

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

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

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

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

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل علي الفحص المحدود	--
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٤١-٦

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 أفندي / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات المستقل على الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والتي تتضمن:

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

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة.

الإستنتاج

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

فقرة لفت الإنتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً علي استنتاجنا المشار اليه عاليه وكما هو مبين بالإيضاح رقم (٣١) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٤، تعديل نهاية السنة المالية للشركة لتصبح ٣١ ديسمبر من كل عام بدلا من ٣١ يناير من كل عام، لذا تم عرض القوائم المستقلة للارباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، مقابلة بآخر قوائم مالية دورية مستقلة 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

محاسبون قانونيون ومستشارون

الأسكندرية في الاول من ديسمبر ٢٠٢٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	الأصول
دولار أمريكي	دولار أمريكي		الأصول غير المتداولة
١ ٤٦٢ ٨٥٧	١ ٤٥٩ ١٩٠	(١٤)	أصول ثابتة
١٠ ٢٩١	—	(١٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٦ ٧٣٩ ٧١٦	٦٤ ١٠٨ ٧٦٩	(١٥)	إستثمارات في شركات تابعة
٧٨ ٢١٢ ٨٦٤	٦٥ ٥٦٧ ٩٥٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١ ٢٤٢ ١٨٧	٩٨٦ ٤٩٩	(١-٢٨)	الأصول المتداولة
٢٢٤ ٧٥٦	٧٠٩ ٩٣٨	(١٨)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٢٠ ٦٩٩	٤٠٣ ٩١١	(١٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٨٧ ٦٤٢	٢ ١٠٠ ٣٤٨		النقدية وما في حكمها
٨٠ ٣٠٠ ٥٠٦	٦٧ ٦٦٨ ٣٠٧		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	(٢-٢٤)	حقوق الملكية والالتزامات
٦ ٧٣٧ ٤٠٣	—	(٢٥)	حقوق الملكية
(٧ ٨٠٧ ٠٨٥)	(١ ٤٢٧ ٢٢١)		رأس المال المصدر والمدفوع
٣١ ٨٤٧ ٨١٨	٣١ ٤٩٠ ٢٧٩		احتياطات
			(الخسائر) المرحلة
			إجمالي حقوق الملكية
٢ ٠٥٧ ١٠٠	١ ٤١٦ ٨٢٧	(٢٠)	الالتزامات
٢ ٠٥٧ ١٠٠	١ ٤١٦ ٨٢٧		الالتزامات غير المتداولة
			إقتراض
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
١ ١١٤ ٩٥٥	١ ٠١٧ ٨٥٨	(٢١)	الالتزامات المتداولة
٧٦٩ ١٦٥	٨٥٢ ١٥٩	(٢٠)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٦٧٩ ٧٨٠	٥٩٥ ٥٠٢	(٢٢)	إقتراض
٤٣ ٨٣١ ٦٨٨	٣٢ ٢٩٥ ٦٨٢	(٢-٢٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٦ ٣٩٥ ٥٨٨	٣٤ ٧٦١ ٢٠١		المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٨ ٤٥٢ ٦٨٨	٣٦ ١٧٨ ٠٢٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٨٠ ٣٠٠ ٥٠٦	٦٧ ٦٦٨ ٣٠٧		إجمالي الالتزامات
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية في الصفحات من (٦) إلى (٤١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

■ تقرير مراقب الحسابات المستقل علي الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

ماريا لويزا تشيكوناني

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

د/ علاء أحمد عبد المقصود عرفة

المدير المالي

محمد محمد محي الدين

14/12/2024

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

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
من أول يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	من أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	من أول يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي		
إيرادات النشاط					
٢٩ ٠٤٦	٨٤ ٢٥٩	٣٤٠ ٨١٨	٦٨٧ ٤١٦	(٦)	إيرادات خدمات الدعم الفني
---	١ ٧٧٦ ٦٨٢	---	---	(٧)	صافي إيرادات بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
---	---	٩٥٧ ٢٠٣	٩٥٧ ٢٠٣	(٨)	إيرادات توزيع أرباح شركات تابعة
٢٩ ٠٤٦	١ ٨٦٠ ٩٤١	١ ٢٩٨ ٠٢١	١ ٦٤٤ ٦١٩		الإجمالي
٥٠ ٦٧٠	١٣٤ ٣٤٩	٤٥ ٩٧٧	١٦١ ١٢٣	(٩)	إيرادات أخرى
(٣٤٢ ٣٥٧)	(١ ٨٣٢ ٦٢٤)	(٤٣١ ٦٤٤)	(١ ٣٢٨ ٧٥١)	(١٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٦ ١٤٤)	(٨٧ ٤٢٠)	(٣٤ ٩٨١)	(٨٩ ٣١٢)	(١٠)	مصروفات أخرى
(١ ٩٤١)	(٥٣ ٢٢٣)	(١٨ ١١٣)	(١٥١ ٠٦١)	(١١)	(خسائر) الإئتمان المتوقعة في قيمة الأصول المالية
(٢٩٠ ٧٢٦)	٢٢ ٠٢٣	٨٥٩ ٢٦٠	٢٣٦ ٦١٨		أرباح / (خسائر) النشاط
(٦١ ٢٨٨)	١٦٠ ٧٥٥	٥١٢	٢ ٥٩٧		إيرادات تمويلية
(٣٦٠ ٩١٦)	(٨٦٣ ٨٨٣)	(١٠٨ ٣٣٥)	(٥٩٦ ٧٥٤)		تكاليف تمويلية
(٤٢٢ ٢٠٤)	(٧٠٣ ١٢٨)	(١٠٧ ٨٢٣)	(٥٩٤ ١٥٧)	(١٣)	صافي (التكاليف) التمويلية
(٧١٢ ٩٣٠)	(٦٨١ ١٠٥)	٧٥١ ٤٣٧	(٣٥٧ ٥٣٩)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة
(٠,٠٠٠١٥)	(٠,٠٠٠١٤)	٠,٠٠٠١٦	(٠,٠٠٠٠٨)	(١-٢٧)	نصيب السهم الأساسي والمخفض في (خسائر)/أرباح الفترة (دولار أمريكي/سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية في الصفحات من (٦) إلى (٤١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كونكرت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من أول يوليو ٢٠٢٤	من أول فبراير ٢٠٢٤	من أول يوليو ٢٠٢٥	من أول يناير ٢٠٢٥	رقم
إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٧١٢ ٩٣٠)	(٦٨١ ١٠٥)	٧٥١ ٤٣٧	(٣٥٧ ٥٣٩)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة
				بنود (الخسارة) الشاملة الأخرى
				/ الدخل الشامل الآخر:
				بنود لن يعاد تبويبها لاحقاً إلى
				الأرباح أو الخسائر
--	(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	--	--	اثر تطبيق معيار المحاسبة المصري (١-٣٢)
				رقم (١٣)
(٧١٢ ٩٣٠)	(٢ ٤٢٩ ٤٠٣)	٧٥١ ٤٣٧	(٣٥٧ ٥٣٩)	
--	١ ٧٤٨ ٢٩٨	--	--	المحول إلى (الخسائر) المرحلة
(٧١٢ ٩٣٠)	(٦٨١ ١٠٥)	٧٥١ ٤٣٧	(٣٥٧ ٥٣٩)	اجمالي (الخسارة) الشاملة / الدخل
				الشامل عن الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية في الصفحات من (٦) إلى (٤١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الإجمالي دولار أمريكي	(الخسائر) المرحلة دولار أمريكي	الإحتياطيات دولار أمريكي	رأس المال المصدر والمدفوع دولار أمريكي	إيضاح رقم	
٣٥ ٧١٠ ٢٠٢	(٣ ٩٤٤ ٧٠١)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠		الرصيد في أول فبراير ٢٠٢٤
					بنود الدخل الشامل
(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	--	--	(١٣-٣٢)	تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) " أثر التغير في أسعار الصرف "
(٦٨١ ١٠٥)	(٦٨١ ١٠٥)	--	--		صافى (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(٢ ٤٢٩ ٤٠٣)	(٢ ٤٢٩ ٤٠٣)	--	--		اجمالى (الخسارة) الشاملة
٣٣ ٢٨٠ ٧٩٩	(٦ ٣٧٤ ١٠٤)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٣١ ٨٤٧ ٨١٨	(٧ ٨٠٧ ٠٨٥)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠		الرصيد في اول يناير ٢٠٢٥
					المعاملات مع مساهمي الشركة
--	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	(٦ ٧٣٧ ٤٠٣)	--	(٢٥)	أقفال الإحتياطيات في (الخسائر) المرحلة
--	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	(٦ ٧٣٧ ٤٠٣)	--		إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
					بنود الدخل الشامل
(٣٥٧ ٥٣٩)	(٣٥٧ ٥٣٩)	--	--		صافى (خسائر) الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(٣٥٧ ٥٣٩)	(٣٥٧ ٥٣٩)	--	--		اجمالى (الخسارة) الشاملة
٣١ ٤٩٠ ٢٧٩	(١ ٤٢٧ ٢٢١)	--	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية في الصفحات من (٦) إلى (٤١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٦٨١ ١٠٥)	(٣٥٧ ٥٣٩)		صافي (خسائر) الفترة يتم تسويته بما يلي:
١٣٤ ٦٢٠	١٤٠ ٥٨٨	(١٤)	إهلاك أصول ثابتة
---	(١٥ ٧٥٩)	(٩)	أرباح رأسمالية
---	(٩٥٧ ٢٠٣)	(٨)	إيرادات استثمارات في شركات تابعه
---	١٧٩ ٠٠٢	(١٣)،(٣-٢٠)	فوائد مدينة عن عقود بيع مع إعادة إستئجار
٤٥٢ ٣٩٢	٣٩ ٧٥١	(١٣)،(٣-٢٠)	فوائد مدينة عن قروض
(١٣١ ٤١٧)	١٣١ ٧٠٧	(١٣)	فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية مدينة / (دائنة)
٤١١ ٤٩١	٢٤٦ ٢٩٤	(١٣)	فوائد مدينة ومصرفات تمويلية
(٢٩ ٣٣٨)	(٢ ٥٩٧)	(١٣)	فوائد دائنة
١٥٦ ٦٤٣	(٥٩٥ ٧٥٦)		
١ ٤٠٨	١٢٧ ٢٧٣		التغيرات في:
(١ ٤٥٠ ٥٥٠)	٢٥٥ ٦٨٨		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٢٢ ٩٢٣)	(٨٤ ٢٩٥)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢ ٠٧٩ ٤١٢	٢ ٤٥٥ ٢٥٣		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٦٣ ٩٩٠	٢ ١٥٨ ١٦٣		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٣٤٦ ٨٢٢)	(٣٩ ٧٥١)	(٣-٢٠)	المسدد من فوائد تمويلية على القرض
---	(١٧٩ ٠٠٢)	(٣-٢٠)	المسدد من فوائد تمويلية لعقود بيع مع إعادة الإستئجار
(٤١١ ٤٩١)	(٢٤٦ ٢٩٤)	(١٣)	فوائد ومصرفات وعمولات بنكية
(٢٩٤ ٣٢٣)	١ ٦٩٣ ١١٦		صافي النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) أنشطة التشغيل
---	٣٤٤ ٧٤٨		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣ ٣١٩)	(١٢٦ ٦٣٠)	(١٤)،(١٦)	المحصل من توزيعات أرباح شركات تابعه
٢٩ ٣٣٨	٢ ٥٩٧	(١٣)	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
---	١٥ ٧٥٩	(٩)	فوائد دائنة محصلة
(١٥٠ ١٤٧)	(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	(١٥)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٢٤ ١٢٨)	(١ ٢٦٣ ٥٢٦)		مدفوعات لإستثمارات في شركات تابعة
			صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٥٢ ٩٢٢)	(٩٧ ٠٩٧)	(٢١)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١ ٦٤٠ ٠٠٠)	(٤٢٠ ٠٠٠)	(٣-٢٠)	صافي (مدفوعات) بنوك تسهيلات إئتمانية
---	(١٣٧ ٢٧٩)	(٣-٢٠)	مدفوعات من إقتراض
(١ ٧٩٢ ٩٢٢)	(٦٥٤ ٣٧٦)		مدفوعات عن عقود بيع مع إعادة إستئجار
(٢ ٢١١ ٣٧٣)	(٢٢٤ ٧٨٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٦٧٨ ٧٤٠)	٧ ٩٩٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣ ٨٩٣ ٥٨٩	٦٢٠ ٦٩٩	(١٩)	أثر التغيرات في أسعار صرف العملات على النقدية وما في حكمها
١ ٠٠٣ ٤٧٦	٤٠٣ ٩١١	(١٩)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية في الصفحات من (٦) إلى (٤١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

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

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

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

- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ١٦ يناير ٢٠٠٦ إلى ١٥ يناير ٢٠٣١.

- مقر الشركة مناطق الحرة بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية.

- رئيس مجلس الادارة الأستاذة / ماري لويلا تشيكوناني.

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

٢-١ انقسام شركة السويسرية للملابس الجاهزة

- بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٥ قرر مجلس ادارة الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة - 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 والإستشارات - شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة - 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 اندماج كلاً من شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (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 غير العادية للشركة بتاريخ ٤ اغسطس ٢٠١٩ فقد تم الموافقة علي دمج كلاً من شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ - المتخذة أساساً للاندماج - 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 ألف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت أمريكي. والمتمثل في مجموع صافي حقوق الملكية في الشركة الدامجة شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات 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 والإستشارات 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 للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية ش.م.م (الشركة المنقسمة) كما وافقت الجمعية العامة غير العادية على تقرير التقسيم الصادر من قطاع الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بصافي حقوق الملكية للشركة القاسمة والشركة المنقسمة بالقيمة الدفترية في تاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٣ المتخذة أساساً للتقسيم للتقييم 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 على تقسيم الشركة بكافة مقوماتها المادية والمعنوية إلى شركتين شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية (ش.م.م) (الشركة القاسمة) وشركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية (ش.م.م) (الشركة المنقسمة) مع نقل كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين الشركتين بناءً على القوائم المالية في ٣١ يناير ٢٠٢٣.
- وقد قامت إدارة الشركة باتخاذ كافة الإجراءات القانونية والإدارية والإنهاء من عملية الإنقسام والتأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣.
- ٥-١ **السنة المالية للشركة**
- وفقاً للنظام الأساسي للشركة تبدأ السنة المالية للشركة من أول فبراير من كل سنة وتنتهي في ٣١ يناير من السنة التالية، وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٤ تعديل السنة المالية للشركة لتبدأ من الأول من يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.
- ٦-١ **غرض الشركة**
- مزاولة نشاط الإستشارات المالية والإدارية والإستثمار في رؤوس أموال الشركات الاخرى المصرية والاجنبية والمساهمة في إعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفني والإداري لها .
- ٧-١ **القيد ببورصة الأوراق المالية**
- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.
- ٢ **اسس اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة**
- يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع الى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للاحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبي مصري او متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بواسطة مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣٢).

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

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

١-٢ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٣- أسس القياس

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للتسجيل الأولي بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة.

هذا وقد تم عرض الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية الدورية المستقلة على أساس التكلفة وهي تمثل حصة الشركة المباشرة في الملكية وليس على أساس نتائج أعمال وصافي أصول الشركات المستثمر فيها. هذا وتقدم القوائم المالية المجمعة تفهماً أشمل للمركز المالي المجموع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة).

٤- عملة التعامل وعملة العرض

يتم اعداد وعرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالدولار الأمريكي، وجميع البيانات المعروضة بالدولار الأمريكي وهو أيضاً عملة التعامل، إلا إذا تم الإشارة بالقوائم المالية الدورية المستقلة أو بالإيضاحات بخلاف ذلك.

٥- استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات 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 والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للأصول أو الالتزامات التي تأثرت 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 والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي يتم فيها التغيير والسنوات المستقبلية.

أ- الحكم الشخصي

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

- الإعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة سواء كان يتم الإعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن أو على مدار زمني.

- استثمارات في شركات شقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة (إن وجدت)

يتم تحديد ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر أو سيطرة مشتركة على الشركات والمنشآت المستثمر فيها.

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

- عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار) :

إذا قامت المنشأة (البائع المستأجر) 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.

ب - الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

- الالتزامات المحتملة والمخصصات

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

- قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة 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 إحتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

- إضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

يتم تقييم العقارات المصنفة كأصول ثابتة 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 - إن وجدت.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة في نهاية كل سنة مالية. قررت الإدارة بأن توقعات الفترة الحالية لا تختلف عن التقديرات السابقة بالاستناد إلى مراجعتها.

ج- قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو
- في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له. تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية الدورية المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- **المستوى الأول:** هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.
- **المستوى الثاني:** أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- **المستوى الثالث:** أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله غير ملحوظة.

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقياس بأكمله.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغير.

مزيد من المعلومات حول الافتراضات المستخدمة في قياس القيمة العادلة مدرجة في إيضاح الأدوات المالية.

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

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

٦- إيرادات خدمات الدعم الفني
إيرادات يتم الاعتراف بها على مدار زمني

الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	إيضاح رقم (٢٨)
٢٧ ٨١٠	٨٠ ٠٥٥	٣٤٠ ٨١٨	٦٨٧ ٤١٦	إيرادات خدمات دعم فني لأطراف ذوي علاقة
١ ٢٣٦	٤ ٢٠٤	--	--	إيرادات خدمات دعم فني لشركات أخرى
٢٩ ٠٤٦	٨٤ ٢٥٩	٣٤٠ ٨١٨	٦٨٧ ٤١٦	

٧- صافي إيرادات بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	إيضاح
--	٣ ٧٩٥ ٩٤٢	--	--	إيراد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	(٢٣ ٣٨٦)	--	--	يخصم:
--	(١ ٩٩٥ ٨٧٤)	--	--	مصرفات وعمولات سمسرة تخص عملية البيع
--	--	--	--	تكلفة الاستثمار في أوراق مالية مقيدة بالبورصة
--	١ ٧٧٦ ٦٨٢	--	--	

٨- إيرادات استثمارات في شركات تابعة

الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	إيضاح
--	--	٩٥٧ ٢٠٣	٩٥٧ ٢٠٣	شركة كونكريت للملابس الجاهزة
--	--	٩٥٧ ٢٠٣	٩٥٧ ٢٠٣	

٩- إيرادات أخرى

الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	إيضاح
٥٠ ٦٧٠	١٣٤ ٣٤٩	٤٥ ٩٧٧	١٤٥ ٣٦٤	إيراد إيجارات
--	--	--	١٥ ٧٥٩	أرباح رأسمالية
٥٠ ٦٧٠	١٣٤ ٣٤٩	٤٥ ٩٧٧	١٦١ ١٢٣	

١٠- مصرفات أخرى

الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	إيضاح
٢٥ ٣٣٥	٦٧ ١٧٤	٢٢ ٩٨٩	٧٢ ٦٨٢	مصرفات الهيئة كنسبة من الإيجارات*
٨٠٩	٢٠ ٢٤٦	١١ ٩٩٢	١٦ ٦٣٠	مصرفات كنسبة من الإيراد*
٢٦ ١٤٤	٨٧ ٤٢٠	٣٤ ٩٨١	٨٩ ٣١٢	

* تتمثل المبالغ المستحقة للهيئة العامة للإستثمارات والمناطق الحرة في ٥٠٪ من إيرادات الإيجارات و ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

١١- خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة الأصول المالية

الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	إيضاح
١ ٩٤١	٥٣ ٢٢٣	١٩ ٣٦١	١٤٩ ٧٨١	خسائر الائتمان المتوقعة في (١-٢٨) الأطراف ذات العلاقة
--	--	(١ ٢٤٨)	١ ٢٨٠	خسائر (رد خسائر) الائتمان المتوقعة في (١٩) البنوك
١ ٩٤١	٥٣ ٢٢٣	١٨ ١١٣	١٥١ ٠٦١	

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

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

١٢- مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	
١٣٢ ٣٦٥	٦٦ ٩٣٧	٤٣ ٧١١	٤٣ ٧١١		أجور ومرتبات
١٤٠ ٥٨٨	١٣٤ ٦٢٠	٥٢ ٠٥١	٥٢ ٠٥١	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
١٣٤ ٤٠٠	١١٤ ٤٠٠	٤٨ ٦٠٠	٤٨ ٦٠٠	(٣-٢٨)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٣١٢ ٧٨٧	٦٩٨ ٢٨٦	٩٣ ٢٤٨	٩٣ ٢٤٨		إستشارات وأتعاب مهنية
٢٨٥ ٦٩٣	٢٩٢ ٧٤٣	٩٨ ٧٨٣	٩٨ ٧٨٣		إشتراكات وخدمات
٧٩ ٩١٤	٨٩ ٠١٦	١٥ ١٧٥	١٥ ١٧٥		مصاريف سفر وانتقال
٩٨ ٦٨٧	٢٧١ ٤٢٥	٢٥ ٨٧٦	٢٥ ٨٧٦		صيانة
٢٩ ٩٦٥	٢٨ ٦٧٨	٩ ٨٦١	٩ ٨٦١		تأمين
١١٤ ٣٥٢	١٣٦ ٥١٩	٤٤ ٣٣٩	٤٤ ٣٣٩		أخرى
١ ٣٢٨ ٧٥١	١ ٨٣٢ ٦٢٤	٤٣١ ٦٤٤	٤٣١ ٦٤٤		

١٣- صافي (التكاليف) التمويلية

إيرادات تمويلية				
٢ ٥٩٧	٢٩ ٣٣٨	٥١٢	١ ٢٣٣	فوائد دائنة
--	١٣١ ٤١٧	--	(٦٢ ٥٢١)	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٢ ٥٩٧	١٦٠ ٧٥٥	٥١٢	(٦١ ٢٨٨)	إجمالي الإيرادات التمويلية

تكاليف تمويلية

(١٧٩ ٠٠٢) (٣-٢٠)	(٥٧ ٥٤٠)	--	--	فوائد مدينة عن عقود بيع مع إعادة إستئجار
(٣٩ ٧٥١) (٣-٢٠)	(١١ ٠٢١)	(٤٥٢ ٣٩٢)	(١١٦ ٢٢٢)	فوائد تمويلية على القروض
(٢٤٦ ٢٩٤)	(٨٣ ٢٤٤)	(٤١١ ٤٩١)	(٢٤٤ ٦٩٤)	فوائد مدينة ومصروفات وعمولات بنكية
(١٣١ ٧٠٧)	٤٣ ٤٧٠	--	--	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٥٩٦ ٧٥٤)	(١٠٨ ٣٣٥)	(٨٦٣ ٨٨٣)	(٣٦٠ ٩١٦)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٥٩٤ ١٥٧)	(١٠٧ ٨٢٣)	(٧٠٣ ١٢٨)	(٤٢٢ ٢٠٤)	صافي (التكاليف) التمويلية

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

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

١٤ - أصول ثابتة

التكلفة	مباني وإنشاءات دولار أمريكي	سيارات ووسائل نقل وانتقال دولار أمريكي	أثاث ومعدات مكاتب دولار أمريكي	تجهيزات دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
في أول يناير ٢٠٢٥	١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٤٦ ٤٠٣	٤٣٠ ١٨٩	٥٩٥ ٣٨٢	٣ ٠٢٣ ٤٩٧
إضافات خلال الفترة	--	--	٢٠ ٩٧١	١١٥ ٩٥٠	١٣٦ ٩٢١
استبعادات خلال الفترة	--	(١٩ ٥٥٨)	--	--	(١٩ ٥٥٨)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٢٦ ٨٤٥	٤٥١ ١٦٠	٧١١ ٣٣٢	٣ ١٤٠ ٨٦٠
مجمع الإهلاك					
في أول يناير ٢٠٢٥	٣٣٨ ٧٤٩	٣٤١ ٢٤١	٤٠٠ ٥٢٧	٤٨٠ ١٢٣	١ ٥٦٠ ٦٤٠
إهلاك الفترة	٢٣ ٢٧٣	٤٥ ٣٢٢	١٨ ٥٠٩	٥٣ ٤٨٤	١٤٠ ٥٨٨
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	(١٩ ٥٥٨)	--	--	(١٩ ٥٥٨)
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٦٢ ٠٢٢	٣٦٧ ٠٠٥	٤١٩ ٠٣٦	٥٣٣ ٦٠٧	١ ٦٨١ ٦٧٠
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١ ١٨٩ ٥٠١	٥٩ ٨٤٠	٣٢ ١٢٤	١٧٧ ٧٢٥	١ ٤٥٩ ١٩٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ ٢١٢ ٧٧٤	١٠٥ ١٦٢	٢٩ ٦٦٢	١١٥ ٢٥٩	١ ٤٦٢ ٨٥٧
أصول مهلكة دفترياً ومازالت تعمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	--	١٤٣ ٦١٧	٣٤٦ ٩١١	١١ ٥٢٩	٥٠٢ ٠٥٧

- تم توجيه مصروف الأهلاك كما يلي: -

إيضاح رقم	٢٠٢٥/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠٢٤/٩/٣٠ دولار أمريكي
مصاريف إدارية وعمومية (١٢)	١٤٠ ٥٨٨	١٣٤ ٦٢٠
	١٤٠ ٥٨٨	١٣٤ ٦٢٠

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

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

تابع: إيضاح ١٤ - أصول ثابتة

التكلفة	مباني	سيارات ووسائل	أثاث	تجهيزات	الإجمالي
في أول فبراير ٢٠٢٤	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٤٦ ٤٠٣	٤٢٦ ٨٧٠	٥٩٥ ٣٨٢	٣ ٠٢٠ ١٧٨	
--	--	٣ ٣١٩	--	٣ ٣١٩	
١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٤٦ ٤٠٣	٤٣٠ ١٨٩	٥٩٥ ٣٨٢	٣ ٠٢٣ ٤٩٧	
مجمع الإهلاك					
في أول فبراير ٢٠٢٤	٣١٠ ٣٠٤	٢٧٢ ٣١٢	٣٦٩ ٥٦١	٤٢٥ ٥٤٨	١ ٣٧٧ ٧٢٥
إهلاك الفترة*	٢٠ ٦٨٧	٥٠ ٥١٠	٢٣ ٧٣١	٣٩ ٦٩٢	١٣٤ ٦٢٠
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٣٠ ٩٩١	٣٢٢ ٨٢٢	٣٩٣ ٢٩٢	٤٦٥ ٢٤٠	١ ٥١٢ ٣٤٥
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١ ٢٢٠ ٥٣٢	١٢٣ ٥٨١	٣٦ ٨٩٧	١٣٠ ١٤٢	١ ٥١١ ١٥٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ يناير ٢٠٢٤	١ ٢٤١ ٢١٩	١٧٤ ٠٩١	٥٧ ٣٠٩	١٦٩ ٨٣٤	١ ٦٤٢ ٤٥٣
أصول مهلكة دفترياً ومازلت تعمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	--	٧٨ ٠١٩	٢٨٦ ٧٣١	--	٣٦٤ ٧٥٠

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

الإيضاحات المتممة المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٥ - إستثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة المستثمر فيها	بلد التأسيس	نسبة المسدد من الاستثمار	نسبة المساهمة	تكلفة الاستثمار في ٢٠٢٥/٩/٣٠	خسائر الإضمحلال في أول الفترة	خسائر الإضمحلال آخر الفترة	صافي تكلفة الاستثمار	صافي تكلفة الاستثمار
				٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
				٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
شركة كونكريت للملابس الجاهزة	مصر	٪١٠٠	٪٩١,٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	--	--	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤
السويسرية للملابس الجاهزة (إيضاح ٢٩)	مصر	٪١٠٠	٪٩٩,٢٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	--	--	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠
إيجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة (٤)	مصر	--	--	--	--	--	--	١٤ ١٣١ ٦٥٣
السويسرية للملابس القطنية (إيضاح ٢٩)	مصر	٪١٠٠	٪٩٩,٤	٨ ٤٥٢ ٠٠٠	--	--	٨ ٤٥٢ ٠٠٠	٨ ٤٥٢ ٠٠٠
سافيني للملابس الجاهزة (١)	مصر	٪٢٥	٪٤٩,٢	١ ٢٣٠ ٠٠٠	--	--	١ ٢٣٠ ٠٠٠	١ ٢٣٠ ٠٠٠
بورسعيد للملابس الجاهزة	مصر	٪١٠٠	٪٩٧,٥٢	١ ١٥٨ ٠٢٦	--	--	١ ١٥٨ ٠٢٦	١ ١٥٨ ٠٢٦
بوروميد للتجارة والتسويق	مصر	٪١٠٠	٪٩٧,٢١	٩٧٠ ١٨٠	(٧١٦ ٠٥١)	(٧١٦ ٠٥١)	٢٥٤ ١٢٩	٢٥٤ ١٢٩
فاشون اندستري (٢)	مصر	٪١٠٠	٪٨٩,٨	٢ ٢٤٥ ٠٠٠	--	--	٢ ٢٤٥ ٠٠٠	٢ ٢٤٥ ٠٠٠
كونكريت انترناشيونال (٣)	الإمارات	٪١٠٠	٪١٠٠	١٥٠ ١٤٨	--	--	١٥٠ ١٤٨	١٥٠ ١٤٨
كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية (ش.ش.و) (٥)	سلطنة عمان	٪٠	٪١٠٠	١	--	--	١	--
كونكريت فاشون (٦)	المملكة العربية السعودية	٪٠	٪١٠٠	١	--	--	١	--
				٦٤ ٨٢٤ ٨٢٠	(٧١٦ ٠٥١)	(٧١٦ ٠٥١)	٦٤ ١٠٨ ٧٦٩	٧٦ ٧٣٩ ٧١٦

- (١) تمتلك الشركة نسبة ٤٩,٢٪ من رأس مال شركة سافيني للملابس الجاهزة بالإضافة الى نسبة ٥٠٪ ملكية غير مباشرة عن طريق شركة - السويسرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة).
- (٢) تمتلك الشركة نسبة ٨٩,٨٪ في رأس مال شركة فاشون اندستري بالإضافة الى نسبة ١٠٪ ملكية غير مباشرة عن طريق شركة إيجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة. (شركة تابعة)
- (٣) قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت انترناشيونال ومقرها الرئيسي إمارة دبي بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٣ بدولة الامارات.
- (٤) قامت الشركة ببيع كامل الاسهم المملوكة لها والبالغة عدد ٩٦٥ ٦٨١ ١٤ سهم تمثل نسبة ٩٩,٤٪ من رأس المال المصدر الخاص بشركة إيجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة إلي الشركة السويسرية للملابس الجاهزة ش.م.م. (شركة تابعة) بنظام المناطق الحرة وذلك وفقاً للجمعية العادية المنعقدة بتاريخ الخامس من فبراير ٢٠٢٥ بشأن إعادة هيكلة ملكية بعض الشركات التابعة لشركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية وذلك بالتكلفة الدفترية.
- (٥) قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية "شركة الشخص الواحد" (ش.ش.و) ومقرها الرئيسي بمحافظة مسقط بدولة سلطنة عمان والشركة مازالت لم تمارس أية أنشطة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وتم التأسيس بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٥ برأس مال مصدر قدره ٢٠ ٠٠٠ ريال عماني ولم يتم السداد حتي تاريخه (إيضاح رقم ٣٠).
- (٦) قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت فاشون (شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد) ومقرها الرئيسي بالرياض بدولة المملكة العربية السعودية وذلك بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٥. وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٥ تم تعديل راس المال المصدر ليصبح ٢٥ ألف ريال سعودي (ما يعادل ٦ ٦٦٨ دولار امريكي) ولم يتم سداد أيه مبالغ منه حتي تاريخه (الشركة لم تمارس أية نشاط حتي تاريخه).

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

الإيضاحات المتممة المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
--	١٠ ٢٩١	أعمال تطوير المبنى الإداري *
--	١٠ ٢٩١	

* يتمثل البند في أعمال التطوير الجزئي وإعادة التأهيل للمنطقة المخصصة للمكاتب الخاصة بالشركة داخل جزء من المقر الإداري.

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠ ٢٩١	--	رصيد اول الفترة / العام
--	١٠ ٢٩١	إضافات
(١٠ ٢٩١)	--	محول الى الأصول الثابتة
--	١٠ ٢٩١	رصيد اخر الفترة / العام

١٧- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المسدد من الاستثمار	نسبة المساهمة	اسم الشركة المستثمر فيها
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%	%	
٧٥ ٧٤٥	٧٥ ٧٤٥	١٠٠%	١%	تكلفة الاستثمار في شركة ارضك للتنمية والاستثمار العقاري (العشر من رمضان للاستثمار العقاري- سابقا) *
--	(٧٥ ٧٤٥)			يخصم:
--	(٧٥ ٧٤٥)			خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمارات

* الشركة لا تمارس أية أنشطة منذ تأسيسها.

١٨- مدينون وارصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٣ ٥٨٤	٣ ١٦٥		أوراق قبض
٧٦ ٢٢٠	١٤٣ ٦١٠		مصفوفات مدفوعة مقدما
٦١٢ ٤٤٥	--		إيرادات مستحقة
٢٢٣	٤٢ ٧٨٤		إيرادات إيجارات مستحقة
--	٦ ١٧٣	(٢٩)	غطاءات خطاب ضمان
٥ ٨٧٠	٩ ٦٣٣		تأمين لدى الغير
١١ ٥٩٦	١٩ ٣٩١		أرصدة مدينة أخرى
٧٠٩ ٩٣٨	٢٢٤ ٧٥٦		

١٩- النقدية وما في حكمها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢١٢ ٨٧٩	٤٧٩ ٩٤٧	بنوك - حسابات جارية
١٩٢ ٣١٢	١٤٠ ٧٥٢	نقدية بالصندوق
٤٠٥ ١٩١	٦٢٠ ٦٩٩	النقدية وما في حكمها
(١ ٢٨٠)	--	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة ارصدة البنوك *
٤٠٣ ٩١١	٦٢٠ ٦٩٩	الإجمالي

- قامت الشركة بتطبيق الاستثناء الوارد بقرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية باستثناء أدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر أستحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالي من الاعتراف و القياس بالخسائر الائتمانية المتوقعة.

خسائر الائتمان المتوقعة في البنوك:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١ ٢٨٠	--	(١١)	رصيد اول الفترة / العام
١ ٢٨٠	--		المكون خلال الفترة / العام
--	--		رصيد اخر الفترة / العام

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

الإيضاحات المتممة المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٠ - إقتراض

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥			إيضاح رقم
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٧٠.٠٠٠	٤١٠.٠٠٠	٥٦٠.٠٠٠	٥٥٠.٠٠٠	--	٥٥٠.٠٠٠	(١-٢٠) إقتراض من بنك HSBC
١ ٨٥٦ ٢٦٥	١ ٦٤٧ ١٠٠	٢٠٩ ١٦٥	١ ٧١٨ ٩٨٦	١ ٤١٦ ٨٢٧	٣٠٢ ١٥٩	(٢-٢٠) إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستئجار
٢ ٨٢٦ ٢٦٥	٢ ٠٥٧ ١٠٠	٧٦٩ ١٦٥	٢ ٢٦٨ ٩٨٦	١ ٤١٦ ٨٢٧	٨٥٢ ١٥٩	

١-٢٠ إقتراض من بنك HSBC

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.

٢-٢٠ إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستئجار

قامت الشركة ببيع وإعادة استئجار المبني الإداري لمقر الشركة بمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر، استئجاراً تمويلياً بموجب عقد تأجير تمويلي مبرم مع شركة كورليس للتأجير التمويلي مصر "ش.م.م"، وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اعتباراً من أغسطس ٢٠٢٤ حتي فبراير ٢٠٣٠.

٣-٢٠ وفيما يلي بيان الحركة على أنشطة الإقتراض خلال الفترات المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥			بيان
إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستئجار	إجمالي	إقتراض من بنك	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	الرصيد في اول الفترة
١ ٨٥٦ ٢٦٥	٢ ٨٢٦ ٢٦٥	٩٧٠.٠٠٠	إقتراض متداول
٢٠٩ ١٦٥	٧٦٩ ١٦٥	٥٦٠.٠٠٠	إقتراض غير متداول
١ ٦٤٧ ١٠٠	٢ ٠٥٧ ١٠٠	٤١٠.٠٠٠	مدفوعات عن إقتراض فوائد مدينة
(١٣٧ ٢٧٩)	(٥٥٧ ٢٧٩)	(٤٢٠.٠٠٠)	فوائد مدينة مسددة
١٧٩.٠٠٢	(٢١٨ ٧٥٣)	٣٩ ٧٥١	الرصيد في اخر الفترة
(١٧٩.٠٠٢)	(٢١٨ ٧٥٣)	(٣٩ ٧٥١)	إلتزامات متداولة
١ ٧١٨ ٩٨٦	٢ ٢٦٨ ٩٨٦	٥٥٠.٠٠٠	إلتزامات غير متداولة
٣٠٢ ١٥٩	٨٥٢ ١٥٩	٥٥٠.٠٠٠	
١ ٤١٦ ٨٢٧	١ ٤١٦ ٨٢٧	--	
١ ٧١٨ ٩٨٦	٢ ٢٦٨ ٩٨٦	٥٥٠.٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			بيان
إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستئجار	إجمالي	إقتراض من بنك	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	الرصيد في اول العام
--	٥ ٦٠١ ٢٢٩	٥ ٦٠١ ٢٢٩	إقتراض متداول
--	٣ ٥٥١.٠٠٠	٣ ٥٥١.٠٠٠	إقتراض غير متداول
--	٢ ٠٥٠ ٢٢٩	٢ ٠٥٠ ٢٢٩	مدفوعات عن إقتراض المحول من تسهيلات ائتمانية
--	(٥ ٨٨١ ٢٢٩)	(٥ ٨٨١ ٢٢٩)	مقبوضات من إقتراض فوائد مدينة
١ ٨٥٦ ٢٦٥	١ ٨٥٦ ٢٦٥	--	فوائد مدينة مسددة
٦٠ ٧٧٦	(٥٠٠ ٢٥٧)	٤٣٩ ٤٨١	الرصيد في اخر العام
(٦٠ ٧٧٦)	(٥٠٠ ٢٥٧)	(٤٣٩ ٤٨١)	إلتزامات متداولة
١ ٨٥٦ ٢٦٥	٢ ٨٢٦ ٢٦٥	٩٧٠.٠٠٠	إلتزامات غير متداولة
٢٠٩ ١٦٥	٧٦٩ ١٦٥	٥٦٠.٠٠٠	
١ ٦٤٧ ١٠٠	٢ ٠٥٧ ١٠٠	٤١٠.٠٠٠	
١ ٨٥٦ ٢٦٥	٢ ٨٢٦ ٢٦٥	٩٧٠.٠٠٠	

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

الإيضاحات المتممة المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢١ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
دولار امريكى	دولار امريكى
٧٠٣ ١١٤	٨٠٢ ٢٦٨
٣١٤ ٧٤٤	٣١٢ ٦٨٧
١ ٠١٧ ٨٥٨	١ ١١٤ ٩٥٥

البنك التجارى الدولى
بنك HSBC

- يتمثل بند تسهيلات ائتمانية في قيمة المسحوبات من التسهيلات الجارية قصيرة الأجل بدون ضمان والممنوحة من البنوك المحلية بالدولار الأمريكى وذلك علي أساس سعر فائدة مرتبط بسعر SOFR علي المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى.

٢٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
دولار امريكى	دولار امريكى
١١١ ٠٤٣	١٠٥ ٧٤٥
٤٠١ ٠١٠	٣٩٦ ٨٦٥
٢٦ ٥٥٣	٣٢ ١٤١
٨ ٩١٣	٨٢ ٤١٩
٤٧ ٩٨٣	٦٢ ٦١٠
٥٩٥ ٥٠٢	٦٧٩ ٧٨٠

تأمينات من الغير
مصرفات مستحقة
الهيئة العامة للإستثمار
أوراق دفع
أرصدة دائنة أخرى

٢٣ - الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة 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 الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الايضاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

يتولي مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إنترامها بتلك المستويات.

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

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 النقدية والودائع البنكية - إن وجدت - وأوراق القبض والأطراف ذوي العلاقة والمدينون الآخرون للشركة.

- تتعامل الشركة مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة 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 الشركة لخطر العملة على الأصول المالية والإلتزامات المالية بالعملات الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الجنيه المصري واليورو والجنيه الإسترليني.

وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقدية السائدة بالعملات الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضروريا لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

خطر سعر الفائدة

تتبنى الشركة سياسة هدفها التأكد من أن التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض على أساس سعر فائدة متغير سنوي متغير يساوي معدل التمويل المضمون SOFR مضافاً إليه هامش ربح البنك وفقاً لشروط التعاقد مع البنوك التي تتعامل معها الشركة 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.

وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماؤها بواسطة مجلس إدارة الشركة .

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

إدارة رأس المال

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

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

ويسعي مجلس إدارة الشركة 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 في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

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

أ- التعرض لخطر الائتمان

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

إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مدینون وارصدة مدينة اخرى	٦٣٣ ٧١٨	٨١ ١٤٦
مستحق من اطراف ذات علاقة	١ ٢٥٧ ١٥٠	١ ٣٦٣ ٠٥٧
النقدية وما في حكمها	٢١٢ ٨٧٩	٤٧٩ ٩٤٧
	<u>٢ ١٠٣ ٧٤٧</u>	<u>١ ٩٢٤ ١٥٠</u>

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 ٢٢٠ ٧٦ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٤٣ ٦١٠ دولار أمريكي) من الارصدة المدينة الأخرى.

ب- خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

القيمة التعاقدية	تدفقات نقدية متوقعة	تاريخ الاستحقاق	٢-٥ عام	١-٢ عام	٢-٥ عام
٥٥٠ ٠٠٠	٥٦٩ ٦٧٣	٥٦٩ ٦٧٣	٥٦٩ ٦٧٣	٥٦٩ ٦٧٣	٥٦٩ ٦٧٣
١ ٧١٨ ٩٨٦	٢ ٢٩١ ١٨٤	٥٠٩ ١٥٢	٥٠٩ ١٥٢	٥٠٩ ١٥٢	٥٠٩ ١٥٢
٥٩٥ ٥٠٣	٥٩٥ ٥٠٣	٥٩٥ ٥٠٣	٥٩٥ ٥٠٣	٥٩٥ ٥٠٣	٥٩٥ ٥٠٣
٣٢ ٢٩٥ ٦٨٢	٣٢ ٢٩٥ ٦٨٢	٣٢ ٢٩٥ ٦٨٢	٣٢ ٢٩٥ ٦٨٢	٣٢ ٢٩٥ ٦٨٢	٣٢ ٢٩٥ ٦٨٢
١ ٠١٧ ٨٥٨	١ ٠١٧ ٨٥٨	١ ٠١٧ ٨٥٨	١ ٠١٧ ٨٥٨	١ ٠١٧ ٨٥٨	١ ٠١٧ ٨٥٨
٣٦ ١٧٨ ٠٢٩	٣٦ ١٧٨ ٠٢٩	٣٦ ١٧٨ ٠٢٩	٣٦ ١٧٨ ٠٢٩	٣٦ ١٧٨ ٠٢٩	٣٦ ١٧٨ ٠٢٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

القيمة التعاقدية	تدفقات نقدية متوقعة	تاريخ الاستحقاق	٢-٥ عام	١-٢ عام	٢-٥ عام
٩٧٠ ٠٠٠	١ ٠٣٥ ٦٣١	٦١٣ ٦٨٣	٦١٣ ٦٨٣	٦١٣ ٦٨٣	٦١٣ ٦٨٣
١ ٨٥٦ ٢٦٥	٢ ٦٠٥ ٦٩٢	٤٤١ ٧٩٦	٤٤١ ٧٩٦	٤٤١ ٧٩٦	٤٤١ ٧٩٦
٦٧٩ ٧٨٠	٦٧٩ ٧٨٠	٦٧٩ ٧٨٠	٦٧٩ ٧٨٠	٦٧٩ ٧٨٠	٦٧٩ ٧٨٠
٤٣ ٨٣١ ٦٨٨	٤٣ ٨٣١ ٦٨٨	٤٣ ٨٣١ ٦٨٨	٤٣ ٨٣١ ٦٨٨	٤٣ ٨٣١ ٦٨٨	٤٣ ٨٣١ ٦٨٨
١ ١١٤ ٩٥٥	١ ١١٤ ٩٥٥	١ ١١٤ ٩٥٥	١ ١١٤ ٩٥٥	١ ١١٤ ٩٥٥	١ ١١٤ ٩٥٥
٤٨ ٤٥٢ ٦٨٨	٤٩ ٢٦٧ ٧٤٦	٤٦ ٦٨١ ٩٠٢	٤٦ ٦٨١ ٩٠٢	٤٦ ٦٨١ ٩٠٢	٤٦ ٦٨١ ٩٠٢

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة المالية الدورية المستقلة 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	دولار أمريكي
النقدية وما في حكمها	٨ ٥٧٥ ٣٩٨	١١ ٤٦٦	١٥ ٩٦٨	٢١٤ ١٥٨
مستحق من أطراف ذات علاقة	٨١ ٨٩٣ ٥٠٨	٧٩ ٨٤٣	٩ ٦٥٣	١ ٨١٨ ٣٥٦
أوراق قبض ومدينون وأرصدة مدينة	٣٠ ٦٩٨ ٤٨٩	--	--	٦٤١ ٥٩٨
إجمالي الأصول بالعملة	١٢١ ١٦٧ ٣٩٥	٩١ ٣٠٩	٢٥ ٦٢١	٢ ٦٧٤ ١١٢
مستحق لأطراف ذات علاقة	(١٣ ٨٦٩ ٢٨٧)	(١ ٧٧٢ ٧٤٣)	(٥٠)	(٢ ٣٧٢ ٧٣١)
أوراق دفع دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٠ ٨٦٨ ٥٩٠)	(١١ ١١٠)	(٨ ٦٨٣)	(٢٥١ ٨٧٦)
إجمالي الإلتزامات بالعملة	(٢٤ ٧٣٧ ٨٧٧)	(١ ٧٨٣ ٨٥٣)	(٨ ٧٣٣)	(٢ ٦٢٤ ٦٠٧)
فائض / (عجز) التعرض للخطر	٩٦ ٤٢٩ ٥١٨	(١ ٦٩٢ ٥٤٤)	١٦ ٨٨٨	٤٩ ٥٠٥
المعادل بالدولار الأمريكي	٢ ٠١٥ ٣٧٧	(١ ٩٨٨ ٥٧٠)	٢٢ ٦٩٨	٤٩ ٥٠٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بيان	جنيه مصري	يورو	جنيه إسترليني	دولار أمريكي
النقدية وما في حكمها	٥ ٩٥٧ ٨٠٣	١٨ ٨٤٩	٥٤ ٧٢٩	٢٠٥ ٠٣٨
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٠٠ ٦٢٢ ٥٧٤	٥٠ ٩٧٧	٦ ٢٢٠	٢ ٠٣٣ ٠٧٥
أوراق قبض و مدينون وأرصدة مدينة	٤ ٦٠٧ ٢٧٤	٣٩ ٠١٧	--	١٣٠ ٩٢٣
إجمالي الأصول بالعملة	١١١ ١٨٧ ٦٥١	١٠٨ ٨٤٣	٦٠ ٩٤٩	٢ ٣٦٩ ٠٣٦
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٦٦ ٩٩٧)	(١ ٧٨٠ ٧٧٧)	--	(١ ٨٥٥ ٢٨٠)
أوراق دفع دائنون و ارصده دائنه اخرى	(٣ ٨٧٧ ٠٠٨)	--	(١٨ ٣١٦)	(٩٨ ٩٦٢)
إجمالي الإلتزامات بالعملة	(٣ ٩٤٤ ٠٠٥)	(١ ٧٨٠ ٧٧٧)	(١٨ ٣١٦)	(١ ٩٥٤ ٢٤٢)
فائض / (عجز) التعرض للخطر	١٠٧ ٢٤٣ ٦٤٦	(١ ٦٧١ ٩٣٤)	٤٢ ٦٣٣	٤١٤ ٧٩٤
المعادل بالدولار الأمريكي	٢ ١٠١ ٩٧٥	(١ ٧٤٠ ٦٥٠)	٥٣ ٤٦٩	٤١٤ ٧٩٤

وفيما يلي أسعار الصرف المستخدمة: -

دولار أمريكي	سعر الاقفال في تاريخ	متوسط سعر الصرف المستخدم
	القوائم المالية الدورية المستقلة	
	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠
جنيه مصري	٠,٠١٩٦	٠,٠٢٠١
يورو	١,٠٤١١	١,١٢١٢
جنية إسترليني	١,٢٥٤٢	١,٣١٩٤

تقييم صعوبة تبادل العملات

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

قامت الشركة بتطبيق التعديل بالفقرة رقم ٥٧ أ من المعيار المصري رقم ١٣ واجرت تقييماً لتحديد ما اذا كان هناك صعوبة للتبادل بين العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي .

قامت الشركة بتقييم أنه لا توجد صعوبة لتبادل الأصول المقومة بالعملات الأجنبية كما ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ، وتم إجراء هذا التقييم على أساس أنه يمكن تبادل الأصول المقومة بالعملات الأجنبية في البنك في أي وقت دون أي صعوبة .

قامت الشركة 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 معاملات الأطراف ذات العلاقة بالدولار الأمريكي 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 ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي 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 الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	١٠٠ ٧٦٩	(١٠٠ ٧٦٩)	١٠٠ ٧٦٩	(١٠٠ ٧٦٩)
يورو	(٩٩ ٤٢٩)	٩٩ ٤٢٩	(٩٩ ٤٢٩)	٩٩ ٤٢٩
جنيه إسترليني	١ ١٣٥	(١ ١٣٥)	١ ١٣٥	(١ ١٣٥)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بيان	الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	١٠٥ ٠٩٩	(١٠٥ ٠٩٩)	١٠٥ ٠٩٩	(١٠٥ ٠٩٩)
يورو	(٨٧ ٠٣٢)	٨٧ ٠٣٢	(٨٧ ٠٣٢)	٨٧ ٠٣٢
جنيه استرليني	٢ ٦٧٣	(٢ ٦٧٣)	٢ ٦٧٣	(٢ ٦٧٣)

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

هـ - خطر سعر الفائدة

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

أصول مالية	إيضاح رقم	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠٢٤/١٢/٣١ دولار أمريكي
أصول مالية بسعر فائدة متغيرة - بنوك حسابات جارية	(١٩)	٢١٢ ٨٧٩	٤٧٩ ٩٤٧
التزامات مالية			
التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة - قروض	(٢٠)	٢ ٢٦٨ ٩٨٦	٢ ٨٢٦ ٢٦٥
التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة - تسهيلات إنتمانية	(٢١)	١ ٠١٧ ٨٥٨	١ ١١٤ ٩٥٥
		٣ ٢٨٦ ٨٤٤	٣ ٩٤١ ٢٢٠

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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

بيان	الأثر على حقوق الملكية ارتفاع	الأثر على الأرباح أو الخسائر انخفاض
إلتزامات مالية	(٣٢ ٨٦٨)	٣٢ ٨٦٨
أصول مالية	٢ ١٢٩	(٢ ١٢٩)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بيان	الأثر على حقوق الملكية ارتفاع	الأثر على الأرباح أو الخسائر انخفاض
إلتزامات مالية	(٣٩ ٤١٢)	٣٩ ٤١٢
أصول مالية	٤ ٨٠٠	(٤ ٨٠٠)

٢٤ - رأس المال

٢٤-١ 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 للاستثمارات والاستشارات الى شركتين، كذلك الموافقة عن تخفيض رأسمال الشركة القاسمة المرخص به ليصبح مبلغ ٣٢ ٩١٧ ٥٠٠ دولار امريكي.

٢٤-٢ 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 في 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.

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

الإيضاحات المتممة المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣ والخاصة بتقسيم شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات فقد تم الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر الخاص بالشركة القاسمة ليصبح ٣٢ ٩١٧ ٥٠٠ دولار أمريكي موزعاً على ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٧ سنت أمريكي، ورأس مال الشركة المصدر يتمثل في إجمالي قيمة صافي حقوق ملكية الشركة القاسمة بعد تجنيب مبلغ ٦٤ ٣٧٠ دولار أمريكي 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:

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

- المساهم الرئيسي للشركة عائلة عرفة.

٢٥ - إحتياطيات

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

إحتياطى ناتج عن عملية الإنقسام

الاحتياطي القانونى

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسى للشركة، يتم تجنيب ٥% من صافى الربح السنوى لتكوين الاحتياطى القانونى حتى يصل الى ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة. لا يتم التوزيع من هذا الأحتياطى ولكن يمكن أستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.

إحتياطى ناتج عن عملية الإنقسام

طبقاً لقرار التقسيم فقد تم إتخاذ القوائم المالية في ٣١ يناير ٢٠٢٣ لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات كأسس للإنقسام ، هذا وقد تم تسوية الرصيد طبقاً لتقرير الهيئة العامة للاستثمار كما يلي:

دولار أمريكي	تجنيب مبلغ بحساب الإحتياطيات وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة القاسمة
٦٤ ٣٧٠	٢٠٢٣ نوفمبر
٦ ٦٧٣ ٠٣٣	رد خسائر الإنخفاض فى قيمة الاستثمارات فى بعض الشركات التابعة
٦ ٧٣٧ ٤٠٣	إحتياطى ناتج عن الإنقسام
	يخصم:
(٦ ٧٣٧ ٤٠٣)	إتقال الأحتياطيات فى الخسائر المرحلة*
--	

* قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٥ استخدام الاحتياطيات باقتالها فى الخسائر المرحلة للشركة.

شركة كونكرت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٦ - الموقف الضريبي

طبقاً لما ورد بالبطاقة الضريبية للشركة، لا تخضع الشركة والأرباح الموزعة لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية مادة رقم (٣٥) من القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمستبدلة بالمادة رقم (٤١) من القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧).

١-٢٦ ضريبة كسب العمل

- تم فحص ضريبة كسب العمل من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢ وتم الربط والسداد، هذا ويتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٢٣ حتى تاريخه.

٢-٢٦ ضريبة الخصم

تقوم الشركة بتوريد ضريبة الخصم و التحصيل الى الادارة المركزية للخصم والتحويل تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية.

٣-٢٦ ضريبة الدمغة

الشركة ملتزمة بتوريد الضريبة عن الإعلانات، ولا توجد ضرائب مستحقة على الشركة.

٤-٢٦ الضريبة العقارية

الشركة معفاة من الضريبة العقارية طبقاً لأحكام القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧.

٢٧ - نصيب السهم الاساسى والمخفض في (خسائر) / أرباح الفترة

١-٢٧ نصيب السهم الاساسى والمخفض في (خسائر) / أرباح الفترة طبقاً لقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة
تم احتساب نصيب السهم من صافى (خسائر) / أرباح الفترة طبقاً لنص المعيار المحاسبى المصرى على النحو التالى:

الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكى (٧١٢ ٩٣٠)	الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكى (٦٨١ ١٠٥)	الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى ٧٥١ ٤٣٧	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى (٣٥٧ ٥٣٩)	صافى (خسارة) / ربح (دولار أمريكى)
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٠,٠٠٠١٥)	(٠,٠٠٠١٤)	٠,٠٠٠١٦	(٠,٠٠٠٠٨)	نصيب السهم فى (دولار أمريكى/سهم)

٢-٢٧ نصيب السهم الاساسى والمخفض في (خسائر) / أرباح الفترة لبيان أثر تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم (١٣)

الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكى (٧١٢ ٩٣٠)	الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكى (٦٨١ ١٠٥) (١ ٧٤٨ ٢٩٨)	الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى ٧٥١ ٤٣٧	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى (٣٥٧ ٥٣٩)	صافى (خسارة) / أرباح الفترة أثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) إجمالى (الخسارة) / الدخل الشامل عن الفترة
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٠,٠٠٠١)	(٠,٠٠٠٥)	٠,٠٠٠١٦	(٠,٠٠٠٠٨)	نصيب السهم فى (دولار أمريكى/سهم)

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية

(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

الإيضاحات المتممة المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٨ - الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة في مساهمى الشركة والشركات التي يمتلكون فيها حصص بشكل مباشر أو غير مباشر تعطيتهم تأثير جوهري أو سيطرة عليها وأعضاء الإدارة العليا وتقوم الشركة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وقد تمت تلك المعاملات وفقاً للشروط والقواعد التي أقرتها إدارة الشركة وفيما يلي بيان بأرصدة أهم هذه المعاملات وكذا الأرصدة الناتجة عنها في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة :-

٢٨-١ المستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في	الرصيد في	حجم المعاملات خلال الفترة / العام		طبيعة	طبيعة	إسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	التعامل	العلاقة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي			
٧٥ ٦٠٣	٢٩ ٩٠٥	(٢٥ ٧٣٥)	(٤٥ ٦٩٨)	سدادات بالنيابة	شركة تلبعة	كريستل فور ملكيك شيرز
٩٥٦	٢ ٢٨٠	(٤٥ ١٠٣)	(١٨ ١٥٩)	سدادات بالنيابة	شركة تلبعة	يوروميد للتجارة والتسويق
		٢١ ٤٧٧	١٩ ٤٨٣	دعم فنى		
٤٣٣ ٦٦٥	١٦٥ ٩٢٦	١٢١ ١٧٣	(٣٤٥ ٦٧٢)	سدادات بالنيابة	شركة تلبعة	شركة كونكريت للملابس الجاهزة
		٨٥ ٧٨٨	٧٧ ٩٣٣	دعم فنى		
٨٥٢ ٨٣٣	١٠ ٤٩ ٩١٦	٨٥٢ ٨٣٣	١٩٧ ٠٨٣	سداد بالنيابة	شركة تلبعة	بورسعيد للملابس الجاهزة
—	٢ ٥٠٥	—	٢ ٥٠٥	سداد بالنيابة	شركة تلبعة	كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (ش.ش.و) - سلطنة عمان
—	٦ ٦١٨	—	٦ ٦١٨	سداد بالنيابة	شركة تلبعة	شركة كونكريت فاشون- المملكة العربية السعودية
١ ٣٦٣ ٠٥٧	١ ٢٥٧ ١٥٠					خسائر ائتمانية متوقعة
(١٢٠ ٨٧٠)	(٢٧٠ ٦٥١)					
١ ٢٤٢ ١٨٧	٩٨٦ ٤٩٩					

خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	الرصيد في أول المدة المكون خلال الفترة / العام
دولار امريكى	دولار امريكى		الرصيد في آخر المدة
—	١٢٠ ٨٧٠	(١١)	
١٢٠ ٨٧٠	١٤٩ ٧٨١		
١٢٠ ٨٧٠	٢٧٠ ٦٥١		

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

الإيضاحات المتممة المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٨-٢ المستحق لأطراف ذات علاقة

إسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم المعاملات خلال الفترة / العام	الرصيد في	الرصيد في
			٢٠٢٥/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠٢٤/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠ دولار أمريكي
السويسرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	بيع إستثمارات سدادات بالنيابة دعم فنى	٢ ٣١٧ ٥٢٨ (١٤ ١٣١ ٦٥٣) (٣٦٠ ٠٠٠)	١ ٠٧٩ ٢٩٢ ---	٩ ٩٠٦ ٩٢٦ ٢٢ ٠٨١ ٠٥١
ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سدادات بالنيابة	٦٨٨ ٨١٩	٢ ٠١٤ ٧٥٥	١٠ ٢٦٧ ٥٠٣
سافيني للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سدادات بالنيابة	٤٠	(١ ٣٦٨)	٢ ٣٨٠ ٣٠٠
فاشون اندستري	شركة تابعة	سدادات بالنيابة	١ ٤٨٩ ٩٢٦	٣ ٨٦٨	٢ ٤٣٠ ٨٢١
السويسرية للملابس القطنية	شركة تابعة	سدادات بالنيابة دعم فنى	(٣٤٨ ١٩٠) (١٨٠ ٠٠٠)	(٣ ٧٢٢ ٠٢٥) ---	٦ ٣٧٣ ٥٩٢
جيتكس للاستثمارات	شركة زميلة	سدادات بالنيابة دعم فنى	(٩٤٤ ٩٤٤) (٥٠ ٠٠٠)	١ ٩١٦ ٣٠٤ ---	٩٢١ ٣٦٠
كونكريت انترناشونال	شركة تابعة	سدادات بالنيابة	(١٧ ٥٣٢)	٣٢ ٧١٢	١٥ ١٨٠
				٣٢ ٧١٢	٣٢ ٢٩٥ ٦٨٢
				٤٣ ٨٣١ ٦٨٨	

٢٨-٣ بدلات أعضاء الإدارة العليا

تتمثل الإدارة العليا في مجلس الإدارة والمديرين الرئيسيين للشركة وقد بلغت المرتبات والمزايا التي تم دفعها للإدارة العليا خلال الفترة المالية:

إيضاح رقم	أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	أول فبراير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي
مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ومقابل حضور اللجان ومرتبات ومزايا الإدارة التنفيذية	١٣٤ ٤٠٠	١١٤ ٤٠٠
	١٣٤ ٤٠٠	١١٤ ٤٠٠

٢٨-٤ العقود الهامة المبرمة مع الأطراف ذوى العلاقة

قامت الشركة القابضة بإبرام عقود دعم فني وإداري مع بعض الشركات التابعة والشركات الشقيقة (الأطراف ذات العلاقة) لتقديم خدمات إدارية وفنية متنوعة.

٢٩-٢ الالتزامات المحتملة

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير ما يعادل مبلغ ٢ ٤٣١ ٢٣٥ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بدون غطاءات كما بلغت ما يعادل مبلغ ٤ ٣١٢ ٩٤٩ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بغطاءات نقدي ٦ ١٧٣ دولار أمريكي. إيضاح رقم (١٨).

- كافة أسهم شركة السويسرية للملابس الجاهزة والسويسرية للملابس القطنية المملوكة للشركة مرهونة لصالح أحد البنوك التجارية التي تتعامل معها الشركات التابعة ضماناً للتسهيلات الممنوحة لهم. إيضاح رقم (١٥).

٣٠-٣ الارتباطات الرأس مالية

- بلغت قيمة الارتباطات الرأس مالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣ ٧٤٨ ٦٨٢ دولار أمريكي (مقابل مبلغ ٣ ٦٩٠ ٠٠٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) تتمثل في الآتي :

- المتبقي من الإستثمار في شركة سافيني للملابس الجاهزة (نسبة المسدد من الإستثمار ٢٥٪) بمبلغ ٣ ٦٩٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (إيضاح رقم (١٥)).

- قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت فاشون ومقرها الرئيسي بالرياض بدولة المملكة العربية السعودية وذلك بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٥ وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٥ تم تعديل رأس المال المصدر ليصبح ٢٥ ألف ريال سعودي (ما يعادل ٦ ٦٦٨ دولار أمريكي) ووفقاً لقانون الإستثمار السعودي لا يشترط ضخ رأس المال كاملاً دفعة واحدة بل يسمح بضخه وفق مراحل تشغيلية شريطة أن يتم الإستثمار الفعلي له داخل النشاط المرخص به مع تقديم تحديث سنوي يتضمن إلزام المستثمر بضخ رأس المال ضمن خطة معتمدة علي مدى لا يتجاوز خمس سنوات وفي حالة مخالفة خطة الإستثمار أو التوقف عن النشاط يترتب عليه إلغاء الترخيص (إيضاح رقم (١٥)).

- قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (ش.ش.و) ومقرها الرئيسي بمحافظة مسقط بدولة سلطنة عمان والشركة مازالت لم تمارس أية أنشطة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ونم التأسيس بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٥ برأس مال مصد رقدة ٢٠ ٠٠٠ ريال عماني (ما يعادل ٥٢ ٠١٤ دولار أمريكي) ولم يتم السداد حتي تاريخه (إيضاح رقم (١٥)).

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

الإيضاحات المتممة المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣١ - 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 للأرباح 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.

٣٢ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة باتباع نفس السياسات المحاسبية التي يتم إتباعها بصورة مستمرة عند إعداد القوائم المالية المستقلة السنوية للشركة.

٣٢-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالدولار الأمريكي ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي وفقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

خلال الفترة المقارنة وبصورة استثنائية وافق مجلس الوزراء المصري على التعامل مع القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحرير سعر الصرف من خلال وضع خياراً إضافياً للفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " اثار 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 بالعملة الأجنبية القائمة في نهاية الفترة المالية ضمن بنود الدخل الشامل الاخر طبقاً للفقرة رقم (٩) من ملحوظ تعديل المعيار، كما اتاحت الفقرة رقم (١٠) من التعديل على ادراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الاخر طبقاً للفقرة رقم (٩) من هذا الملحق في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية الفترة المالية لتطبيق المعالجة الخاصة الواردة بهذا الملحق.

هذا وقد قررت إدارة الشركة في الفترة المقارنة تطبيق المعالجة المحاسبية رقم (٢) حيث بلغت فروق العملة المحملة علي قائمة الدخل الشامل خسائر بمبلغ صفر دولار امريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مقارنة بخسائر بمبلغ ٢٩٨ ٧٤٨ ١ دولار امريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - إيضاح رقم (٢٣-ج).

٣٢-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفه مخصوما منها مجمع الأهلاك وأى 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 أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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 ويتم اثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كمصروف عن تكبدها ، كذلك يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية التي حدثت فيها.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول الثابتة القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصا منها قيمتها التخريدية - وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، و يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي - ان وجدت .
يتم مراجعة القيمة التخريدية والاعمار الإنتاجية وطريقة الإهلاك للأصول في تاريخ القوائم المالية مع الاخذ في الاعتبار انه يتم المحاسبة عن تأثير أى تغيرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.
يتم استبعاد القيمة الدفترية لبند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر عند استبعاده أو في حالة عدم توقع ايه منافع اقتصادية مستقبلية منه من الاستخدام .

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول.

وفيما يلي بيان الاعمار الإنتاجية المقدر:-

الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مبانى	٥٠
وسائل نقل وانتقال	٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٦.٦٦-٢
تجديدات وتجهيزات	١٠

د- يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن التخلص من الأصول الثابتة بمقارنة المتحصلات من عملية التخلص مع القيمة الدفترية لتلك الأصول، ويتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ببند (إيرادات ومصروفات تشغيل أخرى).

٣-٣٢ عقود التأجير

(١) تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد تأجير أم لا

في بدايه الترتيب ، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد إيجار .
في البدايه أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار ، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد الإيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا خلصت الشركة إلى عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء الدفعات ويتم الاعتراف بتكلفة تمويل محتسبة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

(٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجه كبيره إلى الشركة كافه المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئيًا بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقًا للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمه المركز المالي للشركة.

(٣) دفاتر المؤجر

عندما تعمل الشركة كمؤجر ، فإنها تحدد عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار أم لا عقد إيجار أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار ، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار قد تم نقله أم لا إلى حد كبير جميع المخاطر والمكافآت العرضية لملكية الأصل الأساسي. إذا هذا إذا كان الأمر كذلك ، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار غير مباشر ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم ، تأخذ الشركة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار للجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون الشركة مؤجراً بسيطاً ، فإنها تحسب حصتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد إيجار من الباطن بشكل منفصل. يقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي ، وليس بالإشارة إلى الأصل محل العقد. إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه الشركة الإعفاء الموضح أعلاه ، ثم يصنف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي. إذا كان الترتيب يحتوي على مكونات إيجار وغير إيجار.

تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار) :

إذا قامت المنشأة (البائع المستأجر) 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 ان عملية بيع لهذا الأصل ام لا.

في حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع :

يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل.

تقيم ما إذا كانت عملية تحويل الأصل هي عملية بيع :

يجب علي المنشأة تطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متي يتم إستيفاء إلتزام الأداء في معيار المحاسبة المصري (٤٨) لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه علي أنه عملية بيع لهذا الأصل.

٣٢-٤ الإستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة باستخدام طريقة التكلفة بحيث يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصوما منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم اثباته في قائمة الارباح أو الخسائر المستقلة. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة عندما يتحقق للمستثمر جميع ما يلي:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
- التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.

على الشركة إعادة تقييم السيطرة علي المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعبارة.

٣٢-٥ الأدوات المالية

الاصول المالية

الأعتراف والقياس الأولي

(١)

يتم الاعتراف بالعملاء وأدوات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

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

التصنيفات والقياس اللاحق

(٢)

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، 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 الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالية للتغيير في نموذج الأعمال. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:-

يتم الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية، تؤدي شروطها التعاقدية لهذه الأصول المالية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي).

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

- يتم الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية، وتؤدي شروطها التعاقدية لهذه الأصول المالية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي).

عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة 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 الماليه التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخساره وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الآخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

- في الوقت الحالي، لا يوجد لدي الشركة أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة 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 صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
- وتيرة 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 الشركة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ و الفائدة

- لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقد 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 الشركة 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 الشركة 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 الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).
- تتوافق صفة 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 صفة 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 المبوبة 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 متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً 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 لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة ولا الدخل الشامل الآخر الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الآخر عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف، القياس اللاحق والإرباح والخسائر

يتم تصنيف وقياس الإلتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الإلتزامات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة، أو كانت مشتقة، أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر "نما في ذلك أي مصروفات فوائد" في الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس الإلتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم أيضاً الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من الإستبعاد في الربح أو الخسارة.

الاستبعاد من الدفاتر

أصول مالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما:

- تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي؛ أو
- ينقل حقوق إستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون فيها إما:
- يتم تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي إلى حد كبير؛ أو
- لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ إما بجميع مخاطر ومزايا الأصول المنقولة أو جميعها بشكل أساسي. في هذه الحالات، لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

اللتزامات مالية

تلغي الشركة الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الأعفاء من إلتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجدي بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إستبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) في الربح أو الخسارة.

المقاصة

تتم تسوية الأصول المالية والإلتزامات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عندما يكون للشركة حالياً حق ملزم قانوناً لمقاصة المبالغ وتتوي إما تسويتها على أساس صافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

٣٢-٦ الإضمحلال

أ- الأصول المالية

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

- تعترف الشركة بخسارة الائتمان المتوقعة للبند الآتية:
 - الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.
- 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 خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة 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 للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
- تقتض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
 - الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة 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 وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

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

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

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر .
انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ١٢٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

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

الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية أو كلما استدعى الامر ذلك ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية والأصول غير الملموسة للشركة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد.

- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما 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 او وحدة توليد النقد.

- يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

- يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الارباح او الخسائر. يتم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

- بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر اضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٧-٣٢ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بأصدار الأسهم العادية وخيارات الأكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.

ب- إعادة شراء وإعادة إصدار أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والمتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء، يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها كتخفيض لحقوق الملكية.

عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة ضمن الاحتياطات.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع بقرار من الجمعية العامة للشركة.

٨-٣١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث سابقة ويكون من المرجح أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وإن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام. وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٩-٣٢ الإيراد

الإيراد من العقود مع العملاء

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري ٤٨:
الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة علي التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأ بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات علي مدى زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية: -

- (أ) أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- (ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- (ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.
- بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد علي 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 إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

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

إستيفاء إلتزامات الأداء

- يجب على الشركة إجراء تقييم لكل 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 الشركة أنه بناءً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له إستخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

الاعتراف بالإيراد

- أ- إيراد الخدمات
يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.
- ب- التوزيعات
يتم الاعتراف بإيراد التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل تلك التوزيعات.
- ج- 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.
- د- إيرادات التأجير
تسجل إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.
- هـ- اتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني
يتم إثبات اتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني على مدار زمني وفقاً للعقود المبرمة طبقاً لمبدأ الإستهقاق بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، إلى المدى الذي تعتبر فيه الشركة قد قامت بتأدية الخدمات طبقاً للعقود ويمكن قياس الإيراد وأجمالى تدفق المنافع الاقتصادية الداخلة للشركة ونسبة إتمام المعاملات بشكل دقيق.
- و- إيرادات الفوائد
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي المطبق عن الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

١٠-٣٢ المصروفات

- أ- تكلفة الاقتراض
تثبت القروض أولاً بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة الحصول على القروض ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة، يتم تحميل قائمه الأرباح أو الخسائر المستقلة بالفرق بين المتحصلات ناقصاً تكلفة الحصول على القرض وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية . تصنف القروض على أنها قصيرة الاجل الا إذا كان للشركة حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية الالتزامات على الأقل ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة . هذا وتشمل تكاليف الاقتراض فروق العملة التي تنشأ من الاقتراض بالعملة الاجنبية إلى المدى الذي تعتبر به تلك الفروق تعديلاً لتكلفة الفوائد. وتتضمن تلك الأرباح أو الخسائر التي تعتبر تعديلاً لتكلفة الفوائد فروق أسعار الفوائد فيما بين تكلفة الاقتراض بعملة التعامل والاقتراض بالعملات الاجنبية. قد يتم الاستثمار المؤقت لاقتراض بعينه لحين إنفاقه علي أصول مؤهلة للرسملة، وفي مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الاستثمار المؤقت لذلك الاقتراض من تكاليف الاقتراض من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الاخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ب- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملين والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها ، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وفقاً لأساس الاستحقاق.

١١-٣٢ نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح / الخسائر

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح / الخسائر بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهماتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

١٢-٣٢ الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع . ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الإحتياطي القانوني قدرأ يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر . ومتى إنخفض رصيد الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة الى الإقتطاع مرة أخرى.

١٣-٣٢ حصة العاملين في الأرباح

يحق للعاملين حصة في الأرباح تعادل نسبة ١٠٪ مما يتقرر توزيعه نقدا وبما لا يزيد على مجموع أجورهم السنوية، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ونظراً لأن توزيع الأرباح هو حق أصيل لمساهمي الشركة فلا يتم الاعتراف بالالتزام تجاه العاملين من الأرباح التي لم يتم الاعلان عن توزيعها حتى تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة.

١٤-٣٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإستخدام الطريقة غير المباشرة.

٣٣- إصدارات وتفسيرات جديدة على معايير المحاسبة المصرية ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٥

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية.

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤، صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٢٧) لسنة ٢٠٢٤ الذي يقدم ويضيف معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥١) بعنوان "القوائم المالية" في اقتصاديات التضخم المفرط. وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات :

التعديلات المؤثرة على القوائم المالية المستقبلية :			
المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار 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 وأهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	قيمت الإدارة التعديلات الجديدة وخلصت إلى أنه لن يكون هناك تأثير متوقع على القوائم المالية.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ وقد تم تأجيلها الى اول يناير ٢٠٢٥، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

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

الإيضاحات المتممة المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

التعديلات المؤثرة على القوائم المالية المستقبلية :			
المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	المحتمل 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>قِيَمَتِ الإدارة التعديلات الجديدة وخلصت إلى أنه لن يكون هناك تأثير متوقع على القوائم المالية.</p>	<p>يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>