

# أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

القوائم المالية المرحلية المجمعة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

# أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

## جدول المحتويات

١ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٧ - ٣٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة

# تقرير مدقي الحسابات المستقلين حول مراجعة القوائم المالية المرحلة المجمعة

إلى مساهمي أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

## مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلة المجمعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ المرفقة لأوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف مما يلي:

- قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛
- قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمعة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية المرحلة المجمعة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلة المجمعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلية'. تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه القوائم المالية المرحلة المجمعة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

## نطاق المراجعة

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

## الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترِع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرحلية المجمعة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلية'.



KPMG LLP  
كي بي إم جي إل إل بي

محمد التطاوي

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

التاريخ: ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥

اور اسکو کونستراکشن بی ایل سی

## قائمة المركز المالي المجمعة

كما في

مليون دولار أمريكي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (فحص محدود)	إيضاح	مليون دولار أمريكي
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٤١.٨	١٥٧.٧	(٦)	أصول ثابتة
٢٧.٧	٢٧.٧	(٧)	الشهرة التجارية
١٦.٠	٢٧.٩	(٨)	عملاء ومدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٤٥٠.٠	٥٣٧.٠	(٩)	الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٦٣.٢	٦٤.٥	(١٠)	أصول ضريبية مؤجلة
٦٩٨.٧	٨١٤.٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٣٢.٤	٢٥٩.٦	(١١)	المخزون
١,٤٢٢.٨	١,٩٤٣.٣	(٨)	عملاء ومدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٥٧٥.٧	٥٤٩.٥	(١٢)	أعمال العقود قيد الإنجاز
٠.٤	١.٠		ضريبة مستحقة
١,٠٤١.٣	١,٢٨٩.٧	(١٣)	النقدية وما في حكمها
٣,٢٧٢.٦	٤,٠٤٣.١		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٩٧١.٣	٤,٨٥٧.٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١١٠.٢	١١٠.٢	(١٤)	رأس المال
٤٦٧.٣	٤٦٧.٣		علاوة أسهم
(٥٣٤.٠)	(٥٠٣.٨)	(١٥)	الاحتياطات
٥٧٨.٠	٦٨٤.٥		الأرباح المحتجزة
٦٢١.٥	٧٥٨.٢		حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة
٢٦.٠	٢٤.٠	(١٦)	الحصص الغير مهيمنة
٦٤٧.٥	٧٨٢.٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٧.٥	١٩.٩	(١٧)	القروض والسلفيات
٥٣.٥	٦٣.١	(١٨)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤.٣	٢.٤		التزامات ضريبية مؤجلة
٦٥.٣	٨٥.٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٠٥.٧	٤٣٠.٨	(١٧)	القروض والسلفيات
١,٤٦٠.٦	١,٩٦٣.٨	(١٨)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٧٣.٢	٧٠٤.٣		عملاء دفعات مقبلة
٥٥٥.٦	٧٨٦.٣	(١٢)	الفوائد الزائدة عن عقود الإنشاء
٣٧.٣	٧٦.٠	(١٩)	المخصصات
٢٦.١	٢٩.١		ضريبة الدخل
٣,٢٥٨.٥	٣,٩٩٠.٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣,٣٢٣.٨	٤,٠٧٥.٧		إجمالي الالتزامات
٣,٩٧١.٣	٤,٨٥٧.٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة من قبل مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمعة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

إيضاح	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
(فحص محدود)	(فحص محدود)	(فحص محدود)	(فحص محدود)	(فحص محدود)	
الإيرادات	٣,٤٢٨.٣	٢,٣١٩.٩	١,٤٧٢.٤	٨٤٢.٥	(٢٤)
تكاليف الإيرادات	(٣,٠٩١.٢)	(٢,١٠٥.١)	(١,٣٣٧.٩)	(٧٦٨.٨)	(٢٠)
إجمالي الأرباح	٣٣٧.١	٢١٤.٨	١٣٤.٥	٧٣.٧	
إيرادات أخرى	٤.٩	١٣.٩	(٠.٧)	٧.٨	(٢١)
مصروفات عمومية وإدارية وتسويقية	(١٤٣.٤)	(١٣٩.٣)	(٥٨.٣)	(٤٥.٩)	(٢٠)
الأرباح التشغيلية	١٩٨.٦	٨٩.٤	٧٥.٥	٣٥.٦	
إيرادات تمويلية	٢٠.٨	١٢٥.٦	٥.٦	٣٣.٩	(٢٢)
تكاليف تمويلية	(٩١.٥)	(١٠١.٤)	(٣٨.٧)	(٤٤.٤)	(٢٢)
صافي (تكاليف) / إيرادات تمويلية	(٧٠.٧)	٢٤.٢	(٣٣.١)	(١٠.٥)	
الإيرادات من شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية	٣٣.٨	١٨.٣	١١.٢	٦.٥	(٩)
الأرباح قبل ضريبة الدخل	١٦١.٧	١٣١.٩	٥٣.٦	٣١.٦	
ضريبة الدخل	(٢٤.٥)	(٣٥.٩)	(٥.٧)	(٦.٣)	(١٠)
صافي الأرباح	١٣٧.٢	٩٦.٠	٤٧.٩	٢٥.٣	
الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى:					
البنود التي تم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر فروع ترجمة عملات أجنبية	٣١.١	(١٠٢.٦)	١٠.٤	(٤٤.٤)	
الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى، بعد خصم الضريبة	٣١.١	(١٠٢.٦)	١٠.٤	(٤٤.٤)	
إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة	١٦٨.٣	(٦.٦)	٥٨.٣	(١٩.١)	
الأرباح المنسوبة إلى:					
مساهمي الشركة	١٣٣.٣	٨٧.٠	٥٠.٦	٢١.٦	
الحصص الغير مسيطرة	٣.٩	٩.٠	(٢.٧)	٣.٧	(١٦)
صافي الأرباح	١٣٧.٢	٩٦.٠	٤٧.٩	٢٥.٣	
إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة المنسوبة إلى:					
مساهمي الشركة	١٦٣.٥	(٩.٤)	٦٠.٤	(٢٠.٦)	
الحصص الغير مسيطرة	٤.٨	٢.٨	(٢.١)	١.٥	(١٦)
إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة	١٦٨.٣	(٦.٦)	٥٨.٣	(١٩.١)	
ربحية السهم (بالدولار الأمريكي)	١.٢١	٠.٧٩	٠.٤٦	٠.٢٠	(٢٣)
ربحية السهم الأساسية والمخفضة					

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة.

# أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

## قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

إجمالي حقوق الملكية	الحصص الغير مسيطرة	حقوق الملكية المنسوبة الى مساهمي الشركة	الأرباح المحتجزة	الاحتياطيات	علاوة أسهم	رأس المال	إيضاح	مليون دولار أمريكي
٧١١.٤	٢٢.٣	٦٨٩.١	٥٣٣.٣	(٤٢١.٧)	٤٦٧.٣	١١٠.٢		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)
٩٦.٠	٩.٠	٨٧.٠	٨٧.٠	-	-	-		صافي الأرباح
(١٠٢.٦)	(٦.٢)	(٩٦.٤)	-	(٩٦.٤)	-	-		الخسائر الشاملة الأخرى
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
(٦.٦)	٢.٨	(٩.٤)	٨٧.٠	(٩٦.٤)	-	-		إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة
(٤٦.٠)	(٣.١)	(٤٢.٩)	(٤٢.٩)	-	-	-	(٣٠)	توزيعات الأرباح
(١.٢)	-	(١.٢)	(١.٢)	-	-	-		أخرى
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
٦٥٧.٦	٢٢.٠	٦٣٥.٦	٥٧٦.٢	(٥١٨.١)	٤٦٧.٣	١١٠.٢		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (فحص محدود)
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====		
٦٤٧.٥	٢٦.٠	٦٢١.٥	٥٧٨.٠	(٥٣٤.٠)	٤٦٧.٣	١١٠.٢		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)
١٣٧.٢	٣.٩	١٣٣.٣	١٣٣.٣	-	-	-		صافي الأرباح
٣١.١	٠.٩	٣٠.٢	-	٣٠.٢	-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
١٦٨.٣	٤.٨	١٦٣.٥	١٣٣.٣	٣٠.٢	-	-		إجمالي الإيرادات الشاملة
(٣٤.٤)	(٦.٨)	(٢٧.٦)	(٢٧.٦)	-	-	-		توزيعات الأرباح
٠.٨	-	٠.٨	٠.٨	-	-	-		أخرى
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
٧٨٢.٢	٢٤.٠	٧٥٨.٢	٦٨٤.٥	(٥٠٣.٨)	٤٦٧.٣	١١٠.٢		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (فحص محدود)
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====		

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة.

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (فحص محدود)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (فحص محدود)	إيضاح	مليون دولار أمريكي
٩٦.٠	١٣٧.٢		صافي الأرباح
			تسويات لـ:
٢٣.٢	٢٥.٤	(٦)	الإهلاك
(١٤.٠)	(١٧.٩)	(٢٢)	إيرادات تمويلية
٥٤.٩	٧٢.٥	(٢٢)	تكاليف تمويلية
(٦٥.١)	١٦.١	(٢٢)	صافي خسائر / (أرباح) صرف العملات الأجنبية
(١٨.٣)	(٣٣.٨)	(٩)	الحصة من إيرادات شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(٣.٧)	(٠.٢)	(٢١)	صافي أرباح من بيع أصول ثابتة
٣٥.٩	٢٤.٥	(١٠)	ضريبة الدخل
			التغيرات في:
(٦٤.٣)	(١٢.٩)	(١١)	المخزون
(٦٩٢.٩)	(٤٥٤.٧)	(٨)	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٤.٩	٥٥.٠	(١٢)	أعمال العقود قيد الإنجاز
٣٩٨.٢	٤٢١.٥	(١٨)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢١٣.٧	(٢١٢.٢)		عملاء دفعات مقدمة
٢٣٦.٨	٢٠٢.١	(١٢)	الفواتير الزائدة عن عقود الإنشاء
٤.٤	٣٦.٣	(١٩)	المخصصات
			التدفقات النقدية:
(٥٤.٩)	(٧٢.٥)	(٢٢)	الفوائد المدفوعة
١٤.٠	١٧.٩	(٢٢)	الفوائد المستلمة
٨.٧	١٤.٣		توزيعات الأرباح من شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
(١٩.١)	(٧.٥)		ضرائب الدخل المدفوعة
<u>٢٥٨.٤</u>	<u>٢١١.١</u>		التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التشغيل
-	(٣٥.١)	(٩)	استثمارات في شركة زميلة
(٤٨.٦)	(٣٤.٠)	(٦)	استثمارات في أصول ثابتة
٤.٤	٢.٥		متحصلات من بيع أصول ثابتة
<u>(٤٤.٢)</u>	<u>(٦٦.٦)</u>		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٩٠.٧	١٦٤.٤	(١٧)	قروض مستلمة
(٤١.٧)	(٤١.٨)	(١٧)	قروض مسددة
(٤.٢)	(٥.٤)	(١٨-١)	مدفوعات الإيجار
(٤٢.٩)	(٥١.٨)	(٣٠)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٣.١)	(٦.٨)		توزيعات الأرباح المدفوعة إلى الحصة الغير مسيطرة
<u>(١.٢)</u>	<u>٥٨.٦</u>		التدفقات النقدية الناتجة عن / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢١٣.٠	٢٠٣.١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٦٩٦.٦	١,٠٤١.٣	(١٣)	النقدية وما في حكمها في ١ يناير
(١٩١.٧)	٤٥.٣		التعديلات الناتجة عن ترجمة العملات
<u>٧١٧.٩</u>	<u>١,٢٨٩.٧</u>	(١٣)	النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة.



## ١. معلومات عامة

إن أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ("الشركة")، هي شركة مساهمة عامة محدودة بالأسهم ، وتم استمرار تسجيلها وفقاً لأحكام لوائح الشركات الصادرة عن سوق أبو ظبي العالمي لعام ٢٠٢٠ (وتعديلاته) وتحمل رقم سجل تجاري ٣١٠٢٥. وفي ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥ تم استمرار تسجيل الشركة في سوق أبو ظبي العالمي (ADGM) بعد نقل مقر تأسيسها من مركز دبي المالي العالمي (DIFC) بالإمارات العربية المتحدة. والذي كانت مسجلة فيه سابقاً تحت رقم ١٧٥٢ باسم شركة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ويقع المقر الرئيسي المسجل للشركة في ١٥٠١، الطابق الخامس عشر، برج طموح، جزيرة الريم ، أبو ظبي ، الإمارات العربية المتحدة. وتُدرج الأسهم العادية للشركة إدراجاً مزدوجاً في كلاً من سوق أبو ظبي للأوراق المالية (ADX) والبورصة المصرية (EGX) (حيث كانت مدرجة سابقاً إدراجاً مزدوجاً في ناسداك دبي والبورصة المصرية). تشمل القوائم المالية المرحلية المجمعة المرفقة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ القوائم المالية الخاصة بكل من شركة أو سي بي إل سي وشركاتها التابعة وعملياتها المشتركة (ويُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، بالإضافة إلى استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة.

وقد تم تأسيس شركة أو سي بي إل سي في الأصل بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٥ باسم أوراسكوم كونستراكشون ليميتد، شركة مساهمة خاصة محدودة بالأسهم وفقاً لأحكام قوانين مركز دبي المالي العالمي. وتم لاحقاً تحويلها إلى شركة مساهمة عامة بموجب القانون رقم ٥ لسنة ٢٠١٨ الصادر عن مركز دبي المالي العالمي. وفي ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥ استكملت الشركة إجراءات نقل تسجيل تأسيسها وتبعتها القانونية من مركز دبي المالي العالمي (DIFC) إلى سوق أبو ظبي العالمي (ADGM) ، وذلك للاستمرار في مزاوله نشاطها كشركة مسجلة وفقاً لأحكام ولوائح الشركات الصادرة عن سوق أبو ظبي العالمي (ADGM).

إن شركة أو سي 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 المرحلية المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ 'التقارير المالية المرحلية' ولا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة للقوائم المالية السنوية. يتم إدراج بعض الإيضاحات المختارة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ ١ يناير ٢٠٢٥.

يجب قراءة هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. إن السياسات المحاسبية المستخدمة لإعداد هذه القوائم المالية هي نفس المبادئ المحاسبية المستخدمة في القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية 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 المرحلية المجمعة بالدولار الأمريكي وهي العملة المستخدمة من قبل الشركة في عرض قوائمها المالية. تم تقريب كافة القيم إلى أقرب مليون دولار أمريكي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

تم التصريح بإصدار القوائم المالية المرحلية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥.

## ٣. المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة هي نفس السياسات المطبقة في القوائم المالية المجمعة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

## ٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

لم تكن هناك أي تغيرات جوهرية في الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة مقارنة بالقوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

## ٥. 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 المبينة 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.

### ١-٥ التعرض لمخاطر الائتمان

تقوم المجموعة برصد مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتوقعة فيما يتعلق بالعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى. تتكون العناصر الرئيسية لهذا المخصص من مكون خسارة محدد يتعلق بالأرصدة ذات الأهمية 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 ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	مليون دولار أمريكي
١,١٠٣.٧	١,٥٣٠.٧	(٨)	العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بعد استبعاد المدفوعات مقدماً والمبالغ المدفوعة مقدماً للموردين)
٥٧٥.٧	٥٤٩.٥	(١٢)	أعمال العقود قيد الإنجاز
١,٠٣٩.٩	١,٢٨٧.٨	(١٣)	النقدية وما في حكمها (بعد استبعاد النقدية في الصندوق)
-----	-----		
٢,٧١٩.٣	٣,٣٦٨.٠		الإجمالي
=====	=====		

٥. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

١-٥ التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

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

مليون دولار أمريكي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الشرق الأوسط وأفريقيا	٩٠٩.٣	٦١٦.٦
آسيا ومنطقة الأقيانوس	٢٩.١	٥٣.٧
أوروبا والولايات المتحدة	٥٩٢.٣	٤٣٣.٤
<b>الإجمالي</b>	<b>١,٥٣٠.٧</b>	<b>١,١٠٣.٧</b>

خسائر انخفاض قيمة الأرصدة المدينة

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مليون دولار أمريكي	معدل متوسط الخسائر المتوقعة	الإجمالي	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
لم يحن موعد استحقاقها	-%	٤٧٠.٢	-
متأخرة السداد من ٠ - ٣٠ يوماً	-%	٥٣.٥	-
متأخرة السداد من ٣١ - ٩٠ يوماً	-%	٣١.٢	-
متأخرة السداد لفترة تزيد عن ٩٠ يوماً	٩.٩%	١٠٨.٧	(١٠.٨)
<b>الإجمالي</b>		<b>٦٦٣.٦</b>	<b>(١٠.٨)</b>

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مليون دولار أمريكي	معدل متوسط الخسائر المتوقعة	الإجمالي	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
لم يحن موعد استحقاقها	-%	٧١٧.١	-
متأخرة السداد من ٠ - ٣٠ يوماً	-%	٦٧.١	-
متأخرة السداد من ٣١ - ٩٠ يوماً	-%	١٠٨.٠	-
متأخرة السداد لفترة تزيد عن ٩٠ يوماً	١١.٥%	١٠٩.٢	(١٢.٦)
<b>الإجمالي</b>		<b>١,٠٠١.٤</b>	<b>(١٢.٦)</b>

\*بناءً على تقييم المجموعة، فإن خسارة انخفاض القيمة وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL) على الأرصدة المدينة تعتبر غير جوهرية بالنسبة للقوائم المالية المجمعة.

٢-٥ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٥. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

٢-٥ مخاطر السيولة (تابع)

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	٦ أشهر أو أقل	١٢ - ٦ شهر	١ - ٥ سنوات
<b>الالتزامات المالية</b>					
(١٧)	٣١٣.٢	٣٣٧.٥	١٦٠.٨	١٦٨.٧	٨.٠
القروض والسلفيات					
الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى					
(بعد استبعاد التزامات الإيجار ومدفوعات					
(١٨)	١,٤٦٥.٤	١,٤٦٥.٤	١,٤٣٣.٤	-	٣٢.٠
ضريبة أخرى والأرباح المؤجلة)					
(١-١٨)	٢٧.٤	٣٢.٥	٠.٢	٥.٦	٢٦.٧
التزامات الإيجار					
<b>الإجمالي</b>					
	١,٨٠٦.٠	١,٨٣٥.٤	١,٥٩٤.٤	١٧٤.٣	٦٦.٧
	=====	=====	=====	=====	=====

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	٦ أشهر أو أقل	١٢ - ٦ شهر	١ - ٥ سنوات
<b>الالتزامات المالية</b>					
(١٧)	٤٥٠.٧	٤٨٣.٩	٢٢٦.٠	٢٣٦.٦	٢١.٣
القروض والسلفيات					
الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى					
(بعد استبعاد التزامات الإيجار ومدفوعات					
(١٨)	١,٩٨٧.٢	١,٩٨٧.٢	١,٩٤٣.١	-	٤٤.١
ضريبة أخرى والأرباح المؤجلة)					
(١-١٨)	٢٥.٣	٢٨.٣	١.٠	٥.٨	٢١.٥
التزامات الإيجار					
<b>الإجمالي</b>					
	٢,٤٦٣.٢	٢,٤٩٩.٤	٢,١٧٠.١	٢٤٢.٤	٨٦.٩
	=====	=====	=====	=====	=====

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

٣-٥ 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 أدائها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة حالات التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

تولي الإدارة اهتماماً بالمخاطر والشكوك التي قد تواجهها الشركة. وعلى الرغم من قيام الشركة باتخاذ الخطوات اللازمة للتخفيف من المخاطر والاستفادة من الفرص، إلا أن أبرز الشكوك خلال الأشهر الستة المقبلة تتعلق بالظروف الاقتصادية الكلية وأوضاع السوق، وتنفيذ المشاريع المعتادة، والإجراءات القانونية. تلتزم الشركة بإدارة المخاطر الاستباقية.

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 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.

أسعار الصرف التي تستخدمها المجموعة في القوائم المالية المجمعة تعتمد على أسعار الصرف المعلنة في السوق وقت تنفيذ المعاملات.

## ٥. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

## ٣-٥ مخاطر السوق (تابع)

## التعرض لمخاطر المعاملات بالعملة الأجنبية (تابع)

لا تتعرض أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي لمخاطر متعلقة بالريال السعودي والدرهم الإماراتي والريال القطري حيث إن 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 بالعملة الأجنبية والمصروفات الرأسمالية والأرصدة المدينة. تقوم المجموعة بمراقبة التعرض لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية.

تتعرض المجموعة لمخاطر المعاملات بالعملة 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 والدينار الجزائري والدرهم الإماراتي.

تستخدم المجموعة عقود صرف العملات الأجنبية لإدارة تعرضها لمخاطر المعاملات بالعملة 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 بالعملة الأجنبية المقدمة إلى إدارة المجموعة استناداً إلى سياسة إدارة المخاطر فيما يتعلق بالعملات الرئيسية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مليون دولار أمريكي		اليورو	الجنيه المصري
النقدية وما في حكمها (تتضمن القروض والسلفيات) عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى		١٩٦.٤	(٢٠٩.٣)
		٢.٩	٦٢٨.٤
		(٠.٢)	(٦٢٩.٠)
		=====	=====

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مليون دولار أمريكي		اليورو	الجنيه المصري
النقدية وما في حكمها (تتضمن القروض والسلفيات) عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى القيمة الاسمية للعقود الآجلة		٢٦٦.٤	(٣٣٧.١)
		٣.٥	٩١٢.٤
		-	(١,٢٦٦.٣)
		(٤٠.٠)	-
		=====	=====

## أسعار الصرف الهامة

فيما يلي أسعار صرف العملات الهامة المطبقة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

متوسط سعر الصرف ٢٠٢٥	سعر الإغلاق ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	سعر الافتتاح ١ يناير ٢٠٢٥
٠.٠٢٠١	٠.٠٢٠٩	٠.٠١٩٧
٠.٢٦٦٦	٠.٢٦٦٧	٠.٢٦٦٢
٠.٢٧٢٣	٠.٢٧٢٣	٠.٢٧٢٣
١.١١٢٧	١.١٧٤٧	١.٠٤١٠
=====	=====	=====

الجنيه المصري  
الريال السعودي  
الدرهم الإماراتي  
اليورو

٥. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

٣-٥ مخاطر السوق (تابع)

توضح الجداول التالية الحساسية تجاه التغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار صرف اليورو والجنه 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، 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 ٢٤.٣ مليون دولار أمريكي في الأرباح / الخسائر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: بمبلغ ٢٠.٠ مليون دولار أمريكي).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مليون دولار أمريكي	التغير في سعر الصرف*	التأثير على الأرباح قبل الضريبة	التأثير على حقوق الملكية
--------------------------------------	-------------------------	------------------------------------	-----------------------------

يورو - دولار أمريكي	١٠٪	١٩.٩	١٩.٩
جنيه مصري - دولار أمريكي	١٠٪	٠.١	(٢١.٠)
	=====	=====	=====

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مليون دولار أمريكي	التغير في سعر الصرف*	التأثير على الأرباح قبل الضريبة	التأثير على حقوق الملكية
--------------------------------------	-------------------------	------------------------------------	-----------------------------

يورو - دولار أمريكي	١٠٪	٢٣.٠	٢٣.٠
جنيه مصري - دولار أمريكي	١٠٪	١.٣	(٦٩.١)
	=====	=====	=====

\* 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. 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، إذا ارتفع / انخفض معدل الفائدة بنسبة ١٠٪ مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، لأدت تكلفة الفائدة إلى زيادة/نقص أرباح فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٧.٣ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغت ٧.٦ مليون دولار أمريكي).

مليون دولار أمريكي	التغير في معدل الفائدة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
--------------------	---------------------------	-------------------	-------------------

التأثير على الأرباح قبل الضريبة	١٠٪ زيادة	(٧.٣)	(٧.٦)
	١٠٪ انخفاض	٧.٣	٧.٦
		=====	=====

٥. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

٣-٥ مخاطر السوق (تابع)

فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	مليون دولار أمريكي
أدوات مشتقة بالقيمة العادلة	الأصول / الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة	أدوات مشتقة بالقيمة العادلة	الأصول / الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة
-	١,١٠٣.٧	-	١,٥٣٠.٧
-	٥٧٥.٧	-	٥٤٩.٥
-	١,٠٤١.٣	-	١,٢٨٩.٧
-----	-----	-----	-----
-	٢,٧٢٠.٧	-	٣,٣٦٩.٩
===	=====	===	=====
<b>الأصول</b>			
عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى (بعد استبعاد المدفوعات مقدماً ومبالغ مدفوعة مقدماً للموردين)			
(٨)			
(١٢) أعمال عقود قيد الإنجاز النقدية وما في حكمها			
(١٣)			
<b>الإجمالي</b>			
<b>الالتزامات</b>			
(١٧) القروض والسلفيات			
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى (بعد استبعاد التزامات الإيجار)			
(١٨)			
(١٢) الفواتير الزائدة عن عقود الإنشاء			
(١٢)			
<b>الإجمالي</b>			

٤-٥ إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن وثقة السوق بالإضافة إلى ضمان التطوير المستقبلي للأعمال. يتألف رأس المال الخاص بالمجموعة من الأسهم العادية وعلاوة الأسهم والاحتياطي والأرباح المحتجزة والحصص الغير مسيطرة للمجموعة. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح إلى حاملي الأسهم العادية. فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية لدى المجموعة كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	مليون دولار أمريكي
٣١٣.٢	٤٥٠.٧	(١٧)	قروض وسلفيات
(١,٠٤١.٣)	(١,٢٨٩.٧)	(١٣)	ناقصاً: النقدية وما في حكمها
-----	-----		
(٧٢٨.١)	(٨٣٩.٠)		صافي الدين / النقد
٦٤٧.٥	٧٨٢.٢		إجمالي حقوق الملكية
-----	-----		
(١.١٢)	(١.٠٧)		نسبة صافي الدين / النقد إلى حقوق الملكية
=====	=====		

٦. الأصول الثابتة (ممتلكات وآلات ومعدات)

مليون دولار أمريكي	أراضي	مباني	معدات	تجهيزات و تركيبات	أعمال قيد الإنشاء	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤	٩.٦	٨٩.٢	٢١٨.١	١٠٠.٧	٥.٥	٤٢٣.١
الإضافات خلال السنة	-	١٩.٣	٤٠.١	١٥.٧	١٣.٦	٨٨.٧
الاستبعادات	-	(٣.٠)	(٨.٦)	(٩.١)	(٢.٧)	(٢٣.٤)
التحويلات	-	١.٨	٢.٩	٠.٢	(٤.٩)	-
استبعاد شركات تابعة	-	-	(١.٥)	(٠.٦)	-	(٢.١)
تأثير التغير في أسعار الصرف	(٣.٤)	(١٢.٢)	(٦٨.٧)	(٢١.٨)	(٢.٤)	(١٠٨.٥)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦.٢	٩٥.١	١٨٢.٣	٨٥.١	٩.١	٣٧٧.٨
الإهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٤	-	(٤٤.٤)	(١٦٦.٦)	(٨٥.٧)	-	(٢٩٦.٧)
الإهلاك	-	(٦.٢)	(١٨.٢)	(٧.٠)	-	(٣١.٤)
الاستبعادات	-	٣.٠	٧.٢	٨.٨	-	١٩.٠
استبعاد شركات تابعة	-	-	١.٥	٠.٦	-	٢.١
تأثير التغير في أسعار الصرف	-	٧.٦	٤٨.٦	١٤.٨	-	٧١.٠
الإهلاك المتراكم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	(٤٠.٠)	(١٢٧.٥)	(٦٨.٥)	-	(٢٣٦.٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦.٢	٥٥.١	٥٤.٨	١٦.٦	٩.١	١٤١.٨

مليون دولار أمريكي	أراضي	مباني	معدات	تجهيزات و تركيبات	أعمال قيد الإنشاء	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥	٦.٢	٩٥.١	١٨٢.٣	٨٥.١	٩.١	٣٧٧.٨
الإضافات خلال الفترة	-	١.٤	١٢.٢	٥.٩	١٧.٠	٣٦.٥
الاستبعادات	-	(٤.١)	(٣.٨)	(١.٧)	(٠.٢)	(٩.٨)
التحويلات	-	٠.١	(٠.٤)	٠.٦	(٠.٢)	٠.١
تأثير التغير في أسعار الصرف	٠.٣	٢.١	٨.٠	١.١	١.٧	١٣.٢
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٦.٥	٩٤.٦	١٩٨.٣	٩١.٠	٢٧.٤	٤١٧.٨
الإهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٥	-	(٤٠.٠)	(١٢٧.٥)	(٦٨.٥)	-	(٢٣٦.٠)
الإهلاك	-	(٥.٩)	(١٣.٨)	(٥.٧)	-	(٢٥.٤)
الاستبعادات	-	٣.٩	١.٩	١.٧	-	٧.٥
تأثير التغير في أسعار الصرف	-	(١.٢)	(٤.٢)	(٠.٨)	-	(٦.٢)
الإهلاك المتراكم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	-	(٤٣.٢)	(١٤٣.٦)	(٧٣.٣)	-	(٢٦٠.١)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٦.٥	٥١.٤	٥٤.٧	١٧.٧	٢٧.٤	١٥٧.٧



# أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

## إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

### ٦. الأصول الثابتة (ممتلكات وآلات ومعدات) (تابع)

تتألف 'الأصول الثابتة' من الأصول المملوكة والمستأجرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مليون دولار أمريكي
١١٥.٩	١٣٤.٣	الأصول المملوكة
٢٥.٩	٢٣.٤	حق الاستخدام
-----	-----	
١٤١.٨	١٥٧.٧	في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر
=====	=====	

يتم فيما يلي عرض المعلومات عن موجودات 'حق الاستخدام' الخاصة بالمجموعة:

الإجمالي	المعدات	المباني	مليون دولار أمريكي
٣٧.٩	٧.٢	٣٠.٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤
١٣.٦	٢.٢	١١.٤	الإضافات خلال السنة
(٠.٢)	-	(٠.٢)	تعديل عقد الإيجار
(٦.٧)	(١.٧)	(٥.٠)	تأثير التغير في أسعار الصرف
-----	-----	-----	
٤٤.٦	٧.٧	٣٦.٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
=====	=====	=====	
(١٩.٠)	(٥.٠)	(١٤.٠)	الإهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٤
(٥.٧)	(١.٧)	(٤.٠)	إهلاك
٠.٢	-	٠.٢	تعديل عقد الإيجار
٥.٨	١.٧	٤.١	تأثير التغير في أسعار الصرف
-----	-----	-----	
(١٨.٧)	(٥.٠)	(١٣.٧)	الإهلاك المتراكم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-----	-----	-----	
٢٥.٩	٢.٧	٢٣.٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
=====	=====	=====	

الإجمالي	المعدات	المباني	مليون دولار أمريكي
٤٤.٦	٧.٧	٣٦.٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥
٢.٥	١.٢	١.٣	الإضافات خلال الفترة
(٤.٠)	(٠.٩)	(٣.١)	تعديل عقد الإيجار
٠.٣	٠.٢	٠.١	تأثير التغير في أسعار الصرف
-----	-----	-----	
٤٣.٤	٨.٢	٣٥.٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
=====	=====	=====	
(١٨.٧)	(٥.٠)	(١٣.٧)	الإهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٥
(٥.٠)	(١.١)	(٣.٩)	إهلاك
٤.٢	١.٢	٣.٠	تعديل عقد الإيجار
(٠.٥)	(٠.٣)	(٠.٢)	تأثير التغير في أسعار الصرف
-----	-----	-----	
(٢٠.٠)	(٥.٢)	(١٤.٨)	الإهلاك المتراكم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
-----	-----	-----	
٢٣.٤	٣.٠	٢٠.٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
=====	=====	=====	

٧. الشهرة التجارية

الشهرة التجارية	مليون دولار أمريكي
التكلفة	
٢٧.٧	
-----	
٢٧.٧	في ١ يناير ٢٠٢٥
-----	
٢٧.٧	التغيرات في القيمة الدفترية:
====	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

في ٣١ يوليو ٢٠١٢، استحوذت المجموعة على "شركة وينز ذ.م.م"، شركة مقاولات عامة أمريكية يقع مقرها الرئيسي في ديس موبنس، 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.

يتم اختبار الشهرة التجارية للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة في الربع الرابع من السنة أو حينما توجد مؤشرات على تعرضها لانخفاض في القيمة.

٨. عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مليون دولار أمريكي
٦٦٣.٦	١,٠٠١.٤	العملاء (الإجمالي)
(١٠.٨)	(١٢.٦)	مخصص الانخفاض في قيمة العملاء
-----	-----	
٦٥٢.٨	٩٨٨.٨	العملاء (صافي)
٤.٦	-	مستحق من أطراف ذوي علاقة (إيضاح ٢٧)
١٩.٨	٢١.١	المدفوعات مقدماً
٣٧.٣	٦٥.٣	ضرائب مدينة أخرى
٣١٥.٣	٤١٩.٤	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين والمقاولين
٢٤٩.٨	٢٤٨.٠	تأمينات محتجزة
١٥٩.٢	٢٢٨.٦	أرصدة مدينة أخرى
-----	-----	
١,٤٣٨.٨	١,٩٧١.٢	الإجمالي
=====	=====	
١٦.٠	٢٧.٩	غير متداولة
١,٤٢٢.٨	١,٩٤٣.٣	متداولة
-----	-----	
١,٤٣٨.٨	١,٩٧١.٢	الإجمالي
=====	=====	

إن القيمة الدفترية للعملاء والمدينين والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ 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.

## أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

### إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

#### ٨. عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مليون دولار أمريكي
٤٧٠.٢	٧١٧.١	لم يحن موعد استحقاقها ولم تتعرض لانخفاض في القيمة
٥٣.٥	٦٧.١	متأخرة السداد من ١ - ٣٠ يوماً
٣١.٢	١٠٨.٠	متأخرة السداد من ٣١ - ٩٠ يوماً
٤٤.٨	٦٣.٢	متأخرة السداد من ٩١ - ٣٦٠ يوماً
٦٣.٩	٤٦.٠	متأخرة السداد لفترة تزيد عن ٣٦٠ يوماً
-----	-----	
٦٦٣.٦	١,٠٠١.٤	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 فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مليون دولار أمريكي
(١١.٦)	(١٠.٨)	في ١ يناير
(٣.٥)	(٤.١)	مخصصات تم تكوينها
-	٢.٨	مخصصات غير مستخدمة تم ردها
٠.٩	-	استبعاد شركة تابعة
٣.٤	(٠.٥)	فروقات أسعار صرف العملات وأخرى
-----	-----	
(١٠.٨)	(١٢.٦)	في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر
=====	=====	

#### ٩. الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

يوضح الجدول التالي الحركة في القيمة الدفترية للشركات الزميلة والائتلافات المشتركة الخاصة بالمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مليون دولار أمريكي
٤٦٤.٧	٤٥٠.٠	في ١ يناير
-	٣٥.١	إضافات*
٣٠.٠	٣٣.٨	الحصة من النتائج
(١٤.٢)	(١٤.٣)	توزيعات الأرباح
(١.٨)	-	استبعادات
(٢٨.٧)	٣٢.٤	تأثير الحركة في أسعار الصرف
-----	-----	
٤٥٠.٠	٥٣٧.٠	في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

٩. 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. تشمل أعمال المقاولات التي تقوم بها بيسكس على المباني والبنية التحتية والمشروعات البيئية 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 الشراكات بين القطاعين العام والخاص وأعمال التصميم والإنشاء والتمويل عقود الصيانة/التشغيل التي تقوم بموجبها بتطوير وتشغيل وصيانة المشروعات.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٥	مليون دولار أمريكي
٥٠٪ نسبة المجموعة	١٠٠٪	٥٠٪ نسبة المجموعة	١٠٠٪	
٤٣٨.٦	٨٧٧.٢	٤٦٨.٢	٩٣٦.٤	الأصول غير المتداولة
١,٣٩٧.٠	٢,٧٩٤.٠	١,٦٤٢.٩	٣,٢٨٥.٨	الأصول المتداولة
(٣٢٣.٤)	(٦٤٦.٨)	(٤٠٦.٥)	(٨١٣.٠)	الالتزامات غير المتداولة
(١,٠٩٤.٩)	(٢,١٨٩.٨)	(١,٢٤٦.٩)	(٢,٤٩٣.٨)	الالتزامات المتداولة
٤١٧.٣	٨٣٤.٦	٤٥٧.٧	٩١٥.٤	صافي الأصول في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر
١,٣٢٧.٩	٢,٦٥٥.٨	١,٧٠٤.٠	٣,٤٠٨.٠	إيرادات المقاولات
(١,٣١٤.٦)	(٢,٦٢٩.٢)	(١,٦٨٢.١)	(٣,٣٦٤.٢)	تكلفة المقاولات
١٣.٣	٢٦.٦	٢١.٩	٤٣.٨	صافي الأرباح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

تمتلك المجموعة حصصاً في الشركات التالية المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

اسم الشركة	الشركة الأم	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	صافي الأصول مليون دولار أمريكي
مجموعة بيسكس	أو سي أي إتش سي ٣ بي في	بلجيكا	٥٠.٠	٤٥٧.٧
البحر الأحمر لطاقة الرياح	أوراسكوم إيجيبت ويند بي في II	مصر	٢٥.٠	٤٣.٧
الشركة الوطنية للمواسير	أوراسكوم للإنشاءات أو سي أي للإنشاءات مصر	مصر	٤٠.٠	١٤.٨
رأس غارب لطاقة الرياح	أوراسكوم مصر للرياح بي في	مصر	٢٠.٠	٧.١
أوراسكوليا لإقامة وتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي (ش.م.م) و أوراسكوليا للصيانة	أوراسكوم للإنشاءات	مصر	٥٠.٠	٥.٥
شركة الأهلي للتنمية الصناعية	أوراسكوم للمناطق الصناعية	مصر	٢٥.٠	٣.٧
كلارك، ويتز، كلاركسون	ويتز جروب	أمريكا	٣٠.٠	٢.٧
ويف كو ديفلوبمنت أس بي في ليميتد	أو سي إنفيستمننتس هولدينج المحدودة	الإمارات	٣٣.٣	١.٦
			=====	=====

## ٩. 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 واليماة والشركة الوطنية للمواسير وجميع الشركات الزميلة لويترز جروب ومركز السدرة للطب والبحوث:

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٥ ٪١٠٠	٢٠٢٥ نسبة المجموعة	٢٠٢٤ ٪١٠٠	٢٠٢٤ نسبة المجموعة
الأصول غير المتداولة	١,٩٨٧.٥	٧٢١.٧	١,٧٣٢.٢	٦٤٢.٢
الأصول المتداولة	٣,٤٤٤.٩	١,٦٩٦.٥	٢,٩١٦.١	١,٤٤٠.١
الالتزامات غير المتداولة	(١,٦٣٢.٠)	(٦٠٢.٤)	(١,٢٥٧.٧)	(٤٦٦.٩)
الالتزامات المتداولة	(٢,٦١٤.٣)	(١,٢٧٨.٨)	(٢,٤٦٧.٤)	(١,١٦٥.٤)
صافي الأصول في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	١,١٨٦.١	٥٣٧.٠	٩٢٣.٢	٤٥٠.٠
الإيرادات	٣,٥٢٣.٤	١,٧٣٨.٠	٢,٧٦١.٤	١,٣٦١.٦
المصروفات	(٣,٤٣٨.٠)	(١,٧٠٤.٢)	(٢,٧٢٤.٧)	(١,٣٤٣.٣)
صافي الأرباح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٨٥.٤	٣٣.٨	٣٦.٧	١٨.٣

## المعاملات بين شركات المجموعة والشركات الزميلة / الانتلاقات المشتركة

(أ) خلال الفترة، قدمت المجموعة مساهمة رأسمالية إضافية لشركة البحر الأحمر لطاقة الرياح ش.م.م بلغت قيمتها ٣٥.١ مليون دولار أمريكي.

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

## ١٠. ضريبة الدخل

## ١٠-١. ضريبة الدخل في قائمة الأرباح أو الخسائر

تبلغ ضريبة الدخل على الأرباح قبل ضريبة الدخل ٢٤.٥ مليون دولار أمريكي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بلغت ٣٥.٩ مليون دولار أمريكي) ويمكن تلخيصها على النحو التالي:

مليون دولار أمريكي	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ضريبة حالية	٢٧.٧	١١.١	١٩.٨	٧.٤
ضريبة مؤجلة	(٣.٢)	(٥.٤)	١٦.١	(١.١)
إجمالي ضريبة الدخل في الأرباح أو الخسائر	٢٤.٥	٥.٧	٣٥.٩	٦.٣

١٠. ضريبة الدخل (تابع)

٢-١٠ 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 ٣٢.٠٪.

فيما يلي ملخص لمطابقة معدل الضريبة الفعال:

مليون دولار أمريكي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	%
الأرباح قبل ضريبة الدخل	١٦١.٧	١٣١.٩	
الضرائب المحتسبة بالمعدل المتوسط المرجح لمعدل ضرائب المجموعة	(٣٢.٢)	(٤٢.٨)	٣٢.٤
أصول ضريبية مؤجلة معترف بها	٣.٢	(٢.٠)	١٢.٢
أخرى	٤.٥	٢٣.٠	(١٧.٤)
إجمالي ضريبة الدخل في الأرباح أو الخسائر	(٢٤.٥)	(٣٥.٩)	٢٧.٢

ضريبة الشركات وضريبة الحد الأدنى المحلي الإضافية في دولة الإمارات العربية المتحدة

في إطار التزام دولة الإمارات العربية المتحدة بتطبيق الإطار الدولي للضرائب، تم إصدار تشريع الركيزة الثانية (Pillar Two) من خلال ضريبة الحد الأدنى المحلي الإضافية ("DMTT")، والتي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. وتقع شركة OC PLC ضمن نطاق تطبيق أحكام الركيزة الثانية.

قامت شركة OC PLC بإجراء تقييم شامل لتأثير تطبيق ضريبة الحد الأدنى المحلي الإضافية في دولة الإمارات العربية المتحدة (DMTT)، وذلك لأغراض التقارير المالية المرحلية الخاصة بالكيانات المكونة للمجموعة. وبناءً على نتائج هذا التقييم، لم ينشأ على المجموعة أي التزام ضريبي بموجب DMTT، ونتيجة لاستيفاء كيانات المجموعة في دولة الإمارات لشروط الملاذ الآمن الانتقالي المنصوص عليها في التشريع الضريبي المحلي، بما في ذلك تحقيق معدل ضريبة فعلي يتجاوز نسبة ١٦٪ في تاريخ التقرير المرحلي.

وتواصل الإدارة متابعة المستجدات المتعلقة بتطبيق الركيزة الثانية، وتقييم مدى تأثيرها المحتمل على الوضع الضريبي المستقبلي للمجموعة. وطبقاً للإعفاء المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٢) IAS بشأن ضرائب الدخل، لم يتم الاعتراف أو الإفصاح عن أصول أو التزامات ضريبية مؤجلة ذات صلة بضريبة الدخل الناتجة عن تطبيق الركيزة الثانية في هذه القوائم المالية المرحلية.

٣-١٠ أصول والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة

إن غالبية قيمة الأصول الضريبية المؤجلة البالغة ٦٤.٥ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغت ٦٣.٢ مليون دولار أمريكي) متعلقة بالخسائر الضريبية المرحلة. من المتوقع استخدام أصول الضريبة المؤجلة المعترف بها في قائمة المركز المالي خلال الفترة من ٢٠٢٥ إلى ٢٠٣٠.

لم يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بمبالغ الخسائر الضريبية المرحلة البالغة ٧٠.٢.٩ مليون دولار أمريكي بتأثير ضريبي قدره ١٨٢.٨ مليون دولار أمريكي، نظراً لعدم يقين المجموعة بشأن تحقيق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن للمجموعة الاستفادة من مزاياها. ستنتهي صلاحية هذه الخسائر الضريبية على النحو التالي:

مليون دولار أمريكي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تاريخ الانتهاء
تنتهي	٦٢٧.٦	٦٢٧.٦	٢٠٣٨-٢٠٣٤
لا تنتهي ابداً	٧٥.٣	٧٥.٣	-
	=====	=====	=====

١١. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مليون دولار أمريكي
١٧.٥	٢٢.٥	إنتاج تام
٢٠٤.٦	٢١٤.٧	مواد خام ومواد استهلاكية
٥.٢	٥.٩	وقود وأخرى
٥.١	١٦.٥	أخرى
-----	-----	
٢٣٢.٤	٢٥٩.٦	الإجمالي
=====	=====	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي الانخفاض في القيمة المسجلة للمخزون ٢.٧ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغ ٢.١ مليون دولار أمريكي) والتي تمثل ١.٩ مليون دولار أمريكي مواد خام و ٠.٨ مليون دولار أمريكي مواد تامة الصنع.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مليون دولار أمريكي
٢١,٤٣٩.٣	٢٥,٧٣٨.١	التكاليف المتكبدة على عقود (بما في ذلك الأرباح المقدرة)
(٢١,٤١٩.٢)	(٢٥,٩٧٤.٩)	ناقصاً: الفواتير الصادرة حتى تاريخه (صافي)
-----	-----	
٢٠.١	(٢٣٦.٨)	الإجمالي
=====	=====	
٥٧٥.٧	٥٤٩.٥	تم عرضها مبينة في قائمة المركز المالي المجمعة على النحو التالي:
(٥٥٥.٦)	(٧٨٦.٣)	أعمال العقود قيد الإنجاز – أصول متداولة
		الفواتير الزائدة عن عقود الإنشاء – التزامات متداولة
-----	-----	
٢٠.١	(٢٣٦.٨)	الإجمالي
=====	=====	

أرصدة التعاقبات

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 ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مليون دولار أمريكي
٥٧٥.٧	٥٤٩.٥	أصول العقود (أعمال تحت التنفيذ)
(٥٥٥.٦)	(٧٨٦.٣)	التزامات العقود (فواتير زائدة عن عقود الإنشاء)
(٨٧٣.٢)	(٧٠٤.٣)	التزامات العقود (عملاء دفعات مقدمة)
=====	=====	

## أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

### إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

#### ١٣. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مليون دولار أمريكي
١.٤	١.٩	النقدية في الصندوق
١,٠٢٨.٣	١,٢٦٩.٠	أرصدة بنوك
٣.٨	٢.٧	أرصدة بنوك مجمدة
٧.٨	١٦.١	نقدية مجمدة
-----	-----	
١,٠٤١.٣	١,٢٨٩.٧	الإجمالي
=====	=====	

#### أرصدة بنوك مجمدة

تتعلق المبالغ المجمدة غالباً بخطابات ضمان إيجارو كونستراكشون الجزائر إس بي إيه بمبلغ (٠.٣ مليون دولار أمريكي) ، والشركة المتحدة القابضة بمبلغ (٠.٤ مليون دولار أمريكي) وأوراسكوم منطقة حرة بمبلغ (١.١ مليون دولار أمريكي) وشركة أوراسكوم التجارية بمبلغ (٠.٧ مليون دولار أمريكي).

#### نقدية مجمدة

تتعلق النقدية المجمدة بأموال محتجزة تتعلق بمبالغ مجمدة قيمتها ١٦.١ مليون دولار أمريكي لاستخدامها كضمان مقابل بعض القروض والتمويل التجاري.

#### ١٤. رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مليون دولار أمريكي
١١٠,٢٤٣,٩٣٥	١١٠,٢٤٣,٩٣٥	في ١ يناير
-----	-----	
١١٠,٢٤٣,٩٣٥	١١٠,٢٤٣,٩٣٥	في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر – مدفوع بالكامل
-----	-----	
١١٠.٢	١١٠.٢	في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر (مليون دولار أمريكي)
=====	=====	

#### ١٥. الاحتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مليون دولار أمريكي
(٤٢١.٧)	(٥٣٤.٠)	في ١ يناير
(١١٢.٣)	٣٠.٢	فروق ترجمة العملات
-----	-----	
(٥٣٤.٠)	(٥٠٣.٨)	في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر
=====	=====	



# أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

## إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

### ١٦. الحصص الغير مسيطرة

مليون دولار أمريكي	الشركة المتحدة القابضة	أوراسكوم السعودية	شركة أوراسكوم للمناطق الصناعية	منشآت فردية أخرى غير جوهرية	الإجمالي
نسبة الحصص الغير مسيطرة	%٤٣.٥	%٤٠.٠	%٣٩.٥		
الأصول غير المتداولة	٠.١	-	٤.٤	١٣.٢	١٧.٧
الأصول المتداولة	٨.٨	٩٦.٤	١٠.٥	٢.١	١١٧.٨
الالتزامات غير المتداولة	-	(٠.٢)	(٢.٠)	-	(٢.٢)
الالتزامات المتداولة	(٤.٤)	(٩٦.٢)	(٤.٤)	(٢.٣)	(١٠٧.٣)
	-----	-----	-----	-----	-----
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤.٥	-	٨.٥	١٣.٠	٢٦.٠
	-----	-----	-----	-----	-----
الإيرادات	٤.٨	٠.٦	١.٨	٠.٩	٨.١
الأرباح	١.٤	(١.٢)	١.٢	٧.٦	٩.٠
الخسائر الشاملة الأخرى	(٢.٣)	-	(٣.٩)	-	(٦.٢)
	-----	-----	-----	-----	-----
إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	(٠.٩)	(١.٢)	(٢.٧)	٧.٦	٢.٨
	=====	=====	=====	=====	=====

مليون دولار أمريكي	الشركة المتحدة القابضة	أوراسكوم السعودية	شركة أوراسكوم للمناطق الصناعية	منشآت فردية أخرى غير جوهرية	الإجمالي
نسبة الحصص الغير مسيطرة	%٤٣.٥	%٤٠.٠	%٣٩.٥		
الأصول غير المتداولة	٠.٢	-	٨.٢	١٦.٢	٢٤.٦
الأصول المتداولة	١٠.٩	٢٩.٢	١٤.٠	-	٥٤.١
الالتزامات غير المتداولة	-	(٠.٢)	(٢.٨)	-	(٣.٠)
الالتزامات المتداولة	(٥.٤)	(٣٤.٩)	(١١.٤)	-	(٥١.٧)
	-----	-----	-----	-----	-----
صافي الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٥.٧	(٥.٩)	٨.٠	١٦.٢	٢٤.٠
	-----	-----	-----	-----	-----
الإيرادات	٦.٣	٠.٧	١.١	-	٨.١
الأرباح	١.٤	(٥.٩)	(٠.٤)	٨.٨	٣.٩
الخسائر الشاملة الأخرى	٠.٣	-	٠.٥	٠.١	٠.٩
	-----	-----	-----	-----	-----
إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١.٧	(٥.٩)	٠.١	٨.٩	٤.٨
	=====	=====	=====	=====	=====

١٧. القروض والسلفيات

الشركة المقترضة	معدل الفائدة	تاريخ الاستحقاق	استحقاق طويل الأجل	استحقاق قصير الأجل	تسهيلات مصرفية	الإجمالي
أوراسكوم للإنشاءات ش.م.م	معدلات متعددة	سنوي	-	-	٢٣٥.٩	٢٣٥.٩
أوراسكوم لإنشاء الطرق	معدلات متعددة	متعدد	-	-	٣٢.٧	٣٢.٧
ويتز جروب ذ.م.م	معدلات متعددة	متعدد	٠.٦	٢٢.٠	-	٢٢.٦
الوطنية للصناعات الحديدية	معدلات متعددة	متعدد	-	-	١٢.٥	١٢.٥
الفيوم للمستودعات والمخازن	معدلات متعددة	متعدد	٦.٩	-	-	٦.٩
أخرى	معدلات متعددة	متعدد	-	-	٢.٦	٢.٦
الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						٣١٣.٢
						=====

الشركة المقترضة	معدل الفائدة	تاريخ الاستحقاق	استحقاق طويل الأجل	استحقاق قصير الأجل	تسهيلات مصرفية	الإجمالي
أوراسكوم للإنشاءات ش.م.م	معدلات متعددة	سنوي	-	-	٣٥٥.٨	٣٥٥.٨
أوراسكوم لإنشاء الطرق	معدلات متعددة	متعدد	-	-	٢٣.٢	٢٣.٢
ويتز جروب ذ.م.م	معدلات متعددة	متعدد	٠.٥	٣٣.٦	-	٣٤.١
الوطنية للصناعات الحديدية	معدلات متعددة	متعدد	-	-	١٣.٩	١٣.٩
الفيوم للمستودعات والمخازن	معدلات متعددة	متعدد	١٩.٤	-	-	١٩.٤
أخرى	معدلات متعددة	متعدد	-	-	٤.٣	٤.٣
الإجمالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥						٤٥٠.٧
						=====

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السيولة مبينة في فقرة المخاطر المالية وإدارة رأس المال في الإيضاح ٥. إن القيمة العادلة للقروض والسلفيات تقارب قيمها الدفترية في تاريخ اعداد القوائم المالية.

مليون دولار أمريكي	القروض والسلفيات	السحب على المكشوف	التزامات الإيجار	أرباح محتجزة	حصة غير مسيطرة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٢.٨	٢٢٧.٠	٢٠.٧	٥٣٣.٣	٢٢.٣	٨٢٦.١
مقبوضات من الافتراضات	٦٥.٩	٥٦.٧	-	-	-	١٢٢.٦
سداد قروض	(٥٩.٢)	-	-	-	-	(٥٩.٢)
مدفوعات الإيجار	-	-	(٥.٩)	-	-	(٥.٩)
توزيعات أرباح للمساهمين	-	-	-	(٤٣.٠)	-	(٤٣.٠)
توزيعات أرباح للحصة غير المسيطرة	-	-	-	-	(٥.٠)	(٥.٠)
أخرى	-	-	-	(٦.١)	-	(٦.١)
إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية						٢٩.٥
						٢٨٣.٧
						١٤.٨
						٤٨٤.٢
						١٧.٣
						٨٢٩.٥
						=====
تغييرات أخرى متعلقة بالالتزامات	-	-	١٢.٦	-	-	١٢.٦
تغييرات أخرى متعلقة بحقوق الملكية	-	-	-	٩٣.٨	٨.٧	١٠٢.٥
الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						٢٩.٥
						٢٨٣.٧
						٢٧.٤
						٥٧٨.٠
						٢٦.٠
						٩٤٤.٦
						=====

# أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

## إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

### ١٧. القروض والسلفيات (تابع)

مليون دولار أمريكي	القروض والسلفيات	السحب على المكشوف	التزامات الإيجار	أرباح محتجزة	حصة غير مسيطرة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٢٩.٥	٢٨٣.٧	٢٧.٤	٥٧٨.٠	٢٦.٠	٩٤٤.٦
عائدات من الافتراضات	٧٢.١	٩٢.٣	-	-	-	١٦٤.٤
سداد قروض	(٤١.٨)	-	-	-	-	(٤١.٨)
مدفوعات الإيجار	-	-	(٥.٤)	-	-	(٥.٤)
توزيعات أرباح للمساهمين	-	-	-	(٥١.٨)	-	(٥١.٨)
توزيعات أرباح للحصة غير المسيطرة	-	-	-	-	(٦.٨)	(٦.٨)
<b>الإجمالي</b>	<b>٥٩.٨</b>	<b>٣٧٦.٠</b>	<b>٢٢.٠</b>	<b>٥٢٦.٢</b>	<b>١٩.٢</b>	<b>١,٠٠٣.٢</b>
تغييرات أخرى متعلقة بالالتزامات	(٦.٣)	٢١.٢	٣.٣	-	-	١٨.٢
تغييرات أخرى متعلقة بحقوق الملكية	-	-	-	١٥٨.٣	٤.٨	١٦٣.١
<b>الإجمالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥</b>	<b>٥٣.٥</b>	<b>٣٩٧.٢</b>	<b>٢٥.٣</b>	<b>٦٨٤.٥</b>	<b>٢٤.٠</b>	<b>١,١٨٤.٥</b>

### ١٨. موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

مليون دولار أمريكي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
موردون	٦١٧.٥	٥٢٣.٢
الموردون والمستحق لأطراف ذوي علاقة (إيضاح ٢٧)	٠.٤	٦.٩
أرصدة دائنة أخرى	٢٨٢.٤	٢٤٨.٧
تكاليف مستحقة	٩٢٠.٣	٥٢٨.٨
إيرادات مؤجلة	٣.١	٠.٥
ضرائب أخرى مستحقة الدفع	١١.٣	٢٠.٨
التزامات الإيجار (إيضاح ١٨.١)	٢٥.٣	٢٧.٤
تأمينات محتجزة دائنة	١٦٥.٨	١٥٦.٦
تعويضات الموظفين مستحقة الدفع	٠.٨	١.٢
<b>الإجمالي</b>	<b>٢,٠٢٦.٩</b>	<b>١,٥١٤.١</b>
غير متداولة	٦٣.١	٥٣.٥
متداولة	١,٩٦٣.٨	١,٤٦٠.٦
<b>الإجمالي</b>	<b>٢,٠٢٦.٩</b>	<b>١,٥١٤.١</b>

يتم بيان المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السيولة في الإيضاح رقم ٥ إن القيمة الدفترية "للموردين والأرصدة الدائنة الأخرى" تقارب قيمتها العادلة.

تتعلق التأمينات المحتجزة الدائنة بالمبالغ التي تم حجزها لمقاولي الباطن.

١٨. موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى (تابع)

١-١٨	التزامات الإيجار	التزامات الإيجار	التزامات الإيجار
مليون دولار أمريكي	غير متداولة	متداولة	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٥.٩	٤.٨	٢٠.٧
التغيرات في القيمة الدفترية:			
المدفوعات	(٠.١)	(٥.٨)	(٥.٩)
فوائد متراكمة	-	٠.٩	٠.٩
إضافات	١٠.٦	٢.٠	١٢.٦
تحويلات	(٣.٩)	٣.٩	-
تأثير الحركة في معدلات صرف العملات	(٠.٧)	(٠.٢)	(٠.٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١.٨	٥.٦	٢٧.٤

مليون دولار أمريكي	التزامات الإيجار	التزامات الإيجار	التزامات الإيجار
غير متداولة	متداولة	الإجمالي	
في ١ يناير ٢٠٢٥	٢١.٨	٥.٦	٢٧.٤
التغيرات في القيمة الدفترية:			
المدفوعات	(٠.٣)	(٥.١)	(٥.٤)
فوائد متراكمة	-	٠.٩	٠.٩
إضافات	١.٨	٠.٨	٢.٦
تحويلات	(٤.١)	٤.١	-
تأثير الحركة في معدلات صرف العملات	(٠.١)	(٠.١)	(٠.٢)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٩.١	٦.٢	٢٥.٣

١٩. المخصصات

مليون دولار أمريكي	الضمانات	عقود مثقلة بالتزامات	أخرى (متضمنة المطالبات)	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٤	٢.٠	٥.٢	٣٣.٨	٤١.٠
المخصص المكون	٠.٨	٩.٥	٥.٢	١٥.٥
المخصص المستخدم	-	(٢.٠)	-	(٢.٠)
رد المخصص	-	(٠.٥)	(٠.٢)	(٠.٧)
تأثير الحركة في معدلات صرف العملات	(٠.٩)	(٢.٨)	(٨.٥)	(١٢.٢)
أخرى	-	-	(٤.٣)	(٤.٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١.٩	٩.٤	٢٦.٠	٣٧.٣

مليون دولار أمريكي	الضمانات	عقود مثقلة بالتزامات	أخرى (متضمنة المطالبات)	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٥	١.٩	٩.٤	٢٦.٠	٣٧.٣
المخصص المكون	١١.١	٥.٣	٢١.٢	٣٧.٦
المخصص المستخدم	(٠.٢)	-	-	(٠.٢)
رد المخصص	-	(٠.٢)	(٠.١)	(٠.٣)
تأثير الحركة في معدلات صرف العملات	٠.١	٠.٨	١.٤	٢.٣
أخرى	(٠.١)	-	(٠.٦)	(٠.٧)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٢.٨	١٥.٣	٤٧.٩	٧٦.٠

١٩. المخصصات (تابع)

الضمانات

يتم اثبات 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 الدعوى في غير صالح الشركة، وكان من الممكن قياس التأثير المالي بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بمخصص للقضية المعنية. يتضمن هذا المخصص مبلغاً قدره ٧.٢ مليون دولار أمريكي متعلقاً بدعوى قضائية في الولايات المتحدة الأمريكية. ينطوي الإيضاح ٢٦ على المعلومات التفصيلية بشأن الدعاوى والمطالبات الهامة التي لا تزال منظورة أمام المحاكم.

٢٠. تكاليف الإيرادات ومصروفات عمومية وإدارية وتسويقية

أ) المصروفات حسب طبيعتها

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
٢,٦٢٥.٩	١,٧٤٠.٨	١,١٣٨.٠	٦٥٦.٧	التغيرات في المواد الخام والمواد الاستهلاكية
٤٩٥.٨	٤٢٥.٣	١٨٥.٥	١٢٣.١	والإنتاج التام والأعمال قيد الإنجاز
٢٥.٤	٢٣.٢	٩.١	٩.٠	مصروفات تعويضات الموظفين (ب)
٢٤.٦	١٧.٨	٩.٧	٦.٥	الإهلاك والاستهلاك
١٦.٠	١٠.٩	٦.٧	٥.٩	الصيانة والإصلاحات
-	١.٤	-	١.٤	أتعاب الاستشارات
٤٦.٩	٢٥.٠	٤٧.٢	١٢.١	نفقات التبرعات
-	-	-	-	أخرى
٣,٢٣٤.٦	٢,٢٤٤.٤	١,٣٩٦.٢	٨١٤.٧	الإجمالي

تتضمن المصروفات حسب طبيعتها 'تكاليف الإيرادات' و 'مصروفات عمومية وإدارية وتسويقية'.

ب) مصروفات تعويضات الموظفين

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
٤٠٠.٧	٣٦١.٣	١٤٥.٤	١٠٠.٩	الأجور والرواتب
٠.٨	٠.٨	٠.٣	٠.٢	التأمينات الاجتماعية
٢١.٣	١٤.٠	١٢.٤	٤.١	حصة الموظف من الأرباح
٥.٦	٦.٧	٢.١	٣.١	تكاليف المعاشات
٦٧.٤	٤٢.٥	٢٥.٣	١٤.٨	مصروفات أخرى للموظفين
٤٩٥.٨	٤٢٥.٣	١٨٥.٥	١٢٣.١	الإجمالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغ عدد الموظفين الأساسيين لدى المجموعة ٢٣,٧٩٣ موظفاً (في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بلغ ٢١,٣٦٤) كما بلغ عدد العمالة المؤقتة ٣٦,٦٨٩ عامل (في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بلغ ٢٩,٨٩١ عامل).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٢١. تكاليف الإيرادات ومصروفات عمومية وإدارية وتسويقية (تابع)

ب) مصروفات تعويضات الموظفين (تابع)

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 الموضوعية، 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 عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ وقدره ٥.٩ مليون دولار أمريكي ومن المتوقع أن تبلغ قيمة المساهمة في تلك الخطط خلال السنة المالية ٢٠٢٥ ما قيمته ٨.٠ مليون دولار أمريكي. يُقدر متوسط مساهمة الشركات التابعة للمجموعة في خطط التعويضات بأقل من ٥٪ من إجمالي المساهمات في الخطط ذات الصلة.

٢١. إيرادات أخرى

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
٤.٧	١٠.٢	(٠.٧)	٤.٧	أرباح أخرى
٠.٢	٣.٧	-	٣.١	صافي أرباح من بيع أصول ثابتة (ممتلكات وآلات ومعدات)
٤.٩	١٣.٩	(٠.٧)	٧.٨	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

٢٢. صافي (تكاليف) / إيرادات التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
١٧.٩	١٤.٠	٦.٥	٤.٢	إيرادات الفائدة على الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة
٢.٩	١١١.٦	(٠.٩)	٢٩.٧	أرباح صرف العملات الأجنبية
٢٠.٨	١٢٥.٦	٥.٦	٣٣.٩	إيرادات التمويل
-----	-----	-----	-----	
(٧٢.٥)	(٥٤.٩)	(٢٥.٨)	(١٨.٩)	مصروفات الفوائد على الالتزامات المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة
(١٩.٠)	(٤٦.٥)	(١٢.٩)	(٢٥.٥)	خسائر صرف العملات الأجنبية
(٩١.٥)	(١٠١.٤)	(٣٨.٧)	(٤٤.٤)	تكاليف التمويل
-----	-----	-----	-----	
(٧٠.٧)	٢٤.٢	(٣٣.١)	(١٠.٥)	صافي (تكاليف) / إيرادات 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:

## أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

### إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

#### ٢٢. صافي تكاليف التمويل (تابع)

ملليون دولار أمريكي	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
إجمالي إيرادات الفائدة على الأصول المالية	١٧.٩	١٤.٠	١٤.٠	١٤.٠
إجمالي مصروفات الفائدة على الالتزامات المالية	(٧٢.٥)	(٥٤.٩)	(٥٤.٩)	(٥٤.٩)
	====	====	====	====

#### ٢٣. ربحية السهم

ملليون دولار أمريكي	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
صافي الأرباح المنسوبة للمساهمين (ملليون دولار أمريكي)	١٣٣.٣	٥٠.٦	٨٧.٠	٢١.٦
متوسط عدد الأسهم العادية (ملليون)	١١٠.٢	١١٠.٢	١١٠.٢	١١٠.٢
الربحية الأساسية والمخفضة للسهم العادي (دولار أمريكي)	١.٢١	٠.٤٦	٠.٧٩	٠.٢٠
	====	====	====	====

#### ٢٤. الإيرادات

ملليون دولار أمريكي	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
إيرادات من عقود العملاء	٣,٤٢٨.٣	١,٤٧٢.٤	٢,٣١٩.٩	٨٤٢.٥
إيرادات طبقاً للسوق الجغرافي الأساسي				
منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا	٢,٠٢٨.٥	٨٧٣.٢	١,٠٧٦.٠	٣٩٤.٨
الولايات المتحدة الأمريكية	١,٣٩٩.٨	٥٩٩.٢	١,٢٤٣.٩	٤٤٧.٧
إجمالي الإيرادات	====	====	====	====
إيرادات طبقاً لخطوط الإنتاج والخدمات الرئيسية				
إيرادات المقاولات	٣,١٦٠.١	١,٢٦٤.٣	٢,٢٣٩.٨	٨١٧.٥
إيرادات بيع المنتجات	٢٣٢.٥	١٩٥.٨	٤٢.٥	١٥.٠
إيرادات بيع الخدمات	٢٩.٩	١٢.٣	٢٤.١	٧.٨
إيرادات أخرى	٥.٨	-	١٣.٥	٢.٢
إجمالي الإيرادات	====	====	====	====
إيرادات طبقاً لتوقيت استحقاقها				
منتجات وخدمات محولة في عده فترات محاسبية	٣,١٦٠.١	١,٢٦٤.٣	٢,٢٣٩.٨	٨١٧.٥
منتجات وخدمات محولة في وقت محدد	٢٦٨.٢	٢٠٨.١	٨٠.١	٢٥.٠
إجمالي الإيرادات	====	====	====	====

٢٥. 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 يتطلبون 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 للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مليون دولار أمريكي	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (MENA)	الولايات المتحدة الأمريكية	بيسكس	الإجمالي
منتجات وخدمات محولة في عدة فترات محاسبية	٩٩٥.٩	١,٢٤٣.٩	-	٢,٢٣٩.٨
منتجات وخدمات محولة في وقت محدد	٨٠.١	-	-	٨٠.١
	-----	-----	-----	-----
<b>إجمالي الإيرادات</b>	<b>١,٠٧٦.٠</b>	<b>١,٢٤٣.٩</b>	<b>-</b>	<b>٢,٣١٩.٩</b>
	=====	=====	=====	=====
إيرادات المقاولات	٩٩٥.٩	١,٢٤٣.٩	-	٢,٢٣٩.٨
إيرادات بيع المنتجات	٤٢.٥	-	-	٤٢.٥
إيرادات بيع الخدمات	٢٤.١	-	-	٢٤.١
إيرادات أخرى	١٣.٥	-	-	١٣.٥
	-----	-----	-----	-----
<b>إجمالي الإيرادات</b>	<b>١,٠٧٦.٠</b>	<b>١,٢٤٣.٩</b>	<b>-</b>	<b>٢,٣١٩.٩</b>
	=====	=====	=====	=====
الحصة من أرباح الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٥٠.٠	-	١٣.٣	١٨.٣
الإهلاك والاستهلاك	(١٨.٠)	(٥.٢)	-	(٢٣.٢)
إيرادات الفائدة	١٣.٤	٠.٦	-	١٤.٠
مصروفات الفائدة	(٥٤.٩)	-	-	(٥٤.٩)
	-----	-----	-----	-----
<b>الأرباح قبل الضريبة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر</b>	<b>٨٣.٨</b>	<b>٣٤.٨</b>	<b>١٣.٣</b>	<b>١٣١.٩</b>
	=====	=====	=====	=====
الاستثمار في أصول ثابتة	٦٨.٢	٢٠.٥	-	٨٨.٧
(بما في ذلك حق استخدام الأصول) في ٣١ ديسمبر	٣٠.٠	٢.٧	٤١٧.٣	٤٥٠.٠
شركة مستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية	١٥٦.٣	١٢٥.١	٤١٧.٣	٦٩٨.٧
الأصول غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر				
	-----	-----	-----	-----
<b>إجمالي الأصول في ٣١ ديسمبر</b>	<b>٢,٦٧٤.٣</b>	<b>٨٧٩.٧</b>	<b>٤١٧.٣</b>	<b>٣,٩٧١.٣</b>
	=====	=====	=====	=====
<b>إجمالي الالتزامات في ٣١ ديسمبر</b>	<b>٢,٧٦٤.٩</b>	<b>٥٥٨.٩</b>	<b>-</b>	<b>٣,٣٢٣.٨</b>
	=====	=====	=====	=====



## ٢٥. التقارير حول القطاعات (تابع)

معلومات حول الأعمال لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

مليون دولار أمريكي	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (MENA)	الولايات المتحدة الأمريكية	بيسكس	الإجمالي
منتجات وخدمات محولة في عدة فترات محاسبية	١,٧٦٠.٣	١,٣٩٩.٨	-	٣,١٦٠.١
منتجات وخدمات محولة في وقت محدد	٢٦٨.٢	-	-	٢٦٨.٢
	-----	-----	-----	-----
إجمالي الإيرادات	٢,٠٢٨.٥	١,٣٩٩.٨	-	٣,٤٢٨.٣
	=====	=====	=====	=====
إيرادات المقاولات	١,٧٦٠.٣	١,٣٩٩.٨	-	٣,١٦٠.١
إيرادات بيع المنتجات	٢٣٢.٥	-	-	٢٣٢.٥
إيرادات بيع الخدمات	٢٩.٩	-	-	٢٩.٩
إيرادات أخرى	٥.٨	-	-	٥.٨
	-----	-----	-----	-----
إجمالي الإيرادات	٢,٠٢٨.٥	١,٣٩٩.٨	-	٣,٤٢٨.٣
	=====	=====	=====	=====
الحصة من أرباح الشركات المستثمر بها	١١.٩	-	٢١.٩	٣٣.٨
المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية	(١٨.٦)	(٦.٨)	-	(٢٥.٤)
الإهلاك والاستهلاك	١٧.٣	٠.٦	-	١٧.٩
إيرادات الفائدة	(٧٠.٣)	(٢.٢)	-	(٧٢.٥)
مصرفات الفائدة				
	-----	-----	-----	-----
الأرباح قبل الضريبة لفترة التسعة أشهر	١٠٠.١	٣٩.٧	٢١.٩	١٦١.٧
المنتتهية في ٣٠ سبتمبر	=====	=====	=====	=====
الاستثمار في أصول ثابتة	٣٤.٠	٢.٥	-	٣٦.٥
(بما في ذلك حق استخدام الأصول)				
شركات مستثمر فيها حسب حقوق الملكية	٧٦.٦	٢.٧	٤٥٧.٧	٥٣٧.٠
الأصول غير المتداولة كما في ٣٠ سبتمبر	٢٣٦.٣	١٢٠.٨	٤٥٧.٧	٨١٤.٨
	-----	-----	-----	-----
إجمالي الأصول كما في ٣٠ سبتمبر	٣,٦٣٥.٩	٧٦٤.٣	٤٥٧.٧	٤,٨٥٧.٩
	=====	=====	=====	=====
إجمالي الالتزامات كما في ٣٠ سبتمبر	٣,٤٣٣.٩	٦٤١.٨	-	٤,٠٧٥.٧
	=====	=====	=====	=====

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

يتم عرض بيسكس 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 ٩.

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

النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
الحكومة المصرية	٣١.٤٪	٢٩.٣٪
	=====	=====

## ٢٦. الالتزامات المحتملة

### ١-٢٦. الالتزامات المحتملة

#### ١-١-٢٦. خطابات الضمان / الاعتمادات المستندية

تبلغ قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنوك لصالح الغير كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢,١٢٧.٤ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغت ١,٧٤٤.٤ مليون دولار أمريكي). فيما يتعلق بالاعتمادات المستندية القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (الجزء غير المغطى) فقد بلغت قيمتها ٥٤.٨ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغت ٨٤.٢ مليون دولار أمريكي).

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم التقدم بطلب حجز على المعدات الخاصة بإحدى مشروعاتنا في الولايات المتحدة الأمريكية مقابل مبلغ إجمالي قدره ١٧.٣ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغت ١.٩ مليون دولار أمريكي).

#### ٢-١-٢٦. القضايا القانونية والمطالبات

قد تكون شركات المجموعة والاتلافات 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 ١٩ '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 المتعلقة. 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ إلا أنه قد يكون لها تأثير مادي على نتائج العمليات أو التدفقات النقدية في فترات محاسبية معينة.

علاوة على ذلك، تواجه المجموعة بعض المطالبات المحتملة من العملاء ومقاولي الباطن 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 لهذه النزاعات القانونية التي يتطلبها المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة". يرجع سبب هذا القرار إلى الاعتقاد بأن هذه الإفصاحات قد تؤثر سلباً على موقف المجموعة بشأن هذه الأمور القانونية محل النزاع والمنظورة أمام القضاء لذلك أعطت المجموعة الأولوية لحماية استراتيجيتها القانونية أثناء إدارة مخاطر القضايا القانونية ضمن إطار المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧.

#### ٣-١-٢٦. 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 أوبراسكوم هويرت لين (٥٥٪) وكونترات (قبرص) ليميتد (٤٥٪) والمشار إليها فيما يلي باسم "المشروع المشترك" بقيمة عقد إجمالية تبلغ حوالي ٢.٤ مليار دولار أمريكي. شركة كونترات قبرص المحدودة مملوكة بالكامل لشركة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي.

في يوليو ٢٠١٤، بعد اكتمال المشروع بنسبة ٩٥٪ تقريباً، تلقى "المشروع المشترك" إخطاراً بإنهاء العقد من المؤسسة. كما بدأت المؤسسة إجراءات التحكيم ضد المشروع المشترك من خلال تقديم طلب تحكيم لدى غرفة التجارة الدولية (ICC) (مقرها لندن).

في ١ يوليو ٢٠٢٥، أصدرت غرفة التجارة الدولية حكماً في القضية، حيث أكدت، بالإضافة إلى حق المؤسسة في الاحتفاظ بالمبالغ المستلمة في عام ٢٠١٤ نتيجة تسهيل ضمانات المشروع المشترك، مسؤولية المشروع المشترك عن دفع صافي مبلغ قدره ١٠٤,٦٢٢,٠٢٣ ريال قطري (ما يعادل ٢٨.٧ مليون دولار أمريكي) للمؤسسة. وتحمل شركة كونترات قبرص نسبة ٤٥٪ من ذلك المبلغ ولديها السيولة الكافية للوفاء بهذا الالتزام. وقد يخضع هذا الحكم لتعديلات بموجب المادة ٣٥ من قواعد التحكيم لدى غرفة التجارة الدولية. تم تكوين المخصصات اللازمة المتعلقة بالحكم الصادر.

وقد أصدرت هيئة التحكيم الآن حكمها في جميع المطالبات المقدمة من الأطراف باستثناء الفوائد والمصاريف القانونية، ومن المتوقع صدور حكم بشأن الفوائد والمصاريف القانونية خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٦.

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 كونترات (قبرص) ليميتد بشأن المشروع. لا تزال هذه الدعوى معلقة منذ مارس ٢٠٢٠ في انتظار القرار في دعوى التحكيم الرئيسية المذكورة في الفقرة أعلاه.

٢٦. الالتزامات المحتملة (تابع)

١-٢٦ الالتزامات المحتملة (تابع)

٢٦-٤ 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.

٢٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

معاملات				مليون دولار أمريكي	
الإيرادات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	أرصدة المدينون والقروض القائمة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	معاملات الشراء خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	أرصدة الدائنون والدفعات المقدمة القائمة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٥.٤	-	-	-	شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	مجموعة بيسكس
١.٥	-	-	-	شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	ايجيبت جرين هيدروجين ١ بي في
٠.٣	-	-	-	شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	رأس غارب لطاقة الرياح
١.٦	١.٦	-	-	شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	البحر الأحمر لطاقة الرياح
-	-	١.٥	-	شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	الشركة الوطنية للمواسير
-	٣.٠	-	٤.٣	شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	نايل سيتي للاستثمار
-	-	-	٢.٥	مرتبطة بكبار موظفي الإدارة	أخرى
٨.٨	٤.٦	١.٥	٠.١		
=====	=====	=====	=====		الإجمالي

معاملات				مليون دولار أمريكي	
الإيرادات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	أرصدة المدينون والقروض القائمة في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	معاملات الشراء خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	أرصدة الدائنون والدفعات المقدمة القائمة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
١١.٧	-	-	-	شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	مجموعة بيسكس
-	-	-	-	شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	رأس غارب لطاقة الرياح
٠.٤	-	-	-	شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	ايجيبت جرين هيدروجين ١ بي في
٠.٣	-	-	-	شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	البحر الأحمر لطاقة الرياح
-	-	١.٤	٠.٣	شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	الشركة الوطنية للمواسير
-	-	-	-	مرتبطة بكبار موظفي الإدارة	نايل سيتي للاستثمار
-	-	٠.١	٠.١		أخرى
١٢.٤	-	١.٥	٠.٤		
=====	=====	=====	=====		الإجمالي

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

## ٢٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١-٢٧

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) ويالي (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.

## ٢٨. مكافآت مجلس الإدارة (كبار موظفي الإدارة)

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، 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 فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ حوالي مبلغ ٤١.٣ مليون دولار أمريكي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بلغت ١٨.٠ مليون دولار أمريكي).

تشتمل تعويضات كبار موظفي الإدارة على ما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مليون دولار أمريكي
٩.٥	١١.٥	مزايا للموظفين قصيرة الأجل
٨.٥	٢٩.٨	مزايا أخرى للموظفين طويلة الأجل
-----	-----	
١٨.٠	٤١.٣	الإجمالي
=====	=====	

## ٢٩. قائمة الشركات التابعة والشركات الزميلة والائتلافات المشتركة الرئيسية

الشركات	الدولة	نسبة الحصة	طريقة التجميع
إماجرو كونستراكشون الجزائر إس بي إيه	الجزائر	٩٩.٩٩	كامل
بيسكس جروب اس ايه	بلجيكا	٥٠.٠٠	حقوق الملكية
شركة انتيجريبت لحلول الواجهات (أليكو)	مصر	١٠٠.٠٠	كامل
الشركة الوطنية للمعدات (ش.م.م)	مصر	١٠٠.٠٠	كامل
الشركة الوطنية للمواسير	مصر	٤٠.٠٠	حقوق الملكية
الوطنية للصناعات الحديدية	مصر	١٠٠.٠٠	كامل
أوراسكوم للإنشاء (ش.م.م)	مصر	١٠٠.٠٠	كامل
شركة أوراسكوم (منطقة حرة)	مصر	١٠٠.٠٠	كامل
شركة أوراسكوم للمناطق الصناعية (ش.م.م)	مصر	٦٠.٥٠	كامل
أوراسكوم لإنشاء الطرق	مصر	١٠٠.٠٠	كامل
شركة أوراسكوم التجارية (ش.م.م)	مصر	١٠٠.٠٠	كامل
أوراسكوليا لإقامة وتشغيل محطة معالجة مياه الصرف الصحي (ش.م.م)	مصر	٥٠.٠٠	حقوق الملكية
رأس غارب لطاقة الرياح	مصر	٢٠.٠٠	حقوق الملكية
البحر الأحمر لطاقة الرياح	مصر	٢٥.٠٠	حقوق الملكية
إماجرو كونستراكشون إس آر إل	إيطاليا	٤٩.٩٠	كامل
شركة أو سي أي العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	١٠٠.٠٠	كامل
شركة أوراسكوم السعودية	المملكة العربية السعودية	٦٠.٠٠	كامل
أوراسكوم للإنشاءات التجارية FZCO	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠.٠٠	كامل
أوراسكوم ستركتشرز للمقاولات ذ.م.م ش.و	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠.٠٠	كامل
كونتراك واتس إنك	الولايات المتحدة الأمريكية	١٠٠.٠٠	كامل
أوراسكوم كونستراكشون الولايات المتحدة إنك	الولايات المتحدة الأمريكية	١٠٠.٠٠	كامل
أوراسكوم أي أند سي الولايات المتحدة	الولايات المتحدة الأمريكية	١٠٠.٠٠	كامل
وينز جروب ذ.م.م	الولايات المتحدة الأمريكية	١٠٠.٠٠	كامل

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

### ٣٠. توزيعات أرباح

في ٦ فبراير ٢٠٢٤، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بواقع ٠.١٩ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ٢٠.٩ مليون دولار أمريكي تم دفعها بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٤.

في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٠ مايو ٢٠٢٤، وافق المساهمون على توزيعات أرباح بواقع ٠.٢٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ٢٢.٠ مليون دولار أمريكي تم دفعها بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٤.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بواقع ٠.٢٢ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ٢٤.٢ مليون دولار أمريكي تم دفعها بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٥.

في ٢٧ يوليو ٢٠٢٥، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بواقع ٠.٢٥ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ٢٧.٦ مليون دولار أمريكي تم دفعها بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٥.

### ٣١. اندماج استراتيجي محتمل

في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٥، أعلنت كلاً من شركة أو سي أي جلوبال (المدرجة في بورصة يورونكست أمستردام) وشركة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي (المدرجة في كل من سوق أبو ظبي للأوراق المالية والبورصة المصرية) بشكل مشترك عن قيامهما بدراسة إمكانية تنفيذ اندماج استراتيجي محتمل (ويشار إليه بـ "الاندماج"). وبناءً على المفاوضات الجارية بشأن هيكل الاندماج المحتمل، ستعد شركة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي هي الكيان المستحوذ والمسجل في سوق أبو ظبي العالمي، والمدرج إدراجاً رئيسياً في سوق أبو ظبي للأوراق المالية، على أن يتلقى مساهمو شركة أو سي أي جلوبال أسهماً جديدة في أوراسكوم للإنشاءات وفقاً لمعدل تبادل يتم تحديده بعد استكمال إجراءات الفحص النافي للجهالة المتبادل وعمليات تقييم القيمة النسبية بين الشركتين. ولا تزال الصفقة المقترحة خاضعة لعدد من الموافقات، من بينها موافقات مجلسي إدارة الشركتين، والجمعيات العامة للمساهمين، والجهات الرقابية المختصة. ونظراً للطبيعة الشرطية لهذه العملية، فإن الإعلان عن الصفقة لا يترتب عليه أي أثر في هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة.

### ٣٢. أحداث لاحقة

في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥، أتمت شركة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ("الشركة") بنجاح عملية نقل مقر تسجيلها القانوني من مركز دبي المالي العالمي (DIFC) إلى سوق أبو ظبي العالمي (ADGM).

وبعد عملية نقل المقر، ستستمر الشركة في العمل كشركة مساهمة عامة محدودة بالأسهم تحت رقم التسجيل ٣١٠٢٥، ويقع مكتبها المسجل في ١٥٠١، الطابق الخامس عشر، برج طموح، جزيرة الريم، أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تُعد عملية نقل المقر بمثابة تغيير في مكان التسجيل فقط، ولا يترتب عليها أي تغيير في الهوية القانونية للشركة أو رأس المال أو هيكل الملكية أو العمليات التشغيلية سواء للشركة أو لشركاتها التابعة. وعليه، فإن عملية نقل المقر لا تؤثر على المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ أو عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

أبو ظبي ، الإمارات العربية المتحدة، ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥

يتكون مجلس إدارة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي من:

جيرومي جيروود	رئيس مجلس الإدارة
أسامه بشاي	الرئيس التنفيذي
سامي حداد	عضو مجلس الإدارة
يوهن بيرلاند	عضو مجلس الإدارة
ندى شوشه	عضو مجلس الإدارة
ريناد يونس	عضو مجلس الإدارة
حسن بدر اوي	عضو مجلس الإدارة
بيورن شورمانز	عضو مجلس الإدارة