



شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

وتقرير مراقب الحسابات عليها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير 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 ٢٠٢٢، 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 فقرات 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 رأي 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 على هذه القوائم المالية المجمعة.

أساس الرأي المتحفظ

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، تمتلك المجموعة نفوذ مؤثر في استثماراتها بشركة شيو تكنولوجي جوينت فينتشر (كوريولينك) بجمهورية كوريا الشمالية، والبالغ قيمتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، مبلغ ٦١٣,٦ مليون جنيه مصري، والذي تم تبويبه ضمن استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية، وكذلك تمتلك الشركة أرصدة نقدية لدى البنوك بجمهورية كوريا الشمالية بقيمة ٩١ مليون جنيه مصري والذي تم تبويبه ضمن أصول مالية أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ومع الأخذ في الاعتبار أن شركة كوريولينك تعمل في ظل حظر دولي وقيود تشغيلية ومالية تم فرضها بواسطة المجتمع الدولي على جمهورية كوريا الشمالية، مما يؤدي إلى صعوبات في تحويل الأرباح إلى الخارج وإعادة الأموال إلى خارج جمهورية كوريا الشمالية، هذا ويتم قياس الاستثمار في شركة كوريولينك بالتكلفة والتي تمثل أفضل تقدير للإدارة للقيمة الاستردادية لهذا الاستثمار.

هذا ولم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة حول القيمة الاستردادية لرصيد استثمار المجموعة في شركة كوريولينك وكذلك صحة تقييم أرصدة النقدية لدى البنوك بجمهورية كوريا الشمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وحصاة المجموعة من أرباح الشركة الشقيقة بقائمة الدخل المجمعاة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وبالتالي، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك اية تسويات ضرورية على هذه المبالغ.

٢- لم نقم الإدارة بموافقتنا بمعلومات مالية تم مراجعتها من مراجع حسابات شركة أوراسكوم تيلكوم لبنان (شركة تابعة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢، وعن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، ويبلغ إجمالي أصول شركة أوراسكوم تيلكوم لبنان مبلغ ٧٣,٩ مليون جنيه مصري، وتمثل حوالي ١.٨٪ من إجمالي الأصول ويبلغ إجمالي التزاماتها مبلغ ٢٢٦,٧ مليون جنيه مصري تمثل حوالي ١٥.٧٪ من إجمالي الإلتزامات بالقوائم المالية المجمعاة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، هذا ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من وجود وصحة واكتمال وملكية تلك الأرصدة والإجماليات، وذلك لأغراض التجميع بهذه القوائم المالية المجمعاة.

٣- يتضمن بند أصول مالية أخرى متداولة مبلغ ١١٤ مليون جنيه مصري عبارة عن رصيد مستحق من طرف خارجي ناتج من بيع كل أسهم شركة ريزا المملوكة للمجموعة حيث توقف هذا الطرف الخارجي عن سداد أقساط البيع منذ فبراير ٢٠٢٠ وحتى تاريخه، هذا ولم نستطع الحصول على ادلة مراجعة مناسبة وكافية حول القيمة الاستردادية لهذا الرصيد. ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من القيمة الاستردادية لهذا الرصيد وبالتالي لم نستطع تحديد اذا كان هناك أي تسويات لازمة على هذا المبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذ ما تمكنا من الحصول على أدلة المراجعة الموضحة في فقرات أساس الرأي المتحفظ، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جمیع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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.



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

٢

القاهرة في ٤ ابريل ٢٠٢٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالآلاف جنيه مصري)
			<u>أصول غير متداولة</u>
٢١٥,٦١٦	٤٦٠,١٥٤	(١٥)	أصول ثابتة
٢٠٦,١٦٢	٢٠٢,٠٣٢	(١٧)	إستثمارات عقارية
٦١٣,٦٣٢	٦١٣,٦٣٢	(١٤)	إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٥٣,١٠٩	٧٩١,٦٠٥	(١٨)	أصول مالية أخرى
٤,٠٠٠	-	(٢١)	أصول أخرى
١,٠٩٢,٥١٩	٢,٠٦٧,٤٢٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>أصول متداولة</u>
١٠٦,٣٥٤	٧٢,٧٣٩	(٢٠)	عملاء
٨٦,١٠٠	١١٣,٦٠٠	(١٨)	أصول مالية أخرى
٢٨,٥٢٤	٧٢,٢٨٢	(٢١)	أصول أخرى
١,١١٢,٦٣٠	١,٦٩٩,٧٥٣	(٢٢)	نقدية وما في حكمها
١,٣٣٣,٥٠٨	١,٩٥٨,٣٧٤		
١,٥٨٦,١٠٦	-	(٧)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢,٩١٩,٦١٤	١,٩٥٨,٣٧٤		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٠١٢,١٣٣	٤,٠٢٥,٧٩٧		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
٥٧٧,٠٢٥	٥٧٧,٠٢٥	(٢٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٣٢,٣١٩	٧٠١,٩٧٠		احتياطات
٦١٤,١٨٦	١,٣١١,٧٣٦		أرباح مرحلة
١,٦٢٣,٥٣٠	٢,٥٩٠,٧٣١		إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم
٣١٦,٦٩٧	(١٠,٧٣٩)		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١,٩٤٠,٢٢٧	٢,٥٧٩,٩٩٢		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>التزامات غير متداولة</u>
١٥٩,٣١٠	٣٤٣,٣٧٠	(٢٥)	اقتراض
٢,٨١٨	٤,٦٨٠		مخصصات
٧٥,٣٨٢	١٧٩,٠٢٦	(١٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٣٧,٥١٠	٥٢٧,٠٧٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>التزامات متداولة</u>
٢٨٠	٤٩,١٣٣	(٢٥)	اقتراض
٣٩٥,٨١٠	٥٥٣,٤٨٨	(٢٦)	التزامات أخرى
٤٩,٧٠٢	٩١,٢٠٥		التزامات ضريبية - ضريبة دخل
٤٣٥,٥٧١	٢٢٤,٩٠٣	(٢٧)	مخصصات
٨٨١,٣٦٣	٩١٨,٧٢٩		
٩٥٣,٠٣٣	-	(٧)	إلتزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
١,٨٣٤,٣٩٦	٩١٨,٧٢٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٠٧١,٩٠٦	١,٤٤٥,٨٠٥		إجمالي الالتزامات
٤,٠١٢,١٣٣	٤,٠٢٥,٧٩٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) 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 ٢٠٢١ معاد تبويبها	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	(بالآلاف جنيه مصري)
			عمليات مستمرة
٢٧,٩٢٢	٩٧,٥١٨	(٨)	إيرادات تشغيل
٢٠٠,٧٤٢	٤٣,٣٠٣	(٣٢)	إيرادات أخرى
(٧٧,٢٥٩)	(١٢٢,٣٦٥)	(٩)	تكاليف مشتريات وخدمات
(١١,٤٨٣)	(١٢,٠٣١)	(١٠)	مصروفات أخرى
(٦٢,٧٢٨)	٢٠٠,٠٦٦	(٢٧)	مخصصات انتفى الغرض منها / (مكونة)
(١٠٥,٢٥٣)	(١٠٩,٨٠٢)	(١١)	تكلفة عاملين
(٥,٣٠٠)	(١١,١٢٢)	(١٢)	إهلاك وإستهلاك
(٦٨,٩٢٢)	(٩٥,٣٩١)	(٢٠) (١٨) (٢١)	خسائر إضمحلال في قيمة أصول مالية
-	١٢٩,١٤٤		أرباح تقييم أصول ماليه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٠٢,٢٨١)	١٢٩,٣٢٠		أرباح/ (خسائر) النشاط
٢,٩٠٦	٢,٠٠٦	(١٣)	إيرادات تمويلية
(١٣,٠٦٦)	(٦,٤٢٨)	(١٣)	مصروفات تمويلية
٤٩,٨٣٣	٣٢٨,١٣٩	(١٣)	صافي أرباح ترجمة أرصدة بحملات أجنبية
٤٢٥,٥٨٦	٣٩٦,١٧٨	(١٤)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٤٢٥,٥٨٦)	(٣٩٦,١٧٨)	(١٤)	صافي اضمحلال في إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٦٢,٦٠٨)	٤٥٣,٠٣٧		أرباح/ (خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
(٥٠,٤٢٣)	(٨٤,٦٦٤)	(١٩)	ضرائب دخل
(١١٣,٠٣١)	٣٦٨,٣٧٣		أرباح/ (خسائر) العام من عمليات مستمرة
			عمليات غير مستمرة
٩٧٤,٢٦٠	٥٩,٦٧٦	(٧)	صافي نتائج عمليات غير ممتصرة (بعد الضريبة)
٨٦١,٢٢٩	٤٢٨,٠٤٩		صافي أرباح العام
			يقسم إلى:
(١١٣,٠٣١)	٣٦٨,٤٢٣		حقوق مساهمي الشركة الأم من عمليات مستمرة
٩٠٨,٢٤٣	٤٩,٢٠١		حقوق مساهمي الشركة الأم من عمليات غير مستمرة
٦٦,٠١٧	١٠,٤٢٥		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٨٦١,٢٢٩	٤٢٨,٠٤٩		
(٠,٠٢٢)	٠,٠٧٠	(٢٨)	نصيب السهم الأساسي والمنخفض في أرباح/ (خسائر) العام من العمليات المستمرة (جنيه مصري)
٠,١٧٣	٠,٠٠٩	(٢٨)	نصيب السهم الأساسي والمنخفض في أرباح العام من العمليات الغير مستمرة (جنيه مصري)

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح و الخسائر الشاملة المجمعة عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ معاد تبويبها	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالآلاف جنيه مصري)
٨٦١,٢٢٩	٤٢٨,٠٤٩	صافي أرباح العام
		بنود الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) المتوقع إعادة تبويبها لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر:
(٢٩٧,٢٦٢)	٤٣,٣٣٩	إعادة تبويب احتياطي فروق ترجمة عملات اجنبيه الى قائمه الدخل عند استبعاد عمليات غير مستمرة
(١٧٨,٦١٦)	٥٠٦,٢٣٨	فروق ترجمة عمليات اجنبية
(٤٧٥,٨٧٨)	٥٤٩,٥٧٧	اجمالي بنود الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) عن العام
٣٨٥,٣٥١	٩٧٧,٦٢٦	اجمالي الدخل الشامل عن العام
		يوزع كالتالي:
٣٥٢,٢٣٥	٩٦٧,٢٠١	نصيب الشركة الأم
٣٣,١١٦	١٠,٤٢٥	نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة
٣٨٥,٣٥١	٩٧٧,٦٢٦	

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

إجمالي حقوق الملكية	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	حقوق ملكية الشركة الأم	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	حقوق ملكية الشركة الأم غير المسيطرة	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	حقوق ملكية الشركة الأم غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم غير المسيطرة
١,٥٥٧,٨٩٤	٢٨٥,٦٠	١,٢٧٢,٨٢٤	١٢٢,٥٦٤	٤٠٢,٢١٢	١٧٠,٠٣٢	٥٧٧,٠٢٥	١٢٢,٥٦٤	٤٠٢,٢١٢	١٧٠,٠٣٢	١٧٠,٠٣٢	١٧٠,٠٣٢	١٧٠,٠٣٢	١٧٠,٠٣٢	١٧٠,٠٣٢	١٧٠,٠٣٢	١٧٠,٠٣٢
(٣,٠١٨)	(١,٤٧٩)	(١,٥٣٩)	(١,٥٣٩)	-	-	-	(١,٥٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٥٥٤,٨٧٦	٢٨٣,٥٨١	١,٢٧١,٢٩٥	١٢٢,٠٢٥	٤٠٢,٢١٢	١٧٠,٠٣٢	٥٧٧,٠٢٥	١٢٢,٠٢٥	٤٠٢,٢١٢	١٧٠,٠٣٢	١٧٠,٠٣٢	١٧٠,٠٣٢	١٧٠,٠٣٢	١٧٠,٠٣٢	١٧٠,٠٣٢	١٧٠,٠٣٢	١٧٠,٠٣٢
-	-	-	(٥,٧٨٤)	-	٥,٧٨٤	-	(٥,٧٨٤)	-	٥,٧٨٤	٥,٧٨٤	٥,٧٨٤	٥,٧٨٤	٥,٧٨٤	٥,٧٨٤	٥,٧٨٤	٥,٧٨٤
٨١١,٢٢٩	٦٦,٠١٧	٧٩٥,٢١٢	٧٩٥,٢١٢	-	-	-	٧٩٥,٢١٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٩٧,٢٦٢)	-	(٢٩٧,٢٦٢)	-	(٢٩٧,٢٦٢)	-	-	(٢٩٧,٢٦٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٧٨,٦١٢)	(٣٢,٩٠١)	(١٤٥,٧١٥)	-	(١٤٥,٧١٥)	-	-	(١٤٥,٧١٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٨٥,٢٥١	٣٣,١١٦	٣٥٨,٣٦٧	٣٥٨,٣٦٧	(٤٤٢,٩٧٧)	-	-	(٤٤٢,٩٧٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٩٤٠,٢٢٧	٣١٦,٦٩٧	١,٦٢٣,٥٣٠	٩١١,٤٤٨	(٤٠,٧٦٥)	١٧٥,٨٢٢	٥٧٧,٠٢٥	٩١١,٤٤٨	(٤٠,٧٦٥)	١٧٥,٨٢٢	١٧٥,٨٢٢	١٧٥,٨٢٢	١٧٥,٨٢٢	١٧٥,٨٢٢	١٧٥,٨٢٢	١٧٥,٨٢٢	١٧٥,٨٢٢
-	-	-	(١٧,٣٣٦)	-	١٧,٣٣٦	-	(١٧,٣٣٦)	-	١٧,٣٣٦	١٧,٣٣٦	١٧,٣٣٦	١٧,٣٣٦	١٧,٣٣٦	١٧,٣٣٦	١٧,٣٣٦	١٧,٣٣٦
٤٢٨,٠٤٩	١٠,٤٢٥	٤٣٨,٤٧٤	٤٣٨,٤٧٤	-	-	-	٤٣٨,٤٧٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٢٥,٣٣٩	-	٤٢٥,٣٣٩	-	٤٢,٣٣٩	-	-	٤٢,٣٣٩	٤٢,٣٣٩	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٠٦,٧٢٨	-	٥٠٦,٧٢٨	-	٥٠٦,٧٢٨	-	-	٥٠٦,٧٢٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩٧٧,٣٢٦	١,٠٤٢٥	٩٧٨,٣٧١	٩٧٨,٣٧١	٥٤٩,٥٧٧	-	-	٩٧٨,٣٧١	٥٤٩,٥٧٧	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٣٧,٨٦١)	(٣٣٧,٨٦١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤,٥٣٩,٩٩٢	(١,٠٧٣٦)	٤,٥٣٠,٣٢٦	١,٣٣١,٧٣٦	٥٠٨,٨١٢	١٩٢,١٥٨	٥٧٧,٠٢٥	١,٣٣١,٧٣٦	٥٠٨,٨١٢	١٩٢,١٥٨	١٩٢,١٥٨	١٩٢,١٥٨	١٩٢,١٥٨	١٩٢,١٥٨	١٩٢,١٥٨	١٩٢,١٥٨	١٩٢,١٥٨

* تم تعديل أرقام المقارنة لقائمة الدخل المجمعة لإليات إعادة تدوير فروع ترجمة عمليات أجنبية من احتياطات إلى قائمة الدخل والتأجيل عن بيع المجموعة سببه طرقت كانت ملوكة لها بوجه الأوزان عام ٢٠٢١ .

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ معد تقييها	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	(بالآلاف جنيه مصري)
			عمليات مستمرة
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٦٢,٦٠٨)	٤٥٣,٠٣٧		صافي أرباح/ (خسائر) العام قبل الضرائب يتم تسويتها بـ:
٥,٣٠٠	١١,١٢٢	(١٢)	إهلاك واستهلاك وضمحلل
(٢,٩٠٦)	(٢,٠٠٦)	(١٣)	إيرادات تمويلية
١٣,٠٦٦	٦,٤٢٨	(١٣)	مصروفات تمويلية
(٤٩,٨٣٣)	(٣٢٨,١٣٩)	(١٣)	صافي (أرباح) ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٢٠٠,١٥٥)	-	(٣٢)	إيرادات أخرى
-	(١٣٩,١٤٤)		(أرباح) تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٨,٩٢٢	٩٥,٣٩١		خسائر إضمحلل في قيمة أصول مالية
(٤٢٥,٥٨٦)	(٣٩٦,١٧٨)	(١٤)	نسب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٤٢٥,٥٨٦	٣٩٦,١٧٨	(١٤)	صافي إضمحلل في استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٦١,٥٨٧	(٢٢٤,٤٥٨)		التغير في المخصصات
(٣,٦٨١)	٢٧,٩٢٩		التغير في الأصول المتداولة المدرجة ضمن رأس المال العامل
(١١١,٨٠٦)	٩٤,٥١٠		التغير في الالتزامات المتداولة المدرجة ضمن رأس المال العامل
(٢٨٢,٤١٤)	(١٥,٢٢٠)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٢,٨٤١	٢,٠٠٦		فوائد مقبوضة
(٢٧٩,٥٧٣)	(١٣,٢٢٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			صافي المدفوعات النقدية عن الاستثمار في:
(١٠٨,٤٥٥)	(١٩٣,٥٥٢)		- أصول ثابتة
(٦,٣٥١)	-		- استثمارات عقارية
-	(٥٦٠,٨٩١)		- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣١٢	-		صافي المقبوضات النقدية من استثمارات:
(١١٤,٤٩٤)	(٧٥٤,٤٤٣)		- أصول ثابتة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٣,٠٦٠)	(٦,٤٢٨)		مدفوعات فوائد
١٠٨,٨٩٧	٢٨١,٠٨١	(٢٥)	صافي مقبوضات من القروض غير متداول
(٨١,٧٩٩)	-	(٢٥)	صافي (المدفوعات) من التزامات مالية
-	٦,٧٢٦		صافي المقبوضات من الأصول المالية
-	(٢٨٠)		مدفوعات لمسداد قروض
١٤,٠٣٨	١٨١,٠٩٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٢٨٠,٠٢٩)	(٥٨٦,٦٦٨)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام للعمليات المستمرة
			عمليات غير مستمرة
٢٤٣,١٤١	(٥١,٦٥٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
١,١٦١,٠٥٢	٥٠٩,٨٠٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٢٠٧,٧٠٤)	-		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١,١٩٦,٤٨٩	٤٥٨,١٥١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام للعمليات الغير مستمرة
٨١٦,٤٦٠	(١٢٨,٥١٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢٤٣,٠٥٦	١,١١٢,٦٣٠		النقدية وما في حكمها في أول العام
(٢,٣٧٥)	٧٦٦,٢٥٤		تأثير التغير في أسعار صرف العملات على أرصدة النقدية وما في حكمها بعملات أجنبية لعمليات مستمرة
(٢,٠٢٥)	-		تأثير التغير في أسعار صرف العملات على أرصدة النقدية في وما في حكمها بعملات أجنبية لعمليات غير مستمرة
(٤٢,٤٨٦)	-		رصيد نقدية وما في حكمها محولة لأصول محتفظ بها بغرض البيع
-	(١,٠١٤)		الإخفاض في قيمة النقدية وما في حكمها
١,١١٢,٦٣٠	١,٦٩٩,٧٥٣	(٢٢)	النقدية وما في حكمها آخر العام

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تكبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة الأم للمجموعة

أ- الكيان القانوني والنشاط

شركة أوراسكوم للإستثمار القابضة "الشركة" (سابقاً 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 سيتي - رملة بولاق، القاهرة - جمهورية مصر العربية. مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٩ نوفمبر ٢٠١١، وتُعد 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 أوراقاً مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها مع مراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة التنفيذية وباقى أحكام قانون سوق رأس المال، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوُل 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 طبقاً 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 علماً بأن شركة ويند تيلكوم (ويند انفيستمنت سابقاً) 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) نظراً لاستبعادها من صفقة فيمبلكوم وتمثل تلك الأصول بشكل رئيسى فى إستثمارات شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة فى الشركة المصرية لخدمات التليفون المحمول وشيو تكنولوجيا 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 يؤدي 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 طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدلة بقرار الوزير رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للقرائير 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 ٢٠٢٢، بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٣ ابريل ٢٠٢٣.

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 تيلكوم 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 فى جوهرها تحت نطاق معاملات تجميع الأعمال تحت السيطرة الواحدة "Transactions under Common Control" حيث ان الشركات التي نُقلت تنفيذاً لقرار الانقسام تقع تحت ذات السيطرة نفس المساهمين الرئيسيين قبل وبعد عملية الانقسام كما أن تلك السيطرة لا تُعد 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، فإن معيار المحاسبة المصري رقم (٥) يتطلب من الإدارة تطوير وتطبيق سياسة محاسبية تؤدي الى تقديم معلومات مالية ملائمة ويمكن الاعتماد عليها. وقد قامت الإدارة 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، إلا 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 تمثل في المشتقات المالية، والأصول والالتزامات المالية الميوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية الميوبة 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 عرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهو عملة التعامل للشركة الأم. كما أن جميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري تم تقريبها الى أقرب ألف جنيه مصرى فيما عدا نصيب السهم في أرباح العام، إلا إذا تم الإشارة بالقوائم المالية أو بالايضاحات 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 وقد تم اتباع السياسات المحاسبية بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة بتلك القوائم المالية المجمعة.

١-٤ أسس اعداد القوائم المالية المجمعة

تمثل القوائم المالية المجمعة في القوائم المالية للشركة الأم والشركات الواقعة تحت سيطرتها (الشركات التابعة) في تاريخ كل ميزانية. ويتحقق السيطرة عندما تقوم الشركة القابضة بجميع ما يلي:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.

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

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

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

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

يتم اجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لأي 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 في الشركات التابعة بصورة منفصلة عن حقوق ملكية المجموعة بها.

عندما تفقد المجموعة سيطرتها المطلقة أو المشتركة على شركة تابعة أو مشروع يخضع لسيطرة مشتركة وتحتفظ بدلاً من ذلك بنفوذ مؤثر عليها عندئذ تعترف بالاستثمار المتبقى كاستثمار في شركة شقيقة وتقوم بقياسه بقيمته العادلة في تاريخ فقد السيطرة المطلقة أو المشتركة. وتعد القيمة العادلة للاستثمار المتبقي في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة المطلقة أو المشتركة كتكلفة عند الاعتراف الأولي بالاستثمار في شركة شقيقة.

٢-٤ تجميع الأعمال

تم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المُخوّل في معاملة لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التي تُحتسب على أساس مجموع القيم العادلة في تاريخ الإستحواذ للأصول المُحوّلة من المجموعة والالتزامات المتكبدة بمعرفة المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المُستحوذ عليها وكذا الأدوات حقوق الملكية التي تُصدّرها المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المُستحوذ عليها.

يتم قياس الشهرة على أساس أنها تُنكّل الزيادة في (١) مجموع: المقابل المُخوّل، وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها ، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) عن (٢) صافي قيم: الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة في تاريخ الإستحواذ. وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافي قيم الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحوّل ، وأية حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها ، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرة في أرباح أو خسائر الفترة كمكسب من صفقة شراء (bargainpurchase).

وبالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُنكّل حصص ملكية حالية وتُحوّل لحاملها الحق في نصيب نسبي من صافي أصول منشأة في حالة التصفية فمن الممكن أن يتم قياسها عند الإعراف الأولي إما بالقيمة العادلة ، أو بالنصيب النسبي لأصحاب الحصص غير المسيطرة في القيم المعترف بها لصافي أصول المنشأة المُستحوذ عليها - ويتم اختيار 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 المكتتاة كاحتياطي تجميع أعمال ضمن حقوق الملكية وذلك إذا لم تسفر عمليات الإقتناء عن تغيير في مبدأ السيطرة المطلقة للمجموعة على المنشآت أو الشركات التي تم تجميعها قبل وبعد عمليات الإقتناء. 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 المكتتاة إلا في تاريخ تحقق السيطرة الأولي مع الأخذ في الإعتبار التغيرات في بنود حقوق الملكية والتي طرأت خلال الفترة من تاريخ تحقق السيطرة الأولى حتى تاريخ زيادة نسبة السيطرة.

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

تمتلك حالياً شركة أوراسكوم للإستثمار القابضة (الشركة الأم) بصورة مباشرة وغير مباشرة الحقوق التالية في شركاتها التابعة:

الشركات التابعة	النشاط	الدولة	نسبة الملكية المباشرة وغير
شركة أوراكاب القابضة (المنطقة الحرة)	ميديا وتكنولوجيا	جمهورية مصر العربية	٩٩.٩٦ %
شركة أوراكاب فار إيست ليمتد	ميديا وتكنولوجيا	مالطا	١٠٠ %
شركة اوسوركون	أخرى	كوريا الشمالية	١٠٠ %
أوراسكوم تيلكوم لبنان	خدمات ادارة	لبنان	٩٩.٨ %
OIH Renewables S.à.r.l.	أخرى	لوكسمبرج	١٠٠ %
شركة فكتوار كويب القابضة للإستثمار	استثمار عقاري	هولندا	١٠٠ %
شركة فكتوار بي في	استثمار عقاري	هولندا	١٠٠ %
شركة فكتوار ٢ (البرازيل)	استثمار عقاري	البرازيل	١٠٠ %
شركة فكتوار ٩ (البرازيل)	استثمار عقاري	البرازيل	١٠٠ %
شركة فكتوار ١١ (البرازيل)	استثمار عقاري	البرازيل	١٠٠ %
شركة فكتوار ١٣ (البرازيل)	استثمار عقاري	البرازيل	١٠٠ %
شركة فكتوار ١٧ (البرازيل)	استثمار عقاري	البرازيل	١٠٠ %
شركة فكتوار ١٨ (البرازيل)	استثمار عقاري	البرازيل	١٠٠ %
شركة فكتوار ١٩ (البرازيل)	استثمار عقاري	البرازيل	١٠٠ %
أو كابيتال للطاقة	طاقة	جمهورية مصر العربية	٩٩.٢ %
أو كابيتال للخدمات ومقاولات	طاقة	جمهورية مصر العربية	٩٩.٢ %
شركة أوراسكوم تيليكوم فينشرز ش.م.م	ميديا وتكنولوجيا	جمهورية مصر العربية	١٠٠ %
اوراسكوم بريمز بيراميدز للمشروعات الترفيهية	أخرى	جمهورية مصر العربية	٧٠ %
شركة اوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية	أخرى	جمهورية مصر العربية	١٠٠ %
أوراسكوم بيراميدز لادارة المنشآت الفندقية والسياحية	أخرى	جمهورية مصر العربية	١٠٠ %
أو إس إل للترفيه	أخرى	جمهورية مصر العربية	١٠٠ %
أو أي إتش - السنغال	أخرى	جمهورية مصر العربية	١٠٠ %
افريجيت للتصويق والوساطة الالكترونية	أخرى	جمهورية مصر العربية	١٠٠ %

٣-٤ إستثمارات في شركات شقيقة

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

تخرج 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 المكتتة وذلك بعد خصم أى إضمحلال قد يطرأ على قيمة كل استثمار على حدى. 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 الإلتزام القانونى أو الحكى على المجموعة تجاه الشركة الشقيقة أو المبالغ التي قد تكون

المجموعة قد مددتها نيابة عن تلك الشركة.

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

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

أى زيادة فى نصيب المجموعة فى صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات المحتملة للشركة الشقيقة عن تكلفة الإقتناء فى 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.

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

تمتلك أصبحت استثمارات المجموعة فى الشركات الشقيقة فيما يلي:

النشاط	الدولة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة
شركة شيو تكنولوجى جوينت فينتشر	كوريا الشمالية	٦٠% *
خدمات هواتف نقالة		

* تم تخفيض نسبة الملكية من ٧٥% إلى ٦٠% خلال عام ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ١٤).

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 المصرى والذي يمثل عملة العرض الأساسية للمجموعة وللقوائم المالية المجمعة.

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

أما بالنسبة للأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة غير النقدية والمثبتة بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها فى نهاية كل فترة مالية إلى عملة القيد وفقاً لأسعار الصرف السائدة فى تاريخ تحديد القيمة العادلة. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية فى 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 إنراجها ضمن التغييرات فى قيمتها العادلة.

وفى تاريخ القوائم المالية المجمعة تتم ترجمة الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية والمحلية والمعروضة بعملات تختلف عن الجنيه المصرى وهو عملة عرض القوائم المالية المجمعة وذلك على أساس أسعار الصرف السائدة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة فى حين تتم ترجمة حقوق الملكية وفقاً لأسعار الصرف التاريخية فى تاريخ الإقتناء أو التأسيس وفى تاريخ تحققها. هذا ويتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات بناءً 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 إقفال	متوسط سعر الصرف للعام	سعر إقفال	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥.٦٥٢	١٥.٦٦٠	١٩.١٢٦	٢٤.٧٤	دولار أمريكي
٠.٠٩٦	٠.٠٨٩	٠.٠٩٤	٠.١٠٩	روبية باكستاني
٢.٩٠١	٢.٨١١	٣.٧١	٤.٦٨	ريال برازيلي
١٨.٥٢	١٧.٨٠	٢٠.٢١	٢٦.٤٨	يورو

٥-٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً 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 الاعتراف 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 تكييف 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 وتحمله 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 الإضمحلال في قيمتها إن وجد، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى 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 الاعتراف الأولى بها، في حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترة الائتمان العادية فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كعائدة. 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 الشهرية

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 الإقرار الأولي للشهرة كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال.

ويهدف 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 أقل 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 الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في "القيمة العادلة مخصوماً 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 للنقد والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس القيمة الاستردادية.

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

١٠-٤ الاستثمارات العقارية

أ- الإعراف والقياس الأعلى

تمثل الاستثمارات العقارية في المباني المؤجرة (إيجاراً تشغيلياً) للغير ويتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المعاملات مخصصاً 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 وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الاستثمار العقاري، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:

الأصل

٥٠

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 عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات 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 المحفوظ 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 المحفوظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها 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 الإفراض 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 اعتبارها 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 اعتبارها:

- 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 الممتحق، والذي قد يشمل تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها خصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولاً 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 | تقاس الأصول المالية لاحقًا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي |
| بالقيمة العادلة من خلال | عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر. |
| الأرباح والخسائر | |
| الأصول المالية بالتكلفة | تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة |
| المستهلكة | الفعالية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال. |
| | إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، |
| | وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإمتيعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر. |
| أدوات الدين المقيمة بالقيمة | تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا بالقيمة العادلة. |
| العادلة من خلال الدخل الشامل | إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال |
| الأخر | يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. |
| | صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإمتيعاد، مجمع |
| | الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها ليصبح ضمن الأرباح والخسائر. |
| استثمارات حقوق الملكية | تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا بالقيمة العادلة. |
| بالقيمة العادلة من خلال الدخل | توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل |
| الشامل الأخر | بشكل واضح استردادًا لجزء من تكلفة الاستثمار. |
| | صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر لا يتم إعادة تبويبها |
| | على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر. |

الالتزامات المالية - التقييم والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

- يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.
- يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.
- الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقًا 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 الإمتيعاد 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 الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم المجموعة أيضًا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافًا جوهريًا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند إستبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٤-١١-١ الأضمحلل:

- وفقًا لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، تطبق المجموعة نموذجين لاضمحلل الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
- نموذج النهج المبسط للعملاء التجاريين المتعلقة بالاعتاب والعمولات ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء"، و
- نموذج النهج العام لعملاء الممسرة ، بما في ذلك الأصول المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).
- يتم الاعتراف بخسائر اضمحلل قيمة الاصول المالية في قائمة الدخل المجمع ضمن مصروفات خسائر الائتمان.

٤-١١-٢ نموذج نهج مبسط

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

٤-١١-٣ نموذج النهج العام

- تطبق متطلبات الاضمحلل للنموذج العام لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على جميع التعرضات الائتمانية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ، باستثناء المواقف التي يغطيها النموذج المبسط كما هو مذكور أعلاه.
- لأغراض سياسة الاضمحلل أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").
- ينتقل تحديد خسائر الاضمحلل والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المنكبدة 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 ، بناءً على توقعات خسائر الائتمان المحتملة في وقت الإثبات 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 بناءً 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. تتضمن نماذج الخسارة عند التعثر أن الدوافع الرئيسية للخسائر ، بما في ذلك جودة الضمان ، تنعكس 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) منهجًا من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تتخفف 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 شهرًا. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهرًا 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 للابد لتلك الأصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدي. 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 شهرًا 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".
- تحسب المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل أصل مالي على حدة. وبالمثل ، فإن تحديد الحاجة إلى التحويل بين المراحل يتم على أساس الأصل الفردي.

٤-١١-٤ 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 بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم مخاطر الائتمان والمعلومات التطلعية (بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي). يعتبر تقييم التدهور الجوهري للائتمان أمرًا أساسيًا في تحديد وقت الانتقال من قياس مخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا إلى مخصص يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة (أي التحويل من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢).

٤-١١-٥ الأصول المالية ذات مستوي ائتماني منخفض

- تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء التجاريون، 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 ويحفظون بمحظة 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 التقادم 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 تتكبدها المجموعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل حالة على حدة بالنسبة للمحافظ غير المتجانسة ، أو عن طريق تطبيق معايير قائمة على المحظرة على الأصول المالية الفردي 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 الاداء بناءً على القيمة الحالية المرجحة بالاحتمال للفروق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد؛ والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها.

٦-١١-٤ ضمانات الأصول المالية التي تم أخذها في الاعتبار في تحليل الاضمحلال

- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) أن تعكس 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.

٧-١١-٤ 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 للانخفاض 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

توييب الأداة كالتزام أو كحقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية تتمثل في أي تعاقد 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.

اللتزامات مالية أخرى

تتضمن الإلتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض والموردين والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى، ويتم الإقرارف 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 استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

يتم استبعاد 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 عندئذٍ تعترف بالحصة 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 ومناخ ملكية الأصل المالي المحول عندئذ تستمر المجموعة في الإقرار بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمبالغ المستممة كإقتراض بضمان ذلك الأصل. يتم إستيعاد 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 الإلتعاب 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 الإقرار 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 المُعتاد للنشاط مخصصاً منه التكاليف التقديرية اللازمة للإلتزام وكذلك أية تكلفة أخرى تلزم لاستكمال عملية البيع.

١٦-٤ النقدية وما في حكمها

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

١٧-٤ ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة

يتم تكوين مخصص لمواجهة الإلتزامات 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 بحعب 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 والإلتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للقواعد الضريبية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والإلتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المجمعة.

يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقاً 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 الإلتزام 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 الإقرار بكافة الإلتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم ضريبياً) إلا إذا توافر احتمال قوى أو دليل آخر مقنع على تحقيق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. هذا وتستخدم طريقة قائمة المركز المالي لاحتساب الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والإلتزامات غير المتداولة.

١٨-٤ المخصصات

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

وتمثل القيمة التي يتم الإعتراف 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 للتفود 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 الجاري 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 متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول ويجب ان يكون احتمال بيعها مرجحاً وذلك من خلال التزام الإدارة بخطة بيع الأصل وإن يكون قد تم البدء في إتمام الخطة. بالإضافة الى ما سبق يجب أن يكون متوقعاً ان يتم استيفاء عملية البيع بالشروط التي تسمح بقيدها كعملية بيع كاملة خلال عام واحد من تاريخ التبريد، إلا إذا كان التأخير راجعاً 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 مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما اقل.

٢٠-٤ تحقق الإيراد

- تقوم الشركة بالإعتراف بالإيراد بالإعتماد 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 لالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة؛
 - ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالالتزام الأداء ذي الصلة
- وفيما يلي بيان بإيرادات الشركة وكيفية الإعراف بكل إيراد:
١. إيرادات خدمات الدعم الفني
يتم الإعتراف بإيرادات خدمات الدعم الفني في قائمة الدخل على مدار الفترة الزمنية التي تقدم تلك الخدمات خلالها وذلك وفقاً للعقود المبرمة مع الشركات الشقيقة أو التابعة طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢. إيرادات الفوائد

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

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 العقاري

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

٢١-٤ مزايا العاملين

قصيرة الأجل

يتم الإعتراف بالأجور والمرتيات 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 الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي الشركة الأم وعلى أصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة وبمكافآت أعضاء مجلس الإدارة وبتصويب 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 كمصروف بقائمة الدخل عند تكديدها باستثناء تكلفة الاقتراض المرتبطة مباشرة بإنشاء أو اقتناء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض، فيتم رسميتها كجزء من تكاليف الأصول ذات العلاقة وتوقف 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 العادية

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراسات 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 وافتراسات 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 تجنب ٥% من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويجوز إيقاف تجنب هذه المبالغ عندما يصل رصيد هذا الاحتياطي إلى ٥٠% من قيمة رأس المال المصدر ويتم استئناف عملية التجنب 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 الاعتراف 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 الاعتراف 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 إضافة الي التقنيات الأخرى مثل نماذج تقييم الخيارات والتدفقات النقدية المخصصة.

٣١-٤ الإفترضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

- يتطلب إعداد القوائم المالية الممعة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية واختيار وتطبيق السياسات المحاسبية قيام الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وإفترضات محاسبية بشأن أسلوب عرض تلك القوائم كما قد تستخدم أيضاً الأحكام والتقديرات والإفترضات المحاسبية في تقدير القيم الدفترية لأصول والتزامات عندما يتعذر التوصل إلى تلك القيم من خلال مصادر أخرى.
- وتعتمد هذه التقديرات والإفترضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة ترى إدارة الشركة معقوليتها في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات بصورة جوهرية إذا ما اختلفت الظروف والعوامل المحيطة.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفترضات 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:

١-٣١-٤ مراجعة الشروط الرئيسية للاتفاقات التعاقدية

- تقوم الإدارة بمراجعة افتراضاتها وتقديراتها الحكمية 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.

٢-٣١-٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية الممعة بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. ويتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصصة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس شروط الاستثمار المنقوع عليها أو معدلات النمو المتوقعة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر المائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المجمعة للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها والذي يمثل القيمة الزمنية للنقود ويعكس مخاطره النسبية. ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية حتى تاريخ نهاية فترة التقرير ذات الصلة من أجل تحديد القيمة العادلة

٤-٣١-٣ 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 الإضمحلال باستخدام أساليب تقييم ملائمة. إن تحديد مؤشرات وجود إضمحلال وتقرير قيمة الإضمحلال يعتمد على عناصر قد تختلف من وقت لآخر بشكل قد يؤثر على تقديرات الإدارة.

٤-٣١-٤ تقدير الإعمار الإنتاجية والقيم التخريبية للأصول الثابتة وكذا تحديد طريقة الإهلاك والقيمة الاستردادية لتلك الأصول

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار 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 الإهلاك المستخدمة إذا لزم الأمر.

٤-٣١-٥ الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

يتم تحديد ضرائب الدخل مواء 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. ونظراً لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات التزام الضريبة الجارية وفقاً لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي. وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب 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 المعلن بتاريخ القوائم المالية والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من أرصده الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.

تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الأوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الأساس المحاسبي والامساس الضريبي لبعض الأصول والالتزامات. بالإضافة الى تقدير مدى إمكانية 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.

٤-٣١-٦ 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 مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الاستردادية" أيهما أكبر. وتتطلب عملية التقييم استخدام نماذج تقييم مثل التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة والتي تتطلب استخدام افتراضات من قبل الإدارة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية. إن تحديد القيمة الاستردادية 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.

٧-٣١-٤ 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 وافتراسات 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 تُمكن الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

٣٢-٤ عقود الإيجار

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 التقاسمي 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 أولياً 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، مخصوماً 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 مستمرة 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 أولياً 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 تغييرات 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 لاصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لاصل 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 الاعفاء 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 (٤٨) لتخصيص المقابل في العقد.

تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات الاستبعاد من الدفاتر والأضمحلال 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".

٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تمثل الأدوات المالية للمجموعة في الأصول والالتزامات 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 الالتزامات 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 فان المجموعة معرضة لخطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، وأسعار الفائدة، وأسعار السوق. هذا ويعنى نظام إدارة مخاطر الادوات المالية للمجموعة بالتركيز على درجة عدم التأكد الموجود بالأسواق المالية ويهدف الى تقليل تحقق الأثار السلبية المتوقعة على نشاط المجموعة من خلال الأنشطة المالية والتشغيلية المستمرة. تتحمل إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة في تصميم ومراقبة الإطار العام لعملية إدارة المخاطر.

خطر السوق

خطر العملات الأجنبية المرتبطة بالأنشطة التشغيلية

تقوم كل شركة من شركات المجموعة بتنفيذ أنشطتها التشغيلية بعملة القيد الخاصة بها، ومن ثم فإن بعض شركات المجموعة تكون معرضة لخطر التقلبات في العملات الأجنبية فيما يتعلق بجداول السداد أو التحصيل للالتزامات أو حقوق بعملة تختلف عن عملة القيد الخاصة بها. إن تلك الالتزامات 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 / (الالتزامات) للعملات الأجنبية الرئيسية مقومه بالجنية المصري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جميع المبالغ بالألف جنية المصري
٧٥,١٧٠	٦٦٧,٠٤١	دولار أمريكي
٥٠,٤٩٨	١٤٣,٤٦٦	يورو
٢٧٠	٨	جنية إسترليني
١٤,٩٤٥	٢٢,٦١٤	أخرى

وتقدر الإدارة أنه إذا ما حدث تغيير سواء بالزيادة أو بالنقص في سعر صرف الجنيه المصري في حدود ١٠٪ في مقابل الدولار الأمريكي أو اليورو مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فإن الأصول والالتزامات المالية سوف تتأثر بالزيادة أو النقص بما يعادل ١٥٩ مليون جنية مصري (١٤ مليون جنية مصري في ٢٠٢١) بما يؤثر بنفس القيمة على صافي (خسائر) / أرباح العام.

خطر التغير في سعر السوق

يعتبر هذا الخطر محدوداً حيث أن قيمة أدوات حقوق الملكية المستثمر بها والمعرضة لهذا الخطر لا تعد مؤثرة نسبياً من وجهة نظر الإدارة.

خطر أسعار الفائدة

يرتبط خطر أسعار الفائدة بالنسبة للمجموعة بالافتراض 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 يتم المجموعة بالدخول في أية 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 ويقوم باحتساب أثر 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 ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالألف جنية مصري)
١٥٩,٥٩٠	٣٩٢,٥٠٣	إجمالي القروض
%١٠٠	%١٠٠	ذات معدل فائدة متغير

وتقدر الإدارة التأثير الناتج من تغير معدل الفائدة بنسبة ١٪ بما يؤدي إلى الزيادة أو النقص في تكلفة التمويل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بمبلغ ٢.٨ مليون جنية مصري (١,٦ مليون جنية مصري في ٢٠٢١).

خطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان بالنسبة للمجموعة تتعلق بحالات الاخفاق لأطراف التعاقد عن الوفاء بالالتزامات التعاقدية خصوصاً 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:

أرصدة نقدية لدى البنوك

ويعد خطر الائتمان المرتبط بأرصدة النقدية وما في حكمها خطر محدود جداً حيث تتعامل المجموعة مع بنوك ذات سعة 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 المملووح 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 فإن خطر السيولة يتم متابعته على مستوى كل شركة من شركات المجموعة من خلال مراجعة ومتابعة مستوى السيولة والتخطيط وإدارة 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 فإن المجموعة تعتمد بشكل كبير على التحويل الداخلي فيما بين شركات المجموعة وعلى توزيعات الأرباح من الشركات التابعة.

إن القوائن واللوائح في بعض الدول التي تعمل بها شركات المجموعة مثل كوريا الشمالية تضع حدوداً على المبالغ النقدية التي يتم تحويلها من العملة الكورية الى عملات أخرى وكذلك قيوداً على التحويلات الخارجية. ونظراً لطبيعة نشاط الشركة التابعة والمجموعة فإن المدفوعات بالعملة الاجنبية (على سبيل المثال الانفاق الاستثماري) تعتبر جزء من نشاط شركات المجموعة وعليه فإن نقص الاحتياطي النقدي الاجنبي لدى اى شركة يؤدي الى اعتماد الشركة بشكل كبير على الشركة الام في تدبير احتياجاتها من السيولة بالعملة الاجنبية عند الحاجة.

ويوضح الجدول التالي الالتزامات المالية للمجموعة مقسمة طبقاً لفترة السداد المتبقية حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة (*)	أقل من سنة	من سنة إلى سنوات	أكثر من سنوات
الالتزامات					
اقتراض من البنوك	٣٩٢,٥٠٣	٧٩٧,٩٤٤	٥٣,٣٠٧	٧٤٤,٦٣٧	-
دائون وأرصدة دائنة أخرى	٥٤٦,٥٠٣	٥٤٦,٥٠٣	٥٤٦,٥٠٣	-	-
	٩٣٩,٠٠٦	١,٣٤٤,٤٤٧	٥٩٩,٨١٠	٧٤٤,٦٣٧	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
الالتزامات					
اقتراض من البنوك	١٥٩,٥٩٠	٢٢٩,٩٥٤	١٦,٩٨٣	٢١٢,٩٧١	--
دائون وأرصدة دائنة أخرى	٣٣٧,٢٠٩	٣٣٧,٢٠٩	٣٣٧,٢٠٩	-	-
	٤٩٦,٧٩٩	٥٦٧,١٦٣	٣٥٤,١٩٢	٢١٢,٩٧١	--

* التدفقات النقدية المتوقعة هي إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة 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.

الاطار الناشئة عن الظروف السياسية والاقتصادية في الاسواق الناشئة

تمارس المجموعة جزءاً كبيراً 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 الاسواق تشتم باقتصاديات على مستويات مختلفة من التقدم او تمر بمرحلة اعادة هيكلة. لذلك فان نتائج النشاط للمجموعة تتأثر حالياً ومن المتوقع أن تتأثر مستقبلاً 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 التقرير في الإطار القانوني بالدول الناشئة

نظراً لطبيعة الإطار القانوني والتشريع الضريبي في البلدان التي تعمل بها المجموعة، فإنه من الممكن حدوث تغيرات 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 بعملة 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 تعرضها البنوك المركزية في تلك البلدان. وبالإضافة إلى ذلك فقد تقوم البنوك المركزية بتعديل النظم واللوائح في المستقبل وبالتالي فإن قدرة المجموعة على الحصول على اموال في شركاتها التابعة سوف يتأثر ويتغير

فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		
١٣٩,٢٠٩	--	٧٩١,٦٠٥	٧٠٠,٠٣٤	٩١,٥٧١	(بالآلاف جنيه مصري)
١٠٦,٢٥٤	--	٧٢,٧٣٩	--	٧٢,٧٣٩	أصول مالية أخرى عملاء
١٣,٩٧٤	--	٧٢,٢٨٢	--	٧٢,٢٨٢	أصول أخرى
١,١١٢,٦٣٠	١,١١٢,٦٣٠	١,٦٩٩,٧٥٣	١,٦٩٩,٧٥٣	١,٦٩٩,٧٥٣	نقدية وما في حكمها
١,٣٧٢,٠٦٧	--	٢,٦٣٦,٣٧٩	٧٠٠,٠٣٤	١,٩٣٦,٣٤٥	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة		
١٥٩,٥٩٠	١٥٩,٥٩٠	٣٩٢,٥٠٣	٣٩٢,٥٠٣	--	(بالآلاف جنيه مصري)
٣٣٧,٢٠٩	٣٣٧,٢٠٩	٥٤٦,٤٩٨	٥٤٦,٤٩٨	--	اقتراض
٤٩٦,٧٩٩	٤٩٦,٧٩٩	٩٣٩,٠٠١	٩٣٩,٠٠١	--	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
					الاجمالي

٦- التقارير القطاعية

- 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 التخصيص من الشركات المدرجة سابقا في قطاع الإعلام والتكنولوجيا، قامت إدارة شركة أوراسكوم للإستثمار القابضة بتغيير تقاريرها الداخلية كما تم تحليلها من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي وقامت بمراجعة قطاعات التشغيل كما يلي:
- العقارات الاستثمارية: تتعلق العقارات الاستثمارية بالعقارات التي تمتلكها المجموعة في ساو باولو، البرازيل
 - الاتصالات المتنقلة -لبنان: تتعلق بعقد إدارة شركة الاتصالات المتنقلة اللبنانية أفاء، المملوكة من قبل الجمهورية اللبنانية.
 - الكابلات البحرية: يتعلق بتوصيل النطاق العريض المباشر والسرعة العالية لمشغلي الاتصالات ومقدمي خدمات الإنترنت والشركات الكبرى من خلال كابلات الألياف الضوئية البحرية (ضمن عمليات غير ممتدة خلال عام ٢٠٢٢).
 - أخرى: تشمل استثمارات حقوق الملكية للمجموعة واستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والدخل والمصروفات 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 الأرباح الرأسمالية القطاعية هو إجمالي التكاليف المتكبدة خلال الفترة لشراء الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة باستثناء الشهرة.

الإيرادات والأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإهلاك لكل قطاع

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

عمليات مستمرة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
	إيرادات تشغيل	إيرادات تشغيل من عملاء خارجيين عن المجموعة	إيرادات تشغيل قبل الفوائد والضرائب والإهلاكات و الاستهلاكات المعدل*	إيرادات تشغيل	إيرادات داخلية بين القطاعات	إيرادات تشغيل من عملاء خارجيين عن المجموعة	
انشطه ترقيبه	٩٧,٥١٨	---	٩٧,٥١٨	٢٧,٩٢٢	---	٢٧,٩٢٢	(٢٦,٠٥٤)
أخرى	١٦,٣٠٠	(١٦,٣٠٠)	---	١٤,٦٥٩	(١٤,٦٥٩)	---	(٧٠,٩٢٧)
اجمالي	١١٣,٨١٨	(١٦,٣٠٠)	٩٧,٥١٨	٤٢,٥٨١	(١٤,٦٥٩)	٢٧,٩٢٢	(٩٦,٩٨١)

عمليات غير مستمرة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
	إيرادات تشغيل	إيرادات داخلية بين القطاعات	إيرادات تشغيل من عملاء خارجيين عن المجموعة	إيرادات تشغيل	إيرادات داخلية بين القطاعات	إيرادات تشغيل من عملاء خارجيين عن المجموعة	
استثمار عقارى	---	---	---	٤٠,٥٣٢	---	٤٠,٥٣٢	٦٠٣,٠٤٠
كوابل بحرية	---	---	---	٨٢٤,٨٢٤	---	٨٢٤,٨٢٤	٣٧٨,٣٥٢
أخرى	---	---	---	---	---	---	٩,٤٩١
اجمالي	---	---	---	٨٦٥,٣٥٦	---	٨٦٥,٣٥٦	٩٩٠,٨٨٣

* لا يتم احتساب الاضمحلال في أصول غير مالية والأرباح من بيع أصول ضمن الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاكات والاستهلاكات المعدلة

يوضح الجدول التالي التسويات على الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاكات والاستهلاكات المعدلة للوصول إلى صافي (خسائر) المنفعة قبل ضرائب الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالآلاف جنيه مصري)
(٩٦,٩٨١)	١٤٠,٤٤٢	أرباح / (الخسائر) قبل الفوائد والضرائب والإهلاكات والاستهلاكات
(٥,٣٠٠)	(١١,١٢٢)	تعديلات:
٢,٩٠٦	٢,٠٠٦	اهلاك واستهلاك
(١٣,٠٦٦)	(٦,٤٢٨)	إيرادات تمويلية
٤٩,٨٣٣	٣٢٨,١٣٩	تكاليف تمويلية
٤٢٥,٥٨٦	٣٩٦,١٧٨	صافي أرباح ترجمة أرصدة بعملة أجنبية
(٤٢٥,٥٨٦)	(٣٩٦,١٧٨)	نسب الشركة في أرباح إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق
(٦٢,٦٠٨)	٤٥٣,٠٣٧	صافي اضمحلال في إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق
		صافي أرباح (خسائر) العام قبل ضرائب الدخل

التقارير القطاعية للأصول

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
الأجمالي	ادرات حقوق ملكية	استثمار عقاري	أصول غير ملموسة	أصول ثابتة	الأجمالي	أدوات حقوق ملكية	استثمار عقاري	أصول غير ملموسة	أصول ثابتة	
٢٠٦,١٦٢	--	٢٠٦,١٦٢	--	--	٢٠٢,٠٣٢	--	٢٠٢,٠٣٢	--	--	استثمار عقاري
١٧٩,٥٤٥				١٧٩,٥٤٥	٤٢١,٦٤٧	--	--	--	٤٢١,٦٤٧	انشطه ترفيهيه
٦٤٩,٧٠٣	٦١٣,٦٣٢	--	--	٣٦,٠٧١	٦٥٢,١٣٩	٦١٣,٦٣٢	--	--	٣٨,٥٠٧	أخرى
١,٠٣٥,٤١٠	٦١٣,٦٣٢	٢٠٦,١٦٢	--	٢١٥,٦١٦	١,٢٧٥,٨١٨	٦١٣,٦٣٢	٢٠٢,٠٣٢	--	٤٦٠,١٥٤	اجمالي

التقارير القطاعية للأنفاق الإستثماري

يوضح الجدول أدناه النفقات الرأسمالية التي تكبدها كل قطاع للمنحة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	(بالآلاف جنيه مصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٩٣,٧٧٨	--	كوابل بحرية (عمليات غير مستمرة)
٢٠٦,١٦٢	--	استثمارات عقاريه
١١٧,٦٤٢	٢٥١,٥٠٧	انشطه ترفيهيه
٨١٧,٥٨٢	٢٥١,٥٠٧	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 اسوشيتشن، لشركة أوراستار ليمتد، والجدير بالذكر أن القيمة الاجمالية لشركة ترانس ورلد اسوشيتشن في الصفقة تبلغ حوالي ٩٦ مليون دولار أمريكي، ويبلغ نصيب شركة أوراسكوم للإستثمار القابضة في شركة ترانس ورلد اسوشيتشن (برايفت) المحدودة ٥١٪ من رأس مال الشركة، وعليه تم إعادة تقويم الأصول والالتزامات من شركة ترانس ورلد اسوشيتشن (برايفت) المحدودة الى أصول محتفظ بها بغرض البيع والتزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع، هذا وقد تم اكمال عملية البيع خلال عام ٢٠٢٢. فيما يلي بيان أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	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	نقدية 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 اسوشيتشن
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 ورلد أسوميت (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 العمليات الغير مستمرة

تتمثل الاعمال الغير مستمرة في الاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالألف جنيه مصري)
--	٣٨,٢٩٨	(٧-ب-١) أرباح استبعاد شركة ترانس ورلد أسوميت
--	٢١,٣٧٨	(٧-ب-١) صافي نتائج العمليات الغير مستمرة من شركة ترانس ورلد أسوميت
١٣٢,١٤٤	--	(٧-ب-٢) نتائج العمليات الغير مستمرة من شركة ترانس ورلد أسوميت
٨٤٢,١١٦	--	(٧-ب-٣) نتائج العمليات الغير مستمرة من استبعاد الطوابق في البرازيل
٩٧٤,٢٦٠	٥٩,٦٧٦	صافي أرباح العمليات الغير مستمرة

(٧-ب-١) شركة ترانس وورد أسوسيت

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢١ بالإعلان عن بيع كامل أسهم شركة ترانس وورد أسوسيتس وتمتلك شركة أوراسكوم للإستثمار القابضة نسبة ٥١% من إجمالي أسهم شركة ترانس وورد أسوسيتس وقامت الشركة بتنفيذ عملية البيع بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٢، وبلغ نصيب شركة أوراسكوم للإستثمار القابضة حوالي ٣٥,٥ مليون دولار أمريكي وتم نقل ملكية الاسهم بذات التاريخ المذكور اعلاه وفيما يلي بيان أرباح الاستبعاد كالاتي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالف جنيه مصري)
--	٥٠٩,٧٩١	قيمه بيع استثمارات الشركة في شركة ترانس وورد أسوسيتس محصلة في ٢٠٢٢
--	٤٦,٩٦٤	دفعة مقدمة من قيمة البيع تم سدادها في ٢٠٢١
--	٥٥٦,٧٥٥	اجمالي المبالغ المحصلة
--	(٧٠١,٤١٥)	صافي القيمة الدفترية للأصول المباعة
--	٣٣٧,٨٧٢	استبعاد القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة
--	(٤٣,٣٣٩)	استبعاد المبلغ التراكمي للدخل الشامل الأخر
--	٢٤٩,٨٧٤	أرباح المجموعة من استبعاد شركة ترانس وورد أسوسيتس قبل الضرائب
--	(١١١,٥٧٦)	ضرائب الدخل
--	٣٨,٢٩٨	صافي أرباح المجموعة من الاستبعاد

الجدير بالذكر أن مبلغ البيع قد يتغير في المستقبل نتيجة أن العقد ينص القيمة النهائية للبيع سوف تتوقف على بعض التعديلات على مبلغ البيع والتي سيتم حسابها بناء على القوائم المالية لشركة ترانس وورد أسوسيتس في تاريخ البيع - حيث أنه جاري اعدادها في الوقت الحالي.

فيما يلي بيان صافي أرباح شركة ترانس وورد أسوسيتس خلال السنة المالية المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالالف جنيه مصري)
٨٢٤,٨٢٤	٥٦,٨٣٦	إيرادات النشاط
(٦٤٠,٣٢٠)	(٣٠,٧٧٢)	مصروفات النشاط
١٨٤,٥٠٤	٢٦,٠٦٤	أرباح السنة قبل الضرائب
(٥٢,٣٦٠)	(٤,٦٨٦)	ضرائب دخل
١٣٢,١٤٤	٢١,٣٧٨	صافي أرباح السنة

(٧-ب-٢) شركة ترانس وورد أسوسيت

- فيما يلي بيان ارباح شركة ترانس وورد أسوسيت فيما يلي خلال السنة المالية المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالالف جنيه مصري)
٨٢٤,٨٢٤	--	إيرادات النشاط
(٢٩٢,١٩٧)	--	تكاليف مشتريات وخدمات
(١٣٠,٤٤٢)	--	تكلفة العاملين
(١٢٧,٩٦٨)	--	إهلاك واستهلاك
٢,٠٤٥	--	أرباح استبعاد أصول غير متداول
(٢٥,٨٧٨)	--	مصروفات نشاط أخرى
(٦٥,٨٨٠)	--	صافي تكاليف التمويل
١٨٤,٥٠٤	--	أرباح السنة قبل الضرائب
(٥٢,٣٦٠)	--	ضرائب دخل
١٣٢,١٤٤	--	صافي أرباح العام

(٧-ب-٣) نتائج الأعمال الغير مستمرة من استبعاد أصول استثمارات عقارية بالبرازيل

خلال شهر اكتوبر ٢٠٢١ قامت شركة أوراسكوم للإستثمار القابضة ببيع الطوايق المملوكة لها بدولة البرازيل عن طريق إحدى شركاتها التابعة شركة فكتوار بي في القابضة، بإجمالي مبلغ ٧٦,٥ مليون دولار (حوالي ١,٢ مليار جنية مصري) وينص العقد على ضمان شركة أوراسكوم للإستثمار القابضة للبائع في الحصول على عائد سنوي ثابت لمدة ٢٤ شهر من تاريخ بيع الطوايق المذكوره أعلاه بإجمالي مبلغ ١٣,٢٦٢ الف جنية مصري حيث، ستقوم شركة أوراسكوم للإستثمار القابضة بتحويل فرق العائد للبائع في حالة عدم الوصول الى العائد الثابت المنصوص عليه في 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 الطوايق والتي تقدر بقيمة اجمالية ٧,٤٦٠ الف جنية 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 الطوايق في البرازيل عن السنة المالية المنتهية في:
(بالألف جنية مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤١,٥٣٢	--	إيرادات النشاط
--	--	تكاليف مشتريات وخدمات
(١١,٦٢١)	--	اهلاكات
٨٤٢,١١٦	--	أرباح من بيع استثمارات عقارية *
(٢,١٥١)	--	مخصصات
٤,٣٣٧	--	إيرادات أخرى
(٤٤,٢٣٢)	--	مصروفات نشاط أخرى
٨٨	--	صافي تكاليف التمويل
٨٨٨,٧٦٩	--	أرباح السنة قبل الضرائب
(٤٦,٦٥٣)	--	ضرائب دخل
٨٤٢,١١٦	--	صافي أرباح العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٢٤٠,٨٥٠	--	اجمالي المحصل من بيع استثمارات عقارية
(٦٩٥,٩٩٦)	--	يخصم: القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية
٢٩٧,٢٦٢	--	استبعاد المبلغ التراكمي للدخل الشامل الأخر
٨٤٢,١١٦	--	أرباح بيع استثمارات عقارية

٨- إيرادات تشغيل

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالألف جنية مصري)
٢٧,٩٢٢	٩٧,٥١٨	(بالألف جنية مصري)
٢٧,٩٢٢	٩٧,٥١٨	إيرادات من أنشطة الترفيه
		إجمالي الإيرادات

٩- تكاليف مشتريات وخدمات
(بالآلاف جنيه مصري)

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٩,٦٧٥	٨١,٨٦٤	أتعاب الاستشارات والخدمات المهنية
٧,١٥٧	١١,٠٣٤	خدمات الدعاية والإعلان
٢,٧٦٦	٢,٥٥٦	تكاليف الصيانة
--	٣,٥٢٠	مصرفوات بنكيه
--	٣,٧٧٤	تكاليف مواقع عمل
١٢,١٦٣	٤٩٣	تكلفة شراء المواد و خامات مستهلكة
٥٢٨	٥٥٩	مصرفوات تأمين
٢,٠٤٢	٨٣٤	مصرفوات اجازات المتنوعة
٤٣	١,٢٥١	مصرفوات سفر واقامه
--	٨٧٢	مصاريف توريدات معدات تكنولوجيايه
١,٢٤٠	١,٠٠٢	تكاليف المرافق والطاقة
٢١,٦٤٥	١٤,٦٠٦	تكاليف الخدمات الأخرى
٧٧,٢٥٩	١٢٢,٣٦٥	اجمالي

١٠- مصرفوات أخرى

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالآلاف جنيه مصري)
--	٢,٤٧٦	مصرفوات ضريبية
١١,٤٨٣	٩,٥٥٥	مصرفوات تشغيلية أخرى
١١,٤٨٣	١٢,٠٣١	الإجمالي

١١- تكلفة عاملين

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالآلاف جنيه مصري)
٨٨,٠٩٩	٩٤,١٣٢	أجور ومرتبات
٨,٢٠٧	٨,٣٠٧	مكافآت
١,٠٣٠	١,٢٩٨	مزايا أخرى
--	١٠٤	إشتراكات
٢,٧٧٣	--	مكافآت نهاية الخدمة
٤,١٩٠	٥,٧٦٥	تأمينات إجتماعية وتأمينات طبية
٩٥٤	١٩٦	مصرفوات عاملين - أخرى
١٠٥,٢٥٣	١٠٩,٨٠٢	الإجمالي

١٢- إهلاك واستهلاك

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالآلاف جنيه مصري)
		إهلاك أصول ثابتة
٢,٤٤٩	٢,٤٥٣	مباني
٢,٥٠٧	٤,٥٣٩	حاسبات وتجهيزات ومعدات أخرى
٣٤٤	٤,١٣٠	إهلاك أصول استثمار عقاري
		مباني
٥,٣٠٠	١١,١٢٢	الإجمالي

١٣- صافي إيرادات تمويلية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالآلاف جنيه مصري)
		إيرادات التمويل الناتجة من:
٢,٩٠٦	٢,٠٠٦	فوائد دائنة
٢,٩٠٦	٢,٠٠٦	إجمالي إيرادات التمويل
		مصاريف التمويل الناتجة من:
(١٣,٠٦٦)	(٦,٤٢٨)	فوائد مدينة
(١٣,٠٦٦)	(٦,٤٢٨)	إجمالي مصروفات التمويل
٤٩,٨٣٣	٣٢٨,٦٣٩	صافي أرباح ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٤٩,٨٣٣	٣٢٨,١٣٩	إجمالي أرباح ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٣٩,٦٧٣	٣٢٣,٧١٧	صافي إيرادات تمويلية

١٤- إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة الملكية % في ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة الملكية % في ٢٠٢٢	الدولة	(بالآلاف جنيه مصري)
١٢,٨٩٨,٣٤٦	٧٥	١٣,٢٩٤,٥٢٥	٦٠	كوريا الشمالية	شركة كوريولينك - شيو تكنولوجي جوينت فينتشر* يخصم: الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
(١٢,٢٨٤,٧١٤)		(١٢,٦٨٠,٨٩٣)			
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 بإثباتها كإستثمارات في شركات شقيقة بدلاً من إستثمارات في شركات تابعة إقراراً من إدارة المجموعة بوجود نفوذ مؤثر بدلاً من وجود سيطرة وذلك في ضوء تزايد حدة القيود والصعوبات المالية والتشغيلية التي تواجه شركة كوريولينك نتيجة الحظر الدولي والذي تم فرضه بولمسة المجتمع الدولي بما في ذلك الولايات المتحدة الأمريكية، دول الاتحاد الأوروبي ومنظمة الأمم المتحدة. ويتمثل أثر ذلك الحظر في تقييد المعاملات المالية وتصدير وإستيراد السلع والخدمات، بما في ذلك السلع والخدمات اللازمة لتشغيل وصيانة وتطوير شبكات الإتصالات اضافة الي القيود المفروضة على الشركة والتي تؤثر على قدرة الشركة الشقيقة على تحويل أرباح للشركة (إعادة الأموال إلى موطنها الأصلي) مع غياب سوق صرف حر للعملات بكوريا من البنك المركزي بكوريا الشمالية، هذا بخلاف قيام الحكومة الكورية بإنشاء وتشغيل شبكة إتصالات أخرى منافسة مملوكة لها بالكامل.

وقد أصدر مجلس الأمن التابع للأمم المتحدة قراراً بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٧، يلزم الدول الأعضاء بإصدار قوانين تمنع وتحظر المشاركة في المشروعات المشتركة والشركات القائمة أو المستقبلية مع جمهورية كوريا الشمالية إلا في حالة الحصول على موافقة بالاستمرار في المشروع المشترك.

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

وفي ٢٦ ديسمبر ٢٠١٨، تم الموافقة على الطلب المقدم للجنة المنشأة بقرار مجلس الأمن لمتابعة تنفيذ القرارات ذات الصلة بالعقوبات على كوريا الشمالية، وذلك باستثناء شركة كوربولينك من حظر الاستثمارات الأجنبية في كوريا الشمالية والسماح لشركة أوراسكوم للإستثمار 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 كوربولينك خلال السنة المالية المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إجمالي الأصول
١٤,٠٠٣,٥١٤	٩,١٥٤,٩٠٠	إجمالي الالتزامات
(١,٥٣٢,١٧٧)	(٩٢٣,٩١٩)	صافي الأصول
١٢,٤٧١,٣٣٧	٨,٢٣٠,٩٨١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إجمالي الإيرادات
٥,٨٧٣,٨٨٤	١,٤٧٢,٩٣٨	إجمالي المصروفات
(٥,٣٠٦,٤٣٦)	(٨٨٦,٠٠٧)	صافي الربح بعد الضرائب
٥٦٧,٤٤٨	٥٨٦,٩٣١	نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة
٤٢٥,٥٨٦	٣٩٦,١٧٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رصيد الإستثمار أول المدة
١٢,٤٧٢,٧٦٠	١٢,٨٩٨,٣٤٦	نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة
٤٢٥,٥٨٦	٣٩٦,١٧٨	رصيد الإستثمار آخر المدة
١٢,٨٩٨,٣٤٦	١٣,٢٩٤,٥٢٤	
(١١,٨٥٩,١٢٨)	(١٢,٢٨٤,٧١٤)	رصيد الإضمحلال أول المدة
(٤٢٥,٥٨٦)	(٣٩٦,١٧٨)	الإضمحلال في نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة
(١٢,٢٨٤,٧١٤)	(١٢,٦٨٠,٨٩٢)	إضمحلال آخر المدة
٦١٣,٦٣٢	٦١٣,٦٣٢	

* خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٢، أعلنت شركة كوربولينك عن زيادة رأس مال الشركة بحوالي ٢٠ مليون يورو، وقد قامت شركة KPTC المساهم في شركة كوربولينك بنسبة ٢٥% في ذلك الوقت، بالاشتراك في كامل أسهم زيادة رأس المال مما أدى إلى تخفيض نسبة مساهمة شركة أوراسكوم للإستثمار القابضة في شركة كوربولينك من ٧٥% إلى ٦٠% ليصبح هيكل رأس المال لشركة كوربولينك كالتالي :-

بيان	رأس مال (قبل الزيادة)	نسبة المساهمة	رأس المال (بعد الزيادة)	نسبة المساهمة
	المبلغ باليورو	%	المبلغ باليورو	%
شركة أوراسكوم للإستثمار القابضة	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥%	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠%
شركة البريد بكوريا الشمالية (KPTC)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥%	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠%
الإجمالي	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

وهذا وقد تم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تخفيض نصيب شركة أوراسكوم للإستثمار القابضة في شركة كوربولينك والذي أسفر عن تحقيق أرباح قدرها حوالي ١٠٤ مليون جنيه مصري، ونظرا لظروف الإستثمار في شركة كوربولينك والعقوبات الدولية المفروضة من قبل المجتمع الدولي على دولة كوريا الشمالية، لم يتم الشركة بتسجيل الأرباح الناتجة من تخفيض نسبة المساهمة في شركة كوربولينك والبقاء على تكلفه الإستثمار كما هي دون تغيير.

شركة أوراسكوم للإستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥- أصول ثابتة

الإجمالي	حسابات وتركيبات		اراضى ومباني	(بالألف جنيه مصري)
	أصول تحت الإنشاء	ومعدات أخرى		
٢٣٦,٠٢٠	١٦٠,٨٢١	٢٢,٦٧٩	٥٢,٥٢٠	التكلفة
(٢٠,٤٠٥)	--	(٩,٦٢٨)	(١٠,٧٧٧)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال
٢١٥,٦١٥	١٦٠,٨٢١	١٢,٠٥١	٤١,٧٤٣	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٥١,٥٠٨	٧٥,٨٤٨	٢٥,٩٦٤	١٤٩,٦٩٦	الإضافات
--	--	--	--	الاستيعادات
(٦,٩٩٢)	--	(٤,٥٢٩)	(٢,٤٥٢)	الإهلاك
--	--	١٥	(١٥)	إعادة الترتيب والعرض
٢٣	--	٢٣	--	فروق ترجمة كيانات أجنبية
٤٦٠,١٥٤	٢٣٦,٦٦٩	٣٤,٥١٤	١٨٨,٩٧١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٨٦,٠٧٩	٢٣٦,٦٧١	٤٧,١١٠	٢٠٢,٢١٨	التكلفة
(٢٥,٩٢٥)	--	(١٢,٦٧٩)	(١٣,٢٤٦)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال

الإجمالي	أصول حق الاقتراع	حسابات وتركيبات		معدات كائيات	اراضى ومباني	(بالألف جنيه مصري)
		أصول تحت الإنشاء	ومعدات أخرى			
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)	أشاده تويوب الى أصول محتفظ بها بغرض البيع
-	--	(٢٨,٢٣٣)	٣٨,٢٣٣	--	--	إعادة الترتيب والعرض
(٦٤,٦١٣)	٢,٢٦٤	(٤٩,٨٩٥)	٣٩٢	(١٩,٢٤٠)	١,٨٦٦	فروق ترجمة كيانات أجنبية
٢١٥,٦١٥	--	١٦٠,٨٢١	١٢,٠٥١	--	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

شركة أوراسكوم للإستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- أصول غير ملموسة

		علاقة تعاقدية		حقوق			
		علامة تجارية	مع العملاء	استخدام	الشهرة	رخص تشغيل	
اجمالي	أخرى						(بالآلاف جنيه مصري)
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	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢١
١٠,٥٢٨	--	--	--	٨,٦٨٨	--	١,٨٥٠	الإضافات
--	--	--	--	--	--	--	الاستهلاك
(٣,٧٣٤)	--	--	--	(١,٨٤٢)	--	(١,٨٩٢)	استهلاك (ضمن عمليات غير مستمرة) اعاده تجريب الى اصول محتفظ بيها لغرض البيع
(٣٩,٨٧١)	(٥٥٤)	--	--	(٢٧,٠٩٧)	(٦,٢٧٥)	(٥,٩٤٥)	فروق ترجمة كيانات أجنبية
(٤,٣١٤)	(٤١٦)	--	--	(٢,١٤٣)	(٦٤٤)	(٦١١)	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
--	--	--	--	--	--	--	التكلفة
--	--	--	--	--	--	--	مجمع الاستهلاك والاضمحلال

يتضمن رصيد الأصول غير الملموسة قيمة الشهرة التي نتجت عن عمليات الإقتناء التي قامت بها المجموعة خلال الأعوام السابقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
اجمالي	أخرى	كوابل بحرية	خدمات مالية	اجمالي	أخرى	كوابل بحرية	خدمات مالية	
٨,٠٩٨	٨,٠٩٨	--	--	٨,٠٩٨	٨,٠٩٨	--	--	التكلفة
(٨,٠٩٨)	(٨,٠٩٨)	--	--	(٨,٠٩٨)	(٨,٠٩٨)	--	--	مجمع الاستهلاك والاضمحلال
--	--	--	--	--	--	--	--	أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	--	--	--	--	--	--	--	التغير في نطاق تجميع شركات تابعة ناتج عن عملية الانقسام
--	--	--	--	--	--	--	--	تغير في نطاق تجميع شركات تابعة
--	--	--	--	--	--	--	--	فروق ترجمة كيانات أجنبية
--	--	--	--	--	--	--	--	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٠٩٨	٨,٠٩٨	--	--	٨,٠٩٨	٨,٠٩٨	--	--	التكلفة
(٨,٠٩٨)	(٨,٠٩٨)	--	--	(٨,٠٩٨)	(٨,٠٩٨)	--	--	مجمع الاستهلاك والاضمحلال

١٧- إستثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالألف جنيه مصري)
٧٧٢,٦٤٠	٢٠٦,٥٠٦	التكلفة أول المدة
(١٠٠,٣٨٦)	(٣٤٤)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال أول المدة
٦٧٢,٢٥٤	٢٠٦,١٦٢	صافي القيمة الدفترية أول المدة
٢٠٦,٥٠٦	--	إضافات
(٦٣٥,٢٩٥)	--	استيعادات
(٣٤٤)	(٤,١٣٠)	إهلاك السنة
(١١٠,٦٢١)	--	إهلاك السنة (ضمن عمليات غير مستمره)
(٢٦,٣٢٨)	--	فروق ترجمة كيانات أجنبية
٢٠٦,١٦٢	٢٠٢,٠٣٢	صافي القيمة آخر المدة
٢٠٦,٥٠٦	٢٠٦,٥٠٦	التكلفة آخر المدة
(٣٤٤)	(٤,٤٧٤)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال آخر المدة

- خلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة بمخاطبة شركه بلوستون للإستثمار 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 للإستثمار يفيد موافقة شركة بلو ستون على إعطاء الشركة عدد ٦ مكاتب في نفس المبني تمثل فروق العائد السابق ذكره. ويتاريخ 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 يتم 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 حصيلة البيع المذكورة أعلاه تبلغ نحو ٧٧.٦ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل نحو ١.٢ مليار جنيه مصري)، يرجع لإيضاح رقم (٧).

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالألف جنيه مصري)
--	٢٣,٥٣٣	إيرادات الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خلال عام واحد أكبر من عام حتى ٥ سنوات
١٤,٠٧٦	١٩,٤١٤	
٥٦,٠٠٦	١٨,١٩٨	

١٨- أصول مالية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			(بالآلاف جنيه مصري)
الاجمالي	متداولة	غير متداولة	الاجمالي	متداولة	غير متداولة	
٨٦,١٠٠	٨٦,١٠٠	--	١١٣,٦٠٠	١١٣,٦٠٠	--	أصول مالية مدينة بالتكلفة المستهلكة
٥٣,١٠٩	--	٥٣,١٠٩	٢,٢٣٨,٠٠٢	--	٢,٢٣٨,٠٠٢	نقدية بالبنوك بكميات الشمالية - غير متداولة (١٨-١)
			(٢,١٤٦,٦٨٨)	--	(٢,١٤٦,٦٨٨)	اقتراض من شركة كوربولينك *
١٣٩,٢٠٩	٨٦,١٠٠	٥٣,١٠٩	٢٠٤,٩١٤	١١٣,٦٠٠	٩١,٣١٤	اجمالي استثمارات ماليه بالتكلفة المستهلكة
--	--	--	٧٠٠,٠٣٤	--	٧٠٠,٠٣٤	استثمارات ماليه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
						استثمارات ماليه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر - صندوق فوركس (١٨-٢)
١٣٩,٢٠٩	٨٦,١٠٠	٥٣,١٠٩	٩٠٤,٩٤٨	١١٣,٦٠٠	٧٩١,٣٤٨	اجمالي استثمارات ماليه بالتكلفة المستهلكة

* خلال شهر اغسطس ٢٠٢٢، قررت شركة كوربولينك وذلك بناء على طلب مساهم في شركة كوربولينك، منح المساهمين دون تمييز قرض بدون فوائد وفقا للقواعد والاجراءات الخاصة بالقانون المحلي، كل وفقا لنسبة مساهمته في رأس مال شركة كوربولينك. هذا وقد تم تحويل القرض البالغ حوالي ٨١.٧ مليون يورو (معادل لمبلغ حوالي ١.٥٥ مليار جنيه مصري) إلى حساب شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة بالجمهورية الكورية الديمقراطية الشعبية، مع العلم بأنه سوف يتم تطبيق جميع اللوائح والقوانين المحلية الخاصة بالتحويلات البنكية والتعاملات على المبالغ المذكورة، وكذلك سوف تستمر شركة أوراسكوم للاستثمار في الالتزام بالقرارات الدولية الخاصة بالمعفيات الدولية في هذا الشأن. الجدير بالذكر أن القرض بدون فوائد ولمدة ٥ سنوات قابلة للزيادة بصورة تلقائية لمدة أو مند أخرى كل منها ٣ سنوات، هذا وسوف يتم الاتفاق بين الشركة وشركة كوربولينك على طريقة السداد سواء نقدي أو عن طريق التسوية مع أرصدة أخرى بين الشركتين.

١٨-١ ودائع مرهونة ونقدية مقيدة بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			(بالآلاف جنيه مصري)
الاجمالي	متداولة	غير متداولة	الاجمالي	متداولة	غير متداولة	
٣,١٥٠	-	٣,١٥٠	--	-	--	ودائع مرهونة
٩٩,٩١٣	-	٩٩,٩١٣	١٤٢,٧٨٢	-	١٤٢,٧٨٢	نقدية بالبنوك بكميات الشمالية
(٤٩,٩٥٤)	-	(٤٩,٩٥٤)	(٥١,٤٦٨)	-	(٥١,٤٦٨)	خسائر اضمحلال في أصول مالية
٥٣,١٠٩	--	٥٣,١٠٩	٩١,٣١٤	--	٩١,٣١٤	

١٨-٢ استثمارات ماليه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - صندوق Lighthouse energy SCSP

خلال عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بالاستثمار في إحدى صناديق الاستثمار والذي يعمل في مجال الطاقة المتجدده هذا وقد بلغت قيمته العادلة لنصيب الشركة في الصندوق مبلغ ٢٦,٦ مليون يورو المعادل لمبلغ ٢٨,٣ مليون دولار امريكي .

وتم تصنيف الاستثمار في هذا الصندوق المحتفظ به في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كاستثمار مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتم تصنيف قيمته العادلة على أنه في المستوى الثالث (من مستويات تقييم القيمة العادلة) حيث تم استخدام مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصول والالتزامات

ولم تكن هناك اية تحويلات بين المستويات للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

وتم تقييم استثمارات الصندوق من المستوى الثالث باستخدام المدخلات غير المعدلة المقدمة من إدارة الصندوق بناء على الافتراضات الداخلية لفريق عمل الشركة.

حيث يمثل ناتج التقييم الإدارة متوسط التقييم بين الحد الأدنى والحد الأقصى لتقييم نيلويت كمقيم خارجي .
ويوضح الجدول أدناه تسوية لجميع الحركات في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة ضمن المستوى الثالث خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري (الف جنيه)
تكلفة الشراء	٥٦٠,٨٩٠
اثر القيمة العادلة (ربح)	١٣٩,١٤٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٠٠,٠٣٤

١٩ - ضرائب الدخل

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	(بالآلاف جنيه مصري)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٧٧١	(١٨,٤٢١)	عبء ضريبة الدخل الجارية
٤٧,٦٥٢	١٠٣,٠٨٥	ضريبة مؤجلة
٥٠,٤٢٣	٨٤,٦٦٤	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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	(بالآلاف جنيه مصري)
(١١٨,٢٨٤)	(٧٥,٣٨٢)	الرصيد في ١ يناير
١٢,٧٠٧	(٥٥٩)	فروق تقييم كيانات أجنبية
(٥٠,٤٢٣)	(١٠٣,٠٨٥)	محمل على قائمة الدخل خلال العام
٧,٢٢٣	--	محمل على قائمة دخل للعام (ضمن عمليات غير مستمرة)
٧٣,٣٩٥	--	محول إلى أصول محتفظ بيها لغرض البيع
(٧٥,٣٨٢)	(١٧٩,٠٣٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١		٢٠٢٢ ديسمبر ٣١				الالتزامات الضريبية المؤجلة
الإجمالي	أخرى	الإجمالي	أخرى	فروق عملة	أرباح غير موزعة	
(١١٨,٢٨٤)	٢٥	(٧٥,٣٨٢)	(٤٥,٨٨٦)	(٦,٨١٤)	(١٨,٩٦٤)	الرصيد في ١ يناير
(٤٧,٦٥٢)	(٤٥,٠٣٥)	(١٠٣,٠٨٥)	(٢٥,٣٤٠)	(٧٢,٧٦٣)	٤,٣٥٧	محمل على قائمة الدخل للعام
						محمل على قائمة الدخل للعام
٤,٤٥٢	٧,٥٩٢	--	--	--	--	ضمن العمليات الغير مستمرة
						المحول إلى أصول محتفظ بها
٧٣,٣٩٥	(٦,٩٥١)	--	--	--	--	لغرض البيع
١٢,٧٠٧	(١,٥١٧)	(٥٥٩)	(٥٥٩)	--	--	فروق ترجمة كيانات أجنبية
(٧٥,٣٨٢)	(٤٥,٨٨٦)	(١٧٩,٠٣٦)	(٧٦,٧٥٥)	(٧٦,٥٧٧)	(١٤,٥٥٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ - عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالآلاف جنيه مصري)
٢٩٠,٧٩٢	٤٢١,٢٥٤	أرصدة مدينة - مشتركين
٣٧٢,٢٩٥	٣٧٥,٢٦٨	مستحق من توزيعات كوربوريونيك
١٨,١٩٦	٢٦,٢٦٣	أرصدة مدينة أخرى
(٥٧٥,٠٢٩)	(٧٥٠,٠٤٦)	خسائر ائتمانية متوقعة
١٠٦,٢٥٤	٧٢,٧٣٩	الإجمالي

وتتثل حركة الإضمحلال في قيمة العملاء في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالآلاف جنيه مصري)
٥٥٧,٤٦٧	٥٧٥,٠٢٩	الرصيد في أول المدة
٣,٧٩٥	١٠٤,١٧٤	فروق تقييم عملات أجنبية
٤,٦٨٤	٧٠,٨٤٣	الإضافات (معترف بها كمصروف خلال العام)
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
٥٧٥,٠٢٩	٧٥٠,٠٤٦	الرصيد في آخر المدة

ويوضح الجدول التالي تحليل أعمار ديون العملاء التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، بالصافي بعد الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	لم يستحق بعد
١٣,٦٦٨	٥,٧٣٥	مستحق منذ صفر - ٣٠ يوم
٨٣٩	---	مستحق منذ ٣١ - ١٢٠ يوم
---	---	مستحق منذ ١٢١ - ١٥٠ يوم
---	---	مستحق منذ أكثر - ١٥٠ يوم
٩١,٧٤٧	٦٧,٠٤٤	إجمالي العملاء التجاريون
١٠٦,٢٥٤	٧٢,٧٣٩	

٢١ - أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			(بالآلاف جنيه مصري)
الإجمالي	متداولة	غير متداولة	الإجمالي	متداولة	غير متداولة	
٢,٢٥٧	٢,٢٥٧	--	٥,١١٧	٥,١١٧	--	مصروفات مدفوعة مقدما
٧,٣٢٩	٧,٣٢٩	--	٤,١٠٦	٤,١٠٦	--	دفعات مقمنة للموردين
١,٤١٨	١,٤١٨	--	٢,٢٦٧	٢,٢٦٧	--	مستحقات من مصلحة الضرائب
٦,٤٢٤	٦,٤٢٤	--	١,٠٩٧	١,٠٩٧	--	ضرائب دخل مدفوعة مقدما
٢١,١٩٣	١٧,١٩٣	٤,٠٠٠	٧٠,٢٦٠	٦٦,٢٦٠	٤,٠٠٠	مدينون آخرون
(٦,٠٩٧)	(٦,٠٩٧)	--	(١٠,٥٦٥)	(٦,٥٦٥)	(٤,٠٠٠)	ديون مشكوك في تحصيلها
٣٢,٥٢٤	٢٨,٥٢٤	٤,٠٠٠	٧٢,٢٨٢	٧٢,٢٨٢	--	الإجمالي

٢٢- نقدية وما في حكمها

(بالآلاف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,١١٢,٣١٥	١,٧٠٠,٢٩٥
٣١٥	٤٧٢
١,١١٢,٦٣٠	١,٧٠٠,٧٦٧
--	(١,٠١٤)
١,١١٢,٦٣٠	١,٦٩٩,٧٥٣

بنوك - حسابات جارية وودائع *
نقدية بالخبزينة

الانخفاض في قيمة النقدية وما في حكمها
الإجمالي

* يتضمن رصيد بنوك - حسابات جارية - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، مبلغ ٢٨,٨ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ١,٢ 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 ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢:

تسمية الاسهم العادية والتي لها حق التصويت	أسهم عادية
%٥٤.٢٦	٢,٨٤٦,٤٩٩,٣٥٣
%٤٥.٧٤	٢,٣٩٩,١٩١,٢٦٧
%١.٠٠	٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠

المساهمين

بنك أوف نيويورك ميلون

أخرون

إجمالي الأسهم العادية المتأهبة

٢٤- أرباح غير قابلة للتوزيع

تتضمن الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، مبلغ ٥٤ مليون جنيه مصري (مقابل مبلغ ٣٩ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) غير قابل للتوزيع ويتمثل في رصيد الاحتياطيات القانونية والخاصة والتي قامت الشركات التابعة بتجنيبها من أرباحها.

٢٥- اقتراض

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
١٥٩,٥٩٠	١٥٩,٣١٠	٢٨٠	٣٧٠,٨٣١	٣٢٣,٧٤١	٤٧,٠٩٠
--	--	--	٢١,٦٧٢	١٩,٦٢٩	٢,٠٤٣
١٥٩,٥٩٠	١٥٩,٣١٠	٢٨٠	٣٩٢,٥٠٣	٣٤٣,٣٧٠	٤٩,١٣٣

(بالآلاف جنيه مصري)

اقتراض من البنوك

التزامات عقود تأجير تمويلي

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)
٣٧٠,٨٣٢	١٥١,٥٤٢	٦٢,٠٦٤	٥٢,٦٢٩	٣٠,٨٦٩	٢٥,٦٢٨	٤٧,٠٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢١,٦٧١	٥,١٤٧	٤,٨٧٦	٣,٩٢٢	٢,١٥٥	٢,٥٢٨	٢,٠٤٣	اقتراض من البنوك
٣٩٢,٥٠٣	١٥٦,٦٨٩	٦٧,٩٤٠	٥٦,٥٥١	٣٤,٠٢٤	٢٨,١٦٦	٤٩,١٣٣	التزامات عقود تاجير تمويل
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥٩,٥٩٠	٥٢,١٠٢	٢٦,٥٥٢	٢٦,٥٥٢	٢٦,٥٥٢	٢٦,٥٥٢	٢٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							اقتراض من البنوك
١٥٩,٥٩٠	٥٢,١٠٢	٢٦,٥٥٢	٢٦,٥٥٢	٢٦,٥٥٢	٢٦,٥٥٢	٢٨٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتتمثل عملات القروض على النحو التالي:

اجمالي	جنيه مصري	يورو	دولار أمريكي	(بالألف جنيه مصري)
٣٩٢,٥٠٣	٣٩٢,٥٠٣	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥٩,٥٩٠	١٥٩,٥٩٠	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 شهراً تنتهي في ٢٧ فبراير ٢٠٢١. وفي تاريخ ٩ أغسطس ٢٠١٥، تم توقيع ملحق لعقد التمويل السابق ذكره بزيادة قدرها ٦٠٠ ألف جنيه مصري.

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

فترة السداد: تلتزم الشركة بأن تدفع لأمر البنك قيمة كل قرض فرعي يتم استخدامه في حدود مبلغ التسهيل الإئتماني على عدد متون قسطاً شهرياً متساوي القيمة.

العائد وفترات سداده: يسرى عائد بواقع ٢٪ سنوياً فوق سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك ويستحق سداد العائد كل شهر، وبحيث لا يقل العائد المطبق 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 شهراً تنتهي في ٢٦ أغسطس ٢٠٢١.

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

فترة السداد: تلتزم الشركة بأن تدفع لأمر البنك قيمة كل قرض فرعي يتم استخدامه في حدود مبلغ التسهيل الإئتماني على عدد متون قسطاً شهرياً 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 بدلاً من ٢٧ يوليو ٢٠١٦.

العائد وفترات سداده: يسرى عائد بواقع ١.٥٪ سنوياً 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 ١١٪.

إقتراض غير متداول

- بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تم توقيع عقد قرض طويل الأجل بين بنك الشركة المصرفية العربية الدولية وشركة اوراسكوم 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 والمترتبة بها وفقا لعقد منح التراخيص بالإنتفاع المؤرخ في ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ المبرم بين المجلس الأعلى للآثار وشركة اوراسكوم للإستثمار 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 والتحصينات لمبنى الزوار ومبنى VIP " مبنى الطلاب حاليا " وموقع الزيارة وتنظيم المنطقة الخاصة بالاسطوانات والخارقيه " الخيل - الجمال - الكارينات " 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 بالصرف وفقا للبنود اعلا فقط بذات القيم فيما عدا بنود الاعمال المدنية يسمح للشركة بزيادتها بنسبة ١٠% خصما على فوائض بنود الصرف الأخرى على الا يزيد المستخدم لكافة البنود على إجمالي قيمة القرض.
 - بتاريخ ٧ ابريل ٢٠٢٢ تم توقيع عقد قرض طويل الأجل بين بنك الشركة المصرفية العربية الدولية وشركة اوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية (ش.م.م) على ان يقوم بنك الشركة المصرفية العربية الدولية بمنح الشركة تمويلا في صورة قرض طويل الأجل بمبلغ وقدره ١٣٠.٠٠٠.٠٠٠ جنية مصري وذلك بغرض تمويل الجزء المتبقى من التكاليف الاستثمارية للمشروع و الخاص بكل من اعمال (مجمع المطاعم و اعمال مناطق الزيارة)المرحلة الممولة من البنك) ذلك وفقا للشرائح التالية:
 - الشريحة الأولى: بمبلغ و قدره ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جنية لاستكمال اعمال مجمع المطاعم.
 - الشريحة الثانية: بمبلغ و قدره ١١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنية مصري لاستكمال اعمال منطقة الزيارة

التزامات عقود تأجير تمويلي

-قامت الشركة بالدخول في معاملات تأجير تمويلي خلال عام ٢٠٢٢ وذلك لاستئجار عدد ٦ اتوبيسات كهربائية وعدد ٢ محطة شحن وتعدد القيمة الاجبارية علي أقساط ربع سنوية لمدة ٢٧ قسط مع إعطاء الشركة الحق في تملك هذه الاتوبيسات ومحطات الشحن في نهاية مدة العقد وينتهي سداد الأقساط في ٢٠٢٨/٧/٣٠، وذلك مقابل قيمة محددة.

تمويل غير متداول

تأملت الشركة خلال عام ٢٠٢١ بتوقيع عقد تمويل بقيمة ٢٥١ مليون جنيه من البنك الأهلي لتحويل 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 ويحسب سعر الفائدة بواقع ١% فوق سعر الكوريدور السنوي. يذكر ان الشركة لم تسحب أي مبالغ من التمويل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

- يوضح الجدول التالي حركة القروض خلال السنة المالية المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الإجمالي	تأجير تمويلي	إقتراض من البنوك
١٥٩,٥٩٠	--	١٥٩,٥٩٠
٢٨٠	--	٢٨٠
١٥٩,٣١٠	--	١٥٩,٣١٠
(٢٨٠)	--	(٢٨٠)
٢٠٢,٢٠٦	٢١,٦٧٢	١٨٠,٥٣٤
٥٤٧	--	٥٤٧
٣٠,٤٤٠	--	٣٠,٤٤٠
٣٩٢,٥٠٣	٢١,٦٧٢	٣٧٠,٨٣١
٤٩,١٣٣	٢,٠٤٣	٤٧,٠٩٠
٣٤٣,٣٧٠	١٩,٦٢٩	٣٢٣,٧٤١

الرصيد في أول المدة
إقتراض متداول
إقتراض غير متداول
مدفوعات عن اقتراض وفوائد
مقبوضات من اقتراض
فوائد مدينة مدفوعة
فوائد مدينة مرسله على الاصول
الرصيد في آخر المدة
إقتراض متداول
إقتراض غير متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الاجمالي	تأجير تمويلي	اقتراض من البنوك	
٥٣٧,١٠١	--	٥٣٧,١٠١	الرصيد في أول المدة
١٦٠,٧٣٤	--	١٦٠,٧٣٤	اقتراض متداول
٣٧٦,٣٦٧	--	٣٧٦,٣٦٧	اقتراض غير متداول
٨٣,٠٣٦	--	٨٣,٠٣٦	اثر تطبيق معيار ٤٩
(٩٤,٨٥٩)	--	(٩٤,٨٥٩)	مدفوعات عن اقتراض وفوائد
١٠٨,٨٩٧	--	١٠٨,٨٩٧	مقبوضات من اقتراض
(١٩٦,٧٨٧)	--	(١٩٦,٧٨٧)	مدفوعات عن اقتراض وفوائد من عمليات غير مستمرة
٣٨,٥٢٠	--	٣٨,٥٢٠	مقبوضات من اقتراض من عمليات غير مستمرة
(٣٥٧,٥٦٦)	--	(٣٥٧,٥٦٦)	المحول إلى التزامات مرتبطة باصول متاحة للبيع
٤١,٢٤٨	--	٤١,٢٤٨	فروق ترجمة كيانات أجنبية
١٥٩,٥٩٠	--	١٥٩,٥٩٠	الرصيد في آخر المدة
٢٨٠	--	٢٨٠	اقتراض متداول
١٥٩,٣١٠	--	١٥٩,٣١٠	اقتراض غير متداول

٢٦- التزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الاجمالي	متداولة	غير متداولة	الاجمالي	متداولة	غير متداولة	(بالآلاف جنيه مصري)
		--			--	دائنو شراء أصول ثابتة
١٧٢,٦٥٨	١٧٢,٦٥٨	--	٢٠٤,١١٢	٢٠٤,١١٢	--	مستحقات موردين*
٧,٤١٤	٧,٤١٤	--	٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	--	عملاء أرصدة دائنة
١,٩٠٠	١,٩٠٠	--	٩,٨٩٤	٩,٨٩٤	--	دائنون تجاريون آخرون
١٨١,٩٧٢	١٨١,٩٧٢	--	٢١٧,٦٠٦	٢١٧,٦٠٦	--	
٥٨	٥٨	--	٣,٣٩٠	٣,٣٩٠	--	إيرادات محصلة مقدما وإيرادات مؤجلة
٢٧٧	٢٧٧	--	٨١	٨١	--	مستحق للهينات الحكومية
٤٥,٨٠٨	٤٥,٨٠٨	--	١٩,٥٥٦	١٩,٥٥٦	--	مصروفات عاملين مستحقة
٣٥٤	٣٥٤	--	٤٢٦	٤٢٦	--	ودائع عملاء
١٦٧,٣٤١	١٦٧,٣٤١	--	٣١٢,٤٢٩	٣١٢,٤٢٩	--	أرصدة دائنة أخرى**
٢١٣,٨٣٨	٢١٣,٨٣٨	--	٣٣٥,٨٨٢	٣٣٥,٨٨٢	--	
٣٩٥,٨١٠	٣٩٥,٨١٠	--	٥٥٣,٤٨٨	٥٥٣,٤٨٨	--	الإجمالي

(*) يتضمن هذا الرصيد أرصدة لأطراف ذات علاقة (انظر إيضاح رقم ٣٠ للمعلومات عن أهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة والأرصدة الناتجة من هذه المعاملات في تاريخ القوائم المالية المجمعة).

(**) تتضمن أرصدة دائنة أخرى متداولة مزايا عاملين في شركة أوراسكوم تليكوم لبنان وبلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، مبلغ ٢٣,٨ مليون جنيه مصري (مبلغ ١٥,٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

شركة أوراسكوم للإستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	فروق ترجمة	استخدام	تدعيم من عمليات غير مستمرة	تدعيم	انقضى الغرض منه	١ يناير ٢٠٢٢	(بالألف جنيه مصري)
٢٢٤,٩٠٣	٢٣,٧٩٠	(٢٤,٣٩٢)	—	٢٥,١٣١	(٢٢٥,١٩٧)	٤٣٥,٥٧١	عام ٢٠٢٢ مخصص مطالبات (متداول)
٢٢٤,٩٠٣	٢٣,٧٩٠	(٢٤,٣٩٢)	—	٢٥,١٣١	(٢٢٥,١٩٧)	٤٣٥,٥٧١	اجمالي المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٣٥,٥٧١	٢٢٩	(١,٤٨١)	٢٥,٣٢٨	٢٧,٣٩٠	--	٣٧٣,٩٩٥	عام ٢٠٢١ مخصص مطالبات (متداول)
٤٣٥,٥٧١	٢٢٩	(١,٤٨١)	٢٥,٣٢٨	٢٧,٣٩٠	--	٣٧٣,٩٩٥	اجمالي المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تتعلق بعض أرصدة المخصصات بمطالبات متوقعة ناتجة عن ممارسة شركات المجموعة لأنشطتها، ولم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتادة حول تلك المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، نظراً لأن إدارة الشركة ترى أن قيامها بذلك يؤثر بشدة على التصوية 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 ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١١٣,٠٣١)	٣٦٨,٤٢٣
٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١
(٠,٠٢٢)	٠,٠٢٠

صافي أرباح / (خسائر) العام من العمليات المستمرة (بالألف جنيه مصري)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (بالألف)
نصيب السهم الأساسي والمخفض من أرباح / (الخسائر)، جنيه مصري لكل سهم

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٠٨,٢٤٣	٤٩,٢٠١
٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١
٠,١٧٣	٠,٠٠٩

صافي أرباح العام من العمليات الغير مستمرة (بالألف جنيه مصري)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (بالألف)
نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح، جنيه مصري لكل سهم

٢٩- الارتباطات الرأس مالية

تتمثل الارتباطات الرأس مالية في ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٧,٣٧٨	٦١٢,٧٢٤
٢٨,٠٠٥	٢٢,٦٢٩
٩٥,٣٨٣	٦٣٥,٣٥٣

(بالألف جنيه مصري)

ارتباطات تتعلق بأصول ثابتة

ارتباطات أخرى

الإجمالي

٣٠- الأطراف ذوي العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
مصرفات استثمارية	بيع خدمات وبيع	شراء خدمات وبيع	مصرفات استثمارية	بيع خدمات وبيع	شراء خدمات وبيع
---	٢,٤٥٤	-	-	٢,٩٧٣	-

(بالآلاف جنيه مصري)

شركات شقيقة

شيو تكنولوجي جوينت فينتشر (كوربوليك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
دائنون	مدينون	دائنون	مدينون
-	٣٢٦	-	٣٢٦
-	(٣٢٦)	-	(٣٢٦)
١٥٤,٨٤٠	-	١٩٢,٦٦٢	-

(بالآلاف جنيه مصري)

أطراف ذوي علاقة أخرى

أوراستار ليميتد

د/عمر زواوي (مساهم بإحدى الشركات التابعة)

شيو تكنولوجي جوينت فينتشر (كوربوليك)*

* لدى المجموعة أرصدة مستحقة من شركة شيو تكنولوجي جوينت فينتشر "كوربوليك" - شركة شقيقة- بمبلغ ٢٨٣,٩٦٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٨٠,٩٩٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) والتي تم تكوين خسائر اضمحلال لها بالكامل، هذا ولم تقم المجموعة بعمل مقاصة بين الأرصدة المدينة مقابل الأرصدة الدائنة المتعلقة بشركة كوربوليك 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

(بالآلاف جنيه مصري)

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٥,٣٢٦	٦,٥٢١
٢٥,٣٢٦	٦,٥٢١

بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة

٣١- التزامات محتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في الضمانات التي أصدرتها الشركة القابضة والخاصة بأنشطة شركاتها التابعة التالية:

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 ٦٥,٧ مليون جنيه مصري لصالح البنك الأهلي.

٣٢- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالآلاف جنيه مصري)
٢٠٠,٧٤٢	٤٣,٣٠٣	إيرادات أخرى
٢٠٠,٧٤٢	٤٣,٣٠٣	الإجمالي

تتضمن إيرادات أخرى خلال عام ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٠.١ مليون مصري تتمثل في قيمة أصول تم امتلاكها من شركة بلو ستون وفقا لما تم إيضاحه في إيضاح رقم (١٧).

٣٣- إعادة عرض وتبويب أرقام المقارنة

يلخص الجدول التالي إعادة العرض التي أدخلت على قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لتعكس تبويب القوائم المالية الحالية والمرتبطة بالعمليات غير المستمرة بعد الإنقسام وبيع الإستثمار العقاري بدولة البرازيل وإعادة تبويب شركة ترانس ورلد أسوميبت لتمتد الى عمليات غير مستمرة وفقا لما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ معاد عرضها	إعادة العرض	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما تم إصدارها	(بالآلاف جنيه مصري)
			عمليات مستمرة
٢٧,٩٢٢	--	٢٧,٩٢٢	إيرادات تشغيل
٢٠٠,٧٤٢	--	٢٠٠,٧٤٢	إيرادات أخرى
(٧٧,٢٥٩)	(٢,١٧١)	(٧٥,٠٨٨)	تكاليف مشتريات وخدمات
(١١,٤٨٣)	(٢,١١٤)	(٩,٣٦٩)	مصروفات أخرى
(٦٢,٧٢٨)	(٢٥,٣٣٨)	(٣٧,٣٩٠)	مخصصات مكونة
(١٠٥,٢٥٣)	(١٤,٦٣٥)	(٩٠,٦١٨)	تكلفة عاملين
(٥,٣٠٠)	--	(٥,٣٠٠)	اهلاك واستهلاك
(٦٨,٩٢٢)	(١٢,٩٨٢)	(٥٥,٩٤٠)	إضمحلال في أصول غير متداولة
(١٠٢,٢٨١)	(٥٧,٢٤٠)	(٤٥,٠٤١)	(خسائر) التشغيل
٢,٩٠٦	--	٢,٩٠٦	إيرادات تمويلية
(١٣,٠٦٦)	--	(١٣,٠٦٦)	مصروفات تمويلية
٤٩,٨٣٣	٣٣,٣٦٦	١٦,٤٦٧	(خسائر) ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٤٢٥,٥٨٦	--	٤٢٥,٥٨٦	نصيب الشركة في أرباح إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٤٢٥,٥٨٦)	--	(٤٢٥,٥٨٦)	صافي اضمحلال في إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٦٢,٦٠٨)	(٢٣,٨٧٤)	(٣٨,٧٣٤)	(خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
(٥٠,٤٢٣)	(٢,٧٧١)	(٤٧,٦٥٢)	ضرائب الدخل
(١١٣,٠٣١)	(٢٦,٦٤٥)	(٨٦,٣٨٦)	(خسائر) العام من عمليات المستمرة
			عمليات غير مستمرة
٩٧٤,٢٦٠	٣٢٣,٩٠٧	٦٥٠,٣٥٣	نتائج العمليات الغير مستمرة (بعد الضريبة)
٨٦١,٢٢٩	٢٩٧,٢٦٢	٥٦٣,٩٦٧	صافي أرباح العام

٣٤- أحداث لاحقة

خلال شهر مارس ٢٠٢٣، أعلنت شركة أوراسكوم للإستثمار القابضة عن بيع مقر الشركة مع بغرض اعاده الإستقرار الى شركة جي بي للتأجير التمويلي وذلك بمبلغ ١٥٧ مليون جنيه مصري المؤجر لمدة ٥ سنوات تبدأ في ١٥ مارس ٢٠٢٣ وتنتهي في ١٥ مارس ٢٠٢٧.

٢٥- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٢) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة ، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات :

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وأهلاكتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. - وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية المارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
٢- تماثيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكتها"، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و٨٠(ج) و٨٠(د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة محروضة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
		<p>- قد تختار الشركة أن تقيس بنى من بنود التباينات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.</p>	
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	<p>١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية.</p> <p>٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان ذلك بالمعايير:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لفرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير" 	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية.</p> <p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).</p> <p>٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها".</p> <p>- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".</p>	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"