

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

وتقرير مراقب الحسابات عليها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٥٥٣٧ (٢٠٢)
مستوى بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٦) - 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) والمتصلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة المجموعة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ وإنفاذ 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 مسئوليتنا 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 وتشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء ناتج 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 أعنت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

حازم حسن

أساس الرأي المتحفظ

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٤) من الإيضاحات المتبعة للقوائم المالية المجمعة، تمتلك المجموعة نفوذ مؤثر في استثمارات بشركة شيو تكنولوجي جوينت فينتشر (كوريوتيك) بجمهورية كوريا الشمالية، والبالغ قيمتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، مبلغ ٦١٣.٦ مليون جنيه مصري، والذي تم ترويجه ضمن استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية، وكذلك تمتلك المجموعة أرصدة نقدية لدى البنوك بجمهورية كوريا الشمالية بقيمة ٩٣.٧ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٩١.٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. والذي لم ترويجه ضمن أصول مالية أخرى. ومع الأخذ في الاعتبار أن شركة كوريوتيك 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 كوريوتيك بالتكلفة والتي تمثل أفضل تقدير للإدارة للقيمة الاستثنائية لهذا الاستثمار.

هذا وتم التمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة حول القيمة الاستثنائية لرصيد استثمار المجموعة في شركة كوريوتيك وكذلك صحة تقييم أرصدة النقدية لدى البنوك بجمهورية كوريا الشمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وحصة المجموعة من أرباح الشركة الشقيقة بقائمة الدخل المجمعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبالتالي، لم نتسكن من تحديد ما إذا كانت هناك أية تسويات ضرورية على هذه المبالغ.

٢- لم تم الإدارة بموافقات 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 تم استطلع 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 ١٥٦.٦ مليون جنيه مصري، وتمثل حوالي ٣.٢٣٪ من إجمالي الأصول ويبلغ إجمالي التزاماتها مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري تمثل حوالي ٥.٦٪ من إجمالي الالتزامات بالقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، هذا وتم التمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من وجود وصحة واكتمال وملكية تلك الأرصدة والإجماليات، وذلك لأغراض التجميع بهذه القوائم المالية المجمعة.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تمكنا من الحصول على أدلة المراجعة الموسعة في تقرري أساس الرأي المتحفظ، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

محمد حسن محمد يوسف

محل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٠)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٢٤ أبريل ٢٠٢٤

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١ يناير ٢٠٢٢ (المعدل)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المعدل)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	(بآلاف جنيه مصري)
أصول غير متداولة				
٢١٥,٦١٦	٤٦٠,١٥٤	٦٥١,٤٣٤	(١٥-١٦)	أصول ثابتة
-	-	١٤٦,٣٠٦	(١٧)	أصول حق انتفاع
٢٠٦,١٦٢	٢٠٢,٠٣٢	-	(١٨)	إستثمارات عقارية
٦١٣,٦٣٢	٦١٣,٦٣٢	٦١٣,٦٣٢	(١٤)	إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٥٧,١٠٩	٧٩١,٦٠٥	٨٤٥,٨٦٠	(١٩)	أصول مالية أخرى
١,٠٩٢,٥١٩	٢,٠٦٧,٤٢٣	٢,٢٥٧,٢٣٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
أصول متداولة				
-	-	١,١٢١		مخزون
٦٧,١٧٠	٢١٦,٩٥٦	٢١١,٨٩٦	(٢١)	عملاء
٨٦,١٠٠	١١٣,٦٠٠	-	(١٩)	أصول مالية أخرى
٢٨,٥٢٤	٧٢,١٤٤	٦٣,٦١٤	(٢٢)	أصول أخرى
١,١٠٣,١٧٢	١,٦٨٤,٨٦٣	٢,٣٠٧,٦٩٣	(٢٣)	نقدية وما في حكمها
١,٢٨٤,٩٦٦	٢,٠٨٧,٥٦٣	٢,٥٨٤,٣٢٤		أصول محتفظ بها بغرض البيع
١,٥٨٦,١٠٦	-	-		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٨٧١,٠٧٢	٢,٠٨٧,٥٦٣	٢,٥٨٤,٣٢٤		إجمالي الأصول
٣,٩٦٣,٥٩١	٤,١٥٤,٩٨٦	٤,٨٤١,٥٥٦		
حقوق الملكية والالتزامات				
٥٧٧,٠٢٥	٥٧٧,٠٢٥	٥٧٧,٠٢٥	(٢٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٣٥,٠٥٧	٧٠٨,٠٦٠	١,١١٢,٦٢٧		احتياطيات
٨٦٢,٩٠٦	١,٤٣٨,٣٨٣	١,٣٨٦,٨٩٦		أرباح مرحلة
١,٥٧٤,٩٨٨	٢,٧٢٣,٤٦٨	٣,٠٧٦,٥٤٨		إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم
٣١٦,٦٩٧	(١٠,٧٣٩)	(٨,٤٤٦)		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١,٨٩١,٦٨٥	٢,٧١٢,٧٢٩	٣,٠٦٨,١٠٢		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات				
التزامات غير متداولة				
١٥٩,٣١٠	٣٤٣,٣٧٠	٧١٦,٦٢١	(٢٦)	اقتراض
٢,٨١٨	٤,٦٨٠	-	(٢٨)	مخصصات
٧٥,٣٨٢	١٧٩,٠٢٦	١٣٩,٠٩٧	(٢٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٣٧,٥١٠	٥٢٧,٠٧٦	٨٥٥,٧١٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
التزامات متداولة				
٢٨٠	٤٩,١٣٣	٨٧,٦١٦	(٢٦)	اقتراض
٣٩٥,٨١٠	٥١٤,٩٨٧	٥٥٤,٤٩٥	(٢٧)	التزامات أخرى
٤٩,٧٠٢	١٠٢,٣٨٥	٦٦,٥١٠		التزامات ضريبية - ضريبة دخل
٤٣٥,٥٧١	٢٤٨,٦٧٦	٢٠٩,١١٥	(٢٨)	مخصصات
٨٨١,٣٦٣	٩١٥,١٨١	٩١٧,٧٣٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٥٣,٠٣٣	-	-		التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
١,٨٣٤,٣٩٦	٩١٥,١٨١	٩١٧,٧٣٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٠٧١,٩٠٦	١,٤٤٢,٢٥٧	١,٧٧٣,٤٥٤		إجمالي الالتزامات
٣,٩٦٣,٥٩١	٤,١٥٤,٩٨٦	٤,٨٤١,٥٥٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ المعدله	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	(بالآلاف جنيه مصري)
عمليات مستمرة			
٩٧,٥١٨	١٧٦,٣٧٥	(٨)	إيرادات تشغيل
٧,٥٠٧	٣,٥٣١	(٣٣)	إيرادات أخرى
(١٢٣,٦٦٨)	(١٤٣,٦٥٢)	(٩)	تكاليف مشتريات وخدمات
(١٢,٠٣١)	(١٩,٤٤٤)	(١٠)	مصروفات أخرى
٢٠٠,٠٦٦	(٤٥,٥٧١)	(٢٨)	مخصصات (مكونة) / انتفى الغرض منها
(١٠٨,٨٤٥)	(١٩٨,٦٩٣)	(١١)	تكلفة عاملين
(٦,٩٩٢)	(٣٩,٤١٩)	(١٢)	إهلاك وإستهلاك
٨٨,٩٧٣	(٢٩,١٧٢)	(٢٣) (١٩) (٢١)	(خسائر) / رد إضمحلال في قيمه أصول مالية
١٤٢,٥٢٨	(٢٩٦,٠٤٥)		(خسائر)/أرباح النشاط
١٥٠,٩٣٧	١٢٩,٩٨٢	(١٣)	إيرادات تمويلية
(٦,٣٥٤)	(٢٥٩,٦٢٠)	(١٣)	مصروفات تمويلية
٣٢٨,١٤٠	٢١٦,٦٥٠	(١٣)	صافي أرباح ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٦١٥,٢٥١	(٢٠٩,٠٣٣)		(خسائر)/ أرباح العام قبل ضرائب الدخل من عمليات مستمرة
(٩٣,٥٦٨)	٤٧,٧٧٣	(٢٠)	ضرائب دخل
٥٢١,٦٨٣	(١٦١,٢٦٠)		(خسائر)/أرباح العام من عمليات مستمرة
عمليات غير مستمرة			
٨١,٥٥٥	١٣٣,٠٤٠	(٧)	صافي أرباح عمليات غير مستمرة (بعد الضريبة)
٦٠٣,٢٣٨	(٢٨,٢٢٠)		صافي(خسائر) /أرباح العام
يقسم إلى:			
٥١١,٢٥٨	(١٦٠,٤٧١)		حقوق مساهمي الشركة الأم من عمليات مستمرة
٨١,٥٥٥	١٣٣,٠٤٠		حقوق مساهمي الشركة الأم من عمليات غير مستمرة
١٠,٤٢٥	(٧٨٩)		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٦٠٣,٢٣٨	(٢٨,٢٢٠)		
٠,٠٩٧	(٠,٠٣١)	(٢٩)	نصيب السهم الأساسي والمنخفض في (خسائر)/ أرباح العام من عمليات مستمرة (جنيه مصري)
٠,٠١٦	٠,٠٢٥	(٢٩)	نصيب السهم الأساسي والمنخفض في أرباح العام من عمليات غير مستمرة (جنيه مصري)

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ المعدله	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالالف جنيه مصري)
٦٠٣,٢٣٨	(٢٨,٢٢٠)	صافي (خسائر)/ أرباح العام
		بنود الدخل الشامل الآخر
٤٣,٣٣٩	-	اعاده تبويب احتياطي فروق ترجمه عملات اجنبيه الى قائمه الدخل عند استبعاد العمليات غير المستمرة
٥١٢,٣٢٨	٣٦٦,٨٥٠	فروق ترجمة عمليات أجنبية
٥٥٥,٦٦٧	٣٦٦,٨٥٠	اجمالي بنود الدخل الشامل الآخر عن العام
١,١٥٨,٩٠٥	٣٣٨,٦٣٠	اجمالي الدخل الشامل عن العام
		يقسم كما يلي:
١,١٤٨,٤٨٠	٣٣٩,٤٠٦	حقوق مساهمي الشركة الأم
١٠,٤٢٥	(٧٧٦)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١,١٥٨,٩٠٥	٣٣٨,٦٣٠	

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(بالآلاف جنيه مصري)	رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	احتياطي فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات أجنبية	أرباح مرحلة	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ كما تم إصدارها	٥٧٧,٠٢٥	١٧٥,٨٢٢	(٤٠,٧٦٥)	٩١١,٤٤٨	١,٦٢٣,٥٣٠	٣١٦,٦٩٧	١,٩٤٠,٢٢٧
تسويات على الأرباح المرحله	-	-	-	(٤٨,٥٤٢)	(٤٨,٥٤٢)	-	(٤٨,٥٤٢)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١، معدل	٥٧٧,٠٢٥	١٧٥,٨٢٢	(٤٠,٧٦٥)	٨٦٢,٩٠٦	١,٥٧٤,٩٨٨	٣١٦,٦٩٧	١,٨٩١,٦٨٥
محول الى احتياطي قانوني	-	١٧,٣٣٦	-	(١٧,٣٣٦)	-	-	-
الدخل الشامل عن العام:							
صافي أرباح العام المعدل *	-	-	-	٥٩٢,٨١٣	٥٩٢,٨١٣	١٠,٤٢٥	٦٠٣,٢٣٨
إعادة تبويب احتياطي فروق ترجمه عملات أجنبيه الى قائمه الدخل عند استبعاد اعمليات غير مستمرة	-	-	٤٣,٣٣٩	-	٤٣,٣٣٩	-	٤٣,٣٣٩
فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض أجنبية	-	-	٥١٢,٣٢٨	-	٥١٢,٣٢٨	-	٥١٢,٣٢٨
إجمالي الدخل الشامل عن العام	-	-	٥٥٥,٦٦٧	٥٩٢,٨١٣	١,١٤٨,٤٨٠	١٠,٤٢٥	١,١٥٨,٩٠٥
استبعاد شركات تابعة بحقوق غير مسيطرة	-	-	-	-	-	(٣٣٧,٨٦١)	(٣٣٧,٨٦١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المعدل)	٥٧٧,٠٢٥	١٩٣,١٥٨	٥١٤,٩٠٢	١,٤٣٨,٣٨٣	٢,٧٢٣,٤٦٨	(١٠,٧٣٩)	٢,٧١٢,٧٢٩

(بالآلاف جنيه مصري)	رأس المال المدفوع	إحتياطي قانوني	احتياطي فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات أجنبية	أرباح مرحلة	حقوق ملكية الشركة الأم	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣، معدل	٥٧٧,٠٢٥	١٩٣,١٥٨	٥١٤,٩٠٢	١,٤٣٨,٣٨٣	٢,٧٢٣,٤٦٨	(١٠,٧٣٩)	٢,٧١٢,٧٢٩
محول الى احتياطي قانوني	-	٣٧,٧٣٠	-	(٣٧,٧٣٠)	-	-	-
الدخل الشامل عن العام:							
صافي ارباح العام	-	-	-	(٢٧,٤٣١)	(٢٧,٤٣١)	(٧٨٩)	(٢٨,٢٢٠)
فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض أجنبية	-	-	٣٦٦,٨٣٧	-	٣٦٦,٨٣٧	١٣	٣٦٦,٨٥٠
إجمالي الدخل الشامل عن العام	-	-	٣٦٦,٨٣٧	(٢٧,٤٣١)	٣٣٩,٤٠٦	(٧٧٦)	٣٣٨,٦٣٠
سداد حقوق الغير مسيطرة نصيبهم في استثمارات الشركات التابعة	-	-	-	-	-	٣,٠٦٩	٣,٠٦٩
أرباح من بيع أسهم خزينه	-	-	-	١٣,٦٧٤	١٣,٦٧٤	-	١٣,٦٧٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٧٧,٠٢٥	٢٣٠,٨٨٨	٨٨١,٧٣٩	١,٣٨٦,٨٩٦	٣,٠٧٦,٥٤٨	(٨,٤٤٦)	٣,٠٦٨,١٠٢

* تم تعديل أرقام المقارنة لقائمة الدخل المجمعة لاثبات الفروقات الناتجة عن إصدار القوائم الماليه لشركة أوراسكوم تليكوم لبنان لعام ٢٠٢١ وذلك كما هو وارد في إيضاح رقم (٣٥) الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المعدل)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	(بالألف جنيه مصري)
			عمليات مستمرة
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦١٥,٢٥١	(٢٠٩,٠٣٣)		صافي (خسائر) / أرباح العام قبل الضرائب
			يتم تسويتها بـ:
٦,٩٩٢	٣٩,٤١٩	(١٢)	إهلاك واستهلاك
٦,٣٥٤	٢٥٩,٦٢٠	(١٣)	مصرفات تمويلية
(١٥٠,٩٣٧)	(١٢٩,٩٨٢)	(١٣)	إيرادات تمويلية
(٣٢٨,١٤٠)	(٢١٦,٦٥٠)	(١٣)	صافي (أرباح) ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٢٣٤,٤٥٨)	٣٦,٣٠٧		التغير في المخصصات
(٧٣,٣٤٠)	(١٢٦,٦٧٠)		التغير في الأصول المتداولة المدرجة ضمن رأس المال العامل
١٤٥,٧٢٠	١٠٢,٥١٤		التغير في الالتزامات المتداولة المدرجة ضمن رأس المال العامل
(١٢,٥٥٨)	(٢٤٤,٤٧٥)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٢,٠٠٦	١٢٣,٢٥٥		فوائد مقبوضة
-	(١٠٦,٨٣٧)		ضرائب الدخل المسددة
(١٠,٥٥٢)	(٢٢٨,٠٥٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			صافي المدفوعات النقدية عن الاستثمار في:
(١٩٣,٥٥٢)	(١٨٥,١٩٥)		أصول ثابتة
(٦١٠,١٣٢)	(١١٦,٤٤٧)		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			صافي المقبوضات النقدية من استيعادات:
٢٠,٤٦٠	١٤٢,٥٥٩		- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧٨٣,٢٢٤)	(١٥٩,٠٨٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦,٤٢٨)	(٩٩,٢٦٠)		مدفوعات فوائد
١٨١,٠٨١	١٧٦,٥٤٧	(٢٦)	صافي مقبوضات عن اقتراض غير متداول
-	١٣,٣٣٧		صافي المحصل من بيع أسهم خزينة
-	٣,٠٦٩		مقبوضات من حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في راس مال الشركات التابعة
٦,٧٢٦	-		صافي المقبوضات من الأصول المالية
(٢٨٠)	(٢,٧٨٠)		مدفوعات لسداد قروض
١٨١,٠٩٩	٩٠,٩١٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٦١٢,٦٧٧)	(٢٩٦,٢٢٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام للعمليات المستمرة
			عمليات غير مستمرة
(٥١,٦٥٨)	٥٤٩,٤٦٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٥٣٥,٨١٨	-		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
-	-		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٤٨٤,١٦٠	٥٤٩,٤٦٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام للعمليات الغير مستمرة
(١٢٨,٥١٧)	٢٥٣,٢٤٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١,١٠٣,١٧٢	١,٦٨٤,٨٦٣		النقدية وما في حكمها في أول العام
٧١٠,٢٠٨	٣٦٩,٥٨٨		تأثير التغير في أسعار صرف العملات على أرصدة النقدية وما في حكمها بعملات أجنبية لعمليات مستمرة
١,٦٨٤,٨٦٣	٢,٣٠٧,٦٩٣	(٢٣)	النقدية وما في حكمها آخر العام

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة الأم للمجموعة

أ- الكيان القانوني والنشاط

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "الشركة" (سابقاً شركة أوراسكوم للاتصالات 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 سیتی - 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.

تأسست الشركة من خلال إنقسامها عن شركة أوراسكوم تيلكوم القابضة ش.م.م وذلك فى إطار صفقة فيمبلكوم المحدودة وويند تيلكوم فى أكتوبر ٢٠١٠ لدمج الشركتين ، وقد تم الإتفاق على خطة التقسيم فى ١٤ أبريل ٢٠١١.

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 وباقي احكام قانون سوق راس المال، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل 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.

٢- إطار العرض والالتزام بالمعايير المحاسبية

- أعدت القوائم المالية المجمعة المرفقة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ ابريل ٢٠٢٤.

٣- أسس القياس وعملة العرض

أ- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي تتمثل في المشتقات المالية، والأصول والالتزامات المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المبوبة 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 فى أرباح العام، الا 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 فيما عدا ماتم توضيحه بالإيضاحات ٣٤ ، ٣٥.

٤-١ أسس اعداد القوائم المالية المجمعة

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

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.

- التعرض أو الحق 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 المذكورين بعلية.
- تتضمن قائمة الدخل المجمعة إيرادات ومصروفات الشركات التابعة سواء التي تم اقتنائها 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 إجراء 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 المتبقي 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 الأولى بالاستثمار في شركة شقيقة.

٢-٤ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المُحوّل 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 لأدوات حقوق الملكية التي تُصدّرها المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المُستحوذ عليها.

يتم قياس الشهرة على أساس أنها تُمثّل الزيادة في (١) مجموع: المقابل المُحوّل، 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 المُستحوذ 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 تُمثّل حصص ملكية حالية وتُحوّل لحامليها الحق في نصيبٍ نسبي من صافي أصول منشأة في حالة التصفية فمن الممكن أن يتم قياسها عند الإعراف الأولى 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 المقنتاة كإحتياطي 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 إحتفاظها بالسيطرة على الشركة التابعة.

وفي هذه الحالة لا يتم تحديد قيمة عادلة لصافي الأصول والالتزامات العرضية المعترف بها للشركات المقنتاة إلا في تاريخ تحقق السيطرة الأولى 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 الأولى لحقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقنتاة على أساس نسبة أصحاب تلك الحصص في القيمة العادلة للأصول والالتزامات العرضية المعترف بها في تاريخ الاستحواذ.

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

الشركات التابعة	الدولة	نسبة الملكية المباشرة وغير
شركة أوراكاب القابضة (المنطقة الحرة)	جمهورية مصر العربية	٩٩.٩٦ %
شركة أوراكاب فار إيست ليمتد	مالطا	١٠٠ %
شركة اوسوركون	كوريا الشمالية	١٠٠ %
أوراسكوم تيلكوم لبنان	لبنان	٩٩.٨ %
OIH Renewables S.à.r.l.	لوكسمبرج	١٠٠ %
شركة فكتوار كويب القابضة للإستثمار	هولندا	١٠٠ %
شركة فكتوار بي في	هولندا	١٠٠ %
شركة فكتوار ٢ (البرازيل)	البرازيل	١٠٠ %
شركة فكتوار ١٩ (البرازيل)	البرازيل	١٠٠ %
أو كابيتال للطاقة	جمهورية مصر العربية	٩٩.٢ %
أو كابيتال للخدمات ومقاولات	جمهورية مصر العربية	٩٩.٢ %
شركة أوراسكوم تيليكوم فينشرز ش.م.م	جمهورية مصر العربية	١٠٠ %
اوراسكوم بريمزم بيراميدز للمشروعات الترفيهية	جمهورية مصر العربية	٧٠ %
شركة اوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية	جمهورية مصر العربية	١٠٠ %
أوراسكوم بيراميدز لإدارة المنشآت الفندقية والسياحية	جمهورية مصر العربية	١٠٠ %
أو إس إل للترفيه	جمهورية مصر العربية	١٠٠ %
أو أي إنتش - السنغال	جمهورية مصر العربية	١٠٠ %
افرجيت للتسويق والوساطة الالكترونية	جمهورية مصر العربية	٩٠ %
شركة Blue - EV	جمهورية مصر العربية	١٠٠ %
شركة NUBAY	جمهورية مصر العربية	٥٧ %
شركة أو تى آل للتجارة والخدمات اللوجستية	جمهورية مصر العربية	٩٠ %

٣-٤ إستثمارات فى شركات شقيقة

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

تدرج نتائج أعمال وأصول والتزامات الشركات الشقيقة بالقوائم المالية للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. أما تلك الإستثمارات التي يتم تصنيفها بغرض البيع والتي يتم المحاسبة بها طبقاً للمعيار المصرى 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 فى الشركات الشقيقة بقائمة المركز المالى المجمعة بالتكلفة المعدلة بنصيب المجموعة من التغيرات اللاحقة لتاريخ الإقتناء فى صافي أصول الشركات الشقيقة المقتناة وذلك بعد خصم أى إضمحلال قد يطرأ على قيمة كل استثمار على حدى. ولا يتم الإعتراف بأى زيادة فى نصيب المجموعة من خسائر شركة شقيقة عن القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة فى الشركة الشقيقة إلا إذا كانت تلك الزيادة فى حدود الالتزام القانونى أو الحكمى على المجموعة تجاه الشركة الشقيقة أو المبالغ التي قد تكون المجموعة قد سددتها نيابة عن تلك الشركة.

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

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

أى زيادة 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 احدى 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.

وفيما يلي 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			

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 إدراجها ضمن التغيرات 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 المصرى هي كما يلي:

سعر اقفال	متوسط سعر الصرف للعام	سعر اقفال	متوسط سعر الصرف للعام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٠,٩٠	٣٠,٦٥	٢٤,٧٤	١٩,١٧٦
--	--	٠,١٠٩	٠,٠٩٤
٤,٥٨	٤,٩٩	٤,٦٨	٣,٧١
٣٤,١١	٣٣,١٥	٢٦,٤٨	٢٠,٢١

دولار أمريكي

روبية باكستاني

ريال برازيلي

يورو

٤-٥ 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 تكهين الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد - إن وجد - والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل.

ويتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت 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
مباني	٥٠ سنة
آلات	١٠ - ٥ سنوات
أجهزة ومعدات كمبيوتر	٣ - ٥ سنوات
أثاث وتجهيزات	١٠ - ٥ سنوات
وسائل نقل وانتقال	٣ - ٦ سنوات
تحسينات في أماكن مؤجرة وتجديدات	٣ - ٨ سنوات

٤-٦ أصول تحت الإنشاء

يتم إثبات أصول تحت الإنشاء 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 أقتنيت من أجله وعندئذ يبدأ إهلاكها باستخدام نفس الأسس المتبعة في إهلاك البنود المماثلة لها من الأصول الثابتة.

٤-٧ الشبهة

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

ولههدف إجراء اختبارات الإضمحلال يتم توزيع الشبهة 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 شبهة 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 الشبهة لا يتم عكسها في الفترات اللاحقة.

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

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 الإسترادية لكل أصل على حدي بغرض تحديد خسائر الإضمحلال في قيمته. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإسترادية 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 وتتمثل القيمة الإسترادية 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 للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الإسترادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس القيمة الإسترادية.

ويتم الاعتراف 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 الإسترادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التي كان يمكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الإضمحلال في قيمته في السنوات السابقة. ويتم إثبات تلك التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الدخل.

٩-٤ الاستثمارات العقارية

أ- الاعتراف والقياس الأولى

تتمثل الاستثمارات العقارية في المباني المؤجرة (إيجاراً تشغيلياً) للغير ويتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المعاملات مخصوماً 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 المقدرة:

السنوات

٥٠

الأصل

وحدات مؤجرة

١٠-٤ 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 المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و

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

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

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم 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 للنقد، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

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

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تقصر مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً 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 بالقيمة العادلة من خلال الأرباح	تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
والخسائر	
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية - التقييم والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تبويب الإلتزامات 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 الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر. الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

الاستبعاد

الأصول المالية

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

التزامات مالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم المجموعة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند إستبعاد الإلتزامات 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.

١-١١-٤ الإضمحلال:

- تطبق المجموعة نموذجين لاضمحلال الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
- نموذج النهج المبسط للعملاء التجاريين المتعلقة بالانقراض والعمولات ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء". و
- نموذج النهج العام للأصول المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).
- يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية في قائمة الدخل المجمعة ضمن مصروفات خسائر الائتمان.

٢-١١-٤ نموذج نهج مبسط

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

٣-١١-٤ نموذج النهج العام

- لأغراض سياسة اضمحلال أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").
- ينتقل تحديد خسائر اضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المتكبد حيث يتم الاعتراف بخسائر الائتمان عند وقوع حدث خسارة محدد بموجب المعيار المحاسبي السابق ، إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة ، 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.
- تعتمد المجموعة منهجاً 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 شهراً. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.
- **المرحلة ٢:** تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للأبد لتلك الأصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر مدى عمر الاداة ، والخسارة مدى عمر الاداة بالنظر إلى التقصير والتعرض مدى عمر الاداة عند التعثر الذي يمثل احتمال حدوث التعثر على مدى العمر المتبقي للأصل المالي. يكون مخصص خسائر الائتمان أعلى في هذه المرحلة بسبب زيادة مخاطر الائتمان وتأثير أفق زمني أطول يتم النظر فيه مقارنة بـ ١٢ شهراً 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

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد) للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، تتنظر 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 أمراً أساسياً في تحديد وقت الانتقال من قياس مخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إلى مخصص يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة (أي التحويل من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢).

٥-١١-٤ الأصول المالية ذات مستوى 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 ويحتفظون بمحفظة 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 المحفظة على الأصول المالية الفردية في هذه المحافظ عبر نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة للمحافظ المتجانسة.
- يتم النظر في توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر المتوقعة على مدى عمر الاداة بناءً على القيمة الحالية المرجحة بالاحتمال للفرق 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

- تنعكس التدفقات النقدية المتوقعة من الضمانات والتعزيزات الائتمانية الأخرى في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. فيما يلي الجوانب الرئيسية فيما يتعلق بالضمانات والضمانات:
- أهلية الضمان ، أي الضمانات التي يجب أخذها في الاعتبار عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- تقييم الضمانات ، أي قيمة الضمان (التصفية) التي ينبغي استخدامها ؛ و
- توقع مبلغ الضمان متاح 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.

١١-٤ الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة

تبويب الأداة كالتزام أو كحقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية تتمثل في أي 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.

إلتزامات مالية أخرى

تتضمن الإلتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض والموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى، ويتم الإعراف 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. أن طريقة معدل الفائدة الفعلي هو أسلوب لاحتساب التكلفة المستهلكة للإلتزامات المالية وتحمل 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.

١٢-٤ 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 محتقظة 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 ومنافع ملكية الأصل المالي المحول عندئذٍ تستمر المجموعة في الإعراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمبالغ المستلمة كإقتراض بضمان ذلك الأصل. يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما تنتهي إما بسدادها أو بإلغائها أو بانتهاء مدتها التعاقدية.

١٣-٤ طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

ويتم الإعراف 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.

١٤-٤ المخزون

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

١٥-٤ النقدية وما في حكمها

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

١٦-٤ ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة

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

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

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات 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 الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ القوائم المالية.

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

وبصفة عامة يتم الإعتراف بكافة الالتزامات 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 والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

١٧-٤ المخصصات

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

وتمثل القيمة التي يتم 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 للنقد الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

١٨-٤ أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع (أو مجموعة أصول جاري التخلص منها)

يتم تبويب الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجارية التخلص منها)، كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع إذا كان من المتوقع أن 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 أن يكون احتمال بيعها مرجحاً وذلك من خلال التزام الإدارة بخطة بيع الأصل وأن يكون قد تم البدء في إتمام الخطة. بالإضافة إلى ما سبق يجب أن يكون متوقعاً أن يتم استيفاء عملية البيع بالشروط التي تسمح بقيدها كعملية بيع كاملة خلال عام واحد من تاريخ التوبيخ، 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 أقل.

١٩-٤ 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 للالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة؛
 - ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة
- وفيما يلي بيان بإيرادات الشركة وكيفية الإعراف بكل إيراد:

١. إيرادات الترفيه وتتمثل في إيرادات الخدمات المقدمة في منطقته الأهرامات الأثرية بالجيزة - وذلك الاتي :-

- إيراد التأجير :- يتم اثبات إيراد التأجير طبقاً لاساس الاستحقاق وبطريقة القسط الثابت بحسب جوهر اتفاق الاجار (وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩).
- إيراد الرعاية :- يتم اثبات إيراد الرعاية بتوزيع مقابل الرعاية على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الرعاية.
- إيراد الحفلات (الفعاليات) :- يتم اثبات إيراد الحفلات عند أداء فعاليات الحفلات للزبائن ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

٢. إيرادات عروض الصوت والضوء :- وتتمثل في الإيرادات الناتجة عن عروض الصوت والضوء المقدمه داخل منطقته الأهرامات الأثرية .

٣. إيرادات عمليات البيع

تعمل الشركة كوكيل لتوريد بعض المواد الغذائية لعدد من الموردين الذي يقوم بإعادة بيع تلك المنتجات وتعترف الشركة بالعمولة بقائمة الدخل كنتيجة لهذا الإتفاق.

٤. 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.

٥. 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.

٦. 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.

٢٠-٤ مزايا العاملين

قصيرة الأجل

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

٢١-٤ توزيعات الأرباح

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

٢٢-٤ تكلفة الاقتراض

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

٢٣-٤ 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.

٢٤-٤ 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.

٢٥-٤ مصادر استنباط القيمة العادلة

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

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

٢٦-٤ 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.

٢٧-٤ 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 يتقرر توزيعها على الملاك وبما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين. ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية والالتزام 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).

٢٨-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٢٩-٤ تقدير القيمة العادلة

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

إذا كان واحد أو أكثر من المدخلات الهامة يقوم على بيانات السوق الملحوظة، يتم إدراج الأداة في المستوى ٣.

تتضمن أساليب التقييم المحددة المستخدمة لتقييم الأدوات المالية أسعار السوق المدرجة أو أسعار الوسطاء للأدوات المماثلة اضافته الي التقنيات الأخرى مثل نماذج تقييم الخيارات والتدفقات النقدية المخصومة.

٣٠-٤ الافتراضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب اعداد القوائم المالية المجمعة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية واختيار وتطبيق السياسات المحاسبية قيام الادارة باستخدام أحكام وتقديرات وافترضاات محاسبية بشأن أسلوب عرض تلك القوائم كما قد تستخدم أيضاً الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية في تقدير القيم الدفترية لأصول والتزامات عندما يتعذر التوصل إلى تلك القيم من خلال مصادر أخرى.

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف 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 المجمعة 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 المخصومة - 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 المتفق عليها أو معدلات النمو المتوقعة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد 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

٣-٣١-٤ الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة بخلاف الشهرة

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

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

٤-٣١-٤ تقدير الاعمار الانتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة وكذا تحديد طريقة الاهلاك والقيمة الاستردادية لتلك الأصول

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

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

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

تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالي للضريبة على الدخل. 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 الادارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الادارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من ارصده الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.

تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الاوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الأساس المحاسبي والأساس 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.

٦-٣١-٤ الشهرة

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

٧-٣١-٤ الالتزامات المحتملة والمخصصات

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

٣١-٤ 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.

٤-٣٢-١ المستأجر

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

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

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الانتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارات والمعدات بالإضافة الى، انه يتم دورياً تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس الالتزام 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 الاضافى للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الاضافى كمعدل للخصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الاضافى 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 الآتى:

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أوليا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير .
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

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

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

تعرض المجموعة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن العقارات والالات 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 تخصيص 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 والاضمحلال في القيمة الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على صافي الاستثمار في عقد التأجير. تقوم المجموعة بمراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير بصورة منتظمة.

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

٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك إن وجد والأرصدة المستحقة على أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى كما تتضمن الالتزامات المالية كلا من الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة والموردون وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.
- في ضوء الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية والمخاطر الجيوسياسية التي تواجهها البلاد فقد قامت الحكومة ممثلة بشكل أساسي في البنك المركزي المصري باتخاذ حزمة من الإجراءات المالية خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ لاحتواء أثر تلك الأزمات وكذلك الأثر التضخمي الناتج عنها على الاقتصاد المصري، ومن بين هذه الإجراءات تخفيض قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية ورفع معدل الفائدة على الإيداع والإقراض لليلة واحدة ووضع حدود قصوى على السحب والإيداع النقدي بالبنوك. مما نتج عنه نقص في معدلات التبادل والاتاحة للعملات الأجنبية من خلال القنوات الرسمية والذي أدى الى تأخير سداد المديونيات بالعملات الأجنبية وكذا ارتفاع تكاليف الشراء وتكاليف السداد.
- وقد أصدر البنك المركزي المصري في ٦ مارس ٢٠٢٤ قراراً برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥ % ، ٢٨,٢٥ %، على التوالي. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ٦٠٠ نقطة ليصل إلى ٢٧,٢٥ %، مع السماح باستخدام سعر صرف مرن يتم تحديده وفقاً لآليات السوق. وقد أدى ذلك الي ارتفاع متوسط سعر الصرف الرسمي للدولار الأمريكي خلال الأسبوع الأول من تاريخ قرار البنك المركزي، ليصل ما بين ٤٩ الي ٥٠ جنيه/دولار.
- 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 ويعني نظام ادارة مخاطر الادوات المالية للمجموعة بالتركيز على درجة عدم التأكد الموجود بالأسواق المالية ويهدف الى تقليل تحقق الاثار السلبية المتوقعة على نشاط المجموعة من خلال الأنشطة المالية والتشغيلية المستمرة. تتحمل ادارة المجموعة المسؤولية الكاملة في تصميم ومراقبة الإطار العام لعملية ادارة المخاطر.

خطر السوق

مخاطر الصرف الأجنبي

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

(بالألف)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الرصيد بالعملة الأجنبية	المعادل بالجنيه المصري	الرصيد بالعملة الأجنبية	المعادل بالجنيه المصري
٣١,٣١٠	٩٦٥,٢٢٦	٢٤,٥٠٣	٦٠٥,٢٨٧
٥,٤٥٤	١٨٥,٥٥٣	٥	١٤٣,٤٦٦
٢	٦٢	٢	٥٠
٢	٩	٢	٧
٢,٧٠٦	٢٢,٧١٢	٣,٣٦٢	٢٢,٦١٤
١,٧٠١	٧,٤٥٢	٦٨٥	٣,٦١٦

دولار امريكي (*)

يورو (**)

جنيه إسترليني

يوان صيني

درهم أماراتي (***)

ريال برازيلي

(*) تتكون أرصدة الدولار الأمريكي من:

(بالألف)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الرصيد بالعملة الأجنبية	المعادل بالجنيه المصري	الرصيد بالعملة الأجنبية	المعادل بالجنيه المصري
٣٣,٥٧٧	١,٠٣٥,٠٩٨	٢٦,٨٢٠	٦٦٢,٥١٣
٢٣٣	٧,١٩٧	١٨٣	٤,٥٢٩
(٢,٥٠٠)	(٧٧,٠٦٩)	(٢,٥٠٠)	(٦١,٧٥٥)
٣١,٣١٠	٩٦٥,٢٢٦	٢٤,٥٠٣	٦٠٥,٢٨٧

نقدية وما في حكمها

أصول ماليه

التزامات ماليه

الإجمالي

(**) تتكون أرصدة اليورو من:

(بالألف)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الرصيد بالعملة الأجنبية	المعادل بالجنيه المصري	الرصيد بالعملة الأجنبية	المعادل بالجنيه المصري
٢٠	٦٦٧	٢٦	٦٩٢
٥٤٣٤	١٨٤,٨٨٦	٥٤٣٤	١٤٢,٧٧٤
٥,٤٥٤	١٨٥,٥٥٣	٥,٤٦٠	١٤٣,٤٦٦

نقدية وما في حكمها

أصول مالية أخرى

الإجمالي

(***) تتكون أرصدة الدرهم الإماراتي من:

(بالألف)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الرصيد بالعملة الأجنبية	المعادل بالجنيه المصري	الرصيد بالعملة الأجنبية	المعادل بالجنيه المصري
٢,٧٠٦	٢٢,٧١٢	٣,٣٦٢	٢٢,٦١٤

نقدية وما في حكمها

إشارة الي مخاطر الصرف الأجنبي إن ارتفاع العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري أصدر البنك المركزي في ٦ مارس ٢٠٢٤ قراراً برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥ %، ٢٨,٢٥٪، على التوالي. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ٦٠٠ نقطة ليصل إلى ٢٧,٧٥ %، مع السماح باستخدام سعر صرف مرن يتم تحديده وفقاً لآليات السوق. وقد أدى ذلك الي ارتفاع متوسط سعر الصرف الرسمي للدولار الأمريكي خلال الأسبوع الأول من تاريخ قرار البنك المركزي، ليصل ما بين ٤٩ الي ٥٠ جنيه / دولار.

خطر التغير في سعر السوق

إن الهدف الرئيسي من الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية هو الإحتفاظ بة لفترات غير قصيرة ولأغراض استراتيجية وتقوم الشركة بالإستعانة بمستشاريين خارجيين في هذا الغرض.

خطر أسعار الفائدة

يرتبط خطر أسعار الفائدة بالنسبة للمجموعة بالاقتراض حيث تتعرض المجموعة لخطر التقلبات في التدفقات النقدية الناشئة عن التغير في أسعار الفائدة السوقية بالنسبة للقروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة، كما تتعرض المجموعة لخطر التغير في القيمة العادلة للقروض ذات أسعار الفائدة الثابتة. هذا ولم تقم المجموعة بالدخول في 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 وتقوم باحتساب إثر التحركات في أسعار الفائدة السوقية على قائمة الدخل بالنسبة لكل العملات.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصري)
--	١٤٨,٧٦٤	إلتزامات عقود التأجير ذات معدل فائدة متغير
٢١,٦٧٢	٢٢٧,٣٠٠	إلتزامات عقود التأجير ذات معدل فائدة ثابت
٣٧٠,٨٣١	٤٢٨,١٧٣	اقتراض
٣٩٢,٥٠٣	٨٠٤,٢٣٧	إجمالي القروض
%٩٤,٥	%٧٢	نسبة القروض ذات معدل فائدة متغير إلى إجمالي القروض

خطر الائتمان

ان مخاطر الائتمان بالنسبة للمجموعة تتعلق بحالات الاخفاق لأطراف التعاقد عن الوفاء بالالتزامات التعاقدية خصوصا بالنسبة للأرصدة المستحقة على العملاء، الأدوات المالية، أرصدة البنوك وما في حكمها ، القيمة الدفترية للأصول المالية تمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

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 جدا حيث تتعامل المجموعة مع بنوك ذات سمعة طيبة بالسوق. وبصفة عامة فإن أرصدة العملاء والأرصدة المالية الأخرى تكون ضمن مجموعة من الأرصدة الصغيرة المستحقة على مجموعة كبيرة من العملاء مما يقلل من مخاطر تركيز الائتمان الممنوح للعملاء.

خطر السيولة

يمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة المجموعة على سداد كل التزاماتها أو جزء منها وتقوم الإدارة بمتابعة تلك الالتزامات وفي حالة زيادة التزامات المجموعة عن الحد المقبول عندئذ تدرس المجموعة مدى امكانية الحصول على توزيعات أرباح نقدية من الشركات التابعة لها أو الاستعانة بالفائض النقدي لدى الشركات التابعة لمقابلة الزيادة في التزاماتها.

تقوم ادارة المجموعة بمراقبة كل من خطر السيولة الناتج عن عدم التأكد المرتبط بالتدفقات النقدية الداخلة والخارجة من خلال الاحتفاظ بمستوى كافي من الارصدة النقدية. وبصفة عامة فان خطر السيولة يتم متابعته على مستوى كل شركة من شركات المجموعة من خلال مراجعة ومتابعة مستوى السيولة والتخطيط وادارة مستويات السيولة لديها بطريقة تؤدي الى قدرتها على الوفاء بالتزاماتها مع التنسيق مع ادارة المجموعة لإدارة الفوائض النقدية لديها حيث تقوم المجموعة بتوجيه تلك الفوائض الى الشركات التي لديها عجز في السيولة. لذلك فان المجموعة تعتمد بشكل كبير على التحويل الداخلي فيما بين شركات المجموعة وعلى توزيعات الارباح من الشركات التابعة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة (*)	أقل من سنة	من سنة إلى سنتان	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
الالتزامات						
اقتراض	٨٠٤,٢٣٧	١,٧٩٥,٦٢٢	١٨١,٧٩٤	١٩٨,١٥٧	٦٦٠,٧٥٧	٧٥٤,٩١٤
إلتزامات أخرى	٥١٥,٠٩٧	٥١٥,٠٩٧	٥١٥,٠٩٧	-	-	-
	١,٣١٩,٣٣٤	٢,٣١٠,٧١٩	٦٩٦,٨٩١	١٩٨,١٥٧	٦٦٠,٧٥٧	٧٥٤,٩١٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة (*)	أقل من سنة	من سنة إلى سنتان	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
الالتزامات						
اقتراض من البنوك	٣٩٢,٥٠٣	٧٩٧,٩٤٤	٥٣,٣٠٧	١٤٢,٨٧٥	٤٢٨,٦٢٦	١٤٢,٨٧٥
التزامات أخرى	٤٥٦,٧٠٨	٤٥٦,٧٠٨	٤٥٦,٧٠٨	-	-	-
	٨٤٩,٢١١	١,٢٥٤,٦٥٢	٥١٠,٠١٥	١٤٢,٨٧٥	٤٢٨,٦٢٦	١٤٢,٨٧٥

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

خطر رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من خلال إدارة 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 والافتاق الاستثماري.

فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	الإجمالي
٧٩١,٦٠٥	٧٠٠,٠٣٤	٩١,٥٧١	٢١٦,٩٥٦	٨٤٥,٨٦٠	٧٥١,٨٦٢	٩٣,٩٩٨
٢١٦,٩٥٦	--	٢١٦,٩٥٦	--	٢١١,٨٩٦	--	٢١١,٨٩٦
٧٢,١٤٤	--	٧٢,١٤٤	--	٦٣,٦١٣	--	٦٣,٦١٣
١,٦٨٤,٨٦٣	--	١,٦٨٤,٨٦٣	--	٢,٣٠٧,٦٩٣	--	٢,٣٠٧,٦٩٣
٢,٧٦٥,٥٦٨	٢,٠٦٥,٥٣٤	٢,٠٦٥,٥٣٤	٣,٤٢٩,٠٦٢	٧٥١,٨٦٢	٢,٦٧٧,٢٠٠	
٧٠٠,٠٣٤						

(بالآلاف جنيه مصري)

أصول مالية أخرى

عملاء

أصول أخرى

نقدية وما في حكمها

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	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	الإجمالي
٣٩٢,٥٠٣	٣٩٢,٥٠٣	-	٨٠٤,٢٣٧	٨٠٤,٢٣٧	-	-
٤٥٦,٧٠٨	٤٥٦,٧٠٨	-	٥١٥,٠٩٧	٥١٥,٠٩٧	-	-
٨٤٩,٢١١	٨٤٩,٢١١	-	١,٣١٩,٣٣٤	١,٣١٩,٣٣٤	-	-

(بالآلاف جنيه مصري)

اقتراض

إلتزامات أخرى

الإجمالي

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

- إيرادات من أنشطة الترفيه :- تتعلق بالخدمات المقدمة من قبل إحدى الشركات التابعة في منطقة الاهرامات .
- إيرادات عروض الصوت والضوء :- تتعلق بعروض الصوت والضوء المقدمة من إحدى الشركات التابعة في منطقة الاهرامات .
- الإستثمارات العقارية: تتعلق بالإستثمارات العقارية بالعقارات التي تمتلكها المجموعة في ساو باولو، البرازيل (ضمن عمليات غير مستمرة خلال عام ٢٠٢٣).
- الاتصالات المتنقلة -لبنان: تتعلق بعقد إدارة شركة الاتصالات المتنقلة اللبنانية ألفا، المملوكة من قبل الجمهورية اللبنانية.
- الكابلات البحرية: يتعلق بتوصيل النطاق العريض المباشر والسرعة العالية لمشغلي الاتصالات ومقدمي خدمات الإنترنت والشركات الكبرى من خلال كابلات الالياف الضوئية البحرية (ضمن عمليات غير مستمرة).
- 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 والضرائب والإهلاك والإستهلاك.
- إن الأنفاق الرأسمالي القطاعي هو إجمالي التكاليف المتكبدة خلال الفترة لشراء أصول ثابتة والاصول غير الملموسة باستثناء الشهرة.

الإيرادات والأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإهلاك لكل قطاع

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

عمليات مستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
إيرادات تشغيل من إيرادات داخلية	إيرادات تشغيل من إيرادات خارجية	إيرادات تشغيل من إيرادات خارجية	الأرباح (الخسائر) قبل الفوائد والضرائب و الاهلاكات و الاستهلاكات *	إيرادات تشغيل من إيرادات داخلية	إيرادات تشغيل من إيرادات خارجية	إيرادات تشغيل من إيرادات خارجية	الأرباح (الخسائر) قبل الفوائد والضرائب و الاهلاكات و الاستهلاكات *
٩٧,٥١٨	--	٩٧,٥١٨	٤٦,٣٠٨	١٢٦,١٩٠	--	١٢٦,١٩٠	٥١,٣٣٨
--	--	--	--	٩٤٢	--	٩٤٢	٩٤٢
١٦,٣٠٠	(١٦,٣٠٠)	--	١٠٣,٢١٣	(١٤,٦٢١)	--	١٤,٦٢١	(٣٠٨,٠١٠)
١١٣,٨١٨	(١٦,٣٠٠)	٩٧,٥١٨	١٤٩,٥٢١	١٢٧,١٣٢	(١٤,٦٢١)	١٧٧,٧٥٣	(٢٥٦,٦٢٦)

أنشطة ترفيهيه

عروض الصوت

والضوء

أخرى

اجمالي

* لا يتم احتساب الاضمحلال في أصول غير مالية والأرباح من بيع أصول ضمن الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاهلاكات والاستهلاكات المعدلة يوضح الجدول التالي التسويات على الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاهلاكات والاستهلاكات المعدلة للوصول الى صافي (خسائر) / أرباح السنة قبل ضرائب الدخل:

(بالألف جنيه مصري)

(الخسائر) / الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاهلاكات والاستهلاكات

تعديلات:

اهلاك واستهلاك

إيرادات تمويلية

تكاليف تمويلية

صافي أرباح ترجمة أرصدة بعملات أجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٤٩,٥٢١	(٢٥٦,٦٢٦)
(٦,٩٩٢)	(٣٩,٤١٩)
١٥٠,٩٣٧	١٢٩,٩٨٢
(٦,٣٥٤)	(٢٥٩,٦٢٠)
٣٢٨,١٤٠	٢١٦,٦٥٠

صافي (خسائر) / أرباح العام قبل ضرائب الدخل

التقارير القطاعية للأصول

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
أصول ثابتة	أصول غير ملموسة	استثمار عقاري	ادوات حقوق ملكية	الأجمالي	أصول ثابتة	أصول غير ملموسة	استثمار عقاري	ادوات حقوق ملكية	الأجمالي
--	--	٢٠٢,٠٣٢	--	٢٠٢,٠٣٢	--	--	--	--	--
٦١٣,٣٠٦	--	--	--	٦١٣,٣٠٦	٦١٣,٣٠٦	--	--	--	٦١٣,٣٠٦
٣٨,١٢٨	--	--	٦١٣,٦٣٢	٦٥٢,١٣٩	٦٥١,٧٦٠	٦١٣,٦٣٢	--	--	٦٥١,٧٦٠
٦٥١,٤٣٤	--	--	٦١٣,٦٣٢	١,٢٦٥,٠٦٦	٦٥١,٤٣٤	٦١٣,٦٣٢	--	--	١,٢٦٥,٠٦٦
٤٦٠,١٥٤	--	٢٠٢,٠٣٢	٦١٣,٦٣٢	١,٢٧٥,٨١٨	٤٦٠,١٥٤	--	٢٠٢,٠٣٢	٦١٣,٦٣٢	١,٢٧٥,٨١٨

التقارير القطاعية للأنفاق الاستثماري

يوضح الجدول أدناه النفقات الرأسمالية التي تكبدها كل قطاع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	بالألف جنيه مصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	انشطه ترفيهيه
٢٥١,٥٠٧	٢١٠,٦٨٦	انشطه اخرى
--	٣,٧٤٤	إجمالي
٢٥١,٥٠٧	٢١٤,٤٣٠	

٧- صافي أرباح العام من العمليات غير المستمرة

تتمثل الاعمال الغير مستمرة في الاتي:

(بالألف جنيه مصري)

- (٧-أ-١) (تسويات)/أرباح بيع استثمارات في شركة ترانس وورلد أسوشيتس-شركات تابعة
- (٧-أ-١) صافي نتائج العمليات الغير مستمره من شركة ترانس وورلد أسوسيت
- تسويات بيع استثمارات في شركة مينا كابل
- الخسائر الائتمانيه المتوقعه للعملاء (ريزا كابيتال)
- أرباح بيع استثمارات في شركات تابعه
- ضرائب الدخل
- اهلاك الاستثمار العقاري
- إيرادات تأجير

صافي أرباح العمليات الغير مستمرة

(٧-أ-١) شركة ترانس وورلد أسوشيتس

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢١ بالاعلان عن بيع كامل اسهم شركة ترانس وورلد أسوشيتس وتمتلك شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة نسبة ٥١٪ من إجمالي أسهم شركة ترانس وورلد أسوشيتس وقامت الشركة بتنفيذ عمليه البيع بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٢، وبلغ نصيب شركة أوراسكوم للاستثمار القابضه حوالي ٣٥,٥ مليون دولار امريكى وتم نقل ملكيه الاسهم بذات التاريخ المذكور اعلاه وفيما يلى بيان أرباح الاستبعاد كالاتى :-

٢٠٢٢	٢٠٢٣	(بالف جنيه مصرى)
٥٠٩,٧٩١	--	قيمه بيع استثمارات الشركة فى شركة ترانس وورلد أسوشيتس محصله فى ٢٠٢٢
٤٦,٩٦٤	--	دفعه مقدمه من قيمه البيع تم سدادها فى ٢٠٢١
--	(١٥,٤١٤)	تسويه السعر خلال عام ٢٠٢٣
٥٥٦,٧٥٥	(١٥,٤١٤)	اجمالى المبالغ المحصله
(٧٠١,٤١٥)	--	صافى القيمه الدفترية للأصول المباعه
٣٣٧,٨٧٣	--	استبعاد القيمه الدفترية للحقوق غير المسيطره
(٤٣,٣٣٩)	--	استبعاد المبلغ التراكمى للدخل الشامل الآخر
١٤٩,٨٧٤	(١٥,٤١٤)	أرباح المجموعه من استبعاد شركة ترانس وورلد أسوشيتس قبل الضرائب

ضرائب الدخل	--	(١١١,٥٧٦)
صافي أرباح المجموعة من الاستبعاد	(١٥,٤١٤)	٣٨,٢٩٨

الجدير بالذكر أنه خلال عام ٢٠٢٣ تم الاتفاق على القيمة النهائية للبيع والتي بلغت حوالى ٣٥ مليون دولار وبناءً على تلك التسوية قامت شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة بسداد مبلغ حوالى ١٥,٤١٤,٠٠٠ جنيه مصرى المعادل لحوالى ٥٠٠ ألف دولار أمريكى وذلك كتسويات لعملية بيع الشركة التابعة .

(*) خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٣ تم تأسيس شركتين تابعتين فى دولة البرازيل وذلك بغرض بيع الاستثمارات العقارية المتواجده هناك حيث قامت الشركة بنقل ملكية الاستثمارات العقارية المملوكة لها الى الشركتين التابعتين وخلال ذات الشهر تم توقيع الاتفاق على عقد البيع للشركتين التابعتين باجمالى ما قيمته ٨٧,٥ مليون ريال برازيلي بعد خصم الضرائب المستحقة المعادل لحوالى ٥٣٩ مليون جنيه مصرى.

٨- إيرادات تشغيل

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصرى)
٩٧,٥١٨	١٢٦,١٩٠	(بالألف جنيه مصرى)
--	٥٠,١٨٥	ايرادات من أنشطة الترفيه
٩٧,٥١٨	١٧٦,٣٧٥	ايرادات عروض الصوت والضوء
		إجمالي الإيرادات

٩- تكاليف مشتريات وخدمات

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصرى)
٨٣,١٠٠	٦٧,٧٩٧	أتعاب الاستشارات والخدمات المهنية
١,٨٣٤	٢٥,٤٦٠	تكاليف عروض الصوت والضوء
١١,٠٣٤	٤,٣١٠	خدمات الدعاية والإعلان
٢,٥٥٦	٤,٧٢٥	تكاليف الصيانة
٣,٥٢٠	٧,٠٩٩	مصرفات بنكية
١,٩٤٠	٣,٩٠٩	تكاليف مواقع عمل
٤٩٣	١,٧٩١	تكلفة شراء المواد و خامات مستهلكة
٦٧٢	٥٠٦	مصرفات تأمين
٨٣٤	١,٨٣٣	مصرفات ايجارات المتنوعة
١,٢٥١	٤,١٤٧	مصرفات سفر واقامه
٨٧٢	٢,١٠٧	مصاريف توريدات معدات تكنولوجيا
٩٨٥	١,١٨٤	تكاليف المرافق والطاقة
١٤,٥٧٧	١٨,٧٨٤	تكاليف الخدمات الأخرى
١٢٣,٦٦٨	١٤٣,٦٥٢	اجمالي

١٠- مصرفات أخرى

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصرى)
٢,٤٧٦	١١,٨٧٥	مصرفات ضريبية بخلاف ضريبة الدخل
٩,٥٥٥	٧,٥٦٩	مصرفات تشغيلية أخرى
١٢,٠٣١	١٩,٤٤٤	الإجمالي

١١- تكلفة عاملين

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصرى)
٩٣,١٧٥	١٦٧,٠٢٩	أجور ومرتبات
٨,٣٠٧	١٤,٥٢٦	مكافآت
١,٢٩٨	٢,٧٨٥	مزايا أخرى
١٠٤	٢٤١	إشتراكات
--	٥,٠٠٠	مكافآت نهاية الخدمة
٥,٧٦٥	٧,٨٤٤	تأمينات إجتماعية وتأمينات طبية
١٩٦	١,٢٦٨	مصروفات عاملين - أخرى
١٠٨,٨٤٥	١٩٨,٦٩٣	الإجمالي

١٢- إهلاك واستهلاك

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصرى)
٢,٤٥٣	١٤,١٥١	مباني
٤,٥٣٩	٩,٠١٢	حاسبات وتجهيزات ومعدات أخرى
--	١٦,٢٥٦	اهلاك اصول حق انتفاع (ايضاح ١٧)
٦,٩٩٢	٣٩,٤١٩	الإجمالي

١٣- صافي إيرادات تمويلية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصرى)
١١,٧٩٣	٨٨,٢٣٧	إيرادات التمويل الناتجة من:
١٣٩,١٤٤	--	فوائد دائنة
--	٤١,٧٤٥	التغير في القيمة العادلة للاصول الماليه من خلال قائمة الأرباح او الخسائر
١٥٠,٩٣٧	١٢٩,٩٨٢	أرباح بيع استثمارات في أصول مالية.
		إجمالي إيرادات التمويل
(٦,٣٥٤)	(١٣٠,٩٩٦)	مصاريف التمويل الناتجة من:
--	(١٢٨,٦٢٤)	فوائد مدينة
(٦,٣٥٤)	(٢٥٩,٦٢٠)	التغير في القيمة العادلة للاصول الماليه من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٣٢٨,١٤٠	٢١٦,٦٥٠	إجمالي مصروفات التمويل
٣٢٨,١٤٠	٢١٦,٦٥٠	صافي أرباح ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٤٧٢,٧٢٣	٨٧,٠١٢	إجمالي أرباح ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
		صافي إيرادات تمويلية

١٤- إستثمارات في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

نسبة الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الدولة	(بالألف جنيه مصري)
٦٠	٦٠	كوريا الشمالية	شركة كوريولينك - شيو تكنولوجى جوينت فينتشر *
			يخصم: الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
١٣,٨٤٩,٣٨١	١٣,٢٣٥,٧٤٩		
٦١٣,٦٣٢	١٢,٦٨٠,٨٩٢		
	١٣,٢٩٤,٥٢٤		

تمثل إستثمارات الشركة في كوريا الشمالية في الحصة البالغة ٦٠٪ من مشغل الإتصالات المحلى 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 بعدم القدرة علي اتخاذ القرارات التشغيلية والمالية الملائمة بصورة منفردة او مشتركة أو وجود نفوذ مؤثر وذلك في ضوء تزايد حدة القيود والصعوبات المالية والتشغيلية التي تواجه شركة كوريولينك نتيجة الحظر الدولي والذي تم فرضه بواسطة المجتمع الدولي بما في ذلك الولايات المتحدة الأمريكية، دول الاتحاد الأوروبي ومنظمة الأمم المتحدة. ويتمثل أثر ذلك الحظر في تقييد المعاملات المالية وتصدير وإستيراد السلع والخدمات، بما في ذلك السلع والخدمات اللازمة لتشغيل وصيانة وتطوير شبكات الاتصالات اضافته 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.

الجدول التالي يبين حركة الاستثمارات في شركة كوريولينك خلال السنة المالية المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩,١٥٤,٩٠٠	١٢,١١٢,٨٨٥	إجمالي الأصول
(٩٢٣,٩١٩)	(١,٠٦٦,٤١٩)	إجمالي الالتزامات
٨,٢٣٠,٩٨١	١١,٠٤٦,٤٦٦	صافي الأصول
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٤٧٢,٩٣٨	٢,٤٥٥,٧٣٦	إجمالي الإيرادات
(٨٨٦,٠٠٧)	(١,٥٣٠,٩٧٥)	إجمالي المصروفات
٥٨٦,٩٣١	٩٢٤,٧٦١	صافي الربح بعد الضرائب
٣٩٦,١٧٨	٥٥٤,٨٥٧	نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٢,٨٩٨,٣٤٦	١٣,٢٩٤,٥٢٤	رصيد الاستثمار أول المدة
٣٩٦,١٧٨	٥٥٤,٨٥٧	نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة
١٣,٢٩٤,٥٢٤	١٣,٨٤٩,٣٨١	رصيد الاستثمار آخر المدة
(١٢,٢٨٤,٧١٤)	(١٢,٦٨٠,٨٩٢)	رصيد الإضمحلال أول المدة
(٣٩٦,١٧٨)	(٥٥٤,٨٥٧)	الاضمحلال في نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة
(١٢,٦٨٠,٨٩٢)	(١٣,٢٣٥,٧٤٩)	اضمحلال آخر المدة
٦١٣,٦٣٢	٦١٣,٦٣٢	

١٥ - أصول ثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الأجمالي	اتوبيسات كهربائية ومحطات الشحن	حاسبات وتركيبات ومعدات اخرى	اراضي ومباني	(بالألف جنيه مصرى)
٢٤٩,٤١٠	٢٩,٠٨٨	١٨,١٠٤	٢٠٢,٢١٨	التكلفة
(٢٥,٩٢٥)	(٢,٣٩٨)	(١٠,٢٨١)	(١٣,٢٤٦)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال
٢٢٣,٤٨٥	٢٦,٦٩٠	٧,٨٢٣	١٨٨,٩٧٢	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٣
٦٦,٩٣٩	--	٤٢,٧٩٠	٢٤,١٤٩	الإضافات
(٢٣,١٦٣)	(٤,١٥٥)	(٤,٨٥٧)	(١٤,١٥١)	الإهلاك
--	--	١٥	(١٥)	إعادة التوبيب والعرض
١٣	--	١٣	--	فروق ترجمة كيانات أجنبية
٢٦٧,٢٧٣	٢٢,٥٣٥	٤٥,٧٨٤	١٩٨,٩٥٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣١٦,٧٤٤	٢٩,٠٨٨	٦١,٢٨٩	٢٢٦,٣٦٧	التكلفة
(٤٩,٤٧١)	(٦,٥٥٣)	(١٥,٥٠٥)	(٢٧,٤١٣)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				(بالألف جنيه مصري)
الاجمالي	اتوبيسات كهربائية ومحطات الشحن	حاسبات وتركيبات ومعدات أخرى	أراضي ومباني	
٧٥,١٩٩	٥,٧٠٩	١٦,٩٧٠	٥٢,٥٢٠	التكلفة
(٢٠,٤٠٥)	(٧٤٥)	(٨,٨٨٣)	(١٠,٧٧٧)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال
٥٤,٧٩٤	٤,٩٦٤	٨,٠٨٧	٤١,٧٤٣	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٢
١٧٥,٦٦٠	٢٣,٣٧٨	٢,٥٨٦	١٤٩,٦٩٦	الإضافات
(٦,٩٩٢)	(١,٦٥٢)	(٢,٨٨٧)	(٢,٤٥٣)	الإهلاك
--	--	١٥	(١٥)	إعادة التوبيب والعرض
٢١	--	٢٣	--	فروق ترجمة كيانات أجنبية
٢٢٣,٤٨٣	٢٦,٦٩٠	٧,٨٢٤	١٨٨,٩٧١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٤٩,٤٠٨	٢٩,٠٨٧	١٨,١٠٣	٢٠٢,٢١٨	التكلفة
(٢٥,٩٢٥)	(٢,٣٩٧)	(١٠,٢٨٢)	(١٣,٢٤٥)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال

*قامت شركة أوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإستئجار عدد ٦ اتوبيسات كهربائية وعدد ٢ محطة شحن وتسدّد القيمة الإيجارية على أقساط ربع سنوية لمدة ٢٧ قسط ، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك الأصول المستأجرة في نهاية مدة العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد كما هو موضح بإيضاح رقم (٢٦)

١٦- أصول تحت الإنشاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصري)
١٧٣,٨٠٦	٣٨٢,١٠٨	مشروع تطوير منطقة الهرم
٦٢,٨٦٥	٢,٠٥٢	دفعات مقدمة تحت الحساب
٢٣٦,٦٧١	٣٨٤,١٦٠	

١٧- أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التكلفة
جنيه مصري	التكلفة اول العام
-	أضافات خلال العام
١٦٢,٥٦٣	اجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٦٢,٥٦٣	مجمع الاهلاك
-	مجمع اهلاك اول العام
(١٦,٢٥٦)	اهلاك خلال العام
(١٦,٢٥٦)	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٤٦,٣٠٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يتمثل المبلغ في قيمه حق استغلال الموقع الاثرى بمنطقة الاهرامات بالجيزة وذلك لاحدى الشركات التابعة (شركة أوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية) وذلك لمدة خمسة عشر عاماً من تاريخ توقيع العقد كما هو موضح بإيضاح رقم (٢٦-٤).

١٨- إستثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصري)
٢٠٦,٥٠٦	٢٠٦,٥٠٦	التكلفة أول العام
(٣٤٤)	(٤,٤٧٤)	مجمع الاستهلاك
٢٠٦,١٦٢	٢٠٢,٠٣٢	صافي القيمة الدفترية أول العام
--	١٤,٩٤٥	إضافات
(٤,١٣٠)	(٣,٠٩٨)	إهلاك العام
--	(٢١٣,٨٧٩)	استبعادات
٢٠٢,٠٣٢	--	صافي القيمة آخر العام
٢٠٦,٥٠٦	--	التكلفة آخر العام
(٤,٤٧٤)	--	مجمع الاستهلاك والاضمحلال آخر العام

- خلال شهر مايو ٢٠٢٣ أعلنت المجموعة عن تلقيها عرض للاستحواذ على الأصول المملوكة لها في البرازيل حيث وافق مجلس الإدارة على تعيين مستشار مالي مستقل، لتقديم دراسة بالسعر العادل للأصول، وذلك وفقا للإجراءات الواردة بالمادة ٤٣ مكرر من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية، وخلال شهر سبتمبر ٢٠٢٣ ولاغراض اتمام عملية البيع قامت المجموعة بتأسيس شركتين تابعتين في دولة البرازيل وتم نقل ملكية الاستثمار العقاري لتلك الشركتين وتم اتمام عملية البيع للشركتين التابعتين بإجمالي ما قيمته ٨٧,٥٠ مليون ريال برازيلي المعادل لحوالي ٥٣٩ مليون جنيه مصري (بعد خصم الضرائب المستحقة).

١٩- أصول مالية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			(بالألف جنيه مصرى)
الاجمالى	متداولة	غير متداولة	الاجمالى	متداولة	غير متداولة	
١١٣,٦٠٠	١١٣,٦٠٠	--	--	--	--	أصول مالية مدينة بالتكلفة المستهلكة (٣-١٩)
٢,٢٣٨,٢٥٩	--	٢,٢٣٨,٢٥٩	٢,٨٧٣,٥٥٧	--	٢,٨٧٣,٥٥٧	نقدية بالنوك بكموريا الشمالية - غير متداول (١-١٩)
(٢,١٤٦,٦٨٨)	--	(٢,١٤٦,٦٨٨)	(٢,٧٧٩,٨١٦)	--	(٢,٧٧٩,٨١٦)	اقتراض من شركة كوربولينك *
٢٠٥,١٧١	١١٣,٦٠٠	٩١,٥٧١	٩٣,٧٤١	--	٩٣,٧٤١	اجمالى استثمارات ماليه بالتكلفة المستهلكة
						استثمارات ماليه بالقيمه العادله من خلال الأرباح و الخسائر
٧٠٠,٠٣٤	--	٧٠٠,٠٣٤	٧٥٢,١١٩	--	٧٥٢,١١٩	استثمارات ماليه بالقيمه العادله من خلال الأرباح و الخسائر - صندوق فورتكس (٢-١٩)
٩٠٥,٢٠٥	١١٣,٦٠٠	٧٩١,٦٠٥	٨٤٥,٨٦٠	--	٨٤٥,٨٦٠	اجمالى استثمارات ماليه بالتكلفة المستهلكة

أصول مالية مدينة بالتكلفة المستهلكة (٣-١٩)
نقدية بالبنوك بكوريا الشمالية - غير متداول (١-١٩)
اقتراض من شركة كوريوليك *
اجمالي استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - صندوق فورتيس (٢-١٩)
اجمالي استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

* خلال شهر اغسطس ٢٠٢٢، قررت شركة كوريوليك وذلك بناء على طلب مساهم في شركة كوريوليك، منح المساهمين دون تمييز قرض بدون فوائد وفقا للقواعد والاجراءات الخاصة بالقانون المحلي، كل وفقا لنسبة مساهمته في راس مال شركة كوريوليك. هذا وقد تم تحويل القرض البالغ حوالي ٨١.٧ مليون يورو (معادل لمبلغ حوالي ٢.٧٨ 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 بالعقوبات الدولية في هذا الشأن.

الجدير بالذكر أن القرض بدون فوائد ولمدة ٥ سنوات قابلة للزيادة بصورة تلقائية لمدة أو مدد أخرى كل منها ٣ سنوات، هذا وسوف يتم الاتفاق بين الشركة وشركة كوريوليك على طريقة السداد سواء نقدي أو عن طريق التسوية مع أرصدة أخرى بين الشركتين.

١٩-١ ودائع مرهونة ونقدية مقبدة بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			(بالألف جنيه مصري)
الاجمالي	متداولة	غير متداولة	الاجمالي	متداولة	غير متداولة	
٢٥٧	-	٢٥٧	٢٥٧	-	٢٥٧	ودائع مرهونة
١٤٢,٧٨٢	-	١٤٢,٧٨٢	١٨٤,٨٨٦	-	١٨٤,٨٨٦	نقدية بالبنوك بكوريا الشمالية
(٥١,٤٦٨)	-	(٥١,٤٦٨)	(٩١,١٤٥)	-	(٩١,١٤٥)	خسائر اضمحلال في أصول مالية
٩١,٥٧١	--	٩١,٥٧١	٩٣,٩٩٨	--	٩٣,٩٩٨	

١٩-٢ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - صندوق Lighthouse energy SCSP

خلال عام ٢٠٢٢ قامت المجموعة بالاستثمار في احدى صناديق الاستثمار والذي يعمل في مجال الطاقة المتجددة هذا وقد بلغت القيمة العادلة لنصيب الشركة في الصندوق مبلغ ٢٦,٦ مليون يورو المعادل لمبلغ ٢٨,٣ مليون دولار امريكي .
وتم تصنيف الاستثمار في هذا الصندوق المحفوظ به في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كاستثمار مالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح أو الخسائر 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 حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .
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 تقييم الادارة متوسط التقييم بين الحد الأدنى والحد الأقصى لتقييم المقيم الخارجي .
ويوضح الجدول أدناه تسوية لجميع الحركات في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة ضمن المستوى الثالث خلال السنة.

(الف جنيه)	تكلفة الإستحواذ
٥٦٠,٨٩٠	اثر التغير في القيمة العادلة للاستثمار في ٢٠٢٢
١٣٩,١٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٠٠,٠٣٤	اثر التغير في القيمة العادلة للإستثمار في ٢٠٢٣
(١٢٨,٦٢٤)	ناتج فروق ترجمة
١٨٠,٤٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٥١,٨٦٢	

١٩-٣ أصول مالية مدينة بالتكلفة المستهلكة

خلال شهر سبتمبر ٢٠١٩، قامت شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ببيع كامل الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة ريزا كابيتال إلى طرف خارجي مقابل مبلغ قدره ١٣,٣٢٣ ألف دولار أمريكي. تمت هيكلة الصفقة بحيث يقوم المشتري بدفع المقابل على ستة أقساط متساوية تبدأ من تاريخ البيع وتنتهي في فبراير ٢٠٢٢. ومع ذلك، حتى ديسمبر ٢٠٢٣، قام المشتري بدفع القسطين الأولين فقط بتاريخ سبتمبر ٢٠١٩ وفبراير ٢٠٢٠ مع مبلغ إجمالي قدره ٤.٤٤٢ ألف دولار أمريكي و١٠٧ ألف دولار أمريكي للدفعة الثالثة والتي كانت مستحقة في أغسطس ٢٠٢٠. لذلك، وبعد النظر في جميع الحقائق والظروف، قامت المجموعة بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ ١٤٠ مليون جنيه خلال عام ٢٠٢٣ وبذلك أصبح نسبة الخسائر المتوقعة على هذا الأصل ١٠٠٪ من اجمالي القيمة على النحو التالي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصري)
٢٢٦,٩٢٦	٢٨٣,٤٢٩	إجمالي أصول مالية مدينة بالتكلفة المستهلكة
(١١٣,٣٢٦)	(٢٨٣,٤٢٩)	خسائر ائتمانية متوقعة (ضمن عمليات غير مستمره)
١١٣,٦٠٠	--	الصافي بعد الخسائر الائتمانية المتوقعة

وتتمثل حركة الإضمحلال في قيمة العملاء في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصري)
١٤٣,٥٠٠	١١٣,٣٢٦	رصيد أول المدة

--	١٤٠,٧١٨	خسائر انتمائية متوقعة (ضمن عمليات غير مستمره)
(٣٠,١٧٤)	٢٩,٣٨٥	فروق تقييم كيانات أجنبية
١١٣,٣٢٦	٢٨٣,٤٢٩	الإجمالي

٢٠ - ضرائب الدخل

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	(بالألف جنيه مصري)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٩,٥١٧)	٧,٥٩٧	عبء ضريبة الدخل الجارية
١٠٣,٠٨٥	٤٠,١٧٦	ضريبة مؤجلة
(٩٣,٥٦٨)	٤٧,٧٧٣	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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصري)
(٧٥,٣٨٢)	(١٧٩,٠٢٦)	الرصيد في ١ يناير
(٥٥٩)	(٢٤٧)	فروق تقييم كيانات أجنبية
(١٠٣,٠٨٥)	٤٠,١٧٦	محمل على قائمة الدخل خلال العام
(١٧٩,٠٢٦)	(١٣٩,٠٩٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
الإجمالي	أخرى	فروق عملة	أرباح غير موزعة	الإهلاك والاستهلاك	الإجمالي	أخرى	فروق عملة	أرباح غير موزعة	الإهلاك والاستهلاك	الالتزامات الضريبية المؤجلة	
(٧٥,٣٨٢)	(٤٥,٨٨٦)	(٦,٨١٤)	(١٨,٩١٤)	(٣,٧٦٨)	(١٧٩,٠٢٦)	(٧١,٧٥٥)	(٧٩,٥٧٧)	(١٤,٥٥٧)	(١٣,١٣٧)	الرصيد في ١ يناير	
(١٠٣,٠٨٥)	(٢٥,٣١٠)	(٧٢,٧٦٣)	٤,٣٥٧	(٩,٣٦٩)	٤٠,١٧٦	٥٧,٦١٥	(٢١,٢٦٩)	٩,٠٤٢	(٥,٢١٢)	محمل على قائمة الدخل للعام	
(٥٥٩)	(٥٥٩)	--	--	--	(٢٤٧)	(٢٤٧)	--	--	--	فروق ترجمة كيانات أجنبية	
(١٧٩,٠٢٦)	(٧١,٧٥٥)	(٧٩,٥٧٧)	(١٤,٥٥٧)	(١٣,١٣٧)	(١٣٩,٠٩٧)	(١٤,٣٨٧)	(١٠٠,٨٤٦)	(٥,٥١٥)	(١٨,٣٤٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	

الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة:

٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصري)
٢٤,٥١١	خسائر ضريبية
٢٢,٤١١	المخصصات وخسائر الإضمحلال
٤٦,٩٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

(بالألف جنيه مصري)

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية في	صافي ربح العام قبل ضرائب الدخل	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لسعر الضريبة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٨٠٨,٣٨٢	(٢,٣١٤)		
١٨١,٨٨٦	(٥٢١)	%٢٢.٥	%٢٢.٥
٤,١٦٩	(٥,١٩٠)		
--	٢٢,٤١١		
٢,٧٥٨	٦,٠٧١		
(٢,٢٠٣)	(٧,٩٣٣)		
٩	٤,١٧٤		

أثر معدلات ضرائب مختلفة لكيانات أجنبية
تأثير المخصصات وخسائر الإضمحلال لم يكون لها
مصرفات غير قابلة للخصم
إيرادات غير خاضعة للضريبة
ضريبية ارباح بيع أوراق مالية مقيد بالبورصة (وعاء

٤,٠٠٧	٢٤,٥١١	خسائر السنة الضريبية لم يكون لها أصول ضريبية مؤجلة
١٤,٥١٨	(١٧,٦١٧)	تسويات أخرى
٢٠٥,١٤٤	٢٥,٩٠٦	ضريبة الدخل
(%٢٥,٣)	(%١,١٢٠)	معدل الضريبة الفعلي
٢١ - عملاء		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ المعدل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصري)
٤١٩,٢٦٦	٤٥٣,٢٩٣	عملاء تجاريون
٣٧٥,٢٦٨	٣٨٢,٠٣٥	مستحق من توزيعات كوربيلينك
٢٦,٢٦٣	٥٦,٣١٢	أرصدة مدينة أخرى
(٦٠٣,٨٤١)	(٦٧٩,٧٤٤)	خسائر ائتمانية متوقعة
٢١٦,٩٥٦	٢١١,٨٩٦	الاجمالي

وتتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصري)
٥٧٥,٠٢٩	٦٠٣,٨٤١	الرصيد في أول العام
١٤٢,٣٣٦	٦١,٠١٨	فروق تقييم عملات أجنبية
(١١٣,٥٢٤)	١٤,٨٨٥	الاضافات/ (انتقى الغرض منها)
٦٠٣,٨٤١	٦٧٩,٧٤٤	الرصيد في آخر العام

ويوضح الجدول التالي تحليل أعمار ديون العملاء التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، بالصافي بعد الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	لم يستحق بعد
٥,٧٣٥	٣٤,٧٧٨	مستحق منذ صفر - ٣٠ يوم
--	١,٣٥٤	مستحق منذ ٣١ - ١٢٠ يوم
--	٤٢١	مستحق منذ ١٢١ - ١٥٠ يوم
--	٤,٥٧٣	مستحق منذ أكثر من ١٥٠ يوم
٢١١,٢٢١	١٧٠,٧٧٠	اجمالي العملاء التجاريون
٢١٦,٩٥٦	٢١١,٨٩٦	

٢٢ - أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			(بالألف جنيه مصري)
الاجمالي	متداولة	غير متداولة	الاجمالي	متداولة	غير متداولة	
٥,١١٧	٥,١١٧	--	٧,٤٢٧	٧,٤٢٧	--	مصرفات مدفوعة مقدما
٣,٩٦٥	٣,٩٦٥	--	٢٤,٧١٧	٢٤,٧١٧	--	دفعات مقدمة للموردين
٢,٢٦٧	٢,٢٦٧	--	٢,٠٥٩	٢,٠٥٩	--	مستحقات من مصلحة الضرائب
١,٠٩٧	١,٠٩٧	--	١,٢١٥	١,٢١٥	--	ضرائب دخل مدفوعة مقدما
٧٠,٢٦٣	٦٦,٢٦٣	٤,٠٠٠	٤٠,٣٦٩	٣٦,٣٦٩	٤,٠٠٠	مدينون آخرون
(١٠,٥٦٥)	(٦,٥٦٥)	(٤,٠٠٠)	(١٢,١٧٣)	(٨,١٧٣)	(٤,٠٠٠)	ديون مشكوك في تحصيلها
٧٢,١٤٤	٧٢,١٤٤	--	٦٣,٦١٤	٦٣,٦١٤	--	الاجمالي

٢٣ - نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المعدل)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصري)
١,٦٩٩,٢٨١	٢,٣٣٧,٧٣٠	بنوك - حسابات جارية وودائع *
٤٧٢	٢,٣٨٣	نقدية بالخبزينة
١,٦٩٩,٧٥٣	٢,٣٤٠,١١٣	
(١٤,٨٩٠)	(٣٢,٤٢٠)	الانخفاض في قيمه النقدية وما في حكمها
١,٦٨٤,٨٦٣	٢,٣٠٧,٦٩٣	الإجمالي

* يتضمن رصيد بنوك - حسابات جارية - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، مبلغ ١٧,١ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٥٥٢ مليون دولار أمريكي) يتمثل في مبالغ محتجزة في لبنان، وذلك وفقا للقيود المفروضة من قبل الحكومة اللبنانية على المصارف المحلية بلبنان ووضع قيود على التحويلات النقدية خارج البلاد.

٢٤ - رأس المال المصدر والمدفوع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٢.٨٨٥ مليار جنيه مصري، كما يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٥٧٧,٠٢٥,٩٦٨ جنيه مصري يتمثل في ٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠ سهم بقيمة إسمية ٠.١١ جنيه مصري لكل سهم. بالجدول التالي بيان أكبر المساهمين في الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

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

٢٥ - أرباح غير قابلة للتوزيع

تتضمن الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، مبلغ ٣٩ مليون جنيه مصري (مقابل مبلغ ٣٩ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) غير قابل للتوزيع ويتمثل في رصيد الاحتياطات القانونية والخاصة والتي قامت الشركات التابعة بتجنيبها من أرباحها.

٢٦ - اقتراض

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصري)
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
٤٧,٠٩٠	٤٢٨,١٧٣	٢٤,٥٩٦
٣٢٣,٧٤١	١٨,٨٩٣	٢,٣٣٥
٣٧٠,٨٣١	١٤٨,٧٦٤	١٨,٦٨٥
٢١,٦٧٢	٢٠٨,٤٠٧	٤٢,٠٠٠
--	٨٠٤,٢٣٧	٨٧,٦١٦
٣٤٣,٣٧٠	٧١٦,٦٢١	
٣٩٢,٥٠٣	٤٩,١٣٣	

اقتراض من البنوك (٢٦ - ١)
تأجير تمويلي (٢٦ - ٢)
التزامات من معاملته بيع مع اعاده الاستئجار (٢٦ - ٣)
التزامات تأجير تشغيلي (٢٦ - ٤)
الإجمالي

وتتمثل عملات القروض على النحو التالي:

(بالآلاف جنيه مصري)	دولار أمريكي	يورو	جنيه مصري	إجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	--	٨٠٤,٢٣٧	٨٠٤,٢٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	--	٨٠٤,٢٣٧	٨٠٤,٢٣٧

٢٦-١ إقتراض غير متداول - بنك محلي (اوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية)

- 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 أن يقوم بنك الشركة المصرفية العربية الدولية بمنح الشركة تمويلا في صورة قرض طويل الأجل بمبلغ وقدره ٢٣٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض المساهمة في تمويل الجزء المتبقى من التكاليف الاستثمارية لمشروع تطوير وتقديم الخدمات بمنطقة الزيارة بهضبة اهرامات الجيزة والمناطق الملاصقة لها والمرتبطة بها وفقا لعقد منح التراخيص بالإنتفاع المؤرخ في ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ المبرم بين المجلس الأعلى للآثار وشركة اوراسكوم للاستثمار القابضة وذلك على النحو التالي:
- مبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري قيمة الاعمال المدنية الخاصة بمجمع المطاعم وتوصيل المرافق.
 - مبلغ ٥٢ مليون جنيه مصري قيمة اعمال البنية التحتية لشبكة المعلومات ونظم المعلومات والنظام المحاسبي للمشروع.
 - مبلغ ٩٠ مليون جنيه مصري قيمة الاعمال المدنية والترميمات والتحسينات لمبنى الزوار ومبنى " مبنى الطلاب حاليا " وموقع الزيارة وتنظيم المنطقة الخاصة بالاسطبلات والخارتيه " الخيل - الجمال - الكارتات " وقيمة سيارات الفان الكهربائية ومحطة الشحن والصيانة الخاصة بها.
 - مبلغ ٨ مليون جنيه مصري قيمة الاعمال الميدانية الخاصة بخيمة The Nile Pyramids Lounge .
 - على أن تلتزم الشركة 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 أن يقوم بنك الشركة المصرفية العربية الدولية بمنح الشركة تمويلا في صورة قرض طويل الأجل بمبلغ وقدره ١٣٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه 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 جنيه لاستكمال اعمال مجمع المطاعم.
 - الشريحة الثانية: بمبلغ و قدره ١١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري لاستكمال اعمال منطقة الزيارة.

٢٦-٢ التزامات عقود إيجار

- قامت الشركة بالدخول في معاملات تأجير تمويلي خلال عام ٢٠٢٢ وذلك لاستئجار عدد ٦ اتوبيسات كهربائية وعدد ٢ محطة شحن وتسدد القيمة الاجارية 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 قيمه محددة.

٢٦-٣ التزامات من معاملته بيع مع اعاده الاستئجار

- خلال شهر مارس ٢٠٢٣ قامت الشركة ببيع مقر الشركة مع اعاده الاستئجار الى شركة جى بى للتأجير التمويلي وذلك بمبلغ ١٥٦,٥٩٤,٠٠٠ جنيه مصري وذلك حيث وافق المؤجر على تأجير الاصل المملوك لهم والكاثن في ٢٠٠٥ أ أبراج النايلى سیتی - البرج الجنوبي - الدور ٢٦ والبالغ مساحته ١٣٠,٤٩٥ متر مربع وذلك لمدة ٥ سنوات تبدأ من ٣١ مارس ٢٠٢٣ وتنتهى في ٣١ مارس ٢٠٢٨ هذا وقد تم تأجير هذا الاصل باجمالي ما قيمته ١٤٨,٧٦٤,٣٠٠ جنيه مصري ويحق للمستأجر خيار شراء الاصل الموجر محل التعاقد عند انتهاء مدة الايجار بمبلغ ١ جم وذلك على ان يقوم المستأجر بابلاغ المؤجر برغبته فى ممارسه خيار الشراء قبل الميعاد المحدد لممارسه الحق المذكور بشهرين ويكون سعر الشراء مساويا للقيمه الحاليه للايجارات غير المسدده مضافا اليها كل من قيمه شراء الاصل محل التعاقد عند انتهاء مدة الايجار و ٥, % غرامه سداد معجل مع مراعاة الشروط الاتيه :-
- فى حاله ممارسه المستأجر لحقه في خيار شراء الاصل واعلام المؤجر برغبته فى شراء الاصل محل التعاقد كتابيا يلتزم المؤجر بتحرير عقد بيع نهائى لصالح المستأجر خلال شهر من تاريخ نهايه العقد طالما ان المستأجر قد اوفى بجميع التزاماته المنصوص عليها فى هذا العقد, وفى جميع الاحوال لا تنتقل ملكيه الاصل المؤجر الى المستأجر الا بعد قيامه بسداد كامل الثمن المتفق عليه وبعد ابرامه عقد موقع بين الطرفين بالاضافه الى التزام المستأجر بسائر المصروفات والضرائب والرسوم وخلافه عن عقد البيع .
- خلال شهر مارس ٢٠٢٤ قامت الشركة بطلب سداد قيمة القرض والغرامات المترتبة علي السداد المعجل وقامت الشركة بتحويل كامل القيمة المستحقة متضمنة غرامات السداد المعجل بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٤ وجاري توقيع اتفاق انتهاء الالتزام.

٢٦-٤ التزامات عقود تأجير تشغيلي

خلال عام ٢٠١٨ تم توقيع عقد بمنطقة الأهرامات بالجيزة وذلك بواقع عشرون مليون جنيه مصرياً تزداد بواقع ١٠٪ سنوياً من تاريخ بدايه التشغيل الفعلي أو ٥٠ ٪ من صافي الأرباح ايها اكبر وتم منح الشركة التابعة مهلة لانتهاء اعمال التطوير بالمنطقه الاثريه وذلك مقابل التزام الحكومة المصريه بانتهاء بعض المشاكل بالمنطقه الاثريه حتى يتنسى للشركه التابعة البدء بالتشغيل الفعلي ، ويعتبر التاريخ الفعلي لبدأ عقد الإيجار خلال الربع الاخير من عام ٢٠٢٣ و بناء علي الاجتماع مع الاطراف الحكوميه المسئوله و المعنيه بالمشروع وافقت ادارة الشركه علي دفع الحد الادني عن العام المالي من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

الالتزامات عقود التأجير التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
—
١٦٢,٥٦٣
٤٥,٨٤٣
—
٢٠٨,٤٠٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٢,٠٠٠
١٦٦,٤٠٧
٢٠٨,٤٠٧

رصيد أول العام
الإضافات خلال العام
فوائد محملة على قائمة الدخل
المبالغ المسددة
الرصيد
و تتمثل التزامات عقود التأجير فيما يلي:
(بالألف جنيه مصري)
أرصدة متداولة
أرصدة غير متداولة
الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
التزامات من معاملته				
إلتزامات تأجير		بيع مع اعادها	التزامات تأجير تشغيلي	
اقتراض من بنوك	تمويلي	الاستئجار	إلتزامات تأجير تشغيلي	إجمالي
٣٧٠,٨٣١	٢١,٦٧٢	--	--	٣٩٢,٥٠٣
٤٧,٠٩٠	٢,٠٤٣	--	--	٤٩,١٣٣
٣٢٣,٧٤١	١٩,٦٢٩	--	--	٣٤٣,٣٧٠
--	--	--	١٦٢,٥٦٣	١٧٦,٩٩١
--	(٢,٧٨٠)	--	--	(٢,٧٨٠)
٢٩,٢٣٨	--	--	--	٢٩,٢٣٨
٦٧,٦٥١	٥,٩٩٤	٢٥,٩٣٥	٤٥,٨٤٣	١٣٠,٩٩٦
(٦٧,٣٣١)	(٥,٩٩٤)	(٢٥,٩٣٥)	--	(٩٩,٢٦٠)
٢٧,٧٨٤	--	١٤٨,٧٦٤	--	١٧٦,٥٤٧
٤٢٨,١٧٣	١٨,٨٩٣	١٤٨,٧٦٤	٢٠٨,٤٠٧	٨٠٤,٢٣٧
٢٤,٥٩٦	٢,٣٣٥	١٨,٦٨٥	٤٢,٠٠٠	٨٧,٦١٦
٤٠٣,٥٧٧	١٦,٥٥٨	١٣٠,٠٧٩	١٦٦,٤٠٧	٧١٦,٦٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
التزامات من	التزامات	التزامات تأجير	اقتراض من البنوك	
معامله بيع مع	تأجير			
اعادها	تشغيلي	الاجمالي	تمويلي	
--	--	١٥٩,٥٩٠	--	١٥٩,٥٩٠
--	--	٢٨٠	--	٢٨٠
--	--	١٥٩,٣١٠	--	١٥٩,٣١٠
--	--	(٢٨٠)	--	(٢٨٠)

٢٠٢,٧٥٣	--	--	٢١,٦٧٢	١٨١,٠٨١	مقبوضات من اقتراض
٣٠,٤٤٠	--	--	--	٣٠,٤٤٠	فوائد مدينه مرسمله على الاصول الثابتة
٣٩٢,٥٠٣	--	--	٢١,٦٧٢	٣٧٠,٨٣١	الرصيد في آخر العام
٤٩,١٣٣	--	--	٢,٠٤٣	٤٧,٠٩٠	اقتراض متداول
٣٤٣,٣٧٠	--	--	١٩,٦٢٩	٣٢٣,٧٤١	اقتراض غير متداول

٢٧ - التزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المعدله)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			(بالآلف جنيه مصري)
الاجمالي	متداولة	غير متداولة	الاجمالي	متداولة	غير متداولة	
٢٠٤,١١٢	٢٠٤,١١٢	--	٢٥٨,٥٩٩	٢٥٨,٥٩٩	--	مستحقات موردين *
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	--	٦,٧٣١	٦,٧٣١	--	عملاء أرصدة دائنة
٩,٨٩٧	٩,٨٩٧	--	١٧,٤٢٢	١٧,٤٢٢	--	دائنون تجاريون آخرون
٢١٧,٦٠٩	٢١٧,٦٠٩	--	٢٨٢,٧٥٢	٢٨٢,٧٥٢	--	
٣,٣٩٠	٣,٣٩٠	--	٣٠,٧٢٠	٣٠,٧٢٠	--	إيرادات محصلة مقدما وإيرادات مؤجلة
٨١	٨١	--	١٨٦	١٨٦	--	مستحق للهيئات الحكومية
١٩,٥٥٦	١٩,٥٥٦	--	٨,١٢٧	٨,١٢٧	--	مصرفات عاملين مستحقة
٤٢٦	٤٢٦	--	١,٩٤٧	١,٩٤٧	--	ودائع عملاء
٢٧٣,٩٢٥	٢٧٣,٩٢٥	--	٢٣٠,٧٦٣	٢٣٠,٧٦٣	--	أرصدة دائنة أخرى **
٢٩٧,٣٧٨	٢٩٧,٣٧٨	--	٢٧١,٧٤٣	٢٧١,٧٤٣	--	
٥١٤,٩٨٧	٥١٤,٩٨٧	--	٥٥٤,٤٩٥	٥٥٤,٤٩٥	--	الإجمالي

- (*) يتضمن هذا الرصيد أرصدة لأطراف ذات علاقة (انظر إيضاح رقم ٢٩ للمعلومات عن أهم المعاملات مع الأطراف ذوى 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 ٢٠٢٣، مبلغ ٣٩ مليون جنيه مصري (مبلغ ١٩.٦ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٢٨ - مخصصات

١ يناير ٢٠٢٣	انتفى الغرض منه	تدعيم	استخدام	فروق ترجمة	اعاده توييب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالآلف جنيه مصري)
٢٥٣,٣٥٦	--	٤٥,٥٧١	(٩,٢٦٤)	(٨٠,٥٤٨)	--	٢٠٩,١١٥	عام ٢٠٢٣
٢٥٣,٣٥٦	--	٤٥,٥٧١	(٩,٢٦٤)	(٨٠,٥٤٨)	--	٢٠٩,١١٥	مخصص مطالبات
							اجمالي المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٣٥,٥٧١	(٢٢٥,١٩٧)	٢٥,١٣١	(٣٤,٣٩٢)	٢٣,٧٩٠	٢٣,٧٧٣	٢٤٨,٦٧٦	عام ٢٠٢٢
٤,٦٨٠	-	-	-	-	-	٤,٦٨٠	مخصص مطالبات (متداول)
٤٤٠,٢٥١	(٢٢٥,١٩٧)	٢٥,١٣١	(٣٤,٣٩٢)	٢٣,٧٩٠	٢٣,٧٧٣	٢٥٣,٣٥٦	مخصص مطالبات (غير متداول)
							اجمالي المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 التسوية النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

٢٩ - 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 ٢٠٢٢ (المعدله)	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	صافي (خسائر) / أرباح العام من العمليات المستمرة (بالآلف جنيه مصري)
٥١١,٢٥٨	(١٦٠,٤٧١)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (بالآلف)
٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	

نسب السهم الأساسي والمخفض من (الخسائر) / أرباح ، جنيه مصري لكل سهم	(٠.٠٣١)	٠,٠٩٧
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٣٣,٠٤٠	٨١,٥٥٥	صافي أرباح العام من العمليات الغير مستمرة (بالألف جنيه مصري)
٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (بالألف)
٠.٠٢٥	٠.٠١٦	نسب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح ، جنيه مصري لكل سهم

٣٠- الإرتباطات الرأسمالية

تتمثل الإرتباطات الرأسمالية في ما يلي:

(بالألف جنيه مصري)

إرتباطات تتعلق بأصول ثابتة

الإجمالي

٣١- 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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المعدل)	
شراء خدمات وبيع	شراء خدمات وبيع	مصفوفات استثمارية
٦,٧٦٧	٢,٩٧٣	--
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مدنيون	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدنيون	دائون
--	٣٢٦	--
--	(٣٢٦)	--
٢٥٠,٠٦٩	١٩٢,٦٦٢	--

شركات شقيقة

شيو تكنولوجي جوينت فينتشر (كوريلينك)

(بالألف جنيه مصري)

أطراف ذوي علاقة أخرى

اوراستار ليميتد

د/عمر زواوي (مساهم بإحدى الشركات التابعة)

شيو تكنولوجي جوينت فينتشر (كوريلينك)*

* لدى المجموعة أرصدة مستقمة من شركة شيو تكنولوجي جوينت فينتشر "كوريلينك" - شركة شقيقة- بمبلغ ٢٩٠,٧٣٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٨٣,٩٦٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) والتي تم تكوين خسائر اضمحلال لها بالكامل، هذا ولم تقم المجموعة بعمل مقاصة بين الأرصدة المدينة مقابل الأرصدة الدائنة المتعلقة بشركة كوريلينك 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.

بذلات أعضاء مجلس الإدارة

(بالألف جنيه مصري)

بذلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة

مدفوعات للإدارة العليا

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية
٦,٥٢١	٩,١٢٥
٢٣,٨٥٤	٤٩,٤٥٧
٣٠,٣٧٥	٥٨,٥٨٢

٣٢- التزامات محتملة

(بالألف جنيه مصري)

خطابات ضمان غير مغطاة*

التزامات ضريبية محتملة**

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٤,٠١٤	٦٥,٧٤٧
٢٥,٧٧٧	٢١,٣٨٣
١١٩,٧٩١	٨٧,١٣٠

* 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 غطاءات خطابات ضمان غير مغطاه بمبلغ حوالي ٧٤,٠١٧ مليون جنيه مصري لصالح البنك الأهلي.

** شركة INCA٢ و INCA١٩

- يوجد نزاعات ضريبية من قبل مصلحة الضرائب في البرازيل مع الشركات المشار إليها اعلاه ولم يتم البت فيها حتى الان وتري إدارة الشركة أن الحالات المماثلة قد تم الحكم فيها لصالح الشركة.

٣٣- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(بالألف جنيه مصري)
٧,٥٠٧	٣,٥٣١	إيرادات أخرى
٧,٥٠٧	٣,٥٣١	الإجمالي

٣٤- إعادة عرض وتبويب أرقام المقارنة

يلخص الجدول التالي إعادة العرض التي أدخلت على قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، لتعكس تبويب القوائم المالية الحالية والمرتبطة بالعمليات غير المستمرة بعد الإنقسام وبيع الاستثمار العقاري بدولة البرازيل ليمتد الى عمليات غير مستمرة بالإضافة الى التعديلات التي تمت على القوائم الماليه لشركة اوراسكوم تليكوم لبنان عن عام ٢٠٢٢ وذلك وفقا لما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المعدل)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تدريبات شركة اوراسكوم تليكوم لبنان عام ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إعادة العرض إعادة التحويل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إعادة العرض إعادة التحويل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما تم اصدارها	(بالالف جنيه مصري)
عمليات مستمرة					
٩٧,٥١٨	--	--	--	٩٧,٥١٨	إيرادات تشغيل
٧,٥٠٧	--	(٩,٧٨٧)	(٢٦,٠٠٩)	٤٣,٣٠٣	إيرادات أخرى
(١٢٣,٦٦٨)	(١,٣٠٣)	--	--	(١٢٢,٣٦٥)	تكاليف مشتريات وخدمات
(١٢,٠٣١)	--	--	--	(١٢,٠٣١)	مصرفات أخرى
(٢٠٠,٠٦٦)	--	--	--	(٢٠٠,٠٦٦)	مخصصات
(١٠٨,٨٤٥)	٩٥٧	--	--	(١٠٩,٨٠٢)	تكلفة عاملين
(٦,٩٩٢)	--	--	٤,١٣٠	(١١,١٢٢)	اهلاك واستهلاك
٨٨,٩٧٣	١٨٤,٣٦٤	--	--	(٩٥,٣٩١)	إضمحلال في أصول غير متداولة
--	--	(١٣٩,١٤٤)	--	١٣٩,١٤٤	أرباح استبعاد أصول غير متداولة
١٤٢,٥٢٨	١٨٤,٠١٨	(١٤٨,٩٣١)	(٢١,٨٧٩)	١٢٩,٣٢٠	ارباح/(خسائر) التشغيل
١٥٠,٩٣٧	--	١٤٨,٩٣١	--	٢,٠٠٦	إيرادات تمويلية
(٦,٣٥٤)	٧٤	--	--	(٦,٤٢٨)	مصرفات تمويلية
٣٢٨,١٤٠	--	--	--	٣٢٨,١٤٠	صافي ارباح ترجمه ارصده بعملات اجنبيه
٣٩٦,١٧٨	--	--	--	٣٩٦,١٧٨	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٣٩٦,١٧٨)	--	--	--	(٣٩٦,١٧٨)	صافي اضمحلال في إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٦١٥,٢٥٠	١٨٤,٠٩٢	--	(٢١,٨٧٩)	٤٥٣,٠٣٧	(خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
(٩٣,٥٦٨)	(٨,٩٠٤)	--	--	(٨٤,٦٦٤)	ضرائب الدخل
٥٢١,٦٨٣	١٧٥,١٨٩	--	(٢١,٨٧٩)	٣٦٨,٣٧٣	ارباح العام من عمليات المستمرة
عمليات غير مستمرة					
٨١,٥٥٥	--	--	٢١,٨٧٩	٥٩,٦٧٦	نتائج العمليات الغير مستمرة (بعد الضريبة)
٦٠٣,٢٣٨	١٧٥,١٨٩	--	--	٤٢٨,٠٤٩	صافي أرباح العام

٠٠٠٩٧	٠٠٠٣٧	--	--	٠٠٠٧٠	نصيب السهم الأساسي والمنخفض في (خسائر)/
					أرباح العام من عمليات مستمرة (جنيه مصري)
٠٠٠١٦	٠٠٠٠٧	--	--	٠٠٠٠٩	نصيب السهم الأساسي والمنخفض في أرباح العام
					من عمليات غير مستمرة (جنيه مصري)

* كما هو موضح بالإيضاح رقم ١٨ تم اتمام عملية البيع قامت المجموعة بتأسيس شركتين تابعتين في دولة البرازيل وتم نقل ملكية الاستثمار العقاري لتلك الشركتين وتم اتمام عملية البيع للشركتين التابعتين وعليه تم إعادة تويب الإستثمار العقاري كعمليات غير مستمرة.

** تم تعديل أرقام المقارنة بالتسويات التي تمت على القوائم المالية المستقلة (شركة أوراسكوم تيليكوم لبنان)

٣٥- تسويات على الأرباح المرحله

يلخص الجدول التالي التعديلات التي تمت على الميزانيه المجمعه وذلك نتيجة التسويات التي تمت على شركه اوراسكوم تليكوم لبنان في عام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ وتم اخذها في الاعتبار على التسويات على الأرباح المرحله وذلك كالآتي :-

٣٥- ١ عام ٢٠٢٢ :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(بالآلاف جنيه مصري)
			<u>أصول غير متداولة</u>
٢,٠٦٧,٤٢٣	--	٢,٠٦٧,٤٢٣	إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>أصول متداولة</u>
٢١٦,٩٥٦	١٤٤,٢١٧	٧٢,٧٣٩	عملاء
١١٣,٦٠٠	--	١١٣,٦٠٠	أصول مالية أخرى
٧٢,١٤٤	(١٣٨)	٧٢,٢٨٢	أصول أخرى
١,٦٨٤,٨٦٣	(١٤,٨٩٠)	١,٦٩٩,٧٥٣	نقدية وما في حكمها
٢,٠٨٧,٥٦٣	١٢٩,١٨٩	١,٩٥٨,٣٧٤	إجمالي الأصول المتداولة
٤,١٥٤,٩٨٦	١٢٩,١٨٩	٤,٠٢٥,٧٩٧	إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
٥٧٧,٠٢٥	--	٥٧٧,٠٢٥	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٠٨,٠٦٠	٦,٠٩٠	٧٠١,٩٧٠	احتياطيات
١,٤٣٨,٣٨٣	١٢٦,٦٤٧	١,٣١١,٧٣٦	أرباح مرحلة
٢,٧٢٣,٤٦٨	١٣٢,٧٣٧	٢,٥٩٠,٧٣١	إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم
(١٠,٧٣٩)		(١٠,٧٣٩)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٢,٧١٢,٧٢٩	١٣٢,٧٣٧	٢,٥٧٩,٩٩٢	إجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>التزامات غير متداولة</u>
٥٢٧,٠٧٦	--	٥٢٧,٠٧٦	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>التزامات متداولة</u>
٤٩,١٣٣	--	٤٩,١٣٣	التزامات أخرى
٥١٤,٩٨٧	(٣٨,٥٠١)	٥٥٣,٤٨٨	التزامات ضريبية - ضريبة دخل
١٠٢,٣٨٥	١١,١٨٠	٩١,٢٠٥	مخصصات
٢٤٨,٦٧٦	٢٣,٧٧٣	٢٢٤,٩٠٣	إجمالي الالتزامات المتداولة
٩١٥,١٨١	(٣,٥٤٨)	٩١٨,٧٢٩	إجمالي الالتزامات
١,٤٤٢,٢٥٧	١٢٩,١٨٩	١,٤٤٥,٨٠٥	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٤,١٥٤,٩٨٦	١٢٩,١٨٩	٤,٠٢٥,٧٩٧	

٣٥- ٢ عام ٢٠٢١ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
			<u>أصول غير متداولة</u>

١,٠٩٢,٥١٩	--	١,٠٩٢,٥١٩	إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>أصول متداولة</u>
٦٧,١٧٠	(٣٩,٠٨٤)	١٠٦,٢٥٤	عملاء
٨٦,١٠٠	--	٨٦,١٠٠	أصول مالية أخرى
٢٨,٥٢٤	--	٢٨,٥٢٤	أصول أخرى
١,١٠٣,١٧٢	(٩,٤٥٨)	١,١١٢,٦٣٠	نقدية وما في حكمها
١,٢٨٤,٩٦٦	(٤٨,٥٤٢)	١,٣٣٣,٥٠٨	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١,٥٨٦,١٠٦	-	١,٥٨٦,١٠٦	إجمالي الأصول المتداولة
٢,٨٧١,٠٧٢	(٤٨,٥٤٢)	٢,٩١٩,٦١٤	إجمالي الأصول
٣,٩٦٣,٥٩١	(٤٨,٥٤٢)	٤,٠١٢,١٣٣	<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
٨٦٢,٩٠٦	(٤٨,٥٤٢)	٩١١,٤٤٨	أرباح مرحلة
٥٧٧,٠٢٥	--	٥٧٧,٠٢٥	رأس المال المصدر والمدفوع
١٣٥,٠٥٧	--	١٣٥,٠٥٧	احتياطات
١,٥٧٤,٩٨٨	(٤٨,٥٤٢)	١,٦٢٣,٥٣٠	إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم
٣١٦,٦٩٧		٣١٦,٦٩٧	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١,٨٩١,٦٨٥	(٤٨,٥٤٢)	١,٩٤٠,٢٢٧	إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			<u>التزامات غير متداولة</u>
٢٣٧,٥١٠	--	٢٣٧,٥١٠	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>التزامات متداولة</u>
٨٨١,٣٦٣	--	٨٨١,٣٦٣	إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٨٣٤,٣٩٦	--	١,٨٣٤,٣٩٦	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٠٧١,٩٠٦	--	٢,٠٧١,٩٠٦	إجمالي الالتزامات
٣,٩٦٣,٥٩١	(٤٨,٥٤٢)	٤,٠١٢,١٣٣	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٣٦- تسويات علي قائمة التدفقات النقدية

٣١ ديسمبر	إعاده	التسويات	٣١ ديسمبر
٤٥٣,٠٣٧	(٢١,٨٧٩)	١٤٨,٠٩٣	٦١٥,٢٥١
(٢٩,٢٢٩)	٢,٧٧٢	-	(٢٦,٤٥٧)

إيضاح

(بالألف جنيه مصري)

عمليات مستمرة

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح العام قبل الضرائب

يتم تسويتها بـ:

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)

أنشطة الاستثمار

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة

التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها

خلال العام للعمليات المستمرة

عمليات غير مستمرة

صافي التغير في النقدية وما في حكمها

خلال العام للعمليات الغير مستمرة

صافي التغير في النقدية وما في حكمها

خلال العام

النقدية وما في حكمها في أول العام

تأثير التغير في أسعار صرف العملات

على أرصدة النقدية وما في حكمها بعملات

أجنبية لعمليات مستمرة

النقدية وما في حكمها آخر العام

(٢٢)

(٧٨٣,٢٢٤)	-	(٢٨,٧٨١)	(٧٥٤,٤٤٣)
١٨١,٠٩٩	-	-	١٨١,٠٩٩
(٦٢٨,٥٨٢)	-	(٢٦,٠٠٩)	(٦٠٢,٥٧٣)
٤٨٤,١٦٠	-	٢٦,٠٠٩	٤٥٨,١٥١
(١٤٤,٤٢٢)	-	-	(١٤٤,٤٢٢)
١,١١٢,٦٣٠			١,١١٢,٦٣٠
٧١٦,٦٥٤			٧١٦,٦٥٤
١,٦٨٤,٨٦٣	-	-	١,٦٨٤,٨٦٣

* لا يوجد تأثير لشركة أوراسكوم تيليكوم لبنان علي إجماليات التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل والتدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار والتدفقات النقدية من أنشطة التمويل.

٣٧- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

- ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص بتاريخ أهم هذه التعديلات :

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفترتين (١٣٥) و (٣٥) من المعيار.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة الواردة بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام تلك الطريقة.	تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأثر تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولى. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأثر تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المترجمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولى.
معياري المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	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 وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.	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.

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".		