



شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
وتقدير الفحص المحدود عليها

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٢٠٢ ٣٥٣٧٥٠٠٠ - ٣٥٣٧٥٠٠٥
 البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
 فاكس : ٢٠٢ ٣٥٣٧٣٥٣٧
 صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبني (١٠٥) شارع (٢) القرية الذكية
 كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
 الجيزة - القاهرة الكبرى
 كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

إلى السادة/أعضاء مجلس إدارة شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقلة المختصرة المرفقة لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم الدورية المستقلة المختصرة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولمخاضاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدوري المستقلة المختصرة والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القواعد المالية الدورية"، وتحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تتمكن من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الغير مجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي الغير مجمع وتتفاقتها النقدية غير المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القواعد المالية الدورية".



سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم
 سجل مراقبى الحسابات
 الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)
 حازم حسن KPMG

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

قائمة المركز المالي الدوري المستقلة المختصرة في

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	إيضاح	(بالألاف جنيه مصرى)
٤٧٠٨٦	٤٣٩٢٥	(١٢)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	-	(١٣)	أصول ثابتة
١٢٧٨٦٥٦	١٢٨٠٦٣٦	(١٤)	أصول غير ملموسة
٢٢٠٣٦٣٢	٢٢٠٣٦٣٢	(١٥)	إستثمارات فى شركات تابعة
٣٠٠٧٤	٢٣١٦٢	(٦-٨)	إستثمارات فى شركات شقيقة
١٣٤٨٤٠	١١٠٣٤٠	(٧)	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
٣٦٩٤٢٨٨	٣٦٦١٦٩٥		أصول مالية أخرى - غير متداولة
			<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
٦٣٧٥٤٦	٦٢٥٢٤٨	(٦-٨)	<u>الأصول المتداولة</u>
١٧٨٦٩٣٠	-	(٧)	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
٧٢٠٢٣	١٣٨٩٦	(٩)	أصول مالية أخرى - متداولة
٦٩٠١٤٩	٦١٦٩٧٢	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٣١٨٦٦٤٨	١٢٥٦١١٦		النقدية والأرصدة لدى البنوك
٦٨٨٠٩٣٦	٤٩١٧٨١١		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
			<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٢٢٠٣١٩٠	٢٢٠٣١٩٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٨٦٦١٥	٥٨٩٥٥٥		احتياطي قانوني
٦٩٦١٢٩	٧٥١٩٨٣		أرباح مرحلة
٥٨٧٩٤	(٢٩٥١٩٣)		صافي (خسائر الفترة) / أرباح العام
٣٥٤٤٧٢٨	٣٢٤٩٥٣٥		<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤١٩٥٦١	٣٧٩٨٨٢	(١٦)	قروض من البنوك - غير متداولة
٤٥٨١٣	٩٤٤٠	(٥)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٤٦٥٣٧٤	٣٨٨٩٢٢		<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٠٣٣١١	٢٢١٠١٤	(١٨)	مخصصات
١٧٨٢٩٦٨	١٦٤٠٩٨	(١٦)	الأساطيل المستحقة خلال عام من قروض غير متداولة
٢٤٧٩	١٧٩٢		مودعون
٣٨١٥٧	٢٣٦١٢	(١٠)	أرصدة دائنة أخرى
٨٤٣٩١٩	٨٦٨٨٣٨	(١١)	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٨٧٠٨٣٤	١٢٧٩٣٥٤		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
٦٨٨٠٩٣٦	٤٩١٧٨١١		<u>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات المتداولة وغير المتداولة</u>

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدوري المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر	(بالألف جنيه مصرى)
٦٢٤	-	٦٣٣	٢٩	إيرادات أخرى
٦٢٤	-	٦٣٣	٢٩	إجمالي الدخل
(١٦٢٦٤)	(١٥١٤٦)	(٥٣٠٢٢)	(٥٦٩٠٢)	تكاليف العاملين ورواتب ومكافآت
(١٠٣٥٧)	(٩٦٠٨)	(٣٤٣٠٧)	(٣٤٦١٨)	أعضاء مجلس الإدارة
(٥٦٠)	(٣٥)	(٢٤٨٣)	(٢١٤٨)	مصروفات اشتراكات
(٩٣٧)	(٨٩٥)	(٢٨٦٨)	(٢٧٢٧)	إهلاك واستهلاك
(٦٢٠٦٥)	(٥١٠٣)	(٦٢٠٦٥)	(١٧٧٠٣)	مخصصات مكونه
(٧٤٨٢)	(١١٥٦٢)	(٢٥٢٠٧)	(٣١٣٩٦)	خسائر اضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
(٩٦٠٠)	(٥١١٧)	(١٩٥٣٣)	(١٤٩١٦)	مصروفات أخرى
(٦٤١١٠٦)	(٤٧٤٦٦)	(٨٥٢١٩٨)	(١٦٠٣٨١)	خسائر التشغيل
٨٩٨٦	٩١٤	٤٣١٩٨	٢٩٤١	فوائد دائنة
٢١٠٠	(٣٢٨١١)	٧٤٨٥	(١٠٥٣٩١)	فرق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١٣٠٧٢)	(٢٠٤٣٣)	(٣٧٤٤١)	(٦٩١٣٥)	تكليف تمويلية
(١٩٨٦)	(٥٢٣٣٠)	١٣٢٤٢	(١٧١٥٨٥)	صافي المصروفات التمويلية
(١٠٨٦٢٧)	(٩٩٧٩٦)	(١٨٥٦١٠)	(٣٣١٩٦٦)	صافي خسارة الفترة قبل الضريبة
٩٥٥٥	١٦٢٢	٢٠٥٤٩	٣٦٧٧٣	ضرائب الدخل
(٩٩٠٧٢)	(٩٨١٧٤)	(١٦٥٠٦١)	(٢٩٥١٩٣)	صافي (خسائر) الفترة من العمليات المستمرة بعد الضريبة
٣٤٥٢١٧	-	٣٤٠١٦١	-	العمليات الغير مستمرة
٢٣٦١٤٥	(٩٨١٧٤)	١٧٥١٠٠	(٢٩٥١٩٣)	صافي أرباح العمليات الغير مستمرة بعد الضريبة
٠٠٤	(٠٠٢)	٠٠٣	(٠٠٦)	صافي خسائر / أرباح الفترة - الأساسي
٠٠٤	(٠٠٢)	٠٠٣	(٠٠٦)	صافي خسائر / أرباح الفترة - المخفض

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢٣٦ ١٤٥	(٩٨ ١٧٤)	١٧٥ ١٠٠	(٢٩٥ ١٩٣)
-	-	-	-
-	-	-	-
٢٣٦ ١٤٥	(٩٨ ١٧٤)	١٧٥ ١٠٠	(٢٩٥ ١٩٣)

(بألف جنيه مصرى)

صافي (خسائر) / أرباح الفترة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتنقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة
"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة المختصرة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	رأس المال المصدر وال مدفوع	(بألاف جنيه مصرى)
٣٤٨٥٩٣٤	٦٠٦١٤١	١٢٠٢٩٥	٥٥٦٣٠٨	٢٢٠٣١٩٠	
-	(٣٠٣٠٧)	-	٣٠٣٠٧	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	(٥٧٥٨٣٤)	٥٧٥٨٣٤	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
١٠٠١٧٥	١٠٠١٧٥	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
٠٣٤٦٦١٣	١٠٠١٧٥	٦٩٦١٢٩	٥٨٦٦١٥	٢٢٠٣١٩٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
					الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإجمالي	صافي (خسائر) الفترة	الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر وال مدفوع	(بألاف جنيه مصرى)
٣٧٢٨٥٤٤	٧٩٤٥٨	١٢٩٦٩٦	٥٨٦٦١٥	٢٢٠٣١٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٢٩٤٠)	-	٢٩٤٠	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	(٥٥٨٥٤)	٥٥٨٥٤	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
(٢٩٥١٩٣)	(٢٩٥١٩٣)	-	-	-	إجمالي (الخسارة) الشاملة عن الفترة
٣٢٤٩٥٣٥	(٢٩٥١٩٣)	٧٥١٩٨٣	٥٨٩٥٥٥	٢٢٠٣١٩٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

"شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة"

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

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

٢٠١٨	٢٥٩٩	الإضاح	رقم
٦٤ ١٨٤	(٩٣٩ ٩٦٧)		(بالألف جنيه مصرى)
٢ ٨٦٨	٢ ٧٧٧		صافي (خسائر) ارباح الفترة قبل الضريبة
(٧ ٤٨٤)	١٠٥ ٣٩١		يتم تسويتها بـ:
(١٩)	(٧٩)		إهلاك واستهلاك
(٤٣ ١٩٨)	(٢ ٩٤١)		فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٧ ٤٤١	٦٩ ٩٣٥		ارباح رأسمالية
٢٣ ٧٣٥	٣١ ٣٩٦		فوائد دائنة
٨٩٤ ٣٣٢	=		تكاليف تمويلية
١ ٤٧٢	=		خسائر اضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
(١ ١٣٧ ٠٧٥)	=		خسائر استثمارات في شركات تابعة
(١٦٣ ٧٤٣)	(٩٧٦ ٧٨٧)		خسائر الاضمحلال في اصول ماليه
٦٩٩ ٨٧٩	(٦٣ ١٠٩)		مخصصات انتفي الغرض منها
٦٢ ٠٦٥	١٧ ٧٥٣		(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٩ ٧٦٣)	٥٨ ١٢٧		التغير في الأرصدة المستحقة على أطراف ذات علاقة - متداولة
(٧٣٠)	(٦٨٦)		مخصصات مكونه
(٣٨ ٣٤٩)	(٤٨٨)		التغير في أرصدة مدينة أخرى
٢١٧ ٣١٢	٧٩ ٩٣٩		التغير في أرصدة دائنة أخرى
(١٨ ٦٥٢)	(١٥ ٣٥٦)		التغير في الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة
٧٤٨ ٠٢٠	(١٠٧ ٨٦٧)		التغير في الأرصدة المستخدمة في (الناتجة من) أنشطة التشغيل
(٣٠ ٣٤٧)	=		ضرائب مدفوعة
٤٣٧ ٦٧٣	(٩٥٧ ٨٦٧)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١٥ ٧٨٧)	(١٤ ٠٥٧)		توزيعات عاملين
٤٢١ ٨٨٦	(٩٩٦ ٩٩٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٨٠٣)	(٧٧)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
١٩٦	٥٣٠		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٤٣ ١٩٨	٧ ٩٤١		مقبولات من بيع اصول ثابتة
(١ ٨٦٣)	(١ ٩٨٥)		فوائد محصله
٧١٣ ٦٧٨	=		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعه
٥٩١ ٢٦٢	١ ٦٥١ ٧٨٥		مقبولات من بيع استثمارات في شركات تابعه
٦٢٨	٧ ٥٩٨		التغير في اصول ماليه اخرى
١ ٣٤٦ ٢٩٦	١ ٦٣٠ ٨٠٩		ودائع لدى البنوك - غير متداولة
(٣٧ ٤٤١)	(٧٩ ١٢٥)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
-	(١ ٤٨٦ ٧٩١)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(١٧١)	(١ ١٥٦)		فوائد مدفوعة
(٣٧ ٦١٢)	(١ ٠٠٩ ٥٨٢)		مدفوعات اقرضان قصير الاجل
١ ٧٣٠ ٥٧٠	(٨ ٩٩٨)		مدفوعات اقرضان طويله الاجل
-	=		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١ ٧٣٠ ٥٧٠	(٨ ٩٩٨)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة من العمليات المستمرة
١٦ ٦٤٢	(٧٤ ٩٧٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة من العمليات الغير المستمرة
٦٥٥ ٨٧٠	٥٩٠ ١٤٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢ ٤٠٣ ٠٨١	٥٩٦ ٩٧٩		أثر التغيرات في اسعار الصرف على النقدية والأرصدة لدى البنوك بالعملة الأجنبية
			النقدية والأرصدة لدى البنوك في بداية العام
			النقدية والأرصدة لدى البنوك في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

١. نبذة عن الشركة

أ- الكيان القانوني والنشاط

- شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (الشركة) - شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقيدت الشركة بالسجل التجاري برقم ٣٩٤٠٦١ في ٢٩ نوفمبر ٢٠١١ سجل تجاري القاهرة. مقر الشركة هو أبراج نايل سيتي - رملة بولاق، القاهرة - جمهورية مصر العربية. مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٩ نوفمبر ٢٠١١.
- طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٥ يونيو ٢٠١٨ تم الموافقة على تعديل اسم الشركة ليصبح أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية) بدلاً من شركة أوراسكوم للاتصالات والاعلام والتكنولوجيا القابضة (ش.م.م) وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٣ يوليو ٢٠١٨.

ب- غرض الشركة

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

ج- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير من كل عام وتنتهي في ٣١ ديسمبر.

د- اعتماد القائم المالية المستقلة

تم اعتماد القائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩.

٢. أسس إعداد القائم المالية المستقلة

أ- التوافق مع معايير المحاسبة المصرية

تم إعداد القائم المالية الدورية المستقلة المختصرة المرفقة طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القائم المالية الدورية وفي ضوء احكام القوانين واللوائح السارية ووفقاً لذلك فقد تم اعداد القائم المالية كصورة مختصرة مقارنة بالقائم المالية الدورية المستقلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ . وان تلك القائم المالية الدورية المستقلة المختصرة لا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة عند اعداد القائم المالية السنوية الكاملة ويجب قرائتها مع القائم المالية السنوية المستقلة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ . وتنطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبي مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

ب- أسس القياس

أعدت القائم المالية الدورية المستقلة المختصرة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستهلكة، بحسب الأحوال. هذا وقد تم عرض الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة في القائم المالية الدورية المستقلة المختصرة المرفقة على أساس التكلفة وهي تمثل حصة الشركة المباشرة في الملكية وليس على أساس نتائج أعمال وصافي أصول الشركات المستثمر فيها. هذا وتقدم القائم المالية المجمعة تفهماً أشمل للمركز المالي المجمع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة).

ج- عملة العرض

تم اعداد وعرض القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة. كما أن جميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري تم تقريرها الى أقرب ألف جنيه مصرى فيما عدا نصيب السهم في أرباح العام الا إذا تم الاشارة بالقواعد المالية الدورية المستقلة المختصرة أو بالإيضاحات بخلاف ذلك.

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الادارة باستخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والالتزامات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متعددة ترى ادارة الشركة معقوليتها في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات بصورة جوهرية إذا ما اختلفت الظروف والعوامل المحيطة.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي يتم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

أ- ترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصري كعملة القيد بالدفاتر باعتباره العملة الأساسية التي تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة. ويتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات بخلاف الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت اتمام التعامل. وفي نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية للجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. أما بالنسبة للأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة غير النقدية والمثبتة بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها للجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة بينما لا تعاد ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة عن الفترة في بند مستقل بقائمة الدخل فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة حيث يتم ادراجها ضمن التغيرات في قيمتها العادلة.

ب- الأصول الثابتة

تُعرض الأصول الثابتة -المحتفظ بها بغرض استخدامها في الأغراض الإدارية -بقائمة المركز المالي المستقل بالتكلفة مخصوصاً منها أي مجمع لإهلاك وخسائر الأضمحلال المتراكمة.

وبالنسبة للأصول الثابتة التي تكون في مرحلة الإنشاء والمقرر استخدامها في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوصاً منها خسارة الأضمحلال المعترف بها. وتتضمن التكلفة الأتعاب المهنية ومزايا العاملين وكما تتضمن أيضاً في حالة وجود أصول مؤهلة للرسملة -تكاليف الاقراض التي يتم رسملتها وفقاً لسياسة المحاسبة للشركة. ويتم تبويب تلك الأصول إلى التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة التشغيل. ويبعد إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام في الأغراض التي اقتضت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

ويبدأ إهلاك المبني والأثاث والتجهيزات عندما تصبح هذه الأصول صالحة للاستخدام في الأغراض التي اقتضت من أجلها. لا يتم إهلاك الأراضي المملوكة للشركة، إن وجدت.

يتم رسملة التكاليف اللاحقة على تكلفة الأصل او يتم اثباتها كأصل مستقل بحسب الاحوال فقط عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة ويمكن قياسها بدقة ويتم استبعاد الأجزاء المستبدلة في الأصل. يتم تحميل تكاليف الصيانة والصلاح على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها.

يتم الاعتراف بمصروف الإهلاك (بخلاف الأراضي والأصول تحت الإنشاء) بغرض التوزيع المنظم لتكلفة الأصول الثابتة بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية وطريقة الإهلاك للأصول في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار أنه يتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم استبعاد القيمة الدفترية لبند من بند الأصول الثابتة من الدفاتر عند استبعاده أو في حالة عدم توقيع أية منافع اقتصادية مستقبلية منه من الاستخدام. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد بند من الأصول الثابتة من الدفاتر في قائمة الدخل المستقلة يتم تحديدها على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند.

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

<u>الأصل</u>	<u>السنوات</u>
مباني	٥٠ سنة
تحسينات على المباني	٥ سنوات
أثاث ومهمات مكتبية	٣ سنوات
أجهزة كمبيوتر	٣ سنوات
سيارات	٥ سنوات

ج- الاستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصوصا منها الأضمحلال في القيمة. ويتم تقيير الأضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم إثباته في قائمة الأرباح والخسائر. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة عندما للمستثمر جميع ما يلي:

-السلطة على المنشأة المستثمر فيها.

-العرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيه.

-القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.

على الشركة إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعاليا.

بالنسبة للشركات التابعة "الكيانات المهيكلة"، لا يوجد تكلفة يعترف بها في القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة، لذلك يتم الالتفاظ عن طبيعة ومخاطر هذه الشركات التابعة "الكيانات المهيكلة" في القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة كأطراف ذاتي علاقه.

د- الاستثمارات في شركات شقيقة

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

هذا ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالتكلفة إلا إذا تم تبويبها كاستثمارات غير متداولة محفظة بها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصا منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. هذا ولا تتبع الشركة طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن استثماراتها في الشركات الشقيقة في القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة المرفقة تطبيقاً للفقرة (٤٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨).

على أنه في حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر أضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الاستردافية وتدرج خسائر الأضمحلال الناتجة فورا بقائمة الدخل المستقلة.

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

هـ- القياس والاعتراف بالإيراد

- يتم إثبات الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة وذلك بعد استبعاد أي خصم أو ضرائب مبيعات.
- يتم إثبات إيرادات الشركة من توزيعات الأرباح التي تستحقها عن استثماراتها في أدوات حقوق الملكية عند صدور الحق للشركة في الحصول على التوزيعات.
- يتم الاعتراف بإيرادات خدمات الدعم الفني في قائمة الدخل المستقلة على مدار زمني وفقاً للعقود المبرمة مع الشركات التابعة والشقيقة طبقاً لمبدأ الاستحقاق، إلى المدى الذي تعتبر فيه الشركة قد قامت بتأدية الخدمات طبقاً للعقود ويمكن قياس الإيراد وإجمالي تدفق المنافع الاقتصادية الداخلية للشركة ونسبة إتمام المعاملات بشكل دقيق.
- ثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي المطبق عن الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.
- ثبت إيرادات بيع استثمارات مالية طبقاً لمبدأ الاستحقاق بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة وذلك بعد استبعاد أي خصم أو مصروفات وعمولات عملية البيع أو تكلفة الاستثمار.

و- الاقتراض وتكلفة الاقتراض

ثبتت القروض أولاً بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفه الحصول على القروض ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة، يتم تحويل قائمه الدخل المستقلة بالفرق بين المتصحفات ناقصاً تكلفه الحصول على القرض وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة القرض باستخدام طريقه الفائدة الفعالة. تصنف القروض على أنها قصيرة الأجل إلا إذا كان للشركة حقوق غير مشروطة لتأجيل تسويه الالتزامات على الأقل ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.

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

قد يتم الاستثمار المؤقت لاقتراضٍ يعينه لحين إنفاقه على أصولٍ مؤهلةٍ للرسملة، وفي مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الاستثمار المؤقت لذلك الاقتراض من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ز- نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة طبقاً للقوائم المالية المستقلة المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

ح- مصادر استباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٣) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة لتلك الأدوات في تاريخ القوائم المالية المستقلة. بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التي تستخدم مدخلات وافتراضات ملائمة تعتمد على أحوال السوق في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة مع تعديلها كلما كان ذلك ضرورياً بما يتواافق مع الأحداث والظروف المحيطة بالشركة ومعاملاتها مع الغير.

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤. تكالفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٤,٤٧٨	١٣,٤٥٥	٤٧,٦٩٣	٥١,٧٠٤
١٠,٧٨٦	١٠,٦٩٢	٥٠,٣٢٩	٥٠,١٩٨
١٦,٢٦٤	١٥,١٤٦	٥٣,٠٢٢	٥٦,٩٠٢

٥. ضريبة الدخل

ضريبة الدخل (قائمه الدخل المستقلة)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٤٣٢	٠	٠	٠
٠	٠	١٠٠٨٩	٠
٩,١٢٣	١٠,٦٢٢	١٩,٠٤٦٠	٣٦,٧٧٣
٩,٥٥٥	١٠,٦٢٢	٢٠,٥٤٩	٣٦,٧٧٣
٩١,٨٠١	٠	٩٠,٣٦٨	٠
١٠١,٣٥٦	١٠,٦٢٢	١١٠,٩١٧	٣٦,٧٧٣

ضريبة الدخل الجارية (قائمه المركز المالي المستقلة)

(بألف جنيه مصرى)

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠
٢٠٣,٨٦٨	--
--	--
(١,٢٧٥)	--
(٢٠٢٥٩٣)	--
--	--

حركة الضريبة المؤجلة (قائمه المركز المالي المستقلة)

(بألف جنيه مصرى)

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠
١٨١,٨٣٥	٤٥,٨١٣
(١٣٦,٠٢٢)	(٣٦,٧٧٣)
٤٥,٨١٣	٩٠٠٤٠

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

- تم احتساب الأثر الضريبي للموجل المتمثل في الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المستقلة.

تسويات لاحتساب السعر الفعلى للضريبة

٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠
(١٨٥,٦١٠)	(٣٣١,٩٦٦)
(٤١,٧٦٢) % ٢٢,٥	(٧٤,٦٩٢) % ٢٢,٥
٧,٥١١	٥,٤١٢
١١٠,٠٥٤	(٢٣,٧١٣)
(٢٣٦,٢٠٦)	١١٠,٤٧
(١٦٠,٤٠٣) % ٨٦	(٨١,٩٤٦) ٢٥%

(بالألف جنيه مصرى)

صافي خسارة الفترة قبل ضرائب الدخل

ضربيه الدخل المحسوبة طبقاً لسعر الضريبة

مصروفات غير قابلة للخصم

فروق عملات

مخصصات وأضمحلال

٦. النقدية وما في حكمها

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠
١,١٥١	٧٨٧
١٢,٧٢٥	٨,٨٨٩
٦٣٧,٤٥٢	٥٧٠,٦٢٢
١,١٥٠	١,١٥٠
٣٧,٦٧١	٣٥,٥٢٤
٦٩٠,١٤٩	٦١٦,٩٧٢

(بالألف جنيه مصرى)

نقدية بالخزينة

بنوك حسابات جاريه - عملة محلية

بنوك حسابات جاريه - عملات اجنبية

ودائع لدى البنوك بالعملة المحلية

ودائع لدى البنوك بالعملات الأجنبية

٧. أصول مالية أخرى

(بالألف جنيه مصرى)

نقدية بالبنوك بكوريا الشمالية - غير متداول

ودائع مرهونة - غير متداول

إجمالي غير المتداول

ودائع مرهونة - متداول

إجمالي المتداول

إجمالي أصول مالية أخرى

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠
١٢٣,٩٩٠	١٠٥,٠٩٠
١٠,٨٥٠	٥,٢٥٠
١٣٤,٨٤٠	١١٠,٣٤٠
١,٧٨٦,٩٣٠	٠
١,٧٨٦,٩٣٠	٠
١,٩٢١,٧٧٠	١١٠,٣٤٠

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتنمية للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٨. أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

أ-متدولة

(بالألف جنيه مصرى)

شيو تكنولوجى جوينت فينشر (كوريلينك) *
أوراسكوم تيليكوم لبنان
ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمند - باكستان
أوراسكوم تيليكوم القابضة (الشركة القاسمية)
أوراسكوم تى إم تى للاستثمارات (وزير إنفسمنت سابقاً)
أوراسكوم تيليكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
أو كابيتال للخدمات والمقاولات
بيلتون المالية القابضة
فيكتوار القابضة للاستثمار
فيكتوار BV للاستشار
أوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية
ريزا كابيتال
أوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية

الأض محلل

الأض محلل في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

الأض محلل في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقه

(بالألف جنيه مصرى)

شيو تكنولوجى جوينت فينشر (كوريلينك) *
أوراسكوم تيليكوم لبنان
أوراسكوم تيليكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
أوراسكوم تيليكوم القابضة (الشركة القاسمية)
أوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية
ريزا كابيتال

ب-غير متدولة

(بالألف جنيه مصرى)

أوراكاب القابضة
ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمند - باكستان **
<u>الأض محلل</u>

الأض محلل في رصيد أوراكاب القابضة

* لا يتم إعادة ترجمة هذه الأرصدة باعتبارها مدرويات معنوية وجاري استيفاء الإجراءات الإدارية لاستبعادها من دفاتر الشركة.

** تتمثل قيمة الأرصدة المستحقة على أطراف ذات علاقه (غير المتدولة) في القيمة المتبقية من القرض المنوح لشركة ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمند (شركة تابعة)، حيث أقرضت الشركة قرض طويل الأجل للشركة التابعة بمبلغ ١،٦٨٣ ألف دولار أمريكي.

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٩. أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨ ٣١	٢٠١٩ ٣٠	
٥٦,٨٩٠	--	(بالألف جنيه مصرى)
١,٤٣٥	٧٦٣	عملاء بيع استثمارات
٤,٤٢٧	٣,٤٧١	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢,٣٠٩	١٢,٧٠٠	سلف وعهد عاملين
--	--	أخرى
(٣٠٣٨)	(٣٠٣٨)	الاضمحلال
٧٢,٠٢٣	١٣,٨٩٦	الاضمحلال في أرصدة مدينة أخرى

١٠. أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨ ٣١	٢٠١٩ ٣٠	
٢٢,٤٤٦	٢٢,٥٥٠	(بالألف جنيه مصرى)
٣٣٩	٩٨	مصروفات مستحقة
٨٠	٢٨	ضرائب خصم من المنبع
٧٧	١٨١	ضرائب القيمة المضافة
١,١٥٩	٧٥٣	هيئة التأمينات الاجتماعية
--	٢	ضريبة كسب عمل
١٤,٠٥٦	--	ضريبة الدمغة
٣٨,١٥٧	٢٣,٦١٢	دائنون توزيعات عاملين

١١. أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠١٨ ٣١	٢٠١٩ ٣٠	
٨٣٧,٥٣٢	٨٦٢,٥٣٠	(بالألف جنيه مصرى)
٦,٣٨٧	٦,٣٠٨	أوراسكوم تيليكوم فينتشرز
٨٤٣,٩١٩	٨٦٨,٨٣٨	أو كابيتال للطاقة

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتنمية للقواعد المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٢. أصول ثابتة

الإجمالي	سيارات	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومهام مكتبية	تحسينات على المباني	مبانى	(بالألف جنيه مصرى)
<u>التكلفة</u>						
٥٩,٨٣٢	٨,٨٣٩	١,٥٢٨	٢٤١	٣,٣٤٢	٤٥,٨٨٢	٢٠١٨ الرصيد في ١ يناير
١,١٣٥	٤١٣	٧٢٢	--	--	--	الإضافات خلال العام
(٤٧٣)	(٤٠٥)	(٦٨)	--	--	--	الاستبعادات خلال العام
٦٠,٤٩٤	٨,٨٤٧	٢,١٨٢	٢٤١	٣,٣٤٢	٤٥,٨٨٢	٢٠١٨ الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩</u>						
٦٠,٤٩٤	٨,٨٤٧	٢,١٨٢	٢٤١	٣,٣٤٢	٤٥,٨٨٢	٢٠١٩ الرصيد في ١ يناير
٦٧	--	٦٧	--	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١,٢٧١)	(١,٢٠٢)	(٦٩)	--	--	--	الاستبعادات خلال الفترة
٥٩,٢٩٠	٧,٦٤٥	٢,١٨٠	٢٤١	٣,٣٤٢	٤٥,٨٨٢	٢٠١٩ الرصيد في ٣٠ سبتمبر
<u>مجموع الالهالك</u>						
٩,٩١٠	٣,٠١٧	٩١٠	٢٠٤	٤١٠	٥,٣٦٩	٢٠١٨ الرصيد في ١ يناير
٣,٧٩٤	١,٧٩٢	٣٩٦	٢١	٦٦٧	٩١٨	اهالك العام
(٢٩٦)	(٢٢٩)	(٦٧)	--	--	--	مجموع اهالك الاستبعادات
١٣,٤٠٨	٤,٥٨٠	١,٢٣٩	٢٢٥	١,٠٧٧	٦,٢٨٧	٢٠١٨ الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩</u>						
١٣,٤٠٨	٤,٥٨٠	١,٢٣٩	٢٢٥	١,٠٧٧	٦,٢٨٧	٢٠١٩ اهالك الفترة
(٧٧٠)	(٧٠١)	(٦٩)	٠	٠	٠	مجموع اهالك الاستبعادات
١٥,٣٦٥	٥,٠٥٩	١,٥١٢	٢٣٨	١,٥٧٨	٦,٩٧٨	٢٠١٩ الرصيد في ٣٠ سبتمبر
<u>صافي القيمة الدفترية</u>						
٤٩,٩٢٢	٥,٨٢٢	٦١٨	٣٧	٢,٩٣٢	٤٠,٥١٣	٢٠١٨ في ١ يناير
٤٧,٠٨٦	٤,٢٦٧	٩٤٣	١٦	٢,٢٦٥	٣٩,٥٩٥	٢٠١٨ الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>في ١ يناير ٢٠١٩</u>						
٤٧,٠٨٦	٤,٢٦٧	٩٤٣	١٦	٢,٢٦٥	٣٩,٥٩٥	٢٠١٩ الرصيد في ٣٠ سبتمبر
<u>الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>						

١٣. أصول غير ملموسة

برامج حاسب آلي	برامج حاسب آلي	(بالألف جنيه مصرى)
<u>التكلفة</u>		
٢٠١٨ ٣١	٢٠١٩ ٣٠	التكلفة في أول العام
١,٩٩٤	١,٩٩٤	التكلفة في آخر الفترة / العام
١,٩٩٤	١,٩٩٤	<u>مجموع الاستهلاك</u>
١,٩٦٧	١,٩٩٤	الرصيد في أول العام
٢٧	--	استهلاك الفترة
١,٩٩٤	١,٩٩٤	الرصيد في آخر الفترة
--	--	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتنمية للقواعد المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤. استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	الدولة	(بالألف جنيه مصرى)
%		
٤٦٨,٩١٢	جمهورية مصر العربية	بلتون المالية القابضة (**)
٥٢٦,٠١٧	هولندا	فيكتوار القابضة للاستثمار (***)
٦٠,٨٦٢	باكستان	ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليتد
٢٢٢,٨٠٢	جمهورية مصر العربية	أوراسكوم تيليكوم فينتشرز
٦٣	جمهورية مصر العربية	أوراسكوم تيليكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول (*)
٤,٣٧٥	جمهورية مصر العربية	أو كابيتال للطاقة
٦٣	جمهورية مصر العربية	أو كابيتال للخدمات والمقاولات
٣,١٠٥	٧٠	أوراسكوم بيريزم بيراميدز للمشروعات الترفيهية
--	٩٩	أوراسكوم بيريزم للمشروعات الترفيهية (****)
الاصحاح		
(٦٣)	(٦٣)	أوراسكوم تيليكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول (*)
(٤,٣٧٥)	(٤,٣٧٥)	أو كابيتال للطاقة
(٣,١٠٥)	(٣,١٠٥)	أوراسكوم بيريزم بيراميدز للمشروعات
١,٢٧٨,٦٥٦	١,٢٨٠,٦٣٦	

(*) الشركة تم وضعها تحت التصفية بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في الأول من سبتمبر ٢٠١٤ وقد تم التأشير على ذلك بالسجل التجاري بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٥ وتم اخطار مصلحة الضرائب بالتوقف عن النشاط.

(**) خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٥ تم الاستحواذ على ١٣٢,٣٧٦٥ سهم من أسهم شركة بلتون المالية القابضة بنسبة مساهمة ٨١,٣% وذلك كنتيجة لطلب المقدم بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠١٥ إلى هيئة الرقابة المالية للاستحواذ على ١٠٠% من شركة بلتون المالية القابضة والجدير بالذكر أن الصفقة تم تمويلها من خلال الموارد الذاتية وتم تمويل باقي الصفقة عن طريق اقتراض مشترك وقد تم توقيع عقد الاقتراض مع مجموعة من البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصرى وقد تم السداد المعجل لكامل قيمة هذا القرض خلال يناير ٢٠١٧.

- قامت شركه بلتون القابضة المالية - شركه تابعه - بتوزيع عدد ٥,١٠٠,٧٠٤ سهم مجاني خلال عام ٢٠١٦ لشركة أوراسكوم للاتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة، وفي خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٦ تم بيع عدد ٧,٧١٦,٥١٨ سهم من أسهم شركة بلتون المالية القابضة بسعر بيع ١٢,٥٦ جنيه للسهم لتصبح نسبة المساهمة ٧٦,٧٣% بصافي عدد أسهم ١٢٩,٦٨٧,٩٥١ سهم، وبتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ تم بيع عدد ١١,٣٧٦,٧٦٦ سهم من أسهم شركة بلتون القابضة بسعر ١٣,٢٦ جنيه للسهم لتصبح نسبة المساهمة ٧٠% بصافي عدد أسهم ١١٨,٣١١,١٨٥ سهم وقد بلغت قيمة السهم في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، مبلغ ٥,٨٨ جنيه للسهم .

(***) بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١٥ قامت الشركة بالتوقيع على عقد شراء أسهم الملكية الخاصة بالشركة المالكة لسبعة طوابق من إحدى العقارات بالبرازيل من خلال شركات فيكتور البرازيلية بإجمالي تكلفة ٢٦٣ مليون ريال برازيلي المعادل لمبلغ ٦٦,٨ مليون دولار والجدير بالذكر أن الصفقة تم تمويلها من خلال الموارد الذاتية وتم تمويل باقي الصفقة عن طريق الاقتراض وقد تم توقيع عقد الاقتراض مع إحدى البنوك بدولة لبنان بإجمالي مبلغ ٣٣ مليون دولار أمريكي (إيضاح رقم ١٦).

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتنمية للقواعد المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

****) تم تأسيس شركة أوراسكوم براميدز بيريزم إنترتينمنت في ٢٥ ديسمبر ٢٠١٧، بالمشاركة مع بريزمن إنترناشونال منطقة حرة بنسبة مساهمة ٧٠٪ لصالح شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة، وبتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٨، تم عمل عقد حالة جميع الحقوق والالتزامات المترتبة على عقد تطوير وإدارة عرض الصوت والضوء إلى شركة أوراسكوم براميدز بيريزم إنترتينمنت وتكون هي الممثل القانوني للشركة، وخلال عام ٢٠١٨، حدثت بعض الخلافات مع شركة مصر للصوت والضوء والتنمية السياحية وشركة بريزمن إنترناشونال نتيجة تناقض وعدم جديه شركة بريزمن إنترناشونال في تنفيذ المشروع، قامت شركه مصر للصوت والضوء والتنمية السياحية بفسخ التعاقد الأصلي مع شركة بريزمن إنترناشونال وكذلك عقد الحالة المؤرخ بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٨.

- وبتاريخ ٤ مارس ٢٠١٩، قامت شركة أوراسكوم براميدز بيريزم إنترتينمنت بالاتفاق مع شركه مصر للصوت والضوء والتنمية السياحية على عقد إنهاء وتصالح بين الطرفين ونهاً مقابل سداد شركة أوراسكم براميدز بيريزم إنترتينمنت مبلغ ستة ملايين جنيه مصرى وذلك بغرض الانهاء الودى لعقد التطوير المبرم والمذكور اعلاه وذلك بعد الاتفاق على عدم ممانعة شركة مصر للصوت والضوء والتنمية السياحية قيام شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة أو أحد شركاتها التابعة أو الشقيقة بالتقدم الى آية مزايده لذات المشروع او أي مشروعات اخرى حال طرحها من قبل شركه مصر للصوت والضوء والتنمية السياحية مستقبلاً بطريقة مباشره او غير مباشره طالما استوفت شروط الطرح .

١٥. استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	الدولة	(بالألف جنيه مصرى)
٦١٣,٦٣٢	كوريا الشمالية	شيو تكنولوجى جوينت فينتشر (كوريلينك) (*)
١,٥٩٠,٠٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة ثروة كابيتال القابضة (**)
٢,٢٠٣,٦٣٢		

(*) تتمثل استثمارات الشركة في كوريا الشمالية في الحصة البالغة ٧٥٪ من مشغل الاتصالات المحلي كوريولينك والتي تم تعديل المعالجة المحاسبية لها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وذلك بإثباتها كاستثمارات في شركات شقيقة بدلاً من استثمارات في شركات تابعة كتصديق من إدارة المجموعة بوجود مؤثر بدلًا من وجود سيطرة وذلك في ضوء تزايد حدة القيود والصعوبات المالية والتشغيلية التي تواجه شركة كوريولينك نتيجة الحظر الدولي والذي تم فرضه بواسطة المجتمع الدولي بما في ذلك الولايات المتحدة الأمريكية، دول الاتحاد الأوروبي ومنظمة الأمم المتحدة. ويتمثل أثر ذلك الحظر في تقيد المعاملات المالية وتصدير واستيراد السلع والخدمات، بما في ذلك السلع والخدمات اللازمة لتشغيل وصيانة وتطوير شبكات الاتصالات اضافه الي القيود المفروضة على الشركة والتي تؤثر على قدرة الشركة التابعة على تحويل أرباح للشركة الأم (إعادة الأموال إلى موطنها الأصلي) مع غياب سوق صرف حر للعملات بكوريا من البنك المركزي بكوريا الشمالية، هذا بخلاف قيم الحكومة الكورية بإنشاء وتشغيل شبكة اتصالات اخرى منافسة مملوكة لها بالكامل. وقد أصدر مجلس الأمن التابع للأمم المتحدة قراراً بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٧، يلزم الدول الأعضاء بإصدار قوانين تمنع وتحظر المشاركة في المشروع المشتركة والشركات القائمة أو المستقبلية مع جمهورية كوريا الشمالية إلا في حالة الحصول على موافقة بالاستمرار في المشروع المشترك.

وفي هذا الصدد قامت إدارة الشركة بطلب رسمي من خلال جمهورية مصر العربية للجنة المختصة في مجلس الأمن بالأمم المتحدة لموافقة على استمرار استثماراتها.

وفى ٢٦ ديسمبر ٢٠١٨، تم الموافقة على الطلب المقدم للجنة المنشأة بقرار مجلس الأمن لمتابعة تنفيذ القرارات ذات الصلة بالعقوبات على كوريا الشمالية، وذلك باستثناء شركة كوريولينك من حظر الاستثمارات الأجنبية في كوريا الشمالية والسماح لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة بالاستمرار في نشاطها في كوريا الشمالية مع النص على اعتبارها شركة بنية أساسية في مجال الاتصالات تقدم خدمة عامة.

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتنمية للفوائد المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(**) بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بشراء عدد ٢١٦,٠٣٢,٦٠٨ سهم من أسهم شركة ثروة كابيتال بنسبة مساهمه %٣٠ من إجمالي رأس مال الشركة بسعر ٧,٣٦ بإجمالي قيمه ١,٥٩٠ مليون جنيه مصرى وقد تم تمويل شراء الاسهم من خلال العقد المبرم مع بنك عوده والخاص بفتح تسهيل ائتماني في حدود مبلغ ٩٠ مليون دولار أمريكي خلال شهر ديسمبر من عام ٢٠١٨.

١٦. اقتراض

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر
١,٧٨٢,٩٦٨	١٦٤,٠٩٨
٤١٩,٥٦١	٣٧٩,٨٨٢

(بالألف جنيه مصرى)
اقتراض -الجزء المتداول
اقتراض -الجزء غير المتداول

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

بنوك	الجلد	الجزء قصير	الجزء طويل	الجملى القرض	قيمة بالعملة المصدر بها	العملة	تاريخ استحقاق الدين	الفائدة	مضمون/غير مضمون
قرض بنك أجنبى	(بالألف جنيه)	(١٦٢,٢٠٨)	٣٧٨,٩٦١	٥٤١,١٦٩	٣٣,٣٧٢	دولار أمريكي	أكتوبر ٢٠٢١	سعر فائدة لدى البنك + %١,٢٥	مضمون
قرض بنك محلى	٩٤٨	٩٨٢						سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + %٢	
قرض بنك محلى	٩٤٢	٨٨٧	١,٨٢٩		٤,٧٣٨	جنيه مصرى	ديسمبر ٢٠٢٠	١٢% بحد أدنى %١٢ سنوياً	
قرض بنك محلى					٤,٧١٠	جنيه مصرى	ديسمبر ٢٠٢١	١٢% بحد أدنى %١١ سنوياً	مضمون
					٥٤٣,٩٨٠				
					٣٧٩,٨٨٢				
					١٦٤,٠٩٨				

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بنوك	الجلد	الجزء قصير	الجزء طويل	الجملى القرض	قيمة بالعملة المصدر بها	العملة	تاريخ استحقاق الدين	الفائدة	مضمون/غير مضمون
قرض بنك أجنبى	١٧٨,٧٠٢	٤١٧,٢٢٢	٥٩٥,٩٢٤	٣٣,٣٧٢	دولار أمريكي	أكتوبر ٢٠٢١	سعر فائدة لدى البنك + %١,٢٥		مضمون
قرض بنك محلى	٩٤٧	٧٤٥	١,٦٩٢	٤,٧٣٨	جنيه مصرى	ديسمبر ٢٠٢٠	سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + %٢		
قرض بنك محلى	٩٤٢	١,٥٩٤	٢,٥٣٦	٤,٧١٠	جنيه مصرى	ديسمبر ٢٠٢١	١٢% بحد أدنى %١١ سنوياً		مضمون
تسهيلات ائتمانية*	١,٦٠٢,٣٧٧	--	١,٦٠٢,٣٧٧	٩٠,٠٠٠	دولار أمريكي	ديسمبر ٢٠١٩	%٢,٣		مضمون
				٤١٩,٥٦١					
				٢,٢٠٢,٥٢٩					
				١,٧٨٢,٩٦٨					

أ - اقتراض طويل الأجل - بنك أحني

بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٥ حصلت الشركة على تمويل من إحدى البنوك الأجنبية يتمثل في قرض طويل الأجل بحد أقصى ٣٥ مليون دولار أمريكي بغرض تمويل ٥٥٪ من تكلفة شراء سبعة أدوار مباني في البرج أ "باتيو مالزوني فاريا ليما" – Patio Malzoni في ساو باولو، البرازيل من خلال الاستحواذ المباشر أو الغير مباشر على أسهم تلك الشركات المالكة لتلك الأدوار وبيانها كالتالي "شركة فيكتوار ٢، فيكتوار ٩، فيكتوار ١١، فيكتوار ١٣، فيكتوار ١٧، فيكتوار ١٨، فيكتوار ١٩".

- أتعاب التمويل بواقع ١٠٠ ألف دولار أمريكي. تستحق في تاريخ توقيع العقد.

العائد وفترة العائد:

- يسرى العائد بنسبة متغيرة من سعر الفائدة المعلن لدى البنك المقرض للدولار بالإضافة إلى عوامله ٦٪.
- يتم احتساب وسداد العائد يوماً على أساس سنة مدتها (٣٦٠) يوماً وعلى أساس عدد الأيام المنقضية فعلياً.

التعهدات المالية:

يجب أن يغطي القرض بنسبة ٢٠٪ من قيمة الأدوار في أي وقت خلال فترة التمويل، ويجب تقييم الأدوار المستحوذ عليها كل ستة أشهر على نفقة المقرض وفي حالة انخفاض قيمتها عن نسبة ١٧٥٪ ويكون للمقرض الاختيار بين سداد جزء من القرض للحفاظ على نسبة التغطية ٢٠٪ أو يجب تقديم ضمانات إضافية مقبولة من المقرض للحفاظ على نسبة التغطية ٢٠٪.

الضمانات:

- يتنهى المقرض برهن إجمالي أسهم الشركات المستحوذ عليها المالكة للأدوار السالف ذكرها وإرسال ما يفيد بذلك للبنك المقرض.
- رهن كافة الأدوار مع تسجيل هذا الرهن في سجل الاستثمار العقاري (ساو باولو - البرازيل).
- يتنهى المقرض بتخصيص المقوضات الإيجارية للأدوار المستحوذ عليها لصالح البنك المقرض وذلك بإيداعها في حساب خاص "خدمة الدين" تغطي سداد فائدة قسط واحد.
- يتنهى المقرض تعهداً نهائياً لا رجعه فيه بإن يغطي رصيد القرض وفائده المستحقة بعد سنتين من إتمام أول سحب وذلك من خلال فتح حساب مرهون باسم المقرض.

(**) بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٧ قامت شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة بإبرام ملحق لعقد التمويل المبرم مع البنك والذي تم الاتفاق فيه على تعديل فترة سداد القرض الممنوح والبالغ حوالي ٣٣ مليون دولار أمريكي ليصبح قرض طويل الأجل وذلك على النحو التالي:

المبلغ (بالألف دولار أمريكي)	تاريخ السداد
١٠,٠٠٠	٢٠١٩١١ أكتوبر
١٠,٠٠٠	٢٠٢٠١١ أكتوبر
١٣,٤٢٣	٢٠٢١١١ أكتوبر
٣٣,٤٢٣	الإجمالي

ب - اقتراض طويل الأجل - بنك محني

تم توقيع عقد تسهيل ائتماني في صورة قرض متوسط الأجل لتمويل شراء أصول متعلقة بالشركة مع أحد البنوك المصرية في ٢٧ يوليو ٢٠١٥ يتم بموجبه إتاحة تسهيل بمبلغ ٥ مليون جنيه مصرى لمدة سبعة وستين شهراً تنتهي في ٢٧ فبراير ٢٠٢١.

وفي تاريخ ٩ أغسطس ٢٠١٥ تم توقيع ملحق لعقد التمويل السابق ذكره بزيادة قدرها ٦٠٠ ألف جنيه مصرى.

فترة السحب: المقرر لها ستة أشهر تبدأ اعتباراً من تاريخ توقيع هذا العقد وتنتهي في ٢٣ يناير ٢٠١٦.

فترة السداد: ثلثة الشركة بأن تدفع لأمر البنك قيمة كل قرض فرعى يتم استخدامه في حدود مبلغ التسهيل الائتماني على عدد ستون قسطاً شهرياً متساوياً القيمة.

العائد وفترات سداده: يسرى عائد بواقع ٦٪ سنويًا فوق سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك ويستحق سداد العائد كل شهر، وبحيث لا يقل العائد المطبق بأي حال من الأحوال طوال مدة هذا العقد وحتى تمام سداده بالكامل من أصل وعوائد عمولات ومصروفات وذلك عن ١٢٪.

ج - اقتراض طويل الأجل - بنك محي

في ٢٧ يناير ٢٠١٦ تم توقيع عقد تسهيل ائتماني في صورة قرض متوسط الأجل لتمويل شراء أصول متعلقة بالشركة مع أحد البنوك المصرية يتم بموجبه إتاحة تسهيل بمبلغ ٢ مليون جنيه مصرى لمدة سبعة وستين شهرًا تنتهي في ٢٦ أغسطس ٢٠٢١.

فترة السحب: المقرر لها ستة أشهر تبدأ اعتباراً من تاريخ توقيع هذا العقد وتنتهي في ٢٧ يوليو ٢٠١٦.

فترته السداد: تلتزم الشركة بأن تدفع لأمر البنك قيمة كل قرض فرعى يتم استخدامه في حدود مبلغ التسهيل الائتمانى على عدد ستون قسطاً شهرياً متساوياً القيمة.

وفي ٢١ يوليو ٢٠١٦ تم توقيع ملحق لعقد التمويل السابق ذكره بزيادة قدرها ٣ مليون جنيه مصرى.

فترته السحب: تم مد فترة السحب للقرض المذكور ستة أشهر أخرى لتنتهي في ٢٦ يناير ٢٠١٧ بدلاً من ٢٧ يوليو ٢٠١٦.

فترته السداد: تلتزم الشركة بأن تدفع لأمر البنك قيمة كل قرض فرعى يتم استخدامه في حدود مبلغ التسهيل الائتمانى على عدد ستون قسطاً شهرياً متساوياً القيمة.

العائد وفترات سداده: يسرى عائد بواقع ١٥٪ سنويًا فوق سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك ويستحق سداد العائد كل شهر، وبحيث لا يقل العائد المطبق بأي حال من الأحوال طوال مدة هذا العقد وحتى تمام سداده بالكامل من أصل وعوائد عمولات ومصروفات وذلك عن ١١٪.

بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨ حصلت الشركة على تمويل من البنك الأفريقي للتصدير والاستيراد يتمثل في قرض طويل الأجل بحد أقصى ١٧٠ مليون دولار أمريكي بغرض تمويل عمليات الاستحواذ التي تتوى الشركة تفيذهما طبقاً لاستراتيجية الشركة وتمت الموافقة على التسهيل الائتمانى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٨ مع العلم انه حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لم تقم الشركة بسحب أي مبالغ من حساب التسهيل الائتمانى المذكور أعلاه.

• في ١٨ أغسطس ٢٠١٩ قامت الشركة بسداد كافة التسهيلات الائتمانية الممنوحة من قبل بنك عوده والبالغه حوالي ٩٠ مليون دولار أمريكي وذلك من قيمة الوادائع المرهونه (ايضا رقم ٧) كضمان للتسهيل الائتمانى.

١٧. رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٢٢ مليار جنيه مصرى كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢٠٢٣،١٩٠،٠٦٠ جنيه مصرى يتمثل في ٥،٢٤٥،٦٩٠،٦٢٠ سهم بقيمة إسميه ٤٢ جنية مصرى لكل سهم وفقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار وموافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم تيلكوم القابضة (الفاسمه).

١٨. مخصصات والانخفاض في قيم الأصول

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	مستخدم	انتهى الغرض منه	مكون	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مخصصات والانخفاض في قيم الأصول	المخصصات
				٢٠١٨		
٢٢١،٠١٤	--	--	١٧،٧٣	٢٠٣،٣١١	مخصص مطالبات محتملة *	
٢٢١،٠١٤	--	--	١٧،٧٣	٢٠٣،٣١١	إجمالي المخصصات	
٧٥٠،٧٧٨	--	--	٣١،٣٩٦	٧١٩،٣٨٢	الأرصدة المستحقة على أطراف ذات علاقة	
٧،٥٤٣	--	--	--	٧،٥٤٣	الاستثمارات في شركات تابعة	
٣،٠٣٨	--	--	--	٣،٠٣٨	الأرصدة المدينة الأخرى	
٧٦١،٣٥٩	--	--	٣١،٣٩٦	٧٢٩،٩٦٣	إجمالي الانخفاض في قيم الأصول	

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

١٩. نصيب السهم من صافي (خسائر) الفترة

تم حساب نصيب السهم من صافي أرباح (خسائر) الفترة طبقاً لنص المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٢) المعدل، على النحو التالي:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر
٢٣٦,١٤٥	(٩٨,١٧٤)	١٧٥,١٠٠	(٢٩٥,١٩٣)
٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١
٠٠٤	(٠٠٠٢)	٠,٠٣	(٠,٠٦)

صافي (خسائر) / أرباح العام (بالألف جنيه مصرى)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالألف)

نصيب السهم من صافي (خسائر) / أرباح (بالجنيه المصري)

المخفض: يحسب النسبة المخفض للسهم في الربح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بافتراض تحويل كافة الأدوات المالية القابلة للتحويل للأسماء وخيارات الأسهم ويتم تعديل صافي الربح باستبعاد تكلفة أدوات الدين القابلة للتحويل مع مراعاة الأثر الضريبي لذلك. وبالنسبة لخيارات الأسهم يضاف إلى متوسط عدد الأسهم العادية متوسط عدد الأسهم المحتمل إصدارها بموجب خيارات ويسبعد من ذلك متوسط عدد الأسهم المحتملة مرجحاً بالعلاقة بين سعر تنفيذ الخيار ومتوسط القيمة العادلة للسهم خلال الفترة. ونظراً لعدم وجود أدوات دين قابلة للتحويل للأسماء فإن نسبة المخفض في الأرباح لا يختلف عن نسبة السهم الأساسي في الأرباح.

٢٠. أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

حجم المعاملات ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	حجم المعاملات ٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة (بالألف جنيه مصرى) اسم الشركة
٥,٠٨٤	٤,٨٣٤	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شيو تكنولوجى جوينت فينشر (كوربولينك)
٨,٤١٣	٣,٠٥٢	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذي العلاقة	أوراسكوم تيلكوم لبنان
٣٦٥	٣٠	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذي العلاقة	شركة تابعة ترانس وورلد أوسوسيت (ال الخاصة) ليمتد - باكستان
١,٠٢٠	١,٠٦٢	فوائد على قروض خلال السنة	أوراسكوم تيلكوم فينتشر
٧٧٨	٤٢٧	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	أوراسكوم تيلكوم فينتشر
٣١٨,٥٢٣	٢٢,١٨٠	توزيعات أرباح من أوراسكوم تيلكوم لبنان نيابة عن أوراسكوم تيلكوم فينشرز	أوراكاب القابضة
١٨,٦٥١	١٧,٢٦٨	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة فيكتوار القابضة
٥٧,١١٣	٢,١٠٧	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	لاستثمار

٢١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك إن وجد والأرصدة المستحقة على أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى كما تتضمن الالتزامات المالية كلا من الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة والموردون وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة بشكل عام في عدم قدره التدفقات النقدية الداخلة والخارجية للشركة بالحفاظ على السيولة الكافية للأرصدة النقدية، ونظرًا لأن الشركة لديها رصيد كبير من النقدية بالعملات الأجنبية يجعلها لديها القدرة على سداد كافة الالتزامات بما في ذلك الفائدة وأي رسوم أخرى ويوضح الجدول الآتي تحليل بالالتزامات المالية المتوفع سدادها وفقاً لتاريخ استحقاقها.

مخاطر أسعار الفائدة

ينشأ خطر سعر الفائدة على الشركة من خلال القروض الممنوحة من قبل البنوك بأسعار فائدة متغيرة وقد تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة مما قد يؤثر على قدرة الشركة على سداد تلك الالتزامات.

مخاطر العملات الصرف الأجنبي

قد تتعرض الشركة لمخاطر الصرف الأجنبي التي تنشأ عندما تكون معاملاتها التجارية بعملات مختلفة عن العملة الرئيسية للفيد والعرض للشركة (الجنيه المصري) وذلك عن طريق سداد تلك المعاملات بالعملات الرئيسية مثل بالدولار الأمريكي، اليورو والجنيه الإسترليني.

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر		٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر		(بالألف جنيه مصرى)
٥٤٢,٦٨٧		٥٧٣,٧٨٢		دولار أمريكي
٢٩٧,٠٦٠		٢٢١,٨٧٧		يورو
٨٤		٩٧		جنيه إسترليني
٥		٥		يوان صيني

٢٢. التزامات محتملة

اسم الشركة	موضوع الضمان	الحد الأقصى للالتزام	الالتزام القائم حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بالألف جنيه مصرى	تاريخ انتهاء الضمان*
أوراسكوم تيلكوم لبنان	ضمان الشركة في دفع أي مبلغ مستحق عليها قبل المشاركين حال إخفاقها	١٠ مليون دولار	١٦٢,٢٠٠	ديسمبر ٢٠١٩
أوراسكوم تيلكوم لبنان	ضمان الشركة في دفع أي مبلغ مستحق عليها قبل المشاركين حال إخفاقها	٣٠ مليون دولار	٤٨٦,٦٠٠	ديسمبر ٢٠١٩

٢٣. ارتباطات رأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية تتمثل في قيمة المبالغ المتبقية لاستكمال رأس مال شركة أو كابيتال للطاقة وأو كابيتال للخدمات والمقاولات وأوراسكوم بريزم بيراميدز وأوراسكوم بريزم بقيمة ١٣,١٢٥ مليون جنيه مصرى و ١٨٩ ألف جنيه مصرى و ٩,٣ مليون جنيه مصرى و ١٧,٨ مليون جنيه مصرى على التوالي من نسبة ١٥٪ إلى ١٠٠٪.

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتنمية للقواعد المالية الدورية المستندة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤. الأحداث الهامة

قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	تأثير المعتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.</p> <p>٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم توب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاوني للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأضمحال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضمحال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإيضاحات" 	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتنقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) (و٤٠) المعديلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.</p> <p>تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)</p>

<p>يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p> <p>يسري المعيار رقم (٤٩) على على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".</p> <p>فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فبراير ٢٠١٨ لسنة ١٧٦.</p>	<p>يقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p> <p>يقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغىها:</p> <ul style="list-style-type: none"> -١- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. -٢- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. -٣- يتم الاعتراف بالتكليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكليف الوفاء بعد كأصل عند توافر شروط محددة. -٤- يتطلب المعيار أن يتتوفر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. -٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض. <p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥" ويلغى.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعتات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحافظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.</p>
--	---	--

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

<p>يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقدير الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليل وتسوية نظام مزايا العاملين.</p>	<p>معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"</p>
<p>يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديليها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقدير الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل البعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديليها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" 	<p>معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"</p>
<p>يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقدير الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ.</p> <p>ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعرف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكتها" إلى حين انتهاء مدتها.</p>	<p>إصدار تفسير محاسبي مصرى رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"</p>
<p>يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقدير الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.</p>	<p>معايير المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"</p>
<p>يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقدير الأثر المحتمل على القوائم</p>	<p>تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق</p>	<p>معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"</p>

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	<p>المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحافظ عليها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اصحاح قيمة الأصول" 	
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يتطلب من المنشأ تقديم الإيضاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.</p>	<p>معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"</p>

رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي