

شركة قرّة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

فهرس المحتويات

<u>الصفحة</u>	<u>البير</u>
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المموعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣	قائمة الدخل الدورية المموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢٩ - ٧	الأيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة
شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة. بالنسبة للقوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ فقد تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر أصدر تقريره المؤرخ في ٥ أبريل ٢٠٢٦ برأي غير متحفظ على القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار "شركة مساهمة مصرية" وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٢٨ يونيو ٢٠٢٦



٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
			الأصول غير المتداولة
١٣١٩ ٤٧٠ ١٧٢	١٣٠٢ ٦٤٣ ١٧٢	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٩ ٩٨٤ ٧٢٦	٤٩ ٣٤٢ ٩٦٦	(٥)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٢٥٥ ٠٠٧ ٠٦٦	٢٥١ ٨١٩ ٣٥٧	(٦)	أصول ثابتة - حق انتفاع (بالصافي)
٤٧ ٧٥١ ٠٠٠	٤٧ ٧٥١ ٠٠٠	(٧)	أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٦٧٢ ٢١٢ ٩٦٤	١٦٥١ ٥٥٦ ٤٩٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١١٤٩ ٨٠٨ ٩٨٧	١٥٤٧ ٩٢٥ ٩٤٨	(٨)	المخزون
٣١٦ ٩١١ ٣٧٤	١٩٧ ٨٧٦ ٨٨٥		أعمال تحت التنفيذ
١٥٧٣ ١٥٦ ٩٦٣	١٧٣٠ ٦٧١ ٣٢٤	(٩)	العملاء وأوراق القبض
٧٠١ ٩٣٩ ٧٦٦	٥٦٩ ٠٢٦ ٧٩٩	(١١)	موردون دفعات مقدمة
٩٦٢ ٧٠٣ ٢٠٦	١٠٦٧ ٦٠٢ ٩٨٧	(٢٢)	أصول ناشئة عن عقود (بالصافي)
٦٢٢ ١٩٧ ٦٨٠	٨٠٩ ٣٧٣ ٠٦٩	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٠٤ ٦٠٢ ٩٧٠	٢٧٠ ١٥٨ ٥١٦	(١٢)	التفدية وما في حكمها
٥٦٣١ ٣٢٠ ٩٤٦	٦١٩٢ ٦٣٥ ٥٢٨		إجمالي الأصول المتداولة
٧٣٠٣ ٥٣٣ ٩١٠	٧٨٤٤ ١٩٢ ٠٢٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٢ ٣٠٧ ٤٨٠	٥٠ ٠٣٢ ٦٨٦	(١٤-١)	الاحتياطي القانوني
١٥٠ ١٣٦ ٩٨٨	٦٨٥ ٩٧٧ ٩٠٥		أرباح المرحلة
٤٥١ ١٧٦ ٩٦٣	٤٤٤ ٠٤٩ ٣٩٢	(١٥)	فائض إعادة تقييم أصول
٥٥٤ ٥٠٤ ١٢٧	١١٩ ٠٣٣ ٥٤٠		صافي ربح الفترة/ العام
١٦٢٨ ١٢٥ ٥٥٨	١٧٤٩ ٠٩٣ ٥٢٣		حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
٢٩٨ ٧٨٠ ٧٥٤	٣٠٣ ١٨٩ ٧٤٣		حقوق غير ذوي السيطرة
١٩٢٦ ٩٠٦ ٣١٢	٢٠٥٢ ٢٨٣ ٢٦٦		حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤٤ ٠١٩ ١٤٠	٣٤ ٠٩٧ ٠٨٢	(١٦)	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٥٨ ٧٠٧ ٥٢٤	١٥٥ ٢١٥ ٠٠٥	(١٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٨٩٩ ١٢٤	١٤٦ ٣٢٣ ٧٥٧		أوراق دفع طويلة الأجل
٦٤ ٧٢٠ ٧٢٦	٥٨ ٤٨٦ ٦٥٣	(١٧)	التزامات عن عقود تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
٢٧٠ ٣٤٦ ٥١٤	٣٩٤ ١٢٢ ٤٩٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٦٧٣ ٩٨٢ ٦٨٧	١٧٣١ ٨٤٧ ٨٤٧	(١٩)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٣٢ ٠٣٢ ٢٣٢	٣٣ ٩٤٦ ٢٣٢	(١٦)	أقساط قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤٩ ٩٤٥ ٧٦٨	٣٧ ٣٧٢ ٨٣١	(١٧)	التزامات عن عقود تأجير تمويلي - الجزء المتداول
١٢٥٩ ٤٠٢ ١٥٠	١٢٩٩ ٨٩٩ ٢٦٥	(٢٠)	الموردون وأوراق الدفع
٩٦٠ ٨٢٣ ٩٤٢	١١٢٩ ٧٨٧ ١٥٩		عملاء أرصدة دائنة
٩ ٢٨٣ ٥٦٥	٧ ٣٢٥ ٤٣٧		مخصصات
١١٢٠ ٨١٠ ٧٤٠	١١٥٧ ٦٠٧ ٤٨٩	(٢١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥١٠٦ ٢٨١ ٠٨٤	٥٣٩٧ ٧٨٦ ٢٦٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٣٧٦ ٦٢٧ ٥٩٨	٥٧٩١ ٩٠٨ ٧٥٧		إجمالي الالتزامات
٧٣٠٣ ٥٣٣ ٩١٠	٧٨٤٤ ١٩٢ ٠٢٣		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالي

KORRA

Korra for Energy
& Investment Projects (S.A.E)
C.R. 306255قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)

ت.م: ٣٠٦٢٥٥

الرئيس التنفيذي

مهندس / محمد أمين كمال الدين قرة

أحمد فتحى

محمد شحات

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المجمعة (الأرباح أو الخسائر)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	رقم	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٠٣٤ ٨٥٩ ١٩٨	٢٠٥٥ ٢٣٠ ٧٩١	(٢٣)	إيرادات النشاط
(١٧٥١ ٩٢٥ ٣٤٧)	(١٦٤٨ ٠٥٥ ٥١١)		تكاليف النشاط
٢٨٢ ٩٣٣ ٨٥١	٤٠٧ ١٧٥ ٢٨٠		مجمول ربح النشاط
			يضاف/ (يخصم):
(١٢ ٥٨٦ ٥٥٨)	(٦ ٢١٠ ٥٣٢)		مصروفات تسويقية وبيعية
(٨٣ ٣٥٨ ٠٩٠)	(١٠١٥ ٢٧٦ ٧٩٢)		المصروفات العمومية والإدارية
٣٠٩ ٨٥٣	١١٥ ٥١١	(٢٤)	إيرادات أخرى
٢٦٢ ٧٠٢	-		أرباح بيع أصول
-	(٨ ٨٨١ ٩٥٤)		المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٨ ٧٣٣ ٩٢٠	٣ ٦٥٤ ٧٥٢		رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٤١ ٨٧٢)		مكون من مخصصات
٢٠٦ ٢٩٥ ٦٧٨	٢٨٠ ٥٣٤ ٣٩٣		نتائج أنشطة التشغيل
			يضاف/ (يخصم):
٧ ٥٧٧ ٤٧٥	٦ ٤٩٢ ١٠٨		فوائد دائنة
٥٢ ٠٨٨ ٩٨٧	(١٤ ٥٧٩ ٦١٤)		أرباح (خسائر) تقييم عملات أجنبية
(١٣٠ ٧٩٥ ٥٦٤)	(١١٦ ٣٦٨ ٥٤٢)		فوائد ومصروفات تمويلية
(٧١ ١٢٩ ١٠٢)	(١٢٤ ٤٥٦ ٠٤٨)		صافي تكلفة التمويل
١٣٥ ١٦٦ ٥٧٦	١٥٦ ٠٧٨ ٣٤٥		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(٣١ ٥٢٤ ٣٥٦)	(٣٤ ١٩٣ ٩١٢)		يخصم: ضريبة الدخل الجارية
١١ ٩٨٧ ٤٧٠	١ ٥٥٨ ٠٩٤	(١٨)	الضريبة المؤجلة
١١٥ ٦٢٩ ٦٩٠	١٢٣ ٤٤٢ ٥٢٧		صافي ربح الفترة بعد الضرائب
			يتم توزيعه كما يلي
١١٩ ٤١٥ ١٧٢	١١٩ ٠٣٣ ٥٤٠		نصيب مساهمي الشركة القابضة
(٣ ٧٨٥ ٤٨٢)	٤ ٤٠٨ ٩٨٧		نصيب غير ذوي السيطرة
١١٥ ٦٢٩ ٦٩٠	١٢٣ ٤٤٢ ٥٢٧		صافي أرباح الفترة
٠,٠٥٣	٠,٠٥٣	٢٥	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

الرئيس التنفيذي
مهندس / محمد أيمن كمال الدين قرة

KORRA
Korra for Energy
& Investment Projects (S.A.E.)
C.R. 306255

قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
س.ت. ٣٠٦٢٥٥

3

رئيس القطاع المالي
أ/ أحمد فتحي

شركة قرّة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٥ ٦٢٩ ٦٩٠	١٢٣ ٤٤٢ ٥٢٧	صافي ربح الفترة
		بنود الدخل الشامل الآخر
(١٠ ٤٤٥ ٩١٠)	(٩ ٠٦١ ٩٩٦)	المنقول من فائض إعادة تقييم أصول إلى الأرباح المرحلة
(٦١٠ ٣٧١)	(٨٨٠ ٥٠٣)	المنقول من فائض إعادة تقييم أصول إلى الأرباح المرحلة -
		حقوق غير ذوي السيطرة
٢ ١٦٨ ٩٨٧	١ ٩٣٤ ٤٢٥	الضريبة المؤجلة المتعلقة ببنود الدخل الشامل الآخر
٢ ٤٦٤ ٣٣٣	-	تسويات علي الأرباح المرحلة بنود الدخل الشامل
١٠٩ ٢٠٦ ٧٢٩	١١٥ ٤٣٤ ٤٥٣	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		تنقسم الي :
١١١ ١٣٨ ٢٥٠	١١١ ٩٠٥ ٩٦٩	إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم
(١ ٩٣١ ٥٢١)	٣ ٥٢٨ ٤٨٤	الحقوق غير ذوي السيطرة
١٠٩ ٢٠٦ ٧٢٩	١١٥ ٤٣٤ ٤٥٣	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

الرئيس التنفيذي
مهندس / محمد أيمن كمال الدين قرّة

KORRA
Korra for Energy
& Investment Projects (S.A.E.)
C.R. 306255
قرّة لمشروعات الطاقة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
س.ت.: ٣٠٦٢٥٥

رئيس القطاع المالي

أ/أحمد فتحي
محمد إبراهيم

شركة قوة لمشروعات الطاقة والاستثمار
KORRA
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الورقية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي	حقوق غير ذوي السيطرة	الحقوق المسيطرة	فائض إعادة تقييم أصول	صافي ربح الفترة	الأرباح/ الخسائر المرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمبلغ
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٣٩٢ ١٨٥ ٧٧٣	٢٤٢ ١١٤ ١١٦	١ ١٤٩ ٥٧١ ١٠٧	٥٢٦ ٢٢٦ ٦٤٩	٣٠٥ ٧٠٢ ٢٨٤	(١٤٩ ٣٨٠ ١٩٢)	٧٠٢٢٣٦٦	٤٥٠٠٠٠٠٠٠
-	-	-	-	(٣٠٥ ٧٠٢ ٢٨٤)	٣٠٥ ٧٠٢ ٢٨٤	-	-
-	-	-	-	-	(١٥ ٢٨٥ ١١٤)	١٥ ٢٨٥ ١١٤	-
٢ ١٦٨ ٩٨٧	-	٢ ١٦٨ ٦٨٧	٢ ١٦٨ ٩٨٧	-	-	-	-
-	-	-	(١٠ ٤٤٥ ٩١٠)	-	١٠ ٤٤٥ ٩١٠	-	-
-	-	-	٢ ٤٦٤ ٣٢٣	-	(٢ ٤٦٤ ٣٢٣)	-	-
١١٥ ١٢٩ ٦٨٩	(٣ ٧٨٥ ٤٨٢)	١١٩ ٤١٥ ١٧٢	-	١١٩ ٤١٥ ١٧٢	-	-	-
١٥٠٩ ٩٨٤ ٤٤٩	٢٣٨ ٨٢٩ ١٨٣	١٢٧١ ١٥٥ ٢٦٦	٥٣٠ ٤١٤ ٠٥٩	١١٩ ٤١٥ ١٧٢	١٤٩ ٠١٨ ٥٥٥	٢٢ ٣٠٧ ٤٨٠	٤٥٠٠٠٠٠٠٠
١ ٩٢٦ ٩٠٦ ٢١٢	٢٩٨ ٧٨٠ ٧٥٤	١ ٦٢٨ ١٢٥ ٥٥٨	٤٥١ ١٧٦ ٩٦٣	٥٥٤ ٥٠٤ ١٢٧	١٥٠ ١٢٦ ٩٨٨	٢٢ ٣٠٧ ٤٨٠	٤٥٠٠٠٠٠٠٠
-	-	-	-	(٥٥٤ ٥٠٤ ١٢٧)	٥٥٤ ٥٠٤ ١٢٧	-	-
-	-	-	-	-	(٢٧ ٧٢٥ ٢٠٦)	٢٧ ٧٢٥ ٢٠٦	-
١ ٩٣٤ ٤٢٥	-	١ ٩٣٤ ٤٢٥	١ ٩٣٤ ٤٢٥	-	-	-	-
-	-	-	(٩ ٠٦١ ٩٩٦)	-	٩ ٠٦١ ٩٩٦	-	-
١٢٣ ٤٤٢ ٥٢٩	٤ ٤٠٨ ٩٨٩	١١٩ ٠٣٣ ٥٤٠	-	١١٩ ٠٣٣ ٥٤٠	-	-	-
٢٠٥٢ ٢٨٣ ٢٦٦	٣٠٣ ١٨٩ ٧٤٣	١٧٤٩ ٠٩٣ ٥٢٣	٤٤٤ ٠٤٩ ٣٩٢	١١٩ ٠٣٣ ٥٤٠	٦٨٥ ٩٧٧ ٩٠٥	٥٠ ٠٣٢ ٦٨٦	٤٥٠٠٠٠٠٠٠

يمثل قيمة الفائض المنقول إلى حساب الأرباح المرحلة في قيمة الفرق بين الأرباح بين الإهلاك على أساس المبلغ التقريبي المتدقيق للأصل المضافة للأصل خلال العام طبقاً للمادة رقم (١٠١) من المحابر المحاسبية المصرية المعدل رقم (١٠) الأصول التالية .
الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير القمص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالي

أحمد قصي

KORRA
Korra for Energy
& Investment Projects (S.A.E.)
C.R. 306255

قوة لمشروعات الطاقة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
س.ر.ت.: ٣٠٦٢٥٥

3

الرئيس التنفيذي
مهندس / محمد أمين محمد حسين قره

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣٥ ١٦٦ ٥٧٦	١٥٦ ٠٧٨ ٣٤٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			تسويات :
١٨ ٨٥٣ ٥٧٧	٢٠ ٦٢٥ ٥٨٦	(٤)	إهلاك الأصول ثابتة
٦٥٢ ٩٢٦	٦٦٩ ٩٧٥	(٥)	استهلاك أصول غير ملموسة
٣ ٢٧٣ ٤٠٦	٣ ٧٧٩ ٤٨٧	(٦)	إهلاك أصول حق انتفاع
(٢٦٢ ٧٠٢)	-		خسائر بيع أصول ثابتة
١١٤ ٤٥٤ ٠٠٦	١١٦ ٣٦٨ ٥٤٢		فوائد ومصرفيات تمويلية
٨٠٠ ٧٣١	٨ ٨٤٧ ٩٠٨		المكون من خسائر انتمائية متوقعة
(١٩ ٥٣٤ ٦٥١)	(٣ ٦٥٤ ٧٥٢)		رد خسائر انتمائية متوقعة
(٩ ٦٠٠)	(٢٤ ٥٧٦)		مخصصات انتفي الغرض منها
-	٤١ ٨٧٢		المكون من المخصصات
(٢ ٩٩٠ ٤٠٠)	(١ ٩٧٥ ٤٢٤)		المستخدم من المخصصات
(٤٩٠ ٥٤١)	-	(٨)	رد الاضمحلال في قيمة المخزون
٢٤٩ ٩١٣ ٣٢٨	٣٠٠ ٧٥٦ ٩٦٣		
			التغير في:
(٥٣٤ ١٨٢ ٥٥٥)	(٣٩٨ ١١٦ ٩٦١)		المخزون
١٨ ٣١٩ ٧٢٣	١١٩ ٠٣٤ ٤٨٩		أعمال تحت التنفيذ
(٣٠٤ ٨٠٢ ٢١٠)	(١٦٦ ٣٠٦ ٨٢٤)		العملاء وأوراق القبض
(٤١ ٩٩٦ ٩٨٧)	(١٨٠ ١٥٤ ٨٢٨)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣ ٦٥٥ ٢٨٠	٩ ٧٤٣ ٧٤٩		التغير في غطاء خطابات ضمان
٣٠٤ ٠٦١ ٠٣١	١٢٩ ٥٤٧ ١٥٨		موردون - دفعات مقدمة
(١٠ ٣٥٤ ٨٤١)	(١٠٤ ٨٩٩ ٧٨١)		أصول ناشئة عن عقود
٨٦ ٦٠٠ ٤٩٥	١٨٣ ٩٢١ ٧٤٨		الموردون وأوراق الدفع
(١١ ٢٤٥ ٧٩٥)	١٤٩ ٦٥٣ ٤٠٤		عملاء دفعات مقدمة
٨٥ ٢٦٩ ٩٣١	٢١ ٩١٢ ٦٥٣		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٥٤ ٧٦٢ ٦٠٠)	٦٥ ٠٩١ ٧٧٠		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١١١ ٨٥٥ ٥٩٩)	(١١٦ ٣٦٨ ٥٤٢)		فوائد ومصرفيات تمويلية مسددة
(٢٦٦ ٦١٨ ١٩٩)	(٥١ ٢٧٦ ٧٧٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١١ ٧٧٠ ٠٢٤)	(٣ ٧٩٨ ٥٨٧)	(٤)	المدفوع في اقتناء أصول ثابتة
١ ٢٥٥ ٩٠٧	-		المحصل من بيع أصول ثابتة
-	(٢٨ ٢١٥)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٧ ١٣٤ ٣٥٩)	-		مدفوعات عن مشروعات تحت التنفيذ
(٧ ٧٨٩ ٩٩٣)	(٥٩١ ٧٧٨)		مدفوعات عن أصول حق الانتفاع
١ ٧٤١ ٦٩٧	(٢ ٥٩٢ ٧٧٧)		التغير في ودائع لأجل (لأكثر من ثلاثة أشهر)
(٢٣ ٦٩٦ ٧٧٢)	(٧ ٠١١ ٣٥٧)		صافي التدفقات النقدية (الناتجة من) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٦٤ ٦٢٢ ٦٢٨	٥٧ ٨٦٥ ١٦٠	(١٩)	التغير في التسهيلات الائتمانية
(٤ ٠٤١ ٥٤٢)	(٨ ٠٠٨ ٠٥٨)		التغير في قروض
(١٦ ٦٩٩ ٩٢٣)	(١٨ ٨٠٧ ٠١٠)		التغير في التمويل عن عقود التأجير التمويلي
٢٤٣ ٨٨١ ١٦٣	٣١ ٠٥٠ ٠٩٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٤٦ ٤٣٣ ٨٠٨)	(٢٧ ٢٣٨ ٠٣٧)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٣٦ ١٤١ ٣٩٧	١٩٠ ٨١١ ٨٤٢	(١-١٢)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١٨٩ ٧٠٧ ٥٨٩	١٦٣ ٥٧٣ ٨٠٥	(١-١٢)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها. تقرير الفحص المحدود مرفق.

الرئيس التنفيذي
مهندس / محمد أيمن كمال الدين قرة



KORRA
Korra for Energy
& Investment Projects (S.A.E.)
C.R. 306255

قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

من.ت.: ٣٠٦٢٥٥

رئيس القطاع المالي
الأحمد فتحي



١- نبذة عن الشركة

١/١- نبذة عامة

- وافقت لجنة التقييم المشكلة بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٤/١٦٤٦ لسنة ٢٠٠٦ بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٠٩ على الطلب المقدم من الشركة لتغيير الشكل القانوني لها من شركة ذات مسئولية محدودة لتصبح شركة مساهمة مصرية، ولقد تم موافقة أصحاب الحصص بنسبة ١٠٠٪ في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في أول مارس ٢٠٠٩ على اعتماد صافي حقوق أصحاب الحصص بالشركة وفقاً لما انتهت إليه اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وبتعديل الشكل القانوني للشركة إلى شركة مساهمة مصرية وتم توثيق النظام الأساسي للشركة في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.
- بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣ تمت موافقة الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على تقرير التقييم الصادر من اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بشأن اندماج شركة كونسوقرة للاستثمار العقاري والمقاولات (محمد أمين كمال الدين قره وشريكه) "شركة تضامن" (الشركة المندمجة) والمسجلة بالاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء أعمال مباني متكاملة وتشطيبات (فئة أولى)، في شركة كونسوقرة للتوكيلات التجارية والاستشارات الفنية (شركة مساهمة مصرية) (الشركة الدامجة) تحت اسم شركة كونسوقرة للتوكيلات التجارية والاستشارات الفنية (شركة مساهمة مصرية) وتم الاعتماد من السيد المستشار/ الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٣، والتي انتهت في تقريرها إلى تحديد صافي حقوق الملكية لكل من الشركتين، على أساس القيمة الدفترية، طبقاً للقوائم المالية للشركتين في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وهو التاريخ المتخذ أساساً للاندماج.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ تعديل المادة (٢) من النظام الأساسي للشركة الخاص بتغيير اسم الشركة التجاري من كونسوقرة للتوكيلات التجارية والاستشارات الفنية (كونسوقرة) ليصبح بعد التعديل شركة قره لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA، وقد تم التأشير بالسجل التجاري بهذا التعديل في ٣ ديسمبر ٢٠٢٤.

غرض الشركة

بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ تمت موافقة الجمعية العامة غير العادية على تعديل غرض الشركة ليكون:

- كافة أعمال المقاولات العامة والكهروميكانيكية، وتصميم وإنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المرافق والمحطات بأنواعها المختلفة، من مياه وتحلية مياه ومعالجة صرف وتوليد البخار والمياه الساخنة والمياه المبردة والهواء المضغوط وشبكات الوقود وكافة أعمال الاستيراد والتصدير المرتبطة بغرض الشركة، والقيام بأعمال الوساطة التجارية داخليا وخارجيا، ونقل وتوزيع وبيع المرافق بأنواعها المختلفة.
- إنتاج وتوزيع وصيانة كافة أنواع محطات مياه التبريد والتدفئة الخاصة بأعمال البنية الأساسية، وشبكات التوزيع، بما في ذلك صيانة كافة أنواع المعدات اللازمة لهذه المحطات، ومنها على سبيل المثال وحدات توليد المياه بنظام الامتصاص (التشيلرات)، وكذلك أبراج التبريد وكافة أنواع المبادلات الحرارية ومعدات إنتاج البخار والمياه الساخنة والمحولات الكهربائية وخلافه.
- مزاوله كافة أعمال البنية الأساسية، من إقامة شبكات مياه الشرب، ومحطات التحلية والتكرير، وشبكات توزيعها، وخطوط نقلها، وشبكات الطرق والاتصالات، والجراجات متعددة الطوابق، وشبكات الهواء المضغوط، وشبكات الوقود، وما قد يستجد من وسائل تكنولوجية في هذا المجال، ويشمل ما تقدم صيانة وتصنيع وتركيب وتوريد واستيراد وتصدير كافة الأجهزة والمعدات وخطوط الإنتاج التي ترتبط بكل ما تقدم.

- إنتاج البترول، وتصنيع كافة أنواع مشتقاته ومنتجاته، وتوزيعها، وتصديرها.

- إقامة كافة أنواع المشروعات الصناعية المرتبطة بكافة معدات إنتاج الكهرباء وأجهزة التكييف والتبريد والتدفئة، وكذلك بتصنيع وحدات التبريد المتنقلة لسيارات النقل المبردة، وبالحاويات، وبإنتاج البخار وبالمياه الساخنة، وبالاستثمار الزراعي وبالحراريات.
 - إقامة البنية الأساسية لشبكات المعلومات، وإنشاء وإدارة المناطق التكنولوجية، وإنتاج كافة معدات الحاسبات الآلية وصيانتها.
 - تصميم وإنشاء وإدارة وتشغيل بما فيها الطاقة الجديدة والمتجددة الخضراء المستدامة، وبيع وشراء محطات توليد الكهرباء على اختلاف مصادرها، وشبكات توزيعها، وصيانتها، بما في ذلك نقل وتوزيع وبيع الكهرباء وحلول رفع كفاءة الطاقة والمحركات، وكافة معدات إنتاج الكهرباء، والتوربينات الغازية، والبخارية.
 - استصلاح واستزراع الأراضي بكافة أنواع الزراعات.
 - تصنيع، وتغليف، وبيع وشراء، وتصدير المنتجات الزراعية والمخصبات والمبيدات والأعلاف وما يرتبط بهم.
 - تصنيع وصيانة وبيع الغلايات على اختلاف أنواعها، واستيراد وتصدير كافة أنواع المعدات والآلات اللازمة لها.
 - التجارة العامة (بيع وشراء وتأجير واستيراد وتصدير) كافة أنواع السلع والأجهزة والمعدات والآلات وقطع الغيار والمواد الخام المحلية والمستوردة.
 - إعداد الدراسات الخاصة بالمشروعات الاستثمارية وتقديم الاستشارات (فيما عدا القانونية)، وتقديم الدراسات والبحوث الفنية والاقتصادية والهندسية، وإعداد دراسات الجدوى اللازمة للمشروعات، فيما عدا الاستشارات والدراسات المتعلقة بالتقييم بمناسبة زيادة رأس المال والاستحواذ، وكذا الاستشارات المالية عن الأوراق المالية لأنشطة الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية المنصوص عليها في المادة ٢٢٧ من قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية.
 - تعبئة وتغليف المنتجات الزراعية الطازجة وتبريد وتجميد وحفظ الخضروات والفاكهة بغرض تسويقها للتصدير الخارجي وفي السوق المحلي.
 - إضافة نشاط صناعي يخص وحدات توليد الكهرباء (شاسيه وحدات توليد الكهرباء - مفاتيح سكاكين فصل أحمال جهد منخفض - كبائن - أكشاك كهرباء).
 - إضافة نشاط صناعي يخص مركز وحدات تبريد مركزي (أبراج تبريد - وحدة مناولة هواء تعقيم وتبريد - وحدات تبريد شيللر للمصانع - أجزاء وحدات مناولة الهواء).
- مع مراعاة كافة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية، وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة، ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها، أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها، وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

٢/١- العنوان

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ تعديل المادة (٤) من النظام الأساسي للشركة ليكون المقر الرئيسي للشركة في ١٤ شارع الألفي (عمارة الثورة)-القاهرة، وتوجد فروع الشركة في العناوين التالية:

١. العقار رقم ١٠ - المجمع السويسري - المنطقة الصناعية الرابعة -مدينة ٦ أكتوبر.

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢. العقار رقم ٩٨ ب مجمع مبارك للصناعات الصغيرة- المنطقة الثالثة - مدينة ٦ أكتوبر.
 ٣. قرية أم صابر - مركز بدر - محافظة البحيرة.
 ٤. القطعة رقم (S٧) - منطقة بولاريس- الكائن في منطقة التوسعات الشمالية- بمدينة ٦ أكتوبر.
 ٥. القطعة رقم (١٧) كراسة (٢) الكائن بطريق مصر اسكندرية الصحراوي - مركز وادي النطرون - محافظة البحيرة.
 ٦. القطعة رقم (١١٧) - المنطقة الخامسة بالمطورين (C١٤) - منطقة التوسعات الشمالية - مدينة ٦ أكتوبر.
 ٧. القطعة رقم (٦٩) - المنطقة الأولى بالمطورين (B٠٣) - منطقة التوسعات الشمالية - مدينة ٦ أكتوبر.
 ٨. السعودية - الرياض - ترخيص استثمار رقم ١٠٢٠٤٤٦٠٥٣٣٥٨٤٦ - رقم المنشأة ١١٥٣٥٦٧.
 ٩. العراق - بغداد - اليرموك - محلة ٦١٢ زقاق ٣٠ محلة ٢/١ المرقم ٨/١٣٢٦٧.
- موقع ممارسة النشاط : جميع أنحاء جمهورية مصر العربية، فيما عدا منطقة شبه جزيرة سيناء، فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً، مع مراعاة ما ورد بقرار رئيس الوزراء رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧، ومراعاة قرار رئيس جمهورية مصر العربية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨، مع مراعاة القانون رقم ١٤ لسنة ٢٠١٢ بشأن التنمية المتكاملة في شبه جزيرة سيناء.

٣/١- مدة الشركة والتسجيل في السجل التجاري

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٢ مد أجل الشركة لتبدأ المدة الجديدة المحددة لهذه الشركة ٢٥ سنة من تاريخ انتهاء المدة المؤشر بها في السجل التجاري، حيث تبدأ من تاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٢ وتنتهي في ١٩ يوليو ٢٠٤٧.

٤/١- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة اعتباراً من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

٥/١- اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ يونيو ٢٠٢٦.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١/٢- الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية الخاصة بالشركة الأم والشركات التي تخضع لسيطرة الشركة الأم (شركاتها التابعة). وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها ولها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطتها في التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة.
- يبدأ تجميع أي منشأة تابعة وذلك اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على سيطرة على المنشأة التابعة، ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة سيطرتها على المنشأة التابعة، بناءً على ذلك تتضمن القائمة المجمعة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عن السنة إيرادات ومصروفات الشركة التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة عن السيطرة على المنشأة التابعة.

٢/٢- معاملات تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ، ويتم قياس المقابل المحول في معاملة لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التي تحسب على أساس مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المحولة من مجموعة الالتزامات المتكبدة من المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المستحوذ عليها، وكذا لأدوات حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة في مقابل السيطرة على

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الشركة المستحوذ عليها. وعادة ما يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بالاستحواذ بالأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

- ويتم قياس الشهرة على أساس أنها تُمثل الزيادة في مجموع: المقابل المحول، وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت تمتلكها الشركة المستحوذ في حقوق ملكية الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) عن صافي قيم: الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة في تاريخ الاستحواذ. ويتم عمل إجراء اختبار سنوي للاضمحلال.
- يتم الاعتراف بالشهرة الناتجة عن معاملة تجميع أعمال تم استحوادها على نشاط أعمال - وذلك بالتكلفة المحددة في تاريخ الاستحواذ، مخصصاً منها مجمع خسائر الاضمحلال - إن وُجد. ويُعترف بالخسارة الناجمة عن الاضمحلال عن إعادة القياس بقائمة الأرباح والخسائر.
- وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافي قيم الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المحول، وأية حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذ تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرة في أرباح أو خسائر الفترة كربح من صفقة الشراء.
- يوضح الجدول التالي نطاق تجميع هذه البيانات المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦:

اسم الشركة	نسبة المساهمة %	تاريخ السيطرة/التأسيس
شركة القاهرة للزيوت والصابون	٣٤,٥٤ %	١٤ يونيو ٢٠٠٥
٣/٢- الحقوق غير المسيطرة		

- وبالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمثل حصص ملكية حالية وتُحوّل لملكها الحق في نصيب نسبي من صافي أصول منشأة، إذا ما تم تصفيتهم فمن الممكن ألا يتم قياسها عند الاعتراف الأولي إما بالقيمة العادلة، أو بالنصيب النسبي لأصحاب الحصص غير المسيطرة في القيم المعترف بها لصافي أصول المنشأة المستحوذ عليها.

٤/٢- التقديرات والافتراضات

- تتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في شركاتها التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة عليها كمعاملات ضمن حقوق الملكية. ويتم تعديل القيم الدفترية لحقوق المجموعة أصحاب الحصص غير المسيطرة بما يعكس التغيرات في أنصبتهم النسبية في الشركات التابعة. ويُعترف بأية فروق بين المبالغ التي يتم تعديل حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المدفوع مباشرة بحقوق الملكية وتُسبب لملاك الشركة الأم.

٥/٢- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لكيان المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.
- يتم الاستبعاد الكامل لكافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بمعاملات متبادلة بين شركات المجموعة عند تجميع القوائم المالية. ويتم استبعاد الأرباح غير المحققة والخسائر غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة بها إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشر لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٦/٢- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة، بها مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.



Korra for Energy

& Investment Projects (S.A.E.)

C.R. 306255

قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

س.ت. ٣٠٦٢٥٥

3

٧/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال، وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل المُستلم في مقابل الحصول على الأصل أو تحمل الالتزام.

٨/٢- عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة هي الجنيه المصري والتي تمثل عملة تعامل الشركة.

٩/٢- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول، والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في العام التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه العام فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والافتراضات:-
 - أ) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.
 - ب) إثبات الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.
 - ج) الاضمحلال في قيم العملاء والمدينين والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
 - د) المخصصات.
 - هـ) تصنيف عقود التأجير.
 - و) الاعتراف بالإيراد.

١٠/٢- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع أصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، في غياب السوق الأساسي في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف التي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة مع الاستفادة بالمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى الأول: هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط للأصول أو التزامات مماثلة.

المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها بالسبب للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للأصل أو الالتزام التي تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

تتضمن أساليب التقييم صافي القيمة الحالية ونماذج التدفقات النقدية المخصومة، وعند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١/٣- المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بالجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل وباستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل. ويتم الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية لمخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة. وكذلك أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢/٣- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

(أ) تثبت الأصول الثابتة المملوكة بتكلفتها التاريخية، وتظهر مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع الإضمحلال في القيمة (إن وُجد)، تحدد تكلفة الأصول الثابتة بالنفقات الرأسمالية المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل، وتتضمن تكلفة الأصول المصنعة ذاتياً تكلفة الخامات والأجور المباشرة وأية تكاليف أخرى تتحملها الشركة ليصبح الأصل الثابت جاهز للاستخدام للغرض الذي تم اقتنائه من أجله من وجهة نظر الإدارة، وكذا التكلفة المتوقعة لإزالة الأصل في نهاية عمره الإنتاجي وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية. ويتم إثبات المكونات الهامة للأصل الثابت بشكل مستقل في حالة اختلاف أعمار تلك المكونات الإنتاجية. (ب) يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من المعقولة والدقة. (ج) ويتم الاعتراف بالإهلاك كمصروف في الأرباح والخسائر بغرض استنفاد التكلفة للأصول الثابتة مخصوماً منها القيمة التخريدية إن وجدت (بخلاف الأراضي)، وذلك على مدى العمر المتوقع للاستفادة بها وباستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل. ويعاد النظر في الأعمار الافتراضية، والقيم التخريدية، وطريقة الإهلاك المطبقة في نهاية كل فترة/ سنة مالية، على أن يتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات على أساس مستقبلي. (د) يتم استبعاد أي بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر بمجرد التخلص منه، أو عندما تتوقع الشركة ألا تتولد منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. وتتحدد قيمة الربح أو الخسارة الناتجة عن التخلص من/ أو تخريد أصل ثابت بالفرق بين صافي القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية للأصل، ويعترف بها في الأرباح والخسائر.

٣/٣- عقود التأجير

يحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية الدورية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها عام غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:
(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار إثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل، أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

لدى الشركة عقود استئجار طويلة الأجل لبعض المعارض والورش، يتم القياس والعرض لما يتعلق بها من بنود القوائم المالية كما يلي:

القياس الأولي لأصل حق الانتفاع:

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل العائد الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة، وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر العائد على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر.
- د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل حق الانتفاع

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بتطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل العائد الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس العائد على التزام عقد الإيجار.
- ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.
- ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه، ولينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

٤/٣- الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في الأصول غير ذات الطبيعة النقدية وليس لها وجود مادي محدد وملمس، والذي تم الحصول عليه أو نشأ عن حقوق تعاقدية قانونية مع أطراف أخرى، ويتوقع أن يترتب على حيازته تدفق منافع مستقبلية قابلة للقياس في صورة تدفقات نقدية مستقبلية، ويتم الإثبات الأولي لتلك الأصول بالقيمة التعاقدية المباشرة للحصول عليها، على أن يتم إعادة قياسها في نهاية السنة المالية بتكلفة الاقتناء مخصصاً منها مجمع الاستهلاك، ومجمع خسائر اضمحلال القيمة - إن وجدت - والتي تمثل القيمة العادلة لتلك الأصول في ذلك التاريخ.

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول الغير ملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر. ويتم استهلاك الأصول الغير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الافتراضي للأصل، ولا تستهلك الأصول الغير ملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة ولكن يتم عمل إجراء اختبار اضمحلال سنوياً للأصل منفرداً أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد، ويتم مراجعة العمر الغير محدد سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر الغير محدد المدة مازال محدداً أو لا فيتم التغير من العمر الغير محدد إلى العمر محدد المدة بآثر مستقبلي.

٥/٣- مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها، وفي الغرض الذي اقتني من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منه ويكون متاح للاستخدام.

٦/٣- استثمارات في شركات شقيقة

يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية، ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. ويتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية، بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح والخسائر وبند الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها. وتشكل أية خسارة اضمحلال معترف بها كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار، وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣١) يتم الاعتراف بأي رد في خسارة اضمحلال هذه في حدود ما تزيد به قيمة الاستثمار للاسترداد لاحقاً.

٧/٣- المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المتوقع خلال النشاط العادي مطروحاً منه التكلفة التقديرية لإتمام عملية البيع.

يتم تقييم عناصر المخزون طبقاً للأسس الآتية:-

(أ) يتم تقييم المخزون من قطع الغيار على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن، وتحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

(ب) يتم تقييم المخزون من السيارات بغرض البيع على أساس التكلفة أو القيمة الاستردادية أيهما أقل وذلك لكل وحدة على حدى.

٨/٣- أعمال تحت التنفيذ

يتم حصر تكلفة قطع الغيار المنصرفة على أوامر صيانة السيارات التي مازالت قائمة في تاريخ المركز المالي، وإثباتها كأعمال تحت التنفيذ ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

٩/٣- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في العلاقات المباشرة أو الغير مباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة، وذلك بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين الشركة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوى

على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف والتي يجب أن تتم على ذات الأسس مع الأطراف غير ذوي العلاقة.

١٠/٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات المدينين بالقيمة الاستردادية المتوقعة، ويتم إعدام الديون المستحقة في الفترة التي يتم خلالها تقدير عدم إمكانية تحصيل هذه الديون، يتم تقدير قيمة المبالغ والديون المشكوك في تحصيلها بناءً على مراجعة جميع المديونيات المستحقة في تاريخ المركز المالي.

عوائد عقود التأجير المقدمة عبارة عن الفائدة المحسوبة على الأقساط الغير مدفوعة من عقود التأجير، وتتغير قيمة تلك العوائد بتغير سعر الفائدة السائد، ويتم استهلاكها مع المصروفات التمويلية بقائمة الدخل شهرياً، ويتم السداد ربع سنوي في تاريخ استحقاق كل قسط.

١١/٣ - العملاء وأوراق القبض

يتم تسجيل العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة المتوقع تحصيلها بالقيمة العادلة في تاريخ القياس الأولي ويتم تخفيضها بخسائر الائتمان المتوقعة.

١٢/٣ - أذون الخزانة

يتم إثبات أذون الخزانة عند الشراء بالقيمة الاسمية مخصوماً منها خصم الإصدار الذي يمثل العائد الذي يستحق بعد على هذه الأذون، وتظهر أذون الخزانة بقائمة المركز المالي مخصوماً منها العوائد التي لم تستحق التي تقاس بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي.

١٣/٣ - النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق، والحسابات الجارية بالبنوك، والودائع التي تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ اقتنائها، والعهد المستدime وكذلك الاستثمارات قصيرة الأجل وأرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب، والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة، وذلك لأغراض التدفقات النقدية.

١٤/٣ - الأدوات المالية

أ) الاعتراف والقياس الأولي:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها. جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم قياس الأصل المالي ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم، أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها لئلا يكون بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

ب) التقييم والقياس اللاحق:

عند الاعتراف الأولي يتم تقييم الأصول المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات الدين، واستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

لا يتم إعادة تقييم الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تقييم جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم تقييم الأصول المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

❖ في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

❖ في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

❖ يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما.

❖ ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حدة.

الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للمجموعة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء - أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه أحياناً - على أنه عدم اتساق محاسبي)، والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

(ج) الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة، وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة، أو التدفقات النقدية المتوقعة، أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.

- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بها.

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل.

- كيفية إدارة تلك المخاطر.

- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة.

- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات، والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للاستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(د) الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة:

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تعرف الفائدة على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية معينة، ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى (مثل خطر السيولة والتكاليف الإدارية) وكذلك هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة، ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.

- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير، ميزات الدفع المسبق والإضافات.

- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ميزات غير قابلة للاستعادة).

تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة ولكن غير المدفوعة والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

هـ) الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.

إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

و) الالتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر:

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة، أو كانت ضمن المشتقات المالية، أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

ز) الاستبعاد:

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها

تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات مالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها، والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف به ضمن الأرباح والخسائر.

ح) مقاصة الأدوات المالية:

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط: يكون للمجموعة حق الزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

١٥/٣ - الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

أ) الأصول المالية

الأدوات المالية وأصول العقد

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- أصول العقود مع العملاء.

تقوم الشركة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض.

تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للإدارة المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الاعتراف الأولي، فيما عدا ما يلي والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً:

- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.
- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

يجب على الشركة أن تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار أن تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، وهذا يشمل مدى صحة وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضاً المعلومات المستقبلية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (إن وجد).
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً "درجة الاستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي "الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية".
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية الممكنة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً)
- إلا الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

(ب) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الائتمانية. تقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

(ج) الأصول المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تعاني من انخفاض الائتمان. يعد الأصل بأنه ذو مستوى ائتمان منخفض عندما يكون قد وقع حدث أو أكثر من الأحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي. تشمل الأدلة على أن الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة للمدين.
- خرق العقد مثل التعثر عن السداد أو التأخير أكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة من قبل الشركة لم تكن الشركة لتقبلها بظروف أخرى.
- من المحتمل أن المدين سوف يدخل في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر.
- اختفاء نشاط سوق الأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

(د) عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبة لأدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل المخصص الخسائر على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

(هـ) الأصول الغير مالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال، إذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير القيمة الاستردادية للأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل، والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر، ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول.

القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصوماً منها بسعر خصم قبل الضرائب، الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة بالأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمتها الاستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر، ويتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كانت، ويتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لا يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٦/٣ - رأس المال

(أ) الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل.

(ب) إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء، والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية، ويتم توزيع الأسهم المشتراه كأسهم خزانة، وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

(ج) التوزيعات

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح عندما يصدر الحق لحاملي الأسهم في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات وتسجل كالالتزام في الفترة التي يتم فيها الإعلان عن التوزيعات.

١٧/٣ - الاحتياطات

(أ) الاحتياطي القانوني

يتم تكوين الاحتياطي القانوني وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة والمادة رقم (١٩٢) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وطبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم احتجاز ٥٪ من صافي أرباح الشركة لتكوين الاحتياطي القانوني حتى يصل رصيد ذلك الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس المال المصدر، ولا يتم إجراء توزيعات من هذا الاحتياطي.

(ب) الاحتياطات الأخرى

يجوز للجمعية العامة بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة تكوين احتياطات أخرى.

١٨/٣ - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عليه منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام. وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب، الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

(أ) المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة، وبعد الحصول على الاستشارات القانونية الملزمة.

(ب) المخصصات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة، وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

١٩/٣ - الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى بالقيمة الإسمية، كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل، وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٢٠/٣ - الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها، ويتم تبويب المبالغ التي تُستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام من تاريخ إعداد المركز المالي، فيتم عرض القروض ضمن الالتزامات الغير متداولة.

٢١/٣ - تحقق الإيراد

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٨) تتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:

استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تُنشئ أصلاً له استخدام بديل للشركة، وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، يثبت الإيراد عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق باتفاقاتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات، أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اختارت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني. تعتبر الشركة أن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تُقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة استيفاء الالتزام التعاقدية مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات مقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً. تطبق الطريقة اتساقاً خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

إيرادات الصيانة

يتم إثبات إيرادات الصيانة عند تأدية الخدمة للعملاء وإصدار الفاتورة.

٢٢/٣ - فوائد دائنة

تثبت إيرادات الفوائد الدائنة على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقعة الحصول عليها.

٢٣/٣ - ضريبة الدخل الجارية والمؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

(أ) ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات والأصول الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب السارية) أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

(ب) الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي: الاعتراف الأولي بالشهرة أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

(٣) الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة، ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم

الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بالمكانة

تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية، ويُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم يُعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر. وعند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٢٤/٣ - المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية بقائمة الدخل، وفقاً لأساس الاستحقاق، ويتم العرض بقائمة الدخل طبقاً لطبيعة المصروف، بدلاً من العرض وفقاً لوظيفة المصروف.

٢٥/٣ - تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل، باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال، وفقاً لأساس الاستحقاق. يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة، وتضاف على قيمة هذا الأصل، وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له، وتبدأ الرسملة كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل، وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض، وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل، أو عندما يكون الأصل معد للاستخدام.

٢٦/٣ - مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، وتقوم الشركة بتسجيل تلك المساهمة في قائمة الدخل.

٢٧/٣ - نصيب السهم في الأرباح

يحسب النصيب الأساسي للسهم من الأرباح بقسمة صافي أرباح أو (خسائر) العام/الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام/السنة. عند إصدار أسهم مجانية يتم تعديل عدد الأسهم العادية التي كانت قائمة قبل هذا الإجراء بنسبة التغير في الأسهم العادية القائمة، كما لو كان هذا الحدث قد تم في بداية أول فترة مالية يتم عرضها في القوائم المالية المقدمة، كما يُخصم من صافي ربح العام نصيب العاملين في الأرباح وحصة المجلس.

٢٨/٣ - الدخل الشامل الآخر

يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة التقييم والتي لا يعترف بها في الأرباح أو الخسائر "قائمة الدخل" طبقاً لما تتطلبه أو تسمح به معايير المحاسبة المصرية الأخرى)، وتتضمن بنود الدخل الشامل الآخر ما يلي:

- ١ - إعادة قياس نظام المزايا المحددة.
- ٢ - المكاسب والخسائر الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية لنشاط أجنبي.
- ٣ - المكاسب والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول المالية المتاحة للبيع.
- ٤ - الجزء الفعال من المكاسب والخسائر على أدوات التغطية المستخدمة في تغطية التدفق النقدي.

٢٩/٣ - التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٣٠/٣ - المساهمة التكافلية بمنظومة التأمين الصحي

طبقاً لنص المادتين أرقام (٩) و(٤٦) من القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ ولائحته التنفيذية تسدد مساهمة تكافلية بواقع اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية، ويتم تقدير تلك النسبة وفقاً للتقرير المالي للشركة.

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي):

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩ ٦٢٥ ٩٥٨	٥٩ ٩٦١ ١١٨	إجمالي التكلفة أول الفترة/ العام
		يضاف:
٣٣٥ ١٦٠	٢٨ ٢١٥	الإضافات خلال الفترة/ العام
٥٩ ٩٦١ ١١٨	٥٩ ٩٨٩ ٣٣٣	الإجمالي
		يخصم:
(٧ ٣١٦ ٩٠٤)	(٩ ٩٧٦ ٣٩٢)	مجمع الاستهلاك
(٢ ٦٥٩ ٤٨٨)	(٦٦٩ ٩٧٥)	الاستهلاك خلال الفترة/ العام
٤٩ ٩٨٤ ٧٢٦	٤٩ ٣٤٢ ٩٦٦	صافي القيمة الدفترية

٦- أصول حق انتفاع (بالصافي):

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٣ ٠١٥ ٧٧١	٢٨٥ ٦٠٤ ٣٢٣	التكلفة
		الرصيد في بداية الفترة/ العام
١٣ ٧٧١ ٩٢١	٥٩١ ٧٧٨	الإضافات خلال الفترة/ العام
٨ ٨١٦ ٦٣١	-	تسويات
٢٨٥ ٦٠٤ ٣٢٣	٢٨٦ ١٩٦ ١٠١	التكلفة في نهاية الفترة/ العام
		مجمع الإهلاك
(١٢ ١٧٤ ٢٥٦)	(٣٠ ٥٩٧ ٢٥٧)	الرصيد في بداية الفترة
(٤ ٨٤٩ ١٤٧)	-	تسويات
(١٣ ٥٧٣ ٨٥٤)	(٣ ٧٧٩ ٤٨٧)	الإهلاك خلال الفترة/ العام
(٣٠ ٥٩٧ ٢٥٧)	(٣٤ ٣٧٦ ٧٤٤)	إجمالي مجمع الإهلاك
٢٥٥ ٠٠٧ ٠٦٦	٢٥١ ٨١٩ ٣٥٧	صافي القيمة الدفترية

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

تتمثل تكلفة الأصول الثابتة - حق الانتفاع فيما يلي:-

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٣٤٣٧٩٠	٤٥٣٤٣٧٩٠	أرض - حق انتفاع (بقرية أم صابر)
٧٢١٦٢٥٠٠	٧٢١٦٢٥٠٠	مباني وأراضي - حق انتفاع (بقرية أم صابر)
٢٢٥٦٢٣٩٩	٢٢٥٦٢٣٩٩	شقق وما عليها من أعمال تشطيب (المقر الإداري)
٦١٨٥٠٠٠٠	٦١٨٥٠٠٠٠	آلات ومعدات وأصول إنتاجية
٥٤٥٠٣٨٦٠	٥٥٠٩٥٦٣٨	خط تجميد وغسيل وإنتاج الفراولة
٧٥٨١٩٢٨	٧٥٨١٩٢٨	آلات ومعدات محطة الفرز
٧٣٨٣٢١٥	٧٣٨٣٢١٥	ماكينة فرز خضار وفاكهة
٥٤٠٠٠٠٠	٥٤٠٠٠٠٠	عدد (٥) سيارات هيونداي إنترنايتش دي
٨٨١٦٦٣١	٨٨١٦٦٣١	مبنى العياط رقم (٦٠٤٠)
٢٨٥٦٠٤٣٢٣	٢٨٦١٩٦١٠١	الإجمالي

٧- أصول مالية ميوّبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتمثل البند البالغ قيمته ٤٧,٧٥١,٠٠٠ جنيه مصري في قيمة المعادل لمبلغ ٩٦٦,٦٦٧ دولار أمريكي، تمثل ٥% من أسهم شركة بي كويست القابضة (Bequest Holding) بدولة موريشيوس، وهي شركة قابضة متخصصة في الاستثمار في مجال الطاقة النظيفة والمستدامة من خلال إنشاء وتطوير مشروعات داخل جمهورية مصر العربية وخارجها والمالكة لشركة سولاريز التي تعمل في مجال الطاقة الشمسية وتحلية المياه.

٨- المخزون:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥٩٥٩٢٧٨٧	٨٠٧٩٨١٦١٦	مخزن مشروعات طاقة وتشبيد
٣٧٥٦٣٦٦٦٢	٤٦٣٦١٣٥٧٧	مخزن أنظمة الطاقة
٤٣١٦٨٣٣٣	٢٣٦٢٣١٨٩٧	مخزن تصدير زراعي
١٥٥٧٢٠٣٤	٨٢١٣٠٣٤	مخزون الخامات
٥٣٧٤٧	٥٦٠٣١	مخزون الوقود
٢٩٠٢٠٥٩	٢٩٠٤١٨١	مخزن قطع غيار
١٠٥٣٥٠١٥	١٠٧١٨٨٨٥	مخزن مواد تعبئة وتغليف
٢٤٧٩٨٦٠٧	٢٧٧٣٤٩٣	مخزون إنتاج تحت التشغيل
١٩٣٦٠٥١٢	٢٢٩٦٣٢٩١	إنتاج تام
٧٥٣٨٢٥٨	١٨١٩٩٧٠	مخزون بضاعة لدى الغير
١١٥٩١٥٩٠١٤	١٥٥٧٢٧٥٩٧٥	الإجمالي
(٩٣٥٠٠٢٧)	(٩٣٥٠٠٢٧)	يخصم الاضمحلال في قيمة المخزون *
١١٤٩٨٠٨٩٨٧	١٥٤٧٩٢٥٩٤٨	الإجمالي



Korra for Energy
& Investment Projects (S.A.E.)
C.R. 306255

قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

س.ت. ٣٠٦٢٥٥

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٩- العملاء وأوراق القبض:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦٣ ٥٤٢ ٩٥٧	٨٧٢ ٦٨٢ ٢٧٨	عملاء ومشروعات طاقة وتشبيد
٥٨٩ ٠٤٢ ٥٦٨	٤٨٢ ٠٩٧ ٣١٨	عملاء أنظمة طاقة
١٠٣ ٣٤٤ ٥٤٦	١٨٥ ٣٠٣ ٧١٧	عملاء التصدير الزراعي
١ ٩٨٨ ٢٧٨	١ ٠٩٨ ٥٤٥	عملاء قطاع عام
٢٠٥ ٠٣٣ ٣٠٩	٢٣٦ ٨٩٢ ٧٩٤	عملاء قطاع خاص
١٦٦٢ ٩٥١ ٦٥٨	١٧٧٨ ٠٧٤ ٦٥٢	
٩ ٨٩٤ ٥٧١	٦١ ٠٩٥ ٨٩٧	أوراق القبض
١٦٧٢ ٨٤٦ ٢٢٩	١٨٣٩ ١٧٠ ٥٤٩	
(٩٩ ٦٨٩ ٢٦٦)	(١٠٨ ٤٩٩ ٢٢٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٥٧٣ ١٥٦ ٩٦٣	١٧٣٠ ٦٧١ ٣٢٤	الإجمالي

* تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة في الآتي:

رصيد ١ يناير ٢٠٢٦	الرصد خلال الفترة	المكون خلال الفترة	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٩٩ ٦٨٩ ٢٦٦)	١٦ ٥٥٠	(٨ ٨٢٦ ٥٠٩)	(١٠٨ ٤٩٩ ٢٢٥)

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٦ ٤٨٨ ٣٣٣	٤٢٩ ٥٢٦ ٦١٨	تأمينات لدى الغير ومنقصات
١ ٨٦١ ٣٢٥	٦ ٥٩٠ ٩٦٢	عهد وسلف
٨٨ ٩٠٧ ٢٠٦	١٠٩ ٧٣٠ ٩٧١	مصلحة الضرائب
١٥ ١٨٠ ٣١٥	١١ ٣٧٠ ٨٣٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢ ٢٩٧ ٢٤٢	٤ ٤٣٤ ٥٠٩	دفعات مقدمة لشراء بضائع باعتمادات مستندية
٧٥ ٥٩٩ ٩٧٤	٧٠ ٧٦٤ ٠٧٦	تأمينات مقاولات لدى العملاء لحين التسوية *
٦٦ ٣٧١ ١٧٨	١٧٧ ٨٠٨ ٢٤٢	مدينون متقاعون
١ ٠٤٥ ٩٦٩	١ ٠٤٥ ٩٦٩	مدينو جاري فرع السعودية
١ ٤٤١ ٧٢٦	١ ٤٤١ ٧٢٦	مدينو جاري فرع العراق
٦٢٩ ١٩٣ ٢٦٨	٨١٢ ٧١٣ ٩٠٥	
(٦ ٩٩٥ ٥٨٨)	(٣ ٣٤٠ ٨٣٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٢٢ ١٩٧ ٦٨٠	٨٠٩ ٣٧٣ ٠٦٩	الإجمالي

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* يتمثل هذا البند في قيمة تأمينات اجتماعية للمقاولات لدى بعض العملاء عن بعض مشروعات الشركة، وقد قام بعض العملاء باحتجازها لحين تقديم التسوية النهائية من الشركة سواء بسداد هذه التأمينات أو تقديم مستندات الإعفاء.

**** تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة في الآتي:**

رصيد ١ يناير ٢٠٢٥	الرّد خلال الفترة	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٦ ٩٩٥ ٥٨٨)	٣ ٦٥٤ ٧٥٢	(٣ ٣٤٠ ٨٣٦)
الخسائر الائتمانية المتوقعة		

١١-موردون دفعات مقدمة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧١ ٧٨٤ ٧٠٣	٤٧٥ ٢٣٥ ٨٦٦	موردون محليون
٢٣٠ ١٥٥ ٠٦٣	٩٣ ٧٩٠ ٩٣٣	موردون خارجيون
٧٠١ ٩٣٩ ٧٦٦	٥٦٩ ٠٢٦ ٧٩٩	الإجمالي

١٢-النقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢ ٦٧٦ ١٠٤	٥٥ ٢٦٨ ٨٨١	ودائع لأجل (لأكثر من ثلاثة أشهر) (*)
٦٢ ٢٤١ ٤٨٢	٥٢ ٤٩٧ ٧٣٣	غطاء خطابات الضمان
١٦٣ ٠٤٨ ٥٣٤	١٢٨ ٨٩٦ ٦٦٠	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
١١ ١٧٧ ٢٥٧	٢٠ ٣٨٩ ٧٠٥	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
١٥ ٠٤٣ ٥٢٥	١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
١ ٥٤٢ ٥٢٦	١ ٢٨٧ ٤٤٠	نقدية بالصندوق
٣٠٥ ٧٢٩ ٤٢٨	٢٧١ ٣٤٠ ٤١٩	
(١ ١٢٦ ٤٥٨)	(١ ١٨١ ٩٠٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة **
٣٠٤ ٦٠٢ ٩٧٠	٢٧٠ ١٥٨ ٥١٦	الإجمالي

* الودائع لأجل محتجزة بالكامل لغطاء خطابات الضمان الصادرة بناءً على طلب الشركة لصالح الغير.

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

**** يتمثل الحركة على الخسائر الانتمائية المتوقعة في الآتي :**

رصيد ١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال الفترة	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١ ١٢٦ ٤٥٨)	(٥٥ ٤٤٥)	(١ ١٨١ ٩٠٣)
الخسائر الانتمائية المتوقعة		

(١٢-١) ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقدية وما في حكمها فيما يلي:

٢٠٢٦/٠٣/٣١	جنيه مصري
٢٧١ ٣٤٠ ٤١٩	نقدية بالبنوك والصندوق
	بخصم:
(٥٥ ٢٦٨ ٨٨١)	ودائع لأجل مجمدة (أكثر من ثلاثة أشهر)
(٥٢ ٤٩٧ ٧٢٣)	غطاء خطابات الضمان
١٦٣ ٥٧٣ ٨٠٥	رصيد النقدية وما في حكمها كما يظهر بقائمة التدفقات النقدية

١٣- رأس المال المصدر والمدفوع:

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ وقدره ١ ٤٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مليار وأربعمائة وخمسة وستين مليون جنيه مصري فقط).
- حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ وقدره ٤٤٠ ٢٣٠ ٢٩٣ جنيه مصري (مائتان وثلاثة وتسعين مليون ومائتان وثلاثين ألفاً وأربعمائة وأربعين جنيه مصري فقط)، موزعاً على عدد ٤٤٠ ٢٣٠ ٢٩٣ سهم، قيمة كل سهم واحد جنيه مصري كلها أسهم مسددة بالكامل.
- * بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٤ أبريل ٢٠٢٤ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح بمبلغ وقدره ٣٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثمائة وثلاثة وثلاثون مليون جنيه مصري فقط) موزعاً على عدد أسهم ٣٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم واحد جنيه مصري كلها أسهم مسددة بالكامل.
- * بموجب محضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٤ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح بمبلغ وقدره ٤٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (أربعمائة وخمسين مليون جنيه مصري فقط) موزعاً على عدد أسهم ٤٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم واحد جنيه مصري، كلها أسهم مسددة بالكامل.
- * بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (اثنان مليار ومائتان وخمسين مليون جنيه فقط)، وحدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٤٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (أربعمائة وخمسين مليون جنيه مصري فقط) موزعاً على عدد ٢ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم (اثنان مليار ومائتان وخمسين مليون سهم) قيمة كل سهم ٢٠ قرش مصري (عشرون قرشاً مصرياً)، وتتمثل أنصبة المساهمين في ٣١ مارس ٢٠٢٦ كما يلي:

شركة قرّة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

النسبة	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	الجنسية	المساهمون
٪٧٨	٣٥١.٠٠٠.٠٠٠	١٧٥٥.٠٠٠.٠٠٠	مصري	محمد أيمن كمال الدين قرّة
٪٢	٩.٠٠٠.٠٠٠	٤٥.٠٠٠.٠٠٠	مصرية	نادية حسين زكي
٪٩	٤٠.٥٠٠.٠٠٠	٢٠٢.٥٠٠.٠٠٠	مصرية	إيمان محمد كمال الدين قرّة
٪٩	٤٠.٥٠٠.٠٠٠	٢٠٢.٥٠٠.٠٠٠	مصرية	هبة محمد كمال الدين قرّة
٪٢	٩.٠٠٠.٠٠٠	٤٥.٠٠٠.٠٠٠	مصري	أحمد محمد كمال الدين قرّة
٪١٠٠	٤٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٢٥.٠٠٠.٠٠٠		الإجمالي

١٤- الاحتياطات

١٤-١ احتياطي قانوني:

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي للشركة لتكوين الاحتياطي القانوني. لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي ولكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة في تجنب ٥٪ من الربح السنوي حتى يصل إلى ٥٠٪ من رأس المال المصدر للشركة، وطبقاً لعقد الاندماج وطبقاً لمحضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣ فقد تم استخدام الاحتياطي القانوني المكون خلال السنوات السابقة في زيادة رأس مال الشركة وقد تم استكمال تكوين الاحتياطي القانوني حتى بلغ ٦٨٦ ٠٣٢ ٥٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

١٥- بنود الدخل الشامل

فانض إعادة التقييم

تم صدور قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ والصادر بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ والخاص بتعديل بعض مواد المعايير المحاسبية المصرية، والتي من ضمنها المعيار المحاسبي المصري رقم (١٠) والخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها، واستناداً للفقرة رقم (٣١) من المعيار المذكور والذي سمح بإثبات كل من الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع بقيمتها العادلة والمقدرة بمعرفة أحد الخبراء المتخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية، وقد قامت الشركة بإعادة تقييم بعض أصولها الثابتة، وكذا تقييم أصولها من حق الانتفاع بمعرفة أحد الخبراء المتخصصين في هذا المجال، والتي أسفرت تقديراتهم عن زيادة القيمة الدفترية لهذه الأصول بمبلغ ٥٠٢ مليون جنيه مصري. هذا وقد تم إثبات هذه الزيادة ضمن عناصر الدخل الشامل الآخر وتجميعها ضمن بند حقوق الملكية تحت عنوان "فانض إعادة التقييم" استناداً للفقرة (٣٩) من المعيار المعدل المذكور. وقد تم نقل بعض الفانض أثناء استخدام الشركة للأصل إلى حساب الأرباح المرحلة نتيجة الفرق بين الإهلاك على أساس المبلغ الدفترية المعاد تقييمه للأصل والإهلاك على أساس التكلفة الأصلية للأصول، وتتم عمليات نقل فانض إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة من خلال الربح أو الخسارة.



Korra for Energy
& Investment Projects (S.A.E.)
C.R. 306255

قرّة لمشروعات الطاقة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)

س.ت.: ٢٠٦٢٥٥

3

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٦- القروض:

يتمثل هذا البند والمدرج ضمن الالتزامات المتداولة وغير المتداولة بالقوائم المالية المجمعة كما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		الالتزامات المتداولة
٢٩ ٧٨٤ ٥٠٠	٣١ ٦٩٨ ٥٠٠	قرض بنك قطر الوطني *
٢ ٢٤٧ ٧٣٢	٢ ٢٤٧ ٧٣٢	البنك الزراعي المصري
٣٢ ٠٣٢ ٢٣٢	٣٣ ٩٤٦ ٢٣٢	إجمالي الالتزامات المتداولة
		الالتزامات غير المتداولة
٤١ ٧٧١ ٤١٢	٣٢ ٤١١ ٢٨٧	قرض بنك قطر الوطني *
٢ ٢٤٧ ٧٣٨	١ ٦٨٥ ٧٩٥	البنك الزراعي المصري
٤٤ ٠١٩ ١٤٠	٣٤ ٠٩٧ ٠٨٢	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٧٦ ٠٥١ ٣٧٢	٦٨ ٠٤٣ ٣١٤	الإجمالي

* قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني وذلك للمساهمة في تمويل التكاليف الاستثمارية الخاصة بتصميم وتطوير وإنشاء واختبار وتشغيل محطة الطاقة الثلاثية والتي تعمل على توليد طاقة كهربائية وبخار ومياه مبردة وفيما يلي أهم بياناته:

خمس سنوات	فترة القرض
يسدد شهرياً	طريقة السداد
٨ أبريل ٢٠٢١	تاريخ فتح القرض
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تاريخ استحقاق القسط الأول

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٥ مليون جنيه مصري من رصيد القرض المذكور وقد قام البنك في ٤ يناير ٢٠٢٤ بإعادة ترتيب سداد هذا القرض، ليسدد على عدد ٤٩ قسط شهري لينتهي سداد كامل قيمته في ٣١ يناير ٢٠٢٨.



Korra for Energy
& Investment Projects (S.A.E.)
C.R. 306255

قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)

س.ت. ٣٠٦٢٥٥



شركة قرّة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٧-التزامات عقود التأجير:

الجزء متداول	الجزء الغير متداول	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٧٧٤ ٨٢٨	-	٧ ٧٧٤ ٨٢٨
خط تجهيز وغسيل وتجميد وإنتاج الفراولة		
٢٣ ٧٩٠ ٥٢٣	٤٦ ٤٠٤ ٦٨٣	٧٠ ١٩٥ ٢٠٦
أرض وما عليها من مباني - حق انتفاع (بقرية أم صابر)		
١ ٦٧٠ ٥٣٨	٢ ٧٥٨ ٦٢٦	٤ ٤٢٩ ١٦٤
محطة اشبكتو		
١ ٩١٤ ٨٤٤	-	١ ٩١٤ ٨٤٤
شقق وما عليها من أعمال تشطيب		
٤٤٨ ١١٧	-	٤٤٨ ١١٧
ماكينة فرز خضار وفلكهة		
٧٢٩ ٩٧٢	٤ ٢٣٤ ٥٠١	٤ ٩٦٤ ٤٧٣
عدد خمس سيارات ملاكي إنترا إتش دي		
١٠ ٤٤٠ ٠٠٩	٥٠ ٨٨ ٨٤٣	٦ ١٣٢ ٨٥٢
ميناء الأدبية		
٣٧ ٣٧٢ ٨٣١	٥٨ ٤٨٦ ٦٥٣	٩٥ ٨٥٩ ٤٨٤
الإجمالي		

١٨-التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨١ ٠٤٨ ٨٥١	١٥٨ ٧٠٧ ٥٢٤
رصيد أول الفترة	
(٢٠ ٨٧١ ٨٢٠)	(١ ٥٥٨ ٠٩٤)
الحركة على قائمة الدخل	
(١ ٤٦٩ ٥٠٧)	(١ ٩٣٤ ٤٢٥)
الضريبة المؤجلة المتعلقة ببند الدخل الشامل الآخر	
١٥٨ ٧٠٧ ٥٢٤	١٥٥ ٢١٥ ٠٠٥
رصيد الضريبة المؤجلة - التزام	

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٩-بنوك تسهيلات ائتمانية:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٧ ٦١٠ ٦١١	١٨٤ ٩٤٠ ٩٩٦	البنك الأهلي المصري
٦٤٣ ٨٥٣	٣٣٥	بنك مصر
١٥٠ ١٦١ ٥٢٢	٢٣٩ ١٦٨ ٣١٤	بنك قطر الوطني
٦٤٥	٦٠٢	البنك العربي الأفريقي
-	١٢ ٧٣٦ ٨٦٣	البنك العربي
٥٦ ٤٢١ ٦٨٠	٣٧ ٥١٤ ٢٨١	بنك القاهرة
١٨٧ ٧٣٣ ٦٣٧	١٩٨ ٩٤٤ ٧١٣	بنك قناة السويس
-	١ ١٠٤ ٢١٦	البنك الأهلي الكويتي - مصر
-	١٥٣ ١٨٤	بنك الشركة المصرفية العربية
٨٩ ٠٥٥	-	بنك الإمارات دبي الوطني
٥٣٧ ٥٢٧ ١٦٢	٦٧٤ ٤٧٥ ٥٨٢	بنك أبو ظبي التجاري
٨٤ ٣٧٥ ٦٦٤	٦٤ ٥٢٦ ٣٨٣	البنك الزراعي
٧٧ ٦٧١ ٣٤٧	٦٢ ٨٨٥ ٥٣٧	بنك التجاري الدولي
١١١ ٥٥٢ ٣٩٠	٦١ ٢٣٠ ٠٠٣	بنك أبو ظبي الأول مصر
١٩٧ ٠٠١ ٧٠٩	١٦٤ ٣٣٣ ٧١١	بنك بيت التمويل الكويتي
٥٣ ١٩٣ ٢٩٤	٢٩ ٨٣٢ ٥٥٦	بنك الإسكندرية
١١٨	٥٧١	بنك عودة
١٦٧٣ ٩٨٢ ٦٨٧	١٧٣١ ٨٤٧ ٨٤٧	الإجمالي

٢٠-الموردون وأوراق الدفع:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٤ ٤٩٢ ٣٧٢	١٥٢ ٩٠٧ ٦٤٣	شركات أجنبية
٥٤٤ ٧٣١ ٢٦٦	٦١٢ ٧٠٣ ٢٣٢	شركات مصرية
٧٤٩ ٢٢٣ ٦٣٨	٧٦٥ ٦١٠ ٨٧٥	
٥١٠ ١٧٨ ٥١٢	٥٣٤ ٢٨٨ ٣٩٠	أوراق الدفع
١٢٥٩ ٤٠٢ ١٥٠	١٢٩٩ ٨٩٩ ٢٦٥	الإجمالي

KORRA

Korra for Energy
& Investment Projects (S.A.E.)
C.R. 306255

قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)

س.ت. ٣٠٦٢٥٥

3

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٤٨٧٨٦	٣٤٦٨٩٢٢	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٤٦٤٠٧٤٩٠٢	٤١٥٣٨٠١١٨	مصرفات مستحقة
١٤٠٦٩٤٣٦٧	١٤٠٦٩٤٣٦٧	ضريبة الدخل
٢٠٠٦٤٠٠١	١٩٣٥٧٨٠٨	تأمينات للغير
٢٥٧١٣٨٢	-	توزيعات أرباح عاملين
٤٩٢٣٥٧٣٠٢	٥٧٨٧٠٦٢٧٤	أرصدة دائنة أخرى
١١٢٠٨١٠٧٤٠	١١٥٧٦٠٧٤٨٩	الإجمالي

٢٢- عقود المقاولات تحت التنفيذ:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩٩٨٢٢٠٤٩٦	٩٢٩٨٣٣١٩٧٧	الإيرادات المحققة طبقاً لطريقة نسب الإتمام
		التكاليف الفعلية عن عقود المقاولات تحت التنفيذ حتى تاريخ المركز المالي
١٩٦٠٧١٧٩٣٩	٢٠٠١١٦٥٠٨٦	مجمّل الأرباح المحققة عن عقود المقاولات تحت التنفيذ حتى تاريخ المركز المالي
١٠٩٥٨٩٣٨٤٣٥	١١٢٩٩٤٩٧٠٦٣	الإيرادات طبقاً لنسبة الإتمام
٩٦٤٥٨١٠٠٨٥	٩٩٧٩٦٧٩٩١١	يخصم: إجمالي قيمة المستخلصات الصادرة حتى تاريخ القوائم المالية لعقود المقاولات تحت التنفيذ
		يخصم:
٤٧٤٥٩٩٢٩	٥٣٦٤٦٨٧١	حساب الأصول والالتزامات مشاريع أنظمة طاقة
٣٠٢٩٦٥٢١٥	١٩٨٥٦٧٢٩٤	إيرادات تشويكات
٩٦٢٧٠٣٢٠٦	١٠٦٧٦٠٢٩٨٧	صافي الرصيد

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٣- إيرادات النشاط:

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٥٨ ٥٣١ ١٥٠	١٤٤٠ ٤٨٨ ٣٢٨	إيراد مشروعات طاقة وتشبيد
٢٢٥ ٣٤٠ ٠١٤	٣٣١ ١٠٩ ١٨٦	إيراد التصدير الزراعي
٢٥٠ ٩٨٨ ٠٣٤	٢٨٣ ٦٣٣ ٢٧٧	إيرادات النشاط - القاهرة للزيوت والصابون
٢٠٣٤ ٨٥٩ ١٩٨	٢٠٥٥ ٢٣٠ ٧٩١	الإجمالي

٢٤- إيرادات أخرى:

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٦٠٠	٢٤ ٥٧٦	مخصصات انتفي الغرض منها
٣٠٠ ٢٥٣	٩٠ ٩٣٥	إيرادات أخرى
٣٠٩ ٨٥٣	١١٥ ٥١١	الإجمالي

٢٥- نصيب السهم الأساسي في صافي أرباح الفترة

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٩ ٤١٥ ١٧٢	١١٩ ٠٣٣ ٥٤٠	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٢٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
٠,٠٥٣	٠,٠٥٣	

٢٦- الالتزامات العرضية

- بلغت خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك باسم الشركة ولصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢ ٢٨٥ ٤١٦ ٨٧٩ جنيه مصري، وقد بلغت قيمة الغطاءات على تلك الخطابات مبلغ ٥٢ ٤٩٧ ٧٣٣ جنيه مصري (٤٨٢ ٢٤١ ٦٢ جنيه مصري في ٢٠٢٥/١٢/٣١).

KORRA

Korra for Energy
& Investment Projects (S.A.E.)
C.R. 306255

قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)

س.ت.: ٣٠٦٢٥٥

3

٢٧-الموقف الضريبي

❖ شركة قرّة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (الشركة الأم)

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص والربط للسنوات حتى ٢٠١٥ وتم سداد الضريبة المستحقة، ولا يوجد أي مستحقات ضريبية تخص تلك الفترة.
- تم الفحص والربط للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩.
- تم فحص الملف تقديرياً وتم الطعن وجاري إعداد أعمال الفحص للسنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢.
- لم يتم الإخطار بفحص من سنة ٢٠٢٣/٢٠٢٥.

ثانياً: ضريبة الأجور والمرتبات:

- تم الفحص والربط للسنوات حتى ٢٠١٥ وتم سداد الضريبة المستحقة ولا يوجد أي مستحقات ضريبية تخص تلك الفترة.
- تم الفحص والربط للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٢.
- يتم تقديم الإقرارات الربع سنوية (نموذج ٤) في المواعيد القانونية على منظومة مصلحة الضرائب المصرية.
- يتم تقديم تسويات ضريبة الأجور والمرتبات للعاملين بالشركة لعام ٢٠٢٥ على منظومة مصلحة الضرائب المصرية.
- لم يتم الإخطار بفحص من سنة ٢٠٢٣/٢٠٢٥.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وتم سداد إجمالي الضريبة المستحقة ولا توجد أي مستحقات ضريبية تخص تلك الفترة.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وتم الطعن على نتيجة الفحص وجاري عمل اللجان الداخلية الخاصة بتلك الفترة.
- تم فحص عام ٢٠٢٠ وتم الموافقة على نتيجة الفحص.
- لم يتم الإخطار بفحص من سنة ٢٠٢١/٢٠٢٥.

رابعاً: الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضريبة المستحقة ولا توجد أي مستحقات ضريبية تخص تلك الفترة.
- تم الفحص والربط للسنوات من ٢٠١٦/٢٠١٧.
- تم الفحص لعام ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠/١١ وتم الموافقة.
- جاري الفحص لعام من ٢٠٢٠/١٢ حتى ٢٠٢٤.
- لم يتم الإخطار بفحص عام ٢٠٢٥.

خامساً: ضريبة الخصم والإضافة

يتم تقديم نماذج ٤١ في المواعيد القانونية ولم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

KORRA

Korra for Energy
& Investment Projects (S.A.E.)
C.R. 306255

قرّة لمشروعات الطاقة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

ب.ش.ب.: ٣٠٦٢٥٥



❖ شركة القاهرة للزيوت والصابون (الشركة التابعة)

أولاً: الضريبة أرباح الأشخاص الاعتبارية

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية في المواعيد القانونية على منظومة مصلحة الضرائب المصرية، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات (إن وجدت).
- تم الفحص والربط حتى ٢٠٢٢، ولا يوجد أي نزاعات ضريبية بشأن تلك الفترة، وجاري تسوية مبلغ الخصم والإضافة الخاص بتلك الفترة، وبلغت الخسائر الضريبية المعتمدة من واقع الفحص ٧٦٢ ٣٩٩ ١٨٥ جنيه مصري، وعليه لا توجد على الشركة ضرائب مستحقة حتى نهاية عام ٢٠٢٤، وبلغت الخسائر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦٠,٤٢٨ جنيه، بخلاف خسائر الربع الرابع ٢٠٢٥، وعليه لا توجد على الشركة ضرائب مستحقة حتى نهاية عام ٢٠٢٥.
- لم يتم الإخطار بالفحص للسنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤ حتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة الأجور والمرتبات

- تم الانتهاء من أعمال الفحص لسنوات ٢٠٢٢ وتم السداد بالكامل.
- لم يتم الإخطار بالفحص لعام ٢٠٢٣/٢٠٢٥ حتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والربط حتى ٢٠٢٢، وبلغت الضريبة المستحقة واجبة السداد (بخلاف الضريبة الإضافية) مبلغاً وقدره ٩١٩ ٩٩٢ ٧ جنيه، وتم سداد مبلغ ٢ مليون جنيه عنها حتى نهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٤.
- لم يتم الإخطار بالفحص لعام ٢٠٢٣/٢٠٢٥ حتى تاريخه.

رابعاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص التقديرى للفترة حتى ٢٠١٨، وتم الطعن، وتم الانتهاء من أعمال لجان فض المنازعات، وتم الاعتماد من الوزير وتم السداد.
- تم الانتهاء من أعمال الفحص للسنوات ٢٠٢٠/٢٠١٩ وتم الطعن على النموذج.
- لم يتم الإخطار بالفحص للسنوات ٢٠٢١/٢٠٢٥ حتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية:-

- ورد الربط النهائي لمصنع غمرة عن الربع الأول من عام ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٨٠٠٠ ج وتم السداد في أبريل ٢٠٢٤.



Korra for Energy
& Investment Projects (S.A.)
C.R. 306255

مشاريع الطاقة والاستثمار

شركة مساهمة مصرية

٣٠٦٢٥٥

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- خطر السيولة.
- خطر الائتمان.
- خطر السوق.

ويعرض هذا الأيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال. يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر، وأوجه الرقابة المناسبة، ومتابعة تلك المخاطر، ومدى التزامها بتلك المستويات، وتهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءة ومنضبطة، والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها حسب الشروط التعاقدية مع الغير.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة، بما فيها أعباء الالتزامات المالية، ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته في تاريخ الاستحقاق مما يسبب خسارة مالية للطرف الآخر. المدينون التجاريون أحد الأدوات المالية المعرضة لخطر الائتمان، وتقوم الشركة بتوزيع المديونية على عدد كبير من العملاء ذوي المراكز المالية القوية المستقرة، كما تقوم الشركة بمتابعة مستمرة للمدينين بغرض خفض خطر الائتمان إلى الحد الأدنى.

- خطر السوق

تمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة وقيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إعادة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لحظر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تنظيم العائد.

وتستخدم الشركة عقود مبادلة العملات الأجنبية لتغطية مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية، وفي الأغلب بأجل أقل من عام من تاريخ المركز المالي، كما تحتفظ الشركة برأس مال مدفوع يساعد على توفير ثقة المتعاملين مع الشركة، كما يقوم مجلس إدارة الشركة باستعراض العائد على رأس المال والمتمثل في نسبة الأرباح إلى رأس المال.

- إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنين وثقة السوق، وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل، وتسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه للأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

٢٩- أحداث هامة

- قامت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦، بتخفيض أسعار الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس (١٪)، لتصل إلى ١٩٪ للإيداع، ٢٠٪ للإقراض، و ١٩,٥٪ للعمليات الرئيسية والائتمان والخصم.
- نظراً لاندلاع حروب في منطقة الشرق الأوسط وخاصة فيما يخص الحرب على إيران، فقد تحركت أسعار العملات الأجنبية بالارتفاع في مقابل الجنيه المصري، وكذا ارتفاع أسعار بعض المحروقات والغاز الطبيعي، مما سيؤثر على ارتفاع تكلفة المنتجات والنقل، وبالتالي قد يؤدي إلى زيادة خسائر النشاط في بعض الشركات على المدى القصير، وتدرس المنشأة كيفية مواجهة تلك الآثار ومدى تأثيرها على نشاط الشركة.

٣٠- أحداث لاحقة

- في الفترة اللاحقة لتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦، شهدت المنطقة تصاعداً في التوترات الجيوسياسية المرتبطة بإيران، وما صاحبها من عمليات عسكرية أثرت على استقرار أسواق الطاقة العالمية. وقد ترتب على ذلك ارتفاع ملحوظ في أسعار المواد البترولية نتيجة اضطراب سلاسل الإمداد، وزيادة حالة عدم اليقين في أسواق النفط العالمية. كما برزت مخاطر متزايدة تتعلق بإمكانية تأثر حركة الملاحة في مضيق هرمز، باعتباره أحد الممرات الاستراتيجية الرئيسية لصادرات النفط والغاز عالمياً، وهو ما قد ينعكس على تكاليف التشغيل وسلاسل الإمداد على المستوى الإقليمي والدولي.
- لا تزال هذه التطورات في حالة عدم استقرار حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، ولم يتم حتى الآن تحديد أو قياس الأثر المالي المحتمل بشكل موثوق، نظراً لعدم وضوح مدى ومدة هذه الأحداث. وتقوم الإدارة بمتابعة التطورات أولاً بأول، وسيتم الإفصاح عن أي آثار جوهرية فور إمكانية تقديرها بشكل مناسب.

KORRA

Korra for Energy
& Investment Projects (S.A.E.)
C.R. 306255

قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

س.ت.: ٣٠٦٢٥٥

3