شركة أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتقرير مراقب الحسابات عليها

| <u>ئمحتوبات</u> | رقم الصفحة |
|---|--------------|
| قرير مراقب الحسابات | |
| ائمة المركز المالي المستقلة | ١ |
| ائمة الدخل المستقلة | ۲ |
| ائمة الدخل الشامل المستقلة | ٣ |
| ائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة | ٤ |
| ائمة التدفقات النقدية المستقلة | ٥ |
| لسياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة | ٣٣- ٦ |

KPMG

حَارُم حسرَن محاسبون قانونيون ومستشارون

مبنى (١٠٥) شارع (٢) – القرية الذكيـــة كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي الجيـزة – القاهرة الكبـرى كـود بريــــدى: ١٢٥٧٧

تليفون : ٣٠٠٥ ٣٥ ٣٥ ٥٠٠ ٣٥ ٣٥ (٢٠٢) البريد الإلكترونــــى : Egypt@kpmg.com.eg فــاكس : ٣٥٣ ٣٥ ٣٥ (٢٠٢) صنـــدوق بريــد رقــم: (٥) القــرية الذكيــة

تقرير مراقب الحسابات المسادة / مساهمي شركة أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

تقربر عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة أوراسكوم المالية القابضة "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المائية المائية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

KPMG

حسارم حسسن

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الغير المغير مجمع لشركة أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي الغير مجمع وتدفقاتها النقدية الغير مجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقربر عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

مراقب الحسابات

خالد محمود سمير

سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٨)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٢٣ مارس ٢٠٢٣



| ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ | ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲ | إيضاح رقم | |
|----------------|---------------------|-----------|--|
| ۱۱ دیسمپر ۱۱۱۱ | ۱۰۱۰ کیسیر | ہیں۔۔۔ | (بالألف جنيه مصرى) |
| | | | أصول |
| | | | أصول غير متداولة |
| V£0,Y.7 | 157,140 | (٤) | استثمارات في شركات تابعة |
| 1,7.5,57 | 1,7.5,577 | (0) | استثمار ات في شركات شقيقة |
| 177 | 97 | (٦) | أصول ثابتة |
| 7,759,707 | 1, 701, 750 | | إجمالي أصول غير متداولة |
| | | | Annua e C |
| | | | أصول متداولة |
| 0,109 | | (Y) | أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة |
| ۲۸۶ | ٣,9٧٩ | (^) | أصول أخرى |
| - | ٣٥٥,٨٥٩ | (٩) | استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة |
| ٣٠٦,٣٨٨ | 779,719 | (1.) | نقدية وما في حكمها |
| 717,779 | 779,507 | | إجمالي أصول متداولة |
| ۲,٦٦٢,٤٨٥ | ۲,۳۸۰,۸۰۲ | | إجمالي الأصول |
| | | | and Lawhan S of Marie |
| | | | <u>حقوق الملكية والالتزامات</u> حقوق الملكية |
| | | (1.1.) | <u>حقوق المتحلة</u> رأس المال المصدر والمدفوع |
| 1,777,170 | 1,777,170 | (11) | راس المان المصدر والمدفوع أسهم خزينة |
| 410 277 | (98,708) EYE,.18 | (1-11) | اسهم محربية احتياطي قانوني |
| £19,077 | 179,.47 | (۱۲) | · ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ |
| ٤٨١,٨٦٦ | 770,57. | (, ,) | رباح مرحلة أرباح مرحلة |
| 7,707,71. | 7,771,.77 | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | |
| | | | التزامات متداولة |
| 0,157 | 17,704 | (17) | التزامات أخرى |
| - | 7,719 | | التزام ضريبة الدخل |
| ٣ | 9.8 | (١٤) | أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة |
| 0,150 | 14,77 | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| 0,150 | 19,77 | | إجمالي الالتزامات |
| ۲,٦٦٢,٤٨٥ | ۲,۳۸۰,۸۰۲ | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢٦) تعتبر جزءًا لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

رئيس القطاع المالي

العضو المنتدب
MSb Jackth

Pan

١

| بالألف جنيه مصري) | إيضاح رقم | عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|---|--------------|--|---|
| يرادات توزيعات (بالصافي) | (١٥) | ٧٥,٧٥٢ | ۳٥,٦٢٣ |
| خسائر) أُرباح بيع استثمارات في شركات تابعة | (٢١) | (871, 790) | 17,789 |
| جمالي الإيرادات (الخسائر) | | (٢٤٦,٠٤٣) | ٥٢,٢٦٢ |
| كلفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة | (۱V) | (۲٦,٦١٥) | (١٧,٤٣٠) |
| مصروفات تأسيس واشتراكات | | - | (٧,٨٨١) |
| د الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات تابعة | | - | 07,017 |
| هلاك أصول ثابتة | (٢) | (٤٥) | (٣) |
| مصروفات عمومية و إدارية | | (٦,٣٤٨) | (۲,۲٦٨) |
| مجمل الربح | | (۲۷۹,۰٥١) | ٧٨,١٩٢ |
| فوائد دائنة | (۱۸) | ٤٣,٨٥٦ | 11,777 |
| صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية | | ٤٢,١٨٢ | (9٧) |
| جمالي إيرادات تمويلية | | ۸٦,٠٣٨ | 11,779 |
| صافى (خسائر) أرباح العام/الفترة قبل الضريبة | | (198,.18) | ۸۹,۸۲۱ |
| ضرائب الدخل | (۱۹) | (1,987) | |
| صافي أرباح العام/الفترة | | (٢٠١,٩٥٥) | ۸۹,۸۲۱ |
| | | | |
| صيب السهم الأساسي والمخفض من صافي أرباح العام/الفترة (بالجنية لكل سهم) | (۲٠) | (٠,٠٣٩٤) | ٠,٠١٧١ |

الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢٦) تعتبر جزءًا لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) قائمة الدخل الشامل المستقلة

| (بالألف جنيه مصري) | عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|---|--|---|
| صافی (خسائر) أرباح العام/الفترة بنود الدخل الشامل الآخر إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر، بعد الضريبة | (Y · 1,900) - - | A9,AY1 |
| إجمالي الدخل الشامل للفترة | (٢٠١,٩٥٥) | ۸۹,۸۲۱ |

الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢٦) تعتبر جزءًا لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

| (بالألف جنيه مصري) | إيضاح رقم | رأس المال | أسهم خزينة | احتياطي قانوني | احتياطي ناتج عن عملية الانقسام | أرباح مرحلة | اجمالي حقوق الملكية |
|---|----------------|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--|--|
| رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، طبقا لتقرير الهيئة العامة للاستثمار تسويات على تقرير الهيئة العامة للاستثمار رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، المعدل | (۱-ج) (۱-ج) | 1,777,170 - 1,777,170 | - - - | £19,077 - £19,077 | - - - | (٣٥,٨٦٢) ٣٩٠,٦٩٨ ٣٥٤,٨٣٦ | 7, · · 9, A 7 0 |
| تسويات ناتجة عن عملية الانقسام * ر صيد أول الفترة المعدل إجمالي الدخل الشامل للفترة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | (۱۲) | 1,777,170 - 1,777,170 | - - - - | £19,077 - £19,077 | 179,·AV 179,·AV - 179,·AV | ٣٧,٢٠٩ ٣٩٢,٠٤ ٥ Λ٩,Λ٢١ ٤Λ١,Λ ٦٦ | 177, 197 7,077, 119 19,077, 119 17,707,780 |
| رصيد ١ يناير ٢٠٢٢ إجمالي الدخل الشامل للعام المحول الي الاحتياطي القانوني أسهم خزينة مشتراه الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | 1,777,170 - - - - 1,777,170 | - - (۹۳,٦٥٣) (۹۳,٦٥٣) | £19,077 - £,£91 - £7£,.18 | \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ | £A1,A77 (Y·1,900) (£,£91) - YVO,£Y· | 7,707,7&· (Y·1,900) - (9٣,70٣) 7,٣71,·٣٢ |

^{*} تتمثل التسويات على حقوق الملكية في معاملات تمت بعد تاريخ الانقسام (إيضاح رقم ١٢)

الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢٦) تعتبر جزءًا لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

| الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | إيضاح رقم | |
|---|--|-----------|--|
| | | | (بالألف جنيه مصري) |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ۸۹,۸۲۱ | (198, . 18) | | صافي (خسائر) أرباح العام/ الفترة قبل الضرائب |
| | | | يتم تسويتها بـ: |
| (٣٥,٦٢٣) | (٧٥,٧٥٢) | (١٥) | إيرادات توزيعات |
| (17,789) | 771,790 | (٢١) | خسائر (أرياح) بيع استثمارات في شركات تابعة |
| (07,017) | - | - | رد الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات تابعة |
| ٣ | ٤٥ | (٢) | إهلاك أصول ثابتة |
| (۱۱,۷۲٦) | (٤٣,٨٥٦) | (١٨) | فوائد دائنة |
| 97 | (٤٢,١٨٢) | | صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية |
| (۲۷,0۷۹) | (٣٢,٩٦٣) | | 1 11 |
| \ | 2.429 | | صافى التغير في: التنافأ من مستقاما ألما أن المنافية والمثل |
| 1.9,.٢٦ | 0,009 | | التغير في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة التنبية أسليانية |
| (£AY) 0,A£Y | (۱,۸۳٤) ٦,٦٥٧ | | التغير في أصول أخرى التغير في التزامات أخرى |
| 0,//21 | 9) | | التغير أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة |
| ۸٦,٨٠٧ | (۲۲,19·) | | العبر ارصده مستحله وطراف دات عارفه التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من أنشطة التشغيل |
| 11,777 | ٤٢,١٩٣ | | التعاقب التعديد (المستحدالله في) (العالب للل الستعد التسعيل فوائد مقبوضة |
| - | (1,770) | | حوات معبوعه. ضرائب دخل مدفوعة (أذون خزانة) |
| ۳٥,٦٢٣ | V0,V0Y | | توریعات مقبوضة توزیعات مقبوضة |
| 182,107 | 9٣,99. | | صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| · | | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (٤٢,٤٥٠) | (1.0,770) | | مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة |
| ۲۱٤,۹۱۱ | ۳۸۱,۹٦۱ | (١٦) | متعوضات من بيع استثمارات في شركات تابعة، بالصافي بعد خصم مصروفات البيع |
| (17.) | (10) | (٢) | |
| 177,77 | 777,071 | () | إجمالي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار |
| · | · | | التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل |
| - | (9٣,70٣) | (1-11) | مدفوعات لشراء اسهم خزينة |
| - | (9٣,٦٥٣) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل |
| ۳۰٦,٤٨٧ | ۲۷٦,٩٠٨ | | صافى التغير في النقدية وما في حكمها خُلال العام/الفترة |
| (99) | ٤٢,١٨٢ | | أثر التغير في أسعار صرف العملات على أرصدة النقدية وما في حكمها بعملات أجنبية |
| | ٣٠٦,٣٨٨ | | النقدية وما في حكمها في بداية العام |
| ٣٠٦,٣٨٨ | ٦٢٥,٤٧٨ | (۱٠) | النقدية وما في حكمها في نهاية العام/الفترة |

الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢٦) تعتبر جزءًا لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

١. نبذة عن الشركة

أ- الكيان القانوني والنشاط

شركة أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) -والتي سوف يتم ذكرها فيما بعد بالشركة المنقسمة أو الشركة- خاضعة لأحكام قانون ســوق رأس المال رقم ٩٥ لســنة ١٩٩٢، ولائحته التنفيذية وقيدت الشــركة بالســجل التجارى برقم ١٩٥٧، ولائحته التنفيذية وقيدت الشــركة بالســجل التجارى برقم ١٩٥٥، ولائحته التعبية. ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، سجل تجارى القاهرة المميز. مقر الشركة هو أبراج نايل سيتى – رملة بولاق، القاهرة – جمهورية مصر العربية. مدة الشركة ٢٠٤٠، سنة تبدأ من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠.

ب- غرض الشركة

غرض الشركة هو الاشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها مع مراعاة احكام قانون سوق رأس المال، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول أعمال شبيهه بأعمالها، أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج. كما يجوز لها أن تندمج فى هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

ج- نبذه عن الشركة

تم إنشاء شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م. من خلال انقسامها عن شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م.

وذلك بناءاً على قرار مجلس إداره شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة المنعقد في 9 يوليو ٢٠٢٠، تم الموافقة على تقديم مشروع تقسيم تفصيليي للعرض على الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة، حيث يتضمن المشروع تقسيم شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة" وهي تتضمن الاستثمارات في الشركات التي تعمل في مجالات مختلفة، وشركة منقسمة يتم إنشاءها وتسمى "أوراسكوم المالية القابضة" وتتضمن الاستثمارات في الشركات التي تعمل في مجالات الانشطة المالية غير المصرفية وهي شركتي بلتون المالية القابضة (شركة تابعة) وشركة كونتكت المالية القابضة (سابقا شركة ثروة كابيتال القابضة) (شركة شقيقة) وتحول تبعية شركة بلتون المالية القابضة وشركة كونتكت المالية القابضة وشركة كابيتال القابضة الشركة المنقسمة.

بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة المنعقدة على تقسيم شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م. وفقا لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم واتخاذ القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أساسا لتاريخ الانقسام بحيث تظل شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م. (الشركة القاسمة) قائمة ويخفض رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الإسمية لأسهمها، على أن تتخصص الشركة القاسمة في القيام بالأنشطة الاستثمارية المتتوعة، وتظل محتفظة بترخيصها كشركة غرضها "الاشتراك في تأسيس كافة الشركات المساهمة أو التوصية بالأسهم التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها"، بينما ينتج عن التقسيم تأسيس شركة جديدة بإسم شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م. (الشركة المنقسمة) في شكل شركة مساهمة مصرية، خاضعة لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية ويتمثل غرضها في "الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقا مالية أو في زيادة رؤوس أموالها والتي تعمل في مجالات الأنشطة المالية غير مصرفية" وعلى أن تكون الشركات الناتجة عن التقسيم مملوكة لنفس مساهمي شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة في تاريخ تنفيذ التقسيم وبذات نسب الملكية لكل مساهم قبل تنفيذ عملية التقسيم.

كما وافقت الجمعية أيضا على التقرير الصادر من هيئة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٢٠، بصافي حقوق الملكية للشركة المنقسمة بناءا على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والمنتهي الى أن القيمة الدفترية لصافي حقوق الملكية للشركة المنقسمة تبلغ ٢,٠٠٩,٨٢٤,٦٠٠ جنيه مصري، حيث تم الموافقة على أن يصبح رأس المال المرخص به للشركة المنقسمة مبلغ ١,٦٢٦,١٦٤,٠٩٢٠ جنيه مصري، ورأس المال المصدر مبلغ ١,٦٢٦,١٦٤,٠٩٢٠ جنيه مصري موزع على ٥,٢٤٠,٦٩٠،٦٢٠ سهم بقيمة إسمية ٣١٠٠ جنيه مصري للسهم، بحيث تكون توزيع صافي حقوق الملكية وفقا لما يلى:

المبالغ بالألف جنيه مصري

| رأس المال المصدر والمدفوع | 1,777,170 |
|-----------------------------------|-------------|
| احتياطي قانوني | ٤١٩,٥٢٢ |
| خسائر مرحلة | (٣٥,٨٦٢) |
| صافى حقوق الملكية للشركة المنقسمة | 7, 9, A 7 0 |

هذا وقد تم إجراء تسويات على تقرير هيئة الأداء الاقتصادي، والتي قامت بتكوين إضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة كونتكت المالية القابضة بمبلغ ٣٩٠,٦٩٨ ألف جنيه مصري، حيث إعتمد التقرير فقط على القيمة السوقية للسهم في البورصة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وهي أكبر من القيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وهي أكبر من القيمة الدفترية وبالتالي تم رد الاضمحلال وتم اثباته ضمن حقوق الملكية للشركة المنقسمة حيث تم زيادة الأرباح المرحلة بمبلغ ٣٩٠,٦٩٨ ألف جنيه مصري.

هذا وقد تأسست شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م. (الشركة المنقسمة) بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٤٥٣ لسنة ٢٠٢٠ في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠، وذلك بموجب قرار لجنة فحص طلبات تأسيس وترخيص الشركات المشكلة بالهيئة بجلستها رقم ٤٤٠ في ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٠، حيث صدرت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية برقم صدار ١٣٨٢١ في احدار أسهم شركة أوراسكوم المالية القابضة (المنقسمة) برأس مال قدرة ٢٠٢٠،١٦٤,٠٩٢، جنيه مصري، بموجب تقييم اللجنة المشكلة بالهيئة العامة للاستثمار، وبتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم مصري، بموجب تقييم اللجنة المميز، ونشر نظامها الأساسي بعدد صديفة الشركات وأصبح للشركة رأس مال مرخص به قدرة ٤٣٠٧٥٥ مصري.

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أ- التوافق مع معايير المحاسبة المصربة

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة المرفقة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة. وتتطلب معايير المحاسبة المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبي مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
 - تم إعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ
 ٢٣ مارس ٢٠٢٣.

ب- أسس القياس

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

- المشتقات المالية.
- الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

ج- عملة العرض

تم اعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري وهو عملة التعامل للشركة. كما أن جميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصرى تم تقريبها الى أقرب ألف جنيه مصرى فيما عدا نصيب السهم في أرباح الفترة، إلا إذا تم الاشارة بالقوائم المالية المستقلة أو بالايضاحات بخلاف ذلك.

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب اعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الادارة باستخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والايرادات والمصروفات.

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 للأصــول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات بصورة جوهرية إذا ما اختلفت الظروف والعوامل المحيطة.

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

- الانخفاض في قيم الأصول.
- الأصول الضرببية المؤجلة.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

أ- ترجمة العملات الاجنبية

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

ب- الأصول الثابتة

تُعرَض الأصول الثابتة – المحتفظ بها بغرض استخدامها في الأغراض الإدارية – بقائمة المركز المالى المستقل بالتكلفة مخصوماً منها أى مجمع للإهلاك وخسائر الاضمحلال المتراكمة.

وبالنسبة للأصول الثابتة التى تكون فى مرحلة الإنشاء والمقرر استخدامها فى أغراضٍ إدارية أو فى أغراضٍ أخرى غير محدة بعد ، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها خسارة الاضمحلال المُعترَفُ بها. وتتضمن التكلفة الأتعاب المهنية ومزايا العاملين وكما تتضمن أيضاً – فى حالة وجود أصولٍ مؤهلةٍ للرسملة – تكاليف الاقتراض التى يتم رسملتها وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة. ويتم تبويب تلك الأصول إلى التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل. وببدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحةً للاستخدام فى الأغراض التى أقتنيت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة فى إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

وبيداً إهلاك المباني والأثاث والتجهيزات عندما تصبح هذه الأصول صالحةً للاستخدام في الأغراض التي إقتُتِيت من أجلها. لا يتم إهلاك الأراضي المملوكة للشركة ، إن وجدت.

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

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

يتم مراجعه القيمه التخريديه والأعمار الإنتاجيه وطريقة الإهلاك للأصول في تاريخ القوائم الماليه مع الأخذ في الأعتبار أنه يتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

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

ج- الاستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصوما منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم اثباتة في قائمة الارباح والخسائر. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة عندما يتحقق للمستثمر جميع 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 إعادة تقييم السيطرة علي المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعالية.

بالنسبة للشركات التابعة "الكيانات المهيكلة" ، لا يوجد تكلفة يعترف بها في القوائم المالية المستقلة للشركة، لذلك يتم الافصاح عن طبيعة ومخاطر هذه الشركات التابعة "الكيانات المهيكلة" في القوائم المالية المستقلة للشركة كأطراف ذوي علاقة.

د- الاستثمارات في شركات شقيقة

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

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

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

ذ- الإضمحلال في قيمة الاصول غير المالية

تقوم الشركة على أساس سنوي أو كلما يستدعي الأمر ذلك بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة والأصول غير المالية (مثل الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة) لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على إحتمال حدوث إضمحلال في قيمتها ، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الإضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة – مخصوماً منها تكاليف البيع – أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر . ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد بإستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة الإستخدامية. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وينشأ الاضمحلال إذا كانت القيمة الإستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الافترية وعندئذ يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الإستردادية ويتم الإعتراف بخسائر الوحدة المولدة المولدة المقدرة المولدة المقدمة بعد الزيادة عن القيمة الإستردادية المقدرية المقدية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الافترية المفدية الدفترية المحدلة في قيمة ذلك الأصل في الخسارة الناتجة عن الإضمحلال في قيمة ذلك الأصل في النصابة النوت السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الدخل المستقلة.

ر - الضرائب

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

الضربية الجارية

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

الضربية المؤجلة

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

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

ولا يتم الاعتراف بأصولٍ أو التزاماتٍ ضريبيةٍ مؤجلة على الفروق المؤقتة الناتجة عن الاعتراف الأولى باصولٍ والتزاماتٍ أخرى في معاملةٍ (من غير معاملات تجميع الأعمال) لا تؤثر على الربح الضريبي ولا الربح المحاسبي

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

تُقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع ان تكون مطبقةً فى الفترة التى يُسَوَى فيها الالتزام أو يستخدم فيها الأصل ووفقاً لأسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التى تكون قد أُقِرَت بشكلٍ رسمى أو مبدئى حتى نهاية الفترة المالية. وتعكس عملية قياس الالتزامات والاصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي من شأنها أن تترتب على الطريقة التى تتوقع الشركة – فى نهاية الفترة المالية – أن تسترد او تسوى بها القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

تتم المقاصه بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني مُلزِم فى اجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية المؤجلة بضرائب دخلٍ مفروضة بمعرفة نفس المصلحة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافي.

- الضربية الجارية والمؤجلة الخاصة بالفترة

يتم الاعتراف بالضربية الجارية والمؤجلة كمصروف او إيرادٍ في الأرباح أو الخسائر – إلا لو كانتا متصلتان ببنودٍ يُعَتَرُف بها مباشرةً ضمن حقوق الملكية – فعندئذٍ يُعتَرَفُ بكل من الضريبة الجارية والمؤجلة هي الأخرى وذلك مباشرةً ضمن حقوق الملكية.

ز- المخصصات

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

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

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

ح- النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما فى حكمها الأرصدة النقدية بالخزينة والبنوك و أذون الخزانه تستحق فى أقل من ثلاثة أشهر والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التى يمكن تحويلها بسهوله الى مبالغ نقدية محدده وبشرط أن يكون تعرضها لمخاطر التغير فى قيمتها ضئيلاً وأن يكون تاريخ استحقاق الاستثمار قصير الأجل خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتناؤه.

ز- القياس والاعتراف بالإيراد

- يتم إثبات الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة وذلك بعد إستبعاد أي خصم أو ضرائب مبيعات.
- يتم إثبات إيرادات الشركة من توزيعات الأرباح التي تستحقها عن استثماراتها في أدوات حقوق الملكية عند صدور الحق للشركة في
 الحصول على التوزيعات.
- يتم الإعتراف بإيرادات خدمات الدعم الفني في قائمة الدخل المستقلة على مدار زمنى وفقاً للعقود المبرمة مع الشركات التابعة والشقيقة طبقاً لمبدأ الإستحقاق، إلى المدى الذي تعتبر فيه الشركة قد قامت بتأدية الخدمات طبقاً للعقود ويمكن قياس الإيراد وإجمالي تدفق المنافع الإقتصادية الداخلة للشركة ونسبة إتمام المعاملات بشكل دقيق.
- تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً فى الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلى المطبق عن الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

تثبت إيرادات بيع إستثمارات مالية طبقاً لمبدأ الاستحقاق بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة وذلك بعد إستبعاد أى خصم أو مصروفات وعمولات عملية البيع أو تكلفة الأستثمار.

س - الأدوات المالية

الاصول المالية

بداءاً من ١ يناير ٢٠٢١، قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٧ " الأدوات المالية".

أ- التبوبب

تصنف الشركة أصولها المالية الى فئات القياس التالية:

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

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

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

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

ب- الاعتراف والاستبعاد

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

ج- القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

أدوإت الدين

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

- التكلفة المستهلكة: يتم قياس الأصول المحتفظ حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالتكلفة المستهلكة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في ايرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم تبويبها في بند ايرادات / (مصروفات) أخرى. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضا بغرض بيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات

الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الارباح أو الخسائر. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الارباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في بند ايرادات / (مصروفات) أخرى. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم عرض مصروفات اضمحلال القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

• القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الاستثمار في أدوات الدين الذي يتم قياسه لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر في الارباح أو الخسائر ويتم عرضها بالصافي ضمن بند إيرادات / (مصروفات) أخرى في الفترة التي نشأت فيها.

أدوات حقوق الملكية

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

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

الاضمحلال

في تاريخ القوائم المالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك اضـمحلال ائتماني الأصـول المالية التي يتم قياسـها بالتكلفة المسـتهلكة والأوراق المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشـامل الآخر . يحدث الاضـمحلال الائتماني للاصـل المالي عندما يكون هناك حدث او أحداث ضارة على التدفقات النقدية المتوقعة للاصل المالي.

تتضمن الأدلة على الاضمحلال ائتماني البيانات الملحوظة التالية:

- خرق للعقد من خلال التعثر في سداد القرض أو التاخير عن السداد لاكثر من ٩٠ يوما عن تاريخ الاستحقاق.
 - إعادة هيكلة القرض او الدفعة المقدمة من الشركة بشروط ليست في صالح الشركة.

أنه من المحتمل إفلاس المقترض أو أي جدولة مالية أخرى، أو إختفاء السوق النشط للأصل بسبب صعوبات مالية.

يتم خصم مخصصات الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة من القيمة الإجمالية للأصل.

المشتقات المالية

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

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة

تبويب الأداة كالتزام أو كحقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية تتمثل في أي تعاقد يعطى الحق الشركة في صافى أصول منشأة بعد خصم كل ما عليها من التزامات.

يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة بقيمة المبالغ المحصلة أو صافي قيمة الأصول المحولة مخصوماً منها تكاليف الإصدار المرتبطة مباشرة بالمعاملة.

الالتزامات المالية

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

التزامات مالية أخرى

نتضمن الالتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض والموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة والتزامات أخرى، ويتم الإعتراف الأولى بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى وتوزيع مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به على أساس العائد الفعلى.

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

استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

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

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

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

طربقة معدل الفائدة الفعلى

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 الذى يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية (والتي تتضمن كافة الاتعاب والمدفوعات أو المقبوضات بين أطراف العقد والتي تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلي كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقدر للأصول المالية أو أي فترة مناسبة أقل.

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

ل- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

م- توزيعات الأرباح

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

د- الأقتراض وتكلفة الأقتراض

تثبت القروض أولاً بالقيمه العادله ناقصاً تكلفه الحصول على القروض ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة، يتم تحميل قائمه الدخل المستقلة بالفرق بين المتحصلات ناقصاً تكلفه الحصول على القرض وبين القيمه التي سيتم الوفاء بها على مدار فتره القرض باستخدام طريقه معدل الفائدة الفعلية. تصنف القروض على أنها قصيره الأجل إلا إذا كان للشركه حقوق غير مشروطه لتأجيل تسويه الالتزامات على الأقل ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.

هذا وتشمل تكاليف الاقتراض فروق العملة التى تنشأ من الاقتراض بالعملة الأجنبية إلى المدى الذى تعتبر فيه تلك الفروق تعديلاً لتكلفة الفوائد. وتتضمن تلك الارباح والخسائر التي تعتبر تعديلاً لتكلفة الفوائد فروق أسعار الفوائد فيما بين تكلفة الاقتراض بعملة التعامل والاقتراض بالعملات الاجنبية. قد يتم الاستثمار المؤقت لاقتراض بِعَينِهِ لحين إنفاقِه على أصولٍ مؤهلةٍ للرسمله ، وفي مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الاستثمار المؤقت لذلك الاقتراض من تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة. ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ه- نصيب السهم في الأرباح

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

و- مصادر إستنباط القيمة العادلة

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

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

ز- <u>الإحتياطي القانوني</u>

طبقاً للنظام الأساسى للشركة يتم تجنيب ٥٪ من صافى الأرباح لتكوين الاحتياطى القانونى ويجوز ايقاف تجنيب هذه المبالغ متى وصل رصيد هذا الاحتياطى الى ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر ويتم استئناف عملية التجنيب متى قل رصيد الاحتياطى عن هذا الحد ، ويمكن استخدام هذا الاحتياطى فى تغطية الخسائر كما يمكن استخدامه فى زيادة رأس مال الشركة بشرط موافقة الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة.

ح- حصة العاملين في الارباح

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

ط- قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإستخدام الطريقة غير المباشرة.

۵- الایرادات من العقود مع العملاء

ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيراد يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

- ١- تحديد العقد مع العميل؛
- ٢- تحديد الالتزام التعاقدي لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)؛
 - ٣- تحديد سعر الصفقة؛
- ٤- تخصيص سعر المعاملة اللتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة؛
 - ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة.

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

ايراد توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالايرادات من توزيعات الأرباح الناتجه من استثمارات الشركة بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشا فيه حق الشركه في تحصيل قيمة هذه الأرباح

ك- عقود الإيجار

في بداية العقد تقوم الشركة 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 الشركة تعريف عقد الايجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩).

المستأجر

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

نقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أوليا بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الاولي لالتزام عقد التأجير ويتم تسويته باي 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 الاصل، مخصوماً منه أي حوافر تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقا باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الايجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير،أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدي العمر الانتاجي للاصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارات والمعدات بالإضافة الى، انه يتم دوريا تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلتزام التأجير.

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

تحدد الشركة 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 الايجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي:

دفعات ثابتة ، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.

- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها 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 الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متاكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متاكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

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

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

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

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

ل- الأدوات المالية

التصنيف والقياس

- -عند الاعتراف الاولى، يتم تصنيف الاصول المالية على أنها مقاسة على النحو التالى:
 - •التكلفة المستهلكة(AC)
 - •القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI) أو
 - •القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة(FVTPL)

يتم تبويب الأصول المالية طبقا لكيفية ادارتهم (نموذج اعمال الشركة) وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

القياس اللاحق

يتم تصنيف الأصل المالي على أنه يتم قياسه لاحقا على النحو التالي: التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)أو بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر على أساس كل من نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

- يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت الشرطين التاليين:
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي و الفائدة على المبلغ المستحق السداد.
 - يتم قياس أدوات الدين بخلاف ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت ال شرطين التاليين:
 - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ المستحق السداد. يتم قياس ادوات الدين بخلاف ذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

لا يتم إعادة تصنيف الاصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها ما لم تغيير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الاصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الاصول المالية في اليوم الأول من الفترة المالية التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتغيير قياس الاستثمارات في حقوق الملكية غير المبوبة كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الاباح والخسائر لتكون مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التطبيق الاولى وسوف يتم هذا الاختيار على أساس كل اداة مالية على حدي.

يتم قياس أدوات حقوق الملكية بخلاف ذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

بالإضافة إلى ذلك، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتغيير تحديد أصل مالي يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ليتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر عند الاعتراف الاولى، وذلك في هذه الحالة ما إذا كان إعادة التصنيف سيؤدى الى تحقيق التوافق المحاسبي.

تقييم نموذج الاعمال

تقوم الشركة 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 بها تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عمليًا. يشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية او مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛

- كيف يتم تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير عنها إلى إدارة الشركة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال(الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر. تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في المستقبل.
- وفي الوقت نفسه، لم يقتصر نطاق الشركة على المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل، ولكن مع الأخذ في الاعتبار التقييم العام لكيفية تحقيق الهدف الذي أعلنته الشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفق النقدي.

الاصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها لا يحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية وبيع الأصول المالية.

-تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلى والفائدة

لأغراض هذا النقييم، يتم تعريف المبلغ الأصلي على انه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الاولي. يتم تعريف الفائدة على انها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي محل السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى مثل مخاطر السيولة او لتكاليف الإدارية وكذلك هامش الربح وفي إطار تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة فان الشركة تأخذ بعين الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على بنود تعاقدية قد تغير وقت ومبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وفي هذه الحالة فان ذلك لن يستوفي هذا الشرط.

الأصول المالية - القياس اللاحق والارباح والخسائر

-الأصول المالية - المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأبراح والخسائر: تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة. اي عوائد أو توزيعات ارباح يتم اثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر.

-الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة: تقاس هذه الأصول لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال. إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. وكذلك بالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

<u>أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</u>: تقاس هذه الأصول لاحقا بالقيمة العادلة.

إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف ف بها ضمن الدخل الشامل الاخر. عند الاستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر المدرجة ضمن الدخل الشامل الاخر يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

- استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: تقاس تلك الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة.

توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادا لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التبوبب والقياس اللاحق والارباح والخسائر

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الا براح أو الخسائر عند الاعتراف الأولى.

يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح الخسائر.

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد و أرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر، وبالنسبة للأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل أيضا ضمن الأرباح و الخسائر.

<u>الاستبعاد</u>

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية الأصل المالي بشكل جوهري ، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري ,او التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل او الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل جالأصول المالية.

قد تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة وفي هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

التزامات مالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضًا باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزامات المالية فان الفرق بين القيمة الدفترية و المقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات تم تحملها) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

<u>الإضمحلال</u>

تطبق الشركة كلا من الأساليب العامة والمبسطة لقياس خسارة الائتمان المتوقعة على الأصول المالية التي يتم الاعتراف بها بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين التي يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يمكن أن تتنقل الأصول المالية بين ثلاث مراحل وفقا للتغيرات في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولى.

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية في قائمة الدخل ضمن مصروفات خسائر الائتمان.

<u>نموذج نهج مبسط</u>

- فيما يتعلق بأرصدة العملاء المتعلقة بالأتعاب والعمولات، يتم تنفيذ نموذج النهج المبسط لتحديد الاضمحلال على خطوتين:
 - أي راصدة عملاء متخلفة عن السداد يتم تقييمها بشكل فردي للاضمحلال. و
- يتم الاعتراف باحتياطي عام لجميع ارصدة العملاء الأخرى(بما في ذلك تلك التي لم يتأخر موعد استحقاقها) بناءً على معدلات الخسارة التاريخية المحدد ة وتوقعات الخسائر الائتمانية.

نموذج النهج العام

تنطبق متطلبات الاضمحلال للنموذج العام لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على جميع الأرصدة المعرضة لخطر الائتمان التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الارصدة التي يغطيها النموذج المبسط كما هو مذكور أعلاه.

لأغراض سياسة الاضمحلال أدناه، يشار إلى هذه الأدوات باسم (الأصول المالية).

تم تغير اسلوب تحديد خسائر الاضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المتكبدة حيث يتم الاعتراف بخسائر - الائتمان عند وقوع حدث خسارة محدد بموجب معيار المحاسبي السابق، إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، حيث يتم أخذ المخصصات عند بداية الاعتراف بالأصل المالي، بناءً على توقعات خسائر الائتمان المحتملة في وقت الاثبات الأولى.

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) منهجًا من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ الاعتراف الاولى أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:

المرحلة (١): خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا:

تتضمن المرحلة (١) الأصول المالية عند الاعتراف الاولي والتي ليس بها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة. بالنسبة لهذه الاصول، يتم الاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على إجمالي القيمة الدفترية للأصل بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة من أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

المرحلة (٢): الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة ليست مضمحلة ائتمانياً:

تتضمن المرحلة (٢) الاصول المالية التي كان لديها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ولكن ليس لديها دليل موضوعي على الاضمحلال. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر، ولكن لاتزال الفائدة تحسب على إجمالي القيمة الدفترية للأصل. الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

المرجلة (٣) الخسارة الا ائتمانية المتوقعة مدى الحياة مضمحلة ائتمانيا:

تتضمن المرحلة (٣) الأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على الاضمحلال في تاريخ التقرير. بالنسبة لهذه الاصول، يتم إثبات خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

٤. إستثمارات في شركات تابعة

| ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ | ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲ | <u>نسبة</u> المساهمة <u>%</u> | الدولة | (بالألف جنيه مصرى) |
|----------------|------------------|-------------------------------------|---------------------|---|
| ٧٠٢,٧٥٠ | · – | - | جمهورية مصر العربية | شركة بلتون المالية القابضة * شركة دوت لتطوير |
| ٤٢,٤٥، | · | %YA.9 | جمهورية مصر العربية | الالكترونيات والمدفوعات |
| V £ 0, Y . ` | 1 1 1 2 7, 1 7 0 | _ | | |

| | | | | | | مار فيما يلي: | و تتمثل حركة الاستنا |
|----------------|-----------|---------------|-----------|--------------|------------------------|------------------------|---------------------------------|
| | ** * | | (* | | <u>نسبة</u> ،، ،، ، | | (بالألف جنيه مصر <u>ي)</u> |
| | محول الى | | شراء | | <u>المساهمة</u> | | |
| ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲ | الاستثمار | بيع استثمارات | استثمارات | ۱ ینایر ۲۰۲۲ | <u>%</u> | <u>الدولة</u> | |
| - | _ | (٧٠٢,٧٥٦) | _ | ٧٠٢,٧٥٦ | _ | جمهورية مصر العربية | شركة بلتون المالية القابضة * |
| | | | | | | • | |
| 1. £,440 | 71,770 | (1,) | 77,270 | 71,770 | ٧٨,٩٠ | جمهورية | شركة دوت لتطوير |
| , 2,,,, | , | ('', ') | ,2. | , | | مصر العربية | الالكترونيات |
| | | | | | | | مسدد تحت حساب |
| | | | | | | جمهورية | زيادة الاستثمار (شركة |
| ٤١,٩٥٠ | (71,770) | _ | ٤١,٩٥٠ | 71,770 | ٧٨,٩٠ | مصر العربية | دوت لتطوير |
| | | | | | | ر د | الالكترونيات |
| | | | | | | | خسائر الاضمحلال في |
| _ | _ | _ | _ | _ | | | الاستثمار في شركة |
| 1 £ 7, 1 7 0 | _ | (٧٠٣,٧٥٦) | 1.0,770 | V £ 0, Y . 7 | | | |

^{*} يتمثل المبلغ في قيمة استثمارات الشركة في شركة بلتون المالية القابضة، والتي تم نقل ملكيتها من الشركة القاسمة الى الشركة المنقسمة وذلك بناءاً على عقد التقسيم الوارد ذكره تفصيلا في الايضاح رقم (١-ج).

وخلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة ببيع عدد ٧٣,١٠٨,٣٧٥ سهم من أسهم شركه بلتون المالية القابضة بمتوسط سعر بيع ٢,٩٦ جنيه مصري للسهم لتصبح نسبة المساهمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، ٥٥,٩١١,١٢١، بيصافي عدد أسهم ٢٥٩,١٢١,٦٧٠.

خلال عام ۲۰۲۲، قامت شــركة بلتون بزيادة راس المال من خلال الارباح المرحلة وذلك نظير اصـــدار عدد ۱۷٫۸۲٦,۱۰۰ أســهم اثابة وتحفيز العاملين مما ادي الي انخفاض نسبة الملكية للشركة من ٥٨.١٥٪ الي ٥٠.٩١٪.

في ١٢ يونيو ٢٠٢٢ تلقت شركة بلتون عرض شراء اجباري من شركة شيميرا للاستثمار او اي من شركاتها التابعة للاستحواذ على شركة بلتون المالية القابضة عن نسبة لا نقل عن ٥١٪ و حتى ٩٠٪ من اسهم الشركة و بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢٢ وافقت الهيئة علي العرض المقدم و بناء عليه انعقد مجلس ادارة شركة اوراسكوم المالية القابضة في ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ و وافق بالأجماع علي قبول العرض المقدم و تمت عملية البيع في ٤ أغسطس ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ١٦).

** خلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة بتأسيس شركة دوت لتطوير الالكترونيات والمدفوعات الالكترونية -شركة تابعة- وذلك بنسبه مساهمة قدرها ٧٩,٩٠٠٪ وقد تم سدادها علي دفعات متساوية و خلال عام ٢٠٢٢ تم التأشير بالزيادة ليصبح اجمالي المبلغ المسدد ٤١,٩٥٠ اجنيه مصري كما تم سداد مبلغ ٤١,٩٥٠ تحت حساب زيادة راس المال و تم التأشير بالزيادة في عام يناير ٢٠٢٣ ليصبح اجمالي المبلغ المسدد ١٤٦,٨٢٥ جنيه مصري.

في ١٠ أغسطس ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة بإجماع الحاضرين بابرام عقد بيع ١٠٠,٠٠٠ سـهم من اسـهم المملوكة لشـركة دوت لتطوير الالكترونيات و المدفوعات الالكترونية و قد تم تنفيذ عملية البيع في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ١٦).

٥. استثمارات في شركات شقيقة

| ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ | نسبة المساهمة | ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲ | نسبة المساهمة | الدولة | (بالألف جنيه مصري) |
|----------------|---------------|----------------|---------------|------------------------------|--|
| 1,7 . £,£7٣ | %۲9.70 | 1,7 . £,£Y٣ | %۲9.0A | جمهوريــه مصــــر العربية | شـــركــه كونتكـت المالية القابضة * |
| 1,7 . £,£ ٢٣ | | 1,7 . £,£ ٢٣ | | | |

- * يتمثل المبلغ في قيمة استثمارات الشركة في شركة كونتكت المالية القابضة (سابقا شركة ثروة كابيتال المالية القابضة) والتي تم نقل ملكيتها من أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م. (الشركة القاسمة) الى أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م. (الشركة المنقسمة) وذلك بناءاً على عقد التقسيم الوارد ذكره تفصيلا في الايضاح رقم (١-ج).
- * خلال عام ٢٠٢٢ تم تخصيص أسهم إثابة وتحفيز مما أدى إلى انخفاض نسبة مساهمة شركة أوراسكوم المالية القابضة لتصبح ٪٢٩.٥٨.

أصول ثابتة

| الاجمالي | حاسب آلي | (بالألف جنيه مصري) |
|----------|----------|---------------------------------------|
| | | أ — <u>انتكلفة</u> |
| 18. | ١٣. | إضافات خلال الفترة |
| 18. | ١٣. | إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| | | |
| 1 | ۱۳. | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| 10 | 10 | إضافات خلال الفترة |
| 1 20 | 1 60 | إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | ب- <u>مجمع الاهلاك</u> |
| ٣ | ٣ | إهلاك خلال الفترة |
| ٣ | ٣ | اجمالي مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| | | |
| ٣ | ٣ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| £ 0 | ٤٥ | إهلاك خلال العام |
| ٤٨ | ٤٨ | اجمالي مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | صافي القيمة الدفترية |
| ٩٧ | ٩٧ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١٢٧ | ١٢٧ | فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ |
| | | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · |

٧. أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

(بالألف جنيه مصري) شركة دوت لتطوير الالكترونيات والمدفوعات الالكترونية

أصول أخري

| (بالألف جنيه مصري) |
|--|
| فوائد مستحقة – ودائع |
| مصروفات مدفوعة مقدما |
| حساب جاري مع شركة كليفر للتمويل الاستهلاكي شركة تابعة (تحت التأسيس) |
| حساب جاري مع شركة Venture Debt شركة تابعة (تحت التأسيس |

| الاجمالي | حاسب آلي |
|------------|----------|
| | |
| 18. | 17. |
| ۱۳۰ | ۱۳۰ |
| | |
| ۱۳۰ | 18. |
| 10 | 10 |
| 1 20 | 1 20 |
| | |
| ٣ | ٣ |
| ٣ | ٣ |
| | |
| ٣ | ٣ |
| ٤٥ | ٤٥ |
| ٤٨ | ٤٨ |
| | |
| 9 V | ٩٧ |
| 144 | 1 7 7 |

| ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ | ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲ |
|----------------|----------------|
| 0,109 | - |
| 0,109 | - |

| ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ | ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲ |
|----------------|----------------|
| - | 1,778 |
| 771 | 197 |
| 771 | 017 |
| - | ۱٫٦٠٨ |
| ٤٨٢ | ٣,٩٧٩ |

٩. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

تتمثل الاستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة في قيمة شراء اذون خزانة مصرية و بينها كالتالي:

| ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ | ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲ |
|----------------|----------------|
| - | ٣٦٥,٠٠٠ |
| | |
| - | (9,1 £ 1) |
| _ | T00,A09 |

| مصر <i>ي)</i> | جنيه | لألف | (با |
|---------------|------|------|-----|
| \# - | | | |

أذون خزانة - اقل من ثلاثة اشهر

يخصم:

عوائد اذون خزانة غير مكتسبة (لم تستحق بعد)

١٠. نقدية وما في حكمها

(بالألف جنيه مصري)

بنوك – حسابات جارية بعملة محلية بنوك – حسابات جارية بعملة محلية بنوك – حسابات جارية بعملات أجنبية ودائع لدى البنوك بعملة محلية (اقل من ثلاثة أشهر) ودائع لدى البنوك بعملات أجنبية (اقل من ثلاثة أشهر) صناديق استثمار بالجنيه المصرى نقديه بالخزينة

| ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ | ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲ |
|----------------|----------------|
| ۳۸,۷۷۷ | ٣٣,١٩٣ |
| 109 | 719 |
| 17,150 | 17., |
| ٧٢,٢٩٤ | 117, 44 |
| ١٠٨,٩٩٦ | _ |
| ١٧ | ٩ |
| ٣٠٦,٣٨٨ | 779,719 |

لإغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية

(بالألف جنيه مصري)

نقدية و ما في حكمها

أذون خزانة - اقل من ثلاثة اشهر

| ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ | ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲ |
|------------------|----------------|
| ۳ ٠ ٦,٣٨٨ | Y79,719 |
| - | ٣٥٥,٨٥٩ |
| ٣٠٦,٣٨٨ | ٦٢٥,٤٧٨ |

١١. رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥,٢٤٠,٦٢٠,٤٦١ جنيه مصري، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١,٦٢٦,١٦٤,٠٩٢ جنيه مصري موزع على ٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠ سهم بقيمه إسمية ٣١ قرش / للسهم وذلك وفقا لقرار الهيئة العامة للاستثمار، وموافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (الشركة القاسمة) كما هو وارد تفصيلاً في الإيضاح رقم (١-ج).

بالجدول التالي بيان أكبر المساهمين في الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

| نسبه الاسهم العادية والتي لها حق التصويت | أسهم عادية | القيمة (بالألف جنيه مصرى) |
|---|---------------|------------------------------|
| %o1.v | ۲,۷٠٩,٩٨٩,٣٢٠ | ۸٤٠,٠٩٧ |
| ٪٠. ٦ | TT, £ 10,970 | ۱۰,۳۸۱ |
| % £ V . V | 7,0.7,710,770 | ٧٧٥,٦٨٧ |
| %1 | 0,750,79.,77. | 1,777,170 |

المساهمين أوراسكوم أكويزيشن إس إيه أر إل أوراسكوم تي إم تي إنفسمنت إس إيه أر إل أخرى إجمالي الأسهم العادية المتاحة

(۱۱–۱) أسهم خزبنة

- بتاريخ ۲۹ أغسطس ۲۰۲۲ وافق مجلس الإدارة بتنفيذ برنامج شراء أسهم خزينة بحد أقصى ۲۰۲۰,۰۱۹,۰۰۰ سهم بحد أقصى ۲۰۲٪ من إجمالي أسهم رأس مال الشركة المصدر و المتداول بالبورصة .
- خلال الفترة قامت الشركة بشراء عدد ٤٥٠,١٥٩,٣٤١ سهم خزينة ما يمثل نسبة /٨.٥٨ من الأسهم المصدرة و قد بلغت تكلفة اقتنائها مبلغ ٩٣,٦٥٣ ألف جنيه مصري

١٢. تسوبات ناتجه عن الإنقسام

طبقا لاتفاقية خطة التقسيم المشار اليها في إيضاح (١-ج) فقد اتخاذ القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كأساس للانقسام، هذا وقد تم تسوية المعاملات التي تمت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، على الأرصدة المحولة الى الشركة المنقسمة في بند تسويات على حقوق الملكية للشركة المنقسمة وتم تعديل رصيد أول المدة للشركة المنقسمة بتلك التسويات، وفيما يلي بيان هذه التسويات.

المبالغ بالألف جنيه مصري

مبالغ تم إثباتها ضمن حقوق الملكية في بند تسويات ناتجة عن الانقسام

| 179,.47 | رد خسائر إضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة (شركة بلتون المالية القابضة) خلال عام ٢٠٢٠ |
|---------------|--|
| 1 7 9, . A V | الإجمائي |
| | مبالغ تم إثباتها ضمن حقوق الملكية في بند أرباح مرحلة |
| ٣٤,٦٨٦ | توزيعات أرباح من شركة ثروة كابيتال المالية القابضة خلال عام ٢٠٢٠ |
| ۲,۱۳۸ | فوائد دائنة على قروض لشركة بلتون المالية القابضة خلال عام ٢٠٢٠ |
| ٣٨٥ | فوائد دائنة على الحساب الجاري لشركة فيكتوار القابضة للاستثمار خلال عام ٢٠٢٠ |
| ٣٧,٢٠٩ | الإجمالي |
| 177,797 | إجمالي تسويات ناتجة عن الإنقسام |

١٣. التزامات أخرى

| <u> </u> | | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| (بالألف جنيه مصري) | ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲ | ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ |
| مصروفات مستحقة | 1,477 | 1,1.4 |
| موردين | ۲,٦٨٥ | _ |
| مبالغ مستحقة – عاملين | ٧,٢٦٦ | ٤,٣٥٤ |
| ضرائب اذون خزانة مستحقة | ٨٥٨ | _ |
| ضريبة كسب عمل | 777 | ٣٠٩ |
| ضريبة خصم وإضافة | ٣٤ | ٤٥ |
| الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية | 40 | ١٦ |
| مساهمة تكافلية– تأمين طبي | 790 | _ |
| إلتزامات أخرى متنوعة | ١. | 11 |
| | 17.70 | 0.157 |

١٤. أرصدة مستحقة الأطراف ذات علاقة

(بالألف جنيه مصري)

أوراسكوم للاستثمار القابضة "ش.م.م."

| ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ | ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲ |
|----------------|----------------|
| ٣ | 9 £ |
| ~ | 9 £ |

٥١. ايرادات توزيعات بالصافي

(بالألف جنيه مصري)

شركه كونتكت المالية القابضة (سابقا شركة ثروة كابيتال المالية القابضة)
يخصم: ضرائب خصم من المنبع علي التوزيعات الارباح

| الفترة من تاريخ التأسيس و حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|--|---|
| ٣٧,٥٣٧ | ٧٩,٨٢٨ |
| (١,٩١٤) | (٤,٠٧٦) |
| ٣٥,٦٢٣ | ٧٥,٧٥٢ |

- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العامة العادية لشركة كونتكت المالية القابضة (سابقا شركة ثروة كابيتال القابضة) على توزيعات أرباح على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بقيمة إجمالية قدرها ٢٧٠ مليون جنيه مصري، وذلك بواقع ٢٠٨٠. جنيه مصري للسهم، وبهذا يكون نصيب الشركة من توزيعات الأرباح المعلنة حوالي مبلغ ٢٩٠٨ مليون جنيه مصري قبل خصم الضرائب علي التوزيعات البالغة حوالي ٤ مليون جنيه مصري.

١٦. (خسائر) أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة

(بالألف جنيه مصري)

(خسائر) أرباح بيع اسهم شركة بلتون المالية القابضة *

(خسائر) بيع اسهم شركة دوت لتطوير الالكترونيات و المدفوعات الالكترونية **

| الفترة من تاريخ التأسيس و حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|--|--|
| 17,789 | (٣٢١,٧٨٨) |
| - | (^v) |
| 17,779 | (٣٢١,٧٩٥) |

* (خسائر)/ ارباح بيع اسهم شركة بلتون المالية القابضة-عمليات غير مستمرة

في ١٢ يونيو ٢٠٢٢ تلقت شركة بلتون عرض شراء اجباري من شركة شيميرا للاستثمار او اي من شركاتها التابعة للاستحواذ على شركة بلتون المالية القابضة عن نسبة لا تقل عن ٥١٪ و حتى ٩٠٪ من اسهم الشركة و بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢٢ وافقت الهيئة علي العرض المقدم و بناء عليه انعقد مجلس ادارة شركة اوراسكوم المالية القابضة في ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ و وافق بالأجماع علي قبول العرض المقدم و تمت عملية البيع في ٤ أغسطس ٢٠٢٢.

خلال الفترة من تاريخ التأسيس و حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قامت الشركة ببيع عدد ٧٣,١٠٨,٣٧٥ سهم من الأسهم المملوكة للشركة في شركة بلتون المالية القابضة و قامت بتحصيل كامل قيمة البيع التي بلغت ٢١٦,٢٧١,٩٨٣ جنيه مصري.

| الفترة من تاريخ التأسيس و حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|--|--|
| 717,777 | 8 45, 7 97 |
| (١,٣٦١) | (٣,٨٢٨) |
| (191,747) | (٧٠٢,٧٥٦) |
| 17,779 | (٣٢١,٧٨٨) |

<u>(بالألف جنيه مصرى)</u>

قيمة البيع (يخصم):

**(خسائر) بيع اسهم شركة دوت لتطوير الالكترونيات و المدفوعات الالكترونية

في ١٠ أغسطس ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة بإجماع الحاضرين بابرام عقد بيع ١٠٠,٠٠٠ سهم من اسهم المملوكة لشركة دوت لتطوير الالكترونيات و المدفوعات الالكترونية و قد تم تنفيذ عملية البيع في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

| الفترة من تاريخ التأسيس و حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|--|--|
| - | 1,*** |
| - | (Y) |
| - | (1,) |
| _ | (٧) |

(بالألف جنيه مصري)

قيمة البيع (يخصم): مصروفات وعمولات سمسرة تخص عملية البيع تكلفة الاستثمار

١٧. تكلفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

| الفترة من تاريخ التأسيس و حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|--|--|
| (10,77.) | (٢٣,٤٩٨) |
| (١,٤٦٦) | (٢,٤٤٧) |
| (1.0) | (۲۰۸) |
| (١٢٩) | (۲۲٤) |
| (١٧,٤٣٠) | (۲٦,٦١٥) |

(بالألف جنيه مصري)

تكلفة العاملين وما في حكمها مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة تأمينات اجتماعية أخرى

١٨. فوإئد دائنة

| الفترة من تاريخ التأسيس و حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|--|--|
| ٧,٠٨٥ | 75,777 |
| _ | 17,117 |
| ٤,٦٤١ | ٦,٠٧٢ |
| 11,777 | ٤٣,٨٥٦ |

(بالألف جنيه مصري)

فُوائد حسابات جارية وودائع عوائد أذون خزانة صندوق استثمار

١٩. ضرببة الدخل

| الفترة من تاريخ التأسيس و حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|--|--|
| _ | (٦,٣١٩) |
| _ | (١,٧٦٥) |
| _ | (AOA) |
| _ | (٨,٩٤٢) |

(بالألف جنيه مصري)

(بالالف جبيه مصري) ضريبة الدخل ضرائب أذون خزانة مسددة الضريبة على عائد أذون الخزانة التي لم تستحق بعد

تسويات لإحتساب السعر الفعلى للضريبة

(بالألف جنيه مصري)

| الفترة من تاريخ التأسيس و حتى ۳۱ ديسمبر ۲۰۲۱ | السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|--|--|
| ۸۹,۸۲۱ | (198,.18) |
| ۲۰,۲۱۰ | (٤٣,٤٢٨) |
| 1,770 | ٧٨,٦٩٧ |
| (17,197) | (٣٠,٤٠٣) |
| (11,987) | 1 |
| 788 | - |
| 1,91 £ | ٤,٠٧٦ |
| | ٨,٩٤٢ |
| %- | (%°) |

صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لسعر الضريبة مصروفات غير قابلة للخصم إيرادات غير خاضعة للضريبة رد فروق مؤقتة غير معترف بها أصول ضريبية مؤجلة في السابق خسائر الفترة الضريبية لن يتم ترحيلها ضرائب على التوزيعات الارباح من شركات شقيقة

سعر الضريبة الفعلي

٢٠. نصيب السهم من (خسائر) الأرباح

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

% 77.0

| الفترة من تاريخ التأسيس حتى | السنة المالية المنتهية في |
|--------------------------------|------------------------------|
| ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ | ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲ |
| ۸۹,۸۲۱ | (7.1,900) |
| 0,7 8 0,7 9 1 | 0,175,971 |
| •.•1٧1 | (٠.٠٣٩٤) |

صافي (خسائر) أرباح العام/الفترة (بالألف جنيه مصري) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام/الفترة (بالألف) نصيب السهم الأساسي والمخفض في (خسائر) أرباح العام/الفترة (بالجنيه المصري)

٢١. أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

| الرصید مدین (دائن) ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ | حجم المعاملات الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | الرصيد مدين (دائن) ۳۱ ديسمبر ۲۰۲۲ | حجم المعاملات السنة المائية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | طبيعة المعاملات | <u>طبيعة</u> العلاقة | اسم الشركة (بالألف جنيه مصري) |
|---|--|---|--|---|-------------------------|--|
| - | 1,771 | - | _ | خدمات مالية تمت من خلال الطرف ذو العلاقة فوائد دائنة على قروض | شركة تابعة | شركة بلتون المالية القابضة |
| 0,,109 | £,£Y1 Y ,9£0 | _ | _ | سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة شراء أصول ثابتة بالنيابة عن الطرف ذو العلاقة | شركة تابعة | شركة دوت لتطوير الالكترونيات والمدفوعات الالكترونية |
| (٣) | ٧,٩٥١ | (9٤) | YAY | سداد مصروفات نيابة عن الشركة | شركة زميلة | شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة |

مرتبات ومكافآت المديريين التنفيذيين الرئيسيين وبدلات أعضاء مجلس الادارة

| الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|--|--|----------|
| 17,777 | 17,511 | ن وبدلات |
| 17,777 | 17,£11 | |

(بالألف جنيه مصرى)

مرتبات ومكافآت المديريين التنفيذيين الرئيسيين وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

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

أ- مخاطر السوق

مخاطر الصرف الأجنبي

- قد تتعرض الشركة لمخاطر الصرف الأجنبي التي تنشأ عندما تكون معاملاتها التجارية بعملات مختلفة عن العملة الرئيسية للقيد والعرض للشركة (الجنيه المصرى) وذلك عن طريق سداد تلك المعاملات بالعملات الرئيسية مثل بالدولار الأمريكي واليورو و جنيه استرليني.

| ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ | ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲ |
|----------------|----------------|
| ٧٢,٤٥٣ | 117,517 |
| _ | (۲۳) |

(بالألف جنيه مصري)

دولار أمريكي (*) جنيه استرليني

(*) تتكون أرصدة الدولار الأمريكي بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من:

نقدية وما في حكمها

117,517

- إن إرتفاع أو إنخفاض قدره ١٠ % من سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قد يؤدي إلى زيادة (تخفيض) الأرباح بمبلغ ١٠١ مليون جنيه مصري(مبلغ ٧٢٥ الف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وذلك في ظل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصه أسعار الفائدة.

مخاطر التدفق النقدى ومخاطر أسعار الفائدة

ينشأ خطر سعر الفائدة على الشركة من خلال القروض الممنوحه من قبل البنوك بأسعار فائدة متغيرة وقد تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة مما قد يوثر على قدرة الشركة على سداد تلك الالتزامات، هذا وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لا توجد لدى الشركة أية قروض من أطراف خارجية وبالتالي هذا الخطر مستبعد.

ب- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بشكل عام فى عدم قدره التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة بالحفاظ على السيولة الكافية للأرصدة النقدية، ونظراً لأن الشركة لديها رصيد كبير من النقديه بالعملات الاجنبيه يجعلها لديها القدره على سداد كافه الإلتزامات بما في ذلك الفائدة وأى رسوم أخرى ويوضح الجدول التالي تحليل بالإلتزامات المالية المتوقع سداداها وفقاً لتواريخ إستحقاقها فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ :-

| (بالألف جنيه مصري) | القيمة الدفترية | التدفقات النقدية المتوقعة | سنه أو اقل من سنة | من سنة حتى ٥ سنوات |
|-------------------------------|-----------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| التزامات أخرى | 17,707 | 17,707 | 17,707 | - |
| التزام ضرببة الدخل | ٦,٣١٩ | ٦,٣١٩ | ٦,٣١٩ | - |
| أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة | 9 £ | 9 £ | ٩ ٤ | - |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | 19,77 | 19,77. | 19,77 | _ |

| (بالألف جنيه مصري) | القيمة الدفترية | التدفقات النقدية المتوقعة | سنه أو اقل من سنة | من سنة حتى ٥ سنوات |
|-------------------------------|-----------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| التزامات أخرى | 0,157 | 0,157 | 0,157 | _ |
| أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة | ٣ | ٣ | ٣ | _ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | 0,1 20 | 0,110 | 0,150 | |

ج- مخاطر الائتمان

تتشأ مخاطر الائتمان المتعلقة بالنقدية والودائع المالية في عدم قدره الطرف المقابل في اداء المستحقات الماليه تجاه الشركة وتعسره مالياً وتبعاً لذلك يكون الطرف المقابل غير قادر على إعادة الأموال المودعة أو تنفيذ الإلتزامات بموجب المعاملات. ونظراً لأن الشركة شركة قابضه فإن معظم الأرصده المستحقه من أطراف ذات علاقه وبالتالي فلا يوجد إحتمال تعرض الشركة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمستحقات التجارية.

فئات الأدوات المالية

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

أ-أصول مالية وفقاً لما ورد بقائمه المركز المالي المستقلة في:

| ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ | ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲ |
|------------------|----------------|
| ۳ ٠ ٦,٣٨٨ | 779,719 |
| | |
| _ | 700,109 |
| 0,109 | _ |
| ٤٨٢ | ٣,٩٧٩ |
| 717,779 | 779,207 |

| <u>(بالالف جنبه مصری)</u> |
|-----------------------------------|
| نقدية وما في حكمها |
| أصول مالية بالتكلفة المستهلكة |
| استثمارات مالية بالقيمة المستهلكة |
| أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة |
| أصول أخرى |
| احمالي أصول مالية |

ب- التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة وفقاً لما ورد بقائمه المركز المالي المستقلة في:

| ۳۱ دیسمبر ۲۱ | ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲ | (بالألف جنيه مصرى) |
|--------------|----------------|-----------------------------------|
| | | التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة |
| ٣ | 9 £ | أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة |
| - | ٦,٣١٩ | التزام ضريبة الدخل |
| 0,127 | 17,707 | التزامات أخرى |
| 0,110 | 19,77 | إجمالي التزامات مائية |

تعتبر الإدارة أن القيمة الدفترية لكلاً من الأصول والالتزامات المالية المثبتة في القوائم المالية المستقلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة.

٢٣. <u>الموقف الضريبي</u>

ضرببة أرباح الشركات الاعتباربة

نقوم الشركة بتقديم إقرار ضريبة دخل الأشخاص الاعتبارية السنوي في الميعاد القانوني طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لائحته التنفيذية و تعديلاتهما منذ بداية النشاط في ١٠ ديسمبر ٢٠٠٠ و حتى تاريخه.

استلمت الشركة إخطار من مصلحة الضرائب المصرية بنقل تبعية الشركة من مأمورية ضرائب الشركات المساهمة إلى مركز كبار الممولين الجديد (٢) خلال عام ٢٠٢٢ ، قد استوفت و أنهت الشركة جميع الإجراءات المطلوبة لذلك ، وكذلك الإجراءات المتعلقة بنقل تبعية الشركة إلى المنظومة الإليكترونية الجديدة التابعة لمركز كبار الممولين الجديد (٢) على موقع مصلحة الضرائب المصرية.

استامت الشركة إخطار بالفحص من خلال البريد الإليكتروني للمنظومة الإليكترونية الجديدة التابعة لمركز كبار الممولين الجديد (٢) عن الفترة الأولى للشركة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ من مصلحة الضرائب المصرية ، وجارى التجهيز للفحص.

ضريبة الأجور والمرتبات

تقوم الشركة بتوريد ضريبة الأجور و المرتبات الشهرية في الميعاد القانوني.

نقـوم الشـركة بتقـديم تسـوية الأجـور و المرتبـات والنمـاذج الضـريبية الربـع سـنوية ذات الصـلة فـي الميعـاد القـانوني علـى الموقـع الإلكتروني لمصلحة الضرائب المصرية وتقوم بسداد الفروق المستحقة.

استلمت الشركة إخطار بالفحص من خلال البريد الإليكتروني للمنظومة الإليكترونية الجديدة التابعة لمركز كبار الممولين الجديد (٢) عن الفترة الأولى للشركة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ من مصلحة الضرائب المصربة ، وجاري التجهيز للفحص.

الخصم والإضافة

تقـوم الشـركة بتطبيـق أحكـام القـانون ٩١ لسـنة ٢٠٠٥، وتعديلاتـة ولائحتـة التنفيذيـة وتعـديلاتها فيمـا يخـص اسـنقطاع ضـريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة وتقوم الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

استامت الشركة إخطار بالفحص من خلال البريد الإليكتروني للمنظومة الإليكترونية الجديدة التابعة لمركز كبار الممولين الجديد (٢) عن الفترة الأولى للشركة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ من مصلحة الضرائب المصرية ، وجارى التجهيز للفحص.

٢٤. إرتباطات رأسمالية

يوجد إرتباطات رأسمالية تتمثل في قيمة المبالغ المتبقية لاستكمال رأس مال شركة دوت لتطوير الالكترونيات والمدفوعات الالكترونية بمبلغ ٢٠,٩٧٥ ألف جنيه مصري من نسبة ٨٧.٥٪ إلى ١٠٠٪.

٥٢. أرقام المقارنة

تم اعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

| (بالألف جنيه مصري) | الرصيد قبل | التعديل | الرصيد بعد |
|-------------------------|------------|----------|------------|
| إيرادات توزيعات بالصافي | ۳٧,٥٣٧ | (1,91 ٤) | ۳٥,٦٢٣ |
| ضرائب الدخل | (1,91٤) | 1,91 £ | - |

٢٦. إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة أصدار بعض احكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم | و يبي مستقل بهاه التعديلات ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة او التي تم |
|--|---------------------------------|---|-----------------------------|
| | المالية | , , , | إعادة إصدارها |
| تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام | تقوم الإدارة في الوقت الحالي | ١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم | معيار المحاسبة المصري |
| نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ | بدراسة إمكانيه تغيير السياسة | السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس | رقم (۱۰) المعدل ۲۰۲۳ |
| في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع | المحاسبية المتبعة واستخدام | اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. | "الأصول الثابتة وإهلاكاها " |
| إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم | خيار نموذج إعادة التقييم الوارد | ح وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة | ومعيار المحاسبة المصري |
| ي . بشكل أولى بإضافته الى حساب فائض إعادة | بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل | باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير | رقم (۲۳) المعدل ۲۰۲۳ |
| التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة | على القوائم المالية في حالـه | المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك | "الأصول غير الملموسة". |
| المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج | استخدام ذلك الخيار. | المعابير: | |
| لأول مرة. | | معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات | |
| | | المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية | |
| | | والأخطاء". | |
| | | معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب | |
| | | الدخل" | |
| | | معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية | |
| | | الدورية" | |
| | | معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال | |
| | | قيمة الأصول " | |
| | | معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) " الزراعة " | |
| | | معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود | |
| | | التأجير " | |
| تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام | لا يوجد تأثير محتمل على | ١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث | معيار المحاسبة المصري |
| نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي | القوائم المالية للشركة. | تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند | رقِم (۳٤) المعدل ٢٠٢٣ |
| تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر | | القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. | "الاستثمار العقاري" |
| رجعى مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج | | ٢- وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفقرات | |
| القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد | | المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة | |
| الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية | | ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما | |
| التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول | | يلي بيان تلك المعايير: | |
| مرة. | | معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم | |
| | | المالية" | |

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة او التي تم |
|---|-----------------------------|--|-----------------------------|
| | المالية | | إعادة إصدارها |
| | | معيار المحاسبة المصري رقم (°) "السياسات | |
| | | المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية | |
| | | والأخطاء". | |
| | | معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " أثار | |
| | | التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " | |
| | | معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب | |
| | | الدخل" | |
| | | معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية | |
| | | الدورية" | |
| | | معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال | |
| | | قيمة الأصول " | |
| | | معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير | |
| | | المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير | |
| | | المستمرة" | |
| | | معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود | |
| | | التأجير " | |
| تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام | لا يوجد تأثير محتمل على | ١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم | معيار المحاسبة المصري |
| نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ | القوائم المالية للشركة. | السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس | رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ |
| في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى مع | | اللاحق لأصول التنقيب والتقييم. | "التنقيب عن وتقييم الموارد |
| إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم | | ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج | التعدينية" |
| بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة | | إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على ان يتم | |
| التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة | | التقييم بمعرفه خبراء متخصـــصـــين في التقييم | |
| المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج | | والتثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك | |
| لأول مرة. | | بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة | |
| | | التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة | |
| | | المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاها" أو | |
| | | النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري ٢٣ | |
| | | "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً | |
| | | مع تبويب الأصــول وفقا للفقرة رقم (١٥) من | |
| | | معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل | |
| | | .٢٠٢٣ | |
| تطبق تلك التعديلات للفترات المسنوية التي تبدأ | لا يوجد تأثير محتمل على | ١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم | معيار المحاسبة المصري |
| فــــي أو بــــعــــــــــــــــــــــــــــــــ | القوائم المالية للشركة. | تعدیل الفقرات (۱– ٥)، و(۸)، و(۲۶)، و(٤٤) | رقم (۳۵) المعدل ۲۰۲۳ |
| ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع اثبات | | وأضافه الفقرات (٥أ) –(٥ج) و (٦٣)، فيما | "الزراعة" |
| الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات | | يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، | |
| المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح | | (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) | |
| أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي | | "الأصول الثابتة وإهلاكاها"). | |
| تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة. | | ٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية | |
| | | المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار | |
| | | المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي | |
| | | | l |

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة او التي تم |
|--|-----------------------------|---|-----------------------------|
| | المالية | | إعادة إصدارها |
| | | فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار | |
| | | المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ | |
| | | ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل | |
| | | ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب | |
| | | عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة | |
| | | ۲۸ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) | |
| | | لكل فترة سابقة معروضة. | |
| يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم | لا يوجد تأثير محتمل على | ١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين | معيار المحاسبة المصري |
| (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو | القوائم المالية للشركة. | الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها | رقم (٥٠) "عقود التأمين" |
| بعـد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيـار | | وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار | |
| المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب | | في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة | |
| على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة. | | 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". | |
| | | "" 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: | |
| | | - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول | |
| | | الثابتة واهلاكاتها ". | |
| | | - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غالبة " | |
| | | غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار | |
| | | | |
| | | العقاري". | |