

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي
("الشركة")

القوائم المالية المرحلية المنفصلة (فحص محدود)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ("الشركة")

القوائم المالية المرحلية المنفصلة (فحص محدود)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

المحتويات	صفحة
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المنفصلة	١ - ٢
قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المنفصلة	٣
قائمة المركز المالي المنفصلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المنفصلة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة	٦
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المنفصلة	٧ - ٢٦



كي بي إم جي إل إل بي
الوحدة رقم ٨١٩، لبيروت هافس
مركز دبي المالي العالمي، ص.ب ٣٨٠٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٠٣٠٣٠٠ (٤) +٩٧١
www.kpmg.com/ae

تقرير مدقي الحسابات المستقلين حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المنفصلة

إلى مساهمي أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المنفصلة لـ ٣١ مارس ٢٠٢٣ المرفقة لأوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ("الشركة")، التي تتألف مما يلي:

- قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المنفصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣؛
- قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣؛
- قائمة التدفقات النقدية المنفصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المنفصلة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلية'. تتحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه القوائم المالية المرحلية 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 الحسابات المستقل 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 نبيدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعر انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرحلية المنفصلة لـ ٣١ مارس ٢٠٢٣ 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

محمد التطاوي
رقم التسجيل لدى سلطة دبي للخدمات المالية: ٠٠٩٧٥٠ آي
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ٣١ مايو ٢٠٢٣



أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المنفصلة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
دولار أمريكي (فحص محدود)	دولار أمريكي (فحص محدود)		
(٦,٩٢٧,٥٩٢)	(٣,٨٦٥,٤١٢)	٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٣,٨٥٥,٣٦١)	٤,٥٥٩,٨٢١	١١ (٢)	المردود من (مخصص) خسائر انخفاض قيمة قروض ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة، صافي
١٣,٠٦٠,٤٩١	١٠,٧١٠,٦١٠	٦	إيرادات التمويل
(٣,٤٥٦,٤٢٢)	(٣,٢٧١,٥٢٠)	٧	مصروفات التمويل
-----	-----		
(٢١,١٧٨,٨٨٤)	٨,١٣٣,٤٩٩		أرباح / (خسائر) الفترة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
-----	-----		
(٢١,١٧٨,٨٨٤)	٨,١٣٣,٤٩٩		إجمالي الأرباح / (الخسائر) الشاملة للفترة
=====	=====		

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٦ 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.

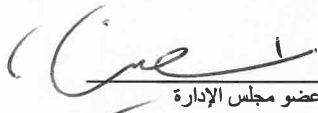
أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ دولار أمريكي (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ دولار أمريكي (فحص محدود)	إيضاح	
٧٨٧,٨١٧,١٧٠	٧٨٧,٨١٧,١٧٠	٨	الأصول غير المتداولة
			استثمار في شركات تابعة
			الأصول المتداولة
٢٩٨,٨٨٩	٢٦١,٦٧٥	٩	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٨٩,٤٤٧	٥١٨,١٦١	١١	المستحق من أطراف ذوي علاقة
١٠,٩٤٩,٠٣٥	٨,٨٠٣,١٦٧	١٠	نقدية في الصندوق ولدى البنوك
١١,٧٣٧,٣٧١	٩,٥٨٣,٠٠٣		
٧٩٩,٥٥٤,٥٤١	٧٩٧,٤٠٠,١٧٣		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
١٨,٣٥٧,٢٢٤	٤,٨٨٩,٨٦٨		أرباح محتجزة
٦١٨,١٤٣,٧٩٩	٦٠٤,٦٧٦,٤٤٣		
			الالتزامات غير المتداولة
١٠٧,٠٧٦,٥٩٧	١٠٣,٩٥٧,٠٦٠	١١	قروض من أطراف ذوي علاقة
			الالتزامات المتداولة
٧٠,٥٦٦,٣٢٢	٨٤,٥١٩,٩١٧	١١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٧٦٧,٨٢٣	٤,٢٤٦,٧٥٣	١٢	أرصدة دائنة ومصروفات مستحقة
٧٤,٣٣٤,١٤٥	٨٨,٧٦٦,٦٧٠		
١٨١,٤١٠,٧٤٢	١٩٢,٧٢٣,٧٣٠		إجمالي الالتزامات
٧٩٩,٥٥٤,٥٤١	٧٩٧,٤٠٠,١٧٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٦ 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 ٣١ مايو ٢٠٢٣ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


عضو مجلس الإدارة

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

قائمة التدفقات النقدية المنفصلة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢ دولار أمريكي (فحص محدود)	٣١ مارس ٢٠٢٣ دولار أمريكي (فحص محدود)	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
(٢١,١٧٨,٨٨٤)	٨,١٣٣,٤٩٩		صافي أرباح/(خسائر) الفترة
٣,٤٥٦,٤٢٢	٣,٢٧١,٥٢٠	٧	تسويات لـ: مصرفات التمويل
٢٣,٨٥٥,٣٦١	(٤,٥٥٩,٨٢١)	١١ (٢)	(المرود من) مخصص خسائر انخفاض قيمة قروض ومبالغ
(١٣,٠٦٠,٤٩١)	(١٠,٧١٠,٦١٠)	٦	مستحقة من أطراف ذات علاقة، صافي إيرادات التمويل
(٦,٩٢٧,٥٩٢)	(٣,٨٦٥,٤١٢)		
٦١,٩٧٧	٣٢,٠٨٦		التغير في المدفوعات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٤,٥٥٢,٠٤٣)	(٣,٣٩٣,٥١٠)		التغير في المستحق من أطراف ذوي علاقة
(١,٣٠٦,٠٧٧)	٤٧٨,٩٣٠		التغير في الأرصدة الدائنة والمصرفات المستحقة
٢١,٨٤٨,٤٥٩	١٣,٩٥٣,٥٩٥		التغير في المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
(٢٠,٨٧٥,٢٧٦)	٧,٢٠٥,٦٨٩		صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٧,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		مبالغ محصلة من قروض إلى أطراف ذوي علاقة
٢٠,٢٤٦	٤٨,٩٩٩		إيرادات التمويل المستلمة
(٥٢٠,٧٤٩)	-		قرض إضافي ممنوح إلى طرف ذي علاقة
٦,٤٩٩,٤٩٧	٤,٠٤٨,٩٩٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٤٣,٧٥٩,٥٤٨	٨,١١٦,٩٨٢		المتحصلات من قروض ممنوحة من أطراف ذات علاقة
(٣٥٣,٩١٢)	(٤١,٤٧٦)		قروض مسددة إلى أطراف ذوي علاقة
(٤٠,٠٧٠)	(١٠,٣٦١)		مصرفات التمويل المدفوعة
(٢٧,٠٠٦,٩٠٧)	(٢١,٦٠٠,٨٥٥)		توزيعات الأرباح المدفوعة
١٦,٣٥٨,٦٥٩	(١٣,٥٣٥,٧١٠)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٩٨٢,٨٨٠	(٢,٢٨١,٠٢٢)		صافي (النقص)/ الزيادة في النقدية وما في حكمها
٢,٩٥٢,٧٩٨	١٠,٩٤٩,٠٣٥		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
(٨٧,٩٨٠)	١٣٥,١٥٤		تأثير التغيرات في أسعار الصرف على النقد المحتفظ به
٤,٨٤٧,٦٩٨	٨,٨٠٣,١٦٧		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٦ 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 ٢٠٢٣

الإجمالي دولار أمريكي	الأرباح المحتجزة دولار أمريكي	علاوة إصدار أسهم دولار أمريكي	رأس المال دولار أمريكي	
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)
=====	=====	=====	=====	
٦١٨,١٤٣,٧٩٩	١٨,٣٥٧,٢٢٤	٤٨٣,٠٢٥,١٩٦	١١٦,٧٦١,٣٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)
إجمالي الأرباح الشاملة للفترة				
٨,١٣٣,٤٩٩	٨,١٣٣,٤٩٩	-	-	أرباح الفترة
المعاملات مع المالكين المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية				
(٢١,٦٠٠,٨٥٥)	(٢١,٦٠٠,٨٥٥)	-	-	توزيعات الأرباح المعلنة (راجع إيضاح ١٤)
٦٠٤,٦٧٦,٤٤٣	٤,٨٨٩,٨٦٨	٤٨٣,٠٢٥,١٩٦	١١٦,٧٦١,٣٧٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (فحص محدود)
=====	=====	=====	=====	

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٦ 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 بالحصول. 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.إيه. 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 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، التقارير المالية المرحلية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المنفصلة السنوية الأخيرة للشركة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لا تتضمن هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة كافة المعلومات اللازمة لإعداد قوائم مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، إلا أنه تم إدراج بعض الإيضاحات التفسيرية المختارة لبيان الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

القوائم المالية المنفصلة للشركة

تعتبر الشركة بمثابة شركة قابضة لمختلف شركات التابعة. 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 مخصصاً 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 ٢٠٢٣ التي تم إصدارها بشكل منفصل بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٣.

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 والاقتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

ترتكز هذه التقديرات والاقتراضات 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 والاقتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بالتعديل.

بصورة محدّدة، يتم في الإيضاح رقم ١٧ بيان المعلومات حول المجالات الهامة للاقتراضات 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 المبنية في هذه القوائم المالية عند التعامل مع البنود التي تعتبر هامة فيما يتعلق بهذه القوائم المالية المنفصلة.

الأدوات المالية

١. الاعتراف والقياس المبدئي

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 المبدئي، 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 تتم 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 المبدئي 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 المبدئي، 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 لإدارة الشركة بشأنها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول 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 تعاقد 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 مقاسة 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 انتهاؤها. تقوم الشركة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والتمن 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 متزامنة.

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:

- المستحق من أطراف ذوي علاقة؛
- نقدية لدى البنوك؛ 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 الاسمية 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.

مصرفات التمويل

تتضمن مصرفات التمويل الفائدة المحملة على القروض من أطراف ذوي علاقة وصافي الخسائر من عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة. يتم الاعتراف بمصرفات 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) وتنطوي 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 خارج لموارد 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 المتوقعة 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 التغير 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 ودائنون 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 بالسمات 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.

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 ومصروفات مستحقة 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 المقيمة 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.

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.

المعايير التي أصبحت سارية المفعول مؤخراً والتعديلات والتحسينات على المعايير

- عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧).
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وإقرار الممارسة ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).
- تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨).
- الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالأصول والالتزامات الناتجة من معاملة منفردة (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢).
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١).

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٥ مصروفات عمومية وإدارية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢,٨٦٤,٣٤٥	٥,٨٦١,٥٥٧
٣٠٩,٨٣٢	٤٩٦,٥٧٠
٢٠٥,٧٩٦	١٥٢,١٩٤
٢٠١,٦٨٨	١٧٠,٣٢٩
٦١,٥٨٢	٥٣,٢٦٧
١١,٥٦٩	٤,٨٢٦
٦,٨٥٦	٧,٢١٩
٢٠٣,٧٤٤	١٨١,٦٣٠
-----	-----
٣,٨٦٥,٤١٢	٦,٩٢٧,٥٩٢
=====	=====

رواتب وأجور
مصروفات معاد تحميلها من طرف ذي علاقة (راجع إيضاح ١١)
أتعاب الاستشارات
مصروفات التأمين
إيجارات
مصروفات سفر
مصروفات اتصالات
أخرى

٦ إيرادات التمويل

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠,٥٧٤,٦٩٦	١٢,٩٣٥,٠١١
٨٦,٩١٥	١٠٥,٢٣٤
٤٨,٩٩٩	٢٠,٢٤٦
-----	-----
١٠,٧١٠,٦١٠	١٣,٠٦٠,٤٩١
=====	=====

صافي أرباح صرف عملات أجنبية
الفائدة على قروض لأطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح ١١)
إيرادات الفائدة من الودائع المصرفية

٧ مصروفات التمويل

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣,٢٦١,١٥٩	٣,٤١٦,٣٥٢
١٠,٣٦١	٨,٢٧٠
-	٣١,٨٠٠
-----	-----
٣,٢٧١,٥٢٠	٣,٤٥٦,٤٢٢
=====	=====

الفائدة على قروض من أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ١١)
رسوم مصرفية
الخسائر من عقود صرف عملات أجنبية آجلة

أوراسكوم كونستراكشن بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٨ الاستثمار في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٣٠,٢٩٧,٢٧٦	٩٣٠,٢٩٧,٢٧٦	أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.ايه
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	أوراسكوم هولدينج ليميتد
-----	-----	
٩٣٠,٣٤٧,٢٧٦	٩٣٠,٣٤٧,٢٧٦	
(١٤٢,٥٣٠,١٠٦)	(١٤٢,٥٣٠,١٠٦)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة (راجع الإيضاح (١) أدناه)
-----	-----	
٧٨٧,٨١٧,١٧٠	٧٨٧,٨١٧,١٧٠	
=====	=====	

(١) بناءً على تقييم الإدارة، لم تكن هناك مؤشرات جديدة على الانخفاض في القيمة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ أو تغيرات جوهرية على الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، التي قد تؤثر بشكل جوهري على القيمة الدفترية للاستثمار في شركة تابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٩ مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٤٣,٣٨٤	٢٠٦,١٧٠	مدفوعات مقدماً
٥٥,٥٠٥	٥٥,٥٠٥	ودائع قابلة للاسترداد
-----	-----	
٢٩٨,٨٨٩	٢٦١,٦٧٥	
=====	=====	

١٠ نقدية في الصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٧٤٠	٢,٧٤٠	النقدية في الصندوق
١٠,٩٤٦,٢٩٥	٨,٨٠٠,٤٢٧	الحساب الجاري
-----	-----	
١٠,٩٤٩,٠٣٥	٨,٨٠٣,١٦٧	
=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١١ أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات 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 ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٥,٠٦٧,٥١٥	-	التزامات متنازل عنها من اطراف ذات علاقته (راجع إيضاح ١ أدناه)
٣,٢٦١,١٥٩	٣,٤١٦,٣٥٢	مصروفات الفائدة على قروض من أطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح ٧)
٦٨٩,٢٦٤	١,٨٤٥,٦٥١	مصروفات متكبدة من قبل أطراف ذوي علاقة بالنيابة عن الشركة
٨٦,٩١٥	١٠٥,٢٣٤	إيرادات الفائدة على قروض إلى أطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح ٦)
٣٠٩,٨٣٢	٤٩٦,٥٧٠	مصروفات معاد تحميلها من طرف ذي علاقة (راجع إيضاح ٥)
=====	=====	

(١) خلال الفترة استلمت الشركة مبالغ مالية من شركه اوراسكوم كونستراكشن (ش.م.م.) بإجمالي ١٥,٠٦٧,٥١٥ دولار امريكي . وتنازلت شركه اوراسكوم كونستراكشن (ش.م.م.) عن هذه المستحقات الى شركه او سي أي كونستراكشن انترناشيونال بي في. ان اجمالي الرصيد المستحق لشركة أو سي أي كونستراكشن انترناشيونال بي في كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ هو ٦٢,٠٦٢,٥٧٤ دولار امريكي.

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 ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	رواتب وامتيازات
=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد

إيضاحات (تابع)

١١ أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ مارس ٢٠٢٢							
الجزء المتداول	الجزء الغير متداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء الغير متداول	الإجمالي	العلاقة	شروط الفائدة	شروط السداد		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي					
-	٧,٠٣٠,٨٠٧	٧,٠٣٠,٨٠٧	-	٣,١١٧,٧٢٢	٣,١١٧,٧٢٢	شركة تابعة	راجع إيضاح (٣ أ)	يستحق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
-	٧,٠٣٠,٨٠٧	٧,٠٣٠,٨٠٧	-	٣,١١٧,٧٢٢	٣,١١٧,٧٢٢	ناقصاً: خسائر انخفاض قيمة قروض إلى أطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح ١١(٢))				
-	(٧,٠٣٠,٨٠٧)	(٧,٠٣٠,٨٠٧)	-	(٣,١١٧,٧٢٢)	(٣,١١٧,٧٢٢)					
-	-	-	-	-	-					
=====	=====	=====	=====	=====	=====					
٩٩,٤٥٨,٥٩٥	-	٩٩,٤٥٨,٥٩٥	٩٨,٥٠١,٨٥٩	-	٩٨,٥٠١,٨٥٩	شركة تابعة	بدون فائدة	يستحق القبض عند الطلب		
٦٥٥,٣٧٥	-	٦٥٥,٣٧٥	٩٦٥,٣٧٥	-	٩٦٥,٣٧٥	أوراسكوم هولدينج ليميتد	شركة تابعة	يستحق القبض عند الطلب		
٤٢٤,٦٥٤	-	٤٢٤,٦٥٤	٤٤٥,٥٣٠	-	٤٤٥,٥٣٠	أوراسكوم هولدينج كويراتيف يو.ايه.	شركة تابعة	يستحق القبض عند الطلب		
٥,١٢٤	-	٥,١٢٤	٧٢,٦٣٢	-	٧٢,٦٣٢	أوراسكوم السعودية	شركة تابعة	يستحق القبض عند الطلب		
٥٩,٦٧٠	-	٥٩,٦٧٠	-	-	-	شركة أو سي اي السعودية ليميتد	شركة تابعة	يستحق القبض عند الطلب		
-	-	-	-	-	-	أوراسكوم للإنشاء ش.م.م	شركة تابعة			
=====	=====	=====	=====	=====	=====					
١٠٠,٦٠٣,٤١٨	-	١٠٠,٦٠٣,٤١٨	٩٩,٩٨٥,٣٩٦	-	٩٩,٩٨٥,٣٩٦	ناقصاً: خسائر انخفاض قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح ١١(٢)) -				
(١٠٠,١١٣,٩٧١)	-	(١٠٠,١١٣,٩٧١)	(٩٩,٤٦٧,٢٣٥)	-	(٩٩,٤٦٧,٢٣٥)					
-	-	-	-	-	-					
٤٨٩,٤٤٧	-	٤٨٩,٤٤٧	٥١٨,١٦١	-	٥١٨,١٦١					
=====	=====	=====	=====	=====	=====					
٧٣,٩٣٧,٠٠٦	-	٧٣,٩٣٧,٠٠٦	٧٠,٤٤١,٥٣٤	-	٧٠,٤٤١,٥٣٤	شركة تابعة	راجع إيضاح (٣ ب)	يستحق الدفع عند الطلب		
٢٩,٢١٣,٩٥٨	-	٢٩,٢١٣,٩٥٨	٢٩,٥٥٧,٤٧١	-	٢٩,٥٥٧,٤٧١	أوراسكوم للإنشاء ش.م.م	راجع إيضاح (٣ ج)	يستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
٣,٩٢٥,٦٣٣	-	٣,٩٢٥,٦٣٣	٣,٩٥٨,٠٥٥	-	٣,٩٥٨,٠٥٥	أو سي اي كونستراكتشون ليميتد	راجع إيضاح (٣ د)	يستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
١٠٧,٠٧٦,٥٩٧	-	١٠٧,٠٧٦,٥٩٧	١٠٣,٩٥٧,٠٦٠	-	١٠٣,٩٥٧,٠٦٠	إن اس اف جلوبال ليميتد				
=====	=====	=====	=====	=====	=====					
٤٦,٩٩٥,٠٥٨	-	٤٦,٩٩٥,٠٥٨	٦٢,٠٦٢,٥٧٤	-	٦٢,٠٦٢,٥٧٤	المستحق إلى أطراف ذوي علاقة	شركة تابعة	بدون فائدة		
٩,٦٧٨,١٩٠	-	٩,٦٧٨,١٩٠	٩,٦٧٨,١٩٠	-	٩,٦٧٨,١٩٠	أو سي اي كونستراكتشون انترناشيونال	شركة تابعة	بدون فائدة		
٨,٦٢٦,١٣٤	-	٨,٦٢٦,١٣٤	٨,٩١٥,٥٧٧	-	٨,٩١٥,٥٧٧	بي في	شركة تابعة	بدون فائدة		
٢,٩٠٩,٧٤٨	-	٢,٩٠٩,٧٤٨	٣,٠٣٤,٣٩٣	-	٣,٠٣٤,٣٩٣	أوراسكوم للإنشاء ش.م.م	شركة تابعة	بدون فائدة		
١,٨٩٤,٠٤٩	-	١,٨٩٤,٠٤٩	٢٩٧,٢٧٩	-	٢٩٧,٢٧٩	كونتراك واتس إنك	شركة تابعة	بدون فائدة		
٤٦٣,١٤٣	-	٤٦٣,١٤٣	٥٣١,٩٠٤	-	٥٣١,٩٠٤	أوراسكوم إي أند سي	شركة تابعة	بدون فائدة		
-	-	-	-	-	-	سيمينتك ليميتد	شركة تابعة			
٧٠,٥٦٦,٣٢٢	-	٧٠,٥٦٦,٣٢٢	٨٤,٥١٩,٩١٧	-	٨٤,٥١٩,٩١٧	شركة ويتز د.م.م.	شركة تابعة	بدون فائدة		
=====	=====	=====	=====	=====	=====					

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

(إيضاحات (تابع)

١١ أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(٢) 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 ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٢,٨٢٦,٤٦٩	١٠٧,١٤٤,٧٧٨	في ١ يناير
٢٣,٨٥٥,٣٦١	(٤,٥٥٩,٨٢١)	مخصص انخفاض القيمة خلال الفترة
-----	-----	
١١٦,٦٨١,٨٣٠	١٠٢,٥٨٤,٩٥٧	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 ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٣١٠,٠٠٠	مخصص المبلغ المستحق من أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.ايه
٤٨,٨٥٠	٨٦,٩١٥	مخصص قرض إلى أو سي إي السعودية
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	رد مخصص قرض إلى أو سي إي السعودية
-	(٩٥٦,٧٣٦)	رد مخصص المبلغ المستحق من أوراسكوم هولدينج ليمتد
٣٠,٢٠٠,٦٦٨	-	مخصص انخفاض قيمة مبلغ مستحق من أوراسكوم هولدينج ليمتد
٥٧٧,١٣٣	-	مخصص قرض إلى أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.ايه
٢٨,٧١٠	-	مخصص مبلغ مستحق من سيمينتك ليمتيد
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	رد مخصص قروض إلى أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.ايه خلال الفترة
-----	-----	
٢٣,٨٥٥,٣٦١	(٤,٥٥٩,٨٢١)	
=====	=====	

(٣) شروط الفائدة

- يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن لمدة شهر واحد مضافاً إليه ١.٤٪.
- قرض مقوم بالجنه المصري يترتب عليه فائدة على أساس متوسط سعر الفائدة السائد لدى البنك المركزي المصري لليوم الواحد "ميد كوريدور" مضافاً إليه ١٪.
- قرض مقوم باليورو يترتب عليه فائدة وفقاً لسعر الفائدة الشهري السائد لدى أحد بنوك الشركة مضافاً إليه ٠.٥٪.
- يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن لمدة شهر واحد مضافاً إليه ٠.٥٪.

١٢ الأرصدة الدائنة والمصروفات المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٧٦٧,٨٢٣	٤,٢٤٦,٧٥٣	مصروفات مستحقة
-----	-----	
٣,٧٦٧,٨٢٣	٤,٢٤٦,٧٥٣	
=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١٣ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١١٦,٧٦١,٣٧٩	١١٦,٧٦١,٣٧٩
=====	=====

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

١٤ توزيعات الأرباح

في ٢٤ يناير ٢٠٢٣، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح مرحلية بقيمة ٠,١٨٥٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ٢١,٦ مليون دولار أمريكي والتي تم دفعها في ٩ فبراير ٢٠٢٣.

١٥ 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 ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠,٩٤٦,٢٩٥	٨,٨٠٠,٤٢٧
٤٨٩,٤٤٧	٥١٨,١٦١
-----	-----
١١,٤٣٥,٧٤٢	٩,٣١٨,٥٨٨
=====	=====

النقدية لدى البنوك
المستحق من أطراف ذات علاقة

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١٥ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة

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

القيمة الدفترية دولار أمريكي	التدفقات النقدية التعاقدية دولار أمريكي	سنة أو أقل دولار أمريكي	أكثر من سنة دولار أمريكي
٣١ مارس ٢٠٢٣			
التزامات مالية غير مشقة			
١٠٣,٩٥٧,٠٦٠	١٢٩,٣٦٠,٧٤٥	-	١٢٩,٣٦٠,٧٤٥
٨٤,٥١٩,٩١٧	٨٤,٥١٩,٩١٧	٨٤,٥١٩,٩١٧	-
٤,٢٤٦,٧٥٣	٤,٢٤٦,٧٥٣	٤,٢٤٦,٧٥٣	-
١٩٢,٧٢٣,٧٣٠	٢١٨,١٢٧,٤١٥	٨٨,٧٦٦,٦٧٠	١٢٩,٣٦٠,٧٤٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
التزامات مالية غير مشقة			
١٠٧,٠٧٦,٥٩٧	١٣٧,٧١٨,٠٦٧	-	١٣٧,٧١٨,٠٦٧
٧٠,٥٦٦,٣٢٢	٧٠,٥٦٦,٣٢٢	٧٠,٥٦٦,٣٢٢	-
٣,٧٦٧,٨٢٣	٣,٧٦٧,٨٢٣	٣,٧٦٧,٨٢٣	-
١٨١,٤١٠,٧٤٢	٢١٢,٠٥٢,٢١٢	٧٤,٣٣٤,١٤٥	١٣٧,٧١٨,٠٦٧

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١٥ 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 ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
دولار أمريكي	دولار أمريكي
(١٠٧,٠٧٦,٥٩٧)	(١٠٣,٩٥٧,٠٦٠)
=====	=====

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 بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣
الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
دولار أمريكي	دولار أمريكي
(١,٠٣٩,٥٧١)	(١,٠٣٩,٥٧١)
=====	=====

التأثير على الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
دولار أمريكي	دولار أمريكي
(١,٠٧٠,٧٦٦)	(١,٠٧٠,٧٦٦)
=====	=====

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 ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣
يورو	جنيه مصري
١١٩,٩٧٦	٦,١٨٨,٠١٠
-	٥٠٦,٥٠٦,٥٥٦
(٢٧,٢٦٨,٢٩٨)	(٢,١٦٩,٤٣٤,٣٧١)
=====	=====
(٢٧,١٤٨,٣٢٢)	(١,٦٥٦,٧٣٩,٨٠٥)
=====	=====

نقدية لدى البنوك
المستحق من أطراف ذوي علاقة
قروض من أطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
يورو	جنيه مصري
١٦٨,٧٣١	٦,١٩٧,٦٩٠
-	٥٠٦,٥٠٦,٥٥٦
(٢٧,٢٩٠,٠١٣)	(١,٨٣٠,٥٧٧,٠٣٦)
=====	=====
(٢٧,١٢١,٢٨٢)	(١,٣١٧,٨٧٢,٧٩٠)
=====	=====

نقدية لدى البنوك
المستحق من أطراف ذات علاقة
قروض من أطراف ذات علاقة

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١٥ الأدوات المالية (تابع)

تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٣		
متوسط سعر الصرف	سعر الصرف الفوري	متوسط سعر الصرف	سعر الصرف الفوري	
١.٠٧٤٨	١.٠٨٤٠	١.٠٧٤٨	١.٠٨٤٠	١ يورو
٠.٠٣٤٧	٠.٠٣٢٥	٠.٠٣٤٧	٠.٠٣٢٥	١ جنيه مصري
=====	=====	=====	=====	

إن ارتفاع سعر صرف الدولار الأمريكي بنسبة ١٪ مقابل الجنيه المصري واليورو في ٣١ مارس ٢٠٢٣ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كان ليؤدي إلى زيادة / (نقص) صافي الأرباح بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وتحديدًا أسعار الفائدة:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٢٩٤,٢٧٤)	(٢٩٠,٣٣٣)	يورو
(٥٣٧,٩٤٣)	(٥٣٢,٢٨٩)	جنيه مصري
=====	=====	
(٨٣٢,٢١٧)	(٨٢٢,٦٢٢)	
=====	=====	

١٦ القطاعات التشغيلية

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

١٧ الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لم تكن هناك التزامات محتملة كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء). علاوة على ذلك، لم تكن هناك ارتباطات رأسمالية كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

١٨ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بوضع التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنه 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 حيثما 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.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

(إيضاحات (تابع)

١٨ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

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 التغير في مخاطر التعثر في السداد التي تقع على مدى العمر المتوقع للأداة المالية بدلاً من التغير 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 تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.

في حالة توفر معلومات استثنائية 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 الاستثنائية (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، تشير 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.

١٩ حدث لاحق

تقرر في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٣١ مايو ٢٠٢٣، شراء عدد ٦,٥١٧,٤٤٤ سهم من أسهم الشركة والتي تمثل ٥,٥٨٪ من إجمالي رأس المال المصدر للشركة بسعر ثلاثة (٣) دولارات أمريكية لكل سهم، مشروطة بالحصول على الموافقات القانونية المطلوبة. كما تقرر أيضاً أن تحتفظ الشركة بالأسهم كأصهم خزينة حتى يتم الإلغاء خلال فترة تتراوح بين ثلاثة (٣) وأثنى عشر (١٢) شهراً من تاريخ شراء الأسهم.

٢٠ ضريبة الشركات في الامارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية الإماراتية مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال "قانون ضريبة الشركات" والذي يضع الأساس التشريعي لفرض ضريبة اتحادية على أرباح الشركات والأعمال والذي يطبق على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يونيو ٢٠٢٣.

ويسري قرار مجلس الوزراء الإماراتي رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ اعتباراً من ٢٠٢٣ في شأن تحديد مبلغ الدخل السنوي الخاضع لضريبة الشركات والأعمال في دولة الإمارات، والذي حدد نسبة (٩٪) على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي، وبنسبة (٠٪) على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ (٣٧٥,٠٠٠) درهم إماراتي، ويعتبر القانون ساري بشكل جوهري.

لا توجد أية تعديلات ضريبية مؤجلة جوهريّة وقت أعداد هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة