

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد
("الشركة")

القوائم المالية المرحلية المستقلة (فحص محدود)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد

القوائم المالية المرحلية المستقلة (فحص محدود)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

صفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة القوائم المالية المرحلية
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٧ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المستقلة



كي بي إم جي إل إل بي
الوحدة رقم ٨١٩، ليبرتي هوس
مركز دبي المالي العالمي، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: +٩٧١ ٤٠٣٠٣٠٠ (٤) فاكس: +٩٧١ ٣٣٠ ١٥١٥ (٤) ٤٩٧١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة المستقلة

إلى السادة مساهمي أوراسكوم كونستراكشون ليميتد

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة المستقلة المرفقة لشركة أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، التي تتألف مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموجزة المستقلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧؛
- قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجزة المستقلة لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧؛
- قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموجزة المستقلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧؛
- قائمة التدفقات النقدية الموجزة المستقلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و
- إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية.

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

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق 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 نبيدي رأياً تدقيقياً.

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد
تقرير منقفي الحسابات المسجلين حول
مراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة للمسئلة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧



الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعى انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرحلية الموجزة المسئلة المرفقة كما
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤،
"التقارير المالية المرحلية".

KPMG

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



فريدني إينوارد كلوتي
شريك

التاريخ: ٢٠ نوفمبر ٢٠١٧

كي بي إم جي مشرقة ذات مسؤولية محدودة أو كي بي إم جي إل إل بي، مسجلة ومرخصة لدى مركز دبي المالي العالمي وعضو في شبكة كي بي إم جي
للشركات الأعضاء المسجلة للألمة كي بي إم جي انترناشيونال كوربوريشن (كي بي إم جي انترناشيونال)، شركة سويسرية. جميع الحقوق محفوظة.
تخضع كي بي إم جي إل إل بي لقوانين سلطة دبي للخدمات المالية.

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة")

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المستقلة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	
دولار أمريكي (فحص محدود)	دولار أمريكي (فحص محدود)	دولار أمريكي (فحص محدود)	دولار أمريكي (فحص محدود)	
١٠,٨٦٢,٦٨٧	١١,٤٩٣,٠٠٠	-	٢,٨٢٤,٥٠٠	١١ رسوم خدمات دعم
(١٦,٥٦٠,٧٦٨)	(١٢,٤١١,٦٩٣)	(٢,٧٠٥,٩١٨)	(٥,٠٤٨,٣٧٩)	٥ مصروفات عمومية وإدارية
(٢٣,٤٧٨,٣٤١)	-	(٢٣,٤٧٨,٣٤١)	-	١١ شطب أرصدة طرف ذي علاقة
-	٧,٨٢٠,٠٢٥	-	-	١١ إيرادات توزيعات الأرباح من شركة تابعة
١٦,٠٩٩,٤٤٢	١٨,٩٥٩,٢٠٠	٥,٦٠٤,٨٢٥	٥,٩٤٦,٣٣٧	٦ إيرادات التمويل
(١,٨٥٦,٨٤٤)	(٢٤,٤١١,١٩٣)	(٥٠٩,٣٠٨)	(٢٦٣,٦٤٦)	٧ مصروفات التمويل
-	(١,٦٣٥,٣٣٧)	-	-	خسائر عقود صرف عملات أجنبية آجلة
(١٤,٩٣٣,٨٢٤)	(١٨٥,٩٩٨)	(٢١,٠٨٨,٧٤٢)	٣,٤٥٨,٨١٢	(خسائر)/ أرباح الفترة
-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
(١٤,٩٣٣,٨٢٤)	(١٨٥,٩٩٨)	(٢١,٠٨٨,٧٤٢)	٣,٤٥٨,٨١٢	إجمالي (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة للفترة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المستقلة.

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

أوراسكوم كونستراكشن ليميتد

قائمة المركز المالي المستقلة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ دولار أمريكي (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ دولار أمريكي (فحص محدود)	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
٧٢٨,١٨٩	٣٨٣,٢٥٥	٨	استثمار في شركة تابعة
٧٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٩	قروض إلى أطراف ذوي علاقة
٣٦٧,٥٨٠,٥٤٣	٣٧٨,٩٦٢,٨٥٥	١١	
١,٠٩٠,٣٠٨,٧٣٢	١,١١٠,٣٤٦,١١٠		
			الأصول المتداولة
٢٠٣,٢٩٤	١٠٨,٧٤٤	١٠	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٥٩٤,٠٦١	١٠٠,٤٩٢	١١	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٥,٥٧٢,٨٥٣	٢,٧٨٥,٦٨١		التكديف وما في حكمها
١٩,٣٧٠,٢٠٨	٢,٩٩٤,٩١٧		
١,١٠٩,٦٧٨,٩٤٠	١,١١٣,٣٤١,٠٢٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١١٧,٧٦١,٣٧٩	١١٦,٧٦١,٣٧٩	١٣	رأس المال
٧٧١,٦٣٩,٢٥٧	٧٦٤,٣٢٥,١٩٦		علاوة إصدار أسهم
(١,١٤٢,٦١٦)	(١٦,٠٧٦,٤٤٠)		خسائر مترجمة
(٨,٣١٤,٠٦١)	-	١٤	أسهم خزينة
٨٧٩,٩٤٣,٩٥٩	٨٦٥,٠١٠,١٣٥		
			الالتزامات غير المتداولة
٢٢٥,٤٣٤,٦٠٣	٢٣٩,١٨٥,٦٠٢	١١	قروض من أطراف ذوي علاقة
			الالتزامات المتداولة
١,٠٦٨,٥٥٠	٣,٣١١,٠٤٢	١٢	أرصدة دائنة ومصروفات مستحقة
٣,٢٣١,٨٢٨	٥,٨٣٤,٢٤٨	١١	المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٤,٣٠٠,٣٧٨	٩,١٤٥,٢٩٠		
٢٢٩,٧٢٤,٩٨١	٢٤٨,٣٣٠,٨٩٢		إجمالي الالتزامات
١,١٠٩,٦٧٨,٩٤٠	١,١١٣,٣٤١,٠٢٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المستقلة. تم اعتماد هذه القوائم المالية المرحلية المستقلة من قبل مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٧ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


أمامه بشاي - الرئيس التنفيذي

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

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة")

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
دولار أمريكي (فحص محدود)	دولار أمريكي (فحص محدود)		
(١٨٥,٩٩٨)	(١٤,٩٣٣,٨٢٤)		خسائر الفترة تسويات لـ:
(١٨,٩٥٩,٢٠٠)	(١٦,٠٩٩,٤٤٢)	٦	إيرادات التمويل
٢٤,٣٩٩,٩٢٧	١,٨٤٢,٤٥٤	٧	مصرفات التمويل
٢٢٩,٠٨٠	٣٤٤,٩٣٤		الإهلاك
-----	-----		
٥,٤٨٣,٨٠٩	(٢٨,٨٤٥,٨٧٨)		(الخسائر)/ الأرباح التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
١,٥٥٣,٣٦٤	٩٤,٥٥٠		التغير في المدفوعات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٩,٣١٠,٣٤٣)	١٣,٤٩٣,٥٦٩		التغير في المستحق من أطراف ذوي علاقة
(٥,٢٣٢,٧٧٩)	٢,٢٤٢,٤٩٢		التغير في الأرصدة الدائنة والمصرفات المستحقة
٢٨,٧٩٩	٢,٦٠٢,٤٢٠		التغير في المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
-----	-----		
(٧,٤٧٧,١٥٠)	(١٠,٤١٢,٨٤٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-----	-----		
			الأنشطة الاستثمارية
١٥٢,٠٩١,٨٢٦	(٤,٢٨٢,٨٧٠)		صافي الحركة في قروض إلى أطراف ذوي علاقة
(٣٧١,٥٥١)	-		إضافات إلى الأصول الثابتة
-----	-----		
١٥١,٧٢٠,٢٧٥	(٤,٢٨٢,٨٧٠)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية
-----	-----		
			الأنشطة التمويلية
(٢٣,٥٨٢,٢٤٧)	١١,٩٠٨,٥٤٥		صافي الحركة في قروض من أطراف ذوي علاقة
(١٣٤,٣٩٥,٣٥٣)	-		صافي الحركة في القروض المصرفية
-----	-----		
(١٥٧,٩٧٧,٦٠٠)	١١,٩٠٨,٥٤٥		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
-----	-----		
(١٣,٧٣٤,٤٧٥)	(٢,٧٨٧,١٧٢)		صافي النقص في النقدية وما في حكمها
٢٨,٩٧٨,٤٨٠	٥,٥٧٢,٨٥٣		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
-----	-----		
١٥,٢٤٤,٠٠٥	٢,٧٨٥,٦٨١		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
=====	=====		

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المستقلة.

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

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة")

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإجمالي دولار أمريكي	الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة) دولار أمريكي	أسهم خزينة دولار أمريكي	علاوة إصدار أسهم دولار أمريكي	رأس المال دولار أمريكي	
٩٢١,١٥٦,٨٤٥	٣٠,٣٩٠,٦٥٨	-	٧٧٢,٧٢٤,٦٩٥	١١٨,٠٤١,٤٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدققة)
					إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
(١٨٥,٩٩٨)	(١٨٥,٩٩٨)	-	-	-	خسائر الفترة
(١٨٥,٩٩٨)	(١٨٥,٩٩٨)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
(١,٣٦٥,٥٥١)	-	-	(١,٠٨٥,٤٣٨)	(٢٨٠,١١٣)	تخفيض أسهم
٩١٩,٦٠٥,٢٩٥	٣٠,٢٠٤,٦٦٠	-	٧٧١,٦٣٩,٢٥٧	١١٧,٧٦١,٣٧٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (فحص محدود)
===== ٨٧٩,٩٤٣,٩٥٩	===== (١,١٤٢,٦١٦)	===== (٨,٣١٤,٠٦١)	===== ٧٧١,٦٣٩,٢٥٧	===== ١١٧,٧٦١,٣٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)
					إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
(١٤,٩٣٣,٨٢٤)	(١٤,٩٣٣,٨٢٤)	-	-	-	خسائر الفترة
(١٤,٩٣٣,٨٢٤)	(١٤,٩٣٣,٨٢٤)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
-	-	٨,٣١٤,٠٦١	(٧,٣١٤,٠٦١)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	تخفيض أسهم
٨٦٥,٠١٠,١٣٥	(١٦,٠٧٦,٤٤٠)	-	٧٦٤,٣٢٥,١٩٦	١١٦,٧٦١,٣٧٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (فحص محدود)
===== ٨٦٥,٠١٠,١٣٥	===== (١٦,٠٧٦,٤٤٠)	===== -	===== ٧٦٤,٣٢٥,١٩٦	===== ١١٦,٧٦١,٣٧٩	

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المستقلة.

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة")

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المستقلة)

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

إن أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة")، هي شركة محدودة بالحصص، تأسست وتم تسجيلها في مركز دبي المالي العالمي بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٥. إن 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. تمتلك الشركة ١٠٠٪ من أسهم أوراسكوم هولدينج كورپوريشن يو.ايه. ("الشركة التابعة")، وهي الشركة الأم لشركات تابعة أخرى. تعمل الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في عدة مواقع، بما في ذلك الولايات المتحدة الأمريكية والشرق الأوسط وأوروبا. يبلغ عدد موظفي المجموعة ٦٥,٦٣٧ موظف تقريباً. تمارس الشركة أعمال الرقابة الإدارية كما أنها مسؤولة عن تحديد التوجهات الإدارية للمجموعة.

إن النشاط الرئيسي للشركة هو الاستثمار.

٢ أسس الإعداد

بيان التوافق

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

تعكس هذه القوائم المالية المرحلية المستقلة النتائج التشغيلية والمركز المالي للشركة فقط ولا تتضمن النتائج التشغيلية والمراكز المالية لشركتها التابعة.

القوائم المالية المستقلة للشركة

تعتبر الشركة بمثابة الشركة القابضة لشركة تابعة. يُشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعين بـ "المجموعة". تعرض هذه القوائم المالية المستقلة الأداء المالي والمركز المالي للشركة فقط. يتم في هذه القوائم المالية المستقلة بيان الاستثمار في الشركة التابعة بالتكلفة مخصوماً منها مخصص خسائر انخفاض القيمة (راجع السياسة المحاسبية حول الانخفاض في القيمة)، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لمزيد من المعلومات حول نتائج العمليات التشغيلية والمركز المالي والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية بشكل كامل، يتعين الرجوع إلى القوائم المالية المرحلية المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ التي تم إصدارها بشكل منفصل بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٧.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية.

العملة الرسمية وعملة عرض القوائم المالية

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

استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

بصورة محددة، تم في الإيضاح ١٧ 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 المستقلة.

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة")

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الرئيسية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه، التي تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بصورة متسقة على كافة الفترات المبينة في هذه القوائم المالية المستقلة.

الاستثمار في شركة تابعة

تتمثل الشركات التابعة في المنشآت التي تخضع لسيطرة الشركة. تُسيطر الشركة على منشأة ما عندما يكون عليها التزامات تجاه، 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 الشركة التابعة بالتكلفة ناقصاً مخصصات الانخفاض في القيمة.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي يثبت حق المجموعة في الحصول على توزيعات الأرباح ويكون ذلك عادةً في التاريخ الذي يتم فيه الإعلان عن هذه التوزيعات في حالة الأوراق المالية المدرجة.

رسوم خدمات الدعم

تتعلق تلك الرسوم بالمبالغ المعاد تحميلها من قبل الشركة بموجب شروط الاتفاقية المبرمة مع الأطراف ذوي العلاقة. يتم الاعتراف بتلك الإيرادات عندما تتكبد الشركة المصروفات ذات الصلة بالنيابة عن الأطراف ذوي العلاقة.

رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. 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 الاعتراف بالمبلغ المدفوع، الذي يتضمن التكاليف المنسوبة مباشرة، صافية من التأثيرات الضريبية، كإقتطاع من "الاحتياطيات". يتم تصنيف الأسهم المُعاد شراؤها كأسهم خزينة ويتم عرضها ضمن "الاحتياطيات". عندما يتم بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة لاحقاً، يتم الاعتراف بالمبلغ المستلم كزيادة في "الاحتياطيات"، ويتم عرض الفائض أو العجز المترتب على تلك المعاملة في علاوة الأسهم.

إيرادات التمويل

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

مصروفات التمويل

تتمثل مصروفات التمويل في الفوائد المدفوعة على قروض من أطراف ذوي علاقة والقروض المصرفية والرسوم المصرفية وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم الاعتراف بمصروفات التمويل عند استحقاقها، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأداة المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة. يتم إيقاف الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي حقوق الشركة التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من الأصول المالية أو عندما تقوم الشركة بتحويل الأصل المالي لطرف آخر دون الاحتفاظ بالسيطرة أو بكافة مخاطر وامتيازات ذلك الأصل بصورة فعلية. يتم احتساب عمليات شراء وبيع الأصول المالية التي تتم بالطرق الاعتيادية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصول ذات الصلة. يتم إيقاف الاعتراف بالالتزامات المالية عندما تنتهي التزامات الشركة المحددة في العقد أو عندما يتم الوفاء بها أو إلغاؤها.

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة")

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية غير المشتقة

تتألف الأدوات المالية غير المشتقة من الأرصدة المدينة الأخرى والنقدية وما في حكمها والمبالغ المستحقة من وإلى أطراف ذوي علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض من وإلى أطراف ذوي علاقة. تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية غير المشتقة كقروض ومديون في حين يتم تصنيف الالتزامات المالية غير المشتقة كالترامات أخرى.

القروض والمديون

يتم مبدئياً الاعتراف بالقروض والمديون بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المنسوبة بصورة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والمديون بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة.

النقدية وما في حكمها

تتألف النقدية وما في حكمها من الأرصدة النقدية والودائع تحت الطلب التي تمتد فترات استحقاقها إلى ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ من تاريخ الاستحواذ (تاريخ الاستحقاق الأصلي) والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية ناتجة عن التغيرات في قيمتها العادلة والتي تستخدم من قبل الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويتم عرض صافي القيمة ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ بمقاصة المبالغ المعترف بها ويكون لديها الرغبة في التسوية على أساس صافي القيمة أو تحصيل الأصول وتسوية الالتزامات بصورة متزامنة.

الأدوات المالية المشتقة

يتم مبدئياً قياس الأدوات المشتقة بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتكاليف المنسوبة بصورة مباشرة للمعاملة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الأدوات المشتقة بالقيمة العادلة، ويتم عادةً الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها ضمن الأرباح أو الخسائر.

انخفاض القيمة

الأصول المالية

يتم بتاريخ كل تقرير تقييم الأصل المالي للتحقق مما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على تعرضه لانخفاض في القيمة. يعتبر الأصل المالي أنه تعرض لانخفاض في القيمة في حال كان هناك دليل موضوعي يشير إلى وقوع حدث أو أكثر كان له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل. يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة فيما يتعلق بالأصل المالي والذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بتاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها لانخفاض في القيمة. في حال وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. تتمثل الوحدة المنتجة للنقد بأصغر مجموعة أصول محددة تنتج تدفقات نقدية مستقلة إلى أبعد الحدود عن الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ضمن الأرباح والخسائر.

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة")

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

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 الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. كما يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير المالية بالعملات الأجنبية، التي يتم بيانها بالتكلفة التاريخية، إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر الصرف المحققة وغير المحققة الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأصول الثابتة

يتم قياس بنود الأصول الثابتة بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى حيازة الأصول. تشمل تكلفة الأصول المنشأة ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى المنسوبة بصورة مباشرة إلى تجهيز الأصول للاستخدام المحدد لها والتكلفة المتعلقة بالتزامات استبعاد الأصول وتكاليف الاقتراض المرسمة.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الأصول الثابتة أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الأصول الثابتة (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبنود) ضمن الأرباح أو الخسائر. تتم رسمة المصروفات اللاحقة، وذلك فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى الشركة. يتم احتساب تكاليف الإصلاحات والصيانة اليومية كمصروفات عند تكبدها.

الإهلاك

يتم احتساب الإهلاك لبنود الأصول الثابتة ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند، مع مراعاة القيم المتبقية. يتم احتساب الإهلاك لبنود الأصول الثابتة اعتباراً من التاريخ الذي يتم تركيبها فيه وتكون جاهزة للاستخدام، بينما يتم احتساب الإهلاك للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه مكتملة وجاهزة للاستخدام.

العمر (سنوات)

٣

الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية

عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء كبير من مخاطر وامتيازات الملكية كعقود إيجار تشغيلي. يتم إدراج المبالغ المدفوعة من قبل الشركة بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بعد خصم الحوافز المقبوضة من المؤجر) على أساس القسط الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة عقد الإيجار.

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة")

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد

تسري بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧؛ إلا أن الشركة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية عند إعداد هذه القوائم المالية المستقلة:

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"

يحل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المصدر في يوليو ٢٠١٤، محل التوجيهات الحالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية توجيهات معدلة حول تصنيف وقياس الأدوات المالية، بما في ذلك النموذج الجديد لخسائر الائتمان المقدرة المستخدم في احتساب انخفاض قيمة الأصول المالية والمتطلبات الجديدة العامة لمحاسبة التحوط. كما يتضمن هذا المعيار التوجيهات المتعلقة بالاعتراف وإيقاف الاعتراف بالأدوات المالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

يسري المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويجوز تطبيقه قبل ذلك التاريخ. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على القوائم المالية.

المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الإيرادات من العقود مع العملاء

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاءات والتفسير رقم ١٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بـ/مج ولاء العملاء.

يسري المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ.

المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: عقود الإيجار

يقدم المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل التوجيهات الحالية المتعلقة بعقود الإيجار بما فيها المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "تحديد ما إذا كان الاتفاق يشمل إيجار" والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ للمنشآت التي تطبق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة")

إيضاحات (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية وإدارة رأس المال

نظرة عامة

تعرض الشركة للمخاطر التالية من جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

يقدم 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.

تكون إدارة الشركة مسؤولة بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة الشركة للمخاطر كما أنها مسؤولة 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 والقروض إلى أطراف ذوي علاقة. يتأثر تعرض الشركة بصورة رئيسية بالسماوات الفردية لكل طرف من أطرافها ذوي العلاقة.

تقوم الشركة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالمبلغ المستحق من أطراف ذوي علاقة والقروض إلى أطراف ذوي علاقة. إن العناصر الرئيسية لهذا المخصص هي عنصر الخسارة المحددة الذي يتعلق بحالات التعرض الجوهرية بصورة منفردة، وعنصر الخسارة الجماعية الذي يتم تكوينه لمجموعة من الأصول المماثلة فيما يتعلق بالخسائر التي تم تكبدها ولم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص الخسارة الجماعية بناءً على المعلومات السابقة حول احصائيات السداد لأصول مالية مماثلة. يتم ايداع النقدية الخاصة بالشركة لدى بنوك محلية ودولية جيدة السمعة.

مخاطر السيولة

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

مخاطر أسعار السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر الأسعار

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

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة")

إيضاحات (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

مخاطر أسعار السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة

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

إدارة رأس المال

تحدد الشركة قيمة رأس المال بما يتناسب مع المخاطر. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وتعديله على 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 المساهم 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 التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣,٨٤٢,٤٢٥	٩,٠٤٢,٢٥٣	٢,٠٠٠,٥٠٣	٣,٧٧٠,٧٧٦	رواتب وتعويضات أخرى للموظفين
١,٠٣١,٢٢٢	١,٥٩٢,٩٦٥	٢٢٣,٧٧٨	٥٣٥,٢٨٥	أتعاب الاستشارات
٤٣٤,٨٨٤	١٧٧,٣٨٦	١٦١,٣٢٢	٦٢,١٥٧	مرافق
٣٤٨,٢٩٣	٢٢٣,٤٤١	١١١,٩٠١	٤٩,٦٨٩	سفر
١٧٤,٢٩٠	١٨٨,٣٣٦	٥٨,٠٩٨	٥٨,٠٩٥	إيجارات
٥٠,٤٨٩	٦٣,٤٥٥	-	١٧,٨٣٧	دعاية
٤٩,١٠٩	١٥٤,٥١٦	١٧,٧٦٩	٥٣,٥١٧	اتصالات
٦٣٠,٠٥٦	٩٦٩,٣٤١	١٣٢,٥٤٧	٥٠١,٠٢٣	أخرى
١٦,٥٦٠,٧٦٨	١٢,٤١١,٦٩٣	٢,٧٠٥,٩١٨	٥,٠٤٨,٣٧٩	
=====	=====	=====	=====	

٦ إيرادات التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٦,٠٩٩,٤٤٢	١٨,٩٥٩,٢٠٠	٥,٦٠٤,٨٢٥	٥,٧٤٤,٧٥٨	الفائدة على قروض لأطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح ١١)
-	-	-	٢٠١,٥٧٩	أرباح صرف عملات أجنبية - صافي
١٦,٠٩٩,٤٤٢	١٨,٩٥٩,٢٠٠	٥,٦٠٤,٨٢٥	٥,٩٤٦,٣٣٧	
=====	=====	=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة")

إيضاحات (تابع)

٧ مصروفات التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٢٧٨,٢١٦	٤٧٢,٩٧٦	٧٣٥,٠٧٧	٢٥٨,٤٧٦
٥٦٤,٢٣٨	٢٩,٧٨٠	٢٢,٢٧٩,٨٠٤	-
١٤,٣٩٠	٦,٥٥٢	١١,٢٦٦	٥,١٧٠
-	-	١,٣٨٥,٠٤٦	-
١,٨٥٦,٨٤٤	٥٠٩,٣٠٨	٢٤,٤١١,١٩٣	٢٦٣,٦٤٦
=====	=====	=====	=====

الفائدة على قروض من أطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح (١١))
 خسائر صرف عملات أجنبية - صافي
 رسوم مصرفية
 فوائد على قروض مصرفية

٨ أصول ثابتة

التكلفة	الأثاث والتركيبات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	٦٩٧,٤٨٧	٦٩٧,٤٨٧	٦٩٧,٤٨٧
-	٣٧٤,٧٦٠	٣٧٤,٧٦٠	٣٧٤,٧٦٠
١,٠٧٢,٢٤٧	(١,٠٧٢,٢٤٧)	-	-
١,٠٧٢,٢٤٧	-	-	١,٠٧٢,٢٤٧
١,٠٧٢,٢٤٧	-	-	١,٠٧٢,٢٤٧
١,٠٧٢,٢٤٧	-	-	١,٠٧٢,٢٤٧
=====	=====	=====	=====
-	-	-	-
٣٤٤,٠٥٨	-	-	٣٤٤,٠٥٨
٣٤٤,٠٥٨	-	-	٣٤٤,٠٥٨
٣٤٤,٠٥٨	-	-	٣٤٤,٠٥٨
٣٤٤,٩٣٤	-	-	٣٤٤,٩٣٤
٦٨٨,٩٩٢	-	-	٦٨٨,٩٩٢
=====	=====	=====	=====
٣٨٣,٢٥٥	-	-	٣٨٣,٢٥٥
٧٢٨,١٨٩	-	-	٧٢٨,١٨٩
=====	=====	=====	=====

صافي القيمة الدفترية
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أوراسكوم كونستراكتشون ليميتد ("الشركة")

إيضاحات (تابع)

٩ الاستثمار في شركة تابعة

تمتلك الشركة ١٠٠٪ من أسهم الشركة التابعة، تم الاستحواذ على الشركة التابعة من خلال إصدار أسهم رأس المال إلى أو سي أي إن. في. بتاريخ ٩ مارس ٢٠١٥. تأسست الشركة التابعة في ٤ سبتمبر ٢٠١٤ بموجب القانون الهولندي وتعمل بشكل رئيسي كشركة قابضة استثمارية.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أوراسكوم هولدينج كورباتيف يو.ايه.
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٢,٠٠٠,٠٠٠	
=====	=====	

١٠ مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مدفوعات مقدماً
دولار أمريكي	دولار أمريكي	ودائع
٥٠,٦٤٩	١٤٥,١٩٩	
٥٨,٠٩٥	٥٨,٠٩٥	
-----	-----	
١٠٨,٧٤٤	٢٠٣,٢٩٤	
=====	=====	

١١ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شطب أرصدة أطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح (١) أدناه)	-	٢٣,٤٧٨,٣٤١	-
مصرفات مدفوعة من أطراف ذوي علاقة بالنيابة عن الشركة	١٦,٥٦٠,٧٦٨	١٢,٤١١,٦٩٣	٥,٠٤٨,٣٧٩
إيرادات الفوائد على قروض إلى أطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح (٦))	١٦,٠٩٩,٤٤٢	١٨,٩٥٩,٢٠٠	٥,٧٤٤,٧٥٨
رسوم خدمات دعم معاد تحميلها على أطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح (٢) أدناه)	١٠,٨٦٢,٦٨٧	١١,٤٩٣,٠٠٠	٢,٨٢٤,٥٠٠
مصرفات الفوائد على قروض من أطراف ذوي علاقة (راجع إيضاح (٧))	١,٢٧٨,٢١٦	٧٣٥,٠٧٧	٢٥٨,٤٧٦
إيرادات توزيعات الأرباح المستلمة من شركة تابعة	-	٧,٨٢٠,٠٢٥	-
=====	=====	=====	=====

(١) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، أبرمت الشركة اتفاقية ("اتفاقية") مع بعض الأطراف ذوي العلاقة ("الأطراف") بغرض الاتفاق والموافقة بالإجماع على إنهاء اتفاقية الخدمة المبرمة بين الأطراف في ١ يناير ٢٠١٥. وفقاً لشروط الاتفاقية، يتم التنازل عن أي دفعات قائمة مستحقة من الأطراف ذوي العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ فيما يتعلق بأي رسوم خدمات تم تقديمها قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. وعليه، تم شطب مبلغ ٢٣,٤٧٨,٣٤١ دولار أمريكي كان مستحق من الأطراف ذوي العلاقة في الفترة الحالية.

(٢) تتمثل رسوم خدمات الدعم في المصروفات المحملة من قبل الشركة على أطراف ذوي علاقة مقابل بعض الخدمات المحاسبية وخدمات تقنية المعلومات وخدمات الدعم الأخرى. لم يتم الاعتراف بأي رسوم لخدمات الدعم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وفقاً للاتفاقية المبرمة فيما بين الشركة وأطرافها ذوي العلاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (راجع الإيضاح (١) أعلاه).

أوراسكوم كونستراكتشون ليميتد ("الشركة")

إيضاحات (تابع)

١١ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
الإجمالي	الجزء الغير متداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء الغير متداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء الغير متداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء الغير متداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء الغير متداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء الغير متداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء الغير متداول	الجزء المتداول
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
قروض إلى أطراف ذوي علاقة																				
٢٥٤,١٣٥,٦٦٣	٢٥٤,١٣٥,٦٦٣	-	٢٧٠,١٢٦,٧٥١	٢٧٠,١٢٦,٧٥١	-	٢٠١٩	يستحق السداد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	شركة تابعة	أوراسكوم كونستراكتشون هولدينج قبرص											
٦٢,٩٣٠,٧٥٩	٦٢,٩٣٠,٧٥٩	-	٦٤,٩٩٣,٤٦٠	٦٤,٩٩٣,٤٦٠	-	٢٠٢٠	يستحق السداد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة تابعة	أوس سي اي كونستراكتشون انترناشيونال											
٣٣,١٦١,٢٣٩	٣٣,١٦١,٢٣٩	-	٣٥,٢٠٠,٦٩٧	٣٥,٢٠٠,٦٩٧	-	٢٠٢٠	يستحق السداد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة تابعة	أوراسكوم للإنشاء ش.م.م.											
١٥,٥٥٢,٨١٠	١٥,٥٥٢,٨١٠	-	١٥,٨٤١,٨٧٥	١٥,٨٤١,٨٧٥	-	٢٠٢٠	يستحق السداد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة تابعة	أوراسكوم السعودية											
١,٨٠٠,٠٧٢	١,٨٠٠,٠٧٢	-	١,٨٠٠,٠٧٢	١,٨٠٠,٠٧٢	-	٢٠٢٠	يستحق السداد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة تابعة	الائتلاف المشترك أوراسكوم أبوظبي كونتركت											
٣٦٧,٥٨٠,٥٤٣	٣٦٧,٥٨٠,٥٤٣	-	٣٨٧,٩٦٢,٨٥٥	٣٨٧,٩٦٢,٨٥٥	-															
=====	=====	=====	=====	=====	=====															
٩٧,٠٣٤	-	٩٧,٠٣٤	٩٧,٠٣٤	-	٩٧,٠٣٤		يستحق السداد عند الطلب	شركة تابعة	أوراسكوم السعودية											
٣,٠٣٥,٤٣٩	-	٣,٠٣٥,٤٣٩	٢,٤٥٨	-	٢,٤٥٨		يستحق السداد عند الطلب	شركة تابعة	ويتز											
-	-	-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠		يستحق السداد عند الطلب	شركة تابعة	أوراسكوم هولدينج ليميتد											
٦,٢٩٦,٠٠٠	-	٦,٢٩٦,٠٠٠	-	-	-		يستحق السداد عند الطلب	شركة تابعة	أوراسكوم اي أند سي											
١,٦١٦,٥٨٨	-	١,٦١٦,٥٨٨	-	-	-		يستحق السداد عند الطلب	شركة تابعة	كونتركت انترناشيونال إنك											
١,٧٠٠,٠٠٠	-	١,٧٠٠,٠٠٠	-	-	-		يستحق السداد عند الطلب	شركة تابعة	أوراسكوم لإنشاء الطرق											
٥٥٨,٠٠٠	-	٥٥٨,٠٠٠	-	-	-		يستحق السداد عند الطلب	شركة تابعة	إيماجرو كونستراكتشون ش.م.م.											
٢٩١,٠٠٠	-	٢٩١,٠٠٠	-	-	-		يستحق السداد عند الطلب	شركة تابعة	أوراسكوم الجزائر											
١٣,٥٩٤,٠٦١	-	١٣,٥٩٤,٠٦١	١٠٠,٤٩٢	-	١٠٠,٤٩٢															
=====	=====	=====	=====	=====	=====															
المستحق من أطراف ذوي علاقة																				
٢٠٠,٦٥٥,١٨٦	٢٠٠,٦٥٥,١٨٦	-	٢٠١,٥٤٠,٣٥٤	٢٠١,٥٤٠,٣٥٤	-	٢٠٢٠	يستحق السداد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة تابعة	سيمنتك ليميتد											
١٩,٦٥٠,٠٩٢	١٩,٦٥٠,٠٩٢	-	١٩,٨١١,٩٦٥	١٩,٨١١,٩٦٥	-	٢٠٢٠	يستحق السداد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة تابعة	أوراسكوم هولدينج كويرايف يو.ايه.											
١,٧٥٢,٤٧٧	١,٧٥٢,٤٧٧	-	١٤,١٠٥,٨٨٠	١٤,١٠٥,٨٨٠	-	٢٠١٩	يستحق السداد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	شركة تابعة	أوس سي اي كونستراكتشون ليميتد											
٣,٢٧٦,٨٤٨	٣,٢٧٦,٨٤٨	-	٣,٧٢٧,٤٠٣	٣,٧٢٧,٤٠٣	-	٢٠١٩	يستحق السداد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	شركة تابعة	إن اس اف جلوبال ليميتد											
٢٢٥,٤٣٤,٦٠٣	٢٢٥,٤٣٤,٦٠٣	-	٢٣٩,١٨٥,٦٠٢	٢٣٩,١٨٥,٦٠٢	-															
=====	=====	=====	=====	=====	=====															
قروض من أطراف ذوي علاقة																				
٣,٢٣١,٨٢٨	-	٣,٢٣١,٨٢٨	٣,٥٣٧,٨٥١	-	٣,٥٣٧,٨٥١		يستحق السداد عند الطلب	شركة تابعة	أوس سي اي إن. في.											
-	-	-	٢,١١٦,٩٠٣	-	٢,١١٦,٩٠٣		يستحق السداد عند الطلب	شركة تابعة	كونتركت انترناشيونال إنك											
-	-	-	١٧٩,٤٩٤	-	١٧٩,٤٩٤		يستحق السداد عند الطلب	شركة تابعة	أوراسكوم هولدينج كويرايف يو.ايه.											
٣,٢٣١,٨٢٨	-	٣,٢٣١,٨٢٨	٥,٨٣٤,٢٤٨	-	٥,٨٣٤,٢٤٨															
=====	=====	=====	=====	=====	=====															

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة")

إيضاحات (تابع)

١١ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (تابع)

شروط الفوائد

- (أ) يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة الشهري بين بنوك لندن مضافاً إليه ٣.٣٠٪.
 (ب) يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة الشهري بين بنوك لندن مضافاً إليه ٣.٢٥٪.
 (ج) قرض بالجنيه المصري يترتب عليه فائدة وفقاً لسعر الفائدة بين البنوك المركزية المصرية كوريديور مضافاً إليه ١٪.
 (د) يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة الشهري بين بنوك لندن مضافاً إليه ١.٤٠٪.
 (هـ) يترتب على القرض فائدة وفقاً لسعر الفائدة الشهري لدى أحد بنوك الشركة مضافاً إليه ٠.٠٥٪.

١٢ الأرصدة الدائنة والمصروفات المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٧٧,٣٣١	٥,٢٠٣	أرصدة دائنة
٣٩١,٢١٩	٣,٣٠٥,٨٣٩	مصروفات مستحقة
-----	-----	
١,٠٦٨,٥٥٠	٣,٣١١,٠٤٢	
=====	=====	

١٣ رأس المال

فيما يلي الحركة في رأس المال خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١٨,٠٤١,٤٩٢	١١٧,٧٦١,٣٧٩	الرصيد الافتتاحي
(٢٨٠,١١٣)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	إلغاء أسهم
-----	-----	
١١٧,٧٦١,٣٧٩	١١٦,٧٦١,٣٧٩	
=====	=====	

١٤ أسهم الخزينة

استحوذت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم بواقع دولار أمريكي واحد للسهم.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١,٠٠٠,٠٠٠
٨.٣
٧٤.١٦

عدد الأسهم المستحوذ عليها
تكلفة الاستحواذ على الأسهم (مليون دولار أمريكي)
متوسط تكلفة السهم (جنيه مصري)

قامت الشركة في ٢٣ يناير ٢٠١٧ بإلغاء ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة وتم تخفيض رأس مال الشركة وفقاً لذلك.

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة")

إيضاحات (تابع)

١٥ التزامات عقود الإيجار التشغيلي

الشركة بصفتها مستأجر

تزاول الشركة نشاطها من عقارات مستأجرة بموجب عقود إيجار تمتد لفترة سنتين مع إمكانية التجديد بعد انتهاء عقد الإيجار. يتم عادةً تعديل القيمة الإيجارية لتعكس الإيجارات السائدة في السوق.

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية بموجب عقد إيجار تشغيلي حالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٢٨,٠٠٠	٢٠٩,٠٠٠	أقل من سنة واحدة
٢٠٩,٠٠٠	-	بين سنة وخمس سنوات
-----	-----	
٤٣٧,٠٠٠	٢٠٩,٠٠٠	الإجمالي
=====	=====	
١٨٨,٣٣٦	١٧٤,٢٩٠	مصروفات إيجارية
=====	=====	

١٦ الأدوات المالية

تشتمل الأصول المالية للشركة على النقدية وما في حكمها وقروض إلى أطراف ذوي علاقة ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة. بينما تشتمل الالتزامات المالية للشركة على أرصدة دائنة وقروض من أطراف ذوي علاقة ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة. 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 ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٦٧,٥٨٠,٥٤٣	٣٨٧,٩٦٢,٨٥٥	قروض إلى أطراف ذوي علاقة
٥,٥٧٢,٨٥٣	٢,٧٨٥,٦٨١	النقدية لدى البنوك
١٣,٥٩٤,٠٦١	١٠٠,٤٩٢	المستحق من أطراف ذوي علاقة
-----	-----	
٣٨٦,٧٤٧,٤٥٧	٣٩٠,٨٤٩,٠٢٨	
=====	=====	

ترى الإدارة أن القروض إلى أطراف ذوي علاقة والمبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة قابلة للتحويل بالكامل، ولذلك لا يوجد ما يستدعي تكوين مخصص لانخفاض القيمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. يتم إيداع النقدية لدى بنوك حسنة السمعة.

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة")

إيضاحات (تابع)

١٦ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة

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

أكثر من سنة دولار أمريكي	سنة أو أقل دولار أمريكي	التدفقات النقدية التعاقدية دولار أمريكي	القيمة الدفترية دولار أمريكي	
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
				التزامات مالية غير مشتقة
٢٤٤,٧٥٣,٥١٢	-	٢٤٤,٧٥٣,٥١٢	٢٣٩,١٨٥,٦٠٢	قروض من أطراف ذوي علاقة
-	٥,٨٣٤,٢٤٨	٥,٨٣٤,٢٤٨	٥,٨٣٤,٢٤٨	المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
-	٣,٣١١,٠٤٢	٣,٣١١,٠٤٢	٣,٣١١,٠٤٢	أرصدة دائنة ومصروفات مستحقة
-----	-----	-----	-----	
٢٤٤,٧٥٣,٥١٢	٩,١٤٥,٢٩٠	٢٥٣,٨٩٨,٨٠٢	٢٤٨,٣٣٠,٨٩٢	
=====	=====	=====	=====	

أكثر من سنة دولار أمريكي	سنة أو أقل دولار أمريكي	التدفقات النقدية التعاقدية دولار أمريكي	القيمة الدفترية دولار أمريكي	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦
				التزامات مالية غير مشتقة
٢٣٠,٥٥٧,٤٤٥	-	٢٣٠,٥٥٧,٤٤٥	٢٢٥,٤٣٤,٦٠٣	قروض من أطراف ذوي علاقة
-	٣,٢٣١,٨٢٨	٣,٢٣١,٨٢٨	٣,٢٣١,٨٢٨	المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
-	١,٠٦٨,٥٥٠	١,٠٦٨,٥٥٠	١,٠٦٨,٥٥٠	أرصدة دائنة ومصروفات مستحقة
-----	-----	-----	-----	
٢٣٠,٥٥٧,٤٤٥	٤,٣٠٠,٣٧٨	٢٣٤,٨٥٧,٨٢٣	٢٢٩,٧٣٤,٩٨١	
=====	=====	=====	=====	

مخاطر أسعار الفائدة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ دولار أمريكي	
٣٨٦,١٦٢,٧٨٣	٣٦٥,٧٨٠,٤٧١	أصول مالية
(٢٣٩,١٨٥,٦٠٢)	(٢٢٥,٤٣٤,٦٠٣)	التزامات مالية
-----	-----	
١٤٦,٩٧٧,١٨١	١٤٠,٣٤٥,٨٦٨	
=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة")

إيضاحات (تابع)

١٦ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

تحليل حساسية التدفق النقدي للأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس دولار أمريكي	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس دولار أمريكي	
(١,٤٦٩,٧٧٢)	١,٤٦٩,٧٧٢	أدوات ذات معدل فائدة متغير
=====	=====	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس دولار أمريكي	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس دولار أمريكي	
(١,٤٠٣,٤٥٩)	١,٤٠٣,٤٥٩	أدوات ذات معدل فائدة متغير
=====	=====	

مخاطر العملات

فيما يلي تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
جنيه مصري	يورو	جنيه مصري	يورو	
٢,٦٠٢,٦١٨	-	١٩٨,١٠٤	٣٠٠	نقدية لدى البنوك
٦٠٢,٤٨٩,٩٦٧	-	٦٢٠,٩٣٣,٠٩٢	-	قروض إلى أطراف ذوي علاقة
-	(١,٦٦٦,٣٢٨)	-	(١١,٩٣٩,٩٧٠)	قروض من أطراف ذوي علاقة
-----	-----	-----	-----	
٦٠٥,٠٩٢,٥٨٥	(١,٦٦٦,٣٢٨)	٦٢١,١٣١,١٩٦	(١١,٩٣٩,٦٧٠)	
=====	=====	=====	=====	

تحليل الحساسية

قامت الشركة بتطبيق أسعار صرف العملات الأجنبية التالية خلال الفترة:

سعر الصرف الفوري	متوسط سعر الصرف	سعر الصرف الفوري	متوسط سعر الصرف	
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	
١.٠٥١٧	١.١٠٧٣	١.١٨١٤	١.١١٦٣	١ يورو
٠.٠٥٥٠	٠.١٠٤٩	٠.٠٥٦٧	٠.٠٥٦٢	١ جنيه مصري
=====	=====	=====	=====	

أوراسكوم كونستراكشون ليميتد ("الشركة")

إيضاحات (تابع)

١٦ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر العملات (تابع)

تحليل الحساسية (تابع)

إن ارتفاع سعر صرف الدولار الأمريكي بمقدار ١٠٠ نقطة أساس مقابل الجنيه المصري واليورو في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ كان سيؤدي إلى زيادة/ (نقص) صافي الأرباح بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وتحديداً أسعار الفائدة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي
(١٤١,٠٥٥)	(١٧,٥٢٥)
٣٥٢,١١٩	٣٣٢,٨٠١
-----	-----
٢١١,٠٦٤	٣١٥,٢٧٦
=====	=====

يورو
جنيه مصري

١٧ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

انخفاض قيمة الاستثمارات في شركة تابعة

تقوم الشركة بصورة سنوية بالتحقق مما إذا كانت الاستثمارات في شركة تابعة قد تعرضت لانخفاض في القيمة. يتطلب ذلك تقدير "القيمة من الاستخدام" للوحدة 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 الذمم المدينة

إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة منسوبة بصورة رئيسية إلى قروضها إلى أطراف ذوي علاقة والمبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة. لتحديد مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم الشركة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي بيانات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وبالتالي، يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة عند وقوع حالة أو حدث خسارة يمكن تحديده ويعتبر، اعتماداً على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على عدم إمكانية تحصيل التدفقات النقدية.

١٨ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف أو إعادة تجميع بعض أرقام المقارنة، حيثما قضت الضرورة، لتتوافق مع العرض المقدم في هذه القوائم المالية المستقلة.