

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "الشركة القابضة"

قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية

وتقدير التأكيد عليها

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٣٥٣٧٥٠٠٠ - ٣٥٣٧٥٠٠٥
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥٣٧٣٥٣٧ (٢٠٢٢)
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 تأكيد مناسب

على قائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م." (الشركة القاسمية)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م."

لقد قمنا باستكمال ارتباط التأكيد لإعداد تقرير عن قائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والإيضاحات المتممة لها كما هو محدد في الصفحات من ١ إلى ٢٤، لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م." (الشركة القاسمية) والمعدة من قبل مجلس إدارة شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م".

إن الأسس المنطقية التي على أساسها قام مجلس إدارة شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م" بإعداد قائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية تم تحديدها في التسويات الإفتراضية الناتجة عن الإفتراضات المبينة في أسس التقسيم والتي تم إيضاحها في إيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م." (الشركة القاسمية).

وقد تم إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، من قبل مجلس إدارة شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م"، لتوضيح تأثير فصل الإستثمارات المملوكة لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م." (الشركة القاسمية) للشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرافية في شركة قابضة متخصصة مستقلة (الشركة المنقسمة)، على أن تحفظ شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (الشركة القاسمية) بالاستثمارات الأخرى (استثمارات متنوعة) والمبينة في إيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كما لو أن فصل الإستثمارات المملوكة لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م." (الشركة القاسمية) للشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرافية في شركة قابضة متخصصة مستقلة (الشركة المنقسمة)، قد وقع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وكجزء من هذه الآلية، قام مجلس إدارة شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م" باستخراج قائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية للشركة، من القوائم المالية المستقلة التاريخية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م". عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والمعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٥ مايو ٢٠٢٠، والتي صدر عنها تقرير مراجعة معدل بفقرات توجيه الانتباه، بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٠، للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مسئوليّة الإدارة

مجلس إدارة شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م" هو المسؤول عن إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م." (الشركة القاسمية)، طبقاً للافتراضات المبينة في أسس التقسيم الواردة في إيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

حازم حسن

مسؤولية المراجع

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على قائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بشأن ما إذا كانت قائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قد تم إعدادها، في جميع جوانبها الهامة، من قبل مجلس إدارة شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م." طبقاً للافتراضات المبينة في أسس التقسيم الواردة في إيضاح رقم (١) من الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

لقد قمنا بأداء الارتباط وفقاً لمعايير المراجعة المصرية والتي تتطلب منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني ويتخطى وآداء إجراءات للحصول على تأكيد مناسب بشأن ما إذا كان مجلس إدارة شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م." قد قام بإعداد قائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، في جميع جوانبها الهامة طبقاً للافتراضات المبينة في أسس التقسيم الواردة في إيضاح رقم (١) من الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م." (الشركة القاسمية).

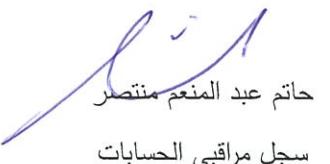
ولأغراض هذه الارتباط، لسنا مسؤولين عن تحديث أو إعادة إصدار أية تقارير أو آراء عن أية قوائم مالية تاريخية مستخدمة في إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية، ولا نتحمل في سياق هذا الارتباط، تنفيذ مراجعة أو فحص على القوائم المالية المستقلة التاريخية للشركة المستخدمة في إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية.

ويتمثل الغرض من قائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية فقط في توضيح تأثير فصل الإستثمارات المملوكة لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م." (الشركة القاسمية) في الشركات التي تزول أنشطة مالية غير مصرافية في شركة قابضة متخصصة مستقلة (الشركة المنقسمة) على القوائم المالية المستقلة التاريخية للشركة، كما لو أن فصل الإستثمارات المملوكة لشركة أوراسكم للاستثمار القابضة "ش.م.م." (الشركة القاسمية) في الشركات التي تزول أنشطة مالية غير مصرافية في شركة قابضة متخصصة مستقلة (الشركة المنقسمة) قد تمت في تاريخ سابق تم اختياره لأغراض التوضيح. ووفقاً لذلك، فإننا لا نقدم أي تأكيد بأن النتيجة الفعلية لفصل الإستثمارات المملوكة لشركة أوراسكم للاستثمار القابضة "ش.م.م." (الشركة القاسمية) في الشركات التي تزول أنشطة مالية غير مصرافية في شركة قابضة متخصصة مستقلة (الشركة المنقسمة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان يمكن أن تكون كما هي معروضة.

وإنما نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة الإفتراضية.

الرأي

ومن رأينا، أن إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية، في جميع جوانبها الهامة، قد تم طبقاً للافتراضات المبينة في أسس التقسيم الواردة في إيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لشركة أوراسكم للاستثمار القابضة "ش.م.م." (الشركة القاسمية).



حاتم عبد المنعم منتصر
سجل مراقبى الحسابات
الم الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

حازم حسن KPMG
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة اواسكوم للاستثمار القابضة

شركة مساهمة مصرية

(الشركة القابضة)

قائمة المركز المالي الافتراضية في

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	إيضاح رقم	(بالألف جنيه مصرى)
		أصول غير متداولة
٤٣,٠٠٥	(١١)	أصول ثابتة
—	(١٢)	أصول غير ملموسة
٨١١,٧٢٤	(١٣)	استثمارات في شركات تابعة
٦١٣,٦٣٢	(١٤)	استثمارات في شركات شقيقة
١٨,٧٦٠	(٧)	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
١١٤,٢١٣	(٦)	أصول مالية أخرى
١,٦٠١,٣٣٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
		أصول متداولة
٤٦,٣٩١	(٧)	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
١٥,٤٦٩	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥١٩,٧٣٦	(٥)	نقدية وما في حكمها
٥٨١,٥٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
٢,١٨٢,٩٣٠		إجمالي الأصول
		حقوق الملكية
٥٧٧,٠٢٦		رأس المال المصدر والمدفوع
١٧٠,٠٣٣		احتياطي قانوني
١٤٣,٨١٤		أرباح مرحلة
٨٩٠,٨٧٣		إجمالي حقوق الملكية
٦٥١	(١٥)	الالتزامات غير متداولة
٣,٠١٧	(٤)	إقرارض
٣,٦٦٨		الالتزامات ضريبية مؤجلة
٢٤٢,٧٦٤	(١٦)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٧٦,٢٨٦	(١٥)	الالتزامات مخصصات
٥,٢٠١		إقرارض
٧٥,٢٢٨	(٩)	موددون
٥٨٨,٩١٠	(١٠)	أرصدة دائنة أخرى
١,٢٨٨,٣٨٩		أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
١,٢٩٢,٠٥٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,١٨٢,٩٣٠		إجمالي الالتزامات
		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية وتقرا معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

تقرير التأكيد "مرفق"

١. غرض الشركة

تأسيس الشركات المساهمة أو التوصية بالأسماء التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها، وتتبعها الشركات التي تعمل في مجالات الاستثمار المتعددة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الافتراضية

تم إعداد القوائم المالية الافتراضية المستقلة لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م" (الشركة القابضة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وفقاً لما يلي:

١-٢ فصل الإستثمارات المملوكة لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م." (الشركة القابضة) للشركات التي تراول أنشطة مالية غير مصرافية في شركة قابضة متخصصة مستقلة (الشركة المنقسمة)، علي أن تحفظ شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (الشركة القابضة) بالاستثمارات الأخرى (استثمارات متعددة).

٢-٢ البنود التي تم إدراجها ضمن قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية:

- جميع الأصول الغير متداولة في قائمة المركز المالي لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ما عدا الإستثمارات في شركات بلتون المالية القابضة (شركة تابعة سابقاً) وشركة ثروة كابيتال (شركة شقيقة سابقاً).
- جميع الأصول المتداولة في ميزانية أوراسكوم للاستثمار القابضة ما عدا الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة من شركة بلتون المالية القابضة وشركة فيكتوار القابضة للاستثمار.
- جميع الالتزامات الغير المتداولة والممتدة في ميزانية أوراسكوم للاستثمار القابضة.

بنود حقوق الملكية تم تسييدها وفقاً لنسبة صافي أصول الشركة المنقسمة إلى صافي أصول شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (الشركة القابضة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بنسبة حوالي ٢٧٪.

٣-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية الافتراضية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٤-٢ أسس القياس

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

٥-٢ عملة العرض

تم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة. كما أن جميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري تم تقريرها إلى أقرب ألف جنيه مصرى فيما عدا نصيب السهم في أرباح / (خسائر) العام إلا إذا تم الاشارة بالقوائم المالية المستقلة الافتراضية أو بالإيضاحات بخلاف ذلك.

٦- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة ترى ادارة الشركة معقوليتها في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيمة 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 بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغير تلك التقديرات، أما اذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي يتم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

وفيما يلى أهم البنود التي استخدمت فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والموجلة وقياسها

تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالي للضريبة على الدخل. ونظراً لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال السنة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات التزام الضريبة الجارية وفقاً لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي. وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والبالغ السابق تسجيلها، يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والالتزام الضريبي الجاري في الفترة التي تتضمن خاللها تلك الفروق باعتبارها من التغيرات في التقديرات المحاسبية.

من أجل الاعتراف بأصول ضريبية موجلة، تقوم الادارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية تسمح باستخدام الأصول الضريبية الموجلة المعترف بها وتقوم الادارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية المستقلة الافتراضية والذي من المتوقع أن يتم تسويتها كل من أرصدة الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.

- الالتزامات المحتملة والمخصصات

تقوم الادارة بدراسة الأحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها التزام على الشركة من خلال ممارسة أنشطتها الاقتصادية المعتادة، وتستخدم الإدارة في ذلك تقديرات وافتراضات أساسية للحكم على مدى تحقق شروط الاعتراف بالالتزام في القوائم المالية المستقلة ويتضمن ذلك تحليل المعلومات لتقرير ما إذا كانت الأحداث الماضية تؤدي إلى نشأة التزام حالى على الشركة وبناء توقعات مستقبلية بشأن التدفقات النقدية التي من المرجح تكبدتها لتسوية ذلك الالتزام وتوقيتها بالإضافة إلى اختيار الطريقة التي تمكن الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم الادارة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية.

وتعرض قيمة الأصول المالية للإضمحلال عندما يتتوفر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشاً في تاريخ لاحق للاعتراف الأولى بهذا الأصل المالي.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الإضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض في القيمة المتوقعة تحصيلها من الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة وبعض الأرصدة المدينـة حيث يتم تكوين خسائر للإضمحلال في قيمتها.

- **تقدير الاعمار الانتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة وغير الملموسة وكذا تحديد طريقة الاملاك والإستهلاك والقيمة الاستردادية لتلك الأصول**

تقوم الادارة بمراجعة الاعمار المقدرة للإستفادة بالأصول الثابتة وغير الملموسة في نهاية كل سنة مالية، وذلك خلال دراسة العوامل المحيطة والمؤثرة على اعمار تلك الأصول مثل التقادم التكنولوجي والتغير في معدلات أو طريقة الاستخدام، وإذا ما تبين أن المعدلات المستخدمة تعد غير ملائمة لنطء استخدام تلك الأصول فعندئذ يتم مراجعتها وتعديل معدلات الاملاك والإستهلاك المستخدمة اذا لزم الأمر.

٣. **أهم السياسات المحاسبية المطبقة**

- **ترجمة العملات الأجنبية**

تم تحديد الجنيه المصري كعملة القيد بالدفاتر باعتبار العملة الأساسية التي تم بها معظم التدفقات النقدية الداخلية والخارجية للشركة. ويتم إثبات المعاملات التي تم بعملات بخلاف الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت اتمام التعامل. وفي نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية للجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. أما بالنسبة للأصول والإلتزامات 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 والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة عن الفترة في بند مستقل بقائمة الدخل المستقلة فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة حيث يتم ادراجها ضمن التغييرات في قيمتها العادلة.

- **الأصول الثابتة**

تعرض الأصول الثابتة - المحتفظ بها بغرض استخدامها في أغراض الإدارية - بقائمة المركز المالي المستقل بالتكلفة مخصوصاً منها أي مجمع للإملاك وخصائص الأصول المترافق.

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 الأصول المتعثر بها. وتتضمن التكلفة الأتعاب المهنية ومزايا العاملين وكما تتضمن أيضاً - في حالة وجود أصول مؤهلة للرسملة - تكاليف الإقراض التي يتم رسملتها وفقاً لسياسة المحاسبة للشركة. ويتم تبوييب تلك الأصول إلى التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل. ويببدأ إملاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام في أغراض التي أقيمت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إملاك الأصول الثابتة الأخرى. ويببدأ إملاك المباني والأثاث والتجهيزات عندما تصبح هذه الأصول صالحة للاستخدام في أغراض التي إقامت من أجلها. لا يتم إملاك 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 و يمكن قياسها بدقة و يتم استبعاد الأجزاء المستبدلة في الأصل. يتم تحويل تكاليف الصيانة والاصلاح على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها.

يتم الاعتراف بمصروف الإملاك (بخلاف الأرضي والأصول تحت الإنشاء) بغرض التوزيع المنظم لتكلفة الأصول الثابتة بحيث يتم تغفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت للإملاك. يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية وطريقة الإملاك 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 توقع آية 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 للاهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميمه على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. وفيما يلى بيان بالعمر الانتاجي المقدر لكل من الأصول لغرض احتساب الاهلاك:

السنوات	الأصل
٥٠ سنة	مباني
٥ سنوات	تحسينات على المباني
٣ سنوات	أثاث ومهام مكتبة
٣ سنوات	أجهزة كمبيوتر
٥ سنوات	سيارات

ج- الاستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية المستقلة الإفتراضية للشركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة بنكفة الاقتناء مخصوصاً منها الأض محلل في القيمة. ويتم تقدير الأض محلل لكل استثمار على حدة ويتم اثباته في قائمة الأرباح والخسائر. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة عندما يتحقق للمستثمر جميع ما يلى :

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
- التعرض 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 علي المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعالية.

بالنسبة للشركات التابعة "الكيانات المهيكلة"، لا يوجد تكلفة يعترف بها في القوائم المالية المستقلة للشركة، لذلك يتم الاصحاح عن طبيعة ومخاطر هذه الشركات التابعة "الكيانات المهيكلة" في القوائم المالية المستقلة للشركة كأطراف ذوي علاقة.

د- الاستثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي منشأة تمتلك الشركة بتأثير جوهري عليها من خلال المشاركة في القرارات المالية والتسييرية 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 محتفظ بها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. هذا ولا تتبع الشركة طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن استثماراتها في الشركات الشقيقة في القوائم المالية المستقلة المرفقة تطبيقاً للفقرة (٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨).

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

٥- أصول غير متدولة محتفظ بها لغرض البيع

يتم تبوب الأصل غير المتداول (او المجموعة الجاري التخلص منها)، كأصول غير متدولة محتفظ بها لغرض البيع اذا كان من المتوقع ان يتم إسترداد قيمتها الدفترية، بشكل أساسى، من صفة بيع وليس من الاستثمار فى استخدامها، ويتحقق هذا الشرط عندما يكون الأصل متاحاً للبيع الفوري بحالته التى يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول ويجب أن يكون إحتمال بيعها مرجحاً وذلك من خلال التزام الإدارة بخطة بيع الأصل وان يكون قد تم البدء فى إتمام الخطة. بالإضافة الى ما سبق يجب أن يكون متوقعاً أن يتم إستفاء عملية البيع بالشروط التى تسمح بقيدها كعملية بيع كاملة خلال عام واحد من تاريخ التبوب، إلا إذا كان التأخير راجعاً إلى احداث أو ظروف خارجة عن إرادة الشركة وإذا توافرت الأدلة الكافية التى تؤكد استمرار الشركة فى التزامها بخطة بيع الأصل.

يتم قياس الأصول غير المتدولة المحتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

٦- الضرائب

يتمثل مصروف ضريبة الدخل في مبلغ الضريبة الجارية المستحقة السداد والضريبة المؤجلة.

الضريبة الجارية

تعتمد الضريبة الجارية المستحقة السداد على الربح الضريبي للعام. ويختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي المعروض بقائمة الدخل المستقلة بسبب وجود بنود للايراد أو المصروف خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم ضريبياً في سنوات أخرى، وبسبب بنود أخرى دائمة وأبداً لن تخضع للضريبة أو يسمح بخصمتها ضريبياً. ويتم احتساب التزام الشركة بالضريبة الجارية باستخدام أسعار الضريبة التي تكون قد أقرت بشكل رسمي أو مبدئى حتى نهاية الفترة المالية.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة الناتجة عن الاختلاف بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المستقلة والأسس الضريبية لتلك الأصول والالتزامات المستخدمة في احتساب الربح الضريبي ، ويتم المحاسبة عنها بطريقة التزامات الميزانية.

ويصفه عامة يتم الاعتراف بالالتزامات ضريبية مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، بينما عادةً ما يتم الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم الضريبي ولكن إلى المدى الذى يرجح معه أن تتحقق أرباحاً ضريبية كافية يمكن من خلالها استخدام تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

ولا يتم الاعتراف بأصول أو التزامات ضريبية مؤجلة على الفروق المؤقتة الناتجة عن الاعتراف الأولى بأصول والالتزامات أخرى في معاملة (من غير معاملات تجميع الأعمال) لا تؤثر على الربح الضريبي ولا الربح المحاسبي

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مالية وتحفظ تلك القيمة الدفترية عندما لا يتواجد احتمال مرجح بأن تتحقق أرباحاً ضريبية كافية تسمح باسترداد الأصل الضريبي المؤجل بالكامل أو جزء منه.

تقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع ان تكون مطبقة في الفترة التي يسمى فيها الالتزام أو يستخدم فيها الأصل ووفقاً لأسعار الضرائب (قوانين الضرائب) التي تكون قد أقرت بشكل رسمي أو مبدئى حتى نهاية الفترة المالية. وتعكس عملية قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي من شأنها أن تترتب على الطريقة التي تتوقع الشركة - في نهاية الفترة المالية - أن تسترد او تسوى بها القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.

نتم المقاصه بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني ملزم في اجراء مقاصلة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة بضرائب دخل مفروضة بمعرفة نفس المصلحة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافي.

الضريبة الجارية والموجلة الخاصة بالعام

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والموجلة كمصروف أو إيراد في الأرباح أو الخسائر - إلا لو كانت متصلة بنحو يعترف بها مباشرةً ضمن حقوق الملكية - فعندئذ يعترف بكل من الضريبة الجارية والموجلة هي الأخرى وذلك مباشرةً ضمن حقوق الملكية.

ز- المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرحلة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الإعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية المسقطة إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكيد المحيطة بذلك الإلتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقد الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل المستقلة.

ح- النقية وما في حكمها

تتضمن النقية وما في حكمها الأرصدة النقية بالخزينة والبنوك وأذون الخزانة تستحق في أقل من ثلاثة أشهر والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقية محددة وبشرط أن يكون تعرضها لمخاطر التغير في قيمتها ضئيلاً وأن يكون تاريخ استحقاق الاستثمار قصير الأجل خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتناوه.

ط- القياس والإعتراف بالإيراد

- يتم إثبات الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة وذلك بعد إستبعاد 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 الإعتراف 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 وإجمالى تدفق المنافع الاقتصادية الداخلية للشركة ونسبة إتمام المعاملات بشكل دقيق.

- تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخذوا في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي المطبق عن الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

- تثبت إيرادات بيع استثمارات مالية طبقاً لمبدأ الاستحقاق بالقيمة العادلة للم مقابل المستلم أو المستحق للشركة وذلك بعد إستبعاد أي خصم أو مصروفات وعمولات عملية البيع أو تكلفة الاستثمار.

ي- الأدوات المالية

الأصول المالية

يتم الاعتراف بالأصول المالية واستبعادها من الدفاتر طبقاً لتاريخ المعاملة حين يخضع شراء أو بيع الأصول المالية لشروط تعاقدية تتطلب تسليم الأصول المالية في إطار زمني محدد طبقاً للسوق، ويتم الاعتراف الأولى بتلك الأصول المالية بالقيمة العادلة مضافة إليها تكلفة المعاملة فيما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. وقد قامت الشركة بتصنيف الأصول المالية في المركز المالي كما يلي: الأرصدة لدى البنوك والأرصدة المستحقة على أطراف ذات علاقة وأصول مالية أخرى وأرصدة مدينة أخرى. ويعتمد ذلك التصنيف على طبيعة الأصول المالية والغرض من اقتناها في تاريخ الاعتراف الأولى.

القروض والمديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط وتشتمل على أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة و أرصدة مدينة أخرى، و أخرى. يتم قياس القروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً اى اضمحلال.

استبعاد الأصول المالية

تستبعد الشركة الأصل المالي من دفاترها - فقط - عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تحوّل الشركة الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته إلى حد كبير إلى منشأة أخرى عندما يستبعد من الدفاتر أصل مالي مثبت بالتكلفة المستهلكة ، فعندئذ يتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل، وحاصل جمع المقابل المستلم والم مقابل الذي لا يزال مستحضاً.

المشتقات المالية

تدخل الشركة عند الحاجة في بعض عقود المشتقات المالية بغرض التغطية الاقتصادية لمخاطر القابلات في أسعار الصرف كما قد تنشأ مشتقات مالية ضمنية نتيجة لشروط تعاقدية ترد في بعض الاتفاقيات الأخرى التي قد تدخل الشركة طرفاً فيها سواء فيما يتعلق بأدوات مالية أو غير مالية. فإذا ما نشأت عن شروط تعاقدية مشتقات مالية ضمنية عندئذ يتم الاعتراف بها بصورة منفصلة عن العقد المنعش لها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً لمتطلبات المحاسبة عن المشتقات الضمنية وذلك إذا ما كانت ترقى بشرط الفصل عن العقود المنشأة وتتسم بنفس الخصائص العامة التي تميز بها المشتقة المالية المستقلة. ويتم الاعتراف الأولى بالمشتقات المالية بالقيمة العادلة على أن تحمل تكاليف المعاملة ذات العلاقة على قائمة الدخل المستقلة عند تكبدها، ويتم إدراج التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة للمشتقات المالية خلال كل فترة مالية في قائمة الدخل المستقلة. وبالنسبة للمشتقات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولى بها كأدوات تغطية مخاطر في علاقة تغطية موثقة وفعالة فيتوقف توقيت الاعتراف بالتغير في قيمتها العادلة بقائمة الدخل المستقلة على نوع علاقة التغطية وطبيعة البند المغطى.

استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الاعتراف الأولى بالإستثمارات المالية المتاحة للبيع عند الإقتداء بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة والتي تتضمن الأتعاب والعمولات المدفوعة لل وكلاء والمستشارين والمسامير والتجار والضرائب التي تفرضها الجهات التنظيمية والبورصات وضرائب ورسوم نقل الملكية. ويتم القياس اللاحق لتلك الإستثمارات في تاريخ القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة على أن تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية لحين استبعاد الإستثمارات من دفاتر الشركة وعندئذ تستبعد الأرباح أو الخسائر المجمعة التي سبق الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية ويعترف بها فوراً بقائمة الدخل المستقلة. وفي حالة وجود أدلة موضوعية على إضمحلال قيمة الإستثمارات المالية المتاحة للبيع في تاريخ القوائم المالية المستقلة تستبعد الخسائر المجمعة التي سبق الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية ويعترف بها فوراً بقائمة الدخل المستقلة حتى ولو لم تكن تلك الإستثمارات قد تم استبعادها من الدفاتر.

هذا وتستخدم طريقة التكلفة في قياس الإستثمارات المالية في أدوات حقوق الملكية المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع في حالة إذا ما كانت تلك الإستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية أو لا توجد لها أسعار بسوق نشطة أو لا يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

تستخدم طريقة معدل الفائدة الفعلي لحساب التكلفة للأصول المالية التي تمثل أدوات دين وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها. ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية (والتي تتضمن كافة الأتعاب والمدفوعات أو المقوضات بين أطراف العقد والتي تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلي كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقرر للأصول المالية أو أي فترة مناسبة أقل. ويتم الاعتراف بالعائد على كافة أدوات الدين على أساس معدل الفائدة الفعلي فيما عدا ما هو مبوب منها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يدخل العائد عليها ضمن صافي التغير في قيمتها العادلة.

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية المصدرة بمعرفة الشركة

توفيق أداة الدين كالالتزام أو حقوق ملكية

يتم تصنيف الأدوات المالية كالتزامات أو حقوق ملكية طبقاً لجوهر تعاقديات الشركة وذلك في تاريخ اصدار تلك الأدوات.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية تمثل في أي تعاقدي يعطى الحق في كافة أصول المنشأة بعد خصم كل ما عليها من التزامات. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة بقيمة المبالغ المحصلة أو صافي قيمة الأصول المحولة مخصوصاً منها تكاليف الإصدار المرتبطة مباشرة بالمعاملة.

الالتزامات المالية

تضمن الالتزامات المالية أرصدة الموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى ، ويتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية الأخرى بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وتوزيع مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به على أساس العائد الفعلي .
ان طريقة معدل الفائدة الفعلي هو أسلوب لاحتساب التكفة المستهلكة للالتزامات المالية وتحميل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به . ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للالتزامات المالية أو أي فترة مناسبة أقل .

الالتزامات المالية التي يتم القباس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس الالتزامات المالية المحتفظ بها لغير غرض المتاجرة - والتي لا يتم تصنيفها كالالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك بالتكلفة المستهلكة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة . ويتم تحديد القيمة الدفترية للالتزامات المالية التي تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلي . ويدرج مصروف الفائدة - الذي لا يتم رسملته كجزء من تكاليف أصل ما - ضمن بند "تكاليف التمويل" .

استبعاد الالتزامات المالية

تسْتَبَعِدُ الشركة الالتزامات المالية من دفاترها - فقط - عندما يتم الوفاء بها، أو إلغائها، أو عندما تنقضى تلك الالتزامات . ويُعرَفُ ضمن الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المستبعد، ومجموع المقابل المدفوع والمستحق الدفع - بما في ذلك أية أصول غير نقدية حُولَت أو التزامات تم تكبدها .

ك- الإضمحلال في قيمة الأصول

الأصول غير المالية

تقوم الشركة على أساس سنوي أو كلما يستدعي الأمر ذلك بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة والأصول غير المالية (مثلاً الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة) لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على إمكان حدوث إضمحلال في قيمتها ، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بقدر القيمة الإستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الإضمحلال . فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإستردادية للأصل تقوم الشركة بقدر القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل . هذا وتنتمل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة - مخصوصاً منها تكاليف البيع - أو القيمة الإستدامية أيهما أكبر . ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبّر عن القيمة الإستدامية . ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتمأخذها في الإعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه . وينشأ الإضمحلال إذا كانت القيمة الإستردادية المقدرة للأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية وعندئذ يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) لتعكس قيمته الإستردادية ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الدخل المستقلة . وعندما ترتفع القيمة الإستردادية للأصل في فترة لاحقة ويكون ذلك مؤشراً على الانخفاض في الخسارة الناتجة عن إضمحلال القيمة والتي اعترف بها في فترات سابقة عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الإستردادية التقديرية الجديدة وبشرط لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التي كان من الممكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الإضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الدخل المستقلة .

الأصول المالية

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على إمكان حدوث إضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

تتعرض قيمة الأصول المالية للإضمحلال عندما يتوفر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولى بهذا الأصل المالي .

تُقدر خسارة الإضمحلال في قيمة أصل مالي يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي لهذا الأصل المالي .

إذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر إضمحلال في قيمة أصول مالية مقاسة بطريقة التكلفة المستهلكة ثم انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الإعتراف بها عندها يتم رد خسائر الإضمحلال بقائمة الدخل المستقلة ولكن إلى الحد الذي لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التي كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر الإضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

- **مزايا العاملين قصيرة الأجل**

يتم الاعتراف بالأجور والمرتبات والاجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية قصيرة الأجل مقابل خدمات العاملين بالشركة على أساس الإستحقاق في الفترة المالية التي تؤدي خلالها تلك الخدمات.

- **توزيعات الأرباح**

يتم الإعتراف بتوزيعات أرباح الشركة على المساهمين وبمكافآت أعضاء مجلس الإدارة وبنصيب العاملين في تلك الأرباح كالتالم بالقواعد المالية المستقلة في الفترة التي يتم إعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة.

- **الأقتراض و تكلفة الأقتراض**

ثبت القروض أولاً بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفه الحصول على القروض ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة، يتم تحويل قائمه الدخل المستقلة بالفرق بين المتحصلات ناقصاً تكلفه الحصول على القرض وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فتره القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تصنف القروض على أنها قصيرة الأجل إلا إذا كان للشركة حقوق غير مشروطه لتأجيل تسويه الالتزامات على الأقل ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.

هذا وتشمل تكاليف الأقتراض فروق العملة التي تنشأ من الأقتراض 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 الأقتراض بعملة التعامل والأقتراض بالعملات الأجنبية. قد يتم الاستثمار المؤقت للأقتراض يعنيه لحين إنفاقه على أصول مؤهلة للرسمله ، وفي مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الاستثمار المؤقت لذلك الأقتراض من تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة. ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الأقتراض الأخرى في قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

- **نصيب السهم في الأرباح**

يتم احتساب النصيب الأساسي والمفضض 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.

- **مصادر استنطاط القيمة العادلة**

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

هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في السوق النشطة على أسعار السوق المعينة 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 تعتقد على أحوال السوق في تاريخ القوائم المالية المستقلة مع تعديلها كلما كان ذلك ضروريأ بما يتوافق مع الأحداث والظروف المحيطة بالشركة ومعاملاتها مع الغير.

- **الاحتياطي القانوني**

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويجوز إيقاف تجنب هذه المبالغ متى وصل رصيد هذا الاحتياطي إلى ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر ويتم استئناف عملية التجنب متى قل رصيد الاحتياطي عن هذا الحد ، ويمكن استخدام هذا الاحتياطي في تغطية الخسائر كما يمكن استخدامه في زيادة رأس مال الشركة بشرط موافقة الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة.

- **حصة العاملين في الأرباح**

يحق للعاملين حصة في الأرباح تعادل نسبة ١٠٪ مما يتقرر توزيعه نقداً وبما لا يزيد على مجموع أجورهم السنوية، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكالتلزم خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ونظراً لأن توزيع الأرباح هو حق أصيل لمساهمي الشركة فلا يتم الاعتراف بإلتزام قبل العاملين في الأرباح التي لم يتم الإعلان عن توزيعها حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة (الأرباح المحتجزة).

٤. ضريبة الدخل

حركة الضريبة المؤجلة (قائمه المركز المالي المستقلة الافتراضية)

<u>٢٠١٩</u>	<u>٣١</u>
٤٥,٨١٣	
(٤٢,٧٩٦)	
٣,٠١٧	

(بألف جنيه مصرى)
الرصيد في أول العام
المحمل على قائمة الدخل المستقلة خلال العام
الرصيد في آخر العام

- تم احتساب الأثر الضريبي المؤجل 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.

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:

<u>٢٠١٩</u>	<u>٣١</u>
جنيه مصرى	
(٤٨,٤٨٨)	

خسائر ضريبية مرحلة

حيث يجب أن يتم الاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة خلال ٥ سنوات كحد أقصى، هذا وكان تقدير الشركة متحفظاً فيما يخص عدم إثبات رصيد الأصول الضريبية المؤجلة القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعدم الإثبات ليس له أي تأثير على قدرة الشركة على تسوية هذه الخسائر الضريبية مقابل أي ربح ضريبي مستقبلي.

٥. نقدية وما في حكمها

(بألف جنيه مصرى)

<u>٢٠١٩</u>	<u>٣١</u>
٨١٠	
٢٢,٩٨٥	
٤٥٩,٣٣١	
١,١٥٠	
٣٥,٤٦٠	
٥١٩,٧٣٦	

نقدية بالخزينة

بنوك حسابات جارية بالعملة المحلية

بنوك حسابات جارية بالعملة الأجنبية

ودائع لدى البنوك بالعملة المحلية

ودائع لدى البنوك بالعملات الأجنبية

٦. أصول مالية أخرى

(بألف جنيه مصرى)

نقدية بالبنوك بكوري الشمالي - غير متداول

ودائع مرهونة - غير متداول

<u>٢٠١٩</u>	<u>٣١</u>
١٠٨,٩٦٣	
٥,٢٥٠	

٧. أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقه

أ- متدولة

(بالألف جنيه مصرى)

٢٧٤,٨٦٦	شيو تكنولوجى جوينت فينتر (كوريلينك) **
٣٥,١١٩	اوراسكوم بريز بيراميدز للمشروعات الترفيهية
١٦,٦٣١	ترانس وورلد أوسوسيت (الخاصة) ليمند - باكستان
٢٠,٦٧٣	اوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية
٦,٩٤١	اوراسكوم تيلكوم لبنان
٢٧٢	فيكتوار BV للاستثمار
٣,٨٤٨	اوراسكوم تيلكوم القابضة (الشركة القابضة)
٢,٢٩٣	أو كابيتال للخدمات والمقاولات
٩٩٦	اوراسكوم تيلكوم خدمات البنية التحتية للمحمول
٧٦٣	اوراسكوم تى إم تى للاستثمارات (ويزر إنفسمنت سابقاً)
١,٤٢٩	ريزا كابيتال
(٣١٧,٤٤٠)	الإضمحلال
٤٦,٣٩١	الإضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقه * *

الإضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقه (بالألف جنيه مصرى)

(٢٧٤,٨٦٦)	شيو تكنولوجى جوينت فينتر (كوريلينك)
(١,١٨٢)	اوراسكوم تيلكوم لبنان
(٩٩٦)	اوراسكوم تيلكوم خدمات البنية التحتية للمحمول
(٣,٨٤٨)	اوراسكوم تيلكوم القابضة (الشركة القابضة)
(٣٥,١١٩)	اوراسكوم بريز بيراميدز للمشروعات الترفيهية
(١,٤٢٩)	ريزا كابيتال
(٣١٧,٤٤٠)	

ب- غير متدولة (بالألف جنيه مصرى)

٤٣٥,٧٧٩	* أوراكاب القابضة
١٨,٧٦٠	ترانس وورلد أوسوسيت (الخاصة) ليمند - باكستان
(٤٣٥,٧٧٩)	الإضمحلال

الإضمحلال في رصيد أوراكاب القابضة *

- تمثل قيمة الأرصدة المستحقة على أطراف ذات علاقه (غير المتدولة) في القيمة المتبقية من القرض الممنوح لشركة ترانس وورلد أوسوسيت (الخاصة) ليمند (شركة تابعة)، حيث أقرضت الشركة قرض طويل الأجل للشركة التابعة بمبلغ ١٠,٦٨٣ الف دولار أمريكي.

* لا يتم إعادة ترجمة هذه الأرصدة باعتبارها مديونيات معدومة وقد استيفاء الإجراءات الإدارية لاستبعادها من دفاتر الشركة.

٨. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	
--	
٢,٥٣١	
٣,٥١٢	
١٢,٤٦٤	
(٣,٠٣٨)	
١٥,٤٦٩	

(بالألف جنيه مصرى)

عملاء بيع استثمارات
مصروفات مدفوعة مقدماً
سلف وعهد عاملين
آخرى

الاضمحلال

الاضمحلال في أرصدة مدينة أخرى

٩. أرصدة دائنة أخرى

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	
٧٣,٢٠٩	
٤٦١	
٣٤٦	
١٩٥	
١,٠١٧	
--	
٧٥,٢٢٨	

(بالألف جنيه مصرى)

مصروفات مستحقة
ضرائب خصم من المنبع
ضرائب القيمة المضافة
هيئة التأمينات الاجتماعية
ضريبة كسب عمل
دائنون توزيعات عاملين

١٠. أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	
٥٨٢,٦٢٤	
٦,٢٨٦	
٥٨٨,٩١٠	

(بالألف جنيه مصرى)

أوراسكوم تيلكوم فينتشرز
أو-كابيتال للطاقة

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (الشركة القابضة)

الإيضاحات المتنمية لقائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١. أصول ثابتة

الإجمالي	سيارات	أجهزة كمبيوتر	مكتبة	تحسينات على أثاث ومهام	مباني	(بألف جنيه مصرى)
<u>التكلفة</u>						
٦٠,٤٩٤	٨,٨٤٧	٢,١٨٢	٢٤١	٣,٣٤٢	٤٥,٨٨٢	٢٠١٩ الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١٨٩	--	١٨٩	--	--	--	الإضافات خلال العام
(١,٥٩١)	(١,٤٨٩)	(١٠٢)	--	--	--	الاستبعادات خلال العام
٥٩,٠٩٢	٧,٣٥٨	٢,٢٦٩	٢٤١	٣,٣٤٢	٤٥,٨٨٢	٢٠١٩ الرصيد في ٣١ ديسمبر

مجموع الأهلاك

١٣,٤٠٨	٤,٥٨٠	١,٢٣٩	٢٢٥	١,٠٧٧	٦,٢٨٧	٢٠١٩ الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٣,٦١٧	١,٥٦٦	٤٥٠	١٦	٦٦٧	٩١٨	اهلاك العام
(٩٣٨)	(٨٣٨)	(١٠٠)	--	--	--	مجموع اهلاك الاستبعادات
١٦,٠٨٧	٥,٣٠٨	١,٥٨٩	٢٤١	١,٧٤٤	٧,٢٠٥	٢٠١٩ الرصيد في ٣١ ديسمبر

٤٧,٠٨٦	٤,٢٦٧	٩٤٣	١٦	٢,٢٦٥	٣٩,٥٩٥	٢٠١٩ في ١ يناير
٤٣,٠٠٥	٢,٠٥٠	٦٨٠	--	١,٥٩٨	٣٨,٦٧٧	٢٠١٩ الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢. أصول غير ملموسة

برامج حاسب آلي	(بألف جنيه مصرى)
٢٠١٩	<u>التكلفة</u>
١,٩٩٤	التكلفة في أول العام
١,٩٩٤	التكلفة في آخر العام
١,٩٩٤	<u>مجموع الأهلاك</u>
--	الرصيد في أول العام
١,٩٩٤	استهلاك العام
--	مجموع الأهلاك في آخر العام
	صافي القيمة الدفترية في آخر العام

١٣. استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة %	الدولة	(بالألف جنيه مصرى)
٥١	باكستان	ترانس وورلد أوسوسيت (الخاصة) ليمتد
٩٩.٩٩	جمهورية مصر العربية	أوراسكوم تيلكوم فينتشرز
٩٩.٢	جمهورية مصر العربية	أوراسكوم تيلكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول (*)
٩٩.٩٩	هولندا	فيكتور القابضة للاستثمار (**)
٩٩.٢	جمهورية مصر العربية	أو كابيتال للطاقة
٧٠	جمهورية مصر العربية	اوراسكوم بريزم بيراميدز للمشروعات الترفيهية (***)
٩٩.٢	جمهورية مصر العربية	أو كابيتال للخدمات والمقاولات
١٠٠		اوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية
الإجمالي		أو كابيتال للطاقة
(٤,٣٧٥)		أوراسكوم تيلكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول (*)
(٦٣)		اوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية
(٣,١٠٥)		
٨١١,٧٢٤		

(*) 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 الضريبة بالتوقف عن النشاط.

(**) 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 تمويل ٥٠٪ من قيمتها 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 ١٥).

(***) تم تأسيس شركة أوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية في ٢٥ ديسمبر ٢٠١٧، بالمشاركة مع بريزم أنترناشونال منطقة حرة بنسبة مساهمة ٧٠٪ لصالح شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة، وبتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٨، تم عمل عقد حواله جميع الحقوق والإلتزامات المترتبة على عقد تطوير وإدارة عرض الصوت والضوء إلى شركة أوراسكوم بيراميدز بيراميدز للمشروعات الترفيهية وتكون هي الممثل القانوني للشركة، وخلال عام ٢٠١٨، حدثت بعض الخلافات مع شركة مصر للصوت والضوء والتنمية السياحية وشركة بريزم أنترناشونال نتيجة تفاصس وعدم جديه شركه بريزم أنترناشونال في تنفيذ المشروع، قامت شركه مصر للصوت والضوء والتنمية السياحية بفسخ التعاقد الأصلي مع شركه بريزم أنترناشونال وكذلك عقد الحواله المؤرخ بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٨.

وبتاريخ ٤ مارس ٢٠١٩، قامت شركة أوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية بالاتفاق مع شركه مصر للصوت والضوء والتنمية السياحية على عقد انهاء وتصالح بين الطرفين ودياً مقابل سداد شركة أوراسكوم بيراميدز بيراميدز للمشروعات الترفيهية مبلغ ستة ملايين جنيه مصرى وذلك بغرض الانهاء الودي لعقد التطوير المبرم والمذكور اعلاه وذلك بعد الاتفاق على عدم ممانعة شركة مصر للصوت والضوء والتنمية السياحية قيام شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة او أحد شركاتها التابعة أو الشقيقة بالتقدم الى أية مزايده لذات المشروع او أي مشروعات أخرى حال طرحها من قبل شركه مصر للصوت والضوء والتنمية السياحية مستقبلاً بطريقة مباشرة او غير مباشرة طالما استوفت شروط الطرح.

٤. استثمارات في شركات شقيقة

(بألاف جنيه مصرى)

شيو تكنولوجي جوينت فينتشر (كوريولينك) (*)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة المساهمة	الدولة
٦١٣,٦٣٢	% ٧٥	كوريا الشمالية
٦١٣,٦٣٢		

(*) تتمثل إستثمارات الشركة في كوريا الشمالية في الحصة البالغة ٧٥% من مشغل الإتصالات المحلي كوريولينك والتي تم تعديل المعالجة المحاسبية لها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وذلك بإثباتها كإستثمارات في شركات شقيقة بدلاً من إستثمارات في شركات تابعة كتصديقاً من إدارة المجموعة بوجود نفوذ مؤثر بدلاً من وجود سيطرة وذلك في ضوء تزايد حدة القيود والصعوبات المالية والتتشغيلية 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 وإستيراد السلع والخدمات، بما في ذلك السلع والخدمات اللازمة لتشغيل وصيانة وتطوير شبكات الإتصالات اضافة الي القيود المفروضة على الشركة والتي توفر على قدرة الشركة الشقيقة على تحويل أرباح للشركة (إعادة الأموال إلى موطنها الأصلي) مع غياب سوق صرف حر للعملات بكوريا من البنك المركزي بكوريا الشمالية، هذا بخلاف قيام الحكومة الكورية بإنشاء وتشغيل شبكة إتصالات 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 المشروعات المشتركة والشركات القائمة أو المستقبلية مع جمهورية كوريا الشمالية إلا في حالة الحصول على موافقة باستمرار في المشروع المشترك.

وفي هذا الصدد قامت إدارة الشركة بطلب رسمي من خلال جمهورية مصر العربية للجنة المختصة في مجلس الأمن بالأمم المتحدة للموافقة على إستمرار إستثماراتها.

وفي ٢٦ ديسمبر ٢٠١٨، تم الموافقة على الطلب المقدم للجنة المنبثقة 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 باستمرار في نشاطها في كوريا الشمالية مع النص على اعتبارها شركة بنية أساسية في مجال الإتصالات تقوم خدمة عامة.

٢٠١٩	٣١
	٣٧٦,٢٨٦
	٦٥١

١٥. اقتراض

بيان (بالألف جنيه مصرى)

اقتراض - الجزء المتداول

اقتراض - الجزء غير المتداول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بنوك	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	المصدر بها	العملة	استحقاق	الفائدة	تاريخ الدين	مضمون/غير مضمون	قيمة بالعملة	الجمالي	القرض	(بالألاف جنيه)	(بالألاف جنيه)	(بالألاف جنيه)
								مضمون	مضمون	المتأخر	المتأخر	المتأخر	المتأخر	المتأخر
- قرض بنك أجنبى				دولار	أكتوبر ٢٠٢١	سعر فائدة لدى البنك	% ١٠٢٥	مضمون	٣٣,٣٧٢	٣٧٤,٦٠٦	-	٣٧٤,٦٠٦		
- قرض بنك محلي				أمريكي	ديسمبر ٢٠٢٠	سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + % ٢ بحد أدنى ١٢ % سنوياً		مضمون	٤,٧٣٨	٧٤٥	٧	٧٣٨		
- قرض بنك محلي				جنيه	ديسمبر ٢٠٢١	سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + % ١٥ بحد أدنى ١١ % سنوياً		مضمون	٤,٧١٠	١,٥٨٦	٦٤٤	٩٤٢		
- تسهيلات إئتمانية				دولار	ديسمبر ٢٠١٩	أتعاب التمويل	% ٢,٣	مضمون	٩٠,٠٠٠	--	--	--		
الإجمالي										٣٧٦,٩٣٧	٦٥١	٣٧٦,٢٨٦		

أ - اقتراض غير متداول - بنك أحنجي

بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٥، حصلت الشركة على تمويل من إحدى البنوك الأجنبية يتمثل في قرض طويل الأجل بحد أقصى ٣٥ مليون دولار أمريكي بغرض تمويل ٥٠٪ من تكلفة شراء سبعة أدوار مبانى في البرج A "باتيو مالزوني فاريا ليمما" - Patio Malzoni Faria Lima Tower A في ساو باولو، البرازيل من خلال الاستحواذ المباشر أو الغير مباشر على أسهم تلك الشركات المالكة لثلاث الأدوار وبيانها كالتالى شركة فكتوار ٢، فكتوار ٩، فكتوار ١١، فكتوار ١٣، فكتوار ١٧، فكتوار ١٨، وفكتوار 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 المقترض للدولار بالإضافة إلى عموله ١٪.
- يتم إحتساب وسداد العائد يوماً على أساس سنة مدتها (٣٦٠) يوماً وعلى أساس عدد الأيام المنقضية فعلياً.

التعهدات المالية:

يجب أن يغطي القرض بنسبة ٢٠٠٪ من قيمة الأدوار في أي وقت خلال فترة التمويل، و يجب تقييم الأدوار المستحوذ عليها كل ستة أشهر على نفقة المقترض و في حالة إنخفاض قيمتها عن نسبة ١٧٥٪ ويكون للمقترض الإختيار بين سداد جزء من القرض للحفاظ على نسبة التعطية ٢٠٠٪ أو يجب تقديم ضمانات إضافية مقبلة من المقترض للحفاظ على نسبة التعطية ٢٠٠٪.

الضمانات:

- يتعدد المقترض برهن إجمالي أسهم الشركات المستحوذ عليها المالكة للأدوار السالفة ذكرها و إرسال ما يفيد بذلك للبنك المقترض.
- رهن كافة الأدوار مع تسجيل هذا الرهن في سجل الاستثمار العقاري (ساو باولو - البرازيل).

- يتعهد المقترض بتخصيص المقوضات الإيجارية للأدوار المستحوذ عليها لصالح البنك المقرض و ذلك بإيداعها في حساب خاص "خدمة الدين" تغطي سداد فائدة قسط واحد.
- يتعهد المقترض تعهداً نهائياً لا رجعة فيه بين يغطي رصيد القرض و فوائد المستحقة بعد سنتين من إتمام أول سحب وذلك من خلال فتح حساب مرهون باسم المقترض.
- (***) بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٧ قامت شركه أوراسكوم للاستثمار القابضة بابرام ملحق لعقد التمويل المبرم مع البنك والذي تم الاتفاق فيه على تعديل فتره سداد القرض الممنوح والبالغ ٣٣,٤ مليون دولار أمريكي ويتم سداده على النحو التالي :-

<u>تاریخ السداد</u>	<u>المبلغ (بالألف دولار امريكي)</u>
٢١ اكتوبر ٢٠١٩	١٠,٠٠٠
٢١ اكتوبر ٢٠٢٠	١٠,٠٠٠
٢١ اكتوبر ٢٠٢١	١٣,٤٢٣
الإجمالي	٣٣,٤٢٣

ب - إقراض غير متداول - بنك محلي

تم توقيع عقد تسهيل إئماني 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.

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

العائد وفترات سداده : يسرى عائد بواقع ٢٪ سنوياً فوق سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك ويستحق سداد العائد كل شهر، وبحيث لا يقل العائد المطبق بأى حال من الأحوال طوال مدة هذا العقد وحتى تمام سداده بالكامل من أصل وعائد وعمولات ومصروفات وذلك عن ١٢٪.

ج - إقراض غير متداول - بنك محلي

في ٢٧ يناير ٢٠١٦، تم توقيع عقد تسهيل إئماني 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 شهراً تنتهي في ٢٦ أغسطس ٢٠٢١.

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

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

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

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

العائد وفترات سداده : يسرى عائد بواقع ١٠.٥٪ سنوياً فوق سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك ويستحق سداد العائد كل شهر، وبحيث لا يقل العائد المطبق بأى حال من الأحوال طوال مدة هذا العقد وحتى تمام سداده بالكامل من أصل وعائد وعمولات ومصروفات وذلك عن ١١٪.

د - تسهيلات ائمائية

بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الشركه بابرام اتفاق فتح تسهيلات ائمائية بالدولار الامريكي في حدود مبلغ ٩٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي وذلك بضمان ودائع ادخاريه دولاريه على ان نسبة التمويل في حدود ٩٠٪ من اجمالي الودائع الادخاريه الدولاريه وفي ١٨ أغسطس ٢٠١٩، قامت الشركه بسداد كافة التسهيلات الائمائية المشار اليها اعلاه وذلك من قيمه الودائع المرهونه كضمان للتسهيل الائمائي.

هـ - يوضح الجدول التالي تسوية على حركة القروض خلال العام للوصول إلى صافي (المستخدم في) / الناتجة من أنشطة الإقراض:

	٢٠١٩ ٣١	٢٠٢٠ ٥٢٩	الرصيد في أول المدة
	١٨٠,٥٩١		اقراض متداول
	٤١٩,٥٦١		اقراض غير متداول
	١,٦٠٢,٣٧٧		تسهيلات ائتمانية
(٤٣,٥١٢)			مدفوعات عن اقراض
(١,٦٠٢,٣٧٧)			مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية
-			مقيوضات من تسهيلات ائتمانية
(١٧٩,٧٠٣)			فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٧٦,٩٣٧			الرصيد في آخر المدة
٣٧٦,٢٨٦			اقراض متداول
٦٥١			اقراض غير متداول
-			تسهيلات ائتمانية

٦. مخصصات والانخفاض في قيم الأصول

مكون	٢٠١٩ ٣١	٢٠٢٠ ٣١	(بالألف جنيه مصرى) مخصصات والانخفاض في قيم الأصول
٢٤٢,٧٦٤	٣٩,٤٥٣	٢٠٣,٣١١	مخصصات
٢٤٢,٧٦٤	٣٩,٤٥٣	٢٠٣,٣١١	مخصص مطالبات محتملة *
٧٥٣,٢١٩	٣٣,٨٣٧	٧١٩,٣٨٢	اجمالي المخصصات
٧,٥٤٣	-	٧,٥٤٣	الانخفاض في قيم الأصول
٣,٠٣٨	--	٣,٠٣٨	أرصده مستحقه على اطراف ذات علاقه
٧٦٣,٨٠٠	٣٣,٨٣٧	٧٢٩,٩٦٣	استثمارات في شركات تابعة
			أرصدة مدينة أخرى
			اجمالي الانخفاض في قيم الأصول

* يتم تكوين المخصصات طبقاً لأفضل تقدير لقيمة الالتزامات المتوقعة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الناشئة عن ممارسة الشركة لأنشطتها وعلاقتها التعاقدية مع الغير. وتقوم الإدارة سنوياً بمراجعة وتسوية هذه المخصصات طبقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات 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.

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (الشركة القابضة)

الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧. أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الرصيد مدين (دائن) <u>٢٠١٩</u>	حجم المعاملات <u>٢٠١٩</u>	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	بيان الألف جنيه مصرى) اسم الشركة	(بألاف جنيه مصرى)
٢٧٤,٨٦٦	٦٣٩	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة شقيقة	شيو تكنولوجى جوينت فينشر (كوريلينك)	
٦,٩٤١	٩,٤٣٢	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	أوراسكوم تيلكوم لبنان	
٣٥,٣٩١	١,٣٤٩	فوائد على قروض خلال السنة	شركة تابعة	ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمند - باكستان	
	٩٧	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة			
	٦٢,٣٤٣	مقبولات نقديه من الطرف ذو العلاقة			
(٥٨٢,٦٢٤)	١,١٨٤	مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	أوراسكوم تيلكوم فينشرز	
	٣٢٠,٠٠٠	توزيعات أرباح			
٤٣٥,٧٧٩	٢٤,٠٤٩	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	أوراكاب القابضة	
٣٥,١١٩	٧,٧٢٠	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	أوراسكوم بريم بيراميدز للمشروعات الترفيهية	
	--	مقبولات نقديه من الطرف ذو العلاقة			

١٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

إدارة المخاطر المالية

١-١٨ عوامل المخاطر المالية

تعرض الشركة إلى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر الصرف الأجنبي، والتدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة)، ومخاطر السيولة ومخاطر ائتمان. خاصة أن الشركة معرضة للمخاطر من التحركات في أسعار الصرف وأسعار الفائدة وأسعار السوق وكذلك فإن برنامج إدارة المخاطر الشاملة للشركة يركز على عدم إمكانية التأثر بالأسواق المالية، وتنسعى إلى التقليل من الآثار السلبية المحتملة على أداء الشركة.

١- مخاطر السوق

مخاطر الصرف الأجنبي

- قد تتعرض الشركه لمخاطر الصرف الأجنبي التي تنشأ عندما تكون معاملاتها التجارية بعملات مختلفة عن العملة الرئيسية للقيد والعرض للشركه (الجنيه المصري) وذلك عن طريق سداد تلك المعاملات بالعملات الرئيسية مثل بالدولار الأمريكي، اليورو والجنيه الاسترليني.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٥,٢٩٨	دولار أمريكي
١٢١,٤٣٦	يورو
٥١٩	جنيه إسترليني
٥	يوان صيني

(بألاف جنيه مصرى)

- إن ارتفاع أو إنخفاض قدره ١٠ % من سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قد يؤدي إلى زيادة (تخفيض) الأرباح بمبلغ ٢٦,٨٨٠ ألف جنيه مصرى (مبلغ ٩٠,٩٩٦ ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) وذلك في ظل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصه أسعار الفائده .

مخاطر التدفق النقدي ومخاطر أسعار الفائدة

ينشأ خطر سعر الفائدة على الشركه 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.

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١٥) قد بلغ رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٧٦,٩٣٧ ألف جنيه مصرى (٦٠٠,١٥٢ ألف جنيه مصرى عام ٢٠١٨) وهى قروض ذات أسعار فائد متغيرة. ان ارتفاع قدره ١ % من أسعار الفائد قد يؤدي إلى زيادة (تخفيض) الأرباح بمبلغ ٣,٧٦٩ ألف جنيه مصرى (مبلغ ٦,٠١٥ ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٢- مخاطر الائتمان

تتشاءم مخاطر الائتمان المتعلقة بالنقدية والودائع المالية في عدم قدره الطرف المقابل في اداء المستحقات المالية تجاه الشركة وتعسره مالياً وتبعاً لذلك يكون الطرف المقابل غير قادر على إعادة الأموال المودعة أو تنفيذ الالتزامات بموجب المعاملات. ونظراً لأن الشركة شركة قابضة فإن معظم الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقه وبالتالي فلا يوجد إحتمال تعرض الشركة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمستحقات التجارية.

٣- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بشكل عام في عدم قدره التدفقات النقدية الداخلة والخارجية للشركة بالحفاظ على السيولة الكافية للأرصدة النقدية، ونظراً لأن الشركة لديها رصيد كبير من النقدية بالعملات الأجنبية يجعلها لديها القدرة على سداد كافة الإلتزامات بما في ذلك الفائدة وأى رسوم أخرى ويوضح الجدول الآتي تحليل بالإلتزامات المالية المتوقع سدادها وفقاً لتاريخ إستحقاقها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :-

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(بالألف جنيه مصرى)
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة - غير محمل بفوائد	٥٨٨,٩١٠
أرصدة دائنة أخرى - غير محمل بفوائد	٧٥,٢٢٨
أقساط مستحقة خلال عام - محملة بفوائد متغيرة	٣٧٦,٢٨٦
موردون - غير محمل بفوائد	٥,٢٠١
القيمة الدفترية المتوقعة	٢,٤٧٩
التدفقات النقدية المتوقعة	٢,٤٧٩
من سن ٥ سنوات من سن ٥ اقل من سن ٥ حتى	--
٧٣٠ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٠٤٧,٤٩٩

٤- مخاطر أخرى**المخاطر السياسية والاقتصادية في البلدان الناشئة**

وحيث أن الشركة لها إستثمارات في بلدان مختلفة فإنها تعتمد على اقتصاديات السوق في البلدان التي تعمل فيها الشركات التابعة. على وجه الخصوص، وتقسم هذه الأسواق بالاقتصادات التي هي في مراحل مختلفة من التنمية، أو يخضعون لإعادة الهيكلة. ولذلك تتأثر نتائج التشغيل للمجموعة من التطورات الاقتصادية والسياسية الحالية والمستقبلية في هذه البلدان على وجه الخصوص، نتائج العمليات يمكن أن تتأثر سلباً بأحداث تغيرات في الهياكل السياسية أو الحكومية أو نقاط الضعف في الاقتصادات المحلية في البلدان التي تعمل فيها. يمكن أن تحدث هذه التغيرات أيضاً أثراً غير مواتية على الوضع المالي والأداء وفرص الأعمال التجارية.

المخاطر التنظيمية في البلدان الناشئة

نظرًا للطبيعة القانونية والسلطات الضريبية في البلدان الناشئة التي تعمل فيها المجموعة، فمن الممكن أن القوانين والأنظمة يمكن أن تعدل. ويمكن أن يشمل عوامل مثل الميل الحالي إلى الإمتاع عن فرض ضريبة على أرباح هذه الشركات الفرعية، الحصول على تقييمات الضرائب المفرطة، ومنح الإعانت المقدمة لبعض العمليات والممارسات المتعلقة بالعملات الأجنبية. هذه العوامل يمكن أن يكون لها تأثير غير مواتية على الأنشطة المالية للمجموعة وعلى القدرة على تلقي الأموال من الشركات التابعة.

يتم التعبير عن الإيرادات المتولدة عن معظم الشركات التابعة للشركة بالعملة المحلية. وأن الشركة تتوقع أن تتلقى معظم هذه الإيرادات من الشركات التابعة لها وذلك يعتمد على قدرتها على أن تكون قادرة على تحويل الأموال في مختلف البلدان، ومثل على ذلك كوريا الشمالية (أحد الشركات التابعة) حيث يوجد هناك العديد من القيد في دفع الفوائد وأرباح الأسهم وتسديد القروض والاتنان الصكوك والسدادات بالعملات الأجنبية من خلال تحويل العملة وبالإضافة إلى ذلك، في بعض البلدان يمكن أن يكون هناك العديد من القيد المفروض على الشركة والتي تؤثر على قدرة الشركة على تحويل مبالغ كبيرة من العملات الأجنبية بسبب لوائح البنك المركزي والمصارف المركزية التي من المحتمل أن تقوم بتعديل الأنظمة في المستقبل وبالتالي قد تغير قدرة الشركة على تلقي الأموال من الشركات التابعة لها.

أنشطة الشركة في كوريا الشمالية

نظرًا لوجود إستثمارات للشركة في كوريا الشمالية والتي تتعلق بنسبه الإستثمارات البالغه ٧٥٪ في شركة الاتصالات المحلية (كوريلينك) وحيث أن كوريا الشمالية خاضعة للعقوبات الدولية التي فرضها الإتحاد الأوروبي والولايات المتحدة فضلاً عن الأمم المتحدة. هذه العقوبات يترتب عليها تقييد المعاملات المالية، وإستيراد وتصدير السلع والخدمات، بما في ذلك السلع والخدمات الضرورية لتشغيل والحفاظ على وتطوير شبكات الهاتف المحمول وعلى الرغم من ذلك لا يوجد أي أثر مادي على عمليات الشركة في شركة كوريلينك وحتى الأن لا يوجد ضمان بأنه في حالة إذا تم تغيير العقوبات الدولية المفروضة على كوريا الشمالية فإنها سوف تكون قادرة على تمويل عملياتها وأنشطتها وكذلك قدرتها على تحويل الأموال من وإلى الشركة أو تشغيل شبكة الهاتف المحمول في كوريا الشمالية ونظرًا لما ورد فإن ذلك يمكن أن يؤثر سلبًا على الأستثمارات في كوريا وتصبح الشركة غير قادرة على الأستمرار في تشغيل منشآتها في كوريا الشمالية.

بالإضافة إلى ما سبق ذكره فإن التحويلات النقدية في كوريا الشمالية من العملة المحلية إلى عملات أجنبية تخضع لقيود الرقابة من السلطات الحكومية، بالإضافة إلى ذلك فإن العملة المحلية لكوريا الشمالية ليست قابلة للتداول خارج البلاد ووفقاً لذلك فإن هذه القيود تحد من مستوى الأرباح التي يمكن دفعها من الشركة الشقيقة إلى الشركة الأم من عملياتها في كوريا الشمالية. (يرجع للإيضاح رقم ١٤).

٢-١٨ فئات الأدوات المالية

تعرض الجداول الواردة أدناه تصنيف مجموعات الأصول والإلتزامات المالية حسب الفئة :-
١ - أصول مالية وفقاً لما ورد بقائمه المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ ديسمبر :-

٢٠١٩
٥١٩,٧٣٦
٦٥,١٥١
١١٤,٢١٣
١٥,٤٦٩
٧١٤,٥٦٩

(بألف جنيه مصرى)

نقدية وما في حكمها

قرصون ومديونيات

أرصده مستحقة على أطراف ذات علاقة

أصول مالية أخرى

أرصده مدينة أخرى

الاجمالي

٢٠١٩
تكلفة مستهلكة
٥,٢٠١
٣٧٦,٢٨٦
٦٥١
٧٥,٢٢٨
٥٨٨,٩١٠
١,٠٤٦,٢٧٦

(بألف جنيه مصرى)

مودعون

اقرضاً متداول

اقرضاً غير متداول

أرصدة دائنة أخرى

أطراف مستحقة لأطراف ذات علاقة

الاجمالي

تعتبر الإدارة أن القيمة الدفترية لكلاً من الأصول والإلتزامات المالية المتჩنة في القوائم المالية المستقلة الافتراضية هي القيمة التقريرية لقيمتها العادلة.

١٩. الموقف الضريبي

١-١٩ ضريبة ارباح الشركات الاعتبارية

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية، وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحة التنفيذية وتعديلاتها.

الفترة من بداية النشاط في ٢٠١١ حتى ٢٠١٤

أخطرت الشركة بنموذج رقم ١٩ ضريبة عن تلك الفترة، وتم الطعن على النموذج في المواعيد القانونية وتم احاله الملف إلى اللجنة الداخلية وتم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية وتم الربط والسداد وفقاً لنموذج ٩ حجز.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨

لم يتم الفحص الضريبي عن تلك السنوات، كما أن الشركة قد قامت بإسلام إخطارات من قبل مصلحة الضرائب عن تلك السنوات وجاري إعداد التحاليل والمستدات لذلك الفحص.

٢-١٩ ضريبة الأجر والمرتبات

تقوم الشركة بتوريد ضريبة الأجر والمرتبات الشهرية في المواعيد القانونية وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحة التنفيذية وتعديلاتها.

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

تم فحص الشركة عن تلك الفترة، وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٨ وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني وتم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية وتم الربط والسداد وفقاً لنموذج ٩ حجز.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨

تم إخطار الشركة بنموذج ٣٢ عن الفترة من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧ وتم الفحص عن حتى نهاية عام ٢٠١٨، هذا ولم تؤافينا مأمورية الضرائب بنتائج الفحص بعد.

٣-١٩ ضريبة الخصم والإضافة

الفترة من بداية النشاط في ٢٠١١ حتى ٢٠١٩

تقوم الشركة بتطبيق أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحة التنفيذية وتعديلاتها فيما يخص استقطاع ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة وتقوم الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية.

٤-١٩ ضريبة الدمة

الفترة من بداية النشاط و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تم فحص الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الفروق المستحقة.

الفترة من ١ يناير ٢٠١٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

لم يتم الفحص الضريبي عن تلك الفترة كما أن الشركة لم تتسلم أي إخطارات من قبل مصلحة الضرائب عن ذات الفترة.

٢. ارتباطات رأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية تمثل في قيمة المبالغ المتبقية لاستكمال رأس مال شركة أو-كابيتال للطاقة وأو-كابيتال للخدمات والمقاولات وأوراسكوم بريميدز للمشروعات الترفيهية بقيمة ١٣,١٢٥ جنيه مصرى و١٨٩ ألف جنيه مصرى و ٩,٣١٥ ألف جنيه مصرى على التوالى من نسبة ٢٥٪ إلى ١٠٠٪.

٢١. أحداث هامة بعد نهاية الفترة المالية ولا تتطلب تعديلاً في القوائم المالية المستقلة الافتراضية

- مازال تأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) المستجد مؤخراً على الاقتصاد والأسواق العالمية مستمراً. وما يتبعه من تأثير سلبي على عدة نواحي والتي من بينها التوريدات، والقوى العاملة، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجاتنا والسيولة المتوفرة لدى الشركة. وبناء على ذلك، فقد قامت إدارة الشركة بتشكيل فريق عمل لتطوير وتنفيذ خطط طوارئ لمواجهة تلك الظروف الاستثنائية، ونقوم حالياً عن كثب بالمتابعة والتقييم المستمر لكافة التطويرات المرتبطة بانتشار الفيروس المستجد. حيث سيتم اتخاذ جميع الإجراءات اللازمة للحفاظ على عملياتنا التشغيلية، والأهم من ذلك، هو حماية موظفينا وموردي وعملاء الشركة وجميع أصحاب المصالح المرتبطة بالشركة.

وفي ضوء معرفتنا الحالية والمعلومات المتاحة، لا نتوقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل المنظور.

- خلال شهر يناير ٢٠٢٠، قامت الشركة بالسداد المعجل لكامل قيمة القرض الخاص بالإستحواذ المباشر أو الغير مباشر على أسهم الشركات المالكة لمبني البرازيل والبالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، مبلغ ٣٧٤,٦٠٦ ألف جنيه مصرى، كما تم فك رهن الأسهم من قبل البنك خلال شهر يناير ٢٠٢٠.