

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي
("الشركة")

القوائم المالية المرحلية المنفصلة (فحص محدود)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ("الشركة")

القوائم المالية المرحلية المنفصلة (فحص محدود)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

صفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة المنفصلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المنفصلة
٤	قائمة المركز المالي المنفصلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المنفصلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة
٧ - ٢٥	إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة



كي بي إم جي إل إل بي
الوحدة رقم ٨١٩، ليبيرتي هاوز
مركز دبي المالي العالمي، ص.ب ٣٨٠٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٠٣ ٠٣٠٠ (٤) +٩٧١، www.kpmg.com/ae

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة المنفصلة

إلى السادة مساهمي أوراسكوم كونستراكتشون بي إل سي

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة المنفصلة لـ ٣١ مارس ٢٠٢٢ المرفقة لأوراسكوم كونستراكتشون بي إل سي ("الشركة")، التي تتألف مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموجزة المنفصلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢؛
- قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجزة المنفصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة المنفصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢؛
- قائمة التدفقات النقدية الموجزة المنفصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المنفصلة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة المنفصلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". تتحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة المنفصلة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات مستقل للمنشأة". تنطوي مراجعة القوائم المالية المرحلية على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدى رأياً تدقيقياً.

الإستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعر انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرحلية الموجزة المنفصلة لـ ٣١ مارس ٢٠٢٢ المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلية'.

KPMG LLP

كي بي إم جي إل إل بي



إيميليو بيررا
الرقم المرجعي لدى سلطة دبي للخدمات المالية: ٠٨٧٠٢.آي
دبي، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ: ١٩ مايو ٢٠٢٢



أوراسكوم كونستراكشن بي إل سي

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المنفصلة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١		
دولار أمريكي (فحص محدود)	دولار أمريكي (فحص محدود)		
(٣,٧٦٦,٨٠٠)	(٦,٩٢٧,٥٩٢)	٥	مصروفات عمومية وإدارية
٩٥٧,٢٦٢	١٣,٠٦٠,٤٩١	٦	إيرادات التمويل
(١,٠٥٢,٦٢٣)	(٣,٤٥٦,٤٢٢)	٧	مصروفات التمويل
(١,١٤٣,٦٤٣)	(٢٣,٨٥٥,٣٦١)	١١ (٢)	رصد مخصص خسائر انخفاض قيمة قروض ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة، صافي
٢٨,٨٩٣	-		إيرادات أخرى
(٤,٩٧٦,٩١١)	(٢١,١٧٨,٨٨٤)		خسائر الفترة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
(٤,٩٧٦,٩١١)	(٢١,١٧٨,٨٨٤)		إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
=====	=====		

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة.
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المنفصلة مدرج على الصفحتين ١ و٢.

أوراسكوم كونستراكتشون بي إل سي

قائمة المركز المالي المنفصلة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	ايضاح	
دولار أمريكي (مدققة)	دولار أمريكي (فحص محدود)		
٧٨٧,٨١٧,١٧٠	٧٨٧,٨١٧,١٧٠	١.	الأصول غير المتداولة استثمار في شركات تابعة
٤١٧,٢٧٠	٢٦٦,٧٧٦	٩	الأصول المتداولة مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٥٤,٢٩٠	٤٢٧,٩٣٨	١١	المستحق من أطراف ذوي علاقة
٢,٩٥٢,٧٩٨	٤,٨٤٧,٦٩٨	١٠	نقدية في الصندوق ولدى البنوك
٣,٨٢٤,٣٥٨	٥,٥٤٢,٤١٢		
٧٩١,٦٤١,٥٢٨	٧٩٣,٣٥٩,٥٨٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١١٦,٧٦١,٣٧٩	١١٦,٧٦١,٣٧٩	١٣	رأس المال
٤٨٣,٠٢٥,١٩٦	٤٨٣,٠٢٥,١٩٦		علاوة إصدار أسهم
٥٢,١٥٦,٩١١	٣٠,٩٧٨,٠٢٧		أرباح محتجزة
٦٥١,٩٤٣,٤٨٦	٦٣٠,٧٦٤,٦٠٢		
			الالتزامات غير المتداولة
٩٨,٩٧٣,٧٧٦	٢٠,٩٣٥,٠١٦	١١	قروض من أطراف ذوي علاقة
			الالتزامات المتداولة
-	١٠٧,٤٠٠,٢٢٣	١١	قروض من أطراف ذوي علاقة
٩,٨٩٤,٨٦٥	٣١,٧٤٣,٣٢٤	١١	المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٣,٨٢٢,٤٩٤	٢,٥١٦,٤١٧	١٢	أرصدة دائنة ومصروفات مستحقة
٢٧,٠٠٦,٩٠٧	-		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٠,٧٢٤,٢٦٦	١٤١,٦٥٩,٩٦٤		
١٣٩,٦٩٨,٠٤٢	١٦٢,٥٩٤,٩٨٠		إجمالي الالتزامات
٧٩١,٦٤١,٥٢٨	٧٩٣,٣٥٩,٥٨٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


عضو مجلس الإدارة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المنفصلة مدرج على الصفحتين ١ و٢.

أوراسكوم كونستراكشن بي إل سي

قائمة التدفقات النقدية المنفصلة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
دولار أمريكي (فحص محدود)	دولار أمريكي (فحص محدود)		
(٤,٩٧٦,٩١١)	(٢١,١٧٨,٨٨٤)		صافي خسائر الفترة تسويات لـ:
١,٠٥٢,٦٢٣	٣,٤٥٦,٤٢٢	٧	مصروفات التمويل
١,١٤٣,٦٤٣	٢٣,٨٥٥,٣٦١	١١ (٢)	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة قروض وأرصدة أطراف
(٩٥٧,٢٦٢)	(١٣,٠٦٠,٤٩١)	٦	ذات علاقة، صافي إيرادات التمويل
(٣,٧٣٧,٩٠٧)	(٦,٩٢٧,٥٩٢)		
٨٤,٤٥٣	٦١,٩٧٧		التغير في المدفوعات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
١١,٣٢٨	(٣٤,٦٤٠,٠٢٣)		التغير في المستحق من أطراف ذوي علاقة
(٥٥٣,٨١٢)	(١,٣٠٦,٠٧٧)		التغير في الأرصدة الدائنة والمصروفات المستحقة
٣٦٩,٢٠٥	٢١,٨٤٨,٤٥٩		التغير في المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
(٣,٨٢٦,٧٣٣)	(٢٠,٩٦٣,٢٥٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
-	٧,٠٠٠,٠٠٠		مبالغ محصلة من قروض إلى أطراف ذوي علاقة
-	٢٠,٢٤٦		إيرادات التمويل المستلمة
(٦٦٩,٩٩٩)	(٥٢٠,٧٤٩)		قروض إضافية ممنوح إلى طرف ذي علاقة
(٦٦٩,٩٩٩)	٦,٤٩٩,٤٩٧		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢٧,٦٧٣,٧٠١	٤٣,٧٥٩,٥٤٨		المتحصلات من قروض ممنوحة من أطراف ذات علاقة
(٢٥,٧٧٦)	(٣٥٣,٩١٢)		قروض مسددة إلى أطراف ذوي علاقة
(٤٤,٤٢٠)	(٤٠,٠٧٠)		مصروفات التمويل المدفوعة
(٢٤,٥١٩,٨٩٠)	(٢٧,٠٠٦,٩٠٧)		توزيعات الأرباح المدفوعة
٣,٠٨٣,٦١٥	١٦,٣٥٨,٦٥٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١,٤١٣,١١٧)	١,٨٩٤,٩٠٠		صافي الزيادة/ (النقص) في النقدية وما في حكمها
١٣,٨٧٣,٠٥١	٢,٩٥٢,٧٩٨		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٢,٤٥٩,٩٣٤	٤,٨٤٧,٦٩٨		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المنفصلة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي دولار أمريكي	الأرباح المحتجزة دولار أمريكي	علاوة إصدار أسهم دولار أمريكي	رأس المال دولار أمريكي	
٧٢٥,١٠٦,٤٣٠	١٢٥,٣١٩,٨٥٥	٤٨٣,٠٢٥,١٩٦	١١٦,٧٦١,٣٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)
				إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
(٤,٩٧٦,٩١١)	(٤,٩٧٦,٩١١)	-	-	خسائر الفترة
٧٢٠,١٢٩,٥١٩	١٢٠,٣٤٢,٩٤٤	٤٨٣,٠٢٥,١٩٦	١١٦,٧٦١,٣٧٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ (فحص محدود)
٦٥١,٩٤٣,٤٨٦	٥٢,١٥٦,٩١١	٤٨٣,٠٢٥,١٩٦	١١٦,٧٦١,٣٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
				إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
(٢١,١٧٨,٨٨٤)	(٢١,١٧٨,٨٨٤)	-	-	خسائر الفترة
٦٣٠,٧٦٤,٦٠٢	٣٠,٩٧٨,٠٢٧	٤٨٣,٠٢٥,١٩٦	١١٦,٧٦١,٣٧٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (فحص محدود)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المرحلية المنفصلة)

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

إن أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ("الشركة")، هي شركة عامة، تأسست وتم تسجيلها في مركز دبي المالي العالمي. إن أسهم الشركة مدرجة في كل من بورصة ناسداك دبي والبورصة المصرية. عنوان الشركة المسجل هو ص.ب ٥٠٧٠٣١، مركز دبي المالي العالمي، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تأسست الشركة بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٥ باسم أوراسكوم كونستراكشون ليميتد، شركة محدودة بالحصص. تم تحويلها لاحقاً إلى شركة عامة وفقاً لقانون الشركات الخاضعة لقانون مركز دبي المالي العالمي رقم ٥ لسنة ٢٠١٨.

إن النشاط الرئيسي للشركة هو الاستثمار.

تمتلك الشركة ١٠٠٪ من أسهم أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.ايه. وهي الشركة الأم لشركات تابعة أخرى تعمل في قطاع المقاولات.

استحوذت الشركة في ٢٠١٧ على ١٠٠٪ من أسهم أوراسكوم هولدينج ليميتد.

٢ أسس الإعداد

بيان التوافق

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

القوائم المالية المنفصلة للشركة

تعتبر الشركة بمثابة شركة قابضة لمختلف الشركات التابعة العاملة بشكل أساسي في قطاع المقاولات. يُشار إلى الشركة وشركاتها التابعة مجتمعين بـ "المجموعة". تعرض هذه القوائم المالية المنفصلة الأداء المالي والمركز المالي للشركة فقط ولا تتضمن النتائج التشغيلية والمركز المالي للشركات التابعة. يتم في هذه القوائم المالية المنفصلة بيان الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها مخصص خسائر انخفاض القيمة (راجع السياسة المحاسبية حول الانخفاض في القيمة) وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ "القوائم المالية المجمعة والمنفصلة". لمزيد من المعلومات حول نتائج العمليات والمركز المالي والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لتكوين فهم أكثر شمولاً، يتعين الرجوع إلى القوائم المالية المرحلية المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ التي تم إصدارها بشكل منفصل بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة على أساس التكلفة التاريخية.

العملة الرسمية وعملة عرض القوائم المالية

تم عرض هذه القوائم المالية بالدولار الأمريكي وهو العملة الرسمية للشركة.

استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المُعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي تعتبر معقولة في ظل الظروف الراهنة والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تبدو واضحة بسهولة من المصادر الأخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بالتعديل.

بصورة محددة، يتم في الإيضاح رقم ١٧ بيان المعلومات حول المجالات الهامة للافتراضات وتقدير حالات عدم اليقين والأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المنفصلة.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الرئيسية

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه، والتي تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بصورة متسقة على كافة الفترات المبينة في هذه القوائم المالية عند التعامل مع البنود التي تعتبر هامة فيما يتعلق بهذه القوائم المالية المنفصلة.

الأدوات المالية

١. الاعتراف والقياس المبدي

يتم الاعتراف مبدئياً بالعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وسندات الدين المصدرة عند نشأتها. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الأصول والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى لا تنطوي على عنصر تمويلي هام) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة للاستحواذ عليه أو إصداره وذلك للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. هذا ويتم مبدئياً قياس الأرصدة المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام بسعر المعاملة.

٢. التصنيف والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمارات الدين أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمارات الأسهم أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الأصول المالية عقب الاعتراف بها مبدئياً ما لم تقم الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الأصول المالية التي تأثرت بهذا التغيير في أول يوم من أول فترة يتم إعداد تقارير بشأنها عقب التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال تتحقق أهدافه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- أن ينشأ عن شروطه التعاقدية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبدي بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تقرر الشركة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الأصول المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتضمن ذلك كافة الأصول المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدي، قد تقرر الشركة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفه غير ذلك.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

٢. التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يوضح ذلك بشكل أفضل الطريقة التي يتم وفقاً لها إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات التي تم أخذها بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وكيفية تفعيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات من الفائدة المتعاقد عليها، مع الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، وتوافق مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإعداد تقارير إدارة الشركة بشأنها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء النشاط التجاري - على سبيل المثال، ما إذا كان يتم احتساب التعويض على أساس القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- مدى تعاقب وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات تحويل الأصول المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وتستمر الشركة بالاعتراف بها.

إن الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ينطوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية في حال عدم استوفاء هذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة الأمور التالية:

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد يترتب عنها تغيير سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك شروط السعر المتغير؛
- شروط الدفع المسبق ومدة فترة التمويل؛ و
- الشروط التي تحول دون مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، شروط عدم الرجوع).

تتوافق شروط الدفع المسبق مع مبدأ دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط إذا كانت قيمة الدفعات المسبقة تمثل بشكل جوهري المبالغ غير المسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشتمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مبكر. علاوة على ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي يتم الاستحواذ عليها بخصم أو علاوة على القيمة التعاقدية الاسمية، فإن الشرط الذي يُجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الاسمية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المبدأ إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف المبدئي.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

٢. التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقيسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنف على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو كان يمثل أداة مشتقة، أو كان مصنف على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات الفائدة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس الالتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

٣. إيقاف الاعتراف

الأصول المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها بصورة فعلية تحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية للأصل المالي، أو من خلال معاملة لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تبرم الشركة معاملات تقوم بموجبها بتحويل أصول معترف بها ضمن بيان المركز المالي، ولكنها تحتفظ بكافة أو معظم مخاطر وامتيازات ملكية الأصول المحولة. في مثل هذه المعاملات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم الشركة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والثلث المدفوع (بما في ذلك أية أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات متحملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

٤. المقاصة

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون لدى الشركة حق واجب النفاذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها رغبة إما في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ، أو تحصيل الأصول وتسوية الالتزامات بصورة مترامنة.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول

١. الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقود

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة؛
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى؛ و
- أصول العقود.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من الإيجارات مستحقة القبض التي يتم الإفصاح عنها ضمن العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، باستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر لها بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر:

- سندات الدين التي تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة كما في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (مثل مخاطر التعثر التي تقع على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

تقوم الشركة بقياس مخصصات خسائر العملاء والمدينون (بما في ذلك الإيجارات مستحقة القبض) وأصول العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة التي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني القائم على بيانات والمعلومات الاستشرافية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي العملاء والمدينون بكافة التزاماتهم الائتمانية تجاه الشركة دون لجوء الشركة لاتخاذ إجراءات مثل حجز الضمان (إن وجد)؛ أو
- أن يكون الأصل المالي مستحق منذ فترة تزيد عن ٩٠ يوماً.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها). يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول (تابع)

١. الأصول المالية غير المشتقة (تابع)

الأدوات المالية وأصول العقود (تابع)

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه 'تعرض لانخفاض ائتماني' عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- أزمة مالية حادة للمدين؛
- إخلال بالعقد مثل التعثر في السداد؛
- إعادة جدولة قرض أو سلفة من الشركة بناء على شروط ما كانت الشركة لتقبلها في ظروف أخرى؛ أو
- أن يكون من المحتمل تعرض المدين للإفلاس أو إعادة جدولة مالية أخرى.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم استقطاع مخصصات خسائر الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

فيما يتعلق بسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. تتوقع الشركة عدم استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. إلا أن الأصول المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر تعرضها لانخفاض في القيمة. في حال وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول معاً في أصغر مجموعة أصول تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر لها وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للأصول أو الوحدات المنتجة للنقد الأخرى.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول (تابع)

الأصول غير المالية (تابع)

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك، في حال لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

الاستثمار في شركات تابعة

تتمثل الشركات التابعة في المنشآت التي تخضع لسيطرة الشركة. تُسيطر الشركة على منشأة ما عندما يكون عليها التزامات تجاه، أو لديها حقوق في، عوائد متغيرة نتيجة ارتباطها بهذه المنشأة ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال نفوذها على المنشأة. يتم بيان الاستثمار في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، إن وجد.

علاوة الأسهم وأسهم الخزينة

تتمثل علاوة الأسهم في الزيادة في المبلغ المستلم عن القيمة الإسمية للأسهم. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المنسوبة بصورة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كإقتطاع، بعد خصم الضريبة، من المتحصلات. عندما تتم إعادة شراء الأسهم العادية، يتم تصنيف المبلغ المدفوع، الذي يتضمن التكاليف المنسوبة مباشرة، صافي من التأثيرات الضريبية، كأسهم خزينة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. عندما يتم بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة لاحقاً، يتم الاعتراف بالمبلغ المستلم كزيادة في 'أسهم الخزينة'، ويتم عرض الفائض أو العجز المترتب على تلك المعاملة في علاوة الأسهم.

الأرباح المحتجزة

يشتمل المبلغ المدرج ضمن الأرباح المحتجزة على الأرباح المتراكمة بعد تخفيضها لبيان أثر توزيعات الأرباح، كما يشتمل أيضاً على تحويلات علاوة الأسهم. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام ويتم اقتطاعها من حقوق الملكية عند اعتمادها من قبل مساهمي الشركة. يتم التعامل مع توزيعات الأرباح للسنة التي يتم اعتمادها بعد تاريخ التقرير على أنها حدث لاحق لتاريخ التقرير. قد تشتمل الأرباح المحتجزة أيضاً على تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية، حيثما تقتضي الأحكام الانتقالية للمعايير.

إيرادات التمويل

تتضمن إيرادات التمويل الفائدة المحملة على قروض إلى أطراف ذوي علاقة وصافي أرباح صرف العملات الأجنبية والأرباح من عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة عند استحقاقها، وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

مصروفات التمويل

تتضمن مصروفات التمويل الفائدة المحملة على القروض من أطراف ذوي علاقة وصافي الخسائر من عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة عند استحقاقها، وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

النقدية وما في حكمها

تتألف النقدية وما في حكمها من الأرصدة النقدية والودائع تحت الطلب التي تمتد فترات استحقاقها إلى ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ (تاريخ الاستحقاق الأصلي) وتتطوي على مخاطر غير جوهرية ناتجة عن التغيرات في قيمتها العادلة والتي تستخدمها الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص ما ضمن قائمة المركز المالي إذا ترتب على الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يلزم تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير قيمة الالتزام بصورة موثوقة.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الرسمية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية إلى العملة الرسمية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير المالية بالعملات الأجنبية، التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية، التي يتم بيانها بالتكلفة التاريخية، إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم بشكل عام الاعتراف بفروق العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر.

عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار. يمثل العقد، أو ينطوي على، عقد إيجار إذا كان العقد يمنح حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل. لتقييم ما إذا كان العقد يمنح حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان:

- ينطوي العقد على استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك بشكل صريح أو ضمني ويجب أن يكون مستقل فعلياً أو يمثل جميع الخصائص المميزة للأصل المستقل فعلياً. في حال كان لدى المورد حق أساسي في الاستبدال، فلا يتم تحديد الأصل؛
- لدى الشركة حق في الحصول على كافة المنافع الاقتصادية بشكل فعلي من استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام؛ و
- لدى الشركة حق في توجيه استخدام الأصل. تتمتع الشركة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرارات المتعلقة بشكل وثيق بتغيير طريقة استخدام الأصل والغرض من استخدامه. في الحالات النادرة التي يتم فيها تحديد القرار بشأن طريقة استخدام الأصل والغرض من استخدامه بشكل مسبق، يكون للشركة الحق في توجيه استخدام الأصل إذا:

١. كان لدى الشركة حق في تشغيل الأصل؛ أو

٢. قامت الشركة بتصميم الأصل بطريقة تحدد بشكل مسبق طريقة استخدام الأصل والغرض من استخدامه.

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام والالتزام بموجب عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تتضمن القيمة المبدئية للالتزام عقد الإيجار بعد تعديلها بناء على دفعات الإيجار التي تم سدادها عند أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لحل وفك الأصول ذات الصلة أو إعادة الأصل ذو الصلة أو الموقع الذي يوجد فيه إلى حالته الأصلية، ناقصاً حوافز الإيجار المستلمة.

يتم إهلاك أصل حق الاستخدام لاحقاً على أساس طريقة القسط الثابت اعتباراً من تاريخ بداية الإيجار حتى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة الإيجار، أيهما يأتي أولاً. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الاستخدام على نفس الأساس المتبع لتحديد العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة. علاوة على ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري مقابل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها عند إعادة قياس التزامات الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار، ويتم تخفيضها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة إذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

تشتمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار على ما يلي:

- دفعات ثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والتي يتم قياسها في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار؛
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تتأكد الشركة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختياري إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من استخدام خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يزيد التزام الإيجار لاحقاً من خلال إضافة تكلفة الفائدة على التزام الإيجار وينخفض من خلال خصم دفعات الإيجار. تتم إعادة قياس التزام الإيجار عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في أحد المؤشرات أو المعدلات، أو تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستقوم بممارسة خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

عندما تتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم في المقابل تعديل القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

تقوم الشركة بعرض أصول حق الاستخدام ضمن 'الأصول الثابتة'، وعرض التزامات الإيجار ضمن 'موردون ودائون وأرصدة دائنة أخرى' في قائمة المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تكون فيها مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. تقوم الشركة بالاعتراف بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤ إدارة المخاطر المالية ورأس المال

نظرة عامة

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر السوق.

يُقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكلٍ من المخاطر المذكورة أعلاه، ويوضح أهداف الشركة وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة هذه المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. يكون مجلس إدارة الشركة مسؤول بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة الشركة للمخاطر كما أنه مسؤول عن وضع ومراقبة سياسات الشركة لإدارة المخاطر.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حال عجز أحد العملاء أو الأطراف المقابلة في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تنشأ مخاطر الائتمان بصورة أساسية من المبالغ المستحقة للشركة من أطراف ذوي علاقة والقروض إلى أطراف ذوي علاقة والنقدية لدى البنوك. يتأثر تعرض الشركة بصورة رئيسية بالسماوات الفردية لكل طرف من أطرافها ذوي العلاقة. يتم إيداع النقدية الخاصة بالشركة لدى بنوك حسنة السمعة.

تقوم الشركة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة والقروض إلى أطراف ذوي علاقة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي قد تنتج عن الصعوبة التي قد تواجهها الشركة عند الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالتزاماتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق الدفع نقداً أو من خلال أصل مالي آخر. ترتبط مخاطر السيولة بصورة رئيسية بالأرصدة الدائنة الأخرى والقروض من أطراف ذوي علاقة والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذوي علاقة. يهدف منهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة إلى ضمان امتلاكها السيولة الكافية بصورة دائمة، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والحرجة، دون تحمل خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للضرر.

مخاطر أسعار السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة على إيرادات الشركة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة حالات التعرض لمخاطر السوق والتحكم فيها ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن في ظل المخاطر.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن العملات الرئيسية المقومة بها هذه المعاملات هي الجنيه المصري واليورو.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على صافي إيرادات/تكاليف التمويل لدى الشركة. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على القروض من وإلى أطراف ذوي علاقة التي يترتب عليها فائدة وفقاً لمعدلات متفق عليها.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بأداة محددة أو مصدرها أو عن عوامل تؤثر على كافة الأدوات المتداولة في السوق. لا يوجد لدى الشركة تعرض جوهري لمخاطر الأسعار.

إدارة رأس المال

تحدد الشركة قيمة رأس المال بما يتناسب مع المخاطر. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وتعديله في ضوء التغير في الظروف الاقتصادية وسمات المخاطر التي تنطوي عليها الأصول ذات الصلة. لغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تقارب قيمها الدفترية كما في تاريخ التقرير.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٥ مصروفات عمومية وإدارية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٨٦١,٥٥٧	٢,٨٤٢,٣٦٢	رواتب وأجور
٤٩٦,٥٧٠	٢٨٠,٨١٣	مصروفات معاد تحميلها من طرف ذي علاقة (راجع إيضاح ١)
١٧٠,٣٢٩	١٢١,٤١٠	مصروفات التأمين
١٥٢,١٩٤	٢٦٧,٦٣١	أتعاب الاستشارات
٥٣,٢٦٧	٦٣,٣٢١	إيجارات
٧,٢١٩	٧,٢٧٧	مصروفات اتصالات
٤,٨٢٦	٣,٧٥٩	مصروفات سفر
١٨١,٦٣٠	١٨٠,٢٢٧	أخرى
٦,٩٢٧,٥٩٢	٣,٧٦٦,٨٠٠	
=====	=====	

٦ إيرادات التمويل

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢,٩٣٥,٠١١	٨٠١,٥٥٧	صافي أرباح صرف عملات أجنبية
١٠٥,٢٣٤	١٥٥,٧٠٥	الفائدة على قروض لأطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح ١١)
٢٠,٢٤٦	-	إيرادات الفائدة من الودائع المصرفية
١٣,٠٦٠,٤٩١	٩٥٧,٢٦٢	
=====	=====	

٧ مصروفات التمويل

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٤١٦,٣٥٢	١,٠٠٨,٢٠٣	الفائدة على قروض من أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ١١)
٣١,٨٠٠	-	الخسائر من عقود صرف عملات أجنبية آجلة
٨,٢٧٠	٤٤,٤٢٠	رسوم مصرفية
٣,٤٥٦,٤٢٢	١,٠٥٢,٦٢٣	
=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٨ الاستثمار في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٣٠,٢٩٧,٢٧٦	٩٣٠,٢٩٧,٢٧٦	أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.إيه (راجع الإيضاح (١) أدناه)
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	أوراسكوم هولدينج ليميتد (راجع الإيضاح (٢) أدناه)
-----	-----	
٩٣٠,٣٤٧,٢٧٦	٩٣٠,٣٤٧,٢٧٦	
(١٤٢,٥٣٠,١٠٦)	(١٤٢,٥٣٠,١٠٦)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
-----	-----	
٧٨٧,٨١٧,١٧٠	٧٨٧,٨١٧,١٧٠	
=====	=====	

(١) تمتلك الشركة ١٠٠٪ من أسهم أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.إيه.

كما في تاريخ التقرير، قامت الإدارة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد لاستثمارها في أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.إيه. وعليه، تم إجراء تقييم للانخفاض في القيمة مع الأخذ بعين الاعتبار أن أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.إيه وشركاتها التابعة وحدة منتجة للنقد واحدة.

تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في الشركة التابعة بناء على القيمة من الاستخدام من خلال تجميع القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية لكل قطاع داخل مجموعة أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.إيه. من أجل الوصول إلى التدفقات النقدية المقدرة، تم تطبيق المعدلات التالية للخصم بعد الضريبة والنمو النهائي.

معدلات النمو النهائي	معدل الخصم بعد الضريبة	القطاع
٢.٥٪	١٥.٠٪	منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
٢.٥٪	٦.٠٪	منطقة الولايات المتحدة الأمريكية
٢.٥٪	٧.٠٪	بيسكس

بناء على هذا التقييم، لا يوجد انخفاض إضافي في القيمة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١: لا شيء).

(٢) تمتلك الشركة ١٠٠٪ من أسهم أوراسكوم هولدينج ليميتد.

٩ مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٦١,٧٦٥	٢١١,٢٧١	مدفوعات مقدماً
٥٥,٥٠٥	٥٥,٥٠٥	ودائع
-----	-----	
٤١٧,٢٧٠	٢٦٦,٧٧٦	
=====	=====	

١٠ نقدية في الصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٢,٧٤٠	النقدية في الصندوق
٢,٩٥٢,٧٩٨	٤,٨٤٤,٩٥٨	الحساب الجاري
-----	-----	
٢,٩٥٢,٧٩٨	٤,٨٤٧,٦٩٨	
=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١١ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تقوم الشركة، في سياق أعمالها الاعتيادية، بإبرام معاملات مع شركات أخرى تقع ضمن نطاق تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. يتم تنفيذ هذه المعاملات وفقاً للأسعار المتفق عليها. فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣,٤١٦,٣٥٢	١,٠٠٨,٢٠٣
١,٨٤٥,٦٥١	١,٢٢٩,٠٠٥
١٠٥,٢٣٤	١٥٥,٧٠٥
٤٩٦,٥٧٠	٢٨٠,٨١٣
=====	=====

مصروفات الفائدة على قروض من أطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح ٧)
مصروفات متكبدة من قبل أطراف ذوي علاقة بالنيابة عن الشركة
إيرادات الفائدة على قروض إلى أطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح ٦)
مصروفات معاد تحميلها من طرف ذي علاقة

(١) مكافآت كبار موظفي الإدارة

تعتبر الشركة أن أعضاء مجلس الإدارة (الأعضاء التنفيذيين وغير التنفيذيين) وموظفي الإدارة العليا هم كبار موظفي الإدارة للشركة.

فيما يلي مكافآت كبار موظفي الإدارة للفترة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
=====	=====

رواتب وامتيازات

أوراسكوم كونستراكتيون ليميتد

إيضاحات (تابع)

١١ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ مارس ٢٠٢٢					
الإجمالي	الجزء الغير متداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء الغير متداول	الجزء المتداول	العلاقة	شروط الفائدة	شروط السداد
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي			
قروض إلى أطراف ذوي علاقة								
١١,٧٠٦,٩٨٠	١١,٧٠٦,٩٨٠	-	١١,٧٥٥,٨٣٠	١١,٧٥٥,٨٣٠	-	أوراسكوم هولدينج ليميتد	شركة تابعة	يستحق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٠,٧٢٧,٤٧٨	١٠,٧٢٧,٤٧٨	-	٤,٣٠٤,٦١١	٤,٣٠٤,٦١١	-	أوراسكوم السعودية	شركة تابعة	يستحق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٢,٤٣٤,٤٥٨	٢٢,٤٣٤,٤٥٨	-	١٦,٠٦٠,٤٤١	١٦,٠٦٠,٤٤١	-	أوراسكوم هولدينج كوبرا تيف يو.ايه	شركة تابعة	يستحق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٢٢,٤٣٤,٤٥٨)	(٢٢,٤٣٤,٤٥٨)	-	(١٦,٠٦٠,٤٤١)	(١٦,٠٦٠,٤٤١)	-			
-	-	-	-	-	-			
=====	=====	=====	=====	=====	=====			
٧٠,١٢١,٨٣٣	-	٧٠,١٢١,٨٣٣	١٠٠,٣٢٢,٥٠١	-	١٠٠,٣٢٢,٥٠١	أوراسكوم هولدينج ليميتد	شركة تابعة	يستحق القبض عند الطلب
٤٢٤,٦٥٤	-	٤٢٤,٦٥٤	٤٢٤,٦٥٤	-	٤٢٤,٦٥٤	أوراسكوم السعودية	شركة تابعة	يستحق القبض عند الطلب
٢٧٠,١٧٨	-	٢٧٠,١٧٨	٢٩٨,٨٨٨	-	٢٩٨,٨٨٨	سيمينتك ليميتد	شركة تابعة	يستحق القبض عند الطلب
٢٩,٦٣٦	-	٢٩,٦٣٦	٣,٢٨٤	-	٣,٢٨٤	أوراسكوم السعودية	شركة تابعة	يستحق القبض عند الطلب
٧٠,٨٤٦,٣٠١	-	٧٠,٨٤٦,٣٠١	١٠١,٠٤٩,٣٢٧	-	١٠١,٠٤٩,٣٢٧			
(٧٠,٣٩٢,٠١١)	-	(٧٠,٣٩٢,٠١١)	(١٠٠,٦٢١,٣٨٩)	-	(١٠٠,٦٢١,٣٨٩)			
٤٥٤,٢٩٠	-	٤٥٤,٢٩٠	٤٢٧,٩٣٨	-	٤٢٧,٩٣٨			
=====	=====	=====	=====	=====	=====			
٧٧,٥٧٦,٤١١	٧٧,٥٧٦,٤١١	-	١٠٧,٤٠٠,٢٢٣	-	١٠٧,٤٠٠,٢٢٣	أوراسكوم للإنشاء ش.م.م	شركة تابعة	يستحق الدفع عند الطلب
١٧,٤٦٣,٤٦١	١٧,٤٦٣,٤٦١	-	١٧,٠٢٥,١٩١	١٧,٠٢٥,١٩١	-	أوراسكوم كونستراكتيون ليميتد	شركة تابعة	يستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣,٩٣٣,٩٠٤	٣,٩٣٣,٩٠٤	-	٣,٩٠٩,٨٢٥	٣,٩٠٩,٨٢٥	-	إن اس اف جلوبال ليميتد	شركة تابعة	يستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩٨,٨٧٣,٩٠٤	٩٨,٨٧٣,٩٠٤	-	١٢٨,٣٣٥,٢٣٩	٢٠,٩٣٥,٠١٦	١٠٧,٤٠٠,٢٢٣			
=====	=====	=====	=====	=====	=====			
-	-	-	٢١,١٩٠,٥٠٧	-	٢١,١٩٠,٥٠٧	أوراسكوم للإنشاء ش.م.م	شركة تابعة	يستحق الدفع عند الطلب
٧,٤٠١,٣٢١	-	٧,٤٠١,٣٢١	٧,٦٦٩,١٠٢	-	٧,٦٦٩,١٠٢	كونتراك انترناشيونال إنك الولايات المتحدة الأمريكية	شركة تابعة	يستحق الدفع عند الطلب
١,٧٥٧,٢٧٣	-	١,٧٥٧,٢٧٣	٢,٠١٠,١٦٦	-	٢,٠١٠,١٦٦	أوراسكوم إي أند سي	شركة تابعة	يستحق الدفع عند الطلب
٦٤٩,٢١٤	-	٦٤٩,٢١٤	٦٤٩,٢١٣	-	٦٤٩,٢١٣	أوراسكوم هولدينج كوبرا تيف يو.ايه	شركة تابعة	يستحق الدفع عند الطلب
٨٧,٠٥٧	-	٨٧,٠٥٧	٢٢٤,٣٣٦	-	٢٢٤,٣٣٦	شركة ويزر ذ.م.م	شركة تابعة	يستحق الدفع عند الطلب
٩,٨٩٤,٨٦٥	-	٩,٨٩٤,٨٦٥	٣١,٧٤٣,٣٢٤	-	٣١,٧٤٣,٣٢٤			
=====	=====	=====	=====	=====	=====			

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١١ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (تابع)

(٣) خسائر انخفاض قيمة قروض ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة القروض والمبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة خلال الفترة:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٣,٧٩٥,٧٢١	٩٢,٨٢٦,٤٦٩	في ١ يناير
١,١٤٣,٦٤٣	٢٣,٨٥٥,٣٦١	مخصص انخفاض القيمة خلال الفترة
-----	-----	
٩٤,٩٣٩,٣٦٤	١١٦,٦٨١,٨٣٠	في ٣١ مارس
=====	=====	

يتضمن صافي خسائر انخفاض قيمة القروض إلى الأطراف ذوي العلاقة والمبالغ المستحقة منهم المدرجة في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المنفصلة ما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٣٠,٢٠٠,٦٦٨	مخصص انخفاض قيمة مبلغ مستحق من أوراسكوم هولدينج ليمتد
٧٥٩,٣٥١	٥٧٧,١٣٣	مخصص قرض إلى أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.إيه
٦٦,٣٥٣	٤٨,٨٥٠	مخصص قرض إلى أو سي اي السعودية
-	٢٨,٧١٠	مخصص مبلغ مستحق من سيمينتك ليمتد
٣١٧,٩٣٩	-	مخصص قروض إلى أو سي اي كونستراكشون هولدينج قبرص
-	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	رد مخصص قروض إلى أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.إيه خلال الفترة
-----	-----	
١,١٤٣,٦٤٣	٢٣,٨٥٥,٣٦١	مخصص انخفاض القيمة خلال الفترة
=====	=====	

(٤) شروط الفائدة

- (أ) يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن لمدة شهر واحد مضافاً إليه ١.٤٪.
- (ب) يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن لمدة شهر واحد مضافاً إليه ٣.٢٥٪.
- (ج) قرض مقوم بالجنيه المصري يترتب عليه فائدة على أساس متوسط سعر الفائدة السائد لدى البنك المركزي المصري لليوم الواحد "ميد كوريدور" مضافاً إليه ١٪.
- (د) قرض مقوم باليورو يترتب عليه فائدة وفقاً لسعر الفائدة الشهري السائد لدى أحد بنوك الشركة مضافاً إليه ٠.٠٥٪.
- (هـ) يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن لمدة شهر واحد مضافاً إليه ٠.٠٥٪.

١٢ الأرصدة الدائنة والمصروفات المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧٤,٢٢٣	-	أرصدة دائنة
٣,٦٤٨,٢٧١	٢,٥١٦,٤١٧	مصروفات مستحقة
-----	-----	
٣,٨٢٢,٤٩٤	٢,٥١٦,٤١٧	
=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١٣ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١٦,٧٦١,٣٧٩	١١٦,٧٦١,٣٧٩	
=====	=====	

المصرح به، والمصدر، والمدفوع بالكامل:
١١٦,٧٦١,٣٧٩ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١ دولار أمريكي

١٤ الأدوات المالية

تشتمل الأصول المالية للشركة على النقدية لدى البنوك وقروض إلى أطراف ذوي علاقة ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة وأرصدة مدينة أخرى. تشتمل الالتزامات المالية للشركة على أرصدة دائنة أخرى وقروض من أطراف ذوي علاقة ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة. تم في الإيضاح ٣ بيان السياسات المحاسبية المتعلقة بالأصول والالتزامات المالية.

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٥٤,٢٩٠	٤٢٧,٩٣٨	المستحق من أطراف ذوي علاقة
٥٥,٥٠٥	٥٥,٥٠٥	الودائع
٢,٩٥٢,٧٩٨	٤,٨٤٧,٦٩٨	النقدية لدى البنوك
-----	-----	
٣,٤٦٢,٥٩٣	٥,٣٣١,١٤١	
=====	=====	

مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بما في ذلك دفعات الأرباح المقدرة، وباستثناء تأثير اتفاقيات التسوية:

أكثر من سنة دولار أمريكي	سنة أو أقل دولار أمريكي	التدفقات النقدية التعاقدية دولار أمريكي	القيمة الدفترية دولار أمريكي	
				٣١ مارس ٢٠٢٢
				التزامات مالية غير مشتقة
٢١,٠٣٨,٨٧٥	١٤٨,٨٢٠,٧٥٨	١٦٩,٨٥٩,٦٣٣	١٢٨,٣٣٥,٢٣٩	قروض من أطراف ذوي علاقة
-	٣١,٧٤٣,٣٢٤	٣١,٧٤٣,٣٢٤	٣١,٧٤٣,٣٢٤	المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
-	٢,٥١٦,٤١٧	٢,٥١٦,٤١٧	٢,٥١٦,٤١٧	أرصدة دائنة ومصروفات مستحقة
-----	-----	-----	-----	
٢١,٠٣٨,٨٧٥	١٨٣,٠٨٠,٤٩٩	٢٠٤,١١٩,٣٧٤	١٦٢,٥٩٤,٩٨٠	
=====	=====	=====	=====	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				التزامات مالية غير مشتقة
١٣٢,٤٩٢,٦١٧	-	١٣٢,٤٩٢,٦١٧	٩٨,٩٧٣,٧٧٦	قروض من أطراف ذوي علاقة
-	٩,٨٩٤,٨٦٥	٩,٨٩٤,٨٦٥	٩,٨٩٤,٨٦٥	المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
-	٢٧,٠٠٦,٩٠٧	٢٧,٠٠٦,٩٠٧	٢٧,٠٠٦,٩٠٧	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع
-	٣,٨٢٢,٤٩٤	٣,٨٢٢,٤٩٤	٣,٨٢٢,٤٩٤	أرصدة دائنة ومصروفات مستحقة
-----	-----	-----	-----	
١٣٢,٤٩٢,٦١٧	٤٠,٧٢٤,٢٦٦	١٧٣,٢١٦,٨٨٣	١٣٩,٦٩٨,٠٤٢	
=====	=====	=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١٤ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي بيان نبذة عن أسعار الفائدة على الأدوات المالية للشركة التي يترتب عليها فائدة كما في تاريخ التقرير:

الأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٩٨,٩٧٣,٧٧٦)	(١٢٨,٣٣٥,٢٣٩)	التزامات مالية
=====	=====	

تحليل حساسية التدفق النقدي للأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة

إن الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير كان ليؤدي إلى زيادة/ (نقص) صافي الأرباح بالمبلغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣١ مارس ٢٠٢٢		
الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١,٢٨٣,٣٥٢)	١,٢٨٣,٣٥٢	التأثير على الأرباح أو الخسائر
=====	=====	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٩٨٩,٧٣٨)	٩٨٩,٧٣٨	التأثير على الأرباح أو الخسائر
=====	=====	

إن النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير كان ليؤدي إلى تأثير مماثل ولكن في الاتجاه المعاكس.

مخاطر العملات

فيما يلي تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية كما في تاريخ التقرير:

٣١ مارس ٢٠٢٢		
يورو	جنيه مصري	
٣,٠٣١	٤,٣٩٣,١٥٩	نقدية لدى البنوك
-	٥٠٦,٥٠٦,٥٥٦	المستحق من أطراف ذوي علاقة
(١٥,٣٤٦,٠٢٩)	(١,٩٥٨,٠٧١,٥٢٥)	قروض من أطراف ذوي علاقة
=====	=====	
(١٥,٣٤٢,٩٩٨)	(١,٤٤٧,١٧١,٨١٠)	
=====	=====	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
يورو	جنيه مصري	
٢,٠٦٤	١٩٧,٦٢٤	نقدية لدى البنوك
(١٥,٣٥٩,٦٥٠)	(١,٢١٩,٣٧١,٤٣٩)	قروض من أطراف ذوي علاقة
=====	=====	
(١٥,٣٥٧,٥٨٦)	(١,٢١٩,١٧٣,٨١٥)	
=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١٤ الأدوات المالية (تابع)

تحليل الحساسية

قامت الشركة بتطبيق أسعار صرف العملات الأجنبية التالية خلال الفترة/ السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢		
سعر الصرف الفوري	متوسط سعر الصرف	سعر الصرف الفوري	متوسط سعر الصرف	
١.١٣٧٠	١.١٨٣٦	١.١٠٩٤	١.١٢٢٤	١ يورو
٠.٠٦٣٦	٠.٠٦٣٧	٠.٠٥٤٩	٠.٠٦١٤	١ جنيه مصري
=====	=====	=====	=====	

إن ارتفاع سعر صرف الدولار الأمريكي بنسبة ١٪ مقابل الجنيه المصري واليورو في ٣١ مارس ٢٠٢٢ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كان ليؤدي إلى زيادة / (نقص) صافي الأرباح بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وتحديدًا أسعار الفائدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ دولار أمريكي	٣١ مارس ٢٠٢٢ دولار أمريكي	
(١٧٤,٦١٦)	(١٧٠,٢١٨)	يورو
(٧٧٥,٣٩٤)	(٧٩٣,٧٧٤)	جنيه مصري
-----	-----	
(٩٥٠,٠١٠)	(٩٦٣,٩٩٢)	
=====	=====	

١٥ القطاعات التشغيلية

لم يتم تحديد قطاعات تشغيلية من قبل الإدارة كما في تاريخ التقرير.

١٦ الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لم تكن هناك التزامات محتملة كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء). علاوة على ذلك، لم تكن هناك ارتباطات رأسمالية كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء).

١٧ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بوضع التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلننة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم بصورة مستمرة تقييم التقديرات والأحكام التي تركز على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات تابعة

تقوم الشركة بصورة سنوية أو حينما تتواجد أي مؤشرات على انخفاض القيمة بالتحقق مما إذا كان الاستثمار في شركات تابعة قد تعرض لانخفاض في القيمة. يتطلب ذلك تقدير 'القيمة من الاستخدام' للوحدات المنتجة للنقد. إن تقدير القيمة من الاستخدام يتطلب من الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدة المنتجة للنقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب بغرض احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

خسائر انخفاض قيمة الأرصدة المدينة

إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة منسوبة بصورة رئيسية إلى قروضها إلى أطراف ذوي علاقة والمبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة. لتحديد خسائر انخفاض القيمة، تقوم الشركة بالاعتراف بمخصص خسائر بقيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة من الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، والعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقود. تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بقياس مخصص الخسائر من الأداة المالية بقيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة. إذا زادت مخاطر الائتمان من تلك الأداة المالية بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي. في حال عدم زيادة مخاطر الائتمان من أداة مالية بشكل ملحوظ في تاريخ التقرير منذ تاريخ الاعتراف المبدئي، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسائر لتلك الأداة المالية بقيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر.

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان من الأداة المالية قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تستخدم الشركة التغيير في مخاطر التعثر في السداد التي تقع على مدى العمر المتوقع للأداة المالية بدلاً من التغيير في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة.

قد تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان من الأداة المالية لم تزداد بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي إذا تم تحديد الأداة المالية على أنها تتطوي على مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.

في حالة توفر معلومات استشرافية معقولة وداعمة دون تكلفة أو جهد زائد، لا يمكن للشركة الاعتماد فقط على المعلومات السابقة عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي. إلا أن، عندما لا تتوفر المعلومات الاستشرافية (سواء على أساس فردي أو جماعي) إلا بتكلفة أو جهد زائد، يجوز للشركة استخدام المعلومات السابقة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادات ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي.

بصرف النظر عن الطريقة التي تقوم بها الشركة بتقييم الزيادات الملحوظة في مخاطر الائتمان، هناك افتراض غير مؤكد بأن مخاطر الائتمان من الأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي عندما تتأخر الدفعات التعاقدية لما يزيد عن ٣٠ يوم. يمكن للشركة التغاضي عن هذا الافتراض إذا توفر لديها معلومات معقولة وداعمة، دون تكلفة أو جهد زائد، تُشير إلى أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي حتى لو تأخرت الدفعات التعاقدية لما يزيد عن ٣٠ يوم. عندما تقرر الشركة وجود زيادات ملحوظة في مخاطر الائتمان قبل أن تتأخر الدفعات التعاقدية لما يزيد عن ٣٠ يوم، لا ينطبق الافتراض غير المؤكد.