

شركة أوراسكوم المالية القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

### تقرير 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 الدورية المجمعة المرفقة لشركة أوراسكوم المالية القابضة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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 مسؤولين 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 تمكنا 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 بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

#### فقرة إيضاحية

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

حاتم عبد المنعم مناصر

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



القاهرة في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢١

اوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالآلاف جنيه مصري)
		<b>أصول</b>
		<b>أصول غير متداولة</b>
٣٧٥,٣٦٣	(٥)	شهرة وأصول غير ملموسة أخرى
١٥٨,٢٢٨	(٦)	أصول ثابتة
١,٨١٤,٢٦٥	(٧)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٣٦,٢٩٣	(٨)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧,٤٦٩	(٩)	أصول أخرى
٢٨٤,٧٤٣	(١١)	عملاء
٢,٦٧٦,٣٦١		<b>إجمالي أصول غير متداولة</b>
		<b>أصول متداولة</b>
٩٣١,٢٨٨	(١١)	عملاء
٢٦,٣٠٩	(٩)	أصول أخرى
٧١,٧٥١	(١٢-٢)	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
٦٠		أرصدة مستحقة على شركات عاملة في مجال الأوراق المالية
١٤,٦٣٠	(١٣)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٠٢٧,٨٨٧	(١٤)	نقدية وما في حكمها
٢,٠٧١,٩٢٥		<b>إجمالي أصول متداولة</b>
٤,٧٤٨,٢٨٦		<b>إجمالي الأصول</b>
		<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
١,٢٢٦,١٦٥	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٨١,٢٩٢		احتياطيات
٦٢٠,٧٦٦		أرباح مرحلة
٢,٧٢٨,٢٢٣		<b>إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم</b>
٢١٠,١٩١		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٢,٩٣٨,٤١٤		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
		<b>التزامات</b>
		<b>التزامات غير متداولة</b>
١٧,١٠١		التزامات الإيجار
٣٥٣,٦٨٨	(١٧)	تسهيلات ائتمانية
٢٧,٥٣٠	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٩٨,٣١٩		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
		<b>التزامات متداولة</b>
٦٧٨,٨٤٣	(١٧)	تسهيلات ائتمانية
٦,٠٠٧	(١٢-٣)	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٥٦٧,٧٠٨	(١٨)	عملاء دائنة
٤٣,٠٨٨	(١٩)	مخصصات
١٣,٧٣٢		التزامات ضريبية الدخل الجارية
٤,٧١٣		التزامات الإيجار
٩٧,٤٦٢	(٢٠)	التزامات أخرى
١,٤١١,٥٥٣		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
١,٨٠٩,٨٧٢		<b>إجمالي الالتزامات</b>
٤,٧٤٨,٢٨٦		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

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

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

العضو المنتدب



رئيس القطاع المالي



أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإيضاح رقم	الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
(٢١)	١٢٩,٨٦٢	٥٠,١٩٥	إيرادات الرسوم والعمولات
(٢٢)	١٣٩,٠٤٩	٥٧,٤٤٤	إيرادات الفوائد
(٧)	٢٦٨,٩١١	١٠٧,٦٣٩	إجمالي إيرادات التشغيل
	٨٣,٢٨٩	٣٠,٥٧٧	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
	٩,٠٢٠	٧,٦٥٤	توزيعات أرباح - سندات
	٢١,٠٠١	٦٣٦	إيرادات أخرى
	٦٢١	١,١٢٢	تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١١)	١,٤٤٥	٢٣٨	رد مصروف خسائر التمانية متوقعة
(١٩)	١١,٢٨٦	(٢٠٣)	مخصصات انتفي الغرض منها
	١,٠١٩	١,٠١٧	أرباح من بيع أصول ثابتة
	٣٩٦,٥٩٢	١٤٨,٦٨٠	إجمالي الدخل
	(١٧٤,٩٥١)	(٦٩,٢٣١)	أجور ومرتبات وما في حكمها
	(٧,٨٨٦)	-	مصروفات تأسيس و اشتراكات
(٢٣)	(٥٥,٩٨٠)	(٢١,٢٦٤)	مصروفات تشغيل أخرى
(٥)	(٣,٨٦٧)	(١,٢٨٩)	استهلاك أصول غير ملموسة
(٦)	(١١,٠٦٧)	(٣,٦٣٥)	إهلاك أصول ثابتة وأصول حق انتفاع
(١٩)	(٥,٦١٣)	(١,٩٠٤)	مخصصات مكونة
	(٤٠٧)	(٦٣)	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٢٢)	(٦٢,٩٦٩)	(٢٦,٩٦٤)	مصروفات فوائد
	٧٣,٨٥٢	٢٤,٣٣٠	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٢٤)	(١٩,٢٦٦)	(٦,٤٠٣)	مصروف ضريبة الدخل
	٥٤,٥٨٦	١٧,٩٢٧	صافي أرباح الفترة
	٥٤,٦٩٠	١٨,٩٨٩	موزعة كالتالي:
	(١٠٤)	(١,٠٦٢)	حقوق مساهمي الشركة الأم
	٥٤,٥٨٦	١٧,٩٢٧	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
			صافي أرباح الفترة
(٢٥)	0.0104	0.0036	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.

العضو المنتدب  


رئيس القطاع المالي  


أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
١٧,٩٢٧	٥٤,٥٨٦	صافي أرباح الفترة
٢٢٥	٧	بنود الدخل الشامل الآخر بنود سوف يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل المجمعة في فترات لاحقة: فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض أجنبية
(٢,١٩١)	٥٧٨	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل المجمعة في فترات لاحقة: إعادة قياس أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٩٦٦)	٥٨٥	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)، بعد الضريبة
١٥,٩٦١	٥٥,١٧١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٦,٩٩٥	٥٥,٧٦٥	موزعة كالآتي:
(١,٠٣٤)	(٥٩٤)	حقوق مساهمي الشركة الأم
١٥,٩٦١	٥٥,١٧١	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

العضو المنتدب



رئيس القطاع المالي



أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١

إجمالي حقوق الملكية	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	حقوق ملكية الشركة الأم	احتياطيات		احتياطي فرق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة	احتياطي قانوني	رأس المال
			احتياطيات القيمة العادلة	احتياطيات أخرى			
٢,٦٦٧,٨٧٦ (٤,٦٨٠)	١٢٨,٤٢٣	٢,٥٣٩,٤٥٣ (٤,٦٨٠)	٤٢٨,٩٢٨ (٤,٦٨٠)	٤٨٤,٢٥٠	٣٠,١٩١	٤١٩,٥٢٦	١,٦٦٦,١٦٥
٢,٦٦٣,١٩٦	١٢٨,٤٢٣	٢,٥٣٤,٧٧٣	٤٢٤,٢٥٨	٤٨٤,٢٥٠	٣٠,١٩١	٤١٩,٥٢٦	١,٦٦٦,١٦٥
٥٤,٥٨٦	(١٠٤)	٥٤,٦٩٠	٥٤,٦٩٠	-	-	-	-
V	٣	٤	-	٤	٤	-	-
٥٧٨	(٤٩٣)	١,٠٧١	-	١,٠٧١	-	-	-
٥٥,١٧١	(٥٩٤)	٥٥,٦٦٥	٥٤,٦٩٠	١,٠٧٥	٤	-	-
٢١٦,٢٧٧	٧٧,٣٦٢	١٣٨,٩١٠	١٤١,٨١٨	(٢,٩٠٨)	(٣,٧٣٤)	-	-
٣,٧٧٥	٥,٠٠٠	(١,٢٢٥)	(١,٢٢٥)	(١,٢٢٥)	-	-	-
٢٢,٠٤٧	٨٢,٦٦٢	١٢٧,٦٨٥	١٤١,٨١٨	(٤,١٣٣)	(٣,٧٣٤)	-	-
٢,٩٢٨,٤١٤	٢١٠,١٩١	٢,٧٢٨,٢٢٣	٢٢٠,٧٦٦	٤٨١,٢٩٢	٣٦,٤٦١	٤١٩,٥٢٦	١,٦٦٦,١٦٥

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

المضو المتدب  
dick Fabelth

رئيس القطاع المالي

أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

إيضاح رقم	الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
	٧٣,٨٥٢	(بالألف جنيه مصري) التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٥)	٣,٨٦٧	استهلاك أصول غير ملموسة
(٦)	١١,٠٦٧	إهلاك أصول ثابتة وأصول حق انتفاع
	(١٤,٦٨٧)	فوائد البنوك
	(١٠,٣٢٠)	فوائد أرصدة العملاء - دائنة
	٥٥,٣٦١	فوائد تمويلية - تسهيلات الثمانية
	١,٧٧٩	فوائد التزام الإيجار
	٥,٨٢٩	فوائد تسهيلات الثمانية من عقود بيع مع إعادة استئجار
	(٨٣,٢٨٩)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
	(٩,٠٢٠)	توزيعات أرباح - سندات
(١١)	(١,٤٤٥)	(رد) مصروف خسائر الثمانية متوقعة
	(١,٠١٩)	من بيع أصول ثابتة (أرباح)
	(٦٢١)	تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
	٤٠٧	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
	٣١,٧٦١	صافي التغير في:
	(٤٩٥,٩٣٣)	عملاء
	٣٦,٨٧٣	استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
	٢٣,٧٦١	الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة
	٤٠٩	أرصدة مستحقة على شركات عاملة في مجال الأوراق المالية
	(١٥,٦٢٦)	أصول أخرى
	١٢,٠٢٠	التزامات أخرى
	٣٤٩,٨٤٩	عملاء - أرصدة دائنة
	٩٩٧	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
(١٩)	(١٠,١٧٤)	مخصصات
	(٦٦,٠٦٣)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
	٣٥,٦٢٣	توزيعات مقبوضة من استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
	١٤,٩٦٢	مقبوضات فوائده دائنة
	١٠,٣٢٠	مقبوضات فوائده دائنة - أرصدة العملاء
	(٥٣,٤٨٩)	مصروفات فوائده مدفوعة
	(٢٠,٠٨٦)	ضرائب دخل مدفوعة
	(٧٨,٧٣٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
	(٨,٦٤٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
	١,٨٢٣	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
	٩,٠٢٠	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
	(٣,٧٥٠)	توزيعات أرباح - سندات
	(١,٥٥٢)	مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
	(٣,٩٣٨)	إجمالي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
	٣,٧٧٥	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
	٢١٦,٧٧٢	مدفوعات التزام الإيجار
	٥٥٥,٤٣٩	محصل من أصحاب حصص غير مسيطرة في شركات تابعة
	٧٧١,٥٤٨	مقبوضات من بيع استثمارات في شركات تابعة، لا يؤدي إلى تغير في السيطرة
	٦٩١,٢٦٣	صافي متحصلات من تسهيلات الثمانية
	٦٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
	٣٣٦,٥٦٢	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(١٤)	١,٠٢٧,٨٨٧	تأثير التغير في أسعار صرف العملات على أرصدة النقدية وما في حكمها بعملات أجنبية
		رصيد النقدية وما في حكمها الناتجة عن عملية الانقسام
		رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

العضو المنتدب  




## 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، ولأئحته التنفيذية وقيدت الشركة بالسجل التجارى برقم ٤٣٠٧٥٥ في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، سجل تجارى القاهرة المميز. مقر الشركة هو أبراج نابل سیتی - رملة بولاق، القاهرة - جمهورية مصر العربية. مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠.

### ب- غرض الشركة

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

### ج- نبذه عن الشركة

تم إنشاء شركة أوراسكوم المالية القابضة من خلال انقسامها عن شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م. وذلك بناءً على قرار مجلس إداره شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة المنعقد في ٩ يوليو ٢٠٢٠، تم الموافقة على تقديم مشروع تقسيم تفصيليى للعرض على الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة، حيث يتضمن المشروع تقسيم شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة إلى شركتين شركة قاسمة وتحمل نفس الاسم شركة "أوراسكوم للاستثمار القابضة" وهى تتضمن الاستثمارات فى الشركات التى تعمل فى مجالات مختلفة، وشركة منقسمة يتم إنشاءها وتسمى "أوراسكوم المالية القابضة" وتتضمن الاستثمارات فى الشركات التى تعمل فى مجالات الأنشطة المالية غير المصرفية وهى شركتى بلتون المالية القابضة (شركة تابعة) وشركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقاً) (شركة شقيقة) وتحول تابعة شركة بلتون المالية القابضة وشركة كونتكت المالية القابضة فضلاً عن الحساب الجارى المستحق لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة من شركة فيكتوار انقسمت إلى الشركة المنقسمة.

بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة المنعقدة على تقسيم شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م. وفقاً لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم واتخاذ القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أساساً لتاريخ الانقسام بحيث تظل شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م. (الشركة القاسمة) قائمة ويخض رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها، على أن تتخصص الشركة القاسمة فى القيام بالأنشطة الاستثمارية المتنوعة، وتظل محتفظة بترخيصها كشرية غرضها "الاشتراف فى تأسيس كافة الشركات المساهمة أو التوصية بالأسهم التى تصدر أوراقاً مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها"، بينما ينتج عن التقسيم تأسيس شركة جديدة بإسم شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م. (الشركة المنقسمة) فى شكل شركة مساهمة مصرية، خاضعة لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولأئحته التنفيذية ويتمثل غرضها فى "الاشتراف فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها والتى تعمل فى مجالات الأنشطة المالية غير مصرفية" وعلى أن تكون الشركات الناتجة عن التقسيم مملوكة لنفس مساهمي شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة فى تاريخ تنفيذ التقسيم وبذات نسب الملكية لكل مساهم قبل تنفيذ عملية التقسيم.

كما وافقت الجمعية أيضاً على التقرير الصادر من هيئة الأداء الإاقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٢٠، بصافى حقوق الملكية للشركة المنقسمة بناءً على القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والمنتهى الى أن القيمة الدفترية لصافى حقوق الملكية للشركة المنقسمة تبلغ ٢,٠٠٩,٨٢٤,٦٠٠ جنيه مصري، حيث تم الموافقة على أن يصبح رأس المال المرخص به للشركة المنقسمة مبلغ ٨,١٣٠,٨٢٠,٤٦١ جنيه مصري، ورأس المال المصدر مبلغ ١,٦٢٦,١٦٤,٠٩٢.٢ جنيه مصري موزع على ٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠ سهم بقيمة إسمية ٠.٣١ جنيه مصري للسهم.

هذا وقد تأسست شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م. (الشركة المنقسمة) بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٤٥٣ لسنة ٢٠٢٠ في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠، وذلك بموجب قرار لجنة فحص طلبات تأسيس وترخيص الشركات المشكلة بالهيئة بجلستها رقم ٤٤٠ في ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٠، حيث صدرت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية برقم صادر ١٣٨٢١ في ١ ديسمبر ٢٠٢٠، على إصدار أسهم شركة أوراسكوم المالية القابضة (المنقسمة) برأس مال قدرة ١,٦٢٦,١٦٤,٠٩٢.٢ جنيه مصري، بموجب تقييم اللجنة المشكلة بالهيئة العامة للاستثمار، وبتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ٤٣٠٧٥٥ سجل القاهرة المميز، ونشر نظامها الأساسي بعدد صحيفة الشركات وأصبح للشركة رأس مال مرخص به قدرة ٨,١٣٠,٨٢٠,٤٦١ جنيه مصري.

#### د- الفترة المالية للقوائم المالية الدورية المجمعة

حيث أن تاريخ تأسيس الشركة هو تاريخ التسجيل في السجل التجاري 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

#### ٢. إطار العرض والالتزام بالمعايير المحاسبية

##### أ- التوافق مع معايير المحاسبة المصرية

- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥، وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للقرارات المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢١.

##### ب- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

كما تم الإشارة إليه بشكل أكثر تفصيلاً بالإيضاح رقم (١-ج)، فقد نشأت الشركة المنقسمة نتيجة عملية الانقسام عن شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (الشركة القاسمة) حيث يمثل الكيان القانوني الجديد كيان اقتصادي مستمر من التاريخ الذي قامت فيه الشركة القاسمة بالاستحواذ على أو انشاء الشركات التابعة والشقيقة التي انتقلت ملكيتها الى الشركة المنقسمة من خلال عملية الانقسام. وترى إدارة الشركة أن عملية الانقسام وتأسيس الشركة بغرض نقل ملكية بعض الشركات التابعة والشقيقة واستمرار أنشطتها تحت مظلة الشركة تندرج في جوهرها تحت نطاق معاملات تجميع الأعمال تحت السيطرة المشتركة "Transactions under Common Control" حيث ان الشركات التي نُقلت 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 المشتركة خارج نطاق كل من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٩ ومعيار المحاسبة الدولي (٣) (IFRS).

وفي ظل غياب نص صريح في معايير المحاسبة المصرية، فإن معيار المحاسبة المصري رقم ٥ يتطلب من الادارة تطوير وتطبيق سياسة محاسبية تؤدي الى تقديم معلومات مالية ملائمة ويمكن الاعتماد عليها. وقد قامت الادارة باستخدام تقديراتها في تطوير وتطبيق سياسة محاسبية ملائمة ومعبرة عن جوهر المعاملة لغرض تجميع اعمال الشركات التابعة والشقيقة التي انتقلت ملكيتها الى الشركة من خلال عملية الانقسام 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 القاسمة بالاستحواذ على الشركات التابعة أو تأسيسها وعليه فإن قائمة حقوق الملكية تتضمن الأرباح المحتجزة لتلك الشركات خلال الفترة من بداية السيطرة على تلك الشركات أو تأسيسها بمعرفة الشركة القاسمة.

### ج- أسس 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.

### د- عملة العرض

تم إعداد وعرض القوائم المالية الدورية المجمعة بالجنيه المصري وهو عملة التعامل للشركة. كما أن جميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري تم تقريبها إلى أقرب ألف جنيه مصري فيما عدا نصيب السهم في أرباح الفترة، إلا إذا تم الإشارة 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 سيطرتها (الشركات التابعة) في تاريخ كل ميزانية. وتتحقق السيطرة عندما تقوم الشركة القابضة بجميع ما يلي:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
  - التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيه .
  - القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.
- على الشركة الأم إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعالية.
- تتضمن قائمة الدخل المجمعة إيرادات ومصروفات الشركات التابعة سواء التي تم اقتنائها أو استبعادها خلال السنة وذلك اعتباراً من التاريخ الفعلي للاقتناء أو التاريخ الفعلي للاستبعاد حسب الحالة. ويتم توزيع إجمالي الدخل للشركات التابعة بين مساهمي الشركة القابضة وأصحاب الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك لظهور رصيد سالب لأصحاب الحصص غير المسيطرة (عجز). يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لأي من شركات المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة للشركات الأخرى بالمجموعة. يتم الاستبعاد الكامل لكافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة عند جميع القوائم المالية لها.
- يتم عرض حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بصورة منفصلة عن حقوق ملكية المجموعة بها. عندما تفقد المجموعة سيطرتها المطلقة أو المشتركة على شركة تابعة أو مشروع يخضع لسيطرة مشتركة وتحفظ بدلاً من ذلك بنفوذ مؤثر عليها عندئذ تعترف بالاستثمار المتبقي كاستثمار في شركة شقيقة وتقوم بقياسه بقيمته العادلة في تاريخ فقد السيطرة المطلقة أو المشتركة. وتعد القيمة العادلة للاستثمار المتبقي في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة المطلقة أو المشتركة كتكلفة عند الاعتراف الأولي بالاستثمار في شركة شقيقة.

## ٢-٣ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المُحوّل في معاملةٍ لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التي تُحتسب على أساس مجموع القيم العادلة في تاريخ الإستحواذ للأصول المُحوّلة من المجموعة والالتزامات المتكبدة بمعرفة المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المُستحوذ عليها وكذا لأدوات حقوق الملكية التي تُصدّرها المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المُستحوذ عليها. يتم قياس الشهرة على أساس أنها تُمثّل الزيادة في (١) مجموع: المقابل المُحوّل، وأى حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها ، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) عن (٢) صافي قيم: الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المتكبدة في تاريخ الإستحواذ. وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافي قيم الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحوّل ، وأية حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها ، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذٍ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرةً في أرباح أو خسائر الفترة كمكسب من صفقة شراء بالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمثّل حصص ملكية حالية وتُحوّل لحامليها الحق في نصيبٍ نسبي من صافي أصول منشأة في حالة التصفية فمن الممكن أن يتم قياسها عند الإعراف الأولي إما بالقيمة العادلة ، أو بالنصيب النسبي لأصحاب الحصص غير المسيطرة في القيم المعترف بها لصافي أصول المنشأة المُستحوذ عليها - ويتم إختيار أساس القياس لكل معاملة إستحواذ على حدى.

في تجميع المنشآت وأنشطة الأعمال التي تخضع للسيطرة المشتركة للمجموعة (Entities under common control) تقوم المجموعة بمعالجة الفروق بين تكلفة تجميع الأعمال ونصيب المجموعة في القيمة الدفترية لصافي الأصول والالتزامات العرضية المعترف بها للشركات المقتناة كإحتياطي تجميع أعمال ضمن حقوق الملكية وذلك إذا لم تسفر عمليات الإقتناء عن تغيير في مبدأ السيطرة المطلقة للمجموعة على المنشآت أو الشركات التي تم تجميعها قبل وبعد عمليات الإقتناء. ويتم تطبيق ذات السياسة أيضا في حالة شراء المجموعة نسبة من حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة للشركات التابعة أو تخلص المجموعة من نسبة من ملكيتها في الشركة التابعة مع إحتفاظها بالسيطرة على الشركة التابعة.

وفي هذه الحالة لا يتم تحديد قيمة عادلة لصافي الأصول والالتزامات العرضية المعترف بها للشركات المقتناة 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 المقتناة على أساس نسبة أصحاب تلك الحصص في القيمة العادلة للأصول والالتزامات والإلتزامات العرضية المعترف بها في تاريخ الاستحواذ.

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

#### نسبة الملكية المباشرة

الشركات التابعة	النشاط	الدولة	وغير المباشرة
شركة دوت لتطوير الالكترونيات والمدفوعات الالكترونية	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٧٩,٩٠ %
شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٥٨,١٥ %
شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٥٨,١٥ %
شركة بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٥٨,١٥ %
شركة بلتون القابضة للإستثمارات - المنطقة الحرة (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٥٨,١٥ %
شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٥٨,١٥ %
شركة بلتون سيكوريتيز هولدنغ (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٥٨,١٥ %
شركة بلتون لتداول الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٥٨,١٥ %
شركة بلتون فيننشال للأسهم (الإمارات)	خدمات مالية	الإمارات العربية المتحدة	٥٨,١٥ %
شركة بلتون للوساطة في السندات (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٥٨,١٥ %
شركة نيوفرونتر سيكوريتيز	خدمات مالية	الولايات المتحدة الأمريكية	٥٨,١٥ %
شركة صانع السوق (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٥٨,١٥ %
شركة بلتون العقارية (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٥٨,١٥ %
شركة بلتون للتمويل العقاري (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٥٨,١٥ %
شركة بلتون للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٥٨,١٥ %
شركة بلتون للتمويل الاستهلاكي (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٥٨,١٥ %
شركة بلتون لرأس المال الخاطر	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٥٨,١٥ %
شركة مصر بلتون لإدارة صناديق الاستثمار	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٥٨,١٥ %

#### ٣-٢ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.

الشركة الشقيقة هي منشأ 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 والتزامات الشركات الشقيقة بالقوائم المالية للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. أما تلك الإستثمارات التي يتم تصنيفها بغرض البيع والتي يتم المحاسبة بها طبقاً للمعيار المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة (مخصوصاً منها التكاليف اللازمة للبيع) أيهما اقل.

هذا وباستخدام طريقة حقوق الملكية تظهر الإستثمارات في الشركات الشقيقة بقائمة المركز المالي المجمعة بالتكلفة المعدلة بنصيب المجموعة من التغيرات اللاحقة لتاريخ الإقتناء في صافي أصول الشركات الشقيقة المكتتاة وذلك بعد خصم أى 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 سدتها نيابة عن تلك الشركة.

وفى تاريخ الإقْتناء يتم المحاسبة عن الفرق بين تكلفة الإقْتناء ونصيب المجموعة من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة الشقيقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٩) والخاص بتجميع الأعمال وبناء على ذلك فإن: أى زيادة فى تكلفة الإقْتناء عن نصيب المجموعة فى صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات المحتملة للشركة الشقيقة فى تاريخ الإقْتناء يتم الإعتراف بها كشهرة وتدرج الشهرة الناتجة من اقتناء الشركة الشقيقة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم تقييم الإضمحلال لتلك الشهرة كجزء من الاستثمار ككل. أى زيادة فى نصيب المجموعة فى صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات المحتملة للشركة الشقيقة عن تكلفة الإقْتناء فى تاريخ الإقْتناء تستبعد من القيمة الدفترية للاستثمار على أن تثبت كإيرادات عند تحديد نصيب المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة عن الفترة التي تم خلالها اقتناء الاستثمار. وفى حالة تعامل المجموعة مع إحدى الشركات الشقيقة يتم استبعاد الأرباح والخسائر المتبادلة وذلك فى حدود نصيب المجموعة من هذه الشركة الشقيقة. هذا وقد تكون الخسائر دليلاً على إنخفاض قيمة الأصل المحول وفى هذه الحالة يتم تكوين المخصص المناسب لمواجهة هذا الإضمحلال وتمثل استثمارات المجموعة فى الشركات الشقيقة فيما يلي:

إسم الشركة	النشاط	الدولة	نسبة الملكية المباشرة وغير
شركة كونتكت المالية القابضة	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٢٩,٧٩%

### ٣-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف فى تواريخ المعاملات. الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف فى تاريخ اعداد القوائم المالية الدورية المجمعة.

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف فى تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفرق العملة فى الأرباح أو الخسائر. وبإستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به فى بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات فى أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الإلتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار فى نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة فى خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.
- إن القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة العرض كالتالى:
  - الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية يتم ترجمتها بسعر الصرف السائد فى تاريخ القوائم المالية.
  - الإيرادات والمصروفات يتم ترجمتها بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.
  - بنود حقوق الملكية يتم ترجمتها وفقاً لاسعار الصرف التاريخية فى تاريخ المعاملة.
  - فروق العملة الناتجة يتم إثباتها فى احتياطي ترجمة الكيانات الأجنبية بحقوق الملكية.
  - لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتم ترجمة قوائم التدفقات النقدية للشركات التابعة الأجنبية بمتوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية.

### ٥-٣ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة. يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما 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 بالاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) علي ارصدة الأصول والالتزامات المالية والأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠ وذلك قبل عملية الانقسام. - اعتبارًا 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.

### ١-٦-٣ نموذج الاعمال والتصنيف والقياس

#### نموذج الأعمال

- تحدد المجموعة طبيعة نموذج الأعمال من خلال النظر في الطريقة التي تدار بها الأصول المالية لتحقيق هدف الأعمال على النحو الذي تحدده الإدارة.

- عند الاعتراف الاولي، يتم تصنيف الاصول المالية على أنها مقاسة على النحو التالي:

- التكلفة المستهلكة ("AC")
  - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("FVOCI"). أو
  - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("FVTPL")
- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الاولي 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 الاولي بعد التغيير 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. و
  - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية 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 نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- عند الاعتراف الاولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغييرات 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 مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الاولي فإنه يمكن للمجموعة، أن تخصص-بشكل غير قابل للإلغاء- أصلا 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 يزيل 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 المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

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

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقد، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

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

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تقصر مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخضم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

#### الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر .  
تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.  
إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر .  
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.  
إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر .  
صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر .  
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.  
توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار .  
صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر .

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

#### الإلتزامات المالية - التبيوب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .  
يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي .  
يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر .  
الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر .

#### الإستبعاد

#### الأصول المالية

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

## التزامات مالية

يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم المجموعة أيضًا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافًا جوهريًا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند إستبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

### ٢-٦-٣ الاضمحلال:

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

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

### ١-٢-٦-٣ نموذج نهج مبسط

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

### ٢-٢-٦-٣ نموذج النهج العام

- تطبق متطلبات الاضمحلال 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 المبسط كما هو مذكور أعلاه.
- لأغراض سياسة الاضمحلال أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").
- ينتقل تحديد خسائر الاضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المتكبد حيث يتم الاعتراف بخسائر الائتمان عند وقوع حدث خسارة محدد بموجب المعيار المحاسبي السابق ، إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، حيث يتم أخذ المخصصات عند البداية الاعتراف بالأصل المالي ، بناءً على توقعات خسائر الائتمان المحتملة في وقت الإثبات الأولي.
- تستخدم المجموعة ثلاثة مكونات رئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. هذه هي احتمالية التعثر ("PD") ، والخسارة عند التعثر ("LGD") والتعرض عند التعثر ("EAD").
- احتمالية التعثر للأطراف المقابلة مشتق من التقييمات الداخلية للمجموعة. تقوم المجموعة بتخصيص احتمالية التعثر لكل تعرض للطرف المقابل بناءً على البيئة الاقتصادية التي يعمل فيها العميل، مع الأخذ في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المتاحة ذات الصلة.
- تقديرات الخسارة عند التعثر مستقلة عن احتمالية التعثر الخاص بالعميل. تتضمن نماذج الخسارة عند التعثر أن الدوافع الرئيسية للخسائر ، بما في ذلك جودة الضمان ، تنعكس في عامل الخسارة عند التعثر المحدد.
- يتم تعريف التعرض عند التعثر على أنه المبلغ المتوقع لمخاطر الائتمان للطرف المقابل في وقت تعثره. يتم تصميم نموذج التعرض عند التعثر على مدى عمر الأصل المالي مع مراعاة ملفات السداد المتوقعة.
- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) منهجًا من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تتخضع قيمتها الائتمانية في تاريخ الإنشاء أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:
- المرحلة ١: تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.

- **المرحلة ٢:** تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للابد لتلك الأصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر مدى عمر الاداة ، والخسارة مدى عمر الاداة بالنظر إلى التقصير والتعرض مدى عمر الاداة عند التعثر الذي يمثل احتمال حدوث التعثر على مدى العمر المتبقي للأصل المالي. يكون مخصص خسائر الائتمان أعلى في هذه المرحلة بسبب زيادة مخاطر الائتمان وتأثير أفق زمني أطول يتم النظر فيه مقارنة بـ ١٢ شهرًا في المرحلة ١.
- **المرحلة ٣:** تعترف المجموعة بمخصص خسارة بمبلغ مساوي لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة ، من خلال التدفقات النقدية المتوقعة القابلة للاسترداد للأصل ، لتلك الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية.
- تحسب 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 والمتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له. يتضمن ذلك المعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم مخاطر الائتمان والمعلومات التطلعية (بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي). يعتبر تقييم التدهور الجوهرى للائتمان أمرًا أساسيًا في تحديد وقت الانتقال من قياس مخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا إلى مخصص يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة (أي التحويل من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢).

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

- تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء التجاريون، من أجل اتخاذ الإجراءات اللازمة لحساب الانخفاض في القيمة مقابل المبالغ التي قد لا يتم تحصيلها من العملاء. الدراسة ضرورية للتأكد من أن العملاء يمتلكون ويحتفظون بمحفظة من الأسهم لتغطية الديون المستحقة لهم - مما يمكن المجموعة من اتخاذ التدابير اللازمة للحفاظ على حق الشركة في حالة وجود أي مبالغ مستحقة على العملاء وعدم أو تأخير السداد. لن يكون الحساب باستخدام تقارير التقادم قابلاً للتطبيق على العملاء المدينة حيث لا يوجد إطار زمني محدد أو متوقع للمقاصة أو التحصيل ، ومع ذلك يجب تكوين مخصص للفرق بين الرصيد المدين المستحق وقيمة الأسهم المملوكة (ضمان).
- بالنسبة للأصول المالية التي تعتبر ذات قيمة ائتمانية منخفضة ، يغطي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ الخسارة المتوقع أن تكبدها المجموعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل حالة على حدة بالنسبة للمحافظ غير المتجانسة ، أو عن طريق تطبيق معايير قائمة على المحفظة على الأصول المالية الفردية في هذه المحافظ عبر نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة للمحافظ المتجانسة.
- يتم النظر في توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر المتوقعة على مدى عمر الاداة بناءً على القيمة الحالية المرجحة بالاحتمال للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد ؛ والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها.

### ٥-٢-٦-٣ ضمانات الأصول المالية التي تم أخذها في الاعتبار في تحليل الاضمحلال

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

### ٦-٢-٦-٣-٦-٣-٦-٣ تقديرات محاسبية نقدية

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

### ٧-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

#### أ- الاعتراف الأولي والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال ان وجد وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود 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 بنود 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 للاقتناء

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

#### ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر للفترة الحالية:

بيان	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات
أصول حق إنقاع	٥
مباني	٥٠
تحسينات مباني مؤجرة	٥
برامج وأجهزة حاسب آلي	٣
أجهزه اتصالات	٥
وسائل نقل وانتقال	٥
أثاث	٥

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 الاستردادية إذا زادت القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية، وتمثل القيمة الاستردادية صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة الاستخدامية للأصل أيهما أعلى ، ويتم تحديد الأرباح والخسائر 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.

### ٣-٨ الأصول غير الملموسة والشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة ، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال. تُعرض الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد المقتناه منفرداً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك وخسائر الاضمحلال المتراكمة. يتم الاعتراف بالإستهلاك بطريقه القسط الثابت على اساس العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس على قائمة الدخل. يتم مراجعة طريقه الإستهلاك للأصول غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار أنه يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

تُعرض الأصول الغير ملموسة المقتناه منفرداً ذات العمر الإنتاجي الغير المحدد بالتكلفة مخصوماً منها أى مجمع لخسائر الاضمحلال 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 المالي عند التصرف فيه أو عدم وجود توقع تحقق منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه أو من التصرف فيه مستقبلاً.

تحدد 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 المقتناة في تاريخ الاستحواذ أو الإقتناء. ويتم الاعتراف الأولى للشهرة كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال.

ولههدف إجراء اختبارات الإضمحلال يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من وحدات المجموعة القادرة على خلق تدفقات نقدية والتي من المتوقع أن تستفيد من ذلك التجميع. ويتم إخضاع تلك الوحدات لاختبار الإضمحلال سنوياً أو بصفة أكثر دورية عند وجود مؤشرات اضمحلال للوحدة.

### ٣-٩ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية 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 تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال 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 الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح او الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء 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 الإضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا لي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

### ١١-٣ النقدية وما في حكمها

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل على نقدية في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء مخصوما منها حسابات السحب على المكشوف.

### ١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

### ١٣-٣ تحقق الإيراد

- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معايير المحاسبة المصرية التالية:
  - معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاءات" 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 الخطوات الخمس التالية:
  - ١- تحديد العقد مع العميل؛
  - ٢- تحديد الالتزام التعاقدى لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)؛
  - ٣- تحديد سعر الصفقة؛
  - ٤- تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة؛
  - ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة
- تطبق المجموعة نموذج معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات لإثبات الإيرادات من أجل الاعتراف بإيرادات الرسوم والعمولات ، والتي بموجبها يجب الاعتراف بالدخل عند تحويل الخدمات ، وبالتالي تم الوفاء بالتزامات الأداء التعاقدية تجاه العميل.

- اعتمدت المجموعة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بالإشارة إلى وحدات الأعمال الثلاث التي تعمل فيها المجموعة في تاريخ التطبيق: السمسة وإدارة الأصول والترويج وتغطية الاكتتابات.
  - 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 ومتميزة 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 لالتزام الأداء المحدد في العقد. إذا تضمن العقد مقابلاً 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 ويتطلب 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. تعترف المجموعة بالإيرادات بمرور الوقت عن طريق قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء، مع مراعاة إزالة أي حالة من عدم التأكد 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 القوائم المالية للمجموعة، وتحليل التدفقات من الإيرادات من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ولا يوجد أي تأثير على إيرادات المجموعة.

وتتمثل إيرادات الشركة فيما يلي:

#### 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 بحوافز 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 السمسة

##### 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 اتمام التعاملات المتمثلة في بيع وشراء الاسهم.

- 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 مأخوذاً 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 تجنيب ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويجوز إيقاف تجنيب هذه المبالغ عندما يصل رصيد هذا الاحتياطي الى ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر ويتم استئناف عملية التجنيب 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 اصحاب الحصص غير المسيطرة من الأرباح التي تعلن الشركات التابعة بالمجموعة عن توزيعها كالتزام بالقوائم 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 الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدي الشركة التزام قانوني او ضمني لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

#### أ- التأمينات والمعاشات

تقوم 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. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة 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 ويعترف بحصة العاملين في الأرباح ضمن بنود قائمة الدخل والتزامات 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 تكلفة الحصول على القرض. ويظهر القرض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات (ناقصاً تكلفة 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 حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من المجموعة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وإن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل 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 التأكد المحيطة بذلك الالتزام. وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات، وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة، ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

### ٢٠-٣ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف 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 والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الإلتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة 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 معينه.

## 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 الانتفاع 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 تعترف 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 المتوقع 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 الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

### ٢١-٣ رأس المال:

#### ١- الأسهم العادية:

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

#### ٢- إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

### ٢٢-٣ عقود الإيجار

في بداية العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. لتقييم ما إذا كان عقد التأجير ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩). .  
تطبق هذه السياسة على العقود المبرمة منذ تأسيس الشركة أو بعدها.

### ١-٢٢-٣ المستأجر

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

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

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

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

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

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي:

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

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

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

تعرض المجموعة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن العقارات والالات والمعدات، والتزامات الإيجار ضمن القروض والسلفيات في قائمة المركز المالي.

#### الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

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

#### ٢-٢٢-٣ كمؤجر

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

عندما تكون المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند بداية الإيجار ما إذا كان كل عقد تأجير هو تأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي. لتصنيف كل عقد تأجير، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد التأجير ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المحدد. وفي هذه الحالة، فإن التأجير هو تأجير تمويلي؛ إذا لم يكن كذلك، فهو تأجير تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها مؤشرات محددة مثل ما إذا كان الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تحتسب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. ويتم تقييم تصنيف عقد التأجير من الباطن بالرجوع إلى أصل "حق الانتفاع" الناتج من عقد التأجير الرئيسي وليس بالرجوع إلى الأصل محل العقد.

إذا كان عقد التأجير الرئيسي عقد تأجير قصير الأجل والذي تطبق عليه المجموعة الاعفاء الموصوف أعلاه، فيجب تصنيف عقد التأجير من الباطن على أنه عقد تأجير تشغيلي.

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

تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات الاستبعاد من الدفاتر والاضمحلال في القيمة الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على صافي الاستثمار في عقد التأجير. تقوم المجموعة بمراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير بصورة منتظمة.

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

### ٢٣-٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة 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 مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية- أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس 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 و بصفتها بنك استثماريًا ، تساعد المجموعة الشركات في عمليات الاندماج والاستحواذ وتقديم 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 والمجالات المنتجة. توفر المجموعة اهتمامًا رفيع المستوى في كل مرحلة من مراحل المشاركة ، مما يؤكد الالتزام الكامل للعميل.

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

#### • إدارة محافظ و صناديق 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 تزويد العملاء بسهولة الوصول إلى الفرص الاستثمارية المتنوعة 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 ، تتلقى المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق رسوم الإدارة والأداء.

• **السمسة والحفظ**

تمثل شركات تابعة لشركة بلتون القابضة و بصفتها شركة خدمات السمسة والحفظ ، تعمل المجموعة على ربط المشتريين 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 المشتريين والبائعين، وكذلك فحص المشتريين أو البائعين المحتملين للحصول على أفضل تطابق. بالنسبة للخدمات المقدمة ، تتلقى المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق العمولات و الاتعاب التي يتم تحصيلها بمجرد إتمام المعاملة، وإيرادات الفوائد في حالة قيام المجموعة أيضًا بتقديم الدعم المالي لاستثمار العميل.

• **أنشطة مالية غير مصرفية**

تمثل شركات تابعة لشركة بلتون القابضة وتقود المجموعة أنشطة مالية غير مصرفية متمثلة في أنشطة الايجارات التمويلية، خدمات البيع بالنقسيط وخدمات رأس المال المخاطر والتمويل العقاري، وتتلقى المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق إيرادات الفوائد أو لعمولات والتعاب التي يتم تحصيلها بمجرد إتمام المعاملة وعلي مدار العقد.

• **أخرى**

تشمل استثمارات حقوق الملكية للمجموعة والدخل والمصروفات المتعلقة بالشركة القابضة بالإضافة الى تقديم الدعم الفني والاداري للشركات التابعة، بالنسبة لنشاط يتلقى القطاع الأرباح بشكل رئيسي عن طريق رسوم الإدارة.

أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٤- تقرير الدخل القطاعي

الخدمات طبقاً لنشاط

لأغراض الإدارة تقوم المجموعة بتلابة أنشطة تشغيلية رئيسية و هم أنشطة ترويج وتغطية الائتتاب - أنشطة إدارة محافظ وصاديق استثمار - أنشطة للسمرة وتداول الأوراق المالية والحفظ والانشطة المالية الغير مصرفية وهذه الأنشطة هي التي تم علي أساسها إعداد هذا التقرير.

٤-١- تعطيل الأنشطة الرئيسية

فيما يلي نتيجة أعمال وصافي الأصول للمجموعة:

من تاريخ التأسيس حتى أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	عمليات الشركة القابضة وأخرى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الانشطة المالية الغير مصرفية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أنشطة للسمرة وتداول الأوراق المالية والحفظ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أنشطة إدارة محافظ وصاديق استثمار ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أنشطة ترويج وتغطية الائتتاب ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالآلف جنيه مصري)
١٢٩,٨٦٢	-	٢,٥٣٦	٨٢,٩١٢	٣٥,١٥٨	٩,٢٥٦	إيرادات الرسوم والعمولات
١٣٩,٠٠٤٩	٨,٨٧٧	٢٠,٩٧٩	١٠٨,٨٧٦	١٧٩	٣٨	إيرادات الفوائد
٨٣,٢٨٩	٨٣,٢٨٩	-	-	-	-	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٩,٠٢٠	-	-	٩,٠٢٠	-	-	توزيعات أرباح - سندات
٢١,٠٠١	٩٦٩	١٦١	٦,٤١٢	٦,٦٨١	٦,٨١٨	إيرادات أخرى
٦٢١	-	١,٣٨٠	(٧٥٩)	-	-	تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١,٤٤٥	-	(٢,٣٧٢)	٤,٠٥٨	(٦٣)	(١٧٨)	رد مصروف خسائر الثمانية متوقفة
١١,٢٨٦	١,٠٢٤	-	٧,٤٦٢	٢,٨٠٠	-	مخصصات انتفي الغرض منها
١,٠١٩	٧٨٢	-	-	٢٢٧	-	أرباح من بيع أصول ثابتة
٣٩٦,٥٩٢	٩٤,٩٤١	٢٢,٦٤٤	٢١٧,٩٨١	٤٥,٠٩٢	١٥,٩٣٤	إجمالي الدخل
(١٧٤,٩٥١)	(٦٢,٦٨٨)	(٦١,٦٨٨)	(٦٥,٢٥٤)	(١٥,٧٠٦)	(٩,٣١٩)	أجور ومرتببات وما في حكمها
(٧,٨٨٦)	(٧,٨٨٦)	-	-	-	-	مصروفات تأسيس واشتراكات
(٥٥,٩٨٠)	(١١,١٨٥)	(٨,١٩٥)	(٢٤,١٥٩)	(٩,٩٥١)	(٢,٤٩٠)	مصروفات تشغيل أخرى
(٣,٨٦٧)	(٣,٨٦٧)	-	-	-	-	استهلاك أصول غير ملموسة
(١١,٠٩٧)	(٧,٠٣٠)	(٧٣٤)	(٦,٠٩١)	(٧٩١)	(٤١٣)	إهلاك أصول ثابتة وأصول حق انتفاع
(٥,٦١٣)	(٤٥٩)	(٢٤٧)	(٤,٥٤٩)	(٣١٤)	(٤٤)	مخصصات مكتوبة
(٤٠٧)	(٣١٨)	(٦)	(٥٤)	(٢٩)	-	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٦٢,٩٦٩)	(١٥,٦١٦)	(١١,٨٣١)	(٣٥,٦٩٤)	(١,٥٨)	(٣٠)	مصروفات فوائد
٧٣,٨٥٢	(١٣,٧٠٨)	(٢٠,٣٥٧)	٨٦,١٨٠	١٨,١٣٩	٣,٥٩٨	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(١٩,٢٦٦)	(٤,٥٧٣)	-	(١٤,٦٩٣)	-	-	مصروف ضريبة الدخل
٥٤,٥٨٩	(١٨,٢٨١)	(٢٠,٣٥٧)	٧١,٤٨٧	١٨,١٣٩	٣,٥٩٨	صافي أرباح الفترة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	عمليات الشركة القابضة وأخرى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الانشطة المالية الغير مصرفية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أنشطة للسمرة وتداول الأوراق المالية والحفظ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أنشطة إدارة محافظ وصاديق استثمار ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أنشطة ترويج وتغطية الائتتاب ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالآلف جنيه مصري)
٥٠,١٩٥	-	١,٠٦٦	٣٢,٩٠٦	١١,٢٩٩	٤,٩٢٤	إيرادات الرسوم والعمولات
٥٧,٤٤٤	٧,١٠٢	١,٠٢٥	٣٩,٩٩٢	٨٧	١٨	إيرادات الفوائد
٣٠,٥٧٧	٣٠,٥٧٧	-	-	-	-	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٧,٦٥٤	-	-	٧,٦٥٤	-	-	توزيعات أرباح - سندات
٦٣٦	-	١٥	٦٢٢	-	(١)	إيرادات أخرى
١,١٢٢	-	٩٠٠	٢٢٢	-	-	تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٠٣)	(١)	-	(٢٠٢)	-	-	مخصصات انتفي الغرض منها
٢٣٨	-	(٤٧٦)	٧٩١	١٠٦	(١٨٣)	رد مصروف خسائر الثمانية متوقفة
١,٠١٧	٧٨٠	-	-	٢٢٧	-	أرباح من بيع أصول ثابتة
١٤٨,٦٨٠	٣٨,٤٥٨	١١,٧٥٠	٨١,٩٨٥	١١,٧٢٩	٤,٧٥٨	إجمالي الدخل
(٦٩,٢٣١)	(٦٦,٢٥٩)	(٨,٤١٢)	(٢٥,٣٥٠)	(٥,٨٧٠)	(٣,٣٤٠)	أجور ومرتببات وما في حكمها
-	-	-	-	-	-	مصروفات تأسيس واشتراكات
(٢١,٢٦٩)	١٧٠	(٥,٠٢٢)	(١٠,٩٨٥)	(٤,١٠٧)	(١,٣٢٠)	مصروفات تشغيل أخرى
(١,٢٨٩)	(١,٢٨٩)	-	-	-	-	استهلاك أصول غير ملموسة
(٣,٦٣٥)	(٣,٣٤٣)	(٦١٠)	(٦٢٨)	(٢٦٦)	(١٣٨)	إهلاك أصول ثابتة وأصول حق انتفاع
(١,٩٠٤)	(٦٣)	(٦٦)	(١,٦٥٨)	(٧٣)	(٤٤)	مخصصات مكتوبة
(٦٣)	(٦٠)	(٦)	١٢٠	(١٥)	(٦)	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٢٦,٩٦٤)	(٧,٥٢٨)	(٦,٠٤٧)	(١٣,٣٥٦)	(١١)	(٢٢)	مصروفات فوائد
٢٤,٣٢٠	٩٨٦	(٨,٠٦٣)	٣٠,١٢٨	١,٣٨٧	(١٠٨)	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٦,٤٠٣)	(١,٦٢١)	-	(٤,٧٨٢)	-	-	مصروف ضريبة الدخل
١٧,٩١٧	(١٣٥)	(٨,٠٦٣)	٢٥,٣٤٦	١,٣٨٧	(١٠٨)	صافي أرباح الفترة

٤-٢- الأصول والالتزامات القطاعية

قيود تسويات المجمعة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	عمليات الشركة القابضة وأخرى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الانشطة المالية الغير مصرفية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أنشطة للسمرة وتداول الأوراق المالية والحفظ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أنشطة إدارة محافظ وصاديق استثمار ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أنشطة ترويج وتغطية الائتتاب ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالآلف جنيه مصري)
(١١٤,٧١٥)	٣,٤٢٧,٤٢٦	٤٣٢,٢٢٠	١,٦١٩,٣٢٢	٢٣,٣٦٣	١٤٠,٧٤٠	إجمالي الأصول
(٧٥٦,١٥٤)	٤٨٢,٩٧٢	٣٢٦,١٩٥	١,٧١٩,٦٩٥	١٧,٦٤٨	١٩,٥١٦	إجمالي الالتزامات
(١٥٨,٦٤١)	٢,٩٤٤,٤٥٤	١٠٦,٠٢٥	(١٠٠,٣٦٣)	١٥,٧١٥	١٢١,٢٢٤	إجمالي حقوق الملكية

شركة أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٥- شهرة وأصول غير ملموسة أخرى

الإجمالي	العلاقة التعاقدية				(بالألف جنيه مصري)
	أخرى	الشهرة	مع العملاء	علامة تجارية	
					<u>أ- التكلفة</u>
٤٠٢,٠٧٠	-	٢٩٨,٨٧١	٧٨,٢٩٩	٢٤,٩٠٠	التكلفة الناتجة عن عملية الانقسام
٣,٠٣٤	١,٩٩٥	١,٠٣٩	-	-	استحواذ خلال الفترة
٤٠٥,١٠٤	١,٩٩٥	٢٩٩,٩١٠	٧٨,٢٩٩	٢٤,٩٠٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
					<u>ب- مجمع الاستهلاك</u>
(٢٥,٨٧٤)	-	-	(١٩,٦٢٧)	(٦,٢٤٧)	مجمع الاستهلاك الناتج عن عملية الانقسام
(٣,٨٦٧)	-	-	(٢,٩٣٣)	(٩٣٤)	استهلاك الفترة
(٢٩,٧٤١)	-	-	(٢٢,٥٦٠)	(٧,١٨١)	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
					<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٣٧٥,٣٦٣	١,٩٩٥	٢٩٩,٩١٠	٥٥,٧٣٩	١٧,٧١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

شركة أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٦ - الأصول الثابتة

الإجمالي	أصول حق انتفاع**	مشروعات تحت التنفيذ***	وسائل نقل وانتقال	أجهزة اتصالات	برامج و أجهزة حاسب الي	اثاث	تحسينات مباني مؤجرة	أراضي ومباني *	(بالألف بالجنيه مصري)
ا. التكلفة									
١٧٩,٨٠٧	٥,٠١١	٤,١١٧	٦,٢٣٥	٦,٨٩٨	١١,٩٣٦	٩,٠١٠	١٠,٦٠٥	١٢٥,٩٩٥	التكلفة الناتجة عن عملية الانقسام
٣١,٨٦٢	٢٥,٩٨٣	٣,١٩٨	-	٦٩٠	١,٣٨٠	٦١١	-	-	إضافات خلال الفترة
(٢,٠٢٥)	-	(١٧٤)	(٢,٧٨٥)	(٥٥)	(١١)	-	-	-	استبدادات خلال الفترة
٢٠٨,٦٤٤	٣٠,٩٩٤	٧,١٤١	٣,٤٥٠	٧,٥٣٣	١٣,٢٠٥	٩,٦٢١	١٠,٦٠٥	١٢٥,٩٩٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
ب- مجمع الاهلاك والاضمحلال									
٤١,٥٧١	٢,٦٤٢	-	٣,٨٢١	٤,٧١٥	٩,٦٨٨	٥,٦٧٥	٧,٥٢١	٧,٥٠٩	مجمع الاهلاك والاضمحلال الناتج عن عملية الانقسام
١١,٠٦٧	٤,٦٠٥	-	٦٨٢	٧٩٢	٨٣٨	١,١٩٠	١,٢٦١	١,٦٩٩	إهلاك الفترة
(٢,٢٢٢)	-	-	(٢,١٩٩)	(١٢)	(١١)	-	-	-	استبدادات خلال الفترة
٥٠,٤١٦	٧,٢٤٧	-	٢,٣٠٤	٥,٤٩٥	١٠,٥١٥	٦,٨٦٥	٨,٧٨٢	٩,٢٠٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية									
١٥٨,٢٢٨	٢٣,٧٤٧	٧,١٤١	١,١٤٦	٢,٠٣٨	٢,٧٩٠	٢,٧٥٦	١,٨٢٣	١١٦,٧٨٧	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

\* يتضمن هذا البند مبلغ ١٢,٥٩٩ ألف جنيه مصري قيمة حصة المجموعة في أرض الدورين الغالمن بريح النابل سيي.

\*\* تتمثل أصول حق انتفاع في عقد الاجار التمويلي للدور الإداري للمجموعة في الشيخ زايد وتبلغ مدة العقد خمسة سنوات بقيمة ٢٥,٢١٣ ألف جنيه مصري بالإضافة الي عقود اجار تمويلي لعدد ٨ سيارات وتبلغ مدة العقد خمسة سنوات وتبلغ قيمتها ٥,٤٣٦ ألف جنيه مصري.

\*\*\* تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في قيمة برامج حاسب آلي (أوراكل) الذي يتم تطبيقه لشركات المجموعة.

٧- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية  
(بالألف جنيه مصري)

نسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	المساهمة
% ٢٩,٧٩	١,٨١٣,٥٢٧	كونتكت المالية القابضة *
% ٢٠	٢٨٦	الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار
% ٢٠	٤٥٢	الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار
% ٣٣,٩	٩,٨١٦	شركة Axes Holding
	١,٨٢٤,٠٨١	اجمالي إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
	(٩,٨١٦)	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات (شركة Axes Holding)
	١,٨١٤,٢٦٥	صافي إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

\* شركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقاً)

- يتمثل المبلغ في قيمة استثمارات الشركة في شركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقاً) حيث انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠، وقد وافقت بالأغلبية علي قرار تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة قاسمة وهي شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة وشركة منقسمة وهي شركة أوراسكوم المالية القابضة والتي تم تأسيسها في شهر ديسمبر ٢٠٢٠، بحيث تظل شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة محتقظة بكامل الاصول والالتزامات فيما عدا الاستثمار في شركة بلتون المالية القابضة (شركة تابعة) والاستثمار في شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة شقيقة) حيث يتم نقلهم إلي شركة أوراسكوم المالية القابضة وفيما يلي حركه الاستثمارات الخاصه بشركه كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال سابقاً):

- حيث أنه بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الشركة القاسمه بشراء عدد ٢١٦,٠٣٢,٦٠٨ سهم من أسهم شركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال سابقاً) بنسبه مساهمة ٣٠٪ من إجمالي رأس مال الشركة بسعر ٧,٣٦٦ بإجمالي قيمة ١,٥٩٠ مليون جنيه مصري وقد تم تمويل شراء الاسهم 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 Purchase Price Allocations (PPA) وما تطلبه من تعديلات القيمة العادلة للأصول والالتزامات والتسويات المرتبطة بها لتعكس الأرقام النهائية مما نتج عنه قيمة نهائية للشهرة مبلغ ٨٧٦,٢٠٤,٠٤٩ جنيه مصري علي النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(بالألف جنيه مصري)
٣,٤٨٩,٩٤٦	إجمالي الأصول المقتناه غير شاملة الشهرة
(١,٨٥١,٤٧٨)	الالتزامات
١,٦٣٨,٤٦٨	إجمالي الالتزامات
	صافي أصول الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	أصول ناتجة عن استحواذ ٣٠٪ من شركة كونتكت المالية القابضة (ثروه كابيتال سابقاً) بعد إعداد دراسة PPA
٥١,٩٠٩	أصول ملموسة (أراضي)
٨٩٤,٣٦١	أصول غير ملموسة
٨,٠٠٨	أخرى
(٢١٢,٩١١)	ضريبة مؤجلة
٢,٣٧٩,٨٣٥	صافي الأصول
٧١٣,٩٥١	% ٣٠ نصيب الشركه من صافي الأصول المقتناة
١,٥٩٠,٠٠٠	المقابل المدفوع
٨٧٦,٠٤٩	الشهرة

**شركة أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١**

- بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩، تم زيادة رأس مال كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقا) المصدر والمدفوع بقرار من مجلس الادارة المنعقد في ٣ مارس ٢٠١٩، بزيادة راس مال كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقا) عن طريق إصدار ٢٨ مليون سهم بالقيمة الاسمية ٠.١٦ جنيه مصري بقيمة اجمالية ٤,٤٨٠,٠٠٠ جنيه مصري وعلي ان تكون كامل قيمة الزيادة ممولة بالكامل من رصيد الارباح المرحلة، وتخصيص كامل الأسم المصدرة وعددها ٢٨ مليون سهم لنظام الاثابة و التحفيز 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 بواقع ٣ اسهم لكل خمسة أسهم علي ان تكون كامل قيمة الزيادة ممولة من رصيد الارباح المرحلة.
- نتج عن ذلك زيادة عدد أسهم الإثابة والتحفيز الي ان اصبح اجمالي عددها ٤٤.٨ مليون سهم و قد قامت الشركة بتخصيص عدد ١٥.٥ مليون سهم من السهم الاثابة و التحفيز للعاملين و المديرين مما أدى الي انخفاض نسبة مساهمة شركة اوراسكوم للاستثمار القابضة (قبل عملية الانقسام) الي ٢٩.٦١٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- خلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة القاسمة بشراء عدد ٤,٢٦٥ الف سهم من أسهم شركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقا) بقيمة ١٣,٨٦١ الف جنيه مصري، وبذلك أصبحت نسبة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة الشقيقة تمثل ٢٩.٩٨٪.
- خلال ٢٠٢١، تم تخصيص ٧.٤ مليون سهم إضافي من اسهم الإثابة والتحفيز السابق ذكرها أعلاه مما أدى الي انخفاض نسبة مساهمة شركة أوراسكوم المالية القابضة لتصبح ٢٩.٧٩٪.

هذا وقد بلغ نصيب الشركة من أرباح شركة كونتكت المالية القابضة على النحو التالي خلال الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالآلف جنيه مصري)
١,١٤٠,٩٥٠	إجمالي الإيرادات
(٦٧١,٢١٨)	إجمالي المصروفات
(١٢٧,٨٠٨)	ضريبة الدخل
٣٤١,٩٢٤	صافي الربح بعد الضرائب
٣٣٠,٣٣٧	حقوق مساهمي الشركة الام
٩٨,٤٢٠	نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة
(٧,٤٠٩)	انخفاض في قيمة الاستثمار ناتج عن الانخفاض في نسبة الملكية
(٩,٩٣١)	استهلاك قائمة العملاء
٢,٢٣٥	ضريبة مؤجلة
٨٣,٣١٥	

الجدول التالي يوضح حركة الاستثمار خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالآلف جنيه مصري)
١,٧٧٠,٦٧٤	رصيد محول من عملية الانقسام
(٤,٦٨٠)	تسويات معايير محاسبية جديدة (معيان رقم ٤٨) علي رصيد أول المدة
١,٧٦٥,٩٩٤	رصيد أول الفترة المعدل
(٣٧,٥٣٧)	توزيعات أرباح خلال الفترة
٨٣,٣١٥	نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة (قائمة الدخل)
١,٧٥٥	نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة (قائمة الدخل الشامل)
١,٨١٣,٥٢٧	رصيد آخر الفترة

٨- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
(بالألف جنيه مصري)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,١١٤	شركة صناديق المؤشرات
١٠,٦٤٣	Egypt Opportunities Fund SP
١٦,٧٥٧	إجمالي أصول مالية (بالقيمة العادلة)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٧,٦٥٥	شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي *
٨,٥٨٧	صندوق ضمان التسويات *
١٩٤	شركة العربي للإستثمار *
٣,٠٠٠	البورصة المصرية للسلع *
٢,٦٠٨	شركة مينا كابيتال **
١٠٠	شركة بي إم جي *
(٢,٦٠٨)	يخصم : الاضمحلال في قيمة إستثمارات **
١٩,٥٣٦	إجمالي أصول مالية (بالتكلفة) *
٣٦,٢٩٣	اجمالي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

\* يتمثل الإستثمار في تلك الشركات في استثمار الزامي وتم تقييم الإستثمار بالتكلفة نظرا لأنها تمثل أسهم في شركات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية كما لا يمكن قياس قيمتها العالية بصورة يعتمد عليها أخذا في الاعتبار أنه تمتلك المجموعة حصة ضئيلة في تلك الشركات، الأمر الذي يعيق الوصول الى معلومات تفصيلية ودقيقة لإجراء عملية التقييم للوصول الى القيمة العادلة.

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

٩- أصول أخرى

(بالألف جنيه مصري)

أصول أخرى - غير متداولة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أصول أخرى - غير متداولة
٧,٤٦٩	تأمينات لدى الغير
٧,٤٦٩	إجمالي أصول أخرى - غير متداولة
	أصول أخرى - متداولة
١,١٦٤	عهد وسلف عاملين
٢,١٧٥	تأمينات لدى الغير
٧٣٠	ضرائب خصم من المنبع
٩,٨٥٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٣٣٣	موردين - دفعات مقدمة
١٥,٤١٠	أرصدة مدينة متنوعة
(٥,٣٥٦)	يخصم : الاضمحلال في أصول أخرى متداولة
٢٦,٣٠٩	اجمالي أصول أخرى - متداولة
٣٣,٧٧٨	اجمالي أصول أخرى

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

تم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل على الفروق الضريبية المؤجلة وفقا لطريقة الالتزامات باستخدام معدل ضريبي ٢٢.٥%. نشأت لدى المجموعة التزامات ضريبية على الفروق الناتجة من اختلاف الأساس المحاسبي عن الأساس الضريبي للأصول والالتزامات ويتم توضيحها فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
(١٩,٨٧٢)	إهلاك وإستهلاك
(١٢,٣١٣)	توزيعات أرباح
٤,٦٥٥	فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٢٧,٥٣٠)	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 كذلك حينما تسوى الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة بذات السلطة الضريبية بالدولة وعندما تتجه نية المجموعة الى تسوية تلك الأرصدة بالصافي او بالسترداد قيمة الأصول وتسوية قيمة الالتزامات الضريبية في آن واحد. ويوضح الجدول التالي اهم بنود الالتزامات الضريبية المؤجلة كما تم عرضها بالقوائم المالية المجمعة للمجموعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
(٢٤,٩٠٧)	الرصيد الناتج عن الانقسام
(٢,٦٢٣)	محمل على قائمة الدخل الدورية خلال الفترة
(٢٧,٥٣٠)	صافي التزامات ضريبية مؤجلة

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

فروق عملة	إهلاك وإستهلاك	أرباح غير موزعة	(بالألف جنيه مصري)
٤,٦٥٥	(٢٠,٢٥٤)	(٩,٣٠٨)	الرصيد الناتج عن الانقسام
-	٣٨٢	(٣,٠٠٥)	محمل على قائمة الدخل الدورية خلال الفترة
٤,٦٥٥	(١٩,٨٧٢)	(١٢,٣١٣)	الرصيد آخر الفترة

١١- عملاء

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
١,٢٣٣,٧٨٥	عملاء *
(١٧,٧٥٤)	يخصم:
	خسائر إئتمانية متوقعة
١,٢١٦,٠٣١	صافي العملاء

\* يتضمن رصيد العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، مبلغ ٢٧ مليون جنيه مصري يتشمل في رصيد مستحق من شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة زميلة) عن معاملة بيع مع إعادة الإستجار قامت بها شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة مع إحدى الشركات التابعة للمجموعة خلال عام ٢٠٢٠.

شركة أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
(١٩,١٩٩)	خسائر الائتمان المتوقعة في أول الفترة (محول من عملية الإنقسام)
١,٤٤٥	رد مصروف خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة
(١٧,٧٥٤)	الرصيد آخر الفترة

- يوضح الجدول التالي 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٧٧١,٤٧٦	(٢,٥٣٢)	٧٧٤,٠٠٨	نموذج النهج الفترة - المرحلة ١
-	-	-	نموذج النهج الفترة - المرحلة ٢
-	(١٣١)	١٣١	نموذج النهج الفترة - المرحلة ٣
٤٤٤,٥٥٥	(١٥,٠٩١)	٤٥٩,٦٤٦	* نموذج نهج مبسط
١,٢١٦,٠٣١	(١٧,٧٥٤)	١,٢٣٣,٧٨٥	الإجمالي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	ما بين ٠ و ٩٠ يومًا	ما بين ٩١ و ١٨٠ يومًا	ما بين ١٨١ و ٣٦٠ يومًا	أكثر من ٣٦٠ يومًا	الإجمالي
٤٤٧,٦٧٤	٢,٣٧٧	٦٠٤	٨,٩٩١	٤٥٩,٦٤٦	إجمالي القيمة الدفترية
(٥,٨٥٥)	(١٩٥)	(٥٠)	(٨,٩٩١)	(١٥,٠٩١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٤١,٨١٩	٢,١٨٢	٥٥٤	-	٤٤٤,٥٥٥	الإجمالي

يتمثل رصيد العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٢٨٨,٩٠٠	أرصدة غير متداولة
٩٤٤,٨٨٥	أرصدة متداولة
١,٢٣٣,٧٨٥	إجمالي
(٤,١٥٧)	خسائر ائتمانية متوقعة - غير متداولة
(١٣,٥٩٧)	خسائر ائتمانية المتوقعة - متداولة
(١٧,٧٥٤)	إجمالي خسائر إئتمانية متوقعة
٩٣١,٢٨٨	صافي العملاء - أرصدة متداولة
٢٨٤,٧٤٣	صافي العملاء - أرصدة غير متداولة

١٢- أطراف ذات علاقة

(١-١٢) أهم المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

حجم المعاملات الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	إسم الشركة (بالألف جنيه مصري)
٨,١٢٢	سداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة زميلة	أوراسكوم للاستثمار القابضة

بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين الرئيسيين

(بالألف جنيه مصري)

الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٤٥,٤٤٧	١٩,٠٠٦
٤٥,٤٤٧	١٩,٠٠٦

بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين الرئيسيين

(٢-١٢) أرصدة مستحقة على أطراف ذات العلاقة

(بالألف جنيه مصري)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة
٧١,٧٣٨		
٤٣٩	حساب جارى	شركة أخرى
١١	حساب جارى	شركة شقيقة
(٤٣٧)		
٧١,٧٥١		

فيكتوار القابضة للاستثمار \*

Beltone Mena Equity Fund

شركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح)

**يخصم:**

الإضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

\* يتمثل المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة على شركة فيكتوار القابضة للاستثمار وذلك بناء على عقد الانقسام الوارد ذكره بالتفصيل في إيضاح رقم (١-ج) والذي انتقل ملكيته الى الشركة المنقسمة.

(٣-١٢) أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

(بالألف جنيه مصري)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة
٤,٣٧٥	حساب جارى	شركة زميلة
٩٣٣	حساب جارى	أخرى
٦٩٩	حساب جارى	شركة شقيقة
٦,٠٠٧		

أوراسكوم للاستثمار القابضة

الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار

الشركة الالكترونية لخدمات الادارة في مجال صناديق الاستثمار

١٣- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
(بالألف جنيه مصري)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢,٧٩٢	استثمارات في وثائق صناديق المؤشرات
٦,٧٠١	أصول مالية - كيمييت إيتس - الثور
٥,١٣٧	أصول مالية - دلتا
١٤,٦٣٠	إجمالي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

١٤- نقدية وما في حكمها  
(بالألف جنيه مصري)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٢٥	نقدية بالصندوق
٥٤٦,٦٥٠	نقدية في البنوك - عملة محلية
٢١١,٠٣١	النقدية في البنوك - عملات أجنبية
١٣١,٢٠٠	ودائع في البنوك (أقل من ٣ أشهر)
٨٦,٩٦٥	صناديق استثمار بالجنيه المصري*
٥١,٩١٦	أرصدة التسوية في بنك المقاصة
١,٠٢٧,٨٨٧	النقدية وما في حكمها

\* تقوم المجموعة بالإستثمار في صندوق "يومي" بنك الشركة المصرفية العربية الدولية و يقوم الصندوق بالإستثمار في مجموعة متنوعة من أدوات الدين ذات العائد الثابت قصير الأجل مثل الودائع البنكية قصيره لأجل وأذون الخزانة، هذا وقد بلغ عدد الوثائق المستحوز عليها من قبل المجموعة في الصندوق في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، عدد ٣,٩٦٨,١٢٠ وثيقة، وقد بلغت قيمة الوثيقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، مبلغ ٢١.٩١٦ جنية مصرى.

١٥- رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٨,١٣٠,٨٢٠,٤٦١ جنيه مصري، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١,٦٢٦,١٦٥ الف جنيه مصري موزع على ٥,٢٤٥,٦٩١ الف سهم بقيمه إسمية ٣١ قرش / للسهم وذلك وفقا لقرار الهيئة العامة للإستثمار، وموافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم للإستثمار القابضة (الشركة القاسمة) كما هو وارد تفصيلاً فى الإيضاح رقم ١-ج.  
بالجدول التالي بيان أكبر المساهمين في الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١:

المساهمين	أسهم عادية (بالألف جنيه مصري)	نسبه الاسهم العادية والتي لها حق التصويت
أوراسكوم أكويزيشن إس إيه آر إل	٢,٧٠٩,٩٨٩	٥١.٧%
أوراسكوم تي إم تي إنفسمنت إس إيه آر إل	٣٣,٤٨٦	٠.٦%
آخرون	٢,٥٠٢,٢١٦	٤٧.٧%
إجمالي الأسهم العادية المتاحة	٥,٢٤٥,٦٩١	١٠٠%

#### ١٦- أرباح غير قابلة للتوزيع

تتضمن الأرباح المرحلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، حوالي مبلغ ٢١ مليون جنيه مصري غير قابل للتوزيع ويتمثل في رصيد الاحتياطيات القانونية والتي قامت الشركات التابعة بتجنيبها من أرباحها.

#### ١٧- تسهيلات ائتمانية

(بالألف جنيه مصري)

تسهيلات ائتمانية\*  
تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع إعادة استئجار\*\*

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إجمالي تسهيلات ائتمانية
٨٨٧,٤٠٦	
١٤٥,١٢٥	
١,٠٣٢,٥٣١	

\* 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.

\*\* خلال عام ٢٠٢١ قامت شركة بلتون بإبرام عقد بيع و إعادة استئجار للدورين ال ٣٣ و ٣٤ الإداري و الكائنين بالعقار رقم ٢٠٠٥ ج مبني النايل سيتي المملوكين لشركة بلتون المالية القابضة القائمين ببرج النايل سيتي مع شركة جلوبال كورب للخدمات المالية (طرف ذو علاقة) بموجب عقد يتم استئجار المبني لمدة ٧ سنوات تبدأ من ٢٠ مايو ٢٠٢١ و تنتهي في ١٩ مايو ٢٠٢٨.

ويحق للمستأجر في طلب شراء الأصل المؤجر وفقا للشروط التالية:

- أن يمتلك الأصل المؤجر في نهاية المدة مقابل قيمة ١ جنيه مصري بعد سداد كافة المبالغ المستحقة تحت هذا العقد.

- السداد المعجل وذلك بأن يقوم المستأجر بسداد القيمة الحالية لإجمالي القيمة الإيجارية الغير مسددة مضافا إليها عمولة سداد معجل ٣٪ من إجمالي أصل المبلغ المتبقي للإيجارات الغير مسددة في تاريخ السداد المعجل.

هذا وقد تم الإبقاء علي الأصل بالقيمة الدفترية ضمن الأصول الثابتة وتم اثبات المبلغ كالتزامات من عقود بيع مع إعادة استئجار ضمن التسهيلات الائتمانية.

تتمثل تسهيلات ائتمانية فيما يلي:

(بالألف جنيه مصري)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الرصيد
٦٧٨,٨٤٣	أرصدة متداولة
٣٥٣,٦٨٨	أرصدة غير متداولة
١,٠٣٢,٥٣١	

#### ١٨- عملاء دائنة

(بالألف جنيه مصري)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	رصيد عملاء سمسرة
٥٦٧,٧٠٨	عملاء سمسرة
٥٦٧,٧٠٨	

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

١٩- مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
٥٣,٢٦٢	رصيد المخصصات محول من عملية الانقسام
٥,٦١٣	مكونة خلال الفترة
(١١,٢٨٦)	انتقي الغرض منها خلال الفترة
(٤,٥٠١)	مستخدم خلال الفترة
٤٣,٠٨٨	رصيد المخصصات آخر الفترة

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

٢٠- إلتزامات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
٥,٤٤٧	مستحقات عاملين
٤٦,٣٩٨	مصروفات مستحقة
١,١٨٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٨٥٥	رسوم الهيئة العامة للرقابة المالية
٤١٠	شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي
٣,١٩٣	إدارة سجلات البنوك والشركات
١٧,٣٨٤	موردون
٣,٢٤٤	تأمينات من الغير - عقود تأجير تمويلي
١,٨٧٣	فوائد مستحقة - تسهيلات ائتمانية
٨٤٧	عمولات مستحقة
١٥,٦٢٨	أرصدة دائنة متنوعة
٩٧,٤٦٢	اجمالي التزامات أخرى

٢١- إيرادات الرسوم والعمولات

الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
٩,٢٥٦	٣,٨٢٦	عمولات الترويج وتغطية الاكتتابات
٣٥,١٥٨	١٢,٣٩٧	عمولات ادارة محافظ وصناديق الإستثمار
٢,١٠٠	٦٨٥	عمولات إيجار تمويلي
٤٣٦	٣٨٠	عمولات تمويل استهلاكي
٧٦,٠٧١	٣١,٠٩٦	عمولات السمسرة
٦,٨٤١	١,٨١١	أتعاب أمين الحفظ
١٢٩,٨٦٢	٥٠,١٩٥	اجمالي إيرادات الرسوم والعمولات

٢٢- إيرادات ومصروفات الفوائد

الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
		<u>إيراد الفوائد من الاصول المالية</u>
٩٤,٥٨٣	٣٣,٤٧٧	فوائد شراء الهامش
١٤,٦٨٦	٩,٤٦٥	فوائد البنوك
١٠,٣٢٠	٥,٠٦٠	فوائد ارصدة العملاء - دائنة
١٩,٤٦٠	٩,٤٤٢	فوائد تأجير تمويلي
١٣٩,٠٤٩	٥٧,٤٤٤	<u>إيراد الفوائد من الأدوات المالية</u>
		<u>مصروفات الفوائد من الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة</u>
(٥٥,٣٦٢)	(٢٢,٠٢٣)	فوائد على التسهيلات الائتمانية*
(٥,٨٢٩)	(٤,٣٨٢)	فوائد على التسهيلات الائتمانية لمعاملات التأجير التمويلي
(١,٧٧٨)	(٥٥٩)	فوائد التزام الإيجار
(٦٢,٩٦٩)	(٢٦,٩٦٤)	<u>مصروفات الفوائد من الأدوات المالية</u>
٧٦,٠٨٠	٣٠,٤٨٠	<u>صافي إيرادات ومصروفات الفوائد</u>

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

شركة أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٣- مصروفات تشغيل أخرى

الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٦,٢٩٢	٢,١٢٨	مصروفات المقر الإداري
١٨,٧٣٥	٧,٣٩١	خطوط ربط و معلومات
٦,٦١٥	٣,٢٢٣	خدمات مهنية واستشارات قانونية
١,٢٤٧	٣٩٣	تليفونات وبيانات بلومبيرج
٧٨٠	٣٥٨	مصروفات تدريب
٣٠	١١	مصروفات سفر وإقامة
١,٨٢٤	٦٥٤	مصروفات مطبوعات ودعاية وإعلان
٢٠,٤٥٧	٧,١٠٦	مصروفات حكومية وأخرى
٥٥,٩٨٠	٢١,٢٦٤	إجمالي مصروفات التشغيل الأخرى

٢٤- مصروف ضرائب الدخل

الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
(١٦,٦٤٣)	(٤,٧٨٠)	ضريبة الدخل الجارية
(٢,٦٢٣)	(١,٦٢٣)	ضريبة مؤجلة
(١٩,٢٦٦)	(٦,٤٠٣)	إجمالي مصروف ضريبة الدخل

٢٥- نصيب السهم من الأرباح

الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٥٤,٦٩٠	١٨,٩٨٩	صافي أرباح الفترة
٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالألف)
٠.٠١٠٤	٠.٠٠٣٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض 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 وخيار الأسهم ويتم تعديل صافي الربح باستبعاد تكلفة أدوات الدين القابلة للتحويل مع مراعاة الأثر الضريبي لذلك. وبالنسبة لخيار الأسهم يضاف إلى متوسط عدد الأسهم العادية متوسط عدد الأسهم المحتمل إصدارها 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 الأرباح.

٢٦- الشركات التابعة التي لها أصحاب حقوق غير مسيطرة هامة

اسم الشركة التابعة (بالألف جنيه مصري)	بلد النشاط	نسبة مساهمة الحقوق غير المسيطرة	القيمة الدفترية للحقوق الغير مسيطرة
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
شركة بلتون المالية القابضة	مصر	٤١.٨٥%	٢٠٨,١٢٧
شركه دوت لتطوير الالكترونيات والمدفوعات الالكترونية	مصر	٢٠.١٠%	٢,٠٦٤

يتم إدراج جميع التعهدات التابعة في القوائم المالية المجمعة، إن نسبة حقوق التصويت في الشركات التابعة التي تمتلكها الشركة مباشرة لا تختلف عن نسبة الأسهم العادية المحتفظ بها، ليس لدى الشركة أي حصة في أسهم ممتازة في الشركات التابعة المدرجة في المجموعة.

وفيما يلي ملخص المعلومات المالية لاهم للشركات التابعة غير المملوكة بالكامل مع حصص غير مسيطرة جوهرية.

ملخص قائمة المركز المالي:

(بالألف جنيه مصري)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
أصول متداولة	١,٧٢٣,٩٥٤
التزامات متداولة	(١,٣٨٠,٥٧٦)
إجمالي صافي اصول متداولة	٣٤٣,٣٧٨
أصول غير متداولة	٥٧٥,٤٣٩
التزامات غير متداولة	(٣٦٩,٤٧٨)
إجمالي صافي الأصول غير المتداولة	٢٠٥,٩٦١
صافي الأصول	٥٤٩,٣٣٩
حقوق الاقلية قبل تسويات التجميع	٢٢٩,٨٩٨
تسويات التجميع	(٢١,٧٧١)
رصيد أصحاب الحقوق غير المسيطرة	٢٠٨,١٢٧

ملخص قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر:

(بالألف جنيه مصري)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
إجمالي الإيرادات	٣٠٨,٤٨٩
إجمالي المصروفات	(٢٨٢,٨١٥)
أرباح العام قبل ضرائب الدخل	٢٥,٦٧٤
ضرائب الدخل	(١٥,٢١٦)
أرباح العام بعد ضريبة الدخل من عمليات مستمرة	١٠,٤٥٨
اجمالي الدخل الشامل الاخر	(١,١٧١)
اجمالي الدخل الشامل	٩,٢٨٧
حقوق الاقلية قبل تسويات التجميع	٣,٨٨٧
تسويات التجميع	(١,٥٤٤)
نصيب حقوق الحصص غير المسيطرة	٢,٣٤٣

ملخص قائمة التدفقات النقدية:

شركة أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢١ سبتمبر ٣٠			(بالألف جنيه مصري)
بعد تسويات التجميع	تسويات التجميع	قبل تسويات التجميع	
(١٣٨,٩٥٤)	(١٨,١٤٣)	(١٢٠,٨١١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
١,٧٢٤	-	١,٧٢٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٥٥٢,٨٦٢	١٨,١٤٣	٥٣٤,٧١٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤١٥,٦٣٢	-	٤١٥,٦٣٢	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٧	-	٧	فروق ترجمة عملات اجنبية
٣٣٦,٥٦٢	-	٣٣٦,٥٦٢	النقدية وما في حكمها في أول المدة
٧٥٢,٢٠١	-	٧٥٢,٢٠١	النقدية وما في حكمها آخر المدة

### ٢٧- الترتيبات المشتركة (عمليات مستركة)

- تمتلك المجموعة ٥٠ % من شركة مصر بلتون لإدارة صناديق الاستثمار "عملية مشتركة". هذا وقد قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٠ بالاعتراف بنصيبها في أصول والتزامات وإيرادات ومصروفات العملية المشتركة مع البنود المتمثلة بالقوائم المالية المجمعة للمجموعة. وفي حالة تعامل المجموعة مع العملية المشتركة فيتم استبعاد الأرباح والخسائر في حدود نصيب المجموعة في هذا المشروع. بالإشارة الي المكاتبات الواردة من بنك مصر بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٩، بعدم تجديد التعاقد المبرم ما بين البنك وشركة مصر بلتون لإدارة صناديق استثمار بنك مصر النقدى بالجنية واليورو والدولار الذى ينتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وبالإشارة الي الدعوة التي تم توجيهها الي حملة وثائق صندوق بنك مصر للتأمين وصندوق بنك القاهرة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٠، بتغيير مدير الصندوق شركة مصر بلتون لإدارة الصناديق الي شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار والتي تم الموافقة عليها واعتمادها من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠٢٠. وبناء على ما سبق فإنه لن يكون هناك أي صناديق تحت إدارة شركة مصر بلتون لإدارة صناديق الاستثمار خلال الفترات المقبلة. بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تم الموافقة على وقف نشاط الشركة مؤقتا لمدة عام من تاريخ انعقاد الجمعية الغير العادية. وبتاريخ ١ يناير ٢٠٢١، قامت المجموعة بالاستحواذ علي ال ٥٠ % المتبقية من شركة مصر بلتون عن طريق شركة بلتون المالية القابضة وشركاتها التابعة مقابل ٣,٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

### ٢٨- الموقف الضريبي

#### أولاً: الموقف الضريبي للشركة القابضة

#### ضريبة أرباح الشركات الاعترافية

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 فى المواعيد القانونية.

#### ثانياً: الموقف الضريبي للشركة التابعة الهامة (شركة بلتون المالية القابضة)

##### الضريبة على أرباح شركات الأموال

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية. وقد تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة عن الأعوام من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فى 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 وقييد الاعتماد من المأمورية لإصدار النماذج.

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤:

تم الفحص والاحطار 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 الأجر والمرتبات

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات 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 لمأمور 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 مؤخرًا على الاقتصاد والأسواق العالمية مستمرًا. وما يتبعه من تأثير سلبي على عدة نواحي والتي من بينها التوريدات، والقوى العاملة، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجاتنا والسيولة المتوفرة لدي 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 للحفاظ 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 احتجاز الضريبة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، على أن يتم إدراجه ضمن حقوق الملكية ولا يتم استخدامه إلا بعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.
- وبتاريخ 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 يلي :
- 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 احتجاز الضريبة.
- ٣- يتم ادراج 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 اليه لمقابلة اثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بعد الحصول على موافقة مُسبقة من الهيئة.
- ٦- لا يتم استخدام رصيد الاحتياطي بعد تطبيق المعيار رقم ٤٧ الا بعد الحصول على موافقة مُسبقة من الهيئة.
- ٧- الشركات التي قامت بالتطبيق المبكر لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ غير مطالبة بتكوين الاحتياطي.

### ٣٠- أحداث لاحقة

قررت الجمعية العامة العادية لشركة بلتون المالية القابضة (شركة تابعة) المنعقدة في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١، ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة التابعة المنعقد في ١٣ يوليو ٢٠٢١، والقرار الثاني من الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٤ أبريل ٢٠٢١، والمصدق عليها بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢١، من الهيئة العامة للرقابة المالية، زيادة رأس المال بالقيمة الاسمية وذلك بإصدار عدد ١٧,٨٢٦,١٠٥ سهماً يمثل ٤٪ من أسهم الشركة، قيمة كل سهم ٢ جنيه تمول نقداً، وتخصص تلك بالكامل لصالح نظام ائابة وتحفيز العاملين والمدبرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين.

### ٣١- أرقام المقارنة

كما هو مبين تفصيلاً في إيضاح رقم (١) فقد تأسست الشركة القابضة 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 للمجموعة.