

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
"شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة"

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وتقرير مراقب الحسابات المستقل
على الفحص المحدود

شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
"شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة"
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وتقرير مراقب الحسابات المستقل
على الفحص المحدود

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل علي الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة	--
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٥٥-٦

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ (٢٠٣)
تليفاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ (٢٠٣)
البريد الإلكتروني : alex@kpmg.com

١٢ شارع نوح أفندى / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات المستقل على الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة
مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) وشركاتها التابعة "المجموعة" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالى المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥،
- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥،
- قائمة الدخل الشامل المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥،
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥،
- ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى.

والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى 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 المجمعة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية وشركاتها التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الإنتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً علي استنتاجنا المشار إليه عاليه وكما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٩) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٤، تعديل نهاية السنة المالية للشركة القابضة لتصبح ٣١ ديسمبر من كل عام بدلا من ٣١ يناير من كل عام، لذا تم عرض القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، مقابلة بأخر قوائم مالية دورية مجمعة مقارنة تم فحصها عن الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. وبالتالي أرقام المقارنة غير قابلة للمقارنة.



محمد طارق مصطفى ناجي

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة
للمراقبة المالية رقم (٣٩٢)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

الأسكندرية في الاول من ديسمبر ٢٠٢٥

محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة المركز المالي المجمعة في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	إيضاح رقم	الأصول
٤٢ ٩٦٩ ٨٤٥	٤٢ ٧٠٤ ٧٤١	(١٥)	الأصول غير المتداولة
١ ٨١٠ ٣١٢	٧٩٤ ٢٠٣	(١٦)	أصول ثابتة
٣ ٩٠٠ ٥٤٥	٣ ٧٣٧ ١٢٣	(١٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٣ ١٦٧ ٦٦٥	٣ ٢٩١ ٩٧٣	(١٩)	أصول غير ملموسة
٥١ ٨٤٨ ٣٦٧	٥٠ ٥٢٨ ٠٥٠		أصول حق إنتفاع
			مجموع الأصول غير المتداولة
٨٩ ٠٦٢ ٧٧٥	٨٤ ١٦٤ ٦٠٢	(٢٠)	الأصول المتداولة
١ ٦١٨ ١١٠	١ ٧٢٨ ٧٢٦	(٢١)	مخزون
٥١ ٠٢٣ ٥٣٦	٥٧ ٠٨٠ ٢٤٣	(٢٢)	أعمال تحت التنفيذ
٢٠ ٨٩٠	١٦٦ ٥٢٩	(٢٣-٢٤)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
٥ ٥٨٢ ٢٩٤	٥ ٠٢٢ ٧٩٦	(٢٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٤٧ ٣٠٧ ٦٠٥	١٤٨ ١٦٢ ٨٩٦		نقدية وما في حكمها
١٩٩ ١٥٥ ٩٧٢	١٩٨ ٦٩٠ ٩٤٦		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	(٢٩-٢٠)	حقوق الملكية والالتزامات
٦ ٧٣٧ ٤٠٣	—	(١-٣٠)	حقوق الملكية
(٤٢ ٨٧٤ ٢١٢)	(٤٣ ٥٧٨ ٧٧٨)	(٢-٣٠)	رأس المال المصدر والمنفوع
٣٥ ٨٨٧ ٩٧٨	٤٨ ٤٩٩ ٩٠٠		إحتياطيات
٣٢ ٦٦٨ ٦٦٩	٣٧ ٨٣٨ ٦٢٢		أحتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية
١ ٨٠٤ ٠٧٧	١ ٩٦٧ ٥٦٤	(٣١)	أرباح مرحلة
٣٤ ٤٧٢ ٧٤٦	٣٩ ٨٠٦ ١٨٦		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
			الحقوق غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
٤٢ ٠٩٥ ٠٥٣	٤٠ ٦٣٨ ٢٣٧	(٤-٢٥)	الالتزامات
٧٤٧ ٤٦٨	١ ٨١٣ ٤٥٩	(٣-٢٥)	الالتزامات غير المتداولة
٤٦٥ ٦٢٨	٩٠٣ ٩٠٨	(١٣-ج)	قروض
٤٣ ٣٠٨ ١٤٩	٤٣ ٣٥٥ ٦٠٤		التزامات عقود تأجير
			التزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٣٧ ٢٠٢	٥٠ ٨٣٩	(٢٣)	الالتزامات المتداولة
٨٢ ٠٠٣ ٢٢٩	٧٦ ٤٦١ ٩٩٦	(٢٤)	بنوك سحب على المكشوف
١١ ٨٦٦ ٩٠٦	١٢ ٣٩٧ ٨١١	(٤-٢٥)	تسهيلات إئتمانية
١ ٥٥٠ ٧٠٤	١ ٨٣٩ ٤٩٢	(٣-٢٥)	قروض
٢٢ ٠١٢ ٠٩٢	٢٢ ١٠٣ ٧٥٨	(٢٦)	التزامات عقود تأجير
١ ٩١٦ ٣٠٤	٩٣٢ ٥٣٥	(٢-٢٤)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٤٠٢ ٤٦١	١ ٢٣١ ١٦٣	(١٣-أ)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٨٦ ١٧٩	٥١١ ٥٦٢	(٢٧)	ضريبة دخل مستحقة
١٢١ ٣٧٥ ٠٧٧	١١٥ ٥٢٩ ١٥٦		مخصصات
١٦٤ ٦٨٣ ٢٢٦	١٥٨ ٨٨٤ ٧٦٠		مجموع الالتزامات المتداولة
١٩٩ ١٥٥ ٩٧٢	١٩٨ ٦٩٠ ٩٤٦		إجمالي الالتزامات
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود علي القوائم المالية الدورية المجمعة "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

ماريا لويزا تشيكوناني

M/Cicojuani

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

د/ علاء أحمد عبد المقصود عرفة

المدير المالي

محمد محمد محي الدين

M/Mohamed Mohamed

شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن

٢٠٢٤		٢٠٢٥		إيضاح رقم	
الفترة المالية من أول يوليو إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يوليو إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي		
٣٧ ٨٦٧ ٢٦٦ (٢٥ ٠٨٧ ٤٨٣) --	١٠٢ ٠١٥ ١٥٧ (٦٣ ٢٦٤ ٢٦١) ١ ٧٧٦ ٦٨٢	٤٠ ٢٠٨ ٨٣٤ (٢٨ ٩٣١ ٥١٢) --	١١٠ ٥٤١ ٦٦٨ (٧٧ ١٢٢ ٤٥٣) --	(١-٤) (٥) (٢-٤)	الإيرادات تكلفة المبيعات صافي إيرادات بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مجمول الربح
١٢ ٧٧٩ ٧٨٣	٤٠ ٥٢٧ ٥٧٨	١١ ٢٧٧ ٣٢٢	٣٣ ٤١٩ ٢١٥		
٣١٧ ٢١٥ (٢ ٣٩٨ ١٩٢) (٢ ٢٣١ ٨٥٣) (١ ١١١ ٠٧٢)	٥٠٥ ٧٧٥ (٦ ٩٨٨ ٠٢٤) (٧ ٢٨٢ ٣٦٠) (١ ١٩٩ ١٧٢)	١٢٩ ٩٥٧ (٢ ٥٣٢ ٨٧٤) (٢ ٣٧٥ ٦٥١) (١٧٤ ٨٤٤)	٢ ٣٩٠ ٩٩٣ (٧ ٣١٢ ٣٦٠) (٧ ١٣٤ ٠٨٣) (١٣٦ ١٠٩)	(٦) (٧) (٨) (٩)	إيرادات أخرى مصروفات بيع وتوزيع مصروفات إدارية وعمومية (خسائر) الاضمحلال في قيمة الأصول المالية
(٣٨٢ ٢٨٧) ٦ ٩٧٣ ٥٩٤	(١ ١٨٤ ١٩٩) ٢٤ ٣٧٩ ٥٩٨	(٣٦٠ ٥٠٣) ٥ ٩٦٣ ٤٠٧	(٩٧٣ ٦٣١) ٢٠ ٢٥٤ ٠٢٥	(١٠)	مصروفات أخرى أرباح التشغيل
(١٣١ ٨٩٤) (٤ ٦١٧ ٤٣٢) (٤ ٧٤٩ ٣٢٦) ٢ ٢٢٤ ٢٦٨	٣٦٣ ٢٣٩ (١٢ ٨٤٩ ٤٤٥) (١٢ ٤٨٦ ٢٠٦) ١١ ٨٩٣ ٣٩٢	٢٦ ٠٣٢ (٣ ٧٨٩ ٣٩١) (٣ ٧٦٣ ٣٥٩) ٢ ٢٠٠ ٠٤٨	١١٣ ١١٢ (١٢ ٠٧٤ ٦٤٩) (١١ ٩٦١ ٥٣٧) ٨ ٢٩٢ ٤٨٨	(١١) (١٢)	إيرادات تمويلية تكاليف تمويلية
(٢٤٥ ٥٦٤) ١ ٩٧٨ ٧٠٤	(١٦٣ ٤٥٦) ١١ ٧٢٩ ٩٣٦	(٣٦٥ ٩٢٥) ١ ٨٣٤ ١٢٣	(١ ٦٩٨ ٧٥٥) ٦ ٥٩٣ ٧٣٣	(١٣-ب)	صافي (التكاليف) التمويلية صافي أرباح الفترة قبل الضرائب (مصروف) ضريبة الدخل صافي أرباح الفترة
١ ٨٧١ ٢٦٤ ١٠٧ ٤٤٠ ١ ٩٧٨ ٧٠٤ ٠,٠٠٤	١١ ٣٧٦ ٧٠٣ ٣٥٣ ٢٣٣ ١١ ٧٢٩ ٩٣٦ ٠,٠٢	١ ٧٥٥ ٩٠٣ ٧٨ ٢٢٠ ١ ٨٣٤ ١٢٣ ٠,٠٠٤	٦ ٢٣١ ٨٦٠ ٣٦١ ٨٧٣ ٦ ٥٩٣ ٧٣٣ ٠,٠١٣	(١٤-١)	ويتم توزيعه كما يلي:- نصيب مساهمي الشركة القابضة نصيب الحقوق غير المسيطرة نصيب السهم الأساسي والمخفض من أرباح الفترة (دولار أمريكي/سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن

٢٠٢٤		٢٠٢٥		إيضاح رقم
الفترة المالية من أول يوليو إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يوليو إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	
١ ٩٧٨ ٧٠٤	١١ ٧٢٩ ٩٣٦	١ ٨٣٤ ١٢٣	٦ ٥٩٣ ٧٣٣	صافي أرباح الفترة
				بنود الدخل الشامل الآخر:
				بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخصائر:
٧٩ ١٦٣	(٧ ٥٤٨ ٧٠٠)	--	--	تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) (٢-٣٧) " أثر التغير في أسعار الصرف "
(٣٤٦)	٣٣٥ ٣٢٥	--	--	(١٣-ج) اثر الضريبة المؤجلة
٧٨ ٨١٧	(٧ ٢١٣ ٣٧٥)	--	--	
				بنود سوف او يحتتمل اعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخصائر:
(٧٢٢ ٦٣٧)	(٦ ٩٩٥ ٧٢٣)	(٣٦٥ ٤٨٥)	(١ ٢٦٠ ٢٩٣)	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
١ ٣٣٤ ٨٨٤	(٢ ٤٧٩ ١٦٢)	١ ٤٦٨ ٦٣٨	٥ ٣٣٣ ٤٤٠	إجمالي الدخل الشامل/ (الخسارة) الشاملة عن الفترة
				يضاف:-
(٧٨ ٨١٧)	٧ ٢١٣ ٣٧٥	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة
١ ٢٥٦ ٠٦٧	٤ ٧٣٤ ٢١٣	١ ٤٦٨ ٦٣٨	٥ ٣٣٣ ٤٤٠	
				إجمالي الدخل الشامل يتم توزيعه كالتالي
١ ١٦٨ ٨٨٥	٤ ٩٣١ ٧٣٥	١ ٣٩٧ ٥٧١	٤ ٩٨٩ ٠١٤	نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة
٨٧ ١٨٢	(١٩٧ ٥٢٢)	٧١ ٠٦٧	٣٤٤ ٤٢٦	نصيب الحقوق غير المسيطرة
١ ٢٥٦ ٠٦٧	٤ ٧٣٤ ٢١٣	١ ٤٦٨ ٦٣٨	٥ ٣٣٣ ٤٤٠	

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كونكرت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع دولار أمريكي	الإحتياطيات دولار أمريكي	الأرباح المرحلة دولار أمريكي	إحتياطي فروق ترجمة الكيانات الأجنبية دولار أمريكي	إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة دولار أمريكي	الحقوق غير المسيطرة دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
الرصيد في ١ فبراير ٢٠٢٤	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٢٥ ٢٢١ ١١٤	(٣٨ ٠٧٥ ٣٤٧)	٢٦ ٨٠٠ ٦٧٠	١ ٧٢٣ ٠٥٦	٢٨ ٥٢٣ ٧٢٦
الدخل الشامل							
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	---	---	١١ ٣٧٦ ٧٠٣	---	١١ ٣٧٦ ٧٠٣	٣٥٣ ٢٣٣	١١ ٧٢٩ ٩٣٦
تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثر التغير في أسعار الصرف	---	---	(٧ ١٩٧ ٦١٣)	---	(٧ ١٩٧ ٦١٣)	(١٥ ٧٦٢)	(٧ ٢١٣ ٣٧٥)
فروق ترجمة الكيانات الأجنبية	---	---	---	(٦ ٤٦٠ ٧٣٠)	(٦ ٤٦٠ ٧٣٠)	(٥٣٤ ٩٩٣)	(٦ ٩٩٥ ٧٢٣)
اجمالي الدخل الشامل	---	---	٤ ١٧٩ ٠٩٠	(٦ ٤٦٠ ٧٣٠)	(٢ ٢٨١ ٦٤٠)	(١٩٧ ٥٢٢)	(٢ ٤٧٩ ١٦٢)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٢٩ ٤٠٠ ٢٠٤	(٤٤ ٥٣٦ ٠٧٧)	٢٤ ٥١٩ ٠٣٠	١ ٥٢٥ ٥٣٤	٢٦ ٠٤٤ ٥٦٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٥ ٨٨٧ ٩٧٨	(٤٢ ٨٧٤ ٢١٢)	٣٢ ٦٦٨ ٦٦٩	١ ٨٠٤ ٠٧٧	٣٤ ٤٧٢ ٧٤٦
المعاملات مع مساهمي الشركة							
تأثير التغير في نسبة الملكية دون تغيير في السيطرة	---	---	(٣٥٧ ٣٤١)	٥٣٨ ٢٨٠	١٨٠ ٩٣٩	(١٨٠ ٩٣٩)	---
إقتال الأحتياطي في الأرباح المرحلة	---	(٦ ٧٣٧ ٤٠٣)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	---	---	---	---
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	---	(٦ ٧٣٧ ٤٠٣)	٦ ٣٨٠ ٠٦٢	٥٣٨ ٢٨٠	١٨٠ ٩٣٩	(١٨٠ ٩٣٩)	---
الدخل الشامل							
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	---	---	٦ ٢٣١ ٨٦٠	---	٦ ٢٣١ ٨٦٠	٣٦١ ٨٧٣	٦ ٥٩٣ ٧٣٣
فروق ترجمة الكيانات الأجنبية	---	---	---	(١ ٢٤٢ ٨٤٦)	(١ ٢٤٢ ٨٤٦)	(١٧ ٤٤٧)	(١ ٢٦٠ ٢٩٣)
اجمالي الدخل الشامل	---	---	٦ ٢٣١ ٨٦٠	(١ ٢٤٢ ٨٤٦)	٤ ٩٨٩ ٠١٤	٣٤٤ ٤٢٦	٥ ٣٣٣ ٤٤٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	---	٤٨ ٤٩٩ ٩٠٠	(٤٣ ٥٧٨ ٧٧٨)	٣٧ ٨٣٨ ٦٢٢	١ ٩٦٧ ٥٦٤	٣٩ ٨٠٦ ١٨٦

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن

الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨ ٢٩٢ ٤٨٨	١١ ٨٩٣ ٣٩٢		صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل يتم تسويته بما يلي :
٢ ٣٩٣ ٧٢٥	٢ ٢٦٧ ١٣٠	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
٩٨١ ٧٠٤	٩٩٣ ١٢٤	(١٩)	إستهلاك حق الإنتفاع الناشئ عن عقود إيجار
١٦٤ ٤٤٠	١٦٤ ٨٧١	(١٨)	إستهلاك أصول غير ملموسة - علامات تجارية
(١ ٧٩٥ ٣٣١)	(٢٦١ ٣٩٨)	(٦)	أرباح رأسمالية
٤٥٨ ٢٦٧	(١٦٧ ٩٨٨)	(١١)، (١٢)	صافي فروق ترجمة أرصدة بالعملة الاجنبية
٢ ١٨٢ ٢٦٦	١ ٨٥٢ ٨٩٣	(١٢)	فوائد تمويلية ناشئة عن عقود إيجار
٣ ٠٢٩ ١١٨	٢ ٨٨٤ ٧٤٢	(١٢)، (٢٥-٤)	فوائد مدينة عن قروض
٦ ٤٠٤ ٩٩٨	٨ ١١١ ٨١٠	(١٢)	فوائد ومصرفيات تمويلية
(١١٣ ١١٢)	(١٩٥ ٢٥١)	(١١)	فوائد دائنة
٢١ ٩٩٨ ٥٦٣	٢٧ ٥٤٣ ٣٢٥		
٤ ٨٩٨ ١٧٣	٣ ٠٠٨ ٢٥٢	(٢٠)	التغير في:
(٦ ٠٥٦ ٧٠٧)	(٨ ٧٩٢ ٥٠٤)	(٢٢)	مخزون
(١١٠ ٦١٦)	(١ ٧٠٨ ٩٢٣)		عملاء ومدينون وارصدة مدينة اخرى
(١٤٥ ٦٣٩)	(٤٠٦ ١٥٥)	(١-٣٤)	أعمال تحت التنفيذ
١ ٠١٣ ١٨٩	٧ ٣٩٧ ٦٤٠	(٢٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٩٨٣ ٧٦٩)	١ ٨٥٩ ٥٧١	(٢-٣٤)	مورودن والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٥ ٣٨٣	٢٩ ٧٠٧	(٢٧)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٠ ٦٣٨ ٥٧٧	٢٨ ٩٣٠ ٩١٣		مخصصات
(٣ ٣٧٥ ٧٦٧)	(٣ ٥١١ ٧٦٩)	(٢٥-٤)	مسدد من فوائد تمويلية على القروض
(١ ٣٦٣ ٤١٩)	--		ضرائب دخل مدفوعة
(٨ ٥٨٧ ٢٦٤)	(٧ ١٦٦ ٣٠٦)		فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة
٧ ٣١٢ ١٢٧	١٨ ٢٥٢ ٨٣٨		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٢ ٤٠٠ ٠٣١)	(٧ ٦٠٣ ٨٠٦)	(١٥)، (١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢ ٨٥٢ ٧٨٥	٢٦١ ٣٩٨	(١٥)، (١٦)	(مدفوعات) لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١١٣ ١١٢	١٩٥ ٢٥١	(١١)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٥٦٥ ٨٦٦	(٧ ١٤٧ ١٥٧)		فوائد دائنة محصلة
			صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٢ ٩٢٨ ٤٠٤	١ ٩٧٠ ٢٢١	(٢٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٣ ٥٥٦	--		صافي مقبوضات تسهيلات إئتمانية
(٩ ١٨٨ ٠٦٣)	(٦ ٢٨١ ١٦٠)	(٣-٢٥)	محصل من قروض
(٨٨٢ ٧٣٣)	(٢ ٩٦٣ ٠٥٥)	(٤-٢٥)	مسدد من قروض
(٧ ٠٩٨ ٨٣٦)	(٧ ٢٧٣ ٩٩٤)		مسدد من التزامات عقود التاجير
٧٧٩ ١٥٧	٣ ٨٣١ ٦٨٧		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١ ٢٥٢ ٢٩٢)	(٧ ٦٧٤ ٤٦٣)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥ ٤٤٥ ٠٩٢	٩ ٥٠١ ٥١٥	(٢٣)	فروق ترجمة النقدية وارصدة كيانات أجنبية بالعملة الأجنبية
٤ ٩٧١ ٩٥٧	٥ ٦٥٨ ٧٣٩	(٢٣)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

■ الإيضاحات في الصفحات من (٦) إلى (٥٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) (شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات - سابقاً) بأسم الشركة السويسرية للملابس الجاهزة سابقاً وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بنظام المناطق الحرة.

٢-١ انقسام شركة السويسرية للملابس الجاهزة

- قرر مجلس ادارة الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة - بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٥ تقسيم الشركة الى شركتين مساهمتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) بنظام المناطق الحرة بذات المساهمين وبنفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة في تاريخ التقسيم وعلى ان يتم التقسيم على أساس القيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ، على أن تختص الشركة القاسمة بنشاط الإستثمار في الأوراق المالية وتختص الشركة المنقسمة بنشاط تصنيع الملابس الجاهزة وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٠٥ على اقتراح مجلس الادارة المذكور. وقد تم اعتماد اصدار الموافقة النهائية على قرار التقسيم من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة في ٢٤ نوفمبر ٢٠٠٥.

- تم تعديل اسم الشركة القاسمة الى شركة العرفة للإستثمارات والاستشارات وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الإستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦ وقد تم التأشير في السجل التجارى تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٠٦.

٣-١ إندماج كلاً من شركة العرفة للإستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية) بنظام المناطق الحرة العامة (شركة دامجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مندمجة)

- طبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ اغسطس ٢٠١٩ تم الموافقة دمج كلاً من شركة العرفة للإستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ على تحديد رأس مال الشركة الدامجة المرخص به بمبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وخمسون مليون دولار أمريكي) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (أربعة وتسعون مليون وخمسون ألف دولار أمريكي) موزع على عدد ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم (أربعمائة وسبعون مليون ومائتان وخمسون الف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت أمريكي. والمتمثل في مجموع صافي حقوق الملكية في الشركة الدامجة شركة العرفة للإستثمارات والاستشارات شركة دامجة وصافي حقوق الأقلية بالشركات المندمجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٥ لسنة ٢٠١٩ بشأن الترخيص باندماج كل من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) في شركة العرفة للإستثمار والاستشارات ش.م.م (دامجة) بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

**شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)**

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٤-١ انقسام شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة على المقترح المقدم من مجلس إدارة الشركة بشأن تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيم الدفترية على أساس القوائم المالية للشركة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ المتخذة أساساً للتقسيم إلى شركتين (شركة قاسمة) و(شركة جديدة منقسمة) بحيث تظل شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (الشركة القاسمة) ويخفض رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وكذلك تعديل اسم الشركة ليصبح "كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية" ش.م.م مع الإحتفاظ بنفس أغراضها بينما ينتج عن التقسيم تأسيس شركة جديدة باسم جينكس للاستثمارات التجارية والصناعية ش.م.م (الشركة المنقسمة) كما وافقت الجمعية العامة غير العادية على تقرير التقسيم الصادر من قطاع الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بصافي حقوق الملكية للشركة القاسمة والشركة المنقسمة بالقيمة الدفترية في تاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٣ المتخذة أساساً للتقسيم حيث حدد صافي حقوق ملكية الشركة قبل التقسيم بمبلغ ٧٢٠ ١٥٧ ٥٠ دولار أمريكي يتم توزيعه بين الشركة القاسمة والشركة المنقسمة كالتالي:

- ١- صافي حقوق ملكية المساهمين بالشركة القاسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ بمبلغ ٨٧٠ ٩٨١ ٣٢ دولار أمريكي.
- ٢- صافي حقوق ملكية المساهمين بالشركة المنقسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ بمبلغ ٨٥٠ ١٧٥ ١٧ دولار أمريكي.

كما وافقت الجمعية العامة غير العادية عن تقسيم الشركة بكافة مقوماتها المادية والمعنوية إلى شركتين شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية (ش.م.م) (القاسمة) وشركة جينكس للاستثمارات التجارية والصناعية (ش.م.م) (الشركة المنقسمة) مع نقل كافة الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين الشركتين بناءً على القوائم المالية في ٣١ يناير ٢٠٢٣.

وقد قامت إدارة الشركة بإتخاذ كافة الإجراءات القانونية والإدارية والإنهاء من عملية الإنقسام والتأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣.

٥-١ السنة المالية للشركة

وفقاً للنظام الاساسي للشركة للفترة المالية للشركة تبدأ من أول فبراير من كل سنة وتنتهي في ٣١ يناير من الفترة التالية , وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٤ تعديل نهاية السنة المالية للشركة لتصبح ٣١ ديسمبر في كل عام.

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ١٦ يناير ٢٠٠٦ .

مقر الشركة المناطق الحرة بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية.

رئيس مجلس الادارة الأستاذة / ماريا لويزا تشيكوناني.

نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه.

٦-١ غرض الشركة

مزاولة نشاط الاستشارات المالية والادارية والاستثمار في رؤوس أموال الشركات الاخرى المصرية والاجنبية والمساهمة في اعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفني والادارى لها.

تتضمن القوائم المالية الدورية المجمعة القوائم المالية لشركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة"). وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة إقامة وتشغيل مصانع لتصنيع الملابس الجاهزة والمفروشات وإنتاج الاقمشة اللازمة لصناعتها بكافة أشكالها وأصنافها وأنواعها ولولازمها وتصديرها للخارج او البيع بالسوق المحلية، وتصنيع كافة أنواع ملابس الوقاية الطبية، تجارة وتسويق الملابس الجاهزة بكافة أصنافها وأشكالها بالجملة أو القطاعي والإستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية وكذلك النشاط العقاري.

٧-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٨-١ الشركات التابعة

فيما يلي بيان بنسبة الاستثمارات في الشركات التابعة لشركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية وشركاتها التابعة والصناعية والتي تم إدراجها بالقوائم المالية الدورية المجمعة:-

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة		الدولة	طبيعة النشاط	إسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥			
٪ ٩١,٦٤	٪ ٩١,٦٤	مصر	الملابس الجاهزة	شركة كونكريت للملابس الجاهزة
٪ ٩٩,٤٤	٪ ٩٩,٤٤	مصر	الملابس الجاهزة	شركة السويسرية للملابس القطنية
٪ ٩٩,٤	٪ ٩٨,٦١	مصر	الملابس الجاهزة	شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
٪ ٩٩,٨٨	٪ ٩٩,١٨	مصر	الملابس الجاهزة	شركة كريستال فور ماكينك شيرتس
٪ ٩٩,٥	٪ ٩٩,٦٦	مصر	الملابس الجاهزة	شركة فاشون اندستري للملابس الجاهزة
٪ ٩٧,٢١	٪ ٩٧,٢٢	مصر	تجارة وتسويق	شركة يوروميد للتجارة والتسويق
٪ ٩٧,٥٢	٪ ٩٧,٥٢	مصر	الملابس الجاهزة	شركة بورسعيد للملابس الجاهزة
٪ ٩٩,٢٠	٪ ٩٩,٢٠	مصر	الملابس الجاهزة	شركة السويسرية للملابس الجاهزة
٪ ٩٨,٨٠	٪ ٩٨,٨٠	مصر	الملابس الجاهزة	شركة سافيني للملابس الجاهزة
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	الامارات	تجارة وتسويق	كونكريت انترناشونال
--	٪ ١٠٠	السعودية	تجارة وتسويق	كونكريت فاشون - السعودية
--	٪ ١٠٠	سلطنة عمان	تجارة وتسويق	كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية - عمان

قامت الشركة القابضة بإعادة هيكلة ملكية بعض الشركات التابعة لشركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية بدون تغيير في السيطرة والتي نتج عنها تغيير في نسب الملكية المباشرة وغير المباشرة بين الشركة القابضة والحقوق غير المسيطرة.

٢-٢ الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥.

- تم ادراج تفاصيل أهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم (٣٧).

١-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأيضاً الأصول والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الدورية المجمعة بالدولار الأمريكي كما ان جميع البيانات المالية المعروضة بالدولار الأمريكي الا اذا تم الإشارة بالقوائم المالية الدورية المجمعة او بالايضاحات المتممة لها بخلاف ذلك.

شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقدير إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للأصول أو الالتزامات التي قد تتأثر في السنوات المستقبلية.

- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير الفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي يتم فيها التغيير الفترات المستقبلية.

أ- الحكم الشخصي

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية الدورية المجمعة متضمنة فيما يلي:

الإعتراف بالإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

تقوم الإدارة بمراجعة افتراضاتها وتقديراتها الحكمية بما في ذلك ما استخدمته منها في الحكم على مدى تمتع المجموعة بالسيطرة المطلقة أو المشتركة أو النفوذ المؤثر على الشركات المستثمر بها كلما وقع حدث جوهري أو تعديل مؤثر بالشروط الواردة باتفاقاتها التعاقدية.

تصنيف العقارات

- قامت الإدارة خلال عملية تصنيف العقارات باتخاذ عدة أحكام. هناك حاجة لهذه الأحكام لتحديد ما إذا كان عقار ما مؤهل للتصنيف كاستثمارات عقارية أو أصول ثابتة أو عقارات محتفظ بها للبيع. وضعت المجموعة معايير معينة لتتمكن من الحكم بانتظام وذلك بموجب تعريفات العقارات الاستثمارية والأصول الثابتة والعقارات المحتفظ بها للبيع. عند اتخاذ أحكامها، أخذت الإدارة بالإعتبار الشروط المفصلة والتوجيهات المتعلقة بتصنيف الممتلكات على النحو المبين في معيار المحاسبة المصري رقم ٢، ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، ومعيار المحاسبة المصري رقم ١٠، والاستخدام المراد لهذه العقارات على النحو الذي تحدده الإدارة.

تصنيف عقود التأجير (المجموعة كمؤجر) - ان وجدت-

- أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارات تجارية في محفظة الإستثمارات العقارية الخاصة بها. حددت المجموعة، بناءً على تقييم شروط وأحكام الترتيبات، مثل مدة الإيجار التي لا تشكل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي لا تصل إلى حد كبير كامل القيمة العادلة للعقار التجاري، بحيث تحتفظ بشكل هام بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية هذا العقار وتقوم بمحاسبة العقود كعقود إيجار تشغيلية.

الإعتراف بالأصول الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

- يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة بواسطة كل شركة من شركات المجموعة بما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب الخاص بكل بلد تعمل به شركات المجموعة.

لا تخضع شركة كونكريت فاشون جروب للاستشارات التجارية والصناعية وبعض شركاتها التابعة لضريبة الدخل حيث أنها شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة.

تخضع أرباح بعض شركات المجموعة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالي للضريبة على الدخل. ونظراً لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم المجموعة بإثبات التزام الضريبة الجارية وفقاً لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي. وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها، يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والالتزام الضريبي الجاري في الفترة التي تتضح خلالها تلك الفروق باعتبارها من التغييرات في التقديرات المحاسبية.

شركة كونكرت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

من أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة، تقوم الإدارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الإدارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية المجمعة والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من ارصده الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.

تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الاوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الأساس المحاسبي والأساس الضريبي لبعض الأصول والالتزامات. بالإضافة إلى تقدير مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحلة وذلك في ضوء إجراء تقديرات عن الأرباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط من أنشطة شركات المجموعة.

معدلات الاقتراض الإضافية (IBR) المطبقة في حساب حق الاستخدام:

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي المجموع. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم. تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات فائدة من مختلف مصادر التمويل الخارجية وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار) :-

إذا قامت المنشأة (البائع المستاجر) بتحويل أصل لمنشأة أخرى (المشتري المؤجر) وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أن عملية بيع لهذا الأصل أم لا.

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تحمل مخاطر هامة قد تسبب تعديلات جوهرية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الالتزامات المحتملة والمخصصات

تقوم الإدارة بدراسة الأحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها التزام على المجموعة من خلال ممارسة أنشطتها الاقتصادية المعتادة، وتستخدم الإدارة في ذلك تقديرات وافتراضات أساسية للحكم على مدى تحقق شروط الاعتراف بالالتزام في القوائم المالية ويتضمن ذلك تحليل المعلومات لتقدير ما إذا كانت الأحداث الماضية تؤدي إلى نشأة التزام حالي على المجموعة وبناء توقعات مستقبلية بشأن التدفقات النقدية التي من المرجح تكبدها لتسوية ذلك الالتزام وتوقيتها بالإضافة إلى اختيار الطريقة التي تمكن الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة أصولها المالية بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بإحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية كل فترة مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأصول المالية. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية.

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض. الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقترض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. تمثل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة إن احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدار فترة زمنية محددة، ويشمل احتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

- **تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون**
يتم إدراج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تقييم صافي القيمة البيعية بالرجوع إلى أسعار البيع وتكاليف اتمام الاعمال والدفعات المقدمة المستلمة وظروف السوق القائمة في نهاية الفترة المالية، يتم تحديد صافي القيمة الحالية من قبل المجموعة بالاعتماد على المؤشرات الخارجية المناسبة وفي ضوء معاملات السوق الحديثة، حيثما كان ذلك متاحاً.
 - **الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ**
يتم تقييم العقارات المصنفة كأصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ للانخفاض في القيمة عند وجود ما يشير إلى تعرض هذه الأصول لخسارة انخفاض في القيمة يتم إجراء مراجعة للانخفاض في القيمة من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد الذي يأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للعقار قيد النظر.
يتم مقارنة القيمة العادلة بالمبالغ المدرجة لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة.
 - **الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة**
تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة في نهاية كل فترة مالية. قررت الإدارة بأن توقعات الفترة الحالية لا تختلف عن التقديرات السابقة بالاستناد إلى مراجعتها.
 - **ج- قياس القيمة العادلة**
يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
وقد قامت المجموعة بوضع اطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة، ويضمن ذلك الاطار وجود فريق مختص بالتقييم يكون لديه مسئولية مراجعة كافة القيم العادلة وفقاً للمستويات المختلفة بالمتسلسلات الهرمية المشار إليها أدناه ويتم اصدار تقرير بتلك القيم وطرق قياسها إلى مجلس الإدارة بشكل مباشر. كما يتم اصدار تقرير بالأمور الجوهرية المتعلقة بعملية التقييم إلى لجنة المراجعة الداخلية.
يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-
 - **المستوي (١) : الأسعار المعلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.**
 - **المستوي (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).**
 - **المستوي (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).**
- تقوم المجموعة بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣- القطاعات التشغيلية

يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا للمجموعة.

نتائج التشغيل لأنشطة الأعمال لشركات المجموعة

الإجمالي		قطاع الإستثمار		قطاع بيع التجزئة		قطاع تصنيع الملابس	
٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠٢٠١٥١٥٧	١١٠٥٤١٦٦٨	—	٤٧٣٠٠	١٨٣٥٠١٨١	١٩٢٤٢٨٣٣	٨٣٦٦٤٩٧٦	٩١٢٥١٥٣٥
(٦٣٢٦٤٢٦١)	(٧٧١٢٢٤٥٣)	—	—	(٣٩٩٧٨٣٤)	(٥٣٧٩٩٨٩)	(٥٩٢٦٦٤٢٧)	(٧١٧٤٢٤٦٤)
١٧٧٦٦٨٢	—	١٧٧٦٦٨٢	—	—	—	—	—
٤٠٥٢٧٥٧٨	٣٣٤١٩٢١٥	١٧٧٦٦٨٢	٤٧٣٠٠	١٤٣٥٢٣٤٧	١٣٨٦٢٨٤٤	٢٤٣٩٨٥٤٩	١٩٥٠٩٠٧١
٥٠٥٧٧٥	٢٣٩٠٩٩٣	١٣٦١٥٣	١٥٨٤٢٣	١٠١٥٥٣	١٨٧٦٢٤٠	٢٦٨٠٦٩	٣٥٦٣٣٠
(٦٩٨٨٠٢٤)	(٧٣١٢٣٦٠)	—	—	(٤٧٣٧٨٣٢)	(٥١٩٣٦٦٦)	(٢٢٥٠١٩٢)	(٢١١٨٦٩٤)
(٧٢٨٢٣٦٠)	(٧١٣٤٠٨٣)	(١٨٣٢٦٢٤)	(١٣٢٨٧٥١)	(٢٥٣٧٨٠٥)	(٢٩٦٦٦٠٠)	(٢٩١١٩٣١)	(٢٨٣٨٧٣٢)
(١١٩٩١٧٢)	(١٣٦١٠٩)	(٥٣٢٢٣)	(١٢٨٠)	(٢٢٣٨٥)	(٧٧٦٥)	(١١٢٣٥٦٤)	(١٢٧٠٦٤)
(١١٨٤١٩٩)	(٩٧٣٦٣١)	(٨٧٤٢٠)	(٨٩٣١٢)	(٢١٢٨٠٢)	(٥٧٢٠٤)	(٨٨٣٩٧٧)	(٨٢٧١١٥)
٢٤٣٧٩٥٩٨	٢٠٢٥٤٠٢٥	(٦٠٤٣٢)	(١٢١٣٦٢٠)	٦٩٤٣٠٧٦	٧٥١٣٨٤٩	١٧٤٩٦٩٥٤	١٣٩٥٣٧٩٦
(١٢٤٨٦٢٠٦)	(١١٩٦١٥٣٧)	(٧٠٣١٢٨)	(٥٩٤١٥٧)	(١٥٥٦٠٨٩)	(١٥٩٢١٢٩)	(١٠٢٢٦٩٨٩)	(٩٧٧٥٢٥١)
١١٨٩٣٣٩٢	٨٢٩٢٤٨٨	(٧٦٣٥٦٠)	(١٨٠٧٧٧٧)	٥٣٨٦٩٨٧	٥٩٢١٧٢٠	٧٢٦٩٩٦٥	٤١٧٨٥٤٥
(١٦٣٤٥٦)	(١٦٩٨٧٥٥)	—	—	(٩٤٨٦٧٣)	(١٢٥٢٣٦٩)	٧٨٥٢١٧	(٤٤٦٣٨٦)
١١٧٢٩٩٣٦	٦٥٩٣٧٣٣	(٧٦٣٥٦٠)	(١٨٠٧٧٧٧)	٤٤٣٨٣١٤	٤٦٦٩٣٥١	٨٠٥٥١٨٢	٣٧٣٢١٥٩
١١٣٧٦٧٠٣	٦٢٣١٨٦٠						
٣٥٣٢٣٣	٣٦١٨٧٣						
١١٧٢٩٩٣٦	٦٥٩٣٧٣٣						

الإيرادات
تكلفة المبيعات
صافي إيرادات بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر
مجمول الربح

إيرادات أخرى
مصروفات بيع وتوزيع
مصروفات إدارية وعمومية
(خسائر) الأضمحلال في قيمة الأصول المالية
مصروفات أخرى
أرباح التشغيل

صافي (التكاليف) التمويلية
صافي الأرباح / (الخسائر) الفترة قبل الضرائب
(مصروف)/إيراد ضريبة الدخل
صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب
يتم توزيعه كالتالي:-
نصيب مساهمي الشركة القابضة
نصيب حقوق غير مسيطرة
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

- فيما يلي الأصول والالتزامات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ عن قطاعات المجموعة.

قطاع تصنيع الملابس		قطاع بيع التجزئة		قطاع إستثمارات		الإجمالي بعد الإستبعادات	
٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٢٥ ٣٦٤ ٢٠٤	١١٥ ٣٨٨ ٨٠٥	٢٩ ٥٠٣ ٢٥٧	١ ٨٩٦ ٦٨٨	١ ١١٨ ٧٤٤	٣٨ ٩٠٠ ٦٣٤	١٥٥ ٩٨٦ ٢٠٥	١٥٦ ١٨٦ ١٢٧
١٣٨ ٥٢٩ ١٠٠	١١٤ ٩٠٨ ٢٩٦	١٥ ٥٥١ ٩٥٤	٢٠ ٩٩٧ ٢٢٠	٤ ٨٠٣ ٧٠٦	٢٨ ٧٧٧ ٧١٠	١٥٨ ٨٨٤ ٧٦٠	١٦٤ ٦٨٣ ٢٢٦
٣٨ ٧٢١ ٠٢٣	٣٩ ٥٦٥ ١٩١	٢ ٥٢٤ ٥٢٨	١ ٩٤١ ٧٩٧	١ ٤٥٩ ١٩٠	١ ٤٦٢ ٨٥٧	٤٢ ٧٠٤ ٧٤١	٤٢ ٩٦٩ ٨٤٥

الأصول

الالتزامات

الأصول الثابتة

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٤ - الإيرادات

١-٤ إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة محددة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الفترة المالية من أول يوليو إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يوليو إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي
١٦ ٢٣٩ ٦٠١	٤٣ ١٤٩ ٠٧٧	١٢ ٤٨٠ ٠٦٦	٣٨ ١١٧ ٨٦٣	مبيعات تصدير لأمريكا	
١٠ ٧٨١ ٨٨٨	٣١ ٧٦٤ ٣٩٣	١٨ ٤٥١ ٥٠١	٤٨ ٠٥٦ ٧٩٣	مبيعات تصدير لأوروبا	
٣ ١٠٥ ١١٤	٤ ٧٥٤ ٢٨٩	٨٦٧ ١٦٠	٢ ٠٠٢ ٢٠٢	مبيعات تصدير أخرى	
٧ ٤٧٥ ٩٦٩	٢١ ٩٣٣ ٤١٤	٨ ٣٢٢ ٦٥٨	٢٢ ١١٥ ٠١٣	مبيعات سوق محلي	
٢٦٤ ٦٩٤	٤١٣ ٩٨٤	٥٢ ٦٤٩	٢٠٢ ٤٩٧	إيرادات تشغيل للغير	
--	--	٣٤ ٨٠٠	٤٧ ٣٠٠	إيراد دعم فني	
٣٧ ٨٦٧ ٢٦٦	١٠٢ ٠١٥ ١٥٧	٤٠ ٢٠٨ ٨٣٤	١١٠ ٥٤١ ٦٦٨		

٢-٤ صافي إيرادات بيع استثمارات بالقيمة العادلة

من خلال الأرباح والخسائر

--	٣ ٧٩٥ ٩٤٢	--	--	قيمة بيع أستثمارات مالية مقيده	
--	(٢٣ ٣٨٦)	--	--	بخصم:	
--	(١ ٩٩٥ ٨٧٤)	--	--	مصروفات عمولات وسمسرة	
--		--	--	تكلفة الاسـتثمار فى الاوراق	
--	١ ٧٧٦ ٦٨٢	--	--	المالية مقيده بالبورصة	

٥ - تكلفة المبيعات

إيضاح
رقم

٢٥ ٩٨٩ ٤٣١	٥٦ ١٥٥ ٢٠٦	١٥ ٩٤٢ ٦٥٨	٤٩ ١٧٤ ٨٠٨	مواد خام ومستلزمات	
١ ٠٠٣ ٠٦٩	١ ٠٠٣ ٠٦٩	٥٤ ٠٧٧	٧١٠ ٢٤٧	بضائع بغرض البيع	
١ ١٤٢ ١٤٠	٢ ٥٣١ ١٧٥	٦٧٣ ٣٧٦	٢ ٠٠٠ ٦١٦	مواد تعبئة وتغليف	
٣ ٤٣٤ ٧٠٦	٩ ٩٨٨ ٩٩٩	٥ ٤٦٤ ٤٤١	١٢ ٧٢٣ ٥٠٤	أجور صناعية	
١ ٣١١ ٣٨٤	٥ ٥١٥ ٥٧١	١ ٨٧٧ ١٥٩	٧ ٥٨٥ ٠٥٥	مصروفات صناعية	
٤٦١ ٦٤٧	١ ٢٥٢ ٢٩٦	٤٧٢ ٦١٤	١ ٣٩٨ ٣٤٨	إهلاك أصول ثابتة	(١٥)
١٢٥ ٨٢٠	٣١٦ ١١٧	--	٧٩٠ ٠٠٠	الانخفاض في قيمة المخزون	(٢٠)
٣٣ ٤٦٨ ١٩٧	٧٦ ٧٦٢ ٤٣٣	٢٤ ٤٨٤ ٣٢٥	٧٤ ٣٨٢ ٥٧٨		

(بخصم) / يضاف :-

(١ ٦٧٣ ٥٥٤)	(٤ ٧٨٠ ٦٢١)	(٦٨٢ ٠٦٨)	(١ ٥٤٣ ٠٠٦)	إيرادات دعم الصادرات	
(٦ ٧٠٧ ١٦٠)	(٨ ٧١٧ ٥٥١)	٥ ١٢٩ ٢٥٥	٤ ٢٨٢ ٨٨١	التغير فى الانتاج التام	
٢٥ ٠٨٧ ٤٨٣	٦٣ ٢٦٤ ٢٦١	٢٨ ٩٣١ ٥١٢	٧٧ ١٢٢ ٤٥٣	والانتاج غير التام	

شركة كونكرت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٦- إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
الفترة المالية من أول يوليو إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يوليو إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	إيراد إيجارات أرباح رأسمالية أخرى
٥٤.٠٠٤	١٥٠.٨٥٣	٦٢.٠٥٠	١٧٣.٤٤٣	
٢٦١.٣٩٨	٢٦١.٣٩٨	(٢٦٢.٩١٥)	١.٧٩٥.٣٣١	
١.٨١٣	٩٣.٥٢٤	٣٣٠.٨٢٢	٤٢٢.٢١٩	
<u>٣١٧.٢١٥</u>	<u>٥٠٥.٧٧٥</u>	<u>١٢٩.٩٥٧</u>	<u>٢.٣٩٠.٩٩٣</u>	

- بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٥ قرر مجلس إدارة الشركة القابضة علي اعتماد تقرير السادة مجموعة النور للاستثمارات الخاصة بتقييم أحد المباني المملوكة لشركة كونكرت للملابس الجاهزة (شركة تابعة) وتم الموافقة علي بيع المبنى بمبلغ ١٤٥ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢,٩ مليون دولار امريكي بصافي أرباح رأسمالية قدرها ١,٨ مليون دولار أمريكي.

٧- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح رقم	
الفترة المالية من أول يوليو إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يوليو إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي		
٢٧٩.٦٥٢	٩٧٥.٠٦٨	٤٠٢.٢٩٦	١.١٨٣.٢٥٠		أجور ومرتبوات
٤٧.٤٨٦	٤٠٢.٥٨٠	١٨٦.٤٢٨	٥٣٨.٩٩٠		عمولات مبيعات
٢٧١.٤٢٣	١.١٣٦.٦٠٠	٤٩٨.٦٨٩	١.٤١٠.٩٦١		مصروفات تصدير
٥٧.٨٧٢	١٣٤.٩٣٢	٤٠.٨٦٩	١٠٤.٣٧٣		تعبئة وتغليف
١٣٢.٧٢٧	٢٦٧.٩٨٤	٧٩.٧٦٢	٢٦٥.٧٣٩		تصميمات وتدريب
٦٦.٩١٥	١٩١.١٨٨	١٠٥.٥٩٥	٢٧٥.٥٥٧		صيانة
٣٠.٦.٨٢٥	٣٥٠.٥٧٨	١٣٣.٩٩٠	٣٢٤.١٠٦		سفر وانتقال
٣٣٢.٧٠٧	١.٠٢٨.٩٤٩	٢٥٨.٤٩٢	٥٨١.٦٩٥		دعاية وإعلان
٢٧٤.٧٠٤	٥٠٠.٤٧٧	٢٠٢.٤٣٦	٥٦٥.٦٣٢		دفعات الايجار المتغيرة
١٧٥.٠٠٧	٩٢١.٦٦٦	٣١٥.٣٤٠	٩٠٨.١٦٣	(١٩)	أستهلاك حق انتفاع الناشئ عن عقود التأجير
١٠٧.٩٨٨	٢٧٥.٧٥٧	١٠٩.٠٠١	٢٨٣.٤٧٣	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
٥٤.٨٣٥	١٦٤.٨٧١	٥٢.٢٠٢	١٦٤.٤٤٠	(١٨)	استهلاك أصول غير ملموسة
٢٩٠.٠٥١	٦٣٧.٣٧٤	١٤٧.٧٧٤	٧٠٥.٩٨١		أخرى
<u>٢.٣٩٨.١٩٢</u>	<u>٦.٩٨٨.٠٢٤</u>	<u>٢.٥٣٢.٨٧٤</u>	<u>٧.٣١٢.٣٦٠</u>		

٨- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
الفترة المالية من أول يوليو إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يوليو إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	
٥٥٤.١١٧	٢.٦٤٢.٨٦١	١.٠٢١.٣٢٠	٣.٢٤٥.٦٤٢	أجور ومرتبوات
٤٩.٣٥١	١٧٣.٣٥٦	٦٧.٩٠١	١٧٤.٨٠٨	بدلات أعضاء مجلس الادارة (٣-٣٤)
٣٧٢.٩٠٥	٧٧٣.٩٨٥	٢٠١.١٢٦	٦١٤.٢٠٢	أتعاب مهنية واستشارات
٢٠٥.٥٣٦	٣٨٦.٥٣٨	٧٤.٣٧٦	٣٢٧.٢٦٦	سفر وانتقال وضيافة
٨٩.٠٠٩	٥٦١.٨٣١	١٠٨.٥٣٨	٣٥١.٣٥٩	صيانة
٢٠٦.٧٦٠	٦٤٩.٠٨٥	١٩٢.٢٨٥	٥٦٦.٤٤٠	اشتراكات وخدمات
٤٢.٥٢٤	٨٣.٦٦٤	٣٢.١٥٨	٧٢.٥٢٧	رسوم وهدايا
٢١٧.٢٩٩	٧٣٩.٠٧٧	٢٢٠.٣٤٧	٧١١.٩٠٤	إهلاك الأصول الثابتة (١٥)
٢٦.٧٦٦	٧١.٤٥٨	٢٤.٥٥٨	٧٣.٥٤١	أستهلاك حق انتفاع الناشئ عن عقود التأجير (١٩)
١٦.٦٠٤	٣٩.١٣٥	١٢٠.٦٤٩	١٣٣.٣٧٥	عقود التأجير
٢٦٤.١٧٤	٨٨٦.٦٤٠	٥٣.٣٦٤	٢٠٢.٩٩٧	منح واعانات
٨١.٧٥٢	١٠١.٩٦٦	٧٢.٨٠٢	١١٤.٠٨١	شحن وبرد
١٠٥.٠٥٦	١٧٢.٧٦٤	١٨٦.٢٢٧	٥٤٥.٩٤١	تأمين
<u>٢.٢٣١.٨٥٣</u>	<u>٧.٢٨٢.٣٦٠</u>	<u>٢.٣٧٥.٦٥١</u>	<u>٧.١٣٤.٠٨٣</u>	أخرى

شركة كونكرت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٩- (خسائر) الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٠٢٤	٢٠٢٥			
الفترة المالية من أول يوليو إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يوليو إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير إلى ٣٠ سبتمبر دولار أمريكي	إيضاح رقم
--	--	(٩٥ ٧٠٣)	(٤٨ ٧٣٥)	(٢٢)
--	--	(٩٢ ٠٤٦)	(٧ ٩٨٨)	(٢٣)
(١ ١١١ ٠٧٢)	(١ ١٩٩ ١٧٢)	١٢ ٩٠٥	(٧٩ ٣٨٦)	(٣٤)
(١ ١١١ ٠٧٢)	(١ ١٩٩ ١٧٢)	(١٧٤ ٨٤٤)	(١٣٦ ١٠٩)	

١٠- مصروفات أخرى

--	٢٠٧ ٠٠٠	٨ ١٤٩	١١ ١٤٩	(٢٧)	مخصصات مكونة
٢٣٨ ٢٧٠	٦٤٣ ٧٢٤	١٧٢ ٤٣٥	٦٠٥ ٤٠٥	(١٩-٣٧)	رسوم الهيئة العامة للإستثمار
١١٩ ٠٢١	٢٦١ ٥٣١	١٥٨ ٦٨٤	٣٠٩ ٦٣٥		رسوم واشتراكات
٢٤ ٩٩٦	٧١ ٩٤٤	٢١ ٢٣٥	٤٧ ٤٤٢		أخرى
٣٨٢ ٢٨٧	١ ١٨٤ ١٩٩	٣٦٠ ٥٠٣	٩٧٣ ٦٣١		

١١- إيرادات تمويلية

٧٣ ٥٥٧	١٩٥ ٢٥١	٢٦ ٠٣٢	١١٣ ١١٢		فوائد دائنة في الحساب الجاري
(٢٠٥ ٤٥١)	١٦٧ ٩٨٨	--	--		صافي فروق ترجمة ارصدة
(١٣١ ٨٩٤)	٣٦٣ ٢٣٩	٢٦ ٠٣٢	١١٣ ١١٢		عملات اجنبية
					اجمالي الإيرادات التمويلية

١٢- تكاليف تمويلية

(١ ٥٦٨ ٩٩٨)	(١ ٨٥٢ ٨٩٣)	(٧٣٤ ٧٤٤)	(٢ ١٨٢ ٢٦٦)	(٢٥-٣)،(٢٥-٤)	فوائد مدينة عقود تأجير
(٩٦١ ٥٨١)	(٢ ٨٨٤ ٧٤٢)	(١ ٣١٨ ٨٧٠)	(٣ ٠٢٩ ١١٨)	(٢٥-٤)	فوائد مدينة عن قروض
(٢ ٠٨٦ ٨٥٣)	(٨ ١١١ ٨١٠)	(١ ٨١٥ ٣٥٠)	(٦ ٤٠٤ ٩٩٨)		فوائد مدينة ومصروفات
--	--	٧٩ ٥٧٣	(٤٥٨ ٢٦٧)		وعمولات بنكية
					صافي فروق ترجمة ارصدة
(٤ ٦١٧ ٤٣٢)	(١٢ ٨٤٩ ٤٤٥)	(٣ ٧٨٩ ٣٩١)	(١٢ ٠٧٤ ٦٤٩)		عملات اجنبية
(٤ ٧٤٩ ٣٢٦)	(١٢ ٤٨٦ ٢٠٦)	(٣ ٧٦٣ ٣٥٩)	(١١ ٩٦١ ٥٣٧)		اجمالي تكاليف تمويلية
					صافي(التكاليف) التمويلية

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٣ - الضرائب

أ- ضريبة الدخل المستحقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
دولار امريكى	دولار امريكى
١ ٢٣١ ١٦٣	١ ٤٠٢ ٤٦١
١ ٢٣١ ١٦٣	١ ٤٠٢ ٤٦١

ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة / العام

ب- مصروف ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في:

إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
	دولار امريكى	دولار امريكى
مصروف ضريبة الدخل الجارية	(١ ١٩٢ ١٢١)	(٨٨٠ ٨٥٩)
فروق فحص سنوات سابقة	(٧٢ ٧٤٥)	(١٢٢ ٦٦٣)
(مصروف)/منفعة ضريبة الدخل المؤجلة (١٣-ج)	(٤٣٣ ٨٨٩)	٨٤٠ ٠٦٦
	(١ ٦٩٨ ٧٥٥)	(١٦٣ ٤٥٦)

ج- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

- يتمثل رصيد الأصول والتزامات الضريبة المؤجلة فيما يلي:-

١ يناير ٢٠٢٥	المعترف بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
أصل / (التزام)	دولار امريكى	أصل / (التزام) دولار امريكى
(١ ٠٣٤ ١٤٠)	(١١٢ ٥٢٢)	(١ ١٥١ ٠٥٣)
٥٦٨ ٥١٢	(٣٢١ ٣٦٧)	٢٤٧ ١٤٥
(٤٦٥ ٦٢٨)	(٤٣٣ ٨٨٩)	(٩٠٣ ٩٠٨)

الأصول الثابتة
خسائر فروق عملة غير محققة
الضريبة المؤجلة عن الفترة

٣١ يناير ٢٠٢٤	المعترف بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	المعترف بها بقائمة الدخل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
أصل / (التزام)	دولار امريكى	الشامل الاخر دولار امريكى	أصل / (التزام) دولار امريكى
(١ ٨١٩ ٠٤٠)	٨٤٠ ٠٦٦	---	(١ ٢٤٠ ٣٨٨)
٢٦٦ ٣٤٦	---	٣٣٥ ٣٢٥	٦٠١ ٦٧١
(١ ٥٥٢ ٦٩٤)	٨٤٠ ٠٦٦	٣٣٥ ٣٢٥	(٦٣٨ ٧١٧)

الأصول الثابتة
أثر تطبيق معيار (١٣)
الضريبة المؤجلة عن الفترة

شركة كونكرت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

د- سعر الضريبة الفعلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧ ٠٠٣ ٨٥٦	٨ ٢٩٢ ٤٨٨	صافي الربح قبل الضريبة
٣ ٨٢٥ ٨٦٨	١ ٨٦٥ ٨١٠	الضريبة على أساس سعر الضريبة الفعلي
		الأثر الضريبي على:
٩٧ ٤٠٧	٩٩ ٩٤٨	فروق تقييم عملات
(٢ ٦٦٥ ٦٧٦)	(٧٧٩ ٧٢٥)	إعفاءات
١٣٦ ٠٠٦	١ ٤٩٦	صافي تأثير المخصصات
٨ ٨٥٦	٤ ٥٩٢	مقابل حضور مجلس إدارة
١ ٤٠٢ ٤٦١	١ ١٩٢ ١٢١	سعر الضريبة الفعلي
(٧٠٨ ٤٨٠)	٤٣٣ ٨٨٩	ضريبة مؤجلة
٢١٥ ٣١٦	٧٢ ٧٤٥	فروق فحص ضريبة دخل سنوات سابقة
٩٠٩ ٢٩٨	١ ٦٩٨ ٧٥٥	

هـ- أصول ضريبة مؤجلة - غير مثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للشركات التابعة الخاضعة للضرائب والمتعلقة بالخسائر الضريبية والفروق المؤجلة القابلة للخصم الخاصة بخسائر إئتمان العملاء المتوقعة والمخصصات والإضمحلال في قيمة الاستثمارات وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٥٢ ٦٧١	٢٦٩ ٨٥٨	صافي خسائر الإئتمان المتوقعة في قيمة العملاء والارصدة المدينة
١٦٢ ١٨٦	١١٥ ١٠١	المخصصات
٩٧١ ٩٢٢	٩٧١ ٩٢٢	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
٣٠ ٠١٨	٣٢ ٣١٨	خسائر الإئتمان المتوقعة في قيمة البنوك
١ ٤١٦ ٧٩٧	١ ٣٨٩ ١٩٩	

و- التزامات ضريبة مؤجلة - غير مثبتة

لم يتم إثبات الألتزامات الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالفروق المؤجلة للأرباح غير الموزعة لبعض الشركات التابعة بناءً على ما يلي:-

أولاً: معظم الأرباح المرحلة غير الموزعة ليس عليها ضريبة توزيعات حيث أنها خاصة بأرباح تحققت في شركات معفاة (شركات بنظام المناطق الحرة وشركات خارج مصر).

ثانياً: بالنسبة للأرباح غير الموزعة للشركات الخاضعة لضريبة التوزيعات في مصر، فإن إدارة الشركة القابضة تتحكم في توقيت صرف هذه التوزيعات والسياسة المطبقة هي الاحتفاظ بكافة الأرباح القابلة للتوزيع ليتم إعادة استثمارها بدلاً من اللجوء لزيادة التمويلات والتسهيلات البنكية نتيجة ارتفاع معدلات الفائدة وبالتالي عدم احتمالية إجراء توزيعات أرباح في المستقبل المنظور لزيادة التمويلات والتسهيلات البنكية.

وعليه فإن سياسة المجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ " ضرائب الدخل " أنه يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالأرباح المتوقع توزيعها في حدود ضريبة التوزيعات على المبالغ المخطط توزيعها بواسطة الشركة القابضة في خلال السنوات القادمة.

شركة كونكرت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٤ - نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

١٤-١ نصيب السهم الأساسي والمخفض في أرباح الفترة طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر

الأساسي: يحسب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي الأرباح المجمعة لمساهمي الشركة القابضة علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٢٠٢٤		٢٠٢٥			
الفترة المالية من أول يوليو إلى ٣٠ سبتمبر	الفترة المالية من أول فبراير إلى ٣٠ سبتمبر	الفترة المالية من أول يوليو إلى ٣٠ سبتمبر	الفترة المالية من أول يناير إلى ٣٠ سبتمبر		
١ ٨٧١ ٢٦٤	١١ ٣٧٦ ٧٠٣	١ ٧٥٥ ٩٠٣	٦ ٢٣١ ٨٦٠	(دولار أمريكي)	صافي أرباح الفترة
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	(سهم)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
٠,٠٠٤	٠,٠٢	٠,٠٠٤	٠,٠١٣	(دولار أمريكي /سهم)	نصيب السهم الأساسي والمخفض في أرباح الفترة

المخفض: نظراً لعدم وجود ادوات دين قابلة لتحويل الاسهم فإن نصيب السهم المخفض في الارباح لا يختلف عن نصيب السهم الاساسي في الارباح.

١٤-٢ نصيب السهم الاساسي والمخفض في أرباح الفترة لبيان أثر تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (١٣)

٢٠٢٤		٢٠٢٥			
الفترة المالية من أول مايو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الفترة المالية من أول إبريل ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
١ ٨٧١ ٢٦٤	١١ ٣٧٦ ٧٠٣	١ ٧٥٥ ٩٠٣	٦ ٢٣١ ٨٦٠	(دولار أمريكي)	صافي أرباح الفترة
٧٨ ٨١٧	(٧ ٢١٣ ٣٧٥)	--	--	(دولار أمريكي)	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣)
١ ٩٥٠ ٠٨١	٤ ١٦٣ ٣٢٨	١ ٧٥٥ ٩٠٣	٦ ٢٣١ ٨٦٠	(دولار أمريكي /سهم)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	سهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٤٧٠	٠,٠٠٨	٠,٠٠٤	٠,٠١	(دولار أمريكي /سهم)	نصيب السهم الأساسي والمخفض في أرباح الفترة

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٥ - أصول ثابتة

البيان	أراضي*	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتبية	تحسينات في أماكن مستأجرة	الإجمالي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٥	٥ ٩٩٤ ٧٨٣	٣٩ ٧٧٧ ٢٧٩	٤٠ ٠٦٠ ٦٢٢	٩٦٤ ٧٦٣	٦٣٢ ٧٩٨	٩ ٦٥٢ ١٣٧	٣ ٩٣٧ ٠١٣	١٠١ ٠١٩ ٣٩٥
إضافات خلال الفترة	---	٦٠٣ ٠٩٦	٧٠٩ ٣٧٢	---	٦٨ ٩٥٢	٤٦٢ ٩٠٠	٢٣٦ ٢١١	٢ ٠٨٠ ٥٣١
إستبعادات خلال الفترة	---	---	---	(٢١ ٦١٠)	---	---	(٥ ٢٩١)	(٢٦ ٩٠١)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	٣ ٢٠٣	٣١ ٤٥٨	٣٠ ٦٩٢	٧ ٤٣٧	٧ ٦٣٧	٧٨ ٢٠٣	٢٢٦ ٠٥٠	٣٨٤ ٦٨٠
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٥ ٩٩٧ ٩٨٦	٤٠ ٤١١ ٨٣٣	٤٠ ٨٠٠ ٦٨٦	٩٥٠ ٥٩٠	٧٠٩ ٣٨٧	١٠ ١٩٣ ٢٤٠	٤ ٣٩٣ ٩٨٣	١٠٣ ٤٥٧ ٧٠٥
مجمع الإهلاك	---	---	---	---	---	---	---	---
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٥	---	١٥ ١٠٧ ١٤٣	٣٠ ٧٥٥ ٠١٤	٧٣٣ ٥٧٨	٤٧٨ ٥٤٤	٨ ٢٣٩ ٧٥٤	٢ ٧٣٥ ٥١٧	٥٨ ٠٤٩ ٥٥٠
إهلاك الفترة	---	٧٢٩ ٤٣٤	٩١٢ ٧٩٣	٦٧ ٢٧٩	٣٧ ٣١٦	٤١٧ ٨٤٩	٢٢٩ ٠٥٤	٢ ٣٩٣ ٧٢٥
مجمع اهلاك استبعادات	---	---	---	(٢١ ٦١٠)	---	---	(٣٣٣)	(٢١ ٩٤٣)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	---	(٢٤ ٠٢٢)	٣٦ ٥٩٤	٦ ٠٨٢	٦ ٧٧٢	٦٨ ٢٩٦	٢٣٧ ٩١٠	٣٣١ ٦٣٢
مجمع اهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	---	١٥ ٨١٢ ٥٥٥	٣١ ٧٠٤ ٤٠١	٧٨٥ ٣٢٩	٥٢٢ ٦٣٢	٨ ٧٢٥ ٨٩٩	٣ ٢٠٢ ١٤٨	٦٠ ٧٥٢ ٩٦٤
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٥ ٩٩٧ ٩٨٦	٢٤ ٥٩٩ ٢٧٨	٩ ٠٩٦ ٢٨٥	١٦٥ ٢٦١	١٨٦ ٧٥٥	١ ٤٦٧ ٣٤١	١ ١٩١ ٨٣٥	٤٢ ٧٠٤ ٧٤١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥ ٩٩٤ ٧٨٣	٢٤ ٦٧٠ ١٣٦	٩ ٣٠٥ ٦٠٨	٢٣١ ١٨٥	١٥٤ ٢٥٤	١ ٤١٢ ٣٨٣	١ ٢٠١ ٤٩٦	٤٢ ٩٦٩ ٨٤٥
الأصول المهلكة دفترياً ومازالت تعمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	---	٢ ١٦٣ ٩٨٢	١٣ ٢٢١ ٤٧٧	٤٦٠ ٤٦٩	٤٢١ ١٨٤	٦ ٤٢٦ ٥٨٦	١ ٨٧٧ ٩٥٥	٢٤ ٥٧١ ٦٥٣

- يتم توزيع الإهلاك كالآتي:

إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(٥) تكلفة المبيعات	١ ٣٩٨ ٣٤٨	١ ٢٥٢ ٢٩٦
(٧) بيع و توزيع	٢٨٣ ٤٧٣	٢٧٥ ٧٥٧
(٨) ادارية وعمومية	٧١١ ٩٠٤	٧٣٩ ٠٧٧
	٢ ٣٩٣ ٧٢٥	٢ ٢٦٧ ١٣٠

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

البيان	أراضي*	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتبية	تحسينات في أماكن مستأجرة	الإجمالي
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
التكلفة في أول فبراير ٢٠٢٤	٦ ١٤٧ ٦٧٥	٣٨ ٦٤٣ ٢٣٣	٣٩ ٦٥٣ ٣٠٥	٩٣١ ٤٤٨	٦٩٨ ٣٧١	١٠ ٠٢٢ ٦٨٩	٤ ٩١٤ ٥٢٢	١٠١ ٠١١ ٢٤٣
إضافات خلال الفترة	—	١ ٥٢٨ ٩٥٤	٦ ٦٩٦ ٤٨٥	٧٩ ٤٢٥	٤٠ ٤٠١	٢٨٠ ٥٠٦	٧٢٥ ٧٧٣	٩ ٣٥١ ٥٤٤
إستبعادات خلال الفترة	—	—	(٢٠ ٩٠٢ ٨٧٦)	(١١ ٢٥٥)	—	—	(٣ ٤٠٣)	(٢٠ ٩١٧ ٥٣٤)
المحول لأعمال تحت التنفيذ	(١٠ ٧٣٣)	—	—	—	—	—	—	(١٠ ٧٣٣)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	(١١٩ ٦٢٧)	(٣٤٩ ٨١٣)	(٥٣٤ ٢٦٩)	(٧٢ ٦٠٣)	(٤٧ ٩٢٨)	(٥٤٥ ٣٠٨)	(١ ٦٣٤ ٦٠٨)	(٣ ٣٠٤ ١٥٦)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٦ ٠١٧ ٣١٥	٣٩ ٨٢٢ ٣٧٤	٢٤ ٩١٢ ٦٤٥	٩٢٧ ٠١٥	٦٩٠ ٨٤٤	٩ ٧٥٧ ٨٨٧	٤ ٠٠٢ ٢٨٤	٨٦ ١٣٠ ٣٦٤
مجمع الإهلاك								
مجمع الإهلاك في أول فبراير ٢٠٢٤	—	١٤ ٧٤١ ١٢١	٣١ ٢١٣ ٥١٣	٦٩٠ ١٦٨	٥١٥ ٤٩٣	٧ ١٨٧ ٤١٧	٣ ٨٥١ ٣٤٤	٥٨ ١٩٩ ٠٥٦
إهلاك الفترة	—	٦٠٣ ٢١٢	٨٩٧ ٥٧٣	٦٣ ٤٦٤	٣٧ ٩٧٧	٣٨٠ ٦٠٨	٢٨٤ ٢٩٦	٢ ٢٦٧ ١٣٠
مجمع إهلاك الإستبعادات خلال الفترة	—	—	(١٤ ٩٢٩ ٩٥٦)	(١١ ٢٥٥)	—	—	(١٣٧)	(١٤ ٩٤١ ٣٤٨)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	—	(٢٩٩ ٣١٠)	(١ ٢٧٤ ٩٦٢)	(٣١ ٧٥٣)	(٤٥ ٥٢٣)	٦٦٩ ٣٧٣	(١ ٣٠٩ ٩٣٧)	(٢ ٢٩٢ ١١٢)
مجمع اهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	—	١٥ ٠٤٥ ٠٢٣	١٥ ٩٠٦ ١٦٨	٧١٠ ٦٢٤	٥٠٧ ٩٤٧	٨ ٢٣٧ ٣٩٨	٢ ٨٢٥ ٥٦٦	٤٣ ٢٣٢ ٧٢٦
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٦ ٠١٧ ٣١٥	٢٤ ٧٧٧ ٣٥١	٩ ٠٠٦ ٤٧٧	٢١٦ ٣٩١	١٨٢ ٨٩٧	١ ٥٢٠ ٤٨٩	١ ١٧٦ ٧١٨	٤٢ ٨٩٧ ٦٣٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ يناير ٢٠٢٤	٦ ١٤٧ ٦٧٥	٢٣ ٩٠٢ ١١٢	٨ ٤٣٩ ٧٩٢	٢٤١ ٢٨٠	١٨٢ ٨٧٨	٢ ٨٣٥ ٢٧٢	١ ٠٦٣ ١٧٨	٤٢ ٨١٢ ١٨٧
الأصول المهلكة دفترياً ومازالت تعمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	—	٢ ١٤٥ ٣١٨	١٣ ١٣٩ ٧٢٨	٤٤٠ ٤٧٧	٤١٣ ٧٤٥	٥ ٥٩٥ ١١٠	١ ٧٥٠ ٥٢٨	٢٣ ٤٨٤ ٩٠٦

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

- * يتضمن بند الاراضى في القوائم المالية الدورية المجمعة الاتى :-
- تكلفة قطعتي رقمي (١٠،٩) غرب المنطقة الصناعية (A١) بمدينة العاشر من رمضان والبالغ قيمتها ٦,٤ مليون جنيه مصري على مساحة ١٧٥٣٤ متر مربع، مساحة ٤٠٤٧٧ متر مربع لإنشاء وحدات سكنية للعاملين بالمجموعة.
- تكلفة شراء قطعة الأرض رقم (من ١٩١/٦ الى ١٩٨/٦) بمنطقة الصناعات المتوسطة - بياض العرب - بمدينة بنى سويف الجديدة (شرق النيل) بمحافظة بنى سويف بمساحة قدرها ١٥٢ ٩٨١.٤٠ متر مربع والمشتراه من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة بنى سويف الجديدة بمبلغ ١٠,٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١,٩ مليون دولار أمريكي وجارى التسجيل بالشهر العقارى.

١٦ - مشروعات تحت التنفيذ

إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكى
مبانى وإنشاءات	٦٦٩ ٤٣٠	١ ٦٧٥ ٢٦٤
دفعات مقدمة من تحت حساب شراء برامج للمعارض	---	١٩ ٠١٩
دفعات مقدمة لديكورات وأثاث معارض	١٢٤ ٧٧٣	١١٦ ٠٢٩
	<u>٧٩٤ ٢٠٣</u>	<u>١ ٨١٠ ٣١٢</u>

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ في الآتى:

رصيد اول الفترة / العام	١ ٨١٠ ٣١٢	٤ ٢٨١ ٧٦٠
اضافات	٣١٩ ٥٠٠	٢ ٢٤١ ٠٧٥
المحول لأعمال تحت التنفيذ	---	(١ ٦٩٨ ١٩٠)
المحول لاصول ثابتة	(٣٣٢ ٥٨٢)	(٢ ٣٥٠ ٤٤٣)
استبعادات خلال الفترة / العام	(١ ٠٥٢ ٤٩٦)	---
فروق ترجمة	٤٩ ٤٦٩	(٦٦٣ ٨٩٠)
رصيد اخر الفترة / العام	<u>٧٩٤ ٢٠٣</u>	<u>١ ٨١٠ ٣١٢</u>

١٧ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

قيمة تكلفة المساهمة في رأس مال شركة "أرضك للإستثمار العقاري" العاشر من رمضان سابقاً - (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٢,٦٢٪)	٣٠ ٨٦٠	٣٠ ٨٦٠
قيمة تكلفة المساهمة في رأس مال شركة الشرق الأوسط "ميتكو" (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٤٨,٩٥٪)	٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠
إستثمارات أخرى	٤١ ٠٦٢	٤١ ٠٦٢
إجمالي الإستثمارات	<u>٩٧١ ٩٢٢</u>	<u>٩٧١ ٩٢٢</u>
يخصم:	(٩٧١ ٩٢٢)	(٩٧١ ٩٢٢)
خسائر الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات*	<u>---</u>	<u>---</u>

* خسائر الاضمحلال فى قيمة الاستثمار

الرصيد فى اول الفترة / العام	٩٧١ ٩٢٢	٩٧١ ٩٢٢
الرصيد فى آخر الفترة / العام	<u>٩٧١ ٩٢٢</u>	<u>٩٧١ ٩٢٢</u>

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٨ - أصول غير ملموسة

علامات تجارية وبرامج	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	التكلفة في اول المدة فروق ترجمة إجمالي التكلفة في اخر المدة يخصم:
دولار أمريكي	٤ ٣٤٩ ٠٠٠	٤ ٣٧١ ٢٨٤	(٧)	مجمع الاستهلاك أول المدة الاستهلاك خلال الفترة فروق ترجمة مجمع استهلاك آخر المدة صافي القيمة الدفترية
	٢ ٤٠٥	(٢٢ ٢٨٤)		
	٤ ٣٥١ ٤٠٥	٤ ٣٤٩ ٠٠٠		
	٤٤٨ ٤٥٥	٢٣٨ ٢٩١		
	١٦٤ ٤٤٠	٢١٥ ٧٤٨		
	١ ٣٧٧	(٥ ٥٨٤)		
	٦١٤ ٢٧٢	٤٤٨ ٤٥٥		
	٣ ٧٣٧ ١٣٣	٣ ٩٠٠ ٥٤٥		

- تتمثل العلامات التجارية في قيمة حق استخدام علامات تجارية للإنتاج والبيع والتوزيع الحاصلة عليها بعض شركات المجموعة.

١٩ - أصول حق الانتفاع - عقود التأجير

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد في اول المدة الاضافات الاستبعادات فروق ترجمة التكلفة في اخر المدة الاستهلاك: الرصيد في اول المدة الاستهلاك خلال الفترة / العام * مجمع اهلاك الاستبعادات فروق ترجمة مجمع الاستهلاك في اخر المدة صافي القيمة الدفترية
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦ ١٥١ ٦٦١	٨ ٣١٥ ١٧٥	
١ ٠٢٨ ٩٠٠	١ ٨٠١ ١٧٥	
(١ ٠٣٣ ٦٥٤)	(٨٩١ ٨٨١)	
٤٠٧ ٨٢٩	(٣ ٠٧٢ ٨٠٨)	
٦ ٥٥٤ ٧٣٦	٦ ١٥١ ٦٦١	
٢ ٩٨٣ ٩٩٦	٣ ٧١٨ ٩٥٣	
٩٨١ ٧٠٤	١ ٥٠٩ ٩٩٣	
(٩٠٣ ٩٤٧)	(٦٧٤ ٣٩٥)	
٢٠١ ٠١٠	(١ ٥٧٠ ٥٥٥)	
٣ ٢٦٢ ٧٦٣	٢ ٩٨٣ ٩٩٦	
٣ ٢٩١ ٩٧٣	٣ ١٦٧ ٦٦٥	

* يتم توزيع استهلاك أصول حق الانتفاع كالتالي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	مصرفات بيع وتوزيع مصرفات عمومية وإدارية
دولار أمريكي	دولار أمريكي	(٧) (٨)	
٩٠٨ ١٦٣	٩٢١ ٦٦٦		
٧٣ ٥٤١	٧١ ٤٥٨		
٩٨١ ٧٠٤	٩٩٣ ١٢٤		

٢٠ - مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	خامات ومستلزمات مواد تعبئة وتغليف مستهلكات إنتاج غير تام إنتاج تام بضاعة امانة لدى الغير بضاعة بالطريق يخصم: الإنخفاض في قيمة المخزون *
٣٧ ٩٢٦ ٥٠٣	٣٩ ٣٢٩ ٤١٨	
١ ٠٧١ ٢٤٤	٩٢٦ ٣٦٤	
٣ ٣٢٦ ٤٧٨	٣ ٣٢٩ ٤٣١	
٧ ١٦٥ ٤٥٩	٨ ٧٠٢ ٤٥٥	
٣٦ ٠٢٥ ١٣٣	٣٩ ٠٨٤ ٢٣٢	
١ ٧٤٦ ٧٧٤	--	
١ ١٤١ ٢٢٢	١ ١٣٩ ٠٨٦	
٨٨ ٤٠٢ ٨١٣	٩٢ ٥١٠ ٩٨٦	
(٤ ٢٣٨ ٢١١)	(٣ ٤٤٨ ٢١١)	
٨٤ ١٦٤ ٦٠٢	٨٩ ٠٦٢ ٧٧٥	

* تتمثل حركة الإنخفاض في المخزون في الآتي :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	الرصيد أول المدة المكون خلال الفترة / العام الرصيد آخر المدة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	(٥)	
٣ ٤٤٨ ٢١١	٢ ٩٦٧ ٠٩٤		
٧٩٠ ٠٠٠	٤٨١ ١١٧		
٤ ٢٣٨ ٢١١	٣ ٤٤٨ ٢١١		

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢١ - أعمال تحت التنفيذ

إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي
أراضي	١٠ ٧٣٣	١٠ ٧٣٣
تصميمات هندسية وإستشارات ورسوم حكومية*	١٧٠١ ٣٥٦	١٦٩٨ ١٩٠
فروق ترجمة	١٦ ٦٣٧	(٩٠ ٨١٣)
	١ ٧٢٨ ٧٢٦	١ ٦١٨ ١١٠

* يتمثل المبلغ في المسدد نظير تحويل أرض شركة بورسعيد للملابس الجاهزة (شركة تابعة) من الإستخدام الصناعي إلي إستخدامات نشاط التطوير العقاري.

٢٢ - عملاء وارصدة مدينة اخرى

إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي
عملاء	٣٦ ١٠٠ ٣٦٢	٣٥ ٠٦٩ ٠٤٨
أوراق قبض	٦٨ ٣٤٤	١٩٨ ٧٩٦
موردين - دفعات مقدمة	١٠ ٠٣٣ ٠١٨	٥ ٤١١ ١٩٠
تأمينات لدى الغير	٥٧٧ ٨٦٢	٥٤٧ ٧١٠
مصلحة الضرائب	٧٨٩ ١٠٠	٨٣٩ ٥٥٩
مصروفات مدفوعة مقدماً	٩٥٧ ٠٢٠	٤٧٩ ٦٤٨
غطاءات خطاب ضمان	٣٤٩ ٠٦٨	١ ٥٧٥ ٤٨١
إيرادات مستحقة	٨ ٢٨٥ ٣٦٨	٧ ١٢٧ ٨٧٠
مدينون متنوعون	١ ١١٩ ٤٦٩	٨٩٧ ٢٢٠
	٥٨ ٢٧٩ ٦١١	٥٢ ١٤٦ ٥٢٢
يخصم:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون*	(١ ١٩٩ ٣٦٨)	(١ ١٢٢ ٩٨٦)
	٥٧ ٠٨٠ ٢٤٣	٥١ ٠٢٣ ٥٣٦

* تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون في الآتي:-

إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي
الرصيد في أول الفترة / العام	١ ١٢٢ ٩٨٦	٦٨٨ ٤٦٠
خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (٩)	٤٨ ٧٣٥	٧٧٨ ٦٦٣
فروق ترجمة	٢٧ ٦٤٧	(٣٤٤ ١٣٧)
الرصيد آخر الفترة / العام	١ ١٩٩ ٣٦٨	١ ١٢٢ ٩٨٦

٢٣ - النقدية وما في حكمها

حسابات جارية	٤ ٧٦٣ ٣١١	٥ ٤٣٠ ٣٢٠
ودائع لأجل	٢٤ ٥٢١	٢ ٦١٢
النقدية بالصندوق	٣٧٨ ٥٩٨	٢٨٢ ٧٧٦
	٥ ١٦٦ ٤٣٠	٥ ٧١٥ ٧٠٨
(يخصم):-		
خسائر إئتمانية متوقعة*	(١٤٣ ٦٣٤)	(١٣٣ ٤١٤)
النقدية وما في حكمها	٥ ٠٢٢ ٧٩٦	٥ ٥٨٢ ٢٩٤
(يخصم):-		
بنوك سحب على المكشوف	(٥٠ ٨٣٩)	(١٣٧ ٢٠٢)
النقدية وما في حكمها وفقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة	٤ ٩٧١ ٩٥٧	٥ ٤٤٥ ٠٩٢

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

* تتمثل حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة البنوك والودائع لأجل في الآتي:-

إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي
الرصيد في أول الفترة / العام	١٣٣ ٤١٤	--
خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام	٧ ٩٨٨	١٣٣ ٤١٤
فروق ترجمة كيانات اجنبية	٢ ٢٣٢	--
الرصيد في آخر الفترة / العام	١٤٣ ٦٣٤	١٣٣ ٤١٤

- قامت الشركة بتطبيق الاستثناء الوارد بقرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية باستثناء الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر كامل فأقل من تاريخ المركز المالي من الاعتراف والقياس بالخسائر الإئتمانية المتوقعة.

٢٤- بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	البنك الاهلي المصري
٢٢ ٦٦٦ ١٤٥	٢٢ ٨٥٠ ١٩٤	البنك التجاري الدولي
١٣ ٩١٢ ٦٦٢	١٢ ٣٦٨ ٥٥٦	بنك HSBC
١٣ ٢٢٢ ١٣٩	١٣ ٤٥٣ ٥٥٤	البنك المصري لتنمية الصادرات
١٠ ٥٧٠ ٩٧٠	١٠ ٧٧٥ ٨٤٨	بنك الامارات دبي الوطني
٩ ٦٥٣ ٦٠٥	٧ ٦٠١ ٨٧٧	بنك قطر الوطني
٧٧	٩ ٠٢٥ ٢٢٢	بنك أبو ظبي التجاري
١ ٧٤٧ ٣٩٣	٢ ٤١٤ ٤٦١	بنك الاسكندرية
٢ ٩٨٥ ٩٠١	٢ ٩٠٥ ١٩٩	البنك العربي
١ ٧٠٣ ١٠٤	٦٠٨ ٣١٨	
٧٦ ٤٦١ ٩٩٦	٨٢ ٠٠٣ ٢٢٩	

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة من البنوك لشركات المجموعة في قيمة التسهيلات قصيرة الأجل الممنوحة بمعدلات فائدة متغيرة مساوية لمعدل التمويل المضمون SOFR مضافاً إليه هامش ربح البنك لتمويل إحتياجات رأس المال العامل والإعتمادات المستندية وخطابات الضمان.

٢٥- إقتراض وإلتزامات عقود تأجير (حق إنتفاع محلات تجارية)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦ ٩٩٩ ٧٤٦	٦ ٩٩٩ ٧٤٦	٨ ٥٣٤ ٢٠٥	٢٩ ٣٠٠ ٢٣٨	٣٧ ٨٣٤ ٤٤٣
٥ ٣٩٨ ٠٦٥	٥ ٣٩٨ ٠٦٥	٣ ٣٣٢ ٧٠١	١٢ ٧٩٤ ٨١٥	١٦ ١٢٧ ٥١٦
١٢ ٣٩٧ ٨١١	١٢ ٣٩٧ ٨١١	١١ ٨٦٦ ٩٠٦	٤٢ ٠٩٥ ٠٥٣	٥٣ ٩٦١ ٩٥٩

١-٢٥ إقتراض من بنوك

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

- قيمة القرض الممنوح من بنك HSBC المعاد جدولته والبالغ قيمته ١ ٢٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي إعتباراً من أغسطس ٢٠٢٤ علي ثمانية أقساط ربع سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في ٢٠ يوليو ٢٠٢٦ بمعدل فائدة سنوي متغير يساوي معدل التمويل المضمون SOFR مضافاً إليه هامش ربح البنك.

شركة السويسرية للملابس الجاهزة

البنك التجاري الدولي - مصر

- قرض متوسط الأجل البالغ اجمالية ٤٥٣ ٩١٩ ٢٣ دولار ممنوح للشركة لاعادة تحويل جزء من الإلتزامات القائمة على الشركة من قبل البنك ويتم سداد رصيده هذا القرض علي سبعة عشر قسط نصف سنوية غير متساوية تستحق السداد في ٣٠ أغسطس و ٢٨ فبراير من كل عام يستحق أولها ٣٠ أغسطس ٢٠٢٤ وينتهي في ٣٠ أغسطس ٢٠٣٣ .

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

البنك العربي

قرض متوسط الأجل بقيمة ٢٦٣ ٢١٧ ١٢ دولار أمريكي ومبلغ ٨٨٣ ٩٢٦ ١٢ جنيه مصري و يتم سداده على أقساط متساوية ربع سنوية يستحق القسط الأول في ١٩ يونيو ٢٠٢٣ ويستحق القسط الأخير في ١٩ يناير ٢٠٢٨.

- شركة إيجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة

بنك المشرق

تم بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢ إبرام عقد جدولة لعقد تسهيل إئتماني مع بنك المشرق - مصر وذلك لجدولة مديونية وفقاً لما يلي:

- تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٤,٣ مليون جنيه مصري يسدد على ٣٦ قسط شهري
 - تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٤,٩ مليون دولار أمريكي يسدد على ٣٦ قسط شهري
- هذه القروض بكفالة تضامنية شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات- سابقاً)

بنك HSBC

بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٣ تم إبرام عقد مع بنك HSBC لجدولة التسهيل الإئتماني قصير الأجل وتحويله إلى قرض طويل الأجل بقيمة ٥.٧ مليون دولار أمريكي يسدد على ٢١ قسط ربع سنوي بداية من ١٥ سبتمبر ٢٠٢٣ حتى ١٥ يونيو ٢٠٢٨.

٢٥-٢ التزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستحجار

كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

قامت الشركة ببيع وإعادة استحجار المبني الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر ، استجارا تمويليا بموجب عقد تأجير تمويلي مبرم مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر "ش.م.م" ،وفقا لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولأئحته التنفيذية وتعديلاتها.

شركة إيجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة

قامت الشركة ببيع وإعادة استحجار للأراضي ومباني المصنع استجارا تمويليا بموجب عقد تأجير تمويلي مبرم مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر "ش.م.م" ،وفقا لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولأئحته التنفيذية وتعديلاتها.

شركة السويسرية للملابس القطنية

قامت الشركة ببيع وإعادة استحجار للأراضي ومباني المصنع بمنطقة بياض العرب بمدينة بني سويف استجارا تمويليا بموجب عقد تأجير تمويلي مبرم مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر "ش.م.م" ،وفقا لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولأئحته التنفيذية وتعديلاتها.

٢٥-٣ التزامات عقود تأجير (حق انتفاع محلات تجارية)

يتمثل البند في قيمة التزامات عقود تأجير حق الانتفاع بالمحال التجارية لشركات المجموعة.

التزامات عقود تأجير		إيضاح رقم	الرصيد في اول الفترة / العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٤ ٩٥٠ ٢٦٦	٢ ٢٩٨ ١٧٢		التزامات متداولة
١ ٩٨٩ ١٢٣	١ ٥٥٠ ٧٠٤		التزامات غير متداولة
٢ ٩٦١ ١٤٣	٧٤٧ ٤٦٨		إضافات خلال الفترة / العام
١ ٥٢٤ ٥٨٦	١ ٠٢٨ ٩٠٠		فروق ترجمة
(٢ ٩٧٢ ٧٤٩)	١ ٢٠٨ ٦١٢		مدفوعات خلال الفترة / العام
(١ ٢٠٣ ٩٣١)	(٨٨٢ ٧٣٣)		فوائد مدينة
٥٩٤ ٥٠٢	٥٧٧ ٦٩٨	(١٢)	فوائد مسددة
(٥٩٤ ٥٠٢)	(٥٧٧ ٦٩٨)		
٢ ٢٩٨ ١٧٢	٣ ٦٥٢ ٩٥١		الرصيد في اخر الفترة / العام
١ ٥٥٠ ٧٠٤	١ ٨٣٩ ٤٩٢		التزامات متداولة
٧٤٧ ٤٦٨	١ ٨١٣ ٤٥٩		التزامات غير متداولة
٢ ٢٩٨ ١٧٢	٣ ٦٥٢ ٩٥١		

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٥-٤ وفيما يلي بيان الحركة على أنشطة الاقتراض خلال الفترات المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بيان	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
		إقتراض من بنوك	إعادة الاستئجار	إجمالي	إقتراض من بنوك	إعادة الاستئجار	إجمالي
		دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى	دولار امريكى
الرصيد فى اول العام		٣٧ ٨٣٤ ٤٤٣	١٦ ١٢٧ ٥١٦	٥٣ ٩٦١ ٩٥٩	١٤ ٣٨٨ ٧٧٧	٦٢ ١١٤ ٤٧٦	١٢ ٣٠٨ ٦٠٥
اقتراض متداول		٨ ٥٣٤ ٢٠٥	٣ ٣٣٢ ٧٠١	١١ ٨٦٦ ٩٠٦	٩ ٣٤٩ ٨٢٨	٢ ٩٥٨ ٧٧٧	٤٩ ٨٠٥ ٨٧١
اقتراض غير متداول		٢٩ ٣٠٠ ٢٣٨	١٢ ٧٩٤ ٨١٥	٤٢ ٠٩٥ ٠٥٣	٣٨ ٣٧٥ ٨٧١	١١ ٤٣٠ ٠٠٠	(١٤ ٣٣٥ ٣١١)
مدفوعات عن اقتراض		(٧ ٠٦٧ ٧٦٦)	(٢ ١٢٠ ٢٩٧)	(٩ ١٨٨ ٠٦٣)	(١١ ٦٦٧ ٧٨٦)	(٢ ٦٦٧ ٥٢٥)	١ ٢٥٠ ٠٠٠
محول من التسهيلات الائتمانية		٨ ٥٥٦ ٠٠٠	--	٨ ٥٥٦ ٠٠٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠	--	٤ ٤٠٦ ٢٦٤
مقبوضات من القروض		٤٣ ٥٥٦	--	٤٣ ٥٥٦	--	٤ ٤٠٦ ٢٦٤	٥ ٨٢٩ ٩٥٥
فوائد مدينة	(١٢)	٣ ٠٢٩ ١١٨	١ ٦٠٤ ٥٦٨	٤ ٦٣٣ ٦٨٦	٣ ٨٤٦ ٣٢٣	١ ٩٨٣ ٦٣٢	(٥ ١٧٤ ٢٢٤)
فوائد مدينة مسددة		(٣ ٣٧٥ ٧٦٧)	(١ ٦٠٤ ٥٦٨)	(٤ ٩٨٠ ٣٣٥)	(٣ ١٩٠ ٥٩٢)	(١ ٩٨٣ ٦٣٢)	(١٢٩ ٢٠١)
فروق ترجمة		٩ ٢٤٥	--	٩ ٢٤٥	(١٢٩ ٢٠١)	--	٥٣ ٩٦١ ٩٥٩
الرصيد فى اخر العام		٣٩ ٠٢٨ ٨٢٩	١٤ ٠٠٧ ٢١٩	٥٣ ٠٣٦ ٠٤٨	٣٧ ٨٣٤ ٤٤٣	١٦ ١٢٧ ٥١٦	١١ ٨٦٦ ٩٠٦
التزامات متداولة		٦ ٩٩٩ ٧٤٦	٥ ٣٩٨ ٠٦٥	١٢ ٣٩٧ ٨١١	٨ ٥٣٤ ٢٠٥	٣ ٣٣٢ ٧٠١	٤٢ ٠٩٥ ٠٥٣
التزامات غير متداولة		٣٢ ٠٢٩ ٠٨٣	٨ ٦٠٩ ١٥٤	٤٠ ٦٣٨ ٢٣٧	٢٩ ٣٠٠ ٢٣٨	١٢ ٧٩٤ ٨١٥	٥٣ ٩٦١ ٩٥٩
		٣٩ ٠٢٨ ٨٢٩	١٤ ٠٠٧ ٢١٩	٥٣ ٠٣٦ ٠٤٨	٣٧ ٨٣٤ ٤٤٣	١٦ ١٢٧ ٥١٦	

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٦ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠ ١٣١ ٦٦٨	١٠ ٩٩٤ ٨١٤	موردون
٤ ٢٠٩ ٢٠٥	٤ ٢٩٠ ٦٣١	مصروفات مستحقة
١ ٦٣٧ ٧٢٩	١ ١٢١ ٢٠٣	مصلحة الضرائب
١ ٨٧٩ ٦٩١	٢ ٠٢٢ ١٦٦	أوراق دفع
٧٢٢ ١٩٨	٧٣٧ ٦٢٦	تأمينات من الغير
٥٧٥ ٩٧٣	١ ٢٢٩ ٦٩٠	عملاء - أرصدة دائنة
٢٤٦ ٦٤٠	٣٢٥ ٨٢٦	الهيئة العامة للاستثمار
٢ ٧٠٠ ٦٥٤	١ ٢٩٠ ١٣٦	دائنون متنوعون
٢٢ ١٠٣ ٧٥٨	٢٢ ٠١٢ ٠٩٢	

٢٧ - مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٤٨٦ ١٧٩	٥٧٧ ٦٦٦		الرصيد في أول المدة
١١ ١٤٩	٢٠٧ ٠٠٠	(١٠)	المكون خلال الفترة / العام
---	(٢٦٥ ٣٩٦)		المستخدم خلال الفترة / العام
١٤ ٢٣٤	(٣٣ ٠٩١)		فروق الترجمة
٥١١ ٥٦٢	٤٨٦ ١٧٩		الرصيد في آخر المدة

٢٨ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان.
- خطر السيولة.
- خطر السوق.
- خطر العملة.
- خطر سعر الفائدة.
- خطر أسعار السوق الأخرى.

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف المجموعة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإيضاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة.

يتولى مجلس إدارة الشركة القابضة 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 إلزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة الشركة القابضة إلى وضع بيئة رقابية بناء ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزاماتهم.

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس إدارة الشركة في دورها الرقابي وتتولى إدارة المراجعة الداخلية كلاً من أعمال الفحص المنتظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر وتقوم بالتقرير عن نتائج الفحص إلى مجلس الإدارة.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من العملاء والدينون الآخرون للشركة.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل عميل. أن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة القابضة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة لها تأثير أقل على خطر الائتمان.

وقد وضعت إدارة الشركة مجموعة من السياسات الائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل المجموعة على الحصول على دفعات مقدمة ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

الاستثمارات

تحد المجموعة من تعرضها لخطر الائتمان من خلال الاستثمار في شركات تابعة تحت سيطرة الشركة القابضة ولا تتوقع إدارة الشركة القابضة أخفاق أي طرف في التعامل في الوفاء بالتزاماته.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها.

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

خطر السوق

يتمثل 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 أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تتعرض المجموعة لخطر العملة على القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالمجموعة.

إن الفائدة المرتبطة بتلك القروض بذات العملة يتم سدادها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للمجموعة الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط إقتصادي للمجموعة دون الدخول في عمليات مشتقات.

خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض على أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع وتراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق. ويتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة.

إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى مجلس إدارة الشركة القابضة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويسعى مجلس إدارة الشركة القابضة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة القابضة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

أ- لتعرض لخطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:

إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
عملاء ومدينون وارصدة مدينة أخرى	٣٨ ٢١٥ ١٠٥	٣٨ ٢٨٨ ٢٥٥
مستحق من اطراف ذات علاقة	١٦٦ ٥٢٩	٢٠ ٨٩٠
النقدية وما في حكمها	٤ ٧٨٧ ٨٣٢	٥ ٤٣٢ ٩٣٢
	٤٣ ١٦٩ ٢٦٦	٤٣ ٧٤٢ ٠٧٧

تم تصنيف جميع الأصول والالتزامات المالية وقياسها بالتكلفة المستهلكة، ولا تختلف القيمة العادلة لجميع الأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، تم استبعاد الأصول غير المالية البالغة ٥٠٦ ٠٦٤ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٦٧ ٨٥٨ ١٣ دولار أمريكي) من الارصدة المدينة الأخرى.

ب- خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

تاريخ الاستحقاق

إيضاح رقم	القيمة الدفترية دولار أمريكي	تدفقات نقدية متوقعة دولار أمريكي	خلال عام	٢-١ عام	٣-٥ عام وأكثر
(٢٥)	٥٦ ٦٨٨ ٩٩٩	٦٠ ٠٩٧ ٩٢٢	١٢ ٠٤٦ ٨٦٩	٢١ ٣١٥ ٣٧٩	٢٦ ٧٣٥ ٦٧٤
(٢٦)	١٩ ٦٤٣ ٤١٦	١٩ ٦٤٣ ٤١٦	١٩ ٦٤٣ ٤١٦	--	--
(٢-٣٤)	٩٣٢ ٥٣٥	٩٣٢ ٥٣٥	٩٣٢ ٥٣٥	--	--
(٢٤)	٧٦ ٥١٢ ٨٣٥	٧٦ ٥١٢ ٨٣٥	٧٦ ٥١٢ ٨٣٥	--	--
	١٥٣ ٧٧٧ ٧٨٥	١٥٧ ١٨٦ ٧٠٨	١٠٩ ١٣٥ ٦٥٥	٢١ ٣١٥ ٣٧٩	٢٦ ٧٣٥ ٦٧٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تاريخ الاستحقاق

إيضاح رقم	القيمة الدفترية دولار أمريكي	تدفقات نقدية متوقعة دولار أمريكي	خلال عام	٢-١ عام	٢-٥ عام وأكثر
(٢٥)	٥٦ ٢٦٠ ١٣١	١١١ ١٩٩ ٩٠٦	٧٦ ٤٠٤ ٣٩٣	٨ ٨٤٥ ٧٩٢	٢٥ ٩٤٩ ٧٢١
(٢٦)	١٩ ٣٣٥ ٣٧٣	١٩ ٣٣٥ ٣٧٣	١٩ ٣٣٥ ٣٧٣	--	--
(٢-٣٤)	١ ٩١٦ ٣٠٤	١ ٩١٦ ٣٠٤	١ ٩١٦ ٣٠٤	--	--
(٢٤)	٨٢ ١٤٠ ٤٣١	٨٢ ١٤٠ ٤٣١	٨٢ ١٤٠ ٤٣١	--	--
	١٥٩ ٦٥٢ ٢٣٩	٢١٤ ٥٩٢ ٠١٤	١٧٩ ٧٩٦ ٥٠١	٨ ٨٤٥ ٧٩٢	٢٥ ٩٤٩ ٧٢١

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

ج- خطر العملة

التعرض لخطر العملة

فيما يلي بيان يوضح مركز العملات ومدى تعرض الشركة لخطر أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية التي تتعامل بها الشركة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

بيان	جنيه مصري	يورو	جنيه إسترليني	الإجمالي دولار أمريكي
النقدية ومافي حكمها	٢٧ ٩٠١ ٦٠٧	١ ٦٧١ ٢٨٧	٢٧ ٣٠٠	٢ ٥٨٣ ٤٣٠
عملاء وأوراق قبض	٥٠١ ٨٦٣ ٨٦٢	١٠ ١٧١ ٦٧٧	٢ ٩٦٥ ٤٩١	٢٦ ٤٢٥ ٢٧٨
إجمالي الأصول بالعملة	٥٢٩ ٧٦٥ ٤٦٩	١١ ٨٤٢ ٩٦٤	٢ ٩٩٢ ٧٩١	٢٩ ٠٠٨ ٧٠٨
موردون ومقاولون وأوراق دفع	(١٦٦ ٧٥٩ ٧٩٨)	(٢ ٥٦٠ ٧٠٥)	(١٣٣ ٥٦٠)	(٦ ٦٧٣ ٣٥٧)
تسهيلات إئتمانية	(٢٧١ ٩٦٠ ٢٦٨)	(١١ ٢٣١ ٢٨١)	(١٦٢ ٦١٢)	(١٩ ٠٩٨ ١٥٢)
إجمالي الإلتزامات بالعملة	(٤٣٨ ٧٢٠ ٠٦٦)	(١٣ ٧٩١ ٩٨٦)	(٢٩٦ ١٧٢)	(٢٥ ٧٧١ ٥٠٩)
فائض / (العجز) التعرض للخطر	٩١ ٠٤٥ ٤٠٣	(١ ٩٤٩ ٠٢٢)	٢ ٦٩٦ ٦١٩	٣ ٢٣٧ ١٩٩
المعادل بالدولار الأمريكي	١ ٩٠٢ ٨٤٩	(٢ ٢٨٩ ٩٠٦)	٣ ٦٢٤ ٢٥٦	٣ ٢٣٧ ١٩٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بيان	جنيه مصري	يورو	جنيه إسترليني	الإجمالي دولار أمريكي
النقدية ومافي حكمها	٣٢ ٩٧٤ ٥١٢	٩٤٠ ٨٣٨	٧٠ ٩٣٨	١ ٧١٤ ٧٧٧
عملاء وأوراق قبض	٤٧٤ ٥٢٤ ٢٧٢	٤ ٨٥٤ ٦٤٥	٣ ٠٢٠ ٦٣٨	١٨ ١٤٣ ٣٣١
إجمالي الأصول بالعملة	٥٠٧ ٤٩٨ ٧٨٤	٥ ٧٩٥ ٤٨٣	٣ ٠٩١ ٥٧٦	١٩ ٨٥٨ ١٠٨
موردون ومقاولون وأوراق دفع	(١٧٠ ٩٧٧ ٠٩٧)	(٤ ١٩١ ٤٢٢)	(١٠٣ ٧٧٥)	(٧ ٨٤٤ ٩٩٥)
تسهيلات إئتمانية	(٥٦ ٦٣٩ ٢٢٦)	(١٠ ٣١٩ ١٩٣)	(٧٨ ٥٤١)	(١١ ٩٥١ ٩٤٧)
إجمالي الإلتزامات بالعملة	(٢٢٧ ٦١٦ ٣٢٣)	(١٤ ٥١٠ ٦١٥)	(١٨٢ ٣١٦)	(١٩ ٧٩٦ ٩٤٢)
فائض / (العجز) التعرض للخطر	٢٧٩ ٨٨٢ ٤٦١	(٨ ٧١٥ ١٣٢)	٢ ٩٠٩ ٢٦٠	٦١ ١٦٦
المعادل بالدولار الأمريكي	٥ ٤٨٥ ٦٩٦	(٩ ٠٧٣ ٣٢٤)	٣ ٦٤٨ ٧٩٤	٦١ ١٦٦

وفيما يلي أسعار الصرف المستخدمة: -

دولار أمريكي	سعر الاقفال في تاريخ	متوسط سعر الصرف المستخدم
	القوائم المالية الدورية المجمعة	خلال الفترة / العام
	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠
جنيه مصري	٠,٠١٩٦	٠,٠٢٠١
يورو	١,٠٤١١	١,٠٨٠٧
جنيه إسترليني	١,٢٥٤٢	١,٣١٩٤

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

تقييم صعوبة تبادل العملات

في ٣ مارس ٢٠٢٤، أصدر رئيس مجلس الوزراء القرار رقم ٦٣٦ بتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٣) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " (معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) الفقرة ٥٧ أ ، والذي يسرى تطبيقه إعتباراً من أول يناير ٢٠٢٤.

قامت المجموعة بتطبيق التعديل بالفقرة رقم ٥٧ أ من المعيار المصري رقم ١٣ واجرت تقييماً لتحديد ما اذا كان هناك صعوبة للتبادل بين العملات الاجنبية مقابل الدولار الامريكي، ايضاح رقم (٢٨).

قامت المجموعة بتقييم أنه لا توجد صعوبة لتبادل الأصول المقومة بالعملات الأجنبية كما في أول يناير ٢٠٢٤ ، وهو تاريخ تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ المعدل . وتم إجراء هذا التقييم على أساس أنه يمكن تبادل الأصول المقومة بالعملات الأجنبية في البنك في أي وقت دون أي صعوبة.

قامت المجموعة أيضاً بتقييم أنه لا توجد صعوبة لتبادل الإلتزامات المقومة بالعملات الأجنبية ، إلى الحد الذي يمكن فيه استخدام الأصول المقومة بالعملات الأجنبية لتسوية هذه الإلتزامات . وإن لا يوجد أي إلتزامات مقومة بالعملات الأجنبية سيتم تسويتها من خارج النظام المصرفي حيث ان جزء كبير من مبيعات وتحصيلات الشركات التابعة بالدولار الأمريكي والجنيه المصري واليورو والجنيه الاسترليني وبالتالي لا يوجد تقدير بوجود صعوبة لتبادل هذه الأرصدة ولا يوجد اثر نقدي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ المعدل.

د - تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ١٠ ٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ أو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

بيان	الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الارباح او الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي
جنيه مصري	١٩٠ ٢٨٥	(١٩٠ ٢٨٥)	١٩٠ ٢٨٥	(١٩٠ ٢٨٥)
يورو	(٢٢٨ ٩٩١)	٢٢٨ ٩٩١	(٢٢٨ ٩٩١)	٢٢٨ ٩٩١
جنيه إسترليني	٣٦٢ ٤٢٦	(٣٦٢ ٤٢٦)	٣٦٢ ٤٢٦	(٣٦٢ ٤٢٦)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بيان	الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الارباح او الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي
جنيه مصري	٥٤٨ ٥٦٩	(٥٤٨ ٥٦٩)	٥٤٨ ٥٦٩	(٥٤٨ ٥٦٩)
يورو	(٩٠٧ ٣٣٢)	٩٠٧ ٣٣٢	(٩٠٧ ٣٣٢)	٩٠٧ ٣٣٢
جنيه إسترليني	٣٦٤ ٨٧٩	(٣٦٤ ٨٧٩)	٣٦٤ ٨٧٩	(٣٦٤ ٨٧٩)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة كما يلي:-

و- تحليل الحساسية
إن ارتفاع (انخفاض) قدره ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في كان سيؤثر على قياس الأصول والالتزامات المالية ذات سعر الفائدة المتغيرة كما يلي:

ز- إدارة رأس المال
إن سياسة المجموعة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويوضح الجدول التالي إجمالي القروض المستحقة علي المجموعة في تاريخ المركز المالي ونسبة كل من القروض إلى حقوق الملكية:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
<u>دولار امريكي</u>	<u>دولار امريكي</u>	
١٣٨ ٢٦٣ ٣٦٠	١٣٣ ١٥٠ ٩٩٥	إقتراض وتسهيلات إئتمانية
٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	إجمالي رأس المال
<u>% ٤٢٠,٠٣</u>	<u>% ٤٠٤,٥٠</u>	نسبة القروض إلى رأس المال

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٩- رأس المال

١-٢٩ رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به ١٥٠ مليون دولار أمريكي (مائة وخمسون مليون دولار أمريكي).
- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣ فقد تم الموافقة على تقسيم شركة العرفة للإستثمارات والاستشارات الى شركتين، كذلك الموافقة عن تخفيض رأسمال الشركة المرخص به ليصبح مبلغ ٣٢ ٩١٧ ٥٠٠ دولار امريكي.

٢-٢٩ رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بعد التعديل وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة مبلغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي للشركة يتكون من ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم أسمى بقيمة ٢٠ سنت أمريكي للسهم مسدد بالكامل وهو عبارة عن مجموع صافى حقوق الملكية فى الشركة الدامجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩.
- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣ والخاصة بتقسيم شركة العرفة للإستثمارات والاستشارات فقد تم الموافقة على تخفيض رأس المال الشركة المصدر ليصبح ٣٢ ٩١٧ ٥٠٠ دولار امريكي موزعاً على ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٧ سنت امريكي ، ورأس مال الشركة المصدر يتمثل فى اجمالى قيمة صافى حقوق ملكية الشركة القاسمة بعد تجنيب مبلغ ٦٤ ٣٧٠ دولار امريكي لحساب الاحتياطات بالشركة القاسمة، وقد تم التأشير برأس المال المرخص به والمصدر والمدفوع بعد التقسيم في السجل التجارى للشركة القاسمة بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣ ويتوزع هيكل المساهمين كالتالى:

نسبة المساهمة %	القيمة الاسمية دولار أمريكى	عدد الاسهم سهم	الاسم
١٦,٤٦ %	٥ ٤٢٠ ٥٥٨	٧٧ ٤٣٦ ٥٤١	الأستاذة/ سماء عبد الجواد محمد رجب
١٤,١٥ %	٤ ٦٦٠ ٣٤٢	٦٦ ٥٧٦ ٣٢١	الأستاذة/ شيرين احمد عبد المقصود عرفة
١١,٨٩ %	٣ ٩١٦ ٤٤٦	٥٥ ٩٤٩ ٢٢٤	السيد/ اشرف احمد عبد المقصود عرفة
٩,٤ %	٣ ١٠٣ ٨٧٨	٤٤ ٣٤١ ١١١	الأستاذة/ ملك علاء احمد عرفة
٩,٤ %	٣ ١٠٣ ٨٧٨	٤٤ ٣٤١ ١١١	الأستاذة/ شمس علاء احمد عرفة
٣٨,٧ %	١٢ ٧١٢ ٣٩٨	١٨١ ٦٠٥ ٦٩٢	مساهمون اخرون
١٠٠ %	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	

٣٠- الإحتياطات

١-٣٠ إحتياطى ناتج عملية الإنقسام

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
دولار امريكى	دولار امريكى
--	٦ ٧٣٧ ٤٠٣
--	٦ ٧٣٧ ٤٠٣

إحتياطى ناتج عن عملية الأنقسام*

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

* طبقاً لقرار التقسيم المشار إليه بالإيضاح رقم (١-٤) فقد تم إتخاذ القوائم المالية في ٣١ يناير ٢٠٢٣ لشركة العرفة للإستثمارات والاستشارات كأسس للإنقسام، هذا وقد تم تسوية الرصيد طبقاً لتقرير الهيئة العامة للإستثمار كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

دولار أمريكي

٦٤٣٧٠	تجنب مبلغ بحساب الإحتياطيات وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة القاسمة بتاريخ
٦٦٧٣٠٣٣	٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣
٦٧٣٧٤٠٣	رد خسائر الإنخفاض في قيمة الاستثمارات في بعض الشركات التابعة
	إحتياطي ناتج عن الإنقسام
	بخصم:
(٦٧٣٧٤٠٣)	أقال الإحتياطيات في الأرباح المرحلة
--	

قررت الجمعية العامة العادية للشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٥ إستخدام الإحتياطيات الظاهرة في المركز المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لأقال الخسائر المرحلة.

٢-٣٠ فروق ترجمة الكيانات الأجنبية

يتمثل البند في قيمة الفروق المتراكمة الناتجة من ترجمة القوائم المالية المجمعة للشركات التابعة من العملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي وفيما يلي حركة فروق ترجمة الكيانات الأجنبية:

نصيب الشركة القابضة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	رصيد أول المدة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	التغير خلال الفترة
٣٨٠٧٥٣٤٧	٤٢٨٧٤٢١٢	
٤٧٩٨٨٦٥	٧٠٤٥٦٦	
٤٢٨٧٤٢١٢	٤٣٥٧٨٧٧٨	

٣١- الحقوق غير المسيطرة

يقدم الجدول التالي معلومات حول كل شركة تابعة لديها حصص غير مسيطرة تعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة:

نسبة الحقوق غير المسيطرة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إسم الشركة التابعة
		مساهمات مباشرة وغير مباشرة
% ٨,٣٦	% ٨,٣٦	شركة كونكريت للملابس الجاهزة
% ٠,٥٦	% ٠,٥٦	شركة السويسرية للملابس القطنية
% ٠,٦	% ١,٣٩	شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
% ٠,٠٦	% ٠,٨٢	شركة كريستال فور ماكينك شيرتس
% ٠,٥	% ٠,٣٤	شركة فاشون اندستري للملابس الجاهزة
% ٢,٧٨	% ٢,٧٨	شركة يوروميد للتجارة و التسويق
% ٢,٤٨	% ٢,٤٨	شركة بورسعيد للملابس الجاهزة
% ٠,٨	% ٠,٨	شركة السويسرية للملابس الجاهزة
% ٠,٨	% ١,٢٠	شركة سافيني للملابس الجاهزة

- تبلغ نسب حقوق التصويت للحصص غير المسيطرة المحتفظ بها نفس نسب ملكية الحصص غير المسيطرة.

- قامت الشركة القابضة بإعادة هيكلة ملكية بعض الشركات التابعة لشركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية بدون تغيير في السيطرة والتي نتج عنها تغيير في نسب الملكية المباشرة وغير المباشرة بين الشركة القابضة والحقوق غير المسيطرة

فيما يلي حركة حساب الحقوق غير المسيطرة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد في أول المدة
١٨٠٤٠٧٧	١٧٢٣٠٥٦	تأثير التغير في نسبة الملكية دون تغيير في السيطرة
(١٨٠٩٣٩)	--	توزيعات أرباح عاملين خلال الفترة / العام
٣٦١٨٧٣	(٢٤٩٠٧)	صافي أرباح الفترة / العام
(١٧٤٤٧)	(٣٧٦٩٦٧)	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
--	٧١٤٨	إثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثر التغير في أسعار الصرف"
١٩٦٧٥٦٤	١٨٠٤٠٧٧	الرصيد في آخر المدة

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٢ - الموقف الضريبي

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

- طبقاً لما ورد بالبطاقة الضريبية للشركة، لا تخضع الشركة والأرباح الموزعة لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية مادة ٣٥ قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والمستبدلة بالمادة ٤١ قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧.
- تم فحص الشركة عن ضريبة كسب العمل من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢ وتم الربط النهائي وتم سداد الضريبة المستحقة، هذا ويتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.
- تقوم الشركة بتوريد ضريبة الخصم والتحويل إلى الإدارة المركزية للخصم والإضافة تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية.

٣٣ - أرباح غير قابلة للتوزيع

تتضمن الأرباح المرحلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٧,٩ مليون دولار أمريكي غير قابل للتوزيع ويتمثل في رصيد الإحتياطات القانونية والخاصة والتي قامت الشركات التابعة بتجنيبها من أرباحها.

٣٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة وشركاتها الشقيقة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة تعطيتهم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها وكذلك أعضاء مجلس إدارات شركات المجموعة، وتقوم شركات المجموعة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وتتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات والتي لا تختلف مع مثيلات تلك المعاملات مع الغير.

وفيما يلي بيان بقيمة حجم وطبيعة المعاملات التي تمت مع تلك الأطراف خلال الفترة وكذا الأرصدة المتعلقة بها :-

١-٣٤ المستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في		حجم المعاملات خلال الفترة / العام		طبيعة التعامل	إسم الطرف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٣ ٣٦١	--	--	(٣ ٣٦١)	مدفوعات بالنيابة	جولدن تكس للأصواف
١٦ ٤٩٦	١٧ ٥٩٠	(٩ ٦٧٩)	١ ٠٩٤	مدفوعات بالنيابة	شركة يورو مصر
٩٦ ٩٣٦	١٨٣ ٣١٣	(٣٢٤ ٥٤٩)	٨٦ ٣٧٧	مدفوعات بالنيابة	الشرق الأوسط للملابس الجاهزة
١ ٠٣٣	١ ١٠٢	(٥٤٣)	٦٩	مدفوعات بالنيابة	بني سويف الوطنية
--	١٤٧ ٨٣٧	--	١٤٧ ٨٣٧	سدادات بالنيابة	العرفة للاستثمار العقاري
١١٧ ٨٢٦	٣٤٩ ٨٤٢				
(٩٦ ٩٣٦)	(١٨٣ ٣١٣)				
٢٠ ٨٩٠	١٦٦ ٥٢٩				

بخضم:

خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الأطراف ذات علاقة*

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣-٢٤ المستحق لأطراف ذات علاقة

الرصيد في		حجم المعاملات خلال الفترة / العام				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	طبيعة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	التعامل	
١ ٩١٦ ٣٠٤	٩٢١ ٣٦٠	--	٩٩٤ ٩٤٤		جيتكس للاستثمارات	
					مدفوعات بالنيابة	
--	١١ ١٧٥	٢ ١٧٤ ٨٨٠	١١ ١٧٥		مدفوعات بالنيابة	
١ ٩١٦ ٣٠٤	٩٣٢ ٥٣٥				جولدن تكس للأصواف	

* تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأطراف ذات علاقة في الآتي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	الرصيد في أول الفترة / العام
دولار أمريكي	دولار أمريكي		المكون خلال الفترة / العام
--	٩٦ ٩٣٦	(٩)	فروق ترجمة عملات اجنبية
٩٦ ٩٣٦	٧٩ ٣٨٦		الرصيد في آخر الفترة / العام
--	٦ ٩٩١		
٩٦ ٩٣٦	١٨٣ ٣١٣		

٣-٣٤ بدلات أعضاء الإدارة العليا

تتمثل الإدارة العليا مجلس الإدارة والمديرين الرئيسيين في الشركة وبلغت الرواتب والمزايا المدفوعة للإدارة العليا خلال الفترة المالية مبلغاً قدره:-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ومقابل حضور اللجان ومرتبات ومزايا الإدارة التنفيذية
دولار امريكي	دولار امريكي		
١٧٣ ٣٥٦	١٧٤ ٨٠٨	(٨)	
١٧٣ ٣٥٦	١٧٤ ٨٠٨		

٣٥ - الارتباطات الرأس مالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأس مالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٣٦ ٣٣١ ٥ دولار أمريكي مقابل مبلغ ٣٨٥ ٤٧١ ٨ دولار امريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣٦ - الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ما يعادل مبلغ ٩٧٣ ٢٢٠ ٧ دولار أمريكي بغطاءات نقدية بقيمة ٣٤٩ ٠٦٨ دولار أمريكي كما بلغت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما يعادل مبلغ ٦٦٣ ١١ ١٣ دولار أمريكي بغطاءات نقدية بقيمة ٤٨١ ٥٧٥ ١ دولار أمريكي. (٢٢) ايضاح رقم.

قدمت شركة كونكريت للملابس الجاهزة (شركة تابعة) كفالة تضامنية تضمن بها شركة كونكريت فاشون جروب للاستشارات التجارية والصناعية للتسهيلات الممنوحة لها من البنوك بمبلغ ٨٣٥ ٧٩٧ دولار امريكي.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٧- أهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية الدورية المجمعة باتباع نفس السياسات المحاسبية التي يتم اتباعها بصورة مستمرة عند اعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة.

٣٧-١ أسس التجميع

تجميع الأعمال

- تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تقي مجموعة الأنشطة والأصول المقتناة بتعريف الأعمال ويتم تحويل السيطرة إلى المجموعة عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والأصول تمثل نشاطاً تجارياً ، فإن المجموعة يقيم ما إذا كانت مجموعة الأصول والأنشطة المكتسبة تتضمن ، كحد أدنى ، مدخلات وعملية جوهرية وما إذا كانت المجموعة المقتناة لديها القدرة على إنتاج المخرجات.
- يقاس المقابل المحول عند الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة ، وكذلك صافي الأصول المقتناة القابلة للتحديد. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها. يتم الاعتراف بأي مكسب ناتج عن صفقة شراء ضمن الربح أو الخسارة على الفور. يتم صرف تكاليف المعاملة عند تكبدها ، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء (تكاليف المعاملة) كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو تكاليف إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتناة والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بنفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه ويتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل أخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

الشركات التابعة

هي تلك الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقررتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة في تاريخ الاستحواذ. التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحصص غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل المجمعة ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

المعاملات المستبعدة عند التجميع

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة (باستثناء أرباح أو خسائر معاملات العملات الأجنبية) الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

خلال عام ٢٠٢٣ تم إنقسام الشركة إلى شركتين قاسمة (كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية) وشركة منقسمة (شركة جينكس للاستثمارات التجارية والصناعية) ونتيجة لذلك قامت الشركة بنقل الإستثمارات في الشركات الشقيقة إلى الشركة المنقسمة.

٣٧-٢ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ إعداد 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 غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.
- بصورة استثنائية وافق مجلس الوزراء المصري على التعامل مع القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف من خلال وضع خياراً إضافياً للفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "أثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية" والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق بحيث يسمح المعيار على الاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة عن ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في نهاية الفترة المالية ضمن بنود الدخل الشامل الآخر طبقاً للفقرة رقم (٩) من ملحق تعديل المعيار، كما اتاحت الفقرة رقم (١٠) من التعديل على إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر طبقاً للفقرة رقم (٩) من هذا الملحق في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية الفترة المالية لتطبيق المعالجة الخاصة الواردة بهذا الملحق.

النشاط الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء، بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحصص غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبته بقائمة الدخل المجمعة كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحصص غير المسيطرة.

وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى قائمة الدخل المجمعة.

٣-٣٧ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئيًا عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئيًا بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحقة

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالي للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).

عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكور أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره المجمع وهذا يشمل كاهه مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الآخر المجمع اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
 - كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة المجموعة عنها و
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمه العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي المجموعة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفه الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفه تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

الأصول المالية الميوبة
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المثبتة
بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

استثمارات في أدوات
حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين التي يتم
قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل. عند الاستبعاد، يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتركمة في قائمه الدخل الى الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقة ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

(٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم المجموعه باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعه بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعه بالسيطرة. تدخل المجموعه في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد المجموعه الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم المجموعه أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافًا جوهريًا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(٤) المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، وقفط عندما تتوافر الحقوق القانونيه الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

٣٧-٤ المشتقات المالية ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد المضيف ويتم المحاسبة عنها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي أصلاً مالياً وتم استيفاء معايير معينة.

يتم قياس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها بشكل عام في الربح أو الخسارة.

تصنف المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوط للتحوط من التغير في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة ذات الاحتمالية العالية الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وبعض المشتقات والالتزامات المالية غير المشتقة كتحوط من مخاطر الصرف الأجنبي على صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

٣٧-٥ رأس المال

الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم 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".

إعادة شراء وإعادة إصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

التوزيعات

يتم إثبات التوزيعات كالتزامات في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٣٧-٦ الاضمحلال

(١) الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
 - الأصول الناشئه عن العقد.
- تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
 - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه علي مدي عمرها.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع ، تضع المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر . ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يومًا.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يومًا.

تعتبر المجموعة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي ١٢ شهرًا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا).

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "مضمحلل ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

- صعوبه مالية كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه او بأخري ؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول.

بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص خساره علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى المجموعة سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم المجموعة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً علي ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(٢) الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

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 الداخلية من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية 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 مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية،

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٧-٧ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك و أي إضمحلال في قيمتها. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية وزيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول و يتم اثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كمصروف عن تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول الثابتة القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمتها التخريدية - وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:-

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	الأصل
٥٠-٥	- مباني وإنشاءات
١٠-٣.٣	- الآلات و معدات
٥	- وسائل نقل وانتقال
١٠-٢	- عدد وأدوات
١٦.٦٧-٢	- اثاث و معدات مكاتب
١٠-٥	- تجديدات وتجهيزات في أماكن مستاجرة

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الانتاجية والقيم التخريديه للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها اذا تطلب الأمر ذلك.

٨-٣٧ المشروعات تحت التنفيذ

يتم أثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتى من أجله . يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام.

٩-٣٧ أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

يتم تبويب الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجاري التخلص منها)، كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل أساسي، من صفقة بيع وليس من الإستمرار في إستخدامها، ويتحقق هذا الشرط عندما يكون الأصل متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول ويجب أن يكون إحتمال بيعها مرجحاً وذلك من خلال إلزام الإدارة بخطة بيع الأصل وأن يكون قد تم البدء في إتمام الخطة. بالإضافة إلي ماسبق يجب أن يكون متوقعاً أن يتم إستيفاء عملية البيع بالشروط التي تسمح بقيدها كعملية بيع كاملة خلال عام واحد من تاريخ التثبيت، إلا إذا كان التأخير راجعاً إلي أحداث وظروف خارجة عن إرادة المجموعة وإذا توافرت الأدلة الكافية التي تؤكد إستمرار المجموعة في إلزامها بخطة بيع الأصل.

يتم قياس الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع علي أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

١٠-٣٧ عقود التأجير

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 يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن: مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
 - الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.
- تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تكون 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 الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- ب- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- ت- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛
- ث- 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.

حق الانتفاع "أصل اللاحق القياس":

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

- أ- مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛
- ب- ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

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

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي 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.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٧-١١ الربح التشغيلي

الربح التشغيلي هو الناتج المتولد من أنشطة الايراد المستمر للمجموعة بالإضافة إلى الإيرادات والمصروفات الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد الربح التشغيلي صافي تكاليف التمويل والنصيب في أرباح الشركات المستثمر فيها التي يتم المحاسبه عنها بطريقة حقوق الملكية وضرائب الدخل.

٣٧-١٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة "هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في غيابه، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء. تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

عند توفر واحدة، تقيس المجموعة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروف في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

إذا لم يكن هناك سعر محدد في سوق نشط، فإن المجموعة تستخدم أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير معاملة ما.

إذا كان للأصول أو الالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، فإن المجموعة تقيس الأصول والمراكز الطويلة بسعر العرض والخسوم والمراكز القصيرة بسعر الطلب.

أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف المبدئي هو عادة سعر الصفقة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي تختلف عن سعر المعاملة ولا يتم إثبات القيمة العادلة بالسعر المعروف في سوق نشط لأصل أو التزام مماثل ولا بناءً على تقنية تقييم يتم الحكم على أي مدخلات لا يمكن ملاحظتها. لتكون غير ذات أهمية فيما يتعلق بالقياس، ثم يتم قياس الأداة المالية في البداية بالقيمة العادلة، وتعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي وسعر المعاملة. بعد ذلك، يتم الاعتراف بهذا الفرق في الربح أو الخسارة على أساس مناسب على مدى عمر الأداة، ولكن في موعد لا يتجاوز عندما يتم دعم التقييم بالكامل ببيانات السوق القابلة للرصد أو يتم إغلاق المعاملة.

٣٧-١٣ الأصول غير الملموسة

أ- الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال. ولا يتم رد خسائر الاضمحلال في قيمة الشهرة لاحقاً، وفي حالة وجود ربح من الاقتناء فإنه يتم الاعتراف به مباشرة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم إختبار الشهرة للتحقق من مدى تعرضها للأنخفاض في القيمة في الربع الرابع من الفترة المالية أو حينما توجد مؤشرات علي تعرضها للأنخفاض القيمة.

العلامات التجارية والأصول الغير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالعلامات التجارية و بالأصول غير الملموسة الأخرى، والتي لها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعرّف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخليا يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الإستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصصاً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. كما يجدر الإشارة إلى أن الشهرة لا تستهلك. يتم إستهلاك البرامج وحقوق إستخدام العلامات التجارية على ١٠ سنوات.

٣٧-١٤ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. ويتم إثبات تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة. تتضمن التكلفة في حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة.

٣٧-١٥ المخصصات

تحدد 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.

٣٧-١٦ الإيرادات

تثبت المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً و التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد : التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤ : توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء .
تفى المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء احد المعايير التالية:-

- أ- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ب- قيام المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- ج- العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء .
عندما تستوفي المجموعة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبنياً على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).
تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

تقوم الإدارة بإستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء إلتزامات الأداء

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت المجموعة أنه وبناءً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن المجموعة لا تنشأ أصلاً له إستخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه. وفي هذه الظروف تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

تقوم المجموعة بتحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند إستخدام هذا الحكم، تقوم المجموعة 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 المجموعة بتحديد إستيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن ، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

إختارت المجموعة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر المجموعة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً على جهود المجموعة في الوفاء بإلتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر المجموعة الجهود أو المدخلات لإستيفاء إلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

وفيما يلي أنواع الخدمات (الإيرادات) وبيان بالسياسات التي تطبقها المجموعة للإعتراف بالإيرادات المتولدة عنها كذلك الإيرادات الأخرى الناتجة عن غستخدم أصول المجموعة:-

إيرادات خدمات الدعم الفني

يتم الإعتراف بإيرادات خدمات الدعم الفني في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدار الفترة الزمنية التي تقدم تلك الخدمات خلالها وذلك وفقاً للعقود المبرمة مع الغير طبقاً لمبدأ الإستحقاق.

إيرادات بيع السلع

يتم الإعتراف بالإيرادات عند إنتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكد من إسترداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة على إحداث أي تأثير لاحق على البضاعة المباعة، ومع إمكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد إنتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

إيرادات الخدمات

يتم إثبات إيرادات الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيرادات التأجير

تسجل إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع .

١٧-٣٧ المصروفات

أ- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات أئتمانية بفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال وفقا لأساس الاستحقاق .

ب- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملون والمجموعة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الأرباح أو الخسائر وفقا لأساس الاستحقاق .

ج- ضريبة الدخل

قررت المجموعة أن الفوائد والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل ، بما في ذلك الالتزامات الضريبية غير المؤكدة ، لا تفي بتعريف ضرائب الدخل، وبالتالي يتم احتسابها بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٨ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والسنوات 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 مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

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، تعتبر الفروق المؤقتة فيما يتعلق بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار لعقد إيجار محدد بمثابة حزمة صافية "عقد إيجار" لغرض الاعتراف بالضريبة المؤجلة.
- 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).

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان 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 الموقية 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 وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٧-١٨ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة (بعد استبعاد حصة العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٣٧-١٩ رسوم الهيئة العامة الإستثمار والمناطق الحرة

بالنسبة لشركات المجموعة المؤسسة طبقاً لأحكام قانون الإستثمار بنظام المناطق الحرة فإن أرباحها لا تخضع لضريبة الدخل، إلا أنه وفقاً لقانون الإستثمار يستحق رسم بواقع ١٪ من إجمالي إيرادات تلك الشركات إلى الهيئة العامة للإستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

٣٧-٢٠ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تشمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة ما يلي:

- إيرادات الفوائد.
- مصروفات الفوائد.
- توزيعات الأرباح.
- صافي الربح أو الخسارة من استبعاد الاستثمارات في سندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- صافي الربح أو الخسارة من "الأصول المالية" بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- مكاسب أو خسائر العملة الأجنبية من الأصول المالية والالتزامات المالية. خسائر انخفاض القيمة (وعمليات الاسترداد) على الاستثمارات في سندات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة أو الدخل الشامل الآخر.
- خسارة القيمة العادلة للمقابل المحتمل المصنف كإلتزامات مالية.
- التحوط غير الفعال المعترف بها في الربح أو الخسارة. و
- إعادة تصنيف صافي المكاسب والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر على تحوطات التفتقات النقدية لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية
- يتم الاعتراف بإيرادات أو مصروفات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي يثبت فيه حق المجموعة في استلام المدفوعات. "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لحصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة أو المقبوضات خلال العمر المتوقع للأداة المالية من أجل:
- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي. أو
- التكلفة المستهلكة للإلتزام المالي.

عند احتساب إيرادات ومصروفات الفوائد ، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على الإجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما لا يكون الأصل ذو قيمة ائتمانية منخفضة) أو للتكلفة المستهلكة للإلتزام. ومع ذلك ، بالنسبة للأصول المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية بعد التحقق المبدئي ، يتم احتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المستهلكة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل ضعيفاً ائتمانياً، فعندئذٍ يعود حساب دخل الفوائد إلى الأساس الإجمالي.

٣٧-٢١ الإحتياطيات

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الاساسي لشركات المجموعة يتم استقطاع نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ومتى أنخفض رصيد الاحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة الى الأقتطاع مرة أخرى.

٣٧-٢٢ نتائج قطاعات المجموعة

- القطاع التشغيلي هو أحد عناصر المنشأة الذي:
- أ- يشارك في أنشطة الأعمال التي يمكن أن تجني منها المنشأة إيرادات وتتكدص مصروفات (بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع العناصر الأخرى ضمن نفس المنشأة).
- ب- يتم مراجعة نتائجه التشغيلية بشكل منتظم من قبل الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمنشأة لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.
- ج- تتوفر معلومات مالية منفصلة بشأنه.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع كل ربع سنة مالية.

٣٨- فروق العملة المحملة علي قائمة الدخل الشامل

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والمتمثلة في إصدار الملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة علي تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً، فيما بعد المدي الزمني لسريان هذا الملحق، وهذه المعالجات كمايلي:

يمكن للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تحركات سعر الصرف غير العادية بإقتناء أصول ثابتة و/أو إستثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) و / أو أصول حق إنتفاع عن عقود تأجير، ممولة بالتزامات قائمة في ذلك التاريخ بعملات أجنبية، أن تقوم بالإعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الألتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف بإستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك سعر الصرف. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل علي حدة.

هذا وقد قررت إدارة الشركة تطبيق المعالجة المحاسبية رقم (٢) حيث بلغت فروق العملة المحملة علي قائمة الدخل الشامل مبلغ لا شئ عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مقارنة بمبلغ ٧٠٠ ٥٤٨ ٧ دولار أمريكي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤- إيضاح رقم (٢٨-ج).

٣٩- الأرقام المقابلة

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٤ تعديل السنة المالية للشركة لتصبح ٣١ ديسمبر من كل عام بدلا من ٣١ يناير من كل عام، لذا تم عرض القوائم المستقلة للإرباح أو الخسائر، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مقابلة بالفترة المالية المنتهية من أول فبراير ٢٠٢٤ حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وبالتالي الأرقام المقابلة غير قابلة للمقارنة.

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

- ٤٠ -

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وبتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	قِيَّمت الإدارة التعديلات الجديدة وخلصت إلى أنه ليس له تأثير على القوائم المالية المجمعة.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	<p>شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا الغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM")</p> <p>هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعايير المحاسبية الواجب تطبيقه.</p> <p>يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.</p>	<p>قِيَّمت الإدارة التعديلات الجديدة وخلصت إلى أنه ليس له تأثير على القوائم المالية المجمعة.</p>	<p>يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>