

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

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

الصفحة

المحتويات

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراعنة
المترفع من السلطان حسن
الاسكندرية

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 المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتها 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 استثمارات - 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 تتمكن من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا ندلي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبّر بعدهاً ووضوحاً في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي غير المجمع لشركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الإنبهاء

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا المشار إليه عاليه وكما هو مبين بالإيضاح رقم (٣١) من الإيضاحات 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 بدلاً من ٣١ يناير من كل عام، لذا تم عرض القوائم المستقلة للإيراح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتتفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، مقابلة بأخر قوائم مالية دورية مستقلة مقارنة تم فحصها عن الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. وبالتالي أرقام المقارنة غير قابلة للمقارنة.



محمد طارق مصطفى ناجي

سجل مراقب حسابات الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٣٩٢)

KPMG حازم حسن

حازم حسن KPMG
محاسبون قانونيون ومستشارون

الأسكندرية في الأول من ديسمبر ٢٠٢٥

شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
 قائمة المركز المالى المستقلة فى

إيضاح رقم	٢٠٢٥ سبتمبر	٢٠٢٤ ديسمبر	الأصول
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الأصول غير المتداولة	
١٤٦٢٨٥٧	١٤٥٩١٩٠	أصول ثابتة	
١٠٢٩١	--	مشروعات تحت التنفيذ	
٧٦٧٣٩٧١٦	٦٤١٠٨٧٦٩	استثمارات في شركات تابعة	
٧٨٢١٢٨٦٤	٦٥٥٦٧٩٥٩	مجموع الأصول غير المتداولة	
١٢٤٢١٨٧	٩٨٦٤٩٩	الأصول المتداولة	
٢٢٤٧٥٦	٧٠٩٩٣٨	المستحق من أطراف ذات علاقة	
٦٢٠٧٩٩	٤٠٣٩١١	مدينون وارصدة مدينة أخرى	
٢٠٨٧٦٤٢	٢١٠٠٣٤٨	النقدية وما في حكمها	
٨٠٣٠٠٥٦	٦٧٦٦٨٣٠٧	مجموع الأصول المتداولة	
		مجموع الأصول	
٣٢٩١٧٥٠٠	٣٢٩١٧٥٠٠	حقوق الملكية والالتزامات	
٦٧٣٧٤٠٣	--	حقوق الملكية	
(٧٨٠٧٠٨٥)	(١٤٢٧٢٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع	
٣١٨٤٧٨١٨	٣١٤٩٠٤٧٩	احتياطيات	
٢٠٥٧١٠٠	١٤١٦٨٢٧	(الخسائر) المرحة	
٢٠٥٧١٠٠	١٤١٦٨٢٧	إجمالي حقوق الملكية	
		الالتزامات	
١١١٤٩٥٥	١٠١٧٨٥٨	الالتزامات غير المتداولة	
٧٦٩١٦٥	٨٥٢١٥٩	افتراض	
٦٧٩٧٨٠	٥٩٥٥٠٢	دائنون وارصدة دائنة أخرى	
٤٣٨٣١٦٨٨	٣٢٢٩٥٦٨٢	المستحق لأطراف ذات علاقة	
٤٦٣٩٥٥٨٨	٣٤٧٦١٢٠١	مجموع الالتزامات المتداولة	
٤٨٤٥٢٦٨٨	٣٦١٧٨٠٢٨	إجمالي الالتزامات	
٨٠٣٠٠٥٦	٦٧٦٦٨٣٠٧	مجموع حقوق الملكية والالتزامات	

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية في الصفحات من (٤١) إلى (٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرا معها.
- تقرير مراقب الحسابات المستقل على الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

ماريا لميما تشيكونانى

نائب رئيس مجلس الإدارة
 والعضو المنتدب

د/ علاء محمد عبد المقصود عرفة

المدير المالي

محمد محمود محي الدين

شركة كونكريت 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	إيرادات النشاط
٢٠٢٤ من أول يناير ٢٠٢٥	٢٠٢٤ من أول فبراير ٢٠٢٥	٢٠٢٤ من أول يونيو ٢٠٢٥	٢٠٢٤ من أول يوليو ٢٠٢٥			
٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي			
٢٩٠٤٦	٨٤٢٥٩	٣٤٠٨١٨	٦٨٧٤١٦		(٦)	إيرادات خدمات الدعم الفني
--	١٧٧٦٦٨٢	--	--		(٧)	صافي إيرادات بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	--	٩٥٧٢٠٣	٩٥٧٢٠٣		(٨)	إيرادات توزيع أرباح شركات تابعة
٢٩٠٤٦	١٨٦٠٩٤١	١٢٩٨٠٢١	١٦٤٤٦١٩			الإجمالي
٥٠٦٧٠	١٣٤٣٤٩	٤٥٩٧٧	١٦١١٢٣		(٩)	إيرادات أخرى
(٣٤٢٣٥٧)	(١٨٣٢٦٢٤)	(٤٣١٦٤٤)	(١٣٢٨٧٥١)		(١٢)	مصاروفات إدارية وعمومية
(٢٦١٤٤)	(٨٧٤٢٠)	(٣٤٩٨١)	(٨٩٣١٢)		(١٠)	مصاروفات أخرى
(١٩٤١)	(٥٣٢٢٣)	(١٨١١٣)	(١٥١٠٦١)		(١١)	(خسائر) الإئتمان المتوقعة في قيمة الأصول المالية
(٢٩٠٧٢٦)	٢٢٠٢٣	٨٥٩٢٦٠	٢٣٦٦١٨			أرباح / (خسائر) النشاط
(٦١٢٨٨)	١٦٠٧٥٥	٥١٢	٢٥٩٧			إيرادات تمويلية
(٣٦٠٩١٦)	(٨٦٣٨٨٣)	(١٠٨٣٣٥)	(٥٩٦٧٥٤)			تكليف تمويلية
(٤٢٢٢٠٤)	(٧٠٣١٢٨)	(١٠٧٨٢٣)	(٥٩٤١٥٧)		(١٣)	صافي (التكليف) التمويلية
(٧١٢٩٣٠)	(٦٨١١٠٥)	٧٥١٤٣٧	(٣٥٧٥٣٩)			صافي (خسائر) / أرباح الفترة
(٠٠٠٠١٥)	(٠٠٠٠١٤)	٠٠٠١٦	(٠٠٠٠٠٨)		(١-٢٧)	نسبة السهم الأساسي والمخفض في (١-٢٧)
						(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 كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
 (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن

الفترة المالية				
٢٠٢٤ من أول يوليو	٢٠٢٥ من أول يناير	٢٠٢٥ من أول فبراير	٢٠٢٤ من أول يونيو	٢٠٢٤ من أول يونيو
إلي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إلي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إلي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إلي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إلي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
دولار أمريكي				
(٧١٢٩٣٠)	(٦٨١١٠٥)	٧٥١٤٣٧	(٣٥٧٥٣٩)	٧٥١٤٣٧
				صافي (خسائر) / أرباح الفترة
				<u>بنود (الخسارة) الشاملة الأخرى</u>
				<u>/الدخل الشامل الآخر:</u>
				بنود لن يعاد تدوينها لاحقاً إلى
				<u>الأرباح أو الخسائر</u>
--	(١٧٤٨٢٩٨)	--	--	آخر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣)
(٧١٢٩٣٠)	(٢٤٢٩٤٠٣)	٧٥١٤٣٧	(٣٥٧٥٣٩)	
--	١٧٤٨٢٩٨	--	--	المحول إلى (الخسائر) المرحلة
(٧١٢٩٣٠)	(٦٨١١٠٥)	٧٥١٤٣٧	(٣٥٧٥٣٩)	اجمالي (الخسارة) الشاملة / الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة كونكريت فاشون جروب لـإِسْتِثْمَارَاتِ التِّجَارِيَّةِ وَالصِّنَاعِيَّةِ

(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)

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

إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع	الإحتياطيات	(الخسائر) المرحلة	الإجمالي دولار أمريكي
٢٠٢٤ في أول فبراير ٢٠٢٤	٣٢٩١٧٥٠٠	٦٧٣٧٤٠٣	(٣٩٤٤٧٠١)	٣٥٧١٠٢٠٢
<u>بنود الدخل الشامل</u>				
تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثر التغير في أسعار الصرف"	(١٣٢)	--	(١٧٤٨٢٩٨)	(١٧٤٨٢٩٨)
صافي (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٤	--	(٦٨١١٠٥)	(٦٨١١٠٥)
اجمالي (الخسارة) الشاملة			(٢٤٢٩٤٠٣)	(٢٤٢٩٤٠٣)
٢٠٢٤ في ٣٠ سبتمبر	٣٢٩١٧٥٠٠	٦٧٣٧٤٠٣	(٦٣٧٤١٠٤)	٣٣٢٨٠٧٩٩
٢٠٢٥ في أول يناير ٢٠٢٥	٣٢٩١٧٥٠٠	٦٧٣٧٤٠٣	(٧٨٠٧٠٨٥)	٣١٨٤٧٨١٨
<u>المعاملات مع مساهمي الشركة</u>				
أغفال إحتياطات في (الخسائر) المرحلة	(٢٥)	--	٦٧٣٧٤٠٣	--
اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة			٦٧٣٧٤٠٣	--
<u>بنود الدخل الشامل</u>				
صافي (خسائر) الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠٢٥	--	(٣٥٧٥٣٩)	(٣٥٧٥٣٩)
اجمالي (الخسارة) الشاملة			(٣٥٧٥٣٩)	(٣٥٧٥٣٩)
٢٠٢٥ في ٣٠ سبتمبر	٣٢٩١٧٥٠٠	--	(١٤٢٧٢٢١)	٣١٤٩٠٢٧٩

▪ 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
(٦٨١ ١٠٥)	(٣٥٧ ٥٣٩)	
١٣٤ ٦٢٠	١٤٠ ٥٨٨	(١٤)
--	(١٥ ٧٥٩)	(٩)
--	(٩٥٧ ٢٠٣)	(٨)
--	١٧٩ ٠٠٢	(٣-٢٠),(١٣)
٤٥٢ ٣٩٢	٣٩ ٧٥١	(٣-٢٠),(١٣)
(١٣١ ٤١٧)	١٣١ ٧٠٧	(١٣)
٤١١ ٤٩١	٢٤٦ ٢٩٤	(١٣)
(٢٩ ٣٣٨)	(٢ ٥٩٧)	(١٣)
١٥٦ ٦٤٣	(٥٩٥ ٧٥٦)	
١ ٤٠٨	١٢٧ ٢٧٣	
(١ ٤٥٠ ٥٥٠)	٢٥٥ ٦٨٨	
(٣٢٢ ٩٢٣)	(٨٤ ٢٩٥)	
٢ ٠٧٩ ٤١٢	٢ ٤٥٥ ٢٥٣	
٤٦٣ ٩٩٠	٢ ١٥٨ ١٦٣	
(٣٤٦ ٨٢٢)	(٣٩ ٧٥١)	(٣-٢٠)
--	(١٧٩ ٠٠٢)	(٣-٢٠)
(٤١١ ٤٩١)	(٢٤٦ ٢٩٤)	(١٣)
(٢٩٤ ٣٢٣)	١ ٦٩٣ ١١٦	
--	٣٤٤ ٧٤٨	
(٣ ٣١٩)	(١٢٦ ٦٣٠)	(١٦),(١٤)
٢٩ ٣٣٨	٢ ٥٩٧	(١٣)
--	١٥ ٧٥٩	(٩)
(١٥٠ ١٤٧)	(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	(١٥)
(١٢٤ ١٢٨)	(١ ٢٦٣ ٥٢٦)	
(١٥٢ ٩٢٢)	(٩٧ ٠٩٧)	(٢١)
(١ ٦٤٠ ٠٠٠)	(٤٢٠ ٠٠٠)	(٣-٢٠)
--	(١٣٧ ٢٧٩)	(٣-٢٠)
(١ ٧٩٢ ٩٢٢)	(٦٥٤ ٣٧٦)	
(٢ ٢١١ ٣٧٣)	(٢٢٤ ٧٨٦)	
(٦٧٨ ٧٤٠)	٧ ٩٩٨	
٣ ٨٩٣ ٥٨٩	٦٢٠ ٦٩٩	
١ ٠٠٣ ٤٧٦	٤٠٣ ٩١١	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي (خسائر) الفترة
يتم تسويته بما يلى :
أهلاك أصول ثابتة
أرباح رأسمالية
إيرادات استثمارات في شركات تابعة
فوائد مدينة عن عقود بيع مع إعادة إستئجار
فوائد مدينة عن قروض
فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية مدينة / (دائنة)
فوائد مدينة ومصروفات تمويلية
فوائد دائنة

التغيرات في :

مدينون وأرصدة مدينة أخرى
مستحق من أطراف ذات علاقة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى
مستحق لأطراف ذات علاقة

المدفوع من فوائد تمويلية على القرض
المدفوع من فوائد تمويلية لعقود بيع مع إعادة الإستئجار
فوائد ومصروفات وعمولات بنكية
صافي النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

المحصل من توزيعات ارباح شركات تابعة
مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
فوائد دائنة محصلة
متحصلات من بيع أصول ثابتة
مدفوعات لاستثمارات في شركات تابعة
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

صافي (مدفوعات) بنوك تسهيلات إئتمانية
مدفوعات من إقراض
مدفوعات عن عقود بيع مع إعادة إستئجار
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
أثر التغيرات في أسعار صرف العملات على النقدية وما في حكمها
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 وتقراً معها.

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

تأسست شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) (شركة العرفة للاستثمارات 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 / ماريا لويزا تشيكونانى.

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 ونفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة في تاريخ التقسيم وعلى ان يتم التقسيم على أساس القيمة الدفترية للأصول 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 بجسدها 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 للاستثمارات 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 للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية) بنظام المناطق الحرة العامة (شركة دامحة) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمحة) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في تسوية 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 للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامحة مع كلاً من شركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في تسوية وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيمة الدفترية وفقاً للقواعد المالية للشركة الدامحة والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ - المتداة 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 .٥٠ .٠٠٠ دولار أمريكي (أربعة وتسعون مليون وخمسون ألف دولار أمريكي) موزع على عدد ٤٧٠ ٢٥٠ .٠٠٠ سهم (أربعين وسبعين مليون ومائتان وخمسون ألف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت أمريكي . والمتمثل في مجموع صافي حقوق الملكية في الشركة الدامجة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات وصافي حقوق الأقلية بالشركات المندمجة طبقاً لقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٥ لسنة ٢٠١٩ بشأن الترتيب ككل من شركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في تسوية وتوزيع الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) في شركة العرفة للاستثمار والاستشارات ش.م.م (دامجة) بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

٤-١ انقسام شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة على المقترن المقدم من مجلس إدارة الشركة بشأن تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية على أساس القوائم المالية للشركة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ المتخذة أساساً للتقسيم إلى شركتين (شركة فاسمة) و(شركة جديدة منقسمة) بحيث تتظل شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (الشركة القاسمة) وبخض رأس المالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الأساسية لأسهمها وكذلك تعديل اسم الشركة ليصبح "كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية" ش.م.م مع الإحتفاظ بنفس أغراضها بينما ينبع عن التقسيم تأسيس شركة جديدة باسم جينكس للاستثمارات التجارية والصناعية ش.م.م (الشركة المنقسمة) كما وافقت الجمعية العامة غير العادية على تقرير التقسيم الصادر من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بصفة حقوق الملكية للشركة القاسمة والشركة المنقسمة بالقيمة الدفترية في تاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٣ المتخذة أساساً للتقسيم للقييم حيث حدد صافي حقوق ملكية الشركة قبل التقسيم بمبلغ ١٥٧٧٢٠ دولار أمريكي يتم توزيعه بين الشركة القاسمة والشركة المنقسمة كالتالي:

- ١- صافي حقوق ملكية المساهمين بالشركة القاسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ بمبلغ ٣٢٩٨١٨٧٠ دولار أمريكي.
٢- صافي حقوق ملكية المساهمين بالشركة المنقسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ بمبلغ ١٧١٧٥٨٥٠ 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 جينكس للاستثمارات التجارية والصناعية (ش.م.م) (الشركة المنقسمة) مع نقل كافة الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين الشركتين بناءً على القوائم المالية في ٣١ يناير ٢٠٢٣.

وقد قامت إدارة الشركة بإتخاذ كافة الإجراءات القانونية والإدارية والإنتهاء 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 الاستثمارات المالية والإدارية والإستثمار في رؤوس أموال الشركات الأخرى المصرية والاجنبية والمساهمة في إعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفني والإداري لها .

٦-٢ القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

٦-٣ 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.

وينتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للاحادث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبى مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بواسطة مجلس الإدراة المنعقد بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥.

تم الأفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣٢).

١-٢ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعايير 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 تفهُّم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

أسس القياس

-٣

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

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

عملة التعامل وعملة العرض

-٤

يتم إعداد 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.

استخدام التقديرات والإفتراضات

-٥

يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متعددة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الإفتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدروجة للأصول أو الالتزامات التي تأثرت في السنوات المستقبلية.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات 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.

الحكم الشخصي

-٦

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

الاعتراف بالإيراد

-٧

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

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

-٨

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

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

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار) :

-٩

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 ام 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 والإلتزامات 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 المعتمدة، 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 تكبدتها لتسوية ذلك الالتزام وتوقيتها بالإضافة إلى اختيار الطريقة التي تمكن الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

- قاس خسائر الائتمان المتوقعة

تقوم الشركة بتقدير 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 لعكس 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 التغير هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد و تستند 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 التغير مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة إن احتمالية التغير هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدار فترة زمنية محددة، ويشمل إحتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

- **اضمحلال في قيمة الأصول غير المالية**

يتم تقييم العقارات المصنفة كأصول ثابتة لانخفاض في القيمة عند وجود ما يشير إلى تعرض هذه الأصول لخسارة انخفاض في القيمة يتم إجراء مراجعة لانخفاض في القيمة من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد الذي يأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للعقار قيد النظر.

يتم مقارنة القيمة العادلة بالمبالغ المدرجة لتقدير أي انخفاض محتمل في القيمة - إن وجدت.

- **الأعماres الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة**

نقوم الإداره بمراجعة القيم المتبقية والأعماres الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة في نهاية كل سنة مالية. قررت الإداره بأن توقعات الفترة الحاليه لا تختلف عن التقديرات السابقة بالاستاد إلى مراجعتها.

- **قياس القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي السعر الذي سيت حصل عليه بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزم في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستد قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث اما

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

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيسخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرون 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 سيسخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافق 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 مهمًا لقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

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

- **المستوى الثاني:** أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهمًا لقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.

- **المستوى الثالث:** أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهمًا لقياس بأكمله غير ملحوظة.

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

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

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

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

إليضاحات 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 ٢٠٢٤ أول يوليو إلى ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر	الفترة المالية من ٢٠٢٤ أول فبراير إلى ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر	الفترة المالية من ٢٠٢٥ أول يونيو إلى ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر	الفترة المالية من ٢٠٢٥ أول يناير إلى ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر	إيضاح رقم	إيرادات خدمات دعم فني لأطراف ذوي علاقة إيرادات خدمات دعم فني لشركات أخرى
٢٧٨١٠	٨٠٠٥٥	٣٤٠٨١٨	٦٨٧٤١٦	(٢٨)	إيرادات خدمات دعم فني لأطراف ذوي علاقة إيرادات خدمات دعم فني لشركات أخرى
١٢٣٦	٤٢٠٤	--	--		
٢٩٠٤٦	٨٤٢٥٩	٣٤٠٨١٨	٦٨٧٤١٦		

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

--	٣٧٩٥٩٤٢	--	--	إيراد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	(٢٣٣٨٦)	--	--	<u>بخصم:</u> مصروفات وعمولات سمسرة تخص عملية البيع
--	(١٩٩٥٨٧٤)	--	--	تكلفة الاستثمار في أوراق مالية مقيدة بالبورصة
--	١٧٧٦٦٨٢	--	--	
--	--	٩٥٧٢٠٣	٩٥٧٢٠٣	
--	--	٩٥٧٢٠٣	٩٥٧٢٠٣	

٨- إيرادات استثمارات في شركات تابعة

شركة كونكريت للملابس الجاهزة

٩- إيرادات أخرى

إيراد إيجارات
أرباح رأسمالية

١٠- مصروفات أخرى

مصروفات الهيئة كنسبة من الإيجارات*
مصروفات كنسبة من الإيراد*

* تتمثل المبالغ المستحقة للهيئة العامة للإستثمارات والمناطق الحرة في ٥٠٪ من إيراد الإيجارات و ١٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

١١- خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة الأصول المالية

الفترة المالية من ٢٠٢٤ أول يوليو إلى ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر	الفترة المالية من ٢٠٢٤ أول فبراير إلى ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر	الفترة المالية من ٢٠٢٥ أول يونيو إلى ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر	الفترة المالية من ٢٠٢٥ أول يناير إلى ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر	إيضاح رقم	خسائر الائتمان المتوقعة في الأطراف ذات العلاقة خسائر/(رد خسائر) الائتمان المتوقعة في البنوك
٢٠٢٤ ١٩٤١	٥٣٢٢٣	١٨١١٣	١٥١٠٦١	(١٢٤٨)	١٢٨٠ (١٩)
١٩٤١	٥٣٢٢٣	١٨١١٣	١٥١٠٦١		

شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات 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 ٢٠٢٤ أول يوليو إلى ٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٤ أول فبراير إلى ٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٤ أول يونيو إلى ٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٤ أول يناير إلى ٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	إيصال رقم	أجور ومرتبات
٢٣٤٥٢	٦٦٩٣٧	٤٣٧١١	١٣٢٣٦٥		إهلاك الأصول الثابتة
٤٩٧٢١	١٣٤٦٢٠	٥٢٠٥١	١٤٠٥٨٨	(١٤)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٤٠٠٠	١١٤٤٠٠	٤٨٦٠٠	١٣٤٤٠٠	(٣-٢٨)	إسشارات وأتعاب مهنية
٦٥٤٩٣	٦٩٨٢٨٦	٩٣٢٤٨	٣١٢٧٨٧		إشترادات وخدمات
٨٥٠٧٠	٢٩٢٧٤٣	٩٨٧٨٣	٢٨٥٦٩٣		مصاريف سفر وانتقال
٣٣٠٦٤	٨٩٠١٦	١٥١٧٥	٧٩٩١٤		صيانة
٣٠٧	٢٧١٤٢٥	٢٥٨٧٦	٩٨٦٨٧		تأمين
١٣١٥٤	٢٨٦٧٨	٩٨٦١	٢٩٩٦٥		أخرى
٤٨٠٩٦	١٣٦٥١٩	٤٤٣٣٩	١١٤٣٥٢		
٣٤٢٣٥٧	١٨٣٢٦٢٤	٤٣١٦٤٤	١٣٢٨٧٥١		

١٣- صافي (التكاليف) التمويلية

				<u>إيرادات تمويلية</u>
١٢٣	٢٩٣٣٨	٥١٢	٢٥٩٧	فوائد دائنة
(٦٢٥٢١)	١٣١٤١٧	--	--	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٦١٢٨٨)	١٦٠٧٥٥	٥١٢	٢٥٩٧	إجمالي الإيرادات التمويلية

تكاليف تمويلية

				<u>فوائد مدينة عن عقود بيع مع إعادة إستئجار</u>
--	--	(٥٧٥٤٠)	(١٧٩٠٠٢)	(٣-٢٠)
(١١٦٢٢٢)	(٤٥٢٣٩٢)	(١١٠٢١)	(٣٩٧٥١)	(٣-٢٠)
(٢٤٤٦٩٤)	(٤١١٤٩١)	(٨٣٢٤٤)	(٢٤٦٢٩٤)	فوائد تمويلية على القروض
--	--	٤٣٤٧٠	(١٣١٧٠٧)	فوائد مدينة ومصروفات وعمولات بنكية
(٣٦٠٩١٦)	(٨٦٣٨٨٣)	(١٠٨٣٣٥)	(٥٩٦٧٥٤)	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(٤٢٢٢٠٤)	(٧٠٣١٢٨)	(١٠٧٨٢٣)	(٥٩٤١٥٧)	إجمالي التكاليف التمويلية
				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

٤ - أصول ثابتة

الإجمالي دولار أمريكي	تجهيزات دولار أمريكي	أثاث ومعدات مكاتب دولار أمريكي	سيارات ووسائل نقل وإنقال دولار أمريكي	مباني وإنشاءات دولار أمريكي	التكلفة
٣٠٢٣٤٩٧	٥٩٥٣٨٢	٤٣٠١٨٩	٤٤٦٤٠٣	١٥٥١٥٢٣	في أول يناير ٢٠٢٥
١٣٦٩٢١	١١٥٩٥٠	٢٠٩٧١	--	--	إضافات خلال الفترة
(١٩٥٥٨)	--	--	(١٩٥٥٨)	--	استبعادات خلال الفترة
٣١٤٠٨٦٠	٧١١٣٣٢	٤٥١١٦٠	٤٢٦٨٤٥	١٥٥١٥٢٣	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
مجمع الأهلاك					
١٥٦٠٦٤٠	٤٨٠١٢٣	٤٠٠٥٢٧	٣٤١٢٤١	٣٣٨٧٤٩	في أول يناير ٢٠٢٥
١٤٠٥٨٨	٥٣٤٨٤	١٨٥٠٩	٤٥٣٢٢	٢٣٢٧٣	إهلاك الفترة
(١٩٥٥٨)	--	--	(١٩٥٥٨)	--	مجمع أهلاك الاستبعادات
١٦٨١٦٧٠	٥٣٣٦٠٧	٤١٩٠٣٦	٣٦٧٠٠٥	٣٦٢٠٢٢	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
١٤٥٩١٩٠	١٧٧٧٢٥	٣٢١٢٤	٥٩٨٤٠	١١٨٩٥٠١	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
١٤٦٢٨٥٧	١١٥٢٥٩	٢٩٦٦٢	١٠٥١٦٢	١٢١٢٧٧٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٠٢٠٥٧	١١٥٢٩	٣٤٦٩١١	١٤٣٦١٧	--	أصول مهلكة دفترياً وما زالت تعمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
- تم توجيهه بمصروف الأهلاك كما يلي: -					
		٢٠٢٤/٩/٣٠ دولار أمريكي ١٣٤٦٢٠	٢٠٢٥/٩/٣٠ دولار أمريكي ١٤٠٥٨٨	إيضاح رقم (١٢)	مصاريف إدارية وعمومية
		١٣٤٦٢٠	١٤٠٥٨٨		

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

تابع: إيضاح ٤ - أصول ثابتة

الإجمالي دولار أمريكي	تجهيزات دولار أمريكي	أثاث ومعدات مكاتب دولار أمريكي	سيارات ووسائل نقل وإنتقال دولار أمريكي	مباني دولار أمريكي	التكلفة
٣٠٢٠١٧٨	٥٩٥٣٨٢	٤٢٦٨٧٠	٤٤٦٤٠٣	١٥٥١٥٢٣	٢٠٢٤ في أول فبراير
٣٣١٩	--	٣٣١٩	--	--	إضافات خلال الفترة
<u>٣٠٢٣٤٩٧</u>	<u>٥٩٥٣٨٢</u>	<u>٤٣٠١٨٩</u>	<u>٤٤٦٤٠٣</u>	<u>١٥٥١٥٢٣</u>	<u>٢٠٢٤ التكلفة في ٣٠ سبتمبر</u>
					<u>مجمع الإهلاك</u>
١٣٧٧٧٢٥	٤٢٥٥٤٨	٣٦٩٥٦١	٢٧٢٣١٢	٣١٠٣٠٤	٢٠٢٤ في أول فبراير
١٣٤٦٢٠	٣٩٦٩٢	٢٣٧٣١	٥٠٥١٠	٢٠٦٨٧	إهلاك الفترة*
<u>١٥١٢٣٤٥</u>	<u>٤٦٥٢٤٠</u>	<u>٣٩٣٢٩٢</u>	<u>٣٢٢٨٢٢</u>	<u>٣٣٠٩٩١</u>	<u>٢٠٢٤ مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر</u>
<u>١٥١١١٥٢</u>	<u>١٣٠١٤٢</u>	<u>٣٦٨٩٧</u>	<u>١٢٣٥٨١</u>	<u>١٢٢٠٥٣٢</u>	<u>٢٠٢٤ صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر</u>
<u>١٦٤٢٤٥٣</u>	<u>١٦٩٨٣٤</u>	<u>٥٧٣٠٩</u>	<u>١٧٤٠٩١</u>	<u>١٤٤١٢١٩</u>	<u>٢٠٢٤ صافي القيمة الدفترية في ٣١ يناير</u>
<u>٣٦٤٧٥٠</u>	<u>--</u>	<u>٢٨٦٧٣١</u>	<u>٧٨٠١٩</u>	<u>--</u>	<u>٢٠٢٤ أصول مهلكة نفطياً ومازالت تعمل في ٣٠ سبتمبر</u>

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

١٥ - إستثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة المستثمر فيها	البلد	التأسيس	نسبة المسند من الاستثمار	نسبة المساهمة	آخر الفترة	خسائر الإضمحلال	صافي الاستثمار	صافي تكلفة الإستثمار	صافي تكلفة الإستثمار
شركة كونكريت للملابس الجاهزة	مصر	٢٠٢٥/٩/٣٠	% ١٠٠	% ٩١,٦٤	٢٠٢٥/٩/٣٠	--	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٢٠٢٤/١٢/٣١
السويسريه للملابس الجاهزة (ايضاح ٢٩)	مصر	٢٠٢٥/٩/٣٠	% ١٠٠	% ٩٩,٢٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	--	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠
ايجيست تيلورنج للملابس الجاهزة (٤)	مصر	٢٠٢٥/٩/٣٠	--	--	٢٠٢٥/٩/٣٠	--	١٤ ١٣١ ٦٥٣	١٤ ١٣١ ٦٥٣	١٤ ١٣١ ٦٥٣
السويسريه للملابس القطنية (ايضاح ٢٩)	مصر	٢٠٢٥/٩/٣٠	% ١٠٠	% ٩٩,٤	٢٠٢٥/٩/٣٠	--	٨ ٤٥٢ ٠٠٠	٨ ٤٥٢ ٠٠٠	٨ ٤٥٢ ٠٠٠
سافيني للملابس الجاهزة (١)	مصر	٢٠٢٥/٩/٣٠	% ٢٥	% ٤٩,٢	٢٠٢٥/٩/٣٠	--	١ ٢٣٠ ٠٠٠	١ ٢٣٠ ٠٠٠	١ ٢٣٠ ٠٠٠
بورسعيد للملابس الجاهزة	مصر	٢٠٢٥/٩/٣٠	% ١٠٠	% ٩٧,٥٢	٢٠٢٥/٩/٣٠	--	١ ١٥٧ ٣٢٢	١ ١٥٨ ٠٢٦	١ ١٥٧ ٣٢٢
بوروميد للتجارة والتسويق	مصر	٢٠٢٥/٩/٣٠	% ١٠٠	% ٩٧,٢١	٢٠٢٥/٩/٣٠	--	٢٥٤ ١٢٩	٢٥٤ ١٢٩	٢٥٤ ١٢٩
فاشون اندستري (٢)	مصر	٢٠٢٥/٩/٣٠	% ١٠٠	% ٨٩,٨	٢٠٢٥/٩/٣٠	--	٧٤٥ ٠٠٠	٢ ٢٤٥ ٠٠٠	٧٤٥ ٠٠٠
كونكريت انترناشونال (٣)	الإمارات	٢٠٢٣/١٠/١٠	% ١٠٠	% ١٠٠	٢٠٢٣/١٠/١٠	--	١٥٠ ١٤٨	١٥٠ ١٤٨	١٥٠ ١٤٨
كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (ش.ش.و) (٥)	سلطنة عمان	٢٠٢٣/١٠/١٠	% ٠	% ١٠٠	٢٠٢٣/١٠/١٠	--	--	١	--
كونكريت فاشون (٦)	المملكة العربية السعودية	٢٠٢٣/١٠/١٠	% ٠	% ١٠٠	٢٠٢٣/١٠/١٠	--	٧٦ ٧٣٩ ٧١٦	٦٤ ١٠٨ ٧٦٩	٦٤ ١٠٨ ٧٦٩

- (١) تمتلك الشركة نسبة ٤٩,٢ % من رأس مال شركة سافيني للملابس الجاهزه بالإضافة الى نسبة ٥٠ % ملكية غير مباشرة عن طريق شركة - السويسريه 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 ايجيست تيلورنج للملابس الجاهزة. (شركة تابعة)
- (٣) قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت انترناشونال ومقرها الرئيسي إمارة دبي بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٣ بدولة الامارات.
- (٤) قامت الشركة ببيع كامل الاسهم المملوكة لها وبالبالغة عدد ١٤ ٦٨١ ٩٦٥ سهم تمثل نسبة ٩٩,٤ % من رأس المال المصدر الخاص بشركة ايجيست تيلورنج للملابس الجاهزة إلى الشركة السويسريه للملابس الجاهزه 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 للإستثمارات التجارية والصناعية وذلك بالتكلفة الدفترية.
- (٥) قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات 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 ٢٠٠٠٠ ريال عماني ولم يتم السداد حتى تاريخه (ايضاح 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 رأس المال المصدر ليصبح ٢٥ ألف ريال سعودي (ما يعادل ٦٦٨ دولار امريكي) ولم يتم سداد أيه مبالغ منه حتى تاريخه (الشركة لم تمارس أية نشاط حتى تاريخه).

شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
إليضاحات المتممة المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٤ ٣١ دولار أمريكي ١٠ ٢٩١ -- ١٠ ٢٩١	٢٠٢٥ ٣٠ دولار أمريكي -- --	أعمال تطوير المبني الإداري *
---	-------------------------------------	------------------------------

* 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:

٢٠٢٤ ٣١ دولار أمريكي ١٠ ٢٩١ -- ١٠ ٢٩١	٢٠٢٥ ٣٠ دولار أمريكي ١٠ ٢٩١ -- --	رصيد اول الفترة / العام اضافات محول الى الأصول الثابتة رصيد اخر الفترة / العام
---	---	---

١٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٤ ٣١ دولار أمريكي ٧٥ ٧٤٥	٢٠٢٥ ٣٠ دولار أمريكي ٧٥ ٧٤٥	اسم الشركة المستثمر فيها نسبة المساهمة المسددة من الاستثمار ٪ ١ ٪ ١٠٠	تكلفة الاستثمار في شركة لرضك للتنمية والاستثمار العقاري (العاشر من رمضان للاستثمار العقاري-سابقاً) *
(٧٥ ٧٤٥)	--	--	خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمارات

* الشركة لا تمارس أية أنشطة منذ تأسيسها.

١٨- مدینون وارصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤ ٣١ دولار أمريكي ٣٦٥ ١٤٣ ٦١٠ -- ٤٢ ٧٨٤ ٦ ١٧٣ ٩ ٦٣٣ ١٩ ٣٩١ ٢٢٤ ٧٥٦	٢٠٢٥ ٣٠ دولار أمريكي ٣٥٨٤ ٧٦ ٢٢٠ ٦١٢ ٤٤٥ -- ٢٢٣ -- ٥ ٨٧٠ ١١ ٥٩٦ ٧٠٩ ٩٣٨	ايضاح رقم	أوراق قرض مصروفات مدفوعة مقدماً ايرادات مستحقة ايرادات إيجارات مستحقة غطاءات خطاب ضمان تأمين لدى الغير أرصدة مدينة أخرى
٤٧٩ ٩٤٧ ١٤٠ ٧٥٢ ٦٢٠ ٦٩٩ -- ٦٢٠ ٦٩٩	٢١٢ ٨٧٩ ١٩٢ ٣١٢ ٤٠٥ ١٩١ (١ ٢٨٠) ٤٠٣ ٩١١	--	بنوك - حسابات جارية نقدية بالبنوك النقدية وما في حكمها بضم: خسائر ائتمانية متوقعة ارصدة البنوك *

١٩- النقدية وما في حكمها

٤٧٩ ٩٤٧ ١٤٠ ٧٥٢ ٦٢٠ ٦٩٩ -- ٦٢٠ ٦٩٩	٢١٢ ٨٧٩ ١٩٢ ٣١٢ ٤٠٥ ١٩١ (١ ٢٨٠) ٤٠٣ ٩١١	بنوك - حسابات جارية نقدية بالبنوك النقدية وما في حكمها بضم: خسائر ائتمانية متوقعة ارصدة البنوك *
--	---	---

- 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 فائق من تاريخ المركز المالي من الاعتراف و القياس بالخسائر الائتمانية المتوقعة.

خسائر الائتمان المتوقعة في البنوك:

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

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

٢٠ - اقتراض

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		رقم	ايضاح	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول								
٩٧٠ ٠٠٠	٤١٠ ٠٠٠	٥٦٠ ٠٠٠	٥٥٠ ٠٠٠	--	٥٥٠ ٠٠٠	(١-٢٠)	اقراض من بنوك HSBC				
١ ٨٥٦ ٢٦٥	١ ٦٤٧ ١٠٠	٢٠٩ ١٦٥	١ ٧١٨ ٩٨٦	١ ٤١٦ ٨٢٧	٣٠٢ ١٥٩	(٢-٢٠)	التزامات من معاملة بيع مع				
٢٨٢٦ ٢٦٥	٢٠٥٧ ١٠٠	٧٦٩ ١٦٥	٢٢٦٨ ٩٨٦	١ ٤١٦ ٨٢٧	٨٥٢ ١٥٩						

١-٢٠ إقتراض من بنوك - HSBC

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

٢-٢٠ التزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستئجار

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

٣-٢٠ فيما يلى بيان الحركة على أنشطة الاقتراض خلال الفترات المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		بيان	
الإجمالي	إعادة الاستئجار	الإجمالي	بيان
٩٧٠ ٠٠٠	٥٦٠ ٠٠٠	٩٧٠ ٠٠٠	الرصيد في أول الفترة
٥٦٠ ٠٠٠	٤١٠ ٠٠٠	٤١٠ ٠٠٠	اقتراض متداول
٣٩ ٧٥١	(٤٢٠ ٠٠٠)	(٤٢٠ ٠٠٠)	اقتراض غير متداول
٣٩ ٧٥١	(٣٩ ٧٥١)	(٣٩ ٧٥١)	مدفوعات عن اقتراض
٣٩ ٧٥١	٣٩ ٧٥١	٣٩ ٧٥١	فوائد مدينة
٣٩ ٧٥١	٣٩ ٧٥١	٣٩ ٧٥١	فوائد مدينة مسددة
٣٩ ٧٥١	٣٩ ٧٥١	٣٩ ٧٥١	الرصيد في آخر الفترة
٣٩ ٧٥١	٣٩ ٧٥١	٣٩ ٧٥١	التزامات متداولة
٣٩ ٧٥١	٣٩ ٧٥١	٣٩ ٧٥١	التزامات غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		بيان	
الإجمالي	إعادة الاستئجار	الإجمالي	بيان
٥٦٠ ١ ٢٢٩	--	٥٦٠ ١ ٢٢٩	الرصيد في أول العام
٣ ٥٥١ ٠٠٠	--	٣ ٥٥١ ٠٠٠	اقتراض متداول
٢ ٠٥٠ ٢٢٩	--	٢ ٠٥٠ ٢٢٩	اقتراض غير متداول
(٥ ٨٨١ ٢٢٩)	--	(٥ ٨٨١ ٢٢٩)	مدفوعات عن اقتراض
١ ٢٥٠ ٠٠٠	--	١ ٢٥٠ ٠٠٠	المحول من تسهيلات ائتمانية
١ ٨٥٦ ٢٦٥	١ ٨٥٦ ٢٦٥	١ ٨٥٦ ٢٦٥	مقوضات من اقتراض
٥ ٠٠ ٢٥٧	٦٠ ٧٧٦	٤٣٩ ٤٨١	فوائد مدينة
(٥ ٠٠ ٢٥٧)	(٦٠ ٧٧٦)	(٤٣٩ ٤٨١)	فوائد مدينة مسددة
٢ ٨٢٦ ٢٦٥	١ ٨٥٦ ٢٦٥	٩٧٠ ٠٠٠	الرصيد في آخر العام
٧٦٩ ١٦٥	٢٠٩ ١٦٥	٥٦٠ ٠٠٠	التزامات متداولة
٢ ٠٥٧ ١٠٠	١ ٦٤٧ ١٠٠	٤١٠ ٠٠٠	التزامات غير متداولة
٢ ٨٢٦ ٢٦٥	١ ٨٥٦ ٢٦٥	٩٧٠ ٠٠٠	

**شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
إليضاحات المتممة المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤**

- ٢١ - بنوك تسهيلات إئتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨٠٢ ٢٦٨	٧٠٣ ١١٤
٣١٢ ٦٨٧	٣١٤ ٧٤٤
١١١٤ ٩٥٥	١٠١٧ ٨٥٨

البنك التجارى الدولى
بنك HSBC

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

- ٢٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

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

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

- ٢٣ - الأدوات المالية

ادارة المخاطر المالية
تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

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

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

يتولى مجلس إدارة الشركة المسئولية 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 إلتزامها 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 بمساعدة مجلس إدارة الشركة في دورها الرقابي وتتولى إدارة المراجعة الداخلية كلاً من أعمال الفحص المنتظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر وتقوم بالتقدير عن نتائج الفحص إلى مجلس الإدارة.

خطر الإئتمان

يتمثل خطر الإئتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية للالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية ويتناها هذا الخطر بصفة رئيسية من النقديه والودائع البنكية - إن وجدت - وأوراق القبض والأطراف ذوي العلاقة والمدينون الآخرون للشركة.

تعامل الشركة مع البنوك ذات التصنيف الأئتماني العالى والبنوك ذات الملاعة المالية العالية.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة للالتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكيد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادلة والحرجة بدون تكب خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقديه الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

خطر 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 حود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تعرض الشركة لخطر العملة على الأصول المالية والإلتزامات المالية بالعملات الأجنبية وسعر الفائدة المصري واليورو والجنيه الإسترليني.

وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقديه 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 ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

خطر سعر الفائدة

تتبني الشركة سياسة دفتها التأكيد 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

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

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

ادارة رأس المال

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

ويتولى 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 مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويستعي 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.

أ- التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠٢٤ دیسمبر ٣١	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	إيضاح رقم	مدينون وارصدة مدينة اخرى
دولار أمريكي	دولار أمريكي		مستحق من اطراف ذات علاقة
٨١ ١٤٦	٦٣٣ ٧١٨	(١٨)	النقدية وما في حكمها
١ ٣٦٣ ٥٧	١ ٢٥٧ ١٥٠	(١-٢٨)	
٤٧٩ ٩٤٧	٢١٢ ٨٧٩	(١٩)	
١ ٩٢٤ ١٥٠	٢ ١٠٣ ٧٤٧		

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

لـغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، تم استبعاد الأصول غير المالية البالغة ٢٢٠ ٧٦ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٦١٠ ١٤٣ دولار أمريكي) من الـأرصدة المـدينـة الأخرى.

ب- خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ سیتمبر ٢٠٢٥

الإجمالي	نقدية متوقعة	تدفقات	تاريخ الاستحقاق	بدولار أمريكي
القيمة التعاقدية	نقدية متوقعة	نقدية متوقعة	نقدية متوقعة	نقدية متوقعة
٥٥٠ .٠٠	٥٦٩ ٦٧٣	٥٦٩ ٦٧٣	٢-١ عام	٥-٢ عام
١ ٧١٨ ٩٨٦	٢ ٢٩١ ١٨٤	٥٠٩ ١٥٢	١ ٢٧٢ ٨٨٠	٥٠٩ ١٥٢
٥٩٥ ٥٠٣	٥٩٥ ٥٠٣	٥٩٥ ٥٠٣	---	---
٣٢ ٢٩٥ ٦٨٢	٣٢ ٢٩٥ ٦٨٢	٣٢ ٢٩٥ ٦٨٢	---	---
١ ٠١٧ ٨٥٨	١ ٠١٧ ٨٥٨	١ ٠١٧ ٨٥٨	---	---
٣٦ ١٧٨ ٠٢٩	٣٦ ٧٦٩ ٩٠٠	٣٤ ٩٨٧ ٨٦٨	١ ٢٧٢ ٨٨٠	٥٠٩ ١٥٢

۳۱ دسمبر ۲۰۲۴

تاريخ الاستحقاق		تدفقات		اجمالي		دollar أمريكي قرض (شامل الفوائد) إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستئجار دائعون وأرصدة دائنة أخرى مستحق لأطراف ذات علاقة تسهيلات ائتمانية
٥-٢ عام	٢-١ عام	خلال عام	نقدية متوقعة	القيمة التعاقدية		
--	٤٢١ ٩٤٨	٦١٣ ٦٨٣	١ ٠٣٥ ٦٣١	٩٧٠ ٠٠٠		
١ ٦٥٤ ٧٤٤	٥٠٩ ١٥٢	٤٤١ ٧٩٦	٢ ٦٠٥ ٦٩٢	١ ٨٥٦ ٢٦٥		
--	--	٦٧٩ ٧٨٠	٦٧٩ ٧٨٠	٦٧٩ ٧٨٠		
--	--	٤٣ ٨٣١ ٦٨٨	٤٣ ٨٣١ ٦٨٨	٤٣ ٨٣١ ٦٨٨		
--	--	١ ١١٤ ٩٥٥	١ ١١٤ ٩٥٥	١ ١١٤ ٩٥٥		
١ ٦٥٤ ٧٤٤	٩٣١ ١٠٠	٤٦ ٦٨١ ٩٠٢	٤٩ ٢٦٧ ٧٤٦	٤٨ ٤٥٢ ٦٨٨		

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

دولار أمريكي	جنيه إسترليني	يورو	جنيه مصرى
٢١٤ ١٥٨	١٥ ٩٦٨	١١ ٤٦٦	٨ ٥٧٥ ٣٩٨
١ ٨١٨ ٣٥٦	٩ ٦٥٣	٧٩ ٨٤٣	٨١ ٨٩٣ ٥٠٨
٦٤١ ٥٩٨	--	--	٣٠ ٦٩٨ ٤٨٩
٢ ٦٧٤ ١١٢	٢٥ ٦٢١	٩١ ٣٠٩	١٢١ ١٦٧ ٣٩٥
(٢ ٣٧٢ ٧٣١)	(٥٠)	(١ ٧٧٢ ٧٤٣)	(١٣ ٨٦٩ ٢٨٧)
(٢٥١ ٨٧٦)	(٨ ٦٨٣)	(١١ ١١٠)	(١٠ ٨٦٨ ٥٩٠)
(٢ ٦٢٤ ٦٠٧)	(٨ ٧٣٣)	(١ ٧٨٣ ٨٥٣)	(٢٤ ٧٣٧ ٨٧٧)
٤٩ ٥٠٥	١٦ ٨٨٨	(١ ٦٩٢ ٥٤٤)	٩٦ ٤٢٩ ٥١٨
٤٩ ٥٠٥	٢٢ ٦٩٨	(١ ٩٨٨ ٥٧٠)	٢ ٠١٥ ٣٧٧

النقية وما في حكمها
 مستحق من أطراف ذات علاقة
 أوراق قبض ودينون وارصدة مدينة
إجمالي الأصول بالعملة
 مستحق لأطراف ذات علاقة
 أوراق دفع دائون وارصدة دائنة أخرى
إجمالي الالتزامات بالعملة
 فائض / (عجز) التعرض للخطر
 المعادل بالدولار الأمريكي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بيان

دولار أمريكي	جنيه إسترليني	يورو	جنيه مصرى
٢٠٥ ٠٣٨	٥٤ ٧٢٩	١٨ ٨٤٩	٥ ٩٥٧ ٨٠٣
٢ ٠٣٣ ٠٧٥	٦ ٢٢٠	٥٠ ٩٧٧	١٠٠ ٦٢٢ ٥٧٤
١٣٠ ٩٢٣	--	٣٩ ٠١٧	٤ ٦٠٧ ٢٧٤
٢ ٣٦٩ ٠٣٦	٦٠ ٩٤٩	١٠٨ ٨٤٣	١١١ ١٨٧ ٦٥١
(١ ٨٥٥ ٢٨٠)	--	(١ ٧٨٠ ٧٧٧)	(٦٦ ٩٩٧)
(٩٨ ٩٦٢)	(١٨ ٣١٦)	--	(٣ ٨٧٧ ٠٠٨)
(١ ٩٥٤ ٢٤٢)	(١٨ ٣١٦)	(١ ٧٨٠ ٧٧٧)	(٣ ٩٤٤ ٠٠٥)
٤١٤ ٧٩٤	٤٢ ٦٣٣	(١ ٦٧١ ٩٣٤)	١٠٧ ٢٤٣ ٦٤٦
٤١٤ ٧٩٤	٥٣ ٤٦٩	(١ ٧٤٠ ٦٥٠)	٢ ١٠١ ٩٧٥

النقية وما في حكمها
 مستحق من أطراف ذات علاقة
 أوراق قبض ودينون وارصدة مدينة
إجمالي الأصول بالعملة
 مستحق لأطراف ذات علاقة
 أوراق دفع دائون وارصدة دائنة أخرى
إجمالي الالتزامات بالعملة
 فائض / (عجز) التعرض للخطر
 المعادل بالدولار الأمريكي

وفيما يلي أسعار الصرف المستخدمة: -

متوسط سعر الصرف المستخدم	سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة	دولار أمريكي
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
٠,٠٢٢٥	٠,٠٢٠١	٠,٠١٩٦
١,٠٨٠٧	١,١٢١٢	١,٠٤١١
١,٢٧٩٣	١,٣١٩٤	١,٢٥٤٢

جنيه مصرى
 يورو
 جنية إسترليني

تقييم صعوبة تبادل العملات

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

قامت الشركة بتطبيق التعديل بالفقرة رقم ٥٧ أ من المعيار المصري رقم ١٣ واجرت تقييماً لتحديد ما إذا 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 المصرفى حيث أن جزء كبير من معاملات الأطراف ذات العلاقة بالدولار الأمريكي واليورو والجنيه الاسترليني وبالتالي لا يوجد تقدير بوجود صعوبة لتبادل هذه الأرصدة ولا يوجد اثر نقدى 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، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(١٠٠٧٦٩)	١٠٠٧٦٩	(١٠٠٧٦٩)	١٠٠٧٦٩	جنيه مصرى
٩٩٤٢٩	(٩٩٤٢٩)	٩٩٤٢٩	(٩٩٤٢٩)	يورو
(١١٣٥)	١١٣٥	(١١٣٥)	١١٣٥	جنيه إسترليني

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(١٠٥٠٩٩)	١٠٥٠٩٩	(١٠٥٠٩٩)	١٠٥٠٩٩	جنيه مصرى
٨٧٠٣٢	(٨٧٠٣٢)	٨٧٠٣٢	(٨٧٠٣٢)	يورو
(٢٦٧٣)	٢٦٧٣	(٢٦٧٣)	٢٦٧٣	جنيه إسترليني

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

٥- خطر سعر الفائدة

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

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

٦- 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

الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	الالتزامات مالية أصول مالية
٣٢ ٨٦٨	(٣٢ ٨٦٨)	٣٢ ٨٦٨	(٣٢ ٨٦٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٢ ١٢٩)	٢ ١٢٩	(٢ ١٢٩)	٢ ١٢٩	أصول مالية
الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	الالتزامات مالية أصول مالية
٣٩ ٤١٢	(٣٩ ٤١٢)	٣٩ ٤١٢	(٣٩ ٤١٢)	أصول مالية
(٤ ٨٠٠)	٤ ٨٠٠	(٤ ٨٠٠)	٤ ٨٠٠	أصول مالية

٧- رأس المال

٧-١ 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 العفة للاستثمارات والاستشارات إلى شركتين، كذلك الموافقة عن تخفيض رأس المال الشركية القاسمة المرخص به ليصبح مبلغ ٣٢ ٩١٧ ٥٠٠ دولار أمريكي.

٧-٢ 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 أمريكي بقيمة ٢٠ سنت أمريكي للسهم مسدد بالكامل وهو عبارة عن مجموع صافي حقوق الملكية في الشركة الدامجة طبقاً لنقرير اللجنة المشكّلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩.

شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
إليضاحات 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 ٩١٧ ٥٠٠ دولار أمريكي موزعاً على ٤٧٠ ٢٥٠ سهم قيمة كل سهم ٧ سنت أمريكي، ورأس المال الشركة المصدر يتمثل في إجمالي قيمة صافي حقوق ملكية الشركة القاسمة بعد تجنب مبلغ ٦٤ ٣٧٠ دولار أمريكي لحساب الاحتياطيات بالشركة القاسمة، وقد تم التأشير برأس المال المرخص به والمصدر والمدفوع بعد التقسيم في السجل التجاري للشركة القاسمة بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣ ويتوزع هيكل المساهمين كالتالي:

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	النسبة
	سهم	دولار أمريكي	%
الأستاذة/ سماء عبد الجود 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.

٤٥ - [احتياطيات]

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	إحتياطي ناتج عن عملية الإنقسام
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦ ٧٣٧ ٤٠٣	--	
٦ ٧٣٧ ٤٠٣	--	

الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني حتى يصل إلى ٥٠٪ من رأس المال المصدر للشركة. لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.

إحتياطي 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 يلى:

دولار أمريكي

٦٤ ٣٧٠

تجنب مبلغ بحسب الاحتياطيات وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة القاسمة

بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣

رد خسائر الإنفاض في قيمة الاستثمارات في بعض الشركات التابعة

إحتياطي ناتج عن الإنقسام

يخص:

إقال الأحتياطيات في الخسائر المرحلة*

(٦ ٧٣٧ ٤٠٣)

--

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

٢٦ - الموقف الضريبي

طبقاً لما ورد بالبطاقة الضريبية للشركة، لا تخضع الشركة والارباح 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 حتى عام ٢٠٢٢ وتم الربط والسداد، هذا ويتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.
 - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٢٣ حتى تاريخه.

٢٦-٢٧ ضريبة الخصم

تقوم الشركة بتوسيع نطاق الخصم والتحصيل إلى الادارة المركزية للخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية.

٣-٢٦ ضريبة الدمغة

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

٢٦ - ٤ الضريبة العقارية

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

٢٧ - نصيب السهم الاساسي

ي ي ي ي ي ي ي ي

١٤٧ - نصيـب السـهم الأسـاسـي والمـعـفـض فـي (خـسـائـر) / أـربـاحـ الفـتـرة طـبقـاً لـقـائـمـة الـأـربـاح أو الـخـسـائـر الـمـسـتـقلـة
تم احتساب نصيـب السـهم من صـافـي (خـسـائـر) / أـربـاحـ الفـتـرة طـبقـاً لـنـصـ المـعيـارـ الـمـاحـاسـبـيـ الـمـصـرـىـ عـلـىـ النـحـوـ التـالـىـ:

الفترة المالية من ٢٠٢٤ أول يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي (٧١٢٩٣٠)	الفترة المالية من ٢٠٢٤ أول فبراير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي (٦٨١١٠٥)	الفترة المالية من ٢٠٢٥ أول يونيو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي (٧٥١٤٣٧)	الفترة المالية من ٢٠٢٥ أول يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي (٣٥٧٥٣٩)	الفترة المالية من ٢٠٢٥ أول يونيو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي (٤٧٠٢٥٠٠٠)	الفترة المالية من ٢٠٢٥ أول فبراير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي (٤٧٠٢٥٠٠٠)	الفترة المالية من ٢٠٢٥ أول يونيو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي (٤٧٠٢٥٠٠٠)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة نسبة السهم في خسائر/أرباح الفترة صافي (خسارة) / ربح (دولار أمريكي) الفترة
(٠٠٠١٥)	(٠٠٠١٤)	٠٠٠١٦	(٠٠٠٠٨)	(٠٠٠٠٨)	(٠٠٠١٤)	(٠٠٠١٥)	

٢-٢٧) نصيب السهم الأساسي والمขาด في (خسائر) / أرباح الفترة لبيان أثر تطبيق المعايير المحاسبية المصري رقم (١٣)

الفترة المالية من ٢٠٢٤ أول يوليو إلى ٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠ دولار أمريكي (٧١٢٩٣٠) —	الفترة المالية من ٢٠٢٤ أول فبراير إلى ٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠ دولار أمريكي (٦٨١١٠٥) (١٧٤٨٢٩٨)	الفترة المالية من ٢٠٢٥ أول يوليو إلى ٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠ دولار أمريكي (٧٥١٤٣٧) —	الفترة المالية من ٢٠٢٥ أول يناير إلى ٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠ دولار أمريكي (٣٥٧٥٣٩) —
(٧١٢٩٣٠)	(٢٤٢٩٤٠٣)	٧٥١٤٣٧	(٣٥٧٥٣٩)
٤٧٠٢٥٠٠٠	٤٧٠٢٥٠٠٠	٤٧٠٢٥٠٠٠	٤٧٠٢٥٠٠٠
(٠٠٠١)	(٠٠٠٥)	٠٠٠١٦	(٠٠٠٠٨) (دولار أمريكي (٠٠٠٠٨) (٠٠٠٠٨) نسبة السهم في (٠٠٠٠٨) (٠٠٠٠٨) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة عن الفترة

**شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
إليضاحات المتممة المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤**

- ٢٨ - **الأطراف ذوى العلاقة**

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يمتلكون فيها حصة بشكل مباشر أو غير مباشر تعطى لهم تأثيراً جوهرياً أو سيطرة عليها وأعضاء الإدارة العليا ونقوم الشركة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وقد تمت تلك المعاملات وفقاً للشروط والقواعد التي أقرتها إدارة الشركة وفيما يلى بيان بأرصدة اهم هذه المعاملات وكذا الأرصدة الناتجة عنها في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة :-

١-٢٨ المستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في	الرصيد في	حجم المعاملات خلال الفترة / العام	طبيعة	طبيعة	اسم الشركة
٢٠٢٤/١٢/٣١ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٥/٩/٣٠ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠٢٤/١٢/٣١ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	التعامل	العلاقة	
٣١ دolar أمريكي	٣٠ دolar أمريكي	٣٠ دolar أمريكي	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	كريستل فور ملوك شيرفس
٧٥٦٠٣	٢٩٩٠٥	(٢٥٧٣٥)	(٤٥٦٩٨)	سدادات بالنيابة	شركة تابعة
٩٥٦	٢٢٨٠	(٤٥١٠٣)	(١٨١٥٩)	سدادات بالنيابة	يوروميد للتجارة والتسويق
		٢١٤٧٧	١٩٤٨٣	دعم فنى	
٤٣٣٦٦٥	١٦٥٩٢٦	١٢١١٧٣	(٣٤٥٦٧٢)	سدادات بالنيابة	شركة كونكريت للملابس الجاهزة
		٨٥٧٨٨	٧٧٩٣٣	دعم فنى	
٨٥٢٨٣٣	١٠٤٩٩١٦	٨٥٢٨٣٣	١٩٧٠٨٣	سداد بالنيابة	بورسعيد للملابس الجاهزة
--	٢٥٠٥	--	٢٥٠٥	سداد بالنيابة	كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية (ش.ش.و) - سلطنة عمان
--	٦٦١٨	--	٦٦١٨	سداد بالنيابة	شركة كونكريت فاشون - المملكة العربية السعودية
١٣٦٣٠٥٧	١٢٥٧١٥٠				خسائر ائتمانية متوقعة
(١٢٠٨٧٠)	(٢٧٠٦٥١)				
١٢٤٢١٨٧	٩٨٦٤٩٩				

خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة الأطراف ذات العلاقة

٣١ دolar أمريكي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	الرصيد في أول المدة المكون خلال الفترة / العام	الرصيد في آخر المدة
--	١٢٠٨٧٠	١٢٠٨٧٠		
١٢٠٨٧٠	١٤٩٧٨١	(١١)		
١٢٠٨٧٠	٢٧٠٦٥١			

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

٢-٢٨ المستحق لأطراف ذات علاقة

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم المعاملات خلال الفترة / العام	الرصيد في
السويسرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة بيع إستثمارات	دولاً أمريكي	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
سدادات بالنيابة	شركة تابعة بيع إستثمارات	دولاً أمريكي	٩٩٦٩٢٦	٩٩٦٩٢٦
دعم فني	شركة تابعة بيع إستثمارات	دولاً أمريكي	١٠٧٩٢٩٢	١٠٧٩٢٩٢
	شركة تابعة بيع إستثمارات	دولاً أمريكي	--	--
أيجيت تيلورنج للملابس الجاهزة	سدادات بالنيابة	٦٨٨٨١٩	٢٠١٤٧٥٥	١٠٢٦٧٥٠٣
سافيني للملابس الجاهزة	سدادات بالنيابة	٤٠	(١٣٦٨)	٢٣٨٠٣٠
فاشون انستري	سدادات بالنيابة	١٤٨٩٩٢٦	٣٨٦٨	٢٤٣٠٨٢١
السويسرية للملابس القطنية	سدادات بالنيابة	(٣٤٨١٩٠)	(٣٧٢٢٠٢٥)	٦٣٧٣٥٩٢
جيتكس للاستثمارات	سدادات بالنيابة	(١٨٠٠٠)	--	٩٢١٣٦٠
كونكريت انترناشونال	سدادات بالنيابة	(١٧٥٣٢)	٣٢٧١٢	١٥١٨٠
			٣٢٧١٢	٣٢٢٩٥٦٨٢
			٤٣٨٣١٦٨٨	

٣-٢٨ 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:

الشركة	الراتب								
كونكريت انترناشونال	١١٤٤٠٠	١٣٤٤٠٠	(١٢)	١٣٤٤٠٠	١١٤٤٠٠	١٣٤٤٠٠	١١٤٤٠٠	١١٤٤٠٠	١١٤٤٠٠
مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ومقابل حضور اللجان ومرتبات ومزايا									
الإدارة التنفيذية									
فاشون انستري									
سافيني للملابس الجاهزة									
أيجيت تيلورنج للملابس الجاهزة									
جيتكس للاستثمارات									
السويسرية للملابس القطنية									
السويسرية للملابس الجاهزة									
شركة كونكريت فاشون جروب									

٤-٢٨ العقود الهامة المبرمة مع الأطراف ذوي العلاقة

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

٤-٢٩ الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير ما يعادل مبلغ ٤٣١٢٣٥ دولاً أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بدون غطاءات كما بلغت ما يعادل مبلغ ٤٣١٢٩٤٩ دولاً أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بخطاءات تقدى ٦ دولاً 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 ضمناً لتسهيلات الممنوحة لهم. إيضاح رقم (١٥).

٤-٣٠ الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٧٤٨٦٨٢ دولاً أمريكي (مقابل مبلغ ٣٦٩٠٠٠ دولاً أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) تتمثل في الآتي :

المتبقي من الاستثمار في شركة سافيني للملابس الجاهزة (نسبة المسدد من الاستثمار ٢٥٪) بمبلغ ٣٦٩٠٠٠ دولاً 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 ٦٦٨ دولاً أمريكي) ووفقاً لقانون الاستثمار السعودي لا يشرط ضخ رأس المال كاملاً دفعة واحدة بل يسمح بضخه وفق مراحل تشغيلية شريطة أن يتم الاستثمار الفعلي له داخل النشاط المرخص به مع تقديم تحديد سنوي يتضمن الإلتزام المستمر بضخ رأس المال ضمن خطة معتمدة على مدى لا يتجاوز خمس سنوات وفي حالة مخالفته خطة الاستثمار أو التوقف عن النشاط يتربّ عليه إلغاء الترخيص (إيضاح رقم ١٥).

قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية (ش.ش.و) ومقرها الرئيسي بمحافظة مسقط بدولة سلطنة عمان والشركة ما زالت لم تمارس أية أنشطة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وتم التأسيس بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٥ برأس مال مصدق رقم ٢٠٠٠٠ ريال عماني (ما يعادل ١٤٠٥٥ دولاً أمريكي) ولم يتم السداد حتى تاريخه (إيضاح رقم ١٥).

٣١- الأرقام المقابلة

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

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٣٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالدولار الأمريكي ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي وفقاً 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 بتحريك سعر الصرف من خلال وضع خياراً اضافياً للفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "اشر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية" والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق بحيث يسمح المعيار على الاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة عن ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في نهاية الفترة المالية ضمن بنود الدخل الشامل الآخر طبقاً للفقرة رقم (٩) من ملحق تعديل المعيار، كما اتاحت الفقرة رقم (١٠) من التعديل على ادراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر طبقاً للفقرة رقم (٩) من هذا الملحق في الأرباح أو الخسائر المرحله 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 أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مقارنة بخسائر بمبلغ ١٧٤٨ ٢٩٨ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - إيضاح رقم (٢٣-ج).

٢-٣٢ الأصول الثابتة والآليات

أ- الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعترف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الأصول وأى إضمحلال في قيمتها. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها عمر 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 الأقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الأقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية وزيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول و يتم اثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كمصروف عن تكبدتها ، كذلك يتم تحمل 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 تمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمتها التخريبية - وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، و يتم تحويل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي - ان وجدت . يتم مراجعة القيمة التخريبية والاعمار الإنتاجية وطريقة الإهلاك للأصول في تاريخ القوائم المالية مع الاخذ في الاعتبار انه يتم المحاسبة عن تأثير اي تغيرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي. يتم استبعاد القيمة الدفترية لبند من بند الأصول الثابتة من الدفاتر عند استبعاده أو في حالة عدم توقع ايه منافع اقتصادية مستقبلية منه من الاستخدام .

وفيما يلى بيان الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول .

و فيما يلى بيان الأعمار الإنتاجية المقدرة:-

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

د- يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن التخلص من الأصول الثابتة بمقارنة المتاحصلات من عملية التخلص مع القيمة الدفترية لتلك الأصول، ويتم تحويلها 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 بعد 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 محاسبة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

(٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجه كبيرة إلى الشركة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقاً لسياسة المحاسبة المطبقة على ذلك الأصل.

يتم تصنيف الأصول المحفظ 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 مؤجرًا وسيطًا ، 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 عقد 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 أن عملية بيع لهذا الأصل أم لا.

في حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع :

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصل هي عملية بيع :

يجب على المنشأة تطبيق المتطلبات الازمة لتحديد متى يتم إستيفاء التزام الأداء في معيار المحاسبة المصري (٤٨) لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل.

٤- الاستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة باستخدام طريقة الكلفة بحيث يتم إثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصوصاً منها الأضمحلال في القيمة. ويتم تقييم الأضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم إثباته في قائمة الأرباح 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 على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة بعالية.

٥-٣٢ الأدوات المالية

الأصول المالية

١) الأعتراف والقياس الأولى

يتم الأعتراف بالعملاء وأدوات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الأعتراف 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 إلى، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال المعاملة التي تتسبب مباشرةً إلى اقتطاعها أو إصدارها. يتم قياس المتحصلات التجارية بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، او بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، او 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 الأولى 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 الاحفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الادارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية، تؤدي شروطها التعاقدية لهذه الأصول المالية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي).

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

- يتم الاحفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الادارة 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 على المبلغ الأصلي).

عند الاعتراف الأولى لادوات الملكية وغير المحتفظ بها بغضون 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 على حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تفاص بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المنكورة أعلاه يتوجب قيسها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخساره وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولى، للشركة امكانية الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح او الخساره والدخل الشامل الآخر اذا كان ذلك يقل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

- في الوقت الحالي، لا يوجد لدى 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 اخذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة ترتكز 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 المحفظة بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديرى الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؟ و
- و Tingre 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 المحفظة 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. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.
- عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لاصل 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 التعاقدى، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
 - الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و
 - الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول 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 تعويضاً إضافياً معقولاً للإنتهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغ التعاقدى، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنتهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفة الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكالفة المستهلكه بخسائر الإضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

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 تكالفة ولا الدخل الشامل الآخر الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والإضمحلال 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.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

الالتزامات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

الاستبعاد من الدفاتر

أصول مالية

- تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي؛ أو
- ينقل حقوق إسلام 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 الإحتفاظ بشكل كبير بـ جميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحفظ إماً بـ جميع مخاطر ومزايا الأصول المنقوله أو جميعها بشكل أساسي. في هذه الحالات، لا يتم إستبعاد الأصول المنقوله.

الالتزامات مالية

تلغى الشركة الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الأعفاء من إلتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاء صلاحتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالالتزامات 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 متحمولة) في الربح أو الخسارة.

المقاصلة

تم تسوية الأصول المالية والإلتزامات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما، وفقط عندما يكون للشركة حالياً حق ملزم قانوناً لمقاضاة المبالغ وتتولى إماً تسويتها على أساس صافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

٦-٣٢ الاصحاح

أ- الأصول المالية

١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسارة الائتمان المتوقعة للبنود 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 لخسائر الائتمان المتوقعة على مدي عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان 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 مدي العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولى.
- دائماً ما يتم قياس خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدي 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 والمتحدة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقدير الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
تقترض 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 المفترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسليم الضمان (إن وجد)، أو الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تدهراً الشركة.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنة على مدي العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن احداث 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 المضمحة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بقييم 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 ائتمانياً البيانات القابلة للرصد:

صعوبة مالية كبيرة للمقرض أو المصدر.

انهيار العقد مثل الاحقاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ١٢٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بفرض أو سلفه بواسطة الشركة بشرط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المفترض 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 تحويل مخصص الخسارة على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر.

ادم 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 المفتردين، 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 بصوره 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 الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية أو كلما استدعي 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 تقيير للقيمة الإستردادية للأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل يتم تجميع الأصول بما يلي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد.

- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقد 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 الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٧-٣٢ رأس المال

أ- الأسماء العادي

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

-

ب- إعادة شراء وإعادة إصدار أسماء رأس المال

عند إعادة شراء أسماء رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المدفوع مقابل إعادة الشراء والمتضمن كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإعادة الشراء، يتم تصنيفها كأسماء خزينة وعرضها كتخفيض لحقوق الملكية.

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

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 سابق ويكون من المرجح أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرحلة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص افضل التقديرات المماثلة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكيد المحيطة بذلك الالتزام. وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تزداد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنفود الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصارف التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٩-٣٢ الإيرادات

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 والالتزامات 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 على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على 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 بالالتزام الأداء.

تفى الشركة بالالتزام الأداء وثبتت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية: -

- أ) أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له يستخدم 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 يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.
- بالنسبة للالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بـالالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

ثبتت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موضوع حيالاً كان ذلك مناسباً.

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

إستيفاء التزامات الأداء

- يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بـالالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه بناء على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له يستخدم 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 استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدى في العقد. تحويل السيطرة في العقود مع العملاء.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

الاعتراف بالإيراد

إيراد الخدمات

أ-

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

التوزيعات

ب-

يتم الاعتراف بإيراد التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل تلك التوزيعات.

أرباح بيع الاستثمارات

ج-

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.

إيرادات التأجير

د-

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

اتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني

ه-

يتم إثبات اتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني على مدار زمنى وفقاً للعقود المبرمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق 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.

إيرادات الفوائد

و-

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذًا في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلى المطبق عن الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

١٠-٣٢ المصروفات

تكلفة الاقتراض

أ-

تثبت القروض أولاً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الحصول على القروض ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة، يتم تحويل قائمه الأرباح او الخسائر المستقلة بالفرق بين المتحصلات ناقصاً تكاليف الحصول على القرض وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية . تصنف القروض على أنها قصيرة الأجل إلا 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 الأجنبية إلى المدى الذي تعتبر به تلك الفروق تعديلاً لتكلفة الفوائد. وتتضمن تلك الأرباح او الخسائر التي تعتبر تعديلاً لتكلفة الفوائد فروق أسعار الفوائد فيما بين تكاليف الاقتراض بعملة التعامل والاقتراض بالعملات الأجنبية. قد يتم الاستثمار المؤقت لاقتراض معينه لحين إنفاقه على 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 الأخرى في قائمة الأرباح او 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، يسأهم العاملين والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها ، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة وفقاً لأساس الأستحقاق.

١١-٣٢ نصيب السهم الأساسي والمُخْفَض في الأرباح / الخسائر

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

٣٢-١٢ الاحتياطي 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 تجنب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرأً يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر . ومتى إنخفض رصيد الاحتياطي عن النسبة المذكورة تعيين العودة إلى، الإقطاع مرة أخرى .

٣٢-٣٣ حصة العاملين في الأرباح

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

٣٢-٤ قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة باستخدام الطريقة غير المباشرة.

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

٢٣ - 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 ويشيف معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥١) بعنوان "القواعد المالية" في اقتصadiات التضخم المفرط. و فيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات :

التعديلات المؤثرة على القوائم المالية المستقبلية :			
المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعه 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. وتتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقدير أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.</p> <p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل وبلغى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) "عقود التأمين".</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).</p> <p>٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكتها" ومعايير المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري". 	<p>قيمت الإدارة التعديلات الجديدة وخلصت إلى أنه لن يكون هناك تأثير متوقع على القوائم المالية.</p>	<p>يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٤ وقد تم تأجيلها إلى أول يناير ٢٠٢٥، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.</p>

التعديلات المؤثرة على القوائم المالية المستقبلية :			
تاريخ التطبيق	المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.	قيمت الإدارة التعديلات الجديدة وخلصت إلى أنه لن يكون هناك تأثير متوقع على القوائم المالية.	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 لغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيف الانبعاثات الطوعية (الشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM") هذا وتخالف 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 والمعيار المحاسبى الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات الازمة.	التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"