

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 المستقلة المختصرة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة المرفقة لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢١، وكذا القوائم الدورية المستقلة المختصرة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، ويتحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة 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 المستقلة المختصرة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

لم يتم موافقتنا بمصادقة بنكية على أرصدة نقدية لدى بنك عودة بدولة لبنان بمبلغ ٣٢٧ ألف جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١، هذا ولم يتم موافقتنا بمصادقة بنكية على أرصدة نفس البنك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبناءاً عليه لم نتمكن من التحقق من إكمال المعاملات والإفصاحات المتعلقة بهذا البنك عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

الاستنتاج المتحفظ

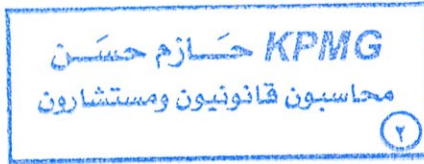
وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تمكنا من الحصول على المصادقة البنكية كما هو موضح في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الغير مجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١، وعن أدائها المالي الغير مجمع وتدفقاتها النقدية الغير مجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا وكما هو مبين تفصيلا في الإيضاح رقم (١٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة، تمتلك الشركة نفوذ مؤثر في استثماراتها بشركة كوريولينك بجمهورية كوريا الشمالية، والبالغ قيمتها في ٣١ مارس ٢٠٢١، مبلغ ٦١٣,٦ مليون جنيه مصري، والذي تم تبويبه ضمن استثمارات في شركات شقيقة، وكذلك تمتلك الشركة أرصدة نقدية لدى البنوك بجمهورية كوريا الشمالية بقيمة ٥٠,٨ مليون جنيه مصري والذي تم تبويبه ضمن أصول مالية أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢١، ومع الأخذ في الاعتبار أن شركة كوريولينك تعمل تحت حظر دولي وقيود تشغيلية ومالية تم فرضها بواسطة المجتمع الدولي على جمهورية كوريا الشمالية، مما يؤدي الى صعوبة تحويل الأرباح والأموال للخارج وإعادة الأموال الى موطنها الأصلي، فإن ذلك يؤدي الى وجود عدم تأكيد هام في قدرة الشركة على تحقيق القيمة الإستراتيجية لهذه الأصول.

حاتم عبد المنعم منتصر
سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)
KPMG حازم حسن

القاهرة في ٦ يوليو ٢٠٢١



شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة

شركة مساهمة مصرية*

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالآلاف جنيه مصري)
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
٣٧,٧٨٩	٣٧,١٢١	(١٣)	استثمارات في شركات تابعة
٨٨٩,١٤٤	٨٨٨,٩٤٤	(١٤)	استثمارات في شركات شقيقة
٦١٣,٦٣٢	٦١٣,٦٣٢	(١٥)	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
١٤,٣٩٣	—	(٩-ب)	أصول مالية أخرى
٥٩,٠٢٥	٥٣,٩٥٢	(٨)	إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٦١٣,٩٨٣	١,٥٩٣,٦٤٩		الأصول المتداولة
			أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
٢٢,١٨٥	٣٩,٨٤٤	(٩-ل)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٢٩٣	١٢,٧٩٥	(١٠)	نقدية وما في حكمها
٩٧,٤١٩	٢٦,٥٠٠	(٧)	إجمالي الأصول المتداولة
١٣٧,٨٩٧	٧٩,١٣٩		إجمالي الأصول
١,٧٥١,٨٨٠	١,٦٧٢,٧٨٨		حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٥٧٧,٠٢٥	٥٧٧,٠٢٥	(١٧)	احتياطي قانوني
١٧٠,٠٣٣	١٧٥,٨٢٢		نتج عملية الانقسام
(١٢٩,٠٨٧)	(١٢٩,٠٨٧)		أرباح مرحلة
٥٢,١٢٣	١٦٢,١٠٧		صافي(خسائر) الفترة / أرباح العام
١١٥,٧٧٣	(٤٢,٣٤٨)		إجمالي حقوق الملكية
٧٨٥,٨٦٧	٧٤٣,٥١٩		التزامات غير متداولة
			إقتراض
٨٠,٨٤٥	٨٣,١٩٣	(١٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
١,٩٥٢	٢,٥٩٨	(٦)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٨٢,٧٩٧	٨٥,٧٩١		التزامات متداولة
			مخصصات
٢٥٨,٢٤٨	٢٦٠,١٣٩	(١٨)	إقتراض
١,٢٣٤	٩٦١	(١٦)	موردون
٤,٤٢٥	٣,٥٧١		أرصدة دائنة أخرى
٦٨,٢٤٤	٥٣,٣٦٠	(١١)	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٥٥١,٠٦٥	٥٢٥,٤٤٧	(١٢)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٨٣,٢١٦	٨٤٣,٤٧٨		إجمالي الالتزامات
٩٦٦,٠١٣	٩٢٩,٢٦٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
١,٧٥١,٨٨٠	١,٦٧٢,٧٨٨		

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

العضو المنتدب



رئيس القطاع المالي



* تقرير الفحص المحدود 'مرفق'

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالألف جنيه مصري)
معاد عرضها			
٢٢	٦٠	(٤)	عمليات مستمرة
٢٢	٦٠		إيرادات أخرى
			إجمالي الإيرادات
			(بخصم)
(١٢,٤٣١)	(١٢,٤٩٥)	(٥)	تكلفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٩,٦٤٣)	(٦,٢٦٢)		أتعاب مهنية واستشارات فنية
(٦١٠)	---		مصروفات سفر وانتقالات
(١,٥٨٦)	(٥,٥٥٩)		مصروفات اشتراكات
(٨٣٨)	(٤١٧)	(١٣)	إهلاك واستهلاك
(٥,٦٢٩)	(١,٨٩١)	(١٨)	مخصصات مكونة
(٥٦٦)	(٥,٠٣٨)	(١٩)	خسائر اضمحلال في قيمة أصول مالية
(٢,٨٨٠)	(٢,٥٣٧)	(٢٢)	مصروفات أخرى
(٣٤,١٦١)	(٣٤,١٣٩)		(خسائر) / أرباح النشاط
٦٢,١٨٠	٢٥٨	(٢١)	فوائد دائنة
(٤,٤٣٨)	(٢,٥٤٥)		تكاليف تمويلية
(١١,٦٦٩)	(٥,٢٧٦)		صافي فروق ترجمة أرصدة بعملة أجنبية
٤٦,٠٧٣	(٧,٥٦٣)		صافي (مصروفات) / إيرادات تمويلية
١١,٩١٢	(٤١,٧٠٢)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب
(١,٤٩٦)	(٦٤٦)	(٦)	ضرائب الدخل
١٠,٤١٦	(٤٢,٣٤٨)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة من العمليات المستمرة بعد الضريبة
٣٤,٨٦٣	---	(٢٨)	عمليات غير مستمرة
٤٥,٢٧٩	(٤٢,٣٤٨)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة
٠.٠٠٢	(٠.٠٠١)	(٢٠)	نصيب السهم من (خسائر) / أرباح الفترة من العمليات المستمرة - الأساسي والمخفض
٠.٠٠٧	---	(٢٠)	نصيب السهم من أرباح الفترة من العمليات الغير مستمرة - الأساسي والمخفض

الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢٨) تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة
شركة مساهمة مصرية*
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في

<u>٣١ مارس ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢١</u>	(بالآلاف جنيه مصري)
٤٥,٢٧٩	(٤٢,٣٤٨)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة
---	---	بنود الدخل الشامل الأخر
<u>٤٥,٢٧٩</u>	<u>(٤٢,٣٤٨)</u>	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة التلاوة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

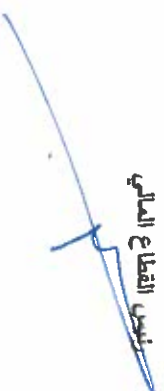
الإجمالي	صافي أرباح / (خسائر) العام / الفترة	أرباح مرحلة	نتائج عملية الاتقاص	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمذفوع	(بالآلاف جنيه مصري)
٣,٢٢١,٣٩٥	(٢٥٣,٣٣٣)	٧٥١,٩٨٣	--	٥٨٩,٥٥٥	٢,٢٠٣,١٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
--	٧٥٣,٣٣٣	(٧٥٣,٣٣٣)	--	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
٤٥,٢٧٩	٤٥,٢٧٩	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٢٣٦,١٧٤	٤٥,٢٧٩	٤٩٨,١٥٠	--	٥٨٩,٥٥٥	٢,٢٠٣,١٩٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٧٨٥,٨٦٧	١١٥,٧٧٣	٥٢,١٢٣	(١٢٩,٠٨٧)	١٧٠,٠٣٣	٥٧٧,٠٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
--	--	(٥,٧٨٩)	--	٥,٧٨٩	--	محول إلى احتياطي قانوني
--	(٤٥,٢٧٩)	٤٥,٢٧٩	--	--	--	محول إلى أرباح مرحلة
(٤٢,٣٤٨)	(٤٢,٣٤٨)	--	--	--	--	إجمالي (الخسارة) الشاملة للفترة
٧٤٣,٥١٩	٧٨,١٤٦	٩١,٦١٣	(١٢٩,٠٨٧)	١٧٥,٨٢٢	٥٧٧,٠٢٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢٨) تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

المضو المتدب



ئيس القطاع المالي



شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة

شركة مساهمة مصرية*

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالآلاف جنيه مصري)
معاد عرضها			
٤٦,١٣٧	(٤١,٧٠٢)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضريبة
٨٣٨	٤١٧	(١٣)	يتم تسويتها بـ: إهلاك واستهلاك
١١,٦٦٩	٥,٢٧٧		صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٢٢)	(٦٠)		أرباح رأسمالية
(٦٢,١٨٠)	(٢٥٨)		فوائد دائنة
٤,٤٣٨	٢,٥٤٥		مصروفات تمويلية
٨٨٠	(٣,٣٧٨)		<u>التغيرات في:</u>
٣٦,٩١٦	(٣,٣٣٣)		أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
٢,٣٦٤	٥,٤٩٨		أرصدة مدينة أخرى
(٢,٩٧٦)	(٨٥٤)		موردين
(١٩,٦٥٦)	(١٤,٨٨٤)		أرصدة دائنة أخرى
(٥٠٠)	(٢٥,٤١٨)		أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
(٨,٤٣٧)	١,٨٩٢		مخصصات
٨,٥٩١	(٧٠,٨٨٠)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
١,١٢٤	٢٥٨		فوائد مقبوضة
٩,٧١٥	(٧٠,٦٢٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل من عمليات مستمرة
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٤٢)	--		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢٩٠	٣١١		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٩٧,٢٧٦)	--	(١٤)	مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
(٣,٣٩١)	--		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات شقيقة
١,٧١٧	--		صافي النقدية في ودائع لدى البنوك - غير متداولة
(٩٨,٧٠٢)	٣١١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار من عمليات مستمرة
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٤,٤٣٨)	(٣٧)		فوائد مدفوعة
(٣١٣,٢٢٧)	(٤٣٣)		مدفوعات لسداد قروض
(٣١٧,٦٦٥)	(٤٧٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل من عمليات مستمرة
(٤٠٦,٦٥٢)	(٧٠,٧٨١)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة من عمليات مستمرة
			<u>عمليات غير مستمرة</u>
(٣٤,٢٢٥)	--		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
--	--		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
--	--		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٣٤,٢٢٥)	--		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة من عمليات غير مستمرة
(٤٤٠,٨٧٧)	(٧٠,٧٨١)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٤,٠٨١)	(١٣٨)		أثر التغيرات في أسعار صرف العملات على النقدية وما في حكمها
٥١٩,٧٣٦	٩٧,٤١٩		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٧٤,٧٧٨	٢٦,٥٠٠	(٧)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

بنا

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

• فيما يلي بيان بإعادة العرض الذي تم على أرقام المقارنة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لبيان تأثير العمليات غير

المستمره نتيجة الانقسام:

قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة معاد عرضها بعد التغيير الناتج عن العمليات غير المستمرة في ٣١ مارس ٢٠٢٠	التغيير الناتج عن العمليات غير نتيجة المستمرة للانقسام	قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة كما تم إصدارها في ٣١ مارس ٢٠٢٠	(بالآلاف جنيه مصري)
--	(٣٤,٦٨١)	٣٤,٦٨١	إيرادات توزيعات
٢٢	--	٢٢	إيرادات أخرى
٢٢	(٣٤,٦٨١)	٣٤,٧٠٣	إجمالي الإيرادات (بخصم)
(١٢,٤٣١)	--	(١٢,٤٣١)	تكلفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٩,٦٤٣)	--	(٩,٦٤٣)	أتعاب مهنية واستشارات فنية
(٦١٠)	--	(٦١٠)	مصروفات سفر وانتقالات
(١,٥٨٦)	--	(١,٥٨٦)	مصروفات اشتراكات
(٨٣٨)	--	(٨٣٨)	إهلاك واستهلاك
(٥,٦٢٩)	--	(٥,٦٢٩)	مخصصات مكونة
(٥٦٦)	--	(٥٦٦)	خسائر اضمحلال في قيمة أصول مالية
(٢,٨٨٠)	--	(٢,٨٨٠)	مصروفات أخرى
(٣٤,١٦١)	(٣٤,٦٨١)	٥٢٠	أرباح / (خسائر) النشاط
٦٢,١٨٠	(٦٣٨)	٦٢,٨١٨	فوائد دائنة
(٤,٤٣٨)	--	(٤,٤٣٨)	تكاليف تمويلية
(١١,٦٦٩)	٤٥٦	(١٢,١٢٥)	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملة أجنبية
٤٦,٠٧٣	(١٨٢)	٤٦,٢٥٥	صافي إيرادات تمويلية
١١,٩١٢	(٣٤,٨٦٣)	٤٦,٧٧٥	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(١,٤٩٦)	--	(١,٤٩٦)	ضرائب الدخل
١٠,٤١٦	(٣٤,٨٦٣)	٤٥,٢٧٩	صافي أرباح الفترة من العمليات المستمرة بعد الضريبة
٣٤,٨٦٣	٣٤,٨٦٣	--	عمليات غير مستمرة
٤٥,٢٧٩	--	٤٥,٢٧٩	صافي أرباح الفترة من عمليات غير مستمرة بعد الضريبة صافي أرباح الفترة

٢٨. أحداث لاحقة

- بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢١، وافق مجلس إدارة الشركة من حيث المبدأ على بيع كامل الاسهم المملوكة للشركة في شركة ترانس ورلد اسوشيتشن وتبلغ حوالي ٥١% من اجمالي أسهم الشركة التابعة، وتم الموافقة أيضا على تعيين مستشار مالي مستقل للقيام بتقييم شركة ترانس ورلد اسوشيتشن وذلك تطبيقاً لقواعد القيد بالبورصة المصرية.

- خلال شهر يونيو ٢٠٢١، قامت شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م، بتوقيع عقد اتفاق لمدة ١٥ عام مع شركة مصر للصوت والضوء والتنمية السياحية التابعة لوزاره قطاع الأعمال بجمهورية مصر العربية، وذلك على تطوير منطقة الصوت والضوء بمنطقة الأهرامات بتكلفة حوالي ١٥ مليون دولار أمريكي يتم ضخها بالمشروع خلال ١٦ شهراً من تاريخ استلام الموقع وذلك على أن تحصل شركة مصر للصوت والضوء على نسبة ١٧% من إيرادات المشروع وذلك بحد أدنى ٣٦ مليون جنيه مصري سنوياً بزيادة ٧% بصوره تراكمية.

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

١. نبذة عن الشركة

أ- الكيان القانوني والنشاط

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

ب- غرض الشركة

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أ- التوافق مع معايير المحاسبة المصرية

- تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة المرفقة طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية وفي ضوء أحكام القوانين واللوائح السارية، ووفقاً لذلك فقد تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة كصورة مختصرة مقارنة بالقوائم المالية السنوية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وأن تلك القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة لا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة عند إعداد القوائم المالية السنوية الكاملة ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المستقلة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للقرارات المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبى مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢١.

ب- أسس القياس

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

- المشتقات المالية.

- الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

هذا وقد تم عرض الاستثمارات فى شركات تابعة وشقيقة فى القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة على أساس التكلفة وهى تمثل حصة الشركة المباشرة فى الملكية وليس على أساس نتائج أعمال وصافى أصول الشركات المستثمر فيها. هذا وتقدم القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة تهماً أشمل للمركز المالى الدورى المجمع المختصر ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة).

ج- عملة العرض

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

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة باستخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

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

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

أ- ترجمة العملات الأجنبية

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

ب- الأصول الثابتة

تُعرض الأصول الثابتة - المحتفظ بها بغرض استخدامها فى الأغراض الإدارية - بقائمة المركز المالى الدورية المستقلة المختصرة بالتكلفة مخصوماً منها أى مجمع للإهلاك وخسائر الاضمحلال المتراكمة.

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

ويبدأ إهلاك المباني والأثاث والتجهيزات عندما تصبح هذه الأصول صالحة للاستخدام فى الأغراض التى إقتتبت من أجلها. لا يتم إهلاك الأراضي المملوكة للشركة، إن وجدت.

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

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

يتم مراجعته القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية وطريقة الإهلاك للأصول في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة مع الأخذ في الاعتبار أنه يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

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

ويتم اهلاك الأصول الثابتة القابلة للاهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل من الأصول لغرض احتساب الإهلاك:

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

ج- الاستثمارات في شركات تابعة

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

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
- التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيه.
- القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.

على الشركة إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعلية.

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

د- الاستثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي منشأة تتمتع الشركة بتأثير جوهري عليها من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة ولكنه لا يرقى لدرجة السيطرة أو السيطرة المشتركة. هذا ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالتكلفة إلا إذا تم تبويبها كاستثمارات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوما منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. هذا ولا تتبع الشركة طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن استثماراتها في الشركات الشقيقة في القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة تطبيقاً للفقرة (٤٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨). على أنه في حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر إضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الاستردادية وتدرج خسائر الإضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة.

هـ - القياس والإعتراف بالإيراد

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

و - الأقتراض وتكلفة الأقتراض

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

هذا ويشمل تكاليف الاقتراض فروق العملة التي تنشأ من الاقتراض بالعملة الأجنبية إلى المدى الذي تعتبر فيه تلك الفروق تعديلاً لتكلفة الفوائد. وتتضمن تلك الأرباح والخسائر التي تعتبر تعديلاً لتكلفة الفوائد فروق أسعار الفوائد فيما بين تكلفة الاقتراض بعملة التعامل والاقتراض بالعملات الأجنبية. قد يتم الأستثمار المؤقت لاقتراض بغيره لحين إنفاقه علي أصول مؤهلة للرسملة ، وفي مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الأستثمار المؤقت لذلك الاقتراض من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ز - نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

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

ح- مصادر استنباط القيمة العادلة

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

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

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

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

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

صدر في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠، قرار مجلس الوزراء رقم (١٨٧١) لسنة ٢٠٢٠، بتأجيل موعد تعديل تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام ٤٧ و ٤٨ و ٤٩ على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

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

فيما يلي وصف للتغييرات في السياسات المحاسبية وفقاً للاعتماد التعديلات في المعايير المصرية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

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

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

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

(١) تحديد العقد مع العميل

(٢) تحديد الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)

(٣) تحديد سعر المعاملة.

(٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة، و

(٥) الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

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

تحقق الإيراد

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

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"

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

تقوم الشركة المستأجرة، بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير في تاريخ بدء عقد الإيجار. عند الاعتراف الأولي، يتم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولي لالتزامات عقد التأجير والمعدل بمدفوعات الإيجار السابقة والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز التأجير والقيمة الحالية المخصومة للالتزام المقدر لاستبعاد الأصل. بعد ذلك، سيتم قياس حق انتفاع الأصول بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر مجمع خسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدره لأصول حق الانتفاع أو مدة عقد التأجير أيهما أقل.

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

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

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

• تعديلات على عقد التأجير

• إعادة تقييم مدة عقد التأجير

عقود التأجير قصيرة الأجل بطبيعتها (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود التأجير للبنود منخفضة القيمة سيستمر الاعتراف بها في المصروفات في قائمة الأرباح أول الخسائر عند تكبدها.

القواعد الانتقالية

السياسة المحاسبية للشركة والخاصة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ هي التطبيق باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل، هذا ولا يوجد تأثير هام على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩.

٤. إيرادات أخرى

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	(بالألف جنيه مصري)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيرادات أخرى
٢٢	٦٠	
٢٢	٦٠	

٥. تكلفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	(بالألف جنيه مصري)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	تكلفة العاملين
(١١,٦٤٩)	(١١,٦٧٠)	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٧٨٢)	(٨٢٥)	
(١٢,٤٣١)	(١٢,٤٩٥)	

٦. ضريبة الدخل

ضريبة الدخل، قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	(بالألف جنيه مصري)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	ضريبة على التوزيعات
(٣,٤٦٨)	--	ضريبة الدخل مؤجلة
١,٩٧٢	(٦٤٦)	ضريبة الدخل الجارية
(١,٤٩٦)	(٦٤٦)	

(*) تتمثل الضريبة على التوزيعات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، في قيمة الضرائب على توزيعات الأرباح المستقطعة من قبل شركة كونتكت المالية القابضة (سابقاً شركة ثروة كابيتال المالية القابضة) - إحدى الشركات الشقيقة قبل الإنقسام - وذلك عن توزيعات الأرباح خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، كما هو وارد تفصيلاً في إيضاح رقم (٢٧).

حركة الضريبة المؤجلة (قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٣,٠١٧	١,٩٥٢	الرصيد في أول الفترة
(١,٠٦٥)	٦٤٦	محمل على قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة خلال الفترة
١,٩٥٢	٢,٥٩٨	الرصيد في آخر الفترة

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

٧. نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢٠	(بالألف جنيه مصري)
٩٣٣	٥٠٠	نقدية بالخبزنة
٦٧,٠١٦	١١,٧١١	بنوك حسابات جارية بالعملة المحلية
٢٨,٣٢٠	١٣,١٣٩	بنوك حسابات جارية بالعملة الأجنبية
١,١٥٠	١,١٥٠	ودائع لدى البنوك بالعملة المحلية
٩٧,٤١٩	٢٦,٥٠٠	

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٨. أصول مالية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
١١١,٧٤١	١٠٦,٦٦٨
٣,١٥١	٣,١٥١
(٥٥,٨٦٧)	(٥٥,٨٦٧)
٥٩,٠٢٥	٥٣,٩٥٢

(بالألف جنيه مصري)

نقدية بالبنوك بكوريا الشمالية - غير متداول
ودائع مرهونة - غير متداول
اضمحلال في قيمة الاصول المالية

٩. أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

أ- متداولة

(بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٢٧٨,٥٤٠	٢٧٨,٨٠٦
--	٣٤٢
٣٥,١٥٨	٣٥,١٧٤
--	٤,٣٧٤
١٦,٢٢٨	١٦,٣٣٨
٨,٦٠٧	١٠,١٧٠
٥,٩٥٧	٤,٣٨٣
٣,٨٤٨	٣,٨٤٨
٢,٦٤٤	٢,٧٤٤
٩٩٦	٩٩٦
٨١٧	٨١٧
١,٤٢٩	١,٤٢٩
٣,٤٧٤	٣,٤٧٤
(٣٣٥,٥١٣)	(٣٣٧,٤٥٨)
٢٢,١٨٥	٣٩,٨٤٤

شيو تكنولوجيا جوينت فينتشر (كوربولينك)
فيكتوار القابضة للاستثمار
أوراسكوم بريزم بيراميدز للمشروعات الترفيهية
أوراسكوم المالية القابضة
ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد - باكستان
أوراسكوم بيراميدز للمشروعات الترفيهية
أوراسكوم تيلكوم لبنان
فيكتوار BV للاستثمار
أوراسكوم تيلكوم القابضة (الشركة القاسمة)
أو كابيتال للخدمات والمقاولات
أوراسكوم تيلكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
أوراسكوم تى إم تى للإستثمارات
ريزا كابيتال
أوسوركون
الإضمحلل

الإضمحلل في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة *

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

الإضمحلل في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

(بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
(٢٧٨,٥٤٠)	(٢٧٨,٨٠٦)
(٣٥,١٥٨)	(٣٥,١٧٤)
(٣,٨٤٨)	(٣,٨٤٨)
(٣,٤٧٤)	(٣,٤٧٤)
(٨,٦٠٧)	(١٠,١٧٠)
(٩٩٦)	(٩٩٦)
(١,٤٢٩)	(١,٤٢٩)
(٢,٦٤٤)	(٢,٧٤٤)
(٨١٧)	(٨١٧)
(٣٣٥,٥١٣)	(٣٣٧,٤٥٨)

شيو تكنولوجيا جوينت فينتشر (كوربولينك)
أوراسكوم بريزم بيراميدز للمشروعات الترفيهية
أوراسكوم تيلكوم القابضة
أوسوركون
أوراسكوم تيلكوم لبنان
أوراسكوم تيلكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
ريزا كابيتال
أو كابيتال للخدمات والمقاولات
أوراسكوم تى إم تى للإستثمارات

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	ب- غير متداولة (بالألف جنيه مصري)
٤٣٠,٢٣٥	٤٣٣,٣٢٧	أوراق القابضة *
١٤,٣٩٣	—	ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد - باكستان
(٤٣٠,٢٣٥)	(٤٣٣,٣٢٧)	الإضمحلل
١٤,٣٩٣	—	الإضمحلل في رصيد أوراق القابضة *

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

١٠. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
١,٢٧٣	٩٣٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٣٣١	٩٠١	سلف وعهد عاملين
٦,٥٩٣	٦,٥٩٣	تأمينات لدى الغير *
١,٠١٢	١,٠١٢	ضرائب خصم من المنبع
٤,٤٨١	—	عملاء بيع أصول
٦,٦٤١	٦,٣٩٢	أخرى
(٣,٠٣٨)	(٣,٠٣٨)	الإضمحلل
١٨,٢٩٣	١٢,٧٩٥	الإضمحلل في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى

* يتضمن رصيد التأمينات لدى الغير مبلغ ٥ مليون جنيه متعلقة بتقديم الشركة في مناقصة من أجل الحصول على رخصة تقديم حفلات الصوت والضوء في منطقة الأهرامات.

١١. أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٦٤,٩٨٠	٥٠,١٨٩	مصروفات مستحقة
٧٥٩	٥٣٩	ضريبة كسب عمل
١٣٢	٣١٢	ضرائب قيمة مضافة
٢١٣	١٧٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٤	٢٤	ضرائب خصم من المنبع
٢,١٢٦	٢,١١٩	أخرى
٦٨,٢٤٤	٥٣,٣٦٠	

١٢. أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٥٢١,٠٦٢	٥١٩,١٩٢	أوراسكوم تيلكوم فينتشرز
٦,٢٥٥	٦,٢٥٥	أو-كابيتال للطاقة
٢٣,٧٤٨	—	أوراسكوم المالية القابضة
٥٥١,٠٦٥	٥٢٥,٤٤٧	

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٣. أصول ثابتة

التكلفة	مباني	تحسينات على المباني	أثاث ومهمات مكتبية	أجهزة كمبيوتر	سيارات	الإجمالي	(بالآلاف جنيه مصري)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٤٥,٨٨٢	٣,٣٤٢	٢٤١	٢,٢٦٩	٧,٣٥٨	٥٩,٠٩٢	
إضافات خلال الفترة	---	---	---	٤٢	---	٤٢	
إستبعادات خلال الفترة	---	---	---	(٦٢)	(٧٧٤)	(٨٣٦)	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٤٥,٨٨٢	٣,٣٤٢	٢٤١	٢,٢٤٩	٦,٥٨٤	٥٨,٢٩٨	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٤٤,٧٤٣	---	٢٤٩	٢,٠٤٣	٣,٥٥٣	٥٠,٥٨٨	
إضافات خلال الفترة	---	---	---	---	---	---	
إستبعادات خلال الفترة	---	---	---	(٣١)	(١,٨٨٧)	(١,٩١٨)	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	٤٤,٧٤٣	---	٢٤٩	٢,٠١٢	١,٦٦٦	٤٨,٦٧٠	
مجمع الإهلاك							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٧,٢٠٥	١,٧٤٤	٢٤١	١,٥٨٩	٥,٣٠٨	١٦,٠٨٧	
إهلاك الفترة	٢٣٠	١٦٦	---	١٠٩	٣٣٣	٨٣٨	
مجمع اهلاك الاستبعادات	---	---	---	(٢٨)	(٥٤٠)	(٥٦٨)	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٧,٤٣٥	١,٩١٠	٢٤١	١,٦٧٠	٥,١٠١	١٦,٣٥٧	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٧,٩٧٤	---	٢٤٢	١,٧٠٣	٢,٨٨٠	١٢,٧٩٩	
إهلاك الفترة	٢٢٨	---	٢	٦٣	١٢٤	٤١٧	
مجمع اهلاك الاستبعادات	---	---	---	(٣١)	(١,٦٣٦)	(١,٦٦٧)	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	٨,٢٠٢	---	٢٤٤	١,٧٣٥	١,٣٦٨	١١,٥٤٩	
صافي القيمة الدفترية							
في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٨,٦٧٧	١,٥٩٨	---	٦٨٠	٢,٠٥٠	٤٣,٠٠٥	
في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٣٨,٤٤٧	١,٤٣٢	---	٥٧٩	١,٤٨٣	٤١,٩٤١	
في ١ يناير ٢٠٢١	٣٦,٧٦٩	---	٧	٣٤٠	٦٧٣	٣٧,٧٨٩	
في ٣١ مارس ٢٠٢١	٣٦,٥٤١	---	٥	٢٧٧	٢٩٨	٣٧,١٢١	

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٤. إستثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	نسبة المساهمة %	الدولة	(بالألف جنيه مصري)
٦٠,٨٦٢	٦٠,٨٦٢	٥١	باكستان	ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد
٢٢٢,٨٠٢	٢٢٢,٨٠٢	٩٩.٩٩	جمهورية مصر العربية	أوراسكوم تيلكوم فينتشرز
٦٣	٦٣	٩٩.٢	جمهورية مصر العربية	أوراسكوم تيلكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول
٥٢٦,٠١٧	٥٢٦,٠١٧	٩٩.٩٩	هولندا	فيكتور القابضة للإستثمار
٤,٣٧٥	٤,٣٧٥	٩٩.٢	جمهورية مصر العربية	أو كابيتال للطاقة
٣,١٠٥	٣,١٠٥	٧٠	جمهورية مصر العربية	أوراسكوم بریزم بيراميدز انترتاينمنت
٦٣	٦٣	٩٩.٢	جمهورية مصر العربية	أو كابيتال للخدمات والمقاولات
٥٩,٤٠٠	٧٩,٢٠٠	٩٩		اوراسكوم بریزم انترتاينمنت (*)
٢٠,٠٠٠	---			مسدد تحت حساب زيادة الإستثمار في شركات تابعة
				الإضمحلل
(٤,٣٧٥)	(٤,٣٧٥)			أو كابيتال للطاقة
(٦٣)	(٦٣)			أوراسكوم تيلكوم لخدمات البنية التحتية للمحمول (*)
(٣,١٠٥)	(٣,١٠٥)			اوراسكوم بریزم بيراميدز انترتاينمنت
٨٨٩,١٤٤	٨٨٨,٩٤٤			

(*) خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، قامت الشركة بزيادة استثماراتها في شركة أوراسكوم بيريزم انترتينمنت (شركة تابعة) عن طريق زيادة رأس المال المدفوع للشركة بمبلغ ١٩.٨ مليون جنيه مصري، وتم التأشير في السجل التجاري للشركة التابعة بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢١.

١٥. إستثمارات في شركات شقيقة

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

(*) تمثل إستثمارات الشركة في كوريا الشمالية في الحصة البالغة ٧٥% من مشغل الإتصالات المحلي كوريوليك والتي تم تعديل المعالجة المحاسبية لها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وذلك بإثباتها كإستثمارات في شركات شقيقة بدلاً من إستثمارات في شركات تابعة كإقرار من إدارة الشركة بوجود نفوذ مؤثر بدلا من وجود سيطرة وذلك في ضوء تزايد حدة القيود والصعوبات المالية والتشغيلية التي تواجه شركة كوريوليك نتيجة الحظر الدولي والذي تم فرضه بواسطة المجتمع الدولي بما في ذلك الولايات المتحدة الأمريكية، دول الاتحاد الأوروبي ومنظمة الأمم المتحدة. ويتمثل أثر ذلك الحظر في تعييد المعاملات المالية وتصدير وإستيراد السلع والخدمات، بما في ذلك السلع والخدمات اللازمة لتشغيل وصيانة وتطوير شبكات الإتصالات اضافة الي القيود المفروضة على الشركة والتي تؤثر على قدرة الشركة الشقيقة على تحويل أرباح للشركة (إعادة الأموال إلى موطنها الأصلي) مع غياب سوق صرف حر للمعاملات بكوريا من البنك المركزي بكوريا الشمالية، هذا بخلاف قيام الحكومة الكورية بإنشاء وتشغيل شبكة إتصالات أخرى منافسة مملوكة لها بالكامل.

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

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

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

١٦. إقتراض

ببـان (بالألف جنيه مصري)

إقتراض - الجزء المتداول

إقتراض - الجزء غير المتداول

التزامات من معاملة بيع مع إعادة الإستجار - غير متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
١,٢٣٤	٩٦١
٢٣٠	٧٠
٨٠,٦١٥	٨٣,١٢٣
٨٢,٠٧٩	٨٤,١٥٤

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

مضمون/غير مضمون	الفائدة	تاريخ استحقاق الدين	العملة	قيمه بالعملة المصدر بها (بالألف)	إجمالي القروض (بالألف جنيه)	الجزء غير المتداول (بالألف جنيه)	الجزء المتداول (بالألف جنيه)	بنوك
مضمون	١٢%	سبتمبر ٢٠٢٧	جنيه مصري	٨٠,٦١٥	٨٣,١٢٣	٨٣,١٢٣	—	- التزامات من بيع مع إعادة الإستجار
مضمون	سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + ٢% بحد أدنى ١٢% سنوياً	ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	٤,٧٣٨	٧٩	—	٧٩	- قرض بنك محلي
مضمون	سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + ١.٥% بحد أدنى ١١% سنوياً	ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	٤,٧١٠	٩٥٢	٧٠	٨٨٢	- قرض بنك محلي
				٨٤,١٥٤	٨٣,١٩٣	٩٦١		الإجمالي

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بنوك	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	إجمالي القرض	قيمه بالعملة المصدر بها	العملة	تاريخ إستحقاق الدين	الفائدة	مضمون/ غير مضمون
	(بالآلاف جنيه)	(بالآلاف جنيه)	(بالآلاف جنيه)	(بالآلاف جنيه)				
- قرض بنك محلي	٢٥٢	--	٢٥٢	٤,٧٣٨	جنيه مصري	ديسمبر ٢٠٢١	سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + ٢% بحد أدنى ١٢% سنوياً	مضمون
- قرض بنك محلي	٩٨٢	٢٣٠	١,٢١٢	٤,٧١٠	جنيه مصري	ديسمبر ٢٠٢١	سعر العائد المقرر على الشهادات لدى البنك + ١.٥% بحد أدنى ١١% سنوياً	مضمون
- التزامات من بيع مع إعادة الاستجار	--	٨٠,٦١٥	٨٠,٦١٥	٨٠,٦١٥	دولار أمريكي	سبتمبر ٢٠٢٧	١٢ %	مضمون
الإجمالي	١,٢٣٤	٨٠,٨٤٥	٨٢,٠٧٩					

١٧. رأس المال المصدر والمدفوع

قبل الإنقسام، كان يبلغ رأس المال المرخص به للشركة مبلغ ٢٢ مليار جنيه مصري، كما كان يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢,٢٠٣,١٩٠,٠٦٠ جنيه مصري يتمثل في ٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠ سهم بقيمة إسميه ٠.٤٢ جنيه مصري لكل سهم. وبتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة على تقسيم الشركة وذلك كما هو وارد تفصيلاً بإيضاح رقم (٢٨) فقد وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٠، على تقسيم الشركة، وعليه أصبح رأس المال المرخص به مبلغ ٢.٨٨٥ مليار جنيه مصري كما أصبح رأس المال المصدر مبلغ ٥٧٧,٠٢٥,٩٦٨ جنيه مصري يتمثل في ٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠ سهم بقيمة إسميه ٠.١١ جنيه مصري لكل سهم، هذا وقد تم التأشير برأس المال المرخص به والمصدر والمدفوع بعد التقسيم في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٨. مخصصات والإنخفاض في قيم الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مستخدم	انتهى القرض منه	مكون	١ يناير ٢٠٢٠	(بالآلاف جنيه مصري)
٢٥٨,٢٤٨	(١٤,٠٦٧)	--	٢٩,٥٥١	٢٤٢,٧٦٤	مخصص مطالبات محتملة*
٢٥٨,٢٤٨	(١٤,٠٦٧)	--	٢٩,٥٥١	٢٤٢,٧٤٦	اجمالي المخصصات
٣١ مارس ٢٠٢١	مستخدم	انتهى القرض منه	مكون	١ يناير ٢٠٢١	(بالآلاف جنيه مصري)
٢٦٠,١٣٩	--	--	١,٨٩١	٢٥٨,٢٤٨	مخصص مطالبات محتملة*
٢٦٠,١٣٩	--	--	١,٨٩١	٢٥٨,٢٤٨	اجمالي المخصصات

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

١٩. الإنخفاض في قيم الأصول

٣١ مارس ٢٠٢١	مكون	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(بالآلاف جنيه مصري) الانخفاض في قيم الأصول
٧٧٠,٧٨٦	٥,٠٣٨	٧٦٥,٧٤٨	أرصده مستحقه على أطراف ذات علاقة
٧,٥٤٣	--	٧,٥٤٣	استثمارات في شركات تابعة
٣,٠٣٨	--	٣,٠٣٨	أرصدة مدينة أخرى
٥٥,٨٧٠	--	٥٥,٨٧٠	أصول مالية أخرى
٨٣٧,٢٣٧	٥,٠٣٨	٨٣٢,١٩٩	إجمالي الانخفاض في قيم الأصول

٢٠. نصيب السهم من (الخسائر) / الأرباح

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

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	صافي (خسائر) / أرباح الفترة من العمليات المستمرة (بالآلاف جنيه مصري) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام (بالآلاف)
٩,٩٦٠	(٤٢,٣٤٨)	نصيب السهم من صافي (خسائر) / أرباح الفترة من العمليات المستمرة (بالجنيه المصري)
٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	
٠,٠٠٢	(٠,٠١)	

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	صافي أرباح الفترة من العمليات الغير المستمرة (بالآلاف جنيه مصري) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام (بالآلاف)
٣٥,٣١٩	--	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة من العمليات الغير المستمرة (بالجنيه المصري)
٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١	
٠,٠٠٧	--	

المخفض: يحسب النصيب المخفض للسهم في (الخسائر) / الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بافتراض تحويل كافة الأدوات المالية القابلة للتحويل لأسهم وخيار الأسهم ويتم تعديل صافي الربح باستبعاد تكلفة أدوات الدين القابلة للتحويل مع مراعاة الأثر الضريبي لذلك. وبالنسبة لخيار الأسهم يضاف 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 / (الخسائر) لا يختلف عن نصيب السهم الأساسي في الأرباح / (الخسائر).

٢١. فوائد دائنة

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	(بالآلاف جنيه مصري)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	فوائد دائنة *
٦٢,١٨٠	٢٥٨	
٦٢,١٨٠	٢٥٨	

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

شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٢. مصروفات أخرى

(بالألف جنيه مصري)

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٥٧٠)	(٤٢٩)	مصروفات ادارة نظم المعلومات
(٦١٤)	(٦٩٢)	مصروفات صيانة
(١٧٩)	(٤٩)	مصروفات صيانة السيارات
(٨٦)	(٩٨)	مصروفات بنكية
--	(٧١)	مصروفات دمغة
(١,٤٣١)	(١,١٩٨)	أخرى
(٢,٨٨٠)	(٢,٥٣٧)	

٢٣. أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الرصيد	الرصيد	حجم المعاملات	حجم المعاملات	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	(بالألف جنيه مصري) اسم الشركة
مدین (دائن)	مدین (دائن)	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١			(بالألف جنيه مصري)
٢٠٢٠	٢٠٢١					
٢٧٨,٥٤٠	٢٧٨,٨٠٤	٩٠٦	٢٦٤	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة شقيقة	شيو تكنولوجى جوينت فينتشر (كوربولينك)
١٦,٢٢٨	١٦,٣٤٢	٥,٠٠٧	--	مقبوضات نقديه من الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	اوراسكوم بريزم إنترتينمنت
١٤,٣٩٣	١٤,٤٠٧	٢٣١	٤٤	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذي العلاقة	شركة تابعة	ترانس وورلد أسوسيت (الخاصة) ليمتد - باكستان
(٥٢١,٠٦٢)	(٥١٩,١٩٢)	٣٤٥	١,٨٦٩	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذي العلاقة	شركة تابعة	أوراسكوم تيلكوم فينتشرز
٤٣٠,٢٣٥	٤٣٣,٣٢٧	٣,٣٧٩	٣,٠٩٣	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	أوراكاب القابضة
٨,٦٠٧	١٠,١٦٣	٥,٤٩٠	--	مقبوضات نقديه من الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	أوراسكوم تيلكوم لبنان
--	--	--	١,٥٦٤	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	أوراسكوم المالية القابضة
--	٣٤٢	٣١٢	٨,١٢٣	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة زميلة	فيكتوار القابضة للاستثمار
٥,٩٥٧	٤,٣٨٣	٤١١	٣٤٤	سداد مصروفات نيابة عن الطرف ذو العلاقة	شركة تابعة	فيكتوار BV للاستثمار

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

١- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بشكل عام في عدم قدره التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة بالحفاظ على السيولة الكافية للأرصدة النقدية، ونظراً لأن الشركة لديها رصيد كبير من النقدية بالعملات الاجنبية يجعلها لديها القدرة على سداد كافة الالتزامات بما في ذلك الفائدة وأي رسوم أخرى

٢- مخاطر أسعار الفائدة

ينشأ خطر سعر الفائدة على الشركة من خلال القروض الممنوحة من قبل البنك بأسعار فائده متغيره وقد تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة مما قد يؤثر على قدره الشركة على سداد تلك الالتزامات .

٣- مخاطر أخرى

المخاطر السياسية والاقتصادية في البلدان الناشئة

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

المخاطر التنظيمية في البلدان الناشئة

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

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

أنشطة الشركة في كوريا الشمالية

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

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

٢٥. إرتباطات رأسمالية

يوجد إرتباطات رأسمالية تتمثل في قيمة المبالغ المتبقية لاستكمال رأس مال شركة أو-كابيتال للطاقة وأو-كابيتال للخدمات والمقاولات وأوراسكوم بريزم بيراميدز بقيمة ١٣,١٢٥ جنيه مصري و١٨٩ الف جنيه مصري و ٩,٣١٥ الف جنيه مصري على التوالي من نسبة ٢٥% إلى ١٠٠%.

٢٦. الموقف الضريبي

لا يوجد تغيير جوهري في الموقف الضريبي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢١، عما تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم ٢٦ في القوائم المالية السنوية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٧. صافي أرباح الفترة من عمليات غير مستمرة

بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الألفي بالقيمة الدفترية للسهم واتخاذ المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أساساً لتاريخ الانقسام بحيث تظل شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م. (الشركة القاسمة) قائمة ويخفض رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الإسمية لأسهمها، على أن تخصص الشركة القاسمة في القيام بالأنشطة الاستثمارية المتنوعة، وتظل محتفظة بترخيصها كشركة غرضها الاشتراك في تأسيس كافة الشركات المساهمة أو التوصية بالأسهم التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها، بينما ينتج عن التقسيم تأسيس شركة جديدة باسم شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م. (الشركة المنقسمة) في شكل شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولاتحته التنفيذية. هذا ونظراً للتأخير في إنهاء إجراءات التقسيم وتأسيس شركة أوراسكوم المالية القابضة (الشركة المنقسمة) والتي تأسست في ديسمبر ٢٠٢٠، فقد إتفق إدارة الشركتين القاسمة والمنقسمة على أن يكون تاريخ التقسيم بالدفاتر لكلا الشركتين هو تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وفقاً لذلك تم نقل إستثمارات الشركة في كلا من شركة بلتون المالية القابضة وشركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقاً) إلى الشركة المنقسمة شركة أوراسكوم المالية القابضة وكذلك تم نقل الحساب الجاري مع فيكتوار القابضة للاستثمار والقرض والفوائد الدائنة والحساب الجاري مع بلتون المالية القابضة إلى الشركة المنقسمة.

(بالألف جنيه مصري)

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٣٤,٦٨١	---
٦٣٨	---
(٤٥٦)	---
٣٤,٨٦٣	---

توزيعات أرباح من شركة كونتكت المالية القابضة
فوائد دائنة من شركة بلتون المالية القابضة
صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
صافي أرباح الفترة من عمليات غير مستمرة بعد الضرائب

• فيما يلي بيان بإعادة العرض الذي تم على أرقام المقارنة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لبيان تأثير العمليات غير

المستمرة نتيجة الانقسام:

قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة معاد عرضها بعد التغيير الناتج عن العمليات غير المستمرة في ٣١ مارس ٢٠٢٠	التغيير الناتج عن العمليات غير نتيجة المستمرة للانقسام	قائمة الدخل الدورية المستقلة المختصرة كما تم إصدارها في ٣١ مارس ٢٠٢٠	(بالآلاف جنيه مصري)
--	(٣٤,٦٨١)	٣٤,٦٨١	إيرادات توزيعات
٢٢	--	٢٢	إيرادات أخرى
٢٢	(٣٤,٦٨١)	٣٤,٧٠٣	إجمالي الإيرادات
			(بخصم)
(١٢,٤٣١)	--	(١٢,٤٣١)	تكلفة العاملين ورواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٩,٦٤٣)	--	(٩,٦٤٣)	أتعاب مهنية واستشارات فنية
(٦١٠)	--	(٦١٠)	مصروفات سفر وانتقالات
(١,٥٨٦)	--	(١,٥٨٦)	مصروفات اشتراكات
(٨٣٨)	--	(٨٣٨)	إهلاك واستهلاك
(٥,٦٢٩)	--	(٥,٦٢٩)	مخصصات مكونة
(٥٦٦)	--	(٥٦٦)	خسائر اضمحلال في قيمة أصول مالية
(٢,٨٨٠)	--	(٢,٨٨٠)	مصروفات أخرى
(٣٤,١٦١)	(٣٤,٦٨١)	٥٢٠	أرباح / (خسائر) النشاط
٦٢,١٨٠	(٦٣٨)	٦٢,٨١٨	فوائد دائنة
(٤,٤٣٨)	--	(٤,٤٣٨)	تكاليف تمويلية
(١١,٦٦٩)	٤٥٦	(١٢,١٢٥)	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملة أجنبية
٤٦,٠٧٣	(١٨٢)	٤٦,٢٥٥	صافي إيرادات تمويلية
١١,٩١٢	(٣٤,٨٦٣)	٤٦,٧٧٥	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(١,٤٩٦)	--	(١,٤٩٦)	ضرائب الدخل
١٠,٤١٦	(٣٤,٨٦٣)	٤٥,٢٧٩	صافي أرباح الفترة من العمليات المستمرة بعد الضريبة
			عمليات غير مستمرة
٣٤,٨٦٣	٣٤,٨٦٣	--	صافي أرباح الفترة من عمليات غير مستمرة بعد الضريبة
٤٥,٢٧٩	--	٤٥,٢٧٩	صافي أرباح الفترة

٢٨. أحداث لاحقة

- بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢١، وافق مجلس إدارة الشركة من حيث المبدأ على بيع كامل الاسهم المملوكة للشركة في شركة ترانس ورلد اسوشيتيشن وتبلغ حوالي ٥١٪ من إجمالي أسهم الشركة التابعة، وتم الموافقة أيضاً على تعيين مستشار مالي مستقل للقيام بتقييم شركة ترانس ورلد اسوشيتيشن وذلك تطبيقاً لقواعد القيد بالبورصة المصرية.

- خلال شهر يونيو ٢٠٢١، قامت شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م، بتوقيع عقد اتفاق لمدة ١٥ عام مع شركة مصر للصوت والضوء والتنمية السياحية التابعة لوزارة قطاع الأعمال بجمهورية مصر العربية، وذلك على تطوير منطقة الصوت والضوء بمنطقة الأهرامات بتكلفة حوالي ١٥ مليون دولار أمريكي يتم ضخها بالمشروع خلال ١٦ شهراً من تاريخ استلام الموقع وذلك على أن تحصل شركة مصر للصوت والضوء على نسبة ١٧٪ من إيرادات المشروع وذلك بحد أدنى ٣٦ مليون جنيه مصري سنوياً بزيادة ٧٪ بصوره تراكمية.

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي