



شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (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 الدورية المستقلة المختصرة المرفقة لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وكذا القوائم الدورية المستقلة المختصرة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتحصر 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 مسؤولين 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 تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبيد رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

لم يتم موافقتنا بمصادقة بنكية أو كشوفات حساب على أرصدة نقدية لدى بنك عودة بدولة لبنان بمبلغ ٣٢٦ ألف جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، هذا ولم يتم موافقتنا بمصادقة بنكية أو كشوفات حساب على أرصدة نفس البنك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبناءً عليه لم نتكمن من التحقق من وجود واكتمال المعاملات والافصاحات المتعلقة بهذا البنك عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

الاستنتاج المتحفظ

فيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تمكنا من الحصول على المصادقة البنكية كما هو موضح في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الغير مجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وعن أداؤها المالي الغير مجمع وتدفقاتها النقدية الغير مجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا وكما هو مبين تفصيلا في الإيضاح رقم (١٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة، تمتلك الشركة نفوذ مؤثر في استثماراتها بشركة كوريولينك بجمهورية كوريا الشمالية، والبالغ قيمتها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، مبلغ ٦١٣,٦ مليون جنيه مصري، والذي تم تبويبه ضمن استثمارات في شركات شقيقة، وكذلك تمتلك الشركة أرصدة نقدية لدى البنوك بجمهورية كوريا الشمالية بقيمة ٥٢ مليون جنيه مصري والذي تم تبويبه ضمن أصول مالية أخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ومع الأخذ في الاعتبار أن شركة كوريولينك تعمل تحت حظر دولي وقيود تشغيلية ومالية تم فرضها بواسطة المجتمع الدولي على جمهورية كوريا الشمالية، مما يؤدي الى صعوبة تحويل الأرباح والأموال للخارج وإعادة الأموال الى موطنها الأصلي، فإن ذلك يؤدي الى وجود عدم تأكد هام في قدرة الشركة على تحقيق القيمة الإستراتيجية لهذه الأصول.



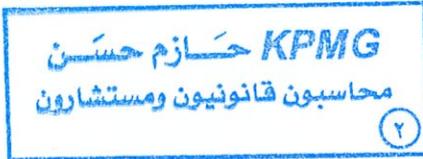
حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٢ سبتمبر ٢٠٢١



شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة
شركة مساهمة مصرية*
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالألف جنيه مصري)
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
٣٧,٧٨٩	٣٦,٧٨٣	(١٣)	استثمارات في شركات تابعة
٨٨٩,١٤٤	٨٨٩,٠٠٦	(١٤)	استثمارات في شركات شقيقة
٦١٣,٦٣٢	٦١٣,٦٣٢	(١٥)	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
١٤,٣٩٣	—	(٩-ب)	أصول مالية أخرى
٥٩,٠٢٥	٥٥,١٣٤	(٨)	إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٦١٣,٩٨٣	١,٥٩٤,٥٥٥		الأصول المتداولة
			أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
٢٢,١٨٥	٤٠,٥٧٩	(٩-١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٢٩٣	١٠,٥٩٥	(١٠)	نقدية وما في حكمها
٩٧,٤١٩	٢٠,٧٨٨	(٧)	إجمالي الأصول المتداولة
١٣٧,٨٩٧	٧١,٩٦٢		إجمالي الأصول
١,٧٥١,٨٨٠	١,٦٦٦,٥١٧		حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٥٧٧,٠٢٥	٥٧٧,٠٢٥	(١٧)	احتياطي قانوني
١٧٠,٠٣٣	١٧٥,٨٢٢		نتائج عملية الانقسام
(١٢٩,٠٨٧)	(١٢٩,٠٨٧)		أرباح مرحلة
٥٢,١٢٣	١٦٢,١٠٧		صافي (خسائر) الفترة / أرباح العام
١١٥,٧٧٣	(٥٩,٥٨٦)		إجمالي حقوق الملكية
٧٨٥,٨٦٧	٧٢٦,٢٨١		التزامات غير متداولة
			إقتراض
٨٠,٨٤٥	٨٥,٦٣٠	(١٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
١,٩٥٢	٢,٦٧٧	(٦)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٨٢,٧٩٧	٨٨,٣٠٧		التزامات متداولة
			مخصصات
٢٥٨,٢٤٨	٢٦٤,٨٠٨	(١٨)	إقتراض
١,٢٣٤	٧٣٩	(١٦)	موردون
٤,٤٢٥	٢,٢٢٧		أرصدة دائنة أخرى
٦٨,٢٤٤	٥٨,٧٨٠	(١١)	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٥٥١,٠٦٥	٥٢٥,٣٧٥	(١٢)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٨٣,٢١٦	٨٥١,٩٢٩		إجمالي الالتزامات
٩٦٦,٠١٣	٩٤٠,٢٣٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
١,٧٥١,٨٨٠	١,٦٦٦,٥١٧		

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة



رئيس القطاع المالي



* تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة عن

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ معاد عرضها	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ معاد عرضها	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالآلاف جنيه مصري)
					عمليات مستمرة
	١٥,٢٣٠		١٥,٢٣٠	(٤)	إيرادات توزيعات
١٣		٣٥	٦٠		إيرادات أخرى
١٣	١٥,٢٣٠	٣٥	١٥,٢٩٠		إجمالي الإيرادات (بخصم)
(١٣,٨٩٣)	(٩,٨٥٧)	(٢٦,٣٢٤)	(٢٢,٣٥٢)	(٥)	تكلفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١٥,٨٨٤)	(٩,٠٣٠)	(٢٥,٥٢٧)	(١٥,٢٩٢)		أتعاب مهنية واستشارات فنية
		(٦١٠)			مصروفات سفر وانتقال
(٢٤٠)	(١,٠٠٦)	(١,٨٢٦)	(٦,٥٦٥)		مصروفات اشتراكات
(٨٢٣)	(٣٣٨)	(١,٦٦١)	(٧٥٥)	(١٣)	إهلاك واستهلاك
(٥,٦٨٣)	(٤,٦٦٩)	(١١,٣١٢)	(٦,٥٦٠)	(١٨)	مخصصات مكونة
٣٣,٩٩٢	(٣,٤١٤)	٣٣,٤٢٦	(٨,٤٥٢)	(١٩)	خسائر اضمحلال في قيمة أصول مالية
(٢,٣٦٣)	(٢,٨٦١)	(٦,٢٤٣)	(٥,٣٩٨)	(٢٢)	مصروفات أخرى
(٥,٨٨١)	(١٥,٩٤٥)	(٤٠,٠٤٢)	(٥٠,٠٨٤)		(خسائر) النشاط
٥٩٠	١٨٣	٦٢,٧٧٠	٤٤١	(٢١)	فوائد دائنة
٣	(٢,٦٠١)	(٤,٤٣٥)	(٥,١٤٦)		تكاليف تمويلية
٩,٠٣٠	١,٢٠٤	(٢,٦٣٩)	(٤,٠٧٢)		صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٩,٦٢٣	(١,٢١٤)	٥٥,٦٩٦	(٨,٧٧٧)		صافي (مصروفات) / إيرادات تمويلية
٣,٧٤٢	(١٧,١٥٩)	١٥,٦٥٤	(٥٨,٨٦١)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب
	(٧٩)	(١,٤٩٦)	(٧٢٥)	(٦)	ضرائب الدخل
٣,٧٤٢	(١٧,٢٣٨)	١٤,١٥٨	(٥٩,٥٨٦)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة من العمليات المستمرة بعد الضريبة
					عمليات غير مستمرة
٧٦١		٣٥,٦٢٤		(٢٧)	صافي أرباح الفترة من عمليات غير مستمرة بعد الضريبة
٤,٥٠٣	(١٧,٢٣٨)	٤٩,٧٨٢	(٥٩,٥٨٦)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة
٠,٠٠١	(٠,٠٠٣)	٠,٠٠٣	(٠,٠٠١)	(٢٠)	نصيب السهم من (خسائر) / أرباح الفترة من العمليات المستمرة - الأساسي والمخفض
٠,٠٠٠٢		٠,٠٠٧		(٢٠)	نصيب السهم من أرباح الفترة من العمليات الغير مستمرة - الأساسي والمخفض

- الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢٩) تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة



رئيس القطاع المالي



شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة

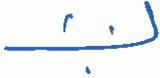
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة المختصرة عن

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
٤,٥٠٣	(١٧,٢٣٨)	٤٩,٧٨٢	(٥٩,٥٨٦)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة
--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
٤,٥٠٣	(١٧,٢٣٨)	٤٩,٧٨٢	(٥٩,٥٨٦)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢٩) تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة



رئيس القطاع المالي



شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	صافي أرباح / (خسائر) العام / الفترة	أرباح مرحلة	نتائج عملية الانقسام	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمذفوع	(بالآلاف جنيه مصري)
٣,٢٩١,٣٩٥	(٢٥٣,٣٣٣)	٧٥١,٩٨٣	--	٥٨٩,٥٥٥	٢,٢٠٣,١٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
--	٢٥٣,٣٣٣	(٢٥٣,٣٣٣)	--	--	--	محول إلى أرباح مرحلة إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٩,٧٨٢	٤٩,٧٨٢	--	--	--	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٣,٣٤١,١٧٧	٤٩,٧٨٢	٤٩٨,٦٥٠	--	٥٨٩,٥٥٥	٢,٢٠٣,١٩٠	
٧٨٥,٨٦٧	١١٥,٧٧٣	٥٢,١٢٣	(١٢٩,٠٨٧)	١٧٠,٠٣٣	٥٧٧,٠٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
--	--	(٥,٧٨٩)	--	٥,٧٨٩	--	محول إلى احتياطي قانوني
--	(١١٥,٧٧٣)	١١٥,٧٧٣	--	--	--	محول إلى أرباح مرحلة إجمالي (الخسارة) الشاملة للفترة
(٥٩,٥٨٦)	(٥٩,٥٨٦)	--	--	--	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٧٢٦,٢٨١	(٥٩,٥٨٦)	١٦٢,١٠٧	(١٢٩,٠٨٧)	١٧٥,٨٢٢	٥٧٧,٠٢٥	

- الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

رئيس القطاع المالي

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	(بالآلاف جنيه مصري)
معاد عرضها		رقم	
١٥,٦٥٤	(٥٨,٨٦١)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضريبة
١,٦٦١	٧٥٥	(١٣)	يتم تسويتها بـ:
(٣٥)	(٦٠)		إهلاك واستهلاك
—	(١٥,٢٣٠)		أرباح رأسمالية
(٦٢,٧٧٠)	(٤٤١)		توزيعات ارباح
٤,٤٣٥	٥,١٤٦		فوائد دائنة
٢,٦٣٩	٤,٠٧٢		مصروفات تمويلية
(٣٨,٤١٦)	(٦٤,٦١٩)		صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٩,٢٥٥	(٣,٩٦٩)		التغيرات في:
(٧,٢٠١)	٧,٦٩٩		أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
(٢,٣٥١)	(٢,١٩٩)		أرصدة مدينة أخرى
(٢١,٠٧٧)	(٩,٤٦٤)		موردون
(٢,٨٢٣)	(٢٥,٦٨٩)		أرصدة دائنة أخرى
(٤٥,١٣٢)	٦,٥٦٠		أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
(١٠٧,٧٤٥)	(٩١,٦٨١)		مخصصات
٢,٣٠٦	٤٤١		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٠٥,٤٣٩)	(٩١,٢٤٠)		فوائد مقبوضة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل من عمليات مستمرة
(٥٠)	---		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣٨٨	٣١١		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
---	١٥,٢٣٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٢,٤٧٤	---		مقبوضات من توزيعات ارباح
٣,٨١٢	١٥,٥٤١		صافي النقدية في ودائع لدى البنوك - غير متداولة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٥٧,٤٢٠)	---		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤,٤٣٥)	(١٢٨)		مدفوعات لزيادة رأس مال شركات تابعة
(٣١٣,٢٢٧)	(٧٢٩)		فوائد مدفوعة
(٣٧٥,٠٨٢)	(٨٥٧)		مدفوعات لسداد قروض
(٤٧٦,٧٠٩)	(٧٦,٥٥٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة من عمليات مستمرة
٣٣,٩٤٥	---		عمليات غير مستمرة
٢١,٤٧٣	---		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٩,٨٥٦)	---		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
١٥,٥٦٢	---		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٤٦١,١٤٧)	(٧٦,٥٥٦)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة من عمليات غير مستمرة
(٣,١١١)	(٧٥)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥١٩,٧٣٦	٩٧,٤١٩		أثر التغيرات في أسعار صرف العملات على النقدية وما في حكمها
٥٥,٤٧٨	٢٠,٧٨٨	(٧)	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢٩) تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

رئيس القطاع المالي

٢١

١. نبذة عن الشركة

أ- الكيان القانوني والنشاط

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

ب- غرض الشركة

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أ- التوافق مع معايير المحاسبة المصرية

- تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة المرفقة طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية وفي ضوء أحكام القوانين واللوائح السارية، ووفقاً لذلك فقد تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة كصورة مختصرة مقارنة بالقوائم المالية السنوية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وأن تلك القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة لا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة عند اعداد القوائم الماية السنوية الكاملة ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المستقلة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للنقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبي مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢١.

ب- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة، والتي تتمثل فيما يلي:

- المشتقات المالية.
- الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

هذا وقد تم عرض الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة في القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة على أساس التكلفة وهي تمثل حصة الشركة المباشرة في الملكية وليس على أساس نتائج أعمال وصافي أصول الشركات المستثمر فيها. هذا وتقدم القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة تفهماً أشمل للمركز المالي الدوري المجمع المختصر ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية الدورية المجمعّة المختصرة 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 تقريبها الى أقرب ألف جنيه مصرى فيما عدا نصيب السهم فى أرباح / (خسائر) الفترة إلا إذا تم الإشارة بالقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة أو بالإيضاحات بخلاف ذلك.

د- استخدام لتقديرات والحكم الشخصي

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

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة ترى ادارة الشركة معقوليتها فى ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً 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 بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما اذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى يتم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التى يتم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

أ- ترجمة العملات الاجنبية

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

ب- الأصول الثابتة

تُعرض الأصول الثابتة - المحفوظ بها بغرض استخدامها فى الأغراض الإدارية - بقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة بالتكلفة مخصوماً منها أى مجمع للإهلاك وخسائر الاضمحلال المتراكمة.

وبالنسبة للأصول الثابتة التى تكون فى مرحلة الإنشاء والمقرر استخدامها فى أغراض إدارية أو فى أغراض أخرى غير محددة بعد ، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها خسارة الاضمحلال المُعترفُ بها. وتتضمن التكلفة الأتعاب المهنية ومزايا العاملين وكما تتضمن أيضاً - فى حالة وجود أصول مؤهلة للرسملة - تكاليف الاقتراض التى يتم رسملتها وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة. ويتم تبويب تلك الأصول إلى التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزةً للتشغيل. ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحةً للاستخدام فى الأغراض التى أُقنتت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة فى إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

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

يتم رسملة التكاليف اللاحقة على تكلفة الأصل أو يتم اثباتها كأصل مستقل بحسب الاحوال فقط عندما يكون من المتوقع أن تؤدي الى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة و يمكن قياسها بدقة ويتم استبعاد الاجزاء المستبدلة في الاصل. يتم تحميل تكاليف الصيانة والاصلاح على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها.

يتم الاعتراف بمصروف الإهلاك (بخلاف الأراضي والأصول تحت الإنشاء) بغرض التوزيع المنتظم لتكلفة الأصول الثابتة بحيث يتم تخفيض قيمه الأصل إلى قيمته التخريديه على مدار العمر الإنتاجي المقدر باستخدام طريقه القسط الثابت للإهلاك.

يتم مراجعه القيمه التخريديه والأعمار الإنتاجيه وطريقة الإهلاك للأصول في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة مع الأخذ في الاعتبار أنه يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

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

ويتم اهلاك الأصول الثابتة القابلة للاهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. وفيما يلي بيان بالعمر الانتاجي المقدر لكل من الأصول لغرض احتساب الاهلاك:

السنوات

الأصل

٥٠ سنة	مباني
٥ سنوات	تحسينات على المباني
٣ سنوات	أثاث ومهمات مكتبية
٣ سنوات	أجهزة كمبيوتر
٥ سنوات	سيارات

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 مخصوما منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم اثباته في قائمة الارباح والخسائر. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة عندما يتحقق للمستثمر جميع ما يلي :

- 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 الإفصاح عن طبيعة ومخاطر هذه الشركات التابعة "الكيانات المهيكلة" في القوائم المالية المستقلة للشركة كأطراف ذوي علاقة.

د- الإستثمارات فى شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي منشأة تتمتع الشركة بتأثير جوهري عليها من خلال المشاركة فى القرارات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة ولكنه لا يرقى لدرجة السيطرة أو السيطرة المشتركة. هذا ويتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات شقيقة بالتكلفة إلا إذا تم تبويبها كاستثمارات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. هذا ولا تتبع الشركة طريقة حقوق الملكية فى المحاسبة عن استثماراتها فى الشركات الشقيقة فى القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة طبقاً للفقرة (٤٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨). على أنه فى حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر إضمحلال فى قيمة الاستثمارات فى شركات شقيقة فى تاريخ القوائم المالية المستقلة فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الاستردادية وتدرج خسائر الإضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة.

هـ- القياس والإعتراف بالإيراد

- يتم إثبات الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة وذلك بعد إستبعاد أى خصم أو ضرائب مبيعات.
- يتم إثبات إيرادات الشركة من توزيعات الأرباح التي تستحقها عن استثماراتها فى أدوات حقوق الملكية عند صدور الحق للشركة فى الحصول على التوزيعات.
- يتم الإعتراف بإيرادات خدمات الدعم الفني فى قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة على مدار زمنى وفقاً للعقود المبرمة مع الشركات التابعة والشقيقة طبقاً لمبدأ الإستهقاق، إلى المدى الذى تعتبر فيه الشركة قد قامت بتأدية الخدمات طبقاً للعقود ويمكن قياس الإيراد وإجمالى تدفق المنافع الإقتصادية الداخلة للشركة ونسبة إتمام المعاملات بشكل دقيق.
- تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الإستهقاق على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً فى الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي المطبق عن الفترة حتى تاريخ الإستهقاق.
- تثبت إيرادات بيع إستثمارات مالية طبقاً لمبدأ الإستهقاق بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة وذلك بعد إستبعاد أى خصم أو مصروفات وعمولات عملية البيع أو تكلفة الأستثمار.

و- الأقتراض وتكلفة الأقتراض

تثبت القروض أولاً بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة الحصول على القروض ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة، يتم تحميل قائمه الدخل الدورية المستقلة المختصرة بالفرق بين المتحصلات ناقصاً تكلفه الحصول على القرض وبين قيمه التى سيتم الوفاء بها على مدار فتره القرض باستخدام طريقه معدل الفائدة الفعلية. تصنف القروض على أنها قصيره الأجل إلا إذا كان للشركه حقوق غير مشروطه لتأجيل تسويه الإلتزامات على الأقل ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.

هذا وتشمل تكاليف الأقتراض فروق العملة التى تنشأ من الأقتراض بالعملة الأجنبية إلى المدى الذى تعتبر فيه تلك الفروق تعديلاً لتكلفة الفوائد. وتتضمن تلك الأرباح والخسائر التى تعتبر تعديلاً لتكلفة الفوائد فروق أسعار الفوائد فيما بين تكلفة الأقتراض بعملة التعامل والأقتراض بالعملة الأجنبية. قد يتم الأستثمار المؤقت لأقتراض بعينه لحين إنفاقه على أصول مؤهله للرسملة، وفى مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الأستثمار المؤقت لذلك الأقتراض من تكاليف الإقتراض المؤهله للرسملة. ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الأقتراض الأخرى فى قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة فى الفترة التى يتم تكبدها فيها.

ز- نصيب السهم فى الأرباح / (الخسائر)

يتم احتساب النصيب الأساسى والمخفض للسهم فى الأرباح / (الخسائر) بقسمة الربح أو الخسارة طبقاً للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

ح- مصادر استنباط 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 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 يتوافق مع الأحداث والظروف المحيطة بالشركة ومعاملاتها مع الغير.

ط- معايير محاسبية جديدة قامت الشركة بتطبيقها بداية من ١ يناير ٢٠٢١

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩، أدخل وزير الاستثمار والتعاون الدولي تعديلات على بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بموجب المرسوم رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥، والتي تتضمن معايير محاسبية جديدة وكذلك إدخال تعديلات على بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية القائمة. المعايير. كان يجب إدخال هذه التعديلات وتطبيقها على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠.

لكن بسبب التباطؤ الاقتصادي والتراجع نتيجة تفشي مرض فيروس كورونا الجديد (كوفيد-١٩)، قررت هيئة الرقابة المالية في ١٢ أبريل ٢٠٢٠، تأجيل التطبيق للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

صدر في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠، قرار مجلس الوزراء رقم (١٨٧١) لسنة ٢٠٢٠، بتأجيل موعد تعديل تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام ٤٧ و ٤٨ و ٤٩ على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

هذا وقد قامت الشركة إختيارياً بالتطبيق المبكر فقط لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٠.

فيما يلي وصف للتغييرات في السياسات المحاسبية وفقاً للاعتماد التعديلات في المعايير المصرية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

معيير المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"

يحل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات العلاقة. حيث يتناول معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ الاعتراف بالإيراد من العقود المبرمة مع العملاء وكذلك معالجة التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل، والذي سوف يتم توضيحه بمزيد من التفاصيل أدناه. ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٨ على أن الاعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

(١) تحديد العقد مع العميل

(٢) تحديد الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)

(٣) تحديد سعر المعاملة.

(٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة، و

(٥) الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

بالإضافة إلى ذلك، يشمل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ الإفصاح عن البيانات المالية، فيما يتعلق بطبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية ذات المرتبطة بها.

تحقق الإيراد

قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة، من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات، واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً، حيث تشمل إيرادات الشركة بصورة رئيسية في توزيعات الأرباح المعلنة من الشركات التابعة والشقيقة، والتي يتم الاعتراف بها عند صدور الحق للشركة في الحصول على التوزيعات وهو اعتماد الجمعية العمومية للشركة التابعة أو الشقيقة لذه التوزيعات. لذلك، تعتبر الإدارة أن التطبيق المبدي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ليس له أي تغيير أو تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المطبقة على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"

حل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري السابق رقم ٢٠ "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي". بموجب معيار التأجير الجديد، يتم تسجيل الأصول المؤجرة من قبل الشركة المستأجرة في قائمة المركز المالي للشركة مع تسجيل الالتزام المقابل، على النحو التالي:

تقوم الشركة المستأجرة، بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير في تاريخ بدء عقد الإيجار.

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولي للالتزامات عقد التأجير والمعدل بمدفوعات الإيجار السابقة والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز التأجير والقيمة الحالية المخصومة للالتزام المقدر لاستبعاد الأصل. بعد ذلك، سيتم قياس حق انتفاع الأصول بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر مجمع خسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدر لأصول حق الانتفاع أو مدة عقد التأجير أيهما أقل.

يتم قياس التزام عقد التأجير عند الاعتراف الأولي بالقيمة الحالية لعقد التأجير المستقبلي ومدفوعات الخدمات الثابتة ذات العلاقة على مدار فترة التأجير، مخصومة بمعدل الفائدة الضمني على عقد التأجير أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم. هذا ويتم يتم قياس التزام عقد التأجير اللاحق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

سيتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والتزام عقد التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد الأحداث التالية:

• التغيير في سعر عقد التأجير بسبب المؤشر أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في فترة القوائم المالية.

• تعديلات على عقد التأجير

• إعادة تقييم مدة عقد التأجير

عقود التأجير قصيرة الأجل بطبيعتها (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود التأجير للبنود منخفضة القيمة سيستمر الاعتراف بها في المصروفات في قائمة الأرباح أول الخسائر عند تكبدها.

القواعد الانتقالية

السياسة المحاسبية للشركة والخاصة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ هي التطبيق باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل، هذا ولا يوجد تأثير هام على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩.

٤. إيرادات توزيعات الأرباح

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	(بالألف جنيه مصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	شركة فيكتوار هولندج بي. في.
--	١٥,٢٣٠	--	١٥,٢٣٠	
--	١٥,٢٣٠	--	١٥,٢٣٠	

٥. تكلفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	(بالألف جنيه مصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	تكلفة العاملين
(١٣,١٨٩)	(٩,٠٣٣)	(٢٤,٨٣٨)	(٢٠,٧٠٣)	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٧٠٤)	(٨٢٤)	(١,٤٨٦)	(١,٦٤٩)	
(١٣,٨٩٣)	(٩,٨٥٧)	(٢٦,٣٢٤)	(٢٢,٣٥٢)	

٦. ضريبة الدخل

ضريبة الدخل (قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة)

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	(بالألف جنيه مصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	ضريبة على التوزيعات *
-	--	(٣,٤٦٨)	--	ضريبه دخل مؤجلة
-	(٧٩)	١,٩٧٢	(٧٢٥)	ضريبة الدخل
-	(٧٩)	(١,٤٩٦)	(٧٢٥)	

(*) تتمثل الضريبة على التوزيعات خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، في قيمة الضرائب على توزيعات الأرباح المستقطعة من قبل شركة كونتكت المالية القابضة (سابقاً شركة ثروة كابيتال المالية القابضة) - إحدى الشركات الشقيقة قبل الإنقسام - وذلك عن توزيعات الأرباح خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، كما هو وارد تفصيلاً في إيضاح رقم (٢٧).

حركة الضريبة المؤجلة (قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٣,٠١٧	١,٩٥٢	الرصيد في أول الفترة
(١,٠٦٥)	٧٢٥	محمل على قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة خلال الفترة
١,٩٥٢	٢,٦٧٧	الرصيد في آخر الفترة

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 الدورية المستقلة المختصرة.

٧. نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٩٣٣	٦٧٧	نقدية بالخزينة
٦٧,٠١٦	٢,٣٨٨	بنوك حسابات جارية بالعملة المحلية
٢٨,٣٢٠	١٧,٧٢٣	بنوك حسابات جارية بالعملة الأجنبية
١,١٥٠	--	ودائع لدى البنوك بالعملة المحلية
٩٧,٤١٩	٢٠,٧٨٨	

٨. أصول مالية أخرى

(بالآلاف جنيه مصري)

نقدية بالبنوك بكوريا الشمالية - غير متداول
ودائع مرهونة - غير متداول
إضمحلال في قيمة أصول مالية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
١١١,٧٤١	١٠٧,٨٥٠
٣,١٥١	٣,١٥١
(٥٥,٨٦٧)	(٥٥,٨٦٧)
٥٩,٠٢٥	٥٥,١٣٤

٩. أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

٩-أ متداولة

(بالآلاف جنيه مصري)

شيو تكنولوجي جوينت فينتشر (كورولينك)
أوراسكوم بريزم بيراميدز للمشروعات الترفيهية
أوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية
ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد - باكستان
أوراسكوم تيلكوم لبنان
فيكتوار BV للاستثمار
أوراسكوم المالية القابضة
أوراسكوم تيلكوم القابضة (الشركة القاسمة)
أوسوركون
أو كابيتال للخدمات والمقاولات
ريزا كابيتال
أوراسكوم تيلكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
أوراسكوم تي إم تي للإستثمارات
فيكتوار القابضة للاستثمار

الإضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة *

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٧٨,٥٤٠	٢٧٩,٤٣١
٣٥,١٥٨	٣٥,١٥٨
١٦,٢٢٨	١٦,٤٥٥
--	١٤,٣٣٧
٨,٦٠٧	١٠,١٧١
٥,٩٥٧	٥,٠٠٠
--	٤,٣٧٤
٣,٨٤٨	٣,٨٤٨
٣,٤٧٤	٣,٤٧٤
٢,٦٤٤	٢,٦٨٥
١,٤٢٩	١,٤٢٩
٩٩٦	٩٩٦
٨١٧	٨١٧
--	٤١٣
(٣٣٥,٥١٣)	(٣٣٨,٠٠٩)
٢٢,١٨٥	٤٠,٥٧٩

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

الإضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

(بالآلاف جنيه مصري)

شيو تكنولوجي جوينت فينتشر (كورولينك)
أوراسكوم بريزم بيراميدز للمشروعات الترفيهية
أوراسكوم تيلكوم لبنان
أوراسكوم تيلكوم القابضة
أوسوركون
أو كابيتال للخدمات والمقاولات
ريزا كابيتال
أوراسكوم تيلكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
أوراسكوم تي إم تي للإستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
(٢٧٨,٥٤٠)	(٢٧٩,٤٣١)
(٣٥,١٥٨)	(٣٥,١٥٨)
(٨,٦٠٧)	(١٠,١٧١)
(٣,٨٤٨)	(٣,٨٤٨)
(٣,٤٧٤)	(٣,٤٧٤)
(٢,٦٤٤)	(٢,٦٨٥)
(١,٤٢٩)	(١,٤٢٩)
(٩٩٦)	(٩٩٦)
(٨١٧)	(٨١٧)
(٣٣٥,٥١٣)	(٣٣٨,٠٠٩)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٩-ب غير متداولة (بالآلاف جنيه مصري)
٤٣٠,٢٣٥	٤٣٦,١٩١	أوراكاب القابضة *
١٤,٣٩٣	--	ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد - باكستان
(٤٣٠,٢٣٥)	(٤٣٦,١٩١)	الاضمحلال
١٤,٣٩٣	--	الاضمحلال في رصيد أوراكاب القابضة *

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

١٠. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
٦,٥٩٣	٦,٥٩٣	تأمينات لدى الغير *
١,٠١٢	١,٠١٢	ضرائب خصم من المنبع
١,٣٣١	٥٣١	سلف وعهد عاملين
١,٢٧٣	٣١٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤,٤٨١	--	عملاء بيع أصول
٦,٦٤١	٥,١٧٨	أخرى
(٣,٠٣٨)	(٣,٠٣٨)	الاضمحلال
١٨,٢٩٣	١٠,٥٩٥	الاضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى

* يتضمن رصيد التأمينات لدى الغير مبلغ ٥ مليون جنيه متعلقة بتقديم الشركة في مناقصة من أجل الحصول على رخصة تقديم حفلات الصوت والضوء في منطقة الأهرامات.

١١. أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
٦٤,٩٨٠	٥٥,١٥٥	مصروفات مستحقة
٧٥٩	٥٢١	ضريبة كسب عمل
١٣٢	١٤٩	ضرائب قيمة مضافة
٢١٣	١٤٣	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٤	٨٢	ضرائب خصم من المنبع
٢,١٢٦	٢,٧٣٠	أخرى
٦٨,٢٤٤	٥٨,٧٨٠	

١٢. أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
٥٢١,٠٦٢	٥١٩,١٢٠	أوراسكوم تيلكوم فينتشرز
٦,٢٥٥	٦,٢٥٥	أو-كايبيال للطاقة
٢٣,٧٤٨	--	أوراسكوم المالية القابضة
٥٥١,٠٦٥	٥٢٥,٣٧٥	

١٣. أصول ثابتة

						(بالآلاف جنيه مصري)
الإجمالي	سيارات	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومهمات مكتبية	تحسينات على المباني	مباني	التكلفة
٥٩,٠٩٢	٧,٣٥٨	٢,٢٦٩	٢٤١	٣,٣٤٢	٤٥,٨٨٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٥٠	--	٤٢	٨	--	--	إضافات خلال الفترة
(١,٢٣٦)	(١,١٧٤)	(٦٢)	--	--	--	إستبعادات خلال الفترة
٥٧,٩٠٦	٦,١٨٤	٢,٢٤٩	٢٤٩	٣,٣٤٢	٤٥,٨٨٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٥٠,٥٨٨	٣,٥٥٣	٢,٠٤٣	٢٤٩	--	٤٤,٧٤٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
--	--	--	--	--	--	إضافات خلال الفترة
(١,٩١٨)	(١,٨٨٧)	(٣١)	--	--	--	إستبعادات خلال الفترة
٤٨,٦٧٠	١,٦٦٦	٢,٠١٢	٢٤٩	--	٤٤,٧٤٣	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
						مجمع الإهلاك
١٦,٠٨٧	٥,٣٠٨	١,٥٨٩	٢٤١	١,٧٤٤	٧,٢٠٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٦٦١	٦٤٨	٢١٩	--	٣٣٤	٤٦٠	إهلاك الفترة
(٨٨٢)	(٨٥٥)	(٢٧)	--	--	--	مجمع اهلاك الاستبعادات
١٦,٨٦٦	٥,١٠١	١,٧٨١	٢٤١	٢,٠٧٨	٧,٦٦٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
١٢,٧٩٩	٢,٨٨٠	١,٧٠٣	٢٤٢	--	٧,٩٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٧٥٥	١٧٨	١٢٣	٢	--	٤٥٢	إهلاك الفترة
(١,٦٦٧)	(١,٦٣٦)	(٣١)	--	--	--	مجمع اهلاك الاستبعادات
١١,٨٨٧	١,٤٢٢	١,٧٩٥	٢٤٤	--	٨,٤٢٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
						صافي القيمة الدفترية
٤٣,٠٠٥	٢,٠٥٠	٦٨٠	--	١,٥٩٨	٣٨,٦٧٧	في ١ يناير ٢٠٢٠
٤١,٠٤٠	١,٠٨٣	٤٦٨	٨	١,٢٦٤	٣٨,٢١٧	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٣٧,٧٨٩	٦٧٣	٣٤٠	٧	--	٣٦,٧٦٩	في ١ يناير ٢٠٢١
٣٦,٧٨٣	٢٤٤	٢١٧	٥	--	٣٦,٣١٧	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٤. إستثمارات في شركات تابعة

(بالآلاف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	نسبة المساهمة %	الدولة	
٥٢٦,٠١٧	٥٢٦,٠١٧	٩٩.٩٩	هولندا	فيكتور القابضة للإستثمار
٢٢٢,٨٠٢	٢٢٢,٨٠٢	٩٩.٩٩	جمهورية مصر العربية	أوراسكوم تيلكوم فينتشرز
٥٩,٤٠٠	٧٩,٢٠٠	٩٩		أوراسكوم بريمز انترتاينمنت *
٦٠,٨٦٢	٦٠,٨٦٢	٥١	باكستان	ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد *
٤,٣٧٥	٤,٣٧٥	٩٩.٢	جمهورية مصر العربية	أو كابيتال للطاقة
٣,١٠٥	٣,١٠٥	٧٠	جمهورية مصر العربية	أوراسكوم بريمز بيراميدز انترتاينمنت
٦٣	١٢٥	٩٩.٢	جمهورية مصر العربية	أو كابيتال للخدمات والمقاولات
٦٣	٦٣	٩٩.٢	جمهورية مصر العربية	أوراسكوم تيلكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
٢٠,٠٠٠	---			مسدد تحت حساب زيادة الاستثمار في شركات تابعة
الإجمالي				
(٤,٣٧٥)	(٤,٣٧٥)			أو كابيتال للطاقة
(٣,١٠٥)	(٣,١٠٥)			أوراسكوم بريمز بيراميدز انترتاينمنت
(٦٣)	(٦٣)			أوراسكوم تيلكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
٨٨٩,١٤٤	٨٨٩,٠٠٦			

* خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قامت الشركة بزيادة استثماراتها في شركة أوراسكوم بريمز انترتاينمنت (شركة تابعة) عن طريق زيادة رأس المال المدفوع للشركة بمبلغ ١٩.٨ مليون جنيه مصري، وتم التأشير في السجل التجاري للشركة التابعة بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢١.

** بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢١، وافق مجلس إدارة الشركة من حيث المبدأ على بيع كامل الاسهم المملوكة للشركة في شركة ترانس وورلد اسوشيتشن وتبلغ حوالي ٥١٪ من اجمالي أسهم الشركة التابعة، وتم موافقه أيضا على تعيين مستشار مالي مستقل للقيام بتقييم شركة ترانس وورلد اسوشيتشن وذلك تطبيقاً لقواعد القيد بالبورصة المصرية، هذا وحتى تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة لا توجد خطة ملزمة من الإدارة لبيع الشركة التابعة حيث سوف تخضع الصفقة المزعة لموافقة السلطات المختصة في باكستان.

١٥. إستثمارات في شركات شقيقة

(بالآلاف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	نسبة المساهمة	الدولة	
٦١٣,٦٣٢	٦١٣,٦٣٢	٪٧٥	كوريا الشمالية	شيو تكنولوجي جوينت فينتشر (كوريولينك) (*)
٦١٣,٦٣٢	٦١٣,٦٣٢			

(*) تتمثل إستثمارات الشركة في كوريا الشمالية في الحصة البالغة ٧٥٪ من مشغل الإتصالات المحلى كوريولينك والتي تم تعديل المعالجة المحاسبية لها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وذلك بإثباتها كإستثمارات في شركات شقيقة بدلاً من إستثمارات في شركات تابعة كإقرار من إدارة الشركة بوجود نفوذ مؤثر بدلا 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 تقييد المعاملات المالية وتصدير وإستيراد السلع والخدمات، بما في ذلك السلع والخدمات اللازمة لتشغيل وصيانة وتطوير شبكات الإتصالات اضافة الي القيود المفروضة على الشركة والتي تؤثر 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 أخرى 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 بالاستمرار في المشروع المشترك.

وفي هذا الصدد قامت إدارة الشركة بطلب رسمي من خلال وزارة الخارجية بجمهورية مصر العربية للجنة المختصة في مجلس الأمن بالأمم المتحدة للموافقة على استمرار إستثماراتها.

وفي 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.

١٦. اقتراض

بيان (بالآلاف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	اقتراض - الجزء المتداول
١,٢٣٤	٧٣٩	اقتراض - الجزء غير المتداول
٢٣٠	--	التزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستتجار - غير متداول
٨٠,٦١٥	٨٥,٦٣٠	
٨٢,٠٧٩	٨٦,٣٦٩	

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بنوك	الجزء المتداول (بالآلاف جنيه)	الجزء غير المتداول (بالآلاف جنيه)	إجمالي القرض (بالآلاف جنيه)	قيمه بالعملة المُصدر بها (بالآلاف جنيه)	العملة	تاريخ استحقاق الدين	الفائدة	مضمون/غير مضمون
- التزامات من بيع مع إعادة الاستتجار	--	٨٥,٦٣٠	٨٥,٦٣٠	٨٠,٦١٥	جنيه مصري	سبتمبر ٢٠٢٧	١٢%	مضمون
- قرض بنك محلي	٤٦	--	٤٦	٤,٧٣٨	جنيه مصري	ديسمبر ٢٠٢١	سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + ٢% بحد أدنى ١٢% سنوياً	مضمون
- قرض بنك محلي	٦٩٣	--	٦٩٣	٤,٧١٠	جنيه مصري	ديسمبر ٢٠٢١	سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + ١.٥% بحد أدنى ١١% سنوياً	مضمون
الإجمالي	٧٣٩	٨٥,٦٣٠	٨٦,٣٦٩					

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مضمون/ غير مضمون	تاريخ استحقاق الدين	الفائدة	العملة	الجزء غير المتداول			بنوك
				قيمه بالعملة المصدر بها (بالآلاف جنيه)	إجمالي القرض (بالآلاف جنيه)	الجزء المتداول (بالآلاف جنيه)	
مضمون	ديسمبر ٢٠٢١	سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + ٢٪ بحد أدنى ١٢٪ سنوياً	جنيه مصري	٤,٧٣٨	٢٥٢	--	- قرض بنك محلي
مضمون	ديسمبر ٢٠٢١	سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + ١.٥٪ بحد أدنى ١١٪ سنوياً	جنيه مصري	٤,٧١٠	١,٢١٢	٢٣٠	- قرض بنك محلي
مضمون	سبتمبر ٢٠٢٧	١٢ %	دولار أمريكي	٨٠,٦١٥	٨٠,٦١٥	٨٠,٦١٥	- التزامات من بيع مع إعادة الاستتجار
				٨٢,٠٧٩	٨٠,٨٤٥	١,٢٣٤	الإجمالي

١٧. رأس المال المصدر والمدفوع

قبل الإنقسام، كان يبلغ رأس المال المرخص به للشركة مبلغ ٢٢ مليار جنيه مصري، كما كان يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢,٢٠٣,١٩٠,٠٦٠ جنيه مصري يتمثل في ٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠ سهم بقيمة إسميه ٠.٤٢ جنيه مصري لكل سهم. وبتاريخ ١٩ اكتوبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة على تقسيم الشركة وذلك كما هو وارد تفصيلاً بايضاح رقم (٢٨) فقد وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٠، على تقسيم الشركة، وعليه أصبح رأس المال المرخص به مبلغ ٢.٨٨٥ مليار جنيه مصري كما أصبح رأس المال المصدر مبلغ ٥٧٧,٠٢٥,٩٦٨ جنيه مصري يتمثل في ٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠ سهم بقيمة إسميه ٠.١١ جنيه مصري لكل سهم، هذا وقد تم التأشير برأس المال المرخص به والمصدر والمدفوع بعد التقسيم في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠.

بالجدول التالي بيان أكبر المساهمين في الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

نسبه الاسهم العادية	أسهام عادية	المساهمين
٥٤.٢٦٤ %	٢,٨٤٦,٤٩٩,٣٥٣	بنك أوف نيويورك ميلون
٤٥.٧٣٦ %	٢,٣٩٩,١٩١,٢٦٧	أخرى
١٠.٠٠٠ %	٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠	إجمالي الأسهم العادية المتاحة

١٨. مخصصات

		انتفى		١ يناير		(بالآلاف جنيه مصري)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مستخدم	الغرض منه	مكون	٢٠٢٠	٢٠٢٠		
٢٥٨,٢٤٨	(١٤,٠٦٧)	--	٢٩,٥٥١	٢٤٢,٧٦٤	٢٤٢,٧٦٤	مخصص مطالبات محتملة*	
٢٥٨,٢٤٨	(١٤,٠٦٧)	--	٢٩,٥٥١	٢٤٢,٧٦٤	٢٤٢,٧٦٤	إجمالي المخصصات	

		انتفى الغرض		١ يناير		(بالآلاف جنيه مصري)	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	مستخدم	منه	مكون	٢٠٢١	٢٠٢١		
٢٦٤,٨٠٨	--	--	٦,٥٦٠	٢٥٨,٢٤٨	٢٥٨,٢٤٨	مخصص مطالبات محتملة*	
٢٦٤,٨٠٨	--	--	٦,٥٦٠	٢٥٨,٢٤٨	٢٥٨,٢٤٨	إجمالي المخصصات	

* يتم تكوين المخصصات طبقاً لأفضل تقدير لقيمة الإلتزامات المتوقعة في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة، والناشئة عن ممارسة الشركة لأنشطتها وعلاقاتها التعاقدية مع الغير. وتقوم الإدارة سنوياً بمراجعة وتسوية هذه المخصصات طبقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقات 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. الإخفاض في قيم الأصول

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ يونيو ٢٠٢١		(بالآلاف جنيه مصري)	
		مكون	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١	الإخفاض في قيم الأصول	
٧٧٤,٢٠٠	٨,٤٥٢	٧٦٥,٧٤٨	٧٦٥,٧٤٨	٧٧٤,٢٠٠	٧٧٤,٢٠٠	أرصده مستحقه على أطراف ذات علاقة	
٧,٥٤٣	--	٧,٥٤٣	٧,٥٤٣	٧,٥٤٣	٧,٥٤٣	استثمارات في شركات تابعة	
٣,٠٣٨	--	٣,٠٣٨	٣,٠٣٨	٣,٠٣٨	٣,٠٣٨	أرصدة مدينة أخرى	
٥٥,٨٧٠	--	٥٥,٨٧٠	٥٥,٨٧٠	٥٥,٨٧٠	٥٥,٨٧٠	أصول مالية أخرى	
٨٤٠,٦٥١	٨,٤٥٢	٨٣٢,١٩٩	٨٣٢,١٩٩	٨٤٠,٦٥١	٨٤٠,٦٥١	إجمالي الإخفاض في قيم الأصول	

٢٠. نصيب السهم من (الخسائر) / الأرباح

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

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	صافي (خسائر)/أرباح الفترة من العمليات المستمرة (بالآلاف جنيه مصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف جنيه مصري)
٣,٧٤٢	(١٧,٢٣٨)	١٤,١٥٨	(٥٩,٥٨٦)	نصيب السهم من صافي (خسائر)/أرباح الفترة من العمليات المستمرة (بالجنيه المصري)
٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	
٠,٠٠١	(٠,٠٠٣)	٠,٠٠٣	(٠,٠٠١)	

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٧٦١	--	٣٥,٦٢٤	--	صافي أرباح الفترة من العمليات الغير المستمرة (بالآلاف جنيه مصري)
٥,٢٤٥,٦٩١	--	٥,٢٤٥,٦٩١	--	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف جنيه مصري)
٠,٠٠٠,٠٠٢	--	٠,٠٠٠,٠٠٧	--	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة من الغير العمليات الغير المستمرة (بالجنيه المصري)

المخفض: يحسب النصيب المخفض للسهم في (الخسائر) / الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بافتراض تحويل كافة الأدوات المالية القابلة للتحويل لأسهم وخيار الأسهم ويتم تعديل صافي الربح باستبعاد تكلفة أدوات الدين القابلة للتحويل مع مراعاة الأثر الضريبي لذلك. وبالنسبة لخيار الأسهم يضاف الى متوسط عدد الأسهم العادية متوسط عدد الأسهم المحتمل إصدارها بموجب خيارات ويستبعد 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 لأسهم فإن نصيب السهم المخفض في الأرباح / (الخسائر) لا يختلف عن نصيب السهم الأساسي في الأرباح / (الخسائر).

٢١. فوائد دائنة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
٥٩٠	١٨٣	٦٢,٧٧٠	٤٤١	فوائد دائنة (*)
٥٩٠	١٨٣	٦٢,٧٧٠	٤٤١	

(*) تتضمن فوائد دائنة خلال فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، مبلغ ٦١,٦٩٤ ألف جنيه مصري يتمثل في قيمة الربح الناتج عن السداد المعجل لكامل قيمة القرض الممنوح من أحد البنوك الأجنبية والخاص بالإستحواذ المباشر أو الغير مباشر على أسهم الشركات المالكة لمبنى البرازيل.

٢٢. مصروفات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
(٢١٨)	(٤٠١)	(٧٨٨)	(٨٣٠)	مصروفات إدارة نظم المعلومات
(٧٠٩)	(٦٠٤)	(١,٣٢٣)	(١,٢٩٦)	مصروفات صيانة
(٨٩)	(٢٧)	(٢٦٨)	(٧٦)	مصروفات صيانة السيارات
(٤٤)	(٦٩)	(١٣٠)	(١٦٧)	مصروفات بنكية
(٢٠)	(٧٨)	(٢٠)	(١٤٩)	مصروفات دمغة
(٢,٢٨٣)	(١,٦٨٢)	(٣,٧١٤)	(٢,٨٨٠)	أخرى
(٣,٣٦٣)	(٢,٨٦١)	(٦,٢٤٣)	(٥,٣٩٨)	

٢٣. أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الرصيد مدین (دائن) ٢٠٢٠	الرصيد مدین (دائن) ٢٠٢١	حجم المعاملات ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	حجم المعاملات ٣٠ يونيو ٢٠٢١	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	(بالآلف جنبه مصری) اسم الشركة
٢٧٨,٥٤٠	٢٧٩,٤٣١	٢,٢٨٨	٨٩١	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة شقيقة	شيو تكنولوجى جوينت فينتشر (كوريولينك)
١٤,٣٩٣	١٤,٣٣٧	٤٢٨	٦٦	فوائد على قروض خلال السنة	شركة تابعة	ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد - باكستان
(٥٢١,٠٦٢)	(٥١٩,١٢٠)	٢,٨٠٨	١,٩٤٠	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذي العلاقة	شركة تابعة	أوراسكوم تيلكوم فينتشرز
٤٣٠,٢٣٥	٤٣٦,١٩١	٣,٢٩٨	٥,٩٥٦	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	أوراكاب القابضة
		٥,٤٩٠	--	مقبوضات نقديه من الطرف ذو العلاقة		
٨,٦٠٧	١٠,١٧١	١,٨٥٩	١,٥٦٤	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	أوراسكوم تيلكوم لبنان
--	٣,٤٧٤	--	٨,١٢٢	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة زميلة	أوراسكوم المالية القابضة
١٦,٢٢٨	١٦,٤٥٥	٥,٠٠٠	--	مقبوضات نقديه من الطرف ذو العلاقة		
		--	٤٤٧	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	اوراسكوم بريزم انترتيمينت

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة 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.

١- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بشكل عام في عدم قدره التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة بالحفاظ على السيولة الكافية للأرصدة النقدية، ونظراً لأن الشركة لديها رصيد كبير من النقدية بالعملة الاجنبية يجعلها لديها القدره على سداد كافة الإلتزامات بما في ذلك الفائدة وأى رسوم أخرى

٢- مخاطر اسعار الفائدة

ينشأ خطر سعر الفائدة على الشركة من خلال القروض الممنوحة من قبل البنك باسعار فائده متغيره وقد تعرض الشركة لمخاطر التغير في اسعار الفائدة مما قد يؤثر على قدره الشركة على سداد تلك الإلتزامات .

٣- مخاطر أخرى

المخاطر السياسية والاقتصادية في البلدان الناشئة

وحيث أن الشركة لها إستثمارات في بلدان مختلفه فإنها تعتمد على اقتصاديات السوق في البلدان التي تعمل فيها الشركات التابعة. على وجه الخصوص، وتتسم 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 تغييرات في الهياكل السياسية أو الحكومية أو نقاط الضعف في الاقتصادات المحلية في البلدان التي تعمل فيها. يمكن أن تحدث هذه التغييرات أيضاً أثراً غير مواتية على الوضع المالي والأداء وفرص الأعمال التجارية.

المخاطر التنظيمية في البلدان الناشئة

نظراً 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 الإمتناع عن فرض ضريبة على أرباح هذه الشركات الفرعية،

الحصول على تقييمات الضرائب المفترضة، ومنح الإعانات المقدمة لبعض العمليات والممارسات المتعلقة بالعملة 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 (أحدى الشركات التابعة) حيث يوجد هناك العديد من القيود في دفع الفوائد وأرباح الأسهم وتسديد القروض والائتمان الصكوك والسندات بالعملات الأجنبية من خلال تحويل العملة وبالإضافة إلى ذلك، في بعض البلدان يمكن أن يكون هناك العديد من القيود المفروضه علي الشركة و التي تؤثر على قدرة الشركة على تحويل مبالغ كبيرة من العملات الأجنبية بسبب لوائح البنك المركزي و المصارف المركزية التي من المحتمل ان تقوم بتعديل الأنظمة في المستقبل وبالتالي قد تغيير قدرة الشركة على تلقي الأموال من الشركات التابعة لها.

أنشطة الشركة في كوريا الشمالية

نظراً لوجود إستثمارات للشركة في كوريا الشمالية والتي تتعلق بنسبه الإستثمارات البالغه ٧٥٪ في شركة الاتصالات المحلية (كوريولينك) 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 اللازمة لتشغيل والحفاظ على وتطوير شبكات الهاتف المحمول وعلى الرغم من ذلك لا يوجد أى أثر مادي على عمليات الشركة في شركة كوريولينك وحتى الآن لا يوجد ضمان بأنه في حاله إذا تم تغيير العقوبات الدولية المفروضه على كوريا الشماليه بإنها سوف تكون قادرة على تمويل عملياتها وأنشطتها وكذلك قدرتها على تحويل الأموال من وإلى الشركة أو تشغيل شبكة الهاتف المحمول في كوريا الشمالية ونظراً لما ورد فإن ذلك يمكن أن يؤثر سلباً على الإستثمارات في كوريا وتصيح الشركة غير قادرة على الأستمرار في تشغيل منشأتها في كوريا الشمالية.

بالإضافة إلى ما سبق ذكره فان التحويلات النقدية في كوريا الشمالية من العملة المحلية إلى عملات أجنبية تخضع لقيود الرقابة من السلطات الحكومية، بالإضافة إلى ذلك فان 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.

٢٥. ارتباطات رأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية تتمثل في قيمة المبالغ المتبقية لاستكمال رأس مال شركة أو-كابيتال للطاقة وأو-كابيتال للخدمات والمقاولات وأوراسكوم بريزم بيراميدز بقيمة ١٣،١٢٥ جنيه مصري و ١٨٩ الف جنيه مصري و ٩،٣١٥ الف جنيه مصري على التوالي من نسبة ٢٥٪ إلى ١٠٠٪.

٢٦. الموقف الضريبي

لا يوجد تغير جوهري في الموقف الضريبي خلال فترة السنة اشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢١، عما تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم ٢٦ في القوائم المالية السنوية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٧. صافي أرباح الفترة من عمليات غير مستمرة

بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم واتخاذ المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أساساً لتاريخ الانقسام بحيث تظل شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م. (الشركة القاسمة) قائمة ويخفض رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الإسمية لأسهمها، على أن تخصص الشركة القاسمة في القيام بالأنشطة الاستثمارية المتنوعة، وتظل محتفظة بترخيصها كشركة غرضها "الاشتراك في تأسيس كافة الشركات المساهمة أو التوصية بالأسهم التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها"، بينما ينتج عن التقسيم تأسيس شركة جديدة باسم شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م. (الشركة المنقسمة) في شكل شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية. هذا ونظراً للتأخير في إنهاء إجراءات التقسيم وتأسيس شركة أوراسكوم المالية القابضة (الشركة المنقسمة) والتي تأسست في ديسمبر ٢٠٢٠، فقد إتفق إدارة الشركتين القاسمة والمنقسمة على أن يكون تاريخ التقسيم بالدفاتر لكلا الشركتين هو تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

وفقاً لذلك تم نقل إستثمارات الشركة في كلا من شركة بلتون المالية القابضة وشركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقاً) الى الشركة المنقسمة شركة أوراسكوم المالية القابضة وكذلك تم نقل الحساب الجاري مع فيكتوار القابضة للاستثمار والقرض والفوائد الدائنة والحساب الجاري مع بلتون المالية القابضة الى الشركة المنقسمة.

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
٥	--	٣٤,٦٨٦	--	توزيعات أرباح من شركة كونكتك المالية القابضة
٥٩١	--	١,٢٢٩	--	فوائد دائنة من شركة بلتون المالية القابضة
١٦٥	--	(٢٩١)	--	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٧٦١	--	٣٥,٦٢٤	--	صافي أرباح الفترة من عمليات غير مستمرة بعد الضرائب

• فيما يلي بيان بإعادة العرض الذي تم على أرقام المقارنة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، لبيان تأثير العمليات غير المستمرة نتيجة الانقسام:

قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة معاد عرضها بعد التغيير الناتج عن العمليات غير المستمرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	التغيير الناتج عن العمليات الغير مستمرة نتيجة للانقسام	قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة كما تم إصدارها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	(بالآلاف جنيه مصري)
--	(٣٤,٦٨٦)	٣٤,٦٨٦	إيرادات توزيعات
٣٥	--	٣٥	إيرادات أخرى
٣٥	(٣٤,٦٨٦)	٣٤,٧٢١	إجمالي الإيرادات (بخصم)
(٢٦,٣٢٤)	--	(٢٦,٣٢٤)	تكلفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٢٥,٥٢٧)	--	(٢٥,٥٢٧)	أتعاب مهنية واستشارات فنية
(٦١٠)	--	(٦١٠)	مصروفات سفر وانتقال
(١,٨٢٦)	--	(١,٨٢٦)	مصروفات اشتراكات
(١,٦٦١)	--	(١,٦٦١)	إهلاك واستهلاك
(١١,٣١٢)	--	(١١,٣١٢)	مخصصات مكونة
٣٣,٤٢٦	--	٣٣,٤٢٦	خسائر اضمحلال في قيمة أصول مالية
(٦,٢٤٣)	--	(٦,٢٤٣)	مصروفات أخرى
(٤٠,٠٤٢)	(٣٤,٦٨٦)	(٥,٣٥٦)	أرباح / (خسائر) النشاط
٦٢,٧٧٠	(١,٢٢٩)	٦٣,٩٩٩	فوائد دائنة
(٤,٤٣٥)	--	(٤,٤٣٥)	تكاليف تمويلية
(٢,٦٣٩)	٢٩١	(٢,٩٣٠)	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٥٥,٦٩٦	(٩٣٨)	٥٦,٦٣٤	صافي إيرادات تمويلية
١٥,٦٥٤	(٣٥,٦٢٤)	٥١,٢٧٨	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(١,٤٩٦)	--	(١,٤٩٦)	ضرائب الدخل
١٤,١٥٨	(٣٥,٦٢٤)	٤٩,٧٨٢	صافي أرباح الفترة من العمليات المستمرة بعد الضريبة
٣٥,٦٢٤	٣٥,٦٢٤	--	عمليات غير مستمرة
٤٩,٧٨٢	--	٤٩,٧٨٢	صافي أرباح الفترة من عمليات غير مستمرة بعد الضريبة
			صافي أرباح الفترة

٢٨. أحداث هامة خلال الفترة المالية

خلال شهر يونيو ٢٠٢١، قامت شركه أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م، بتوقيع عقد اتفاق لمدة ١٥ عام مع شركة مصر للصوت والضوء والتنمية السياحية التابعة لوزاره قطاع الأعمال بجمهورية مصر العربية، وذلك على تطوير منطقة الصوت والضوء بمنطقة الأهرامات بتكلفة حوالى ١٥ مليون دولار أمريكي يتم ضخها بالمشروع خلال ١٦ شهراً من تاريخ استلام الموقع وذلك على أن تحصل شركة مصر للصوت والضوء على نسبة ١٧٪ من إيرادات المشروع وذلك بحد أدنى ٣٦ مليون جنيه مصري سنوياً بزيادة ٧٪ بصوره تراكمية.

٢٩. أحداث لاحقة

استعرض مجلس الادارة الموافقة الصادرة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢١ والمتعلقه ببيع ونقل كامل الأسهم المملوكة للشركة في شركة ترانس ورلد اسوشيتيس (برايفت) المحدودة، لشركه اوراستارليميتد والجدير بالذكر ان القيمة الاجمالية لشركه ترانس ورلد اسوشيتيس فى الصفقه المزمع تنفيذها حوالى ٩٦ مليون دولار أمريكي، ويبلغ نصيب اوراسكوم للاستثمار القابضه في شركة ترانس ورلد اسوشيتيس (برايفت) المحدودة ٥١٪ من رأس مال الشركة وجرى استيفاء بعض الشروط اللازمه لاتمام عمليه البيع.