



شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢١، وكذا القوائم الدورية المستقلة المختصرة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة 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"، وتتنحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقبل 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 نبدي 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 ٢٩٢ ألف جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، هذا ولم يتم موافقتنا بمصادقة بنكية أو كشوفات حساب على أرصدة نفس البنك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبناءً عليه لم نتمكن من التحقق من وجود واكتمال المعاملات والافصاحات المتعلقة بهذا البنك عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ينمُ 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 سبتمبر ٢٠٢١، وعن أداؤها المالي الغير مجمع وتدفقاتها النقدية الغير مجمعة عن فترة التسعة 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 (١٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة، تمتلك الشركة نفوذ مؤثر في استثماراتها بشركة كوريولينك بجمهورية كوريا الشمالية، والبالغ قيمتها في ٣٠ سبتمبر 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 ٤٩.٤ مليون جنيه مصري والذي تم تبويبه ضمن أصول مالية أخرى في ٣٠ سبتمبر 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 الإستردادية لهذه الأصول.

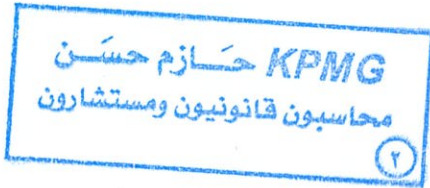
حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠٢١



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالألف جنيه مصري)
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
٣٧,٧٨٩	٣٦,٥١٢	(١٢)	استثمارات فى شركات تابعة
٨٨٩,١٤٤	٨٨٩,٠٠٦	(١٣)	استثمارات فى شركات شقيقة
٦١٣,٦٣٢	٦١٣,٦٣٢	(١٤)	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
١٤,٣٩٣	—	(٨-ب)	أصول مالية أخرى
٥٩,٠٢٥	٥٢,٥٨٣	(٧)	إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٦١٣,٩٨٣	١,٥٩١,٧٣٣		الأصول المتداولة
			أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
٢٢,١٨٥	٤٠,٤٨٣	(٨-١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٢٩٣	١٢,٣٧٣	(٩)	نقدية وما فى حكمها
٩٧,٤١٩	٢١,٩٣٨	(٦)	إجمالي الأصول المتداولة
١٣٧,٨٩٧	٧٤,٧٩٤		إجمالي الأصول
١,٧٥١,٨٨٠	١,٦٦٦,٥٢٧		حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٥٧٧,٠٢٥	٥٧٧,٠٢٥	(١٦)	احتياطي قانوني
١٧٠,٠٣٣	١٧٥,٨٢٢		نتاج عملية الانقسام
(١٢٩,٠٨٧)	(١٢٩,٠٨٧)		أرباح مرحلة
٥٢,١٢٣	١٦٢,١٠٧		صافي(خسائر) الفترة / أرباح العام
١١٥,٧٧٣	(٧١,٠٥٦)		إجمالي حقوق الملكية
٧٨٥,٨٦٧	٧١٤,٨١١		التزامات غير متداولة
			إقتراض
٨٠,٨٤٥	٧٢,٣٣٢	(١٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
١,٩٥٢	٢,٨٣٢	(٥)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٨٢,٧٩٧	٧٥,١٦٤		التزامات متداولة
			مخصصات
٢٥٨,٢٤٨	٢٦٩,٢٧٣	(١٧)	إقتراض
١,٢٣٤	١٦,٤٤٨	(١٥)	موردون
٤,٤٢٥	٢,٢٢٥		أرصدة دائنة أخرى
٦٨,٢٤٤	٦٣,٣٢٢	(١٠)	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٥٥١,٠٦٥	٥٢٥,٢٨٤	(١١)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٨٣,٢١٦	٨٧٦,٥٥٢		إجمالي الالتزامات
٩٦٦,٠١٣	٩٥١,٧١٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
١,٧٥١,٨٨٠	١,٦٦٦,٥٢٧		

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) 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 سبتمبر ٢٠٢٠ معاد عرضها	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ معاد عرضها	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالألف جنيه مصري)
١٧	--	٥٢	٦٠		عمليات مستمرة
١٧	--	٥٢	٦٠		إيرادات أخرى
					إجمالي الإيرادات (بخصم)
(١٢,٦٥٥)	(٩,٣٤٢)	(٣٨,٩٧٩)	(٣١,٦٩٤)	(٤)	تكلفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٧,٤٩٥)	(٨,٩٥٥)	(٣٣,٠٢٢)	(٢٤,٢٤٧)		أنعاب مهنية واستشارات فنية
(٣٥٤)	(٥٢١)	(٢,١٨٠)	(٧,٠٨٦)		مصروفات اشتراكات
(٤٨١)	(٢٧١)	(٢,١٤٢)	(١,٠٢٦)	(١٢)	إهلاك أصول ثابتة
(٥,٣٠٩)	(٤,٤٦٥)	(١٦,٦٢١)	(١١,٠٢٥)	(١٧)	مخصصات مكونة
(٣,٧٥٤)	(٤,٠٢١)	(١٢,٧٠٦)	(١٢,٤٧٣)	(١٨)	خسائر اضمحلال في قيمة أصول مالية
(٢,٣١٢)	(٥,١١١)	(٩,١٦٥)	(١٠,٥٠٩)	(٢١)	مصروفات أخرى
(٣٢,٣٤٣)	(٣٢,٦٨٦)	(١١٤,٧٦٣)	(٩٨,٠٠٠)		خسائر النشاط
٢١٠	١٣٤	٦٢,٩٨٠	٥٧٥	(٢٠)	فوائد دائنة
(٣٠)	(٢,٧٢٩)	(٤,٤٦٥)	(٧,٨٧٥)		تكاليف تمويلية
٨٤٩	٦٦٨	(١,٧٩٠)	(٣,٤٠٤)		صافي فروق ترجمة أرصدة بعملة أجنبية
١,٠٢٩	(١,٩٢٧)	٥٦,٧٢٥	(١٠,٧٠٤)		صافي (مصروفات) / إيرادات تمويلية
(٣١,٣١٤)	(٣٤,٦١٣)	(٥٨,٠٣٨)	(١٠٨,٧٠٤)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
--	(١٥٥)	١,٩٧٢	(٨٨٠)	(٥)	ضرائب الدخل
(٣١,٣١٤)	(٣٤,٧٦٨)	(٥٦,٠٦٦)	(١٠٩,٥٨٤)		صافي (خسائر) الفترة من العمليات المستمرة بعد الضريبة
					عمليات غير مستمرة
٢٨,٥٧٦	٢٣,٢٩٨	١٠٣,١١٠	٣٨,٥٢٨	(٢٦)	صافي أرباح الفترة من عمليات غير مستمرة بعد الضريبة
(٢,٧٣٨)	(١١,٤٧٠)	٤٧,٠٤٤	(٧١,٠٥٦)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة
(٠.٠٠٦)	(٠.٠٠٧)	(٠.٠١١)	(٠.٠٠٢)	(١٩)	نصيب السهم من (خسائر) الفترة من العمليات المستمرة - الأساسي والمخفض
٠.٠٠٥	٠.٠٠٤	٠.٠٠٢	٠.٠٠٧	(١٩)	نصيب السهم من أرباح الفترة من العمليات الغير مستمرة - الأساسي والمخفض

- الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة



رئيس القطاع المالي

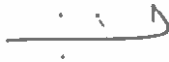


شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة
شركة مساهمة مصرية*
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة المختصرة عن

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
(٢,٧٣٨)	(١١,٤٧٠)	٤٧,٠٤٤	(٧١,٠٥٦)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة
--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
(٢,٧٣٨)	(١١,٤٧٠)	٤٩,٧٨٢	(٧١,٠٥٦)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢٨) 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 التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

صافي أرباح/		أرباح مرحلة	نتاج عملية الانقسام	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	(بالألف جنيه مصري)
الإجمالي	(خسائر) العام/ الفترة					
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
٤٧,٠٤٤	٤٧,٠٤٤	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٣٣٨,٤٣٩	٤٧,٠٤٤	٤٩٨,٦٥٠	--	٥٨٩,٥٥٥	٢,٢٠٣,١٩٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
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
--	(١٠٩,٩٨٤)	١٠٩,٩٨٤	--	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
(٧١,٠٥٦)	(٧١,٠٥٦)	--	--	--	--	إجمالي (الخسارة) الشاملة للفترة
٧١٤,٨١١	(٧١,٠٥٦)	١٦٢,١٠٧	(١٢٩,٠٨٧)	١٧٥,٨٢٢	٥٧٧,٠٢٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

- الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢٨) 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 التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ معاد عرضها	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالألف جنيه مصري)
(٥٨,٠٣٨)	(١٠٨,٧٠٤)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضريبة
٢,١٤٢	١,٠٢٦	(١٢)	يتم تسويتها بـ: إهلاك أصول ثابتة
(٥٢)	(٦٠)		أرباح رأسمالية
(٦٢,٩٨٠)	(٥٧٥)		فوائد دائنة
٤,٤٦٥	٧,٨٧٥		مصروفات تمويلية
١,٧٩٠	٣,٤٠٣		صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(١١٢,٦٧٣)	(٩٧,٠٣٥)		التغيرات في:
٥,٧٧٨	(٣,٨٦٦)		أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
٣٠٦	٥,٩١٩		أرصدة مدينة أخرى
(٤,١٣١)	(٢,٢٠٠)		موردون
(٢٠,٦٠٦)	(٤,٩٢٢)		أرصدة دائنة أخرى
(٤,٩٧٥)	(٢٥,٧٨١)		أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢,٥٥٤	١١,٠٢٥		مخصصات
(١٣٣,٧٤٧)	(١١٦,٨٦٠)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٢,٩٨٨	٥٧٥		فوائد مقبوضة
(١٣٠,٧٥٩)	(١١٦,٢٨٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل من عمليات مستمرة
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٥)	---		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٤٧٠	٣١١		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
---	(٦٢)		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
٤,٥٢٠	٣,٢٠٣		صافي النقدية في ودائع لدى البنوك - غير متداولة
٤,٩٣٥	٣,٤٥٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار من عمليات مستمرة
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥٧,٤٢٠)	---		مدفوعات لزيادة رأس مال شركات تابعة
(٤,٤٦٥)	(١١٥)		فوائد مدفوعة
(٣١٣,٣٨٥)	(٩٧٣)		مدفوعات لسداد قروض
(٣٧٥,٢٧٠)	(١,٠٨٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل من عمليات مستمرة
(٥٠١,٠٩٤)	(١١٣,٩٢١)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة من عمليات مستمرة
			عمليات غير مستمرة
٣٦,٦٩٥	---		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٤٧,٠٣٣	٣٨,٥٢٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٣٩,٨٥٦)	---		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٤٣,٨٧٢	٣٨,٥٢٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة من عمليات غير مستمرة
(٤٥٧,٢٢٢)	(٧٥,٣٩٣)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٣,٨٥٦)	(٨٨)		أثر التغيرات في أسعار صرف العملات على أرصدة النقدية وما في حكمها
٥١٩,٧٣٦	٩٧,٤١٩		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٥٨,٦٥٨	٢١,٩٣٨	(٦)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢٨) تعتبر جزءًا لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

رئيس القطاع المالي





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 (شركه 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 وباقي 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 المايه السنويه الكامله ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المستقلة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للقرارات 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر 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 والإيرادات 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 الأجنبية

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 - المحتفظ 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 أُقتنيت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة فى إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

ويبدأ إهلاك المباني والأثاث والتجهيزات عندما تصبح هذه الأصول صالحةً 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 إلى 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 القيمة التخريدية 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 مخصوماً 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 على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لوحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعلية.

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 منشأه 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 تطبيقاً 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 بالقيمه 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 التي 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 التي تنشأ من الأقتراض بالعملة الأجنبية إلى المدى الذى 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 الأستثمار المؤقت لأقتراض بعينه لحين إنفاقه علي أصول مؤهله للرسمله ، وفى مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الأستثمار المؤقت لذلك الأقتراض من تكاليف الإقتراض المؤهله للرسمله. ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الأقتراض الأخرى فى قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة فى الفترة التي 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 إستنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٣) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافترضات 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 وافترضات 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 المقدره 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. تكلفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	(بالألف جنيه مصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(١١,٩٦٨)	(٨,٥١٦)	(٣٦,٨٠٦)	(٢٩,٢١٩)	تكلفة العاملين
(٦٨٧)	(٨٢٦)	(٢,١٧٣)	(٢,٤٧٥)	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١٢,٦٥٥)	(٩,٣٤٢)	(٣٨,٩٧٩)	(٣١,٦٩٤)	

٥. ضرائب الدخل

ضريبة الدخل (قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة)

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	(بالألف جنيه مصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
-	(١٥٥)	١,٩٧٢	(٨٨٠)	ضريبه دخل مؤجلة
-	(١٥٥)	١,٩٧٢	(٨٨٠)	مصروف / ميزة ضريبة الدخل

حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة (قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٣,٠١٧	١,٩٥٢	الرصيد في أول الفترة
(١,٠٦٥)	٨٨٠	محمل على قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة خلال الفترة
١,٩٥٢	٢,٨٣٢	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.

٦. نقدية وما في حكمها

(بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٩٣٣	١٦٩	نقدية بالخرزينة
٦٧,٠١٦	١,٦٦١	بنوك حسابات جارية بالعملة المحلية
٢٨,٣٢٠	٢٠,١٠٨	بنوك حسابات جارية بعملات أجنبية
١,١٥٠	--	ودائع لدى البنوك بالعملة المحلية
٩٧,٤١٩	٢١,٩٣٨	

٧. أصول مالية أخرى

(بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
١١١,٧٤١	١٠٥,٢٩٩	نقدية بالبنوك بكوريا الشمالية - غير متداول
٣,١٥١	٣,١٥١	ودائع مرهونة - غير متداول
(٥٥,٨٦٧)	(٥٥,٨٦٧)	اضمحلال في قيمة أصول مالية أخرى
٥٩,٠٢٥	٥٢,٥٨٣	

٨. أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

٨-أ متداولة

(بالآلاف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٧٨,٥٤٠	٢٨٠,٥٢٧	شيو تكنولوجي جوينت فينتشر (كوريولينك)
٣٥,١٥٨	٣٥,١٥٨	أوراسكوم بريزم بيراميدز للمشروعات الترفيهية
١٦,٢٢٨	١٦,١٦١	أوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية
--	١٤,٤٣٢	ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد - باكستان
٨,٦٠٧	١٠,٤٤٥	أوراسكوم تيلكوم لبنان
٥,٩٥٧	٤,٩٩١	فيكتوار BV للاستثمار
--	٤,٤٨٦	أوراسكوم المالية القابضة
٣,٨٤٨	٣,٨٤٨	أوراسكوم تيلكوم القابضة (الشركة القاسمة)
٣,٤٧٤	٣,٤٧٤	أوسوركون
٢,٦٤٤	٢,٧٠٢	أو كابيتال للخدمات والمقاولات
١,٤٢٩	١,٤٢٩	ريزا كابيتال
٩٩٦	٩٩٦	أوراسكوم تيلكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
٨١٧	--	أوراسكوم تى إم تى للإستثمارات
--	٤١٣	فيكتوار القابضة للاستثمار
(٣٣٥,٥١٣)	(٣٣٨,٥٧٩)	الإضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة *
٢٢,١٨٥	٤٠,٤٨٣	

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

الإضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

(بالآلاف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(٢٧٨,٥٤٠)	(٢٨٠,٥٢٧)	شيو تكنولوجي جوينت فينتشر (كوريولينك)
(٣٥,١٥٨)	(٣٥,١٥٨)	أوراسكوم بريزم بيراميدز للمشروعات الترفيهية
(٨,٦٠٧)	(١٠,٤٤٥)	أوراسكوم تيلكوم لبنان
(٣,٨٤٨)	(٣,٨٤٨)	أوراسكوم تيلكوم القابضة
(٣,٤٧٤)	(٣,٤٧٤)	أوسوركون
(٢,٦٤٤)	(٢,٧٠٢)	أو كابيتال للخدمات والمقاولات
(١,٤٢٩)	(١,٤٢٩)	ريزا كابيتال
(٩٩٦)	(٩٩٦)	أوراسكوم تيلكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
(٨١٧)	--	أوراسكوم تى إم تى للإستثمارات
(٣٣٥,٥١٣)	(٣٣٨,٥٧٩)	

٨-ب غير متداولة

(بالآلاف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٤٣٠,٢٣٥	٤٣٩,٦٤٢	أوراكاب القابضة *
١٤,٣٩٣	--	ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد - باكستان
(٤٣٠,٢٣٥)	(٤٣٩,٦٤٢)	الإضمحلال
١٤,٣٩٣	--	الإضمحلال في رصيد أوراكاب القابضة *

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

٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
---	٦,٠١٨	غطاءات خطابات ضمان
٦,٥٩٣	١,٤٨٨	تأمينات لدى الغير
١,٠١٢	١,٠١٢	ضرائب خصم من المنبع
١,٣٣١	٨١٥	سلف وعهد عاملين
١,٢٧٣	٤٨٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤,٤٨١	---	عملاء بيع أصول
٦,٦٤١	٥,٥٩٨	أخرى
(٣,٠٣٨)	(٣,٠٣٨)	الاضمحلال
١٨,٢٩٣	١٢,٣٧٣	الاضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى

١٠. أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
٦٤,٩٨٠	٦٠,٦١٠	مصروفات مستحقة
٧٥٩	٣٥٨	ضريبة كسب عمل
١٣٢	٤٣	ضرائب قيمة مضافة
٢١٣	١٣٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٤	٥	ضرائب خصم من المنبع
٢,١٢٦	٢,١٧١	أخرى
٦٨,٢٤٤	٦٣,٣٢٢	

١١. أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
٥٢١,٠٦٢	٥١٩,٠٤٥	أوراسكوم تيلكوم فينتشرز
٦,٢٥٥	٦,٢٣٩	أو-كابيتال للطاقة
٢٣,٧٤٨	---	أوراسكوم المالية القابضة
٥٥١,٠٦٥	٥٢٥,٢٨٤	

١٢. أصول ثابتة

(بالألف جنيه مصري)						
الإجمالي	سيارات	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومهمات مكتبية	تحسينات على المباني	مباني	
٥٩,٠٩٢	٧,٣٥٨	٢,٢٦٩	٢٤١	٣,٣٤٢	٤٥,٨٨٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٥٥	--	٤٧	٨	--	--	إضافات خلال الفترة
(٢,٩٨١)	(٢,٧١٢)	(٢٦٩)	--	--	--	إستبعادات خلال الفترة
٥٦,١٦٦	٤,٦٤٦	٢,٠٤٧	٢٤٩	٣,٣٤٢	٤٥,٨٨٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٥٠,٥٨٨	٣,٥٥٣	٢,٠٤٣	٢٤٩	--	٤٤,٧٤٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(١,٩١٨)	(١,٨٨٧)	(٣١)	--	--	--	إستبعادات خلال الفترة
٤٨,٦٧٠	١,٦٦٦	٢,٠١٢	٢٤٩	--	٤٤,٧٤٣	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
مجمع الاهلاك						
١٦,٠٨٧	٥,٣٠٨	١,٥٨٩	٢٤١	١,٧٤٤	٧,٢٠٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٢,١٤٢	٨٣٢	٢٤٧	--	٤٤٧	٦١٦	إهلاك الفترة
(٢,٥٦٣)	(٢,٣٦٤)	(١٩٩)	--	--	--	مجمع اهلاك الاستبعادات
١٥,٦٦٦	٣,٧٧٦	١,٦٣٧	٢٤١	٢,١٩١	٧,٨٢١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١٢,٧٩٩	٢,٨٨٠	١,٧٠٣	٢٤٢	--	٧,٩٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١,٠٢٦	١٩٣	١٥٦	٢	--	٦٧٥	إهلاك الفترة
(١,٦٦٧)	(١,٦٣٦)	(٣١)	--	--	--	مجمع اهلاك الاستبعادات
١٢,١٥٨	١,٤٣٧	١,٨٢٨	٢٤٤	--	٨,٦٤٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية						
٤٣,٠٠٥	٢,٠٥٠	٦٨٠	--	١,٥٩٨	٣٨,٦٧٧	في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٠,٥٠٠	٨٧٠	٤١٠	٨	١,١٥١	٣٨,٠٦١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٣٧,٧٨٩	٦٧٣	٣٤٠	٧	--	٣٦,٧٦٩	في ١ يناير ٢٠٢١
٣٦,٥١٢	٢٢٩	١٨٤	٥	--	٣٦,٠٩٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٣. إستثمارات في شركات تابعة

(بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر 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
				الإضمحلال
(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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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، وبتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢١، استعرض مجلس إدارة الشركة الموافقة الصادرة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢١، والمتعلقه ببيع ونقل كامل الأسهم المملوكة للشركة في شركة ترانس وورلد اسوشيتس (برايفت) المحدودة، لشركة أوراستار ليمتد، والجدير بالذكر أن القيمة الاجمالية لشركة ترانس وورلد اسوشيتس في الصفقة المزمع تنفيذها تبلغ حوالي ٩٦ مليون دولار أمريكي، ويبلغ نصيب شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة في شركة ترانس وورلد اسوشيتس (برايفت) المحدودة ٥١٪ من رأس مال الشركة وجرى استيفاء بعض الشروط اللازمة لاتمام عملية البيع، هذا وحتى تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة لا توجد خطة ملزمة من الإدارة لبيع الشركة التابعة حيث سوف تخضع الصفقة المزمعة لموافقة السلطات المختصة في باكستان.

١٤. إستثمارات في شركات شقيقة

(بالألف جنيه مصري)

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

(*) تتمثل إستثمارات الشركة في كوريا الشمالية في الحصة البالغة ٧٥٪ من مشغل الإتصالات المحلى كوريوليك 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 كوريوليك 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 الاتصالات إضافة إلى القيود المفروضة على الشركة والتي تؤثر على قدرة الشركة الحقيقية 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 اتصالات 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 كوريلينك 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.

١٥. إقتراض

بيان (بالألف جنيه مصري)

إقتراض (متضمن التزامات من بيع مع إعادة الاستئجار) - الجزء المتداول

إقتراض - الجزء غير المتداول

التزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستئجار - غير متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١,٢٣٤	١٦,٤٤٨
٢٣٠	--
٨٠,٦١٥	٧٢,٣٣٢
٨٢,٠٧٩	٨٨,٧٨٠

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

بنوك	الجزء المتداول (بالألف جنيه)	الجزء غير المتداول (بالألف جنيه)	إجمالي القرض (بالألف جنيه)	قيمته بالعملة المصدر بها (بالألف جنيه)	العملة	تاريخ استحقاق الدين	الفائدة	مضمون/غير مضمون
- التزامات من بيع مع إعادة الاستئجار	١٥,٩٥٣	٧٢,٣٣٢	٨٨,٢٨٥	٨٠,٦١٥	جنيه مصري	سبتمبر ٢٠٢٧	١٢%	مضمون
- قرض بنك محلي	٤٩٥	--	٤٩٥	٤,٧١٠	جنيه مصري	يونيو ٢٠٢٢	سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + ١.٥% بحد أدنى ١١% سنوياً	مضمون
الإجمالي	١٦,٤٤٨	٧٢,٣٣٢	٨٨,٧٨٠					

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بنوك	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	إجمالي القرض	قيمه بالعملة المصدر بها	العملة	تاريخ استحقاق الدين	الفائدة	مضمون/ غير مضمون
	(بالألف جنيه)	(بالألف جنيه)	(بالألف جنيه)	(بالألف جنيه)				
- قرض بنك محلي	٢٥٢	--	٢٥٢	٤,٧٣٨	جنيه مصري	ديسمبر ٢٠٢١	سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + ٢٪ بحد أدنى ١٢٪ سنوياً	مضمون
- قرض بنك محلي	٩٨٢	٢٣٠	١,٢١٢	٤,٧١٠	جنيه مصري	يونيو ٢٠٢٢	سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + ١.٥٪ بحد أدنى ١١٪ سنوياً	مضمون
- التزامات من بيع مع إعادة الاستتجار	--	٨٠,٦١٥	٨٠,٦١٥	٨٠,٦١٥	دولار أمريكي	سبتمبر ٢٠٢٧	١٢ %	مضمون
الإجمالي	١,٢٣٤	٨٠,٨٤٥	٨٢,٠٧٩					

١٦. رأس المال المصدر والمدفوع

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٢.٨٨٥ مليار جنيه مصري كما بلغ رأس المال المصدر مبلغ ٥٧٧,٠٢٥,٩٦٨ جنيه مصري يتمثل في ٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠ سهم بقيمة إسميه ٠.١١ جنيه مصري لكل سهم.

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

المساهمين	أسهام عادية	نسبة الاسهم العادية والتي لها حق التصويت
بنك أوف نيويورك ميلون	٢,٨٤٦,٤٩٩,٣٥٣	٥٤.٢٦٤ %
أخرى	٢,٣٩٩,١٩١,٢٦٧	٤٥.٧٣٦ %
إجمالي الأسهم العادية المتاحة	٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠	١٠٠.٠٠٠ %

١٧. مخصصات

١ يناير ٢٠٢٠	مكون	مستخدم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٤٢,٧٦٤	٢٩,٥٥١	(١٤,٠٦٧)	٢٥٨,٢٤٨
٢٤٢,٧٦٤	٢٩,٥٥١	(١٤,٠٦٧)	٢٥٨,٢٤٨

(بالألف جنيه مصري)

مخصص مطالبات محتملة*

إجمالي المخصصات

١ يناير ٢٠٢١	مكون	مستخدم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٥٨,٢٤٨	١١,٠٢٥	--	٢٦٩,٢٧٣
٢٥٨,٢٤٨	١١,٠٢٥	--	٢٦٩,٢٧٣

(بالألف جنيه مصري)

مخصص مطالبات محتملة*

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.

١٨. الإنخفاض في قيم الأصول

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	انتفى الغرض منه	مكون	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(بالآلاف جنيه مصري)
٧٧٨,٢٢١	(٨١٧)	١٣,٢٩٠	٧٦٥,٧٤٨	الإنخفاض في قيم الأصول
٧,٥٤٣		--	٧,٥٤٣	أرصده مستحقه على أطراف ذات علاقة
٣,٠٣٨		--	٣,٠٣٨	استثمارات في شركات تابعة
٥٥,٨٦٧		--	٥٥,٨٦٧	أرصدة مدينة أخرى
٨٤٤,٦٦٩	(٨١٧)	١٣,٢٩٠	٨٣٢,١٩٦	أصول مالية أخرى
				اجمالي الانخفاض في قيم الأصول

١٩. نصيب السهم من (الخسائر) / الأرباح

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

١-١٩ من عمليات مستمرة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	صافي (خسائر)/أرباح الفترة من العمليات المستمرة (بالآلاف جنيه مصري) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف جنيه مصري) نصيب السهم من صافي (خسائر)/أرباح الفترة من العمليات المستمرة (بالجنيه المصري)
(٣١,٣١٤)	(٣٤,٧٦٨)	(٥٦,٠٦٦)	(١٠٩,٥٨٤)	
٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	
(٠.٠٠٠٦)	(٠.٠٠٠٧)	(٠.٠٠١١)	(٠.٠٠٢)	

٢-١٩ من عمليات غير مستمرة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	صافي أرباح الفترة من العمليات الغير المستمرة (بالآلاف جنيه مصري) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف جنيه مصري) نصيب السهم من صافي أرباح الفترة من الغير العمليات الغير المستمرة (بالجنيه المصري)
٢٨,٥٧٦	٢٣,٢٩٨	١٠٣,١١٠	٣٨,٥٢٨	
٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	
٠.٠٠٠٥	٠.٠٠٠٤	٠.٠٠٢	٠.٠٠٠٧	

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).

٢٠. فوائد دائنة

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	(بالألف جنيه مصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	فوائد دائنة (*)
٢١٠	١٣٤	٦٢,٩٨٠	٥٧٥	
٢١٠	١٣٤	٦٢,٩٨٠	٥٧٥	

(*) تتضمن فوائد دائنة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، مبلغ ٦١,٦٩٤ ألف جنيه مصري يتمثل في 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.

٢١. مصروفات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	(بالألف جنيه مصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	مصروفات إدارة نظم المعلومات
(٤٨٦)	(١٣)	(١,٢٧٤)	(٨٤٣)	مصروفات صيانة
(٦٣٩)	(٦٠٥)	(١,٩٦٢)	(١,٩٠١)	مصروفات صيانة السيارات
(٢٠٤)	(٥٧)	(٤٧٢)	(١٣٣)	مصروفات سفر وانتقالات
(٢)	--	(٦١٢)	--	مصروفات بنكية
(٤٥)	(٤٤٦)	(١٧٥)	(٦١٣)	مصروفات دمغة
--	(٢١)	(٢٠)	(١٧٠)	أخرى
(٩٣٦)	(٣,٩٦٩)	(٤,٦٥٠)	(٦,٨٤٩)	
(٢,٣١٢)	(٥,١١١)	(٩,١٦٥)	(١٠,٥٠٩)	

٢٢. أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

(بالآلاف جنيه مصري)

الرصيد مدین (دائن) ٢٠٢٠	الرصيد مدین (دائن) ٢٠٢١	حجم المعاملات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	حجم المعاملات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	إسم الشركة
٢٧٨,٥٤٠	٢٨٠,٥٢٧	٢,٧٦٧	١,٩٨٩	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة شقيقة	شيو تكنولوجى جوينت فينتشر (كوريوليك) ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد - باكستان
١٤,٣٩٣	١٤,٤٣٢	٥٢٠	٦٦	فوائد على قروض خلال السنة	شركة تابعة	أوراسكوم تيلكوم فينتشرز
(٥٢١,٠٦٢)	(٥١٩,٠٤٥)	٤,٩١٦	٢,٠١٦	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذي العلاقة	شركة تابعة	أوراسكوم تيلكوم فينتشرز
٤٣٠,٢٣٥	٤٣٩,٦٤٢	٦,٤٤٩	٩,٤٠٧	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	أوراكاب القابضة
٨,٦٠٧	١٠,٤٤٥	١,٦٨٥	١,٨٣٧	مقبوضات نقدية من الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	أوراسكوم تيلكوم لبنان
--	٤,٤٨٦	--	٨,٥٦١	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة زميلة	أوراسكوم المالية القابضة
١٦,٢٢٨	١٦,١٦١	٥,٠٠٠	--	مقبوضات نقدية من الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	اوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية
١,٩٧٥	٤,٩٩١	١,٦٦٩	٩٥٨	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	فيكتوار BV للاستثمار
٧١,٥٩٥	٤١٣	١,٦٣٧	٤١٣	مقبوضات نقدية من الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	فيكتوار القابضة للاستثمار
		٣٠,١٤٦	--	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة		

٢٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

١- مخاطر السيولة

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

٢- مخاطر أسعار الفائدة

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

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، 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 المفرطة، 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 بالعملة 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 أي 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 فإنها 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 الأستثمارات 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.

٢٤. ارتباطات رأسمالية

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

٢٥. الموقف الضريبي

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

٢٦. صافي أرباح الفترة من عمليات غير مستمرة

١- 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 ويخفف رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الإسمية لأسهمها، على أن تخصص الشركة القاسمة في القيام بالأنشطة الاستثمارية المتنوعة، وتظل محتقظة بترخيصها كشركة عرضها "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) إلى الشركة المنقسمة شركة أوراسكوم المالية القابضة وكذلك تم نقل الحساب الجاري مع فيكتوار القابضة للاستثمار والقرض والفوائد الدائنة والحساب الجاري مع بلتون المالية القابضة إلى الشركة المنقسمة.

٢- بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢١، قامت الشركات التابعة في البرازيل - والمملوكة للشركة عن طريق شركة شركة فيكتور القابضة للإستثمار بي.في-، بالتوقيع على عقد بيع الطوابق المملوكة لتلك الشركات بدولة البرازيل بإجمالي مبلغ حوالي ٤٢٦ مليون ريال برازيلي، المعادل لمبلغ ١.٢ مليار جنيه مصري، وفي الفترة اللاحقة تم إتمام اتفاق البيع وبالتالي تم اعتبار إيرادات التوزيعات من شركة فيكتور القابضة للإستثمار عمليات غير مستمرة حيث أنها ناتجة بصورة مباشرة من توزيعات أرباح تلك الشركات إلى شركة فيكتور القابضة للإستثمار.

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	(بالألف جنيه مصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٩,٦٧٦	٢٣,٢٩٨	٢٩,٦٧٦	٣٨,٥٢٨	توزيعات أرباح من شركة فكتور للاستثمار القابضة
--	--	٣٤,٦٨٦	--	توزيعات أرباح من شركة كونتكت المالية القابضة
--	--	٤٢,٣٧٨	--	رد اضمحلال في شركات تابعة
٤٧٣	--	١,٧٠٢	--	فوائد دائنة من شركة بلتون المالية القابضة
(١,٥٧٣)	--	(١,٨٦٤)	--	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
--	--	(٣,٤٦٨)	--	ضرائب على توزيعات أرباح
٢٨,٥٧٦	٢٣,٢٩٨	١٠٣,١١٠	٣٨,٢٥٨	صافي أرباح الفترة من عمليات غير مستمرة بعد الضرائب

• فيما يلي بيان بإعادة العرض الذي تم على أرقام المقارنة نتيجة العمليات غير المستمرة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠:

قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة معاد عرضها بعد التغيير الناتج عن العمليات غير المستمرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	التغيير الناتج عن العمليات غير مستمرة	قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة كما تم إصدارها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	(بالآلاف جنيه مصري)
--	(٦٤,٣٦٢)	٦٤,٣٦٢	إيرادات توزيعات
٥٢	--	٥٢	إيرادات أخرى
٥٢	(٦٤,٣٦٢)	٦٤,٤١٤	إجمالي الإيرادات (بخصم)
(٣٨,٩٧٩)	--	(٣٨,٩٧٩)	تكلفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٣٣,٠٢٢)	--	(٣٣,٠٢٢)	أتعاب مهنية واستشارات فنية
(٢,١٨٠)	--	(٢,١٨٠)	مصرفوات اشتراكات
(٢,١٤٢)	--	(٢,١٤٢)	إهلاك أصول ثابتة
(١٦,٦٢١)	--	(١٦,٦٢١)	مخصصات مكونة
(١٢,٧٠٦)	(٤٢,٣٧٨)	٢٩,٦٧٢	خسائر اضمحلال في قيمة أصول مالية
(٩,١٦٥)	--	(٩,١٦٥)	مصرفوات أخرى
(١١٤,٧٦٣)	(١٠٦,٧٤٠)	(٨,٠٢٣)	(خسائر) النشاط
٦٢,٩٨٠	(١,٧٠٢)	٦٤,٦٨٢	فوائد دائنة
(٤,٤٦٥)	--	(٤,٤٦٥)	تكاليف تمويلية
(١,٧٩٠)	١,٨٦٤	(٣,٦٥٤)	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٥٦,٧٢٥	١٦٢	٥٦,٥٦٣	صافي إيرادات تمويلية
(٥٨,٠٣٨)	(١٠٦,٥٧٨)	٤٨,٥٤٠	صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب
١,٩٧٢	٣,٤٦٨	(١,٤٩٦)	ضرائب الدخل
(٥٦,٠٦٦)	(١٠٣,١١٠)	٤٧,٠٤٤	صافي أرباح / (خسائر) الفترة من العمليات المستمرة بعد الضريبة
			عمليات غير مستمرة
١٠٣,١١٠	١٠٣,١١٠	--	صافي أرباح الفترة من عمليات غير مستمرة بعد الضريبة
٤٧,٠٤٤	--	٤٧,٠٤٤	صافي أرباح الفترة

٢٧. أحداث هامة خلال الفترة المالية

خلال شهر يونيو ٢٠٢١، قامت شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م، بتوقيع عقد اتفاق لمدة ١٥ عام مع شركة مصر للصوت والضوء والتنمية السياحية التابعة لوزارة 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٪ بصورة تراكمية. وتقوم الشركة في الوقت الحالي بتأسيس شركة تابعة لكي تدير المشروع وسيتم نقل حقوق والتزامات العقد من خلال عقد حوالة فور انتهاء إجراءات تأسيسها.

٢٨. أحداث لاحقة

- خلال شهر أكتوبر ٢٠٢١، أعلنت الشركة عن إتمام الشروط المتعلقة ببيع الطوابق المملوكة لشركاتها التابعة في البرازيل- عن طريق شركة فيكتور القابضة للإستثمار بي.في-، وبالتالي الانتهاء من عملية البيع ذات الصلة. الجدير بالذكر أن حصيلة البيع المذكورة أعلاه تبلغ نحو ٧٧.٦ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل نحو ١.٢ مليار جنيه مصري).

- بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بالسداد المعجل لكامل رصيد التأجير التمويلي بالإضافة الى الفوائد المستحقة المتعلقة به بإجمالي مبلغ ٩١ مليون جنيه مصري والخاص برهن الأصل المملوك للشركة لصالح شركة بلتون للتأجير التمويلي وشركة جلوبال كورب للخدمات المالية، حيث قامت الشركة بتنفيذ حق السداد المعجل لإجمالي مبلغ التمويل المشار اليه أعلاه، وجرى استكمال الاجراءات القانونية الخاصة بفك الرهن على الأصل.