

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي
("الشركة")

القوائم المالية المرحلية المنفصلة (فحص محدود)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ("الشركة")

القوائم المالية المرحلية المنفصلة (فحص محدود)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المنفصلة

إلى مساهمي أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المنفصلة المرفقة لشركة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، والتي تتألف مما يلي:

- قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المنفصل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤؛
- قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤؛
- قائمة التدفقات النقدية المنفصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤؛
- وإيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المنفصلة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة 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 حسابات مستقل للمنشأة". تنطوي مراجعة القوائم المالية المرحلية على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الإستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يستترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرحلية المنفصلة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ 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: ٢٠ مايو ٢٠٢٤

أوراسكوم كونستراكتيون بي إل سي

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المنفصلة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
دولار أمريكي (فحص محدود)	دولار أمريكي (فحص محدود)		
-	٤,٤٦٥,٢٤٥	١١	رسوم الدعم والإدارة
(٣,٨٦٥,٤١٢)	(٣,١٢٢,١٧٣)	٥	مصروفات عمومية وإدارية
٤,٥٥٩,٨٢١	(٦٤,٩٧١)	(٢) ١١	(مخصص) المردود من خسائر انخفاض قيمة قروض ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي العلاقة، صافي
١٠,٧١٠,٦١٠	٦,٨٨٤,٢٤٧	٦	إيرادات التمويل
(٣,٢٧١,٥٢٠)	(٤,٤٢٧,٠١١)	٧	مصروفات التمويل
٨,١٣٣,٤٩٩	٣,٧٣٥,٣٣٧		أرباح الفترة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
٨,١٣٣,٤٩٩	٣,٧٣٥,٣٣٧		إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
٠.٣١	٠.٤٢		ربحية السهم (بالدولار الأمريكي) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

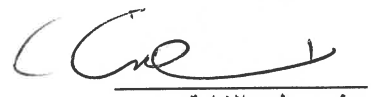
قائمة المركز المالي المنفصلة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ دولار أمريكي (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ دولار أمريكي (فحص محدود)	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
٩٣٠,٣٤٧,٢٧٦	٩٣٠,٣٤٧,٢٧٦	٨	استثمار في شركات تابعة
٢,٨١٢,٠١١	١,٠٤٨,٤٧٤	١١	قروض من أطراف ذوي العلاقة
٩٣٣,١٥٩,٢٨٧	٩٣١,٣٩٥,٧٥٠		
			الأصول المتداولة
٣٦٣,٤٢٤	٣٥٧,٦٧٨	٩	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٩٦,١٤٩	٦,٧٠٦,٣١٦	١١	المستحق من أطراف ذوي العلاقة
١,٥٠٢,٠٢٣	١,٦١٣,٩٣٤	١٠	نقدية في الصندوق ولدى البنوك
٢,٩٦١,٥٩٦	٨,٦٧٧,٩٢٨		
٩٣٦,١٢٠,٨٨٣	٩٤٠,٠٧٣,٦٧٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١١٠,٢٤٣,٩٣٥	١١٠,٢٤٣,٩٣٥	١٣	رأس المال
٤٦٩,٩٩٠,٣٠٨	٤٦٩,٩٩٠,٣٠٨		علاوة إصدار أسهم
١٨٥,٠٨٠,٦٧٩	١٦٧,٨٦٩,٦٦٨		أرباح محتجزة
٧٦٥,٣١٤,٩٢٢	٧٤٨,١٠٣,٩١١		
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٠,٥٥٧,٨٢٦	١٧٣,١٦٨,٧٩٩	١١	قروض من أطراف ذوي العلاقة
			الالتزامات المتداولة
٣,٨٩٢,٩٣٤	١,٥٦٩,٨٧١	١٢	أرصدة دائنة ومصروفات مستحقة
١٥٦,٣٥٥,٢٠١	١٧,٢٣١,٠٩٧	١١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٦٠,٢٤٨,١٣٥	١٨,٨٠٠,٩٦٨		
١٧٠,٨٠٥,٩٦١	١٩١,٦٩٦,٧٦٧		إجمالي الالتزامات
٩٣٦,١٢٠,٨٨٣	٩٤٠,٠٧٣,٦٧٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

تم اعتماد هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٤ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


عضو مجلس الإدارة

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

أوراسكوم كونستراكتيون بي إل سي

قائمة التدفقات النقدية المنفصلة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
دولار أمريكي (فحص محدود)	دولار أمريكي (فحص محدود)		
٨,١٣٣,٤٩٩	٣,٧٣٥,٣٣٧		الأنشطة التشغيلية صافي أرباح الفترة
٣,٢٧١,٥٢٠	٤,٤٢٧,٠١١	٧	تسويات لـ: مصرفات التمويل
(٤,٥٥٩,٨٢١)	٦٤,٩٧١	١١ (٢)	مخصص / (المردود من) خسائر انخفاض قيمة قروض ومبالغ
(١٠,٧١٠,٦١٠)	(٦,٨٨٤,٢٤٧)	٦	مستحقة من أطراف ذوي العلاقة، صافي إيرادات التمويل
(٣,٨٦٥,٤١٢)	١,٣٤٣,٠٧٢		
٣٢,٠٨٦	(٣١,٨٤٠)		التغير في المدفوعات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٣,٣٩٣,٥١٠)	(٥,٦٢٢,٣١٧)		التغير في المستحق من أطراف ذوي العلاقة
٤٧٨,٩٣٠	(٢,٣٢٣,٠٦٣)		التغير في الأرصدة الدائنة والمصرفات المستحقة
١٣,٩٥٣,٥٩٥	٢٠,٤٢٠,٩٨١		التغير في المستحق إلى أطراف ذوي العلاقة
٧,٢٠٥,٦٨٩	١٣,٧٨٦,٨٣٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١,٠٢٦,٩٦٨)	١١ (٤)	الأنشطة الاستثمارية
٤,٠٠٠,٠٠٠	-		قرض إضافي ممنوح إلى طرف ذوي علاقة
٤٨,٩٩٩	١١,١٢٠		مبالغ محصلة من قروض إلى أطراف ذوي العلاقة
٤,٠٤٨,٩٩٩	(١,٠١٥,٨٤٨)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٨١١٦,٩٨٢	٨,٣٨٤,٧٤٠	١١ (٥)	الأنشطة التمويلية
(٤١,٤٧٦)	-		المتحصلات من قروض ممنوحة من أطراف ذوي العلاقة
(١٠,٣٦١)	(١٠,٠٠٨)		قروض مسددة إلى أطراف ذوي العلاقة
(٢١,٦٠٠,٨٥٥)	(٢٠,٩٤٦,٣٤٨)		مصرفات التمويل المدفوعة
(١٣,٥٣٥,٧١٠)	(١٢,٥٧١,٦١٦)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٢,٢٨١,٠٢٢)	١٩٩,٣٦٩		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠,٩٤٩,٠٣٥	١,٥٠٢,٠٢٣		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١٣٥,١٥٤	(٨٧,٤٥٨)		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٨,٨٠٣,١٦٧	١,٦١٣,٩٣٤	١٠	تأثير التغيرات في أسعار الصرف على النقد المحتفظ به
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الإجمالي دولار أمريكي	الأرباح المحتجزة دولار أمريكي	علاوة إصدار أسهم دولار أمريكي	رأس المال دولار أمريكي	
٦١٨,١٤٣,٧٩٩	١٨,٣٥٧,٢٢٤	٤٨٣,٠٢٥,١٩٦	١١٦,٧٦١,٣٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)
				إجمالي الأرباح الشاملة للفترة
٨,١٣٣,٤٩٩	٨,١٣٣,٤٩٩	-	-	أرباح الفترة
(٢١,٦٠٠,٨٥٥)	(٢١,٦٠٠,٨٥٥)	-	-	توزيعات الأرباح المعلنة (راجع إيضاح ١٤)
<u>٦٠٤,٦٧٦,٤٤٣</u>	<u>٤,٨٨٩,٨٦٨</u>	<u>٤٨٣,٠٢٥,١٩٦</u>	<u>١١٦,٧٦١,٣٧٩</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (فحص محدود)
=====	=====	=====	=====	
٧٦٥,٣١٤,٩٢٢	١٨٥,٠٨٠,٦٧٩	٤٦٩,٩٩٠,٣٠٨	١١٠,٢٤٣,٩٣٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)
				إجمالي الأرباح الشاملة للفترة
٣,٧٣٥,٣٣٧	٣,٧٣٥,٣٣٧	-	-	أرباح الفترة
				المعاملات مع المالكين المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية
(٢٠,٩٤٦,٣٤٨)	(٢٠,٩٤٦,٣٤٨)	-	-	توزيعات الأرباح المعلنة (راجع إيضاح ١٤)
<u>٧٤٨,١٠٣,٩١١</u>	<u>١٦٧,٨٦٩,٦٦٨</u>	<u>٤٦٠,٩٩٠,٣٠٨</u>	<u>١١٠,٢٤٣,٩٣٥</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (فحص محدود)
=====	=====	=====	=====	

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

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

إن النشاط الرئيسي للشركة هو الاستثمار.

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

٢ أسس الإعداد

بيان التوافق

تم إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ ("IAS")، التقارير المالية المرحلية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية منفصلة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وهي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من البيانات المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ومع ذلك، تم تضمين إيضاحات توضيحية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغييرات في المركز المالي للشركة وأدائها منذ آخر بيانات مالية سنوية

القوائم المالية المنفصلة للشركة

تعتبر الشركة بمثابة الشركة القابضة لشركاتها التابعة. يُشار إلى الشركة وشركاتها التابعة مجتمعين بـ "المجموعة". تعرض هذه القوائم المالية المنفصلة الأداء المالي والمركز المالي للشركة فقط ولا تتضمن النتائج التشغيلية والمركز المالي للشركات التابعة. يتم في هذه القوائم المالية المنفصلة بيان الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصصاً منها مخصص خسائر انخفاض القيمة (راجع السياسة المحاسبية حول الانخفاض في القيمة) وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ القوائم المالية المنفصلة والمجموعة. لمزيد من المعلومات حول نتائج العمليات والمركز المالي والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية، يتعين الرجوع إلى القوائم المالية المرحلية المجمعة للمجموعة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ التي تم إصدارها بشكل منفصل بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٤.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة على أساس التكلفة التاريخية.

العملة الرسمية وعملة عرض القوائم المالية المنفصلة

يتم عرض هذه القوائم المالية المنفصلة بالدولار الأمريكي وهي العملة الرسمية للشركة.

استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قامت الإدارة باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات بشأن المستقبل التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تستند هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف، والتي تشكل نتائجها أساس الحكم على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من الآخرين مصادر. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

بصورة محددة، يتم في الإيضاح ١٩ بيان المعلومات حول المجالات الهامة للافتراضات وعدم اليقين في التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المنفصلة.

السياسات المحاسبية الجوهرية

٣

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

الأدوات المالية

١. الاعتراف والقياس المبني

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

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

هذا ويتم مبدئياً قياس الأرصدة المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام بسعر المعاملة.

٢. التصنيف والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

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

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

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

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

عند الاعتراف المبني بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تقرر الشركة بشكل نهائي عرض التغييرات 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.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

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

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

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. 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 يشتمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مبكر. علاوة على ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي يتم الاستحواذ عليها بخصم أو علاوة على القيمة التعاقدية الاسمية، فإن الشرط الذي يُجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الاسمية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المبدأ إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف المبدئي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

٣. إيقاف الاعتراف

الأصول المالية

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

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.

٤. المقاصة

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

انخفاض قيمة الأصول

١. الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقود

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من:

- المستحق من أطراف ذوي العلاقة؛
- نقدية لدى البنوك؛ و

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

- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (مثل مخاطر التعثر التي تقع على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

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

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

السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣

انخفاض قيمة الأصول (تابع)

١. الأصول المالية غير المشتقة (تابع)

الأدوات المالية وأصول العقود (تابع)

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

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

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

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

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

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

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

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

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

الشطب

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

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول (تابع)

١. الأصول المالية غير المشتقة (تابع)

الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

الاستثمار في شركات تابعة

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

علاوة الأسهم وأسهم الخزينة

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

الأرباح المحتجزة

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

إيرادات التمويل

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

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول (تابع)

١. الأصول المالية غير المشتقة (تابع)

مصروفات التمويل

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

النقدية في الصندوق ولدي البنوك

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

المخصصات

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

العملات الأجنبية

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

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

عقود الإيجار 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.

المعايير الجديدة والمعدلة المصدرة ودخلت حيز التنفيذ:

تم تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية في القوائم المالية المنفصلة:

– تصنيف الالتزامات إلى متداولة وغير متداولة – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١.

تسري المعايير الجديدة والمعدلة التالية اعتباراً من ٢٠٢٤ ولكن لم يتم تطبيقها في القوائم المالية المنفصلة

– الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١

– مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار – تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

– ترتيبات تمويل الموردين – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

المعايير المحاسبية الصادرة ولكنها غير سارية بعد

تم إصدار عدد من المعايير المحاسبية الجديدة لتكون مفعلة على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر. ومع ذلك، لم تقم الشركة بتبني المعايير المحاسبية الجديدة أو المعدلة التالية بشكل مبكر عند إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة:

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة التالية تأثير جوهري على البيانات المالية المنفصلة.

- آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١).
- بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشريكه أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨.

٤ إدارة المخاطر المالية ورأس المال

نظرة عامة

تعرض 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 العلاقة والقروض إلى أطراف ذوي العلاقة والنقدية لدى البنوك. يتأثر تعرض الشركة بصورة رئيسية بالسماوات الفردية لكل طرف من أطرافها ذوي العلاقة. يتم إيداع النقدية الخاصة بالشركة لدى بنوك حسنة السمعة.

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر أسعار السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

٤ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

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.

٥ مصروفات عمومية وإدارية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٤ ٣١ مارس ٢٠٢٣
دولار أمريكي دولار أمريكي

٢,٨٦٤,٣٤٥	٢,٠٧٦,٤٩٤
٢٠٥,٧٩٦	٣٨١,٠٣٨
٣٠٩,٨٣٢	٢٦١,١٨٩
٢٠١,٦٨٨	١٦٢,١٥٩
١١,٥٦٩	٢٣,٩١١
٢٧٢,١٨٢	٢١٧,٣٨٢
-----	-----
٣,٨٦٥,٤١٢	٣,١٢٢,١٧٣
=====	=====

رواتب وأجور
أتعاب الاستشارات
مصروفات معاد تحميلها من طرف ذوي علاقة
مصروفات التأمين
مصروفات سفر
أخرى

٦ إيرادات التمويل

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٤ ٣١ مارس ٢٠٢٣
دولار أمريكي دولار أمريكي

١٠,٥٧٤,٦٩٦	٦,٧٩٦,٢٢٧
٨٦,٩١٥	٧٦,٩٠٠
٤٨,٩٩٩	١١,١٢٠
-----	-----
١٠,٧١٠,٦١٠	٦,٨٨٤,٢٤٧
=====	=====

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

٧ مصروفات التمويل

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٤ ٣١ مارس ٢٠٢٣
دولار أمريكي دولار أمريكي

٣,٢٦١,١٥٩	٤,٤١٧,٠٠٣
١٠,٣٦١	١٠,٠٠٨
-----	-----
٣,٢٧١,٥٢٠	٤,٤٢٧,٠١١
=====	=====

الفائدة على قروض من أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح (١١)
رسوم مصرفية

٨ الاستثمار في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٣٠,٢٩٧,٢٧٦	٩٣٠,٢٩٧,٢٧٦	أوراسكوم هولدينج كويراتيف يو.إيه
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	أوراسكوم هولدينج ليميتد
-----	-----	
٩٣٠,٣٤٧,٢٧٦	٩٣٠,٣٤٧,٢٧٦	
=====	=====	

بناءً على تقييم الإدارة، لم تكن هناك مؤشرات جديدة على الانخفاض في القيمة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ أو تغييرات جوهرية على الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، التي قد تؤثر بشكل جوهري على القيمة الدفترية للاستثمار في شركة تابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٩ مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٠٣,٢٨٠	٢٠٥,٥٣٤	مدفوعات مقدماً
٥٥,٥٠٥	٥٥,٥٠٥	ودائع قابلة للاسترداد
١٠٤,٦٣٩	٩٦,٦٣٩	أرصدة مدينة أخرى
-----	-----	
٣٦٣,٤٢٤	٣٥٧,٦٧٨	
=====	=====	

١٠ نقدية في الصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٨٧	٩٣٤	النقدية في الصندوق
١,٥٠١,٢٣٦	١,٦١٣,٠٠٠	النقدية لدى البنوك
-----	-----	
١,٥٠٢,٠٢٣	١,٦١٣,٩٣٤	
=====	=====	

١١ ارسدة ومعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٤ ٣١ مارس ٢٠٢٣
دولار أمريكي دولار أمريكي

		تحويل المستحق إلى أطراف ذوي العلاقة إلى قرض مستحق لأطراف ذوي العلاقة
١١٢,٣٢٧,٨٢٠	-	نقل وتحويل مستحقات لأطراف ذوي العلاقة
٤٧,٢١٧,٢٦٥	١٥,٠٦٧,٥١٥	صافي رصيد مستلم من أطراف ذوي العلاقة
٢٨,٣٤٦,٢٦٨	٨,١١٦,٦٦٧	رسوم الدعم والإدارة (راجع بند ١ أدناه)
٤,٤٦٥,٢٤٥		مصرفات الفائدة على قروض من أطراف ذوي العلاقة
٤,٤١٧,٠٠٣	٣,٢٦١,١٥٩	رصيد محول إلى أطراف ذوي العلاقة
١,٠٢٦,٩٦٧	٨,٩٦١,٥٦٦	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن أطراف ذوي العلاقة
٩٠٦,٩٤٦		مصرفات متكبدة من قبل أطراف ذوي العلاقة بالنيابة عن الشركة
٤٩٨,٦٧٨	٦٨٩,٢٦٤	إيرادات الفائدة على قروض إلى أطراف ذوي العلاقة
٧٦,٩٠٠	٨٦,٩١٥	
=====	=====	

(١) رسوم الدعم والإدارة تمثل الأتعاب التي تحملها الشركة على أحد أطرافها ذوي العلاقة مقابل خدمات الضرائب والخدمات القانونية والمحاسبة وإدارة الخزينة والإدارة العامة وتكنولوجيا المعلومات وغيرها من خدمات الدعم.

مكافآت كبار موظفي الإدارة

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

فيما يلي مكافآت كبار موظفي الإدارة للفترة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٤ ٣١ مارس ٢٠٢٣
دولار أمريكي دولار أمريكي

٢,٠٧٦,٤٩٤	٢,٨٦٤,٣٤٥	استحقاقات قصيرة الأجل للموظفين
=====	=====	

١١ أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (تابع)

الإجمالي دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الجزء المتداول دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي	٣١ مارس ٢٠٢٤	الجزء الغير متداول دولار أمريكي	الجزء المتداول دولار أمريكي	شروط السداد	العلاقة	شروط الفائدة
-	-	-	١,٠٤٨,٤٧٤	١,٠٤٨,٤٧٤	-	-	يستحق القبض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٨	شركة تابعة	راجع/يوضح (١٣-١١)
٣,٢٧٦,٥٦٧	٣,٢٧٦,٥٦٧	-	٣,٣٣١,٩٦٠	٣,٣٣١,٩٦٠	-	-	يستحق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	شركة تابعة	راجع/يوضح (٣-١١)ب)
٢,٨١٢,٠١١	٢,٨١٢,٠١١	-	-	-	-	-	يستحق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	شركة تابعة	راجع/يوضح (٣-١١)ت)
٦,٠٨٨,٥٧٨	٦,٠٨٨,٥٧٨	-	٤,٣٨٠,٤٣٤	٤,٣٨٠,٤٣٤	-	-			
(٣,٢٧٦,٥٦٧)	(٣,٢٧٦,٥٦٧)	-	(٣,٣٣١,٩٦٠)	(٣,٣٣١,٩٦٠)	-	-			
٢,٨١٢,٠١١	٢,٨١٢,٠١١	-	١,٠٤٨,٤٧٤	١,٠٤٨,٤٧٤	-	-			
-	-	-	٤,٦٨٨,٥٠٧	٤,٦٨٨,٥٠٧	-	-	يستحق القبض عند الطلب	شركة تابعة	بدون فائدة
-	-	-	١,٥٢١,٨٧٨	١,٥٢١,٨٧٨	-	-	يستحق القبض عند الطلب	شركة تابعة	بدون فائدة
٦١٤,٩٢٢	-	٦١٤,٩٢٢	-	-	-	-	يستحق القبض عند الطلب	شركة تابعة	بدون فائدة
٤٧٤,١٢١	-	٤٧٤,١٢١	-	-	-	-	يستحق القبض عند الطلب	شركة تابعة	بدون فائدة
١١٤,٣١١	-	١١٤,٣١١	-	-	-	-	يستحق القبض عند الطلب	شركة تابعة	بدون فائدة
٧,٠٩٦	-	٧,٠٩٦	-	-	-	-	يستحق القبض عند الطلب	شركة تابعة	بدون فائدة
١,٢١٠,٤٦٠	-	١,٢١٠,٤٦٠	-	-	-	-			
(١١٤,٣١١)	-	(١١٤,٣١١)	-	-	-	-			
١,٠٩٦,١٤٩	-	١,٠٩٦,١٤٩	-	-	-	-			
			٦,٨٣٠,٢٠٥	٦,٨٣٠,٢٠٥	-	-			
			(١٢٣,٨٨٨)	(١٢٣,٨٨٨)	-	-			
			٦,٧٠٦,٣١٦	٦,٧٠٦,٣١٦	-	-			

المستحق من أطراف ذوي العلاقة

أوراسكوم للإششاء سي أو تو	شركة تابعة	بدون فائدة	يستحق القبض عند الطلب	٤,٦٨٨,٥٠٧
أوراسكوم ايجيبت ويند II	شركة تابعة	بدون فائدة	يستحق القبض عند الطلب	١,٥٢١,٨٧٨
أوراسكوم هولدينج كوبر انيف يو.إيه.	شركة تابعة	بدون فائدة	يستحق القبض عند الطلب	-
أوراسكوم السعودية	شركة تابعة	بدون فائدة	يستحق القبض عند الطلب	٤٧٤,١٢١
أو سي أي كونستراكشون ليميتد	شركة تابعة	بدون فائدة	يستحق القبض عند الطلب	١٢٣,٨٨٩
ان اس اف جلوبل ليميتد	شركة تابعة	بدون فائدة	يستحق القبض عند الطلب	٢١,٨١٠

إجمالي المبالغ المستحقة من أطراف ذوي العلاقة
ناقصاً: خسائر انخفاض القيمة للمبالغ المستحقة من أطراف ذوي العلاقة

١١ أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ مارس ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ مارس ٢٠٢٤	
الإجمالي	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	-	١٣٣,٧٢٥,٢١٦	١٣٣,٧٢٥,٢١٦	-	-	-	-
-	-	٢٦,٤٤٢,٥٦٥	٢٦,٤٤٢,٥٦٥	-	-	-	-
١٠,٥٥٧,٨٢٦	١٠,٥٥٧,٨٢٦	١٣,٥٠١,٠١٨	١٣,٥٠١,٠١٨	١٠,٥٥٧,٨٢٦	١٠,٥٥٧,٨٢٦	١٣,٥٠١,٠١٨	١٣,٥٠١,٠١٨
١٠,٥٥٧,٨٢٦	١٠,٥٥٧,٨٢٦	١٧٣,١٦٨,٧٩٩	١٧٣,١٦٨,٧٩٩	١٠,٥٥٧,٨٢٦	١٠,٥٥٧,٨٢٦	١٣,٥٠١,٠١٨	١٣,٥٠١,٠١٨
٩,٨٦٥,٠٩٤	٩,٨٦٥,٠٩٤	١٠,١٨٨,٨٢٢	١٠,١٨٨,٨٢٢	٩,٨٦٥,٠٩٤	٩,٨٦٥,٠٩٤	١٠,١٨٨,٨٢٢	١٠,١٨٨,٨٢٢
٣,٩٩١,٨٩٦	٣,٩٩١,٨٩٦	٤,١٢٨,٨٢٦	٤,١٢٨,٨٢٦	٣,٩٩١,٨٩٦	٣,٩٩١,٨٩٦	٤,١٢٨,٨٢٦	٤,١٢٨,٨٢٦
٦٤٦,٤٦٦	٦٤٦,٤٦٦	١,٩٦٠,٠٤٤	١,٩٦٠,٠٤٤	٦٤٦,٤٦٦	٦٤٦,٤٦٦	١,٩٦٠,٠٤٤	١,٩٦٠,٠٤٤
٥٧٧,٣٥٦	٥٧٧,٣٥٦	٥٧٧,٣٥٦	٥٧٧,٣٥٦	٥٧٧,٣٥٦	٥٧٧,٣٥٦	٥٧٧,٣٥٦	٥٧٧,٣٥٦
٢٣٣,٠٨١	٢٣٣,٠٨١	٢٣١,٨٣٧	٢٣١,٨٣٧	٢٣٣,٠٨١	٢٣٣,٠٨١	٢٣١,٨٣٧	٢٣١,٨٣٧
-	-	١٤٤,١٧٢	١٤٤,١٧٢	-	-	١٤٤,١٧٢	١٤٤,١٧٢
١٩,١٧٠,٠٤٤	١٩,١٧٠,٠٤٤	-	-	١٩,١٧٠,٠٤٤	١٩,١٧٠,٠٤٤	-	-
١١٢,٣٢٧,٨٢١	١١٢,٣٢٧,٨٢١	-	-	١١٢,٣٢٧,٨٢١	١١٢,٣٢٧,٨٢١	-	-
٩,٥٤٣,٤٤٣	٩,٥٤٣,٤٤٣	-	-	٩,٥٤٣,٤٤٣	٩,٥٤٣,٤٤٣	-	-
١٥٦,٣٥٥,٢٠١	١٥٦,٣٥٥,٢٠١	١٧,٢٣١,٠٩٧	١٧,٢٣١,٠٩٧	١٥٦,٣٥٥,٢٠١	١٥٦,٣٥٥,٢٠١	١٧,٢٣١,٠٩٧	١٧,٢٣١,٠٩٧

قروض من أطراف ذوي العلاقة

العلاقة	شروط الفائدة	شروط السداد	الجزء المتداول
أو سي أي كونستراكشون انترناشيونال بي في	شركة تابعة	يستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩	-
أوراسكوم هولدينج كوبرا تيف يوربا	شركة تابعة	يستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧	-
أوراسكوم للإنشاء ش.م.م	شركة تابعة	يستحق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧	-

المستحق إلى أطراف ذوي العلاقة

العلاقة	شركة تابعة	شروط الفائدة	شروط السداد	الجزء المتداول
كونتراكت واتس إنك	شركة تابعة	بدون فائدة	يستحق الدفع عند الطلب	١٠,١٨٨,٨٢٢
أوراسكوم إي أند سي	شركة تابعة	بدون فائدة	يستحق الدفع عند الطلب	٤,١٢٨,٨٢٦
أوراسكوم للإنشاء ش.م.م	شركة تابعة	بدون فائدة	يستحق الدفع عند الطلب	١,٩٦٠,٠٤٤
شركة وينز ذ.م.م.	شركة تابعة	بدون فائدة	يستحق الدفع عند الطلب	٥٧٧,٣٥٦
سيمنتك ليميتد	شركة تابعة	بدون فائدة	يستحق الدفع عند الطلب	٢٣١,٨٣٧
شركة أو سي اي السعودية	شركة تابعة	بدون فائدة	يستحق الدفع عند الطلب	١٤٤,١٧٢
OC IHC 6 BV	شركة تابعة	بدون فائدة	يستحق الدفع عند الطلب	-
أو سي أي كونستراكشون انترناشيونال بي في	شركة تابعة	بدون فائدة	يستحق الدفع عند الطلب	-
OC IHC 7 BV	شركة تابعة	بدون فائدة	يستحق الدفع عند الطلب	-

١١ ارصدة ومعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (تابع)

(٢) خسائر انخفاض قيمة قروض ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي العلاقة

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠٧,١٤٤,٧٧٨	٣,٣٩٠,٨٧٨	في ١ يناير
(٤,٥٥٩,٨٢١)	٦٤,٩٧١	مخصص / (رد) انخفاض القيمة خلال الفترة
-----	-----	
١٠٢,٥٨٤,٩٥٧	٣,٤٥٥,٨٤٩	في ٣١ مارس
=====	=====	

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٦,٩١٥	٥٥,٣٩٤	مخصص قرض إلى أو سي اي السعودية
-	٩,٥٧٧	مخصص إلى أوراسكوم للإنشاء ليمتد
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	رد مخصص قرض إلى أو سي اي السعودية
(٩٥٦,٧٣٦)	-	رد مخصص المبلغ المستحق من أوراسكوم هولدينج ليمتد
٣١٠,٠٠٠	-	مخصص المبلغ المستحق من أوراسكوم هولدينج كوبراتيف يو.ايه
-----	-----	
(٤,٥٥٩,٨٢١)	٦٤,٩٧١	مخصص / (رد) انخفاض القيمة خلال الفترة
=====	=====	

(٣) شروط الفائدة

- (أ) يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن لمدة شهر واحد مضافاً إليه ٤,٤٩٪.
- (ب) يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن لمدة شهر واحد مضافاً إليه ١,٤٠٪.
- (ت) يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن لمدة شهر واحد مضافاً إليه ٣,٢٥٪.
- (ج) القرض مقوم بالجنبيه المصري يترتب عليه فائدة على أساس متوسط سعر الفائدة السائد لدى البنك المركزي المصري لليوم الواحد "ميد كوريدور" مضافاً إليه ١٪.
- (د) يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن لمدة شهر واحد مضافاً إليه ٣,٨١٪.
- (هـ) يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين بنوك لندن لمدة شهر واحد مضافاً إليه ٣,٨١٪.

(٤) تسوية تحركات الأصول إلى التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة الاستثمار

قروض مستحقة من أطراف ذوي علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٢,٨١٢,٠١١	الرصيد في ١ يناير
-	١,٠٢٦,٩٦٨	قرض إضافي ممنوح لأطراف ذوي العلاقة
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	تحصيلات من قروض الأطراف ذوي العلاقة
٤,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٧٩٠,٥٠٥)	التغييرات غير النقدية المتعلقة بالأصول الأخرى
-----	-----	
-	١,٠٤٨,٤٧٤	الرصيد في ٣١ مارس
=====	=====	

١١ ارصدة ومعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (تابع)

(٥) تسوية تحركات الالتزامات مع التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل

قروض مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠٧,٠٧٦,٥٩٧	١٠,٥٥٧,٨٢٦
٨,١١٦,٩٨٢	٨,٣٨٤,٧٤٠
(٤١,٤٧٦)	-
(١١,١٩٥,٠٤٣)	١٥٤,٢٢٦,٢٣٣
-----	-----
١٠٣,٩٥٧,٠٦٠	١٧٣,١٦٨,٧٩٩
=====	=====

الرصيد في ١ يناير
عائدات القروض الممنوحة من أطراف ذوي علاقة
قروض مسددة إلى أطراف ذوي علاقة
التغييرات غير النقدية المتعلقة بالالتزامات الأخرى

الرصيد في ٣١ مارس

١٢ الأرصدة الدائنة والمصروفات المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
دولار أمريكي	دولار أمريكي

١٥٦,٧٥٤	٤٥١,١١٧
٣,٧٣٦,١٨٠	١,١١٨,٧٥٤
-----	-----
٣,٨٩٢,٩٣٤	١,٥٦٩,٨٧١
=====	=====

أرصدة دائنة
مصروفات مستحقة

١٣ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
دولار أمريكي	دولار أمريكي

١١٦,٧٦١,٣٧٩	١١٠,٢٤٣,٩٣٥
(٦,٥١٧,٤٤٤)	-
-----	-----
١١٠,٢٤٣,٩٣٥	١١٠,٢٤٣,٩٣٥
=====	=====

في ١ يناير
تخفيض رأس المال*

* بناءً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقد في ٣١ مايو ٢٠٢٣، قامت الشركة بشراء عدد ٦,٥١٧,٤٤٤ من أسهمها بسعر ٣,٠٠ دولار أمريكي للسهم الواحد ومن ثم تم إلغاء أسهم الخزينة من خلال تخفيض كلا رأس المال المصدر والعلو الإصدار.

١٤ توزيعات الأرباح

في ٢٤ يناير ٢٠٢٣، قام مجلس الإدارة باعتماد توزيعات أرباح مرحلية بواقع ٠.١٨٥٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ٢١,٦٠٠,٨٥٥ دولار أمريكي تم دفعها في ٩ فبراير ٢٠٢٣.

في ٦ فبراير ٢٠٢٤، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح مرحلية بقيمة ٠.١٩ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ٢٠,٩ مليون دولار أمريكي والتي تم دفعها في ٢٢ فبراير ٢٠٢٤.

١٥ الأدوات المالية

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

التعرض لمخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٥٠١,٢٣٦	١,٦١٣,٠٠٠	النقدية لدى البنوك
١,٠٩٦,١٤٩	٦,٧٠٦,٣١٦	المستحق من أطراف ذوي العلاقة
٢,٨٢١,٠١١	١,٠٤٨,٤٧٤	قروض من أطراف ذوي العلاقة
-----	-----	
٥,٤٠٩,٣٩٦	٩,٣٦٧,٧٩٠	
=====	=====	

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	القيمة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	التعاقدية	الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				٣١ مارس ٢٠٢٤
				التزامات مالية غير مستحقة
٢٩٩,٦٣٢,٩٤٠	-	٢٩٩,٦٣٢,٩٤٠	١٧٣,١٦٨,٧٩٩	قروض من أطراف ذوي العلاقة
-	١٧,٢٣١,٠٩٧	١٧,٢٣١,٠٩٧	١٧,٢٣١,٠٩٧	المستحق إلى أطراف ذوي العلاقة
-	١,٥٦٩,٨٧١	١,٥٦٩,٨٧١	١,٥٦٩,٨٧١	أرصدة دائنة ومصرفات مستحقة
-----	-----	-----	-----	
٢٩٩,٦٣٢,٩٤٠	١٨,٨٠٠,٩٦٨	٣١٨,٤٣٣,٩٠٨	١٩١,٩٦٩,٧٦٧	
=====	=====	=====	=====	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				التزامات مالية غير مستحقة
٢٣,٩٥٨,٤٨٤	-	٢٣,٩٥٨,٤٨٤	١٠,٥٥٧,٨٢٦	قروض من أطراف ذوي العلاقة
-	١٥٦,٣٥٥,٢٠١	١٥٦,٣٥٥,٢٠١	١٥٦,٣٥٥,٢٠١	المستحق إلى أطراف ذوي العلاقة
-	٣,٨٩٢,٩٣٤	٣,٨٩٢,٩٣٤	٣,٨٩٢,٩٣٤	أرصدة دائنة ومصرفات مستحقة
-----	-----	-----	-----	
٢٣,٩٥٨,٤٨٤	١٦٠,٢٤٨,١٣٥	١٨٤,٢٠٦,٦١٩	١٧٠,٨٠٥,٩٦١	
=====	=====	=====	=====	

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 ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٨١٢,٠١١	١,٠٤٨,٤٧٤	أصول مالية
(١٠,٥٥٧,٨٢٦)	(١٧٣,١٦٨,٧٩٩)	التزامات مالية
-----	-----	
(٧,٧٤٥,٨١٥)	(١٧٢,١٢٠,٣٢٥)	
=====	=====	

١٥ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

تحليل حساسية التدفق النقدي للأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة

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

٣١ مارس ٢٠٢٤		
النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	
انخفاض	زيادة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٧٢١,٢٠٤	(١,٧٢١,٢٠٤)	التأثير على الأرباح أو الخسائر
=====	=====	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	
انخفاض	زيادة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٧,٤٥٩	(٧٧,٤٥٩)	التأثير على الأرباح أو الخسائر
=====	=====	

مخاطر العملات

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

٣١ مارس ٢٠٢٤		
جنيه مصري	يورو	
٧,٦٠٥,٣٣٥	٢٥,٢١٩	نقدية لدى البنوك
-	١١٤,٨١٤	المستحق من أطراف ذوي العلاقة
(٦١٦,٤٥٤,١٣٨)	-	قروض من أطراف ذوي العلاقة
-----	-----	
(٦٠٨,٨٤٨,٨٠٣)	١٤٠,٠٣٣	
=====	=====	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
جنيه مصري	يورو	
٧,١٠٨,٦٣٥	٨٠,٩٧٧	نقدية لدى البنوك
-	١٠٣,٥٥٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٢٦,٣٦٢,٤٦٠)	-	قروض من أطراف ذات علاقة
-----	-----	
(٣١٩,٢٥٣,٨٢٥)	١٨٤,٥٣١	
=====	=====	

١٥ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر العملات (تابع)

تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ مارس ٢٠٢٤		
متوسط سعر الصرف	سعر الصرف الفوري	متوسط سعر الصرف	سعر الصرف الفوري	
١.٠٨٢٣	١.١٠٣٩	١.٠٧٩٠	١.٠٨٧٥	١ يورو
٠.٣٣١	٠.٣٢٤	٠.٢١١	٠.٢٩٥	١ جنيه مصري
=====	=====	=====	=====	

إن ارتفاع سعر صرف الدولار الأمريكي بنسبة ١٪ مقابل الجنيه المصري واليورو في ٣١ مارس ٢٠٢٤ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كان ليؤدي إلى زيادة / (نقص) صافي الأرباح بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وتحديدًا أسعار الفائدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٠٣٧	١,٥١١	يورو
(١٠٣,٤٣٨)	(١٢٦,٤٦٢)	جنيه مصري
-----	-----	
(١٠١,٤٠١)	(١٢٦,٩٥١)	
=====	=====	

١٦ القطاعات التشغيلية

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

١٧ الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣١ مارس ٢٠٢٤			
يورو	ريال سعودي	دولار أمريكي	يورو	ريال سعودي	دولار أمريكي	
-	٦٨,٨٤٨,٧٥٠	١٠٠,٢٥٦,١٣١	-	٦٨,٤٤٨,٧٥٠	١٢٦,٤٧٧,٦٦٦	خطابات ضمان
١٢٢,٨٠٩	-	-	-	-	-	اعتماد مستندي
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
١٢٢,٨٠٩	٦٨,٨٤٨,٧٥٠	١٠٠,٢٥٦,١٣١	-	٦٨,٤٤٨,٧٥٠	١٢٦,٤٧٧,٦٦٦	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

١٨ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات تابعة

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

خسائر انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

قد نفترض 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، تُشير إلى أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي حتى لو تأخرت الدفعات التعاقدية لما يزيد عن ٣٠ يوم. عندما تقرر الشركة وجود زيادات ملحوظة في مخاطر الائتمان قبل أن تتأخر الدفعات التعاقدية لما يزيد عن ٣٠ يوم، لا ينطبق الافتراض غير المؤكد.

١٩ أحداث لاحقة

في اجتماع الجمعية العامة المنعقد في ٢٠ مايو ٢٠٢٤، تم اعتماد توزيعات أرباح مرحلية بواقع ٠.٢٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة ٢٢,٠٤٨,٧٨٧ دولار أمريكي سيتم دفعها في أغسطس ٢٠٢٤.