

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي
("الشركة")

القوائم المالية المرحلية المنفصلة (فحص محدود)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ("الشركة")

القوائم المالية المرحلية المنفصلة (فحص محدود)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

صفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة المنفصلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المنفصلة
٤	قائمة المركز المالي المنفصلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المنفصلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة
٧ - ٢٨	إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة

كى بي إم جى إل إل بي
الوحدة رقم ٨١٩، ليبرتي هاوز
مركز دبي المالي العالمي، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: +٩٧١ ٤٠٣ ٠٣٠٠ (٤) فاكس: +٩٧١ ٣٣٠ ١٥١٥ (٤) +٩٧١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة المنفصلة

إلى السادة مساهمي أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة المنفصلة المرفقة لأوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، التي تتألف مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموجزة المنفصلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩؛
- قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجزة المنفصلة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة المنفصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩؛
- قائمة التدفقات النقدية الموجزة المنفصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المنفصلة.

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

نطاق أعمال المراجعة

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول
مراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة المنفصلة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩



الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعى انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرحلية الموجزة المنفصلة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلية'.

KPMG

كى بي إم جي إل إل بي
دبي، الإمارات العربية المتحدة



فريدي إدوارد كلوتي
شريك

التاريخ: ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المنفصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		إيضاح
دولار أمريكي (فحص محدود)	دولار أمريكي (فحص محدود)	دولار أمريكي (فحص محدود)	دولار أمريكي (فحص محدود)	
٤,٩٦٤,٢٨٢	(٤,١١٣,٠٩٨)	(١٣,٠٦٣,١٣٨)	(٩,١٠٦,٤٨٩)	٦ مصروفات عمومية وإدارية
-	١٠,٩٩٩,٩٦٢	-	٥,٢٣٠,٤٢٣	(٣) ١٢ رد مخصص انخفاض قيمة أرصدة طرف ذي علاقة، صافي
٢٠٤,٨٨٤,٨٤٨	٤,١٥١,٠٣٠	٢٠٤,٨٨٤,٨٤٨	١٠,٣٤٥,٩٢٣	(١) ١٢ أرباح من تنازل عن قرض من طرف ذي علاقة
-	٤,٤٤٨,٩٦٣	-	٤,٤٤٨,٩٦٣	(٢) ١٢ أرباح من تنازل عن مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
٣,٨٤٧,٦٦١	٢,٠٣١,١٩٠	١٠,٥٢٤,٠٨٥	١٠,٤٨٣,٧٩٥	٧ إيرادات التمويل
(٦,٣٥٣)	(٢٧,٧٦٨)	(٨٤٦,٢٦٧)	(٧٤٤,٦١٦)	٨ مصروفات التمويل
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	١٢ إيرادات توزيعات الأرباح المستلمة من شركة تابعة
-	-	٧٩٠,٢٠٠	-	إيرادات أخرى
٢٠٣,٨١١,٨٧٤	١٧,٤٩٠,٢٧٩	٢٠٢,٣٣٩,٧٢٨	٢٠,٦٥٧,٩٩٩	أرباح الفترة
-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
٢٠٣,٨١١,٨٧٤	١٧,٤٩٠,٢٧٩	٢٠٢,٣٣٩,٧٢٨	٢٠,٦٥٧,٩٩٩	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة.

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

قائمة المركز المالي المنفصلة كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ دولار أمريكي (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ دولار أمريكي (فحص محدود)	ايضاح	
			الأصول غير المتداولة
٧٨٧,٨١٧,١٧٠	٧٨٧,٨١٧,١٧٠	٩	استثمار في شركات تابعة
٩٤,٨٥١,٥٤٨	٢٠,٩٣٧,٧٤٣	١٢	قروض إلى أطراف ذوي علاقة
٨٨٢,٦٦٨,٧١٨	٨٠٨,٧٥٤,٩١٣		
			الأصول المتداولة
٢١٣,٦٣٠	٢٠٢,٩٧٥	١٠	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٣٧,٣٢٨	٧,٥٨٤,٣٠٢	١٢	المستحق من أطراف ذوي علاقة
١,٢٥٩,٨١٨	٧٦٨,٨٢٥	١١	تقديرات في الصندوق ولدى البنوك
٢,٠١٠,٧٧٦	٨,٥٥٦,١٠٢		
٨٨٤,٦٧٩,٤٩٤	٨١٧,٣١١,٠١٥		إجمالي الأصول
=====	=====		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١١٦,٧٦١,٣٧٩	١١٦,٧٦١,٣٧٩	١٤	رأس المال
٤٨٣,٠٢٥,١٩٦	٤٨٣,٠٢٥,١٩٦		علاوة إصدار أسهم
٢٠٤,٣٠٣,٦٣٩	١٩٠,٢٤٧,٣٧١		أرباح محتجزة
٨٠٤,٠٩٠,٢١٤	٧٩٠,٠٣٣,٩٤٦		
=====	=====		
٧٠,٧١٥,٧٨٤	٢٠,٩٠٤,٩٢٨	١٢	الالتزامات غير المتداولة
			قروض من أطراف ذوي علاقة
			الالتزامات المتداولة
٣,٤١٦,٦٨٨	٧٤٠,٠٤٢	١٣	أرصدة دائنة ومصرفات مستحقة
٦,٤٥٦,٨٠٨	٥,٦٣٢,٠٩٩	١٢	المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٩,٨٧٣,٤٩٦	٦,٣٧٢,١٤١		
٨٠,٥٨٩,٢٨٠	٢٧,٢٧٧,٠٦٩		إجمالي الالتزامات
٨٨٤,٦٧٩,٤٩٤	٨١٧,٣١١,٠١٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
=====	=====		

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ وتم توقيعها بالتبعية عنهم من قبل:


الرئيس التنفيذي

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

قائمة التدفقات النقدية المنفصلة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	ايضاح	
دولار أمريكي (فحص محدود)	دولار أمريكي (فحص محدود)		
٢٠٢,٣٣٩,٧٢٨	٢٠,٦٥٧,٩٩٩		الأنشطة التشغيلية
٨٢٧,٩٣٣	٧٢٩,٨٤٤	٨	صافي أرباح الفترة تسويات لـ:
٢٦٨,٢٧٧	-		مصروفات التمويل الإهلاك
-	(٤,٤٤٨,٩٦٣)	(٢)١٢	أرباح من تنازل عن مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
-	(٥,٢٣٠,٤٢٣)	(٣)١٢	رد مخصص انخفاض قيمة أرصدة طرف ذي علاقة، صافي
(٢٠٤,٨٨٤,٨٤٨)	(١٠,٣٤٥,٩٢٣)	(١)١٢	أرباح من تنازل عن قرض من طرف ذي علاقة
(١٠,٥٢٤,٠٨٥)	(١٠,٤٨٣,٧٩٥)	٧	إيرادات التمويل
(١١,٩٧٢,٩٩٥)	(٩,١٢١,٢٦١)		
٧٤,٧١١	١٠,٦٥٥		التغير في المدفوعات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(١٧٠,٨٨٠)	(١,٣٥٢,٣٣٦)		التغير في المستحق من أطراف ذوي علاقة
٨,٣٧٠	(٢,٦٧٦,٦٤٦)		التغير في الأرصدة الدائنة والمصروفات المستحقة
٤٠١,٢٣٧	٣٠,٦٠٤,٠٦٥		التغير في المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
(١١,٦٥٩,٥٥٧)	١٧,٤٦٤,٤٧٧		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٨,٥٨٥,٣٥٧	٦,٨٩٨,٨٢٦	١٢	صافي الحركة في قروض إلى أطراف ذوي علاقة
٨,٥٨٥,٣٥٧	٦,٨٩٨,٨٢٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٣٣,١٨٣,٢٩١	٩,٨٥٩,٩٧١	١٢	صافي الحركة في قروض من أطراف ذوي علاقة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٧١٤,٢٦٧)	١٥	توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة
٣,١٨٣,٢٩١	(٢٤,٨٥٤,٢٩٦)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
١٠٩,٠٩١	(٤٩٠,٩٩٣)		صافي (النقص)/ الزيادة في النقدية وما في حكمها
٢,٠٣٤,٢٩٢	١,٢٥٩,٨١٨		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢,١٤٣,٣٨٣	٧٦٨,٨٢٥	١١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة.

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في

الإجمالي دولار أمريكي	(الخسائر المتراكمة)/ الأرباح المحتجزة دولار أمريكي	علاوة إصدار أسهم دولار أمريكي	رأس المال دولار أمريكي	
٨٧٠,٤٣٠,١١٣	(١٠,٦٥٦,٤٦٢)	٧٦٤,٣٢٥,١٩٦	١١٦,٧٦١,٣٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)
				إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
٢٠٢,٣٣٩,٧٢٨	٢٠٢,٣٣٩,٧٢٨	-	-	صافي أرباح الفترة
				المعاملات مع الملاك المعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية
-	٢٨١,٣٠٠,٠٠٠	(٢٨١,٣٠٠,٠٠٠)	-	تخفيض علاوة الأسهم (راجع إيضاح ١٦)
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة (راجع إيضاح ١٥)
١,٠٤٢,٧٦٩,٨٤١	٤٤٢,٩٨٣,٢٦٦	٤٨٣,٠٢٥,١٩٦	١١٦,٧٦١,٣٧٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (فحص محدود)
٨٠٤,٠٩٠,٢١٤	٢٠٤,٣٠٣,٦٣٩	٤٨٣,٠٢٥,١٩٦	١١٦,٧٦١,٣٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدققة)
				إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
٢٠,٦٥٧,٩٩٩	٢٠,٦٥٧,٩٩٩	-	-	صافي أرباح الفترة
				المعاملات مع الملاك المعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية
(٣٤,٧١٤,٢٦٧)	(٣٤,٧١٤,٢٦٧)	-	-	توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة (راجع إيضاح ١٥)
٧٩٠,٠٣٣,٩٤٦	١٩٠,٢٤٧,٣٧١	٤٨٣,٠٢٥,١٩٦	١١٦,٧٦١,٣٧٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (فحص محدود)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة.

أوراسكوم كونستراكتشون بي إل سي

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المنفصلة)

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

إن النشاط الرئيسي للشركة هو الاستثمار.

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

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

٢ أسس الإعداد

بيان التوافق

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

القوائم المالية المنفصلة للشركة

تعتبر الشركة بمثابة شركة قابضة لمختلف الشركات التابعة العاملة بشكل أساسي في قطاع المقاولات. يُشار إلى الشركة وشركاتها التابعة مجتمعين بـ "المجموعة". تعرض هذه القوائم المالية المنفصلة الأداء المالي والمركز المالي للشركة فقط ولا تتضمن النتائج التشغيلية والمركز المالي للشركات التابعة. يتم في هذه القوائم المالية المنفصلة بيان الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها مخصص خسائر انخفاض القيمة (راجع السياسة المحاسبية حول الانخفاض في القيمة) وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ "القوائم المالية المجمعة والمنفصلة". لمزيد من المعلومات حول نتائج العمليات والمركز المالي والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لتكوين فهم أكثر شمولاً، يتعين الرجوع إلى القوائم المالية المرحلية المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ التي تم إصدارها بشكل منفصل بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة على أساس التكلفة التاريخية.

العملة الرسمية وعملة عرض القوائم المالية

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

استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

بصورة محددة، يتم في الإيضاح ٢٠ بيان المعلومات حول المجالات الهامة للافتراضات وتقدير حالات عدم اليقين والأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المنفصلة.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٣ المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة

باستثناء ما هو مبين أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة هي نفس السياسات المطبقة في القوائم المالية المنفصلة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

من المتوقع أيضاً أن يتم إظهار التغييرات في السياسات المحاسبية في القوائم المالية المنفصلة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وللسنة التي ستنتهي في ذلك التاريخ.

قامت الشركة بصورة مبدئية بتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

عقود الإيجار

قامت الشركة بتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستخدام منهجية استرجاعية معدلة. لذلك، لم يتم إعادة بيان المعلومات المقارنة ويتم الاعتراف بتأثير التطبيق المبدئي ضمن الأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١٩.

عند الانتقال إلى تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، اختارت الشركة اتخاذ الإجراء العملي باتباع التقييم الحالي الذي يحدد أي المعاملات تمثل عقوداً إيجارية حيث قامت بتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فقط على العقود التي تم تعديلها سابقاً كعقود إيجار. فيما يتعلق بالعقود التي لم يتم تعديلها كعقود إيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، لم تتم إعادة تقييمها لتحديد أي منها يمثل عقد إيجار. لذلك، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فقط على العقود التي تم إبرامها أو تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

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

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

(١) كان لدى الشركة حق في تشغيل الأصل؛ أو

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

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

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

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٣ المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

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

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

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة

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

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" والمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية "الإيرادات من العقود مع العملاء"

قامت الشركة خلال السنة السابقة بتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" والمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية "الإيرادات من العقود مع العملاء"، حيث كان يسريان اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. ليس للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولا للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية تأثير هام على القوائم المالية المرحلية المنفصلة للشركة.

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية

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

الاستثمار في شركات تابعة

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

علاوة الأسهم وأسهم الخزينة

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

الأرباح المحتجزة

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

إيرادات التمويل

تشتمل إيرادات التمويل على الفائدة المحملة على قروض إلى أطراف ذوي علاقة وصافي أرباح صرف العملات الأجنبية. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة عند استحقاقها، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

مصروفات التمويل

تشتمل مصروفات التمويل على الفائدة المدفوعة على قروض من أطراف ذوي علاقة وصافي خسائر صرف العملات الأجنبية والرسوم المصرفية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة عند استحقاقها، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

الأدوات المالية

الاعتراف والقياس المبني

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

يتم مبدياً 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 مبدياً قياس الأرصدة المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

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

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية (تابع)

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

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

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

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

١- الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

٢- 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 المبني. 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.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية (تابع)

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

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

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد يترتب عنها تغيير سعر الفائدة التعاقدى، 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 بخضم 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 بالمبدئي.

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.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية (تابع)

٣- الالتزامات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

٤- إيقاف الاعتراف

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

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

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

المقاصة

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية (تابع)

٥- انخفاض قيمة الأصول

الأصول المالية غير المشتقة

يحل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل نموذج "الخسائر المتكيدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، ولا ينطبق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. تعترف الشركة 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 الشركة 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 الشركة 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 الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة التي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني القائم على بيانات والمعلومات الاستشرافية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي العملاء والمدينون بكافة التزاماتهم الائتمانية تجاه الشركة دون لجوء الشركة لاتخاذ إجراءات مثل حجز الضمان (إن وجد)؛ أو
- أن يكون الأصل المالي متأخر السداد.

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية (تابع)

٥- انخفاض قيمة الأصول (تابع)

الأصول المالية غير المشتقة (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 الشركة الحصول عليها).

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة 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.

عرض مخصص 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.

يتم بشكل منفصل عرض خسائر انخفاض قيمة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى، بما في ذلك أصول العقود، ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

الأصول المالية المشتقة

يتم قياس الأصول المالية المشتقة بالقيمة العادلة وتقوم الشركة بالتحقق من الجدارة الائتمانية للطرف المقابل ومدى تعرضه لانخفاض في القيمة.

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 لانخفاض 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 لانخفاض 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.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

النقدية وما في حكمها

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

المخصصات

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

العملات الأجنبية

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

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

٥ إدارة المخاطر المالية ورأس المال

نظرة عامة

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

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

مخاطر الائتمان

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

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

مخاطر السيولة

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٥ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

مخاطر أسعار السوق

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

مخاطر العملات

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر الأسعار

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

إدارة رأس المال

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

القيمة العادلة

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

٦ مصروفات عمومية وإدارية

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		رواتب وأجور أتعاب الاستشارات مصروفات معاد تحميلها من طرف ذي علاقة (راجع إيضاح ١٢) إيجارات مصروفات سفر مصروفات اتصالات أخرى
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٥,٩١٩,١٩٨	١٠,٣٥٠,٥٨١	٢,٩٩٢,١٥٥	٤,١٥٢,٤٨٣	
١,١٦٣,٨٢٤	١,٤٥٥,٣١٧	٥٤٣,٥٠٤	٥٣٢,٢٦٥	
٩٧٨,٤٤٧	-	٨١,٦٦٢	-	
١٧٤,٢٣١	١٧٤,٢٣١	٥٨,٠٧٧	٥٨,٠٧٧	
١٥٣,٨٢٠	١١١,٧٥٩	٥١,٩٠٠	٢٧,٩٥٩	
٢٤,٤٤٤	٢٣,٣٨٥	٨,٦٨٧	٨,١٢٨	
٦٩٢,٥٢٥	٩٤٧,٨٦٥	٣٧٧,١١٣	١٨٥,٣٧٠	
٩,١٠٦,٤٨٩	١٣,٠٦٣,١٣٨	٤,١١٣,٠٩٨	٤,٩٦٤,٢٨٢	

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٧ إيرادات التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧,٨٠٨,٠٦٢	٩,٩٥٤,٩٥٢	٣,٧٠٠,٣٣٣	١,١٦٣,٦٣٢
٢,٦٧٥,٧٣٣	٥٦٩,١٣٣	١٤٧,٣٢٨	٨٦٧,٥٥٨
١٠,٤٨٣,٧٩٥	١٠,٥٢٤,٠٨٥	٣,٨٤٧,٦٦١	٢,٠٣١,١٩٠

الفائدة على قروض إلى أطراف ذوي علاقة
(راجع إيضاح ١٢)
صافي أرباح صرف عملات أجنبية

٨ مصروفات التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧٢٩,٨٤٤	٨٢٧,٩٣٣	٢٣,٠١٥	-
١٤,٧٧٢	١٨,٣٣٤	٤,٧٥٣	٦,٣٥٣
٧٤٤,٦١٦	٨٤٦,٢٦٧	٢٧,٧٦٨	٦,٣٥٣

الفائدة على قروض من أطراف ذوي علاقة
(راجع إيضاح ١٢)
رسوم مصرفية

٩ الاستثمار في شركات تابعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩٣٠,٢٩٧,٢٧٦	٩٣٠,٢٩٧,٢٧٦
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٩٣٠,٣٤٧,٢٧٦	٩٣٠,٣٤٧,٢٧٦
(١٤٢,٥٣٠,١٠٦)	(١٤٢,٥٣٠,١٠٦)
٧٨٧,٨١٧,١٧٠	٧٨٧,٨١٧,١٧٠

أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.إيه
أوراسكوم هولدينج ليميتد
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة (راجع إيضاح (١) أدناه)

(١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الإدارة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد لاستثمارها في أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.إيه. وعليه، تم إجراء تقييم للانخفاض في القيمة مع اعتبار أن أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.إيه وشركاتها التابعة وحدة منتجة للنقد واحدة.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٩ الاستثمار في شركات تابعة (تابع)

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

معدلات النمو النهائي	معدل الخصم بعد الضريبة	القطاع
٢.٥%	١٨.٥%	منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
١.٩%	٨.٣%	منطقة الولايات المتحدة الأمريكية
٠%	٩.١%	بيسكس

بناء على هذا التقييم، تم الاعتراف بانخفاض في القيمة بمبلغ ١٤٢,٥٣٠,١٠٦ دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٠ مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ دولار أمريكي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ دولار أمريكي	مدفوعات مقدماً ودائع
١٥٤,٢٨٧	١٤٣,٦٣٢	
٥٩,٣٤٣	٥٩,٣٤٣	
-----	-----	
٢١٣,٦٣٠	٢٠٢,٩٧٥	
=====	=====	

١١ نقدية في الصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ دولار أمريكي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ دولار أمريكي	نقدية في الصندوق نقدية لدى البنوك
-	٢,٧٢٣	
١,٢٥٩,٨١٨	٧٦٦,١٠٢	
-----	-----	
١,٢٥٩,٨١٨	٧٦٨,٨٢٥	
=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الأرباح من تنازل عن قرض من طرف ذي علاقة (راجع إيضاح (١) أدناه)	١٠,٣٤٥,٩٢٣	٢٠٤,٨٨٤,٨٤٨	٤,١٥١,٠٣٠
إيرادات الفائدة على قروض إلى أطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح (٧))	٧,٨٠٨,٠٦٢	٩,٩٥٤,٩٥٢	١,١٦٣,٦٣٢
الأرباح من تنازل عن مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة (راجع إيضاح (٢) أدناه)	٤,٤٤٨,٩٦٣	-	٤,٤٤٨,٩٦٣
مصروفات مدفوعة من قبل أطراف ذوي علاقة بالنيابة عن الشركة	٢,٨٣٣,٠٧٩	٢,٣٦٧,٦٧٩	٨٩٩,٩٤٢
مصروفات معاد تحميلها من طرف ذي علاقة (راجع إيضاح (٦))	٩٧٨,٤٤٧	-	٨١,٦٦٢
مصروفات الفائدة على قروض من أطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح (٨))	٧٢٩,٨٤٤	٨٢٧,٩٣٣	٢٣,٠١٥
إيرادات توزيعات الأرباح المستلمة من شركة تابعة	-	٥٠,٠٠٠	-
	=====	=====	=====
	٥٠,٠٠٠	-	-

(١) حصلت الشركة خلال الفترة الحالية على قرض من "سيمنتك ليميتد"، طرف ذي علاقة، بمبلغ ١٠.٣ مليون دولار أمريكي. بناءً على الاتفاقية الداخلية لتسوية القرض فيما بين الشركة و"سيمنتك ليميتد"، تم خلال الفترة التنازل عن قيمة القرض بالكامل. وعليه، تم الاعتراف بمبلغ ١٠.٣ مليون دولار أمريكي كأرباح من تنازل عن قرض من طرف ذي علاقة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

بناءً على الاتفاقية الداخلية لتسوية القرض فيما بين الشركة و"سيمنتك ليميتد"، طرف ذي علاقة، تم خلال الفترة السابقة التنازل عن قرض قائم وفائدة مستحقة بمبلغ ٢٠٤.٩ مليون دولار أمريكي، وتم الاعتراف بهذا المبلغ كإيرادات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المنفصلة.

(٢) أبرمت الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ اتفاقية تسوية غير نقدية مع "أو سي إي كونستراكشون ليميتد" و"أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م" لتسوية وتحويل أرصدة قائمة داخلية. بناءً على هذه الاتفاقية، قامت "أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م" بتحويل رصيد مستحق القبض من "أوراسكوم كونستراكشون ليميتد إن في" بمبلغ ٤,٥٥١,٩٠٠ دولار أمريكي إلى الشركة، ووافقت "أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م" أيضاً على التنازل عن رصيدها مستحق القبض من الشركة بمبلغ ٤,٤٤٨,٩٦٣ دولار أمريكي وعدم المطالبة بالتحويل في المستقبل. وعليه، تم الاعتراف بأرباح من التنازل عن مبلغ مستحق إلى طرف ذي علاقة بقيمة ٤,٤٤٨,٩٦٣ دولار أمريكي ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المنفصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة (تابع)

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

يتضمن صافي الأرباح من رد مخصص انخفاض قيمة أرصدة الأطراف ذوي العلاقة المدرجة في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٥٧,٥٨٤,٥٨٩	مخصص المبلغ المستحق من أوراسكوم هولدينج ليمتد (راجع إيضاح ٤ (ب) أدناه)
-	٢٠,٣١٩,٠٠٠	مخصص قرض إلى أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.ايه خلال الفترة (راجع إيضاح ٤ (أ) أدناه)
١٦,٥١٣,٦٤٢	٤٧٠,٠٩٨	مخصص قرض إلى أو سي اي السعودية خلال الفترة/ السنة
٨٣,٦٠٤,١١٠	(٨٣,٦٠٤,١١٠)	(رد)/ رصد مخصص قرض إلى أو سي اي كونستراكشون هولدينج قبرص للفترة/ السنة (راجع إيضاح ٤ (ب) أدناه)
١٠٠,١١٧,٧٥٢	(٥,٢٣٠,٤٢٣)	
=====	=====	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	١٠٠,١١٧,٧٥٢	في ١ يناير
١٠٠,١١٧,٧٥٢	(٥,٢٣٠,٤٢٣)	(رد)/ رصد مخصص انخفاض القيمة للفترة/ السنة (راجع أعلاه)
١٠٠,١١٧,٧٥٢	٩٤,٨٨٧,٣٢٩	
=====	=====	

بناءً على مراجعة الوضع الحالي ومعدل التعثر التاريخي للأرصدة القائمة، ترى الإدارة أن المخصص الحالي لانخفاض القيمة كافي، كما ترى أن أرصدة القروض والمبالغ المستحقة من الأطراف ذوي العلاقة قابلة للاسترداد بالكامل.

(٤) اتفاقيات التسوية غير النقدية

(أ) أبرمت الشركة في ١ مايو ٢٠١٩ اتفاقية تسوية غير نقدية مع "أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.ايه" و"أو سي اي كونستراكشون انترناشيونال بي في" لتسوية وتحويل أرصدة قروضها القائمة فيما بين كل منهما. بناءً على هذه الاتفاقية، تمت تسوية كامل قيم القرض إلى "أو سي اي كونستراكشون انترناشيونال بي في" والقرض من "أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.ايه" في تاريخ الاتفاقية بمبلغ ٧٠,٦٦٥,٩٦٦ دولار أمريكي و٥٠,٨٠٤,٧٤٨ دولار أمريكي على التوالي. فيما يتعلق بالرصيد المتبقي مستحق القبض البالغ ١٩,٨٦١,٢١٨ دولار أمريكي المعترف به سابقاً كقرض إلى "أو سي اي كونستراكشون انترناشيونال بي في"، فقد تم تحويله إلى "أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.ايه"، ومن ثم تم الاعتراف به كقرض إلى "أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.ايه" كما في ١ مايو ٢٠١٩.

لاحقاً لاتفاقية التسوية أعلاه، تم الاعتراف بمخصص بمبلغ ٢٠,٣١٩,٠٠٠ دولار أمريكي مقابل القرض إلى "أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.ايه"، وذلك بناءً على تقييم الإدارة لإمكانية استرداده.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة (تابع)

(٤) اتفاقيات التسوية غير النقدية (تابع)

(ب) في ٣١ يوليو ٢٠١٩، اتفاقية تسوية غير نقدية مع "أو سي إي كونستراكشون هولدينج قبرص" و"أوراسكوم هولدينج ليمتد" لتسوية وتحويل أرصدة قروضها القائمة فيما بين كلٍ منهما. بناءً على هذه الاتفاقية، تمت تسوية كامل قيم القرض إلى "أو سي إي كونستراكشون هولدينج قبرص" والقرض من "أوراسكوم هولدينج ليمتد" في تاريخ الاتفاقية بمبلغ ٨٩,٥٠٩,٠٣٨ دولار أمريكي و٢٦,٢٢٩,٨١١ دولار أمريكي على التوالي. فيما يتعلق بالرصيد المتبقي مستحق القبض البالغ ٦٣,٢٧٩,٢٢٧ دولار أمريكي المعترف به سابقاً كقرض إلى "أو سي إي كونستراكشون هولدينج قبرص"، فقد تم تحويله إلى "أوراسكوم هولدينج ليمتد"، ومن ثم تم الاعتراف به كقرض إلى "أوراسكوم هولدينج ليمتد" كما في ٣١ يوليو ٢٠١٩.

نتيجة لاتفاقية التسوية غير النقدية أعلاه، تم رد مخصص انخفاض قيمة معترف به سابقاً بمبلغ ٨٣,٦٠٤,١١٠ دولار أمريكي مقابل قرض إلى "أو سي إي كونستراكشون هولدينج قبرص" قبل ٣١ يوليو ٢٠١٩.

لاحقاً لاتفاقية التسوية أعلاه، تم الاعتراف بمخصص بمبلغ ٥٧,٥٨٤,٥٨٩ دولار أمريكي مقابل مبلغ مستحق من "أوراسكوم هولدينج ليمتد"، وذلك بناءً على تقييم الإدارة لإمكانية استرداده.

مكافآت كبار موظفي الإدارة

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

فيما يلي مكافآت كبار موظفي الإدارة للفترة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في	فترة التسعة أشهر المنتهية في	فترة التسعة أشهر المنتهية في	فترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
=====	=====	=====	=====

رواتب وامتيازات

أوراسكوم كونستراكشن بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			شروط السداد	شروط الفائدة	العلاقة	
الإجمالي دولار أمريكي	الجزء الغير متداول دولار أمريكي	الجزء المتداول دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي	الجزء الغير متداول دولار أمريكي	الجزء المتداول دولار أمريكي				
٢٥,٥٢٢,٧٤٣	٢٥,٥٢٢,٧٤٣	-	٢٠,٩٣٧,٧٤٣	٢٠,٩٣٧,٧٤٣	-	يستحق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	راجع إيضاح (أ)	شركة تابعة	قروض إلى أطراف ذوي علاقة أوراسكوم للإنشاء ش.م.م أوراسكوم هولدينج كورپوريشن يو.ايه (راجع إيضاح ١٢ (٤) (أ))
-	-	-	٢٠,٣١٩,٠٠٠	٢٠,٣١٩,٠٠٠	-	يستحق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	راجع إيضاح (ب)	شركة تابعة	
١٦,٥١٣,٦٤٢	١٦,٥١٣,٦٤٢	-	١٦,٩٨٣,٧٤٠	١٦,٩٨٣,٧٤٠	-	يستحق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	راجع إيضاح (ج)	شركة تابعة	أو سي اي السعودية
٨٣,٦٠٤,١١٠	٨٣,٦٠٤,١١٠	-	-	-	-	يستحق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	راجع إيضاح (د)	شركة تابعة	أو سي اي كونستراكشن هولدينج قبرص (راجع إيضاح ١٢ (٤) (ب))
٦٩,٣٢٨,٨٠٥	٦٩,٣٢٨,٨٠٥	-	-	-	-	يستحق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	راجع إيضاح (ب)	شركة تابعة	أو سي اي كونستراكشن انفرنانشيونال بي في (راجع إيضاح ١٢ (٤) (أ))
١٩٤,٩٦٩,٣٠٠	١٩٤,٩٦٩,٣٠٠	-	٥٨,٢٤٠,٤٨٣	٥٨,٢٤٠,٤٨٣	-				
(١٠٠,١١٧,٧٥٢)	(١٠٠,١١٧,٧٥٢)	-	(٣٧,٣٠٢,٧٤٠)	(٣٧,٣٠٢,٧٤٠)	-				ناقصاً: خسائر انخفاض قيمة قروض إلى أطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح ١٢ (٣))
٩٤,٨٥١,٥٤٨	٩٤,٨٥١,٥٤٨	-	٢٠,٩٣٧,٧٤٣	٢٠,٩٣٧,٧٤٣	-				
=====	=====	=====	=====	=====	=====				
١٥,٩٧٥	-	١٥,٩٧٥	٦٤,٥٨٤,٥٣٨	-	٦٤,٥٨٤,٥٣٨	يستحق عند الطلب	بدون فائدة	شركة تابعة	المستحق من أطراف ذوي علاقة أوراسكوم هولدينج ليمتد (راجع إيضاح ١٢ (٤) (ب))
٣٥٢,٢١٩	-	٣٥٢,٢١٩	٣٥٢,٢١٩	-	٣٥٢,٢١٩	يستحق عند الطلب	بدون فائدة	شركة تابعة	ذا ويز كومياني ذ.م.م
١٦٩,١٣٤	-	١٦٩,١٣٤	٢٣٢,١٣٤	-	٢٣٢,١٣٤	يستحق عند الطلب	بدون فائدة	شركة تابعة	أوراسكوم السعودية
٥٣٧,٣٢٨	-	٥٣٧,٣٢٨	٦٥,١٦٨,٨٩١	-	٦٥,١٦٨,٨٩١				
-	-	-	(٥٧,٥٨٤,٥٨٩)	-	(٥٧,٥٨٤,٥٨٩)				ناقصاً: خسائر انخفاض قيمة مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح ١٢ (٣))
٥٣٧,٣٢٨	-	٥٣٧,٣٢٨	٧,٥٨٤,٣٠٢	-	٧,٥٨٤,٣٠٢				
=====	=====	=====	=====	=====	=====				
١٦,٧٤٤,٧٠٨	١٦,٧٤٤,٧٠٨	-	١٧,٠١٥,٠٦١	١٧,٠١٥,٠٦١	-	يستحق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	راجع إيضاح (هـ)	شركة تابعة	قروض من أطراف ذوي علاقة أو سي اي كونستراكشن ليمتد
٣,٨٢٠,٥٨٨	٣,٨٢٠,٥٨٨	-	٣,٨٨٩,٨٦٧	٣,٨٨٩,٨٦٧	-	يستحق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	راجع إيضاح (و)	شركة تابعة	إن إف إس جلوبال ليمتد
٥٠,١٥٠,٤٨٨	٥٠,١٥٠,٤٨٨	-	-	-	-	يستحق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	راجع إيضاح (ج)	شركة تابعة	أوراسكوم هولدينج كورپوريشن يو.ايه (راجع إيضاح ١٢ (٤) (أ))
٧٠,٧١٥,٧٨٤	٧٠,٧١٥,٧٨٤	-	٢٠,٩٠٤,٩٢٨	٢٠,٩٠٤,٩٢٨	-				
=====	=====	=====	=====	=====	=====				
٣,٦٥٤,٧٢٧	-	٣,٦٥٤,٧٢٧	٤,٦٧٤,٥٧٠	-	٤,٦٧٤,٥٧٠	يستحق الدفع عند الطلب	بدون فوائد	شركة تابعة	المستحق إلى أطراف ذوي علاقة كونتراك واتس إنك
-	-	-	٤٨٤,٨٠٤	-	٤٨٤,٨٠٤	يستحق الدفع عند الطلب	بدون فوائد	شركة تابعة	أوراسكوم إي أند سي
٣٥٢,٢٨٥	-	٣٥٢,٢٨٥	٤٧٢,٧٢٥	-	٤٧٢,٧٢٥	يستحق الدفع عند الطلب	بدون فوائد	شركة تابعة	أوراسكوم هولدينج كورپوريشن يو.ايه
٢,٤٤٩,٧٩٦	-	٢,٤٤٩,٧٩٦	-	-	-	يستحق الدفع عند الطلب	بدون فوائد	تابعة لكبار موظفي الإدارة	أو سي أي إن. في
٦,٤٥٦,٨٠٨	-	٦,٤٥٦,٨٠٨	٥,٦٣٢,٠٩٩	-	٥,٦٣٢,٠٩٩				
=====	=====	=====	=====	=====	=====				

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة (تابع)

شروط الفائدة

- (أ) يتألف القرض إلى أوراسكوم للإنشاء ش.م.م من القرضين التاليين:
- ١- قرض بالجنبة المصري بقيمة ١٦,٢٤٢,١٥٦ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٣,٧٢٢,٦٧١ دولار أمريكي) يترتب عليه فائدة على أساس متوسط سعر الفائدة السائد لدى البنك المركزي المصري لليوم الواحد "ميد كوريدور" مضافاً إليه ١٪.
- ٢- قرض بالدولار الأمريكي بقيمة ٤,٦٩٥,٥٨٧ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٨٠٠,٠٧٢ دولار أمريكي) لا يترتب عليه فائدة.
- (ب) يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن لمدة شهر واحد مضافاً إليه ٣.٢٥٪.
- (ج) يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن لمدة شهر واحد مضافاً إليه ١.٤٠٪.
- (د) يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن لمدة ستة أشهر مضافاً إليه ٣.٣٠٪.
- (هـ) يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة الشهري السائد لدى أحد بنوك الشركة مضافاً إليه ٠.٠٥٪.
- (و) يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن لمدة شهر واحد مضافاً إليه ٠.٠٥٪.

١٣ الأرصدة الدائنة والمصروفات المستحقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٢١٦,٦٨٨	أرصدة دائنة
٧٤٠,٠٤٢	٣,٢٠٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة
=====	-----	
٧٤٠,٠٤٢	٣,٤١٦,٦٨٨	
=====	=====	

١٤ رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١٦,٧٦١,٣٧٩	١١٦,٧٦١,٣٧٩	المصرح به، والمصدر، والمدفوع بالكامل:
=====	=====	١١٦,٧٦١,٣٧٩ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١ دولار

١٥ توزيعات الأرباح

خلال الفترة الحالية، اعتمد مجلس الإدارة والمساهمون توزيعات أرباح بمبلغ ٣٤,٧١٤,٢٦٧ دولار أمريكي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي).

١٦ تخفيض علاوة الأسهم

تم خلال السنة السابقة تخفيض رصيد حساب علاوة الأسهم بمبلغ ٢٨١.٣ مليون دولار أمريكي طبقاً للقرار الذي اعتمده مجلس الإدارة بتاريخ ١١ أبريل ٢٠١٨ وصدق عليه المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية الاستثنائية المنعقدة بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٨. تم استخدام قيمة خفض علاوة الأسهم في مقاصة الخسائر المتراكمة للشركة.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١٧ الأدوات المالية

تشتمل الأصول المالية للشركة على النقدية لدى البنوك والأرصدة المدينة الأخرى وقروض إلى أطراف ذوي علاقة ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة. تشتمل الالتزامات المالية للشركة على أرصدة دائنة ومصروفات مستحقة وقروض من أطراف ذوي علاقة ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة وتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع. تم في الإيضاح رقم ٤ بيان السياسات المحاسبية المتعلقة بالأصول والالتزامات المالية.

التعرض لمخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٤,٨٥١,٥٤٨	٢٠,٩٣٧,٧٤٣	قروض إلى أطراف ذوي علاقة
٥٣٧,٣٢٨	٧,٥٨٤,٣٠٢	المستحق من أطراف ذوي علاقة
١,٢٥٩,٨١٨	٧٦٦,١٠٢	النقدية لدى البنوك
٥٩,٣٤٣	٥٩,٣٤٣	أرصدة مدينة أخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)
-----	-----	
٩٦,٧٠٨,٠٣٧	٢٩,٣٤٧,٤٩٠	
=====	=====	

ترى الإدارة أن القروض والمبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة البالغ قيمتها ٢٠,٩٣٧,٧٤٣ دولار أمريكي و ٧,٥٨٤,٣٠٢ دولار أمريكي على التوالي، قابلة للاسترداد بالكامل وبالتالي، لم يتم رصد مخصص انخفاض قيمة بشأنهما. يتم إيداع نقدية الشركة لدى بنوك حسنة السمعة.

مخاطر السيولة

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

أكثر من سنة	سنة أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
				التزامات مالية غير مشقة
٢١,٤٣٥,٢١٥	-	٢١,٤٣٥,٢١٥	٢٠,٩٠٤,٩٢٨	قروض من أطراف ذوي علاقة
-	٥,٦٣٢,٠٩٩	٥,٦٣٢,٠٩٩	٥,٦٣٢,٠٩٩	المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
-	٧٤٠,٠٤٢	٧٤٠,٠٤٢	٧٤٠,٠٤٢	أرصدة دائنة ومصروفات مستحقة
-----	-----	-----	-----	
٢١,٤٣٥,٢١٥	٦,٣٧٢,١٤١	٢٧,٨٠٧,٣٥٦	٢٧,٢٧٧,٠٦٩	
=====	=====	=====	=====	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				التزامات مالية غير مشقة
٧٢,٠٠٥,٩٣٣	-	٧٢,٠٠٥,٩٣٣	٧٠,٧١٥,٧٨٤	قروض من أطراف ذوي علاقة
-	٦,٤٥٦,٨٠٨	٦,٤٥٦,٨٠٨	٦,٤٥٦,٨٠٨	المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
-	٣,٤١٦,٦٨٨	٣,٤١٦,٦٨٨	٣,٤١٦,٦٨٨	أرصدة دائنة ومصروفات مستحقة
-----	-----	-----	-----	
٧٢,٠٠٥,٩٣٣	٩,٨٧٣,٤٩٦	٨١,٨٧٩,٤٢٩	٨٠,٥٨٩,٢٨٠	
=====	=====	=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١٧ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة

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

الأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ دولار أمريكي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ دولار أمريكي	أصول مالية التزامات مالية
١٩٣,١٦٩,٢٢٨	٥٣,٥٤٤,٨٩٦	
(٧٠,٧١٥,٧٨٤)	(٢٠,٩٠٤,٩٢٨)	
-----	-----	
١٢٢,٤٥٣,٤٤٤	٣٢,٦٣٩,٩٦٨	
=====	=====	

تحليل حساسية التدفق النقدي للأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس دولار أمريكي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس دولار أمريكي	التأثير على الأرباح أو الخسائر
(٣٢٦,٤٠٠)	٣٢٦,٤٠٠	
=====	=====	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس دولار أمريكي	التأثير على الأرباح أو الخسائر
(١,٢٢٤,٥٣٤)	١,٢٢٤,٥٣٤	
=====	=====	

مخاطر العملات

فيما يلي تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ يورو	نقدية لدى البنوك قروض إلى أطراف ذوي علاقة قروض من أطراف ذوي علاقة
٧٥٤,١٦٢	٧,٠٠٧	
٢٦٤,٦٥٩,٤٣٩	-	
-	(١٥,٥٩٠,٦٩٤)	
-----	-----	
٢٦٥,٤١٣,٦٠١	(١٥,٥٨٣,٦٨٧)	
=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

١٧ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر العملات (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
جنيه مصري	يورو	
١,٠٣٥,٦١٩	٣٢,٨٧٠	تقديرة لدى البنوك
٤٢٥,١٣٧,٤٧٣	-	قروض إلى أطراف ذوي علاقة
-	(١٤,٦٥٣,٦٣٤)	قروض من أطراف ذوي علاقة
-----	-----	
٤٢٦,١٧٣,٠٩٢	(١٤,٦٢٠,٧٦٤)	
=====	=====	

تحليل الحساسية

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

سعر الصراف الفوري ٢٠١٨	متوسط سعر الصراف ٢٠١٨	سعر الصراف الفوري ٢٠١٩	متوسط سعر الصراف ٢٠١٩	
١.١٤٢٧	١.١٨٠٣	١.٠٩١٤	١.١٢٣٢	١ يورو
٠.٠٥٥٨	٠.٠٥٦٢	٠.٠٦١٤	٠.٠٥٨٧	١ جنيه مصري
=====	=====	=====	=====	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١٦٧,٠٧١)	(١٧٠,٠٨٠)	يورو
٢٣٧,٨٠٥	١٦٢,٩٦٤	جنيه مصري
-----	-----	
٧٠,٧٣٤	(٧,١١٦)	
=====	=====	

١٨ القطاعات التشغيلية

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

١٩ الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لم تكن هناك التزامات محتملة كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء). علاوة على ذلك، لم تكن هناك ارتباطات رأسمالية كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء).

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات (تابع)

٢٠ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات تابعة

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

خسائر انخفاض قيمة الأرصدة المدينة

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

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

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

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

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