

القاهرة في 31 أغسطس 2026

السادة / قطاع الإفصاح - البورصة المصرية

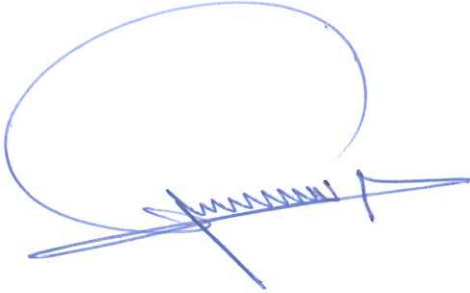
تحية طيبة وبعد،،،

بالإشارة إلى القوائم المالية للنصف الأول من عام 2026 مرفق لسيادتكم التالي :-

1- القوائم المالية المجمعة للنصف الاول 2026 معتمدة من مراقب الحسابات.

3- محضر مجلس الادارة بقرار اعتمادها .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ...



الاستاذ / أحمد سيد علي

علاقات المستثمرين

قوة لمشروعات الطاقة والاستثمار

KORRA
ENERGI
Korra for Energy
& Investment Projects (S.A.E.)
C.R. 306255
قوة لمشروعات الطاقة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
سجل تجاري: ٣٠٦٢٥٥

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

فهرس المحتويات

<u>الصفحة</u>	<u>البيرس</u>
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٣	قائمة الدخل الدورية المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٣٩ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة 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، وتنحصر مسئوليتنا 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 والمؤدى 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦



H

شركة قرّة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١ ٣١٩ ٤٧٠ ١٧٢	١ ٢٩٨ ٥٨٦ ٦٥٣	(٤)	الأصول غير المتداولة
٤٩ ٩٨٤ ٧٢٦	٤٨ ٦٦٩ ٣١١	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
-	١ ٦٠٠ ٠٠٠		أصول غير ملموسة (بالصافي)
٢٥٥ ٠٠٧ ٠٦٦	٢٥٠ ٥٦٣ ٢٠٢	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٧ ٧٥١ ٠٠٠	٤٧ ٧٥١ ٠٠٠	(٧)	أصول ثابتة - حق انتفاع (بالصافي)
١ ٦٧٢ ٢١٢ ٩٦٤	١ ٦٤٧ ١٧٠ ١٦٦		أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ١٤٩ ٨٠٨ ٩٨٧	١ ٤١٦ ٧٩٥ ٨٠٩	(٨)	المخزون
٣١٦ ٩١١ ٣٧٤	٢٠٦ ١٠٢ ٠٥٢		أعمال تحت التنفيذ
١ ٥٧٣ ١٥٦ ٩٦٣	١ ٦٠٥ ١٤٦ ٤٠٦	(٩)	العلاء وأوراق القبض
٧٠١ ٩٣٩ ٧٦٦	٥٩٥ ٣٩١ ٤٤٧	(١١)	موردون دفعات مقدمة
٩٦٢ ٧٠٣ ٢٠٦	١ ١٠٧ ٨٦٩ ١٤٤	(٢٢)	أصول ناشئة عن عقود (بالصافي)
٦٢٢ ١٩٧ ٦٨٠	٦٦٦ ٥٧٩ ٠٤٥	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٠٤ ٦٠٢ ٩٧٠	٣٧٦ ١٢٣ ١٠٨	(١٢)	النقدية وما في حكمها
٥ ٦٣١ ٣٢٠ ٩٤٦	٥ ٩٧٤ ٠٠٧ ٠١١		إجمالي الأصول المتداولة
٧ ٣٠٣ ٥٣٣ ٩١٠	٧ ٦٢١ ١٧٧ ١٧٧		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	٤٥٧ ٠٢٥ ٨٣٠		أرباح المرحلة
٤٥١ ١٧٦ ٩٦٣	٤٣٦ ٦٦٦ ٨٤٧	(١٥)	فائض إعادة تقييم أصول
٥٥٤ ٥٠٤ ١٢٧	١٣٩ ٠١٢ ٦٢٧		صافي ربح الفترة/ العام
١ ٦٢٨ ١٢٥ ٥٥٨	١ ٥٣٢ ٧٣٧ ٩٩٠		حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
٢٩٨ ٧٨٠ ٧٥٤	٢٩٨ ٨٨٢ ٨٩٩		حقوق غير ذوي السيطرة
١ ٩٢٦ ٩٠٦ ٣١٢	١ ٨٣١ ٦٢٠ ٨٨٩		حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤٤ ٠١٩ ١٤٠	٢٤ ١٧٥ ٠٢٤	(١٦)	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٥٨ ٧٠٧ ٥٢٤	١٥١ ٩٥٣ ٤٧٣	(١٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٨٩٩ ١٢٤	١٢٧ ١٩٧ ١٢٣		أوراق دفع طويلة الأجل
٦٤ ٧٢٠ ٧٢٦	٥٤ ٢٨١ ٤١٥	(١٧)	التزامات عن عقود تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
٢٧٠ ٣٤٦ ٥١٤	٣٥٧ ٦٠٧ ٠٣٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١ ٦٧٣ ٩٨٢ ٦٨٧	١ ٩٧٩ ٦٤٦ ٨٢٠	(١٩)	بنوك - تسهيلات التمانية ودائنة
٣٢ ٠٣٢ ٢٣٢	٣٥ ٨٦٠ ٢٣٢	(١٦)	أقساط قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤٩ ٩٤٥ ٧٦٨	٣٠ ٦٢٣ ٨٥٨	(١٧)	التزامات عن عقود تأجير تمويلي - الجزء المتداول
١ ٢٥٩ ٤٠٢ ١٥٠	١ ٢٥٢ ٨٦٢ ٥٦٦	(٢٠)	الموردون وأوراق الدفع
٩٦٠ ٨٢٣ ٩٤٢	١ ١٣٩ ٥٨٤ ٠٩١		علاء أرصدة دائنة
٩ ٢٨٣ ٥٦٥	٣٤ ١٧٨ ٠٦٧		مخصصات
١ ١٢٠ ٨١٠ ٧٤٠	٩٥٩ ١٩٣ ٦١٩	(٢١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ١٠٦ ٢٨١ ٠٨٤	٥ ٤٣١ ٩٤٩ ٢٥٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥ ٣٧٦ ٦٢٧ ٥٩٨	٥ ٧٨٩ ٥٥٦ ٢٨٨		إجمالي الالتزامات
٧ ٣٠٣ ٥٣٣ ٩١٠	٧ ٦٢١ ١٧٧ ١٧٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

تقرير الفحص المحدود مرفق.

الرئيس التنفيذي

KORRA

Korra for Energy

Investment Projects (S.A.E.) مهندس / محمد أيمن كمال الدين قرّة

C.R. 304255

قرّة لمشروعات الطاقة والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

ص.ب. ١٢٢٥٥

رئيس القطاع المالي

أحمد فتحي

محمد منير إبراهيم

محمد منير إبراهيم

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المجمعة (الأرباح أو الخسائر)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إيضاح	رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
إيرادات النشاط	(٢٣)	٣ ٧٣٤ ٢٩٩ ٩٩٧	٤ ٠٠١ ٩٣٢ ٨٨٤
تكاليف النشاط		(٣ ٠١٤ ٧٩٦ ٦٩٣)	(٣ ٣٦٥ ٨٥٥ ١٠٥)
مجمّل ربح النشاط		٧١٩ ٥٠٣ ٣٠٤	٦٣٦ ٠٧٧ ٧٧٩
يضاف/ (يخصم):			
مصروفات تسويقية وبيعية		(١٩ ٢٩٣ ٠٠٣)	(١٧ ٦٢٨ ٠٢٨)
المصروفات العمومية والإدارية		(٢٣٠ ٦١٤ ٨١٤)	(١٨٢ ٥٧٩ ٢٠٥)
إيرادات أخرى	(٢٤)	١٣٦ ٨٤٨	٩٢٢ ٤٨٨
خسائر / أرباح بيع أصول		(٥٩٢ ٤١٢)	١٣٩ ٣٧٧
المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة		(١٣ ١٣٣ ٧٣٠)	(٦ ٠٧٤ ٧٧٢)
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة		٤ ٠٥٠ ٣١٤	٤ ٦٩٣ ٢٩٦
مكون من مخصصات		(٣٦ ٧٦٧ ٥٠٤)	(٦٩ ٨١٨)
نتائج أنشطة التشغيل		٤٢٣ ٢٨٩ ٠٠٣	٤٣٥ ٤٨١ ١١٧
يضاف/ (يخصم):			
فوائد دائنة		١٢ ٠٢٠ ٨٩٠	١٣ ٧١٢ ٩٤٨
أرباح (خسائر) تقييم عملات أجنبية		(٢٥ ٥٨٦ ١٩٣)	٧١ ١٣٤ ٩٧٩
فوائد ومصروفات تمويلية		(٢٢٣ ٥٩٣ ٤٠٥)	(٢٦٥ ٨٣٢ ٦١٥)
صافي تكلفة التمويل		(٢٤٧ ١٥٨ ٧٠٨)	(١٨٠ ٩٨٤ ٦٨٨)
صافي ربح الفترة قبل الضرائب		١٧٦ ١٣٠ ٢٩٥	٢٥٤ ٤٩٦ ٤٢٩
يخصم: ضريبة التقديرية عن الفترة		(٣٩ ٨٢٦ ٧٠١)	(٦١ ٢١٥ ٣٥١)
الضريبة المؤجلة	(١٨)	٢ ٨١١ ١٧٦	٧ ٧٣٥ ٤٤٠
صافي ربح الفترة بعد الضرائب		١٣٩ ١١٤ ٧٧٠	٢٠١ ٠١٦ ٥١٨
يتم توزيعه كما يلي			
نصيب مساهمي الشركة القابضة		١٣٩ ٠١٢ ٦٢٧	٢١٧ ٨١٧ ١٧٢
نصيب غير ذوي السيطرة		١٠٢ ١٤٣	(١٦ ٨٠٠ ٦٥٤)
صافي أرباح الفترة		١٣٩ ١١٤ ٧٧٠	٢٠١ ٠١٦ ٥١٨
نصيب السهم في الأرباح	(٢٥)	٠٠٦٢	٠٠٩٧

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

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

قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
س.ب.٢: ٢٠١٣٥٥

رئيس القطاع المالي

أ/أحمد فتحي

الرئيس التنفيذي
مهندس / محمد أيمن كمال الدين قرة

محمد أيمن كمال الدين قرة

شركة قرّة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ربح الفترة
٢٠١.١٦٥١٨	١٣٩.١١٤٧٧٠	
		بنود الدخل الشامل الآخر
(١٩.٩٩٤.٢٥٣)	(١٨.٤٥٢.٩٩١)	المنقول من فائض إعادة تقييم أصول إلى الأرباح المرحلة
(١.٢٢٠.٧٤٢)	(١.٧٦١.٠٠٧)	المنقول من فائض إعادة تقييم أصول إلى الأرباح المرحلة - حقوق غير ذوي السيطرة
٤.١٦٨.٠٩٩	٣.٩٤٢.٨٧٥	الضريبة المؤجلة المتعلقة ببنود الدخل الشامل الآخر
٢.٥٣٥.٦١٦	-	تسويات علي الأرباح المرحلة بنود الدخل الشامل
١٨٦.٥٠٥.٢٣٨	١٢٢.٨٤٣.٦٤٧	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		تنقسم إلى:
٢٠٢.٠٦٢.٣٠١	١٢٤.٥٠٢.٥١١	إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم
(١٥.٥٥٧.٠٦٣)	(١.٦٥٨.٨٦٤)	الحقوق غير ذوي السيطرة
١٨٦.٥٠٥.٢٣٨	١٢٢.٨٤٣.٦٤٧	

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

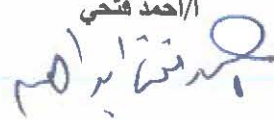
Korra for Energy
& Investment Projects (S.A.E.)
C.R. 306255

قرّة لمشروعات الطاقة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
م.ت.: ٣٠٦٢٥٥

3

رئيس القطاع المالي

أ/ أحمد فتحي



شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

رأس المال المصدر والمدفوع	الاحتياطي القانوني	الخسائر/ الأرباح المرحلة	صافي ربح الفترة	فائض إعادة تقييم أصول	الحقوق المسيطرة	حقوق غير ذوي السيطرة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٧.٠٢٢.٣٦٦	(١٤٩.٣٨٠.١٩٢)	٣.٥٧٠.٢٢٨٤	٥٣٦.٢٢٦.٦٤٩	١.١٤٩.٥٧١.١٠٧	٢٤٢.٦١٤.٦٦٦	١.٣٩٢.١٨٥.٧٧٣
-	-	٣.٥٧٠.٢٢٨٤	(٣.٥٧٠.٢٢٨٤)	-	-	-	-
-	١٥.٢٨٥.١١٤	(١٥.٢٨٥.١١٤)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٤.١٦٨.٠٩٩	٤.١٦٨.٠٩٩	-	٤.١٦٨.٠٩٩
-	-	١٩.٩٩٤.٢٥٣	-	(١٩.٩٩٤.٢٥٣)	-	-	-
-	-	(٤.٠٧١.٨٨٧)	-	٢.٥٣٥.٦١٦	(١.٥٣٦.٢٧١)	-	(١.٥٣٦.٢٧١)
-	-	-	٢١٧.٨١٧.١٧٢	-	٢١٧.٨١٧.١٧٢	(١٦.٨٠٠.٦٥٤)	٢.٠١٠.١٦.٥١٨
٤٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٢.٣٠٧.٤٨٠	١٥٦.٩٥٩.٣٤٤	٢١٧.٨١٧.١٧٢	٥٢٢.٩٣٦.١١١	١.٣٧٠.٠٢٠.١٠٧	٢٢٥.٨١٤.٠١٢	١.٥٩٥.٨٣٤.١١٩
٤٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٢.٣٠٧.٤٨٠	١٥٠.١٣٦.٩٨٨	٥٥٤.٥٠٤.١٢٧	٤٥١.١٧٦.٩٦٣	١.٦٢٨.١٢٥.٥٥٨	٢٩٨.٧٨٠.٧٥٦	١.٩٢٦.٩٠٦.٣١٤
-	-	٥٥٤.٥٠٤.١٢٧	(٥٥٤.٥٠٤.١٢٧)	-	-	-	-
-	-	(١٥٠.٠٠٠.٠٠٠)	-	-	(١٥٠.٠٠٠.٠٠٠)	-	(١٥٠.٠٠٠.٠٠٠)
-	-	(٨٨.٣٤٣.٠٧٠)	-	-	(٨٨.٣٤٣.٠٧٠)	-	(٨٨.٣٤٣.٠٧٠)
-	٢٧.٧٢٥.٢٠٦	(٢٧.٧٢٥.٢٠٦)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٣.٩٤٢.٨٧٥	٣.٩٤٢.٨٧٥	-	٣.٩٤٢.٨٧٥
-	-	١٨.٤٥٢.٩٩١	-	(١٨.٤٥٢.٩٩١)	-	-	-
-	-	-	١٣٩.٠١٢.٦٢٧	-	١٣٩.٠١٢.٦٢٧	١٠٢.١٤٣	١.٣٩.١١٤.٧٧٠
٤٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٣٢.٦٨٦	٤٥٧.٠٢٥.٨٣٠	١٣٩.٠١٢.٦٢٧	٤٣٦.٦٦٦.٨٤٧	١.٥٣٢.٧٣٧.٩٩٠	٢٩٨.٨٨٢.٨٩٩	١.٨٣١.٦٢٠.٨٨٩

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

*يمثل قيمة الفائض المنقول إلى حساب الأرباح المرحلة في قيمة الفرق بين الإهلاك على أساس المبلغ الدفترى المعاد تقييمه للأصل والإهلاك على أساس التكلفة الأصلية للأصل خلال العام طبقاً للمادة رقم (٤١) من المعيار المحاسبي المصري المعدل رقم (١٠) الأصول الثابتة.

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

تقرير الفحص المحدود مرفق.

KORRA

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

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

رئيس القطاع المالي

أ/احمد فتحي

محمد متار

الرئيس التنفيذي

مهندس/ محمد أيمن كمال الدين قرة

محمد أيمن كمال الدين قرة

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA

(شركة مساهمة مصرية)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

رقم	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
رقم	إيضاح	جنيه مصري	جنيه مصري
	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
	صافي ربح الفترة قبل الضرائب	١٧٦ ١٣٠ ٢٩٥	٢٥٤ ٤٩٦ ٤٢٩
	تسويات :		
(٤)	إهلاك الأصول ثابتة	٤١ ٣٦٦ ٥٥٨	٣٨ ٢١٦ ٢٣٦
(٥)	استهلاك أصول غير ملموسة	١ ٣٤٣ ٦٣٠	١ ٣١٧ ٦٦٦
(٦)	إهلاك أصول حق انتفاع	٧ ٦٠٨ ٠٨١	٧ ٠٠٢ ٧٦٠
	خسائر بيع أصول ثابتة	٥٩٢ ٤١٢	(١٣٩ ٣٧٧)
	فوائد ومصرفيات تمويلية	٢٢٣ ٦٧٩ ٣٨٥	٢٦٥ ٩٠٢ ٤٣٣
	المكون من خسائر ائتمانية متوقعة	١٣ ١٣٣ ٧٣٠	٧ ٣٥٦ ٩٦٧
	رد خسائر ائتمانية متوقعة	(٤ ٠٥٠ ٣١٤)	(٥ ٩٧٥ ٤٩١)
	مخصصات انتفي الغرض منها	(٢٤ ٥٧٦)	(٩ ٦٠٠)
	المكون من المخصصات	٣٦ ٧٦٧ ٥٠٤	٦٩ ٨١٨
	المستخدم من المخصصات	(١ ٩٧٥ ٤٢٤)	(٢ ٩٩٠ ٤٠٠)
	رد الاضمحلال في قيمة المخزون	-	(١ ٨٧٧ ١٩٤)
(٨)	الاضمحلال في قيمة المخزون	٢ ١٩٣ ٤٢٠	-
		٥٠٦ ٧٦٤ ٧٠١	٥٦٣ ٣٧٠ ٢٤٧
	التغير في:		
	المخزون	(٢٦٩ ١٨٠ ٢٤٢)	(٢٨٩ ٤٨٧ ٤٣٢)
	أعمال تحت التنفيذ	١١٠ ٨٠٩ ٣٢٢	٤ ١٥٥ ١١٥
	العملاء وأوراق القبض	(٤٤ ٤٨٤ ٥١٩)	(٥١١ ٦٧٦ ٠٠٩)
	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٠ ٨٨٨ ١٣٥)	(٧٨ ٤٤٩ ٣١٨)
	التغير في غطاء خطابات ضمان	٤ ٠٦٤ ٧٩١	٨ ٦٢٢ ٤٦٥
	موردون - دفعات مقدمة	٧٧ ١٠٥ ٤٠٣	٣٧١ ٨٣٧ ١٧٣
	أصول ناشئة عن عقود	(١٤٥ ١٦٥ ٩٣٨)	(٧٠ ٠٦١ ٤٨٦)
	الموردون وأوراق الدفع	١١٧ ٧٥٨ ٤١٥	٣٠٠ ٨٧٣ ٥١٠
	عملاء دفعات مقدمة	١٨٢ ٧٨٤ ٤١٣	(١٤٨ ٩١٣ ٥٦٢)
	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٠٥ ٤٦٨ ٠٨٥)	(٢٠٦ ٨٣١ ٥٨٠)
	مخصصات	(٩ ٨٧٣ ٠٠٢)	
	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	٣١٤ ٢٢٧ ١٢٤	(٥٦ ٥٦٠ ٨٧٧)
	فوائد ومصرفيات تمويلية مسددة	(٢٣٣ ٦٧٩ ٣٨٥)	(٢٦٥ ٩٠٢ ٤٣٣)
	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	٨٠ ٥٤٧ ٧٣٩	(٣٢٢ ٤٦٣ ٣١٠)
	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(٤)	المدفوع في اقتناء أصول ثابتة	(٢١ ٠٧٧ ٢٠٥)	(٢٦ ١٠٨ ٧٢٤)
(٥)	المحصل من بيع أصول ثابتة	١ ٧٥٥	١ ٣٢٦ ٠٨٢
	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة	(٢٨ ٢١٥)	(٢٧٩ ٠٠٠)
	مدفوعات عن مشروعات تحت التنفيذ	(١ ٦٠٠ ٠٠٠)	(٣٢ ١٨٦ ١٠٣)
	مدفوعات عن أصول حق الانتفاع	(٣ ١٦٤ ٢١٧)	(٨ ٣٧١ ٩٢١)
	التغير في ودائع لأجل (أكثر من ثلاثة أشهر)	(٣٠ ٢٠٥ ٠٢٤)	٢٤ ٦٦٧ ١٠١
	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	(٥٦ ٠٧٢ ٩٠٦)	(٤٠ ٩٥٢ ٥٦٥)
(١٩)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	٣٠٥ ٦٦٤ ١٣٣	٢٦٤ ٠٢٣ ٣٤٣
	التغير في التسهيلات الائتمانية	(١٦ ٠١٦ ١١٦)	(١٢ ٩٢٠ ١١٦)
	التغير في قروض	(١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	
	توزيعات أرباح مساهمين	(٨٨ ٣٤٣ ٠٧٠)	
	توزيعات أرباح عاملين	(٢٩ ٧٦١ ٢٢١)	(٣٤ ٣٣٥ ٩٤٠)
	التغير في التمويل عن عقود التأجير التمويلي	٢١ ٥٤٣ ٧٢٦	٢١٦ ٧٦٧ ٢٨٧
	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل	٤٦ ٠١٨ ٥٥٩	(١٤٦ ٦٤٨ ٥٨٨)
(١-١٢)	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	١٩٠ ٨١١ ٨٤٢	٢٣٦ ١٤١ ٣٩٧
(١-١٢)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة	٢٣٦ ٨٣٠ ٤٠١	٨٩ ٤٩٢ ٨٠٩
	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة		

KORRA

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

رئيس القطاع المالي

أ/احمد فتحي

قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)

الرئيس التنفيذي

مهندس/ محمد أيمن كمال الدين قرة

مهندس/ محمد أيمن كمال الدين قرة

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 وتعديل 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 أيمن كمال الدين قرة وشريكه) "شركة تضامن" (الشركة المندمجة) والمسجلة بآلاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء أعمال مباني متكاملة وتشطيبات (فئة أولي)، 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 قرة 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 وتلحية 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 - كبانن - 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.
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 (SV) - 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.

فروع اجنبية

- ١ - السعودية - الرياض - ترخيص استثمار رقم ١٠٢٠٤٤٦٠٥٣٣٥٨٤٦ - رقم المنشأة ١١٥٣٥٦٧.
- ٢- العراق - بغداد - اليرموك - محلة ٦١٢ زقاق ٣٠ محلة ٢/١ المرقم ٨/١٣٢٦٧.

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من قبل مجلس الإدارة في ٣١ أغسطس 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). وتحقق 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 ومصرفات 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 تُصدرها المجموعة في مقابل السيطرة على 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 المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة في تاريخ الاستحواذ. ويتم عمل إجراء اختبار سنوي للاضمحلال.
- يتم الاعتراف بالشهرة الناتجة عن معاملة تجميع أعمال تم استحواذها على نشاط أعمال - وذلك بالتكلفة المحددة في تاريخ الاستحواذ، مخصوماً 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 ٣٠ يونيو 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 لمالكيها الحق في نصيب نسبي من صافي أصول منشأة، إذا ما تم تصنيفها 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 وتُنسب لملاك الشركة الأم.

٥/٢- الاستيعادات 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 الاستيعاد الكامل لكافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بمعاملات متبادلة بين شركات المجموعة عند تجميع القوائم المالية. ويتم استيعاد 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.

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 المُسلم 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 يبيعه 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 بالنسبة 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 مخاطر 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 الاضمحلال 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 المعقولية 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. وتحدد 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.

٥- إعادة تقييم الأصول الثابتة

تسمح معايير المحاسبة المصرية بالقياس اللاحق عن طريق نموذجين للمحاسبة اللاحقة للأصول الثابتة وهما: نموذج التكلفة ونموذج إعادة التقييم، وقامت الشركة باعتماد سياسة إعادة التقييم، عن طريق قياس القيمة العادلة للأصل الثابت بطريقة يمكن الاعتماد عليها بمبلغ إعادة التقييم، وهو عبارة عن قيمتها العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها أي إهلاك متراكم سابق، وأية خسائر اضمحلال لاحقة متراكمة، فعند اختلاف القيمة العادلة للأصول المعاد تقييمها بشكل ذو أهمية نسبية عن مبلغ الدفترية، فيجب إجراء إعادة تقييم آخر للأصل، بالتالي يستلزم إعادة تقييم بشكل سنوي للأصول، أما الأصول التي تحدث تغييرات ضئيلة فقط في قيمتها العادلة قد يكون من الضروري إعادة تقييمها كل ثلاث أو خمس سنوات.

إذا أعيد تقييم بند من بنود الأصول الثابتة، فيجب أن يعاد تقييم كامل فئة الأصول الثابتة التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

معالجة فائض إعادة التقييم

دائماً ما يتم إثبات مكاسب إعادة التقييم في حقوق الملكية (ما لم يعكس المكسب خسائر إعادة التقييم على نفس الأصل الذي تم الاعتراف به سابقاً في بيان الدخل)، ويمكن أن ينقل فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة عندما يلغي إثبات الأصل بالاستبعاد.

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 هيوط 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 الدفئري للالتزام ليعكس العائد على التزام عقد الإيجار.
(ب) تخفيض المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.
(ج) إعادة قياس المبلغ الدفئري 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 التغيير من العمر الغير محدد إلى العمر محدد المدة بأثر 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 وبنود 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 الاضمحلال هذه في حدود ما تزيد به قيمة الاستثمار للاسترداد لاحقاً.

٧/٣- المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتحدد التكلفة بالنسبة للمخزون باتباع طريقة المتوسط المرجح، كما تتضمن التكلفة المصروفات الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.

ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية، مخصوماً منه التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وأي تكاليف أخرى لإتمام عملية البيع.

٨/٣- 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 قوي 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.

٩/٣- 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.

١٠/٣- العملاء وأوراق القبض

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

١١/٣- 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.

١٢/٣- 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 مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة، وذلك لأغراض التدفقات النقدية.

١٣/٣- 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 ليند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

ب) التوبيب والقياس اللاحق:

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

يتم توبيب الأصل 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 لتحقيق 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 توبيب 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 تحقيق 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 توبيبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم توبيبها على أنها مبوبة 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 الإدارة والتي يتم تقييم أدائها 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 تبويبه 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 - التقييم 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 مقترضة) يتم الاعتراف به ضمن الأرباح والخسائر.

(ح) مقاصة الأدوات المالية:

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويخرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط: يكون للمجموعة حق إلزامي 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.

١٤/٣ - الإضمحلال 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 مساو 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 وكمية 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 الانتمانية للمجموعة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (إن وجد).
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر انتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً "درجة الاستثمار".
- الخسائر الانتمانية المتوقعة على مدى العمر هي "الخسائر الانتمانية 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 الحساب عند قياس الخسائر الانتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الانتمانية.

(ب) قياس الخسائر الانتمانية المتوقعة

الخسائر الانتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الانتمانية. 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 الانتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

(ج) الأصول المالية ذات المستوى الانتماني 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.
- 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 الانتمانية 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.

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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.

١٥/٣- 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 تبويب الأسهم المشتراة 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 كالترام في الفترة التي يتم فيها الإعلان عن التوزيعات.

١٦/٣- 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.

١٧/٣- 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 للنقود 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.

١٨/٣- الموردين 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.

١٩/٣- 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.

٢٠/٣- 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 للالتزام 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.

٢١/٣ - 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.

٢٢/٣ - 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 جميع الأعمال.

(أ) ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترة فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات والأصول الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة 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 وحصة 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 بإمكانية 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 مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٢٣/٣- 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.

٢٤/٣- 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.

٢٥/٣- 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.

٢٦/٣- 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.

٢٧/٣- 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.

٢٨/٣- التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٢٩/٣- 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 قرّة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي):

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩ ٦٢٥ ٩٥٨	٥٩ ٩٦١ ١١٨	إجمالي التكلفة أول الفترة *
		يضاف:
٣٣٥ ١٦٠	٢٨ ٢١٥	الإضافات خلال العام/ الفترة
٥٩ ٩٦١ ١١٨	٥٩ ٩٨٩ ٣٣٣	الإجمالي
		يخصم:
(٧ ٣١٦ ٩٠٤)	(٩ ٩٧٦ ٣٩٢)	مجمع الاستهلاك
(٢ ٦٥٩ ٤٨٨)	(١ ٣٤٣ ٦٣٠)	الاستهلاك خلال الفترة/ العام
٤٩ ٩٨٤ ٧٢٦	٤٨ ٦٦٩ ٣١١	صافي القيمة الدفترية

(*) تتضمن الأصول غير الملموسة مبلغ ٤,٥٣٣,٢٢٣ جنيهًا مصرياً يمثل قيمة الشهرة الناتجة عن اندماج شركة كونسوقرة للاستثمار العقاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ولا توجد مؤشرات تستدعي الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في قيمة الشهرة حتى تاريخ القوائم المالية.

٦- أصول حق انتفاع (بالصافي):

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التكلفة
٢٦٣ ٠١٥ ٧٧١	٢٨٥ ٦٠٤ ٣٢٣	الرصيد في بداية الفترة/ العام
١٣ ٧٧١ ٩٢١	٣ ١٦٤ ٢١٧	الإضافات خلال الفترة/ العام
٨ ٨١٦ ٦٣١	-	تسويات
٢٨٥ ٦٠٤ ٣٢٣	٢٨٨ ٧٦٨ ٥٤٠	التكلفة في نهاية الفترة/ العام
		مجمع الإهلاك
(١٢ ١٧٤ ٢٥٦)	(٣٠ ٥٩٧ ٢٥٧)	الرصيد في بداية العام
(٤ ٨٤٩ ١٤٧)	-	تسويات
(١٣ ٥٧٣ ٨٥٤)	(٧ ٦٠٨ ٠٨١)	الإهلاك خلال الفترة/ العام
(٣٠ ٥٩٧ ٢٥٧)	(٣٨ ٢٠٥ ٣٣٨)	إجمالي مجمع الإهلاك
٢٥٥ ٠٠٧ ٠٦٦	٢٥٠ ٥٦٣ ٢٠٢	صافي القيمة الدفترية

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

تتمثل تكلفة الأصول الثابتة - حق الانتفاع فيما يلي:-

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥ ٣٤٣ ٧٩٠	٤٥ ٣٤٣ ٧٩٠	أرض - حق انتفاع (بقرية أم صابر)
٧٢ ١٦٢ ٥٠٠	٧٣ ٤٢٠ ٩٧٤	مباني وأرضي - حق انتفاع (بقرية أم صابر)
٢٢ ٥٦٢ ٣٩٩	٢٢ ٥٦٢ ٣٩٩	شقق وما عليها من أعمال تشطيب (المقر الإداري)
٦١ ٨٥٠ ٠٠٠	٦١ ٨٥٠ ٠٠٠	آلات ومعدات وأصول إنتاجية
٥٤ ٥٠٣ ٨٦٠	٥٦ ٤٠٩ ٦٠٣	خط تجميد وغسيل وإنتاج الفراولة
٧ ٥٨١ ٩٢٨	٧ ٥٨١ ٩٢٨	آلات ومعدات محطة الفرز
٧ ٣٨٣ ٢١٥	٧ ٣٨٣ ٢١٥	ماكينة فرز خضار وفاكهة
٥ ٤٠٠ ٠٠٠	٥ ٤٠٠ ٠٠٠	عدد (٥) سيارات هيونداي النترا إنتش دي
٨ ٨١٦ ٦٣١	٨ ٨١٦ ٦٣١	مبنى العياط رقم (٦٠٤٠)
٢٨٥ ٦٠٤ ٣٢٣	٢٨٨ ٧٦٨ ٥٤٠	الإجمالي

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

يتمثل هذا البند، البالغ ٤٧,٧٥١,٠٠٠ جنيهاً مصرياً، في القيمة المعادلة لمبلغ ٩٦٦,٦٦٧ دولار أمريكي، ويمثل حصة قدرها ٥٪ من أسهم شركة بي كويست القابضة (Bequest Holding)، وهي شركة قابضة مسجلة بجمهورية موريشيوس ومتخصصة في الاستثمار في مشروعات الطاقة النظيفة والمستدامة من خلال إنشاء وتطوير مشروعات داخل جمهورية مصر العربية وخارجها، كما تمتلك شركة سولاريز العاملة في مجال الطاقة الشمسية وتحلية المياه. ونظراً لعدم وجود سوق نشط لتداول أسهم الشركة المستثمر بها، وعدم توافر معلومات كافية تمكن من قياس القيمة العادلة بصورة موثوقة، وعدم وجود معاملات حديثة مماثلة يمكن الاستناد إليها، فقد قامت الإدارة بتقييم مدى إمكانية تحديد القيمة العادلة للاستثمار، وانتهت إلى أن تكلفة الاقتناء تمثل أفضل تقدير للقيمة العادلة لهذا الاستثمار في تاريخ القوائم المالية.

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨- المخزون:

<u>٢٠٢٥/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٦/٠٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٦٥٩ ٥٩٣ ٧٨٧	٦٨١ ٠٩٢ ٦٨٤	مخزن مشروعات طاقة وتشبيد
٣٧٥ ٦٢٦ ٦٦٢	٥١٤ ٧٣٨ ٦٨٥	مخزن أنظمة الطاقة
٤٣ ١٦٨ ٣٣٣	١٥٣ ٨٣٦ ٠٨٩	مخزن تصدير زراعي
١٥ ٥٧٢ ٠٣٤	٢٣ ٦٤٤ ١٤٠	مخزون الخامات
٥٣ ٧٤٧	٥٣ ٩٦٨	مخزون الوقود
٢ ٩٠٢ ٠٥٩	٢ ٩٥٥ ٢٢٩	مخزن قطع غيار
١٠ ٥٣٥ ٠١٥	١٠ ٢٣١ ٩٦٧	مخزن مواد تعبئة وتغليف
٢٤ ٧٩٨ ٦٠٧	١٢ ٠٢٢ ٣٢٢	مخزون إنتاج تحت التشغيل
١٩ ٣٦٠ ٥١٢	٢٦ ١٨٢ ٨٥٠	إنتاج تام
٧ ٥٣٨ ٢٥٨	٣ ٥٨١ ٣٢٢	مخزون بضاعة لدى الغير
<u>١ ١٥٩ ١٥٩ ٠١٤</u>	<u>١ ٤٢٨ ٣٣٩ ٢٥٦</u>	الإجمالي
<u>(٩ ٣٥٠ ٠٢٧)</u>	<u>(١١ ٥٤٣ ٤٤٧)</u>	يخصم الاضمحلال في قيمة المخزون *
<u>١ ١٤٩ ٨٠٨ ٩٨٧</u>	<u>١ ٤١٦ ٧٩٥ ٨٠٩</u>	الإجمالي

*وتتمثل الحركة علي الانخفاض في المخزون في الآتي:

<u>رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦</u>	<u>المكون خلال الفترة</u>	<u>الرد خلال الفترة</u>	<u>رصيد ١ يناير ٢٠٢٦</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
(١١ ٥٤٣ ٤٤٧)	(٢ ١٩٣ ٤٢٠)	-	(٩ ٣٥٠ ٠٢٧)	الاضمحلال في قيمة المخزون

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٩- العملاء وأوراق القبض:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦٣ ٥٤٢ ٩٥٧	٩٤٧ ٣٢٢ ٧٢٧	عملاء مشروعات طاقة وتشبيد
٥٨٩ ٠٤٢ ٥٦٨	٤٧٢ ٨٩٩ ٩٤٦	عملاء أنظمة طاقة
١٠٣ ٣٤٤ ٥٤٦	٤٤ ١٨٧ ٢٩٠	عملاء التصدير الزراعي
١ ٩٨٨ ٢٧٨	٩٩٠ ١٥٧	عملاء قطاع عام
٢٠٥ ٠٣٣ ٣٠٩	٢٣٩ ٦٩١ ٧٠٧	عملاء قطاع خاص
١ ٦٦٢ ٩٥١ ٦٥٨	١ ٧٠٥ ٠٩١ ٨٢٧	
٩ ٨٩٤ ٥٧١	١٢ ٢٢٢ ٣٧١	أوراق القبض
١ ٦٧٢ ٨٤٦ ٢٢٩	١ ٧١٧ ٣١٤ ١٩٨	
(٩٩ ٦٨٩ ٢٦٦)	(١١٢ ١٦٧ ٧٩٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١ ٥٧٣ ١٥٦ ٩٦٣	١ ٦٠٥ ١٤٦ ٤٠٦	الإجمالي

* تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة في الآتي:

رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	رصيد ١ يناير ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١١٢ ١٦٧ ٧٩٢)	(١٢ ٤٩٥ ٠٧٦)	١٦ ٥٥٠	(٩٩ ٦٨٩ ٢٦٦)	

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٦ ٤٨٨ ٣٢٣	٤٠١ ٣٧٣ ٦٨١	تأمينات لدى الغير ومناقصات
١ ٨٦١ ٣٢٥	١٠ ٠٧٢ ٨١١	عهد وسلف
٨٨ ٩٠٧ ٢٠٦	٥٥ ٢١٢ ٩٣٣	مصلحة الضرائب
١٥ ١٨٠ ٣١٥	١٠ ٨٣٣ ٤٧٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢ ٢٩٧ ٢٤٢	٧٤٩ ٩٢٥	دفعات مقدمة لشراء بضائع باعتمادات مستندية
٧٥ ٥٩٩ ٩٧٤	٧٢ ٠٥٩ ٩٨٦	تأمينات مقاولات لدى العملاء لحين التسوية *
٦٦ ٣٧١ ١٧٨	١١٥ ٥٤٨ ٩١٤	مدينون متوعون **
١ ٠٤٥ ٩٦٩	١ ٥٧٠ ٧٧٥	مدينو جاري فرع السعودية
١ ٤٤١ ٧٢٦	٢ ١٠١ ٨٢١	مدينو جاري فرع العراق
٦٢٩ ١٩٣ ٢٦٨	٦٦٩ ٥٢٤ ٣١٩	
(٦ ٩٩٥ ٥٨٨)	(٢ ٩٤٥ ٢٧٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٢٢ ١٩٧ ٦٨٠	٦٦٦ ٥٧٩ ٠٤٥	الإجمالي

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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.

** يتضمن بند المدينون المتنوعون مبلغ ٥١,١٧٣,١٤١ جنيهاً مصرية، يتمثل في مصروفات الفوائد المستحقة لصالح شركة أوفرسيز للغاز الطبيعي، والمرتبطة بقيمة استهلاك الغاز الطبيعي المستخدم في تشغيل مشروع النصر للطاقة الثلاثية عن الفترة من يوليو ٢٠٢٥ حتى يناير ٢٠٢٦. ويتم تحميل هذه الفوائد على قائمة الدخل تدريجياً بالتزامن مع سداد كل قسط من الشيكات الصادرة، وفقاً لجدول السداد المتفق عليه. ويقابل هذا الرصيد الالتزامات المثبتة ضمن بندي أوراق الدفع قصيرة الأجل وأوراق الدفع طويلة الأجل

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

رصيد ١ يناير ٢٠٢٦	الردي خلال الفترة	المكون خلال الفترة	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٦٩٩٥ ٥٨٨)	٤٠٥٠ ٣١٤	-	(٢٩٤٥ ٢٧٤)
الخسائر الائتمانية المتوقعة			

١١-موردون دفعات مقدمة

٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦٠ ٥٣٣ ٧٥٧	٤٧١ ٧٨٤ ٧٠٣	موردون محليون
١٣٤ ٨٥٧ ٦٩٠	٢٣٠ ١٥٥ ٠٦٣	موردون خارجيون
٥٩٥ ٣٩١ ٤٤٧	٧٠١ ٩٣٩ ٧٦٦	الإجمالي

١٢-النقدية وما في حكمها

٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢ ٨٨١ ١٢٨	٥٢ ٦٧٦ ١٠٤	ودائع لأجل (الأكثر من ثلاثة أشهر) (*)
٥٨ ١٧٦ ٦٩١	٦٢ ٢٤١ ٤٨٢	غطاء خطابات الضمان (إيضاح ٢٩)
١٧٨ ١٩٣ ٤٤٩	١٦٣ ٠٤٨ ٥٣٤	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٤٨ ٢٣٨ ٤٥٨	١١ ١٧٧ ٢٥٧	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٨ ٥٨٨ ١٧٨	١٥ ٠٤٣ ٥٢٥	شيكات تحت التحصيل
١ ٨١٠ ٣١٦	١ ٥٤٢ ٥٢٦	نقدية بالصندوق
٣٧٧ ٨٨٨ ٢٢٠	٣٠٥ ٧٢٩ ٤٢٨	
(١ ٧٦٥ ١١٢)	(١ ١٢٦ ٤٥٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة **
٣٧٦ ١٢٣ ١٠٨	٣٠٤ ٦٠٢ ٩٧٠	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 المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

رصيد ١ يناير ٢٠٢٦	الرد خلال الفترة	المكون خلال الفترة	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١ ١٢٦ ٤٥٨)	-	(٦٣٨ ٦٥٤)	(١ ٧٦٥ ١١٢)

الخسائر الانتمائية المتوقعة

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

٢٠٢٦/٠٦/٣٠	جنيه مصري
٢٧٧ ٨٨٨ ٢٢٠	نقدية بالبنوك والصندوق
	بخصم:
(٨٢ ٨٨١ ١٢٨)	ودائع لأجل مجمدة (أكثر من ثلاثة أشهر)
(٥٨ ١٧٦ ٦٩١)	غطاء خطابات الضمان (إيضاح ٢٩)
٢٣٦ ٨٣٠ ٤٠١	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 جنيهًا مصرياً (مليار وأربعمائة وخمسة وستين مليون جنيهًا مصرياً فقط).
- حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ٤٤٠ ٢٣٠ ٢٩٣ جنيهًا مصرياً (مائتان وثلاثة وتسعين مليوناً ومائتان وثلاثين ألفاً وأربعمائة وأربعين جنيهًا مصرياً فقط)، موزعاً على عدد ٤٤٠ ٢٣٠ ٢٩٣ سهماً، قيمة كل سهم واحد جنيهًا مصرياً كلها أسهم مسددة بالكامل.
- * بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٤ أبريل ٢٠٢٤ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ وقدره ٣٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهًا مصرياً (ثلاثمائة وثلاثة وثلاثين مليون جنيهًا مصرياً فقط) موزعاً على عدد أسهم ٣٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهماً، قيمة كل سهم واحد جنيهًا مصرياً كلها أسهم مسددة بالكامل.
- * بموجب محضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٤ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح مبلغ وقدره ٤٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهًا مصرياً (أربعمائة وخمسين مليون جنيهًا مصرياً فقط) موزعاً على عدد أسهم ٤٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهماً، قيمة كل سهم واحد جنيهًا مصرياً ، 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 جنيهًا مصرياً (اثنان مليار ومائتان وخمسين مليون جنيهًا فقط)، وحدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٤٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهًا مصرياً (أربعمائة وخمسين مليون جنيهًا مصرياً فقط) موزعاً على عدد ٢ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهماً (اثنان مليار ومائتان وخمسين مليون سهماً) قيمة كل سهم ٢٠ قرشاً مصرياً (عشرون قرشاً مصرياً).
- * بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/٣١، والمصدق عليه من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٠٢٤/١١/٢٨، والذي تضمن الموافقة على طرح أسهم الشركة بالبورصة المصرية من خلال طرح عام وخاص، وذلك وفقاً لأحكام قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

رقم (٤٨) لسنة ٢٠١٩، وبحد أقصى عدد (٢٤٧,٥٠٠,٠٠٠) سهماً (مائتان وسبعة وأربعون مليوناً وخمسمائة ألف سهم)، تمثل نسبة (١٠٠٪) من الأسهم المطروحة للبيع، وبما يعادل نسبة (١١٪) من إجمالي أسهم رأس مال الشركة المصدر.

* وقد تم تنفيذ عملية طرح الأسهم في ١١ يونيو ٢٠٢٦، ونتيجة لذلك تغيرت نسب ملكية المساهمين. وفيما يلي بيان بأنصبة المساهمين في رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

النسبة	القيمة الإسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	الجنسية	المساهمون
٦٩٪	٣١٢ ٣٩٠ ٠٠٠	١٥٦١ ٩٥٠ ٠٠٠	مصري	محمد أيمن كمال الدين قرة
٢٪	٨٠١٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٥٠ ٠٠٠	مصرية	نادية حسين زكي
٨٪	٣٦ ٠٤٥ ٠٠٠	١٨٠ ٢٢٥ ٠٠٠	مصرية	إيمان محمد كمال الدين قرة
٨٪	٣٦ ٠٤٥ ٠٠٠	١٨٠ ٢٢٥ ٠٠٠	مصرية	هبة محمد كمال الدين قرة
٢٪	٨٠١٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٥٠ ٠٠٠	مصري	أحمد محمد كمال الدين قرة
١١٪	٤٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٤٧ ٥٠٠ ٠٠٠	مصري	مساهمون آخرون
١٠٠٪	٤٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠		الإجمالي

١٤- الإحتياطات

١-١٤ 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 ٦٨٦ ٠٣٢ ٥٠٠ جنيهاً مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مقابل ٤٨٠ ٣٠٧ ٢٢٠ جنيهاً مصرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٥- بنود الدخل الشامل

فائض 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 جنيهاً مصرية. هذا وقد تم إثبات هذه الزيادة ضمن عناصر الدخل الشامل الآخر وتجميعها ضمن بند حقوق الملكية تحت عنوان "فائض إعادة التقييم" استناداً للفقرة (٣٩) من المعيار المعدل المذكور. وقد تم نقل بعض الفائض 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 فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٦- القروض:

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		الالتزامات غير متداولة
٤١ ٧٧١ ٤١٢	٢٣ ٠٥١ ١٦٢	قرض بنك قطر الوطني*
٢ ٢٤٧ ٧٢٨	١ ١٢٣ ٨٦٢	البنك الزراعي المصري
٤٤ ٠١٩ ١٤٠	٢٤ ١٧٥ ٠٢٤	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
٢٩ ٧٨٤ ٥٠٠	٣٣ ٦١٢ ٥٠٠	قرض بنك قطر الوطني*
٢ ٢٤٧ ٧٣٢	٢ ٢٤٧ ٧٣٢	البنك الزراعي المصري
٣٢ ٠٣٢ ٢٣٢	٣٥ ٨٦٠ ٢٣٢	إجمالي الالتزامات المتداولة

* 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 جنيهاً مصرياً 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.

١٧- التزامات عقود التأجير:

الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء الغير متداول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٥٧٢ ٠٥٢	٤ ٥٧٢ ٠٥٢	-	خط تجهيز وغسيل وتجميد وانتاج الفراولة
٦٤ ٤٨٦ ٥١١	٢١ ٣٠٦ ٣٥٠	٤٣ ١٨٠ ١٦١	أرض وما عليها من مباني - حق انتفاع (بقرية ام صابر)
٤ ٠٥٠ ٢١١	١ ٧٧٣ ٩٩٦	٢ ٢٧٦ ٢١٥	محطة اشبتكو
٧٦٥ ٩٣٧	٧٦٥ ٩٣٧	-	شقق وما عليها من أعمال تشطيب
٣٣٠ ٠٧٤	٣٣٠ ٠٧٤	-	ماكينة فرز خضار وفاكهة
٤ ٧٩٩ ٣٧٣	٧٧٩ ٠٠٥	٤ ٠٢٠ ٣٦٨	عدد خمس سيارات ملاكي النترا اتش دي
٥ ٩٠١ ١١٥	١ ٠٩٦ ٤٤٤	٤ ٨٠٤ ٦٧١	ميناء الأدبية
٨٤ ٩٠٥ ٢٧٣	٣٠ ٦٢٣ ٨٥٨	٥٤ ٢٨١ ٤١٥	الإجمالي

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٨-التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨١ ٠٤٨ ٨٥١	١٥٨ ٧٠٧ ٥٢٤	رصيد أول الفترة
(٢٠ ٨٧١ ٨٢٠)	(٢ ٨١١ ١٧٦)	الحركة علي قائمة الدخل
(١ ٤٦٩ ٥٠٧)	(٣ ٩٤٢ ٨٧٥)	الضريبة المؤجلة المتعلقة ببند الدخل الشامل الآخر
١٥٨ ٧٠٧ ٥٢٤	١٥١ ٩٥٣ ٤٧٣	رصيد الضريبة المؤجلة - التزام

١٩-بنوك تسهيلات ائتمانية:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٧ ٦١٠ ٦١١	٢٣٧ ٣٥٥ ٦٤٨	البنك الأهلي المصري
٦٤٣ ٨٥٣	٤٨٢	بنك مصر
١٥٠ ١٦١ ٥٢٢	٣٤٠ ٣١٠ ٢٨٦	بنك قطر الوطني
٦٤٥	٣٦٢	البنك العربي الأفريقي
-	٩٤ ٧١٢ ٥٥٨	البنك العربي
٥٦ ٤٢١ ٦٨٠	٢٠ ٨٣٦ ٤٦٥	بنك القاهرة
١٨٧ ٧٣٣ ٦٣٧	١٧٨ ٥٢٦ ٨٧٦	بنك قناة السويس
-	٢٧ ٩٢١	البنك الأهلي الكويتي - مصر
٨٩ ٠٥٥	-	بنك الإمارات دبي الوطني
٥٣٧ ٥٢٧ ١٦٢	٨٣٥ ٧٢٥ ٤٥٤	بنك أبو ظبي التجاري
٨٤ ٣٧٥ ٦٦٤	٢٨ ٨٣٦ ٢٤٩	البنك الزراعي
٧٧ ٦٧١ ٣٤٧	٣٦ ٨٩٦ ٣٣٣	بنك التجاري الدولي
١١١ ٥٥٢ ٣٩٠	٤٨ ٧٢٣ ٨٢٤	بنك أبو ظبي الأول مصر
١٩٧ ٠٠١ ٧٠٩	١٣١ ٤٥٦ ٦٠٢	بنك بيت التمويل الكويتي
٥٣ ١٩٣ ٢٩٤	٢٦ ٢٣٧ ١٠٠	بنك الإسكندرية
١١٨	٦٦٠	بنك عودة
١ ٦٧٣ ٩٨٢ ٦٨٧	١ ٩٧٩ ٦٤٦ ٨٢٠	الإجمالي

شركة قره لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠- الموردون وأوراق الدفع:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٤ ٤٩٢ ٣٧٢	١٢٢ ٣٩٨ ٣٠٠	موردون خارجيون
٥٤٤ ٧٣١ ٢٦٦	٦٢٥ ٧٥٦ ٠٥١	موردون محليون
٧٤٩ ٢٢٣ ٦٣٨	٧٤٨ ١٥٤ ٣٥١	
٥١٠ ١٧٨ ٥١٢	٥٠٤ ٧٠٨ ٢١٥	أوراق الدفع
١ ٢٥٩ ٤٠٢ ١٥٠	١ ٢٥٢ ٨٦٢ ٥٦٦	الإجمالي

٢١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٠٤٨ ٧٨٦	٥ ٣٣٧ ٨٦٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٤٦٤ ٠٧٤ ٩٠٢	٣٣٧ ٨٩٦ ٤٣٢	مصرفات مستحقة
١٤٠ ٦٩٤ ٣٦٧	-	ضريبة الدخل
٢٠ ٠٦٤ ٠٠١	٢١ ٦٢٢ ٨٠٩	تأمينات للغير
٢ ٥٧١ ٣٨٢	١٥ ٧٣٧ ٩٣٩	توزيعات أرباح عاملين
٤٩٢ ٣٥٧ ٣٠٢	٥٧٨ ٥٩٨ ٥٧١	أرصدة دائنة أخرى
١ ١٢٠ ٨١٠ ٧٤٠	٩٥٩ ١٩٣ ٦١٩	الإجمالي

٢٢- أصول ناشئة عن عقود:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٩٩٨ ٢٢٠ ٤٩٦	٩ ٨٩٨ ٣٣٦ ٦٦٠	الإيرادات المحققة طبقاً لطريقة نسب الإتمام
١ ٩٦٠ ٧١٧ ٩٣٩	٢ ١٥٢ ٩٥٩ ٥٨٩	التكاليف الفعلية عن عقود المقاولات تحت التنفيذ حتى تاريخ المركز المالي
١٠ ٩٥٨ ٩٣٨ ٤٣٥	١٢ ٠٥١ ٢٩٦ ٢٤٩	مجمل الأرباح المحققة عن عقود المقاولات تحت التنفيذ حتى تاريخ المركز المالي
٩ ٦٤٥ ٨١٠ ٠٨٥	١٠ ٦٩٥ ٤٥١ ٠٢٢	الإيرادات طبقاً لنسبة الإتمام
٤٧ ٤٥٩ ٩٢٩	٣٤ ٦٩٥ ٩١٧	بخصم: إجمالي قيمة المستخلصات الصادرة حتى تاريخ القوائم المالية لعقود المقاولات تحت التنفيذ
٣٠٢ ٩٦٥ ٢١٥	٢١٣ ٢٨٠ ١٦٦	بخصم:
٩٦٢ ٧٠٣ ٢٠٦	١ ١٠٧ ٨٦٩ ١٤٤	حساب الالتزامات مشاريع أنظمة طاقة
		إيرادات تشوينات
		صافي الرصيد

شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٣- إيرادات النشاط:

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٢١١ ٢٤٥ ٩٠٧	١ ٨٧٥ ٢٧٥ ٤٧٥	إيراد مشروعات طاقة وتشبيد
٩٢٣ ٩٩٤ ٧٠٥	٧٩٨ ٥٠٧ ٧٢٠	إيراد أنظمة طاقة
٤٢٥ ٩٠٠ ٨٠٦	٥٦٩ ١٦٢ ٥٦٢	إيراد التصدير الزراعي
٤٤٠ ٧٩١ ٤٦٦	٤٩١ ٣٥٤ ٢٤٠	إيرادات النشاط - القاهرة للزيوت والصابون
٤ ٠٠١ ٩٣٢ ٨٨٤	٣ ٧٣٤ ٢٩٩ ٩٩٧	الإجمالي

٢٤- إيرادات أخرى:

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٦٠٠	٢٤ ٥٧٦	مخصصات انتفي الغرض منها
٩١٢ ٨٨٨	١١٢ ٢٧٢	إيرادات أخرى
٩٢٢ ٤٨٨	١٣٦ ٨٤٨	الإجمالي

٢٥- نصيب السهم الأساسي في صافي أرباح الفترة

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٧ ٨١٧ ١٧٢	١٣٩ ٠١٢ ٦٢٧	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٢ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٠,٠٩٧	٠,٠٦٢	

٢٦- الالتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنوك باسم الشركة ولصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٧٣٥ ٣٥٨ ٣٠٩٤ جنيه مصرياً، وقد بلغت قيمة الغطاءات النقدية المرتبطة بها مبلغ ٥٨ ١٧٦ ٦٩١ جنيه مصرياً (مقابل ٤٨٢ ٢٤١ ٦٢ جنيه مصرياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

كما بلغت قيمة الودائع المجمدة المقدمة كغطاء لخطابات الضمان باسم الشركة ولصالح الغير مبلغ ٨٢ ٨٨٨ ١٢٨ جنيه مصرياً (مقابل ٥٢ ٦٧٦ ١٠٤ جنيه مصرياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

وبذلك بلغ إجمالي الأرصدة المقيدة كضمان لخطابات الضمان مبلغ ١٤١ ٠٦٤ ٨١٩ جنيه مصرياً في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، (مقابل ١١٤ ٩١٧ ٥٨٦ جنيه مصرياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

٢٧- الموقف الضريبي

❖ شركة قرة لمشروعات الطاقة والاستثمار KORRA (الشركة الأم)

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية.

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

ثانياً: ضريبة الأجور والمرتببات:

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وتم سداد إجمالي الضريبة المستحقة ولا توجد أي مستحقات ضريبية تخص تلك الفترة.
- لم يتم الإخطار بفحص من سنة ٢٠٢١/٢٠٢٥.

رابعاً: الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص والربط حتى عام ٢٠٢٠/١١ وتم سداد الضريبة المستحقة ولا توجد أي مستحقات ضريبية تخص تلك الفترة.
- جاري فحص السنوات 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.

❖ 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 نقوم 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 جنيهاً مصرية، وعليه لا توجد على الشركة ضرائب مستحقة حتى نهاية عام ٢٠٢٤.
- لم يتم الإخطار بالفحص للسنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤ حتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة الأجور والمرتببات

- تم الانتهاء من أعمال الفحص من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٩ وتم السداد بالكامل.
- تم الانتهاء من أعمال الفحص من عام ٢٠٢٠ حتى عام 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 ٧٩٩٢٩١٩ جنيهاً مصرية، وتم سداد مبلغ ٢ مليون جنيهاً مصرية عنها حتى نهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٤.
- لم يتم الإخطار بالفحص لعام ٢٠٢٥/٢٠٢٣ 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 ٢٠١٩/٢٠٢٠ وتم الطعن على النموذج.
- لم يتم الإخطار بالفحص للسنوات ٢٠٢١/٢٠٢٥ حتى تاريخه.
- جاري فحص عام ٢٠٢٣

خامساً: الضريبة العقارية:-

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

٢٨-الموقف القانوني :

❖ شركة القاهرة للزيوت والصابون (الشركة التابعة)

- النقض رقم ١٩٢٠ لسنة ٩٥ ق ورثة / إبراهيم صالح حزين مستأنفين الشركة وآخرين مستأنف ضدهم استئناف الدعوى رقم ١١٩ لسنة ٢٠٢٢ م.ك شمال القاهرة الخاصة بمصنع غمرة وتم رفض الاستئناف.
- الدعوى رقم ٥٠٤ لسنة ٢٠٢٥ عمال جنوب القاهرة ضد محمد أمين سيد محمد شانلي (مدعى) تعويض مادي وأدبي عما أصاب المدعى عليه من أضرار جراء إنهاء خدمته المفاجئ دون مسوغ قانوني.
- الدعوى رقم ١٨٦٢٨ لسنة ٦٦ ق قضاء إداري القاهرة ضد أحمد عبد الحميد مرزوق (مدعى) إلغاء قرار اللجنة الوزارية الخاصة بخصخصة الشركة وبيع أسهم المال العام بها، وإلغاء ما يترتب على ذلك من آثار بيعها، والزام المستثمر بخسائر الشركة وعودتها إلى ما كانت عليه قبل صدور قرار اللجنة.
- الدعوى رقم ٢٠٢٧١ لسنة ٦٦ ق قضاء إداري القاهرة ضد صبحي عبد الرازق أحمد (مدعى) إلغاء قرار اللجنة الوزارية الخاصة بخصخصة الشركة وبيع أسهم المال العام، وإلغاء ما يترتب على ذلك من آثار بيعها، والزام المستثمر بخسائر الشركة وعودتها إلى ما كانت عليه قبل صدور قرار اللجنة.
- الدعوى رقم ٤٣٠٩ لسنة ٢٠٢٤ مدني حكومة جنوب القاهرة ضد وزير العدل وآخرين (مدعى عليهم) الحكم بشطب الشهر رقم ٣٦٤ بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٩ شهر مكتب الجيزة فيما تضمنه من شهر القطعتين ١٦٥ و٢٢٧ حوض البصل رقم ٥ ناحية العياط، وشطب ذات الشهر بالنسبة للمساحات الزائدة للملكة للشركة بحوضه بأرقام ١٨ و١٥٥ و١٥٦ و١٦٦ و١٦٧ و٢١٤ و٢٢٢ و٢٢٣ و٢٢٦ و٢٢٧ و٢٣١.
- الاستئناف رقم ٧٣٠٩ لسنة ١٤١ ق عمال جنوب القاهرة ضد أسماء شعبان عبد الوهاب (مستأنفة) دعوى عمالية بأحقية المدعية في صرف مكافأة نهاية الخدمة عن فترة عملها البالغة ١٧ عاماً بما يوازي شهرين عن كل سنة من الأجر الشامل متضمناً كافة البدلات والحوافز طبقاً لاتفاقية العمل الجماعي المؤرخة في ١ فبراير ٢٠٢٢ بشأن مصنع غمرة.

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

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

ويعرض هذا الإيضاح 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 والدرجة، 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 وسعر 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.

٣٠- أحداث هامة

- خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بدأ التداول على أسهم الشركة بالسوق الرئيسي للبورصة المصرية اعتباراً من ١١ يونيو ٢٠٢٦، وذلك بعد استيفاء متطلبات القيد والإدراج وفقاً لقواعد القيد بالبورصة المصرية.

- قامت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦، بتخفيض أسعار الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس (١٪)، لتصل إلى ١٩٪ للإيداع، و٢٠٪ للإقراض، و١٩,٥٪ 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 في المدى القصير، وتدرس المنشأة كيفية مواجهة تلك الآثار ومدى تأثيرها على نشاط الشركة.

- 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.

٣١- أحداث لاحقة

- في الفترة اللاحقة لتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، ما زالت المنطقة تشهد 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، وما زالت هذه التوترات قائمة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، مع استمرار المخاطر المتعلقة بإمكانية تأثر حركة الملاحة في مضيق هرمز، باعتباره أحد الممرات الاستراتيجية الرئيسية لصادرات النفط والغاز عالمياً، الأمر الذي قد ينعكس على تكاليف التشغيل وسلاسل الإمداد على المستويين الإقليمي والدولي. وتواصل إدارة الشركة متابعة تطورات الأوضاع وتقييم أي آثار محتملة على أعمالها ومركزها المالي، 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.

- بموجب قرار مجلس إدارة الشركة الصادر في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٦، وافق المجلس على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من مبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (أربعمائة وخمسين مليوناً مصرية) إلى مبلغ ٨٥٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرية (ثمانمائة وخمسة وخمسين مليوناً مصرية)، بزيادة قدرها ٤٠٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرية (أربعمائة وخمسة ملايين جنيه مصرية) ولا تزال هذه الزيادة خاضعة لاستكمال جميع الموافقات والإجراءات القانونية والتنظيمية اللازمة، بما في ذلك موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية، واستيفاء كافة المتطلبات ذات الصلة، وذلك وفقاً لأحكام القوانين واللوائح المنظمة.