

شركة أوراسكوم المالية القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتقرير مراقب الحسابات عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (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 مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة أوراسكوم المالية القابضة "شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة أوراسكوم المالية القابضة "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة أوراسكوم المالية القابضة "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقرة إيضاحية

كما هو موضح أكثر تفصيلاً في إيضاح رقم ١-ج فقد نشأت شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م. 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.



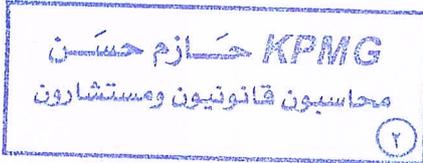
خالد محمود سمير

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٨)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ١٦ مارس ٢٠٢٢

أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
 قلعة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالآلاف جنيه مصري)
		أصول
		أصول غير متداولة
٣٧٤,٩١١	(٥)	شهرة وأصول غير ملموسة أخرى
١٦٢,٦٢٤	(٦)	أصول ثابتة
١,٨٤٨,١٣٩	(٧)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٤٢,٧١٨	(٨)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,٤٦٩	(٩)	أصول أخرى
٢٦٠,٤٧١	(١١)	عملاء
٢,٦٩٦,٣٣٢		إجمالي أصول غير متداولة
		أصول متداولة
٥٠٧,٦٩٠	(١١)	عملاء
١٥,٨٤٨	(٩)	أصول أخرى
١٤	(١٢-٢)	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
٦٠		أرصدة مستحقة على شركات عاملة في مجال الأوراق المالية
٣٤,٣٥٤	(١٣)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,١٩٠,٨٧٩	(١٤)	تقديرة وما في حكمها
١,٧٤٨,٨٤٥		إجمالي أصول متداولة
٤,٤٤٥,١٧٧		إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
١,٦٢٦,١٦٥	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٧٧,٤٤٤		احتياطيات
٥٤١,٧٧٣		أرباح مرحلة
٢,٦٤٥,٣٨٢		إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم
١٣٨,٢١٧		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٢,٧٨٣,٥٩٩		إجمالي حقوق الملكية
		التزامات
		التزامات غير متداولة
١٥,٩٤٣	(١٨)	التزامات الإيجار
٣٨١,٦١٦	(١٧)	تسهيلات ائتمانية
٢٩,٣٩٢	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٢٦,٩٥١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		التزامات متداولة
٦١٩,١٦٩	(١٧)	تسهيلات ائتمانية
١,٥٨٤	(١٢-٣)	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٤٦٣,٠٢٠	(١٩)	عملاء داننة
٣٣,٧٤٤	(٢٠)	مخصصات
١٦,١٦٠		التزامات ضريبية الدخل الجارية
٤,٩٣٧	(١٨)	التزامات الإيجار
٩٦,٠١٣	(٢١)	التزامات أخرى
١,٢٣٤,٦٢٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٦٦١,٥٧٨		إجمالي الالتزامات
٤,٤٤٥,١٧٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

العضو المنتدب



رئيس القطاع المالي



أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(بالآلاف جنيه مصري)
١٧٠,١٦٧	(٢٢)	إيرادات الرسوم والعمولات
١٩٢,٢٣٣	(٢٣)	إيرادات الفوائد
٣٦٢,٤٠٠		إجمالي إيرادات التشغيل
١٢٠,٦٧٩	(٧)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٩,٣٨٥		توزيعات أرباح - سندات
٤,٣٧٥		إيرادات أخرى
١,٤١٥		فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٢,٨٢٣	(٢٠)	مخصصات انتفي الغرض منها
١,٠٢١		أرباح من بيع أصول ثابتة
٥٢٢,٠٩٨		إجمالي الدخل
(٢١٠,٩٣٨)		أجور ومرتبات وما في حكمها
(٧,٩٥٠)		مصروفات تأسيس و اشتراكات
(٨٨,٢٠٧)	(٢٤)	مصروفات تشغيل أخرى
(٥,١٥٥)	(٥)	استهلاك أصول غير ملموسة
(١٤,٧٣٦)	(٦)	إهلاك أصول ثابتة وأصول حق انتفاع
(١٠,٦٤٩)	(٢٠)	مخصصات مكونة
(١٦٩,٥٥٤)	(١١)	عبء خسائر ائتمانية متوقعة
(١٠٣)		خسائر إضمحلال في أصول أخرى
(١,٠٣٩)		خسائر إضمحلال في الشهرة
٣٢١		صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٩٢,٦٤٢)	(٢٣)	مصروفات فوائد
(٧٨,٥٥٤)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(٢٣,٥٥٦)	(٢٥)	مصروف ضريبة الدخل
(١٠٢,١١٠)		صافي (خسائر) الفترة
		موزعة كالتالي:
(٢٣,٧٣٤)		حقوق مساهمي الشركة الأم
(٧٨,٣٧٦)		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
(١٠٢,١١٠)		صافي (خسائر) الفترة
(٠,٠٠٤٥)	(٢٦)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي أرباح الفترة

* الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمع عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
(١٠٢,١١٠)	صافي (خسائر) الفترة
	بنود (الخسارة) الشاملة الأخرى
	بنود سوف يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل المجمع في فترات لاحقة:
٧	فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض أجنبية
	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل المجمع في فترات لاحقة:
(١,٣١٦)	إعادة قياس أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٣٠٩)	إجمالي بنود (الخسارة) الشاملة الأخرى، بعد الضريبة
(١٠٣,٤١٩)	إجمالي (الخسارة) الشاملة للفترة
	موزعة كالآتي:
(٢٥,٢٣٢)	حقوق مساهمي الشركة الأم
(٧٨,١٨٧)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
(١٠٣,٤١٩)	إجمالي (الخسارة) الشاملة للفترة

* الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمع وتقرأ معها.

أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

اجمالي حقوق الملكية	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	حقوق ملكية الشركة الام	احتياطيات							رأس المال	(بالآلاف جنيه مصري)
			أرباح مرحلة	إجمالي الاحتياطيات	احتياطيات أخرى	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة	احتياطي قانوني	احتياطي فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة		
٢,٦٦٧,٨٧٦	١٢٨,٤٢٣	٢,٥٣٩,٤٥٣	٤٢٨,٩٣٨	٤٨٤,٣٥٠	-	٣٤,٦٣٣	٣٠,١٩١	٤١٩,٥٢٦	١,٦٢٦,١٦٥	رصيد أول المدة الناتج عن عملية الانقسام	
(٤,٦٨٠)	-	(٤,٦٨٠)	(٤,٦٨٠)	-	-	-	-	-	-	أثر تطبيق معايير محاسبية مصرية بدءاً من ١ يناير ٢٠٢١	
٢,٦٦٣,١٩٦	١٢٨,٤٢٣	٢,٥٣٤,٧٧٣	٤٢٤,٢٥٨	٤٨٤,٣٥٠	-	٣٤,٦٣٣	٣٠,١٩١	٤١٩,٥٢٦	١,٦٢٦,١٦٥	رصيد أول المدة المعدل	
بنود (الخسارة) الشاملة											
(١٠٢,١١٠)	(٧٨,٣٧٦)	(٢٣,٧٣٤)	(٢٣,٧٣٤)	-	-	-	-	-	-	صافي (خسائر) الفترة	
٧	٣	٤	-	٤	-	-	٤	-	-	فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملة عرض أجنبية	
(١,٣١٦)	١٨٦	(١,٥٠٢)	-	(١,٥٠٢)	-	(١,٥٠٢)	-	-	-	فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأ-	
(١٠٣,٤١٩)	(٧٨,١٨٧)	(٢٥,٢٣٢)	(٢٣,٧٣٤)	(١,٤٩٨)	-	(١,٥٠٢)	٤	-	-	إجمالي (الخسارة) الشاملة عن الفترة	
معاملات مع المساهمين											
٢١٦,٢٧٢	٧٧,٩٣١	١٣٨,٣٤١	١٤١,٢٤٩	(٢,٩٠٨)	-	٨٢٦	(٣,٧٣٤)	-	-	التغير في نطاق تجميع شركات تابعة لم يؤدي الى فقد السيطرة	
٧,٥٥٠	١٠,٠٥٠	(٢,٥٠٠)	-	(٢,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)	-	-	-	-	زيادة رأس المال من أصحاب حصص غير مسيطرة	
٢٢٣,٨٢٢	٨٧,٩٨١	١٣٥,٨٤١	١٤١,٢٤٩	(٥,٤٠٨)	(٢,٥٠٠)	٨٢٦	(٣,٧٣٤)	-	-	إجمالي المعاملات مع المساهمين	
٢,٧٨٣,٥٩٩	١٣٨,٢١٧	٢,٦٤٥,٣٨٢	٥٤١,٧٧٣	٤٧٧,٤٤٤	(٢,٥٠٠)	٣٣,٩٥٧	٢٦,٤٦١	٤١٩,٥٢٦	١,٦٢٦,١٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	

* الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
		(بالألف جنيه مصري)
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٧٨,٥٥٤)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
٥,١٥٥	(٥)	استهلاك أصول غير ملموسة
١٤,٧٣٦	(٦)	إهلاك أصول ثابتة وأصول حق انتفاع
(٢٣,٢٤٠)		فوائد البنوك
(١٦,٤٢٦)		فوائد أرصدة العملاء - دائنة
٩٢,٦٤٢	(٢٣)	مصرفات فوائد
(١٢٠,٦٧٩)	(٧)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٩,٣٨٥)		توزيعات أرباح - سندات
١٦٩,٥٥٤	(١١)	عبء خسائر ائتمانية متوقعة
١٠٣		خسائر إضمحلال في أصول أخرى
١,٠٣٩		خسائر إضمحلال في الشهرة
(١,٠٢١)		(أرباح) من بيع أصول ثابتة
(١,٤١٥)		فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٢١)		صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٣٢,١٨٨		
		صافي التغير في:
		عملاء
(٢١٩,٠٦٢)		استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧,٩٤٣		أرصدة مستحقة على أطراف ذات الإقاة
٦٦,٥٥٠		أرصدة مستحقة على شركات عاملة في مجال الأوراق المالية
٤٠٩		أصول أخرى
(٤,٩٦٧)		التزامات أخرى
٢٠,٠٨٥		عملاء- أرصدة دائنة
٢٤٥,١٦١		أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٦,٢٢٣		مخصصات
(١٩,٥١٨)	(٢٠)	
١٦٤,٥١٢		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٣٥,٦٢٣		توزيعات مقبوضة من استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٢٣,٥١٥		مقبوضات فوائد دائنة
١٦,٤٢٦		مقبوضات فوائد دائنة - أرصدة العملاء
(٧٨,٠٣٥)		مصرفات فوائد مدفوعة
(٢٠,٠٨٦)		ضرائب دخل مدفوعة
١٤١,٩٥٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٧,٩٩٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢,٠٠٢		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٩,٣٨٥		توزيعات أرباح - سندات
(٣,٧٥٠)		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
(٦,٧٧٤)		مدفوعات لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٧,١٢٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٦,٢٠٠)	(١٨)	مدفوعات التزام الإيجار
٧,٥٥٠		محصل من أصحاب حصص غير مسيطرة في شركات تابعة
(١,٤٣٧)		مدفوعات فوائد تمويلية من قروض متداولة
٢١٦,٢٧٢		مقبوضات من بيع استثمارات في شركات تابعة، لا يؤدي الى تغير في السيطرة
٥١٣,٣٩٩		صافي متحصلات من تسهيلات ائتمانية وفوائد مدفوعة
٧٢٩,٥٨٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٨٥٤,٤١٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٩٣)		تأثير التغير في أسعار صرف العملات على أرصدة النقدية وما في حكمها بعملات أجنبية
٣٣٦,٥٦٢		رصيد النقدية وما في حكمها الناتجة عن عملية الانقسام
١,١٩٠,٨٧٩	(١٤)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

* الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١. نبذة عن الشركة

أ- الكيان القانوني والنشاط

شركة أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) -التي 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 سابقا) (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 محتظة بترخيصها كشرية غرضها "الاشترك 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 "الاشترك 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 أيضا على التقرير الصادر من هيئة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٢٠، بصافي حقوق الملكية للشركة المنقسمة بناءً على القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والمنتهى الى أن القيمة الدفترية لصافي حقوق الملكية للشركة المنقسمة تبلغ ٢,٠٠٩,٨٢٤,٦٠٠ جنيه مصري، حيث تم الموافقة على أن يصبح رأس المال المرخص به للشركة المنقسمة مبلغ 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 المجمعة

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

٢. إطار العرض والالتزام بالمعايير المحاسبية

أ- التوافق مع معايير المحاسبة المصرية

- أعدت القوائم المالية 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 للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٢.

ب- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

كما تم الإشارة إليه بشكل أكثر تفصيلاً بالايضاح 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 نُفِلت 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، فان 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 أنه 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 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 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 المجمعة

تتمثل القوائم المالية المجمعة في القوائم المالية للشركة الأم والشركات الواقعة تحت سيطرتها (الشركات التابعة) في تاريخ كل ميزانية. وتحقق 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 بعلية.

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

يتم عرض حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بصورة منفصلة عن حقوق ملكية المجموعة بها. عندما تفقد المجموعة سيطرتها المطلقة أو المشتركة على شركة تابعة أو مشروع يخضع لسيطرة مشتركة 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 معاملة لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التي تُحتسب على أساس مجموع القيم العادلة في تاريخ الإستحواذ للأصول المُحوّلة من المجموعة والالتزامات المتكبدة بمعرفة المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المُستحوذ عليها وكذا لأدوات حقوق الملكية التي تُصدّرها المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المُستحوذ عليها. يتم قياس الشهرة على أساس أنها تُمثّل الزيادة في (١) مجموع: المقابل المُحوّل، 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 المُتكبدة في تاريخ الإستحواذ. وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافي قيم الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحوّل ، وأية حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها ، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرة في أرباح أو خسائر الفترة كمكسب من صفقة شراء بالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمثّل حصص ملكية حالية وتُحوّل لحاملها الحق في نصيب نسبي من صافي أصول منشأة في حالة التصفية فمن الممكن أن يتم قياسها عند الإقرار 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	٧٩.٩%
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%

٣-٣ 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 الحكمي على المجموعة تجاه الشركة الشقيقة أو المبالغ التي قد تكون المجموعة قد سددتها 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 وتتمثل 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 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 بفروق العملة فى الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، 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 تحده 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 ميوّبة 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 للنقود، 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 تعاقدى 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	تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	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 ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.
صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.	

الإلتزامات المالية - التنبؤ 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.	

الإلتزامات المالية

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

٢-٦-٣-٣ الاضمحلال:

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

١-٢-٦-٣-٣ نموذج النهج المبسط

- فيما يتعلق بالعملاء التجاريين المتعلقة بالاعتاب 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.

٢-٢-٦-٣-٣ نموذج النهج العام

- تنطبق 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. تضمن 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) منهجاً 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 شهراً. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.
- **المرحلة ٢:** تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة 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 شهراً في المرحلة ١.

- **المرحلة ٣:** تعترف المجموعة بمخصص خسارة بمبلغ مساوي لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة ، من خلال التدفقات النقدية المتوقعة القابلة للاسترداد للأصل، لتلك الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية.
- تحتسب المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل أصل مالي على حدة. وبالمثل ، فإن تحديد الحاجة إلى التحويل بين المراحل يتم على أساس الأصل الفردي.

٣-٢-٦-٣ زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد) للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تنظر المجموعة في المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة 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 أمراً أساسياً في تحديد وقت الانتقال من قياس مخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إلى مخصص يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة (أي التحويل من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢).

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 بحفظة 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 تتعكس 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 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 لانخفاض في القيمة ، فإن الحكم التقديري مطلوب ، لا سيما في توقع المعلومات والسيناريوهات الاقتصادية المستقبلية حيث ظروف عدم اليقين الاقتصادي والمالي ، عندما يمكن أن تحدث التطورات والتغيرات في التدفقات النقدية المتوقعة بسرعة أكبر وإمكانية أقل للتنبؤ. قد يختلف المبلغ الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية وتوقيتها عن التقديرات المستخدمة من قبل الإدارة وبالتالي قد يتسبب في خسائر فعلية تختلف عن المخصصات المبلغ عنها.

٣-٦-٣ المقاصة بين الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية فقط عندما تمتلك الشركة في تاريخ الميزانية الحق القانوني القابل للنفوذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها وأيضاً لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

٣-٧ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الاعتراف الأولي والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال ان وجد وإذا كانت المكونات الجوهريّة لبيد 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 المقدرة للفترة الحالية:

بيان	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات
أصول حق إنتفاع	٥
مباني	٥٠
تحسينات مباني مؤجرة	٥
برامج واجهزة 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 الاستدافية للأصل أيهما أعلى ، ويتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصول الثابتة وذلك بمقارنة صافي القيمة البيعية بالقيمة الدفترية، ويتم إدراج تلك الأرباح أو (الخسائر) ضمن إيرادات أو (مصروفات) تشغيل أخرى في قائمة الدخل المجمعة.

٨-٣ الأصول غير الملموسة والشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة ، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة 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.

٩-٣ 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 اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

١٠-٣ 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 الإستراتيجية للأصل. يتم إجراء اختبار الإضمحلال للشهرة سنويًا.

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

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

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك 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 مخصوماً منها حسابات السحب على المكشوف.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

١٣-٣ تحقق الإيراد

- محل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معايير المحاسبة المصرية التالية:
 - معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات" المعدلة في عام ٢٠١٥
 - معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" كما تم تعديله في عام ٢٠١٥
- وبشكل أكثر تحديداً، ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيراد يعتمد على الخطوات الخمس التالية:
 - ١- تحديد العقد مع العميل؛
 - ٢- تحديد الالتزام التعاقدى لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)؛
 - ٣- تحديد سعر الصفقة؛
 - ٤- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة؛
 - ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة
- 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.

إتعاب 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 تجنب ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويجوز إيقاف تجنب هذه المبالغ عندما يصل رصيد هذا الاحتياطي الى ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر ويتم استئناف عملية التجنب متى انخفض رصيد الاحتياطي عن هذا الحد، ويمكن استخدام هذا الاحتياطي في تغطية الخسائر كما يمكن استخدامه في زيادة رأس مال الشركة بشرط موافقة الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة.

١٥-٣ توزيعات الأرباح للمساهمين

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح الشركة الأم على مساهميها وبنصيب 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 العاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح المقرر توزيعها على المساهمين بما لا يجاوز مجموع الأرباح 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 الإلتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

أ- ضريبة الدخل الجارية

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

ب- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والإلتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والإلتزامات. 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 الأثار 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 وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".
٢- إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فانه 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 أوليا بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة الى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكديدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الاصل ، 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 الإنتاجي 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 أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
 - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات 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 لاصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع إلى الصفر.
- تعرض المجموعة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن العقارات 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.

٣-٢٢-٢ 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 وتقدم خدمات إضافية مثل صناعة السوق وتداول المشتقات والأوراق المالية.

تعمل المجموعة مع بنوك استثمارية إقليمية ودولية رائدة في الأسواق الناشئة والمتقدمة ، مع فهم لا مثيل له للسوق في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا ، حيث طورت خبرة قوية في مختلف القطاعات 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 ، تقخر 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.

• السمسرة والحفظ

تمثل شركات تابعة لشركة بلتون القابضة و بصفتها شركة خدمات السمسرة 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 الأيجارات التمويلية، خدمات البيع بالتقسيط 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 الارباح بشكل رئيسي عن طريق رسوم الادارة.

٢٥-٣ الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة في الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك وأذون الخزانة والمستحق من أطراف ذات علاقة والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والعملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية والدائنون. هذا وقد تتعرض المجموعة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي قد تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التي تتبعها المجموعة في إدارة هذه المخاطر:

١-٢٥-٣ إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسماليها بغرض الحفاظ على قدرة شركات المجموعة على الاستمرار وبما يحقق اعلى عائد للمساهمين من خلال الحفاظ على نسب متوازنة لأرصدة الدين وحقوق الملكية. ولا يخضع رأس المال لأي متطلبات تفرضها جهات خارج المجموعة. ووفقاً للسياسات والإجراءات الداخلية للمجموعة تقوم الإدارة التنفيذية بمراجعة هيكل رأس المال بصفة منتظمة. وكجزء من هذه المراجعة تأخذ الإدارة باعتبارها تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة.

٢-٢٥-٣ تصنيفات الادوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
	أصول مالية
١,١٩٠,٨٧٩	نقدية وما في حكمها
٧٦٨,١٦١	عملاء مدينة
٤٢,٧١٨	أصول بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٣٤,٣٥٤	أصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦,٠١٥	أصول أخرى
٦٠	أرصدة مستحقة على شركات عاملة في مجال الأوراق المالية
١٤	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
٢,٠٥٢,٢٠١	الإجمالي
	التزامات مالية
١,٠٠٠,٧٨٥	تسهيلات ائتمانية
٤٦٣,٠٢٠	عملاء دائنة
٢٠,٨٨٠	التزامات الإيجار
١,٥٨٤	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٩٥,٩٩٢	التزامات أخرى
١,٥٨٢,٢٦١	الإجمالي

٣-٢٥-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية

تقوم المجموعة بإدارة وتقييم المخاطر المالية المرتبطة بنشاط المجموعة من خلال تقارير الرقابة الداخلية والتي تقوم بتحليل أثر تلك المخاطر ووسائل مواجهتها وتتضمن المخاطر المالية مخاطر السوق (خطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى وخطر سعر الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

وتقوم المجموعة بتحليل ومواجهة المخاطر المالية التي تتعرض لها من خلال اتباع سياسات نقدية وائتمانية مناسبة وعرضها على مجلس إدارة المجموعة والموافقة عليها.

١- خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية و كذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وتقوم الإدارة بمتابعة دورية لأرصدة العملات الأجنبية وأسعارها السارية في البنوك وخفض الأرصدة المكشوفة من العملات الأجنبية حيث ان أغلب تلك الأصول تمثل نقدية لدى البنوك ووثائق صناديق الإستثمار ذات طبيعة نقدية نسبياً مما يساعد على تخفيض الخطر إلى الحد الأدنى.

ب- مخاطر الأسعار الأخرى

هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة تقلبات أسعار السوق (باستثناء تلك الناجمة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر سعر العملة) سواء كانت هذه التغيرات متعلقة بورقة مالية معينة أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر في تداول الأوراق المالية بالسوق بشكل عام، تحد الشركة من مخاطر الأسعار الأخرى عن طريق الاحتفاظ بمحفظة استثمارية متنوعة والمتابعة النشطة للعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة سوق الأسهم والسندات.

ج- خطر سعر الفائدة

تتعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة لحصولها على تسهيلات ائتمانية حيث تسعى في الحصول على تمويل من الغير بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة، وتقوم المجموعة بإدارة خطر سعر الفائدة عن طريق المزج المناسب لمصادر التمويل مع أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة وكذلك الحال بالنسبة للاستثمار في أدوات الدين.

٢- خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية او أصل مالي آخر. وتقوم إدارة المجموعة بإدارة السيولة المالية بشكل يضمن، بقدر الإمكان، حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو تأثير على سمعة المجموعة. تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة، الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل مناسب.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بالألف جنيه مصري)	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة (*)	اقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	اكثر من ٥ سنوات
تسهيلات ائتمانية	١,٠٠٠,٧٨٥	١,٠٠٠,٧٨٥	٦١٩,١٦٩	٣٨١,٦١٦	-
عملاء- أرصدة دائنة	٤٦٣,٠٢٠	٤٦٣,٠٢٠	٤٦٣,٠٢٠	-	-
التزامات الإيجار	٢٠,٨٨٠	٢٠,٨٨٠	٤,٩٣٧	١٥,٩٤٣	-
مخصصات	٣٣,٧٤٤	٣٣,٧٤٤	٣٣,٧٤٤	-	-
التزامات ضرائب الدخل الجارية	١٦,١٦٠	١٦,١٦٠	١٦,١٦٠	-	-
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	١,٥٨٤	١,٥٨٤	١,٥٨٤	-	-
إلتزامات أخرى	٩٦,٠١٣	٩٦,٠١٣	٩٦,٠١٣	-	-
الإجمالي	١,٦٣٢,١٨٦	١,٦٣٢,١٨٦	١,٢٣٤,٦٢٧	٣٩٧,٥٥٩	-

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

٢٦-٣ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء أو الأطراف ذات العلاقة أو الأطراف الأخرى الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وتقوم الشركة بدراسة الوضع الائتماني قبل منح أو الحصول على الائتمان، وتقوم الشركة بمراجعة الأرصدة المستحقة لها والقروض الممنوحة للأطراف ذات العلاقة بصفه دورية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
١,١٩٠,٨٧٩	نقدية وما في حكمها
٧٦٨,١٦١	عملاء
٣٤,٣٥٤	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٠	أرصدة مستحقة على شركات عاملة في مجال الاوراق المالية
١٤	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
١٦,٠١٥	أصول أخرى
٢,٠١٦,٧٨٥	الإجمالي

٢٧-٣ قياس القيمة العادلة

يتم قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

المستوى الأول	الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة
المستوى الثاني	الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث	طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة

وفيما يلي القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري:

الأساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	الأصول المالية
أسعار معلنة من مديري الصناديق	الثاني	٢,١٤٨	٢,١٤٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أسعار معلنة في أسواق نشطة	الأول	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
طرق تقييم أخرى	الثاني	٧,٠٣١	٧,٠٣١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
طرق تقييم أخرى	الثاني	٥,١٧٥	٥,١٧٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أسعار معلنة في أسواق نشطة	الأول	١٨,٣٧٨	١٨,٣٧٨	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٤- تقرير الدخل القطاعي
الخدمات طبقاً لكل نشاط

لأغراض الإدارة تقوم المجموعة خمس أنشطة تشغيلية رئيسية و هم أنشطة ترويج وتغطية الائتتاب - أنشطة إدارة محافظ وصناديق استثمار - أنشطة للسمسة وتداول الأوراق المالية والحفظ والانشطة المالية الغير مصرفية وعمليات الشركة القابضة وأخرى وهذه الأنشطة هي التي تم علي أساسها إعداد هذا التقرير.

٤أ- تحليل الأنشطة الرئيسية

فيما يلي نتيجة أعمال وصافي الأصول للمجموعة:

الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

		(بالآلف جنيه مصري)				
الإجمالي	عمليات الشركة القابضة وأخرى	الانشطة المالية الغير مصرفية	أنشطة للسمسة وتداول الأوراق المالية والحفظ	أنشطة إدارة محافظ وصناديق استثمار	أنشطة ترويج وتغطية الائتتاب	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧٠,١٦٧	-	٣ ١٦٧	١٠٨ ٣١٣	٤٧,٨٠٥	١٠ ٨٨٢	إيرادات الرسوم والعمولات
١٩٢,٢٣٣	١٥,٧٢٦	٣٢ ٢٠٠	١٤٣ ٨٩٣	٣٦٦	٤٨	إيرادات القوائد
١٢٠,٦٧٩	١٢٠,٦٧٩	-	-	-	-	نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٩,٣٨٥	-	-	٩ ٣٨٥	-	-	توزيعات أرباح - سندات
٤,٣٧٥	٥٥٤	١ ٠٥٠	٢ ٧٦٥	-	٦	إيرادات أخرى
١,٤١٥	-	٢ ١٧٤	(٧٥٩)	-	-	فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٢,٨٢٣	١,٠٢٥	-	١٩ ٩٩٨	١ ٨٠٠	-	مخصصات انتفي الغرض منها
١,٠٢١	٧٨٤	-	-	٢٣٧	-	أرباح من بيع أصول ثابتة
٥٢٢,٠٩٨	١٣٨,٧٦٨	٣٨,٥٩١	٢٨٣,٥٩٥	٥٠,٢٠٨	١٠,٩٣٦	إجمالي الإيرادات
(٢١٠,٩٣٨)	(٨٠,٨٣١)	(٣١ ٦٦٠)	(٧٨ ٠٢٧)	(١٥ ١٢٦)	(٥,٢٩٤)	أجر ومرتبقات وما في حكمها
(٧,٩٥٠)	(٧,٩٥٠)	-	-	-	-	مصروفات تأسيس و إشتراكات
(٨٨,٢٠٧)	(٢٥,٦٠٠)	(١٣ ١٨٠)	(٣٢ ٤٥٨)	(١٣ ٧٠٩)	(٣ ٢٦٠)	مصروفات تشغيل أخرى
(٥,١٥٥)	(٥,١٥٥)	-	-	-	-	استهلاك أصول غير ملموسة
(١٤,٧٣٦)	(٩,٣٧٧)	(١ ٠٠٤)	(٢ ٧٣٣)	(١ ٠٦٩)	(٥٥٣)	إهلاك أصول ثابتة وأصول حق انتفاع
(١٠,٦٤٩)	(٥٤٠)	(٤ ٦٩)	(٨ ٩٠٥)	(٣٣٧)	(٣٩٨)	مخصصات مكونة
(١٦٩,٥٥٤)	-	(٢ ٧٦٣)	(١٦٦ ٢٨٠)	(١١١)	(٤٠٠)	عبء خسائر ائتمانية متوقعة
(١٠٣)	-	-	(١٠٣)	-	-	خسائر اضمحلال في أصول أخرى
(١,٠٣٩)	(١,٠٣٩)	-	-	-	-	خسائر اضمحلال في الشهرة
٣٢١	(٦٦)	(٧)	٤٥٧	(٦٣)	-	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٩٢,٦٤٢)	(٢٤,١٢٣)	(١٩ ٢٧٩)	(٤٨ ٩٤١)	(٢٠٧)	(٩٢)	مصروفات فوائد
(٧٨,٥٥٤)	(١٥,٩١٣)	(٢٩,٧٧١)	(٥٣,٣٩٥)	١٩,٥٨٦	٩٣٩	صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(٢٣,٥٥٦)	(٦,٤١٠)	(٦٣)	(١٧ ١١٤)	(٣)	٣٤	مصروف ضريبة الدخل
(١٠٢,١١٠)	(٢٢,٣٢٣)	(٢٩,٨٣٤)	(٧٠,٥٠٩)	١٩,٥٨٣	٩٧٣	صافي (خسائر) الفترة

٤ب- الأصول والالتزامات القطاعية

		(بالآلف جنيه مصري)					
الإجمالي	قيود تسويات المجموعة	عمليات الشركة القابضة وأخرى	الانشطة المالية الغير مصرفية	أنشطة للسمسة وتداول الأوراق المالية والحفظ	أنشطة إدارة محافظ وصناديق استثمار	أنشطة ترويج وتغطية الائتتاب	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤,٤٤٥,١٧٧	(٦٣٤,٠٤٧)	٣ ١٣٠ ٠١٣	٤٣١ ١٢٥	١ ٣٤٤ ٤٨٤	١٥١ ٤٨٩	٢٢ ١١٣	إجمالي الأصول
١,٦٦١,٥٧٨	(٣٠٣,٤٥٣)	٣٥١ ١٩٤	٣٣٤ ٨٥١	١ ٢٤١ ٣٨٥	٣٣ ٩٠٦	٣ ٦٩٥	إجمالي الالتزامات
٢,٧٨٣,٥٩٩	(٣٣٠,٥٩٤)	٢ ٧٧٨ ٨١٩	٩٦ ٢٧٤	١٠٣ ٠٩٩	١١٧ ٥٨٣	١٨ ٤١٨	إجمالي حقوق الملكية

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

٥- شهرة وأصول غير ملموسة أخرى

الإجمالي	العلاقة التعاقدية				(بالألف جنيه مصري)
	أخرى	شهرة	مع العملاء	علامة تجارية	
					أ- التكلفة
٤٠٢,٠٧٠	-	٢٩٨,٨٧١	٧٨,٢٩٩	٢٤,٩٠٠	تكلفة ناتجة عن عملية الانقسام
٤,٩٠٩	٣,٨٧٠	١,٠٣٩	-	-	استحواذ خلال الفترة
٤٠٦,٩٧٩	٣,٨٧٠	٢٩٩,٩١٠	٧٨,٢٩٩	٢٤,٩٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					ب- مجمع الاستهلاك
(٢٥,٨٧٤)	-	-	(١٩,٦٢٧)	(٦,٢٤٧)	مجمع الاستهلاك الناتج عن عملية الانقسام
(٥,١٥٥)	-	-	(٣,٩١٠)	(١,٢٤٥)	استهلاك الفترة
(١,٠٣٩)	-	(١,٠٣٩)	-	-	اضمحلال خلال الفترة
(٣٢,٠٦٨)	-	(١,٠٣٩)	(٢٣,٥٣٧)	(٧,٤٩٢)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					صافي القيمة الدفترية
٣٧٤,٩١١	٣,٨٧٠	٢٩٨,٨٧١	٥٤,٧٦٢	١٧,٤٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٦ - أصول ثابتة

الإجمالي	أصول حق إنتفاع**	مشروعات تحت التنفيذ***	وسائل نقل وانتقال	أجهزة اتصالات	برامج و أجهزة حاسب الي	أثاث	تأمينات		(بالآلف بالجنيه مصري)
							مباني مؤجرة	أراضي ومباني *	
									أ- التكلفة
١٧٩,٨٠٧	٥,٠١١	٤,١١٧	٦,٢٣٥	٦,٨٩٨	١١,٩٣٦	٩,٠١٠	١٠,٦٠٥	١٢٥,٩٩٥	التكلفة الناتجة عن عملية الإنقسام
٢٢,٦٩٣	٢٢,٦٩٣	-	-	-	-	-	-	-	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٩) بدءاً من ١ يناير ٢٠٢١
١٤,٨٩١	٧٧٠	٩,٥١٧	-	١,٤٤٤	٢,١٨١	٩٧٩	-	-	إضافات خلال الفترة
(٣,٢٢٦)	-	(٣٥١)	(٢,٧٨٥)	(٧٩)	(١١)	-	-	-	استبعادات خلال الفترة
٢١٤,١٦٥	٢٨,٤٧٤	١٣,٢٨٣	٣,٤٥٠	٨,٢٦٣	١٤,١٠٦	٩,٩٨٩	١٠,٦٠٥	١٢٥,٩٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
									ب- مجمع الاهلاك
٣٩,٠٥١	١٢٢	-	٣,٨٢١	٤,٧١٥	٩,٦٨٨	٥,٦٧٥	٧,٥٢١	٧,٥٠٩	مجمع الاهلاك والاضمحلال الناتج عن عملية الانقسام
١٤,٧٣٦	٦,١٤٧	-	٨٢٦	١,٠٤٠	١,١٦١	١,٦١٧	١,٦٨١	٢,٢٦٤	إهلاك واستهلاك الفترة
(٢,٢٤٦)	-	-	(٢,١٩٩)	(٣٦)	(١١)	-	-	-	استبعادات خلال الفترة
٥١,٥٤١	٦,٢٦٩	-	٢,٤٤٨	٥,٧١٩	١٠,٨٣٨	٧,٢٩٢	٩,٢٠٢	٩,٧٧٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
									صافي القيمة الدفترية
١٦٢,٦٢٤	٢٢,٢٠٥	١٣,٢٨٣	١,٠٠٢	٢,٥٤٤	٣,٢٦٨	٢,٦٩٧	١,٤٠٣	١١٦,٢٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* يتضمن هذا البند مبلغ ١٢,٥٩٩ ألف جنيه مصري، قيمة حصة المجموعة في أرض الدورين القائمين ببرج النائل سيتي.

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

*** يتمثل مشروعات تحت التنفيذ في قيمة برامج حاسب الي (أوراكل) الذي يتم تطبيقه لشركات المجموعة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة	
	<u>المساهمة</u>	
١,٨٤٧,٤٠١	%٢٩.٧٩	كونتكت المالية القابضة *
٢٨٦	%٢٠	الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار
٤٥٢	%٢٠	الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار
٩,٨١٦	%٣٣.٩	شركة Axes Holding
١,٨٥٧,٩٥٥		اجمالي إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٩,٨١٦)		الاضمحلال في قيمة الاستثمارات (شركة Axes Holding)
١,٨٤٨,١٣٩		صافي إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

* شركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقا)

- يتمثل المبلغ في قيمة استثمارات الشركة في شركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقا) حيث انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠، وقد وافقت بالأغلبية علي قرار تقسيم الشركة وفقا لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة قاسمة وهي شركة اوراسكوم للاستثمار القابضه وشركة منقسمة وهي شركة أوراسكوم المالية القابضة والتي تم تأسيسها في شهر ديسمبر ٢٠٢٠، بحيث تظل شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة محتفظة 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
١,٠٨٨,٦٧٥	صافي إيرادات تمويلية وتشغيلية
١٣٥,٥٦٧	صافي إيرادات من خدمات أنشطة تأمينية
٣,٩٦٩	صافي إيرادات تشغيل أخرى
(٥٦٦,١٢٢)	إجمالي المصروفات
(١٨٤,٠٢٩)	ضريبة الدخل
٤٧٨,٠٦٠	صافي الربح بعد الضرائب
٤٦٤,٨١٩	حقوق مساهمي الشركة الام
١٣٨,٤٨٧	نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة
(٧,٥٢٠)	انخفاض في قيمة الاستثمار ناتج عن الانخفاض في نسبة الملكية
(١٣,٢٤٢)	استهلاك قائمة العملاء
٢,٩٧٩	ضريبة مؤجلة
١٢٠,٧٠٤	

الجدول التالي يوضح حركة الاستثمار خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
١,٧٧٠,٦٧٤	رصيد أول المدة ناتج من عملية الانقسام
(٤,٦٨٠)	تسويات معايير محاسبية جديدة (معياري رقم ٤٨) علي رصيد أول المدة
١,٧٦٥,٩٩٤	رصيد أول الفترة المعدل
(٣٧,٥٣٧)	توزيعات أرباح خلال الفترة
١٢٠,٧٠٤	نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة (قائمة الدخل)
(١,٧٦٠)	نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة (قائمة الدخل الشامل)
١,٨٤٧,٤٠١	رصيد آخر الفترة

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

٨- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
	<u>أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</u>
٦,٩٨٥	شركة صناديق المؤشرات
١١,٣٩٣	Egypt Opportunities Fund SP
١٨,٣٧٨	<u>إجمالي أصول مالية (بالقيمة العادلة)</u>
	<u>أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</u>
١١,٠٢٩	شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي*
١٠,٠١٧	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*
٢٤,٣٤٠	<u>إجمالي أصول مالية (بالتكلفة)*</u>
٤٢,٧١٨	<u>اجمالي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</u>

* يتمثل الاستثمار في تلك الشركات في استثمار الزامي وتم تقييم الاستثمار بالتكلفة نظرا لأنها تمثل أسهم في شركات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية كما لا يمكن قياس قيمتها العالية بصورة يعتمد عليها أخذاً 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.

٩- أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
	<u>أصول أخرى - غير متداولة</u>
٧,٤٦٩	تأمينات لدي الغير
٧,٤٦٩	<u>إجمالي أصول أخرى - غير متداولة</u>
	<u>أصول أخرى - متداولة</u>
٣٧٢	عهد وسلف عاملين
٢,١٧٥	تأمينات لدى الغير
٧٤٥	ضرائب خصم من المنبع
٦٦٩	ضرائب خصم و إضافة
٨,٠٩٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٨٧٨	موردين - دفعات مقدمة
٦,٣٧١	أرصدة مدينة متنوعة
(٥,٤٥٩)	يخصم : الاضمحلال في أصول أخرى متداولة*
١٥,٨٤٨	<u>اجمالي أصول أخرى - متداولة</u>
٢٣,٣١٧	<u>اجمالي أصول أخرى</u>

*الاضمحلال في الأصول الاخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
(٥,٣٠٠)	رصيد ناتج من عملية الانقسام
(١٠٣)	مكون خلال الفترة
(٥٦)	فروق ترجمة عملات اجنبية
(٥,٤٥٩)	

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
(١٩,٧٣٠)	إهلاك وإستهلاك
(١٤,٣١٧)	توزيعات أرباح
٤,٦٥٥	فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٢٩,٣٩٢)	صافي التزامات ضريبية مؤجلة

يتم عرض الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة بالصافي وذلك عند وجود حق قانوني للمجموعة في اجراء 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 طبيعة الالتزامات الضريبية المؤجلة حسب البنود التي نشأت عنها تلك الالتزامات:

الإجمالي في				(بالألف جنيه مصري)
٢٠٢١ ديسمبر	فروق عملة	أرباح غير موزعة	إهلاك وإستهلاك	
(٢٤,٩٠٧)	٤,٦٥٥	(٩,٣٠٨)	(٢٠,٢٥٤)	الرصيد الناتج عن الانقسام
١,٩١٤	-	١,٩١٤	-	ضرائب توزيعات
(٦,٣٩٩)	-	(٦,٩٢٣)	٥٢٤	محمل على قائمة الدخل خلال الفترة
(٢٩,٣٩٢)	٤,٦٥٥	(١٤,٣١٧)	(١٩,٧٣٠)	

١١- عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٩٥٦,٦٨١	عملاء
(١٨٨,٥٢٠)	خسائر إئتمانية متوقعة
٧٦٨,١٦١	صافي العملاء

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
(١٩,١٩٩)	خسائر الائتمان المتوقعة في أول الفترة (نتاج من عملية الإنقسام)
(١٦٩,٣٢١)	(عبء) خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة
(١٨٨,٥٢٠)	الرصيد آخر الفترة

- تتمثل العملاء فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٢٦٢,٨٦٢	أرصدة غير متداولة
(٢,٣٩١)	يخصم خسائر الائتمان المتوقعة - غير متداول
٢٦٠,٤٧١	الإجمالي
٦٩٣,٨١٩	أرصدة متداولة
(١٨٦,١٢٩)	يخصم خسائر الائتمان المتوقعة - متداول
٥٠٧,٦٩٠	الإجمالي
٧٦٨,١٦١	الرصيد

- يوضح الجدول التالي تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة ضمن مراحل نموذج النهج العام والنهج المبسط والخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة خلال الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٢٠٥,٤٢٦	(٦٧٤)	٢٠٦,١٠٠	نموذج النهج العام - المرحلة ١
-	-	-	نموذج النهج العام - المرحلة ٢
١٩٥,٢٠٥	(١٣١,١٥٥)	٣٢٦,٣٦٠	نموذج النهج العام - المرحلة ٣
٣٦٧,٥٣٠	(٥٦,٦٩١)	٤٢٤,٢٢١	نموذج النهج مبسط*
٧٦٨,١٦١	(١٨٨,٥٢٠)	٩٥٦,٦٨١	الإجمالي

*يوضح الجدول التالي معلومات عن العملاء والتي تخضع لنموذج النهج المبسط لخسائر الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)	ما بين ٠ و ٩٠ يومًا	ما بين ٩١ و ١٨٠ يومًا	ما بين ١٨١ و ٣٦٠ يومًا	الاستحقاق	الإجمالي
٣٦٧,٦٣٣	١,٥٥٠	٢,٨٨٧	٥٢,١٥١	٤٢٤,٢٢١	إجمالي القيمة الدفترية	
(٤,٠٧٦)	(١٢٥)	(٣٣٩)	(٥٢,١٥١)	(٥٦,٦٩١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة	
٣٦٣,٥٥٧	١,٤٢٥	٢,٥٤٨	-	٣٦٧,٥٣٠	الإجمالي	

١٢- أطراف ذات علاقة وبدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين الرئيسيين

(١-١٢) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين الرئيسيين

الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٥,٥٢٩
٦٥,٥٢٩

(بالألف جنيه مصري)

بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين الرئيسيين

(٢-١٢) أرصدة مستحقة على أطراف ذات العلاقة

(بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة
٤٤٠	حساب جارى	شركة أخرى
١١	حساب جارى	شركة شقيقة
(٤٣٧)		
١٤		

Beltone Mena Equity Fund

شركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح)

يخصم:

الإضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

(٣-١٢) أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

(بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة
٣	حساب جارى	شركة زميلة
٨٨٢	حساب جارى	شركة شقيقة
٦٩٩	حساب جارى	شركة شقيقة
١,٥٨٤		

أوراسكوم للاستثمار القابضة

الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار

الشركة الالكترونية لخدمات الادارة في مجال صناديق الاستثمار

(٤-١٢) أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

(بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل
٧,٩٥١	حساب جارى	شركة زميلة	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن المجموعة

أوراسكوم للاستثمار القابضة

عن المجموعة

١٣- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٠٧
١,٣٤١
٢٠,٠٠٠
٧,٠٣١
٥,١٧٥
٣٤,٣٥٤

استثمارات في وثائق صناديق المؤشرات

استثمارات في ناسداك

استثمارات في أدون خزانة

أصول مالية - كيميت إيتس - الثور

أصول مالية - دلنا

إجمالي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

١٤- نقدية وما في حكمها

(بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٨	نقدية بالصندوق
٧٣١,٥٠١	نقدية في البنوك - عملة محلية
١٤٥,٤٩٧	النقدية في البنوك - عملات أجنبية
١٥٨,٤٣٨	ودائع في البنوك (أقل من ٣ أشهر)
١٠٨,٩٩٦	صناديق استثمار بالجنيه المصري*
٤٦,٤٠٩	أرصدة التسوية في بنك المقاصة
١,١٩٠,٨٧٩	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 قصيرة أجل وأذون الخزانة، هذا وقد بلغ عدد الوثائق المستحوذ عليها من قبل المجموعة في الصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، عدد ٤,٨٥٢,٤٧٥ وثيقة، وقد بلغت قيمة الوثيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مبلغ ٢٢.٤٦١ جنية مصري.

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 ألف جنيه مصري موزع على ٥,٢٤٥,٦٩١ ألف سهم بقيمة 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 في الإيضاح رقم ١-ج. بالجدول التالي بيان أكبر المساهمين في الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المساهمين	أسهم عادية (بالألف جنيه مصري)	نسبة 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 ٣١ ديسمبر 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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٥١,١٣٤	تسهيلات ائتمانية*
١٤٩,٦٥١	تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع اعادة استئجار**
١,٠٠٠,٧٨٥	إجمالي تسهيلات ائتمانية

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

* 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 الاصل بالقيمة الدفترية ضمن الأصول الثابتة وتم اثبات المبلغ كالتزامات من عقود بيع مع إعادة استئجار ضمن التسهيلات الائتمانية.

تتمثل تسهيلات ائتمانية فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٦١٩,١٦٩	أرصدة متداولة
٣٨١,٦١٦	أرصدة غير متداولة
١,٠٠٠,٧٨٥	الرصيد

- يوضح الجدول التالي الحركة على التسهيلات الائتمانية خلال الفترة المالية المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(بالألف جنيه مصري)
٤٧٧,٠٩١	رصيد أول المدة ناتج من عملية الإنقسام
٤٧٧,٠٩١	الجزء المتداول
-	الجزء غير المتداول
٨٠,٠١٠	فوائد تمويلية - تسهيلات ائتمانية - بقائمة الدخل المجمعة
١٠,٢٩٧	فوائد تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع إعادة استئجار - بقائمة الدخل المجمعة
٤٣٤,٨٢٤	صافي متحصلات من تسهيلات ائتمانية وفوائد مدفوعة
(١,٤٣٧)	مدفوعات فوائد تمويلية من قروض متداولة
١,٠٠٠,٧٨٥	الرصيد في آخر المدة
٦١٩,١٦٩	الجزء المتداول
٣٨١,٦١٦	الجزء غير المتداول

١٨- إلتزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٢٣,٩٧٥	المكون في يناير ٢٠٢١
٧٧٠	الإضافات خلال الفترة
(٦,٢٠٠)	مدفوعات من التزامات الإيجار خلال الفترة
٢,٣٣٥	فوائد التزام الإيجار خلال الفترة (إيضاح رقم ٢٣)
٢٠,٨٨٠	الرصيد

١٩- عملاء دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٤٦٣,٠٢٠	عملاء سمسرة
٤٦٣,٠٢٠	رصيد عملاء سمسرة

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

٢٠- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٥٣,٢٦٢	رصيد ناتج من عملية الانقسام
١٠,٦٤٩	مكونة خلال الفترة
(٢٢,٨٢٣)	انتقي الغرض منها خلال الفترة
(٧,٣٤٤)	مستخدم خلال الفترة
٣٣,٧٤٤	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 والإتفاقات 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.

٢١- إلتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٣٦,١٢٠	مصرفات مستحقة
١٦,٨١٢	موردون
٤,٣٥٤	مبالغ مستحقة - عاملين
٤,١١٣	عمولات مستحقة
١,٩٧٥	فوائد مستحقة - تسهيلات ائتمانية
١,٧٠٤	رسوم الهيئة العامة للرقابة المالية
٩٨٦	إدارة سجلات البنوك والشركات
٦٢٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٦٠٧	تأمينات من الغير - عقود تأجير تمويلي
٤٥٨	شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي
٢٨,٢٥٦	أرصدة دائنة متنوعة
٩٦,٠١٣	إجمالي التلتزامات أخرى

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

٢٢- إيرادات الرسوم والعمولات

الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
١٠,٨٨٣	عمولات الترويج وتغطية الاكتتابات
٤٧,٨٠٥	عمولات ادارة محافظ وصناديق الإستثمار
٢,١٧٧	عمولات إيجار تمويلي
٩٩٠	عمولات تمويل استهلاكي
٩٣,٩٨٧	عمولات السمسة
١٤,٣٢٥	أتعاب أمين الحفظ
١٧٠,١٦٧	اجمالي إيرادات الرسوم والعمولات

٢٣- إيرادات ومصروفات الفوائد

الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
	<u>إيراد الفوائد من الاصول المالية</u>
١٢٢,٨٠٣	فوائد شراء الهامش
٢٣,٢٤٠	فوائد البنوك
١٦,٤٢٦	فوائد أرصدة العملاء - دائنة
٢٨,٩٣٢	فوائد تأجير تمويلي
٨٣٢	فوائد تمويل إستهلاكي
١٩٢,٢٣٣	إيراد الفوائد من الأدوات المالية
	<u>مصروفات الفوائد من الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة</u>
(٨٠,٠١٠)	فوائد على التسهيلات الائتمانية*
(١٠,٢٩٧)	فوائد تسهيلات ائتمانية من عقود بيع وإعادة استئجار
(٢,٣٣٥)	فوائد التزام الإيجار
(٩٢,٦٤٢)	مصروفات الفوائد من الأدوات المالية
٩٩,٥٩١	صافي إيرادات ومصروفات الفوائد

* 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 الماليه القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤- مصروفات تشغيل أخرى

الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٨,٣٢٩	مصروفات المقر الإداري
٢٩,١٨٠	خطوط ربط و معلومات
١٦,٤٣٤	خدمات مهنية واستشارات قانونيه
١,٩٤٤	مصروفات تدريب
١٩٢	مصروفات سفر وإقامة
٣,١٦٩	مصروفات مطبوعات ودعاية وإعلان
٢٨,٩٥٩	مصروفات حكومية وأخرى
٨٨,٢٠٧	إجمالي مصروفات التشغيل الأخرى

٢٥- مصروف ضرائب الدخل

الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
(١٩,٠٧١)	ضريبة دخل جارية
(٤,٤٨٥)	ضريبة مؤجلة
(٢٣,٥٥٦)	إجمالي مصروف ضريبة الدخل

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
(٧٨,٥٥٤)	صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(١٧,٦٧٥)	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لسعر الضريبة
٤١,٢٣١	أثر التسويات الضريبية
٢٣,٥٥٦	مصروف ضريبة الدخل
(٣.٠٪)	سعر الضريبة الفعلي

٢٦- نصيب السهم من (الخسائر)

الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
(٢٣,٧٣٤)	صافي (خسائر) الفترة (بالألف جنيه مصري)
٥,٢٤٥,٦٩١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالألف)
(٠.٠٠٤٥)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من (خسائر) الفترة (بالجنيه المصري)

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

المخفض: يحسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر 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 الى متوسط عدد الأسهم العادية متوسط عدد الأسهم المحتمل اصدارها بموجب خيارات ويستبعد من ذلك متوسط عدد الأسهم المحتملة مرجحاً بالعلاقة بين سعر تنفيذ الخيار ومتوسط القيمة العادلة للسهم خلال الفترة. ونظراً لعدم وجود أدوات دين قابلة للتحويل لأسهم فإن نصيب السهم المخفض في (الخسائر) لا يختلف عن نصيب السهم الأساسي (الخسائر).

٢٧- الشركات التابعة التي لها أصحاب حقوق غير مسيطرة هامة

اسم الشركة التابعة	بلد النشاط	الحقوق غير المسيطرة	نسبة مساهمة	القيمة الدفترية
(بالألف جنيه مصري)		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للحقوق الغير مسيطرة
شركة بلتون المالية القابضة	مصر	٤١.٨٥%	١٣٣,٠٤٩	
شركه دوت لتطوير الالكترونيات والمدفوعات الالكترونية	مصر	٧٩.٩٠%	٥,١٦٨	

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 لأهم للشركات التابعة غير المملوكة بالكامل والتي لها حصص غير مسيطرة جوهرية - شركة بلتون المالية القابضة:-

ملخص قائمة المركز المالي:

(بالألف جنيه مصري)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أصول متداولة	١,٤١١,٥٢٨
التزامات متداولة	(١,٢٠٤,٥٢٩)
صافي أصول متداولة	٢٠٦,٩٩٩
أصول غير متداولة	٥٦٠,١٤٦
التزامات غير متداولة	(٣٩٦,٣٩٧)
صافي أصول غير متداولة	١٦٣,٧٤٩
صافي الأصول	٣٧٠,٧٤٨
حقوق أصحاب الحقوق غير المسيطرة قبل تسويات التجميع	١٥٥,١٥٨
أثر تسويات التجميع	(٢٢,١٠٩)
رصيد أصحاب الحقوق غير المسيطرة	١٣٣,٠٤٩

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

ملخص قائمة الدخل وقائمة الدخل شامل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(بالألف جنيه مصري)
٢٢١,١٢٠	إجمالي الإيرادات
(٣٧٣,٠٩٠)	إجمالي المصروفات
(١٥١,٩٧٠)	صافي (خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
(١٧,٧٩٢)	ضرائب الدخل
(١٦٩,٧٦٢)	صافي (خسائر) العام بعد ضريبة الدخل
٤٥٢	اجمالي الدخل الشامل الآخر
(١٦٩,٣١٠)	اجمالي (الخسارة) الشاملة للعام
(٧٠,٨٥٦)	حقوق أصحاب الحقوق غير المسيطرة قبل تسويات التجميع
(٢,٤٤٩)	تسويات التجميع
(٧٣,٣٠٥)	نصيب حقوق الحصص غير المسيطرة

ملخص قائمة التدفقات النقدية
(بالألف جنيه مصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	قبل تسويات التجميع	تسويات التجميع	بعد تسويات التجميع
٤٤,٩٩٠	(١٨,١٤٣)	٢٦,٨٤٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١١,٢٧٦)	-	(١١,٢٧٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٤٨٨,٩٨٠	١٨,١٤٣	٥٠٧,١٢٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٥٢٢,٦٩٤	-	٥٢٢,٦٩٤	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٦	-	٦	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٣٦,٥٦٢	-	٣٣٦,٥٦٢	النقدية وما في حكمها في أول المدة
٨٥٩,٢٦٢	-	٨٥٩,٢٦٢	النقدية وما في حكمها آخر المدة

٢٨- الترتيبات المشتركة (عمليات مشتركة)

- 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 مابين البنك وشركة مصر بلتون لإدارة صناديق استثمار بنك مصر النقدي بالجنية واليورو والدولار الذي ينتهي في 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 جنية مصري.

٢٩- الموقف الضريبي

أولاً: الموقف الضريبي للشركة القابضة

ضريبة أرباح الشركات الاعتبارية

تخضع الشركة لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية وتعديلاتها. وسوف تقوم الشركة بتقديم إقرارها الضريبي الأول عن الفترة المالية تاريخ التأسيس في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ضريبة الأجر والمرتبات.

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

ضريبة الخصم والإضافة

تقوم الشركة بتطبيق أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وتعديلاته ولائحته التنفيذية وتعديلاتها فيما يخص استقطاع ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة وتقوم الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية.

ثانياً: الموقف الضريبي للشركة التابعة الهامة (شركة 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 في المواعيد القانونية طبقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى سنة ٢٠٠٩.

سنة ٢٠١٠:

تم الفحص و الاخطار و الطعن و محال إلى لجنة الطعن

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٦:

تم الفحص والطعن في المواعيد القانونية وتم إحالة جميع نقاط الخلاف إلى اللجنة الداخلية

سنة ٢٠١٧:

خارج العينة.

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠

تم الإعداد للفحص، هذا ولم تخطر الشركة بنماذج الفحص بعد.

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 وحتى سنة ٢٠١٧.

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠:

تم الإعداد للفحص حتى عام ٢٠٢٠، هذا لم ترد أي خطابات أو مكاتبات للفحص حتي تاريخه.

سنة ٢٠٢١:

تم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

تقوم الشركة بتوريد المبالغ المخصصة 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 ٢٠١٩:

تم الإعداد للفحص من قبل الشركة، وسلمت التحليلات لمأمور الدمغة فعلياً.

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١:

تم السداد ولم ترد أي مكاتبات أو نماذج لطلب الفحص حتي تاريخه.

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

٣٠- أرصدة ناتجة من الانقسام:

كما تم ذكره بالتفصيل في إضاح ١-ج، فيما يلي بيان بالأرصدة الناتجة من الإنقسام: -

الشركة المنقسمة أوراسكوم المالية القابضة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	بالألف جنيه مصري
	أصول غير متداولة
١٤٠,٧٥٦	أصول ثابتة
٣٧٦,١٩٦	أصول غير ملموسة
١,٧٧١,٤٣٨	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٦٤,٥٦٤	أصول مالية أخرى
٢,٣٥٢,٩٥٤	إجمالي الأصول غير المتداولة
	أصول متداولة
٧٩٠,٤٦٥	عملاء
٥٣,٠٨١	أصول مالية أخرى
٩,٧٤٢	أصول أخرى
٣٣٦,٥٦٢	نقدية وما في حكمها
١,١٨٩,٨٥٠	إجمالي أصول متداولة
٣,٥٤٢,٨٠٤	إجمالي الأصول
	حقوق الملكية والالتزامات
٢,٦٦٧,٨٦٦	إجمالي حقوق الملكية
	الالتزامات
	التزامات غير متداولة
٢٤,٩٠٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٤,٩٠٧	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
	التزامات متداولة
٤٧٧,٠٩١	اقتراض
٣٠٠,٥٨٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٩,٠٩١	التزامات ضريبية الدخل الجارية
٥٣,٢٦٢	مخصصات
٨٥٠,٠٣١	إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨٧٤,٩٣٨	إجمالي الإلتزامات
٣,٥٤٢,٨٠٤	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٣١- 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 لدى الشركة. وبناء على ذلك، فقد قامت إدارة المجموعة 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.
- 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.

٣٢- 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 المجمعة، حيث تمثل الفترة المالية الحالية الفترة المالية الأولى للمجموعة.