

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

جدول المحتويات

٧ - ١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية المجمعة
٨	قائمة المركز المالي المجمعة
٩	قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمعة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
١١	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٨ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة



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

تقرير مدقي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

التقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المجمعة لأوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والقوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية المادية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية المجمعة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤوليات مدقي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المجمعة من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير المهنية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية الصادرة عن سلطة دبي للخدمات المالية، وقد استوفينا مسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وللقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير المهنية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

تتمثل أمور التدقيق الرئيسية في تلك الأمور التي نرى أنها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية المجمعة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية المجمعة بشكل مجمل، وأثناء تكوين رأينا حولها ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

١ احتساب عقود الإنشاء

راجع الإيضاحين ١٣ و ٢٦ حول القوائم المالية المجمعة

أمر التدقيق الرئيسي

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات والأرباح استناداً إلى مرحلة إنجاز عقود الإنشاء والتي يتم تقييمها استناداً إلى نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة كما في تاريخ التقرير إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد عند الإنجاز. ولذلك، فإن الاعتراف بالإيرادات والأرباح يعتمد على التقديرات الموضوعية من الإدارة فيما يتعلق بالنتائج النهائي للإيرادات والتكاليف لكل عقد. قد تؤدي أي تغييرات في هذه التقديرات إلى فروق مادية في قيمة الإيرادات والأرباح/الخسائر المعترف بها في فترة مالية معينة.

قد يتأثر الناتج النهائي لعقد الإنشاء بالتعديلات اللاحقة على نطاق العمل المتفق عليه مبدئياً والمطالبات الناتجة بموجب العقد. تتوقف المبالغ التي يجب تسجيلها ضمن الإيرادات المقدرة على تقدير المجموعة للمبلغ المحتمل بشكل كبير وعدم حدوث رد جوهري لاحق عندما يتم التيقن لاحقاً من التعديلات التي تنطوي على عدم اليقين. علاوة على ذلك، قد يتضمن أيضاً إجمالي التكاليف المقدرة للعقد التكاليف المحتملة المختلفة أو المطالبات محل النزاع مع المجموعة التي تتعلق بالعقود ذات الصلة.

إن تقدير قيمة الإيرادات التي يتعين على المجموعة الاعتراف بها فيما يتعلق بالعائد النهائي من العقود وتقييم الالتزامات المحتملة والاعتراف بالتعديلات والمطالبات ينطوي على درجة عالية من الموضوعية وأحكام الإدارة المرتبطة بها. وبالتالي، فإن الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء يعتبر أحد الأمور الرئيسية.

كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي

قمنا باختيار عينة من العقود بناءً على مجموعة من المعايير الكمية والنوعية لتقييم مدى معقولية التقديرات للعقود الجوهرية والمعقدة المستخدمة من قبل الإدارة في احتساب هذه العقود.

حصلنا على تقارير تفصيلية عن حالة المشاريع ("التقارير") كما قمنا، عندما لزم الأمر، بتقييم الأحكام المرتبطة بهذه التقارير وأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها بما في ذلك المناقشات التي أجريت مع الإدارة العليا للمجموعة المسؤولة عن العمليات التشغيلية والعمليات التجارية والشؤون المالية. وفي هذا الشأن، تضمنت إجراءات تدقيقنا ما يلي:

- تحديد واختبار نظم الرقابة الرئيسية على عملية الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء؛
- تقييم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة ومدى توافقها مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتقييم تطبيق هذه السياسات على كل عقد من العقود المبرمة مع العملاء بشكل مناسب؛

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

١ احتساب عقود الإنشاء (تابع)

كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي (تابع)

- تقييم الأداء المالي للعقود مقابل الموازنة التقديرية والأدلة المتاحة من أطراف أخرى والبيانات التاريخية؛
- إجراء زيارات ميدانية لمواقع تنفيذ العقود التي تنطوي على مخاطر عالية أو ذات قيمة كبيرة وملاحظة سير العمل في كل مشروع على حدة وتحديد مواطن التعقيد من خلال الملاحظة والمناقشات مع الموظفين في موقع العمل؛
- تقييم مدى معقولية أحكام المجموعة فيما يتعلق بالعائد المتوقع من العقد والالتزامات المحتملة والتسويات وإمكانية تحصيل الأرصدة المستحقة من العقود استناداً إلى تقييماتنا التي تركز على بعض العوامل الكمية والنوعية والنتائج التاريخية والقواعد المتعارف عليها في قطاع العمل؛
- تحليل المراسلات والوثائق الأخرى ذات الصلة التي حصلت عليها الإدارة من العملاء بشأن التعديلات والمطالبات مع الوضع في الاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات متوافقة مع التقديرات الموضوعية من المجموعة؛
- مراجعة البنود الرئيسية في العقود المختارة وتحديد آليات التعاقد ذات الصلة مثل التعويض عن الأضرار والالتزام بإصلاح العيوب والضمانات، وتقييم ما إذا كان قد تم احتساب تلك البنود بشكل ملائم في القوائم المالية المجمعة؛ و
- الأخذ بعين الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة الواردة في القوائم المالية المجمعة فيما يتعلق باحتساب العقود والمخاطر الرئيسية المرتبطة بهذه المبالغ.

٢ مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة من المدينين

راجع الإيضاح ٩ حول القوائم المالية المجمعة

أمر التدقيق الرئيسي

تتعرض المجموعة لمخاطر ائتمان من أرصدها المدينة بما في ذلك مدينو العقود وأصول العقود والمحتجزات المدينة. إن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة ينطوي على تقديرات وأحكام جوهرية. إن المجالات الرئيسية التي تنطوي على أحكام تتضمن عوامل خارجية حالية ومستقبلية، واحتمالية التعثر في السداد والخسائر المحتملة عند التعثر في السداد.

نظراً للأحكام والتعقيدات المرتبطة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد مخصص انخفاض القيمة في نهاية السنة، يعتبر هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

٢ مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة من المدينين (تابع)

كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي

- فهم الإجراءات المتبعة من قبل المجموعة لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة وتقييم مدى ملائمة المنهجية المطبقة لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛
- تحديد واختبار الضوابط الرقابية الرئيسية على عملية تقدير خسائر الائتمان المتوقعة؛
- فحص المدخلات الرئيسية للنموذج مثل المدخلات المستخدمة لاحتساب احتمالية التعثر في السداد والخسارة اللاحقة للتعثر في السداد، وذلك من خلال المقارنة مع البيانات التاريخية؛ و
- تقييم مدى معقولية الافتراضات والأحكام الرئيسية الموضوعية من قبل الإدارة لتحديد مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك تصنيف الأرصدة المدينة واختيار نموذج خسائر الائتمان المتوقعة المناسب وأحكام خبراء الائتمان.

٣ الدعاوى القضائية والمطالبات

راجع الإيضاح ٢٨ حول القوائم المالية المجمعة

أمر التدقيق الرئيسي

مع الوضع في الاعتبار طبيعة عمليات المجموعة، قد تتعرض المجموعة لبعض الدعاوى القضائية والمطالبات. إن قياس والاعتراف بالمخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة وتقديم الإفصاحات اللازمة المتعلقة بتلك الدعاوى القضائية والمطالبات يتطلب من الإدارة وضع أحكام جوهرية لتقييم ناتج كل دعوى قضائية ويرتكز ذلك على مناقشة الإدارة مع المستشارين القانونيين الداخليين والخارجيين. نظراً لأهمية الدعاوى القضائية والمطالبات والأحكام المطبقة عند تقييم وقياس النتائج المترتبة على تلك الدعاوى والمطالبات، يعتبر هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي

تضمنت إجراءات تدقيقنا ما يلي:

- تقييم السياسات والإجراءات والضوابط الرقابية للمجموعة فيما يتعلق بالدعاوى القضائية والمطالبات وتقييم المخصصات؛
- الحصول على رأي المستشار القانوني الداخلي للمجموعة بشأن الدعاوى القضائية والمطالبات الخاصة بالمجموعة وتوجيه الاستفسارات المستقلة والحصول على تأكيدات من المحامين الخارجيين لفهم خلفية كل قضية والوضع القانوني والمخاطر المادية التي قد تؤثر على القوائم المالية المجمعة للمجموعة؛
- تقييم مدى معقولية الأحكام الموضوعية من قبل الإدارة عند تقييم وقياس النتائج النهائية للمطالبات؛ و
- تحديد مدى كفاية مستوى المخصصات أو الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

٤ احتساب الضريبة

راجع الإيضاح ١١ حول القوائم المالية المجمعة

أمر التدقيق الرئيسي

تزاول المجموعة نشاطها في بعض الدول التي تفرض ضرائب. إن التشريعات الضريبية المحلية والدولية المعقدة تتطلب فهم القوانين والتشريعات الضريبية المطبقة في الدول المختلفة. علاوة على ذلك، ينطوي الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة على أحكام وتقديرات جوهرية فيما يتعلق بعمليات المجموعة في المستقبل والقوانين الضريبية المطبقة في الدول ذات الصلة، ولذلك يعتبر هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي

تضمن منهجنا ما يلي:

- تحديد واختبار النظم الرقابية الرئيسية على احتساب ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة؛
- الاستعانة بخبرائنا المتخصصين في الضرائب لتقييم الأوضاع الضريبية للمجموعة بما في ذلك الأصول الضريبية المؤجلة، ومدى التزامها بالقوانين الضريبية ذات الصلة، وتحليل والتحقق من الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد المخصصات الضريبية؛
- لغرض تقييم قيمة الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها في قائمة المركز المالي للمجموعة، قمنا بمراجعة وتقييم مدى معقولية الحساب المستخدم في تقدير أرباح المجموعة الخاضعة للضريبة في المستقبل والخسائر الضريبية في الدول المعنية وتقييم استراتيجيات التخطيط الضريبي المتوقع؛ و
- الأخذ في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول الضرائب في القوائم المالية المجمعة ومدى توافقها مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المعلومات الأخرى

تكون الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية المجمعة وتقرير مدققي الحسابات حولها.

لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المجمعة المعلومات الأخرى، كما أننا لا نُعبر عن أي استنتاجات تدقيقية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية المجمعة، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع القوائم المالية المجمعة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن القوائم المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من قانون الأسواق ٢٠١٢ (وتعديلاته)، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد القوائم المالية المجمعة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، إن أمكن، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت القوائم المالية المجمعة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدارنا تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المجمعة.

كجزء من أعمال التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في القوائم المالية المجمعة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

مسؤوليات مدقي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعة من قبل الإدارة.
 - التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المجمعة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدارنا تقرير مدقي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم عرض القوائم المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض القوائم المالية المجمعة بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المجمعة. نحن نحمل مسؤولية توجيه أعمال التدقيق للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال تدقيقنا.
- نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان مناسباً، الإجراءات التي تم اتخاذها للقضاء على التهديدات أو الإجراءات الوقائية المطبقة.
- في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق القوائم المالية المجمعة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدقي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

ننوه أيضاً إلى أن هذه القوائم المالية المجمعة قد تم إعدادها على نحو مناسب بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من قانون الأسواق ٢٠١٢ (وتعديلاته).

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: ٢٠ مارس ٢٠٢٤

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

قائمة المركز المالي المجمعة

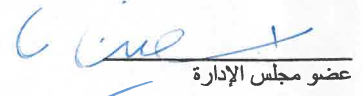
كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	مليون دولار أمريكي
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٤٦.٥	١٢٦.٤	(٧)	أصول ثابتة
٢٧.٧	٢٧.٧	(٨)	الشنهرة التجارية
٢٤.٦	٢٢.١	(٩)	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٦٢.٥	٤٦٤.٧	(١٠)	الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٤٧.٤	٦٠.٤	(١١)	أصول ضريبية مؤجلة
٧٠٨.٧	٧٠١.٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٤٧.٦	٢٤٨.٨	(١٢)	المخزون
١,٢٩٤.٠	١,٢٨١.١	(٩)	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٤٢.٥	٧٣٧.٨	(١٣)	أعمال العقود قيد الإنجاز
٠.٩	٠.٤		ضريبة مستحقة
٥٣٧.٧	٦٩٦.٦	(١٤)	النقدية وما في حكمها
٢,٨٢٢.٧	٢,٩٦٤.٧		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٥٣١.٤	٣,٦٦٦.٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١١٦.٨	١١٠.٢	(١٥)	رأس المال
٤٨٠.٢	٤٦٧.٣		علاوة أسهم
(٣٧٧.٥)	(٤٢١.٧)	(١٦)	الاحتياطات
٤٣٢.٢	٥٣٣.٣		الأرباح المحتجزة
٦٥١.٧	٦٨٩.١		حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة
٣٩.٦	٢٢.٣	(١٨)	الحصص الغير مسيطرة
٦٩١.٣	٧١١.٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
-	٠.٧	(١٩)	القروض والسلفيات
٤١.٩	٤٣.٨	(٢٠)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥.٠	٢.٣		التزامات ضريبية مؤجلة
٤٦.٩	٤٦.٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢١٢.٠	٢٤٩.١	(١٩)	القروض والسلفيات
١,٤٣٨.٤	١,٣٩١.٨	(٢٠)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٧٧.٠	٨٤١.٦		عملاء دفعات مقدمة
٢٩٨.٤	٣٤٥.٤	(١٣)	الفواتير الزائدة عن عقود الإنشاء
٣١.٥	٤١.٠	(٢١)	المخصصات
٣٥.٩	٣٨.٩		ضريبة الدخل
٢,٧٩٣.٢	٢,٩٠٧.٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٨٤٠.١	٢,٩٥٤.٦		إجمالي الالتزامات
٣,٥٣١.٤	٣,٦٦٦.٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ١٢ إلى ٥٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢١ وتم توقيعها بالتبعية عنهم من قبل:


عضو مجلس الإدارة


عضو مجلس الإدارة

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمعة للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	مليون دولار أمريكي
٤,١٧٧.٣	٣,٣٦٧.٥	(٢٦)	الإيرادات
(٣,٨٣٠.٤)	(٣,٠٩٩.٧)	(٢٢)	تكاليف الإيرادات
٣٤٦.٩	٢٦٧.٨		إجمالي الأرباح
٥.١	١٣٠.٠	(٢٣)	إيرادات أخرى
(١٩٧.٣)	(١٩٥.٦)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية وتسويقية
١٥٤.٧	٢٠٢.٢		الأرباح التشغيلية
٧٦.٩	٥٨.٧	(٢٤)	إيرادات التمويل
(٩٤.٩)	(٥٣.٢)	(٢٤)	تكلفة التمويل
(١٨.٠)	٥.٥		صافي إيرادات (تكلفة) التمويل
٣٥.٢	٢٠.٧	(١٠)	الإيرادات من شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٧١.٩	٢٢٨.٤		الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٣٧.٦)	(٣٣.٣)	(١١)	ضريبة الدخل
١٣٤.٣	١٩٥.١		صافي أرباح السنة
			الإيرادات الشاملة الأخرى:
(٩١.٢)	(٥١.٣)		البند الذي يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
			فروق ترجمة عملات أجنبية
(٩١.٢)	(٥١.٣)		الخسائر الشاملة الأخرى، بعد خصم الضريبة
٤٣.١	١٤٣.٨		إجمالي الإيرادات الشاملة
			صافي الأرباح المنسوبة إلى:
١١٣.٥	١٥٨.٦		مساهمي الشركة
٢٠.٨	٣٦.٥	(١٨)	الحصص الغير مسيطرة
١٣٤.٣	١٩٥.١		صافي أرباح السنة
			إجمالي الإيرادات الشاملة المنسوبة إلى:
٤١.٤	١١٤.٤		مساهمي الشركة
١.٧	٢٩.٤	(١٨)	الحصص الغير مسيطرة
٤٣.١	١٤٣.٨		إجمالي الإيرادات الشاملة
			ربحية السهم (بالدولار الأمريكي)
٠.٩٧	١.٤٠	(٢٥)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ١٢ إلى ٥٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في

مليون دولار أمريكي	رأس المال	علاوة أسهم	الاحتياطيات	الأرباح المحتجزة	أسهم خزينة	حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة	الحصص الغير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١١٦.٨	٤٨٠.٢	(٣٠٥.٤)	٣٤٦.٩	-	٦٣٨.٥	٥٠.١	٦٨٨.٦
صافي الأرباح	-	-	-	١١٣.٥	-	١١٣.٥	٢٠.٨	١٣٤.٣
الخسائر الشاملة الأخرى	-	-	(٧٢.١)	-	-	(٧٢.١)	(١٩.١)	(٩١.٢)
إجمالي الإيرادات الشاملة	-	-	(٧٢.١)	١١٣.٥	-	٤١.٤	١.٧	٤٣.١
توزيعات الأرباح (راجع إيضاح ٣٢)	-	-	-	(٢٧.٠)	-	(٢٧.٠)	(١٠.٣)	(٣٧.٣)
تغيير في الحصص الغير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	(١.٩)	(١.٩)
أخرى	-	-	-	(١.٢)	-	(١.٢)	-	(١.٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١٦.٨	٤٨٠.٢	(٣٧٧.٥)	٤٣٢.٢	-	٦٥١.٧	٣٩.٦	٦٩١.٣
صافي الأرباح	-	-	-	١٥٨.٦	-	١٥٨.٦	٣٦.٥	١٩٥.١
الخسائر الشاملة الأخرى	-	-	(٤٤.٢)	-	-	(٤٤.٢)	(٧.١)	(٥١.٣)
إجمالي الإيرادات الشاملة	-	-	(٤٤.٢)	١٥٨.٦	-	١١٤.٤	٢٩.٤	١٤٣.٨
توزيعات الأرباح (راجع إيضاح ٣٢)	-	-	-	(٥١.٩)	-	(٥١.٩)	(٣٥.٣)	(٨٧.٢)
أسهم خزينة مستحوذ عليها (راجع إيضاح ١٧)	-	-	-	-	(١٩.٥)	(١٩.٥)	-	-
تخفيض رأس المال (راجع إيضاح ١٥ و ١٧)	(٦.٦)	(١٢.٩)	-	-	١٩.٥	-	-	(١٩.٥)
شركات تابعة مستبعدة	-	-	-	-	-	-	(١١.٤)	(١١.٤)
أخرى	-	-	-	(٥.٦)	-	(٥.٦)	-	(٥.٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١٠.٢	٤٦٧.٣	(٤٢١.٧)	٥٣٣.٣	-	٦٨٩.١	٢٢.٣	٧١١.٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ١٢ إلى ٥٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

أوراسكوم كونستراكشن بي إل سي

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	مليون دولار أمريكي
١٣٤.٣	١٩٥.١		صافي أرباح السنة
			تسويات لـ:
٤٥.٦	٣٠.٤	(٧)	الإهلاك والاستهلاك
(٧.٦)	(١٣.٩)	(٢٤)	فوائد دائنة
٤٠.٣	٥١.٤	(٢٤)	تكاليف تمويلية
(١٤.٧)	(٤٣.٠)	(٢٤)	(أرباح) صرف العملات الأجنبية
(٣٥.٢)	(٢٠.٧)	(١٠)	إيرادات من شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
-	(١٠٧.٧)	(٢٣)	الأرباح من الشركات التابعة المستبعدة
(١.٠)	(١.١)	(٢٣)	الأرباح من بيع أصول ثابتة
٣٧.٦	٣٣.٣	(١١)	ضريبة الدخل
			التغيرات في:
٧١.٦	(٤٩.٩)	(١٢)	المخزون
٢٠.٦.٧	(١٧٦.٩)	(٩)	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥٧.٠	(١٠٤.٩)	(١٣)	أعمال العقود قيد الإنجاز
٢٧.٧	١٨٣.٦	(٢٠)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٨٤.٤)	١٧٣.٩		عملاء دفعات مقدمة من عقود الإنشاء
(١.٢)	٧٨.٠	(١٣)	الفوائد الزائدة عن عقود الإنشاء
(٣٢.٢)	١٥.٦	(٢١)	المخصصات
			التدفقات النقدية:
(٤٠.٣)	(٥١.٤)	(٢٤)	الفوائد المدفوعة
٧.٦	١٣.٩	(٢٤)	الفوائد المستلمة
٧.٤	١٥.٠		توزيعات أرباح من شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(٢٥.٣)	(٩.١)		ضرائب الدخل المدفوعة
١٩٣.٩	٢١١.٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			متحصلات من بيع استثمار في شركة تابعة
(٤٩.٣)	(٣٤.٣)	(٧)	استثمارات في أصول ثابتة
(٢٨.٥)	-		الاستحواذ على شركات تابعة، بعد خصم النقد المستحوذ عليه
٢.٨	٢.٥		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٧٥.٠)	٨٤.٩		التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢٨٧.٠	١٠٨.٤	(١٩)	قروض مستلمة
(١٤٣.٥)	(٧٠.٦)	(١٩)	قروض مسددة
-	(١٩.٥)	(١٧)	شراء أسهم خزينة
(٥٤.٠)	(٥١.٩)	(٣٢)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(١٠.٣)	(٣٥.٣)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص الغير مسيطرة
(٩.٩)	١.٩		أخرى
٦٩.٣	(٦٧.٠)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
١٨٨.٢	٢٢٩.٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٥٠.٥.٧	٥٣٧.٧	(١٤)	النقدية وما في حكمها في ١ يناير
(١٥٦.٢)	(٧٠.٦)		التعديلات الناتجة عن ترجمة العملات
٥٣٧.٧	٦٩٦.٦	(١٤)	النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ١٢ إلى ٥٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

١. معلومات عامة

إن أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ('أو سي بي إل سي') هي شركة مساهمة عامة تأسست وتم تسجيلها بموجب الرخصة رقم ١٧٥٢ الصادرة من مركز دبي المالي العالمي وعنوان مركزها الرئيسي هو قرية البوابة - المبنى ١، مركز دبي المالي العالمي، دبي، الإمارات العربية المتحدة. إن أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي مدرجة في كل من بورصة ناسداك دبي والبورصة المصرية. تتضمن القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ القوائم المالية لشركة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي وشركاتها التابعة وعملياتها المشتركة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") بالإضافة إلى حصص المجموعة في شركاتها الزميلة واتلافاتها المشتركة (مشروعاتها المشتركة).

تأسست أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٥ باسم أوراسكوم كونستراكشون ليميتد، شركة محدودة بالحصص وتم تحويلها إلى شركة مساهمة عامة طبقاً لقانون مركز دبي المالي العالمي رقم (٥) لسنة ٢٠١٨.

إن شركة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي هي شركة مقاولات عالمية تعمل بصورة أساسية في قطاع الإنشاءات والأعمال الهندسية وتركز على تنفيذ مشاريع البنية التحتية الكبرى والمشاريع التجارية والصناعية الضخمة للعديد من العملاء في القطاعين العام والخاص في الولايات المتحدة والشرق الأوسط وأفريقيا ووسط آسيا.

٢. أساس الأعداد

١-٢ نقاط عامة

تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعمول بها بموجب قانون مركز دبي المالي العالمي رقم (٥) لسنة ٢٠١٨ وقانون الأسواق المالية لسنة ٢٠١٢ (بصيغته المعدلة).

تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

تبدأ السنة المالية لشركة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر.

يتم عرض هذه القوائم المالية المجمعة بالدولار الأمريكي وهو العملة المستخدمة من قبل الشركة في عرض قوائمها المالية. تم تقريب كافة القيم إلى أقرب عُشر للمليون دولار أمريكي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

تم التصريح بإصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٠ مارس ٢٠٢٤.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أية تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية المفصّل عنها في القوائم المالية المجمعة.

تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" وليس "الهامة". كما توفر التعديلات أيضاً إرشادات حول تطبيق الأهمية النسبية للإفصاح عن السياسات المحاسبية، مما يساعد المؤسسات على تقديم معلومات مفيدة عن السياسة المحاسبية الخاصة بها والتي يحتاجها المستخدمون لفهم المعلومات الأخرى في القوائم المالية المجمعة.

قامت الإدارة بمراجعة السياسات المحاسبية وإجراء تحديثات على المعلومات المفصّل عنها أدناه السياسات المحاسبية الجوهرية (٢٠٢٢): السياسات المحاسبية الهامة) في بعض الحالات بما يتماشى مع التعديلات.

الضريبة المؤجلة المرتبطة بالأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة واحدة

اعتمدت المجموعة "الضريبة المؤجلة المرتبطة بالأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة واحدة" (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. تقوم التعديلات بتضييق نطاق إعفاء القيد الأولي لاستبعاد المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية ومتعكسة - على سبيل المثال، عقود الإيجار والتكاليف الخاصة بإيقاف التشغيل. بالنسبة إلى عقود الإيجار والتكاليف الخاصة بإيقاف التشغيل، يتعين على الكيان الاعتراف بأصول ومطلوبات الضريبة المؤجلة المرتبطة بها منذ بداية أقرب فترة مقارنة يتم عرضها، مع الاعتراف بأي تأثير تراكمي كتعديل لحساب الأرباح المحتجزة أو مكونات أخرى من حقوق الملكية في ذلك التاريخ. بالنسبة لجميع المعاملات الأخرى، يطبق الكيان التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقرب فترة يتم عرضها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ضريبة الحد الأدنى العالمية

اعتمدت المجموعة "إصلاح الضرائب الدولية - قواعد النموذج الثاني (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٢)" عند إصدارها في ٢٣ مايو ٢٠٢٣. توفر التعديلات استثناءً إلزامياً مؤقتاً من محاسبة الضريبة المؤجلة لضريبة الحد الأدنى، والذي يكون ساري المفعول على الفور، وتتطلب إفصاحات جديدة حول التعرض للنموذج الثاني.

يطبق الاستثناء الإلزامي بأثر رجعي. ومع ذلك، نظراً لعدم سن أي تشريع جديد لتنفيذ ضريبة الحد الأدنى أو سنه بشكل جوهري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في أي ولاية قضائية تعمل فيها المجموعة، ولم يتم الاعتراف بأي ضريبة مؤجلة مرتبطة بذلك التاريخ، فإن التطبيق بأثر رجعي ليس له تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المُقدّمة في هذه القوائم المالية المجمعة، إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

١-٣ التجميع

الشركات التابعة

تتمثل الشركات التابعة في كافة الشركات التي تكون على شركة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي التزامات تجاهها أو يكون لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة ارتباطها بالمنشأة المستثمر بها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على تلك المنشأة عند تقييم السيطرة، يتم الوضع في الاعتبار حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها حالياً. يتم تجميع الشركات التابعة بصورة كاملة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة عليها وحتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. عندما تنتهي سيطرة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي على الشركة التابعة، تقوم بإيقاف الاعتراف بأصول والالتزامات الشركة التابعة والحصول على حصص الغير مسيطرة ذات الصلة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المترتبة على فقدان السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر بما في ذلك تعديلات الترجمة المترجمة المبينة في الإيرادات الشاملة الأخرى. إذا أصبحت الشركة التابعة شركة زميلة، يتم لاحقاً تقييم الحصص المحتفظ بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إن الشركات التابعة الرئيسية مبينة في الإيضاح رقم ٣١.

المعاملات المستبعدة في القوائم المالية المجمعة

عند إعداد القوائم المالية المجمعة يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وكذلك أي إيرادات ومصروفات (ماعدًا أرباح وخسائر فروق العملة) غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم أيضاً استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية مقابل الاستثمار في تلك الشركات إلى مدى حصة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي في الشركات المستثمر بها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، لكن فقط إلى المدى الذي لا يصاحبه دليل على انخفاض القيمة.

٢-٣ العمليات غير المستمرة / الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

تتمثل العملية غير المستمرة في أحد مكونات أعمال أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي التي:

- يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية بصورة واضحة عن باقي مكونات الشركة؛
- تمثل إما نشاط رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات؛
- تكون جزء من خطة واحدة موضوعة لاستبعاد نشاط رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات؛ أو
- تكون شركة تابعة تم الاستحواذ عليها خصيصاً من أجل إعادة البيع.

يتم التصنيف كعملية غير مستمرة عند استبعادها أو إذا انطبقت عليها معايير التصنيف كأصول محتفظ بها بغرض البيع. عندما يتم تصنيف عملية معينة على أنها عملية غير مستمرة، تتم إعادة تصنيف المعلومات المقارنة في قائمة الإيرادات الشاملة وقائمة التدفقات النقدية المجمعة كما لو كانت تلك العملية قد توقفت منذ بداية فترة المقارنة. لا تتم إعادة تصنيف أرقام المقارنة في قائمة المركز المالي. الأرباح / الخسائر الناتجة عن استبعاد شركات تابعة يتم تصنيفها كأرباح تشغيلية.

٣-٣ تجميع الأعمال

تقوم المجموعة باحتساب عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما ينطبق على مجموعة الأنشطة والأصول التي تم الاستحواذ عليها تعريف العمل التجاري ويتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. لتحديد ما إذا كانت مجموعة محددة من الأنشطة والأصول تمثل عمل تجاري، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الأصول والأنشطة التي تم الاستحواذ عليها تشمل، بحد أدنى، مدخلات وعملية جوهرية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج مخرجات.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٣ تجميع الأعمال (تابع)

لدى المجموعة خيار تطبيق 'اختيار التركيز' الذي يجيز إجراء تقييم مبسط ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول التي تم الاستحواذ عليها لا تمثل عمل تجاري. يتم استيفاء شروط اختبار التركيز الاختياري إذا كانت القيمة العادلة لإجمالي الأصول التي تم الاستحواذ عليها مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة من الأصول المماثلة القابلة للتحديد.

يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المقابل المحول المقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ؛ مضافاً إليه قيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها. عند كل عملية تجميع أعمال، تختار المجموعة إما قياس الحصص الغير مسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو وفقاً لنسبة ملكيتها في صافي الأصول التي يمكن تحديدها في الشركة المُستحوذ عليها. يتم احتساب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها ويتم إدراجها في المصروفات الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تقوم بتقييم الأصول المالية والالتزامات المفترضة لتصنيفها ضمن الفئة المناسبة وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف وثيقة الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية من قبل الشركة المُستحوذ عليها.

عندما يتم تجميع الأعمال على مراحل، تتم إعادة قياس حصصها المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المترتبة على ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر. سوف يتم الاعتراف بأي مبلغ يُحتمل تحويله من الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف المبلغ المحتمل كأصل أو التزام ويمثل أداة مالية، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة إما في الأرباح أو الخسائر أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. لا تتم إعادة قياس المبلغ المحتمل دفعه المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

الحصص الغير مسيطرة

يتم عرض الحصص الغير مسيطرة كعنصر منفصل في حقوق الملكية. ويتم احتساب أي تغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة أو عملية مشتركة لا يترتب عليها فقدان السيطرة كمعاملة ضمن حقوق الملكية.

٤-٣ الشركات الزميلة

تتمثل الشركات الزميلة في الشركات التي بوسع المجموعة ممارسة تأثير جوهري على سياساتها المالية والتشغيلية دون أن يمثل ذلك سيطرة. يُفترض وجود التأثير الهام عندما تحتفظ المجموعة بنسبة تتراوح من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من أسهم وحقوق التصويت في منشأة أخرى. يتم احتساب الشركات الزميلة من خلال تطبيق "طريقة حقوق الملكية". يتم الاعتراف بحصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر بها ضمن الأرباح أو الخسائر اعتباراً من تاريخ بداية التأثير الجوهري حتى تاريخ انتهاء هذا التأثير. يتم تخفيض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة التي يكون فيها حقوق الملكية للمساهم سالبية ويتم الاعتراف بمخصص للخسائر عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني بتغطية تلك الخسائر. إن التغيرات في حقوق الملكية في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي لا تنتج من الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم أيضاً استبعاد الأرباح الغير محققة عن المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة إلى مدى حصة المجموعة في الشركة الزميلة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليل على انخفاض قيمة الأصول المحولة. لا يتم استبعاد الأرباح غير المحققة المترتبة على معاملات بين شركتين زميلتين.

٥-٣ الترتيبات المشتركة

طبقاً للمعيار رقم ١١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما كائتلافات مشتركة أو عمليات مشتركة بناءً على الحقوق أو الالتزامات التعاقدية لكل مستثمر. يتم احتساب تلك الترتيبات المشتركة التي يتم تقييمها كائتلافات مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بينما يتم احتساب العمليات المشتركة باستخدام طريقة الاحتساب المباشر.

عند الاحتساب وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالحصص في الائتلافات المشتركة بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً بناءً على حصة المجموعة من أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ والتغيرات في الإيرادات الشاملة. عندما تكون حصة المجموعة من الخسائر مساوية أو تزيد عن حصتها في الائتلاف المشترك (تتضمن أي حصة طويلة الأجل تشكل في جوهرها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في ائتلافات مشتركة)، لا تقوم المجموعة بالاعتراف بأية خسائر أخرى ما لم تكن المجموعة قد تكبدت التزامات أو قامت بسداد دفعات بالنيابة عن الائتلاف المشترك.

يتم تجميع العملية المشتركة بصورة تناسبية حتى التاريخ الذي تنتهي فيه السيطرة المشتركة للمجموعة على العملية المشتركة. عند فقدان السيطرة المشتركة، تقوم المجموعة بإعادة تقييم العملية المشتركة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٣ ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الرسمية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الرسمية للمجموعة وفقاً لأسعار المصرف السائدة في تاريخ إعداد التقرير. والأصول والالتزامات غير النقدية يتم قياسها بالقيمة العادلة للعملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة عن تحديد القيمة العادلة. البنود غير النقدية يتم تقييمها على أساس التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية ويتم تحويلها العملة وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة، وبشكل عام يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في قائمة الأرباح والخسائر وعرضها ضمن تكاليف التمويل. ومع ذلك يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية الناتجة عن البنود التالية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى:

- استثمار في الأوراق المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر الأخرى (معدا الانخفاض في القيمة حيث يتم إعادة تصنيف فروق العملات الأجنبية ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح والخسائر الأخرى.
- التزام مالي مخصص كتحوط لصافي الاستثمار في عملية أجنبية حيث يتكون التحوط فعال: و
- تأهل تحوطات التدفقات النقدية إلى الحد الذي تكون فيه التحوطات فعالة

العمليات الأجنبية

يتم عند التجميع، تحويل أصول والتزامات الشركات التابعة بعملة رسمية خلاف الدولار الأمريكي إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية العمومية. يتم تحويل البنود المالية ضمن الأرباح أو الخسائر وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الاستثمارات في الائتلافات المشتركة والشركات الزميلة بعملة رسمية خلاف الدولار الأمريكي إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية العمومية. ويتم إدراج فروق أسعار الصرف الناتجة أثناء التجميع ونتيجة تحويل الاستثمارات في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى على أنها "تعديلات القيودات المالية وترحيلها إلى احتياطي إعادة ترجمة العملات الأجنبية، معدا الجزء المخصص لحصة الأقلية غير المسيطرة". عندما يتم استبعاد (بشكل جزئي) أو بيع عملية خارجية، تتم إعادة تصنيف (الحصة التناسبية) من فروق ترجمة العملات الأجنبية ذات الصلة التي تم تسجيلها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح أو خسائر الاستبعاد أو البيع.

٧-٣ 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 المجموعة 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
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 تقم المجموعة 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٣ الأدوات المالية (تابع)

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 الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبدئي بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تقرر المجموعة 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 المجموعة 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.

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال:

تقوم المجموعة 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 المجموعة 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 والتوقعات 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 المجموعة 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٣ الأدوات المالية (تابع)

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 المجموعة 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 المجموعة 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 يشمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مبكر. علاوة على ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي يتم الاستحواذ عليها خصم 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.

القياس اللاحق - الأصول المالية

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 (راجع السياسة المحاسبية حول 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.

استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بإيرادات الفائدة المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عندما يتم إيقاف الاعتراف بهذه الأصول، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ولا تتم إعادة تصنيفها مطلقاً ضمن الأرباح أو الخسائر.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٣ الأدوات المالية (تابع)

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 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 أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٣) إيقاف الاعتراف

الأصول المالية

تقوم المجموعة 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 المجموعة بموجبها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تبرم المجموعة معاملات تقوم بموجبها بتحويل أصول معترف بها ضمن قائمة 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 المجموعة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم المجموعة 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 والمقابل 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 قائمة المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة حق واجب النفاذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها رغبة إما في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ، أو تحصيل الأصول وتسوية الالتزامات بصورة متزامنة.

٨-٣ 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) التي تخضع لمخاطر غير جوهرية ناتجة عن التغيرات في قيمتها العادلة والتي تستخدمها المجموعة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل. تتألف النقدية المقيدة من الأرصدة النقدية التي يوجد قيود محددة على قدرة المجموعة على استخدامها وتشتمل على النقدية المودعة كضمان مقابل اعتمادات مستندية مصدرة من قبل المجموعة.

٩-٣ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. تتمثل علاوة الأسهم في الزيادة في المبلغ المستلم عن القيمة الاسمية للأسهم. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المنسوبة بصورة مباشرة لإصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كإقتطاع، بعد خصم الضريبة، من المتحصلات. عندما تتم إعادة شراء الأسهم العادية، يتم الاعتراف بالمبلغ المدفوع، الذي يتضمن التكاليف المنسوبة مباشرة لإعادة الشراء، كإقتطاع من "الاحتياطيات". يتم إعادة تصنيف الأسهم المعاد شراؤها كأسهم خزينة ويتم عرضها ضمن "الاحتياطيات". عندما يتم بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة لاحقاً، يتم الاعتراف بالمبلغ المستلم كزيادة في "الاحتياطيات"، ويتم عرض الفائض أو العجز المترتب على تلك المعاملة في علاوة الأسهم.

١٠-٣ الأصول الثابتة

يتم قياس بنود الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها الإهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصول. تشمل تكلفة الأصول المشيدة داخلياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف متكبدة أخرى منسوبة مباشرة لتهيئة الأصول إلى الاستخدام المحدد لها وتكلفة الالتزامات المتعلقة باستبعاد الأصول بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المرسلة.

تتم رسملة برامج الكمبيوتر التي يتم شراؤها والتي تُعتبر جزءاً لا يتجزأ من القدرة التشغيلية للمعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الأصول الثابتة أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (عناصر رئيسية) من الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر من استبعاد أحد بنود الأصول الثابتة (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبنود) في الأرباح أو الخسائر. تتم رسملة المصروفات اللاحقة عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى المجموعة. يتم احتساب كافة تكاليف الإصلاحات والصيانة المستمرة كمصروفات عند تكبدها. ويتم الاعتراف بقطع الغيار للأصول الثابتة ضمن الأصول الثابتة إذا زاد متوسط معدل الدوران عن ١٢ شهر وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بها ضمن المخزون.

الأصول الثابتة قيد الإنشاء

يتم مبدئياً تسجيل المصروفات المتكبدة لشراء وإنشاء الأصول الثابتة على أنها "قيد الإنشاء" لحين الانتهاء من إنشاء الأصل ويصبح جاهز للاستخدام. عند الانتهاء من إنجاز الأصول، تتم إعادة تصنيف التكاليف المعترف بها من "قيد الإنشاء" إلى الفئة النهائية المناسبة للأصول الثابتة. لا يتم احتساب الإهلاك للأصول قيد الإنشاء ويتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها خسائر انخفاض القيمة.

الإهلاك

يتم احتساب الإهلاك لبنود الأصول الثابتة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند مع الأخذ بالاعتبار القيم المتبقية. لا يتم احتساب إهلاك للأراضي. يتم احتساب الإهلاك لبنود الأصول الثابتة اعتباراً من التاريخ الذي يتم فيه تركيبها وتصبح جاهزة للاستخدام، أو فيما يتعلق بالأصول المشيدة داخلياً، اعتباراً من التاريخ الذي يتم فيه إنجاز تلك الأصول وتصبح جاهزة للاستخدام.

سنوات	فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الأصول الثابتة:
١٠ - ٥٠	مباني
٥ - ٢٥	معدات
٣ - ١٠	تجهيزات وتركيبات وسقالات البناء

يتم تقييم ومراجعة طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير.

تكاليف الاقتراض

تتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض المنسوبة لحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصول تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة حتى تصبح جاهزة للاستخدام المزمع لها أو بيعها كجزء من تكلفة تلك الأصول. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها "تكاليف تمويل" في الفترة التي يتم تكبدها خلالها.

١١-٣ الشهرة التجارية

تتمثل الشهرة التجارية في الزيادة في تكلفة الاستحواذ، المتمثلة في إجمالي الثمن المحول بما في ذلك المبلغ المعترف به للحصص الغير مسيطرة، عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للأصول القابلة للتحديد والالتزامات المفترضة للشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

عندما تزيد القيمة العادلة لصافي الأصول التي تم الاستحواذ عليها عن إجمالي المقابل المحول، يتم الاعتراف بالأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم عرض الشهرة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على منشآت مؤهلة أن تكون شركات تابعة ضمن "الأصول غير الملموسة". ويتم بيان الشهرة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على منشآت مؤهلة أن تكون شركات زميلة أو ائتلافات مشتركة ضمن "الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية". يتم تخصيص الشهرة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة إلى الوحدات المنتجة للنقد لغرض اختبار انخفاض القيمة. يتم تخصيص تلك الوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات الوحدات التي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال والتي نشأت من خلالها الشهرة التجارية، استناداً إلى الخبرة السابقة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١١-٣ الشهرة التجارية (تابع)

يتم مبدئياً قياس الشهرة التجارية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر انخفاض القيمة. يتم اختبار الشهرة التجارية سنوياً للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة؛ ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة بما يعادل قيمة الزيادة في القيمة الدفترية للوحدة المنتجة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد بأنها قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أكبر. لا يتم رد خسائر انخفاض قيمة الشهرة التجارية. تتضمن الأرباح أو الخسائر من استبعاد منشأة القيمة الدفترية للشهرة التجارية المتعلقة بالمنشأة التي تم بيعها. ويتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى المرتبطة بالشهرة التجارية المنتجة داخلياً وكافة الأصول غير الملموسة الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

١٢-٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية، أيهما أقل. تركز تكلفة المواد الخام وقطع الغيار وتكلفة التوريدات على مبدأ المتوسط المرجح، وتشتمل على المصروفات المتكبدة للاستحواذ على المخزون وإيصاله إلى موقعه الحالي ووضعها الراهن. فيما يتعلق بالمخزون تام الصنع والأعمال قيد الإنجاز، تشتمل التكلفة على جزء مناسب من التكاليف العامة للإنتاج استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية. تتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية مخصوماً منها تكاليف الإنجاز المقدرة ومصروفات البيع.

١٣-٣ انخفاض قيمة الأصول

الأصول المالية غير المشتقة

تتعرف المجموعة بمخصصات الخسائر بقيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة من:

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

يتم قياس مخصصات الخسائر على أحد الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر: التي تمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير؛ و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة: التي تمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، بالاستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر لها بقيمة معادلة لخسائر 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 المجموعة بقياس مخصصات خسائر العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقود بقيمة معادلة لخسائر 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 المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة التي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني القائم على بيانات والمعلومات الاستشرافية. تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان من الأصل المالي قد زادت بصورة جوهرية عندما يكون مستحق منذ أكثر من ٩٠ يوم.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣-٣ انخفاض قيمة الأصول (تابع)

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 المجموعة الحصول عليها). يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة 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.

- مؤشرات علي وجود انخفاض في القيمة الائتمانية للأصول المالية:
- صعوبة مالية بالغة للمدين.
- مخالفة العقد في لتعثر أو التأخر عن السداد لأكثر من ٩٠ يوماً
- احتمالية إفلاس المدين أو إعادة جدولة مديونيته
- اختفاء السوق النشطة للأوراق المالية بسبب صعوبات مالية.

عرض انخفاض القيمة

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 الاعتراف بمخصص الخسائر ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، بدلاً من تخفيض القيمة الدفترية للأصل.

الأصول غير المالية

لا تخضع الأصول غير المالية التي لها أعمار إنتاجية غير محددة، الشهرة التجارية على سبيل المثال، للاستهلاك ولكن يتم اختبارها للتحقق من مدى تعرضها للانخفاض في القيمة مرة واحدة سنوياً أو عدة مرات خلال السنة إذا ظهرت مؤشرات على انخفاض القيمة. تخضع الأصول التي لها أعمار إنتاجية محددة للإهلاك أو الاستهلاك وتتم مراجعتها (في تاريخ الميزانية العمومية على الأقل) للتحقق من مدى تعرضها للانخفاض في القيمة حيثما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة بما يعادل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة من الاستخدام، أيهما أكبر. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول استناداً إلى أدنى مستوى له تدفقات نقدية قابلة للتحديد بصورة منفصلة (وحدات منتجة للنقد). يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة كمصروفات في الأرباح أو الخسائر. يتم اختبار الأصول غير المالية التي تعرضت لانخفاض في القيمة بشكل دوري للتحقق ما إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد قد زادت ومن ثم يجب رد انخفاض القيمة (بشكل جزئي). لا يتم رد خسائر انخفاض قيمة الشهرة التجارية. يجوز رد انخفاض القيمة فقط إذا حدث في فترة لاحقة بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة نقص لخسائر انخفاض القيمة وأمكن ربط هذا النقص بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

١٤-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على حدث سابق التزام قانوني أو ضمني حالي، ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام. يتم تحديد الجزء غير المتداول من المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. ويتم الاعتراف بعكس الخصم كتكاليف تمويل.

الضمانات

يتم الاعتراف بمخصص الضمانات فيما يتعلق بالخدمات المقدمة والبضائع المباعة. وذلك استناداً إلى بيانات الضمان التاريخية وترجيح للنتائج المحتملة مقابل الاحتمالات المرتبطة بها.

إعادة الهيكلة

يتم الاعتراف بمخصص إعادة الهيكلة عندما تعتمد المجموعة الخطة التفصيلية والرسمية لإعادة الهيكلة وتبدأ عملية إعادة الهيكلة ويكون ذلك عندما تكون المجموعة قد التزمت بموجب إعلان عام أو عندما يكون من المتوقع أن تلتزم المجموعة بخطة إعادة الهيكلة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٤-٣ المخصصات (تابع)

العقود المثقلة بالتزامات

يتم الاعتراف بمخصص خسائر العقود المثقلة بالتزامات عندما تتوقع المجموعة أن تزيد التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالتزامات المنصوص عليها في العقد عن المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها من العقد. يتم قياس مخصص خسائر العقود المثقلة بالتزامات بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد أو صافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد، أيهما أقل. قبل تكوين المخصص، تقوم المجموعة بالاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الأصول المرتبطة بهذا العقد.

الإجراءات القانونية

تخضع المجموعة لإجراءات قانونية وتنظيمية في دول مختلفة. قد يترتب على هذه الإجراءات عقوبات جنائية أو مدنية أو غرامات ضد الشركة أو تنازل منها. إذا كان من المرجح أن يترتب التزام على المجموعة يؤدي إلى تدفق خارج للموارد وإذا أمكن قياس قيمة هذا التدفق الخارج بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بالمخصص.

١٥-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء وفقاً لنموذج ينطوي على خمس خطوات حسبما جاء في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على النحو التالي:

- خطوة ١ تعريف العقد (العقود) مع العميل: يُعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء بها.
- خطوة ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: يتمثل التزام الأداء في وحدة القياس والوعد المنصوص عليه في العقد المبرم مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.
- خطوة ٣ تحديد سعر المعاملة: يتمثل سعر المعاملة في المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يحق لها الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو تقديم الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالإنابة عن أطراف أخرى.
- خطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد: فيما يخص العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام تعاقدية، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء بقيمة تعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يكون من حقها الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- خطوة ٥ الاعتراف بالإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تُعتبر المجموعة أنها أوفت بالتزامات الأداء، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالإيرادات على المدى الزمني في حال استوفاء أحد المعايير التالية:

١. قيام العميل بصورة متزامنة باستلام واستخدام المزايا المقدمة من أداء المجموعة بمجرد أداء المجموعة لها؛ أو
٢. يترتب على أداء المجموعة نشأة أو تحسين أصل خاضع لسيطرة العميل بمجرد نشأة أو تحسين الأصل؛ أو
٣. لا يترتب على أداء المجموعة نشأة أصل ذي استخدام بديل للمجموعة وللنشأة حق واجب النفاذ بدفعات مقابل الأعمال المنجزة حتى تاريخه.

بخصوص التزامات الأداء التي لا تفي بأي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

المقابل المتغير

يتم تقدير قيمة المقابل المتغير إما بقيمتها المتوقعة أو المبلغ الأكثر ترجيحاً، ويتم إدراجه ضمن الإيرادات إلى المدى الذي يحتمل فيه بشكل كبير عدم رد الإيرادات.

المكون التمويلي الهام

تقوم المجموعة بتقييم المكون التمويلي الهام، إذا كانت الفترة ما بين سداد العميل وبين تحويل البضائع/ الخدمات (سواء للدفعات المسبقة أو المؤخرة) أكثر من سنة واحدة. تقوم المجموعة بتعديل المبلغ المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للمال باستخدام معدل فائدة مناسب يعكس مخاطر الائتمان.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٥-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

تعديل العقد

يتم تعديل العقد عندما توافق المجموعة والعميل على التغيير في العقد الذي إما ينشأ عنه حقوق والتزامات جديدة واجبة النفاذ أو يغير الحقوق والالتزامات القائمة واجبة. لا يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بالتعديل حتى تتم الموافقة عليه. يمكن أن تكون الموافقة كتابية أو شفوية أو ضمنية في سياق الممارسات التجارية المعتادة.

تتعامل المجموعة مع تعديل العقد على أنه عقد منفصل إذا نتج عنه إضافة التزام أداء منفصل وكان السعر يعكس سعر بيع التزام الأداء بشكل منفرد. بخلاف ذلك، يتم احتساب التعديل (بما في ذلك التعديلات التي تؤثر فقط على سعر المعاملة) كتعديل للعقد الأصلي، إما من تاريخ التعديل فصاعداً أو من خلال طريقة التأثير المتراكم.

تقوم المجموعة باحتساب أي تعديل اعتباراً من تاريخ التعديل فصاعداً إذا كانت البضائع أو الخدمات الناتجة عن التعديل مختلفة عن تلك المحولة قبل التعديل. بخلاف ذلك، تقوم المجموعة باحتساب أي تعديل من خلال طريقة التأثير المتراكم إذا كانت البضائع أو الخدمات الناتجة عن التعديل غير مختلفة وتشكل جزء من التزام أداء واحد يتم الوفاء به جزئياً فقط عند تعديل العقد.

تكلفة الاستحواذ والتنفيذ

تقوم المجموعة برسمة التكاليف الإضافية للاستحواذ على عقد مع أحد العملاء، إلا إذا كانت فترة إطفاء هذه التكاليف أقل من سنة واحدة.

في حال كانت التكاليف المتكبدة لتنفيذ عقد مع أحد العملاء لا تقع ضمن نطاق توجيهات أخرى - مثل المخزون، أو الأصول غير الملموسة، أو الأصول الثابتة - تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل فقط إذا كانت تكاليف التنفيذ تستوفي المعايير التالية:

- ترتبط بشكل مباشر بعقد قائم أو عقد محدد مستقبلاً؛
- إنتاج أو تحسين الموارد التي سيتم استخدامها للوفاء بالتزامات الأداء في المستقبل؛ و
- من المتوقع استردادها.

إذا كانت التكاليف المتكبدة لتنفيذ العقد تقع ضمن نطاق توجيهات أخرى، تقوم المجموعة باحتساب هذه التكاليف استناداً إلى تلك التوجيهات الأخرى.

تقوم المجموعة باحتساب الاستهلاك للأصل المعترف به مقابل تكاليف الاستحواذ على و/ أو تنفيذ عقد ما على أساس منتظم، بما يتوافق مع نمط تحويل البضائع أو الخدمات ذات الصلة بالأصل. في حال انخفاض القيمة، تقوم المجموعة بالاعتراف بهذه الخسائر إلى المدي الذي تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية.

الإيرادات من بيع البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات حيث يتم تسليم المنتجات إلى العميل، ويكون للعميل السلطة التقديرية الكاملة في التصرف وتحديد سعر بيع المنتجات، ولا يوجد أي التزام من شأنه أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات إلا وقد تم الوفاء به. يتم الاعتراف بالإيرادات المبيعات ضمن بيان الأرباح أو الخسائر عندما يتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يكون العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد المبيعات أو انقضت شروط القبول أو يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء كافة معايير القبول.

الإيرادات من عقود الإنشاءات

فيما يتعلق بأعمال المقاولات، قامت المجموعة بإجراء تحليل مفصل لمجموعة من العقود التي تمثل المعاملات المادية وأنواع العقود. يؤكد التحليل الاستنتاجات التالية:

- يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من معظم عقود الإنشاءات والخدمات كالتزام أداء منفرد ينطوي على تحويل تدريجي للسيطرة.
- لقياس مرحلة إنجاز العقد، تستخدم المجموعة إما الطريقة المرتكزة على التكلفة أو الطريقة المرتكزة على نسبة الأعمال المنجزة فعلياً. بالنسبة للعقود التي تتوافق فيها طريقة القياس مع الطريقة المرتكزة على نسبة الأعمال المنجزة فعلياً.
- قد تتلقى أعمال المقاولات دفعات مقدمة بهدف أساسي يتمثل في الحد من وتغطية مخاطر عدم استرداد قيمة الأعمال المنجزة للعميل. نتيجة لذلك، أظهر التحليل أن الهدف الرئيسي من عملاء الدفعات المقدمة ليس للوفاء بمتطلبات تمويل الشركات التابعة للمجموعة. أخيراً، يتم استخدام الدفعات المقدمة المستلمة على فترات زمنية قصيرة نسبياً. في الختام، تبنت المجموعة وجهة نظر مفادها أن أحكام المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة بتحديد عنصر مالي جوهري لم يتم استيفاؤها.

في أعمال الامتيازات، لم تحدد المجموعة أي تأثير على طريقة الاعتراف بالإيرادات عقود الامتياز بناءً على النموذج الوارد في التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية الحالي. يؤكد التحليل وجود التزام أداء واحد فقط خلال مرحلة إنشاء عقود الامتياز الخاصة بالمجموعة. لم يترتب على أحكام عقود الامتياز تحديد أي التزام أداء مختلف يتعلق بصيانة البنية التحتية وأعمال التجديد. سنظل هذه الأعمال خاضعة لأحكام محددة يتم قياسها والاعتراف بها وفقاً لمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على عقد إيجار. يمثل العقد، أو يحتوي 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 المجموعة بتقييم ما إذا كان:

- يتضمن 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 اعتباره أصل محدد؛
- لدى المجموعة حق في الحصول على كافة المنافع الاقتصادية بشكل فعلي من استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام؛ و
- لدى المجموعة حق في توجيه استخدام الأصل. تتمتع المجموعة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرارات المتعلقة بشكل وثيق بتغيير طريقة استخدام الأصل والغرض من استخدامه.
- لدى المجموعة حق في إدارة الأصول؛ أو
- المجموعة تصمم الأصول بشكل يحدد مسبقاً كيف ولأي غرض يتم استخدامه.

تقوم المجموعة 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 المنبع 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 الوارد بعقد الإيجار، أو معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للمجموعة إذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة.

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 حق الشراء الذي تتأكد المجموعة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختياري إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من استخدام حق التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يزيد التزام الإيجار لاحقاً من خلال إضافة تكلفة الفائدة على التزام الإيجار وينخفض من خلال دفعات الإيجار. تتم إعادة قياس التزام الإيجار عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في أحد المؤشرات أو المعدلات، لو كان هناك تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستقوم بممارسة حق 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 المجموعة بعرض أصول حق الاستخدام ضمن 'الأصول الثابتة'، وعرض التزامات الإيجار ضمن 'موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى' في قائمة المركز المالي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٣ عقود الإيجار (تابع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة 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 المجموعة بالاعتراف بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١٧-٣ إيرادات وتكاليف التمويل

تتألف إيرادات التمويل من:

- إيرادات الفائدة على المبالغ المستثمرة؛
- الأرباح من استبعاد أصول؛
- أرباح القيمة العادلة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛
- الأرباح من إعادة القياس بالقيمة العادلة لأي حصة سابقة في تجميع أعمال؛
- الأرباح من أدوات التحوط التي يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر وإعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى؛ و
- إيرادات الفوائد المعترف بها عند استحقاقها ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي يثبت فيه حق المجموعة في الحصول على دفعات الأرباح ويكون ذلك عادةً في تاريخ إعلان توزيعات الأرباح في حالة الأوراق المالية المدرجة.

تتألف مصروفات التمويل من:

- مصروفات الفوائد على القروض؛
- رد الخصم للمخصصات والمبلغ المحتمل؛
- الخسائر من استبعاد أصول؛
- خسائر القيمة العادلة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛ و
- خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية المعترف بها (بخلاف الذمم المدينة التجارية).

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تكون منسوبة بشكل مباشر إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن الأرباح أو الخسائر كمصروفات عند تكبدها.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على أساس صافي المبلغ إما كإيرادات تمويل أو تكاليف تمويل، ويتوقف ذلك على ما إذا كانت تغيرات العملات الأجنبية في صافي الربح أو صافي الخسارة.

١٨-٣ تعويضات الموظفين

خطة المساهمات المحددة

تقدم بعض الشركات التابعة للمجموعة "خطط المعاشات" و "خطط مكافآت نهاية الخدمة" و "منافع الخدمة طويلة الأجل". تتمثل خطط المعاشات في خطط مساهمات محددة. يتم الاعتراف بالتزامات المتعلقة بالمساهمات في خطط المساهمات المحددة كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل إلى المدى الذي يحتمل فيه استرداد مبالغ نقدية أو انخفاض في الدفعات المستقبلية.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان على المجموعة التزام حالي قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف، وأمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨-٣ تعويضات الموظفين (تابع)

منافع الموظفين طويلة الأجل يتم الاعتراف بمنافع الموظفين طويلة الأجل إذا كان على المجموعة التزام حالي قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف، وأمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثوقة لتحديد قيمته الحالية. يتمثل معدل الخصم في العائد في تاريخ الميزانية العمومية من السندات المصنفة (AAA) التي تكون تواريخ استحقاقها مقاربة لفترات التزامات المجموعة. ويتم الاعتراف بالمبالغ المعاد قياسها ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

تعويضات نهاية الخدمة تكون تعويضات نهاية الخدمة مستحقة الدفع عندما يتم إنهاء خدمات الموظف قبل تاريخ تقاعده الاعتيادي، أو عندما يتقبل الموظف إنهاء خدمته بناءً على رغبته مقابل الحصول على هذه التعويضات. تقوم أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي بالاعتراف بتعويضات نهاية الخدمة عندما تلتزم بإنهاء خدمات موظفين حاليين طبقاً لخطة رسمية تفصيلية دون وجود احتمال للترجع، أو عندما تقوم بتقديم تعويضات نهاية الخدمة نتيجة تقديم عرض يشجع على إنهاء الخدمات بشكل تطوعي. يتم تخفيض التعويضات المستحقة خلال فترة تزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية العمومية إلى القيمة الحالية.

الدفعات المرتكزة على الأسهم يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمبلغ مستحق الدفع للموظفين بموجب خطة الحوافز طويلة الأجل، التي يتم سدادها نقداً، كمصروف مع زيادة مقابلة في الالتزامات على مدى الفترة التي يستحق خلالها الموظفون الدفعات دون شروط. يتم إعادة قياس الالتزام في تاريخ كل تقرير وفي تاريخ السداد استناداً إلى القيمة العادلة للمكافآت المستهدفة. يتم الاعتراف بأي تغيرات في الالتزام في الأرباح أو الخسائر.

١٩-٣ ضريبة الدخل

الضريبة الحالية تتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة دفعها أو استردادها على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة للسنة باستخدام المعدلات الضريبية السارية أو التي يتم تطبيقها بشكل فعلي في تاريخ التقرير وأية تعديلات على الضريبة مستحقة الدفع المتعلقة بالسنوات السابقة. تشمل الضريبة الحالية مستحقة الدفع أيضاً على أي التزام ضريبي ينتج عن الإعلان عن توزيعات الأرباح. تتم مقاصة أصول والتزامات ضريبة الدخل الحالية عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانونياً بإجراء مقاصة وعندما تكون ضريبة الدخل الحالية مرتبطة بنفس السلطة المالية.

الضريبة المؤجلة يتم الاعتراف بالتزامات ضريبة الدخل المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة بين الأوعية الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية في القوائم المالية المجمعة (طريقة "الالتزام"). يتم الاعتراف بأصول ضريبة الدخل المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر المرحلة غير المستخدمة والخصومات الضريبية المرحلة غير المستخدمة إلى المدى الذي يحتمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل والتي يمكن في مقابلها استخدام أصول ضريبة الدخل المؤجلة.

لا يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة إذا نشأت عند الاعتراف المبدئي بالأصل أو الالتزام في معاملة لا تمثل معاملة تجميع أعمال، ولا تؤثر على الأمور المحاسبية ولا الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة وقت المعاملة. لا يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة فيما يتعلق بالاعتراف المبدئي بالشهرة التجارية.

يتم قياس ضريبة الدخل المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها على الفترة التي يتم فيها تحصيل الأصول أو تسوية الالتزامات، استناداً إلى المعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) التي تم تطبيقها أو التي ستكون مطبقة بصورة فعلية في تاريخ الميزانية العمومية. تتم مقاصة أصول والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة في حال كان هناك حق قابل للتنفيذ قانونياً بمقاصة أصول الضريبة الحالية مقابل التزامات الضريبة الحالية وعندما تكون ضريبة الدخل المؤجلة مرتبطة بنفس السلطة المالية.

٢٠-٣ التقارير القطاعية

يتمثل القطاع التشغيلي في أحد مكونات المنشأة الذي يزاول أنشطة تجارية يمكن من خلالها أن تحقق المنشأة إيرادات وتتكبد مصروفات (بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع المكونات الأخرى للمنشأة)، وتتم مراجعة نتائج التشغيلية بصورة منتظمة من قبل المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية لدى المنشأة لاتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه ويتم تقديم معلومات مالية بشأنه. تقوم المجموعة بتحديد وعرض القطاعات التشغيلية على أساس المعلومات التي يتم تقديمها داخلياً إلى المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية خلال الفترة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١-٣ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة باستخدام طريقة "غير مباشرة". تم تحويل التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية من خلال تطبيق معدلات الصرف السائدة. يتم عرض فروق ترجمة العملات بصورة منفصلة في قائمة التدفقات النقدية المجمعة. تشمل التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية بصورة رئيسية على الاستثمارات والبيع للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة وعمليات الاستحواذ التي يتم دفعها نقداً. ويتم عرض عمليات الاستحواذ أو الاستبعاد للشركات التابعة كاستحواذ على شركات تابعة بعد خصم المبلغ النقدي. يتم عرض التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف الاقتراض المرسلة كتدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية كما هو الحال في التدفقات النقدية الأخرى للاستحواذ على الأصل المؤهل.

٢٢-٣ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم العادي من خلال تقسيم الأرباح أو الخسائر (صافي) المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. عند احتساب ربحية السهم، يتم خصم أسهم الخزينة (العادية) من عدد الأسهم العادية القائمة. يركز احتساب ربحية السهم المخفضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة مضافاً إليه الزيادة المحتملة نتيجة تحويل السندات القابلة للتحويل وسداد التعويضات في شكل أسهم (برامج خيار شراء الأسهم). لا يتم إدراج تأثير عدم التخفيض ضمن عملية الاحتساب. فيما يتعلق بالسندات القابلة للتحويل، يفترض أن يتم تحويل هذه السندات بالكامل. ويتم تعديل الأرباح أو الخسائر (صافي) لحذف مصروفات الفائدة مع الأخذ بعين الاعتبار التأثير الضريبي. فيما يتعلق ببرامج خيار شراء الأسهم، يفترض أن جميع البرامج القائمة تمنح هذا الخيار. تركز الزيادة المحتملة المترتبة على برامج خيار شراء الأسهم على احتساب قيمة الخيارات القائمة والتي يتم احتسابها على أنها قيمة الخيارات مضروبة في سعر الممارسة ومقسومة على متوسط سعر السهم خلال السنة المالية. يتم تطبيق الزيادة المحتملة فقط إذا كانت قيمة خيار الشراء جوهرية.

٢٣-٣ أحداث لاحقة

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأحداث التي وقعت خلال الفترة الممتدة من تاريخ الميزانية المجمعة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية المجمعة قد نتج عنها أحداث تتطلب تعديلات أو أحداث لا تتطلب تعديلات. تتمثل الأحداث التي تتطلب تعديلات في الأحداث التي تقدم دليل على ظروف حدثت في نهاية فترة التقرير ويجب الاعتراف بها في القوائم المالية. تتمثل الأحداث التي لا تتطلب تعديلات في الأحداث التي تشير إلى ظروف حدثت بعد فترة التقرير ويتم الإفصاح عن هذه الأحداث. يتم تعديل التغيرات في التقديرات عندما تتطوي التقديرات على أخطاء.

٤. المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة

معايير وتعديلات جديدة أصدرت ودخلت حيز التنفيذ

تم تطبيق التعديلات الجديدة والمعدلة التالية في القوائم المالية المجمعة:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ (IFRS 17) عقود التأمين.
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديل معيار المحاسبة رقم ١ (IAS 1) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ (IFRS 2).
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (IAS 8).
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ (IAS 12).
- الإصلاح الضريبي الدولي – قواعد وضع الركيزة الثانية (تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ – يسري مفعوله في ٢٣ مايو ٢٠٢٣).

معايير محاسبية صدرت ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

يسري عدد من معايير المحاسبة الجديدة على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ويُسمح بالتطبيق المبكر. ومع ذلك، لم تطبق المجموعة بشكل مبكر معايير المحاسبة الجديدة أو المعدلة التالية عند إعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

- الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) وتصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة (تعديل) إلى معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (IAS 1).
- التزامات الإيجار في إعادة البيع والإيجار (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (IFRS 16).
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ (IAS 7) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ (IFRS 7).
- آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ (IAS 21).
- بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته التابعة أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ (IFRS 10) (و معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (IAS 28).

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة في القوائم المالية المجمعة. تركز التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة وعوامل أخرى يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ويتم استخدامها للحكم على القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تكون متاحة بسهولة من المصادر الأخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كانت التعديلات تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها إجراء التعديلات وفي الفترات المستقبلية إذا كانت التعديلات تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تنطوي على درجة عالية من الأحكام والتعقيد عند تطبيق مبادئ التقييم وقد يترتب على التغيرات في الافتراضات والتقديرات نتائج مختلفة بصورة جوهرية عن تلك النتائج المسجلة في القوائم المالية المجمعة:

الأصول غير الملموسة

يتم تسجيل الأصول غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة "القسط الثابت" استناداً إلى الأعمار الإنتاجية المقدرة. تقوم الإدارة بوضع تقديراتها بشأن الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وتفترض أن الاستهلاك يتم على أساس "القسط الثابت". تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول، ويتم تعديلها إذا لزم الأمر، في تاريخ كل ميزانية عمومية. فيما يتعلق بالأصول غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة، تقوم أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي بإجراء تقييم مرة واحدة أو أكثر سنوياً للتحقق من وجود مؤشرات تدل على أن أصل غير ملموس قد تعرض لانخفاض في القيمة وذلك من خلال مقارنة القيم القابلة للاسترداد مع قيمها الدفترية. لتحديد القيم القابلة للاسترداد للأصول غير الملموسة، تقوم أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي بوضع تقديرات وافتراضات حول التدفقات النقدية المستقبلية استناداً إلى القيمة من الاستخدام. وفي سبيل ذلك، تقوم أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي أيضاً بوضع افتراضات وتقديرات حول معدلات الخصم المستخدمة لاحتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية.

تقوم أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي باختبار الشهرة التجارية مرة واحدة على الأقل سنوياً للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة من خلال مقارنة القيم الاستردادية للوحدات المنتجة للنقد مع قيمها الدفترية. تتمثل القيمة الاستردادية في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أكبر. لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، تقوم أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي بوضع التقديرات والافتراضات حول الإيرادات المستقبلية والتكاليف المستقبلية ورأس المال العامل المستقبلي والاستثمارات المستقبلية والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدلات التضخم المستقبلية.

الأصول الثابتة (الممتلكات والآلات والمعدات)

يتم احتساب الإهلاك باستخدام طريقة "القسط الثابت" استناداً إلى الأعمار الإنتاجية المقدرة مع الأخذ بالاعتبار القيم المتبقية. تقوم الإدارة بوضع تقديرات بشأن الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وتفترض أن الإهلاك يتم على أساس "القسط الثابت". تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، ويتم تعديلها إذا لزم الأمر، في تاريخ كل ميزانية عمومية. تقوم أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي بإجراء تقييم مرة واحدة أو أكثر سنوياً للتحقق من وجود مؤشرات تدل على أن أحد الأصول الثابتة قد تعرض لانخفاض في القيمة وذلك من خلال مقارنة القيم الاستردادية مع قيمها الدفترية. لتحديد القيم الاستردادية للأصول الثابتة، تقوم أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي بوضع تقديرات وافتراضات حول التدفقات النقدية المستقبلية استناداً إلى القيمة من الاستخدام. وفي سبيل ذلك، تقوم أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي أيضاً بوضع افتراضات وتقديرات حول معدلات الخصم المستخدمة لاحتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية.

الأدوات المالية (بما في ذلك العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقود)

يتطلب تطبيق منهجية نموذج الأعمال وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وضع أحكام لضمان تصنيف الأصول المالية للمجموعة ضمن الفئة المناسبة. تحديد ما إذا كانت الفئات المصنفة ستتطلب تقييم الأحكام التعاقدية التي تغير أو قد تغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية.

انخفاض في قيمة الأدوات المالية (بما في ذلك العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى)

قد تتضمن الأدلة الموضوعية على الظروف التي تعرض لها الطرف المقابل وترتب عليها إشهار إفلاسه أو عجزه عن سداد المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه. في بعض الظروف الأخرى، تستخدم أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي أحكام للتحقق مما إذا كان الأصل المالي قد تعرض لانخفاض في القيمة، وذلك باستخدام نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. كما تستخدم أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي أحكام للتحقق من إمكانية عكس انخفاض القيمة، وقد يتمثل الافتراض المستخدم لذلك في تحسن التصنيف الائتماني للمدين أو استلام الدفعات المستحقة. علاوة على ذلك، تقوم المجموعة أيضاً بوضع أحكام لتحديد ما إذا كان قياس خسائر الائتمان المتوقعة يعكس معلومات معقولة وداعمة متاحة دون تكلفة أو جهد إضافي مثل المعلومات التاريخية والحالية والتوقعات.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون

لتحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون، تقوم أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي بتقدير أسعار البيع في سياق الأعمال الاعتيادية وتكلفة الإنجاز وتكلفة البيع. في سبيل ذلك، تقوم أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي بوضع تقديرات وافتراضات استناداً إلى أسعار السوق الحالية والاستعمال التاريخي للفئات المختلفة للمنتج مقابل المستويات الحالية للمخزون ومخاطر التقادم المحددة (أي انتهاء صلاحية بعض البضائع وقطع الغيار وتأثير قوانين البيئة الجديدة).

الاعتراف بالمخصصات

يتضمن الاعتراف بالمخصصات التقديرات والافتراضات والأحكام الهامة. تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الاعتراف بتلك المخصصات فقط إذا كان هناك تدفق خارج متوقع للموارد في المستقبل القريب وإذا أمكن تقدير تكلفة هذه التدفقات الخارجة بصورة موثوقة. وعليه، تقوم الإدارة بممارسة أحكام هامة لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي نتج عن حدث سابق في نهاية فترة التقرير، وما إذا كان من المحتمل أن يترتب على هذا الالتزام تدفق خارج للموارد ومدى إمكانية تقدير قيمة الالتزام بصورة موثوقة. تخضع هذه الأحكام للتغيير في حالة توفر معلومات جديدة. قد يتغير مبلغ المخصص اللازم في المستقبل نتيجة حدوث تطورات جديدة في أمور محددة. قد تؤثر هذه التعديلات على التقديرات على الأرباح أو الخسائر المستقبلية بصورة جوهرية. قد تتكبد المجموعة مصروفات تزيد عن المخصصات المسجلة لهذه الأمور.

تعتمد المجموعة على الخبرة السابقة لتقدير تكلفة الضمانات المستقبلية واحتمالية تكبدها فيما يتعلق بالخدمات المقدمة والبضائع المباعة.

تتمثل المخصصات الخاصة بالالتزامات بسحب الأصول من الخدمة في التكاليف المقدرة لإيقاف التشغيل. نظراً لطول المدة التي من المتوقع أن تحدث خلالها التدفقات النقدية الخارجة، فإن احتساب الفوائد المترتبة ذات الصلة يتطلب وضع افتراضات. ضمن أشياء أخرى، قد تختلف التدفقات النقدية الخارجة المقدرة بصورة جوهرية عندما تؤثر التطورات السياسية على القوانين والتشريعات المستقبلية فيما يتعلق بسحب الأصول من الخدمة.

فيما يتعلق بالعقود المثقلة بالتزامات، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد أو صافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد، أيهما أقل. في سبيل ذلك، تقوم المجموعة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم المستخدمة. علاوة على ذلك، يتعين على المجموعة تقدير أي انخفاض محتمل في القيمة.

فيما يتعلق بالقضايا القانونية، يتعين على المجموعة تقدير ناتج القضايا القانونية. تنطوي غالباً الإجراءات التنظيمية والقانونية والتحقيقات الحكومية على أمور قانونية معقدة وتخضع هذه التقديرات لشكوك جوهرية. تقوم المجموعة بصورة دورية بمراجعة وضع هذه الدعاوى القانونية من خلال الاستعانة باستشاريين قانونيين داخليين وخارجيين.

الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بتنفيذ جزء كبير من أعمالها بموجب عقود مقاولات مبرمة مع عملائها. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات على المدى الزمني باستخدام طريقة المدخلات، حيث ترى المجموعة أن هذه الطريقة تمثل بوضوح عمليات تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل على مدى فترة عقد المقاولات. تعتمد هذه الطريقة بشكل كبير على التقديرات الدقيقة لمرحلة الإنجاز وقد تنطوي على تقديرات حول نطاق المخرجات والخدمات اللازمة للوفاء بالالتزامات التعاقدية المحددة. علاوة على ذلك، عند تحديد سعر المعاملة، تقوم المجموعة بوضع أحكام فيما إذا كان هناك أي مقابل متغير ضمن سعر العقد. تتضمن التقديرات الجوهرية إجمالي تكاليف العقد والتكاليف المتبقية للإنجاز وسعر العقد ومخاطر العقد، بما في ذلك المخاطر التقنية والسياسية والتنظيمية، بالإضافة إلى أحكام أخرى. تقوم إدارة الأقسام التشغيلية بصورة مستمرة بمراجعة كافة التقديرات المستخدمة في مثل هذه العقود، بما في ذلك الجدوى التجارية، وتقوم بتعديلها عندما تقتضي الضرورة.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الاعتراف بضرائب الدخل

تخضع أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي لضرائب الدخل في العديد من الدول. يلزم وضع تقديرات لتحديد مخصص لضرائب الدخل المفروضة في الدول المختلفة. هناك بعض المعاملات والحسابات التي لا يمكن تحديد وضعها الضريبي النهائي بصورة مؤكدة في سياق الأعمال الاعتيادية. تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات للأمور المترتبة على مراجعة الحسابات الضريبية استناداً إلى التقديرات حول الضرائب الإضافية التي من المحتمل أن تكون مستحقة. عندما تكون النتائج الضريبية النهائية لهذه الأمور مختلفة عن المبالغ التي تم قيدها بصورة مبدئية، تؤثر هذه الفروق على مخصصات ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة في الفترة التي تم فيها التوصل إلى النتائج النهائية، وتقوم الشركة بأصول الضريبة المؤجلة إلى المدى الذي يحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن من خلالها استرداد أصول الضريبة المؤجلة. ويرتكز ذلك على تقديرات الإيرادات المستقبلية الخاضعة للضريبة في الدولة التي تزاوّل فيها الشركة نشاطها والفترة التي من المتوقع أن يتم خلالها استرداد أصول الضريبة المؤجلة. في حالة اختلاف النتائج الفعلية أو التقديرات الجديدة عن التقديرات السابقة، وبناء على الاستراتيجيات الضريبية المحتملة تنفيذها، قد يلزم إجراء تغييرات على الاعتراف بأصول ضريبة مؤجلة وقد يؤثر ذلك على المركز المالي والأرباح أو الخسائر.

٦. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

نظرة عامة

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

تنشأ هذه المخاطر من حالات التعرض التي تحدث في سياق الأعمال الاعتيادية وتتم إدارتها بصورة موحدة. يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة للمخاطر المبيّنة أعلاه ويصف أغراض المجموعة وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال.

الإطار العام لإدارة المخاطر

إن الإدارة العليا مسؤولة بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المجموعة للمخاطر. يكون مجلس الإدارة مسؤول عن وضع ومراقبة سياسات المجموعة لإدارة المخاطر.

يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم بصورة منتظمة مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة إلى توفير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يعي فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة التدقيق بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة لإدارة المخاطر، كما تقوم بمراجعة مدى فاعلية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم التدقيق الداخلي بمساعدة لجنة التدقيق في أداء دورها الرقابي. ويقوم قسم التدقيق الداخلي بإجراء مراجعة منتظمة ومتخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويتم تقديم تقارير عن نتائج أعمال المراجعة إلى لجنة التدقيق.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

١-٦

التعرض لمخاطر الائتمان

تقوم المجموعة برصد مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالعملاء والأرصدة المدينة الأخرى. تشمل العناصر الرئيسية لهذا المخصص على عنصر الخسارة المحددة الذي يتعلق بحالات التعرض الجوهرية في حالتها الفردية. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يتعلق بالمعاملات مع المؤسسات المالية، تقوم المجموعة بوضع معايير لتصنيف الجدارة الائتمانية للطرف المقابل. يمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للأدوات المالية وتوضح الجداول التالية القيم الدفترية للأدوات المالية حسب الفئة.

فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	مليون دولار أمريكي
١,١٦٤.٩	١,٠٤٠.٢	(٩)	العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بعد استبعاد المدفوعات المقدمة ودفعات مقدمة للموردين)
٧٤٢.٥	٧٣٧.٨	(١٣)	أعمال العقود قيد الإنجاز
٥٣٦.٤	٦٩٤.٩	(١٤)	النقدية وما في حكمها (بعد استبعاد النقدية في الصندوق)
٢,٤٤٣.٨	٢,٤٧٢.٩		الإجمالي

فيما يلي التعرض الرئيسي لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى حسب المنطقة الجغرافية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مليون دولار أمريكي
٨٢٣.١	٥٩١.٩	الشرق الأوسط وأفريقيا
٩٥.٥	٨٤.٩	آسيا ومنطقة الأقيانوس
٢٤٦.٣	٣٦٣.٤	أوروبا والولايات المتحدة
١,١٦٤.٩	١,٠٤٠.٢	الإجمالي

خسائر انخفاض قيمة الأرصدة المدينة

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

مليون دولار أمريكي	معدل متوسط الخسائر المتوقعة	الإجمالي	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
لم يكن موعد استحقاقها	%-	٤١١.١	-
متأخرة السداد من ٠ - ٣٠ يوماً	%-	٦٠.٧	-
متأخرة السداد من ٣١ - ٩٠ يوماً	%-	٦٧.١	-
متأخرة السداد لفترة تزيد عن ٩٠ يوماً	%٧.٩	١٥٦.٥	(١٢.٣)
الإجمالي		٦٩٥.٤	(١٢.٣)

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

مليون دولار أمريكي	معدل متوسط الخسائر المتوقعة	الإجمالي	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
لم يكن موعد استحقاقها	%-	٣٧٢.٢	-
متأخرة السداد من ٠ - ٣٠ يوماً	%-	٣٥.٢	-
متأخرة السداد من ٣١ - ٩٠ يوماً	%-	٤٨.٥	-
متأخرة السداد لفترة تزيد عن ٩٠ يوماً	%٧.٤	١٥٦.٥	(١١.٦)
الإجمالي		٦١٢.٤	(١١.٦)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

٢-٦ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر الصعوبة التي قد تواجهها المجموعة للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالتزاماتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق الدفع نقداً أو من خلال أصول مالية أخرى. يهدف منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة إلى ضمان امتلاكها دائماً سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للضرر. ويتم أيضاً حماية المجموعة من خلال التعامل مع العديد من المؤسسات المالية من أجل الحد من تركيز مخاطر السيولة.

تقوم إدارة النقد لدى المجموعة بمراقبة السيولة المتوفرة داخلياً على مستوى المجموعة بصورة مستمرة. علاوة على ذلك، قامت الإدارة في تاريخ الإغلاق بإعداد تقديرات التدفق النقدي لتقييم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها.

فيما يلي فترات الاستحقاق التعاقدية للتزامات المالية، بما في ذلك دفعات الفوائد المقدرة مع استثناء تأثير ترتيبات التسوية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون دولار أمريكي	إيضاح	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	٦ أشهر أو أقل	٦ - ١٢ شهر	١ - ٥ سنوات
الالتزامات المالية						
(١٩)	٢١٢.٠	٢٢٧.٣	١١١.١	١١٦.٢	-	
القروض والسلفيات						
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى (بعد						
استبعاد التزامات الإيجار والضرائب						
(٢٠)	١,٤٤٩.١	١,٤٤٩.١	١,٤٢٢.٠	-	٢٧.١	
(١-٢٠)	١٩.٢	٢٥.٠	٢.٩	٢.٨	١٩.٣	
المستحقة الأخرى والإيرادات المؤجلة)						
التزامات الإيجار						
الإجمالي						
	١,٦٨٠.٣	١,٧٠١.٤	١,٥٣٦.٠	١١٩.٠	٤٦.٤	
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون دولار أمريكي	إيضاح	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	٦ أشهر أو أقل	٦ - ١٢ شهر	١ - ٥ سنوات
الالتزامات المالية						
(١٩)	٢٤٩.٨	٢٦٨.٠	١٣٠.٦	١٣٦.٧	٠.٧	
القروض والسلفيات						
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى						
(بعد استبعاد التزامات الإيجار						
والضرائب المستحقة الأخرى						
(٢٠)	١,٣٩٧.٤	١,٣٩٧.٤	١,٣٦٩.٥	-	٢٧.٩	
(١-٢٠)	٢٠.٧	٢٥.٥	٣.٠	٢.٤	٢٠.١	
التزامات الإيجار						
الإجمالي						
	١,٦٦٧.٩	١,٦٩٠.٩	١,٥٠٣.١	١٣٩.١	٤٨.٧	
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

يستند معدل الفائدة العائم على القروض والسلفيات إلى معدلات الفائدة الآجلة في نهاية السنة. قد يتغير هذا المعدل وفقاً لتغير معدلات الفائدة السائدة لدى السوق.

٣-٦ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار السلع وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة حالات التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

تتعرض المجموعة لمخاطر عملات أجنبية تنتج عن طرق منفصلة:

التعرض لمخاطر ترجمة العملات الأجنبية

نظراً لتواجد المجموعة في العديد من الدول، تتعرض القوائم المالية لأوراسكوم كونستراكشون بي إل سي لمخاطر تقلبات أسعار الصرف حيث يؤثر ذلك على تحويل أصول والتزامات الشركات التابعة المعروضة بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي (عملة عرض القوائم المالية للمجموعة). تتمثل العملات ذات الصلة بصورة رئيسية في الجنيه المصري والدينار الجزائري واليورو. يُعتبر التعرض لمخاطر تحويل العملات الأجنبية جزءاً من طبيعة عمل المجموعة على الصعيد العالمي؛ ولذلك لا تتم إدارة هذه المخاطر بصورة فعالة ولا يتم التحوط منها.

٦. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

٣-٦ مخاطر السوق (تابع)

التعرض لمخاطر ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

أسعار الصرف المستخدمة من قبل المجموعة في القوائم المالية الموحدة تستند إلى أسعار الصرف السائدة في السوق وقت إجراء المعاملات.

لا تتعرض أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي لمخاطر متعلقة بالريال السعودي والدرهم الإماراتي والريال القطري حيث أن سعر صرف هذه العملات ثابت أمام الدولار الأمريكي.

تقوم شركات المجموعة بصورة رئيسية بتنفيذ أعمالها بعملاتها الرسمية ذات الصلة. إلا أن بعض الشركات التابعة للمجموعة تتعرض لمخاطر عملات أجنبية تتعلق بعمليات السداد المجدولة بعملات غير عملاتها الرسمية. وتتعلق هذه المخاطر بصورة عامة بالمبالغ مستحقة الدفع للموردين بالعملات الأجنبية والمصروفات الرأسمالية والأرصدة المدينة. تقوم المجموعة بمراقبة التعرض لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية.

تتعرض المجموعة لمخاطر المعاملات بالعملات الأجنبية إلى مدى وجود عدم توافق بين العملات التي تتم بها عمليات البيع والشراء والاقتراض والعملات الرسمية لشركات المجموعة. تتمثل العملات الرسمية لشركات المجموعة بصورة رئيسية في اليورو والدولار الأمريكي والجنيه المصري والريال السعودي والدرهم الإماراتي.

تستخدم المجموعة عقود صرف العملات الأجنبية لإدارة تعرضها لمخاطر المعاملات بالعملات الأجنبية. لم يتم تطبيق محاسبة التحوط، لذلك يتم الاعتراف بكافة التغيرات في القيم العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

فيما يلي ملخص للبيانات الكمية حول تعرض المجموعة لمخاطر المعاملات بالعملات الأجنبية المقدمة إلى إدارة المجموعة استناداً إلى سياسة إدارة المخاطر فيما يتعلق بالعملات الرئيسية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	اليورو	الجنيه المصري
-------------------	--------	---------------

النقدية وما في حكمها (تتضمن القروض والسلفيات)	٩٨.١	(٨٣.١)
عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى	٣٩٥.٩	٣٦٧.١
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٣.٩)	(٨٩٦.٠)
	=====	=====

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	اليورو	الجنيه المصري
-------------------	--------	---------------

النقدية وما في حكمها (تتضمن القروض والسلفيات)	١٢٨.٥	(١٣٤.٢)
عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٤.٦	٥٦٥.٦
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٤.٠)	(٧٥١.٩)
	=====	=====

أسعار الصرف الهامة

فيما يلي أسعار صرف العملات الهامة المطبقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

متوسط سعر الصرف ٢٠٢٣	سعر الإغلاق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	سعر الافتتاح ١ يناير ٢٠٢٣
٠.٠٣٣١	٠.٠٣٢٤	٠.٠٤٠٤
٠.٢٦٦٥	٠.٢٦٦٦	٠.٢٦٦١
٠.٢٧٢٣	٠.٢٧٢٣	٠.٢٧٢٣
١.٠٨٢٣	١.١٠٣٩	١.٠٧٠٥
=====	=====	=====

الجنيه المصري
الريال السعودي
الدرهم الإماراتي
اليورو

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

٣-٦ مخاطر السوق (تابع)

التعرض لمخاطر ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

توضح الجداول التالية الحساسية تجاه التغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار صرف اليورو والجنيه المصري مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. إن التأثير على أرباح المجموعة قبل الضريبة يرجع إلى التغيرات في القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية، بما في ذلك المراكز المالية بين شركات المجموعة. إن تعرض المجموعة لمخاطر تغير العملات الأجنبية فيما يتعلق بكافة العملات الأخرى غير جوهري.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، في حال ارتفاع / انخفاض سعر صرف العملات الرسمية بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو و ١٠٪ مقابل الجنيه المصري مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فإن تحويل المدينون والنقدية وما في حكمها والدائنون والقروض والسلفيات بالعملات الأجنبية كان سيترتب عليه زيادة/نقص بمبلغ ١٥.٢ مليون دولار أمريكي في الأرباح/خسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٤٨.٤ مليون دولار أمريكي).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون دولار أمريكي	التغير في سعر الصرف*	التأثير على الأرباح قبل الضريبة	التأثير على حقوق الملكية
يورو - دولار أمريكي	١٠٪	٤٧.٠	٤٧.٠
جنيه مصري - دولار أمريكي	١٠٪	١.٤	(٦١.٢)
	=====	=====	=====

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون دولار أمريكي	التغير في سعر الصرف*	التأثير على الأرباح قبل الضريبة	التأثير على حقوق الملكية
يورو - دولار أمريكي	١٠٪	١٢.٩	١٢.٩
جنيه مصري - دولار أمريكي	١٠٪	٢.٣	(٣٢.٠)
	=====	=====	=====

* تم تحديده استناداً إلى تغير العملات ذات الصلة خلال السنة الماضية.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالتدفق النقدي لدى المجموعة من التعرض لمخاطر التغير في التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية التي تخضع لمعدل فائدة عائم. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها استناداً إلى أسعار الفائدة العالمية بعد استشارة مجموعة من البنوك العالمية.

تقوم المجموعة باحتساب تأثير التغير في سعر الفائدة المحدد على الأرباح أو الخسائر. يتم استخدام نفس التغير في سعر الفائدة لكافة العملات. يوضح الجدول التالي الحساسية تجاه التغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار الفائدة على هذا الجزء من القروض المتأثرة بالتغير بعد تأثير محاسبة التحوط. في ظل ثبات كافة المتغيرات الأخرى، تتأثر أرباح المجموعة قبل الضريبة من خلال التأثير على القروض التي يترتب عليها معدل فائدة عائم على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا ارتفع/انخفض معدل الفائدة بنسبة ١٠٪ مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، لأدت تكلفة الفائدة إلى زيادة/نقص أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٥.١ مليون دولار أمريكي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التغير في معدل الفائدة	مليون دولار أمريكي
(٤.٠)	(٥.١)	١٠٪ زيادة	التأثير على الأرباح قبل الضريبة
٤.٠	٥.١	١٠٪ انخفاض	
=====	=====		

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣-٦ مخاطر السوق (تابع)

ملیون دولار امریکی

٤-٦ ادارة رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	مليون دولار أمريكي
٢١٢.٠	٢٤٩.٨	(١٩)	قروض وسلفيات
(٥٣٧.٧)	(٦٩٦.٦)	(١٤)	ناقصاً: النقدية وما في حكمها
-----	-----		
(٣٢٥.٧)	(٤٤٦.٨)		صافي الدين / (نقدي)
٦٩١.٣	٧١١.٤		إجمالي حقوق الملكية
-----	-----		
(٠.٤٧)	(٠.٦٣)		نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية
-----	-----		

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧. الأصول الثابتة (ممتلكات وآلات ومعدات)

مليون دولار أمريكي	أراضي	مباني	معدات	تجهيزات و وتركيبات	أعمال قيد الإنشاء	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	١٣.٨	١٠٤.٢	٣١٣.٩	١٤٧.٢	١٨.٤	٥٩٧.٥
الإضافات خلال السنة	-	١٨.٣	٢٧.٦	١٣.٤	٤.٨	٦٤.١
الاستيعادات	-	(٢.٩)	(٦.٧)	(٣.٢)	-	(١٢.٨)
التحويلات	٠.١	٣.٦	٢.٢	٠.١	(١٥.٨)	(٩.٨)
استحوذت من شركات تابعة	٣.٨	١.٦	١.٤	١.٥	-	٨.٣
تأثير التغير في أسعار الصرف	(٦.٠)	(٢٥.٢)	(٩١.٣)	(٤٣.٧)	(٣.٤)	(١٦٩.٦)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١.٧	٩٩.٦	٢٤٧.١	١١٥.٣	٤.٠	٤٧٧.٧
الإهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٢	-	(٤٦.١)	(٢٣١.١)	(١٢١.١)	-	(٣٩٨.٣)
الإهلاك	-	(٨.٠)	(٢٥.١)	(١٢.٥)	-	(٤٥.٦)
الاستيعادات	-	١.٩	٦.٣	٢.٨	-	١١.٠
التحويلات	-	٠.١	(٠.٣)	٠.٣	-	٠.١
استحوذت من شركات تابعة	-	(٠.٧)	(٠.٧)	(١.٢)	-	(٢.٦)
تأثير التغير في أسعار الصرف	-	٧.٢	٦١.٩	٣٥.١	-	١٠٤.٢
الإهلاك المتراكم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	(٤٥.٦)	(١٨٩.٠)	(٩٦.٦)	-	(٣٣١.٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١.٧	٥٤.٠	٥٨.١	١٨.٧	٤.٠	١٤٦.٥

مليون دولار أمريكي	أراضي	مباني	معدات	تجهيزات و وتركيبات	أعمال قيد الإنشاء	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣	١١.٧	٩٩.٦	٢٤٧.١	١١٥.٣	٤.٠	٤٧٧.٧
الإضافات خلال السنة	-	٤.١	٢٣.٠	٨.٣	٥.٣	٤٠.٧
الاستيعادات	-	(٠.٢)	(٥.٢)	(١.٤)	(٠.٧)	(٧.٥)
التحويلات	-	٣.٩	(٦.٤)	(٠.٢)	(١.٦)	(٤.٣)
استحوذت من شركات تابعة	-	(٦.٢)	(٦.٨)	(١.٥)	(١.٠)	(١٥.٥)
تأثير التغير في أسعار الصرف	(٢.١)	(١٢.٠)	(٣٣.٦)	(١٩.٨)	(٠.٥)	(٦٨.٠)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩.٦	٨٩.٢	٢١٨.١	١٠٠.٧	٥.٥	٤٢٣.١
الإهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٣	-	(٤٥.٦)	(١٨٩.٠)	(٩٦.٦)	-	(٣٣١.٢)
الإهلاك	-	(٦.٥)	(١٤.٤)	(٩.٥)	-	(٣٠.٤)
الاستيعادات	-	٠.١	٤.٨	١.٢	-	٦.١
التحويلات	-	(١.٦)	٤.٩	١.٠	-	٤.٣
استحوذت من شركات تابعة	-	٢.٢	٤.١	١.٢	-	٧.٥
تأثير التغير في أسعار الصرف	-	٧.٠	٢٣.٠	١٧.٠	-	٤٧.٠
الإهلاك المتراكم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	(٤٤.٤)	(١٦٦.٦)	(٨٥.٧)	-	(٢٩٦.٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩.٦	٤٤.٨	٥١.٥	١٥.٠	٥.٥	١٢٦.٤

تتألف 'الأصول الثابتة' من الأصول المملوكة والمستأجرة للمجموعة:

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الأصول المملوكة	١٠٧.٥	١٢٨.٥
حق الاستخدام	١٨.٩	١٨.٠
في ٣١ ديسمبر	١٢٦.٤	١٤٦.٥

٧. الأصول الثابتة (ممتلكات وآلات ومعدات) (تابع)

يتم عرض المعلومات عن أصول ' حق الاستخدام ' للمجموعة كما يلي:

مليون دولار أمريكي	المباني	المعدات	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٠.٣	٧.٥	٢٧.٨
الإضافات خلال السنة	١٢.٧	٢.١	١٤.٨
استبعاد	(٢.٨)	(٠.٧)	(٣.٥)
تأثير التغير في أسعار الصرف	(٠.٤)	(٠.١)	(٠.٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٩.٨	٨.٨	٣٨.٦
الإهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٢	(١٠.١)	(٦.٢)	(١٦.٣)
إهلاك	(٥.٢)	(١.٩)	(٧.١)
استبعاد	٢.٠	٠.٧	٢.٧
تأثير التغير في أسعار الصرف	-	٠.١	٠.١
الإهلاك المتراكم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١٣.٣)	(٧.٣)	(٢٠.٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٦.٥	١.٥	١٨.٠

مليون دولار أمريكي	المباني	المعدات	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٩.٨	٨.٨	٣٨.٦
الإضافات خلال السنة	٤.٠	٢.٤	٦.٤
تأثير التغير في أسعار الصرف	(٣.١)	(٤.٠)	(٧.١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠.٧	٧.٢	٣٧.٩
الإهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٣	(١٣.٣)	(٧.٣)	(٢٠.٦)
إهلاك	(٤.١)	(١.٧)	(٥.٨)
تأثير التغير في أسعار الصرف	٣.٤	٤.٠	٧.٤
الإهلاك المتراكم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١٤.٠)	(٥.٠)	(١٩.٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٦.٧	٢.٢	١٨.٩

٨. الشهرة التجارية

مليون دولار أمريكي	الشهرة التجارية
التكلفة	٢٧.٧
في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٧.٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٧.٧

٨. الشهرة التجارية (تابع)

في ٣١ يوليو ٢٠١٢، استحوذت المجموعة على "شركة وبتز ذ.م.م"، شركة مقاولات عامة أمريكية يقع مقرها الرئيسي في ديس مونس، أيوا، وقد ترتب على هذا الاستحواذ شهرة تجارية بمبلغ ١٢.٤ مليون دولار أمريكي. وقد تم إنجاز هذه المعاملة في ١٢ ديسمبر ٢٠١٢. في ٢ أبريل ٢٠١٥، استحوذت المجموعة على "اليكو" وترتب على ذلك شهرة تجارية بمبلغ ١.٤ مليون دولار أمريكي.

في ٢ يناير ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من إجمالي أسهم شركة أوراسكوم التجارية (ش.م.م)، وشركة أوراسكوم منطقة حرة، والشركة الوطنية للمعدات (ش.م.م) وترتب على ذلك شهرة تجارية بمبلغ ١٣.٩ مليون دولار أمريكي.

تم اختبار الشهرة التجارية للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة في الربع الرابع من سنة ٢٠٢٣. لم يتم تسجيل انخفاض في القيمة في سنة ٢٠٢٣. يركز اختبار انخفاض القيمة على تقديرات التدفق النقدي لخمس سنوات. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقديرات:

١. نمو الإيرادات: بناءً على النمو المتوقع في ٢٠٢٤ نتيجة التطور في الأعمال غير المنجزة والنمو العام المتوقع في السوق في الولايات المتحدة الأمريكية والشرق الأوسط وشمال أفريقيا.
٢. تطور الهامش: بناءً على الخبرة الفعلية وتقديرات الإدارة طويلة الأجل.

تم احتساب القيمة النهائية باستخدام معدل نمو طويل الأجل للسوق بواقع ٢.١٪ و ٨.٩٣٪. الولايات المتحدة الأمريكية، والشرق الأوسط وشمال أفريقيا. على التوالي يتم تخفيض التدفقات النقدية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال البالغ ٨.٧٪ و ٢٧.٥٪. الولايات المتحدة الأمريكية، والشرق الأوسط وشمال أفريقيا على التوالي، إن الزيادة أو النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في المتوسط المرجح المفترض لتكلفة رأس المال أو معدل النمو النهائي لن يترتب عليه انخفاض في القيمة.

٩. عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مليون دولار أمريكي
٦٩٥.٤	٦١٢.٤	العملاء (الإجمالي)
(١٢.٣)	(١١.٦)	مخصص الانخفاض في قيمة العملاء
-----	-----	
٦٨٣.١	٦٠٠.٨	العملاء (صافي)
١٩.٠	١٠.٩	مستحق من أطراف ذوي علاقة (إيضاح ٢٩)
١١.٥	١٦.٠	المدفوعات مقدماً
٧٠.١	٤٦.٢	ضرائب مدينة أخرى
١٤٢.٢	٢٤٧.٠	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين والمقاولين
٥.٦	٩.١	استثمارات أخرى
٢٦٥.٢	٢٦٩.٩	تأمينات محتجزة
١٢١.٩	١٠٣.٣	أرصدة مدينة أخرى
-----	-----	
١,٣١٨.٦	١,٣٠٣.٢	الإجمالي
=====	=====	
٢٤.٦	٢٢.١	غير متداولة
١,٢٩٤.٠	١,٢٨١.١	متداولة
-----	-----	
١,٣١٨.٦	١,٣٠٣.٢	الإجمالي
=====	=====	

إن القيمة الدفترية للعملاء والمدينين والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تقارب قيمها العادلة.

تتعلق المدفوعات مقدماً بصورة رئيسية بالمبالغ المدفوعة مقدماً إلى المقاولين من الباطن بينما تتعلق التأمينات المحتجزة بصورة رئيسية بالمبالغ المحتجزة من قبل العملاء بموجب الشروط التعاقدية.

٩. عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

فيما يلي كانت فترات استحقاق إجمالي العملاء والمدينون كما في تاريخ القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ملليون دولار أمريكي
٤١١.١	٣٧٢.٢	لم يحن موعد استحقاقها ولم تتعرض لانخفاض في القيمة
٦٠.٧	٣٥.٢	متأخرة السداد من ١ - ٣٠ يوماً
٦٧.١	٤٨.٥	متأخرة السداد من ٣١ - ٩٠ يوماً
٩٤.٩	٨٣.٤	متأخرة السداد من ٩١ - ٣٦٠ يوماً
٦١.٦	٧٣.١	متأخرة السداد منذ أكثر من ٣٦٠ يوماً
-----	-----	
٦٩٥.٤	٦١٢.٤	الإجمالي
=====	=====	

ترى الإدارة أن المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض القيمة وتأخر سدادها لفترة تزيد عن ٣٠ يوماً قابلة للتحويل بالكامل، استناداً إلى إحصائيات السداد التاريخية والتحليل الشامل لمخاطر الائتمان المتعلقة بالعميل، بما في ذلك التصنيفات الائتمانية للعملاء إذا كانت متاحة.

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة العملاء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ملليون دولار أمريكي
(١٠.٦)	(١٢.٣)	في ١ يناير
(٣.٩)	(٥.٠)	مخصصات تم تكوينها
٠.٢	٢.١	مخصصات غير مستخدمة تم ردها
(١.٦)	٢.١	استبعاد / (الاستحواذ) على شركات تابعة
٣.٦	١.٥	تأثير الحركة في أسعار الصرف وأخرى
-----	-----	
(١٢.٣)	(١١.٦)	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

١٠. الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

يوضح الجدول التالي الحركة في القيمة الدفترية للشركات الزميلة بالمجموعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ملليون دولار أمريكي
٤٢٦.٤	٤٦٢.٥	في ١ يناير
٣٥.٢	٢٠.٧	الحصة من النتائج
(٩.٢)	(١٤.٨)	توزيعات الأرباح
١٠.١	(٣.٧)	تأثير الحركة في أسعار الصرف
-----	-----	
٤٦٢.٥	٤٦٤.٧	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

إن المنشأة الواردة ضمن "الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية" الهامة بالنسبة للمجموعة هي بيسكس.

١٠. الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تابع)

مجموعة بيسكس (بيسكس)

تأسست في بلجيكا في عام ١٩٠٩ وتقدم خدمات عالمية متنوعة تتضمن أعمال الهندسة والتوريد والإنشاء. تزاوّل بيسكس أعمالها في قطاع المقاولات والعقارات والامتيازات من خلال ١٥ دولة مختلفة تتركز في أوروبا وأفريقيا والشرق الأوسط وأستراليا. تشتمل أعمال المقاولات التي تقوم بها بيسكس على المباني والبنية التحتية والمشروعات البنيّة إلى جانب أعمال الهندسة المدنية الصناعية والخدمات البحرية والموانئ والتطوير العقاري. علاوة على أعمال الهندسة والتوريد والإنشاء، تلعب بيسكس دور فعال في التطوير العقاري والحصول على امتيازات في العديد من القطاعات بين القطاعين العام والخاص وأعمال التصميم والإنشاء والتمويل وعقود الصيانة/التشغيل التي تقوم بموجبها بتطوير وتشغيل وصيانة المشروعات.

يقدم الجدول التالي ملخصاً للمعلومات المالية المتعلقة بمجموعة بيسكس من حيث حصة المجموعة فيها:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٣	مليون دولار أمريكي
٥٠٪ نسبة	١٠٠٪	٥٠٪ نسبة	١٠٠٪	
المجموعة		المجموعة		
٤٢٧.٩	٨٥٥.٨	٤٥٣.٣	٩٠٦.٦	الأصول غير المتداولة
١,٣٨٩.٨	٢,٧٧٩.٦	١,٤٢١.٥	٢,٨٤٣.٠	الأصول المتداولة
(٣٨٧.٠)	(٧٧٤.٠)	(٣٣٦.٢)	(٦٧٢.٤)	الالتزامات غير المتداولة
(١,٠١٤.٢)	(٢,٠٢٨.٤)	(١,١١٨.٩)	(٢,٢٣٧.٨)	الالتزامات المتداولة
-----	-----	-----	-----	
٤١٦.٥	٨٣٣.٠	٤١٩.٧	٨٣٩.٤	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر
=====	=====	=====	=====	
١,٨١٢.٣	٣,٦٢٤.٦	١,٧٩٠.٠	٣,٥٨٠.٠	إيرادات المقاولات
(١,٧٩٢.٤)	(٣,٥٨٤.٨)	(١,٧٧٨.٨)	(٣,٥٥٧.٦)	تكلفة المقاولات
-----	-----	-----	-----	
١٩.٩	٣٩.٨	١١.٢	٢٢.٤	صافي الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
=====	=====	=====	=====	

تمتلك المجموعة حصصاً في الشركات التالية المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية:

اسم الشركة	الشركة الأم	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	صافي الأصول
مجموعة بيسكس	أو سي أي إتش سي ٣ بي في	بلجيكا	٥٠.٠	٤١٩.٧
ميدريال ليمتد	أوراسكوم كونستراكشون هولدنغ	الإمارات	٥٠.٠	-
رأس غارب لطاقة الرياح	قبرص	مصر	٢٠.٠	٦.٦
كلارك، وينز، كلاركسون	أوراسكوم مصر للرياح بي في	أمريكا	٣٠.٠	٨.١
الشركة الوطنية للمواسير	وينز جروب	مصر	٤٠.٠	١٣.٤
أوراسكوليا، أوراسكوليا للمقاولات	أو سي أي للإنشاءات مصر	مصر	٥٠.٠	٩.٥
ش.م.م وأوراسكوليا للصيانة	وأوراسكوم للإنشاءات			=====
	أوراسكوم للإنشاءات			=====

١٠. الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تابع)

يقدم الجدول التالي ملخصاً للمعلومات المالية المتعلقة بالشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية لمجموعة أوراسكوم كونستراكشون بما فيها بيسكس والشركة الوطنية للمواسير وجميع الشركات الزميلة لويترز جروب:

٢٠٢٢ نسبة المجموعة	٢٠٢٢ ٪١٠٠	٢٠٢٣ نسبة المجموعة	٢٠٢٣ ٪١٠٠	مليون دولار أمريكي
٥٠٧.٧	١,٢١٣.٥	٥٢٨.٢	١,٢٣٠.٨	الأصول غير المتداولة
١,٤٤٢.٣	٢,٩١٥.٥	١,٤٩٠.١	٣,٠٠٧.٦	الأصول المتداولة
(٤٥٠.٠)	(١,٠٦٨.٣)	(٣٩٦.١)	(٩٣٨.٠)	الالتزامات غير المتداولة
(١,٠٣٧.٥)	(٢,١٠٤.٩)	(١,١٥٧.٥)	(٢,٣٤١.١)	الالتزامات المتداولة
-----	-----	-----	-----	
٤٦٢.٥	٩٥٥.٨	٤٦٤.٧	٩٥٩.٣	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر
=====	=====	=====	=====	
١,٨٥٧.٢	٣,٨٣٩.٤	١,٨٣٨.٢	٣,٧٢٠.٥	الإيرادات
(١,٨٢٢.٠)	(٣,٧٥٧.٤)	(١,٨١٧.٥)	(٣,٦٧٥.٩)	المصروفات
-----	-----	-----	-----	
٣٥.٢	٨٢.٠	٢٠.٧	٤٤.٦	صافي الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
=====	=====	=====	=====	

المعاملات بين شركات المجموعة والشركات الزميلة / الائتلافات المشتركة

لم تكن هناك معاملات جوهرية بين شركات المجموعة والشركات الزميلة / الائتلافات المشتركة، باستثناء الاستثمارات بها وتوزيعات الأرباح المقبوضة من هذه الشركات الزميلة والائتلافات المشتركة.

١١. ضريبة الدخل

١١-١ ضريبة الدخل في قائمة الأرباح أو الخسائر

تبلغ ضريبة الدخل على الأرباح قبل ضريبة الدخل ٣٣.٣ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغت ٣٧.٦ مليون دولار أمريكي) ويمكن تلخيصها على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مليون دولار أمريكي
٤٢.٣	٤٣.٤	ضريبة حالية
(٤.٧)	(١٠.١)	ضريبة مؤجلة
-----	-----	
٣٧.٦	٣٣.٣	إجمالي ضريبة الدخل في الأرباح أو الخسائر
=====	=====	

٢-١١ مطابقة معدل الضريبة الفعال

تخضع عمليات أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي لضريبة الدخل في العديد من الدول الأجنبية، تتراوح معدلات ضريبة الدخل التنظيمية من ٠.٠٪ إلى ٢٨.٠٪.

١١. ضريبة الدخل (تابع)

٢-١١ مطابقة معدل الضريبة الفعال (تابع)

فيما يلي ملخص لمطابقة معدل الضريبة الفعال:

مليون دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	%
الأرباح قبل ضريبة الدخل	٢٢٨.٤		١٧١.٩	
الضرائب المحتسبة بالمتوسط المرجح لمعدل ضرائب المجموعة	(٤٨.٠)	٢١.٠	(٤٩.٥)	٢٨.٨
الانخفاض (المعترف به) في الأصول الضريبية المؤجلة	(١٠.١)	٤.٤	(٤.٧)	٢.٧
أخرى	٢٤.٨	(١٠.٨)	١٦.٦	(٩.٧)
إجمالي ضريبة الدخل في الأرباح أو الخسائر	(٣٣.٣)	١٤.٦	(٣٧.٦)	٢١.٨

٣-١١ أصول والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة

إن قيمة الأصول الضريبية المؤجلة البالغة ٦٠,٤ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغت ٤٧,٤ مليون دولار أمريكي) متعلقة بالخسائر الضريبية المرحلة من ٢٠١٤ - ٢٠١٩. من المتوقع استخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها في قائمة المركز المالي خلال الفترة من ٢٠٢٤ إلى ٢٠٢٩.

لم يتم تقييم أصول الضرائب المؤجلة فيما يتعلق بمبالغ الخسائر الضريبية المرحلة التي تبلغ ٧٦٥ مليون دولار أمريكي بتأثير ضريبي قدره ١٩٩ مليون دولار أمريكي، نظراً لعدم يقين المجموعة بشأن تحقيق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن للمجموعة الاستفادة من مزايا الضريبة. ستنتهي صلاحية هذه الخسائر الضريبية على النحو التالي:

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٣	تاريخ الانتهاء	٢٠٢٢	تاريخ الانتهاء
منتهى الصلاحية	٦٨٩.٧	٢٠٣٨-٢٠٣٤	٦٨٩.٧	٢٠٣٨-٢٠٣٤
لن تنتهي صلاحيته أبداً	٧٥.٣	-	٧٥.٣	-

١٢. المخزون

مليون دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إنتاج تام	٢٢.٩	٢٠.٠
مواد خام ومواد استهلاكية	٢١١.٢	٢٠٩.٦
وقود وأخرى	٦.١	٥.٢
أخرى	٨.٦	١٢.٨
الإجمالي	٢٤٨.٨	٢٤٧.٦

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي الانخفاض في قيمة المواد الخام ٣.٤ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغ ٩.٩ مليون دولار أمريكي)، والتي تمثل ٢.٢ مليون دولار أمريكي مواد خام و ١.٢ مليون دولار أمريكي منها مواد تامة الصنع.

١٣. أعمال العقود قيد الإنجاز / الفواتير الزائدة عن عقود الإنشاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مليون دولار أمريكي
٢٣,٧٧٥.١ (٢٣,٣٣١.٠)	٢٣,٣١٩.٧ (٢٢,٩٢٧.٣)	التكاليف المتكبدة على عقود (بما في ذلك الأرباح المقدرة) ناقصاً: الفواتير الصادرة حتى تاريخه (صافي)
----- ٤٤٤.١ =====	----- ٣٩٢.٤ =====	الإجمالي
٧٤٢.٥ (٢٩٨.٤)	٧٣٧.٨ (٣٤٥.٤)	مبينة في قائمة المركز المالي المجمع على النحو التالي: أعمال العقود قيد الإنجاز - أصول متداولة الفواتير الزائدة عن عقود الإنشاء - التزامات متداولة
----- ٤٤٤.١ =====	----- ٣٩٢.٤ =====	الإجمالي

أرصدة التعاقدات

تتعلق أصول العقود بشكل أساسي بحق المجموعة في الحصول على مقابل الأعمال التي تم الانتهاء منها ولكن لم يتم إصدار فاتورة لها حتى تاريخ إعداد التقرير. ترتبط التزامات العقود بالمبالغ الفاتورة التي تزيد عن الإيرادات والمبالغ المدفوعة مسبقاً من العملاء. وتمثل المبالغ دفعات مقدمة من العملاء المقابل المسبق الذي يتلقاه العملاء مقابل الخدمات التي يتم الاعتراف بالإيرادات فيها عند الوفاء بالتزام الأداء. تتحول أصول العقود إلى حسابات مقبولة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة.

يوفر الجدول التالي معلومات حول أصول العقود والتزامات العقود من العقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مليون دولار أمريكي
٧٤٢.٥ (٢٩٨.٤) (٧٧٧.٠) =====	٧٣٧.٨ (٣٤٥.٤) (٨٤١.٦) =====	أصول العقود (أعمال تحت التنفيذ) التزامات العقود (فواتير زائدة عن عقود الإنشاء) التزامات العقود (عملاء دفعات مقدمة)

١٤. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مليون دولار أمريكي
١.٣ ٥١٠.٣ ١.٧ ٢٤.٤ ----- ٥٣٧.٧ =====	١.٧ ٦٩٠.٣ ٢.٠ ٢.٦ ----- ٦٩٦.٦ =====	النقدية في الصندوق أرصدة بنوك أرصدة بنوك مجمدة نقدية مجمدة
		الإجمالي

أرصدة مجمدة

تتعلق المبالغ المجمدة غالباً بخطابات ضمان للشركة المتحدة القابضة بمبلغ (٠.٥ مليون دولار أمريكي) وشركة أوراسكوم التجارية بمبلغ (٠.٧ مليون دولار أمريكي) وأوراسكوم منطقة حرة (بمبلغ ٠.٣ مليون دولار أمريكي).

نقدية مجمدة

تتعلق النقدية المجمدة بأموال محتجزة تتعلق بمبالغ مجمدة قيمتها ٢.٦ مليون دولار أمريكي لاستخدامها كضمان مقابل بعض القروض والتمويل التجاري.

١٥. رأس المال

يمكن تلخيص الحركة في عدد الأسهم (بقيمة اسمية ١ دولار أمريكي للسهم) كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١٦,٧٦١,٣٧٩	١١٦,٧٦١,٣٧٩	في ١ يناير – مدفوع بالكامل
-	(٦,٥١٧,٤٤٤)	تخفيض رأس المال (إيضاح ١٧)
-----	-----	
١١٦,٧٦١,٣٧٩	١١٠,٢٤٣,٩٣٥	في ٣١ ديسمبر – مدفوع بالكامل
-----	-----	
١١٦.٨	١١٠.٢	في ٣١ ديسمبر (مليون دولار أمريكي)
=====	=====	

١٦. الاحتياطات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مليون دولار أمريكي
(٣٠٥.٤)	(٣٧٧.٥)	في ١ يناير
(٧٢.١)	(٤٤.٢)	فروق ترجمة العملات
-----	-----	
(٣٧٧.٥)	(٤٢١.٧)	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

١٧. أسهم خزينة

بناءً على قرار الجمعية العمومية السنوية الذي عقد في ٣١ مايو ٢٠٢٣، قامت الشركة بشراء ٦,٥١٧,٤٤٤ من أسهمها الخاصة بسعر ٣.٠٠ دولار أمريكي للسهم الواحد، وبعد ذلك تم إلغاء أسهم الخزينة من خلال تخفيض كل من رأس المال المدفوع والقيمة الإضافية للسهم.

١٨. الحصص الغير مسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مليون دولار أمريكي	الشركة المتحدة القابضة	أوراسكوم السعودية - السعودية	شركة أوراسكوم للمناطق الصناعية - مصر	منشآت فردية أخرى غير جوهرية	الإجمالي
نسبة الحصص الغير مسيطرة	٤٣.٥%	٤٠.٠%	٣٩.٥%	١٠.٣	٣.٢	١٧.٧
الأصول غير المتداولة	٤.٢	-	١٥.٢	١٠.٣	٤.٢	١٥٧.٠
الأصول المتداولة	٣٩.٥	٩٨.١	١٥.٢	١٠.٣	٤.٢	١٥٧.٠
الالتزامات غير المتداولة	-	(٠.٤)	(٥.٦)	(٥.٦)	(٠.١)	(٦.١)
الالتزامات المتداولة	(٢٠.٦)	(٩٦.٧)	(٧.٧)	(٧.٧)	(٤.٠)	(١٢٩.٠)
صافي الأصول	٢٣.١	١.٠	١٢.٢	١٢.٢	٣.٣	٣٩.٦
الإيرادات	٥٠.٥	٢.٦	١٢.٩	١٢.٩	٧.٨	٧٣.٨
الأرباح	١٤.٢	(١.٨)	٥.٩	٥.٩	٢.٥	٢٠.٨
الخسائر الشاملة الأخرى	(١٢.٣)	-	(٥.٩)	(٥.٩)	(٠.٩)	(١٩.١)
إجمالي الإيرادات الشاملة	١.٩	(١.٨)	-	-	١.٦	١.٧
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

١٨. الحصص الغير مسيطرة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون دولار أمريكي	الشركة المتحدة القابضة	أوراسكوم السعودية - السعودية	شركة أوراسكوم للمناطق الصناعية - مصر	منشآت فردية أخرى غير جوهرية	الإجمالي
نسبة الحصص الغير مسيطرة	٤٣.٥ %	٤٠.٠ %	٣٩.٥ %		
الأصول غير المتداولة	٠.١	-	٧.٩	٤.٨	١٢.٨
الأصول المتداولة	٢١.٩	٩٦.٥	١١.٩	١.٨	١٣٢.١
الالتزامات غير المتداولة	-	(٠.٤)	(٣.٩)	-	(٤.٣)
الالتزامات المتداولة	(١٦.٠)	(٩٥.٠)	(٥.٤)	(١.٩)	(١١٨.٣)
صافي الأصول	٦.٠	١.١	١٠.٥	٤.٧	٢٢.٣
الإيرادات	١٤.٣	١.٣	٦.٥	٢.٩	٢٥.٠
الأرباح	٣١.٦	٠.١	١.٦	٣.٢	٣٦.٥
الخسائر الشاملة الأخرى	(٤.٤)	-	(٢.٤)	(٠.٣)	(٧.١)
إجمالي الإيرادات الشاملة	٢٧.٢	٠.١	(٠.٨)	٢.٩	٢٩.٤
	===	===	===	===	===

١٩. القروض والسلفيات

مليون دولار أمريكي للشركة المقترضة	معدل الفائدة	تاريخ الاستحقاق	استحقاق طويل الأجل	استحقاق قصير الأجل	تسهيلات مصرفية	الإجمالي
أوراسكوم للإنشاءات ش.م.م	معدلات متعددة	سنوي	-	-	١٧٤.٥	١٧٤.٥
ويتز جروب ذ.م.م	معدلات متعددة	متعدد	-	١.٢	-	١.٢
كونتراك واتس	معدلات متعددة	متعدد	-	١٥.٠	-	١٥.٠
أخرى	معدلات متعددة	-	-	٢.٠	١٩.٣	٢١.٣
الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			-	١٨.٢	١٩٣.٨	٢١٢.٠
			=====	=====	=====	=====

مليون دولار أمريكي الشركة المقترضة	معدل الفائدة	تاريخ الاستحقاق	استحقاق طويل الأجل	استحقاق قصير الأجل	تسهيلات مصرفية	الإجمالي
أوراسكوم للإنشاءات ش.م.م	معدلات متعددة	سنوي	-	-	٢٠٢.٠	٢٠٢.٠
ويتز جروب ذ.م.م	معدلات متعددة	متعدد	٠.٧	١٢.١	-	١٢.٨
كونتراك واتس	معدلات متعددة	متعدد	-	١٠.٠	-	١٠.٠
أخرى	معدلات متعددة	-	-	-	٢٥.٠	٢٥.٠
الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٠.٧	٢٢.١	٢٢٧.٠	٢٤٩.٨
			=====	=====	=====	=====

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السيولة مبينة في فقرة المخاطر المالية وإدارة رأس المال في الإيضاح ٦. إن القيمة العادلة للقروض والسلفيات تقارب قيمها الدفترية كما في تاريخ القوائم المالية.

١٩. القروض والسلفيات (تابع)

تأثير حركة الالتزامات على التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية:

مليون دولار أمريكي	القروض والسلفيات	السحب على المكشوف	أسهم خزينة	أرباح محتجزة	حصة غير مسيطرة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٩.٩	٢٤.٢	-	٣٤٦.٩	٥٠.١	٤٦١.١
عائدات من الافتراضات	١١٧.٤	١٦٩.٦	-	-	-	٢٨٧.٠
سداد قروض	(١٤٣.٥)	-	-	-	-	(١٤٣.٥)
شراء أسهم خزينة	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح للمساهمين	-	-	-	(٥٤.٠)	-	(٥٤.٠)
توزيعات أرباح للحصة غير المسيطرة	-	-	-	-	(١٠.٣)	(١٠.٣)
أخرى	-	-	-	٩.٩	-	٩.٩
الإجمالي	١٣.٨	١٩٣.٨	-	٣٠٢.٨	٣٩.٨	٥٥٠.٢
تغييرات أخرى بالالتزامات	٤.٤	-	-	-	-	٤.٤
تغييرات أخرى بحقوق الملكية	-	-	-	١٢٩.٤	(٠.٢)	١٢٩.٢
الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٨.٢	١٩٣.٨	-	٤٣٢.٢	٣٩.٦	٦٨٣.٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١٨.٢	١٩٣.٨	-	٤٣٢.٢	٣٩.٦	٦٨٣.٨
عائدات من الافتراضات	٧٥.٢	٣٣.٢	-	-	-	١٠٨.٤
سداد قروض	(٧٠.٦)	-	-	-	-	(٧٠.٦)
شراء أسهم خزينة	-	-	(١٩.٥)	-	-	(١٩.٥)
توزيعات أرباح للمساهمين	-	-	-	(٥١.٩)	-	(٥١.٩)
توزيعات أرباح للحصة غير المسيطرة	-	-	-	-	(٣٥.٣)	(٣٥.٣)
أخرى	-	-	-	١.٩	-	١.٩
الإجمالي	٢٢.٨	٢٢٧.٠	(١٩.٥)	٣٨٢.٢	٤.٣	٦١٦.٨
تغييرات أخرى بالالتزامات	-	-	-	-	-	-
تغييرات أخرى بحقوق الملكية	-	-	١٩.٥	١٥١.١	١٨.٠	١٨٨.٦
الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٢.٨	٢٢٧.٠	-	٥٣٣.٣	٢٢.٣	٨٠٥.٤

٢٠. موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مليون دولار أمريكي
٦١٢.٥	٥٦٩.٣	موردون
٤.٩	١٠.٣	الموردون والمستحق لأطراف ذوي علاقة (إيضاح ٢٩)
٢١٢.١	١٨٢.٨	أرصدة دائنة أخرى
٤٤٨.٣	٤٥٥.٠	مصروفات مستحقة
٥.٠	٦.٩	إيرادات مؤجلة
٧.٠	١٠.٦	ضرائب أخرى مستحقة الدفع
١٩.٢	٢٠.٧	التزامات الإيجار (إيضاح ١-٢٠)
١٦٧.٦	١٧٦.٤	تأمينات محتجزة دائنة
٣.٧	٣.٦	تعويضات الموظفين مستحقة الدفع
١,٤٨٠.٣	١,٤٣٥.٦	الإجمالي
٤١.٩	٤٣.٨	غير متداولة
١,٤٣٨.٤	١,٣٩١.٨	متداولة
١,٤٨٠.٣	١,٤٣٥.٦	الإجمالي

يتم بيان المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السيولة في الإيضاح ٦. إن القيمة الدفترية للموردين والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمتها العادلة كما في تاريخ التقرير.

تتعلق التأمينات المحتجزة الدائنة بالمبالغ التي تم حجزها لمقاولي الباطن.

١-٢٠ التزامات الإيجار

مليون دولار أمريكي	التزامات الإيجار غير متداولة	التزامات الإيجار متداولة	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٢	٨.٨	٣.٨	١٢.٦
التغيرات في القيمة الدفترية:			
المدفوعات	-	(٥.٧)	(٥.٧)
فوائد متراكمة	-	٠.٩	٠.٩
إضافات	٩.٦	١.٨	١١.٤
تحويلات	(٣.٦)	٣.٦	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٤.٨	٤.٤	١٩.٢

مليون دولار أمريكي	التزامات الإيجار غير متداولة	التزامات الإيجار متداولة	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٤.٨	٤.٤	١٩.٢
التغيرات في القيمة الدفترية:			
المدفوعات	-	(٥.٧)	(٥.٧)
فوائد متراكمة	-	٠.٩	٠.٩
إضافات	٤.٩	١.٥	٦.٤
تحويلات	(٣.٨)	٣.٨	-
تأثير الحركة في معدلات صرف العملات	-	(٠.١)	(٠.١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٥.٩	٤.٨	٢٠.٧

٢١. المخصصات

مليون دولار أمريكي	الضمانات	عقود مثقلة بالتزامات	أخرى (متضمنة المطالبات)	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٢	٧.٧	٥.٩	٤٥.٥	٥٩.١
المخصص المكون	٠.١	٤.٣	٨.٣	١٢.٧
المخصص المستخدم	-	-	(٥.٦)	(٥.٦)
رد المخصص	(٢.٧)	(٤.٩)	(٢٣.٤)	(٣١.٠)
استحوذت على شركات تابعة	-	-	٣.٥	٣.٥
تأثير الحركة في معدلات صرف العملات	(١.٨)	(١.٤)	(٦.٦)	(٩.٨)
أخرى	-	-	٢.٦	٢.٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣.٣	٣.٩	٢٤.٣	٣١.٥
=====	=====	=====	=====	=====

مليون دولار أمريكي	الضمانات	عقود مثقلة بالتزامات	أخرى (متضمنة المطالبات)	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٣	٣.٣	٣.٩	٢٤.٣	٣١.٥
المخصص المكون	-	٤.٨	١٤.١	١٨.٩
المخصص المستخدم	-	-	(١.٦)	(١.٦)
رد المخصص	(٠.٨)	(٣.١)	(٢.٩)	(٦.٨)
استبعاد استثمار	-	-	(١.٣)	(١.٣)
تأثير الحركة في معدلات صرف العملات	(٠.٥)	(٠.٤)	(٢.٦)	(٣.٥)
أخرى	-	-	٣.٨	٣.٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢.٠	٥.٢	٣٣.٨	٤١.٠
=====	=====	=====	=====	=====

الضمانات

يتم إثبات مخصص الضمانات بناءً على البيانات التاريخية مع الأخذ في الاعتبار النتائج المحتملة للتوقعات المرتبطة بها.

أخرى (متضمنة المطالبات)

إن المجموعة طرف في العديد من القضايا القانونية والمنازعات المتعلقة بالمشروعات. في حال كانت نتائج الدعاوى في غير صالح الشركة، وكان من الممكن قياس التأثير المالي بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بمخصص للقضية المعنية. ينطوي الإيضاح رقم ٢٨ على المعلومات التفصيلية بشأن الدعاوى والمطالبات الهامة التي لا تزال منظورة أمام المحاكم.

٢٢. تكاليف الإيرادات ومصروفات عمومية وإدارية وتسويقية

أ) المصروفات حسب طبيعتها

مليون دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
التغيرات في المواد الخام والمواد الاستهلاكية والإنتاج التام والأعمال قيد الإنجاز	٢,٦٩٦.٨	٣,٢٧٤.٥
مصروفات تعويضات الموظفين (ب)	٤٦٧.٩	٥٧٨.٥
الإهلاك والاستهلاك	٣٠.٤	٤٥.٥
الصيانة والإصلاحات	٣٠.٢	٤٢.٠
أتعاب الاستشارات	١١.٥	٣١.٦
نفقات التبرعات*	١٠.٨	-
أخرى	٤٧.٧	٥٥.٦
الإجمالي	٣,٢٩٥.٣	٤,٠٢٧.٧
=====	=====	=====

تتضمن المصروفات حسب طبيعتها "تكاليف الإيرادات" و "مصروفات عمومية وإدارية وتسويقية".
* تمثل نفقات التبرعات لصندوق تنمية مصري وفقاً لموافقة مجلس الإدارة وقد تم سدادها في يوليو ٢٠٢٣.

٢٢. تكاليف الإيرادات ومصروفات عمومية وإدارية وتسويقية (تابع)

تحليل تفصيلي لأتعاب مراجعة مكتب KPMG في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مليون دولار أمريكي	تصنيف الخدمات
١.٠		تدقيق القوائم المالية
٠.٨		خدمات أخرى*

١.٨		الإجمالي
=====		

* تتعلق هذا بشكل أساسي بأتعاب مراجعة القوائم المالية المرحلية وتقرير الحوكمة.

ب) مصروفات تعويضات الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مليون دولار أمريكي
٤٧٢.٠	٣٨٤.٢	الأجور والرواتب
١.٨	١.٦	التأمينات الاجتماعية
٨.٦	١١.١	حصة الموظف من الأرباح
٧.٩	٦.٤	تكاليف المعاشات
٨٨.٢	٦٤.٦	مصروفات أخرى للموظفين
-----	-----	
٥٧٨.٥	٤٦٧.٩	الإجمالي
=====	=====	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ متوسط عدد الموظفين الأساسيين لدى المجموعة ٢١,٤٨٢ موظفاً كما بلغ عدد العمالة المؤقتة ٢٩,٥٢٢ عاملاً.

تم وضع خطة تحفيزية طويلة المدى لجذب وتحفيز والاحتفاظ بالموظفين الأساسيين لدى الشركة من خلال تقديم حزم تعويضات تنافسية مقارنة بالمؤسسات الأخرى في السوق وذلك في يونيو ٢٠١٦. طبقاً للخطة الموضوعة، سوف يتم منح مكافآت سنوية للمدراء التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا والموظفين الذين يشغلون مناصب حساسة أو الموظفين ذوي الأداء المتميز. سوف تمتد فترة منح هذه المكافآت لمدة ثلاث سنوات. سوف تستند هذه المكافآت إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك والتدفقات النقدية من العمليات التشغيلية وأداء الأسهم. وفقاً لهذه الخطة، سوف يتم دفع المكافآت نقداً ولن يتم تحويلها لأدوات ملكية.

تساهم بعض الشركات التابعة للمجموعة في الولايات المتحدة الأمريكية في خطط تعويضات محددة تشارك فيها أكثر من جهة عمل وتديرها نقابات تقدم معاشات ومنافع صحية واجتماعية إلى الموظفين بعد التقاعد بناءً على قيمة محددة بالدولار لكل ساعة. استفادت المجموعة من الإعفاء الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، الفقرة ٣٤، من احتساب المساهمات في خطط التعويضات المحددة التي تشارك فيها أكثر من جهة عمل كخطط مساهمات محددة نظراً لعدم توفر معلومات مالية كافية عن تلك الخطط. تبلغ المساهمات في هذه الخطط خلال السنة المالية ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٧.٣ مليون دولار أمريكي ومن المتوقع أن تبلغ قيمة المساهمة في تلك الخطط خلال السنة المالية ٢٠٢٤ ما قيمته ٧.٥ مليون دولار أمريكي. يُقدر متوسط مساهمة الشركات التابعة للمجموعة في خطط التعويضات بأقل من ٥٪ من إجمالي المساهمات في الخطط ذات الصلة.

٢٣. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مليون دولار أمريكي
-	١٠٧.٧	أرباح رأسمالية*
١.٠	١.١	صافي الأرباح من بيع أصول ثابتة (ممتلكات وآلات ومعدات)
٤.١	٢١.٢	أرباح أخرى
-----	-----	
٥.١	١٣٠.٠	الإجمالي
=====	=====	

* في خلال العام، سجلت المجموعة ربحاً من بيع الشركات التابعة بمبلغ ١٠٧.٧ مليون دولار أمريكي. البيع يتعلق بالشركات التابعة التي تم تصنيفها كاستثمارات محتفظ بها بغرض البيع كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، بلغ إجمالي المقابل المستلم ١١٦.٧ مليون دولار أمريكي.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٣. إيرادات أخرى (تابع)

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركات التابعة المباعة في وقت البيع:

مليون دولار أمريكي

الأصول	
ممتلكات وآلات ومعدات	٩.٨
مخزون	٨.٩
مدينون وارصدة مدينة أخرى	٢٢.٥
نقدية وما في حكمها	١٢.١
أصول أخرى	٠.٨

الإجمالي	٥٤.١
	=====
الالتزامات	
قروض وسلفيات	١.٧
دائنون وارصدة دائنة أخرى	٢٥.١
مخصصات	١.٤
التزامات أخرى (متضمنة مصاريف البيع)	١٦.٩

الإجمالي	٤٥.١
	=====

٢٤. صافي تكاليف التمويل

مليون دولار أمريكي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧.٦	١٣.٩	إيرادات الفائدة على الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة
٦٩.٣	٤٤.٨	أرباح صرف العملات الأجنبية
-----	-----	
٧٦.٩	٥٨.٧	إيرادات التمويل
-----	-----	
(٤٠.٣)	(٥١.٤)	مصروفات الفوائد على الالتزامات المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة
(٥٤.٦)	(١.٨)	خسائر صرف العملات الأجنبية
-----	-----	
(٩٤.٩)	(٥٣.٢)	تكاليف التمويل
-----	-----	
(١٨.٠)	٥.٥	صافي تكاليف التمويل المعترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر
=====	=====	

تتضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل المذكورة أعلاه إيرادات ومصروفات الفائدة التالية المتعلقة بالأصول (الالتزامات) التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

مليون دولار أمريكي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧.٦	١٣.٩	إجمالي إيرادات الفائدة على الأصول المالية
(٤٠.٣)	(٥١.٤)	إجمالي مصروفات الفائدة على الالتزامات المالية
=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٥. ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١١٣.٥	١٥٨.٦	صافي الأرباح المنسوبة للمساهمين (مليون دولار أمريكي)
١١٦.٨	١١٣.١	عدد الأسهم العادية (مليون)
-----	-----	
٠.٩٧	١.٤٠	الربحية الأساسية للسهم العادي (دولار أمريكي)
===	===	

٢٦. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مليون دولار أمريكي
٤,١٧٧.٣	٣,٣٦٧.٥	إيرادات من عقود العملاء
		إيرادات طبقاً للسوق الجغرافي الأساسي
٢,٨١٢.٩	١,٨٠٩.٧	منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
١,٣٦٤.٤	١,٥٥٧.٨	الولايات المتحدة الأمريكية
-----	-----	
٤,١٧٧.٣	٣,٣٦٧.٥	إجمالي الإيرادات
=====	=====	
		إيرادات طبقاً لخطوط الإنتاج والخدمات الرئيسية
٣,٩٦٠.٧	٣,٢١٩.٣	إيرادات المقاولات
١٩٠.٣	١١٨.٢	إيرادات بيع المنتجات
٢٢.٦	٢٧.٤	إيرادات بيع الخدمات
٣.٧	٢.٦	إيرادات أخرى
-----	-----	
٤,١٧٧.٣	٣,٣٦٧.٥	إجمالي الإيرادات
=====	=====	
		إيرادات طبقاً لتوقيت استحقاقها
٣,٩٦٠.٧	٣,٢١٩.٣	منتجات وخدمات محولة في عده فترات محاسبية
٢١٦.٦	١٤٨.٢	منتجات وخدمات محولة في وقت محدد
-----	-----	
٤,١٧٧.٣	٣,٣٦٧.٥	إجمالي الإيرادات
=====	=====	

٢٧. التقارير حول القطاعات

تقوم المجموعة بتحديد وعرض القطاعات التشغيلية بناءً على المعلومات التي يتم تقديمها داخلياً إلى الرئيس التنفيذي خلال الفترة. لدى المجموعة ثلاث قطاعات معلنة كما هو مبين أدناه. تتم إدارة كل قطاع بصورة منفصلة لأنهم يتطلّبون استراتيجيات تشغيلية مختلفة وكل قطاع يستخدم موظفيه وأصوله الخاصة. يتم استخدام مجموعة من العوامل لتحديد القطاعات المعلنة للمجموعة التي تتضمن ما إذا كان تم تجميع القطاعات التشغيلية وأنواع المنتجات والخدمات التي يحقق منها كل قطاع معلن إيراداته.

٢٧. التقارير حول القطاعات (تابع)

تقوم المجموعة بتحديد وعرض القطاعات التشغيلية بناءً على المعلومات التي يتم تقديمها داخلياً إلى الرئيس التنفيذي خلال الفترة. لدى المجموعة ثلاث قطاعات معلنة كما هو مبين أدناه. تتم إدارة كل قطاع بصورة منفصلة لأنهم يتطلّبون استراتيجيات تشغيلية مختلفة وكل قطاع يستخدم موظفيه وأصوله الخاصة. يتم استخدام مجموعة من العوامل لتحديد القطاعات المعلنة للمجموعة التي تتضمن ما إذا كان تم تجميع القطاعات التشغيلية وأنواع المنتجات والخدمات التي يحقق منها كل قطاع معلن إيراداته.

معلومات حول الأعمال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مليون دولار أمريكي	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (MENA)	الولايات المتحدة الأمريكية	بيسكس	الإجمالي
إجمالي الإيرادات	٢,٨١٢.٩	١,٣٦٤.٤	-	٤,١٧٧.٣
الحصة من أرباح الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية	١٠.٨	٤.٥	١٩.٩	٣٥.٢
الإهلاك والاستهلاك	(٣٨.٠)	(٧.٦)	-	(٤٥.٦)
إيرادات الفائدة	٧.١	٠.٥	-	٧.٦
مصروفات الفائدة	(٣٨.٤)	(١.٩)	-	(٤٠.٣)
الأرباح قبل الضريبة	١٣٠.٩	٢١.١	١٩.٩	١٧١.٩
الاستثمار في أصول ثابتة	٤٨.٧	١٥.٤	-	٦٤.١
شركة مستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية	٣٤.٨	١١.٢	٤١٦.٥	٤٦٢.٥
الأصول غير المتداولة	١٩٢.٩	٩٩.٣	٤١٦.٥	٧٠٨.٧
إجمالي الأصول	٢,٥٧٧.٤	٥٣٧.٥	٤١٦.٥	٣,٥٣١.٤
إجمالي الالتزامات	٢,٣٩٢.٩	٤٤٧.٢	-	٢,٨٤٠.١

معلومات حول الأعمال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مليون دولار أمريكي	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (MENA)	الولايات المتحدة الأمريكية	بيسكس	الإجمالي
إجمالي الإيرادات	١,٨٠٩.٧	١,٥٥٧.٨	-	٣,٣٦٧.٥
الحصة من أرباح الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٨.٩	٠.٦	١١.٢	٢٠.٧
الإهلاك والاستهلاك	(٢٢.٩)	(٧.٥)	-	(٣٠.٤)
إيرادات الفائدة	١٣.٠	٠.٩	-	١٣.٩
مصروفات الفائدة	(٥١.١)	(٠.٣)	-	(٥١.٤)
الأرباح قبل الضريبة	١٨٣.٨	٣٣.٤	١١.٢	٢٢٨.٤
الاستثمار في أصول ثابتة	٣٠.٥	١٠.٢	-	٤٠.٧
شركة مستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية	٣٦.٩	٨.١	٤١٩.٧	٤٦٤.٧
الأصول غير المتداولة	١٧٢.٠	١٠٩.٦	٤١٩.٧	٧٠١.٣
إجمالي الأصول	٢,٥٨٦.٤	٦٥٩.٩	٤١٩.٧	٣,٦٦٦.٠
إجمالي الالتزامات	٢,٣٩٠.٠	٥٦٤.٦	-	٢,٩٥٤.٦

تم عرض إيرادات القطاعات بناءً على الموقع الذي تقوم فيه المنشأة بإدارة العقود.

٢٧. التقارير حول القطاعات (تابع)

يتم عرض ببسكس كجزء من "الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية"، ولذلك فإن الجدول السابق يوضح فقط الإيرادات من الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم بيان قيمة الأصول. لمزيد من المعلومات عن الالتزامات والإيرادات والتكلفة، يرجى الاطلاع على الإيضاح ١٠.

إن المعلومات الجغرافية المذكورة أعلاه تحلل إيرادات المجموعة وأصولها غير المتداولة حسب الشركة التي يتم مزاوله نشاط فيها. لدى مجموعة أوراسكوم للإنشاء عملاء يمثلون ١٠٪ أو أكثر من الإيرادات:

النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الحكومة المصرية	٣٧.٠٪ =====	٥٠.٢٪ =====

٢٨. الالتزامات

١-٢٨. الالتزامات المحتملة

١-٢٨. ١-٢٨. خطابات الضمان / الاعتمادات المستندية

تبلغ قيمة خطابات الضمان الصادرة لصالح المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٨٧٣.٤ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغت ١,٧١٥.٣ مليون دولار أمريكي). فيما يتعلق بالاعتمادات المستندية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (الجزء غير المغطى) فقد بلغت قيمتها ٩٣.٦ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغت ١١٢.٥ مليون دولار أمريكي).

قامت بعض الشركات الفرعية القابضة بتقديم ضمانات حسن أداء عامة مقابل الالتزام بتنفيذ العديد من المشاريع الهامة من قبل شركتنا التابعة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم التقدم بطلب حجز على المعدات الخاصة بإحدى مشروعاتنا في الولايات المتحدة الأمريكية مقابل مبلغ إجمالي قدره ٥.٠ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغ ٥.٢ مليون دولار أمريكي).

٢-٢٨. ١-٢٨. القضايا القانونية والمطالبات

قد تكون شركات المجموعة والائتلافات المشتركة طرفاً مدعي أو مدعى عليه في قضايا تحكيم أو قضايا أخرى ترفع أمام المحاكم في سياق الأعمال الاعتيادية. يتم متابعة هذه القضايا بعناية من جانب إدارة الشركات المعنية ومستشاريها القانونيين، كما يتم تقييمها بصورة دورية مع الأخذ بالاعتبار تغطية التأمين المحتملة وحقوق الرجوع على أطراف أخرى. عندما تسفر هذه القضايا عن نتائج في غير صالح الشركة يتم إثبات المخصصات للتأثيرات المالية المحتملة والاعتراف بمخصص في القوائم المالية كما هو مبين في الإيضاح ٢١ 'المخصصات' ووفقاً لمتطلبات المعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" ومع ذلك، ونظراً لعدم التأكد من إمكانية حدوث قضايا جديدة أو تسويات مستقبلية أو قرارات أو أحكام تصدر بشأن القضايا المعلقة. لا يمكن للمجموعة تقدير قيمة أي خسائر إضافية بشكل مؤكد. ولذلك فإنها ترى أنه بناءً على الاستشارات القانونية والمعلومات التي تم الحصول عليها، أن النتائج النهائية التي ستسفر عنها هذه القضايا لن يكون لها تأثير مادي جوهري على مركزها المالي المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلا أنه قد يكون لها تأثير مادي على نتائج العمليات أو التدفقات النقدية في إحدى الفترات المحاسبية.

علاوة على ذلك، تواجه المجموعة بعض المطالبات المحتملة من العملاء وتقوم بتكوين مخصصات مناسبة لأي مطالبات محتملة. ويتم إعادة تقييم هذه المخصصات بشكل دوري لتشمل الدعاوى الجوهرية والقضايا المحتملة. استناداً إلى رأي المستشارين القانونيين / فريق الشؤون القانونية لدى المجموعة، ترى الإدارة أنه ليس من المتوقع أن يتم دفع تدفقات نقدية جوهرية تتعلق بهذه المطالبات من قبل المجموعة في هذه القضايا القانونية تزيد عن المخصص الحالي المعترف به كما في تاريخ التقرير. قررت المجموعة عدم عرض الإفصاحات الكاملة التي يتطلبها المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" حيث ترى الإدارة طاملاً أن المطالبات القانونية منظورة أمام القضاء ومحل نزاع، فإن هذه المعلومات قد تؤثر سلباً على موقفها بشأن هذه الأمور.

٢٨. الالتزامات (تابع)

١-٢٨ الالتزامات المحتملة (تابع)

٣-١-٢٨ مركز السدرة للطب والبحوث (Sidra Medical Center)

تم ترسية عقد تصميم وبناء مركز السدرة للطب والبحوث في الدوحة بدولة قطر من قبل مؤسسة قطر للتربية والعلوم وتنمية المجتمع ("المؤسسة") في فبراير ٢٠٠٨ على شركة أوراسكوم هويرت لين (٥٥٪) وكونتراك (قبرص) ليميتد (٤٥٪) والمشار إليها فيما يلي باسم "المشروع المشترك JV" بقيمة عقد إجمالية تبلغ حوالي ٢.٤ مليار دولار أمريكي..

في يوليو ٢٠١٤، تم إنجاز أكثر من ٩٥٪ من المشروع وتلقي "المشروع المشترك JV" إخطاراً من المؤسسة بالانتهاء في نفس أو حول نفس التاريخ، وقامت المؤسسة بتسييل ضمانات الأداء والسداد المقدم للمشروع المشترك حيث تلقت مبلغ حوالي ٨٨٠ مليون ريال قطري. في ٢٣ يوليو ٢٠١٤، قامت المؤسسة برفع دعوى تحكيم ضد شركة أوراسكوم هويرت وكونتراك (قبرص) ليميتد من خلال تقديم طلب تحكيم إلى غرفة التجارة الدولية (مقرها في لندن). منذ عام ٢٠١٤ تم عقد عدة جلسات واجتماعات وأصدرت هيئة التحكيم أحكاماً جزئية. ومن المتوقع الانتهاء من العقد بحلول نهاية عام ٢٠٢٤ أو خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٥.

في أغسطس ٢٠١٧، قامت المؤسسة مرة أخرى برفع دعوى تحكيم ولكن هذه المرة ضد أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م أمام محكمة التحكيم الدولية التابعة لغرفة التجارة الدولية (مقرها في لندن) تتعلق بالمطالبات المقدمة من المؤسسة في دعوى التحكيم الجديدة باتفاقية ضمان الشركة الأم الصادر من أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٠٨. زعمت المؤسسة أن شروط اتفاقية ضمان الشركة الأم تحميها من أي التزامات أو مسؤوليات خاصة بشركة كونتراك (قبرص) ليميتد بشأن المشروع. لا تزال هذه الدعوى معلقة منذ مارس ٢٠٢٠ في انتظار القرار في دعوى التحكيم الرئيسية في الفقرة أعلاه. إذا كان الحكم في دعوى التحكيم ضد كونتراك (قبرص) ليميتد، يتعين على هيئة التحكيم مراعاة تداعياتها على أوراسكوم للإنشاء والصناعة

٤-١-٢٨ مشروع تطوير مطار الملك عبد العزيز

أبرمت مجموعة بن لادن السعودية (SBG) عقد تصميم وتوريد وتنفيذ (EPC) مع الهيئة العامة للطيران المدني في المملكة العربية السعودية لتطوير مشروع مطار الملك عبد العزيز - المرحلة الأولى ("المشروع"). شركة أوراسكوم السعودية المحدودة ("OS")، وهي شركة مملوكة لشركة OCI Construction Limited (قبرص) بنسبة ٦٠٪، قد أبرمت خمسة عقود مع الباطن ("العقود من الباطن") مع SBG لتنفيذ الأعمال ذات الصلة للمشروع خلال الفترة من ٢٠١١ إلى ٢٠١٥. كمقابل من الباطن، واجهت (OS) العديد من التأخيرات في البدء والأداء والانتهاء من الأعمال وفقاً للجدول الزمني المحدد مما أدى إلى أضرار بالوقت والتكلفة لشركة (OS).

في ٢٥ يونيو ٢٠١٩، تقدمت أوراسكوم السعودية (OS) بطلب تحكيم أمام محكمة التحكيم التابعة للمحكمة الجنائية الدولية (مقرها في القاهرة) مطالبة باستحقاقها لتمديد الوقت والتكاليف الإضافية. في ٨ سبتمبر ٢٠١٩، تقدمت SBG بردها على طلب التحكيم، مدعية بأن أوراسكوم السعودية (OS) قد حصلت على مدفوعات زائدة سعيت لاسترداد المبلغ. تم تشكيل هيئة التحكيم. في ١٩ سبتمبر ٢٠١٩. في أغسطس ٢٠٢٠، قدمت (OS) بيان الدعوى، متبوعة بذاكرة دفاع وادعاء مقدمة من SBG في مايو ٢٠٢١. وفي خلال الأشهر من مايو حتى ديسمبر ٢٠٢١، قام الطرفان بتقديم المستندات الداعمة، جنباً إلى جنب مع التبادل المذكرات المكتوبة بشأن المطالبات والادعاءات المضادة.

التحكيم معلق حالياً بينما يحاول الطرفان التوصل إلى اتفاق متبادل.

٥-١-٢٨ مطالبات الولايات المتحدة الأمريكية

بالإضافة إلى القضايا أعلاه دخلت المجموعة في نزاعات أخرى ذات قيمة أقل وتحديداً في الولايات المتحدة الأمريكية، أما مدعي أو مدعي عليه، قامت المجموعة بإخذ مخصصات في الاعتبار وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية.

٢٩. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي قائمة بالمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ المستحقة:

مليون دولار أمريكي الأطراف ذات العلاقة	العلاقة	معاملات الإيرادات خلال السنة	أرصدة المدينون والقروض القائمة في نهاية السنة	معاملات الشراء خلال السنة	أرصدة الدائنون والدفوعات المقدمة القائمة في نهاية السنة
رأس غارب لطاقة الرياح	شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	-	٤.٥	-	-
ايوا فيرتيلايزر	مرتبطة بكبار موظفي الإدارة	-	٠.٨	-	-
أوراسكوم للإنشاء والصناعة	مرتبطة بكبار موظفي الإدارة	-	٥.٤	-	-
ش.م.م "قطاع الأسمدة"	مرتبطة بكبار موظفي الإدارة	-	٨.٣	-	٤.٩
أخرى		-	-	-	-
الإجمالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		-	١٩.٠	-	٤.٩
		=====	=====	=====	=====

مليون دولار أمريكي الأطراف ذات العلاقة	العلاقة	معاملات الإيرادات خلال السنة	أرصدة المدينون والقروض القائمة في نهاية السنة	معاملات الشراء خلال السنة	أرصدة الدائنون والدفوعات المقدمة القائمة في نهاية السنة
رأس غارب لطاقة الرياح	شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	-	٣.٦	-	-
ايوا فيرتيلايزر	مرتبطة بكبار موظفي الإدارة	-	٠.٨	-	-
أوراسكوم للإنشاء والصناعة	مرتبطة بكبار موظفي الإدارة	-	٢.٥	٠.١	٠.١
ش.م.م "قطاع الأسمدة"	مرتبطة بكبار موظفي الإدارة	-	٤.٠	٥.٣	١٠.٢
أخرى		-	-	-	-
الإجمالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		-	١٠.٩	٥.٤	١٠.٣
		=====	=====	=====	=====

علاوة على المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المذكورة في الجدول أعلاه، تتكبد الشركة بعض المصروفات التشغيلية ذات المبالغ الغير جوهرية فيما يتعلق بخدمات مقدمة من قبل أطراف ذات علاقة.

١-٢٩ اتفاقية التعويض الضريبي

في عام ٢٠١٣، كجزء من تسوية مع مصلحة الضرائب المصرية (ETA) بخصوص بيع قطاع الأسمدة لشركة لافارج إس إيه في عام ٢٠٠٧، وافقت شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة (OCI) على سداد مبلغ ٧,١ مليار جنيه مصري على مدى خمس سنوات. وتضمنت هذه التسوية دفعة أولى من شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة (OCI) قدرها ٢,٥ مليار جنيه مصري.

في فبراير ٢٠١٤، برأت النيابة العامة المصرية شركة OCI من المطالبة الضريبية، وهو قرار دعمته لاحقاً لجنة الطعون المستقلة لمصلحة الضرائب المصرية في نوفمبر ٢٠١٤. وبناءً على هذه القرارات، طلبت شركة OCI من مصلحة الضرائب المصرية رد القسط الأول المدفوع سابقاً. ومع ذلك، طعنت مصلحة الضرائب المصرية في هذا القرار.

في ٦ فبراير ٢٠١٥، وفي أثناء هذه الإجراءات القانونية، أبرمت شركة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي (OC PLC) مع شركة أو سي أي إن. في (OCI N.V.) اتفاقية تعويض ضريبي متعلقة بالمطالبة الضريبية الجارية المرفوعة من قبل مصلحة الضرائب المصرية. وحددت هذه الاتفاقية أن أي التزامات مترتبة على المطالبة الضريبية، بما في ذلك التكاليف المرتبطة بها، سيتم تقاسمها بالتساوي بين الطرفين.

بعد ذلك، تم الانتهاء من الانفصال عن شركة أو سي أي إن. في (OCI N.V.) في مارس ٢٠١٥، وتم إدراج شركة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي (OC PLC) في سوق ناسداك دبي في ٩ مارس وفي البورصة المصرية في ١١ مارس. عززت هذه الخطوة استقلالية كلا من الشركتين.

وفي نفس الشهر، تلقت شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة (OCI) ١,٩ مليار جنيه مصري من السلطات المصرية، على الرغم من استمرار النزاع حول المطالبة الضريبية. وفي عام ٢٠١٦، قامت شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة (OCI) بسداد قسط ثانٍ قدره ٩٠٠ مليون جنيه مصري كجزء من الاتفاقية الأصلية مع مصلحة الضرائب المصرية.

٢٩. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١-٢٩ اتفاقية التعويض الضريبي (تابع)

في يناير ٢٠٢٣، أكد حكم محكمة قرار لجنة الطعون المستقلة في مصلحة الضرائب المصرية لصالح شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة (OCI)، برفض المطالبة الضريبية. أصبح هذا القرار نهائياً في مايو ٢٠٢٣، مما يضمن عدم استرداد مصلحة الضرائب المصرية لمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصري المدفوعة لأوراسكوم في عام ٢٠١٥، ويؤكد مطالبة أوراسكوم باسترداد القسط الثاني البالغ ٩٠٠ مليون جنيه مصري.

وأخيراً، في يونيو ٢٠٢٣، تم توقيع اتفاقية بين المجموعة شركة أو سي أي إن. في (OCI N.V.) ، حيث ستلقى الشركة حصة ٥٠٪ من صافي المبلغ المسترد الذي تلقت أوراسكوم، بالإضافة إلى حصة ٥٠٪ في مطالبة الاسترداد ضد مصلحة الضرائب المصرية.

٢-٢٩ مؤسسة أو سي أي ومؤسسة ساويرس

تستثمر مؤسسة أو سي أي موارد الشركة في برامج تعليمية تساهم في تطوير المجتمعات التي تزاوّل فيها الشركة نشاطها. ترتبط "أو سي أي" بعلاقات وثيقة مع العديد من الجامعات الرائدة، بما فيها جامعة شيكاغو (برنامج أنسي ساويرس للمنح الدراسية) وستانفورد (الحوار الأمريكي الشرق أوسطي عبر شبكة الإنترنت) وبالتالي (برنامج الحصول على الماجستير في الإدارة المتطورة وبرنامج الشبكة العالمية للإدارة المتطورة).

علاوة على ذلك، تقدم أيضاً مؤسسة ساويرس للتنمية الاجتماعية منح لتمويل مشاريع تنفذها مؤسسات خيرية ومؤسسات تعليمية وحكومات محلية ومؤسسات خاصة.

٣٠. مكافآت مجلس الإدارة (كبار موظفي الإدارة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، اعتبرنا أن أعضاء مجلس الإدارة (الأعضاء التنفيذيين وغير التنفيذيين) والإدارة العليا هم كبار موظفي الإدارة طبقاً للتعريف الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ 'الأطراف ذات العلاقة'. بلغ إجمالي مكافآت كبار موظفي الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغت حوالي ٢٢,٦ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حوالي ١٩,٩ مليون دولار أمريكي).

مليون دولار أمريكي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مزاي للموظفين قصيرة الأجل مزاي أخري للموظفين طويلة الأجل		١٤.٥	١٤.٢
		٥.٤	٨.٤
الإجمالي		١٩.٩	٢٢.٦
		=====	=====

٣١. قائمة الشركات التابعة والشركات الزميلة

الشركات	الدولة	نسبة الحصص	طريقة التجميع
سيمينتك ليميتد	جزر العذراء البريطانية	١٠٠.٠٠	كامل
أوراسكوم للإنشاء والصناعة - الجزائر	الجزائر	٩٩.٩٠	كامل
إماجرو كونستراكشون إس آر إل	إيطاليا	٤٩.٩٠	كامل
بيسكس جروب اس ايه	بلجيكا	٥٠.٠٠	حقوق الملكية
شركة أنتيجريتد لحلول الواجهات (أليكو أيجيبت سابقاً)	مصر	١٠٠.٠٠	كامل
أو سي اي كونستراكشون ليميتد	قبرص	١٠٠.٠٠	كامل
أوراسكوم للإنشاء	مصر	١٠٠.٠٠	كامل
أوراسكوم لإنشاء الطرق	مصر	٩٩.٩٨	كامل
أوراسكوليا لتطوير محطة معالجة مياه الصرف الصحي	مصر	٥٠.٠٠	حقوق الملكية
الوطنية للصناعات الحديدية	مصر	٩٩.٩٠	كامل
شركة أوراسكوم للمناطق الصناعية (ش.م.م)	مصر	٦٠.٥٠	كامل
شركة أوراسكوم السعودية	المملكة العربية السعودية	٦٠.٠٠	كامل
كونتراك واتس إنك	الولايات المتحدة الأمريكية	١٠٠.٠٠	كامل
أوراسكوم أي أند سي الولايات المتحدة	الولايات المتحدة الأمريكية	١٠٠.٠٠	كامل
أوراسكوم كونستراكشون الولايات المتحدة إنك	الولايات المتحدة الأمريكية	١٠٠.٠٠	كامل
أوراسكوم انفيستمننتس	هولندا	١٠٠.٠٠	كامل
ويتز جروب ذ.م.م	الولايات المتحدة الأمريكية	١٠٠.٠٠	كامل
أوراسكوم لطاقة الرياح	مصر	١٠٠.٠٠	كامل
شركة أوراسكوم التجارية (ش.م.م)	مصر	١٠٠.٠٠	كامل
شركة أوراسكوم (منطقة حرة)	مصر	١٠٠.٠٠	كامل
الشركة الوطنية للمعدات (ش.م.م)	مصر	١٠٠.٠٠	كامل

علاوة على ذلك، لدى أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي عدة شركات قابضة في هولندا والدول التي تزاوّل فيها نشاطها.

٣٢. توزيعات أرباح

في ١ أغسطس ٢٠٢٢، اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح مرحلية بواقع ٠.٢٣١٣ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ٢٧.٠ مليون دولار أمريكي تم دفعها بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٢.

في ٢٤ يناير ٢٠٢٣، اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح مرحلية بواقع ٠.١٨٥٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ٢١.٦ مليون دولار أمريكي تم دفعها بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٣.

في ١١ أكتوبر ٢٠٢٣، اعتمد مجلس الإدارة خلال الجمعية العامة غير العادية توزيعات أرباح مرحلية بواقع ٠.٢٧٥٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ٣٠.٣ مليون دولار أمريكي تم دفعها بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣.

٣٣. أحداث لاحقة

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح مرحلية بواقع ٠.١٩ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ٢٠.٩ مليون دولار أمريكي تم دفعها بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٤.

في ٦ مارس ٢٠٢٤، أعلن البنك المركزي المصري عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير العملات الأجنبية بناءً على ظروف العرض والطلب، وبناءً على ذلك ارتفع سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الجنيه المصري.

٣٤. القوانين المطبقة على الضرائب المفروضة على الشركات والأعمال

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية الإماراتية المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والمؤسسات (القانون) لسن نظام ضريبة الشركات الاتحادي (CT) في دولة الإمارات العربية المتحدة. سيصبح نظام CT ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

بشكل عام ستخضع الشركات العاملة بدولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة دخل بنسبة ٩٪ ولكن سيتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي، أو لكيانات معينة وفقاً لقرار مجلس الوزراء.

يعتبر قانون ضريبة المؤسسات سارياً لأغراض أعداد التقارير وقد تأكدت الإدارة عدم وجود تأثير ضريبي مؤجل حتى تاريخ أعداد هذه التقارير.

لم تحدد المجموعة أي مخاطر أو شكوك مادية في هيكل الشركة، وستواصل مراقبة أي تطورات لاحقة يمكن أن تؤثر على الملف الضريبي.

دبي، الإمارات العربية المتحدة، ٢٠ مارس ٢٠٢٤

يتكون مجلس إدارة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي من:

جيريومي جيرود	رئيس مجلس الإدارة
أسامه بشاي	الرئيس التنفيذي
سامي حداد	عضو مجلس الإدارة
يوهن بيرلاند	عضو مجلس الإدارة
فيكتور سلونسكي	عضو مجلس الإدارة
ندى شوشه	عضو مجلس الإدارة
ريناد يونس	عضو مجلس الإدارة