

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

القوائم المالية المرحلية المجمعة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

جدول المحتويات

١ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٧ - ٣٥	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المجمعة

إلى مساهمي أوراسكوم كونستراكتشون بي إل سي

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المجمعة المرفقة لشركة أوراسكوم كونستراكتشون بي إل سي ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، والتي تتألف مما يلي:

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

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

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق 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 المجمعة 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: ٠٩٧٥٠ آي
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ٢٠ مايو ٢٠٢٤

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

قائمة المركز المالي المجمعة

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (فحص محدود)	ايضاح	مليون دولار أمريكي
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٢٦.٤	٩٧.٩	(٦)	أصول ثابتة
٢٧.٧	٢٧.٧	(٧)	الشهرة التجارية
٢٢.١	٢٢.١	(٨)	عملاء ومدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٤٦٤.٧	٤٤٩.٧	(٩)	الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٦٠.٤	٥٤.٩	(١٠)	أصول ضريبية مؤجلة
٧٠١.٣	٦٥٢.٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٤٨.٨	١٧٨.١	(١١)	المخزون
١,٢٨١.١	١,١٨٦.٠	(٨)	عملاء ومدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٧٣٧.٨	٥٤٨.٩	(١٢)	أعمال العقود قيد الإنجاز
٠.٤	٠.٤		ضريبة مستحقة
٦٩٦.٦	٦٩١.٢	(١٣)	النقدية وما في حكمها
٢,٩٦٤.٧	٢,٦٠٤.٦		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٦٦٦.٠	٣,٢٥٦.٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١١٠.٢	١١٠.٢	(١٤)	رأس المال
٤٦٧.٣	٤٦٧.٣		علاوة أسهم
(٤٢١.٧)	(٤٦٦.٣)	(١٥)	الاحتياطيات
٥٣٣.٣	٥٥٨.٨		الأرباح المحتجزة
٦٨٩.١	٦٧٠.٠		حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة
٢٢.٣	١٩.٢	(١٦)	الحصص الغير مسيطرة
٧١١.٤	٦٨٩.٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٠.٧	٠.٧	(١٧)	القروض والسلفيات
٤٣.٨	٤٤.٤	(١٨)	موردون ودائون وأرصدة دائنة أخرى
٢.٣	٨.٥		التزامات ضريبية مؤجلة
٤٦.٨	٥٣.٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٤٩.١	٢١٢.٩	(١٧)	القروض والسلفيات
١,٣٩١.٨	١,١٢٤.٩	(١٨)	موردون ودائون وأرصدة دائنة أخرى
٨٤١.٦	٨٢١.٩		عملاء دفعات مقممة
٣٤٥.٤	٣٠٥.٤	(١٢)	الفوائير الزائدة عن عقود الإنشاء
٤١.٠	٣٤.٦	(١٩)	المخصصات
٣٨.٩	١٤.٤		ضريبة الدخل
٢,٩٠٧.٨	٢,٥٤١.١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٩٥٤.٦	٢,٥٦٧.٧		إجمالي الالتزامات
٣,٦٦٦.٠	٣,٢٥٦.٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة. تم اعتماد هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة من قبل مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٤ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:



الرئيس التنفيذي

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٣ (فحص محدود)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (فحص محدود)	إيضاح	مليون دولار أمريكي
٨٠٤.٩ (٧٣٥.٥)	٧٦٦.٣ (٦٩٨.٨)	(٢٤) (٢٠)	الإيرادات تكاليف الإيرادات
٦٩.٤	٦٧.٥		إجمالي الأرباح
(٠.٥) (٤١.٩)	١.٧ (٤٦.٣)	(٢١) (٢٠)	إيرادات أخرى / (مصروفات) مصروفات عمومية وإدارية وتسويقية
٢٧.٠	٢٢.٩		الأرباح التشغيلية
٣٦.٢ (١٥.٦)	٨٤.٩ (٣٩.١)	(٢٢) (٢٢)	إيرادات التمويل تكلفة التمويل
٢٠.٦	٤٥.٨		صافي إيرادات التمويل
٢.٧	٢.٧	(٩)	الإيرادات من شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥٠.٣	٧١.٤		الأرباح قبل ضريبة الدخل
(١٠.٢)	(٢١.٦)	(١٠)	ضريبة الدخل
٤٠.١	٤٩.٨		صافي الأرباح
			الخسائر الشاملة الأخرى: البند التي تم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
(٥٤.٥)	(٥٠.٦)		فروق ترجمة عملات أجنبية
(٥٤.٥)	(٥٠.٦)		الخسائر الشاملة الأخرى، بعد خصم الضريبة
(١٤.٤)	(٠.٨)		إجمالي الخسائر الشاملة
٣٦.١ ٤.٠	٤٦.١ ٣.٧	(١٦)	الأرباح المنسوبة إلى: مساهمي الشركة الحصص الغير مسيطرة
٤٠.١	٤٩.٨		صافي الأرباح
(١٠.٧) (٣.٧)	١.٥ (٢.٣)	(١٦)	إجمالي الخسائر الشاملة المنسوبة إلى: مساهمي الشركة الحصص الغير مسيطرة
(١٤.٤)	(٠.٨)		إجمالي الخسائر الشاملة
٠.٣١	٠.٤٢	(٢٣)	ربحية السهم (بالدولار الأمريكي) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

مليون دولار أمريكي	رأس المال	علاوة أسهم	الاحتياطيات	الأرباح المحتجزة	حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة	الحصص الغير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مقفة)	١١٦.٨	٤٨٠.٢	(٣٧٧.٥)	٤٣٢.٢	٦٥١.٧	٣٩.٦	٦٩١.٣
صافي الأرباح الخسائر الشاملة الأخرى	-	-	(٤٦.٨)	٣٦.١	٣٦.١ (٤٦.٨)	٤.٠ (٧.٧)	٤٠.١ (٥٤.٥)
إجمالي الخسائر الشاملة	-	-	(٤٦.٨)	٣٦.١	(١٠.٧)	(٣.٧)	(١٤.٤)
توزيعات الأرباح (راجع إيضاح رقم ٣٠) أخرى	-	-	-	(٦١.٦) (٠.٢)	(٦١.٦) (٠.٢)	-	(٦١.٦) (٠.٢)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (فحص محدود)	١١٦.٨	٤٨٠.٢	(٤٢٤.٣)	٤٤٦.٥	٦١٩.٢	٣٥.٩	٦٥٥.١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مقفة)	١١٠.٢	٤٦٧.٣	(٤٢١.٧)	٥٣٣.٣	٦٨٩.١	٢٢.٣	٧١١.٤
صافي الأرباح الخسائر الشاملة الأخرى	-	-	(٤٤.٦)	٦٤.١	٤٦.١ (٤٤.٦)	٣.٧ (٦.٠)	٤٩.٨ (٥٠.٦)
إجمالي الخسائر الشاملة	-	-	(٤٤.٦)	٦٤.١	١.٥	(٢.٣)	(٠.٨)
توزيعات الأرباح (راجع إيضاح رقم ٣٠) أخرى	-	-	-	(٢٠.٩) ٠.٣	(٢٠.٩) ٠.٣	(٠.٨)	(٢١.٧) ٠.٣
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (فحص محدود)	١١٠.٢	٤٦٧.٣	(٤٦٦.٣)	٥٥٨.٣	٦٧٠.٠	١٩.٢	٦٨٩.٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

قائمة التدفقات النقدية المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٣ (فحص محدود)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (فحص محدود)	إيضاح	مليون دولار أمريكي
٤٠.١	٤٩.٨		صافي الأرباح
			تسويات لـ:
٨.٤	٧.٤	٦	الاستهلاك والإهلاك
(٢.٦)	(٤.٥)	٢٢	فوائد دائنة
١٠.٤	١٧.٥	٢٢	تكاليف تمويلية
(٢٨.٤)	(٥٨.٨)	٢٢	أرباح صرف العملات الأجنبية وأخرى
(٢.٧)	(٢.٧)	٩	الحصة من إيرادات شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
-	(٠.٤)	٢١	الأرباح من بيع أصول ثابتة
١٠.٢	٢١.٦	١٠	مصروفات ضريبة الدخل
			التغيرات في:
٣٣.٨	(١٦.٠)	١١	المخزون
(٤٧.٣)	(٢٢٩.٩)	٨	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٠.٢)	٩.٢	١٢	أعمال العقود قيد الإنجاز
(١٠.٧)	١٧٨.٥	١٨	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣١.٢	٢٧٨.٤		عملاء دفعات مقدمة
(٨٠.٠)	٦٢.١	١٢	الفواتير الزائدة عن عقود الإنشاء
(٠.٣)	٢.٩	١٩	المخصصات
			التدفقات النقدية:
(١٠.٤)	(١٧.٥)	٢٢	الفوائد المدفوعة
٢.٦	٤.٥	٢٢	الفوائد المستلمة
(٦٥.٩)	٣٠٢.١		التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			استثمارات في أصول ثابتة
(٦.٦)	(١٠.٦)	٦	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	٠.٦		
(٦.٦)	(١٠.٠)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			قروض مستلمة
١٠٠.٤	٢.٨	١٧	قروض مسددة
(١٠.٣)	(٣٩.٠)	١٧	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٢١.٦)	(٢٠.٩)	٣٠	توزيعات الأرباح المدفوعة إلى الحصص الغير مسيطرة
-	(٠.٨)		أخرى
(٢.٠)	٠.٦		
٦٦.٥	(٥٧.٣)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(٦.٠)	٢٣٤.٨		النقدية وما في حكمها في ١ يناير
٥٣٧.٧	٦٩٦.٦	١٣	التعديلات الناتجة عن ترجمة العملات
(٧٠.٥)	(٢٤٠.٢)		
٤٦١.٢	٦٩١.٢	١٣	النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة

١. معلومات عامة

إن أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي ('أو سي بي إل سي') هي شركة مساهمة عامة تأسست وتم تسجيلها بموجب الرخصة رقم ١٧٥٢ الصادرة من مركز دبي المالي العالمي وعنوان مركزها الرئيسي هو قرية البوابة - المبنى ١، مركز دبي المالي العالمي، دبي، الإمارات العربية المتحدة. إن أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي مدرجة في كل من بورصة ناسداك دبي والبورصة المصرية. تتضمن القوائم المالية المرحلية المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ القوائم المالية لشركة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي وشركاتها التابعة وعملياتها المشتركة (يشار إليهم معاً بـ"المجموعة") بالإضافة إلى حصص المجموعة في شركاتها الزميلة وانتلافاتها المشتركة (مشروعاتها المشتركة).

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

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

٢. أساس الأعداد

١-٢ نقاط عامة

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ 'التقارير المالية المرحلية' ولا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة للقوائم المالية السنوية. يتم إدراج بعض الإيضاحات المختارة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ ١ يناير ٢٠٢٤.

يجب قراءة هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن السياسات المحاسبية المستخدمة لإعداد هذه القوائم المالية هي نفس المبادئ المحاسبية المستخدمة في القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

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

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

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

٣. المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية المرحلية المجمعة هي نفس السياسات المطبقة في القوائم المالية المجمعة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

لم تكن هناك أي تغييرات جوهرية في الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة مقارنة بالقوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٥. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

نظرة عامة

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٥. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

الإطار العام لإدارة المخاطر

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

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

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

التعرض لمخاطر الائتمان

تقوم المجموعة برصد مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتوقعة فيما يتعلق بالعملاء والأرصدة المدينة الأخرى. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يتعلق بالمعاملات مع المؤسسات المالية، تقوم المجموعة بوضع معايير لتصنيف الجدارة الائتمانية للطرف المقابل. يتمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للأدوات المالية وتوضح الجداول التالية القيم الدفترية للأدوات المالية حسب الفئة.

فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	مليون دولار أمريكي
١,٠٤٠.٢	٩٧٢.٢	(٨)	العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بعد استبعاد المدفوعات مقدماً)
٧٣٧.٨	٥٤٨.٩	(١٢)	أعمال العقود قيد الإنجاز
٦٩٤.٩	٦٨٩.٤	(١٣)	النقدية وما في حكمها (بعد استبعاد النقدية في الصندوق)
-----	-----		
٢,٤٧٢.٩	٢,٢١٠.٥		الإجمالي
=====	=====		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
٥٩١.٩	٥٠٣.٩	الشرق الأوسط وأفريقيا
٨٤.٩	٨٠.٥	آسيا ومنطقة الأفيانوس
٣٦٣.٤	٣٨٧.٨	أوروبا والولايات المتحدة
-----	-----	
١,٠٤٠.٢	٩٧٢.٢	الإجمالي
=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٥. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

١-٥ التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

خسائر انخفاض قيمة الأرصدة المدينة

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

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

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

مليون دولار أمريكي	معدل متوسط الخسائر المتوقعة	الإجمالي	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
لم يحن موعد استحقاقها	%-	٣٣٤.٣	-
متأخرة السداد من ٠ - ٣٠ يوماً	%-	٤٤.٨	-
متأخرة السداد من ٣١ - ٩٠ يوماً	%-	٧٣.٧	-
متأخرة السداد لفترة تزيد عن ٩٠ يوماً	%٧.٣	١٠٢.٦	(٩.٦)
الإجمالي		٥٥٥.٤	(٩.٦)

٢-٥ مخاطر السيولة

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

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

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

التدفقات	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية	النقدية التعاقدية	٦ أشهر أو أقل	٦ - ١٢ شهر	١ - ٥ سنوات
الالتزامات المالية القروض والسلفيات الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى (بعد استبعاد التزامات الإيجار والضرائب المستحقة الأخرى والإيرادات المؤجلة) التزامات الإيجار	(١٧)	٢٤٩.٨	٢٦٨.٠	١٣٠.٦	١٣٦.٧	٠.٧
	(١٨)	١,٣٩٧.٤	١,٣٩٧.٤	١,٣٦٩.٥	-	٢٧.٩
	(١٨-١)	٢٠.٧	٢٥.٥	٣.٠	٢.٤	٢٠.١
الإجمالي		١,٦٦٧.٩	١,٦٩٠.٩	١,٥٠٣.١	١٣٩.١	٤٨.٧

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٥. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

٢-٥ مخاطر السيولة (تابع)

٥ - ١	١٢ - ٦	٦ أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	إيضاح	في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مليون دولار أمريكي
٠.٧	١١٦.٦	١١١.٥	٢٢٨.٨	٢١٣.٦	(١٧)	الالتزامات المالية القروض والسلفيات الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى (بعد استبعاد التزامات الإيجار والضرائب المستحقة الأخرى والإيرادات المؤجلة)
٢٩.٧	-	١,٠٩٧.٥	١,١٢٧.٢	١,١٢٧.٢	(١٨)	التزامات الإيجار
١٥.٠	١.٠	٤.٧	٢٠.٦	١٩.٢	(١٨-١)	
====	====	====	====	====		الإجمالي
٤٥.٤	١١٧.٦	١,٢١٣.٧	١,٣٧٦.٦	١,٣٦٠.٠		

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

٣-٥ مخاطر السوق

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

تتعرض المجموعة لمخاطر عملات أجنبية تنتج عن طرق منفصلة:

التعرض لمخاطر ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

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

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٥. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

٣-٥ مخاطر السوق (تابع)

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

الجنيه المصري	اليورو	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون دولار أمريكي
(١٣٤.٢)	١٢٨.٥	النقدية وما في حكمها (تتضمن القروض والسلفيات) عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٦٥.٦	١٤.٦	
(٧٥١.٩)	(١٤.٠)	
=====	=====	

الجنيه المصري	اليورو	في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مليون دولار أمريكي
(١١٦.٩)	١٦٩.٤	النقدية وما في حكمها (تتضمن القروض والسلفيات) عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٨٠.٢	٩.٨	
(٥٤٤.١)	(١٣.٤)	
=====	=====	

أسعار الصرف الهامة

فيما يلي أسعار صرف العملات الهامة المطبقة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤:

متوسط سعر الصرف ٢٠٢٤	سعر الإغلاق ٣١ مارس ٢٠٢٤	سعر الافتتاح ١ يناير ٢٠٢٤	
٠.٠٢٩٥	٠.٠٢١١	٠.٠٣٢٤	الجنيه المصري
٠.٢٦٦٦	٠.٢٦٦٦	٠.٢٦٦٦	الريال السعودي
٠.٢٧٢٣	٠.٢٧٢٣	٠.٢٧٢٣	الدرهم الإماراتي
١.٠٨٧٥	١.٠٧٩٠	١.١٠٣٩	اليورو
=====	=====	=====	

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، في حال تغير سعر صرف العملات الرسمية بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو و ١٠٪ مقابل الجنيه المصري مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فإن تحويل المدينون والنقدية وما في حكمها والدائنون والقروض والسلفيات بالعملات الأجنبية كان سيترتب عليه تغير بمبلغ ١٦.٦ مليون دولار أمريكي في الأرباح / الخسائر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: بمبلغ ١٥.٢ مليون دولار أمريكي).

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٥. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

٣-٥ مخاطر السوق (تابع)

أسعار الصرف الهامة (تابع)

التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف *	٣١ مارس ٢٠٢٤ مليون دولار أمريكي
١٦.٦	١٦.٦	٪١٠	يورو - دولار أمريكي
(١٨.١)	-	٪١٠	جنيه مصري - دولار أمريكي
====	====	====	

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، إذا ارتفع / انخفض معدل الفائدة بنسبة ١٠٪ مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، لأدت تكلفة الفائدة إلى زيادة أرباح فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بمبلغ ١.٨ مليون دولار أمريكي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	التغير في معدل الفائدة	التأثير على الأرباح قبل الضريبة
(٥.١)	(١.٨)	٪١٠ زيادة	
٥.١	١.٨	٪١٠ انخفاض	
====	====		

فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	مليون دولار أمريكي
أدوات مشتقة بالقيمة العادلة	الأصول / الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة	أدوات مشتقة بالقيمة العادلة	الأصول/الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة
-	١,٠٤٠.٢	(٨)	الأصول عملاء ومدینون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الدفعات المسبقة)
-	٧٣٧.٨	(١٢)	أعمال عقود قيد الإنجاز
-	٦٩٦.٦	(١٣)	النقدية وما في حكمها
-----	-----		
-	٢,٤٧٤.٦		الإجمالي
====	=====		
-	٢٤٩.٨	(١٧)	الالتزامات القروض والسلفيات
-	١,٤١٤.٩	(١٨)	موردون وداننوت وأرصدة داننة أخرى (بعد استبعاد التزامات الإيجار)
-	٣٤٥.٤	(١٢)	الفواتير الزائدة عن عقود الإنشاء
-----	-----		
-	٢,٠١٠.١		الإجمالي
====	=====		

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٥. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

٤-٥ إدارة رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	مليون دولار أمريكي
٢٤٩.٨	٢١٣.٦	١٧	قروض وسلفيات
(٦٩٦.٦)	٦٩١.٢	١٣	ناقصاً: النقدية وما في حكمها
(٤٤٦.٨)	(٤٧٧.٦)		صافي الدين
٧١١.٤	٦٨٩.٢		إجمالي حقوق الملكية
(٠.٦٣)	(٠.٦٩)		نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٦. الأصول الثابتة (ممتلكات وآلات ومعدات)

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٦. الأصول الثابتة (ممتلكات وآلات ومعدات) تابع

مليون دولار أمريكي	أراضي	مباني	معدات	تجهيزات وتركيبات	أعمال قيد الإنشاء	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤	٩.٦	٨٩.٢	٢١٨.١	١٠٠.٧	٥.٥	٤٢٣.١
الإضافات خلال الفترة	-	٠.٢	٣.٦	٢.٠	٤.٨	١٠.٦
الاستيعادات	-	-	(٣.٣)	(١.٠)	-	(٤.٣)
التحويلات	-	-	٢.٠	-	(٢.٠)	-
تأثير التغير في أسعار الصرف	(٢.٩)	(١٣.٦)	(٥٠.٤)	(٢٥.١)	(١.٤)	(٩٣.٤)
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٦.٧	٧٥.٨	١٧٠.٠	٧٦.٦	٦.٩	٣٣٦.٠
الإهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٤	-	(٤٤.٤)	(١٦٦.٦)	(٨٥.٧)	-	(٢٩٦.٧)
الإهلاك	-	(١.٥)	(٣.٨)	(٢.١)	-	(٧.٤)
الاستيعادات	-	٠.١	٣.٠	١.٠	-	٤.١
التحويلات	-	-	-	-	-	-
تأثير التغير في أسعار الصرف	-	٦.٥	٣٤.٧	٢٠.٧	-	٦١.٩
الإهلاك المتراكم في ٣١ مارس ٢٠٢٤	-	(٣٩.٣)	(١٣٢.٧)	(٦٦.١)	-	(٢٣٨.١)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٦.٧	٣٦.٥	٣٧.٣	١٠.٥	٦.٩	٩٧.٩

تتألف الأصول الثابتة من الأصول المملوكة والمستأجرة:

مليون دولار أمريكي	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الأصول المملوكة	٨٠.٥	١٠٧.٥
حق الاستخدام	١٧.٤	١٨.٩
في ٣١ مارس / ديسمبر	٩٧.٩	١٢٦.٤

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

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

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

الإجمالي	المعدات	المباني	مليون دولار أمريكي
٣٧.٩	٧.٢	٣٠.٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤
(٤.٦)	(١.٦)	(٣.٠)	تأثير التغير في أسعار الصرف
-----	-----	-----	
٣٣.٣	٥.٦	٢٧.٧	في ٣١ مارس ٢٠٢٤
====	====	====	
(١٩.٠)	(٥.٠)	(١٤.٠)	الإهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٤
(١.٢)	(٠.٣)	(٠.٩)	إهلاك
٤.٣	١.٦	٢.٧	تأثير التغير في أسعار الصرف
-----	-----	-----	
(١٥.٩)	(٣.٧)	(١٢.٢)	الإهلاك المتراكم في ٣١ مارس ٢٠٢٤
-----	-----	-----	
١٧.٤	١.٩	١٥.٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٤
====	====	====	

٧. الشهرة التجارية

الشهرة التجارية	مليون دولار أمريكي
٢٧.٧	التكلفة

٢٧.٧	في ١ يناير ٢٠٢٤
-	التغيرات في القيمة الدفترية

٢٧.٧	في ٣١ مارس ٢٠٢٤
====	

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

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

يتم اختبار الشهرة للانخفاض في القيمة في الربع الأخير من العام أو قبل ذلك إذا كانت هناك تغييرات جوهرية في مؤشرات انخفاض القيمة

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٨. عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
٦١٢.٤	٥٥٥.٤	العملاء (الإجمالي)
(١١.٦)	(٩.٦)	مخصص الانخفاض في قيمة العملاء
-----	-----	
٦٠٠.٨	٥٤٥.٨	العملاء (صافي)
١٠.٩	٩.٠	مستحق من أطراف ذوي علاقة (إيضاح ٢٦)
١٦.٠	١٤.٩	المدفوعات مقدماً
٤٦.٢	٣٩.٧	ضرائب مدينة أخرى
٢٤٧.٠	٢٢١.٠	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين والمقاولين
٢٦٩.٩	٢٥٩.٧	تأمينات محتجزة
١١٢.٤	١١٨.٠	أرصدة مدينة أخرى
-----	-----	
١,٣٠٣.٢	١,٢٠٨.١	الإجمالي
=====	=====	
٢٢.١	٢٢.١	غير متداولة
١,٢٨١.١	١,١٨٦.٠	متداولة
-----	-----	
١,٣٠٣.٢	١,٢٠٨.١	الإجمالي
=====	=====	

إن القيمة الدفترية للعملاء والمديين والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ تقارب قيمها العادلة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
٣٧٢.٢	٣٣٤.٣	لم يحن موعد استحقاقها ولم تتعرض لانخفاض في القيمة
٣٥.٢	٤٤.٨	متأخرة السداد من ١ - ٣٠ يوماً
٤٨.٥	٧٣.٧	متأخرة السداد من ٣١ - ٩٠ يوماً
٨٣.٤	٤٣.١	متأخرة السداد من ٩١ - ٣٦٠ يوماً
٧٣.١	٥٩.٥	متأخرة السداد لفترة تزيد عن ٣٦٠ يوماً
-----	-----	
٦١٢.٤	٥٥٥.٤	الإجمالي
=====	=====	

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٨. عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

يما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة العملاء خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤:

مليون دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
(١٢.٣)	(١١.٦)
(٥.٠)	(٠.٣)
٢.١	-
٢.١	-
١.٥	٢.٣
-----	-----
(١١.٦)	(٩.٦)
=====	=====

في ١ يناير
مخصصات تم تكوينها
مخصصات غير مستخدمة تم ردها
استبعاد شركات تابعة
تأثير الحركة في أسعار الصرف وأخرى

في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

٩. الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

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

مليون دولار أمريكي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
٤٦٢.٥	٤٦٤.٧
٢٠.٧	٢.٧
(١٤.٨)	-
(٣.٧)	(١٧.٧)
-----	-----
٤٦٤.٧	٤٤٩.٧
=====	=====

في ١ يناير
الحصة من النتائج
توزيعات الأرباح
تأثير الحركة في أسعار الصرف
في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

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

مجموعة بيسكس (بيسكس)

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

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

مليون دولار أمريكي			
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٤
٥٠٪ نسبة المجموعة	١٠٠٪	٥٠٪ نسبة المجموعة	١٠٠٪
٤٥٣.٣	٩٠٦.٦	٤٤٩.١	٨٩٨.٣
١,٤٢١.٥	٢,٨٤٣.٠	١,٤٢٠.٧	٢,٨٤١.٤
(٣٣٦.٢)	(٦٧٢.٤)	(٣٠٢.٤)	(٦٠٤.٨)
(١,١١٨.٩)	(٢,٢٣٧.٨)	(١,١٥٢.٩)	(٢,٣٠٥.٩)
-----	-----	-----	-----
٤١٩.٧	٨٣٩.٤	٤١٤.٥	٨٢٩.٠
=====	=====	=====	=====
٤٢٥.٢	٨٥٠.٤	٤٢٣.٠	٨٤٦.٠
(٤٢٥.٣)	(٨٥٠.٦)	(٤٢٢.٥)	(٨٤٥.٠)
-----	-----	-----	-----
(٠.١)	(٠.٢)	٠.٥	١.٠
=====	=====	=====	=====

الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة
الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة

صافي الأصول في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

إيرادات المقاولات
تكلفة المقاولات

صافي الأرباح لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

أوراسكوم كونستراكتشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

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

تمتلك المجموعة حصصاً في الشركات التالية المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية في ٣١ مارس ٢٠٢٤:

اسم الشركة	الشركة الأم	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	صافي الأصول
مجموعة بيسكس ميدريال ليمتد	أو سي أي إتش سي ٣ بي في أوراسكوم كونستراكتشون هولدنغ قبرص	بلجيكا الإمارات	٥٠.٠ ٥٠.٠	٤١٤.٥ -
رأس غارب لطاقة الرياح كلارك، ویتز، كلاركسون الشركة الوطنية للمواسير	أوراسكوم مصر للرياح بي في ویتز جروب أو سي أي للإنشاءات مصر وأوراسكوم للإنشاءات	مصر أمريكا	٢٠.٠ ٣٠.٠	٥.٧ ٨.١
أوراسكوليا، أوراسكوليا للمقاولات ش.م.م وأوراسكوليا للصيانة	أوراسكوم للإنشاءات	مصر	٤٠.٠	١٠.٦
		مصر	٥٠.٠	٥.٢
			=====	=====

يقدم الجدول التالي ملخصاً للمعلومات المالية المتعلقة بالشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية لمجموعة أوراسكوم كونستراكتشون بما فيها بيسكس واليامة والشركة الوطنية للمواسير وجميع الشركات الزميلة لويتز جروب ومركز السدرة للطب والبحوث:

مليون دولار أمريكي	٢٠٢٤ نسبة ٪١٠٠	٢٠٢٤ نسبة ٪١٠٠	٢٠٢٣ نسبة ٪١٠٠	٢٠٢٣ نسبة ٪١٠٠
الأصول غير المتداولة	١,٢١٢.٢	٥٢٠.٤	١,٢٣٠.٨	٥٢٨.٢
الأصول المتداولة	٢,٩٦٠.٧	١,٤٧٠.٨	٣,٠٠٧.٦	١,٤٩٠.١
الالتزامات غير المتداولة	(٨٦٤.٥)	(٣٦١.٠)	(٩٣٨.٠)	(٣٩٦.١)
الالتزامات المتداولة	(٢,٣٨١.٣)	(١,١٨٠.٥)	(٢,٣٤١.١)	(١,١٥٧.٥)
صافي الأصول في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر	٩٢٧.١	٤٤٩.٧	٩٥٩.٣	٤٦٤.٧
الإيرادات	٨٨٢.٣	٤٣٥.٩	٨٧٢.٦	٤٣٤.٧
المصروفات	(٨٧٧.٤)	(٤٣٣.٢)	(٨٦٧.٢)	(٤٣٢.٠)
صافي الأرباح لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	٤.٩	٢.٧	٥.٤	٢.٧

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

١٠. ضريبة الدخل

١-١٠ ضريبة الدخل في قائمة الأرباح أو الخسائر

تبلغ ضريبة الدخل على الأرباح قبل ضريبة الدخل ٢١.٦ مليون دولار أمريكي (٣١ مارس ٢٠٢٣ بلغت ١٠.٢ مليون دولار أمريكي) ويمكن تلخيصها على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
٨.٦	٧.٣	ضريبة حالية
١.٦	١٤.٣	ضريبة مؤجلة
-----	-----	
١٠.٢	٢١.٦	إجمالي ضريبة الدخل في الأرباح أو الخسائر
=====	=====	

مطابقة معدل الضريبة الفعال

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

فيما يلي ملخص لمطابقة معدل الضريبة الفعال:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
٥٠.٣	٧١.٤	الأرباح قبل ضريبة الدخل
٢٧.٥	(١٩.١)	الضرائب المحتسبة بالمتوسط المرجح لمعدل ضرائب المجموعة
-----	-----	
(٢.٩)	١٤.٣	الانخفاض المعترف به في الأصول الضريبية المؤجلة
(٦.٣)	(١٦.٨)	أخرى
-----	-----	
١٨.٣	(٢١.٦)	إجمالي ضريبة الدخل في الأرباح أو الخسائر
=====	=====	

٢-١٠ أصول والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة

إن قيمة الأصول الضريبية المؤجلة البالغة ٥٤,٩ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغت ٦٠,٤ مليون دولار أمريكي) متعلقة بالخسائر الضريبية المرحلية من ٢٠١٤ - ٢٠١٩. من المتوقع استخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها في قائمة المركز المالي خلال الفترة من ٢٠٢٤ إلى ٢٠٢٩.

١١. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
٢٢.٩	١٢.٣	إنتاج تام
٢١١.٢	١٥٥.٠	مواد خام ومواد استهلاكية
٦.١	٥.١	وقود وأخرى
٨.٦	٥.٧	عقارات
-----	-----	
٢٤٨.٨	١٧٨.١	الإجمالي
=====	=====	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، بلغ إجمالي الانخفاض في القيمة المسجل للمواد الخام ٢.٣ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغ ٣.٤ مليون دولار أمريكي) والتي تمثل ١.٥ مليون دولار أمريكي مواد خام و٠.٨ مليون دولار أمريكي مواد تامة الصنع.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
٢٣,٣١٩.٧ (٢٢,٩٢٧.٣)	١٩,٠٥٥.٥ (١٨,٨١٢.٠)	التكاليف المتكبدة على عقود (بما في ذلك الأرباح المقدرة) ناقصاً: الفواتير الصادرة حتى تاريخه (صافي)
٣٩٢.٤	٢٤٣.٥	الإجمالي
٧٣٧.٨ (٣٤٥.٤)	٥٤٨.٩ (٣٠٥.٤)	مبينة في قائمة المركز المالي المجمعة على النحو التالي: أعمال العقود قيد الإنجاز – أصول متداولة الفواتير الزائدة عن عقود الإنشاء – التزامات متداولة
٣٩٢.٤	٢٤٣.٥	الإجمالي

أرصدة التعاقدات

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
٧٣٧.٨ (٣٤٥.٤)	٥٤٨.٩ (٣٠٥.٤)	أصول العقود (أعمال تحت التنفيذ)
(٨٤١.٦)	(٨٢١.٩)	التزامات العقود (فواتير زائدة عن عقود الإنشاء)
====	====	التزامات العقود (عملاء دفعات مقدمة)

١٣. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
١.٧	١.٨	النقدية في الصندوق
٦٩٠.٣	٦٨٤.٧	أرصدة بنوك
٢.٠	١.٦	أرصدة بنوك مجمدة
٢.٦	٣.١	نقدية مجمدة
٦٩٦.٦	٦٩١.٢	الإجمالي

أرصدة بنوك مجمدة

تتعلق المبالغ المجمدة غالباً بخطابات ضمان لشركة أوراسكوم التجارية بمبلغ (٠.٧ مليون دولار أمريكي)، والشركة المتحدة القابضة بمبلغ (٠.٣ مليون دولار أمريكي) وأو سي أي الجزائر (بمبلغ ٠.٣ مليون دولار أمريكي).

نقدية مجمدة

تتعلق النقدية المجمدة التي تبلغ قيمتها ٣.١ مليون دولار أمريكي بالأموال المحتجزة كضمان مقابل بعض القروض و التزامات التمويل التجاري.

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

١٤. رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١١٦,٧٦١,٣٧٩	١١٠,٢٤٣,٩٣٥	في ١ يناير
(٦,٥١٧,٤٤٤)	-	تخفيض رأس المال
-----	-----	
١١٠,٢٤٣,٩٣٥	١١٠,٢٤٣,٩٣٥	في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر - مدفوع بالكامل
-----	-----	
١١٠.٢	١١٠.٢	في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر (مليون دولار أمريكي)
=====	=====	

١٥. الاحتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
(٣٧٧.٥)	(٤٢١.٧)	في ١ يناير
(٤٤.٢)	(٤٤.٦)	فروق ترجمة العملات
-----	-----	
(٤٢١.٧)	(٤٦٦.٣)	في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر
=====	=====	

١٦. الحصص الغير مسيطرة

٣١ ديسمبر / مارس ٢٠٢٣ مليون دولار أمريكي	الشركة المتحدة القابضة	أوراسكوم السعودية	شركة أوراسكوم للمناطق الصناعية مصر	منشآت فردية أخرى غير جوهرية	الإجمالي	
نسبة الحصص الغير مسيطرة	%٤٣.٥	%٤٠.٠	%٣٩.٥			
الأصول غير المتداولة	٠.١	-	٧.٩	٤.٨	١٢.٨	
الأصول المتداولة	٢١.٩	٩٦.٥	١١.٩	١.٨	١٣٢.١	
الالتزامات غير المتداولة	-	(٠.٤)	(٣.٩)	-	(٤.٣)	
الالتزامات المتداولة	(١٦.٠)	(٩٥.٠)	(٥.٤)	(١.٩)	(١١٨.٣)	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦.٠	١.١	١٠.٥	٤.٧	٢٢.٣	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
الإيرادات	٧.٧	٠.٢	١.٧	١.٤	١١.٠	
الأرباح	١.٨	٠.٣	٠.٧	١.٢	٤.٠	
الخسائر الشاملة الأخرى	(٤.٧)	-	(٢.٤)	(٠.٦)	(٧.٧)	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
إجمالي الخسائر الشاملة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	(٢.٩)	٠.٣	(١.٧)	٠.٦	(٣.٧)	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

١٦. الحصص الغير مسيطرة (تابع)

٣١ مارس ٢٠٢٤ مليون دولار أمريكي	الشركة المتحدة القابضة	أوراسكوم السعودية	شركة أوراسكوم للمناطق الصناعية مصر	منشآت فردية أخرى غير جوهرية	الإجمالي
نسبة الحصص الغير مسيطرة	٤٣.٥%	٤٠.٠%	٣٩.٥%		
الأصول غير المتداولة	٠.١	-	٦.٢	٧.١	١٣.٤
الأصول المتداولة	١٥.١	٩٦.٥	٩.٨	١.٦	١٢٣.٠
الالتزامات غير المتداولة	-	(٠.٤)	(٢.٧)	-	(٣.١)
الالتزامات المتداولة	(١١.٣)	(٩٥.١)	(٦.٠)	(١.٧)	(١١٤.١)
صافي الأصول	٣.٩	١.٠	٧.٣	٧.٠	١٩.٢
الإيرادات	٢.٠	٠.٢	٠.٣	٠.٣	٢.٨
الأرباح	٠.٩	-	٠.٦	٢.٢	٣.٧
الخسائر الشاملة الأخرى	(٢.١)	-	(٣.٨)	(٠.١)	(٦.٠)
إجمالي الخسائر الشاملة	(١.٢)	-	(٣.٢)	٢.١	(٢.٣)

١٧. القروض والسلفيات

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

مليون دولار أمريكي الشركة المقترضة	معدل الفائدة	تاريخ الاستحقاق	استحقاق طويل الأجل	استحقاق قصير الأجل	تسهيلات مصرفية	الإجمالي
أوراسكوم للإنشاءات ش.م.م	معدلات متعددة	سنوي	-	-	١٨٥.٤	١٨٥.٤
ويتز جروب ذ.م.م	معدلات متعددة	متعدد	٠.٧	١٤.٩	-	١٥.٦
أخرى	معدلات متعددة	-	-	-	١٢.٦	١٢.٦
في ٣١ مارس ٢٠٢٤			٠.٧	١٤.٩	١٩٨.٠	٢١٣.٦

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

تأثير حركة الالتزامات على التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية:

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

١٧. القروض والسلفيات (تابع)

مليون دولار أمريكي	القروض والسلفيات	السحب على المكشوف	أسهم خزينة	أرباح محتجزة	حصة غير مسيطرة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١٨.٢	١٩٣.٨	-	٤٣٢.٢	٣٩.٦	٦٨٣.٨
عائدات من الافتراضات	٧٥.٢	٣٣.٢	-	-	-	١٠٨.٤
سداد قروض	(٧٠.٦)	-	-	-	-	(٧٠.٦)
شراء أسهم خزينة	-	-	(١٩.٥)	-	-	(١٩.٥)
توزيعات أرباح للمساهمين	-	-	-	(٥١.٩)	-	(٥١.٩)
توزيعات أرباح للحصة غير المسيطرة	-	-	-	-	(٣٥.٣)	(٣٥.٣)
أخرى	-	-	-	١.٩	-	١.٩
الإجمالي	٢٢.٨	٢٢٧.٠	(١٩.٥)	٣٨٢.٢	٤.٣	٦١٦.٨
تغييرات أخرى بالالتزامات	-	-	-	-	-	-
تغييرات أخرى بحقوق الملكية	-	-	١٩.٥	١٥١.١	١٨.٠	١٨٨.٦
الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٢.٨	٢٢٧.٠	-	٥٣٣.٣	٢٢.٣	٨٠٥.٤

مليون دولار أمريكي	القروض والسلفيات	السحب على المكشوف	أسهم خزينة	أرباح محتجزة	حصة غير مسيطرة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٢.٨	٢٢٧.٠	-	٥٣٣.٣	٢٢.٣	٨٠٥.٤
عائدات من الافتراضات	٢.٨	-	-	-	-	٢.٨
سداد قروض	(١٠.٠)	(٢٩.٠)	-	-	-	(٣٩.٠)
توزيعات أرباح للمساهمين	-	-	-	(٢٠.٩)	-	(٢٠.٩)
توزيعات أرباح للحصة غير المسيطرة	-	-	-	-	(٠.٨)	(٠.٨)
أخرى	-	-	-	٠.٦	-	٠.٦
الإجمالي	١٥.٦	١٩٨.٠	-	٥١٣.٠	٢١.٥	٧٤٨.١
تغييرات أخرى بحقوق الملكية	-	-	-	٤٥.٨	(٢.٣)	٤٣.٥
الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٥.٦	١٩٨.٠	-	٥٥٨.٨	١٩.٢	٧٩١.٦

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

١٨. موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
٥٦٩.٣	٤٤٠.٤	موردون
١٠.٣	٦.١	الموردون والمستحق لأطراف ذوي علاقة (إيضاح ٢٦)
١٨٢.٨	١٦٣.٥	أرصدة دائنة أخرى
٤٥٥.٠	٣٣٥.٦	مصروفات مستحقة
٦.٩	٥.٠	إيرادات مؤجلة
١٠.٦	١٧.٩	ضرائب أخرى مستحقة الدفع
٢٠.٧	١٩.٢	التزامات الإيجار (إيضاح ١-١٨)
١٧٦.٤	١٧٨.٣	تأمينات محتجزة دائنة
٣.٦	٣.٣	تعويضات الموظفين مستحقة الدفع
-----	-----	الإجمالي
١,٤٣٥.٦	١,١٦٩.٣	
=====	=====	
٤٣.٨	٤٤.٤	غير متداولة
١,٣٩١.٨	١,١٢٤.٩	متداولة
-----	-----	الإجمالي
١,٤٣٥.٦	١,١٦٩.٣	
=====	=====	

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

تتعلق التأمينات المحتجزة الدائنة بالمبالغ التي تم حجزها لمقاولي الباطن.

١-١٨ التزامات الإيجار

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

الإجمالي	التزامات الإيجار متداولة	التزامات الإيجار غير متداولة	مليون دولار أمريكي
٢٠.٧	٤.٨	١٥.٩	في ١ يناير ٢٠٢٤
(١.٣)	(١.٣)	-	التغيرات في القيمة الدفترية:
٠.٢	٠.٢	-	المدفوعات
٠.٤	١.٠	(٠.٦)	فوائد متراكمة
(٠.٨)	(٠.٢)	(٠.٦)	تحويلات
-----	-----	-----	تأثير الحركة في معدلات صرف العملات
١٩.٢	٤.٥	١٤.٧	في ٣١ مارس ٢٠٢٤
=====	=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

١٩. المخصصات

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

مليون دولار أمريكي	الضمانات	عقود مثقلة بالتزامات	أخرى (متضمنة المطالبات)	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٤	٢.٠	٥.٢	٣٣.٨	٤١.٠
المخصص المكون	-	٠.٩	٢.١	٣.٠
رد المخصص	-	(٠.٧)	(٧.٦)	(٠.٧)
تأثير الحركة في معدلات صرف العملات	(٠.٧)	(١.٧)	(٦.٥)	(٨.٩)
أخرى	-	-	٠.٢	٠.٢
في ٣١ مارس ٢٠٢٤	١.٣	٣.٧	٢٩.٦	٣٤.٦

الضمانات

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

أخرى (متضمنة المطالبات)

إن المجموعة طرف في العديد من القضايا القانونية والمنازعات المتعلقة بالمشروعات. في حال كانت نتائج الدعوى في غير صالح الشركة، وكان من الممكن قياس التأثير المالي بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بمخصص للقضية المعنية. ينطوي الإيضاح ٢٦ على المعلومات التفصيلية بشأن الدعوى والمطالبات الهامة التي لا تزال منظرية أمام المحاكم.

٢٠. تكاليف الإيرادات ومصروفات عمومية وإدارية وتسويقية

(أ) المصروفات حسب طبيعتها

مليون دولار أمريكي	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
التغيرات في المواد الخام والمواد الاستهلاكية والإنتاج التام والأعمال قيد الإنجاز	٦٣٦.٢	٥٦٦.٧
مصروفات تعويضات الموظفين (ب)	١١١.٧	١٥٤.٨
الإهلاك والاستهلاك	٨.٤	٧.٤
الصيانة والإصلاحات	٧.٣	٦.١
أتعاب الاستشارات	٢.٤	٢.٩
أخرى	١١.٤	٧.٢
الإجمالي	٧٧٧.٤	٧٤٥.١

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٢٠. تكاليف الإيرادات ومصروفات عمومية وإدارية وتسويقية (تابع)

(ب) مصروفات تعويضات الموظفين

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
٩١.٧	١٢٨.٧	الأجور والرواتب
٠.٩	٠.٣	التأمينات الاجتماعية
١.٧	٥.٣	حصة الموظف من الأرباح
١.٥	٥.٧	تكاليف المعاشات
١٥.٩	١٤.٨	مصروفات أخرى للموظفين
-----	-----	
١١١.٧	١٥٤.٨	الإجمالي
=====	=====	

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، بلغ متوسط عدد الموظفين الأساسيين لدى المجموعة ٢١,٥٨٩ موظفاً (٣١ مارس ٢٠٢٣ بلغ ٢٣,٢٩١ موظفاً) كما بلغ عدد العمالة المؤقتة ٢٩,٣٣٣ عامل (٣١ مارس ٢٠٢٣ بلغ ٣٤,٨١٦ عامل).

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

تساهم بعض الشركات التابعة للمجموعة في الولايات المتحدة الأمريكية في خطط تعويضات محددة تشارك فيها أكثر من جهة عمل وتديرها نقابات تقدم معاشات ومنافع صحية واجتماعية إلى الموظفين بعد التقاعد بناءً على قيمة محددة بالدولار لكل ساعة. استفادت المجموعة من الإعفاء الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، الفقرة ٣٤، من احتساب المساهمات في خطط التعويضات المحددة التي تشارك فيها أكثر من جهة عمل كخطط مساهمات محددة نظراً لعدم توفر معلومات مالية كافية عن تلك الخطط. تبلغ المساهمات في هذه الخطط عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ١.٨ مليون دولار أمريكي ومن المتوقع أن تبلغ قيمة المساهمة في تلك الخطط خلال السنة المالية ٢٠٢٤ ما قيمته ٧.٢ مليون دولار أمريكي. يُقدر متوسط مساهمة الشركات التابعة للمجموعة في خطط التعويضات بأقل من ٥٪ من إجمالي المساهمات في الخطط ذات الصلة.

٢١. إيرادات أخرى / (مصروفات)

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
-	٠.٤	صافي أرباح بيع أصول ثابتة (ممتلكات والآلات ومعدات)
(٠.٥)	١.٣	إيرادات / (خسائر) أخرى
-----	-----	
(٠.٥)	١.٧	الإجمالي
=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٢٢. صافي تكاليف التمويل

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
٢.٦	٤.٥	إيرادات الفائدة على الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة
٣٣.٦	٨٠.٤	أرباح صرف العملات الأجنبية
-----	-----	
٣٦.٢	٨٤.٩	إيرادات التمويل
-----	-----	
(١٠.٤)	(١٧.٥)	مصروفات الفوائد على الالتزامات المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة
(٥.٢)	(٢١.٦)	خسائر صرف العملات الأجنبية
-----	-----	
(١٥.٦)	(٣٩.١)	تكاليف التمويل
-----	-----	
٢٠.٦	٤٥.٨	صافي إيرادات التمويل المعترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر
=====	=====	

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
٢.٦	٤.٥	إجمالي إيرادات الفائدة على الأصول المالية
(١٠.٤)	(١٧.٥)	إجمالي مصروفات الفائدة على الالتزامات المالية
=====	=====	

٢٣. ربحية السهم

١. الأساسية

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٣٦.١	٤٦.١	صافي الأرباح المنسوبة للمساهمين (مليون دولار أمريكي)
١١٦.٨	١١٠.٢	عدد الأسهم العادية (مليون)
-----	-----	
٠.٣١	٠.٤٢	ربحية السهم العادي الأساسية والمخفضة (دولار أمريكي)
=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٢٤. الإيرادات

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مليون دولار أمريكي
٨٠٤.٩	٧٦٦.٣	إيرادات من عقود العملاء
٤٤٨.٠	٣٥٩.٨	إيرادات طبقاً للسوق الجغرافي الأساسي
٣٥٦.٩	٤٠٦.٥	منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا الولايات المتحدة الأمريكية
٨٠٤.٩	٧٦٦.٣	إجمالي الإيرادات
٧٠١.٤	٧٤٠.٠	إيرادات طبقاً لخطوط الإنتاج والخدمات الرئيسية
٩٩.٠	١٢.٤	إيرادات المقاولات
٤.٢	٨.٦	إيرادات بيع المنتجات
٠.٣	٥.٣	إيرادات بيع الخدمات
٨٠٤.٩	٧٦٦.٣	إيرادات أخرى
٨٠٤.٩	٧٦٦.٣	إجمالي الإيرادات
٧٠١.٤	٧٤٠.٠	إيرادات طبقاً لتوقيت استحقاقها
١٠٣.٥	٢٦.٣	منتجات وخدمات محولة في عده فترات محاسبية
٨٠٤.٩	٧٦٦.٣	منتجات وخدمات محولة في وقت محدد
٨٠٤.٩	٧٦٦.٣	إجمالي الإيرادات

٢٥. التقارير حول القطاعات

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٢٥. التقارير حول القطاعات (تابع)

معلومات حول الأعمال للفترة المنتهية في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	بيسكس	الولايات المتحدة الأمريكية	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (MENA)	مليون دولار أمريكي
٧٠١.٤	-	٣٥٦.٩	٣٤٤.٥	منتجات وخدمات محولة في عده فترات محاسبية
١٠٣.٥	-	-	١٠٣.٥	منتجات وخدمات محولة في وقت محدد
٨٠٤.٩	-	٣٥٦.٩	٤٤٨.٠	إجمالي الإيرادات
٧٠١.٤	-	٣٥٦.٩	٣٤٤.٥	إيرادات المقاولات
٩٩.٠	-	-	٩٩.٠	إيرادات بيع المنتجات
٤.٢	-	-	٤.٢	إيرادات بيع الخدمات
٠.٣	-	-	٠.٣	إيرادات أخرى
٨٠٤.٩	-	٣٥٦.٩	٤٤٨.٠	إجمالي الإيرادات
٢.٧	(٠.١)	٠.٤	٢.٤	الحصة من أرباح الشركات المستثمر بها
(٨.٤)	-	(٢.٣)	(٦.١)	المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية الإهلاك والاستهلاك
٢.٦	-	٠.١	٢.٥	إيرادات الفائدة
(١٠.٤)	-	(٠.١)	(١٠.٣)	مصروفات الفائدة
٥٠.٣	(٠.١)	٥.٠	٤٥.٤	الأرباح قبل الضريبة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
٤٠.٧	-	١٠.٢	٣٠.٥	الاستثمار في أصول ثابتة (بما في ذلك حق استخدام الأصول) في ٣١ ديسمبر
٤٦٤.٧	٤١٩.٧	٨.١	٣٦.٩	شركة مستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية
٧٠١.٣	٤١٩.٧	١٠٩.٦	١٧٢.٠	الأصول غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر
٣,٦٦٦.٠	٤١٩.٧	٦٥٩.٩	٢,٥٨٦.٤	إجمالي الأصول في ٣١ ديسمبر
٢,٩٥٤.٦	-	٥٦٤.٦	٢,٣٩٠.٠	إجمالي الالتزامات في ٣١ ديسمبر

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٢٥. التقارير حول القطاعات (تابع)

معلومات حول الأعمال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الإجمالي	بيسكس	الولايات المتحدة الأمريكية	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (MENA)	مليون دولار أمريكي
٧٤٠.٠	-	٤٠٦.٥	٣٣٣.٥	منتجات وخدمات محولة في عدة فترات محاسبية
٢٦.٣	-	-	٢٦.٣	منتجات وخدمات محولة في وقت محدد
-----	-----	-----	-----	
٧٦٦.٣	-	٤٠٦.٥	٣٥٩.٨	إجمالي الإيرادات
=====	=====	=====	=====	
٧٤٠.٠	-	٤٠٦.٥	٣٣٣.٥	إيرادات المقاولات
١٢.٤	-	-	١٢.٤	إيرادات بيع المنتجات
٨.٦	-	-	٨.٦	إيرادات بيع الخدمات
٥.٣	-	-	٥.٣	إيرادات أخرى
-----	-----	-----	-----	
٧٦٦.٣	-	٤٠٦.٥	٣٥٩.٨	إجمالي الإيرادات
=====	=====	=====	=====	
٢.٧	٠.٥	-	٢.٢	الحصة من أرباح شركات زميلة
(٧.٤)	-	(١.٦)	(٥.٨)	الإهلاك والاستهلاك
٤.٥	-	٠.٣	٤.٢	إيرادات الفائدة
(١٧.٥)	-	(٠.٦)	(١٦.٩)	مصروفات الفائدة
-----	-----	-----	-----	
٧١.٤	٠.٥	١٢.٠	٥٨.٩	الأرباح قبل الضريبة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
=====	=====	=====	=====	
١٠.٦	-	١.١	٩.٥	الاستثمار في أصول ثابتة (بما في ذلك حق استخدام الأصول)
٤٤٩.٧	٤١٤.٥	٨.١	٢٧.١	شركات مستثمر فيها حسب حقوق الملكية
٦٥٢.٣	٤١٤.٥	١٠٩.٤	١٢٨.٤	الأصول غير المتداولة كما في ٣١ مارس
-----	-----	-----	-----	
٣,٢٥٦.٩	٤١٤.٥	٥٩٤.٧	٢,٢٤٧.٧	إجمالي الأصول كما في ٣١ مارس
=====	=====	=====	=====	
٢,٥٦٧.٧	-	٤٩٢.٥	٢,٠٧٥.٢	إجمالي الالتزامات كما في ٣١ مارس
=====	=====	=====	=====	

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

يتم عرض بيسكس كجزء من "الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية"، ولذلك فإن الجدول السابق يوضح فقط الإيرادات من الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم بيان قيمة الأصول. لمزيد من المعلومات عن الالتزامات والإيرادات والتكلفة، يرجى الاطلاع على الإيضاح ٩.

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

النسبة	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
الحكومة المصرية	٤٠.٣٪	٣٠.٤٪
	=====	=====

٢٦. الالتزامات المحتملة

١-٢٦ الالتزامات المحتملة

١-١-٢٦ خطابات الضمان / الاعتمادات المستندية

تبلغ قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنوك لصالح الغير كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١,٦٦٣.٢ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغت ١,٨٧٣.٤ مليون دولار أمريكي). فيما يتعلق بالاعتمادات المستندية القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (الجزء غير المغطى) فقد بلغت قيمتها ٥٧.٠ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغت ٩٣.٦ مليون دولار أمريكي).

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، تم التقدم بطلب حجز على المعدات الخاصة بإحدى مشروعائنا في الولايات المتحدة الأمريكية مقابل مبلغ إجمالي قدره ١.٩ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغت ٥.٠ مليون دولار أمريكي).

٢-١-٢٦ القضايا القانونية والمطالبات

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

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

٣-١-٢٦ مركز السدرة للطب والبحوث (Sidra Medical Center)

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

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

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٢٦. الالتزامات المحتملة (تابع)

١-٢٦ الالتزامات المحتملة (تابع)

٤-١-٢٦ مشروع تطوير مطار الملك عبد العزيز

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

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

التحكيم معلق حالياً بينما يحاول الطرفان التوصل إلى اتفاق متبادل.

٥-١-٢٦ مطالبات الولايات المتحدة الأمريكية

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

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

مليون دولار أمريكي الأطراف ذات العلاقة	العلاقة	معاملات الإيرادات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	أرصدة المدينون والقروض القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	معاملات الشراء خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	أرصدة الدائنون والدفوعات المقدمة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	-	٣.٦	-	-
	مرتبطة بكبار موظفي الإدارة	-	٠.٨	-	-
	مرتبطة بكبار موظفي الإدارة	-	٢.٥	-	٠.١
	أخرى	-	٤.٠	-	١٠.٢
		-----	-----	-----	-----
الإجمالي		-	١٠.٩	-	١٠.٣
		=====	=====	=====	=====

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

مليون دولار أمريكي الأطراف ذات العلاقة	العلاقة	معاملات الإيرادات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	أرصدة المدينون والقروض القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	معاملات الشراء خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	أرصدة الدائنون والدفوعات المقدمة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٠.١	٣.٧	-	-
	رأس غارب لطاقة الرياح أوراسكوم للإنشاء والصناعة ش.م.م "قطاع الأسمدة"	-	١.٣	-	-
	مرتبطة بكبار موظفي الإدارة أخرى	-	٤.٠	-	٦.١
		٠.١	٩.٠	-	٦.١
الإجمالي		٠.١	٩.٠	-	٦.١

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

١-٢٧ اتفاقية التعويض الضريبي

في عام ٢٠١٣، كجزء من تسوية مع مصلحة الضرائب المصرية (ETA) بخصوص بيع قطاع الأسمدة لشركة لافارج إس إيه في عام ٢٠٠٧، وافقت شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة (OCI) على سداد مبلغ ٧.١ مليار جنيه مصري على مدى خمس سنوات. وتضمنت هذه التسوية دفعة أولى من شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة (OCI) قدرها ٢.٥ مليار جنيه مصري.

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

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

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

وفي نفس الشهر، تلقت شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة (OCI) ١.٩ مليار جنيه مصري من السلطات المصرية، على الرغم من استمرار النزاع حول المطالبة الضريبية. وفي عام ٢٠١٦، قامت شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة (OCI) بسداد قسط ثانٍ قدره ٩٠٠ مليون جنيه مصري كجزء من الاتفاقية الأصلية مع مصلحة الضرائب المصرية.

في يناير ٢٠٢٣، أكد حكم محكمة قرار لجنة الطعون المستقلة في مصلحة الضرائب المصرية لصالح شركة أوراسكوم للإنشاء والصناعة (OCI)، برفض المطالبة الضريبية. أصبح هذا القرار نهائياً في مايو ٢٠٢٣، مما يضمن عدم استرداد مصلحة الضرائب المصرية لمبلغ ١.٩ مليار جنيه مصري المدفوعة لأوراسكوم في عام ٢٠١٥، ويؤكد مطالبة أوراسكوم باسترداد القسط الثاني البالغ ٩٠٠ مليون جنيه مصري.

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٢٧. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢-٢٧

مؤسسة أو سي أي ومؤسسة ساويرس

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

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

٢٨. مكافآت مجلس الإدارة (كبار موظفي الإدارة)

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، اعتبرنا أن أعضاء مجلس الإدارة (الأعضاء التنفيذيين وغير التنفيذيين) والإدارة العليا هم كبار موظفي الإدارة طبقاً للتعريف الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ 'الأطراف ذات العلاقة'. بلغ إجمالي مكافآت كبار موظفي الإدارة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ حوالي مبلغ ٩.٦ مليون دولار أمريكي (في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بلغت ٢.٩ مليون دولار أمريكي).

تشتمل تعويضات كبار موظفي الإدارة على ما يلي:

٣١ مارس	٣١ مارس	مليون دولار أمريكي
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢.٩	٢.١	مزاي للموظفين قصيرة الأجل
-	٧.٥	مزاي أخرى للموظفين طويلة الأجل
-----	-----	
٢.٩	٩.٦	الإجمالي
=====	=====	

٢٩. قائمة الشركات التابعة والشركات الزميلة والائتلافات المشتركة الرئيسية

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

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

أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المجمعة (تابع)

٣٠. توزيعات الأرباح

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

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

٣١. حدث لاحق

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، تماشياً مع توصيات مجلس الإدارة.

قدم الأستاذ/ فيكتور سلونسكي استقالته من عضوية مجلس الإدارة اعتباراً من ٢٣ أبريل ٢٠٢٤.

دبي، الإمارات العربية المتحدة، ٢٠ مايو ٢٠٢٤

يتكون مجلس إدارة أوراسكوم كونستراكشون بي إل سي من:

جبروم جبرود	رئيس مجلس الإدارة
أسامه بشاي	الرئيس التنفيذي
سامي حداد	عضو مجلس الإدارة
يوهن بيرلاند	عضو مجلس الإدارة
ندى شوشه	عضو مجلس الإدارة
ريناد يونس	عضو مجلس الإدارة
حسن بدرأوي	عضو مجلس الإدارة
بيورن شورمانز	عضو مجلس الإدارة