



Orascom Financial Holding

شركة أوراسكوم المالية القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

وتقدير الفحص المحدود عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٣٥٣٧٥٠٠٠ - ٣٥٣٧٥٠٥
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥٣٧٣٥٣٧
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة/أعضاء مجلس إدارة شركة أوراسكوم المالية القابضة "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المرفقة لشركة أوراسكوم المالية القابضة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢١، وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تتمكن من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١، وعن أداؤها المالي المجمع وتفاقتها النقدية المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة إيضاحية

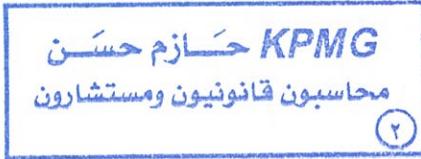
كما هو موضح أكثر تفصيلاً في إيضاح رقم ١-ج فقد نشأت الشركة نتيجة الإنقسام عن شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م. حيث أتخذت أرصدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كأساس للإنقسام بعد إجراء التعديلات المقترحة من قبل الهيئة العامة للاستثمار على تلك القيم الدفترية.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقيبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن



شركة اوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١

ايضاح رقم ٣١ مارس ٢٠٢١		(بالألف جنيه مصرى)
<u>أصول</u>		<u>أصول غير متداولة</u>
٣٧٥,٩٤٦		شهرة وأصول غير ملموسة أخرى
١٦٢,٧٢١		أصول ثابتة
١,٨٠٠,١٠٦		استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٣٥,٤١٢		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٠٣٩		أصول أخرى
١٥٤,٦٦٠		عملاء
٢,٥٣٣,٨٨٤		إجمالي أصول غير متداولة
<u>أصول متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>
٧٦٠,٧٤٧		عملاء
١٤,٨١٣		أصول أخرى
٧١,٨١٣		أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
٦٠		أرصدة مستحقة على شركات عاملة في مجال الأوراق المالية
٥٥,٦٤٦		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٠٣,٦٢١		نقدية وما في حكمها
١,٣٠٦,٧٠٠		إجمالي أصول متداولة
٣,٨٤٠,٥٨٤		إجمالي الأصول
<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>		<u>حقوق الملكية</u>
١,٦٢٦,١٦٥		رأس المال المصدر والمدفوع
٤٨٥,٨٨٠		احتياطيات
٤٤٣,٣١٦		أرباح مرحلة
٢,٥٥٥,٣٦١		إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم
١٢٣,٥٧٧		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٢,٦٨٨,٩٣٨		إجمالي حقوق الملكية
<u>الالتزامات</u>		<u>الالتزامات غير متداولة</u>
١٩,٥٣٤		الالتزامات الإيجار
١١٧,٦٣٨		تسهيلات انتقامية
٢٦,٤٣٠		الالتزامات ضريبية مؤجلة
١٦٣,٦٠٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>الالتزامات متداولة</u>		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥٢٠,٤٣٢		تسهيلات انتقامية
٦,١٠٨		أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣١٣,٨٢٥		عملاء دائنة
٤٢,٣٩٤		مخصصات
٢٣,١٧٥		الالتزامات ضريبية الدخل الجارية
٣,٨٢٦		الالتزامات الإيجار
٧٨,٢٨٤		الالتزامات أخرى
٩٨٨,٠٤٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,١٥١,٦٤٦		إجمالي الالتزامات
٣,٨٤٠,٥٨٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود "مرفق"

عضو مجلس الإدارة المنتدب
Mohamed Yousef

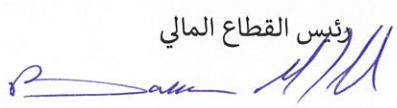
رئيس القطاع المالي
Ramadan Moustafa

شركة اوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالألف جنيه مصرى)
٣٩,١٧٥	(٢١)	إيرادات الرسوم والعمولات
٣٧,٠٨٧	(٢٢)	إيرادات الفوائد
٧٦,٢٦٢		إجمالي إيرادات التشغيل
٣٠,٢١٥	(٨)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٧٤١		توزيعات أرباح - سندات
٢٠,٠٢٦		إيرادات أخرى
١١,٢٨٦	(١٩)	مخصصات انتفي الغرض منها
٢		أرباح من بيع أصول ثابتة
١٣٨,٥٣٢		إجمالي الإيرادات
(٥٤,٥٠١)		أجور ومرتبات وما في حكمها
(٧,٨٧٢)		مصروفات تأسيس وإشتراكات
(١٦,٦٦٠)	(٢٣)	مصروفات تشغيل أخرى
(١,٢٨٩)	(٦)	استهلاك أصول غير ملموسة
(٣,٧١٨)	(٧)	إهلاك أصول ثابتة وأصول حق انتفاع
(٩,٧٧١)	(١٢)	(عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٦٠٣)		تقدير أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٦٣٠)	(١٩)	مخصصات مكونة
(٣٧٣)		صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(١٦,٢٣٤)	(٢٢)	مصروفات فوائد
٢٥,٨٨١		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٦,٤٩٩)	(٢٤)	مصروف ضريبة الدخل
١٩,٣٨٢		صافي أرباح الفترة
١٩,٠٨٩		موزعة كالتالي:
٢٩٣		حقوق مساهمي الشركة الأم
١٩,٣٨٢		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٠,٠٠٣٦	(٢٥)	صافي أرباح الفترة
		نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي أرباح الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة المنتدب


رئيس القطاع المالي


شركة اوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصرى)
١٩,٣٨٢	صافي أرباح الفترة بنود الدخل الشامل الآخر
٦	بنود سوف يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل المجمعة في فترات لاحقة: فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض أجنبية
٢,٦١٠	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل المجمعة في فترات لاحقة: إعادة قياس أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٦١٦	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
٢١,٩٩٨	<u>إجمالي الدخل الشامل للفترة</u>
٢١,٨٤٤	موزعة كالتالي:
١٥٤	حقوق مساهمي الشركة الأم
٢١,٩٩٨	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
	<u>إجمالي الدخل الشامل للفترة</u>

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة المنتدب

رئيس القطاع المالي

احتياطيات		احتياطي فروق ترجمة الفوائد المالية للشركات		احتياطي أخرى		احتياطي القيمة العادلة		احتياطي الأحتياطيات		حقوق ملكية الشركة المسسيطرة		اجمالي حقوق الملكية	
		رأس المال		احتياطي قانوني		العادلة		أرباح مرحلة		حقوق ملكية غير المسيطرة		اجمالي حقوق الملكية	
(بألف جنيه مصرى)													
رسيد أول المدة الناتج عن عملية الانقسام	٤٨٧	١,٦٢٦,١٦٥	٤١٩,٥٢٦	٣٠,١٩١	٤٣٤,٦٣٣	٤٢٨,٩٣٨	٤٨٤,٣٥٠	-	-	٢٤,٦٣٣	١٢٨,٤٣٣	٦,٦١٦,٨٧٦ (٤,٧١١)	٦,٦١٦,٨٧٦ (٤,٧١١)
أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٨٧													
رسيد أول المدة المعدل	٢,٥٣٤,٧٤٢	١,٦٢٣,١٦٥	٣٤,٦٣٣	٣٠,١٩١	٤٣٤,٣٧٤	١٢٨,٤٣٣	-	-	-	-	-	٢,٥٣٤,٧٤٢	٦,٦١٦,٨٧٦ (٤,٧١١)
بنود الدخل الشامل													
صافي أرباح الفترة	١٩,٣٨	٢٩٣	١٩٠٧٩	١٩٠٧٩	٣	١٩٠٧٩	-	-	-	-	-	١٩,٣٨	٦,٦١٦,٨٧٦ (٤,٧١١)
فروق ترجمة الفوائد المالية للشركات تابعة بعملات عرض اجنبيه	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦,٦١٦,٨٧٦ (٤,٧١١)
فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦,٦١٦,٨٧٦ (٤,٧١١)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٢١,٩٩٨	٣٠١	٢١,٨٤٤	٩١,٨٩	٣	٢,٧٥٠	-	-	-	-	-	٢١,٩٩٨	٦,٦١٦,٨٧٦ (٤,٧١١)
معاملات مع مساهمين	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦,٦١٦,٨٧٦ (٤,٧١١)
زيادة رأس المال من أصحاب حرصن غير مسيطرة	٣٧,٣٨٤	١٦٥	٣٧,٣٨٤	٤٣٣,٣٦١	٣٠,١٩٥٢٦	٢,٥٠٥,٣٦١	٢,٥٠٥,٣٦١	٢٠٢١ مارس	٢٠٢١ مارس	٢٠٢١ مارس	٢٠٢١ مارس	٢٠٢١ مارس	٦,٦١٦,٨٧٦ (٤,٧١١)
إجمالي المعاملات مع المساهمين	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦,٦١٦,٨٧٦ (٤,٧١١)
الرصيد في ٣١ مارس	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٦,٦١٦,٨٧٦ (٤,٧١١)

إيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣) تشير جزءاً لا يتجزأ من الفوائد المالية الدوارة المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة المنتدب

رئيس القطاع المالي

شركة اوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	
		(بالألف جنيه مصرى)
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٢٥,٨٨١		استهلاك وإهلاك
٥,٠٠٧		فوائد البنوك
(١,٤٣٥)		فوائد أرصدة العملاء - دائن
(٢,٠٩٢)		فوائد تمويلية - تسهيلات ائتمانية
١٥,٦١٨		فوائد تمويلية - قروض متداولة
١		فوائد النزام الإيجار
٦١٥		توزيعات أرباح - سندات
(٧٤١)		نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٣٠,٢١٥)		(أرباح من بيع أصول ثابتة
(٢)		تقدير أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٣		صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٣٧٣		
١٣,٦١٣		
		صافي التغير في:
		عملاء
(١٩٦,٧٥٤)		استثمارات مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥,٣٦٧)		أرصدة مستحقة على شركات عاملة في مجال الأوراق المالية
٤٠٩		أصول أخرى
(١,٥٦٥)		الزمات أخرى
٣,٢١٣		عملاء-أرصدة دائنة
٩٥,٩٦٥		أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٤,٨٨٩		مخصصات
(١٠,٨٧٨)	(١٩)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٧٦,٤٦٥)		مقبوضات فوائد دائنة
١,٧١٠		مقبوضات فوائد دائنة - أرصدة العملاء
٢,٠٩٢		مصرفوفات فوائد مدفوعة
(١٦,٤٩٢)		ضرائب دخل مدفوعة
(٨٩١)		
(٩٠,٠٤٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢,٢٣٨)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٢١		توزيعات أرباح - سندات
٧٤١		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
(٣,٧٥٠)		محصل من أصحاب حصة غير مسيطرة في شركات تابعة
٣,٧٧٥		مدفوعات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٢٨)		
(١,٨٧٩)		إجمالي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
		مدفوعات التزام الإيجار
(٢,٠٠١)		متخصصات من تسهيلات ائتمانية
١٦٠,٩٧٨		
١٥٨,٩٧٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٦٧,٠٥٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧		تأثير التغير في أسعار صرف العملات على أرصدة النقدية وما في حكمها بعملات أجنبية
٣٣٦,٥٦٢		رصيد النقدية وما في حكمها الناتجة عن عملية الإنقسام
٤٠٢,٦٢١	(١٥)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة المنتدب

رئيس القطاع المالي

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 سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢، ولائحته التنفيذية وقدت الشركة بالسجل التجاري برقم ٤٣٠٧٥٥ في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ ، سجل تجاري القاهرة المميز. مقر الشركة هو أبراج نايل سيتي - رملة بولاق، القاهرة - جمهورية مصر العربية. مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠.

ب- غرض الشركة

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

ج- نبذة عن الشركة

تم إنشاء شركة أوراسكوم المالية القابضة من خلال انقسامها عن شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م. وذلك بناءً على قرار مجلس إدارة شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة المنعقد في ٩ يوليو ٢٠٢٠ ، تم الموافقة على تقديم مشروع تقسيم تفصيلي للعرض على الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة، حيث يتضمن المشروع تقسيم شركة أوراسكم للاستثمار القابضة إلى شركتين شركة قاسمة وتحمل نفس الإسم 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 الاشطة المالية غير المصرفية وهي شركة بلتون المالية القابضة (شركة تابعة) وشركة ثروة كابيتال (شركة شقيقة) وتحول تبعية شركة بلتون المالية القابضة وشركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية فضلاً عن الحساب الجاري المستحق لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة من شركة فيكتوار انفستمنت إلى الشركة المنقسمة.

بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠ ، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكم للاستثمار القابضة المنعقدة على تقسيم شركة أوراسكم للاستثمار القابضة ش.م.م وفقاً لأسلوب التقسيم الأدق بالقيمة الدفترية للسهم واتخاذ القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، أساساً لتاريخ الانقسام بحيث تظل شركة أوراسكم 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 المتعددة، وتظل محفظتها بتخفيضها كشركة غرضها "الاشتراك في تأسيس كافة الشركات المساهمة أو التوصية بأسهم التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها" ، بينما ينتج عن التقسيم تأسيس شركة جديدة باسم شركة أوراسكم المالية القابضة ش.م.م. (الشركة المنقسمة) في شكل شركة مساهمة مصرية، خاضعة لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وينتثل غرضها في "الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً 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 أوراسكم للاستثمار القابضة في تاريخ تنفيذ التقسيم وبذات نسب الملكية لكل مساهم قبل تنفيذ عملية التقسيم. كما وافقت الجمعية أيضاً على التقرير الصادر من هيئة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٢٠ ، بصفي حقوق الملكية للشركة المنقسمة بناءً على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، والمتنتهي إلى أن القيمة الدفترية ل資本 حقوق الملكية للشركة المنقسمة تبلغ ٨,١٣٠,٨٢٠,٤٦١ جنيه مصرى، ورأس المال المصدر مبلغ ١,٦٢٦,١٦٤,٠٩٢.٢ جنيه مصرى موزع على المنقسمة مبلغ ٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢ سهم بقيمة إسمية ٠.٣١ جنيه مصرى للسهم.

هذا وقد تأسست شركة أوراسكم 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 صادر ١٣٨٢١ في ١ ديسمبر ٢٠٢٠، على إصدار أسهم شركة أوراسكوم المالية القابضة (المنسقة) برأس مال قدره ١,٦٢٦,١٦٤,٠٩٢.٢ جنيه مصرى، بموجب تعييم اللجنة المشكلة بالهيئة العامة للاستثمار، و بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، تم قيد الشركة بالسجل التجارى برقم ٤٣٠٧٥٥ سجل القاهرة المميز، ونشر نظامها الأساسي بعدد صحفية الشركات وأصبح للشركة رأس مال مرخص به قدره ٤٦١,٨٠٤,١٣٠,٨٢٠,٨ جنية مصرى.

د- الفترة المالية للقوائم المالية الدورية المجمعة

حيث أن تاريخ تأسيس الشركة هو تاريخ التسجيل في السجل التجارى وهو ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، وبالتالي هذه القوائم المالية الدورية المجمعة هي أول قوائم مالية تقوم الشركة بإصدارها بعد تاريخ التأسيس، وبالتالي هي تغطي الفترة المالية من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢١.

٢. إطار العرض والالتزام بمعايير المحاسبة

أ- التوافق مع معايير المحاسبة المصرية

- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
- تم إعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١، بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢١.

ب- أساس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

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

وفي ظل غياب نص صريح في معايير المحاسبة المصرية، فإن معيار المحاسبة المصري رقم ٥ يتطلب من الادارة تطوير وتطبيق سياسة محاسبية تؤدي إلى تقديم معلومات مالية ملائمة ويمكن الاعتماد عليها. وقد قامت الادارة باستخدام تقديراتها في تطوير وتطبيق سياسة محاسبية ملائمة ومعبرة عن جوهر المعاملة لغرض تجميع أعمال الشركات التابعة والشقيقة التي انتقلت ملكيتها إلى الشركة من خلال عملية الانقسام وعلى الرغم من ان الاستحواذ القانوني على الشركات التابعة من خلال شهادات ومستندات نقل ملكية المساهمات تنفيذاً لقرار الانقسام الذي تم خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠، الا انه تم تجميع صافي أصول الشركات التي انتقلت من خلال عملية الانقسام باعتبارها كيان اقتصادي مستمر تحت سيطرة الشركة منذ التاريخ الفعلي الذي قامت فيه الشركة القاسمية بالاستحواذ على الشركات التابعة أو تأسيسها وعليه فإن قائمة حقوق الملكية تتضمن الأرباح المحتجزة ل تلك الشركات خلال الفترة من بداية السيطرة على تلك الشركات أو تأسيسها بمعرفة الشركة القاسمية.

ج- أساس القياس

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التالية 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.

د- عملية العرض

تم إعداد وعرض القوائم المالية الدورية المجمعة بالجنيه المصري وهو عملة التعامل للشركة. كما أن جميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري تم تقريرها إلى أقرب ألف جنيه مصرى فيما عدا نصيب السهم فى أرباح الفترة، إلا إذا تم الاشارة بالقوائم المالية أو بالإيضاحات بخلاف ذلك.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ القوائم المالية الدورية المجمعة

تتمثل القوائم المالية الدورية المجمعة في القوائم المالية للشركة الأم والشركات الواقعة تحت سلطتها (الشركات التابعة) في تاريخ كل ميزانية. وتحتفق 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 المذكورة بعالية.

تضمن قائمة الدخل المجمعة إيرادات ومصروفات الشركات التابعة سواء التي تم اقتناصها أو استبعادها خلال السنة وذلك اعتباراً من التاريخ الفعلى للاقتناء أو التاريخ الفعلى للاستبعاد حسب الحالة. ويتم توزيع إجمالي الدخل للشركات التابعة بين مساهمي الشركة القابضة وأصحاب الحصول غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك لظهور رصيد سالب لأصحاب الحصول غير المسيطرة (عجز). يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لأى من شركات المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة للشركات الأخرى بالمجموعة. يتم الاستبعاد الكامل لكافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبدلة بين شركات المجموعة عند تجميع القوائم المالية لها.

يتم عرض حقوق أصحاب الحصول 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 تعرف بالاستثمار المتبقى كاستثمار في شركة شقيقة وتقوم بقياسه بقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة المطلقة أو المشتركة. وتعد القيمة العادلة للاستثمار المتبقى في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة المطلقة أو المشتركة كتكلفة عند الاعتراف الأولى بالاستثمار في شركة شقيقة.

٢-٣ تجميع الأعمال

تم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المُحَوَّل في معاملة لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التي تُحسب على أساس مجموع القيم العادلة في تاريخ الإستحواذ للأصول المحوولة من المجموعة والالتزامات المتبدلة بمعرفة المجموعة لصالح المالك السابقين للشركة المستحوذ عليها وكذا لأدوات حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم قياس الشهرة على أساس أنها تمثل الزيادة في (١) مجموع: المقابل المُحَوَّل، وأى حقوق لأصحاب الحصول غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها ، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) عن (٢) صافي قيم: الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المتبدلة في تاريخ الإستحواذ. وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم

أن صافي قيم الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المتکبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحول ، وأية حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها ، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) ، عندئذ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرةً في أرباح أو خسائر الفترة كمكسب من صفقة شراء بالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمثل حصة ملكية حالية وتُخول لحامليها الحق في نصيبٍ نسبيٍ من صافي أصول منشأة في حالة التصفية فمن الممكن أن يتم قياسها عند الإعتراف الأولى إما بالقيمة العادلة ، أو بالنصيب النسبي لأصحاب الحصص غير المسيطرة في القيم المعترف بها لصافي أصول المنشأة المستحوذ عليها - ويتم اختيار أساس القياس لكل معاملةٍ استحوذ على حدٍ.

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 والإلتزامات العرضية المعترف بها للشركات المقتنة كاحتياطي تجميع أعمال ضمن حقوق الملكية وذلك إذا لم تسفر عمليات الإقتاء عن تغيير في مبدأ السيطرة المطلقة للمجموعة على المنشآت أو الشركات التي تم تجميعها قبل وبعد عمليات الإقتاء . ويتم تطبيق ذات السياسة أيضاً 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 والإلتزامات العرضية المعترف بها للشركات المقتنة 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 المقتنة على أساس نسبة أصحاب تلك الحصص في القيمة العادلة للأصول والإلتزامات والإلتزامات العرضية المعترف بها في تاريخ الاستحواذ.

وفيها يلى بيان بالاستثمارات التي تمتلكها شركة أوراسكوم المالية القابضة (الشركة الأم) بصورة مباشرة في شركاتها التابعة:

نسبة الملكية المباشرة	الدولة	النشاط	الشركات التابعة
% ٧٩,٩٠	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة دوت لتطوير الإلكترونيات والمدفوعات الإلكترونية
% ٧٤,٥٥	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
% ٧٤,٥٥	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
% ٧٤,٥٥	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون لترويج وتنمية الكتاب (شركة مساهمة مصرية)
% ٧٤,٥٥	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون القابضة للإستثمارات -المنطقة الحرة (شركة مساهمة مصرية)
% ٧٤,٥٥	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات (شركة مساهمة مصرية)
% ٧٤,٥٥	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون سيكورتيز هولدننج (شركة مساهمة مصرية)
% ٧٤,٥٥	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون لداول الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)
% ٧٤,٥٥	الامارات العربية المتحدة	خدمات مالية	شركة بلتون فيتشال للأسماء (الإمارات)
% ٧٤,٥٥	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون للوساطة في السندات (شركة مساهمة مصرية)
% ٧٤,٥٥	الولايات المتحدة الأمريكية	خدمات مالية	شركة نيوفرونتيير سيكورتيز
% ٧٤,٥٥	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة صانع السوق (شركة مساهمة مصرية)
% ٧٤,٥٥	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون العقارية (شركة مساهمة مصرية)
% ٧٤,٥٥	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون للتمويل العقاري (شركة مساهمة مصرية)
% ٧٤,٥٥	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مصرية)
% ٧٤,٥٥	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون للتمويل الاستهلاكي (شركة مساهمة مصرية)
% ٧٤,٥٥	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة بلتون لرأس المال الخاطر

٣-٣ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

ت تكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والالتزامات المرتبطة بالترتيب.

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

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

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

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

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

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

وفي حالة تعامل المجموعة مع احدى الشركات الشقيقة يتم استبعاد الأرباح والخسائر المتباينة وذلك في حدود نصيب المجموعة من هذه الشركة الشقيقة. هذا وقد تكون الخسائر دليلاً على إنخفاض قيمة الأصل المحوّل وفي هذه الحالة يتم تكوين المخصص المناسب لمواجهة هذا الإضمحلال وتمثل استثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة فيما يلى:

<u>نسبة الملكية المباشرة</u>	<u>الدولة</u>	<u>النشاط</u>	<u>اسم الشركة</u>
وغير المباشرة			
٢٥٪٢٩،٢٥	جمهورية مصر العربية	خدمات مالية	شركة كونتك المالية القابضة

الترتيبيات المشتركة

تمتلك المجموعة ٥٪ من شركة مصر بلتون لادارة صناديق الاستثمار "عملية مشتركة". هذا وقد قامت المجموعة بالاعتراف بنصيبها في أصول والالتزامات وايرادات ومصروفات العملية المشتركة مع البنود الممتثلة بالقوائم المالية المجمعة للمجموعة .

وفي حالة تعامل المجموعة مع العملية المشتركة فيتم استبعاد الأرباح والخسائر في حدود نصيب المجموعة في هذا المشروع.

٤-٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.
الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم المالية الدورية المجمعة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
وبصفة عامة يتم الاعتراف بفارق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الأضمحلال)، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).
 - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتفاق خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
 - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.
- إن القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة العرض كالتالي:
- الأصول والالتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية يتم ترجمتها بسعر الصرف السادس في تاريخ القوائم المالية.
 - الإيرادات والمصروفات يتم ترجمتها بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.
 - بنود حقوق الملكية يتم ترجمتها وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ المعاملة.
 - فروق العملة الناتجة يتم إثباتها في احتياطي ترجمة الكيانات الأجنبية بحقوق الملكية.
 - لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتم ترجمة قوائم التدفقات النقدية للشركات التابعة الأجنبية بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.

٥-٣ العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.
يتتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحفظة بها بعرض البيع أيهما أقرب.
عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل المجمعة والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٦-٣ الأدوات المالية

- تم الاعتراف بالائر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) علي ارصدة الأصول والالتزامات المالية والأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠ وذلك قبل عملية الانقسام.
- اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، غير معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشكل كبير المحاسبة والتقارير المالية في ثلاثة مجالات رئيسية:
تصنيف وقياس الأصول المالية ، والاضمحلال ومحاسبة التحوط.

٦-٣-١ نموذج الاعمال والتصنيف والقياس

نموذج الأعمال

- تحدد المجموعة طبيعة نموذج الاعمال من خلال النظر في الطريقة التي تدار بها الأصول المالية لتحقيق هدف الاعمال على النحو الذي تحدده الإدارة.
- عند الاعتراف الاولى، يتم تصنيف الاصول المالية على أنها مقاسة على النحو التالي:

- التكلفة المستهلكة. ("AC")
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("FVOCI"). أو ("FVTPL")
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ("FVTPL")

- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج أعمال إدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التعديل في نموذج الأعمال.
 - يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت الشروط التالية:
 - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقية في تواريخ محددة تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
 - يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين 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 نقية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
 - عند الاعتراف الأولى بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المتاجرة بها لغرض المتاجرة يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم اجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
 - الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل ممتلكات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولى فإنه يمكن للمجموعة، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء - أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيد أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

تقييم نموذج الأعمال

- 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 المحافظ عليها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
 - كيفية تعويض مديرى 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 ثلاثة في معاملات غير مؤهلة للإثناعلا لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراض المجموعة المستمر بالأصول.

يتم قياس الأصول المالية المحافظ عليها لغرض المتاجرة أو المداراة 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 الأولى وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقد، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقرارات الأساسية الأخرى والتکاليف (خطر السيولة والتکاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

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

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسم المالي ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تصر مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تنماشى 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 الإنتهاء 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 للإنتهاء 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

تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

تقاس الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكالفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الأضمحل.

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

أدوات الدين المقيدة بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس الأصول المالية المقيدة 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.

استثمارات حقوق الملكية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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 المقيدة 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.

الالتزامات المالية - التبوب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبوب الإلتزامات المالية على أنها مقيدة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تبوب الإلتزامات المالية على أنها مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبوبها على أنها محفظة بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبوبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها 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 لاستلام 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 تحفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائبة أو انقضاء مدتھا.

تقوم المجموعة أيضًا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهريًا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إستبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٤-٦-٣ الأض محلل:

- وفقًا لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، تطبق المجموعة نموذجين لأض محلل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

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

٤-٢-٦-٣ نموذج نهج مبسط

- فيما يتعلق بالعملاء التجاريين المتعلقة بالاعتبار والعمولات ، يتم تفزيذ نموذج النهج البسيط لتحديد الأض محلل على خطوتين:

- أي عملاء تجاريين مختلفة عن السداد يتم تقديرها بشكل فردي للأض محلل.
- 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 المرحلية.

٤-٢-٦-٣ نموذج النهج العام

- تتطبق متطلبات الأض محلل للنموذج العام لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على جميع التعرضات الائتمانية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، باستثناء المواقف التي يغطيها النموذج البسيط كما هو مذكور أعلاه.

- لأغراض سياسة الأض محلل أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم "(الأصول المالية)" .

- ينتقل تحديد خسائر الأض محلل والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المتبدلة حيث يتم الاعتراف بخسائر الائتمان عند وقوع حدث خسارة محدد بموجب المعيار المحاسبي السابق ، إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، حيث يتمأخذ 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 تعرّض 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. تضمن نماذج الخسارة عند التعثر أن الدافع الرئيسية للخسائر ، بما في ذلك جودة الضمان ، تعكس في عامل الخسارة عند التعثر المحدد.

- يتم تعريف التعرض عند التعثر على أنه المبلغ المتوقع لمخاطر الائتمان للطرف المقابل في وقت تعثره. يتم تصميم نموذج التعرض عند التعثر على مدى عمر الأصل المالي مع مراعاة ملفات السداد المتوقعة.
- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) منهجاً من ثلاثة مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ الإنشاء أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:
 - المرحلة ١: تعرف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بmagnitude 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: تعرف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بmagnitude يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للأبد لذاك 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 المتبقى للأصل المالي. يكون بمخصص 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: تعرف المجموعة بمخصص خسارة بmagnitude يساوي لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة ، من خلال التدفقات النقدية المتوقعة القابلة للاسترداد للأصل ، لذاك الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. لمزيد من التفاصيل ، انظر الفقرة التالية "الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية في المرحلة ٣".
- تحتسب المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل أصل مالي على حدة. وبالمثل ، فإن تحديد الحاجة إلى التحويل بين المراحل يتم على أساس الأصل الفردي.

٣-٢-٦-٣ زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

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

٤-٢-٦-٣ الأصول المالية ذات مستوى ائتماني منخفض

- تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء التجاريين، من أجل اتخاذ الإجراءات اللازمة لحساب الانخفاض في القيمة مقابل المبالغ التي قد لا يتم تحصيلها من العملاء. الدراسة ضرورية للتأكد من أن العملاء متلكون ويحتظون بمحفظة من الأسهم لتنطيط الديون المستحقة لهم - مما يمكن المجموعة من اتخاذ التدابير الازمة لاحفاظ 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 تتکبدتها المجموعة. يتم تقدیر الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل حالة على حدة بالنسبة للمحافظ غير المتاجسة ، أو عن طريق تطبيق معايير قائمة على المحفظة على الأصول المالية الفردية في هذه المحافظ عبر نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة للمحافظ المتاجسة.

- يتم النظر في توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدیر 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.

٥-٦-٣ ضمانت الأصول المالية التي تمأخذها في الاعتبار في تحليل الأض محل

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

٦-٢-٦-٣ تقديرات محاسبية نقدية

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

٧-٣ الأصول الثابتة وإهلاكتها

١- الاعتراف الأولى والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الأض محل ان وجد وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بند الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة في قائمة الدخل.

ب- التكاليف اللاحقة للأقتاء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الأقتاء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول القابلة للإهلاك - والتي تمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمته التخريبية - وفقاً (طريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول، ويتم تحمل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأرضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	بيان
٥	أصول حق إنفاق
٥٠	مباني
٥	تحسينات مباني مؤجرة
٣	برامج واجهزة حاسب آلى
٥	أجهزة اتصالات
٥	وسائل نقل وانتقال
٥	أثاث

وتقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول الثابتة القابلة للإهلاك عندما تقع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة الاستردافية إذا زادت القيمة الدفترية عن القيمة الاستردافية، وتمثل القيمة الاستردافية صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة الاستخدامية للأصل أيهما أعلى ، ويتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن

استبعاد الأصول الثابتة وذلك بمقارنة صافي القيمة البيعية بالقيمة الدفترية، ويتم إدراج تلك الأرباح أو (الخسائر) ضمن إيرادات أو (مصروفات) تشغيل أخرى في قائمة الدخل المجمعة.

٨-٣ الأصول غير الملموسة والشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة ، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع خسائر الأضمحلال. تعرّض الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد المقتناء منفرداً بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإستهلاك وخسائر الأضمحلال المتراكمة. يتم الإعتراف بالاستهلاك بطريقه القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس على قائمة الدخل. يتم مراجعة طريقه الاستهلاك للأصول غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار أنه يتم المحاسبة عن تأثير أي تغيرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

تعرّض الأصول الغير ملموسة المقتناء منفرداً ذات العمر الإنتاجي الغير المحدد بالتكلفة مخصوصاً منها أي مجمع لخسائر الأضمحلال المتراكمة.

يتم استهلاك كلا من العلاقة التعاقدية للعملاء والعلامة التجارية على مدار ٢٠ عام.

توقف استغلال الأصول والتصرف فيها

يتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس ويستبعد من المركز المالى عند التصرف فيه أو عدم وجود توقيع تحقق منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه أو من التصرف فيه مستقبلاً.

تنحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة من توقف استغلال الأصل غير الملموس أو التصرف فيه على أساس الفرق بين صافي عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل، وتدرج تلك الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل المجمعة وذلك عندما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل.

الشهرة

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

ولهدف إجراء اختبارات الأضمحلال يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من وحدات المجموعة القادره على خلق تدفقات نقدية والتي من المتوقع أن تستفيد من ذلك التجميع. ويتم إخضاع تلك الوحدات لاختبار الأضمحلال سنويًا أو بصفة أكثر دورية عند وجود مؤشرات أضمحلال للوحدة.

٩-٣ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبوب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والالتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجه عاليه أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس هذه الأصول او مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحويل الشهرة أولاً بأي خسائر أضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحويل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحويل خسائر أضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري او الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال عند التبوب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح او الخسائر.

عند التبوب لأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

١٠-٣ الأض محل في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأض محل. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الأض محل للشهرة سنويًا.

لإجراء اختبار الأض محل القيمة للأصل يتم تجميع الأصول معًا إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة الممتلكة والمتوافق منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الأض محل إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الأض محل في الارتفاع أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيف القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن الأض محل قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الأض محل إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن الأض محل القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١١-٣ النقدية وما في حكمها

لفرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل على نقدية في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتضاء مخصوصاً منها حسابات السحب على المشفوف.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

١٣-٣ تحقق الإيرادات

- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معايير المحاسبة المصرية التالية:
 - معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات" المعدلة في عام ٢٠١٥
 - معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" كما تم تعديله في عام ٢٠١٥
- وبشكل أكثر تحديداً، ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيراد يعتمد على الخطواتخمس التالية:
 - ١- تحديد العقد مع العميل؛
 - ٢- تحديد الالتزام التعاقدى لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروف باسم التزامات الأداء)؛
 - ٣- تحديد سعر الصنفقة؛
 - ٤- تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة؛
 - ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالالتزام الأداء ذي الصلة
- تطبق المجموعة نموذج معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات لإثبات الإيرادات من أجل الاعتراف بالإيرادات الرسمية والعمولات ، والتي بموجتها يجب الاعتراف بالدخل عند تحويل الخدمات ، وبالتالي تم الوفاء بالالتزامات الأداء التعاقدية تجاه العميل.
- اعتمدت المجموعة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بالإضافة إلى وحدات الأعمال الثلاث التي تعمل فيها المجموعة في تاريخ التطبيق: المسئولة وإدارة الأصول والترويج وتفعيل الافتتاحات.

- وفقاً لذلك، بعد تحديد العقد مع العميل في الخطوة الأولى، فإن الخطوة الثانية هي تحديد التزام الأداء - أو سلسلة من التزامات الأداء المتميزة - المقدمة للعميل. تدرس المجموعة ما إذا كانت الخدمة قادرة على أن تكون متميزة ومميزة في سياق العقد.
- تكون الخدمة الموعودة مميزة إذا كان بإمكان العميل الاستفادة من الخدمة إما بمفرده أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل، ويمكن تحديد الوعد بنقل الخدمة إلى العميل بشكل منفصل عن الوعود الأخرى الواردة في العقد.
- يتم قياس مبلغ الدخل على أساس سعر المعاملة المتفق عليه تعاقدياً للتزام الأداء المحدد في العقد. إذا تضمن العقد مقابلًا متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي يحق لها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. يتم الاعتراف بالدخل في الأرباح والخسائر عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء المحدد.
- عند اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، يتم عرض دخل الرسوم والعمولات في بيان الدخل بشكل منفصل عن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تعمل المجموعة كمصدر رئيسي ويطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أن يتم عرض تكاليف تنفيذ العقود بشكل منفصل في بيان الدخل ضمن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تقدم المجموعة خدمات إدارة الأصول التي تؤدي إلى رسوم إدارة الأصول والأداء وتشكل التزام أداء واحد. تعتبر مكونات رسوم إدارة الأصول والأداء اعتبارات متغيرة بحيث تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقدير مبلغ الرسوم التي تستحقها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. الفوائد الناتجة عن خدمات إدارة الأصول يتم استلامها واستهلاكها في وقت واحد من قبل العميل بمرور الوقت. تعرف المجموعة بالإيرادات بمرور الوقت عن طريق قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء، مع مراعاة إزالة أي حالة من عدم التأكيد فيما إذا كان من المحتمل للغاية حدوث انعكاس كبير في المبلغ المتراكم للإيرادات المعترف بها أم لا. بالنسبة لمكون الرسوم الإدارية، هذا هو نهاية فترة الخدمة. بالنسبة لرسوم الأداء، يكون هذا التاريخ هو التاريخ الذي يتم فيه إزالة أي عدم يقين يتعلق بمكون الأداء بالكامل.

قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق المعيار الجديد على القائم المالي للمجموعة، وتحليل التدفقات من الإيرادات من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ولا يوجد أي تأثير على إيرادات المجموعة.

وتتمثل إيرادات الشركة فيما يلى:

أتعاب ترويج وتغطية الإكتتاب

- يتم الاعتراف بإيرادات النشاط والمتمثلة في أتعاب الضمان والترويج وتغطية الإكتتاب للشركات عند إستكمال تنفيذ الخدمة.
- أتعاب إدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الاستثمار

يتم احتساب أتعاب الإدارة بناءً على بنود العقد لكل محفظة أو صندوق استثمار ويتم الاعتراف بها على أساس مبدأ الإستحقاق، كما يتم الاعتراف بحوافر الأداء بناءً على النسب المتفق عليها والمحتسبة على أساس العائد السنوي المحقق للمحفظة على الا يتم إثباتها إلا إذا توافر تأكيد مناسب على تحقق الإيراد وإمكانية تحصيله.

عمولات السمسرة

عمولات بيع

عمولات محصلة من العملاء عن عمليات بيع الأسهم التي تتم لصالحهم في بورصة الأوراق المالية المصرية أو العالمية وتمثل نسبة من عملية البيع يتم الاتفاق مع العميل عليها.

عمولات شراء

عمولات محصلة من العملاء عن عمليات شراء الأسهم التي تتم لصالحهم في بورصة الأوراق المالية المصرية أو العالمية وتمثل نسبة من عملية الشراء يتم الاتفاق مع العميل عليها.

عمولات إدارة السجلات

- تثبت عمولات الحفظ المركزي بناءً على العقود المبرمة مع العملاء وشركات السمسرة في تاريخ انتهاء التعاملات الممثلة في بيع وشراء الأسهم.

- تثبت عمولات الإيداع وعمولات حيازة أسهم العملاء وعمولات تحويل أسهم بناءً على العقود المبرمة مع العملاء طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

- تثبت عمولات تحصيل الكوبونات عند تأدية الخدمة للعميل وهي تحصيل تلك الكوبونات نيابة عن العملاء.

- إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخذًا في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

- عائد التوزيعات

يتم اثبات عائد التوزيعات من الاستثمارات - بخلاف الإستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة - عند صدور الحق للمساهمين في صرف هذه التوزيعات.

- إيرادات أخرى

يتم اثبات الإيرادات الأخرى عن الخدمات الأخرى التي تقدمها المجموعة على أساس الاستحقاق.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ توزيعات الأرباح للمساهمين

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح الشركة الأم على مساهميها وبنصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة من الأرباح التي تعلن الشركات التابعة بالمجموعة عن توزيعها كالتزام بالقواعد المالية في الفترة الذي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي كل شركة، وينطبق ذلك أيضاً على مكافآت مجلس الإدارة ونصيب العاملين في الأرباح.

١٦-٣ مزايا العاملين

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

- التأمينات والمعاشات

نقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعرف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكالفة العمالة.

ب- حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة حصة للعاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح المقرر توزيعها على المساهمين بما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين ويعرف بحصة العاملين في الأرباح ضمن بنود قائمة الدخل والالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

١٧-٣ نصيب السهم الأساسي في الأرباح

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي للسهم في الأرباح أو الخسائر. يتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

١٨-٣ الاقتراض

تثبت القروض أولاً بمبلغ المتحصلات المستلمة ناقصاً تكالفة الحصول على القرض. ويظهر القرض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويتم تحويل قائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات (ناقصاً تكالفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة القرض.

١٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يتربّط على تسوية ذلك الالتزام تنفق خارج من المجموعة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وإن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرحلة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. ويمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكيد 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 المصاريف التمويلية بقائمة الدخل.

٢٠-٣ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصرف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يُعرف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

أ- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقادر قيمة الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

ب- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تُعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٢١-٣ رأس المال:

- ١ الأسماء العادية:

تكليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

- ٢ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة):

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المحدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصوصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

٢٢-٣ عقود الإيجار

في بداية العقد تقوم المجموعة بتقدير 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. لتقدير ما إذا كان عقد التأجير ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩).

تطبق هذه السياسة على العقود المبرمة منذ تأسيس الشركة أو بعدها.

١-٢٢-٣ المستأجر

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

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

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

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

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

ت تكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي:

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.

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

- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنفصال المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنفصال 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 تغير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت المجموعة بتغيير تقديرها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع إلى الصفر. تعرض المجموعة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن العقارات والآلات والمعدات' والتزامات الإيجار ضمن القروض والسلفيات في قائمة المركز المالي.

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

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

٤-٢٢-٣ كموجر

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

عندما تكون المجموعة كموجر ، فإنها تحدد عند بداية الإيجار ما إذا كان كل عقد تأجير هو تأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي.

لتصنف كل عقد تأجير ، تقوم المجموعة بإجراء تقدير 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 التقدير، تأخذ المجموعة في اعتبارها ممؤشرات محددة مثل ما إذا كان الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة موجراً وسيطاً ، فإنها تحتسب حصتها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. ويتم تقدير 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 الاغراء الموصوف أعلاه، فيجب تصنيف عقد التأجير من الباطن على أنه عقد تأجير تشغيلي.

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

تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات الاستبعاد من الدفاتر والاصحاح 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.

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

٤-٢٣-١ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مماثلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم 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 مؤخرًا، والاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهريه- أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقدير فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٢٤-٣ قطاعات النشاط

• خدمات ترويج وتغطية الاكتتابات

تمثل شركات تابعة لشركة بلتون القابضة وبصفتها بنك استثمارياً ، تساعد المجموعة الشركات في عمليات الاندماج والاستحواذ وتقدم خدمات إضافية مثل صناعة السوق وتداول المشتقات والأوراق المالية.

تعمل المجموعة مع بنوك استثمارية إقليمية ودولية رائدة في الأسواق الناشئة والمتقدمة ، مع فهم لا مثيل له للسوق في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا ، حيث طورت خبرة قوية في مختلف القطاعات وال المجالات المنتجة. توفر المجموعة اهتماماً رفيع المستوى في كل مرحلة من مراحل المشاركة ، مما يؤكد الالتزام الكامل للعميل.

بالنسبة لنشاط ترويج وتغطية الاكتتابات ، تتفق المجموعة الأرباح بشكل أساسي عن طريق رسوم النجاح والتوكيل.

• إدارة محافظ وصناديق الاستثمار

تمثل شركات تابعة لشركة بلتون القابضة و في إطار أنشطة إدارة الأصول ، تفخر المجموعة بالنهج الذي يركز على العميل ، لمتابعة علاقة طويلة الأمد مع العملاء من خلال تقديم منتجات مخصصة تتناسب مع العائد والمخاطر.

تهدف المجموعة إلى تزويذ العملاء بسهولة الوصول إلى الفرص الاستثمارية المتعددة عبر الأسواق من خلال توفير مدير أصول ذي خبرة وتقديم مجموعة واسعة من المنتجات والخدمات التي تلبي احتياجات المستثمرين المؤسسيين المحليين والدوليين (مثل شركات التأمين وصناديق التقاعد والضمان الاجتماعي والبنوك ، البريد ، صناديق الثروة السيادية ، المكاتب العائلية ، المؤسسات والأوقاف).

بالنسبة لنشاط إدارة الأصول ، تتفق المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق رسوم الإدارة والأداء.

• السمسرة والحفظ

تمثل شركات تابعة لشركة بلتون القابضة وبصفتها شركة خدمات السمسرة والحفظ ، تعمل المجموعة على ربط المشترين والبائعين لتسهيل معاملات الاستثمار في أسواق الأوراق المالية ، وخاصة فيما يتعلق بالبورصة المصرية.

تقدم المجموعة أبحاث السوق وبيانات السوق باستخدام الأدوات والموارد المتقدمة للوصول إلى أكبر قاعدة ممكنة من المشترين والبائعين، وكذلك فحص المشترين أو البائعين المحتملين الحصول على أفضل تطابق.

بالنسبة للخدمات المقدمة ، تتفق المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق العمولات والاتّعاب التي يتم تحصيلها بمجرد إتمام المعاملة، وإيرادات الفوائد في حالة قيام المجموعة أيضاً بتقديم الدعم المالي لاستثمار العميل.

• أنشطة مالية غير مصرافية

تمثل شركات تابعة لشركة بلتون القابضة وتقود المجموعة انشطة مالية غير مصرافية متمثلة في انشطة الایجارات التمويلية، خدمات البيع بالتقسيط وخدمات رأس المال المخاطر والتمويل العقاري، وتتفق المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق إيرادات الفوائد أو لعمولات والتعاب التي يتم تحصيلها بمجرد إتمام المعاملة وعلى مدار العقد.

• أخرى

تشمل استثمارات حقوق الملكية للمجموعة والدخل والمصروفات المتعلقة بالشركة القابضة بالإضافة إلى تقديم الدعم الفني والإداري للشركات التابعة، بالنسبة لنشاط يتفق القطاع الأرباح بشكل رئيسي عن طريق رسوم الادارة.

الخطاب

خدمات طبقة الـ 100% نشطة

الحمد لله رب العالمين

خدمات طبیقاً لکل نشاط

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

سبل الاصول و الالترامات القطاعية

(بالألف جنيه مصرى)

انشطة ترويجية
للمكتبة

۱۷

مکمل

شركة أوراسكوم العالمية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

٦- شهرة وأصول غير منمولة أخرى

<u>الإجمالي</u>	<u>الشهرة</u>	<u>العلاقة التعاقدية مع العميل</u>	<u>علامة تجارية</u>	<u>(بالألف جنيه مصرى)</u>
٤٠٢٠٧٠	٢٩٨،٨٧١	٧٨،٢٩٩	٢٤،٩٠٠	التكلفة الناتجة عن عملية الانقسام
١٠٣٩	١٠٣٩	-	-	استحواذ خلال الفترة
٤٠٣٠١٩	٢٩٩،٩١٠	٧٨،٢٩٩	٢٤،٩٠٠	في ٣١ مارس ٢٠٢١
<u>ب- مجموع الاستهلاك</u>				
٢٥،٨٧٤	-	١٩،٦٢٧	٦،٢٤٧	مجموع الاستهلاك الناتجه عن عملية الانقسام
١٠٢٨٩	-	٩٧٨	٣١١	استهلاك الفترة
٢٧،١٦٣	-	٢٠،٦٠٥	٦،٥٥٨	في ٣١ مارس ٢٠٢١
٣٧٥،٩٤٦	٢٩٩،٩١٠	٥٧،٦٩٤	١٨،٣٤٢	<u>صافي القيمة الدفترية</u> في ٣١ مارس ٢٠٢١

شركة أوراسكوم الملاوية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

الأجهزى	أصول حق	احتياط مشاروعات تحت	الملاوي	* تحسينات	الأثاث	برامح واجهزه	أجهزة	وسائل نقل مشروقات	مبانٍ مؤجرة
(بأجله بمصرى)	احتياط	التغيد ***	الاستهلاك والتجوال	الاتصالات	آلات	برامح واجهزه	أجهزة	وسائل نقل مشروقات	أراضي ومبانٍ
١٧٩٨٠٧	١١٦٩٣٦	٦٠٤٣٥	٦٠٠١٠	١٠٠٦٠٥	١٣٥٩٩٥	٥٠١١١	٦٠٨٩٨	١١٦٩٣٦	٥٠١١١
٣٨٤٢٠	٣٥٣	٣٥٦٩	٣٥٣	-	-	٢٨٩	٣٥٣	٣٥٦٩	٢٥٦٩٨٥
٢١)	(٢١)	(٢١)	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٨٠٠٦	٣٠٠٩٩٦	٦٠٤٣٥	٩٠٠٣٥	١٤٥٩٩٥	١٤٥٩٨٨	٩٠٠٣٥	٦٠٤٣٥	٦٠٤٣٥	٣٠٠٩٩٦
١٤٠٥٧١	٣٠٨٢١	٥٠٩٧٥	٧٠٥٢١	٧٠٥٢١	٤٠٦٤٣	-	-	-	-
٣٧١٨	٢٩٩	٢٨٣	٣٥٦	٣٥٦	١٦٠٤٦	-	-	-	-
٤)	(٢)	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٠٠٩٨٥	٩٠٠٩٤١	٦٠٠٥٧	٧٠٩٤٢	٨٠٠٧٥	-	-	-	-	-
١٦٢٦٧٣١	٣٦٠٨١٥	٤٠١١٥	٢٦٣٤٧	٢٦٩٧٨	٢٦٩٦٣	١١٧٦٩٤٠	٢٦٣٤٧	٤٠١١٥	٣٦٠٨١٥
صافي القيمة الدفترية	٢٠٢١	٣١	٣١	٢٠٢١	صافي القيمة الدفترية	٢٠٢١	٣١	٣١	صافي القيمة الدفترية

٧- الأصول الثابتة
(بأجله بمصرى)

- المتغيرة	الممتلكات الدائمة عن عملية الإقسام
استبعادات خالل الفترة	استبعادات خالل الفترة
في ٣١ مارس ٢٠٢١	في ٣١ مارس ٢٠٢١
٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١
٢٠٢١	٢٠٢١

* ينضمن هذا البند مبلغ ١٢٥٩٩ ألف جنيه مصرى فيهم حصة المجموعة فى أرض الدريرين القابضين بدرج الليل سنتي.

** يضمون اصول حق انتفاع في عقد الإيجار التمويلي للدور الإداري للمجموعه في الشيش زايد ويتبلغ مدة العقد خمسة سنوات بقيمه ١٣٣ ألف جنيه مصرى بالإضافة إلى عقد الإيجار التمويلي لمعد سيرارات ويتبلغ مدة العقد خمسة سنوات بقيمه ٥٠٢٦ ألف جنيه مصرى.

*** يمثل مشاروعات تحت التنفيذ في قيمة برامج حاسب الآلي (أوراك) الذي يتم تنفيذه شركات المجموعة.

٨- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

(بألف جنيه مصرى)

<u>نسبة المساهمة</u>	<u>٢٠٢١ مارس ٣١</u>
١٤٧٩٩,٣٣١	% ٢٩,٩٨
٢٨٦	% ٢٠
٤٨٩	% ٢٠
٩,٨١٦	% ٣٣,٩
١٠,٨٠٩,٩٢٢	اجمالى استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٩,٨١٦)	الاصل محللاً في قيمة الاستثمارات (شركة Axes Holding)
١٠,٨٠٠,١٠٦	صافي استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

* بلغ نصيب المجموعة من صافي أرباح الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار خلال الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١، مبلغ ١١ ألف جنيه مصرى.

** شركة كونتك المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقاً)

- يمثل المبلغ في قيمة استثمارات الشركة في شركة كونتك المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقاً) حيث انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠، وقد وافقت بالأغلبية على قرار تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم إلى شركة قاسمة وهي شركة أوراسكوم للاستثمار القابضه وشركة منقسمة وهي شركة أوراسكوم المالية القابضة والتي تم تأسيسها في شهر ديسمبر ٢٠٢٠، بحيث تظل شركة أوراسكم للاستثمار القابضة محتفظة بـكامل الأصول والالتزامات فيما عدا الاستثمار في شركة بلتون المالية القابضة (شركة تابعة) والاستثمار في شركة ثروة كابيتال المالية القابضة للاستثمارات المالية (شركة شقيقة) حيث يتم نقلهم إلى شركة أوراسكم المالية القابضة وفيما يلى حركه الاستثمارات الخاصه بشركه كونتك المالية القابضة (ثروة كابيتال سابقاً):
- حيث أنه بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الشركة القاسمه بشراء عدد ٢١٦,٠٣٢,٦٠٨ سهم من أسهم شركة كونتك المالية القابضه (ثروة كابيتال سابقاً) بنسبة مساهمة ٣٠ % من إجمالي رأس مال الشركة بسعر ٧,٣٦ مليون جنيه مصرى وقد تم تمويل شراء الأسهم من خلال العقد المبرم مع بنك عوده والخاص بفتح تسهيل ائتماني في حدود مبلغ ٩٠ مليون دولار أمريكي خلال شهر ديسمبر من عام ٢٠١٨.
- وقد قامت المجموعة بإعداد دراسة (PPA) Purchase Price Allocations وما تطلبه من تعديلات القيمة العادلة للأصول والالتزامات والتسويات المرتبطة بها لتعكس الأرقام النهائية مما نتج عنه قيمة نهائية لشهرة مبلغ ٨٧٦,٢٠٤,٠٤٩ جنيه مصرى على النحو التالي:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

(بألف جنيه مصرى)

الأصول

إجمالي الأصول المقتناه غير شاملة الشهرة

الالتزامات

إجمالي الالتزامات

صافي اصول الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أصول ناتجة عن استحواز ٣٠ % من شركة كونتك المالية القابضة (ثروه كابيتال سابقاً) بعد إعداد PPA

أصول ملموسة (أراضي)

أصول غير ملموسة

أخرى

ضربيه مؤجلة

صافي الأصول

٣٠ % نصيب الشركه من صافي الأصول المقتناه

المقابل المدفوع

الشهره

٣,٤٨٩,٩٤٦

(١,٨٥١,٤٧٨)

١,٦٣٨,٤٦٨

٥١,٩٠٩

٨٩٤,٣٦١

٨,٤٠٨

(٢١٢,٩١١)

٢,٣٧٩,٨٣٥

٧١٣,٩٥١

١,٠٩٠,٠٠٠

٨٧٦,٠٤٩

- بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩، تم زيادة رأس مال كونتكت المالية القابضه (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقا) المصدر والمدفوع بقرار من مجلس الادارة المنعقد في ٣ مارس ٢٠١٩، بزيادة رأس مال كونتكت المالية القابضه (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقا) عن طريق اصدار ٢٨ مليون سهم بقيمة الاسمية ٤٠٠٠ جنية مصرى بقيمة اجمالية ٤٤٨٠٠٠٠ جنية مصرى وعلى ان تكون كامل قيمة الزيادة ممولة بالكامل من رصيد الارباح المرحالة، وتحصيص كامل الأسم المصدرة وعددها ٢٨ مليون سهم لنظام الإثابة والتحفيز المعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩.
- بتاريخ ٣ اكتوبر ٢٠١٩، تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع شركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقا) بقرار من مجلس الادارة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٩، عن طريق توزيع اسهم مجانية علي المساهمين كل بحسب نسبة مساهمته و باقى ٣ اسهم لكل خمسة اسهم علي ان تكون كامل قيمة الزيادة ممولة من رصيد الارباح المرحالة.
- نتج عن ذلك زيادة عدد اسهم الإثابة والتحفيز الي ان أصبح اجمالي عددها ٤٤.٨ مليون سهم وقد قامت الشركة بتحصيص عدد ١٥.٥ مليون سهم من السهم الإثابة والتحفيز للعاملين والمديرين مما ادى الي انخفاض نسبة مساهمة شركة اوراسكوم للاستثمار القابضة (قبل عملية الانقسام) الي ٢٩.٦١٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- خلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة القاسمية بشراء عدد ٤،٢٦٥ الف سهم من اسهم شركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقا) بقيمة ١٣،٨٦١ الف جنيه مصرى، وبذلك أصبحت نسبة مساهمة الشركة فى رأس مال الشركة الشقيقة تتمثل ٢٩.٩٨٪.

هذا وقد بلغ نصيب الشركة من أرباح شركة كونتكت المالية القابضة على النحو التالي خلال الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١:

٢٠٢١ مارس ٣١	(بالألف جنيه مصرى)
٤١٦,٢٠١	إجمالي الإيرادات
(٣٠١,٤٢٥)	إجمالي المصروفات
١١٤,٧٧٦	صافي الربح بعد الضرائب
١٠٩,٢٩٠	حقوق مساهمي الشركة الام
٣٢,٧٦٩	نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة
(٣,٣١٠)	استهلاك قائمة العملاء
٧٤٥	ضريبة مؤجلة
٣٠,٢٠٤	

الجدول التالي يوضح حركة الاستثمار خلال الفترة:

٢٠٢١ مارس ٣١	(بالألف جنيه مصرى)
١,٧٧٠,٦٧٤	رصيد محول من عملية الانقسام
(٤,٧١١)	تسويات معايير محاسبية جديدة (معيار رقم ٤٨) على رصيد أول المدة
١,٧٦٥,٩٦٣	رصيد أول الفترة المعدل
٣٠,٢٠٤	نصيب المجموعة في أرباح الشركات الشقيقة (قائمة الدخل)
٣,١٦٤	نصيب المجموعة في أرباح الشركات الشقيقة (قائمة الدخل الشامل)
١,٧٩٩,٣٣١	رصيد آخر الفترة

شركة أوراسكوم العالمية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

٩- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢١ مارس ٣١

(بالألف جنيه مصرى)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

شركة صناديق المؤشرات

Egypt Opportunities Fund SP

إجمالي أصول مالية (بالقيمة العادلة)

٦,٢٥٦

١١,١٢٤

١٧,٣٨٠

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

شركة مصر للمقاصلة والحفظ المركزي

٧,٦٥٥

٧٠,٨٣

١٩٤

٣٠,٠٠

٢,٦٠٨

١٠٠

(٢,٦٠٨)

١٨,٠٣٢

٣٥,٤١٢

صندوق ضمان التسويات

شركة العربي للاستثمار

البورصة المصرية للسلع

شركة مينا كابيتال *

شركة بي لم جي

* يخصم : الأضمحلال في قيمة إستثمارات *

إجمالي أصول مالية (بالتكلفة*)

إجمالي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

* الإستثمارات المالية في شركة مينا كابيتال الموضحة أعلاه مسجلة بالتكلفة لأنها تمثل أسهم في شركات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية وبالتالي ليس لها سعر معنون بالبورصة كما لا يمكن قياس قيمتها العالية بصورة يعتمد عليها.

١٠- أصول أخرى

(بالألف جنيه مصرى)

أصول أخرى - غير متداولة

تأمينات لدى الغير

إجمالي أصول أخرى - غير متداولة

أصول أخرى - متداولة

عهد وسف عاملين

تأمينات لدى الغير

ضرائب خصم من المنبع

مصروفات مدفوعة مقدماً

موردين - دفعات مقدمة

أرصدة مدينة متعدة

* يخصم : الأضمحلال في أصول أخرى متداولة

إجمالي أصول أخرى - متداولة

إجمالي أصول أخرى

٢٠٢١ مارس ٣١

٥,٠٣٩

٥,٠٣٩

١,٣٦٨

٢,١٦٨

١,٠٩٢

٤,٩٣٢

١,٢٣٤

٩,٣٧٥

(٥,٣٥٦)

١٤,٨١٣

١٩,٨٥٢

١١ - الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل / (التزام)

تم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل على الفروق الضريبية المؤجلة وفقاً لطريقة الالتزامات باستخدام معدل ضريبي ٢٢٠.٥٪. نشأت لدى المجموعة التزامات ضريبية على الفروق الناتجة من اختلاف الأساس المحاسبي عن الأساس الضريبي للأصول والالتزامات ويتم توضيحها فيما يلي:

٢٠٢١ مارس ٣١	(بالألف جنيه مصرى)
(٢٠,١٤٠)	إهلاك واستهلاك
(١٠,٩٤٥)	توزيعات أرباح
٤,٦٥٥	فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٢٦,٤٣٠)	صافي التزامات ضريبية مؤجلة

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

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

٢٠٢١ مارس ٣١	(بالألف جنيه مصرى)
(٢٤,٩٠٧)	الرصيد الناتج عن عملية الانقسام
(١٠٥٢٣)	محمل على قائمة الدخل خلال العام
(٢٦,٤٣٠)	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

الالتزامات الضريبية المؤجلة	الإهلاك والاستهلاك	أرباح غير موزعة	فروق عملة
(٤,٦٥٥)	٩,٣٠٨	٢٠,٢٥٤	رصيد ناتج عن عملية الانقسام
-	١,٦٣٧	(١١٤)	محمل على قائمة الدخل خلال الفترة
(٤,٦٥٥)	١٠,٩٤٥	٢٠,١٤٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٢ - عماء

٢٠٢١ مارس ٣١	(بالألف جنيه مصرى)
٩٤٤,٣٧٧	عماء
(٢٨,٩٧٠)	يخصم:
٩١٥,٤٠٧	خسائر إنتمانية متوقعة
	صافي العماء

- يوضح الجدول التالي تحليل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة من تاريخ التطبيق وحتى تاريخ اعداد القوائم المالية الدورية المجمعة:

٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢١ (١٩،١٩٩)	٢٠٢١ (٩،٧٧١)	٢٠٢١ (٢٨،٩٧٠)	(بالألف جنيه مصرى)
				خسائر الائتمان المتوقعة في أول الفترة (محول من عملية الإنقسام)
				(عُبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة
				الرصيد آخر الفترة

- توضح الجداول التالية تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن مراحل نموذج النهج الفترة و النهج المبسط والخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة خلال الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ :

٢٠٢١ مارس ٣١	الخسائر الائتمانية المتوقعة	٢٠٢١ مارس ٣١	(بالألف جنيه مصرى)
٤٥٧،٧٦٩	(٢٠١٢٣)	٤٥٩،٨٩٢	نموذج النهج الفترة - المرحلة ١
٢٠٣،٠٩١	(٤٧٤)	٢٠٣،٥٦٥	نموذج النهج الفترة - المرحلة ٢
١٦،٩٨٦	(١٣،٣١٤)	٣٠،٣٠٠	نموذج النهج الفترة - المرحلة ٣
٢٣٧،٥٦١	(١٣،٠٥٩)	٢٥٠،٦٢٠	* نموذج نهج مبسط
٩١٥،٤٠٧	(٢٨،٩٧٠)	٩٤٤،٣٧٧	الإجمالي

- يوضح الجدول التالي معلومات عن العملاء والتي تخضع لنموذج نهج مبسط لخسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢١ مارس ٣١	ما بين	ما بين	الاستحقاق	الإجمالي	(بالألف جنيه مصرى)
٢٥٠،٦٢٠	٩٠ يوماً	١٨٠ و ٩١	٣٦٠ و ١٨١	أكثر من ٣٦٠ يوماً	إجمالي القيمة الدفترية
(١٣،٠٥٩)	٩،٥٤٤	٢٥٤	١،٨٥٢	٩،٥٤٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٣٧،٥٦١	-	٢٣٣	١،٥٧٦	٢٣٥،٧٥٢	الإجمالي

يتمثل رصيد العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢١، فيما يلي:

٢٠٢١ مارس ٣١	(بالألف جنيه مصرى)
١٥٥،٨١١	أرصدة غير متداولة
٧٨٨،٥٦٦	أرصدة متداولة
٩٤٤،٣٧٧	اجمالي
(١،١٥١)	خسائر ائتمانية متوقعة - غير متداولة
(٢٧،٨١٩)	خسائر ائتمانية المتوقعة - متداولة
(٢٨،٩٧٠)	إجمالي خسائر ائتمانية متوقعة
٩١٥،٤٠٧	صافي رصيد العملاء

شركة أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

- ١٣ - أطراف ذات علاقة

(١-١٣) أهم المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

حجم المعاملات	الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الشركة	(بألف جنيه مصرى)
٨,١٢٢	٢٠٠٠٠	سداد مصروفات نيابة عن الشركة تحصيل مبالغ نقدية من الطرف ذات علاقة	آخرى	أوراسكوم للاستثمار القابضة	٢٠٢١ مارس ٣١

بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

الفترة المالية	من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١	(بألف جنيه مصرى)
٦٦٩	٦٦٩	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

(٢-١٣) أرصدة مستحقة على أطراف ذات العلاقة

(بألف جنيه مصرى)

٣١ مارس ٢٠٢١	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	٢٠٢١ مارس ٣١
٧١,٨٠٠			
٤٣٩	حساب جاري	شركة زميلة	فيكتوار القابضة للاستثمار *
١١	حساب جاري	شركة شقيقة	Beltone Mena Equity Fund
(٤٣٧)			شركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح)
٧١,٨١٣			بخصم:
			الإضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

*يتمثل المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة على شركه فيكتوار القابضة للاستثمار وذلك بناءاً على عقد الانقسام الوارد ذكره بالتفصيل في ايضاح رقم (١-ج) والذي انتقل ملكيته الى الشركه المنقسمه.

(٣-١٣) أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

(بألف جنيه مصرى)

٣١ مارس ٢٠٢١	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	٢٠٢١ مارس ٣١
٤,٣٧٤	حساب جاري	شركة زميلة	أوراسكوم للاستثمار القابضة
١,٠٣٥	حساب جاري	شركة زميلة	الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار
٦٩٩	حساب جاري	شركة شقيقة	الشركة الالكترونية لخدمات الادارة في مجال صناديق الاستثمار
٦,١٠٨			

شركة أوراسكوم العالمية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

**٤ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(بالألف جنيه مصرى)**

٣١ مارس ٢٠٢١	٤٨,٤٦٨
	١,٧٩٦
	٥,٣٨٢
	٥٥,٦٤٦

استثمارات في سندات أوروبية
استثمارات في وثائق صناديق المؤشرات
أصول مالية - كيميت إيتس - الثور
اجمالي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ مارس ٢٠٢١	١٢٥
	٢١٠٠٩٧
	١٢٥,٤٤٩
	١٧,٩٨٩
	٤٩,٩٦١
	٤٠٣,٦٢١

نقدية وما في حكمها
(بالألف جنيه مصرى)
نقدية بالصندوق
نقدية في البنوك - عملة محلية
النقدية في البنوك - عملات أجنبية
ودائع في البنوك (أقل من ٣ أشهر)
أرصدة التسوية في بنك المقاصة
النقدية وما في حكمها

٥ - رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٨,١٣٠,٨٢٠,٤٦١ جنيه مصرى، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١,٦٢٦,١٦٤,٠٩٢٠٢٠ جنيه مصرى موزع على ٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠ سهم بقيمة إسمية ٣١ قرش / للسهم وذلك وفقاً 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 بالإضافة إلى أسهم التداول الحر المتبقية في ٣١ مارس ٢٠٢١:

المساهمين	اجمالي الأسهم العادي	أسهم عادية	والتي لها حق التصويت	نسبة الأسهم العادي
أوراسكوم أكيزيشن إس إيه أر إل	٢,٧٠٩,٩٨٩,٣٢٠	٢,٧٠٩,٩٨٩,٣٢٠		%٥١.٧
أوراسكوم تي إم تي إنفمنت إس إيه أر إل	٣٣,٤٨٥,٩٦٥	٣٣,٤٨٥,٩٦٥		%٠.٦
التداول الحر	٢,٥٠٢,٢١٤,٣٣٥	٢,٥٠٢,٢١٤,٣٣٥		%٤٧.٧
اجمالي الأسهم العادي المتاحة	٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠			%١٠٠

٦ - أرباح غير قابلة للتوزيع

تضمن الأرباح المرحلة في ٣١ مارس ٢٠٢١، حولي مبلغ ٢٣ مليون جنيه مصرى غير قابل للتوزيع ويتمثل فى رصد الاحتياطيات القانونية والخاصة والتي قامت الشركات التابعة بتجنيبها من أرباحها.

شركة أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

١٨ - تسهيلات ائتمانية

٢٠٢١ مارس ٣١						
٩٩,٨٠٢						
٤١٩,٨٦٣						
١١٨,٤٠٥						
٦٣٨,٠٧٠						
						إجمالي تسهيلات ائتمانية

* يتمثل البند في التسهيلات البنكية الممنوحة لشركات المجموعة لتمويل عمليات التسليم مقابل الدفع لنشاط تداول الأوراق المالية وهذه التسهيلات بدون ضمان بمتوسط سعر الفائدة السوقي.

تتمثل تسهيلات ائتمانية فيما يلي:

٢٠٢١ مارس ٣١						
٥٢٠,٤٣٢						
١١٧,٦٣٨						
٦٣٨,٠٧٠						
						الرصيد

١٩ - عملاء دائنة

٢٠٢١ مارس ٣١						
٣١٣,٨٢٥						
٣١٣,٨٢٥						
						عملاء سمسرة
						اجمالي عملاء سمسرة

تتمثل أرصدة العملاء الدائنة في الدفعات المقدمة من العملاء من لشراء أسهم بنشاط تداول الأوراق المالية وأيضا الكوبونات المحصلة لصالح العملاء والجاري تحويلها لهؤلاء العملاء.

٢٠ - مخصصات

٢٠٢١ مارس ٣١						
٥٣,٢٦٢						
١٠,٦٣٠						
(١١,٢٨٦)						
(١,٢١٢)						
٤٢,٣٩٤						
						رصيد المخصصات آخر الفترة

يتم تكوين المخصصات طبقاً لأفضل تقدير لقيمة الإلتزامات المتوقفة في تاريخ القوائم المالية المجمعة والناشرة عن ممارسة المجموعة لأنشطتها وعلاقتها التعاقدية مع الغير. وتقوم الإدارة سنوياً بمراجعة وتسوية هذه المخصصات طبقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع الأطراف المعنية. ولم يتم الافصاح عن المعلومات المعتمد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية نظراً لأن إدارة المجموعة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

شركة أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

٢١ - إلتزامات أخرى
(بالملايين جنيه مصرى)

٢٠٢١ مارس ٣١	
٢,٩٥٨	دائنون توزيعات أرباح - عاملين
٢٠,٩٨٥	مصروفات مستحقة
٨٤٤	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٥٢٩	رسوم الهيئة العامة للرقابة المالية
٥٢٨	شركة مصر للمقاصلة والتسوية والحفظ المركزي
٢,٢٨١	إدارة سجلات البنوك والشركات
٢٢,٩٣٦	موردون
١,١٦٥	تأمينات من الغير - عقود تأجير تمويلي
٨٣٨	فوائد مستحقة - تسهيلات ائتمانية
٤٤٢	عمولات مستحقة
٢٤,٧٧٨	أرصدة دائنة متعددة
٧٨,٢٨٤	اجمالي التزامات أخرى

٢٢ - إيرادات الرسوم والعمولات

(بالملايين جنيه مصرى)

الفترة المالية	
من تاريخ التأسيس حتى	
٢٠٢١ مارس ٣١	

١,٢٧٥	عمولات الترويج وتغطية الاكتتابات
١٠,٩٨٧	عمولات ادارة محافظ وصناديق الاستثمار
٦٤٧	عمولات إيجار تمويلي
٢٣,٥٤٩	عمولات السمسرة
٢,٧١٧	أتعاب أمين الحفظ
٣٩,١٧٥	اجمالي إيرادات الرسوم والعمولات

شركة أوراسكوم العالمية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٣ - إيرادات ومصروفات الفوائد

الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصرى)
إيراد الفوائد من الأصول المالية	
٢٩,٨٧٧	فوائد شراء الهامش
١,٤٣٥	فوائد البنوك
٢,٠٩٢	فوائد ارصدة العملاء - دائنة
٣,٦٨٣	فوائد تأجير تمويلي
٣٧,٠٨٧	إيراد الفوائد من الأدوات المالية
مصروفات الفوائد من الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة	
(١٤,٠٩٢)	الفوائد على التسهيلات الائتمانية لمعاملات (DVP) *
(١,٥٢٧)	الفوائد على التسهيلات الائتمانية لمعاملات التأجير التمويلي
(٦١٥)	فوائد التزام الإيجار
(١٦,٢٣٤)	مصروفات الفوائد من الأدوات المالية
٢٠,٨٥٣	صافي إيرادات ومصروفات الفوائد

* تتمثل الفوائد التمويلية في الفوائد على التسهيلات الائتمانية الخاصة بنشاط تداول الأوراق المالية لتمويل عمليات التسليم مقابل الدفع DVP. والشراء بالهامش في بورصة الأوراق المالية.

٤ - مصروفات تشغيل أخرى

تتمثل مصروفات تشغيل أخرى في التكاليف المتعلقة بالإيجار والصيانة والخطوط المتربطة والسفر والنقل وغيرها.

٥ - مصروف ضرائب الدخل

الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصرى)
(٤,٩٧٥)	ضريبة الدخل الجارية
(١,٥٢٤)	ضريبة مؤجلة
(٦,٤٩٩)	إجمالي مصروف ضريبة الدخل

٦ - نصيب السهم من الأرباح

الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢١	صافي أرباح الفترة (بالألف جنيه مصرى)
١٩,٠٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالألف)
٥,٢٤٥,٦٩١	نصيب السهم من أرباح الفترة (بالجنيه المصري)
٠٠٠,٣٦	نصيب السهم من أرباح الفترة (بالجنيه المصري)

الأساسي: يحسب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي الأرباح المتاحة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

المخفض: يحسب النصيب المخفض للسهم في الربح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بافتراض تحويل كافة الأدوات المالية القابلة للتحويل لأسهم وخيارات الأسهم ويتم تعديل صافي الربح باستبعاد تكلفة أدوات الدين القابلة للتحويل مع مراعاة الأثر الضريبي لذلك. وبالنسبة لخيارات الأسهم يضاف إلى متوسط عدد الأسهم العادية متوسط عدد الأسهم المحتمل اصدارها بموجب خيارات ويستبعد من ذلك متوسط عدد الأسهم المحتملة مرجحاً بالعلاقة بين سعر تنفيذ الخيار ومتوسط القيمة العادلة للسهم خلال الفترة. ونظراً لعدم وجود أدوات دين قابلة للتحويل لأسهم فإن نصيب السهم المخفض في الأرباح لا يختلف عن نصيب السهم الأساسي للأرباح.

٢٧ - الترتيبات المشتركة (عمليات مشتركة)

- تمتلك المجموعة ٥٠ % من شركة مصر بلتون لادارة صناديق الاستثمار "عملية مشتركة". هذا وقد قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٠ بالاعتراف بنصيبها في أصول والتزامات وايرادات ومصروفات العملية المشتركة مع البنود الممثلة بالقوائم المالية المجمعة للمجموعة.
- وفي حالة تعامل المجموعة مع العملية المشتركة فيتم استبعاد الأرباح والخسائر في حدود نصيب المجموعة في هذا المشروع.
- بالإضافة إلى المكاسب الواردة من بنك مصر بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٩ بعدم تجديد التعاقد المبرم ما بين البنك وشركه مصر بلتون لادارة صناديق استثمار بنك مصر النقدي بالجنيه والبيزو والدولار الذي ينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- وبالإشارة إلى الدعوة التي تم توجيهها إلى حملة وثائق صندوق بنك مصر للتأمين و صندوق بنك القاهرة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٠ بتعويض مدير الصندوق شركة مصر بلتون لادارة الصناديق إلى شركة بلتون لادارة صناديق الاستثمار والتي تم الموافقة عليها واعتمادها من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢٠.
- وبناء على ما سبق فإنه لن يكون هناك أي صناديق تحت إدارة شركة مصر بلتون لادارة صناديق الاستثمار خلال الفترات المقبلة.
- بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تم الموافقة على وقف نشاط الشركة مؤقتاً لمدة عام من تاريخ انعقاد الجمعية الغير العادية.
- و بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١ قامت المجموعة بالاستحواذ على ال ٥٠ % المتبقية من شركة مصر بلتون عن طريق شركة بلتون المالية القابضة وشركتها التابعة مقابلاً بـ ٣،٨٠٠،٠٠٠ جنية مصرية.

٢٨ - الموقف الضريبي

أولاً: الموقف الضريبي للشركة القابضة

ضريبة أرباح الشركات الاعتبارية

تخضع الشركة لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية وتعديلاتها. وسوف تقوم الشركة بتقديم إقرارها

الضريبي الأول عن الفترة المالية تاريخ التأسيس في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ضريبة الأجر والمرتبات.

يتم سداد ضريبة الأجر والمرتبات لمصلحة الضرائب بانتظام في تاريخ استحقاقها.

ضريبة الخصم والإضافة

تقوم الشركة بتطبيق أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وتعديلاته ولائحته التنفيذية وتعديلاتها فيما يخص استقطاع ضريبة الخصم

والتحصيل تحت حساب الضريبة وتقوم الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية.

**ثانياً: الموقف الضريبي للشركة التابعة الهامة (شركة بنتون المالية القابضة)
الضريبة على أرباح شركات الأموال**

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية.

وقد تم تقديم الإقرارات الضريبية للشركة عن الأعوام من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في المواعيد القانونية طبقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى سنة ٢٠٠٩.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦:

تم الفحص وقيد الاعتماد من المأمورية لإصدار النماذج.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥:

تم الفحص والاطمار والطعن ومحالة إلى لجنة الطعن.

عام ٢٠١٧:

خارج العينة.

عام ٢٠١٨:

تم الإعداد للفحص عن سنوات لم تفحص من قبل في ضوء عينة الفحص.

عام ٢٠١٩:

تم الإعداد للفحص حتى سنة ٢٠١٩.

ضرائب الأجور والمرتبتان

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبتات وما في حكمها وتوريدها شهرياً في المواعيد المقررة قانوناً

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٧:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط وإلى ٢٠١٧.

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠١٩:

تم الإعداد للفحص حتى عام ٢٠١٩ بعد تقديم تسويات ٢٠٢١.

ضريبة الدمغة

تقوم الشركة بتوريد المبالغ المخصومة تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية.

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢.

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨:

تم الإعداد للفحص من قبل الشركة وسلمت لـمأمور الدمغة فعلياً.

عام ٢٠١٩:

تم الإعداد للفحص حتى عام ٢٠١٩.

٢٩- أحداث هامة خلال هذه الفترة المالية والفترات المالية التالية

- مازال تأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) المستجد مؤخراً على الاقتصاد والأسواق العالمية مستمراً، وما يتبعه من تأثير سلبي على عدة نواحي والتي من بينها التوريدات، والقوى العاملة، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجاتها والسيولة المتوفرة لدى الشركة. وبناء على ذلك، فقد قامت إدارة الشركة بتشكيل فريق عمل لتطوير وتنفيذ خطط طوارئ لمواجهة تلك الظروف الاستثنائية، ونقوم حالياً عن كثب بالمتابعة والتقييم المستمر لكافة التطورات المرتبطة بانتشار الفيروس المستجد. حيث يتم اتخاذ جميع الإجراءات اللازمة لحفظ على عملياتنا التشغيلية، والأهم من ذلك، هو حماية موظفينا وموردي وعملاء الشركة وجميع أصحاب المصالح المرتبطة بالمجموعة.
- وفي ضوء معرفتنا الحالية والمعلومات المتاحة، لا نتوقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة المجموعة على الاستمرار في المستقبل المنظور.
- بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠، أصدر مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية قرار رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتكوين احتياطي مخاطر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية وذلك بما يعادل نسبة (١٪) من إجمالي الأصول وذلك من صافي أرباح العام بعد احتياز الضريبة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، على أن يتم إدراجها ضمن حقوق الملكية ولا يتم استخدامه إلا بعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.
- وبين تاريخ ١ فبراير ٢٠٢١، أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية الكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢١ بشأن ضوابط تطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ وفي إطار تنفيذ أحكام القرار المشار إليه ، تلتزم الشركات بما يلى :
 - ١- يتم تكوين احتياطي مخاطر اثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" بما يعادل ١٪ من الأصول المرجحة بأوزان المخاطر وفقاً لأحكام قرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة بشأن معايير الملاءة المالية.
 - ٢- تخصم قيمة الاحتياطي المكون من صافي أرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، بعد احتياز الضريبة.
 - ٣- يتم إدراج قيمة الاحتياطي ضمن بند حقوق المساهمين "على أن يظهر كبند مستقل ضمن الإيضاحات المتممة للمركز المالي".
 - ٤- تظهر اثار التطبيق بأول ربع في العام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .
 - ٥- يتم استخدام الاحتياطي المشار إليه لمقابلة اثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بعد الحصول على موافقة مسبقة من الهيئة.
 - ٦- لا يتم استخدام رصيد الاحتياطي بعد تطبيق المعيار رقم ٤٧ الا بعد الحصول على موافقة مسبقة من الهيئة.
 - ٧- الشركات التي قامت بالتطبيق المبكر لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ غير مطالبة بتكوين الاحتياطي.

٣٠- أحداث لاحقة

بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢١ أعلنت الشركة عن بيع عدد ٢٠ مليون سهم من أسهم شركة بلتون المالية القابضة (شركة تابعة) في مقابل مبلغ ٧١.٥٥ مليون جنيه مصرى، بمتوسط سعر بيع ٣٥٨ جنيه مصرى /لسهم، وبذلك إنخفضت نسبة ملكية الشركة في أسهم شركة بلتون المالية القابضة لتصبح ١٪.

٣١- أرقام المقارنة

كما هو مبين تفصيلاً في إيضاح رقم (١) فقد تأسست الشركة من الناحية القانونية في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، ومن ثم فلم يتم عرض أرقام مقارنة بالقوائم المالية الدورية المجمعة، حيث تمثل الفترة المالية الحالية الفترة المالية الأولى للشركة.