

القاهرة في 31 مارس 2022

الى/السادة البورصة المصريه

تحية طيبة وبعد،،،

مرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية المستقلة والمجمعة لشركة "أوراسكوم للاستثمار القابضة" وذلك عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مرفقا بها المستندات الآتية:

المرفقات:

- القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من 2021/01/01 حتى 2021/12/31.
- القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من 2021/01/01 حتى 2021/12/31.
- تقرير مراقب الحسابات.
- تقرير مجلس الإدارة السنوي.
- تقرير مجلس إدارة الشركة عن القوائم المالية المستقلة والمجمعة عن الفترة المالية من 2021/01/01 حتى 2021/12/31.
- ملخص محضر اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ 30 مارس 2022.
- دعوة لحضور اجتماع الجمعية العامة العادية.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،



مدير القطاع المالي

أ/ مروان حسين



شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

وتقرير مراقب الحسابات عليها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكذا القوائم المستقلة 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 المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 مستقلة 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

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

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة 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 والتدفقات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

لم يتم موافاتنا بكشوف حسابات أو مصادقة بنكية على أرصدة الشركة لدى بنك عودة بدولة لبنان، والتي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مبلغ ٢٩٢ ٠٣٢ جنيه مصري، وبناءً عليه لم نتمكن من التحقق وجود الأرصدة، وكذا من إكمال المعاملات والإفصاحات المتعلقة ببنك عودة بدولة لبنان عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من وجود واكتمال الأرصدة والمعاملات والإفصاحات المتعلقة بهذا البنك.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تمكنا من الحصول على المصادقة البنكية الموضحة في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الغير مجمع لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي الغير مجمع وتدفعاتها النقدية الغير مجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:

بالإشارة إلى ما هو مذكور تفصيلاً في الإيضاح رقم (١٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، تمتلك الشركة نفوذ مؤثر في استثمارات شركة كوربولينك بجمهورية كوريا الشمالية، والبالغ قيمتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مبلغ ٦١٣,٦ مليون جنيه مصري، والتي تم تبويبها ضمن استثمارات في شركات شقيقة، وكذلك تمتلك الشركة أرصدة نقدية لدى البنوك بجمهورية كوريا الشمالية بقيمة ٥٠ مليون جنيه مصري والتي تم تبويبها ضمن أصول مالية أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ومع الأخذ في الاعتبار أن شركة كوربولينك تعمل تحت حظر دولي وقيود تشغيلية ومالية تم فرضها بواسطة المجتمع الدولي على جمهورية كوريا الشمالية، مما يؤدي الى صعوبة تحويل الأرباح والأموال للخارج وإعادة الأموال الى موطنها الأصلي، فإن ذلك يؤدي الى وجود عدم تأكد هام في قدرة الشركة على تحقيق القيمة الإسترادية لهذه الأصول.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولأئحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



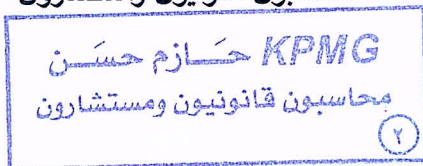
محمد حسن محمد يوسف

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٠)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون



شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المستقلة في

(بالألف جنيه مصري)

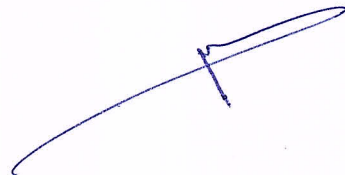
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
٣٧,٧٨٩	٣٥,٩٩٠	(١٢)	استثمارات في شركات تابعة
٨٨٩,١٤٤	٦٦٢,٩٣٩	(١٣)	استثمارات عقارية
--	٢٠٦,١٦٢	(١٤)	استثمارات في شركات شقيقة
٦١٣,٦٣٢	٦١٣,٦٣٢	(١٥)	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
١٤,٣٩٣	--	(٨-أ)	أصول مالية أخرى
٥٩,٠٢٥	٥٣,١٠٩	(٧)	إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٦١٣,٩٨٣	١,٥٧١,٨٣٢		أصول متداولة
			أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
٢٢,١٨٥	٨٢١	(٨-ب)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٢٩٣	٦,٨١٨	(٩)	تقديرة وما في حكمها
٩٧,٤١٩	٩٧,٦٠٠	(٦)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٣٧,٨٩٧	٩٧,٦٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
--	٦٠,٨٦٢	(٢٧)	إجمالي الأصول
١٣٧,٨٩٧	١٦٦,١٠١		حقوق الملكية
١,٧٥١,٨٨٠	١,٧٣٧,٩٣٣		رأس المال المصدر والمدفوع
			احتياطي قانوني
٥٧٧,٠٢٥	٥٧٧,٠٢٥	(١٧)	نتائج عملية الانقسام
١٧٠,٠٣٣	١٧٥,٨٢٢		أرباح مرحلة
(١٢٩,٠٨٧)	(١٢٩,٠٨٧)		صافي أرباح العام
٥٢,١٢٣	١٦٢,١٠٧		إجمالي حقوق الملكية
١١٥,٧٧٣	٤٢,١٠٧		التزامات غير متداولة
٧٨٥,٨٦٧	٨٢٧,٩٧٤		إقتراض
			التزامات ضريبية مؤجلة
٨٠,٨٤٥	--	(١٦)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٩٥٢	٢,٩٢٥	(٦)	مخصصات
٨٢,٧٩٧	٢,٩٢٥		إقتراض
			موردون
٢٥٨,٢٤٨	٢٧٤,٢١٦	(١٩)	أرصدة دائنة أخرى
١,٢٣٤	٢٨٠	(١٦)	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٤,٤٢٥	٢٣٢		
٦٨,٢٤٤	٦٠,٤٢٤	(١٠)	
٥٥١,٠٦٥	٥٢٤,٩١٨	(١١)	
٨٨٣,٢١٦	٨٦٠,٠٧٠		
--	٤٦,٩٦٤	(٢٧)	
٨٨٣,٢١٦	٩٠٧,٠٣٤		
٩٦٦,٠١٣	٩٠٩,٩٥٩		
١,٧٥١,٨٨٠	١,٧٣٧,٩٣٣		

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة



رئيس القطاع المالي



تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ معاد عرضها	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالألف جنيه مصري)
٢,٤٩٣	٦٣٦		عمليات مستمرة
٢,٤٩٣	٦٣٦		إيرادات أخرى
			إجمالي الإيرادات
			(بخصم)
(٦٢,٣٤٨)	(٤٦,١١٥)	(٤)	تكلفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٤٢,٥٦١)	(٣٣,٣٣٤)		أتعاب مهنية واستشارات فنية
(٣,٠٩٢)	(٧,٤٩٤)		مصروفات اشتراكات
(٢,٨٠٨)	(١,٨٩٣)	(١٢)، (١٤)	إهلاك أصول ثابتة واستثمارات عقارية
(٢٩,٥٥١)	(١٥,٩٦٨)	(١٨)	مخصصات مكونة
(١٣,٩١٧)	(١٣,٠٣٨)	(١٩)	صافي خسائر إضمحلال في قيمة أصول مالية
(١٥,٢١١)	(١٥,١١٩)	(٢١)	مصروفات أخرى
(١٦٦,٩٩٥)	(١٣٢,٣٢٥)		الخسائر) النشاط
٦٢,٥٦٤	٥٢٨	(٢٠)	فوائد دائنة
(٤,٩٧٥)	(١١,٩٨٤)		تكاليف تمويلية
٣,٢٥٧	(٨,٢٢٤)		صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٦٠,٨٤٦	(١٩,٦٨٠)		صافي (تكاليف) / إيرادات تمويلية
(١٠٦,١٤٩)	(١٥٢,٠٠٥)		صافي (خسائر) العام قبل الضرائب
١,٠٦٥	(٩٧٣)	(٥)	ضرائب الدخل
(١٠٥,٠٨٤)	(١٥٢,٩٧٨)		صافي (خسائر) العام من العمليات المستمرة بعد الضرائب
٢٢٠,٨٥٧	١٩٥,٠٨٥	(٢٩)	صافي أرباح العام من عمليات غير مستمرة، بعد الضرائب
١١٥,٧٧٣	٤٢,١٠٧		صافي أرباح العام
(٠.٠٢)	(٠.٠٢٩)	(٢٢)	نصيب السهم من (خسائر) العام من عمليات مستمرة بعد الضرائب - الأساسي والمخفض
٠.٠٤٢	٠.٠٣٧	(٢٢)	نصيب السهم من أرباح العام من عمليات غير مستمرة بعد الضرائب - الأساسي والمخفض

- الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٣٠) تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	(بالألف جنيه مصري)
١١٥,٧٧٣	٤٢,١٠٧	صافي أرباح العام
--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
<u>١١٥,٧٧٣</u>	<u>٤٢,١٠٧</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٣٠) تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(بالآلاف جنيه مصري)

الإجمالي	صافي		ناتج عملية		رأس المال المصدر		
	أرباح العام	(خسائر) /	أرباح مرحلة	الانقسام	المدفوع	احتياطي قانوني	
٣,٢٩١,٣٩٥	(٢٥٣,٣٣٣)		٧٥١,٩٨٣	--	٥٨٩,٥٥٥	٢,٢٠٣,١٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٥٤,٤٨٢)	--		(٥٤,٤٨٢)	--	--	--	تسويات نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)*
٣,٢٣٦,٩١٣	(٢٥٣,٣٣٣)		٦٩٧,٥٠١	--	٥٨٩,٥٥٥	٢,٢٠٣,١٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠، المعدل
--	٢٥٣,٣٣٣		(٢٥٣,٣٣٣)	--	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
(٢,٥٦٦,٨١٩)	--		(٣٩٢,٠٤٥)	(١٢٩,٠٨٧)	(٤١٩,٥٢٢)	(١,٦٦٦,١٦٥)	تسويات ناتجة عن عملية الانقسام**
١١٥,٧٧٣	١١٥,٧٧٣		--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للعام
٧٨٥,٨٦٧	١١٥,٧٧٣		٥٢,١٢٣	(١٢٩,٠٨٧)	١٧٠,٠٣٣	٥٧٧,٠٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٨٥,٨٦٧	١١٥,٧٧٣		٥٢,١٢٣	(١٢٩,٠٨٧)	١٧٠,٠٣٣	٥٧٧,٠٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
--	(٥,٧٨٩)		--	--	٥,٧٨٩	--	محول الى احتياطي قانوني
--	(١٠٩,٩٨٤)		١٠٩,٩٨٤	--	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
٤٢,١٠٧	٤٢,١٠٧		--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للعام
٨٢٧,٩٧٤	٤٢,١٠٧		١٦٢,١٠٧	(١٢٩,٠٨٧)	١٧٥,٨٢٢	٥٧٧,٠٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* تم تعديل أرقام المقارنة لسنة ٢٠٢٠، نتيجة التطبيق المبكر لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧، في ١ يناير ٢٠٢١.

** تتمثل التسويات على حقوق الملكية نتيجة انقسام الشركة أفقياً الى شركتين خلال عام ٢٠٢٠.

- الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالآلاف جنيه مصري)
معاد عرضها			
(١٠٦,١٤٩)	(١٥٢,٠٠٥)		صافي (خسائر) العام قبل الضريبة
٢,٨٠٨	١,٨٩٣	(١٤)، (١٢)	يتم تسويتها بـ:
١٣,٩١٧	١٣,٠٣٨	(١٩)	إهلاك أصول ثابتة واستثمارات عقارية
(٢,٤٩٣)	(٦٠)		صافي خسائر إضمحلال في قيمه أصول مالية
(٦٢,٥٦٤)	(٥٢٨)	(٢٠)	(أرباح) رأسمالية
٤,٩٧٥	١١,٩٨٤		فوائد دائنة
(٣,٢٥٧)	٨,٢٢٤		تكاليف تمويلية
(١٥٢,٧٦٣)	(١١٧,٤٥٤)		فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٧,٦٩٠)	٥,٤٥٨		التغيرات في:
٣,٢٢١	١٢,١٦٧		أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
(٧٧٦)	(٤,١٩٣)		أرصدة مدينة أخرى
(٦,٨٣٦)	(٧,٨٢٠)		موردين
(٦١,٥٩٣)	(٢٦,١٤٧)		أرصدة دائنة أخرى
١٥,٤٨٤	١٥,٩٦٨		أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
(٢١٠,٩٥٣)	(١٢٢,٠٢١)		مخصصات
١,٤٧٣	٥٢٨		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل من عمليات مستمرة
(٢٠٩,٤٨٠)	(١٢١,٤٩٣)		فوائد مقبوضة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل من عمليات مستمرة
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨٠)	--		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	(٦,٣٥١)		مدفوعات للاستحواذ على استثمارات عقارية
٤٩٩	٣١٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٣,٤٧٤	--		التغير في أصول مالية أخرى
٣,٨٩٣	(٦,٠٤١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة الاستثمار من عمليات مستمرة
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤,٦٨٨)	(١١,٩٨٤)	(١٦)	فوائد مدفوعة
(٣١٣,٧٧٩)	(٨١,٧٩٩)	(١٦)	مدفوعات لسداد قروض
٧٨,٧٦٥	--		مقبوضات من قروض
(٧٧,٤٢٠)	(٣٤,٧١٥)	(١٣)	مدفوعات لزيادة رأس مال شركات تابعة
٢,١٠٠	--		التغير في أصول مالية أخرى - ودائع مرهونة
(٣١٥,٠٢٢)	(١٢٨,٤٩٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل من عمليات مستمرة
(٥٢٠,٦٠٩)	(٢٥٦,٠٣٢)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام من عمليات مستمرة
			عمليات غير مستمرة
٥٩,٢٥٦	١٤,٣٩٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٨١,٩٧٤	٢٤٢,٠٠٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٣٩,٨٥٦)	--		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٠١,٣٧٤	٢٥٦,٣٩٣		صافي التغير في النقدية وما في حكمها من العمليات غير مستمرة
(٤١٩,٢٣٥)	٣٦١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٣,٠٨٢)	(١٨٠)		أثر التغيرات في أسعار صرف العملات على النقدية وما في حكمها
٥١٩,٧٣٦	٩٧,٤١٩		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٩٧,٤١٩	٩٧,٦٠٠	(٦)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

- الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٣٠) تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

١. نبذة عن الشركة

أ- الكيان القانوني والنشاط

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

ب- غرض الشركة

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

ج- نبذة عن نشأة الشركة

تأسست الشركة من خلال إنقسامها عن شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة ش.م.م وذلك فى إطار صفقة فيمبلكوم حيث أعلنت شركتى فيمبلكوم المحدودة وويند تيلكوم فى أكتوبر ٢٠١٠، عن توقيع إتفاقية لدمج الشركتين علما بأن شركة ويند تيلكوم (ويند انفيستمنت سابقا) تملك ٥١.٧% من شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة، وقد تم الإتفاق على خطة التقسيم فى ١٤ أبريل ٢٠١١، وذلك بغرض نقل ملكية بعض الأصول إلى الشركة (المنقسمة) نظرا لاستبعادها من صفقة فيمبلكوم وتتمثل تلك الأصول بشكل رئيسى فى استثمارات شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة فى الشركة المصرية لخدمات التليفون المحمول وشيو تكنولوجى فى كوريا الشمالية، وشركة أوراسكوم تيلكوم فينتشرز ش.م.م، وكذلك إستثمارات فى مجال التكنولوجيا والأعلام والكوابل البحرية.

وبناء على ذلك فقد تضمنت خطة التقسيم إنقسام شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة ش.م.م لشركتين وذلك من خلال تأسيس شركة أوراسكوم للاتصالات والاعلام والتكنولوجيا القابضة (الشركة المنقسمة) ونقل الأصول المذكورة إليها بما يؤدى إلى امتلاك مساهمى شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة حصة فى الشركة المنقسمة معادلة للحصة التى كانوا يملكونها فى تاريخ الإنفصال.

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أ- التوافق مع معايير المحاسبة المصرية

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة المرفقة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥، والمطبقة من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للقرارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبى مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
- تم إعتقاد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢.

ب- أسس القياس

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

- المشتقات المالية.

- الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

هذا وقد تم عرض الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة في القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة وهي تمثل حصة الشركة المباشرة في الملكية وليس على أساس نتائج أعمال وصافي أصول الشركات المستثمر فيها. هذا وتقدم القوائم المالية المجمعة تفهماً أشمل للمركز المالي المجمع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة).

ج- عملة العرض

تم اعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة. كما أن جميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري تم تقريبها الى أقرب ألف جنيه مصرى فيما عدا نصيب السهم فى أرباح / (خسائر) العام إلا إذا تم الإشارة بالقوائم المالية المستقلة أو بالإيضاحات المتممة لها بخلاف ذلك.

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب اعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة باستخدام تقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والايادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة ترى ادارة الشركة معقوليتها فى ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات بصورة جوهرية إذا ما اختلفت الظروف والعوامل المحيطة.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما اذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى يتم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التى يتم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

وفيما يلى أهم البنود التى استخدمت فيها هذه التقديرات والحكم الشخصى:

- الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالي للضريبة على الدخل. ونظراً لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال السنة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات التزام الضريبة الجارية وفقاً لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبى. وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها، يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والالتزام الضريبى الجارى فى الفترة التى تتضح خلالها تلك الفروق باعتبارها من التغييرات فى 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 المستقلة والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من أرصدة الأصول والالتزامات الضريبية فى المستقبل على أساسه.

- الالتزامات المحتملة والمخصصات

تقوم الإدارة بدراسة الأحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها التزام على الشركة من خلال ممارسة أنشطتها الاقتصادية المعتادة، وتستخدم الإدارة في ذلك تقديرات وافتراضات أساسية للحكم على مدى تحقق شروط الاعتراف بالالتزام في القوائم المالية المستقلة 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 إختيار الطريقة التي تمكن الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

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

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المستقلة باتباع نفس السياسات المحاسبية التي يتم إتباعها بصورة مستمرة عند إعداد القوائم المالية المستقلة السنوية للشركة، وبخلاف تطبيق معياري المحاسبة المصرية رقم (٤٨) ورقم (٤٩) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، والذي سوف يتم شرحه أدناه في إيضاح (٣-ر) فقد تم إتباع السياسات المحاسبية بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة بتلك القوائم المالية المستقلة.

أ- ترجمة العملات الأجنبية

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

ب- الأصول الثابتة

تعرض الأصول الثابتة - المحتفظ بها بغرض استخدامها في الأغراض الإدارية - بقائمة المركز المالي المستقل بالتكلفة مخصوماً منها أي مجمع للإهلاك وخسائر الاضمحلال المتراكمة.

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

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

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

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

يتم مراجعه قيمه التخريديه والأعمار الإنتاجية وطريقة الإهلاك للأصول في تاريخ القوائم الماليه مع الأخذ في الاعتبار أنه يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

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

ويتم اهلاك الأصول الثابتة القابلة للاهلاك 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:

الأصل	السنوات
مبانى	٥٠ سنة
تحسينات على المباني	٥ سنوات
أثاث ومهمات مكتبية	٣ سنوات
أجهزة كمبيوتر	٣ سنوات
سيارات	٥ سنوات

ج- الاستثمارات العقارية

الإعتراف والقياس الأولى

تتمثل الاستثمارات العقارية في المباني المؤجرة (إيجارا تشغيليا) للغير ويتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة مضافا إليها تكلفة المعاملات مخصصا 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.

الإهلاك

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

الأصل	السنوات
وحدات مؤجرة	٥٠

ح- الاستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصوما منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم اثباته في قائمة الارباح والخسائر. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة عندما يتحقق للمستثمر جميع ما يلي :

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
 - التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيه .
 - القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.
- على الشركة إعادة تقييم السيطرة علي المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعالية.
- بالنسبة للشركات التابعة "الكيانات المهيكلة" ، لا يوجد تكلفة يعترف بها في القوائم المالية المستقلة للشركة، لذلك يتم الإفصاح عن طبيعة ومخاطر هذه الشركات التابعة "الكيانات المهيكلة" في القوائم المالية المستقلة للشركة كأطراف ذوي علاقة.

خ- الاستثمارات في شركات شقيقة

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

هذا ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالتكلفة إلا إذا تم تبويبها كاستثمارات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوما منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. هذا ولا تتبع الشركة طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن استثماراتها في الشركات الشقيقة في القوائم المالية المستقلة المرفقة تطبيقا للفقرة (٤٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨).

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

هـ- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

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

ك- الإضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة على أساس سنوي أو كلما يستدعي الأمر ذلك بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة والأصول غير المالية (مثل الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة) لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث إضمحلال في قيمتها، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الإضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل. هذا وتتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة - مخصوما منها تكاليف البيع - أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر. ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد بإستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة الإستخدامية. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك

الأصل والتي لم يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وينشأ الإضمحلال إذا كانت القيمة الإسترادائية المقدره لأصل (أو لوحة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية وعندئذ يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الإسترادائية ويتم الإعترا ف بخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الدخل المستقلة. وعندما ترتفع القيمة الإسترادائية للأصل في فترة لاحقة ويكون ذلك مؤشراً على الانخفاض في الخسارة الناتجة عن إضمحلال القيمة والتي أعترف بها في فترات سابقة عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الإسترادائية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التي كان من الممكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الإعترا ف بالخسارة الناتجة عن الإضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الدخل المستقلة.

و- الضرائب

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

– الضريبة الجارية

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

– الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

تتم المقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني ملزم في إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة بضرائب دخل مفروضة بمعرفة نفس المصلحة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافي.

الضريبة الجارية والمؤجلة الخاصة بالعام

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والمؤجلة كمصروف أو إيراد في الأرباح أو الخسائر - إلا لو كانتا متصلتان ببنود يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية - فعندئذ يعترف بكل من الضريبة الجارية والمؤجلة هي الأخرى وذلك مباشرة ضمن حقوق الملكية.

ز- المخصصات

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

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

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

ح- النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخرزينة والبنوك و أذون الخزانة تستحق في أقل من ثلاثة أشهر والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ نقدية محدده وبشرط أن يكون تعرضها لمخاطر التغير في قيمتها ضئيلا وأن يكون تاريخ استحقاق الاستثمار قصير الأجل خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتناؤه.

ط- القياس والإعتراف بالإيراد

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

ي- الأدوات المالية

الإصول المالية

التبويب

تصنف الشركة أصولها المالية الى فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال بالشركة لإدارة تلك الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، سيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثماراتها عندما فقط وعندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

أ- الاعتراف والاستبعاد

الطريقة المعتادة لشراء وبيع الأصول المالية، في تاريخ التبادل التجاري، وهو التاريخ الذي تكون فيه الشركة ملتزمة بشراء أو بيع الأصل المالي. يتم باستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو يتم بتحويل تلك الحقوق في معاملة يكون فيها قد تم تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري.

ج- القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة زاندا أو ناقصا، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم اعتبار الأصول المالية المتضمنة مشتقات ضمنية بكاملها عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية هي فقط دفع أصل المبلغ والفائدة.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفق النقدي للأصل. وهناك ثلاث فئات قياس تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين من خلالها:

- التكلفة المستهلكة: يتم قياس الأصول المحتفظ حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالتكلفة المستهلكة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم تبويبها في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضا بغرض بيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم عرض مصروفات إضمحلال القيمة كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الاستثمار في أدوات الدين الذي يتم قياسه لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها بالصافي ضمن بند إيرادات / (مصروفات) أخرى في الفترة التي نشأت فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقا بقياس جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وعندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيفه لاحقا إلى قائمة الأرباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر بحسب الأحوال. ولا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

الإضمحلال

في تاريخ القوائم المالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك اضمحلال ائتماني الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأوراق المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يحدث الإضمحلال الائتماني للأصل المالي عندما يكون هناك حدث أو أحداث ضارة على التدفقات النقدية المتوقعة للأصل المالي.

تتضمن الأدلة على الإضمحلال ائتماني البيانات الملحوظة التالية:

- خرق للعقد من خلال التعثر في سداد القرض أو التأخير عن السداد لأكثر من ٩٠ يوماً عن تاريخ الاستحقاق.
 - إعادة هيكلة القرض أو الدفعة المقدمة من الشركة بشروط ليست في صالح الشركة.
- أنه من المحتمل إفلاس المقترض أو أي جدولة مالية أخرى، أو إختفاء السوق النشط للأصل بسبب صعوبات مالية. يتم خصم مخصصات الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة من القيمة الإجمالية للأصل.

المشتقات المالية

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

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة

تبويب الأداة كالتزام أو كحقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية تتمثل في أي تعاقد يعطي الحق للشركة في صافي أصول منشأة بعد خصم كل ما عليها من التزامات. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة 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.

إلتزامات مالية أخرى

تتضمن الإلتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض والموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى، ويتم الاعتراف الأولي 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.

استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

يتم استبعاد الأصل المالي عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية لطرف خارج الشركة أما إذا لم تسفر المعاملة عن تحويل الشركة 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 الشركة في السيطرة على الأصل المالي المحول عندئذ تعترف بالحصة التي تحتفظ بها في الأصل وبالتزام مقابل يمثل المبالغ التي قد يتعين عليها سدادها.

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

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

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

ل- مزاييا العاملين قصيرة الأجل

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

م- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح الشركة على المساهمين وبمكافآت أعضاء مجلس الإدارة وبنصيب العاملين في تلك الأرباح كإلتزام بالقوائم المالية المستقلة في الفترة التي يتم إعتقاد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة.

ن- الأقتراض وتكلفة الأقتراض

تثبت القروض أولاً بالقيمة العادلة ناقصا تكلفه الحصول على القروض ولاحقا بالتكلفة المستهلكة، يتم تحميل قائمه الدخل المستقلة بالفرق بين المتحصلات ناقصا تكلفه الحصول على القرض وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فتره القرض باستخدام طريقه معدل الفائدة الفعلية. تصنف القروض على أنها قصيرة الأجل إلا إذا كان للشركة حقوق غير مشروطة لتأجيل تسويه الإلتزامات على الأقل ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.

هذا وتشمل تكاليف الأقتراض فروق العملة التي تنشأ من الأقتراض بالعملة الأجنبية إلى المدى الذي تعتبر فيه تلك الفروق تعديلا لتكلفة الفوائد. وتتضمن تلك الأرباح والخسائر التي تعتبر تعديلا لتكلفة الفوائد فروق أسعار الفوائد فيما بين تكلفة الأقتراض بعملة التعامل والأقتراض بالعملة الأجنبية. قد يتم الاستثمار المؤقت لأقتراض بعينه لحين إنفاقه علي أصول مؤهلة للرسملة، وفي مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الاستثمار المؤقت لذلك الأقتراض من تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة. ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الأقتراض الأخرى في قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

س- نصيب السهم في الأرباح

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

ع- مصادر إستنباط القيمة العادلة

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

هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة لتلك الأدوات في تاريخ القوائم المالية المستقلة. بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التي تستخدم مدخلات وافتراضات ملائمة تعتمد على أحوال السوق في تاريخ القوائم المالية المستقلة مع تعديلها كلما كان ذلك ضروريا بما يتوافق مع الأحداث والظروف المحيطة بالشركة ومعاملاتها مع الغير.

ف- الإحتياطي القانوني

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

ص- حصة العاملين في الأرباح

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

ق- قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإستخدام الطريقة غير المباشرة.

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

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

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

بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠، صدر قرار مجلس الوزراء رقم (١٨٧١) لسنة ٢٠٢٠، بتأجيل موعد تعديل تطبيق المعايير المصرية على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

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

فيما يلي وصف للتغييرات في السياسات المحاسبية وفقا للاعتماد التعديلات في المعايير المصرية والتي قامت الشركة بتطبيقها اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢١.

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

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

ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٨ على أن الاعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

- (١) تحديد العقد مع العميل
- (٢) تحديد الالتزام التعاقدي لتحويل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)
- (٣) تحديد سعر المعاملة.
- (٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة، و
- (٥) الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

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

تحقق الإيراد

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

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"

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

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

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

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

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

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

• تعديلات على عقد التأجير

• إعادة تقييم مدة عقد التأجير

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة

لم تقم الشركة بإثبات أصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي لها فترة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة، وعقود الإيجار الغير مرتبطة بأصل محدد. تقوم الشركة بإثبات مدفوعات عقود الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤. تكلفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	(بالألف جنيه مصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تكلفة العاملين
(٥٨,٩٢٧)	(٤٢,٣٧٤)	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٣,٤٢١)	(٣,٧٤١)	
(٦٢,٣٤٨)	(٤٦,١١٥)	

- تتضمن تكلفة العاملين خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢,٨ مليون جنيه مصري تتمثل في مكافأة نهاية الخدمة.

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	مدفوعات للإدارة العليا (بالألف جنيه مصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مستحقات قصيرة الأجل
(٢٧,٩٥٣)	(١٣,٣١٦)	
(٢٧,٩٥٣)	(١٣,٣١٦)	

- تشمل الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين الرئيسيين بالشركة.

٥. ضريبة الدخلضريبة الدخل (قائمة الدخل المستقلة)

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	(بالألف جنيه مصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ضريبة دخل مؤجلة
١,٠٦٥	(٩٧٣)	ضريبة الدخل الجارية
١,٠٦٥	(٩٧٣)	

حركة الضريبة المؤجلة (قائمة المركز المالي المستقل)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٣,٠١٧	١,٩٥٢	الرصيد في أول العام
(١,٠٦٥)	٩٧٣	محمل على قائمة الدخل المستقلة خلال العام
١,٩٥٢	٢,٩٢٥	الرصيد في آخر العام

- تم احتساب الأثر الضريبي المؤجل المتمثل في الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولأئحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المستقلة.

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	(بالآلاف جنيه مصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(١٢٠,٣٧٦)	٤٣,٠٨٠	صافي ربح / (خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
(٢٧,٠٨٥) %٢٢.٥	٩,٦٩٣ %٢٢.٥	ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لسعر الضريبة
(١٠,١٧١)	٦,٥١٣	تأثير المخصصات وخسائر الإضمحلال
٨,٤٥١	٩,٤٩٨	مصرفات غير قابلة للخصم
(١٠,٦٨٢)	(٤٣,٨٨٣)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٣٢,١٤٥	٨,١٤٥	فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٤٧,٨٩٣)	--	خسائر ضريبية مرحلة تم استخدامها
--	١١,٠٠٧	خسائر السنة الضريبية لن يتم الاستفاد منها
(١,٠٦٥)	٩٧٣	ضريبة الدخل
%٠.٩	%٢.٣	معدل الضريبة الفعلي

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:
(بالآلاف جنيه مصري)

خسائر الانخفاض في قيمة الأصول
خسائر فروق عملة غير محققة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٧,٢٤٤	١٩٠,١٧٧
١٨,٠٩٩	١٨,٠٩٩
١٨,٠٩٩	١٨,٠٩٩

٦. نقدية وما في حكمها

(بالآلاف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نقدية بالخزينة
٩٣٣	١٦٥	بنوك حسابات جارية بالعملة المحلية
٦٧,٠١٦	٦,٨٣٠	بنوك حسابات جارية بعملات أجنبية
٢٨,٣٢٠	٩٠,٦٠٥	ودائع لدى البنوك بالعملة المحلية
١,١٥٠	--	
٩٧,٤١٩	٩٧,٦٠٠	

٧. أصول مالية أخرى

(بالآلاف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نقدية بالبنوك بكوريا الشمالية - غير متداول
١١١,٧٤١	٩٩,٩١٣	ودائع مرهونة - غير متداول
٣,١٥١	٣,١٥٠	خسائر اضمحلال في قيمة الاصول المالية
(٥٥,٨٦٧)	(٤٩,٩٥٤)	إجمالي أصول مالية أخرى - غير متداولة
٥٩,٠٢٥	٥٣,١٠٩	

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

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

٨. أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١- متداوله
٢٧٨,٥٤٠	٢٨٠,٩٩٤	شركة شيو تكنولوجى جوينت فينتشر (كوربولينك)
٣٥,١٥٨	٣٥,١٧٣	شركة أوراسكوم بريزم إنترتينمنت
٨,٦٠٧	١٠,٩٩٣	شركة أوراسكوم تيلكوم لبنان
٣,٨٤٨	٣,٨٤٨	شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة
٣,٤٧٤	٣,٤٧٤	شركة أوسركون
٢,٦٤٤	٢,٩٠٦	شركة أو كابيتال للخدمات والمقاولات
١,٤٢٩	١,٤٢٩	شركة ريزا كابيتال
--	٤١٤	فيكتوار القابضة للاستثمار
١٦,٢٢٨	٢٠٠	شركة أوراسكوم بيراميدز انترتاينمنت
٥,٩٥٧	--	شركة فيكتوار BV للاستثمار
٩٩٦	٩٩٦	شركة أوراسكوم تيلكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
٨١٧	--	شركة أوراسكوم تى إم تى للاستثمارات (وزير إنفسمنت سابقا)
--	٢٠٧	شركة أو إس إل للمشروعات الترفيهية
		الإضمحلال
(٣٣٥,٥١٣)	(٣٣٩,٨١٣)	الإضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة *
٢٢,١٨٥	٨٢١	

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

الإضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصرى)
(٢٧٨,٥٤٠)	(٢٨٠,٩٩٤)	شركة شيو تكنولوجى جوينت فينتشر (كوربولينك)
(٣٥,١٥٨)	(٣٥,١٧٣)	شركة أوراسكوم بريزم إنترتينمنت
(٨,٦٠٧)	(١٠,٩٩٣)	شركة أوراسكوم تيلكوم لبنان
(٣,٨٤٨)	(٣,٨٤٨)	شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة
(٣,٤٧٤)	(٣,٤٧٤)	شركة أوسركون
(٢,٦٤٤)	(٢,٩٠٦)	شركة أو كابيتال للخدمات والمقاولات
(١,٤٢٩)	(١,٤٢٩)	شركة ريزا كابيتال
(٩٩٦)	(٩٩٦)	شركة أوراسكوم تيلكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
(٨١٧)	--	شركة أوراسكوم تى إم تى للاستثمارات (وزير إنفسمنت سابقا)
(٣٣٥,٥١٣)	(٣٣٩,٨١٣)	

ب- غير متداولة

(بالألف جنيه مصرى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٣٠,٢٣٥	٤٤١,٨٣٨	شركة أوراكاب القابضة *
١٤,٣٩٣	--	شركة ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد - باكستان
(٤٣٠,٢٣٥)	(٤٤١,٨٣٨)	الإضمحلال
١٤,٣٩٣	--	الإضمحلال في رصيد شركة أوراكاب القابضة

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

٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
--	٥,٩٤٣	غطاءات خطابات ضمان *
١,٢٧٣	٢٧٧	مصروفات مدفوعة مقدما
١,٣٣١	٦٣١	سلف وعهد عاملين
٦,٥٩٣	--	تأمينات لدى الغير **
١,٠١٢	١,٠١٢	ضرائب خصم من المنبع
٤,٤٨١	--	عملاء بيع أصول
٦,٦٤١	٥,٠٤٠	أخرى
(٣,٠٣٨)	(٦,٠٨٥)	الإضعلال
١٨,٢٩٣	٦,٨١٨	الإضعلال في أرصدة مدينة أخرى

* يتمثل مبلغ غطاءات خطابات ضمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، في تأمين الانفاق الاستثماري لمشروع الصوت والضوء والجاري نقلة الى شركة أو إس إل للمشروعات الترفيهية عن طريق توقيع عقد حوالة من شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة الى شركة الصوت والضوء للمشروعات الترفيهية.

** يتضمن رصيد تأمينات لدى الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، مبلغ ٥ مليون جنيه متعلقة بتقديم الشركة في مناقصة من اجل الحصول على رخصة تقديم حفلات الصوت والضوء في منطقة الأهرامات.

١٠. أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٦٤,٩٨٠	٥٤,٥٢٩	مصروفات مستحقة
٣٤	٢٠	ضرائب خصم من المنبع
١٣٢	٥٠٤	ضرائب القيمة المضافة
٢١٣	٥٤	هيئة التأمينات الاجتماعية
٧٥٩	٣,٢٨٩	ضريبة كسب عمل
٢,١٢٦	٢,٠٢٨	أخرى
٦٨,٢٤٤	٦٠,٤٢٤	

١١. أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٥٢١,٠٦٢	٥١٨,٧١٧	شركة أوراسكوم تيلكوم فينتشرز
٦,٢٥٥	٦,٢٠١	شركة أو-كابيتال للطاقة
٢٣,٧٤٨	--	شركة أوراسكوم المالية القابضة
٥٥١,٠٦٥	٥٢٤,٩١٨	

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

١٢. أصول ثابتة

						(بالألف جنيه مصري)
						التكلفة
الإجمالي	سيارات	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومهمات مكتبية	تحسينات على المباني	مباني	
٥٩,٠٩٢	٧,٣٥٨	٢,٢٦٩	٢٤١	٣,٣٤٢	٤٥,٨٨٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٨٠	--	٧٢	٨	--	--	إضافات خلال العام
(٨,٥٨٤)	(٣,٨٠٥)	(٢٩٨)	--	(٣,٣٤٢)	(١,١٣٩)	استبعادات خلال العام
٥٠,٥٨٨	٣,٥٥٣	٢,٠٤٣	٢٤٩	--	٤٤,٧٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٠,٥٨٨	٣,٥٥٣	٢,٠٤٣	٢٤٩	--	٤٤,٧٤٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
--	--	--	--	--	--	إضافات خلال العام
(١,٩١٧)	(١,٨٨٦)	(٣١)	--	--	--	إستبعادات خلال العام
٤٨,٦٧١	١,٦٦٧	٢,٠١٢	٢٤٩	--	٤٤,٧٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
						مجمع الإهلاك
١٦,٠٨٧	٥,٣٠٨	١,٥٨٩	٢٤١	١,٧٤٤	٧,٢٠٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٢,٨٠٨	١,٠٣٤	٣١٢	١	٦١٤	٨٤٧	اهلاك العام
(٦,٠٩٦)	(٣,٤٦٢)	(١٩٨)	--	(٢,٣٥٨)	(٧٨)	مجمع اهلاك الاستبعادات
١٢,٧٩٩	٢,٨٨٠	١,٧٠٣	٢٤٢	--	٧,٩٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢,٧٩٩	٢,٨٨٠	١,٧٠٣	٢٤٢	--	٧,٩٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١,٥٤٩	٣٢٩	٢٤٥	٣	--	٩٧٢	اهلاك العام
(١,٦٦٧)	(١,٦٣٦)	(٣١)	--	--	--	مجمع اهلاك الاستبعادات
١٢,٦٨١	١,٥٧٣	١,٩١٧	٢٤٥	--	٨,٩٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
						صافي القيمة الدفترية
٤٣,٠٠٥	٢,٠٥٠	٦٨٠	--	١,٥٩٨	٣٨,٦٧٧	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٧,٧٨٩	٦٧٣	٣٤٠	٧	--	٣٦,٧٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٧,٧٨٩	٦٧٤	٣٤٠	٦	--	٣٦,٧٦٩	في ١ يناير ٢٠٢١
٣٥,٩٩٠	٩٤	٩٥	٤	--	٣٥,٧٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠، تم الاتفاق بين كلا من شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة وشركة سفنكس العقارية على فسخ عقد المبادلة والمقايضة السابق إبرامه بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠١٦، والخاص بمبادلة مقر شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة والكائن بالدور ٢٦ بمبنى النائل سيتي الى الدور ٢٩ والكائن بنفس العقار، وذلك حيث لم تقم شركة سفنكس العقارية بتنفيذ التزاماتها التعاقدية الواردة بعقد البديل والمقايضة المشار اليه أعلاه والخاص بنقل ملكية الدور ٢٩ إلى شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة، وكذلك تم الاتفاق بين الطرفين على قيام شركة سفنكس العقارية برد كامل النفقات الخاصة بتجهيزات غرف الاجتماعات والمطابخ واستراحات الموظفين بمبلغ ١,١٣٩,٢٣٨ جنيه مصري وكذا مبلغ ٣,٣٤١,٨٨٦ جنيه مصري والخاص بأعمال التجهيزات والتشطيبات التي تم صرفها من قبل شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة على الدور ٢٩.

١٣. إستثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة %	الدولة	(بالألف جنيه مصرى)
٥٢٦,٠١٧	٣٢٥,٩١١	٩٩.٩٩	هولندا	فيكتور القابضة للإستثمار (*)
٢٢٢,٨٠٢	٢٢٢,٨٠٢	٩٩.٩٩	جمهورية مصر العربية	أوراسكوم تيلكوم فينتشرز
٥٩,٤٠٠	٧٩,٢٠٠	٩٩	جمهورية مصر العربية	أوراسكوم بيراميدز انترتاينمنت
٦٠,٨٦٢	--	٥١	باكستان	ترانس وورلد اسوشيتيشن (**)
٤,٣٧٥	٤,٣٧٦	٩٩.٢	جمهورية مصر العربية	أو كابيتال للطاقة
٣,١٠٥	٣,١٠٥	٧٠	أوراسكوم بریزم انترتاينمنت	أوراسكوم بریزم انترتاينمنت
--	٢٥٠	٩٩.٩٩	أو إس إل للمشروعات الترفيهية (***)	أو إس إل للمشروعات الترفيهية (***)
٦٣	١٢٥	٩٩.٢	جمهورية مصر العربية	أو كابيتال للخدمات والمقاولات
٦٣	٦٣	٩٩.٢	جمهورية مصر العربية	أوراسكوم تيلكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
٢٠,٠٠٠	٣٤,٦٥٠		مسدد تحت حساب زيادة الاستثمار في شركات تابعة (***)	مسدد تحت حساب زيادة الاستثمار في شركات تابعة (***)
				الإضمحلال
(٤,٣٧٥)	(٤,٣٧٥)			أو كابيتال للطاقة
(٦٣)	(٦٣)			أوراسكوم تيلكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
(٣,١٠٥)	(٣,١٠٥)			أوراسكوم بریزم بيراميدز انترتاينمنت
٨٨٩,١٤٤	٦٦٢,٩٣٩			

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

وفي شهر أكتوبر ٢٠٢١، استلمت الشركة خطاب من شركة بلو ستون للاستثمار يفيد موافقة شركة بلو ستون على إعطاء الشركة عدد ٦ مكاتب في نفس المبني تمثل فروق العائد السابق ذكره. وبتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢١، تم توقيع اتفاقية نقل عدد ٦ مكاتب بإجمالي مساحة ٢,٢٨٦ متر مربع في نفس المبني بمتوسط سعر للمتر ٣١,٥١١ ريال برازيلي، المعادل لمبلغ ٨٧,٥٣١ جنيه مصري، بإجمالي مبلغ ٢٠٠.١ مليون جنيه مصري، تم اثباتهم في بند استثمارات عقارية، في القوائم المالية المستقلة وتم تخفيض الاستثمار في شركة فيكتور القابضة بنفس القيمة (هذا وقد تم اعتبار تلك المعاملة معاملة غير نقدية في قائمة التدفقات النقدية المستقلة). 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.

وبتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٢، استلمت الشركة خطاب من شركة بلوستون للاستثمار يفيد برغبتها في تنفيذ حق إعادة الشراء السابق الإشارة إليه، هذا وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المستقلة لم تقوم شركة بلوستون للاستثمار بالانتهاء من الإجراءات القانونية لنقل ملكية هذا الجزء من الأصل الى شركة بلو ستون للاستثمار.

** بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢١، وافق مجلس إدارة الشركة على بيع كامل الاسهم المملوكة للشركة في شركة ترانس وورلد اسوشيتيشن، لشركة أوراستار ليمتد، والجدير بالذكر أن القيمة الاجمالية لشركة ترانس وورلد اسوشيتيس في الصفقة تبلغ حوالي ٩٦ مليون دولار أمريكي، ويبلغ نصيب شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة في شركة ترانس وورلد اسوشيتيس (برايفت) المحدودة ٥١٪ من رأس مال الشركة، وعليه تم إعادة تبويب رصيد الاستثمار في شركة ترانس وورلد اسوشيتيس (برايفت) المحدودة الى أصول محتفظ بها بغرض البيع (أنظر إيضاح رقم ٢٧)، هذا وقد تم اكمال عملية البيع في الفترة اللاحقة (أنظر ايضاح رقم ٣٠).

*** خلال شهر سبتمبر ٢٠٢١، قامت شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م، بتأسيس شركة أو إس إل للمشروعات الترفيهية، وذلك لإدارة وتشغيل وتطوير منطقة الصوت والضوء بمنطقة الاهرامات وقد قامت شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة خلال شهر يونيو ٢٠٢١، بتوقيع عقد اتفاق لمدة ١٥ عام مع شركة مصر للصوت والضوء والتنمية السياحية التابعة لوزارة قطاع الأعمال بجمهورية مصر العربية، وذلك على تطوير منطقة الصوت والضوء بمنطقة الأهرامات بتكلفة حوالى ١٥ مليون دولار أمريكي يتم ضخها بالمشروع خلال ١٦ شهرا من تاريخ استلام الموقع وذلك على أن تحصل شركة مصر للصوت والضوء على نسبة ١٧٪ من إيرادات المشروع وذلك بحد أدنى ٣٦ مليون جنيه مصري سنويا بزيادة ٧٪ بصوره تراكمية. بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١، تم عمل عقد حوالة جميع الحقوق والالتزامات المترتبة على عقد تطوير وإدارة عرض الصوت والضوء إلى شركه أو إس إل للمشروعات الترفيهية والتي سوف تكون الممثل القانوني في مواجهه أي التزامات ناتجه عند عقد التشغيل.

**** خلال عام ٢٠٢١ قامت قام مجلس إدارة شركة أوراسكوم بيراميدز انترتينمنت زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٣٤.٧ مليون جنيه، قامت شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة بسدادهم للشركة التابعة، وجرى استكمال الإجراءات القانونية للتأشير في السجل التجاري للشركة التابعة.

١٤. استثمارات عقارية

وفقا لما تم ذكر تفصيلا في إيضاح رقم ١٣ أعلاه، خلال شهر نوفمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بالاستحواذ على عقار ونصف بدولة البرازيل باجمالى ما قيمته ٢٠٠.١ مليون ألف جنيه مصري، هذا وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٦.٤ مليون جنيه مصري مصروفات نقل ملكية وتسجيل بالشهر العقاري بدولة البرازيل، تم إضافتها الى تكلفة الأصول ليصبح إجمالي رصيد الاستثمار العقاري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مبلغ ٢٠٦.٥ مليون جنيه مصري.

تم استهلاك الاستثمار العقاري بمبلغ ٣٤٤ ألف جنيه مصري خلال عام ٢٠٢١، ليصبح صافي رصيد الاستثمار العقاري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مبلغ ٢٠٦.٢ مليون جنيه مصري. وهذا وتمثل القيمة الدفترية لرصيد الاستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، القيمة العادلة للاستثمارات العقارية طبقا لعقد نقل ملكية الأصل في نوفمبر ٢٠٢١.

١٥. استثمارات في شركات شقيقة

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

(*) تتمثل استثمارات الشركة في كوريا الشمالية في الحصة البالغة ٧٥٪ من مشغل الاتصالات المحلى كوريولينك والتي تم تعديل المعالجة المحاسبية لها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وذلك بإثباتها كاستثمارات في شركات شقيقة بدلا من استثمارات في شركات تابعة كإقرار من إدارة الشركة بوجود نفوذ مؤثر بدلا من وجود سيطرة وذلك في ضوء تزايد حدة القيود والصعوبات المالية والتشغيلية التي تواجه شركة كوريولينك نتيجة الحظر الدولي والذي تم فرضه بواسطة المجتمع الدولي بما في ذلك الولايات المتحدة الأمريكية، دول الاتحاد الأوروبي ومنظمة الأمم المتحدة. ويتمثل أثر ذلك الحظر في تقييد المعاملات المالية وتصدير واستيراد السلع والخدمات، بما في ذلك السلع والخدمات اللازمة لتشغيل وصيانة وتطوير شبكات الاتصالات 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 اتصالات اخرى منافسة مملوكة لها بالكامل.

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

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

وفي ٢٦ ديسمبر ٢٠١٨، تم الموافقة على الطلب المقدم للجنة المنشأة بقرار مجلس الأمن لمتابعة تنفيذ القرارات ذات الصلة بالعقوبات على كوريا الشمالية، وذلك باستثناء شركة كوريولينك من حظر الاستثمارات الأجنبية في كوريا الشمالية والسماح لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة بالاستمرار في نشاطها في كوريا الشمالية مع النص على اعتبارها شركة بنية أساسية في مجال الاتصالات تقدم خدمة عامة.

١٦. اقتراض

بيان (بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٢٣٤	٢٨٠
٢٣٠	--
٨٠,٦١٥	--
٨٢,٠٧٩	٢٨٠

اقتراض - الجزء المتداول

اقتراض - الجزء غير المتداول

التزامات من معاملة بيع مع إعادة الإستجار - غير متداول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مضمون/غير مضمون	الفائدة	تاريخ استحقاق الدين	العملة	قيمه بالعملة بالمصدر بها	إجمالي القرض	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	بنوك
				(بالألف)	(بالألف جنيه)	(بالألف جنيه)	(بالألف جنيه)	
مضمون	سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + ١.٥% بحد أدنى ١.١% سنويا	يونيو ٢٠٢٢	جنيه مصري	٤,٧١٠	--	--	٢٨٠	قرض بنك محلي
					--	--	٢٨٠	الإجمالي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مضمون/غير مضمون	الفائدة	تاريخ استحقاق الدين	العملة	قيمه بالعملة بالمصدر بها	إجمالي القرض	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	بنوك
				(بالألف)	(بالألف جنيه)	(بالألف جنيه)	(بالألف جنيه)	
مضمون	سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + ٢% بحد أدنى ١.٢% سنويا	يونيو ٢٠٢١	جنيه مصري	٤,٧٣٨	٢٥٢	--	٢٥٢	قرض بنك محلي
مضمون	سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + ١.٥% بحد أدنى ١.١% سنويا	يونيو ٢٠٢٢	جنيه مصري	٤,٧١٠	١,٢١٢	٢٣٠	٩٨٢	- قرض بنك محلي
مضمون	١.٢%	سبتمبر ٢٠٢٧	جنيه مصري	--	٨٠,٦١٥	٨٠,٦١٥	--	التزامات من بيع مع إعادة الإستجار
					٨٢,٠٧٩	٨٠,٨٤٥	١,٢٣٤	الإجمالي

أ- إقراض - بنك محلي

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ب - التزامات من معاملة بيع مع إعادة الإستحار - غير متداول

خلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة ببيع مقر الشركة وذلك بغرض إعادة الاستحار الى شركتي بلتون للتأجير التمويلي وجلوبال كورب للخدمات المالية وذلك بمبلغ ٩١,٣٤٦,٥٠٠ جنيه مصري وذلك حيث وافق المؤجرين على تأجير الأصل المملوك لهم والكائن في ٢٠٠٥ أ ابراج النابل سیتی - البرج الجنوبي - الدور ٢٦ والبالغ مساحته ١٣٠٤.٩٥ متر مربع وذلك لمدة ٧ سنوات تبدأ من ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٠ وتنتهي في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٧، هذا وقد تم تأجير هذا الأصل بإجمالي ما قيمته ١٤٢,٥١٦,٨٢٤ جنيه مصري وقد قام المؤجرين بخصم مبلغ ١٠,٣٤٦,٥٠٠ جنيه مصري كدفعة مقدمة وبالتالي تصبح صافي الأيجارات المستحقة حتى نهاية العقد مبلغ ١٣٢,١٧٠,٣٢٤ جنيه مصري وذلك بين الشركتين المشار إليهم أعلاه كالآتي :-

اسم الشركة	مبلغ التمويل (جنيه مصرى)	النسبة
شركه بلتون للتأجير التمويلي	٤٣,٩٨٦,٦٧١	٣٠.٨٦٪
شركه جلوبال كورب للخدمات المالية	٩٨,٥٣٠,١٥٣	٦٩.١٤٪

ويحق للمستأجر في طلب شراء الأصل المؤجر وفقا للشروط التالية:

- أن يمتلك الأصل المؤجر في نهاية المدة مقابل قيمه ١ جنيه مصري بعد سداد كافة المبالغ المستحقة طبقا لهذا العقد.
- السداد المعجل وذلك بأن يقوم المستأجر بسداد القيمة الحالية لإجمالي القيمة الأيجارية الغير مسددة مضافا اليها عمولة سداد معجل ٣٪ من إجمالي أصل المبلغ المتبقي للإيجارات الغير مسددة في تاريخ السداد المعجل.

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

ج - تمويل غير متداول

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

د - يوضح الجدول التالي تسوية حركة القروض خلال العام للوصول الى صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإقتراض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٧٦,٩٣٧	٨٢,٠٧٩	الرصيد في أول المدة
٣٧٦,٢٨٦	١,٢٣٤	اقتراض متداول
٦٥١	٨٠,٨٤٥	اقتراض غير متداول
٨٠,٦١٥	--	مقبوضات من الاقتراض
(٣٧٥,٤٧٣)	(٨١,٧٩٩)	مدفوعات عن اقتراض
٨٢,٠٧٩	٢٨٠	الرصيد في آخر المدة
١,٢٣٤	٢٨٠	اقتراض متداول
٨٠,٨٤٥	--	اقتراض غير متداول

١٧. رأس المال المصدر والمدفوع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٢.٨٨٥ مليار جنيه مصري كما يبلغ رأس المال المصدر مبلغ ٥٧٧,٠٢٥,٩٦٨ جنيه مصري يتمثل في ٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠ سهم بقيمة إسمية ٠.١١ جنيه مصري لكل سهم، هذا وقد تم التأشير برأس المال المرخص به والمصدر والمدفوع في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠.

بالجدول التالي بيان أكبر المساهمين في الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

أسمهم عادية	نسبه الاسهم العادية والتي لها حق التصويت
٢,٨٤٦,٤٩٩,٣٥٣	%٥٤.٢٦
٢,٣٩٩,١٩١,٢٦٧	%٤٥.٧٤
٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠	%١٠٠

المساهمين

بنك أوف نيويورك ميلون

آخرون

إجمالي الأسهم العادية المتاحة

١٨. مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مستخدم خلال السنة	انتفى الغرض منه خلال السنة	مكون خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(بالألف جنيه مصري)
٢٥٨,٢٤٨	(١٤,٠٦٧)	--	٢٩,٥٥١	٢٤٢,٧٦٤	مخصص مطالبات محتملة *
٢٥٨,٢٤٨	(١٤,٠٦٧)	--	٢٩,٥٥١	٢٤٢,٧٦٤	إجمالي المخصصات
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مستخدم خلال السنة	انتفى الغرض منه خلال السنة	مكون خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(بالألف جنيه مصري)
٢٧٤,٢١٦	--	--	١٥,٩٦٨	٢٥٨,٢٤٨	مخصصات
٢٧٤,٢١٦	--	--	١٥,٩٦٨	٢٥٨,٢٤٨	مخصص مطالبات محتملة *
					إجمالي المخصصات

* يتم تكوين المخصصات طبقاً لأفضل تقدير لقيمة الإلتزامات المتوقعة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الناشئة عن ممارسة الشركة لأنشطتها وعلاقتها التعاقدية مع الغير. وتقوم الإدارة سنوياً بمراجعة وتسوية هذه المخصصات طبقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقات مع الأطراف المعنية. ولم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتادة حول تلك المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، نظراً لأن إدارة الشركة ترى أن قيامها بذلك يؤثر بشدة على التسوية النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

١٩. الإنخفاض في قيم الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	انتفى الغرض منه	مكون	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الانخفاض في قيم الأصول
٧٨١,٦٥١	(٨١٧)	١٦,٧٢٠	٧٦٥,٧٤٨	أرصده مستحقة على اطراف ذات علاقة
٧,٥٤٣	--	--	٧,٥٤٣	استثمارات في شركات تابعة
٦,٠٨٥	--	٣,٠٤٧	٣,٠٣٨	أرصدة مدينة أخرى
٤٩,٩٥٨	(٥,٩١٢)	--	٥٥,٨٧٠	أصول مالية أخرى
٨٤٥,٢٣٧	(٦,٧٢٩)	١٩,٧٦٧	٨٣٢,١٩٩	اجمالي الانخفاض في قيم الأصول

٢٠. فوائد دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٦٢,٥٦٤	٥٢٨	فوائد دائنة
٦٢,٥٦٤	٥٢٨	

(*) تتضمن فوائد دائنة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، مبلغ ٦١,٦٩٤ ألف جنيه مصري يتمثل في قيمة الربح الناتج عن السداد المعجل لكامل قيمة القرض الممنوح من أحد البنوك الأجنبية والخاص بالإستحواذ المباشر أو الغير مباشر على أسهم الشركات المالكة لمبنى البرازيل.

٢١. مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
١,٥٣٩	١,٠٩٩	مصروفات ادارة نظم المعلومات
٢٤	٣٢٥	مصروفات دمغة
٢,٦١٤	٢,٦٢١	مصروفات صيانة
٥٨٣	١٤٥	مصروفات صيانة السيارات
٢٢٨	٩٩٤	مصروفات بنكية
٦١٢	٢٥	مصروفات طيران
٢,١٤٢	١,٣٧٣	مصروفات المكاتب ولوازمها
١,١٤٩	١,٠٣٠	مصروفات مكالمات وانترنت
٦٤٢	٥٥٤	مصروفات ايجار
٧٧٥	٨٧٨	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
٤,٩٠٣	٦,٠٧٥	أخرى
١٥,٢١١	١٥,١١٩	

٢٢. نصيب السهم من الأرباح / (الخسائر)

تم حساب نصيب السهم من صافى أرباح / (خسائر) العام طبقا لنص المعيار المحاسبى المصرى رقم (٢٢)، على النحو التالى:

٢٠٢٠	٢٠٢١	صافي (خسائر) العام من العمليات المستمرة (بالألف جنيه مصري)
(١٠٥,٠٨٤)	(١٥٢,٩٧٨)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام (بالألف)
٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	نصيب السهم من خسائر العام من العمليات المستمرة (بالجنيه المصري)
(٠.٠٢)	(٠.٠٢٩)	

٢٠٢٠	٢٠٢١	صافي أرباح العام من العمليات الغير مستمرة (بالألف جنيه مصري)
٢٢٠,٨٥٧	١٩٥,٠٨٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام (بالألف)
٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	نصيب السهم من أرباح العام من العمليات الغير المستمرة (بالجنيه المصري)
٠.٠٤٢	٠.٠٣٧	

المخفض: يحسب النصيب المخفض للسهم في (الخسائر) / الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بافتراض تحويل كافة الأدوات المالية القابلة للتحويل لأسهم وخيار الأسهم ويتم تعديل صافي الربح باستبعاد تكلفة أدوات الدين القابلة للتحويل مع مراعاة الأثر الضريبي لذلك. وبالنسبة لخيار الأسهم يضاف الى متوسط عدد الأسهم العادية متوسط عدد الأسهم المحتمل إصدارها بموجب خيارات ويستبعد من ذلك متوسط عدد الأسهم المحتملة مرجحا بالعلاقة بين سعر تنفيذ الخيار ومتوسط القيمة العادلة للسهم خلال السنة. ونظرا لعدم وجود أدوات دين قابلة للتحويل لأسهم فإن نصيب السهم المخفض في (الخسائر) / الأرباح لا يختلف عن نصيب السهم الأساسي في (الخسائر) / الأرباح.

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣. أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الرصيد مدین (دائن) ٢٠٢٠	الرصيد مدین (دائن) ٢٠٢١	حجم المعاملات ٢٠٢٠	حجم المعاملات ٢٠٢١	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	(بالألف جنيه مصري) اسم الشركة	(بالألف جنيه مصري)
٢٧٨,٥٤٠	٢٨٠,٩٩٤	٣,٦٧٤	١٧,١٢٦	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة شقيقة	شيو تكنولوجي جوينت فينتشر (كوربولينك)	
٨,٦٠٧	١٠,٩٩٣	١,٨٠٣ ---	١,٨٣٧ ٥٤٨	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذي العلاقة تحويلات تقديمه للطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	أوراسكوم تيلكوم لبنان	
١٤,٣٩٣	---	٦٠٣ ٢٢ ١٤,٣٨١	٦٦ ---	فوائد على قروض خلال السنة سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة توزيعات أرباح	شركة تابعة	ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد - باكستان	
(٥٢١,٠٦٢)	(٥١٨,٧١٧)	٦١,٥٧٧	٢,٣٤٤	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذي العلاقة	شركة تابعة	أوراسكوم تيلكوم فينتشرز	
٤٣٠,٢٣٥	٤٤١,٨٣٨	١٥,٥٢٦ ٢١,٠٧٠	١١,٦٠٣ ---	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة مدفوعات تقديمه من الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	أوراكاب القابضة	
---	٤١٤	---	٤١٤	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة توزيعات أرباح	شركة تابعة	شركة فيكتوار القابضة للاستثمار	
١٦,٢٢٨	٢٠٠	٤٨,٠٠٣ ٣,١٨٨ ---	١٩٥,٠٣٦ ٥٤٧ ١٣,٠٠٢	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة مسدد تحت حساب زيادة رأس مال سداد مصروفات نيابة عن الشركة بيع أصول	شركة تابعة	أوراسكوم بريزم إنترتينمنت	
٢٣,٧٤٨	---	---	٧,٩٥١	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة زميلة	أوراسكوم المالية القابضة	
٢,٦٤٤	٢,٩٠٦	---	٢٥٩	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	أو كابيتال للخدمات والمقاولات	
---	---	---	٩٦٠	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	شركة فيكتوار BV	

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

٢٥-١ إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

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

أ- مخاطر السوق

مخاطر الصرف الأجنبي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
٥٢,٠٢٦	٧٥,١٦٥	دولار امريكي (*)
٦٠,٢٠٠	٥٠,٤٩٢	يورو (**)
٤٧٥	٢٧٠	جنيه إسترليني
٥	٥	يوان صيني
--	١٤,٣٢٩	درهم أماراتي
--	٦٦١	ريال برازيلي

(*) تتكون أرصدة الدولار الأمريكي بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من:

٢٤,٩٨٨	٧٥,١٦٥	نقدية
--------	--------	-------

(**) تتكون أرصدة اليورو بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من:

٣,٥٥٢	٥١٦	نقدية
٥٥,٨٧٤	٤٩,٩٥٩	أصول مالية أخرى

(***) تتكون أرصدة الدرهم الإماراتي بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من:

--	١٤,٣٢٩	نقدية
----	--------	-------

- إن إرتفاع أو إنخفاض قدره ١٠ % من سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قد يؤدي إلى زيادة (تخفيض) الأرباح بمبلغ ١٤.١ مليون جنيه مصري (مبلغ ٥.٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) وذلك في ظل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة.

مخاطر التدفق النقدي ومخاطر أسعار الفائدة

ينشأ خطر سعر الفائدة على الشركة من خلال القروض الممنوحة من قبل البنوك بأسعار فائدة متغيرة وقد تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة مما قد يؤثر على قدرة الشركة على سداد تلك الالتزامات. وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١٧) قد بلغ رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مبلغ ٢٨٠ مليون جنيه مصري (٨٢.١ مليون جنيه مصري) وهي قروض ذات أسعار فائدة متغيرة. ان ارتفاع قدره ١ % من أسعار الفائدة قد يؤدي إلى (تخفيض) الأرباح بمبلغ ٣ الاف جنيه مصري (مبلغ ١٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

مخاطر الائتمان

تتشأ مخاطر الائتمان المتعلقة بالنقدية والودائع المالية في عدم قدره الطرف المقابل في أداء المستحقات الماليه تجاه الشركة وتعرضه ماليا وتبعاً لذلك يكون الطرف المقابل غير قادر على إعادة الأموال المودعة أو تنفيذ الإلتزامات بموجب المعاملات. ونظراً لأن الشركة شركة قابضة فإن معظم الأرصده المستحقة من أطراف ذات علاقته وبالتالي فلا يوجد احتمال تعرض الشركة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمستحقات التجارية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بشكل عام في عدم قدره التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة بالحفاظ على السيولة الكافية للأرصده النقدية، ونظراً لأن الشركة لديها رصيد كبير من النقدية بالعملات الاجنبيه يجعلها لديها القدره على سداد كافة الإلتزامات بما في ذلك الفائدة وأى رسوم أخرى ويوضح الجدول الاتي تحليل بالإلتزامات الماليه المتوقع سدادها وفقاً لتواريخ إستحقاقها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ :-

(بالألف جنيه مصري)				
من سنه حتى	سنه او اقل	التدفقات النقدية	القيمة الدفترية	
٥ سنوات	من سنه	المتوقعة		
--	٢٣٢	٢٣٢	٢٣٢	موردون - غير محمل بفوائد
--	٢٨٠	٢٨٠	٢٨٠	أقساط مستحقة خلال عام - محملة بفوائد متغيرة
--	٥٦,٦٤٦	٥٦,٦٤٦	٥٦,٦٤٦	أرصده دائنة أخرى - غير محملة بفوائد
--	٥٢٤,٩١٨	٥٢٤,٩١٨	٥٢٤,٩١٨	أرصده مستحقة لأطراف ذات علاقة - غير محملة بفوائد
--	٥٨٢,٠٧٦	٥٨٢,٠٧٦	٥٨٢,٠٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(بالألف جنيه مصري)				
من سنه حتى	سنه او اقل	التدفقات النقدية	القيمة الدفترية	
٥ سنوات	من سنه	المتوقعة		
--	٤,٤٢٥	٤,٤٢٥	٤,٤٢٥	موردون - غير محمل بفوائد
--	١,٢٣٤	١,٢٣٤	١,٢٣٤	أقساط مستحقة خلال عام - محملة بفوائد متغيرة
--	٦٨,٢٤٤	٦٨,٢٤٤	٦٨,٢٤٤	أرصده دائنة أخرى - غير محملة بفوائد
٢٣٠	--	٢٣٠	٢٣٠	قروض من البنوك غير المتداولة - محملة بفوائد متغيرة
١٢٧,٤٨٠	٤,٦٩٠	١٣٢,١٧٠	٨٠,٦١٥	التزامات من بيع مع إعادة الإستئجار
--	٥٥١,٠٦٥	٥٥١,٠٦٥	٥٥١,٠٦٥	أرصده مستحقة لأطراف ذات علاقة - غير محملة بفوائد
١٢٧,٧١٠	٦٢٩,٦٥٨	٧٥٧,٣٦٨	٧٠٥,٨١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مخاطر أخرى

المخاطر السياسية والاقتصادية في البلدان الناشئة

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

المخاطر التنظيمية في البلدان الناشئة

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

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

أنشطة الشركة في كوريا الشمالية

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

بالإضافة إلى ما سبق ذكره فان التحويلات النقدية في كوريا الشمالية من العملة المحلية إلى عملات أجنبية تخضع لقيود الرقابة من السلطات الحكومية، بالإضافة إلى ذلك فان العملة المحلية لكوريا الشمالية ليست قابلة للتداول خارج البلاد وفقاً لذلك فإن هذه القيود تحد من مستوى الأرباح التي يمكن دفعها من الشركة الشقيقة إلى الشركة الأم من عملياتها في كوريا الشمالية. (يرجع للإيضاح رقم ١٥).

فئات الأدوات المالية

تعرض الجداول الواردة أدناه تصنيف مجموعات الأصول والالتزامات المالية حسب الفئة :-

أ- أصول مالية وفقا لما ورد بقائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر :-

٢٠٢٠	٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٩٧,٤١٩	٩٧,٦٠٠	نقدية وما في حكمها
٣٦,٥٧٨	٨٢١	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٥٩,٠٢٥	٥٣,١٠٩	أرصده مستحقة على أطراف ذات علاقة
١٧,٠٢٠	٦,٤٢٩	أصول مالية أخرى
٢١٠,٠٤٢	١٥٧,٩٥٨	أرصده مدينة أخرى
		الإجمالي

ب- التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة وفقا لما ورد بقائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر :-

٢٠٢٠	٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
تكلفة مستهلكة	تكلفة مستهلكة	
٤,٤٢٥	٢٣٢	موردون
١,٢٣٤	٢٨٠	اقتراض متداول
٢٣٠	--	اقتراض غير متداول
٨٠,٦١٥	--	التزامات من بيع مع إعادة الإستجار
٦٨,٢٤٤	٥٦,٦٤٦	أرصده دائنه أخرى
٥٥١,٠٦٥	٥٢٤,٩١٨	أرصده مستحقة لأطراف ذات علاقة
٧٠٥,٨١٣	٥٨٢,٠٧٦	الإجمالي

٢٥. الموقف الضريبي**٢٥-١ ضريبة أرباح الشركات الاعترافية**

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية، وفقا لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية وتعديلاتها منذ بدايه النشاط ٢٠١١ وحتى تاريخه. و بدأت الشركة في تقديم الإقرار الضريبي الكترونيا علي موقع مصلحة الضرائب المصريه بداية من عام ٢٠١٨ طبقا للقوانين الصادره في هذا الشأن.

الفترة من بدايه النشاط في ٢٠١١ حتى ٢٠١٤

تم فحص الشركة عن السنوات من بدايه النشاط ٢٠١١ و حتى ٢٠١٤، و تم الربط و السداد.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨

استلمت الشركة إخطارا من مأمورية الضرائب لفحص السنوات ٢٠١٥ - ٢٠١٨، و تم تقديم التحليلات والمستندات المتعلقة بالفحص وفي انتظار بدأ الفحص من قبل مأمورية الضرائب.

٢٥-٢ ضريبة الأجر والمرتبات.**الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣**

تم فحص الشركة منذ بدايه النشاط و حتى ٢٠١٣، وربط علي الشركة بناء علي قرار لجنة الطعن وقامت الشركة بسداد فروق الضريبية المستحقة.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

تم اخطار الشركة بنموذج ٣٢ عن الفترة من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧، و تم الفحص عن حتي نهاية عام ٢٠١٨، و جاري مناقشة الخلاف باللجنة الداخلية.

تم تقديم تسوية المرتبات والنماذج ذات الصلة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، خلال الميعاد القانوني الكترونيا علي موقع مصلحة الضرائب المصريه بداية من عام ٢٠٢٠ طبقا لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥، ولائحته التنفيذية وقانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ و تعديلاته بالقانون رقم ٢١١ لسنة ٢٠٢٠.

٣-٢٥ ضريبة الخصم والإضافة

الفترة من بدايه النشاط في ٢٠١١ حتى ٢٠٢١

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

٤-٢٥ ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تم فحص الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الفروق المستحقة.

الفترة من ١ يناير ٢٠١٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

استلمت الشركة اخطارا من مأمورية الضرائب لفحص السنوات من ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٩، هذا وقد تم تقديم التحليلات والمستندات المتعلقة بالفحص وفي انتظار بدء الفحص من المأمورية.

٥-٢٥ الضريبة العقارية

أخطرت الشركة بنموذج تقديري للضريبة العقارية علي العقار رقم ٢٠٠٥، هذا وتقوم الشركة بسداد الفروق المستحقة وفقا لقرار لجنه الطعن.

٢٦. ارتباطات رأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية تتمثل في قيمة المبالغ المتبقية لاستكمال رأس مال شركة أو-كابيتال للطاقة وشركة أو-كابيتال للخدمات والمقاولات وشركة أوراسكوم بريمز بيراميدز بقيمة ١٣,١٢٥ الف جنيه مصري و ١٨٩ الف جنيه مصري و ٩,٣١٥ الف جنيه مصري على التوالي من نسبة ٢٥% إلى ١٠٠%.

٢٧. أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع

كما تم شرحه سابقا في إيضاح رقم ١٣، وقامت الشركة، بإعادة تويبب الأصول والتزامات المرتبطة بالشركة التابعة شركة ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد - باكستان إلى أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع وفقا لما يلي.

(أ) أصول محتفظ بها بغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
--	٦٠,٨٦٢	أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	٦٠,٨٦٢	

(ب) التزامات مرتبطة بأصول محتفظ بها بغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
--	٤٦,٩٦٤	التزامات مرتبطة بأصول محتفظ عليها بغرض البيع
--	٤٦,٩٦٤	

* تتمثل التزامات مرتبطة بأصول محتفظ بها بغرض البيع في قمية المبلغ المحصل من تحت حساب بيع الشركة لإستثمارات في إحدى شركاتها التابعة (شركة ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد - باكستان) والمعادل لمبلغ ٣ مليون دولار أمريكي وخلال شهر يناير ٢٠٢٢ قامت الشركة باتمام عملية البيع ونقل ملكية الأسهم للشركة التابعة المشار إليها أعلاه.

٢٨. التزامات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
--	٥٣,٥٣٨	التزامات محتملة *
--	٥٣,٥٣٨	

* تمثل الجزء الغير مغطى من خطابات ضمان من البنك الأهلي المصري.

٢٩. صافي أرباح العام من عمليات غير مستمرة

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

٢- كما تم شرحه سابقا في إيضاح رقم ١٣، قامت الشركة، بإعادة تويبب المعاملات مع شركة شركة ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد - باكستان الى العمليات غير المستمرة.

٣- بتاريخ ١٩ اكتوبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تقسيم الشركة وفقا لأسلوب التقسيم الافقى بالقيمة الدفترية للسهم واتخاذ المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أساسا لتاريخ الانقسام بحيث تظل شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م. (الشركة القاسمة) قائمة ويخفض رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها، على أن تخصص الشركة القاسمة في القيام بالأنشطة الاستثمارية المتنوعة، وتظل محتفظة بترخيصها كشركة غرضها "الاشترك في تأسيس كافة الشركات المساهمة أو التوصية بالأسهم التي تصدر أوراقا مالية أو في زيادة رؤوس أموالها"، بينما ينتج عن التقسيم تأسيس شركة جديدة باسم شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م. (الشركة المنقسمة) في شكل شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.

هذا ونظرا للتأخير في إنهاء إجراءات التقسيم وتأسيس شركة أوراسكوم المالية القابضة (الشركة المنقسمة) والتي تأسست في ديسمبر ٢٠٢٠، فقد إتفق إدارة الشركتين القاسمة والمنقسمة على أن يكون تاريخ التقسيم بالدفاتر لكلا الشركتين هو تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وفقا لذلك تم نقل إستثمارات الشركة في كلا من شركة بلتون المالية القابضة وشركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقا) الى الشركة المنقسمة شركة أوراسكوم المالية القابضة وكذلك تم نقل الحساب الجاري مع فيكتوار القابضة للاستثمار والقرض والفوائد الدائنة والحساب الجاري مع بلتون المالية القابضة الى الشركة المنقسمة.

<u>السنة المالية المنتهية في</u>	<u>السنة المالية المنتهية في</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>(بالألف جنيه مصرى)</u>
٤٨,٠٠٣	١٩٥,٠٣٦	توزيعات أرباح من شركة فكتوار للاستثمار القابضة
٣٤,٦٨٦	--	توزيعات أرباح من شركة كونتكت المالية القابضة
١٤,٣٨١	--	توزيعات أرباح من شركة ترانس وورلد اسوسيت-باكستان
١٢٩,٠٨٧	--	رد اضمحلال في شركة بلتون المالية القابضة
٢,١٣٨	٦٦	فوائد دائنة من شركة بلتون المالية القابضة
٦٠٣	--	فوائد دائنة من شركة ترانس وورلد اسوسيت-باكستان
(٢,٣٧٣)	(١٧)	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٥,٦٦٨)	--	ضرائب على توزيعات أرباح
<u>٢٢٠,٨٥٧</u>	<u>١٩٥,٠٨٥</u>	<u>صافي أرباح السنة من عمليات غير مستمرة بعد الضرائب</u>

- فيما يلي بيان بإعادة العرض الذي تم على أرقام المقارنة نتيجة العمليات غير المستمرة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

		(بالألف جنيه مصري)	
قائمة الدخل المستقلة معاد عرضها بعد التغيير الناتج عن العمليات غير المستمرة في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٠	التغيير الناتج عن العمليات غير مستمرة	قائمة الدخل المستقلة كما تم إصدارها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
--	(٦٢,٣٨٤)	٦٢,٣٨٤	إيرادات توزيعات
٢,٤٩٣	--	٢,٤٩٣	إيرادات أخرى
٢,٤٩٣	(٦٢,٣٨٤)	٦٤,٨٧٧	إجمالي الإيرادات
			(بخصم)
(٦٢,٣٤٨)	--	(٦٢,٣٤٨)	تكلفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٤٢,٥٦١)	--	(٤٢,٥٦١)	أتعاب مهنية واستشارات فنية
(٣,٠٩٢)	--	(٣,٠٩٢)	مصروفات اشتراكات
(٢,٨٠٨)	--	(٢,٨٠٨)	إهلاك أصول ثابتة
(٢٩,٥٥١)	--	(٢٩,٥٥١)	مخصصات مكونة
(١٣,٩١٧)	--	(١٣,٩١٧)	خسائر اضمحلال في قيمة أصول مالية
(١٥,٢١١)	--	(١٥,٢١١)	مصروفات أخرى
(١٦٦,٩٩٥)	(٦٢,٣٨٤)	(١٠٤,٦١١)	خسائر) النشاط
٦٢,٥٦٤	(٦٠٣)	٦٣,١٦٧	فوائد دائنة
(٤,٩٧٥)	--	(٤,٩٧٥)	تكاليف تمويلية
٣,٢٥٧	٦٢٧	٢,٦٣٠	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٦٠,٨٤٦	٢٤	٦٠,٨٢٢	صافي إيرادات تمويلية
(١٠٦,١٤٩)	(٦٢,٣٦٠)	(٤٣,٧٨٩)	صافي (خسائر) السنة قبل الضرائب
١,٠٦٥	٥,٦٦٨	(٤,٦٠٣)	ضرائب الدخل
(١٠٥,٠٨٤)	(٥٦,٦٩٢)	(٤٨,٣٩٢)	صافي (خسائر) السنة من العمليات المستمرة بعد الضريبة
			عمليات غير مستمرة
٢٢٠,٨٥٧	٥٦,٦٩٢	١٦٤,١٦٥	صافي أرباح السنة من عمليات غير مستمرة بعد الضريبة
١١٥,٧٧٣	--	١١٥,٧٧٣	صافي أرباح السنة

٣٠. أحداث لاحقة :-

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