

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات عليها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (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 مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة

"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وفيما عدا ما سيتم مناقشته في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

أساس الرأي المتحفظ

١- لم تقم الإدارة بموافاتنا بمعلومات مالية تم مراجعتها من مراجع حسابات شركة أوراسكوم تيلكوم لبنان (شركة تابعة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وذلك بسبب الظروف التي تمر بها دولة لبنان، وعليه لم نستطع التحقق من وجود وصحة واكتمال وملكية الأرصدة والإجماليات الخاصة بالشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، ويبلغ إجمالي أصول شركة أوراسكوم تيلكوم لبنان مبلغ ١٣٤.٥ مليون جنيه مصري، وتمثل حوالي ٣% من إجمالي الأصول ويبلغ إجمالي التزاماتها مبلغ ٢٠٤.٦ مليون جنيه مصري تمثل حوالي ١٠% من إجمالي الإلتزامات بالقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، هذا ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من وجود وصحة واكتمال وملكية تلك الأرصدة والإجماليات، وذلك لأغراض التجميع بهذه القوائم المالية المجمعة.

٢- لم يتم موافاتنا بمصادقات بنكية على أرصدة بنوك بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مبلغ ٩٧٦ ٩٠٧ ٨ جنيه مصري، وبناءً عليه لم نتمكن من التحقق من اكتمال المعاملات والإفصاحات المتعلقة بهذه البنوك عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من اكتمال الأرصدة والمعاملات والإفصاحات المتعلقة بهذه البنوك.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذ ما تمكنا من الحصول على أدلة المراجعة الموضحة في فقرتي أساس الرأي المتحفظ، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا:

بالإشارة إلى ما هو مذكور تفصيلا في الإيضاح رقم (١٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، تمتلك المجموعة نفوذ مؤثر في استثماراتها بشركة كوريولينك بجمهورية كوريا الشمالية، والبالغ قيمتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مبلغ ٦١٣,٦ مليون جنيه مصري، والتي تم تبويبها ضمن إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية، وكذلك تمتلك المجموعة أرصدة نقدية لدى البنوك بجمهورية كوريا الشمالية بقيمة ٥٠ مليون جنيه مصري والتي تم تبويبها ضمن أصول مالية أخرى في ٣١ ديسمبر 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 تأكيد هام في قدرة المجموعة على تحقيق القيمة الإستردادية لهذه الأصول.



محمد حسن محمد يوسف

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٠)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في

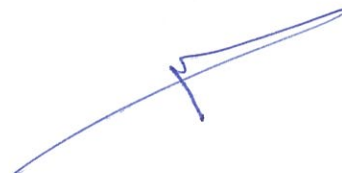
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالآلاف جنيه مصري)
			أصول غير متداولة
٩٦٥,٤٦٥	٢١٥,٦١٦	(١٥)	أصول ثابتة
٣٧,٣٨١	-	(١٦)	أصول غير ملموسة
٦٧٣,٢٥٤	٢٠٦,١٦٢	(١٧)	إستثمارات عقارية
٦١٣,٦٣٢	٦١٣,٦٣٢	(١٤)	إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٠٢,٥٧٩	٥٣,١٠٩	(١٨)	أصول مالية أخرى
٢٣٨,٤٥١	٤,٠٠٠	(٢١)	أصول أخرى
٢,٦٣٠,٧٦٢	١,٠٩٢,٥١٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٢,١٥٤	-		مخزون
٣٩٣,٢٠٣	١٠٦,٢٥٤	(٢٠)	عملاء
١١٨,١٥٥	٨٦,١٠٠	(١٨)	أصول مالية أخرى
١٤١,١٤٩	٢٨,٥٢٤	(٢١)	أصول أخرى
٣٤٣,٠٥٦	١,١١٢,٦٣٠	(٢٢)	نقدية وما في حكمها
١,٠٠٧,٧١٧	١,٣٣٣,٥٠٨		
-	١,٥٨٦,١٠٦	(٧)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١,٠٠٧,٧١٧	٢,٩١٩,٦١٤		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٦٣٨,٤٧٩	٤,٠١٢,١٣٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
٥٧٧,٠٢٥	٥٧٧,٠٢٥	(٢٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٧٢,٢٤٥	٤٣٢,٣١٩		احتياطيات
١٢٣,٥٦٤	٦١٤,١٨٦		أرباح مرحلة
١,٢٧٢,٨٣٤	١,٦٢٣,٥٣٠		إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم
٢٨٥,٠٦٠	٣١٦,٦٩٧		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١,٥٥٧,٨٩٤	١,٩٤٠,٢٢٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣٧٦,٣٦٧	١٥٩,٣١٠	(٢٥)	اقتراض
١٠٠,٤٢١	-	(٢٦)	التزامات أخرى
	٢,٨١٨		مخصصات
١١٨,٢٨٤	٧٥,٣٨٢	(١٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٩٥,٠٧٢	٢٣٧,٥١٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٦٠,٧٣٤	٢٨٠	(٢٥)	اقتراض
٨٩٦,٤٢٠	٣٩٥,٨١٠	(٢٦)	التزامات أخرى
٥٤,٣٦٤	٤٩,٧٠٢		التزامات ضريبية - ضريبة دخل
٣٧٣,٩٩٥	٤٣٥,٥٧١	(٢٧)	مخصصات
١,٤٨٥,٥١٣	٨٨١,٣٦٣		
-	٩٥٣,٠٣٣	(٧)	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
١,٤٨٥,٥١٣	١,٨٣٤,٣٩٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٠٨٠,٥٨٥	٢,٠٧١,٩٠٦		إجمالي الالتزامات
٣,٦٣٨,٤٧٩	٤,٠١٢,١٣٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة



رئيس القطاع المالي



تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ معاد عرضها	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالآلاف جنيه مصري)
			عمليات مستمرة
٤,٦٩١	٢٧,٩٢٢	(٨)	إيرادات تشغيل
-	٢٠٠,٧٤٢		إيرادات أخرى
(٦٠,٢٤٦)	(٧٥,٠٨٨)	(٩)	تكاليف مشتريات وخدمات
(٦,٤٩٠)	(٩,٣٦٩)	(١٠)	مصروفات أخرى
(٢٢,٤٨٣)	(٣٧,٣٩٠)	(٢٧)	مخصصات مكونة
(١١٣,٦٩٤)	(٩٠,٦١٨)	(١١)	تكلفة عاملين
(٣,٦٥٢)	(٥,٣٠٠)	(١٢)	إهلاك وإستهلاك
(٥,٩٠٢)	(٥٥,٩٤٠)	(٢٠) (١٨)	خسائر إضمحلال في قيمة أصول مالية
٢,٤٩٩	-		أرباح استبعاد أصول غير متداولة
(٢٠٥,٢٧٧)	(٤٥,٠٤١)		(خسائر) التشغيل
٦٨,٨٤٠	٢,٩٠٦	(١٣)	إيرادات تمويلية
(٥,٠٣٩)	(١٣,٠٦٦)	(١٣)	مصروفات تمويلية
٥١٧	١٦,٤٦٧	(١٣)	صافي أرباح ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٢,٦٩٨,٢٣١	٤٢٥,٥٨٦	(١٤)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٢,٦٩٨,٢٣١)	(٤٢٥,٥٨٦)	(١٤)	صافي اضمحلال في إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(١٤٠,٩٥٩)	(٣٨,٧٣٤)		(خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
(١٦,٠٤٠)	(٤٧,٦٥٢)	(١٩)	ضرائب دخل
(١٥٦,٩٩٩)	(٨٦,٣٨٦)		(خسائر) العام من عمليات المستمرة
			عمليات غير مستمرة
٥٣,٧٦٦	٦٥٠,٣٥٣	(٧)	صافي نتائج العمليات غير المستمرة (بعد الضريبة)
(١٠٣,٢٣٣)	٥٦٣,٩٦٧		صافي أرباح / (خسائر) العام
			يقسم إلى:
(١٥٧,٢٧٨)	(٨٦,٤٤١)		حقوق مساهمي الشركة الأم من عمليات مستمرة
٥١,٩٩٥	٥٨٤,٣٩١		حقوق مساهمي الشركة الأم من عمليات غير مستمرة
٢,٠٦٣	٦٦,٠١٧		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
(١٠٣,٢٢٠)	٥٦٣,٩٦٧		
(٠,٠٣٠)	(٠,٠١٦)	(٢٨)	نصيب السهم الأساسي والمنخفض في (خسائر) العام من العمليات المستمرة (جنيه مصري)
٠,٠١٠	٠,١١١	(٢٨)	نصيب السهم الأساسي والمنخفض في أرباح العام من العمليات الغير مستمرة (جنيه مصري)

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشاملة المجمعّة عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالالف جنيه مصري)
(١٠٣,٢٢٠)	٥٦٣,٩٦٧	صافي أرباح / (خسائر) العام بنود (الخسارة الشاملة) الأخرى والمتوقع إعادة تبويبها لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر:
(٣٤,٢٣٧)	-	إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
(٢٥١,٧٠٩)	(١٧٨,٦١٦)	فروق ترجمة عمليات أجنبية
(٢٨٥,٩٤٦)	(١٧٨,٦١٦)	اجمالي بنود (الخسارة) الشاملة الأخرى عن العام
(٣٨٩,١٦٦)	٣٨٥,٣٥١	اجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) عن العام
		يوزع كالتالي:
(٣٨١,٤٤١)	٣٥٢,٢٣٥	نصيب الشركة الأم
(٧,٧٢٥)	٣٣,١١٦	نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة
(٣٨٩,١٦٦)	٣٨٥,٣٥١	

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعّة وتقرأ معها.

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(بالالف جنيه مصري)							
رأس المال المدفوع	إحتياطي قانوني	إحتياطي فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة	إحتياطيات أخرى	أرباح مرحلة	حقوق ملكية الشركة الأم	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٢,٢٠٣,١٩٠	٥٨٩,٥٤٩	٦٧٣,٦٦٤	١٧٩,٣٤٩	٥٧٣,٧٤٦	٤,٢١٩,٤٩٨	٢٩٤,٥٨٧	٤,٥١٤,٠٨٥
-	-	-	٧٢,٦٦٣	(٨٢,٧٢٢)	(١٠,٠٥٩)	(٢,١٢١)	(١٢,١٨٠)
٢,٢٠٣,١٩٠	٥٨٩,٥٤٩	٦٧٣,٦٦٤	٢٥٢,٠١٢	٤٩١,٠٢٤	٤,٢٠٩,٤٣٩	٢٩٢,٤٦٦	٤,٥٠١,٩٠٥
-	-	-	-	(١٠٥,٢٨٣)	(١٠٥,٢٨٣)	٢,٠٦٣	(١٠٣,٢٢٠)
-	-	-	(٣٤,٣١٧)	-	(٣٤,٣١٧)	٨٠	(٣٤,٢٣٧)
-	-	(٢٤١,٨٤١)	-	-	(٢٤١,٨٤١)	(٩,٨٦٨)	(٢٥١,٧٠٩)
-	-	(٢٤١,٨٤١)	(٣٤,٣١٧)	(١٠٥,٢٨٣)	(٣٨١,٤٤١)	(٧,٧٢٥)	(٣٨٩,١٦٦)
-	-	-	-	-	-	(١٣,٨٣٠)	(١٣,٨٣٠)
-	-	٥٨٠	-	(١٦,٣٠١)	(١٥,٧٢١)	١٤٢,٥٧١	١٢٦,٨٥٠
(١,٦٢٦,١٦٥)	(٤١٩,٥١٦)	(٣٠,١٩١)	(٢١٧,٦٩٥)	(٢٤٥,٨٧٦)	(٢,٥٣٩,٤٤٣)	(١٢٨,٤٢٢)	(٢,٦٦٧,٨٦٥)
(١,٦٢٦,١٦٥)	(٤١٩,٥١٦)	(٢٩,٦١١)	(٢١٧,٦٩٥)	(٢٦٢,١٧٧)	(٢,٥٥٥,١٦٤)	٣١٩	(٢,٥٥٤,٨٤٥)
٥٧٧,٠٢٥	١٧٠,٠٣٣	٤٠٢,٢١٢	-	١٢٣,٥٦٤	١,٢٧٢,٨٣٤	٢٨٥,٠٦٠	١,٥٥٧,٨٩٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠، كما تم إصدارها

تسويات معايير محاسبية جديدة (معياري المحاسبة المصري رقم ٤٧)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠، المعدل

بنود (الخسارة) الشاملة عن العام

صافي (خسائر) / أرباح العام

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملة عرض أجنبية

إجمالي (الخسارة) الشاملة عن العام

توزيعات لأصحاب الحقوق غير المسيطرة

التغير في نطاق تجميع شركات تابعة

تأثير عملية الانقسام *

الإجمالي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالالف جنيه مصري)							
رأس المال المدفوع	إحتياطي قانوني	إحتياطي فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة	إحتياطيات أخرى	أرباح مرحلة	حقوق ملكية الشركة الأم	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٥٧٧,٠٢٥	١٧٠,٠٣٣	٤٠٢,٢١٢	-	١٢٣,٥٦٤	١,٢٧٢,٨٣٤	٢٨٥,٠٦٠	١,٥٥٧,٨٩٤
-	-	-	-	(١,٥٣٩)	(١,٥٣٩)	(١,٤٧٩)	(٣,٠١٨)
٥٧٧,٠٢٥	١٧٠,٠٣٣	٤٠٢,٢١٢	-	١٢٢,٠٢٥	١,٢٧١,٢٩٥	٢٨٣,٥٨١	١,٥٥٤,٨٧٦
-	٥,٧٨٩	-	-	(٥,٧٨٩)	-	-	-
-	-	-	-	٤٩٧,٩٥٠	٤٩٧,٩٥٠	٦٦,٠١٧	٥٦٣,٩٦٧
-	-	(١٤٥,٧١٥)	-	-	(١٤٥,٧١٥)	(٣٢,٩٠١)	(١٧٨,٦١٦)
-	-	(١٤٥,٧١٥)	-	٤٩٧,٩٥٠	٣٥٢,٢٣٥	٣٣,١١٦	٣٨٥,٣٥١
٥٧٧,٠٢٥	١٧٥,٨٢٢	٢٥٦,٤٩٧	-	٦١٤,١٨٦	١,٦٢٣,٥٣٠	٣١٦,٦٩٧	١,٩٤٠,٢٢٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١، كما تم إصدارها

تسويات معايير محاسبية جديدة (معياري المحاسبة المصريين رقم ٤٨ ورقم ٤٩)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١، المعدل

محول الى احتياطي قانوني

بنود الدخل الشامل عن العام

صافي أرباح العام

فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملة عرض أجنبية

اجمالي الدخل الشامل عن العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* تتمثل التسويات على حقوق الملكية نتيجة انقسام الشركة أفقياً الى شركتين (أنظر إيضاح رقم ٣٤).
- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالألف جنيه مصري)
معاد عرضها			
			عمليات مستمرة
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافى (خسائر) العام قبل الضرائب
			يتم تسويتها بـ:
			إهلاك واستهلاك و اضمحلال
			إيرادات تمويلية
			مصروفات تمويلية
			خسائر ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
			(أرباح) استبعاد أصول غير متداولة
			خسائر إضمحلال في قيمه أصول مالية
			نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
			صافي اضمحلال في استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
			التغير في المخصصات
			التغير في الأصول المتداولة المدرجة ضمن رأس المال العامل
			التغير في الالتزامات المتداولة المدرجة ضمن رأس المال العامل
			التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			ضريبة دخل مسددة
			توزيعات أرباح عاملين
			فوائد مقبوضة
			صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			صافى المدفوعات النقدية عن الاستثمار في:
			- أصول ثابتة
			- استثمارات عقارية
			- أصول غير ملموسة
			صافى المقبوضات النقدية من استبعادات:
			- أصول ثابتة
			- أصول مالية اخرى
			- نقدية محصلة من شركات تابعة تم بيعها
			صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			مدفوعات فوائد
			صافي مقبوضات عن اقتراض غير متداول
			صافي (المدفوعات) من التزامات مالية
			مدفوعات تحت حساب استثمارات
			أصول مالية أخرى - ودائع مرهونة
			صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
			صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام للعمليات المستمرة
			عمليات غير مستمرة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
			صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام للعمليات الغير مستمرة
			صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
			النقدية وما في حكمها في أول العام
			تأثير التغير في أسعار صرف العملات على أرصدة النقدية وما في حكمها بعملات أجنبية للعمليات المستمرة
			تأثير التغير في أسعار صرف العملات على أرصدة النقدية في وما في حكمها بعملات أجنبية للعمليات الغير مستمرة
			المحول لأصول محتفظ بها بغرض البيع
			تأثير عملية الانقسام على أرصدة النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها آخر العام

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة الأم للمجموعة

أ- الكيان القانوني والنشاط

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "الشركة" (سابقا شركة أوراسكوم للإتصالات والاعلام والتكنولوجيا القابضة) -شركة مساهمة مصرية- خاضعة لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢، ولائحته التنفيذية وقيدت الشركة بالسجل التجارى برقم ٣٩٤٠٦١ فى ٢٩ نوفمبر ٢٠١١، سجل تجارى القاهرة. مقر الشركة هو أبراج نايل سيتى - رملة بولاق، القاهرة - جمهورية مصر العربية. مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٩ نوفمبر ٢٠١١، وتعد الفترة المالية الممتدة منذ ذلك التاريخ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، هى أول سنة مالية للشركة.

ب- غرض الشركة

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

ج- نبذة عن نشأة الشركة

تأسست الشركة من خلال إنقسامها عن شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة ش.م.م وذلك فى إطار صفقة فيمبلكوم حيث أعلنت شركتي فيمبلكوم المحدودة وويند تيلكوم فى أكتوبر ٢٠١٠ عن توقيع إتفاقية لدمج الشركتين علما بأن شركة ويند تيلكوم (ويند انفيستمنت سابقا) تملك ٥١,٧% من شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة، وقد تم الإتفاق على خطة التقسيم فى ١٤ أبريل ٢٠١١، وذلك بغرض نقل ملكية بعض الأصول إلى الشركة (المنقسمة) نظرا لاستبعادها من صفقة فيمبلكوم وتتمثل تلك الأصول بشكل رئيسى فى استثمارات شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة فى الشركة المصرية لخدمات التليفون المحمول وشيو تكنولوجى فى كوريا الشمالية وشركة أوراسكوم تيلكوم فينتشرز ش.م.م وكذلك إستثمارات فى مجال التكنولوجيا والإعلام والكوابل البحرية. وبناء على ذلك فقد تضمنت خطة التقسيم إنقسام شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة ش.م.م لشركتين وذلك من خلال تأسيس شركة أوراسكوم للإتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة (الشركة المنقسمة) ونقل الأصول المذكورة إليها بما يودى إلى امتلاك مساهمى شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة حصة فى الشركة المنقسمة معادلة للحصة التي كانوا يملكونها فى تاريخ الإنفصال.

٢- إطار العرض والالتزام بالمعايير المحاسبية

- أعدت القوائم المالية المجمعة المرفقة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للقرارات المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
- تم إعتداد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢.

٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

كما تم الإشارة إليه بشكل أكثر تفصيلاً بالإيضاح رقم (١-ج)، فقد نشأت الشركة المنقسمة نتيجة عملية الانقسام عن شركة أوراسكوم تليكوم القابضة (الشركة القاسمة) حيث يمثل الكيان القانوني الجديد كيان اقتصادي مستمر من التاريخ الذي قامت فيه الشركة القاسمة بالاستحواذ على أو انشاء الشركات التابعة والشقيقة التي انتقلت ملكيتها الى الشركة المنقسمة من خلال عملية الانقسام. وترى إدارة الشركة أن عملية الانقسام وتأسيس الشركة بغرض نقل ملكية بعض الشركات التابعة والشقيقة واستمرار أنشطتها تحت مظلة الشركة تندرج في جوهرها تحت نطاق معاملات تجميع الأعمال تحت السيطرة الواحدة "Transactions under Common Control" حيث ان الشركات التي نقلت تنفيذاً لقرار الانقسام تقع تحت ذات السيطرة لنفس المساهمين الرئيسيين قبل وبعد عملية الانقسام كما أن تلك السيطرة لا تعد مؤقتة. هذا وتعتبر معاملات تجميع الأعمال تحت السيطرة الواحدة خارج نطاق كل من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٩ ومعيار المحاسبة الدولي (٣ IFRS).

وفي ظل غياب نص صريح في معايير المحاسبة المصرية، فان معيار المحاسبة المصري رقم ٥ يتطلب من الادارة تطوير وتطبيق سياسة محاسبية تؤدي الى تقديم معلومات مالية ملائمة ويمكن الاعتماد عليها. وقد قامت الادارة باستخدام تقديراتها في تطوير وتطبيق سياسة محاسبية ملائمة ومعبرة عن جوهر المعاملة لغرض تجميع اعمال الشركات التابعة والشقيقة التي انتقلت ملكيتها الى الشركة من خلال عملية الانقسام كما هو موضح أدناه:

على الرغم من ان الاستحواذ القانوني على الشركات التابعة من خلال شهادات ومستندات نقل ملكية المساهمات تنفيذاً لقرار الانقسام الذي تم خلال شهر ديسمبر ٢٠١١، الا انه تم تجميع صافي أصول الشركات التي انتقلت من خلال عملية الانقسام باعتبارها كيان اقتصادي مستمر تحت سيطرة الشركة منذ التاريخ الفعلي الذي قامت فيه الشركة القاسمة بالاستحواذ على الشركات التابعة أو تأسيسها وعليه فإن قائمة حقوق الملكية تتضمن الأرباح المحتجزة لتلك الشركات خلال الفترة من بداية السيطرة على تلك الشركات أو تأسيسها بمعرفة الشركة القاسمة.

أ- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي تتمثل في المشتقات المالية، والأصول والالتزامات المالية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأيضاً الأصول والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.

ب- عملة العرض

تم اعداد وعرض القوائم المالية 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 العام، الا إذا تم الإشارة بالقوائم المالية أو بالإيضاحات بخلاف ذلك.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تم اعداد القوائم المالية المجمعة باتباع نفس السياسات المحاسبية التي يتم اتباعها بصورة مستمرة عند اعداد القوائم المالية المجمعة السنوية للشركة، وبخلاف تطبيق معياري المحاسبة المصريين رقمي (٤٨) و (٤٩) ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢١، والذي سوف يتم شرحه تفصيلاً أدناه في إيضاح (٤-٣٣) فقد تم إتباع السياسات المحاسبية بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة بتلك القوائم المالية المجمعة.

٤-١ أسس اعداد القوائم المالية المجمعة

تتمثل القوائم المالية المجمعة فى القوائم المالية للشركة الأم والشركات الواقعة تحت سيطرتها (الشركات التابعة) فى تاريخ كل ميزانية. وتتحقق السيطرة عندما تقوم الشركة القابضة بجميع ما يلى:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
- التعرض أو الحق فى العوائد المتغيرة من خلال مساهمته فى المنشأة المستثمر فيه .
- القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التى يحصل عليها منها.

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

تتضمن قائمة الدخل المجمعة إيرادات ومصروفات الشركات التابعة سواء التى تم اقتناؤها أو استبعادها خلال السنة وذلك اعتباراً من التاريخ الفعلى للاقتناء أو التاريخ الفعلى للاستبعاد حسب الحالة. ويتم توزيع إجمالى الدخل للشركات التابعة بين مساهمي الشركة القابضة وأصحاب الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك لظهور رصيد سالب لأصحاب الحصص غير المسيطرة (عجز).

يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لأى من شركات المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة للشركات الأخرى بالمجموعة.

يتم الاستبعاد الكامل لكافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة عند تجميع القوائم المالية لها.

يتم عرض حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة فى الشركات التابعة بصورة منفصلة عن حقوق ملكية المجموعة بها.

عندما تفقد المجموعة سيطرتها المطلقة أو المشتركة على شركة تابعة أو مشروع يخضع لسيطرة مشتركة وتحفظ بدلا من ذلك بنفوذ مؤثر عليها عندئذ تعترف بالاستثمار المتبقى كاستثمار فى شركة شقيقة وتقوم بقياسه بقيمته العادلة فى تاريخ فقد السيطرة المطلقة أو المشتركة. وتعد القيمة العادلة للاستثمار المتبقى فى التاريخ الذى فقدت فيه السيطرة المطلقة أو المشتركة كتكلفة عند الاعتراف الأولى بالاستثمار فى شركة شقيقة.

٤-٢ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المحول فى معاملة لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التى تحتسب على أساس مجموع القيم العادلة فى تاريخ الإستحواذ للأصول المحولة من المجموعة والالتزامات المتكبدة بمعرفة المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المستحوذ عليها وكذا لأدوات حقوق الملكية التى تصدرها المجموعة فى مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها.

يتم قياس الشهرة على أساس أنها تمثل الزيادة فى (١) مجموع: المقابل المحول، وأى حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة فى الشركة المستحوذ عليها ، والقيمة العادلة للحصة التى كانت الشركة المستحوذة تمتلكها فى حقوق ملكية الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) عن (٢) صافى قيم: الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المتكبدة فى تاريخ الإستحواذ. وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافى قيم الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المحول ، وأية حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة فى الشركة المستحوذ عليها ، والقيمة العادلة للحصة التى كانت الشركة المستحوذة تمتلكها فى حقوق ملكية الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرة فى أرباح أو خسائر الفترة كمكسب من صفقة شراء (bargainpurchase).

وبالنسبة للحصص غير المسيطرة التى تمثل حصص ملكية حالية وتخول لحاملها الحق فى نصيب نسبي من صافى أصول منشأة فى حالة التصفية فمن الممكن أن يتم قياسها عند الإعراف الأولي إما بالقيمة العادلة ، أو بالنصيب النسبي لأصحاب الحصص غير المسيطرة فى القيم المعترف بها لصادفي أصول المنشأة المستحوذ عليها - ويتم إختيار أساس القياس لكل معاملة إستحواذ على حدى.

في تجميع المنشآت وأنشطة الأعمال التي تخضع للسيطرة الواحدة للمجموعة (Entities under common control) تقوم المجموعة بمعالجة الفروق بين تكلفة تجميع الأعمال ونصيب المجموعة في القيمة الدفترية لصافي الأصول والالتزامات العرضية المعترف بها للشركات المكتتة كاحتياطي تجميع أعمال ضمن حقوق الملكية وذلك إذا لم تسفر عمليات الإقضاء عن تغيير في مبدأ السيطرة المطلقة للمجموعة على المنشآت أو الشركات التي تم تجميعها قبل وبعد عمليات الإقضاء. ويتم تطبيق ذات السياسة أيضا في حالة شراء المجموعة نسبة من حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة للشركات التابعة أو تخلص المجموعة من نسبة من ملكيتها في الشركة التابعة مع احتفاظها بالسيطرة على الشركة التابعة.

وفي هذه الحالة لا يتم تحديد قيمة عادلة لصافي الأصول والالتزامات العرضية المعترف بها للشركات المكتتة إلا في تاريخ تحقق السيطرة الأولى مع الأخذ في الاعتبار التغيرات في بنود حقوق الملكية والتي طرأت خلال الفترة من تاريخ تحقق السيطرة الأولى حتى تاريخ زيادة نسبة السيطرة.

يتم القياس الأولى لحقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في المنشأة المكتتة على أساس نسبة أصحاب تلك الحصص في القيمة العادلة للأصول والالتزامات العرضية المعترف بها في تاريخ الاستحواذ.

خلال عام ٢٠٢٠، تم إنقسام الشركة الى شركتين شركة قاسمة (أوراسكوم للاستثمار القابضة) وشركة منقسمة (أوراسكوم المالية القابضة) -لمزيد من التفاصيل عن عملية الانقسام يرجى الرجوع الى إيضاح رقم ٣٤- ونتيجة لذلك قامت الشركة بنقل استثمارات الشركة في شركة بلتون المالية القابضة وشركاتها التابعة الى الشركة المنقسمة (شركة أوراسكوم المالية القابضة)، وبالتالي تمتلك حاليا شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (الشركة الأم) بصورة مباشرة وغير مباشرة الحقوق التالية في شركاتها التابعة:

نسبة الملكية المباشرة وغير	الدولة	النشاط	الشركات التابعة
٥١ %	باكستان	ميديا وتكنولوجيا	شركة ترانس وورلد أوسويت (الخاصة) ليمتد
٩٩.٩٦ %	جمهورية مصر العربية	ميديا وتكنولوجيا	شركة أوراكاب القابضة (المنطقة الحرة)
١٠٠ %	مالطا	ميديا وتكنولوجيا	شركة أوراكاب فار إيسيت ليمتد
١٠٠ %	كوريا الشمالية	أخرى	شركة اوسوركون
٩٩.٨ %	لبنان	خدمات ادارة	أوراسكوم تيلكوم لبنان
١٠٠ %	لوكسمبرج	أخرى	شركة أو تي أم تي البرازيل
١٠٠ %	هولندا	استثمار عقارى	شركة فكتوار كويب القابضة للإستثمار
١٠٠ %	هولندا	استثمار عقارى	شركة فكتوار بى فى
١٠٠ %	البرازيل	استثمار عقارى	شركة فكتوار ٢ (البرازيل)
١٠٠ %	البرازيل	استثمار عقارى	شركة فكتوار ٩ (البرازيل)
١٠٠ %	البرازيل	استثمار عقارى	شركة فكتوار ١١ (البرازيل)
١٠٠ %	البرازيل	استثمار عقارى	شركة فكتوار ١٣ (البرازيل)
١٠٠ %	البرازيل	استثمار عقارى	شركة فكتوار ١٧ (البرازيل)
١٠٠ %	البرازيل	استثمار عقارى	شركة فكتوار ١٨ (البرازيل)
١٠٠ %	البرازيل	استثمار عقارى	شركة فكتوار ١٩ (البرازيل)
٩٩.٢ %	جمهورية مصر العربية	طاقة	أو كابيتال للطاقة
٩٩.٢ %	جمهورية مصر العربية	طاقة	أو كابيتال للخدمات ومقاولات
١٠٠ %	جمهورية مصر العربية	ميديا وتكنولوجيا	شركة أوراسكوم تيلكوم فينشرز ش.م.م
٧٠ %	جمهورية مصر العربية	أخرى	اوراسكوم برزم بيراميدز للمشروعات الترفيهية
١٠٠ %	جمهورية مصر العربية	أخرى	شركة اوراسكوم براميدز للمشروعات الترفيهية
١٠٠ %	جمهورية مصر العربية	أخرى	أوراسكوم بيراميدز لادارة المنشآت الفندقية والسياحية
١٠٠ %	جمهورية مصر العربية	أخرى	أو إس إل للترفيه

٣-٤ إستثمارات في شركات شقيقة

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

تدرج نتائج أعمال وأصول والتزامات الشركات الشقيقة بالقوائم المالية للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. أما تلك الإستثمارات التي يتم تصنيفها بغرض البيع والتي يتم المحاسبة بها طبقاً للمعيار المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة (مخصوصاً منها التكاليف اللازمة للبيع) أيهما اقل.

هذا وباستخدام طريقة حقوق الملكية تظهر الإستثمارات في الشركات الشقيقة بقائمة المركز المالي المجمعة بالتكلفة المعدلة بنصيب المجموعة من التغيرات اللاحقة لتاريخ الإقتناء في صافي أصول الشركات الشقيقة المقتناة وذلك بعد خصم أى إضمحلال قد يطرأ على قيمة كل استثمار على حدي. ولا يتم الإعتراف بأى زيادة في نصيب المجموعة من خسائر شركة شقيقة عن القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الشقيقة إلا إذا كانت تلك الزيادة في حدود الالتزام القانوني أو الحكمي على المجموعة تجاه الشركة الشقيقة أو المبالغ التي قد تكون المجموعة قد سدتها نيابة عن تلك الشركة.

وفي تاريخ الإقتناء يتم المحاسبة عن الفرق بين تكلفة الإقتناء ونصيب المجموعة من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة الشقيقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) والخاص بتجميع الأعمال وبناء على ذلك فإن:

أى زيادة في تكلفة الإقتناء عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات المحتملة للشركة الشقيقة في تاريخ الإقتناء يتم الإعتراف بها كشهرة وتدرج الشهرة الناتجة من اقتناء الشركة الشقيقة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم تقييم الإضمحلال لتلك الشهرة كجزء من الاستثمار ككل.

أى زيادة في نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات المحتملة للشركة الشقيقة عن تكلفة الإقتناء في تاريخ الإقتناء تستبعد من القيمة الدفترية للاستثمار على أن تثبت كإيرادات عند تحديد نصيب المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة عن الفترة التي تم خلالها اقتناء الاستثمار.

وفي حالة تعامل المجموعة مع إحدى الشركات الشقيقة يتم استبعاد الأرباح والخسائر المتبادلة وذلك في حدود نصيب المجموعة من هذه الشركة الشقيقة. هذا وقد تكون الخسائر دليلاً على إنخفاض قيمة الأصل المحول وفي هذه الحالة يتم تكوين المخصص المناسب لمواجهة هذا الإضمحلال.

خلال عام ٢٠٢٠، انقسمت الشركة الى شركتين شركة قاسمة (أوراسكوم للاستثمار القابضة) وشركة منقسمة (أوراسكوم المالية القابضة) -لمزيد من التفاصيل عن عملية الانقسام يرجى الرجوع الى إيضاح رقم ٣٤- ونتيجة لذلك قامت الشركة بنقل استثمارات الشركة في شركة ثروة كابيتال القابضة (استثمارات في شركات شقيقة) الى الشركة المنقسمة (شركة أوراسكوم المالية القابضة)، وبالتالي تمتلك أصبحت استثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة فيما يلي:

النشاط	الدولة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة
شركة شيو تكنولوجي جوينت فينتشر	كوريا الشمالية	%٧٥
خدمات هواتف نقالة		

٤-٤ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة بعملة البيئة الاقتصادية التي تحكم معاملات الشركة (عملة القيد بالدفاتر). ولهدف إعداد القوائم المالية المجمعة يتم عرض نتائج الأعمال بالقوائم المالية المجمعة لكل شركة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة العرض الأساسية للمجموعة وللقوائم المالية المجمعة.

وعند إعداد القوائم المالية لكل شركة يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة بخلاف عملة القيد الخاصة بها وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل على أن يعاد ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية إلى عملة القيد وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

أما بالنسبة للأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة غير النقدية والمثبتة بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها في نهاية كل فترة مالية إلى عملة القيد وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا يعاد ترجمتها.

وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الدخل عن الفترة فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة حيث يتم إدراجها ضمن التغيرات في قيمتها العادلة.

وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة تتم ترجمة الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية والمحلية والمعروضة بعملات تختلف عن الجنيه المصري وهو عملة عرض القوائم المالية المجمعة وذلك على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة في حين تتم ترجمة حقوق الملكية وفقا لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ الإقتناء أو التأسيس وفي تاريخ تحققها. هذا ويتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات بناء على متوسط سعر الصرف السائد خلال السنة المالية المعد عنها تلك القوائم. ويتم تبويب فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بقائمة المركز المالي المجمعة كاحتياطي فروق ترجمة ضمن حقوق الملكية.

وفيما يلي أسعار الصرف المطبقة للجنيه المصري هي كما يلي:

متوسط سعر الصرف للعام	سعر اقبال	متوسط سعر الصرف للعام	سعر اقبال	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٥.٧٦٩	١٥.٦٩٠	١٥.٦٥٢	١٥.٦٦٠	دولار أمريكي
٠.٠٩٨	٠.٠٩٨	٠.٠٩٦	٠.٠٨٩	روبية باكستاني
٣.٠٥٨	٣.٠٢١	٢.٩٠١	٢.٨١١	ريال برازيلي
١٧.٩٩٧	١٩.١٦٢	١٨.٥٢	١٧.٨٠	يورو

٤-٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصصا منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الإضمحلال في قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل. ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الإقرار بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المرجح أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الإقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة يعتمد عليها.

ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن السنة المالية التي يتم تحمل تلك المصروفات خلالها. تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد أو تكهين الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد - إن وجد - والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل.

ويتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول.

وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل من الأصول لغرض احتساب الإهلاك:

السنوات	الأصل
٥٠ سنة	مباني
٨ - ١٥ سنوات	محطات إرسال
٥ - ١٠ سنوات	آلات
٣ - ٥ سنوات	أجهزة ومعدات كمبيوتر
٥ - ١٠ سنوات	أثاث وتجهيزات
٣ - ٦ سنوات	وسائل نقل وانتقال
٣ - ٨ سنوات	تحسينات في أماكن مؤجرة وتجديدات

٦-٤ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاضمحلال في قيمتها إن وجد، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيز الأصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله وعندئذ يبدأ إهلاكها باستخدام نفس الأسس المتبعة في إهلاك البنود المماثلة لها من الأصول الثابتة.

٧-٤ الأصول غير الملموسة

يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي ليس لها وجود مادي ولكن يمكن تحديدها والمقتناة لأغراض النشاط والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة. تتضمن الأصول غير الملموسة (بخلاف الشهرة) أنظمة الحاسب الآلي، ترخيص شبكات الاتصالات وحقوق الانتفاع وحقوق علامات تجارية. ويتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإعتراف الأولى بها، في حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترة الائتمان العادية فإنه يتم الإعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفاؤدة. ويتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك والخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة. يتم رسملة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول غير الملموسة ضمن القيمة الدفترية للأصول المرسملة فقط عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل أو الأصول، بينما يتم تحميل كافة النفقات الأخرى عند تكبدها على قائمة الدخل. يتم استهلاك الأصول غير الملموسة وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إلا إذا كان العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة غير محدد فعندئذ يتم إجراء اختبار للاضمحلال في قيمة تلك الأصول على أساس سنوي.

٨-٤ الشهرة

تتمثل الشهرة الناتجة عن اقتناء منشأة تابعة أو عملية مشتركة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي أصول المنشأة المقتناة في تاريخ الاستحواذ أو الإقتناء. ويتم الإعتراف الأولى للشهرة كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال.

ولهذا إجراء اختبارات الإضمحلال يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من وحدات المجموعة القادرة على خلق تدفقات نقدية والتي من المتوقع أن تستفيد من ذلك التجميع. ويتم إخضاع تلك الوحدات لاختبار الإضمحلال سنوياً أو بصفة أكثر دورية عند وجود مؤشرات اضمحلال للوحدة.

وإذا كانت القيمة الاستردادية لتلك الوحدات اقل من القيمة الدفترية لها فيتم استخدام خسائر هذا الإضمحلال أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة سلفاً ثم في تخفيض باقي الأصول الأخرى للوحدة على أساس نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، مع الأخذ في الاعتبار بأن خسائر الإضمحلال في الشهرة لا يتم عكسها في الفترات اللاحقة.

وعند استبعاد المنشأة التابعة أو العملية المشتركة تؤخذ الشهرة في الاعتبار عند تحديد أرباح أو خسائر ذلك الاستبعاد، وهو ما ينطبق أيضاً على الشركة الشقيقة حيث تتضمن تكلفة الاستثمار في الشركة الشقيقة قيمة الشهرة. وقد تم الإفصاح عن سياسة الشركة المتعلقة بالشهرة التي تنشأ عند اقتناء شركة شقيقة ضمن إيضاح "إستثمارات في شركات شقيقة" أعلاه.

٩-٤ الإضمحلال في قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة بخلاف الشهرة

تقوم المجموعة على أساس سنوي - أو كلما استدعى الأمر ذلك - بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدي بغرض تحديد خسائر الإضمحلال في قيمته. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للمجموعة يتم توزيعها أيضاً على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن للمجموعة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

وبالنسبة للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر افتراضي محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فانه يتم إجراء اختبار سنوي للاضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال.

هذا وتمثل القيمة الإستراتيجية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في "القيمة العادلة مخصوما منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الاستخدامية" أيهما أكبر.

ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة الاستخدامية لها. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الإستراتيجية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس القيمة الإستراتيجية.

ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الدخل. وعندما يتم في فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتي أعترف بها في فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الإستراتيجية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التي كان يمكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الإضمحلال في قيمته في السنوات السابقة. ويتم إثبات تلك التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الدخل

١٠-٤ الاستثمارات العقارية

أ- الإعتراف والقياس الأولى

تتمثل الاستثمارات العقارية في المباني المؤجرة (إيجارا تشغيليا) للغير ويتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة مضافا إليها تكلفة المعاملات مخصوما منها مجمع الإهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة (الإضمحلال)، يتم مراجعة القيمة الدفترية للاستثمار العقاري، الأعمار الافتراضية وطرق الإهلاك في نهاية كل سنة مالية.

ويتم الإفصاح عن القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في تاريخ قائمة المركز المالي إلا إذا كانت هناك حالات يصعب معها تحديد القيمة العادلة لأي من هذه الاستثمارات بطريقة معقولة وفي هذه الحالة يتم الإفصاح عن ذلك.

ب- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الاستثمار العقاري، وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

السنوات

٥٠

الأصل

وحدات مؤجرة

١١-٤ الأدوات المالية

الأصول المالية

نموذج الاعمال والتصنيف والقياس

• تقييم نموذج الاعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عمليا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛

- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بها؛

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛

- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و

- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ المجموعة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في إعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تقصر مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضا معقولا عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضا تعويضا معقولا للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر .

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.

إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر .

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر .

صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر .

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار .

صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر .

الإلتزامات المالية - التوبيب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم توبيب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم توبيب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم توبيبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم توبيبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر. الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم المجموعة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية. تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

التزامات مالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم المجموعة أيضا بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند إستبعاد الإلتزامات المالية فان الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزمات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٢-٦-٣- الإضمحلال:

- وفقا لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، تطبق المجموعة نموذجين لأضمحلال الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

- نموذج النهج المبسط للعملاء التجاريين المتعلقة بالاتعاب والعمولات ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء". و
- نموذج النهج العام لعملاء السمسة، بما في ذلك الأصول المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).
- يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال قيمة الاصول المالية في قائمة الدخل المجمعة ضمن مصروفات خسائر الائتمان.

١-١٢-٤ نموذج نهج مبسط

- فيما يتعلق بالعملاء التجاريين المتعلقة بالاتعاب والعمولات، يتم تنفيذ نموذج النهج المبسط لتحديد الاضمحلال على خطوتين:
- أي عملاء تجاريين متخلفة عن السداد يتم تقييمها بشكل فردي للاضمحلال. و
 - يتم الاعتراف باحتياطي عام لجميع العملاء التجاريين الأخرى (بما في ذلك تلك التي لم يتأخر موعد استحقاقها) بناء على معدلات الخسارة التاريخية المحددة وتوقعات الخسائر المرحلة.

٤-١٢-٢ نموذج النهج العام

- تطبيق متطلبات الاضمحلال للنموذج العام لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على جميع التعرضات الائتمانية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، باستثناء المواقف التي يغطيها النموذج المبسط كما هو مذكور أعلاه.
- لأغراض سياسة الاضمحلال أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").
- ينقل تحديد خسائر الاضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المتكبد حيث يتم الاعتراف بخسائر الائتمان عند وقوع حدث خسارة محدد بموجب المعيار المحاسبي السابق ، إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، حيث يتم أخذ المخصصات عند البداية الاعتراف بالأصل المالي ، بناء على توقعات خسائر الائتمان المحتملة في وقت الاثبات الأولي.
- تستخدم المجموعة ثلاثة مكونات رئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. هذه هي احتمالية التعثر ("PD") ، والخسارة عند التعثر ("LGD") والتعرض عند التعثر ("EAD").
- احتمالية التعثر للأطراف المقابلة مشتق من التقييمات الداخلية للمجموعة. تقوم المجموعة بتخصيص احتمالية التعثر لكل تعرض للطرف المقابل بناء على البيئة الاقتصادية التي يعمل فيها العميل، مع الأخذ في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المتاحة ذات الصلة.
- تقديرات الخسارة عند التعثر مستقلة عن احتمالية التعثر الخاص بالعميل. تضمن نماذج الخسارة عند التعثر أن الدوافع الرئيسية للخسائر ، بما في ذلك جودة الضمان ، تتعكس في عامل الخسارة عند التعثر المحدد.
- يتم تعريف التعرض عند التعثر على أنه المبلغ المتوقع لمخاطر الائتمان للطرف المقابل في وقت تعثره. يتم تصميم نموذج التعرض عند التعثر على مدى عمر الأصل المالي مع مراعاة ملفات السداد المتوقعة.
- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) منهجا من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ الإنشاء أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:
 - **المرحلة ١:** تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.
 - **المرحلة ٢:** تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للأبد لتلك الأصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر مدى عمر الاداة ، والخسارة مدى عمر الاداة بالنظر إلى التقصير والتعرض مدى عمر الاداة عند التعثر الذي يمثل احتمال حدوث التعثر على مدى العمر المتبقي للأصل المالي. يكون مخصص خسائر الائتمان أعلى في هذه المرحلة بسبب زيادة مخاطر الائتمان وتأثير أفق زمني أطول يتم النظر فيه مقارنة بـ ١٢ شهرا في المرحلة ١.
 - **المرحلة ٣:** تعترف المجموعة بمخصص خسارة بمبلغ مساوي لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة ، من خلال التدفقات النقدية المتوقعة القابلة للاسترداد للأصل ، لتلك الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. لمزيد من التفاصيل ، انظر الفقرة التالية "الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية في المرحلة ٣".
- تحتسب المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل أصل مالي على حدة. وبالمثل ، فإن تحديد الحاجة إلى التحويل بين المراحل يتم على أساس الأصل الفردي.

٣-١٢-٤ زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد) للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، تنظر المجموعة في المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له. يتضمن ذلك المعلومات الكمية والنوعية بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم مخاطر الائتمان والمعلومات التطلعية (بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي). يعتبر تقييم التدهور الجوهري للائتمان أمراً أساسياً في تحديد وقت الانتقال من قياس مخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إلى مخصص يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة (أي التحويل من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢).

٤-١٢-٤ الأصول المالية ذات مستوى ائتماني منخفض

- تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء التجاريين، من أجل اتخاذ الإجراءات اللازمة لحساب الانخفاض في القيمة مقابل المبالغ التي قد لا يتم تحصيلها من العملاء. الدراسة ضرورية للتأكد من أن العملاء يمتلكون ويحتفظون بحفظ من الأسهم لتغطية الديون المستحقة لهم - مما يمكن المجموعة من اتخاذ التدابير اللازمة للحفاظ على حق الشركة في حالة وجود أي مبالغ مستحقة على العملاء وعدم أو تأخير السداد. لن يكون الحساب باستخدام تقارير التقييم قابلاً للتطبيق على العملاء المدينة حيث لا يوجد إطار زمني محدد أو متوقع للمقاصة أو التحصيل ، ومع ذلك يجب تكوين مخصص للفرق بين الرصيد المدين المستحق وقيمة الأسهم المملوكة (ضمان).
- بالنسبة للأصول المالية التي تعتبر ذات قيمة ائتمانية منخفضة ، يغطي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ الخسارة المتوقع أن تكبدها المجموعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل حالة على حدة بالنسبة للمحافظ غير المتجانسة ، أو عن طريق تطبيق معايير قائمة على المحفظة على الأصول المالية الفردية في هذه المحافظ عبر نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة للمحافظ المتجانسة.
- يتم النظر في توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر المتوقعة على مدى عمر الاداة بناء على القيمة الحالية المرجحة بالاحتمال للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد ؛ والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها.

٥-١٢-٤ ضمانات الأصول المالية التي تم أخذها في الاعتبار في تحليل الاضمحلال

- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) أن تنعكس التدفقات النقدية المتوقعة من الضمانات والتعزيزات الائتمانية الأخرى في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. فيما يلي الجوانب الرئيسية فيما يتعلق بالضمانات والضمانات:
- أهلية الضمان ، أي الضمانات التي يجب أخذها في الاعتبار عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- تقييم الضمانات ، أي قيمة الضمان (التصفية) التي ينبغي استخدامها ؛ و
- توقع مبلغ الضمان المتاح على مدى عمر المعاملة.

٦-١٢-٤ تقديرات محاسبية نقدية

- التقديرات والأحكام المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول المالية هي تقدير محاسبي مهم لأن الافتراضات الأساسية المستخدمة يمكن أن تتغير من فترة إلى أخرى وقد تؤثر بشكل كبير على نتائج عمليات المجموعة.
- عند تقييم الأصول لانخفاض في القيمة ، فإن الحكم التقديري مطلوب ، لا سيما في توقع المعلومات والسيناريوهات الاقتصادية المستقبلية حيث ظروف عدم اليقين الاقتصادي والمالي ، عندما يمكن أن تحدث التطورات والتغيرات في التدفقات النقدية المتوقعة بسرعة أكبر وإمكانية أقل للتنبؤ. قد يختلف المبلغ الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية وتوقيتها عن التقديرات المستخدمة من قبل الإدارة وبالتالي قد يتسبب في خسائر فعلية تختلف عن المخصصات المبلغ عنها.

١٢-٤ الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة

تبويب الأداة كالتزام أو كحقوق ملكية

يتم تصنيف الأدوات المالية كالتزامات أو كحقوق ملكية طبقاً لجوهر تعاقدات المجموعة وذلك في تاريخ إصدار تلك الأدوات.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية تتمثل في أي تعاقدي يعطي الحق للمجموعة في صافي أصول منشأة بعد خصم كل ما عليها من التزامات. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة بقيمة المبالغ المحصلة أو صافي قيمة الأصول المحولة مخصوماً منها تكاليف الإصدار المرتبطة مباشرة بالمعاملة.

الالتزامات المالية

تم تصنيف الإلتزامات المالية إما التزامات مالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو التزامات مالية أخرى.

الالتزامات مالية أخرى

تتضمن الإلتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض والموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى، ويتم الاعتراف الأولى بالإلتزامات المالية بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وتوزيع مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به على أساس العائد الفعلي. إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هو أسلوب لاحتساب التكلفة المستهلكة للإلتزامات المالية وتحميل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به.

ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للإلتزامات المالية أو أي فترة مناسبة أقل.

١٣-٤ إستبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

يتم إستبعاد الأصل المالي عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية لطرف خارج المجموعة أما إذا لم تسفر المعاملة عن تحويل المجموعة لكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل لطرف خارجي أو عن الاحتفاظ بها بصورة جوهرية، فإن عليها أن تحدد ما إذا كانت لازالت محتفظة بالسيطرة على الأصل المالي. فإذا استمرت المجموعة في السيطرة على الأصل المالي المحول عندئذ تعترف بالحصصة التي تحتفظ بها في الأصل وبالتزام مقابل يمثل المبالغ التي قد يتعين عليها سدادها.

أما إذا ما أسفرت المعاملة عن احتفاظ المجموعة بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول عندئذ تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمبالغ المستلمة كاقتراض بضمان ذلك الأصل.

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما تنتهي إما بسدادها أو بإلغائها أو بانتهاء مدتها التعاقدية.

١٤-٤ طريقة معدل الفائدة الفعلي

تستخدم طريقة معدل الفائدة الفعلي لحساب التكلفة المستهلكة للأصول المالية التي تمثل أدوات دين وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها. ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية (والتي تتضمن كافة الاتعاب والمدفوعات أو المقبوضات بين أطراف العقد والتي تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلي كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقدر للأصول المالية أو أي فترة مناسبة أقل.

ويتم الاعتراف بالعائد على كافة أدوات الدين على أساس معدل الفائدة الفعلي فيما عدا ما هو مبوب منها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يدخل العائد عليها ضمن صافي التغير في قيمتها العادلة.

١٥-٤ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لتسعير المنصرف من المخازن. وتقدر صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع في سياق الإطار المعتاد للنشاط مخصصا منه التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وكذلك أية تكلفة أخرى تلزم لاستكمال عملية البيع.

١٦-٤ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخبزينة والبنوك والودائع تحت الطلب والاستثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة وبشرط أن يكون تعرضها لمخاطر التغيير في قيمتها ضئيلا وأن يكون تاريخ استحقاق الاستثمار قصير الأجل خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتناؤه.

١٧-٤ ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة

يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات والخلافات الضريبية المحتملة من وجهة نظر الإدارة في ضوء المطالبات الضريبية الواردة وبعد إجراء الدراسات اللازمة في هذا الشأن.

يتم تحميل قائمة الدخل المجمعة للمجموعة بصفة دورية بعبء تقديري للضريبة عن كل فترة مالية والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة على أن يتم إثبات العبء الفعلي للضريبة في نهاية كل سنة مالية.

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقا للقواعد الضريبية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقا للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المجمعة.

يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقا للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترات التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ القوائم المالية.

ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الدخل باستثناء تلك المتعلقة ببند أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة المرتبطة بها هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم ضريبيا) إلا إذا توافر احتمال قوى أو دليل آخر مقنع على تحقيق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. هذا وتستخدم طريقة قائمة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

١٨-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من المجموعة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

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

١٩-٤ أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع (أو مجموعة أصول جاري التخلص منها)

يتم تبويب الأصول غير المتداول (أو المجموعة الجارية التخلص منها)، كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع إذا كان من المتوقع ان يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل أساسي، من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها، ويتحقق هذا الشرط عندما يكون الأصل متاحا للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول ويجب ان يكون احتمال بيعها مرجحا وذلك من خلال التزام الإدارة بخطة بيع الأصل وان يكون قد تم البدء في إتمام الخطة. بالإضافة الى ما سبق يجب أن يكون متوقعا ان يتم استيفاء عملية البيع بالشروط التي تسمح بقيدها كعملية بيع كاملة خلال عام واحد من تاريخ التوبيي، إلا إذا كان التأخير راجعا إلى أحداث وظروف خارجة عن إرادة المجموعة وإذا توافرت الأدلة الكافية التي تؤكد استمرار المجموعة في التزامها بخطة بيع الأصل.

يتم قياس الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أيهما اقل.

٢٠-٤ تحقق الإيراد

اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢١، قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معايير المحاسبة المصرية التالية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاءات" المعدلة في عام ٢٠١٥

- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" كما تم تعديله في عام ٢٠١٥

- وبشكل أكثر تحديدا ، ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيراد يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

١-تحديد العقد مع العميل؛

٢-تحديد الالتزام التعاقدى لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)؛

٣-تحديد سعر الصفقة؛

٤-تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة؛

٥-الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة

قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، وتحليل التدفقات من الإيرادات من خلال تطبيق نموذج

الخمس خطوات ولا يوجد أي تأثير علي إيرادات المجموعة وتمثل إيرادات الشركة فيما يلي:

١. إيرادات خدمات الدعم الفني

يتم الاعتراف بإيرادات خدمات الدعم الفني في قائمة الدخل على مدار الفترة الزمنية التي تقدم تلك الخدمات خلالها وذلك وفقا للعقود المبرمة مع الشركات الشقيقة أو التابعة طبقا لمبدأ الاستحقاق.

٢. إيرادات الفوائد

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

٣. إيرادات المجموعة من توزيعات الأرباح

تثبت الإيرادات الناشئة من توزيعات الأرباح التي تستحقها المجموعة عن استثماراتها في أدوات حقوق الملكية - بخلاف استثماراتها في شركات شقيقة - في الأرباح أو الخسائر وذلك عند صدور الحق للمجموعة في الحصول على التوزيعات.

٤. إيرادات الاستثمار عقاري

تثبت إيرادات الاستثمار العقاري طبقا لمبدأ الاستحقاق (بالصافي بعد خصم أي خصومات) بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت خلال مدة عقد الإيجار.

٢١-٤ مزايا العاملين

قصيرة الاجل

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

٢٢-٤ توزيعات الأرباح

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي الشركة الأم وعلى أصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة وبمكافآت أعضاء مجلس الإدارة وبنصيب العاملين في تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية في السنة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من ملاك كل شركة من شركات المجموعة.

٢٣-٤ تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الاقتراض كمصرف بقائمة الدخل عند تكديدها باستثناء تكلفة الاقتراض المرتبطة مباشرة بإنشاء أو اقتناء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض، فيتم رسملتها كجزء من تكاليف الأصول ذات العلاقة وتتوقف هذه الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل في الغرض المحدد له.

٢٤-٤ نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٢٥-٤ التقارير القطاعية

يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع معلومات التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. وقد تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي، المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، على أنه مجلس إدارة الشركة.

٢٦-٤ مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة لتلك الأدوات في تاريخ القوائم المالية، بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التي تستخدم مدخلات وافتراضات ملائمة تتسق مع تلك التي يستخدمها عادة المتعاملون في السوق وتعتمد على أحوال السوق في تاريخ القوائم المالية.

٢٧-٤ الاحتياطي القانوني

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

٢٨-٤ حصة العاملين في الأرباح

تلتزم كل شركة من شركات المجموعة المؤسسة في مصر بتوزيع حصة من الأرباح على عاملها تعادل نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية التي يقرر توزيعها على الملاك وبما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين. ويتم الإعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية والتزام خلال السنة المالية التي قام فيها ملاك الشركة باعتماد هذا التوزيع. ونظراً لأن توزيع الأرباح هو حق أصيل لملاك الشركة فلا يتم الإعتراف بالتزام قبل العاملين في الأرباح التي لم يتم الاعلان عن توزيعها حتى تاريخ القوائم المالية (الأرباح المرحلة).

٢٩-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٣٠-٤ تقدير القيمة العادلة

- تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المدرجة في تاريخ التقرير. يعتبر السوق نشطاً، إذا كانت الأسعار المعلنة متاحة بسهولة وبصورة منتظمة من خلال تبادل أو تاجر أو وسيط أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية، وتمثل تلك الأسعار معاملات سوق فعلية ومنتظمة بصورة منتظمة على أساس تجاري بحت. وهذه الأدوات مدرجة في المستوى ١.
 - يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات غير المتداولة في سوق نشط) على سبيل المثال المشتقات التي تم التفاوض بشأنها من قبل القطاع الخاص بين طرفين (باستخدام تقنيات التقييم. إن تقنيات التقييم هذه تزيد من استخدام بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها حيثما تكون متاحة وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات المحددة للمنشأة. إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة للقيمة العادلة للأدوات قابلة للرصد، يتم إدراج الأداة في المستوى ٢.
 - إذا كان واحد أو أكثر من المدخلات الهامة يقوم على بيانات السوق الملحوظة، يتم إدراج الأداة في المستوى ٣.
- تتضمن أساليب التقييم المحددة المستخدمة لتقييم الأدوات المالية أسعار السوق المدرجة أو أسعار الوسطاء للأدوات المماثلة اضافته الي التقنيات الأخرى مثل نماذج تقييم الخيارات والتدفقات النقدية المخصومة.

٣١-٤ الافتراضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

- يتطلب اعداد القوائم المالية المجمعة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية واختيار وتطبيق السياسات المحاسبية قيام الادارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية بشأن أسلوب عرض تلك القوائم كما قد تستخدم أيضاً الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية في تقدير القيم الدفترية لأصول والتزامات عندما يتعذر التوصل إلى تلك القيم من خلال مصادر أخرى.
- وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة ترى ادارة الشركة معقوليتها في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات بصورة جوهرية إذا ما اختلفت الظروف والعوامل المحيطة.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي يتم فيها التغيير والفترات المستقبلية.
- وفيما يلي أهم البنود التي استخدمت فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

١-٣٢-٤ مراجعة الشروط الرئيسية للاتفاقات التعاقدية

تقوم الإدارة بمراجعة افتراضاتها وتقديراتها الحكيمة بما في ذلك ما استخدمته منها في الحكم على مدى تمتع المجموعة بالسيطرة المطلقة أو المشتركة أو النفوذ المؤثر على الشركات المستثمر بها كلما وقع حدث جوهري أو تعديل مؤثر بالشروط الواردة باتفاقاتها التعاقدية.

٢-٣٢-٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

بالنسبة لبعض الأدوات المالية التي لا يتم التعامل عليها في سوق نشط والمدرجة بالقوائم المالية مثل المشتقات المالية تقوم الادارة بتقدير القيمة العادلة لها باستخدام أساليب تقييم تعتمد على مدخلات وافتراضات بعضها مرتبطة بأسعار السوق المعلنة وأخرى غير مرتبطة بأسعار السوق بل تعتمد على تقديرات الإدارة. وتعد نماذج تقييم الخيارات المتعارف عليها من أهم أساليب التقييم التي استخدمتها الإدارة خلال الفترة في تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية محل التقييم.

٣-٣٢-٤ الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة بخلاف الشهرة

يتم مراجعة الأصول غير المتداولة لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض القيم الدفترية لتلك الأصول عن القيمة القابلة للاسترداد ومدى وجود خسائر إضمحلال تكون قد حدثت تستوجب الاعتراف بها. يتطلب تحديد وجود مؤشرات الانخفاض استخدام أفضل تقديرات ممكنة للإدارة بناء على معلومات يتم الحصول عليها من خلال المجموعة، ومن خلال السوق مع الاعتماد على الخبرة السابقة.

عندما يتم تحديد المؤشرات المؤيدة لاحتمال وجود انخفاض في قيمة الأصل، تقوم الإدارة بتقدير خسارة الاضمحلال باستخدام أساليب تقييم ملائمة. ان تحديد مؤشرات وجود إضمحلال وتقدير قيمة الاضمحلال يعتمد على عناصر قد تختلف من وقت لآخر بشكل قد يؤثر على تقديرات الإدارة.

٤-٣٢-٤ تقدير الاعمار الانتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة وكذا تحديد طريقة الاهلاك والقيمة الاستردادية لتلك الأصول

تقوم الإدارة بمراجعة الاعمار المقدرة للاستفادة بالأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وذلك خلال دراسة العوامل المحيطة والمؤثرة على أعمار تلك الأصول مثل التقدم التكنولوجي والتغير في معدلات أو طريقه الاستخدام، وإذا ما تبين أن المعدلات المستخدمة تعد غير ملائمة لنمط استخدام تلك الأصول فعندئذ يتم مراجعتها وتعديل معدلات الاهلاك المستخدمة إذا لزم الأمر.

٥-٣٢-٤ الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة بواسطة كل شركة من شركات المجموعة بما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب الخاص بكل بلد تعمل به شركات المجموعة.

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

من أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة، تقوم الإدارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الإدارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعين بتاريخ القوائم المالية والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من ارصده الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.

تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الاوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الأساس المحاسبي والأساس الضريبي لبعض الأصول والالتزامات. بالإضافة الى تقدير مدى امكانية استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحلة وذلك في ضوء إجراء تقديرات عن الأرباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط من أنشطة شركات المجموعة.

٦-٣٢-٤ الشهرة

يتم إجراء اختبار إضمحلال الشهرة بمقارنة القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد التي ترتبط بها الشهرة مع قيمتها الدفترية. وتتمثل القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد في "القيمة العادلة مخصوما منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الاستخدامية" أيهما أكبر. وتتطلب عملية التقييم استخدام نماذج تقييم مثل التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة والتي تتطلب استخدام افتراضات من قبل الإدارة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية. ان تحديد القيمة الاستخدامية يتوقف بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم لاحتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية في النموذج بالإضافة الى توقعات متعلقة بتلك التدفقات النقدية (من حيث المبالغ والتوقيت) ومعدل النمو المستخدم في النموذج.

٧-٣٢-٤ الالتزامات المحتملة والمخصصات

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

٣٢-٤ عقود الإيجار

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩).

في بداية العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. لتقييم ما إذا كان عقد التأجير ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩). تطبق هذه السياسة على العقود المبرمة منذ تأسيس الشركة أو بعدها.

١-٣٢-٤ المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجاري منفرد.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أولاً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل، مخصصاً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الانتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الأساس للعقارات والمعدات بالإضافة إلى، أنه يتم دورياً تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس التزام التأجير.

يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي كمعدل للخصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي:

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.

- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع إلى الصفر.

تعرض المجموعة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن العقارات والآلات والمعدات والتزامات الإيجار ضمن القروض والسلفيات في قائمة المركز المالي.

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بأصول حق الانتفاع والتزامات التأجير لإيجارات الأصول صغيرة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل ، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤-٣٢-٢ كمؤجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري ، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري.

عندما تكون المجموعة كمؤجر ، فإنها تحدد عند بداية الإيجار ما إذا كان كل عقد تأجير هو تأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي. لتصنيف كل عقد تأجير ، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد التأجير ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المحدد. وفي هذه الحالة، فإن التأجير هو تأجير تمويلي ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو تأجير تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها مؤشرات محددة مثل ما إذا كان الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً ، فإنها تحتسب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. ويتم تقييم تصنيف عقد التأجير من الباطن بالرجوع إلى أصل "حق الانتفاع" الناتج من عقد التأجير الرئيسي وليس بالرجوع إلى الأصل محل العقد.

إذا كان عقد التأجير الرئيسي عقد تأجير قصير الأجل والذي تطبق عليه المجموعة الإعفاء الموصوف أعلاه، فيجب تصنيف عقد التأجير من الباطن على أنه عقد تأجير تشغيلي.

إذا كان الاتفاق يحتوي على مكونات تأجيرية وغير تأجيرية ، فإن المجموعة تطبق معيار المحاسبة المصري رقم (١١) لتخصيص المقابل في العقد.

تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات الاستبعاد من الدفاتر والاضمحلال في القيمة الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على صافي الاستثمار في عقد التأجير. تقوم المجموعة بمراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير بصورة منتظمة.

تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

٤-٣٣ 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.

في الجدول التالي يتم عرض التأثير الانتقالي من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ومعيار معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" على الأرصدة الإفتتاحية للمركز المالي للمجموعة في ١ يناير ٢٠٢١:

الأرصدة الإفتتاحية للمركز المالي	تأثير تطبيق معيار (٤٩)	تأثير تطبيق معيار (٤٨)	الأرصدة الإفتتاحية للمركز المالي	(بالألف جنيه مصري)
أصول غير متداولة				
١,٠٤٦,٠٩١	٨٠,٦٢٦	-	٩٦٥,٤٦٥	أصول ثابتة
٣٧,٣٨١	-	-	٣٧,٣٨١	أصول غير ملموسة
٦٧٣,٢٥٤	-	-	٦٧٣,٢٥٤	إستثمارات عقارية
٦١٣,٦٣٢	-	-	٦١٣,٦٣٢	إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٠٢,٥٧٩	-	-	١٠٢,٥٧٩	أصول مالية أخرى
٢٤٨,٠٨٥	(٢,٣٨٥)	١٢,٠١٩	٢٣٨,٤٥١	أصول أخرى
٢,٧٢١,٠٢٢	٧٨,٢٤١	١٢,٠١٩	٢,٦٣٠,٧٦٢	إجمالي الأصول غير المتداولة
أصول متداولة				
١٢,١٥٤	-	-	١٢,١٥٤	مخزون
٣٩٣,٢٠٣	-	-	٣٩٣,٢٠٣	عملاء
١١٨,١٥٥	-	-	١١٨,١٥٥	أصول مالية أخرى
١٤٤,٢٦٢	(٥,١٧٨)	٨,٢٩١	١٤١,١٤٩	أصول أخرى
٣٤٣,٠٥٦	-	-	٣٤٣,٠٥٦	نقدية وما في حكمها
١,٠١٠,٨٣٠	(٥,١٧٨)	٨,٢٩١	١,٠٠٣,٩٤٣	إجمالي الأصول المتداولة
٣,٧٣١,٨٥٢	٧٣,٠٦٣	٢٠,٣١٠	٣,٨٢٥,٢٢٥	إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات				
١,٢٧١,٢٩٥	(٤,٩٣٨)	٣,٣٩٩	١,٢٦٩,٧٥٦	إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم
٢٨٣,٥٨١	(٤,٧٤٩)	٣,٢٧٠	٢٨٢,١٠٢	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١,٥٥٤,٨٧٦	(٩,٦٨٧)	٦,٦٦٩	١,٥٥١,٨٥٨	إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات				
التزامات غير متداولة				
٤٣٦,٢٧١	٥٩,٩٠٤	-	٣٧٦,٣٦٧	اقتراض
١٢٢,٠٦٤	-	٢١,٦٤٣	١٠٠,٤٢١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١٣,٤٣٦	-	(٤,٨٤٨)	١١٨,٥٨٤	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٧١,٧٧١	٥٩,٩٠٤	١٦,٧٩٥	٧٤٨,٤٧٠	إجمالي الالتزامات غير متداول
التزامات متداولة				
١٨٣,٧٩٩	٢٣,٠٦٥	-	١٦٠,٧٣٤	اقتراض
٨٩٣,٠٤٧	(٢١٩)	(٣,١٥٤)	٨٩٠,٦٧٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٤,٣٦٤	-	-	٥٤,٣٦٤	التزامات ضريبية - ضريبة دخل
٣٧٣,٩٩٥	-	-	٣٧٣,٩٩٥	مخصصات
١,٥٠٥,٢٠٥	٢٢,٨٤٦	(٣,١٥٤)	١,٥٢٤,٨٩٦	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,١٧٦,٩٧٦	٨٢,٧٥٠	١٣,٦٤١	٢,٢٧٣,٣٦٧	إجمالي الالتزامات
٣,٧٣١,٨٥٢	٧٣,٠٦٣	٢٠,٣١٠	٣,٨٢٥,٢٢٥	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

معيار 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 المنكبة 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.

القواعد الانتقالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل، مما يعني أن الأثر التراكمي لتطبيق المعيار تم الاعتراف به في الأرباح المرحلة إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة. يظهر أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على الأرصدة الإفتتاحية لميزانية المجموعة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، كما تم توضيحه في الجدول السابق.

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 لالتزامات 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 تكديدها.

القواعد الانتقالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل، مما يعني أن الأثر التراكمي لتطبيق المعيار تم الاعتراف به في الأرباح المرحلة إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.

يظهر أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ على الأرصدة الإفتتاحية لميزانية المجموعة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، كما تم توضيحه في الجدول السابق.

٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة في الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - مشتقات مالية، وأدوات دين تتمثل في الأرصدة لدى البنوك والأرصدة المستحقة على أطراف ذات علاقة واستثمارات مالية متاحة للبيع وعملاء وأرصدة مدينة أخرى كما تتضمن الإلتزامات المالية بعض الاقتراض والتسهيلات تتعرض لها المجموعة نتيجة للأنشطة التي تمارسها والأدوات المالية التي تستخدمها والأساليب والاستراتيجيات التي تواجه بها الإدارة تلك المخاطر .

تتعرض المجموعة لمخاطر مالية متنوعة نتيجة للأنشطة الاعتيادية التي تمارسها ومن بينها خطر السوق (بما فيها مخاطر التغير في أسعار الصرف وأسعار السوق وأسعار الفائدة) وخطر الائتمان، وخطر السيولة وعلى وجه الخصوص فإن المجموعة معرضة لخطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، وأسعار الفائدة، وأسعار السوق. هذا ويعنى نظام ادارة مخاطر الاداوات المالية للمجموعة بالتركيز على درجة عدم التأكد الموجود بالأسواق المالية ويهدف الى تقليل الآثار السلبية المتوقعة على نشاط المجموعة من خلال الأنشطة المالية والتشغيلية المستمرة. تتحمل ادارة المجموعة المسؤولية الكاملة في تصميم ومراقبة الإطار العام لعملية ادارة المخاطر .

خطر السوق

خطر العملات الأجنبية المرتبطة بالأنشطة التشغيلية

تقوم كل شركة من شركات المجموعة بتنفيذ انشطتها التشغيلية بعملة القيد الخاصة بها، ومن ثم فإن بعض شركات المجموعة تكون معرضة لخطر التقلبات في العملات الأجنبية فيما يتعلق بجداول السداد أو التحصيل للإلتزامات أو حقوق بعملات تختلف عن عملة القيد الخاصة بها. إن تلك الإلتزامات والحقوق عادة ما تكون مرتبطة بالإفناق الاستثماري الذي يتم مع موردين بالخارج والإيرادات الناشئة عن بعض الخدمات المؤداة لعملاء بالخارج. وتقوم المجموعة بمراقبة خطر التقلبات بالعملات الأجنبية الناشئ عن الأنشطة التشغيلية. في نهاية العام بلغ صافي الأصول / (الإلتزامات) للعملات الأجنبية الرئيسية مقومه بالجنية المصري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جميع المبالغ بالألف جنية المصري
(١١١,٧٤٤)	٧٥,١٧٠	دولار أمريكي
٥٩,٩٠٤	٥٠,٤٩٨	يورو
(٤٢٠,٩٠٣)	--	روبية باكستاني
٢٩	٢٧٠	جنية إسترليني
٣١,٥٦٧	١٤,٩٤٥	أخرى

وتقدر الإدارة أنه إذا ما حدث تغيير سواء بالزيادة أو بالنقص في سعر صرف الجنيه المصري (عملة القيد) في حدود ١٠٪ في مقابل الدولار الأمريكي أو اليورو أو الروبية الباكستانية مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فإن الأصول والإلتزامات المالية سوف تتأثر بالزيادة أو النقص بما يعادل ١٤ مليون جنيه مصري (٤٤ مليون جنيه مصري في ٢٠٢٠) بما يؤثر بنفس القيمة على صافي (خسائر) / أرباح العام.

خطر التغير في سعر السوق

يعتبر هذا الخطر محدودا حيث أن قيمة ادوات حقوق الملكية المستثمر بها والمعرضة لهذا الخطر لا تعد مؤثرة نسبيا من وجهة نظر الإدارة.

خطر أسعار الفائدة

يرتبط خطر أسعار الفائدة بالنسبة للمجموعة بالاقتراض حيث تتعرض المجموعة لخطر التقلبات في التدفقات النقدية الناشئة عن التغير في أسعار الفائدة السوقية بالنسبة للقروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة، كما تتعرض المجموعة لخطر التغير في القيمة العادلة للقروض ذات أسعار الفائدة الثابتة. هذا ولم تقم المجموعة بالدخول في اية عقود مشتقات مالية لتغطية المخاطر المرتبطة بالتقلبات المحتملة في أسعار الفائدة سواء كانت بهدف تغطية التدفقات النقدية أو القيمة العادلة.

تقوم المجموعة بمتابعة وتحليل اخطار سعر الفائدة بشكل مستمر وتقوم باحتساب إثر التحركات في أسعار الفائدة السوقية على قائمة الدخل بالنسبة لكل العملات.

يوضح الجدول التالي إجمالي القروض المستحقة على المجموعة في تاريخ المركز المالي، ونسبة كل من القروض ذات أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة وكذلك تلك التي تم الحصول عليها بدون فائدة إلى إجمالي القروض المستحقة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٥٣٧,١٠١	١٥٩,٥٩٠	إجمالي القروض
-	-	ذات معدل فائدة ثابت
%١٠٠	%١٠٠	ذات معدل فائدة متغير
-	-	بدون معدل فائدة

وتقدر الإدارة التأثير الناتج من تغير معدل الفائدة بنسبة ١% بما يؤدي الى الزيادة او النقص في تكلفة التمويل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بمبلغ ١.٦ مليون جنيه مصري (٤,٥٦ مليون جنيه مصري في ٢٠٢٠).

خطر الائتمان

ان مخاطر الائتمان بالنسبة للمجموعة تتعلق بحالات الاخفاق لأطراف التعاقد عن الوفاء بالالتزامات التعاقدية خصوصا بالنسبة للأرصدة المستحقة على العملاء، الأدوات المالية، أرصدة البنوك وما في حكمها.
من الممكن تحليل مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة على مستوى كل قطاع كالتالي:

قطاع الكوابل البحرية

يتم منح عملاء قطاع الكوابل البحرية مدة ائتمانية بحد أقصى ٣٠ يوم، حيث يتم الاستعلام عن عملاء الائتمان قبل الموافقة على منحهم المدة المذكورة للتأكد من الملاءة الائتمانية لتلك الشركات.

أرصدة نقدية لدى البنوك

ويعد خطر الائتمان المرتبط بأرصدة النقدية وما في حكمها خطر محدود جدا حيث تتعامل المجموعة مع بنوك ذات سمعة طيبة بالسوق. وبصفة عامة فإن أرصدة العملاء والأرصدة المالية الأخرى تكون ضمن مجموعة من الأرصدة الصغيرة المستحقة على مجموعة كبيرة من العملاء مما يقلل من مخاطر تركيز الائتمان الممنوح للعملاء.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة المجموعة على سداد كل التزاماتها أو جزء منها وتقوم الإدارة بمتابعة تلك الالتزامات وفي حالة زيادة التزامات المجموعة عن الحد المقبول عندئذ تدرس المجموعة مدى امكانية الحصول على توزيعات أرباح نقدية من الشركات التابعة لها أو الاستعانة بالفائض النقدي لدى الشركات التابعة لمقابلة الزيادة في التزاماتها. تقوم ادارة المجموعة بمراقبة كل من خطر السيولة الناتج عن عدم التأكد المرتبط بالتدفقات النقدية الداخلة والخارجة من خلال الاحتفاظ بمستوى كافي من الارصدة النقدية. وبصفة عامة فان خطر السيولة يتم متابعته على مستوى كل شركة من شركات المجموعة من خلال مراجعة ومتابعة مستوى السيولة والتخطيط وادارة مستويات السيولة لديها بطريقة تؤدي الى قدرتها على الوفاء بالتزاماتها مع التنسيق مع ادارة المجموعة لإدارة الفوائض النقدية لديها حيث تقوم المجموعة بتوجيه تلك الفوائض الى الشركات التي لديها عجز في السيولة. لذلك فان المجموعة تعتمد بشكل كبير على التحويل الداخلي فيما بين شركات المجموعة وعلى توزيعات الارباح من الشركات التابعة. إن القوانين واللوائح في بعض الدول التي تعمل بها شركات المجموعة مثل كوريا الشمالية تضع حدودا على المبالغ النقدية التي يتم تحويلها من العملة الكورية الى عملات أخرى وكذلك قيودا على التحويلات الخارجية. ونظرا لطبيعة نشاط الشركة التابعة والمجموعة فان المدفوعات بالعمل الاجنبية (على سبيل المثال الانفاق الاستثماري) تعتبر جزء من نشاط شركات المجموعة وعليه فان نقص الاحتياطي النقدي الاجنبي لدى اى شركة يؤدي الى اعتماد الشركة بشكل كبير على الشركة الام في تدبير احتياجاتها من السيولة بالعمل الاجنبية عند الحاجة. ويوضح الجدول التالي الالتزامات المالية للمجموعة مقسمة طبقا لفترة السداد المتبقية حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة		من سنة إلى سنة	أكثر من سنوات
		أقل من سنة	(*)		
الالتزامات					
اقتراض من البنوك	١٥٩,٥٩٠	٢٢٩,٩٥٤	١٦,٩٨٣	٢١٢,٩٧١	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٣٧,٢٠٩	٣٣٧,٢٠٩	-	-	-
	٤٩٦,٧٩٩	٥٦٧,١٦٣	٣٥٤,١٩٢	٢١٢,٩٧١	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة		من سنة إلى سنة	أكثر من سنوات
		أقل من سنة	(*)		
الالتزامات					
اقتراض من البنوك	٤٣٩,٣٧٩	٥٢٤,٠٨٧	١٧٩,٥٤٨	٣٠٣,٤٦٤	٤١,٠٧٥
قروض أخرى	١٦,٤٧٣	١٦,٧٣٢	٨,٩٦٣	٧,٧٦٩	-
التزامات من بيع مع إعادة الإستجار	٨١,٢٤٩	١٣٢,٨٨٩	٤,٨٩٩	٧٥,٥٥٠	٥٢,٤٤٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٨٧٦,٧٧٠	٨٧٦,٧٧٠	٨٧٦,٧٧٠	-	-
	١,٤١٣,٨٧١	١,٥٥٠,٤٧٨	١,٠٧٠,١٨٠	٣٨٦,٧٨٣	٩٣,٥١٥

* التدفقات النقدية المتوقعة هي إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة بما في ذلك الفوائد والرسوم والأتعاب الأخرى.

خطر رأس المال

تهدف ادارة المجموعة من خلال ادارة المخاطر المرتبطة برأس المال الى الحفاظ على حماية قدرة المجموعة على الاستمرارية والحفاظ على هيكل تمويلي ملائم لتخفيض التكلفة المرتبطة برأس المال الى الحد المقبول. وتعتمد الإدارة في الوقت الراهن بشكل كبير على الموارد الذاتية المتنوعة لتمويل انشطتها والانفاق الاستثماري.

الإخطار الناشئة عن الظروف السياسية والاقتصادية في الأسواق الناشئة

تمارس المجموعة جزءا كبيرا من انشطتها داخل جمهورية مصر العربية، وكوريا الشمالية، وباكستان. ويعتمد اداء المجموعة بشكل كبير على اقتصاديات السوق في تلك البلدان والتي تعمل بها الشركات التابعة، وعلى وجه الخصوص فان تلك الأسواق تتسم باقتصاديات على مستويات مختلفة من التقدم او تمر بمرحلة اعادة هيكلة. لذلك فان نتائج النشاط للمجموعة تتأثر حاليا ومن المتوقع أن تتأثر مستقبلا بالوضع الاقتصادي والسياسي لتلك البلدان. كما ان نتائج النشاط من الممكن ان تتأثر بشكل سلبي بالتغيرات السياسية والحكومية في تلك البلدان او بضعف الاداء الاقتصادي في البلدان التي تعمل بها شركات المجموعة. ومن الممكن أن تؤدي هذه المتغيرات الى تأثير سلبي على المركز المالي والاداء المالي والتوقعات المستقبلية لأنشطة المجموعة.

خطر التغيير في الإطار القانوني بالدول الناشئة

نظرا لطبيعة الإطار القانوني والتشريع الضريبي في البلدان التي تعمل بها المجموعة، فإنه من الممكن حدوث تغييرات في القوانين والتشريعات بتلك البلدان. وحيث ان هذا الخطر مرتبط بمظاهر مثل ميل بعض الحكومات الى فرض ضرائب على توزيعات الأرباح، وإجراء تقديرات ضريبية جزافية، فمن الممكن ان يكون لهذه المظاهر تأثير سلبي على الأداء المالي للمجموعة وعلى قدرة المجموعة على الحصول على اموال من شركاتها التابعة.

تم عرض إيرادات المجموعة بالعملة المحلية، وترجع إدارة المجموعة ان تتمكن من الحصول على تلك الإيرادات من شركاتها التابعة وتعتمد على قدرة شركاتها التابعة في تحويل اموال الى الشركة الأم.

ان اللوائح في دول مختلفة وعلى سبيل المثال كوريا الشمالية قد تحد من القدرة على سداد فوائد وتوزيعات أرباح وعلى سداد القروض بعملات أجنبية من خلال التحويل للخارج، بالإضافة إلى ذلك فقد يكون من الصعب في بعض الدول إجراء تحويلات نقدية بالعملة الأجنبية ذات حجم كبير بسبب قيود قد تفرضها البنوك المركزية في تلك البلدان. وبالإضافة إلى ذلك فقد تقوم البنوك المركزية بتعديل النظم واللوائح في المستقبل وبالتالي فإن قدرة المجموعة في الحصول على أموال في شركاتها التابعة سوف يتأثر ويتغير

فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الاجمالي	أصول مالية بالقيمة العادلة	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	الاجمالي	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
				أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	أصول مالية بالقيمة العادلة	
٢٢٠,٧٣٤	-	٢٢٠,٧٣٤	١٣٩,٢٠٩	--	١٣٩,٢٠٩	(بالالف جنيه مصري)
٣٩٣,٢٠٣	-	٣٩٣,٢٠٣	١٠٦,٢٥٤	--	١٠٦,٢٥٤	أصول مالية أخرى
٢٠,١٢٦	-	٢٠,١٢٦	١٣,٩٧٤	--	١٣,٩٧٤	عملاء
٣٤٣,٠٥٦	-	٣٤٣,٠٥٦	١,١١٢,٦٣٠	--	١,١١٢,٦٣٠	أصول أخرى
٩٧٧,١١٩	-	٩٧٧,١١٩	١,٣٧٢,٠٦٧	--	١,٣٧٢,٠٦٧	نقدية وما في حكمها
						الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	الإجمالي	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
				التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة	التزامات مالية بالقيمة العادلة	
٥٣٧,١٠١	٥٣٧,١٠١	-	١٥٩,٥٩٠	١٥٩,٥٩٠	-	(بالالف جنيه مصري)
٨٧٦,٧٧٠	٨٧٦,٧٧٠	-	٣٣٧,٢٠٩	٣٣٧,٢٠٩	-	اقتراض
١,٤١٣,٨٧١	١,٤١٣,٨٧١	-	٤٩٦,٧٩٩	٤٩٦,٧٩٩	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
						الاجمالي

التقارير القطاعية

- ٦

قد تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي باعتباره مجلس إدارة الشركة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة التقارير الداخلية للمجموعة من أجل تقييم أدائها وتخصيص الموارد، بشكل رئيسي من منظور جغرافي.

وفقا لقرار التخلص من الشركات المدرجة سابقا في قطاع الاعلام والتكنولوجيا، قامت إدارة شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة بتغيير تقاريرها الداخلية كما تم تحليلها من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي وقامت بمراجعة قطاعات التشغيل كما يلي:

- الخدمات المالية: المتعلقة بالخدمات المالية لمجموعة بلتون المالية وشركة ريزا كابيتال ممثلة في مجموعة من القطاعات المالية المختلفة من الخدمات المصرفية الاستثمارية وإدارة الأصول والوساطة والخدمات المالية الأخرى.
- (هذا وتم نقل هذا النشاط الى شركة أوراسكوم المالية القابضة (الشركة المنقسمة) وذلك بعد عملية الانقسام).
- العقارات الاستثمارية: تتعلق العقارات الاستثمارية بالعقارات التي تمتلكها المجموعة في ساو باولو، البرازيل
- الاتصالات المتنقلة -لبنان: تتعلق بعقد إدارة شركة الاتصالات المتنقلة اللبنانية ألفا، المملوكة من قبل الجمهورية اللبنانية.
- الكابلات البحرية: يتعلق بتوصيل النطاق العريض المباشر والسرعة العالية لمشغلي الاتصالات ومقدمي خدمات الإنترنت والشركات الكبرى من خلال كابلات الالياف الضوئية البحرية.
- أخرى: تشمل استثمارات حقوق الملكية للمجموعة والدخل والمصرفيات المتعلقة بالشركة القابضة.

- تقوم المجموعة بإعداد تقارير عن القطاعات التشغيلية التي يتم إدارتها بشكل مستقل. يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بتقييم أداء هذه القطاعات التشغيلية بناء على:
- إجمالي الإيرادات والأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك.
- إن الأنفاق الرأسمالي القطاعي هو إجمالي التكاليف المتكبدة خلال الفترة لشراء الممتلكات والمعدات والاصول غير الملموسة باستثناء الشهرة.

الإيرادات والأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإهلاك لكل قطاع

يتم تقديم المعلومات التالية بشكل منتظم إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي ويتم قياسها بشكل متسق مع البيانات المالية.

عمليات مستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
الأرباح (الخسائر) قبل الفوائد والضرائب و الإهلاكات و الاستهلاكات المعدل*	إيرادات تشغيل من عملاء خارجين عن المجموعة	إيرادات داخلية بين القطاعات	إيرادات تشغيل	الأرباح (الخسائر) قبل الفوائد و الضرائب و الإهلاكات و الاستهلاكات المعدل*				
				إيرادات تشغيل	إيرادات تشغيل من عملاء خارجين عن المجموعة	إيرادات داخلية بين القطاعات	إيرادات تشغيل	
(١٦,٨٢٩)	٥٢٢	--	٤,٦٩١	(٢٦,٠٥٤)	٢٧,٩٢٢	--	٢٧,٩٢٢	انشطه ترفيهيه
(١٨٧,٢٩٥)	--	(٢١,٥٦٤)	٢١,٥٦٤	(١٣,٦٨٧)	--	(١٤,٦٥٩)	١٤,٦٥٩	أخرى
(٢٠٤,١٢٤)	٤,٦٩١	(٢١,٥٦٤)	٢٦,٢٥٥	(٣٩,٧٤١)	٢٧,٩٢٢	(١٤,٦٥٩)	٤٢,٥٨١	اجمالي

عمليات غير مستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
الأرباح (الخسائر) قبل الفوائد والضرائب و الإهلاكات و الاستهلاكات المعدل*	إيرادات تشغيل من عملاء خارجين عن المجموعة	إيرادات داخلية بين القطاعات	إيرادات تشغيل	الأرباح (الخسائر) قبل الفوائد و الضرائب و الإهلاكات و الاستهلاكات المعدل*				
				إيرادات تشغيل	إيرادات تشغيل من عملاء خارجين عن المجموعة	إيرادات داخلية بين القطاعات	إيرادات تشغيل	
٥٦,٧١٣	٦١,٥٩٩	--	٦١,٥٩٩	٦٠٣,٠٤٠	٤٠,٥٣٢	--	٤٠,٥٣٢	استثمار عقارى
-	--	--	--	-	--	--	--	انشطه ترفيهيه
٢٣٦,٠٨٥	٦٦٤,٤٣١	--	٦٦٤,٤٣١	٣٧٨,٣٥٢	٨٢٤,٨٢٤	--	٨٢٤,٨٢٤	كوايل بحرية
(١٦٤,٩٢٧)	٢٨٠,٣٥٥	--	٢٨٠,٣٥٥	٩,٤٩١	--	--	--	اخرى
١٢٧,٨٧١	١,٠٠٦,٣٨٥	-	١,٠٠٦,٣٨٥	٩٩٠,٨٨٣	٨٦٥,٣٥٦	-	٨٦٥,٣٥٦	اجمالي

* لا يتم احتساب الاضمحلال في أصول غير مالية والأرباح من بيع أصول ضمن الأرباح قبل الفوائد والضرائب و الإهلاكات و الاستهلاكات المعدلة

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يوضح الجدول التالي التسويات على الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاهلاكات والاستهلاكات المعدلة للوصول الى صافي (خسائر) السنة قبل ضرائب الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
(٢٠٤,١٢٤)	(٣٩,٧٤١)	(الخسائر) قبل الفوائد والضرائب والاهلاكات والاستهلاكات المعدلة
(٣,٦٥٢)	(٥,٣٠٠)	تعديلات:
٢,٥١٢	--	اهلاك واستهلاك
٦٨,٨٤٠	٢,٩٠٦	أرباح استبعاد أصول غير متداولة
(٥,٠٣٩)	(١٣,٠٦٦)	إيرادات تمويلية
٥١٧	١٦,٤٦٧	تكاليف تمويلية
٢,٦٩٨,٢٣١	٤٢٥,٥٨٦	صافي أرباح ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٢,٦٩٨,٢٣١)	(٤٢٥,٥٨٦)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق
(١٤٠,٩٤٦)	(٣٨,٧٣٤)	صافي اضمحلال في إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق
		صافي (خسائر) العام قبل ضرائب الدخل

التقارير القطاعية للأصول

يوضح الجدول التالي الأصول لكل قطاع ويتم إعداد التقارير وتقديمها بصورة دورية للإدارة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
الأجمالي	أدوات حقوق ملكية	استثمار عقاري	أصول غير ملموسة	أصول ثابتة	الأجمالي	أدوات حقوق ملكية	استثمار عقاري	أصول غير ملموسة	أصول ثابتة	
٦٧٣,٢٥٤	--	٦٧٣,٢٥٤	--	--	٢٠٦,١٦	--	٢٠٦,١٦	--	--	استثمار عقاري
٦٥,٢٩٣				٦٥,٢٩٣	١٧٩,٥٤	٢	٢	--	٥	انشطه ترفيهيه
٨٩٩,٢٩٨	--	--	٣٧,٣٨١	٨٦١,٩١٧	--	--	--	--	--	كوابل بحرية
٦٥١,٨٨٧	٦١٣,٦٣٢	--	--	٣٨,٢٥٥	٦٤٩,٧٠	٦١٣,٦٣٢	--	--	٣٦,٠٧١	أخرى
٢,٢٨٩,٧٣٢	٦١٣,٦٣٢	٦٧٣,٢٥٤	٣٧,٣٨	٩٦٥,٤٦	١,٠٣٥,٤١	٦١٣,٦٣٢	٢٠٦,١٦	--	٢١٥,٦١	اجمالي
			١	٥	٠	٢	٢	--	٦	

التقارير القطاعية للأنفاق الاستثماري

يوضح الجدول أدناه النفقات الرأسمالية التي تكبدها كل قطاع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
١١,٧٥٧	--	خدمات مالية (عمليات غير مستمرة)
٢٢٣,٧٦٦	٤٩٣,٧٧٨	كوابل بحرية (عمليات غير مستمرة)
--	٢٠٦,١٦٢	استثمارات عقاريه
٦٢,٨٩٧	١١٧,٦٤٢	انشطه ترفيهيه
٢٩٨,٤٢٠	٨١٧,٥٨٢	إجمالي

٧- أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع ونتائج الاعمال الغير مستمرة

أ- أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع

بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢١، وافق مجلس إدارة الشركة على بيع كامل الاسهم المملوكة للشركة في شركة ترانس ورلد اسوشيتيشن، لشركة أوراستار ليمتد، والجدير بالذكر أن القيمة الاجمالية لشركة ترانس ورلد اسوشيتيشن في الصفحه تبلغ حوالي ٩٦ مليون دولار أمريكي، ويبلغ نصيب شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة في شركة ترانس ورلد اسوشيتيشن (برايفت) المحدودة ٥١٪ من رأس مال الشركة، وعليه تم إعادة تويب الأصول والالتزامات من شركة ترانس ورلد اسوشيتيشن (برايفت) المحدودة الى أصول محتفظ بها بغرض البيع والتزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع، هذا وقد تم اكمال عملية البيع في الفترة اللاحقة (أنظر ايضاح رقم ٣٦). فيما يلي بيان أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع:

- أصول محتفظ بها بغرض البيع

(بالألف جنيه مصري)

٩٢٤,٧٧٠	أصول ثابتة
٣٩,٨٣٠	أصول غير ملموسة
٢٠٨,٦٩٢	أصول أخرى
١٥,٠٩٨	مخزون
٢٠٨,٧١٤	عملاء
١٤٦,٥١٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٢,٤٨٦	تقديرة وما في حكمها
١,٥٨٦,١٠٦	إجمالي أصول محتفظ بها بغرض البيع

- التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع

٣٥٧,٥٦٦	التزامات مالية
١٧٥,١٦٢	التزامات أخرى
٢٩٢,٩٥٥	دائنون تجاريون
٨٠,٣٨٦	التزامات ضريبية
٤٦,٩٦٤	محصل من تحت حساب بيع شركة ترانس ورلد اسوشيتيشن
٩٥٣,٠٣٣	اجمالي التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع

* تتمثل التزامات مرتبطة بأصول محتفظ بها بغرض البيع في قيمة المبلغ المحصل من تحت حساب بيع الشركة لإستثمارات في إحدى شركاتها التابعة (شركة ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد - باكستان) والمعادل لمبلغ ٣ مليون دولار أمريكي وخلال شهر يناير ٢٠٢٢ قامت الشركة باتمام عملية البيع، وجاري استكمال إجراءات نقل ملكية الأسهم.

ب- نتائج العميات الغير مستمرة

تتمثل الاعمال الغير مستمرة في الاتي:

(بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٧٣,٣٩٢	١٣٢,١٤٤	(١-ب-٧)	نتائج العمليات الغير مستمرة من شركة شركة ترانس وورلد أسوسيت
١٦١	(٢٦,٦٤٥)	(٢-ب-٧)	نتائج العمليات الغير مستمرة من شركة أوراسكوم تيليكوم لبنان
٩١,٣٣٥	--	(٣-ب-٧)	نتائج العمليات الغير مستمرة من شركة كونتاكت المالية القابضة
(١٣٤,٣٤٧)	--	(٤-ب-٧)	نتائج العمليات الغير مستمرة من شركة بلتون الماليه القابضة
٢٣,٢٢٥	٥٤٤,٨٥٤	(٥-ب-٧)	نتائج العمليات الغير مستمرة من استبعاد الطوابق في البرازيل
٥٣,٧٦٦	٦٥٠,٣٥٣		صافي أرباح العمليات الغير مستمرة

(٧-ب-١) شركة ترانس وورلد أسوسيت

- فيما يلي بيان ارباح شركة ترانس وورلد أسوسيت فيما يلي خلال السنة المالية المنتهية في:
(بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٦٤,٤٣١	٨٢٤,٨٢٤	ايرادات النشاط
(٣١١,٤٤٦)	(٢٩٢,١٩٧)	تكاليف مشتريات وخدمات
(٩٩,٥٧٨)	(١٣٠,٤٤٢)	تكلفة العاملين
(٦٨,٧٠٤)	(١٢٧,٩٦٨)	إهلاك واستهلاك
٤٤٢	٢,٠٤٥	أرباح استبعاد أصول غير متداول
(١٧,٧٦٤)	(٢٥,٨٧٨)	مصروفات نشاط أخرى
(٥٢,٤٩٤)	(٦٥,٨٨٠)	صافي تكاليف التمويل
١١٤,٨٨٧	١٨٤,٥٠٤	أرباح السنة قبل الضرائب
(٤١,٤٩٥)	(٥٢,٣٦٠)	ضرائب دخل
٧٣,٣٩٢	١٣٢,١٤٤	صافي أرباح العام

(٧-ب-٢) نتائج الاعمال الغير مستمرة من شركة أوراسكوم تليكوم لبنان

- في ديسمبر ٢٠١٩، استلم مجلس ادارة الشركة من وزارة الاتصالات اللبنانية خطاب بشأن عدم تجديد عقد الإدارة المبرم بين كل من شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ووزارة الإتصالات اللبنانية بشأن ادارة شركة موبيل انتريم كومبوني (MIC) والمعروفة تجاريا في لبنان باسم شركة ألفا والتي يتم إدارتها من خلال شركة أوراسكوم تليكوم لبنان، وخلال عام ٢٠٢٠ تم الانتهاء من عملية نقل إدارة شركة الفا من أوراسكوم تليكوم لبنان الي وزارة الإتصالات وذلك تنفيذًا لقرار مجلس الوزراء و بعد الايفاء بكل متطلبات عقد الادارة.

- فيما يلي بيان (خسائر) / أرباح شركة أوراسكوم تيليكوم لبنان عن السنة المالية المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
-	-	إيرادات النشاط
٧٢,٣٨٥	--	إيرادات أخرى
٧٢,٣٨٥	--	إجمالي الإيرادات
(٣,١٠٠)	(٢,١٧١)	تكاليف مشتريات وخدمات
(٥١,٢٢٥)	(١٤,٦٣٥)	تكلفة العاملين
(٣,٠١٥)	--	إهلاك
١,٠١٢	--	أرباح استبعاد أصول غير متداول
(١٩,٦٥٣)	(٤٠,٤٣٢)	مصروفات نشاط أخرى
(٤,١٩٣)	٣٣,٣٦٦	صافي تكاليف التمويل
(٧,٧٨٩)	(٢٣,٨٧٤)	(خسائر) السنة قبل الضرائب
٧,٩٥٠	(٢,٧٧١)	ضرائب دخل
١٦١	(٢٦,٦٤٥)	صافي (خسائر) / أرباح العام

(٧-ب-٣) نتائج الاعمال الغير مستمرة من شركة كونتاكت المالية القابضة

انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠، وقد وافقت بالأغلبية علي قرار تقسيم الشركة وفقا لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة قاسمة وهي شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة وشركة منقسمة وهي شركة أوراسكوم المالية القابضة والتي تم تأسيسها في شهر ديسمبر ٢٠٢٠، بحيث تظل شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة محققة بكامل الأصول والالتزامات فيما عدا الاستثمار في شركة بلتون المالية القابضة (شركة تابعة) والاستثمار في شركة كونتاكت المالية القابضة (شركة شقيقة) حيث يتم نقلهم إلي شركة أوراسكوم المالية القابضة، وبناءا علي ذلك تم عرض قائمة نصيب الشركة في صافي أرباح شركة ثروة كابيتال القابضة كأرباح من العمليات الغير مستمرة:

وفيما يلي بيان نصيب الشركة من أرباح شركة كونتاكت المالية القابضة عن السنة المالية المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
٩٣,٠٣٨	--	نصيب المجموعة من أرباح السنة لشركة كونتاكت المالية القابضة
(١,٢٦٦)	--	ضريبة مؤجلة
٩١,٧٧٢	--	صافي ربح السنة

(٧-ب-٤) نتائج الاعمال الغير مستمرة من شركة بلتون المالية القابضة:

انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠، وقد وافقت بالأغلبية علي قرار تقسيم الشركة وفقا لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة قاسمة وهي شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة وشركة منقسمة وهي شركة أوراسكوم المالية القابضة والتي تم تأسيسها في شهر ديسمبر ٢٠٢٠، بحيث تظل شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة محققة بكامل الأصول والالتزامات فيما عدا الاستثمار في شركة بلتون المالية القابضة (شركة تابعة) والاستثمار في شركة كونتاكت المالية القابضة (شركة شقيقة) حيث يتم نقلهم إلي شركة أوراسكوم المالية القابضة، وبناءا علي ذلك تم عرض قائمة الدخل الخاصة بشركة بلتون المالية القابضة ضمن نتائج العمليات الغير مستمرة.

وفيما يلي بيان نصيب الشركة من صافي (خسائر) شركة بلتون خلال السنة المالية المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٢٧٨,٢٥٤	---	إيرادات نشاط السمسرة والوساطة في الأوراق المالية
٢,١٠١	---	إيرادات أخرى
٢٨٠,٣٥٥	---	اجمالي الإيرادات
(١٦٤,٠٢٢)	---	أجور ومرتبآت ومكافآت العاملين
(١,٨٠٧)	---	عمولات تنفيذ
(٨,٤١٩)	---	اهلاك أصول ثابتة
(٥,١٥٥)	---	استهلاك أصول غير ملموسة
(١٢١,١٥٥)	---	مصروفات نشاط أخرى
(٩٥,٨٦١)	---	خسائر بيع عمليات غير مستمرة
(٤٢)	---	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(١١٦,١٠٦)	---	(خسائر) السنة قبل الضرائب
(١٨,٢٤١)	---	ضريبة الدخل
(١٣٤,٣٤٧)	---	صافي (خسائر) السنة
(١٠٠,١٥٦)	---	نصيب الشركة
(٣٤,١٩١)	---	نصيب حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

(٧-ب-٥) نتائج الأعمال الغير مستمرة من استبعاد أصول استثمارات عقارية بالبرازيل

خلال شهر اكتوبر ٢٠٢١ قامت شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ببيع الطوابق المملوكة لها بدولة البرازيل عن طريق إحدى شركاتها التابعة شركة فكتوار بي في القابضة، باجمالى مبلغ ٧٦,٥ مليون دولار (حوالى ١,٢ مليار جنيه مصري) وينص العقد على ضمان شركة اوراسكوم للاستثمار القابضة للبائع فى الحصول على عائد سنوى ثابت لمدة ٢٤ شهر من تاريخ بيع الطوابق المذكوره أعلاه باجمالى مبلغ ١٣,٢٦٢ الف جنيه مصري حيث، ستقوم شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة بتحويل فرق العائد للبائع فى حالة عدم الوصول الى العائد الثابت المنصوص عليه فى التعاقد، هذا وقد قامت الشركة بالاتفاق مع البائع على فتح حساب ضمان بكامل المبلغ السابق الإشارة اليه. كما ينص عقد البيع أيضا على ضمان لدفع اية مبالغ ناتجة عن القضايا المرفوعة بسبب الضرائب العقارية على الطوابق والتي تقدر بقيمة اجمالية ٧,٤٦٠ الف جنيه مصري ويرى محامي الشركة انه لا داعي لعمل مخصص حيث ان موقف الشركة قوي وبالتالي لم تقم الشركة بتكوين اية مخصصات للمبلغ المذكور.

وفيما يلي بيان نصيب الشركة من صافي أرباح المتعلقة باستبعاد الطوابق في البرازيل عن السنة المالية المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٦١,٥٩٩	٤٠,٥٣٢	إيرادات النشاط
(٣,٦٤١)	---	تكاليف مشتريات وخدمات
(١٧,٣٠٢)	(١١,٦٢١)	اهلاكات
---	٦٠٥,٥٥٥	أرباح من بيع استثمارات عقارية *
---	(٣,١٥١)	مخصصات
	٤,٣٣٧	إيرادات أخرى
(١,٢٤٦)	(٤٤,٢٣٣)	مصروفات نشاط أخرى
١,٦٥٧	٨٨	صافي تكاليف التمويل
٤١,٠٦٨	٥٩١,٥٠٧	أرباح السنة قبل الضرائب
(١٧,٨٤٣)	(٤٦,٦٥٣)	ضرائب دخل
٢٣,٢٢٥	٥٤٤,٨٥٤	صافي أرباح العام

* أرباح من بيع استثمارات عقارية تتمثل فيما يلي عن السنة المالية المنتهية في:
(بالآلاف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٢٤٠,٨٥٠
(٦٣٥,٢٩٥)
٦٠٥,٥٥٥

اجمالي المحصل من بيع استثمارات عقارية
يخصم: القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية
أرباح بيع استثمارات عقارية

٨- إيرادات تشغيل

(بالآلاف جنيه مصري)

(بالآلاف جنيه مصري)

إيرادات من أنشطة الترفيه

إجمالي الإيرادات

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤,٦٩١	٢٧,٩٢٢
٤,٦٩١	٢٧,٩٢٢

٩- تكاليف مشتريات وخدمات

(بالآلاف جنيه مصري)

مصرفات الاستشارات والخدمات المهنية

تكاليف الصيانة

مصرفات إيجارات متنوعة

تكلفة شراء مواد وخامات مستهلكة

خدمات الدعاية والإعلان

تكاليف المرافق والطاقة

تكاليف مواقع عمل

مصرفات تأمين

مصرفات سفر وإقامة

مصرفات طيران

مصاريف توريدات معدات تكنولوجية

مصرفات بنكية

تكاليف خدمات أخرى

اجمالي

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٧,٥٠٣	٢٩,٦٢٦
٢,٦١٤	٢,٧٢٠
١,٥٢٢	١,٠٤١
١,٩٨١	١٢,٠٦١
٤,٤٤١	٧,١٥٧
٥٧٥	٨١٣
٤٧٢	--
٥٧١	--
٣٦٩	--
٦١٢	٢٥
٢٣٤	--
٥٠٩	--
٨,٨٤٣	٢١,٦٤٥
٦٠,٢٤٦	٧٥,٠٨٨

١٠- مصرفات أخرى

(بالآلاف جنيه مصري)

دعاية وهدايا

مصرفات ضريبية

مصرفات تشغيلية أخرى

الإجمالي

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٦٠٠	--
٢,١٦٧	--
٧٢٣	٩,٣٦٩
٦,٤٩٠	٩,٣٦٩

١١- تكلفة عاملين

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٨١,٢٠٤	٧٣,٤٦٤	أجور ومرتبات
٣,٠٤٣	٨,٢٠٧	مكافآت
١,٤٧١	١,٠٣٠	مزايا أخرى
٣,٥٩٢	--	إشتراكات
١٧,٦٥٧	٢,٧٧٣	مكافآت نهاية الخدمة
٦,١٦٣	٤,١٩٠	تأمينات إجتماعية وتأمينات طبية
٥٦٤	٩٥٤	مصروفات عاملين - أخرى
١١٣,٦٩٤	٩٠,٦١٨	الإجمالي

١٢- إهلاك واستهلاك

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
١,٨١١	٢,٤٤٩	إهلاك أصول ثابتة
٦٠	-	مباني
١,٧٨١	٢,٥٠٧	محطات إتصال
--	٣٤٤	حاسبات وتجهيزات ومعدات أخرى
٣,٦٥٢	٥,٣٠٠	إهلاك أصول استثمار عقاري
		مباني
		الإجمالي

١٣- صافي إيرادات تمويلية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٦٨,٨٤٠	٢,٩٠٦	إيرادات التمويل الناتجة من: فوائد دائنة
٦٨,٨٤٠	٢,٩٠٦	إجمالي إيرادات التمويل
(٥,٠٣٩)	(١,١٤٩)	مصاريف التمويل الناتجة من: فوائد مدينة
--	(١١,٩١٧)	مصروفات تمويلية أخرى
(٥,٠٣٩)	(١٣,٠٦٦)	إجمالي مصروفات التمويل
٥١٧	١٦,٤٦٧	صافي أرباح ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٥١٧	١٦,٤٦٧	إجمالي أرباح ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٦٤,٣١٨	٦,٣٠٧	صافي إيرادات تمويلية

١٤ - إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة الملكية % في ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة الملكية % في ٢٠٢١	الدولة	(بالألف جنيه مصري)
١٢,٤٧٢,٧٦٠	٧٥	١٢,٨٩٨,٣٤٦	٧٥	كوريا الشمالية	شركة كوريولينك - شيو تكنولوجي جوينت فينتشر
(١١,٨٥٩,١٢٨)		(١٢,٢٨٤,٧١٤)			يخضم: الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
٦١٣,٦٣٢		٦١٣,٦٣٢			

تمثل إستثمارات الشركة في كوريا الشمالية في الحصة البالغة ٧٥٪ من مشغل الإتصالات المحلي كوريولينك والتي تم تعديل المعالجة المحاسبية لها خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وذلك بإبائها كإستثمارات في شركات شقيقة بدلا من إستثمارات في شركات تابعة إقرارا من إدارة المجموعة 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 للمعاملات بكوريا من البنك المركزي بكوريا الشمالية، هذا بخلاف قيام الحكومة الكورية بإنشاء وتشغيل شبكة إتصالات اخرى منافسة مملوكة لها بالكامل.

وقد أصدر مجلس الامن التابع للأمم المتحدة قرارا 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 إستمرار 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. الجدول التالي يبين حركة الاستثمارات في شركة كوريولينك خلال السنة المالية المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي الأصول
٣٤,٥٦٧,٨٦٠	١٤,٠٠٣,٥١٤	إجمالي الالتزامات
(٤,٤٣٠,٣٤٥)	(١,٥٣٢,١٧٧)	صافي الأصول
٣٠,١٣٧,٥١٥	١٢,٤٧١,٣٣٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي الإيرادات
٦,٣٥٣,١٢٤	٥,٨٧٣,٨٨٤	إجمالي المصروفات
(٢,٧٥٥,٤٨٣)	(٥,٣٠٦,٤٣٦)	صافي الربح بعد الضرائب
٣,٥٩٧,٦٤١	٥٦٧,٤٤٨	نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة
٢,٦٩٨,٢٣١	٤٢٥,٥٨٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رصيد الاستثمار أول المدة
٩,٧٧٤,٥٢٩	١٢,٤٧٢,٧٦٠	نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة
٢,٦٩٨,٢٣١	٤٢٥,٥٨٦	رصيد الاستثمار آخر المدة
١٢,٤٧٢,٧٦٠	١٢,٨٩٨,٣٤٦	
(٩,١٦٠,٨٩٧)	(١١,٨٥٩,١٢٨)	رصيد الإضمحلال أول المدة
(٢,٦٩٨,٢٣١)	(٤٢٥,٥٨٦)	الإضمحلال في نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة
(١١,٨٥٩,١٢٨)	(١٢,٢٨٤,٧١٤)	إضمحلال آخر المدة
٦١٣,٦٣٢	٦١٣,٦٣٢	

الاجمالي	حسابات				اراضى ومباني	(بالألف جنيه مصرى)
	أصول حق انتفاع	أصول تحت الانشاء	وتركيبات ومعدات اخرى	معدات كابلات		
١,٣١٧,٠١٩	-	١٢٦,٩٢٤	١٨٠,١٩٢	٩٤٥,٦٧٠	٦٤,٢٣٣	التكلفة
(٣٥١,٥٥٤)	-	-	(٧١,٦٦٨)	(٢٦٤,٥٦٧)	(١٥,٣١٩)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال
٩٦٥,٤٦٥	--	١٢٦,٩٢٤	١٠٨,٥٢٤	٦٨١,١٠٣	٤٨,٩١٤	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢١
٨٠,٦٢٦	٨٠,٦٢٦	--	--	--	--	تأثير تطبيق معيار ٤٩
٣٥٤,٠٦٩	٦٠,٩٦٧	١٧٦,٣٦٦	٧٣,٣١٥	٤٢,٨٧٨	٥٤٣	الإضافات
(٧,٧١٢)	(٥,٣٧٠)	--	(١,٧٤٠)	(٦٠٢)	--	الاستيعادات
(٤,٩٥٦)	--	--	(٢,٥٠٧)	--	(٢,٤٤٩)	الإهلاك
(١٢٤,٤٣٩)	(٤٩,٤٧٢)	--	(٢٨,٢٢٩)	(٤٦,٠٦٥)	(٦٧٣)	إهلاك (ضمن العمليات الغير مستمرة)
(٩٨٢,٨٢٥)	(٨٩,٠١٥)	(٥٤,٣٤١)	(١٧٤,٩٣٧)	(٦٥٨,٠٧٤)	(٦,٤٥٨)	أعاده تبويب الى اصول محتفظ بها بغرض البيع
-	--	(٣٨,٢٣٣)	٣٨,٢٣٣	--	--	إعادة التويب والعرض
(٦٤,٦١٣)	٢,٢٦٤	(٤٩,٨٩٥)	٣٩٢	(١٩,٢٤٠)	١,٨٦٦	فروق ترجمة كيانات أجنبية
٢١٥,٦١٥	--	١٦٠,٨٢١	١٣,٠٥١	--	٤١,٧٤٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٣٦,٠٢٠	--	١٦٠,٨٢١	٢٢,٦٧٩	--	٥٢,٥٢٠	التكلفة
(٢٠,٤٠٥)	--	--	(٩,٦٢٨)	--	(١٠,٧٧٧)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال

الاجمالي	حسابات			اراضى ومباني	(بالألف جنيه مصرى)
	اصول تحت الانشاء	وتركيبات ومعدات اخرى	معدات كابلات		
١,٤٢٧,٥٧٨	٥٤,٢٧٢	٢٠٦,٣٨٩	٩٧٧,٢٧٩	١٨٩,٦٣٨	التكلفة
(٣٤٨,٢٤٥)	-	(٩٦,٤٠٣)	(٢٣١,٩٤٦)	(١٩,٨٩٦)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال
١,٠٧٩,٣٣٣	٥٤,٢٧٢	١٠٩,٩٨٦	٧٤٥,٣٣٣	١٦٩,٧٤٢	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٨٠,٢٧٣	١٩١,٦٨٥	٦٤,٣١٤	١٨,٥٤١	٥,٧٣٣	الإضافات
(١٢٦,٦٩٢)	(١٠٦,٤٩١)	(١٨,١٥٧)	-	(٢,٠٤٤)	الاستيعادات
(١٤٠,٧٥٧)	(٤,١١٧)	(١٨,١٥٤)	-	(١١٨,٤٨٦)	التغير في نطاق تجميع شركات تابعة وذات سيطرة مشتركة
(٣,٦٥٢)	-	(١,٨٤١)	--	(١,٨١١)	الإهلاك
(٧٧,٠٤٥)	-	(٢٩,٨١٨)	(٤٤,٣٧٩)	(٢,٨٤٨)	إهلاك (ضمن العمليات الغير مستمرة)
-	(٥,٧٣٤)	٦,٥٩٩	١٩٠	(١,٠٥٥)	إعادة التويب والعرض
(٤٥,٩٩٥)	(٢,٦٩١)	(٤,٤٠٥)	(٣٨,٥٨٢)	(٣١٧)	فروق ترجمة كيانات أجنبية
٩٦٥,٤٦٥	١٢٦,٩٢٤	١٠٨,٥٢٤	٦٨١,١٠٣	٤٨,٩١٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٣١٧,٠١٩	١٢٦,٩٢٤	١٨٠,١٩٢	٩٤٥,٦٧٠	٦٤,٢٣٣	التكلفة
(٣٥١,٥٥٤)	-	(٧١,٦٦٨)	(٢٦٤,٥٦٧)	(١٥,٣١٩)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يوجد أصول مرهونة لدى شركة ترانس وورلد بما يعادل مبلغ ٥٠,٤٧٢ مليون جنيه مصري وذلك مقابل التسهيلات الممنوحة للشركة للتوسعات في الكابل البحري SMW رقم (٥).

١٦ - أصول غير ملموسة

اجمالي	أخرى	علامة تجارية	علاقته تعاقدية مع العملاء	حقوق استخدام	الشهرة	رخص تشغيل	(بالألف جنيه مصرى)
٧٨,١٠٢	٩٧٠	-	-	٢٥,٩٧٢	١٥,٠١٧	٣٦,١٤٣	التكلفة
(٤٠,٧٢١)	-	-	-	(٣,٠٧٨)	(٨,٠٩٨)	(٢٩,٥٤٥)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال
٣٧,٣٨١	٩٧٠	--	--	٢٢,٨٩٤	٦,٩١٩	٦,٥٩٨	صافى القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢١
١٠,٥٣٨	-	-	-	٨,٦٨٨	-	١,٨٥٠	الإضافات
--	-	-	-	--	-	--	الاستهلاك
(٣,٧٣٤)	-	--	--	(١,٨٤٢)	-	(١,٨٩٢)	استهلاك (ضمن عمليات غير مستمرة)
(٣٩,٨٧١)	(٥٥٤)	-	-	(٢٧,٠٩٧)	(٦,٢٧٥)	(٥,٩٤٥)	اعاده تبويب الى اصول محتفظ بيها لغرض البيع
(٣,١٩٧)	(٩٠)	-	-	(١,٩٩٢)	(٦٤٤)	(٤٧١)	فروق ترجمة كيانات أجنبية
--	--	-	-	--	--	--	صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
--	--	-	-	--	--	--	التكلفة
--	-	-	-	--	--	--	مجمع الاستهلاك والاضمحلال

اجمالي	أخرى	علامة تجارية	علاقته تعاقدية مع العملاء	حقوق استخدام	الشهرة	رخص تشغيل	(بالألف جنيه مصرى)
٤٦٦,١٤٣	٢,٣٤٠	٢٤,٩٠٠	٧٨,٢٠٠	١٢,٠٨٠	٣١٤,٢٦٥	٣٤,٣٥٨	التكلفة
(٥٨,٦٣٩)	-	(٥,٠٠٢)	(١٥,٦١٨)	(١,٩٤١)	(٨,٠٩٨)	(٢٧,٩٨٠)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال
٤٠٧,٥٠٤	٢,٣٤٠	١٩,٨٩٨	٦٢,٥٨٢	١٠,١٣٩	٣٠٦,١٦٧	٦,٣٧٨	صافى القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٠
١٨,١٤٧	٥٥٩	-	-	١٦,٣٨٦	-	١,٢٠٢	الإضافات
--	-	-	-	-	-	-	الاستهلاك
(٨,٢٤٨)	-	(١,٢٤٥)	(٣,٩١٠)	(١,٢٣١)	-	(١,٨٦٢)	استهلاك (ضمن عمليات غير مستمرة)
(٢,٥٣٦)	(٥٩٠)	-	-	(١,٩٤٠)	-	(٦)	الاستيعادات
(٣٧٦,١٩٦)	-	(١٨,٦٥٣)	(٥٨,٦٧٢)	-	(٢٩٨,٨٧١)	-	التغير في نطاق تجميع شركات تابعة ناتج عن عملية الانقسام
-	(١,٢١٢)	-	-	-	-	١,٢١٢	إعادة تبويب
(١,٢٩٠)	(١٢٧)	-	-	(٤٦٠)	(٣٧٧)	(٣٢٦)	فروق ترجمة كيانات أجنبية
٣٧,٣٨١	٩٧٠	-	-	٢٢,٨٩٤	٦,٩١٩	٦,٥٩٨	صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٨,١٠٢	٩٧٠	-	-	٢٥,٩٧٢	١٥,٠١٧	٣٦,١٤٣	التكلفة
(٤٠,٧٢١)	-	-	-	(٣,٠٧٨)	(٨,٠٩٨)	(٢٩,٥٤٥)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال

يتضمن رصيد الأصول غير الملموسة قيمة الشهرة التي نتجت عن عمليات الإقْتناء التي قامت بها المجموعة خلال العام والأعوام سابقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
اجمالي	أخرى	كوابل بحرية	خدمات مالية	اجمالي	أخرى	كوابل بحرية	خدمات مالية	
٣١٤,٢٦٥	٨,٠٩٨	٧,٢٩٦	٢٩٨,٨٧١	٨,٠٩٨	٨,٠٩٨	--	--	التكلفة
(٨,٠٩٨)	(٨,٠٩٨)	-	-	(٨,٠٩٨)	(٨,٠٩٨)	-	-	مجمع الاستهلاك والاضمحلال
-	-	-	-	-	-	-	-	أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٢٩٨,٨٧١)	-	-	(٢٩٨,٨٧١)	--	-	-	--	التغير في نطاق تجميع شركات تابعة ناتج عن عملية الانقسام
-	-	-	-	-	-	-	-	تغير في نطاق تجميع شركات تابعة
(٣٧٧)	-	(٣٧٧)	-	--	-	--	-	فروق ترجمة كيانات أجنبية
٦,٩١٩	-	٦,٩١٩	-	--	-	--	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥,٠١٧	٨,٠٩٨	٦,٩١٩	-	٨,٠٩٨	٨,٠٩٨	--	-	التكلفة
(٨,٠٩٨)	(٨,٠٩٨)	-	-	(٨,٠٩٨)	(٨,٠٩٨)	-	-	مجمع الاستهلاك والاضمحلال

١٧- إستثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالآلف جنيه مصري)
١,٠٨٦,٣٠٧	٧٧٣,٦٤٠	التكلفة أول المدة
(١٠٩,٠٣٦)	(١٠٠,٣٨٦)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال أول المدة
٩٧٧,٢٧١	٦٧٣,٢٥٤	صافي القيمة الدفترية أول المدة
--	٢٠٦,٥٠٦	إضافات
--	(٦٣٥,٢٩٥)	استيعادات
--	(٣٤٤)	إهلاك السنة
(١٧,٣٠٢)	(١١,٦٢١)	إهلاك السنة (ضمن عمليات غير مستمره)
(٥١,١٤٢)	--	إعادة تبويب
(٢٣٥,٥٧٣)	(٢٦,٣٣٨)	فروق ترجمة كيانات أجنبية
٦٧٣,٢٥٤	٢٠٦,١٦٢	صافي القيمة آخر المدة
٧٧٣,٦٤٠	٢٠٦,١٦٢	التكلفة آخر المدة
(١٠٠,٣٨٦)	(٣٤٤)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال آخر المدة

- خلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة بمخاطبة شركه بلوستون للاستثمار من أجل الحصول على فرق العائد وفقا للعقد المبرم بينهما عند الاستحواذ على الأدوار السبعة بدولة البرازيل خلال عام ٢٠١٥، والذي ينص على ضمان الحصول على عائد ثابت سنويا في نهاية السنة الرابعة من العقد وذلك في حاله عدم القدرة على تأجير الادوار السبعة المذكورة وتحقيق العائد المذكور في التعاقد وذلك خلال مدة العقد.

وفي شهر أكتوبر ٢٠٢١، استلمت الشركة خطاب من شركة بلو ستون للاستثمار يفيد موافقة شركة بلو ستون على إعطاء الشركة عدد ٦ مكاتب في نفس المبني تمثل فروق العائد السابق ذكره. وبتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢١، تم توقيع اتفاقية نقل عدد ٦ مكاتب بإجمالي مساحة ٢,٢٨٦ متر مربع في نفس المبني بمتوسط سعر للمتر ٣١,٥١١ ريال برازيلي، المعادل لمبلغ ٨٧,٥٣١ جنيه مصري، بإجمالي مبلغ ٢٠٠.١ مليون جنيه مصري، تم اثباتهم في بند استثمارات عقارية، في القوائم المالية المجمعة في مقابل اثبات إيرادات أخرى بنفس

القيمة. ويتضمن عقد نقل الملكية السابق الإشارة إليه حق إعادة شراء لعدد ٢ مكتب بإجمالي مساحة ٧٥٢ متر مربع بسعر ٣٤,٧٣٨ ريال برازيلي للمتر المربع الواحد وينتهي هذا الحق في ٢٨ فبراير ٢٠٢٢. ويتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٢، استلمت الشركة خطاب من شركة بلوستون للإستثمار يفيد برغبتها في تنفيذ حق إعادة الشراء لعدد ٢ مكتب، هذا وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المجمعة لم تقوم شركة بلوستون للإستثمار بالانتهاء من الإجراءات القانونية لنقل ملكية هذا الجزء من الشركة الى شركة بلو ستون للإستثمار.

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 حصيله البيع المذكورة أعلاه تبلغ نحو ٧٧.٦ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل نحو ١.٢ مليار جنيه مصري)، يرجع لايضاح رقم (٧).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٦١,٥٩٩	--	إيرادات الإيجار
١٠,٤٢٥	--	نفقات التشغيل المباشرة من الممتلكات التي ولدت إيرادات الإيجار
٦١,٥٩٩	-	مصروفات التشغيل المباشرة من الممتلكات التي لم تولد إيرادات الإيجار

يتم تأجير العقارات الاستثمارية للمستأجرين بموجب عقود إيجار تشغيلية طويلة الأجل مع إيجارات مستحقة الدفع (شهرية - مقدما أو متأخرة). إن الحد الأدنى لدفعات للإيجار المستحقة على عقود إيجار عقارات استثمارية هي كما يلي خلال السنة المالية المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٣,٤٥٠	١٤,٠٧٦	خلال عام واحد
٢٤٦,٦٣٥	٥٦,٠٠٦	أكبر من عام حتى ٥ سنوات
٢١,٤٦٨	--	أكثر من ٥ سنوات

١٨- أصول مالية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			(بالألف جنيه مصري)
الاجمالي	متداولة	غير متداولة	الاجمالي	متداولة	غير متداولة	
١٦١,٥٢٣	١١٧,٩٦٨	٤٣,٥٥٥	٨٦,١٠٠	٨٦,١٠٠	--	أصول مالية مدينة بالتكلفة المستهلكة
٥٩,٢١١	١٨٧	٥٩,٠٢٤	٥٣,١٠٩	--	٥٣,١٠٩	ودائع مرهونة ونقدية مقيدة بالتكلفة المستهلكة (١-١٨)
٢٢٠,٧٣٤	١١٨,١٥٥	١٠٢,٥٧٩	١٣٩,٢٠٩	٨٦,١٠٠	٥٣,١٠٩	

١٨-١ ودائع مرهونة ونقدية مقيدة بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			(بالألف جنيه مصري)
الاجمالي	متداولة	غير متداولة	الاجمالي	متداولة	غير متداولة	
٣,٣٣٧	١٨٧	٣,١٥٠	٣,١٥٠	-	٣,١٥٠	ودائع مرهونة
١١١,٧٤١	-	١١١,٧٤١	٩٩,٩١٣	-	٩٩,٩١٣	نقدية بالبنوك بكوريا الشمالية
(٥٥,٨٦٧)	-	(٥٥,٨٦٧)	(٤٩,٩٥٤)	-	(٤٩,٩٥٤)	خسائر اضمحلال في أصول مالية
٥٩,٢١١	١٨٧	٥٩,٠٢٤	٥٣,١٠٩	--	٥٣,١٠٩	

هذا وقد تم اثبات خسائر اضمحلال للأصول المالية الأخرى وفقا لما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
%٥٠	%٥٠	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١١,٧٤١	٩٩,٩١٣	قيمة نقدية بالبنوك بكوريا الشمالية - غير متداول
(٥٥,٨٦٧)	(٤٩,٩٥٤)	(خسائر) ائتمانية متوقعة
٥٥,٨٧٤	٤٩,٩٥٩	صافي قيمة نقدية بالبنوك بكوريا الشمالية - غير متداول

١٩ - ضرائب الدخل

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	(بالألف جنيه مصرى)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨,٦٦١	--	عبء ضريبة الدخل الجارية
٧,٣٧٩	٤٧,٦٥٢	ضريبة مؤجلة
١٦,٠٤٠	٤٧,٦٥٢	إجمالي ضريبة الدخل

يتم عرض الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة بالصافي وذلك عند وجود حق قانوني للمجموعة في إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية الجارية وكذلك حينما تسوى الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة بذات السلطة الضريبية بالدولة وعندما تتجه نية المجموعة إلى تسوية تلك الأرصدة بالصافي أو باسترداد قيمة الأصول وتسوية قيمة الالتزامات الضريبية في آن واحد.

ويوضح الجدول التالي أهم بنود الالتزامات الضريبية المؤجلة كما تم عرضها بالقوائم المالية المجمعة للمجموعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	(بالألف جنيه مصرى)
(٢٠٣,٣٧٤)	(١١٨,٢٨٤)	الرصيد في ١ يناير
١٩,٥٧٧	١٢,٧٠٧	فروق تقييم كيانات أجنبية
(٢٢,٠٠٥)	(٤٧,٦٥٢)	محمل على قائمة الدخل خلال العام
١١,١٥٤	٤,٤٥٢	محمل على قائمة دخل للعام (ضمن عمليات غير مستمرة)
--	٧٣,٣٩٥	محول الى أصول محتفظ بيها لغرض البيع
٢٤,٩٠٧	--	اثر عملية الانقسام
٣١٥	--	تسويات معايير محاسبية جديدة (معياري رقم ٤٧) علي الأرباح المرحلة
٥١,١٤٢	--	اعادة تبويب
(١١٨,٢٨٤)	٧٥,٣٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ويوضح الجدول التالي طبيعة الالتزامات الضريبية المؤجلة حسب البنود التي نشأت عنها تلك الالتزامات:

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١					٢٠٢١ ديسمبر ٣١					
الإجمالي	أخرى	فروق عملة	أرباح غير موزعة	الإهلاك والاستهلاك	الإجمالي	أخرى	فروق عملة	أرباح غير موزعة	الإهلاك والاستهلاك	الالتزامات الضريبية المؤجلة
(٢٠٣,٣٧٤)	٢٩,٢٢٦	(٤,٠٨٧)	(٢٩,٣١٣)	(١٩٩,٢٠٠)	(١١٨,٢٨٤)	٢٥	(٦,٨١٤)	(١٨,١١٢)	(٩٣,٣٨٣)	الرصيد في ١ يناير
(٧,٣٧٩)	--	١,٧٨٧	(٨,٢٥٩)	(٩٠٧)	(٤٧,٦٥٢)	(٤٥,٠٣٥)	--	(٨٠٢)	(١,٨١٥)	محمل على قائمة الدخل للعام
(٣,٤٧٢)	(١١,٣٣٨)	١٤١	١٠,١٥٢	(٢,٤٢٧)	٤,٤٥٢	٧,٥٩٢	--	--	(٣,١٤٠)	محمل على قائمة الدخل للعام
٥١,١٤٢	(١٨,٤١٦)	--	--	٦٩,٥٥٨	--	--	--	--	--	ضمن العمليات الغير مستمرة
--	--	--	--	--	٧٣,٣٩٥	(٦,٩٥١)	--	--	٨٠,٣٤٦	اعادة تبويب
٢٤,٩٠٧	--	(٤,٦٥٥)	٩,٣٠٨	٢٠,٢٥٤	--	--	--	--	--	المحول الى اصول محتفظ بها
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	لغرض البيع
٣١٥	٣١٥	--	--	--	--	--	--	--	--	أثر عملية الانقسام
١٩,٥٧٧	٢٣٨	--	--	١٩,٣٣٩	١٢,٧٠٧	(١,٥١٧)	--	--	١٤,٢٢٤	تسويات معايير محاسبية جديدة
(١١٨,٢٨٤)	٢٥	(٦,٨١٤)	(١٨,١١٢)	(٩٣,٣٨٣)	(٧٥,٣٨٢)	(٤٥,٨٨٦)	(٦,٨١٤)	(١٨,٩١٤)	(٣,٧٦٨)	(معياري رقم ٤٧) علي الأرباح المرحلة
										فروق ترجمة كيانات أجنبية
										الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ - عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
٥٧١,٦٤١	٢٩٠,٧٩٢	أرصدة مدينة - مشتركين
٣٦٩,٨٤١	٣٧٢,٢٩٥	مستحق من توزيعات كوربولينك
٩,١٨٨	١٨,١٩٦	أرصدة مدينة أخرى
(٥٥٧,٤٦٧)	(٥٧٥,٠٢٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
٣٩٣,٢٠٣	١٠٦,٢٥٤	الإجمالي

وتتمثل حركة الإضمحلال في قيمة العملاء في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
٥٥٠,٧٧٧	٥٥٧,٤٦٧	الرصيد في أول المدة
١٥,١٤٤	--	أثر التغيرات الناتجة عن تطبيق معيار ٤٧
٥٦٥,٩٢١	٥٥٧,٤٦٧	الرصيد في أول المدة متضمن اثر معيار ٤٧
٢,٦٦٨	٧,٤٧٢	فروق تقييم عملات أجنبية
٤,٥١٥	٤,٦٨٤	الإضافات (معترف بها كمصروف خلال العام)
٣,٥٦٢	٩,٢٣٣	خسائر الائتمان المتوقعة خلال العام من عمليات غير مستمرة
--	٩,٥١٦	مستخدم من المخصصات
--	(٩,٦٦٦)	محول الى أصول محتفظ بها بغرض البيع
(١٩,١٩٩)	--	تغير في النطاق ناتج عن عملية الانقسام
٥٥٧,٤٦٧	٥٧٥,٠٢٩	الرصيد في آخر المدة

ويوضح الجدول التالي تحليل أعمار ديون العملاء التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، بالصافي بعد الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	لم يستحق بعد
٣,٥٢٠	١٣,٦٧٦	مستحق منذ صفر - ٣٠ يوم
٣٤,٤٥٣	٨٣٩	مستحق منذ ٣١ - ١٢٠ يوم
٤٥,٠١٩	--	مستحق منذ ١٢١ - ١٥٠ يوم
١١,٨٦١	--	مستحق منذ أكثر - ١٥٠ يوم
٢٩٨,٣٥٠	٩١,٧٤٧	اجمالي العملاء التجاريون
٣٩٣,٢٠٣	١٠٦,٢٦٢	

٢١ - أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			(بالآلاف جنيه مصري)
الإجمالي	متداولة	غير متداولة	الإجمالي	متداولة	غير متداولة	
٢٨٢,٠٤٥	٤٣,٥٩٤	٢٣٨,٤٥١	٢,٢٥٧	٢,٢٥٧	--	مصروفات مدفوعة مقدما
٧,٤٠٨	٧,٤٠٨	--	٧,٣٢٩	٧,٣٢٩	--	دفعات مقدمة للموردين
١٩,٧٣٢	١٩,٧٣٢	--	١,٤١٨	١,٤١٨	--	مستحقات من مصلحة الضرائب
٥١,٢٥٢	٥١,٢٥٢	--	٦,٤٢٥	٦,٤٢٤	--	ضرائب دخل مدفوعة مقدما
٢٢,٢٠١	٢٢,٢٠١	--	٢١,٩٦٢	١٧,١٩٣	٤,٠٠٠	مدينون آخرون
(٣,٠٣٨)	(٣,٠٣٨)	--	(٦,٠٩٧)	(٦,٠٩٧)	--	ديون مشكوك في تحصيلها
٣٧٩,٦٠٠	١٤١,١٤٩	٢٣٨,٤٥١	٣٢,٥٢٥	٢٨,٥٢٤	٤,٠٠٠	الإجمالي

٢٢ - نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٣٤١,٨٩٨	١,١١٢,٣١٥	بنوك - حسابات جارية وودائع *
١,١٥٨	٣١٥	نقدية بالخرزينة
٣٤٣,٠٥٦	١,١١٢,٦٣٠	الإجمالي

* يتضمن رصيد بنوك - حسابات جارية - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مبلغ ٢٩ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ١.٩ مليون دولار أمريكي) يمثل في مبالغ محتجزة في لبنان، وذلك وفقا للقيود المفروضة من قبل الحكومة اللبنانية على المصارف المحلية بلبنان ووضع قيود على التحويلات النقدية خارج البلاد.

٢٣ - رأس المال المصدر والمدفوع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٢.٨٨٥ مليار جنيه مصري، كما يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٥٧٧,٠٢٥,٩٦٨ جنيه مصري يمثل في ٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠ سهم بقيمة إسمية 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

نسبة الاسهم العادية والتي لها حق التصويت	أسهم عادية	المساهمين
٥٤.٢٦%	٢,٨٤٦,٤٩٩,٣٥٣	بنك أوف نيويورك ميلون
٤٥.٧٤%	٢,٣٩٩,١٩١,٢٦٧	آخرون
١٠٠%	٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠	إجمالي الأسهم العادية المتاحة

٢٤ - أرباح غير قابلة للتوزيع

تتضمن الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مبلغ ٣٩ مليون جنيه مصري (مقابل مبلغ ٣٩ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) غير قابل للتوزيع ويتمثل في رصيد الاحتياطات القانونية والخاصة والتي قامت الشركات التابعة بتجنيبها من أرباحها.

٢٥ - اقتراض

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			(بالألف جنيه مصري)
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٤٣٩,٣٧٩	٢٨٧,٥٩٣	١٥١,٧٨٦	١٥٩,٥٩٠	١٥٩,٣١٠	٢٨٠	اقتراض من البنوك
٨١,٢٤٩	٨١,٠٨٥	١٦٤	---	---	---	التزامات من بيع مع إعادة الاستجار
١٦,٤٧٣	٧,٦٨٩	٨,٧٨٤	---	---	---	قروض أخرى
٥٣٧,١٠١	٣٧٦,٣٦٧	١٦٠,٧٣٤	١٥٩,٥٩٠	١٥٩,٣١٠	٢٨٠	الإجمالي

وتتمثل أعمار القروض على النحو التالي:

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ٤ سنوات إلى ٥ سنوات	من ٣ سنوات إلى ٤ سنوات	من ٢ إلى ٣ سنوات	من سنة إلى ٢ سنة	خلال سنة	(بالألف جنيه مصري)
١٥٩,٥٩٠	٥٣,١٠٢	٢٦,٥٥٢	٢٦,٥٥٢	٢٦,٥٥٢	٢٦,٥٥٢	٢٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥٩,٥٩٠	٥٣,١٠٢	٢٦,٥٥٢	٢٦,٥٥٢	٢٦,٥٥٢	٢٦,٥٥٢	٢٨٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٣٩,٣٧٩	٣٨,٠٣٨	١٤,٤٦٢	١٢,٢٥٦	٩٦,١٦٠	١٢٦,٦٧٧	١٥١,٧٨٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨١,٢٤٩	٤٦,٥٢٣	١٢,٠٠٨	١٠,٥٥٢	٩,٣١٥	٧,٦٨٧	١٦٤	اقتراض من البنوك
١٦,٤٧٣	-	-	-	-	٧,٦٨٩	٨,٧٨٤	التزامات من بيع مع إعادة الاستجار
٥٣٧,١٠١	٨٤,٥٦١	٢٦,٤٧٠	٢٢,٨٠٨	١٠٥,٤٧٥	١٣٧,٠٥٣	١٦٠,٧٣٤	قروض أخرى
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

وتتمثل عملات القروض على النحو التالي:

(بالألف جنيه مصري)	دولار أمريكي	يورو	جنيه مصري	روبيه باكستاني	اجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	--	-	١٥٩,٥٩٠	--	١٥٩,٥٩٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٦,٤٧٣	-	١٢٣,٥٢٩	٣٩٧,٠٩٩	٥٣٧,١٠١

التزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستحار (أوراسكوم للاستثمار القابضة)

خلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة ببيع مقر الشركة وذلك بغرض إعادة الاستحار الى شركتي بلتون للتأجير التمويلي وجلوبال كورب للخدمات المالية، وذلك بمبلغ ٩١,٣٤٦,٥٠٠ جنيه مصري وذلك حيث وافق المؤجرين على تأجير الأصل المملوك لهم والكائن ٢٠٠٥ أ أبراج النائل سيتي- البرج الجنوبي - الدور ٢٦ والبالغ مساحته ١٣٠٤.٩٥ متر مربع وذلك لمدة ٧ سنوات تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٠، وتنتهي في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٧، وقد تم تأجير هذا الأصل بإجمالي ما قيمته ١٤٢,٥١٦,٨٢٤ جنيه مصري وذلك بين الشركتين المشار اليهم أعلاه وفقا لما يلي :-

اسم الشركة	مبلغ التمويل (جنيه مصري)	النسبة
شركه بلتون للتأجير التمويلي	٤٣,٩٨٦,٦٧١	٣٠,٨٦%
شركه جلوبال كورب للخدمات المالية	٩٨,٥٣٠,١٥٣	٦٩,١٤%
	١٤٢,٥١٦,٨٢٤	١٠٠%

تاريخ 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.

إقتراض متداول - بنك محلي (أوراسكوم للاستثمار القابضة)

تم توقيع عقد تسهيل إئتماني في صورة قرض متوسط الأجل لتمويل شراء أصول متعلقة بالشركة مع أحد البنوك المصرية في ٢٧ يوليو ٢٠١٥، يتم بموجبه إتاحة تسهيل بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري لمدة سبعة وستين شهرا تنتهي في ٢٧ فبراير ٢٠٢١. وفي تاريخ ٩ أغسطس ٢٠١٥، تم توقيع ملحق لعقد التمويل السابق ذكره بزيادة قدرها ٦٠٠ الف جنيه مصري.

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

فترة السداد: تلتزم الشركة بأن تدفع لأمر البنك قيمة كل قرض فرعى يتم استخدامه في حدود مبلغ التسهيل الإئتماني على عدد ستون قسطا شهريا متساوي القيمة.

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

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

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

فترة السداد: تلتزم الشركة بأن تدفع لأمر البنك قيمة كل قرض فرعى يتم استخدامه في حدود مبلغ التسهيل الإئتماني على عدد ستون قسطا شهريا متساوي القيمة.

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

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

العائد وفترات سداده: يسرى عائد بواقع ١.٥٪ سنويا فوق سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك ويستحق سداد العائد كل شهر، وبحيث لا يقل العائد المطبق بأى حال من الأحوال طوال مدة هذا العقد وحتى تمام سداده بالكامل من أصل وعوائد وعمولات ومصروفات وذلك عن ١١٪.

إقتراض غير متداول

بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تم توقيع عقد قرض طويل الأجل بين بنك الشركة المصرفية العربية الدولية وشركة أوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية (ش.م.م) على ان يقوم بنك الشركة المصرفية العربية الدولية بمنح الشركة تمويلا في صورة قرض طويل الأجل بمبلغ وقدره ٢٣٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض المساهمة في تمويل الجزء المتبقى من التكاليف الاستثمارية لمشروع تطوير وتقديم الخدمات بمنطقة الزيارة بهضبة اهرامات الجيزة والمناطق الملاصقة لها والمرتبطة بها وفقا لعقد منح التراخيص بالإنتفاع المؤرخ في ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ المبرم بين المجلس الأعلى للآثار وشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة وذلك على النحو التالي:

- مبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري قيمة الاعمال المدنية الخاصة بمجمع المطاعم وتوصيل المرافق.
 - مبلغ ٥٢ مليون جنيه مصري قيمة اعمال البنية التحتية لشبكة المعلومات ونظم المعلومات والنظام المحاسبي للمشروع.
 - مبلغ ٩٠ مليون جنيه مصري قيمة الاعمال المدنية والترميمات والتحسينات لمبنى الزوار ومبنى VIP " مبنى الطلاب حاليا " وموقع الزيارة وتنظيم المنطقة الخاصة بالاسطبلات والخارتيه " الخيل - الجمال - الكارتات " وقيمة سيارات الفان الكهربائية ومحطة الشحن والصيانة الخاصة بها.
 - مبلغ ٨ مليون جنيه مصري قيمة الاعمال الميدانية الخاصة بخيمة The Nile Pyramids Lounge .
- على أن تلتزم الشركة بالصراف وفقا للبنود اعلاة فقط بذات القيم فيما عدا بنود الاعمال المدنية يسمح للشركة بزيادتها بنسبة ١٠٪ خصما على فوائض بنود الصراف الأخرى على الا يزيد المستخدم لكافة البنود على إجمالي قيمة القرض.

تمويل غير متداول

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢١ بتوقيع عقد تمويل بقيمة ٢٥١ مليون جنيه من البنك الأهلي لتمويل ٧٢.٥٪ من التكاليف الرأسمالية المتعلقة بمشروع تطوير الصوت والضوء بمنطقة الأهرام. مدة العقد ٩ سنوات تبدأ من ٢٧ يوليو ٢٠٢١ وتنتهي في ٢٦ يوليو ٢٠٣٠ ويحتسب سعر الفائدة بواقع ١٪ فوق سعر الكوريدور السنوي. يذكر ان الشركة لم تسحب أي مبالغ من التمويل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- يوضح الجدول التالي حركة القروض خلال السنة المالية المنتهية في:
(بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٠٥٢,٤٤٨	٥٣٧,١٠١	الرصيد في أول المدة
٧٤٧,٨٣٢	١٦٠,٧٣٤	اقتراض متداول
٣٠٤,٦١٦	٣٧٦,٣٦٧	اقتراض غير متداول
	٨٣,٠٣٦	اثر تطبيق معيار ٤٩
(٣١٨,٥٣١)	(٩٤,٨٥٩)	مدفوعات عن اقتراض وفوائد
١١٩,٥٨٢	١٠٨,٨٩٧	مقبوضات من اقتراض
(٦٩,٥٦٩)	(١٩٦,٧٨٧)	مدفوعات عن اقتراض وفوائد من عمليات غير مستمرة
٢٩,٣٢٥	٣٨,٥٢٠	مقبوضات من اقتراض من عمليات غير مستمرة
(٤٧٧,٠٩١)	--	تغير في النطاق ناتج عن عملية التقسيم
	(٣٥٧,٥٦٦)	المحول الى التزامات مرتبطة باصول متاحة للبيع
٢٠٠,٩٣٧	٤١,٢٤٨	فروق ترجمة كيانات أجنبية
٥٣٧,١٠١	١٥٩,٥٩٠	الرصيد في آخر المدة
١٦٠,٧٣٤	٢٨٠	اقتراض متداول
٣٧٦,٣٦٧	١٥٩,٣١٠	اقتراض غير متداول

٢٦ - التزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الاجمالي	متداولة	غير متداولة	الاجمالي	متداولة	غير متداولة	(بالألف جنيه مصري)
٧٦,٥١١	٧٦,٥١١	-	١٧٢,٦٥٨	١٧٢,٦٥٨	-	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٠٦,٩٩٦	٣٠٦,٩٩٦	-	١٧٢,٦٥٨	١٧٢,٦٥٨	-	مستحقات موردين*
-	-	-	-	-	-	مستحقات موردين القطاع المالي
٨٠,٢٠٧	٨٠,٢٠٧	-	٧,٤١٤	٧,٤١٤	-	عملاء أرصدة دائنة
٥,٣٥٨	٥,٣٥٨	-	١,٩٠٠	١,٩٠٠	-	دائنون تجاريون آخرون
٤٦٩,٠٧٢	٤٦٩,٠٧٢	-	١٨١,٩٧٢	١٨١,٩٧٢	-	
١٢٠,٠٦٩	١٩,٦٤٨	١٠٠,٤٢١	٥٨	٥٨	--	إيرادات محصلة مقدما وإيرادات مؤجلة
٨٤,٩٣٤	٨٤,٩٣٤	-	٢٧٧	٢٧٧	--	مستحق للهيئات الحكومية
٥٩,٣٢٩	٥٩,٣٢٩	-	٤٥,٨٠٨	٤٥,٨٠٨	--	مصروفات عاملين مستحقة
٢,٨٣٧	٢,٨٣٧	-	--	--	--	توزيعات لأصحاب حصص غير مسيطرة**
٥٧٦	٥٧٦	-	٣٥٤	٣٥٤	--	ودائع عملاء
٢٦٠,٠٢٤	٢٦٠,٠٢٤	-	١٦٧,٣٤١	١٦٧,٣٤١	--	أرصدة دائنة أخرى***
٥٢٧,٧٦٩	٤٢٧,٣٤٨	١٠٠,٤٢١	٢١٣,٨٣٨	٢١٣,٨٣٨	--	
٩٩٦,٨٤١	٨٩٦,٤٢٠	١٠٠,٤٢١	٣٩٥,٨١٠	٣٩٥,٨١٠	--	الإجمالي

(*) يتضمن هذا الرصيد أرصدة لأطراف ذات علاقة (انظر إيضاح رقم ٣١ للمعلومات عن أهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة والأرصدة الناتجة من هذه المعاملات في تاريخ القوائم المالية المجمعة).

(**) يتمثل رصيد توزيعات لأصحاب حصص غير مسيطرة في الرصيد المستحق للمساهم عمر الزواوي في شركة ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد عن توزيعات الأرباح الي تمت خلال عام ٢٠٢٠.
(***) تتضمن أرصدة دائنة أخرى متداولة مزايا عاملين في شركة أوراسكوم تليكوم لبنان وبلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مبلغ ١٥.٢ مليون جنيه مصري (مبلغ ١٢٠,١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

٢٧- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	فروق ترجمة	التغير في نطاق اثر عملية الانقسام	استخدام	تدعيم من عمليات غير مستمرة	تدعيم	انتفى الغرض منه	١ يناير ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٤٣٥,٥٧١	٣٢٩	--	(١,٤٨١)	٢٥,٣٣٨	٣٧,٣٩٠	--	٣٧٣,٩٩٥	عام ٢٠٢١ مخصص مطالبات (متداول)
٤٣٥,٥٧١	٣٢٩	--	(١,٤٨١)	٢٥,٣٣٨	٣٧,٣٩٠	--	٣٧٣,٩٩٥	اجمالي المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٧٣,٩٩٥	١,٦٤٥	(٥٣,٢٦٢)	(٧٥,٧٥٠)	٨,٤١٠	٥٦,٤٧٠	(٣٣,٩٨٧)	٤٧٠,٤٦٨	عام ٢٠٢٠ مخصص مطالبات (متداول)
٣٧٣,٩٩٥	١,٦٤٥	(٥٣,٢٦٢)	(٧٥,٧٥٠)	٨,٤١٠	٥٦,٤٧٠	(٣٣,٩٨٧)	٤٧٠,٤٦٨	اجمالي المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تتعلق بعض أرصدة المخصصات بمطالبات متوقعة ناتجة عن ممارسة شركات المجموعة لأنشطتها، ولم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتادة حول تلك المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة المصرية، نظرا لأن إدارة الشركة ترى أن قيامها بذلك يؤثر بشدة على التسوية النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

٢٨- نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح

يحسب نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح بقسمة صافي (الخسائر) / الأرباح المتاحة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(١٥٧,٢٧٨)	(٨٦,٤٤١)	صافي ارباح العام من العمليات المستمرة (بالألف جنيه مصري)
٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (بالألف)
(٠.٠٣٠)	(٠.٠١٦)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من أرباح / (الخسائر)، جنيه مصري لكل سهم

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥١,٩٩٥	٥٨٤,٣٩١	صافي أرباح العام من العمليات الغير مستمرة (بالألف جنيه مصري)
٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (بالألف)
٠.٠١٠	٠.١١١	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح، جنيه مصري لكل سهم

٢٩ - شركات تابعة بها أصحاب حقوق غير مسيطرة هامة

تعتبر شركة ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد شركة تابعة بها أصحاب حقوق غير مسيطرة هامة وفقا لما يلي:

القيمة الدفترية للحقوق الغير مسيطرة	نسبة مساهمة الحقوق غير المسيطرة		بلد النشاط	اسم الشركة التابعة (بالألف جنيه مصرى)
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٢٩٥,٨٠٦	٣٢٧,٣٨٧	%٤٩	باكستان	ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد

يتم إدراج جميع التعهدات التابعة في القوائم المالية المجمعة، إن نسبة حقوق التصويت في الشركات التابعة التي تمتلكها الشركة مباشرة لا تختلف عن نسبة الأسهم العادية المحتفظ بها، ليس لدى الشركة أي حصة في أسهم ممتازة في الشركات التابعة المدرجة في المجموعة. وفيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة غير المملوكة بالكامل مع حصص غير مسيطرة جوهرية.
ملخص قائمة المركز المالي:

شركة ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٥٧٩,٢٧٦	أصول متداولة
(٩٠٥,٧٥٣)	التزامات متداولة
٦٧٣,٥٢٣	صافي أصول متداولة
٣٣٠,٠٢٦	حقوق الأقلية علي مستوي الشركة التابعة
(٢,٦٣٩)	تسويات التجميع
٣٢٧,٣٨٧	رصيد أصحاب الحقوق غير المسيطرة

شركة ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		(بالألف جنيه مصرى)
٤١٦,١٢٤	أصول متداولة	
(٥٠٣,٣١٩)	التزامات متداولة	
(٨٧,١٩٥)	صافي أصول متداولة	
١,٢٢٤,٧٧٩	أصول غير متداولة	
(٥٢٩,٤٨٦)	التزامات غير متداولة	
٦٩٥,٢٩٣	إجمالي صافي الأصول غير المتداولة	
٦٠٨,٠٩٨	صافي الأصول	
١,٨٢٤	حقوق الأقلية علي مستوي الشركة التابعة	
٦٠٩,٩٢٢	صافي الأصول بعد اضافة حقوق الأقلية للشركة التابعة	
٢٩٨,٨٦٢	حقوق الأقلية قبل تسويات التجميع	
(١,٨٢٤)	حقوق الأقلية علي مستوي الشركة التابعة	
٢٩٧,٠٣٨	صافي الأصول	
(١,٢٣٢)	تسويات التجميع	
٢٩٥,٨٠٦	رصيد أصحاب الحقوق غير المسيطرة	

ملخص قائمة الدخل الشامل

شركة ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد
٣١ ديسمبر

٢٠٢٠	٢٠٢١
٧٣,٣٩٢	١٣٢,١٤٤
(٣٠,٩٩١)	(٦٧,١٤٥)
٤٢,٤٠١	٦٤,٩٩٩
٢٠,٧٧٦	٣١,٨٥٠

(بالألف جنيه مصري)

أرباح / (خسائر) العام بعد ضريبة الدخل من عمليات غير مستمرة
بنود الدخل الشامل الآخر والمتوقع إعادة تويبها لاحقاً لقائمة الأرباح أو
الخسائر

اجمالي بنود الدخل الشامل

نصيب حقوق الحصص غير المسيطرة

ملخص قائمة التدفقات النقدية:

شركة ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد
٣١ ديسمبر

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٣٥,٨٦٥	٢٩٨,٣٢٥
(٨٩,٥٦٣)	(١٢٣,٧٧٦)
(٥٥,٠٩٨)	(٢٢٢,١٠٧)
(٨,٧٩٦)	(٤٧,٥٥٩)
(٥,٧٥٥)	(٢,١٤٣)
١٠٦,٧٣٩	٩٢,١٨٨
٩٢,١٨٨	٤٢,٤٨٦

(بالألف جنيه مصري)

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام

تأثير التغير في أسعار صرف العملات على أرصدة النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها في أول المدة

النقدية وما في حكمها آخر المدة

٣٠- الإرتباطات الرأس مالية

تتمثل الإرتباطات الرأس مالية في ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٩,٤٨٨	٦٧,٣٧٨
٣٨,٥١٥	٢٨,٠٠٥
٩٨,٠٠٣	٩٥,٣٨٣

(بالألف جنيه مصري)

إرتباطات تتعلق بأصول ثابتة

إرتباطات أخرى

الإجمالي

٣١ - الأطراف ذوى العلاقة

توضح الجداول التالية إجمالي أهم المعاملات التي تم إبرامها مع الأطراف ذوى العلاقة والأرصدة القائمة عن السنوات المالية ذات الصلة بالقوائم المالية:

(بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
مصرفات استثمارية	بيع خدمات و سلع	شراء خدمات و سلع	مصرفات استثمارية	بيع خدمات و سلع	شراء خدمات و سلع
--	٣,٦٧٤	-	--	٢,٤٥٤	-
(٤٦٠)	-	-	--	-	-
(١١٨)	-	-	--	-	-

شركات شقيقة

شيو تكنولوجى جوينت فينتشر (كوربولينك)

إطراف ذوى علاقة أخرى

اوراستار ليميتد

د/عمر زاوى (مساهم بإحدى الشركات التابعة)

(بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
دائنون	مدينون	دائنون	مدينون
-	١١,٠١٦	-	٣٢٦
-	٥,٤٥٦	-	(٣٢٦)
١٤٠,٥١٦	-	١٥٤,٨٤٠	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

أطراف ذوى علاقة أخرى

اوراستار ليميتد

د/عمر زاوى (مساهم بإحدى الشركات التابعة)

شيو تكنولوجى جوينت فينتشر (كوربولينك)*

Fund Beltone Mena Equity

شركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح)

مصر بلتون

الشركة الدولية لخدمات إدارة صناديق الاستثمار

الشركة الإلكترونية لخدمات إدارة صناديق الاستثمار

* لدى المجموعة أرصدة مستحقة من شركة شيو تكنولوجى جوينت فينتشر "كوربولينك" - شركة شقيقة- بمبلغ ٢٨٠,٩٩٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٧٨,٥٤٠ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) والتي تم تكوين خسائر اضمحلال لها بالكامل، هذا ولم تقم المجموعة بعمل مقاصة بين الأرصدة المدينة مقابل الأرصدة الدائنة المتعلقة بشركة كوربولينك نظرا لأن المجموعة ليس لديها حق قانوني للمقاصة، كما أنها لا تتوي تسوية المبالغ المعترف بها على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام الوقت ذاته.

بدلات أعضاء مجلس الإدارة

(بالألف جنيه مصري)

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٧,٦٥٧	٢٥,٣٢٦
١٧,٦٥٧	٢٥,٣٢٦

بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة

٣٢- التزامات محتملة

- تتمثل الالتزامات المحتملة في الضمانات التي أصدرتها الشركة القابضة والخاصة بأنشطة شركاتها التابعة التالية:
- شركة ترانس وورد أسوسيت ليمتد (شركة تابعة) والتي يتم تبويبها ضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع**
- يوجد مبلغ ما يعادل ٥١٧ ألف جنيه مصري محتجز لدى البنك لصالح هيئة التعليم العالي (HEC) صالح حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 - يوجد مبلغ ما يعادل ٢٩,٢٧٤ الف جنيه مصري محتجز لدى البنك لصالح شركة انبوكس صالح حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.
 - يوجد مبلغ ما يعادل ٨٩١ ألف جنيه مصري لدى البنك لصالح شركة انفينتي لينك صالح حتي ٧ يناير ٢٠٢٢.
 - يوجد اعتمادات مستنديه بمبلغ حوالي ٨ الف جنيه مصري لصالح EZY Infotech ME FZE نظير شراء معدات اتصالات.
 - يوجد اعتمادات مستنديه بمبلغ حوالي ٧.٧ مليون جنيه مصري لصالح premier system FZE نظير شراء معدات اتصالات.
 - يوجد اعتمادات مستنديه بمبلغ حوالي ١٣٣ ألف جنيه مصري لصالح K Electric.
 - يوجد اعتمادات مستنديه بمبلغ حوالي ٨٠ ألف جنيه مصري لصالح State bank.
- شركة أوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية**
- يوجد غطاءات خطابات ضمان غير مغطاه بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري لصالح بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
- شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة**
- يوجد اعتمادات مستنديه بمبلغ حوالي ٥٣.٥ مليون جنيه مصري لصالح البنك الأهلي.

٣٣- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
--	٢٠٠,٧٤٢	إيرادات أخرى
--	٢٠٠,٧٤٢	الإجمالي

تتضمن إيرادات أخرى مبلغ ٢٠٠.١ مليون مصري تتمثل في قيمة أصول تم استلامها من شركة بلو ستون وفقا لما تم إيضاحه في إيضاح رقم (١٧).

٣٤ - إعادة عرض أرقام المقارنة

يلخص الجدول التالي إعادة العرض التي أدخلت على قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لتتماشى مع تبويب القوائم المالية الحالية والمرتبطة بالعمليات غير المستمرة بعد الانقسام وبيع الاستثمار العقاري بدولة البرازيل وإعادة تبويب شركة ترانس وورلد أسوسييت ليمتد الى أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، وفقا لما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ معاد عرضها	إعادة العرض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما تم اصدارها	(بالآلاف جنيه مصري)
			عمليات مستمرة
٤,٦٩١	٧٢٥,٧٩٨	٧٣٠,٤٨٩	إيرادات تشغيل
-	٢٣٢	٢٣٢	إيرادات أخرى
(٦٠,٢٤٦)	(٣١٥,٠٨٧)	(٣٧٥,٣٣٣)	تكاليف مشتريات وخدمات
(٦,٤٩٠)	(١٥,٥٥٢)	(٢٢,٠٤٢)	مصروفات أخرى
(٢٢,٤٨٣)	١	(٢٢,٤٨٢)	مخصصات مكونة
(١١٣,٦٩٤)	(٩٩,٥٧٨)	(٢١٣,٢٧٢)	تكلفة عاملين
(٣,٦٥٢)	(٨٦,٠٠٦)	(٨٩,٦٥٨)	اهلاك واستهلاك
(٥,٩٠٢)	(٣,٤٥٧)	(٩,٣٥٩)	إضمحلال في أصول غير متداولة
٢,٥١٢	٤٣٦	٢,٩٣٥	أرباح استبعاد أصول غير متداولة
(٢٠٥,٢٦٤)	٢٠٦,٧٨٧	١,٥١٠	(خسائر) التشغيل
٦٨,٨٤٠	٥,٢٣٩	٧٤,٠٧٩	إيرادات تمويلية
(٥,٠٣٩)	(٤٨,٧٩٤)	(٥٣,٨٣٣)	مصروفات تمويلية
٥١٧	٧,٦٩٨	(٧,١٨٤)	(خسائر) ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٢,٦٩٨,٢٣١	-	٢,٦٩٨,٢٣١	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٢,٦٩٨,٢٣١)	-	(٢,٦٩٨,٢٣١)	صافي اضمحلال في إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(١٤٠,٩٤٦)	١٥٥,٥١٧	١٤,٥٧١	(خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
(١٦,٠٤٠)	(٥٩,٣٣٧)	(٧٥,٣٧٧)	ضرائب الدخل
(١٥٦,٩٨٦)	٩٦,١٨٠	(٦٠,٨٠٦)	(خسائر) العام من عمليات المستمرة
٥٣,٧٦٦	(٩٦,١٨٠)	(٤٢,٤١٤)	عمليات غير مستمرة
(١٠٣,٢٢٠)	-	(١٠٣,٢٢٠)	نتائج العمليات الغير مستمرة (بعد الضريبة)
			صافي (خسائر) العام

٣٥ - تأثير الإنقسام على قائمة المركز المالي :

بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تقسيم الشركة وفقا لأسلوب التقسيم الافقى بالقيمة الدفترية للسهم واتخاذ المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أساسا لتاريخ الانقسام بحيث تظل شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م. (الشركة القاسمة) قائمة ويخضع رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية 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 أوراقا 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 ونظرا 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. وفيما يلي بيان بالأرصدة المحولة إلى الشركة المنقسمة في تاريخ الانقسام: -

بالألف جنيه مصري	أوراسكوم للاستثمار القابضة قبل الانقسام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الشركة المنقسمة أوراسكوم المالية القابضة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أوراسكوم للاستثمار القابضة بعد الانقسام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة	١,١٠٦,٢٢١	١٤٠,٧٥٦	٩٦٥,٤٦٥
أصول غير ملموسة	٤١٣,٥٧٧	٣٧٦,١٩٦	٣٧,٣٨١
استثمارات عقارية	٦٧٣,٢٥٤	-	٦٧٣,٢٥٤
استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	٢,٣٨٥,٠٧٠	١,٧٧١,٤٣٨	٦١٣,٦٣٢
أصول مالية أخرى	١٦٧,١٤٣	٦٤,٥٦٤	١٠٢,٥٧٩
أصول أخرى	٢٣٨,٤٥١	-	٢٣٨,٤٥١
إجمالي الأصول غير المتداولة	٤,٩٨٣,٧١٦	٢,٣٥٢,٩٥٤	٢,٦٣٠,٧٦٢
أصول متداولة			
مخزون	١٢,١٥٤	-	١٢,١٥٤
عملاء	١,١٨٣,٦٦٨	٧٩٠,٤٦٥	٣٩٣,٢٠٣
أصول مالية أخرى	١٧١,٢٣٦	٥٣,٠٨١	١١٨,١٥٥
أصول أخرى	١٥٠,٨٩١	٩,٧٤٢	١٤١,١٤٩
تقديرة وما في حكمها	٦٧٩,٦١٨	٣٣٦,٥٦٢	٣٤٣,٠٥٦
إجمالي الأصول	٢,١٩٧,٥٦٧	١,١٨٩,٨٥٠	١,٠٠٧,٧١٧
حقوق الملكية والالتزامات	٧,١٨١,٢٨٣	٣,٥٤٢,٨٠٤	٣,٦٣٨,٤٧٩
إجمالي حقوق الملكية	٤,٢٢٥,٧٦٠	٢,٦٦٧,٨٦٦	١,٥٥٧,٨٩٤
الالتزامات			
الالتزامات غير متداولة			
اقتراض	٣٧٦,٣٦٧	-	٣٧٦,٣٦٧
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٠٠,٤٢١	-	١٠٠,٤٢١
التزامات ضريبية مؤجلة	١٤٣,١٨٩	٢٤,٩٠٥	١١٨,٢٨٤
	٦١٩,٩٧٧	٢٤,٩٠٥	٥٩٥,٠٧٢
التزامات متداولة			
اقتراض	٦٣٧,٨٢٥	٤٧٧,٠٩١	١٦٠,٧٣٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١,١٩٧,٠٠٧	٣٠٠,٥٨٧	٨٩٦,٤٢٠
التزامات ضريبية - ضريبة دخل	٧٣,٤٥٥	١٩,٠٩١	٥٤,٣٦٤
مخصصات	٤٢٧,٢٥٩	٥٣,٢٦٤	٣٧٣,٩٩٥
إجمالي الإلتزامات المتداولة	٢,٣٣٥,٥٤٦	٨٥٠,٠٣٣	١,٤٨٥,٥١٣
إجمالي الإلتزامات	٢,٩٥٥,٥٢٣	٨٧٤,٩٣٨	٢,٠٨٠,٥٨٥
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	٧,١٨١,٢٨٣	٣,٥٤٢,٨٠٤	٣,٦٣٨,٤٧٩

٣٦- أحداث لاحقة

خلال شهر يناير ٢٠٢٢، أعلنت شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة عن استكمال الشروط المسبقة لعقد بيع الأسهم المملوكة لها في شركتها التابعة شركة ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد في دولة باكستان وإتمام عملية البيع باجمالى ما قيمته حوالى ٣٥ مليون دولار أمريكي، وجاري نقل ملكية الأسهم.
