يقسم الى الحقوق غير المسيطرة |
| ١٢٧,٣ | اجمالي الخسائر الشاملة |
| (٦٩,٤) | توزيعات لحقوق الغير مسيطرة |

ملخص قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

| أومنيوم تيليكوم الجزائر | |
|-------------------------|-------------------------|
| ٤١٥,٦ | أصول ثابتة |
| ٩٥,٣ | أصول غير ملموسة |
| ٨٥,٢ | أصول غير متداولة اخري |
| ٣١,٣ | عملاء وارصده مدينه أخرى |
| ١٢٤,٦ | النقدية وما في حكمها |
| ٦٦,٠ | أصول متداولة اخري |
| (١٢٨,٣) | التزامات مالية |
| (٣١,١) | مخصصات |
| (٣٩٦,٠) | التزامات اخري |
| ٢٦٢,٦ | اجمالي حقوق الملكية |
| ١٢٣,٦ | حقوق مساهمي الشركة الأم |
| ١٣٨,٩ | حقوق الغير مسيطرة |

جلوبال تيلكوم القايزة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ملخص قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

| أومنيوم تيليكوم الجزائر | |
|-------------------------|-------------------------|
| ٤١٦,٥ | أصول ثابتة |
| ١٢٨,٩ | أصول غير ملموسة |
| ٩٣,٤ | أصول غير متداولة أخرى |
| ٤٤,٤ | عملاء وأرصده مدينه أخرى |
| ٣٠٨,٨ | النقدية وما في حكمها |
| ٨٤ | أصول متداولة أخرى |
| (٤٦١,٤) | التزامات مالية |
| (٢٨,١) | مخصصات |
| (٣٤٣,١) | التزامات أخرى |
| ٢٤٣,٤ | اجمالي حقوق الملكية |
| ١١٤,٥ | حقوق مساهمي الشركة الأم |
| ١٢٨,٩ | حقوق الغير مسيطرة |

ملخص قائمة التدفقات النقدية لعام ٢٠١٧:

| أومنيوم تيليكوم الجزائر | |
|-------------------------|--------------------------------------|
| ٣٤٤,٥ | التشغيل |
| (١٧١,٩) | الاستثمار |
| (٣٤٩,٥) | التمويل |
| (١٧٦,٩) | صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها |

ملخص قائمة التدفقات النقدية لعام ٢٠١٦:

| أومنيوم تيليكوم الجزائر | |
|-------------------------|--------------------------------------|
| ٤٤٦,١ | التشغيل |
| (٢٣٧,٩) | الاستثمار |
| (٢٨٧,٥) | التمويل |
| (٧٩,٣) | صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها |

جلوبال تيلكوم القايضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤- الأصول الثابتة

| التكلفة | محطات الاتصال | أراضي ومباني | معدات مكتبية ووسائل نقل ومعدات أخرى | معدات لم يتم تركيبها وأصول تحت الإنشاء | الإجمالي |
|--|---------------|--------------|-------------------------------------|--|-----------|
| الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ | ٥,١٠٢,٨ | ٩١,١ | ٢٦٠,٨ | ٣٢٧,٦ | ٥,٧٨٢,٣ |
| إضافات | ١٠,٧ | ٥,١ | ١٦,١ | ٤٤٥,٠ | ٤٧٦,٩ |
| استبعادات وتخريد | (١١٤,٩) | (١,٧) | (٧,٤) | (٢,١) | (١٢٦,١) |
| إعادة التوبيب والعرض | ٥٢٤,٠ | - | - | (٥٢٤,٠) | - |
| استحواذ على شركات تابعة | ١١٥,٣ | ١٠,٢ | ٣٨,٥ | ٣٥,٩ | ١٩٩,٩ |
| استبعاد شركات تابعة | (٢٢,٢) | (٣,٤) | (٦,٦) | - | (٣٢,٢) |
| فروق ترجمة العملات الأجنبية | (٣٤,١) | (٠,٥) | (٢,٤) | (٤,٠) | (٤١,٠) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٥,٥٨١,٦ | ١٠٠,٨ | ٢٩٩,٠ | ٢٧٨,٤ | ٦,٢٥٩,٨ |
| إضافات | ١٢,٢ | ٧,٨ | ٢١,١ | ٣٩٧,٨ | ٤٣٨,٩ |
| استبعادات وتخريد | (٢٢٩,٠) | (١,١) | (١١,١) | (١,٥) | (٢٤٢,٧) |
| إعادة التوبيب والعرض | ٥٧٤,٢ | - | - | (٥٧٤,٢) | - |
| إعادة توبيب لأصول محتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ٥) | (٥٣٨,٣) | - | - | (٦,٠) | (٥٤٤,٣) |
| فروق ترجمة العملات الأجنبية | (٢٧٢,٧) | (٢,٦) | (٢٩,١) | ٢,٨ | (٣٠١,٦) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٥,١٢٨,٠ | ١٠٤,٩ | ٢٧٩,٩ | ٩٧,٣ | ٥,٦١٠,١ |
| مجمع الاهلاك والاضمحلال | | | | | |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ | (٣,٥٠٥,٢) | (٧١,٦) | (٢٠١,٢) | (٢٤,٣) | (٣,٨٠٢,٣) |
| إهلاك العام | (٤٣٦,٥) | (٦,٧) | (٣١,٣) | - | (٤٧٤,٥) |
| استبعادات وتخريد أصول ثابتة | ١٠٣,١ | ١,٥ | ٧,٠ | ٣,٦ | ١١٥,٢ |
| الاضمحلال (إيضاح ١٠) | (١٠,٧) | - | - | (٠,٦) | (١١,٣) |
| استحواذ على شركات تابعة | (٠,٦) | - | - | - | (٠,٦) |
| استبعاد شركات تابعة | ٢٢,٢ | ٢,٩ | ٦,٤ | - | ٣١,٥ |
| فروق ترجمة العملات الأجنبية | ٢٦,٨ | (١,٠) | ٢,١ | ٠,٤ | ٢٨,٣ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | (٣,٨٠٠,٩) | (٧٤,٩) | (٢١٧,٠) | (٢٠,٩) | (٤,١١٣,٧) |
| إهلاك العام | (٣٧٨,٧) | (٧,١) | (٢٨,٨) | - | (٤١٤,٦) |
| استبعادات وتخريد أصول ثابتة | ٢١٤,٢ | ٠,٨ | ١٠,٤ | ١,١ | ٢٢٦,٥ |
| خسائر اضمحلال / رد خسائر اضمحلال (إيضاح ١٠) | (٣,٣) | - | - | ٢,٦ | (٠,٧) |
| إعادة توبيب لأصول محتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ٥) | ٣٦٧,٠ | - | - | ٠,٨ | ٣٦٧,٨ |
| فروق ترجمة العملات الأجنبية | ١٩٤,٧ | ٥,٠ | ١١,٣ | (١٦,٣) | ١٩٤,٧ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | (٣,٤٠٧,٠) | (٧٦,٢) | (٢٢٤,١) | (٣٢,٧) | (٣,٧٤٠,٠) |
| صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ١,٧٨٠,٧ | ٢٥,٩ | ٨٢,٠ | ٢٥٧,٥ | ٢,١٤٦,١ |
| صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ١,٧٢١,٠ | ٢٨,٧ | ٥٥,٨ | ٦٤,٦ | ١,٨٧٠,١ |

أنشطة استثمارية غير نقدية

خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة باقتناء أصول ثابتة بمبلغ ٢٣٦.٤ دولار أمريكي (مبلغ ٣٥١,٩ دولار أمريكي خلال عام ٢٠١٦) والتي لم يتم سدادها حتى تاريخ القوائم المالية.

التغير في التقديرات

خلال عام ٢٠١٧، لم تكن هناك أي تغييرات جوهرية في التقديرات المتعلقة بالأصول الثابتة بخلاف الاضمحلال في القيمة كما هو موضح بإيضاح رقم ١٠ بمبلغ ٠,٧ دولار أمريكي (مبلغ ١١,٣ دولار أمريكي خلال عام ٢٠١٦) وكذلك الإهلاك المعجل المتعلق بتحديث الشبكة في كل من باكستان وبنجلاديش بمبلغ ٥٤,٣ دولار أمريكي (مبلغ ٧٨,١ دولار أمريكي خلال عام ٢٠١٦).

معلومات إضافية

إضافات الأصول الثابتة خلال عام ٢٠١٧ تتمثل بصورة رئيسية في الأصول تحت الإنشاء وأصول ملموسة وأخرى تتعلق بمحطات جديدة في كل من باكستان وبنجلاديش والجزائر.

الأصول الثابتة مرهونة كضمان في مقابل قروض بنكية بمبلغ ١,١٠٦,٤ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مبلغ ١,٠٢٨,٦ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦). متعلقة بصورة رئيسية كضمانات لقروض حصلت عليها شركة باكستان للاتصالات المحدودة (أنظر إيضاح رقم ١٦ للحصول على تفاصيل المبالغ المقرضة).

خلال ٢٠١٧، أصول ثابتة صافي قيمتها الدفترية مبلغ ١٧٦,٥ دولار أمريكي تم إعادة توبيبها الى أصول محتفظ بها بغرض البيع (أنظر إيضاح رقم ٥).

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥- أصول غير ملموسة

تتمثل الأصول الغير ملموسة فيما يلي:

| التكلفة | رخص وتصاريح تشغيل | أصول غير ملموسة اخرى | الاجمالي |
|-------------------------------|-------------------|----------------------|-----------|
| الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ | ١,٣٩٤,٣ | ٣٠٢,٣ | ١,٦٩٦,٦ |
| إضافات | ٣٦,٦ | ٤٠,١ | ٧٦,٧ |
| استحواذ على شركات تابعة | ٧٠,٩ | ١٣٠,٥ | ٢٠١,٤ |
| استبعاد شركات تابعة | - | ٢,٤ | ٢,٤ |
| فروق ترجمة العملات الأجنبية | (١٩,٢) | (٦,٧) | (٢٥,٩) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ١,٤٨٢,٦ | ٤٦٨,٦ | ١,٩٥١,٢ |
| إضافات | ٢٩٥,٣ | ٣٠,٩ | ٣٢٦,٢ |
| فروق ترجمة العملات الأجنبية | (٨٤,٤) | (٢٢,٨) | (١٠٧,٢) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ١,٦٩٣,٥ | ٤٧٦,٧ | ٢,١٧٠,٢ |
| مجمع الاستهلاك والاضمحلال | | | |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ | (٧١٦,٩) | (١٨٨,٤) | (٩٠٥,٣) |
| استهلاك العام | (٩٥,١) | (٦٠,٤) | (١٥٥,٥) |
| استبعاد شركات تابعة | - | (٢,٣) | (٢,٣) |
| فروق ترجمة العملات الأجنبية | ١٦,٢ | ٤,٥ | ٢٠,٧ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | (٧٩٥,٨) | (٢٤٦,٦) | (١,٠٤٢,٤) |
| استهلاك العام | (٩١,٧) | (٧٣,٦) | (١٦٥,٣) |
| فروق ترجمة العملات الأجنبية | ٣٧,٧ | ١٣,٢ | ٥٠,٩ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | (٨٤٩,٨) | (٣٠٧,٠) | (١,١٥٦,٨) |
| صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٦٨٦,٨ | ٢٢٢,٠ | ٩٠٨,٨ |
| صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٨٤٣,٧ | ١٦٩,٧ | ١,٠١٣,٤ |

أنشطة استثمارية غير نقدية
خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة باقتناء أصول غير ملموسة بمبلغ ٦٧,٩ دولار أمريكي (مبلغ ٣٠,٠ دولار أمريكي خلال عام ٢٠١٦) والتي لم يتم سدادها حتى تاريخ القوائم المالية.

التغير في التقديرات
خلال عام ٢٠١٧ لم تكن هناك أي تغييرات جوهرية في التقديرات المتعلقة بالأصول غير الملموسة بخلاف الاستهلاك المعجل المتعلق بالعلامات التجارية في باكستان بمبلغ ٤٥ دولار أمريكي

معلومات إضافية
في ١٦ مايو ٢٠١٧، شاركت الشركة التابعة شركة باكستان للاتصالات المحدودة في مزاد للحصول على طيف ترددي رابع إضافي (٤ جي /إل تي إي) في باكستان. هذا ومنحت شركة باكستان للاتصالات المحدودة ١٠ ميغاهرتز من الطيف الترددي المزوج في نطاق ١٨٠٠ ميغاهرتز وذلك مقابل إجمالي مبلغ ٢٩٥ دولار أمريكي، بالإضافة الي ١٠% ضريبة مستقطعة من المنبع تمثل ضريبة دخل مدفوعة مقدما.

تتمثل إضافات الأصول الغير ملموسة خلال عام ٢٠١٧ بصورة رئيسية في شراء برامج كمبيوتر بالإضافة إلى الحصول على ترددات وتصاريح تشغيل في الجزائر.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لا يوجد أصول غير ملموسة مرهونة كضمان ولا يوجد قيود على الأصول غير الملموسة.

جلوبال تيلكوم القايسة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦- الأصول والالتزامات المالية الأخرى

فيما يلي القيمة الدفترية للأدوات المالية بالشركة، بالإضافة إلى المقارنة بين كل من القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية بالشركة والتي تم الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر، بخلاف الأدوات المالية ذات القيم الدفترية التي التي تمثل تقدير معقول لقيمتها العادلة. هذا وسوف يتم الإفصاح لاحقاً في هذا الإيضاح عن التفاصيل المتعلقة بطريقة تحديد القيمة العادلة لكل فئة من الأدوات المالية.

| الأصول المالية الأخرى | | |
|--|------|--|
| لدى الشركة الأصول المالية الأخرى الآتية، بخلاف العملاء التجاريين والمدينون الآخرون في ٣١ ديسمبر: | | |
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| | | الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ١١,٥ | ٥,٤ | مشتقات ضمنية بالتزامات المالية |
| ٠,١ | - | عقود تبادل عملات اجنبية |
| | | الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية |
| ٤١,٧ | ٧٠,٦ | أدوات مالية متاحة للبيع |
| ٥٣,٣ | ٧٦,٠ | اجمالي الأدوات المالية بالقيمة العادلة |
| | | القروض الممنوحة والودائع والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة |
| ٤,٨ | ١٣,٥ | ودائع قصيره الاجل |
| ٠,٨ | ٠,٩ | فوائد دائنة |
| ٧,٥ | ٤,٨ | الأصول مالية أخرى |
| ١٣,١ | ١٩,٢ | اجمالي القروض الممنوحة والودائع والأصول المالية الأخرى |
| ٦٦,٤ | ٩٥,٢ | اجمالي أصول مالية أخرى |
| | | الجزء المتداول |
| ١٥,٧ | ٦٨,٧ | الجزء الغير متداول |

تتمثل الأدوات المالية المتاحة للبيع في:

- صناديق استثمار مستثمر فيها عن طريق شركة باكستان للاتصالات المحدودة بمبلغ ١٢,٣ دولار أمريكي وشركة موبيلينك مايكرو فاينانس بنك لمتد بمبلغ ٩,١ دولار أمريكي،
- سندات خزانة محتفظ بها لدى شركة أونميوم تيلكوم الجزائر بمبلغ ١٧,٤ دولار أمريكي، و
- أدون خزانة محتفظ بها لدى شركة موبيلينك مايكرو فاينانس بنك لمتد بمبلغ ٣١,٨ دولار أمريكي.

ودائع قصيره الاجل

تتمثل ودائع قصيرة الاجل في إستثمارات شركة بنجلالينك ديجيتال للاتصالات المحدودة بمبلغ ٦,٦ دولار أمريكي وإستثمارات شركة موبيلينك مايكرو فاينانس بنك لمتد بمبلغ ٦,٩ دولار أمريكي.

الأصول المالية الأخرى

تتمثل الأصول المالية الأخرى بصفه أساسية في ودائع مجمده كضمان لخطابات الضمان وغيرها من النقدية المجمدة كضمان لأداء التزامات المجموعة.

جلوبال تيليكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الالتزامات المالية الأخرى

لدى الشركة الالتزامات المالية الأخرى التالية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|---------|---------|--|
| | | أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| | | عقود مشتقات مالية لتغطيه خطر التدفقات النقدية |
| ٣,٦ | ١,٤ | عقود تغيير سعر الفائدة |
| ٤٧ | ٤٨,٧ | المقابل المادي المحتمل |
| ٥٠,٦ | ٥٠,١ | اجمالي أدوات مالية بالقيمة العادلة |
| | | التزامات مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة |
| ٢,٥٠٤,١ | ٢,٥٦٠,٥ | القيمة الاسمية للتسهيلات من البنوك والسندات |
| ٣٥,١ | ٣٥,٥ | فوائد مستحقة |
| ٥,٥ | - | القيمة الاسمية لقروض تمويل شراء معدات |
| (٢٣,٤) | (١٩,٥) | تكلفة الحصول على قروض غير مستهلكة |
| - | ١٣١,٢ | القيمة الاسمية لقروض من المساهمين |
| - | ٤,٠ | الفوائد المستحقة عن قروض من المساهمين |
| ٢٨٩,٥ | ٣٠٩,٧ | عقد خيار البيع شركة باكستان للاتصالات المحدودة |
| ٧,٢ | ٢٥,٨ | داننو توزيعات للحقوق غير المسيطرة |
| ٤١,٩ | ٠,٣ | التزامات مالية أخرى |
| ٢,٨٥٩,٩ | ٣,٠٤٧,٥ | اجمالي التزامات مالية أخرى |
| ٢,٩١٠,٥ | ٣,٠٩٧,٦ | اجمالي الالتزامات المالية الأخرى |
| | | الجزء المتداول من الالتزامات المالية |
| ٣١٣,٨ | ٥٧١,٢ | |
| ٢,٥٩٦,٧ | ٢,٥٢٦,٤ | الجزء غير المتداول من الالتزامات المالية |

القروض والسندات المولدة للفوائد

فيما يلي القيمة الاسمية للقروض والسندات ذات فائدة والقائمة في ٣١ ديسمبر:

| القيمة الاسمية القائمة | | | | | | | |
|------------------------|---------|-----------------|----------------------------------|----------------|---|------------------|-----------------------------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | تاريخ الاستحقاق | معدل الفائدة | العملة | الضامن | نوع القرض | المقرض |
| ١,٢٠٠,٠ | ١,٢٠٠,٠ | ٢٠٢٣ - ٢٠٢٠ | ٧,٢٥% - ٦,٢٥% | دولار امريكي | فيون هولندج بي. في | سندات | جي تي اتش فاينانس بي.في |
| ٣٠٠ | ٣٠٠ | ٢٠١٩ | ٨,٦٢٥% | دولار امريكي | لا يوجد | سندات ذات اولوية | بنجلالينك للاتصالات المحدودة |
| ٣٣٩,٧ | - | ٢٠١٩ | معدل الخصم في بنك الجزائر + ٢% | دينار جزائري | لا يوجد | قرض مشترك | اومنيوم تيليكوم الجزائر |
| - | ١٣٠,٧ | ٢٠١٩ | معدل الخصم في بنك الجزائر + ٢% | دينار جزائري | لا يوجد | قرض مشترك | اوپتيم تيليكوم الجزائر |
| ٢٣١,٠ | ٢١٢,٣ | ٢٠٢٠ | ٦ شهور لييبور + ١,٩% | دولار امريكي | لا يوجد | قرض خارجي | باكستان للاتصالات المحدودة |
| - | ٩٨,٠ | ٢٠١٧ | لييبور + ٥% | دولار امريكي | الشركة الدولية للاتصالات اللاسلكية باكستان المحدودة وشركة تيليكوم فينشرز المحدودة | قروض | جلوبال تيليكوم القابضة |
| ٦٦,١ | ٤١,٦ | ٢٠١٩ | ٣ شهور كاييبور + ٠,٣٥% | روبية باكستاني | لا يوجد | صكوك إسلامية | باكستان للاتصالات المحدودة |
| ٩٩,٩ | ٨٧,٤ | ٢٠٢٣ | ٦,٠٠% | روبية باكستاني | لا يوجد | قروض | باكستان للاتصالات المحدودة |
| ٢٣٠,٨ | ٤٨٦,٠ | ٢٠١٨ - ٢٠٢٣ | ٦ شهور كاييبور + ٠,٣٥% الي ١,٥٠% | روبية باكستاني | لا يوجد | قروض | باكستان للاتصالات المحدودة |
| ٨٠ | ٤,٥ | ٢٠١٩ | ٣ شهور كاييبور + ١,٠٠% | روبية باكستاني | لا يوجد | قروض | باكستان للاتصالات المحدودة |
| ٢٨,٦ | - | قروض اخرى | | | | | |
| ٢,٥٠٤,١ | ٢,٥٦٠,٥ | | | | | | اجمالي التسهيلات والسندات البنكية |
| ٢٧٧,٥ | ٣٨٧,٣ | | | | | | الجزء المتداول |
| ٢,٢٢٦,٦ | ٢,١٧٣,٢ | | | | | | الجزء غير المتداول |

جلوبال تيلكوم القايزة (شركة مساهمة مصرية) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

انشطة تغطية المخاطر والمشتقات:

الأدوات المالية وسياسة تغطية المخاطر

تتبع الشركة محاسبة تغطية مخاطر التدفقات النقدية باستخدام المشتقات المالية وذلك للتخفيف من كل أو بعض المخاطر المتعلقة بالبنود المراد تغطيته. يتم تسجيل أية أرباح أو خسائر من أداة تغطية المخاطر (المستقة المالية) في البداية في الدخل الشامل الآخر. المبلغ المدرج في الدخل الشامل الآخر هو المبلغ الأقل بين التغير في القيمة العادلة لأداة تغطية المخاطر والبنود المراد تغطيته. حيث أنه في حالة أن يكون التغير في القيمة العادلة لأداة تغطية المخاطر أكبر من التغير في القيمة العادلة للبنود المراد تغطيته، فإنه يتم تسجيل الزيادة في قائمه الدخل حيث تعتبر أداة تغطية المخاطر غير فعالة في هذه الحالة. ويتم إعادة تويب الأرباح أو الخسائر الموجلة في الدخل الشامل الآخر الى قائمة الدخل عندما يؤثر البنود المراد تغطيته في قائمه الدخل.

يتم تسجيل أي أدوات مالية مشتقة لا ينطبق عليها مصطلح أداة تغطية مخاطر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بي تغير في القيمة العادلة مباشرة في قائمه الدخل.

مشتقات الأدوات المالية:

تستخدم جلوبال تيلكوم القايزة مشتقات الأدوات المالية، بما في ذلك عقود المبادلة والعقود الأجلة والخيارات وذلك لتغطية مخاطر محددة لسعر الصرف وأسعار الفائدة. كما تقوم الشركة بتخصيص جزء من عقود المشتقات الخاصة بها والتي تتعلق بتغطية خطر سعر الفائدة على القروض الخارجية كأدوات تغطية رسمية، كما تطبق الشركة محاسبة التغطية على هذه العقود.

يتم عرض التدفقات النقدية الناتجة من الأدوات المالية المشتقة التي يتم تطبيق محاسبة التغطية عليها في قائمة التدفقات النقدية في نفس السطر الذي يتم فيه عرض التدفقات النقدية الأساسية للبنود المراد تغطيته.

يتم المحاسبة عن خيار شراء الحقوق غير المسيطرة لشركة تابعة كالتزامات مالية في القوائم المالية المجمعة للشركة. ويتم قياس التزام سداد خيار الشراء بالقيمة المخصومة للمبالغ الخاصة بسداده. وتستحق فائدة على التزامات خيار الشراء وفقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلي، وذلك حتى يتم ممارسة الخيارات أو انتهاء صالحياتها.

المقابل المحتمل الخاص بالاستحواذ على شركة وأريد سوف يتم تسويته مع نقل أسهم شركة باكستان للاتصالات المحدودة الى المالك السابق السابق لشركة وأريد. وفي تاريخ الاستحواذ، تم تقدير القيمة العادلة للمقابل المحتمل بمبلغ ٤٧,٠ دولار أمريكي باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة (إيضاح رقم ٥).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم تقدير القيمة العادلة للمقابل المحتمل بمبلغ ٤٨,٧ دولار أمريكي

مشتقات ضمنية على صكوك

الصكوك الصادرة من الشركة التابعة في بنغلاديش، شركة بنجلالينك ديجيتال كوميونيكيشن لمند ("بنجلالينك")، وتشمل خيارات السداد المبكر. ووفقاً لذلك، يمكن لشركة بنجلالينك سداد القروض في مواعيد محددة قبل تاريخ الاستحقاق بأسعار الخصم المتفق عليها. ويتم المحاسبة عن هذه المشتقات الضمنية كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عقود تبادل أسعار الفائدة

قامت شركة باكستان للاتصالات المحدودة بالدخول في عدة عقود لتبادل أسعار الفائدة وذلك لتقليل خطر التقلبات في التدفقات النقدية المستخدمة في الفوائد التمويلية وذلك للقروض ذلك معدلات الفائدة المتغير. ووفقاً لهذه العقود تقوم شركة باكستان للاتصالات المحدودة بدفع معدل فائدة ثابت يتراوح ما بين ٨,١٥% - ٨,٧٢% في مقابل كيبور ٣-٦ شهور ذات معدل الفائدة المتغير وذلك بإجمالي قيمة اسمية بمبلغ ١٠,٣٥٠ مليون روبية باكستاني في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مبلغ ١٦,٤٨٣ مليون روبية باكستاني في ٢٠١٦) والتي سوف يتم استهلاكها حتى تاريخ استحقاق القيمة الاسمية للقروض المرتبطة بها. هذا وسوف تنتهي مدة عقود التبادل بين ١٦ مايو ٢٠١٩ و ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩.

المشتقات المالية الغير مخصصة كأدوات تغطية مخاطر

تستخدم الشركة القروض بالعملة الأجنبية وعمليات تبادل العملات الأجنبية والخيارات وعقود العملات الأجنبية لإدارة خطر العملات الأجنبية. ولا يتم تصنيف هذه العقود الأجلة كتدفقات نقدية، بالقيمة العادلة أو صافي الاستثمار في أدوات التغطية والتي يتم إبرامها لفترات تتناسب مع تعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية، والتي عادة ما تكون من شهر إلى ستة أشهر. وعلى الرغم من أن هذه الأدوات لم يتم تصنيفها بأنها لا علاقة بعملية تغطية، فإنها تعمل كأداة تغطية اقتصادية لإلغاء أثر المعاملة الأساسية عند حدوثها.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مشتقات الأدوات المالية المستخدمة في محاسبة تغطية المخاطر

تقوم الشركة باستخدام عقود تبادل أسعار الفائدة بالعملة الأجنبية وعقود تبادل أسعار الفائدة وعقود صرف بالعملة الأجنبية / عقود التبادل والخيارات وأقساط ذات التكلفة صفر لإدارة تعرض الشركة للتغيرات في التدفقات النقدية المتعلقة القروض والسلفيات المعرضة لخطر العملة الأجنبية وخطر أسعار الفائدة. إن معظم عقود هذه المشتقات يتم تصنيفها إما على أنها تدفقات نقدية أو قيمة عادلة أو صافي استثمار في أداة تغطية، ويتم تسجيلها لفترات حتى تاريخ استحقاق القروض والسلفيات المراد تغطيتها.

تقوم الشركة بتطبيق محاسبة تغطية خطر التدفقات النقدية وذلك عند استخدام عقود تبادل العملات الأجنبية وعقود تبادل أسعار الفائدة. وفيما يلي ملخص محاسبة تغطية بالشركة بالنسبة للبنود المراد تغطيتها باستخدام المشتقات المالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | | المخاطر التي يتم تغطيتها | |
|--|---------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-----------|
| التزامات القيمة العادلة | أصول القيمة العادلة | التزامات القيمة العادلة | أصول القيمة العادلة | القيمة الاسمية | فروق عملة |
| (٣,٢) | - | (١,٦) | - | ٩٣,٥ | فائدة |
| مخاطر تدفقات نقدية يتم المحاسبة عنها كمحاسبة تغطية مخاطر عقود تبادل أسعار الفائدة | | | | | |
| مخاطر لا يتم المحاسبة عنها كمحاسبة تغطية مخاطر عقود تبادل أسعار الفائدة وتبادل العملات | | | | | |
| - | - | ٧ | - | - | فروق عملة |
| - | ٠,١ | ٧ | (٠,١) | ١٦,٢ | فروق عملة |
| عقود تبادل العملات الأجنبية | | | | | |

ويوضح الجدول التالي الفترات التي يتوقع فيها حدوث التدفقات النقدية للمشتقات التي تطبق عنها محاسبة تغطية التدفقات النقدية:

| أقل من سنة | من سنة إلى ٣ سنوات | من ٣ سنوات إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الإجمالي |
|------------|--------------------|------------------------|-----------------|----------|
| (١,٧) | (٠,٥) | - | - | (٢,٢) |
| (٣,١) | (٢,٣) | - | - | (٥,٤) |

القيم العادلة

تتواجد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية ضمن المبلغ الذي يمكن من خلاله تبادل أداة في معاملة حالية بين أطراف لديهم الرغبة، وبخلاف عمليات البيع القسري أو التصفية. تم تقدير القيم العادلة على أساس سوق الأسعار المعلنة خاصة بالسندات التي تقوم بإصدارها، والمستمدة من أسعار السوق أو باستخدام التدفقات النقدية المخصومة بموجب اتفاق بمعدل ينطبق على أدوات تحمل نفس سمات تواريخ الاستحقاق والمخاطر.

القيمة النقدية للنقدية وما في حكمها والعملاء والمدينون الآخرون والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى تعادل تقريبا القيم العادلة لكل منهم.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة باستخدام اساليب القيمة الحالية مثل اساليب التدفقات النقدية المخصومة، محاكاة مونت كارلو / أو طريقه بلاك-شولز. وتستخدم هذه الاساليب عادة لتقييم المشتقات. مدخلات يمكن ملاحظتها (مستوى ٢) والمستخدم في اساليب التقييم التي تتضمن الليبور، اليوروبور، منحنيات التبادل، هوامش تبادل أساس، أسعار صرف العملات الأجنبية وهوامش التخلف عن سداد الائتمان لكل من الكيانات المقابلة والكيانات الخاصة بنا.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتاحة للبيع من خلال المقارنة مع مرجعيات مختلفة للقيمة السوقية للشركات المماثلة في سوق الأسعار المعلنة. وإذا كانت المعلومات غير متوفرة، يتم استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة.

يعتمد قياس القيمة العادلة للالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة على الأسعار المعلنة في سوق، حيث وجدت. وإذا كان سوق الأسعار المعلنة غير متوفر، يتم قياس القيمة العادلة على أساس خصم التدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل باستخدام منحنى معدل الفائدة في السوق، وهوامش الائتمان وتواريخ استحقاق.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الترتيب الهرمي للقيمة العادلة

- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، يوجد لدى الشركة أدوات مالية بالقيمة العادلة والمدرجة بقائمة المركز المالي.
- يتم تصنيف القيم العادلة لمستويات مختلفة في الترتيب الهرمي للقيم العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في التقييم ولا يعتمد على أنواع أساليب التقييم المستخدمة:
 - المستوى ١: أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول والتزامات مماثلة.
 - المستوى ٢: معلومات بخلاف الأسعار المعلنة والمذكورة في مستوى ١ والتي تعتبر جديرة بالملاحظة للأصل أو للالتزام سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى ٣: معلومات للأصل أو للالتزام غير ملحوظة.

يوفر الجدول التالي الإيضاحات الخاصة بقياسات القيمة العادلة بشكل منفصل لكل فئة هامة من الأصول والالتزامات:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | المستوى الأول | المستوى الثاني | المستوى الثالث | الاجمالي |
|--|---------------|----------------|----------------|-------------|
| أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | - | ٥,٤ | - | ٥,٤ |
| مشتقات ضمنية بالالتزامات المالية | - | - | - | - |
| أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية | - | ٧٠,٦ | - | ٧٠,٦ |
| أدوات مالية متاحة للبيع | - | ٧٦,٠ | - | ٧٦,٠ |
| اجمالي الأدوات المالية بالقيمة العادلة | - | ٧٦,٠ | - | ٧٦,٠ |
| أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر/ حقوق الملكية | - | - | - | - |
| عقود تبادل عملات اجنبية | - | - | - | - |
| عقود مشتقات مالية لتغطية خطر التدفقات النقدية | - | ١,٤ | - | ١,٤ |
| عقود تغير سعر الفائدة | - | - | ٤٨,٧ | ٤٨,٧ |
| المقابل المادي المحتمل | - | ١,٤ | - | ١,٤ |
| أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | - | ١,٤ | ٤٨,٧ | ٥٠,١ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | المستوى الأول | المستوى الثاني | المستوى الثالث | الاجمالي |
| أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | - | ١١,٥ | - | ١١,٥ |
| المشتقات الضمنية على الالتزامات المالية | - | ٠,١ | - | ٠,١ |
| عقود تبادل عملات اجنبية | - | - | - | - |
| أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية | - | ٤١,٧ | - | ٤١,٧ |
| أدوات مالية متاحة للبيع | - | ٥٣,٣ | - | ٥٣,٣ |
| اجمالي الأدوات المالية بالقيمة العادلة | - | ٥٣,٣ | - | ٥٣,٣ |
| أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر/ حقوق الملكية | - | - | - | - |
| عقود مشتقات مالية لتغطية خطر التدفقات النقدية | - | ٣,٦ | - | ٣,٦ |
| عقود تغير سعر الفائدة | - | - | ٤٧,٠ | ٤٧,٠ |
| المقابل المادي المحتمل | - | ٣,٦ | - | ٣,٦ |
| اجمالي أدوات مالية بالقيمة العادلة | - | ٣,٦ | ٤٧,٠ | ٥٠,٦ |

وفيما يلي التسويات على الحركات المتعلقة بالأدوات المالية والتي تم تصنيفها في المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

| التزامات مالية بالقيمة العادلة | المقابل المادي المحتمل | الاجمالي |
|--------------------------------|------------------------|----------|
| - | - | - |
| ٤٧,٠ | ٤٧,٠ | ٤٧,٠ |
| ٤٧,٠ | ٤٧,٠ | ٤٧,٠ |
| ١,٧ | ١,٧ | ١,٧ |
| ٤٨,٧ | ٤٨,٧ | ٤٨,٧ |

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
تم شراؤها / تحملها

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

التغير في القيمة العادلة تم الاعتراف به في قائمة الدخل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

يتم الاعتراف بالتحويل من وإلى مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية (أو تاريخ وقوع الحدث أو التغيير في الظروف التي تسببت في التحويل). على أساس ربع سنوي، وتقوم الشركة بمراجعة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات للتحويل المحتمل بين المستوى الثاني والمستوى الثالث. ويعتمد ذلك على قدرة الشركة على الحصول على مدخلات محددة بيانات سوق جديرة بالملاحظة (موثوق بها) عند تحديد القيم العادلة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم يكن هناك تحول بين المستوى الأول والثاني والثالث في قياس القيمة العادلة. إن جميع التغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية تعتبر غير محققة ويتم تسجيلها في بند "خسائر/أرباح تشغيلية أخرى" في قائمة الدخل المجمعة.

المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية

بالنسبة للأصول والالتزامات المالية الخاضعة لترتيبات المقاصة، تسمح كل اتفاقية بين المجموعة والطرف المقابل بتسوية صافي الأصول والالتزامات المالية ذات الصلة عندما يختار كل منهما التسوية على أساس الصافي. وفي حالة عدم وجود مثل هذه الاختيار، فإنه يتم تسوية الأصول والالتزامات المالية على أساس إجمالي.

إن الترتيبات الرئيسية المطبقة على المجموعة هي اتفاقيات مع مشغلي الربط البيئي المحلي والدولي والاتفاقيات مع شركاء التجوال.

وقد دخلت عدة شركات داخل المجموعة في إتفاقيات رئيسية مع جمعية المقايضة والمشتقات الدولية ("ISDA") إتفاقيات رئيسية أو وثائق معادلة مع الأطراف المقابلة لها، وتحكم عمليات المشتقات المبرمة بين هذه الشركات والأطراف المقابلة لها. توفر هذه المستندات مقاصة لمراكز المشتقات القائمة في حالة إنهاء الاتفاقيات إذا حدث إخلال من أي من الشركة أو الطرف المقابل.

| القيمة الإجمالية المعترف بها | القيمة الإجمالية المقاصة لها في قائمة المركز المالي | صافي المبالغ المعروضة بقائمة المركز المالي |
|------------------------------|---|--|
|------------------------------|---|--|

| القيمة الإجمالية المعترف بها | القيمة الإجمالية المقاصة لها في قائمة المركز المالي | صافي المبالغ المعروضة بقائمة المركز المالي | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
|------------------------------|---|--|-----------------------------------|
| ٢٦,٥ | - | ٢٦,٥ | أصول مالية أخرى (غير متداولة) |
| ٢,٥٢٦,٤ | - | ٢,٥٢٦,٤ | التزامات مالية أخرى (غير متداولة) |
| ٦٨,٧ | - | ٦٨,٧ | أصول مالية أخرى (متداولة) |
| ٥٧١,٢ | - | ٥٧١,٢ | التزامات مالية أخرى (متداولة) |
| ٢٧٨,٣ | ٧٠,٦ | ٢٠٧,٧ | مدينون تجاريون ومدينون آخرون |
| ١,٣١٨,٤ | ٧٠,٦ | ١,٢٤٧,٨ | دائنون تجاريون ودائنون آخرون |

١٧- النقدية وما في حكمها

يتم الاحتفاظ بالنقدية وما في حكمها بغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وليس للغرض الاستثمار أو لأغراض أخرى. تتكون بالنقدية وما في حكمها من النقدية بالخبزينة ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محدده وإمكانية تعرضها لمخاطر التغيير في قيمتها ضئيل. ويكون تاريخ إستحقاق الاستثمار قصير الأجل خلال ثلاثة أشهر أو أقل. وتتضمن النقدية وما في حكمها المبالغ التالية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | النقدية وما في حكمها بالبنوك والخبزينة ودائع قصيرة الأجل مع فترة استحقاق أقل ٣ شهور |
|-------|-------|---|
| ٥٦٩,٣ | ٢٥١,٢ | إجمالي النقدية وما في حكمها |
| ٣٧,١ | ١٢٣,٣ | |
| ٦٠٦,٤ | ٣٧٤,٥ | |

النقدية بالبنوك والودائع قصيرة الأجل تجنى عائد بمعدل فائدة متغير طبقا لمعدلات الفائدة على الودائع البنكية، حيث ان الودائع قصيرة الأجل تتراوح اعمارها من يوم الي ٣ أشهر طبقا لاحتياجات الشركة من النقدية واكتساب فائدة على المدى القصير خلال الفترة ذات الصلة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لا توجد أرصدة نقدية وما في حكمها محتجزة.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٨- الأصول والالتزامات الغير المالية الأخرى المتداولة وغير المتداولة
تتمثل الأصول غير المالية الأخرى غير المتداولة فيما يلي في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|------|------|--|
| ٨,٥ | ٨,٥ | دفعات مقدمة للموردين ومصروفات مدفوعة مقدما |
| ٦,٤ | ٣,٨ | التكاليف المؤجلة المتعلقة برسوم التوصيل |
| - | ٤,٩ | أخرى |
| ١٤,٩ | ١٦,٧ | |

تتمثل الأصول غير المالية الأخرى المتداولة فيما يلي في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|-------|-------|--|
| ١٠٧,٢ | ٩٤,٣ | ضرائب مدفوعة مقدماً |
| ٧٥,٣ | ٤٦,٦ | دفعات مقدمة للموردين ومصروفات مدفوعة مقدما |
| ٧,١ | ٦,١ | التكاليف المؤجلة المتعلقة برسوم التوصيل |
| ١٤,٤ | ٦,٤ | أخرى |
| ٢٠٤,٠ | ١٥٣,٤ | |

تتمثل الالتزامات غير المالية الأخرى غير المتداولة فيما يلي في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|------|------|------------|
| ٠,١ | ٠,٥ | إيراد مؤجل |
| ١٠,٨ | ١٠,٦ | أخرى |
| ١٠,٩ | ١١,١ | |

تتمثل الالتزامات غير المالية الأخرى المتداولة فيما يلي في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|-------|-------|------------------------------------|
| ١٢٩,٧ | ١١٦,٦ | إيراد مؤجل |
| ١٤,٣ | ١١,٥ | رسوم توصيل مدفوعة مقدما-من العملاء |
| ٥,١ | ٤,٣ | عملاء دفعات مقدمة |
| ٩٤,٦ | ٩٠,٨ | أخرى |
| ٢٤٣,٧ | ٢٢٣,٢ | |

١٩- العملاء التجاريون المدينون الآخرون

يتمثل رصيد العملاء التجاريين والمدينين الآخرين فيما يلي في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|---------|---------|--|
| ٢٩٧,٢ | ٣٣١,٥ | إجمالي العملاء التجاريون |
| (١١١,٥) | (١١٨,١) | الانخفاض في القيمة |
| ١٨٥,٧ | ٢١٣,٤ | صافي العملاء التجاريون |
| ٣٥,٨ | ٣٧,٠ | مدينون آخرون |
| ٢٢١,٥ | ٢٥٠,٤ | صافي العملاء التجاريين والمدينين الآخرون |

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغ ما قيمته مبلغ ١١٨,١ دولار أمريكي و (٢٠١٦: مبلغ ١١١,٥ دولار أمريكي) وتم تكوين انخفاض في قيمتهم بالكامل. والجدول التالي يوضح الحركة على رصيد الانخفاض في قيمة العملاء التجاريون خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|--------|-------|-----------------------------|
| ١٤٩,٩ | ١١١,٥ | الرصيد في ١ يناير |
| ١٩,١ | ١٢,٦ | مخصص ديون مشكوك فيها |
| (٠,٣) | (٤,٠) | ديون معدومة |
| (٧٦,٣) | (٣,٠) | استيعادات |
| ٩,٣ | - | الاستحواز على شركة تابعة |
| (٣,٥) | (٠,٣) | إعادة التقييم والعرض |
| ١٣,٣ | ١,٣ | فروق تقييم العملات الأجنبية |
| ١١١,٥ | ١١٨,١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الجدول التالي يوضح أعمار ديون صافى العملاء التجاريون في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ |
|-------|-------|
| ٤٨,٧ | ١٣٥,٠ |
| ٢٩,٥ | ٤٩,١ |
| ٥١,٥ | ٦,٢ |
| ٥٦,٠ | ٢٣,١ |
| ١٨٥,٧ | ٢١٣,٤ |

لم يستحق بعد ولم يحدث له اضمحلال
مستحق و لم يتم تكوين انخفاض في قيمته
مستحق خلال أقل من ٣٠ يوم
مستحق خلال ٣٠ يوم الى ١٢٠ يوم
مستحق خلال أكثر من ١٢٠ يوم
إجمالي العملاء التجاريون

٢٠ - المخزون

يتمثل رصيد المخزون فيما يلي في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ |
|--------|--------|
| ١٧,٦ | ٦,٨ |
| ٤,٦ | ٦,١ |
| ١٠,٠ | ٩,٦ |
| (١٠,٥) | (١٠,٨) |
| ٢١,٧ | ١١,٧ |

أجهزه تليفون وملحقاته مخصصة للبيع
شرايح SIM
بنود مخزون أخرى
الانخفاض في قيمة المخزون
الإجمالي

٢١ - المخصصات

الجدول التالي يوضح حركة المخصصات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦:

| اجمالي المخصصات | مخصصات أخرى | مخصص قانوني | مخصص توقف التشغيل | مخصصات ضرائب أخرى بخلاف ضرائب الدخل | مخصصات ضرائب دخل | |
|--------------------|----------------|----------------|-------------------------|--|---------------------|--|
| ٣٧٣,٨ | ١٩,٩ | ٢٧,٨ | ٣٧,١ | ٤٠,١ | ٢٤٨,٩ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ |
| ١٤١,١ | ٢٨,٨ | ٦٤,٢ | - | ٢٣,١ | ٢٥,٠ | مكون خلال العام |
| (٣٣,٩) | (٢٨,٩) | - | - | (٠,٥) | (٤,٥) | مستخدم |
| (١,٢) | - | (٠,٢) | (١,٠) | - | - | انتفي الغرض منه |
| ٠,١ | - | - | ٠,١ | - | - | التغير في سعر الخصم والفائدة المحتسبة |
| - | - | (١٢,٠) | - | ١٢,٠ | - | إعادة التوبيب والعرض |
| ٦,٥ | - | ١,٥ | ٥,٠ | - | - | الاستحواذ من خلال عملية تجميع أعمال |
| (٤,٢) | (١,٠) | - | - | (٣,٢) | - | استبعاد شركات تابعة |
| (٨٣,٤) | (٦,٢) | (١,١) | (٠,٤) | (٠,٣) | (٧٥,٤) | فروق تقييم العملات الأجنبية |
| ٣٩٨,٨ | ١٢,٦ | ٨٠,٢ | ٤٠,٨ | ٧١,٢ | ١٩٤,٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| ٣٥٦,٩ | ١٢,٦ | ٧٩,١ | - | ٧١,٢ | ١٩٤,٠ | الجزء المتداول |
| ٤١,٩ | - | ١,١ | ٤٠,٨ | - | - | الجزء غير المتداول |
| ٣٩٨,٨ | ١٢,٦ | ٨٠,٢ | ٤٠,٨ | ٧١,٢ | ١٩٤,٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ |
| ٣٠,٠ | ٩,٥ | ٣,٤ | (١,٢) | ٢,٤ | ١٥,٩ | مكون خلال العام |
| (٨١,٤) | (٧,٩) | (٦٨,٣) | (٠,٦) | (٠,١) | (٤,٥) | مستخدم |
| (١,٣) | (٠,٧) | (٠,١) | - | (٠,٥) | - | انتفي الغرض منه |
| ٤,٣ | - | - | ٤,٣ | - | - | التغير في سعر الخصم والفائدة المحتسبة |
| - | (١٢,٤) | - | - | ١١,٢ | ١,٢ | إعادة التوبيب والعرض |
| (٧,٠) | - | - | (٧,٠) | - | - | إعادة توبيب لأصول محتفظ بها بغرض البيع |
| (٢,١) | ١١,٨ | (٠,٧) | (٢,١) | (٤,٥) | (٦,٦) | فروق تقييم العملات الأجنبية |
| ٣٤١,٣ | ١٢,٩ | ١٤,٥ | ٣٤,٢ | ٧٩,٧ | ٢٠٠,٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ٣٠٧,١ | ١٢,٩ | ١٤,٥ | - | ٧٩,٧ | ٢٠٠,٠ | الجزء المتداول |
| ٣٤,٢ | - | - | ٣٤,٢ | - | - | الجزء غير المتداول |

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

خلال عام ٢٠١٧، قامت الشركة بتسجيل مخصصات لعدد من القضايا الضريبية في باكستان وبنجلادش تتضمن نزاعات له علاقة بتوريد بطاقات SIM والتي مازت المخصصات المتعلقة بها مسجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. توقيتات سداد المخصصات غير المتداولة، مع استثناءات قليلة، ليس ثابت تعاقدياً ولا يمكن إقراضه علي وجه التحديد، كما سوف يتم مناقشته بالتفصيل في هذا الإيضاح.

المطالبات الهامة المتعلقة بالضرائب والمطالبات القانونية تم تناولها في إيضاح ٢٦. ومع معرفه وجود عدم تأكد متعلق بطبيعة تلك المطالبات، لذلك لا يمكن ضمان أو تأكيد مبالغ تلك المطالبات من وجهة نظر الشركة.

قامت المجموعة بتسجيل مخصصات توقف التشغيل المتعلق بالتفكيك المستقبلي لأبراج المجموعة تحت القوانين المختلفة.

دعوى عراقنا

في ١٩ نوفمبر ٢٠١٢ اقامت شركة أثير تيلكوم العراق المحدودة ("أثير" شركة تابعة من مجموعة زين) دعوى ضد أوراسكوم تيلكوم العراق المحدودة وجلوبال تيلكوم القابضة أمام المحكمة العليا الإنجليزية بلندن فيما يتعلق بالنزاع الناشئ عن بيع استثماراتها في شركة عراقنا " شركة تابعة " في ٢٠٠٧ الى شركة أثير. دعوى أثير قائمة على الضمانات الضريبية المقدمة في اتفاقيه البيع بين الأطراف (اتفاقيه بيع عراقنا). تسعى أثير الى حكم من المحكمة يلزم كل من أوراسكوم تيلكوم العراق وجلوبال تيلكوم القابضة بتعويض فيما يتعلق ثلاث بالادعاءات الضريبية التالية:

(أ) الالتزام الضريبي الخاص بالأرباح الرأسمالية بمبلغ ٢١٩ مليار دينار عراقي (ما يعادل حوالي ١٨٣ دولار أمريكي) وتدعى أثير انها تتعلق باتفاقيه بيع عراقنا عام ٢٠٠٧.

(ب) التزام ضريبية دخل باجمالي ما يقرب من ٩٦ مليار دينار عراقي (ما يعادل حوالي ٨٠ دولار أمريكي) فيما يتعلق سنوات ٢٠٠٤-٢٠٠٧.

(ج) التزام ضريبية خصم من المنبع باجمالي ما يقرب من ٧ مليارات دينار عراقي (ما يعادل حوالي ٦ دولار أمريكي). أوراسكوم تيلكوم العراق المحدودة وجلوبال تيلكوم القابضة ينفون بقوة هذه الادعاءات.

تم تحديد جلسة استماع في ٢٠ يوليو ٢٠١٥. ونتيجة لتأخير "أثير" في إمداد المحكمة بالإفصاحات اللازمة مما تسبب في أن كلا الطرفين المنتزاعين قاموا بتعديل عريضة الدعوى الخاصة بهم في القضية. هذا وتم تأجيل النظر في القضية الى أحد أيام الاسبوع الذي يبدأ في ١٤ نوفمبر ٢٠١٦ وتضمنت تعديلات "أثير" سحب مطالباتها الغير مشروعة بمبلغ ٢١٩ مليار دينار عراقي (ما يعادل حوالي ١٨٣ دولار أمريكي) واعترفت بان الحد الأقصى لمطالباتها التعاقدية هو مبلغ ٦٠ دولار أمريكي.

هذا وقد استمعت المحاكمة خلال الفترة من ١٤-١٨ نوفمبر ٢٠١٦. وفي ١٧ فبراير ٢٠١٧، وجدت المحكمة أن جلوبال تيلكوم القابضة مدانة. وفي أعقاب جلسة الاستماع الى عقدت بتاريخ ١ مارس ٢٠١٧، تم إلزام شركة جلوبال تيلكوم القابضة وشركة أوراسكوم تيلكوم العراق المحدودة بدفع مبلغ ٦٠ دولار أمريكي الى شركة أثير، بالإضافة إلى حوالي مبلغ ٨ دولار أمريكي فوائد مستحقة، وكذلك دفع مبلغ ١,٢٥ مليون جنيه إسترليني (ما يعادل حوالي ١,٧ دولار أمريكي) أتعاب قضائية متوقفة على تقديم أثير لتفاصيل تلك الاتعاب. هذا وقد رفض قاضي المحكمة الابتدائية طلب جلوبال تيلكوم القابضة وأوراسكوم تيلكوم العراق المحدودة للحصول على إذن للاستئناف ولم يوقف التنفيذ في إنتظار الاستئناف. بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٧، تم تقديم طلب بالطعن على قرار المحاكمة في محكمة الاستئناف ولا يزال معلقاً. وقد طعنت الشركة على حكم المحكمة بما في ذلك الأتعاب القضائية ذات العلاقة.

بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٧، رفضت محكمة الاستئناف الإنجليزية طلب جلوبال تيلكوم القابضة للحصول على إذن للاستئناف. ونظرا لعدم وجود درجة أخرى من درجات الاستئناف، فإن المسألة قد انتهت الآن وأصبح الحكم نهائياً، ولا يوجد مخصصات متبقية أخرى مسجلة.

ضرائب القيمة المضافة على استبدال الشرائح

الفترة من يونيو ٢٠٠٩ الى ديسمبر ٢٠١١

في ١ أبريل ٢٠١٢، أصدر المجلس القومي للإيرادات (NBR) طلب الى شركة بنجلانك بمبلغ ٧,٧٤ مليار تكا بنجلادشي للضرائب الغير مدفوعة على شرائح القيمة المضافة ورسوم اضافيه، وقد ازعم المجلس القومي للإيرادات ان بنجلانك تهربت من ضريبه الشرائح عن طريق إعادة اصدارهم كاستبدال. قام المجلس القومي للإيرادات بالاستنتاج على أساس شراء خمسه شرائح بشكل عشوائي وعليه استنتج المجلس القومي للإيرادات ان كل إستبدالات التي تم اصدارها بواسطة بنجلانك ما بين يونيو ٢٠٠٩ وديسمبر ٢٠١١ (باجمالي ٧,٠٢١,٨٣٤) كانت شرائح جديده يجب أخاضعها للضريبة. إخطارات مشابهه تم إرسالها الى ثلاثة مشغلين آخرين في بنجلاديش. وقامت بنجلانك والمشغلين الآخرين بعمل التماسات كلاً على حدة للمحكمة العليا، متوقفة على تفعيل المطالب.

في محوله لمساعدته المجلس القومي للإيرادات لفض النزاع، طلبت الحكومة من المجلس القومي للإيرادات بتكوين لجنة مراجعه مكونه من المجلس القومي للإيرادات ومفوض الضرائب، المجلس التنظيمي للاتصالات بينجلاديش، AMTOB والمشغلين بما فيهم بنجلانك. حددت لجنة المراجعة طريقه لتحديد قيمة الضرائب الغير مدفوعة على الشرائح، بعد تحليل ١٢٠٠ عينه عشوائية من الشرائح المصدرة بوسطه بنجلانك، استنتجت اللجنة ان ٤,٨٣% تم تسجيلهم بالخطأ كشرائح مستبدله. وكان قد تم التوقيع على تقرير مؤقت من لجنة المراجعة من جميع الأطراف، ومع ذلك، فإن المنظم للجنة المراجعة تراجع عن التقرير المؤقت ونشر تقرير النهائي من جانب واحد لا يستند إلى تقرير المؤقت أو النتائج التي توصلت إليها لجنة المراجعة. وقد اعترضت شركات التشغيل على التقرير النهائي.

رئيس المجلس القومي للإيرادات والممثلين عن المشغلين اتفقوا على أن يقوم المجلس التنظيمي للاتصالات بينجلاديش بأعداد إرشادات أخرى للتحقق من مستخدمي الشرائح. بالرغم من ان المجلس التنظيمي للاتصالات بينجلاديش أصدر إرشاداته (والتي بموجبه استنتج ان نصيب بنجلانك من المطالبة الاصلية ٨,٥%)، أصدر منظم للجنة المراجعة تقرير تكميلي والذي تجاهل إرشادات المجلس التنظيمي للاتصالات بينجلاديش وقيم التزام بنجلانك الخاص بضريبه شرائح بمبلغ ٧,٦٢ مليار تكا بنجلادشي (المعادل لمبلغ ٩٢,٢ دولار أمريكي). هذا وقد رفضت شركات التشغيل على التوقيع على هذا التقرير التكميلي.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وفي ١٨ مايو ٢٠١٥، استلمت بنجلانك مطالبه محدثه من مفوض الضرائب بتدعي بأن بنجلانك أصدرت بالخطأ ٦,٨٨٧,٦٣٣ شريحة كشرائح مستبدلة ما بين يونيو ٢٠٠٩ وديسمبر ٢٠١١ وطالبت بنجلانك بدفع ٥,٣٢ مليار تكا بنجلانك (المعادل لمبلغ ٦٤,٣ دولار أمريكي) كضرائب على الشرائح. كما تضمنت المطالبة على فوائد قد تستحق. وتم إرسال مطالبات مشابهة الى المشغلين الآخرين. وفي ٢٥ يونيو ٢٠١٥، قدمت بنجلانك مطالبه الى المحكمة العليا للإبقاء على المطالبة المحدثة وتم الموافقة على الطلب. في ١٣ أغسطس ٢٠١٣ قدمت بنجلانك طلب استئناف ضد المطالبة في محكمة الاستئناف وأودعت ١٠% من القيمة المطلوبة حتى يتم البدء في الاستئناف. وقد قام المشغلين الآخرين أيضا بالاستئناف. وفي ٢٦ أبريل ٢٠١٦ قامت بنجلانك بعرض مرافعتها القضائية وفي ٢٨ سبتمبر ٢٠١٦ تم الاستماع الى استئنافات جميع المشغلين معا.

في ٢٢ يونيو ٢٠١٧، رفضت محكمة الاستئناف في بنجلانك الاستئناف المقدم من شركة بنجلانك وجميع المشغلين الآخرين. وفي ١١ يوليو ٢٠١٧، قدمت شركة بنجلانك طعنا في حكم محكمة الاستئناف الى المحكمة العليا في بنجلانك.

الفترة من يوليو ٢٠١٢ الى يونيو ٢٠١٥

في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٧، أصدرت هيئة الضرائب في بنجلانك مطالبة نهائية الى شركة بنجلانك بمبلغ ١,٦٩ مليا تكا بنجلانك (المعادل لمبلغ ٢٠,٤ دولار أمريكي) عن الضرائب غير المدفوعة على استبدال بطاقات الشرائح الصادرة من بنجلانك خلال الفترة بين يوليو ٢٠١٢ و ٣ يونيو ٢٠١٥. وفي ٢٠ فبراير ٢٠١٨، قدمت بنجلانك طعنا على هذا الطلب أمام محكمة الاستئناف، وتم إيداع مبلغ يساوي ١٠% من المبلغ المطلوب حتى يتم المضي قدما في القضية.

ويستمر المشغلون في إجراء مناقشات مع الحكومة في محاولة لحل النزاع. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بتسجيل مخصص بمبلغ ١١ دولار أمريكي (مبلغ ١١ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٢٢- رأس المال المصدر والاحتياطيات

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣,٠٤٢,٥ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٤٢٥,٤ دولار أمريكي) مقسم على ٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٥٨ جنيه مصري للسهم. كما بلغ رأس المال المرخص به ١٤ مليار جنيه مصري.

في ١٩ يناير ٢٠١٧ أعلنت الشركة عن برنامج إعادة شراء أسهم الشركة بسعر ثابت للاستحواذ على نسبة ١٠% من إجمالي أسهم الشركة. وعليه قامت الشركة بإعادة شراء ٥٦٩,٠٦٢ سهم من مساهميها مقابل مبلغ ٤,١ مليار جنيه مصري (مبلغ ٢٥٩,١ دولار أمريكي) أنظر إيضاح رقم ٥ لمزيد من التفاصيل..

وبناء على ذلك، فقد بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢,٧٣٨,٣ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٤٠٦,٥ دولار أمريكي) مقسم على ٤,٧٢١,١٢١,٥٥٨ سهم بقيمة اسمية ٠,٥٨ جنيه مصري للسهم. كما بلغ رأس المال المرخص به ١٤ مليار جنيه مصري.

الشركة مسجلة لدى البورصة المصرية وكانت مسجلة أيضا لدى بورصة لندن بموجب شهادات إيداع دولية (شهادة الإيداع الدولية الواحدة تعادل خمسة أسهم محلية). مع العلم ان كلا من التسجيل ببورصة لندن وشهادات الإيداع الدولية تم إلغاهم في ٢٠ مارس ٢٠١٧.

طبيعة والغرض من احتياطيات أخرى

يتم استخدام الإحتياطيات الأخرى بصورة رئيسية في تسجيل الأثر التراكمي للمشتقات المصنفة كأدوات تغطية للتدفقات النقدية (إيضاح رقم ١٦)، وتسجيل نتائج المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة والتي لا ينتج عنها تغيير في السيطرة (إيضاح رقم ٥).

كما يتم استخدام الإحتياطيات الأخرى أيضا في تسجيل الفروق الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية. إن الدخل الشامل الآخر المعترف به في بند احتياطيات أخرى والناتج بصورة أساسية من قوة الدولار الأمريكي وانخفاض قيمة العملات المحلية للدول التي تعمل بها جلوبال تيلكوم القابضة.

٢٣- توزيعات الأرباح المدفوعة والمقترحة

لا توجد توزيعات أرباح مدفوعة خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

توزيعات أرباح معلنة للأصحاب الحقوق الغير مسيطرة

خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٦، تم الإعلان عن توزيعات من قبل بعض الشركات التابعة، منها ما هو تم سداده ومنها ما هو ستحق الي الحقوق غير المسيطرة.

| اسم الشركة | توزيعات معلنة | توزيعات مدفوعة | المبلغ سواء مدفوع أو مستحق الي الحقوق غير المسيطرة |
|------------------------|---------------|-------------------|--|
| أومنيوم تيلكوم الجزائر | ٢١ يونيو ٢٠١٧ | ١١ أغسطس ٢٠١٧ | ٨٢,٧ |
| أومنيوم تيلكوم الجزائر | ٢٢ يونيو ٢٠١٧ | ٦,٢٤١ سبتمبر ٢٠١٧ | ٦٩,٤ |

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٤- دانتون تجاريون وأرصده دائنة أخرى

يتمثل رصيد دانتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى - الجزء غير المتداول فيما يلي في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|------|------|-------------------------|
| ١٤,٣ | ٩,٦ | مستحقات للعاملين |
| ١,٢ | ١٣,١ | مستحقات للجهات الحكومية |
| ١٥,٥ | ٢٢,٧ | |

يتمثل رصيد دانتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى - الجزء غير المتداول فيما يلي في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|---------|---------|-------------------------|
| ٣٨٩,٣ | ٣٥٦,٨ | دانتون تجاريون |
| ٤٠٨,٧ | ٢٩٢,١ | دانتو شراء أصول ثابتة |
| ٣٤١,٧ | ٣٦٩,٢ | مستحقات للجهات الحكومية |
| ٤٠,٦ | ٤٢,٥ | مستحقات للعاملين |
| ١٣١,٨ | ١٦٥,٨ | تأمينات من العملاء |
| ١٣٩,٠ | ١٨٨,٧ | دانتون آخرون |
| ١,٤٥١,١ | ١,٤١٥,١ | |

٢٥- الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الشركة التابعة والزميلة، مع الشركة الأم والشركات التابعة لها والأطراف الأخرى ذات الصلة لا تعتبر غير عادية، لأنها تقع ضمن المسار الطبيعي لأعمال المجموعة وفي ظل ظروف السوق التي من شأنها أن يقوم بها طرف ثالث مستقل.

ويوضح الجدول التالي إجمالي المعاملات التي تم إبرامها مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة عن السنوات المالية ذات الصلة بالقوائم المالية:

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| ١,٥ | ١,٦ | إيرادات من مجموعة فيون |
| ٢١,٠ | ٤٨,٤ | إيرادات من أطراف ذات علاقة أخرى |
| ٢٢,٥ | ٥٠,٠ | |
| ٠,٩ | (١,٧) | خدمات من مجموعة فيون |
| (٣٥,١) | (٣٤,٥) | خدمات من أطراف ذات علاقة أخرى |
| (٣٤,٢) | (٣٦,٢) | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | |
| ٢١,٠ | ٤٢,٥ | مستحق من مجموعة فيون |
| ٧,٠ | ٠,١ | مستحق من أطراف ذات علاقة أخرى |
| ١٢,١ | ٠,٢ | مستحق من مجموعة ويند تي آر أي |
| ٤٠,١ | ٤٢,٨ | |
| ١٢٢,١ | ٣٠٢,٣ | التزامات مالية ومستحق الى مجموعة فيون |
| ٧,٨ | ٢,٠ | مستحق الى أطراف ذات علاقة أخرى |
| ٠,٨ | ٠,٣ | مستحق الى مجموعة ويند تي آر أي |
| ١٣٠,٧ | ٣٠٤,٦ | |

بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مبلغ ٠,٥ دولار أمريكي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مبلغ ٠,٢ دولار أمريكي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٦- المخاطر والارتباطات والالتزامات المحتملة

المخاطر

مخاطر التغيير في القانون والالتزامات

في ظل ظروف العمل العادية، قد تكون جلوبال تيلكوم القابضة طرفا في كثير من الإجراءات القانونية والضريبية، بما في ذلك ما يتعلق بالالتزام بالنظم المنظمة لقطاع الاتصالات في الدول التي تعمل فيها جلوبال تيلكوم القابضة. عدم الالتزام بهذه النظم والقوانين قد يسبب أن تكون جلوبال تيلكوم القابضة عرضة لمطالبات، بعض منها قد يتعلق الأسواق النامية والمتطورة والبيئات المالية والتنظيمية التي تعمل فيها جلوبال تيلكوم القابضة. ومن رأي الإدارة، فإن التزام جلوبال تيلكوم القابضة إن وجد، في جميع الدعاوى القضائية المتعلقة، وغيرها من إجراءات قضائية، أو غيرها من المسائل القانونية، بخلاف ما تمت مناقشته في هذا الإيضاح، لن يكون له تأثير جوهري على المركز المالي ونتائج العمليات أو السيولة الخاصة جلوبال تيلكوم القابضة.

أخطار ضريبية

التشريعات الضريبية في الأسواق التي تعمل بها جلوبال تيلكوم القابضة، والتي لا يمكن التنبؤ بها ومما يؤدي الى كثير من عدم التأكد، وهو ما قد يعقد من خططنا الضريبية وقراراتنا التشغيلية. إن القوانين الضريبية في العديد من الأسواق الناشئة التي نعمل فيها سارية المفعول لفترة قصيرة نسبيا من الزمن بالمقارنة مع القوانين الضريبية في اقتصادات السوق الأكثر تقدما. السلطات الضريبية في أسواقنا في كثير من الأحيان إلى حد ما أقل تقدما في تفسيرهم للقوانين الضريبية، وكذلك في أساليب التنفيذ وتحصيل الضرائب الخاصة بهم.

أية تغييرات مفاجئة وغير متوقعة في القوانين الضريبية أو تغييرات في تفسيرات السلطات الضريبية للقوانين الضريبية المعنية و/ أو معاهدات الازدواج الضريبي، يمكن أن يكون له تأثير عكسي جوهري على نتائج أعمالنا المستقبلية والتدفقات النقدية أو مبالغ توزيعات الأرباح القابلة للتوزيع على المساهمين خلال فترة معينة.

هذا وتعتقد الإدارة أنها سددت أو كونت استحقاق لجميع الضرائب واجبه التطبيق. وفي حالة عدم التأكد، جلوبال تيلكوم القابضة كونت استحقاق للالتزامات الضريبية وفقا لأفضل تقدير ممكن. ومن وقت لآخر، ومن الممكن أيضا تحديد الحالات الضريبية الطارئة التي لم يتم تكوين استحقاق لها. هذا الاستحقاق الضريبي الطارئ يمكن أن يتحقق ويتطلب منا دفع مبالغ إضافية من الضرائب.

مخاطر التحكم في العملة

إن فرض التحكم في التغير في العملة، أو قيود مماثلة أخرى على تحويل العملة في باكستان وبنغلاديش والجزائر من الممكن أن يحد من قدرة جلوبال تيلكوم القابضة على تحويل العملات المحلية أو إعادة النقدية المحلية في الوقت المناسب أو على الإطلاق. فضلا على عدم توزيع أرباح كما الحال في الجزائر حتى تاريخ هذه القوائم المالية. أية من هذه القيود من الممكن أن يكون له تأثير عكسي كبير على أعمال جلوبال تيلكوم القابضة وعلى ظروفها المالية وعلى نتائج أعمالها. إن النجاح المستمر واستقرار اقتصاد هذه الدول سوف يتأثر تأثيرا كبيرا على إجراءات حكومات هذه الدول المستمرة فيما يتعلق بالإصلاحات الرقابية والقانونية والاقتصادية.

الارتباطات

التأجير التمويلي

الجدول التالي يوضح التزامات التأجير التمويلي لعام ٢٠١٧:

| الإجمالي | أكبر من ٥ سنوات | من ٣ إلى ٥ سنوات | من ١ إلى ٣ سنوات | أقل من سنة | |
|----------|-----------------|------------------|------------------|------------|---|
| ٣٥١ | ١٤٧ | ٧٣ | ١١٥ | ١٦ | التزامات التأجير التشغيلي غير قابلة للإلغاء |
| ٨٣ | - | - | - | ٨٣ | التزامات شراء أخرى كما يلي: |
| ٨٢ | - | - | - | ٨٢ | شراء الأصول الثابتة |
| ١ | - | - | - | ١ | شراء الأصول غير الملموسة |
| ٤٣٤ | ١٤٧ | ٧٣ | ١١٥ | ٩٩ | الإجمالي |

الجدول التالي يوضح التزامات التأجير التمويلي لعام ٢٠١٦:

| الإجمالي | أكبر من ٥ سنوات | من ٣ إلى ٥ سنوات | من ١ إلى ٣ سنوات | أقل من سنة | |
|----------|-----------------|------------------|------------------|------------|---|
| ٣٦٥ | ١٢٦ | ٧٥ | ١١٦ | ٤٨ | التزامات التأجير التشغيلي غير قابلة للإلغاء |
| ٢٨٧ | - | - | - | ٢٨٧ | التزامات شراء أخرى كما يلي: |
| ٢٢٢ | - | - | - | ٢٢٢ | شراء الأصول الثابتة |
| ١ | - | - | - | ١ | شراء الأصول غير الملموسة |
| ٦٤ | - | - | - | ٦٤ | الحصول على خدمات أخرى غير التأجير التشغيلي |
| ٦٥٢ | ١٢٦ | ٧٥ | ١١٦ | ٣٣٥ | الإجمالي |

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التزامات محتمله وغير مؤكده جلوبال تيلكوم القابضة الدعوى الضريبية على رسوم التراخيص

في مايو ٢٠١٠، أجرت مصلحة الضرائب المصرية فحص الاقرارات الضريبية للسنوات الضريبية ٢٠٠٠-٢٠٠٤ وقد نتج عن فحص اللجنة الداخلية التزامات ضريبية إضافية على جلوبال تيلكوم القابضة لتلك السنوات ما يقرب من ٢ مليار جنيه مصري (المعادل لمبلغ ١١٢,٥ دولار أمريكي) وقد تبني الفحص وجهة النظر بأن استثمارات جلوبال تيلكوم القابضة في الجزائر وسوريا والعراق وتونس وأفريقيا جنوب الصحراء الكبرى خلال هذه السنوات الضريبية كانت في الواقع رسوم ترخيص مدفوعة لحكومات أجنبية والتي يجعلها خاضعة لضريبة الخصم من المنبع وفقا لقوانين الضرائب المصرية.

وقد اعترضت جلوبال تيلكوم القابضة على نتائج فحص اللجنة الداخلية امام لجنة الطعن بمركز كبار الممولين. في ١٤ مايو ٢٠١٢ قامت لجنة الطعن بإلغاء تقديرات اللجنة الداخلية وقامت بتخفيض المبالغ المقررة من مبلغ ٢ مليار جنيه مصري (المعادل لمبلغ ١١٢,٥ دولار أمريكي) الى ٣٢٣ جنيه مصري (المعادل لمبلغ ١٨,٢ دولار أمريكي).

وافقت جلوبال تيلكوم القابضة على سداد تقديرات لجنة الطعن بمبلغ ٣٢٣ جنيه مصري (المعادل لمبلغ ١٨,٢ دولار أمريكي) على دفعات دون الإخلال بها. وقامت أيضا بالاستئناف على قرار لجنة الطعن أمام محكمة شمال القاهرة الابتدائية، كما اعترضت أيضا مصلحة الضرائب المصرية على قرار لجنة الطعن حيث تسعى الى إعادة التقدير الأصلي البالغ ٢ مليار جنيه مصري (المعادل لمبلغ ١١٢,٥ دولار أمريكي) بالإضافة الى غرامات التأخير، ولا تزال اجراءات التقاضي جارية أمام المحكمة.

وفي سياق منفصل، بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٦، استلمت جلوبال تيلكوم القابضة من خلال مستشارها الضريبي مطالبة من مصلحة الضرائب المصرية بمبلغ ٤٢٩ جنية مصري (المعادل لمبلغ ٢٤,١ دولار أمريكي) تتمثل في غرامات تأخير عن عدم سداد تقديرات لجنة الطعن السابق الإشارة إليها بمبلغ ٣٢٣ جنية مصري (المعادل لمبلغ ١٨,٢ دولار أمريكي)، تتضمن المطالبة تهديد بالحجز الإداري على أصول الشركة في حالة عدم السداد.

في ١٧ فبراير ٢٠١٦، أقامت جلوبال تيلكوم القابضة دعوى استئناف امام محكمة القضاء الإداري على المطالبة وتعترم الدفاع بقوة عن موقفها. وفي ٢٤ فبراير ٢٠١٦، تلقت الشركة مطالبة من مصلحة الضرائب المصرية والتي تم الاعتراض عليها في ٢٤ مارس ٢٠١٦ وفي ٣ مايو ٢٠١٦ قامت مصلحة الضرائب بإعادة إرسال المطالبة والتي تم الاعتراض عليها في ٧ مايو ٢٠١٦.

وفي ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧، تم إخطار جلوبال تيلكوم القابضة بأن قد صدرت أوامر بالحجز الإداري على أرصدة جلوبال تيلكوم القابضة لدى البنوك التي تستخدمها الشركة داخل في جمهورية مصر العربية مصر. وفي ١٤ يناير ٢٠١٨، قدمت جلوبال تيلكوم القابضة طعن قضائي على تنفيذ أوامر الحجز والذي من شأنه يوقف تنفيذ الحجز الإداري حتى يتم الاستماع الى قرار المحكمة.

الدعوى الضريبية على أرباح وتوزيعات العراق

سنة ٢٠٠٥ الضريبية

في مارس ٢٠١١، أجرت مصلحة الضرائب المصرية فحص الاقرارات الضريبية لسنة ٢٠٠٥ ونتيجة لهذا الفحص قامت مصلحة الضرائب المصرية بإدراج أرباح شركة اوراسكوم تيلكوم العراق المحدودة ضمن أرباح شركة جلوبال تيلكوم القابضة الضريبية عن تلك السنة على ان تكون خاضعة لضريبة قدرها ٢٠% وبناءا عليه، طالبت بضرية دخل إضافية قدرها ٢٣٥ جنية مصري (المعادل لمبلغ ١٣,٢ دولار أمريكي).

قامت شركة جلوبال تيلكوم بالاعتراض على مطالبة مصلحة الضرائب امام اللجنة الداخلية بمصلحة الضرائب وكان أساس الاعتراض هو أن أرباح شركة اوراسكوم تيلكوم العراق يجب ان يتم اعفاؤها بالكامل من ضريبة الدخل استنادا الي اتفاقية الازدواج الضريبي بين مصر والعراق.

في ٢ أكتوبر ٢٠١١، اقرت اللجنة الداخلية بمصلحة الضرائب بأن دخل شركة اوراسكوم تيلكوم العراق يخضع للضريبة بنسبة ٢٠% بما يعادل ٢٣٥ جنية مصري، (المعادل لمبلغ ١٣,٢ دولار أمريكي) على ان يتم احتساب الاعفاء الضريبي على ما تم دفعه من ضريبة من قبل اوراسكوم تيلكوم العراق في العراق. هذا وقد تم رفض طعن شركة جلوبال تيلكوم القابضة امام لجنة الطعن بمصلحة الضرائب في ١ أغسطس ٢٠١٥.

في ١١ نوفمبر ٢٠١٥، أقامت جلوبال تيلكوم القابضة دعوى استئناف على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري، ولا تزال اجراءات التقاضي جارية أمام المحكمة.

وفي سياق منفصل، بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٦، استلمت جلوبال تيلكوم القابضة من خلال مستشارها الضريبي مطالبة من مصلحة الضرائب المصرية بمبلغ ٢٣٥ جنية مصري (المعادل لمبلغ ١٣,٢ دولار أمريكي) تتمثل في المبلغ الذي تم تقديره من قبل لجنة الطعن بمصلحة الضرائب بالإضافة الى غرامات تأخير بمبلغ ٢٥٨ جنية مصري (المعادل لمبلغ ١٤,٥ دولار أمريكي). تتضمن المطالبة تهديد بالحجز الإداري على أصول الشركة في حالت عدم السداد.

في ١٧ فبراير ٢٠١٦، أقامت جلوبال تيلكوم القابضة دعوى استئناف امام محكمة القضاء الإداري على المطالبة.

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وتعتزم الدفاع بقوة عن موقفها. في ٢٤ فبراير ٢٠١٦، تلقت جلوبال تيلكوم القابضة مطالبة معدلة من مصلحة الضرائب المصرية بمبلغ ٥٠٥ ملايين جنيه مصري (٢٣٥ جنيه مصري ضريبة بالإضافة إلى ٢٧٠ جنيه مصري غرامة تأخير)، والذي اعترضت عليه جلوبال تيلكوم القابضة في ٢٤ مارس ٢٠١٦، في ٣ مايو ٢٠١٦ أرسلت مصلحة الضرائب المصرية مطالبة جديدة والتي اعترضت عليها جلوبال تيلكوم القابضة بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٦.

وفي ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧، تم إخطار جلوبال تيلكوم القابضة بأنه قد صدرت أوامر بالحجز الإداري على أرصدة جلوبال تيلكوم القابضة لدى البنوك التي تستخدمها الشركة داخل في جمهورية مصر العربية مصر. وفي ١٤ يناير ٢٠١٨، قدمت جلوبال تيلكوم القابضة طعن قضائي على تنفيذ أوامر الحجز والذي من شأنه يوقف تنفيذ الحجز الإداري حتى يتم الاستماع إلى قرار المحكمة.

سنة ٢٠٠٧ الضريبية

بالإضافة إلى ذلك، في عام ٢٠١١ قامت مصلحة الضرائب المصرية بفحص الأقرار الضريبي لسنة ٢٠٠٧، وقد نتج عن الفحص التزامات ضريبية إضافية على جلوبال تيلكوم القابضة لتلك السنة بمبلغ ٢٨٢ جنيه مصري (المعادل لمبلغ ١٥,٩ دولار أمريكي) خاصة بتوزيعات عراقنا إلى أوراسكوم تيلكوم العراق في عام ٢٠٠٧. وبعد قيام جلوبال تيلكوم القابضة بالاعتراض على المطالبة استنادا إلى اتفاقية منع الازدواج الضريبي بين مصر والعراق قامت مصلحة الضرائب المصرية بإحالة الاعتراض إلى اللجنة الداخلية والتي أبدت موقف مصلحة الضرائب المصرية.

فقامت جلوبال تيلكوم القابضة بالطعن على قرار اللجنة الداخلية أمام لجنة الطعن ولا تزال اجراءات الطعن جارية.

٢٧- الأحداث اللاحقة بعد تاريخ انتهاء السنة المالية

في ١٣ فبراير ٢٠١٨، أعلنت الشركة أن شركتها التابعة والملوكة بالكامل في بنغلاديش "بانغالينك"، قد حصلت على الطيف الترددي المحايد في نطاقات ١٨٠٠ و ٢١٠٠ ميجاهرتز.

هذا وستقوم بنجلالينك بسداد إجمالي مبلغ ٣٠٨,٦ دولار أمريكي للطيف الترددي، ولا يشمل هذا المبلغ ضريبة القيمة المضافة، مشيرة إلى أنه سوف يتم سداد ٦٠ % من الطيف الترددي كدفعة مقدمة تكون واجبة السداد خلال ٣٠ يوماً تقريباً مع سداد نسبة الـ ٤٠ % المتبقية على مدار أربعة سنوات.

كما ستقوم بنجلالينك بسداد مبلغ ٣٥ دولار أمريكي لتحويل الطيف الترددي الحالي من ٩٠٠ ميجاهرتز و ١٨٠٠ ميجاهرتز إلى الطيف الترددي المحايد وكذلك مبلغ ١,٢ دولار أمريكي، للحصول على رخصة شبكة الجيل الرابع/أل تي أي (LTE/٤G)، وسوف يتم تمويل الاستثمار من خلال النقدية المتاحة محليا ومن خلال القرض الممنوحة بالتاكا البنجلاديشية والموقع من قبل شركة بنجلالينك في ديسمبر ٢٠١٧ (انظر إيضاح ٤ للمزيد من التفاصيل)

جلوبال تيلكوم القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وذلك لتتماشى مع الترتيب الحالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وفيما يلي بيان إعادة الترتيب في قائمة المركز المالي المجمعة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|----------------|-----------------------------------|
| معاد تبويبها | إعادة الترتيب | كما تم عرضها | (بالمليون دولار أمريكي) الأصول |
| ٤,٤٣٣,٦ | - | ٤,٤٣٣,٦ | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ١,١٦٤,٦ | - | ١,١٦٤,٦ | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٥,٥٩٨,٢ | - | ٥,٥٩٨,٢ | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية والالتزامات |
| ٥٣٢,٩ | - | ٥٣٢,٩ | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٢,٥٩٦,٧ | - | ٢,٥٩٦,٧ | التزامات مالية أخرى |
| ٤١,٩ | - | ٤١,٩ | مخصصات |
| ١٥,٥ | ١٥,٥ | - | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٠,٩ | (١٥,٥) | ٢٦,٤ | التزامات غير مالية أخرى |
| ٢٠,٦ | - | ٢٠,٦ | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٢,٦٨٥,٦ | - | ٢,٦٨٥,٦ | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ١,٤٥١,١ | ٥١٤,٠ | ٩٣٧,١ | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| - | (٧,٢) | ٧,٢ | دائنو توزيعات |
| ٢٤٣,٧ | (٤٠٧,٤) | ٦٥١,١ | التزامات غير مالية أخرى |
| ٣١٣,٨ | (٩٩,٤) | ٤١٣,٢ | التزامات مالية أخرى |
| ١٤,٢ | - | ١٤,٢ | التزامات ضريبية - ضريبة دخل |
| ٣٥٦,٩ | - | ٣٥٦,٩ | مخصصات |
| ٢,٣٧٩,٧ | - | ٢,٣٧٩,٧ | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٥,٠٦٥,٣ | - | ٥,٠٦٥,٣ | إجمالي الالتزامات |
| ٥,٥٩٨,٢ | - | ٥,٥٩٨,٢ | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

أمستردام في ٦ مارس ٢٠١٨

جلوبال تيلكوم القابضة ش.م.م.