

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

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

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

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

الصفحة	المحتويات
--	تقرير مراقب الحسابات المستقل علي 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
٤١-٦	السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات المستقل على الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

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

- قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ،
- قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ،
- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ،
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ،
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة.

والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة
المصري رقم (٣٠)، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء
فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

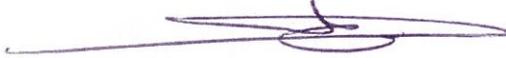
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية
الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق
إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن
عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من
الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا
نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الإستنتاج

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

فقرة لفت الإنتباه

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



محمد طارق مصطفى ناجي

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٢)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الأسكندرية في الأول من سبتمبر ٢٠٢٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح رقم	الأصول
١ ٤٦٢ ٨٥٧	١ ٣٩١ ١٤٨	(١٣)	الأصول غير المتداولة
١٠ ٢٩١	٨٨ ٧٩٤	(١٥)	أصول ثابتة
٧٦ ٧٣٩ ٧١٦	٦٤ ١٠٨ ٧٦٩	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٨ ٢١٢ ٨٦٤	٦٥ ٥٨٨ ٧١١		إستثمارات فى شركات تابعة
			مجموع الأصول غير المتداولة
١ ٢٤٢ ١٨٧	١ ٠٠٩ ٣١٩	(١-٢٧)	الأصول المتداولة
٢٢٤ ٧٥٦	٢٣٣ ١٣١	(١٧)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٢٠ ٦٩٩	٢٩٣ ٣٤٦	(١٨)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٨٧ ٦٤٢	١ ٥٣٥ ٧٩٦		النقدية ومافى حكمها
٨٠ ٣٠٠ ٥٠٦	٦٧ ١٢٤ ٥٠٧		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠	(٢٣-٢٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦ ٧٣٧ ٤٠٣	--	(٢٤)	احتياطيات
(٧ ٨٠٧ ٠٨٥)	(٢ ١٧٨ ٦٥٨)		(الخسائر) المرحلة
٣١ ٨٤٧ ٨١٨	٣٠ ٧٣٨ ٨٤٢		إجمالى حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٢ ٠٥٧ ١٠٠	١ ٧٠١ ٩٩١	(١٩)	إقتراض
٢ ٠٥٧ ١٠٠	١ ٧٠١ ٩٩١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١ ١١٤ ٩٥٥	١ ١٢٦ ٠٨١	(٢٠)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٧٦٩ ١٦٥	٧٧٦ ٧٤٣	(١٩)	إقتراض
٦٧٩ ٧٨٠	٥٨٧ ٦٣٥	(٢١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٣ ٨٣١ ٦٨٨	٣٢ ١٩٣ ٢١٥	(٢-٢٧)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٦ ٣٩٥ ٥٨٨	٣٤ ٦٨٣ ٦٧٤		مجموع الالتزامات المتداولة
٤٨ ٤٥٢ ٦٨٨	٣٦ ٣٨٥ ٦٦٥		إجمالى الالتزامات
٨٠ ٣٠٠ ٥٠٦	٦٧ ١٢٤ ٥٠٧		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

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

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

رئيس مجلس الإدارة

ماريا لويزا تشيكونانى

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

د/ علاء احمد عبد المقصود عرفة

المدير المالي

محمد محمد محي الدين

M/Cicconani

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

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
من أول مايو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي	من أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي	من أول إبريل ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي	من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي		
١٩ ٦٩٣	٥٥ ٢١٣	٣١٤ ٥٧٦	٣٤٦ ٥٩٨	(٦)	إيرادات النشاط
--	١ ٧٧٦ ٦٨٢	--	--	(٧)	إيرادات خدمات الدعم الفني
					صافي إيرادات بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
١٩ ٦٩٣	١ ٨٣١ ٨٩٥	٣١٤ ٥٧٦	٣٤٦ ٥٩٨		الإجمالي
٣٦ ٤٤٤	٨٣ ٦٧٩	٤٥ ٢٥٨	١١٥ ١٤٦	(٨)	إيرادات أخرى
(١٧ ٦٧٤)	(٦١ ٢٧٦)	(٢٦ ٢٣٤)	(٥٤ ٣٣١)	(٩)	مصروفات أخرى
(١١ ٩٤٠)	(٥١ ٢٨٢)	(٢٩ ٨٧٤)	(١٣٢ ٩٤٨)	(١٠)	(خسائر) الإئتمان المتوقعة في قيمة الأصول المالية
(٥٣٨ ٨٩٦)	(١ ٤٩٠ ٢٦٧)	(٥١٩ ٧٨٢)	(٨٩٧ ١٠٧)	(١١)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥١٢ ٣٧٣)	٣١٢ ٧٤٩	(٢١٦ ٠٥٦)	(٦٢٢ ٦٤٢)		(خسائر) / أرباح النشاط
١٩ ٥٣٦	٢٢٢ ٠٤٣	٧٣٢	٢ ٠٨٥		إيرادات تمويلية
(٢٣٩ ٤٥٧)	(٥٠٢ ٩٦٧)	(٢٧٨ ٥٩١)	(٤٨٨ ٤١٩)		تكاليف تمويلية
(٢١٩ ٩٢١)	(٢٨٠ ٩٢٤)	(٢٧٧ ٨٥٩)	(٤٨٦ ٣٣٤)	(١٢)	صافي (التكاليف) التمويلية
(٧٣٢ ٢٩٤)	٣١ ٨٢٥	(٤٩٣ ٩١٥)	(١ ١٠٨ ٩٧٦)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة
(٠,٠٠٠,١٦)	٠,٠٠٠,٠١	(٠,٠٠٠,١١)	(٠,٠٠٠,٢٤)	(١-٢٦)	نصيب السهم الأساسي/المخفض في (الخسائر)/الأرباح (دولار أمريكي/سهم)

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

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

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من أول مايو ٢٠٢٤	من أول فبراير ٢٠٢٤	من أول إبريل ٢٠٢٥	من أول يناير ٢٠٢٥	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح رقم
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٧٣٢ ٢٩٤)	٣١ ٨٢٥	(٤٩٣ ٩١٥)	(١ ١٠٨ ٩٧٦)	
				صافي (خسائر) / أرباح الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى/(الخسارة)
				الشاملة الأخرى:
				بنود لن يعاد تنويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
				اثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) (١-٣١)
--	(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	--	--	
(٧٣٢ ٢٩٤)	(١ ٧١٦ ٤٧٣)	(٤٩٣ ٩١٥)	(١ ١٠٨ ٩٧٦)	
--	١ ٧٤٨ ٢٩٨	--	--	المحول الى (الخسائر) المرحلة
(٧٣٢ ٢٩٤)	٣١ ٨٢٥	(٤٩٣ ٩١٥)	(١ ١٠٨ ٩٧٦)	اجمالي (الخسارة) الشاملة / الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الإجمالي دولار أمريكي	(الخسائر) المرحلة دولار أمريكي	الإحتياطيات دولار أمريكي	رأس المال المصدر والمدفوع دولار أمريكي	إيضاح رقم	
٣٥ ٧١٠ ٢٠٢	(٣ ٩٤٤ ٧٠١)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠		الرصيد في أول فبراير ٢٠٢٤
(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	(١ ٧٤٨ ٢٩٨)	--	--	(١٣-٣١)	تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " أثر التغير في أسعار الصرف "
٣١ ٨٢٥	٣١ ٨٢٥	--	--		صافي أرباح الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(١ ٧١٦ ٤٧٣)	(١ ٧١٦ ٤٧٣)	--	--		اجمالي الدخل الشامل
٣٣ ٩٩٣ ٧٢٩	(٥ ٦٦١ ١٧٤)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٣١ ٨٤٧ ٨١٨	(٧ ٨٠٧ ٠٨٥)	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠		الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥
--	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	(٦ ٧٣٧ ٤٠٣)	--	(٢٤)	المعاملات مع مساهمي الشركة
--	٦ ٧٣٧ ٤٠٣	(٦ ٧٣٧ ٤٠٣)	--		أقفال الإحتياطيات في (الخسائر) المرحلة
(١ ١٠٨ ٩٧٦)	(١ ١٠٨ ٩٧٦)	--	--		إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
(١ ١٠٨ ٩٧٦)	(١ ١٠٨ ٩٧٦)	--	--		بنود الدخل الشامل
٣٠ ٧٣٨ ٨٤٢	(٢ ١٧٨ ٦٥٨)	--	٣٢ ٩١٧ ٥٠٠		صافي (خسائر) الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
					اجمالي الدخل الشامل
					الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

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

الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
٣١ ٨٢٥	(١ ١٠٨ ٩٧٦)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسائر) / أرباح الفترة
			يتم تسويته بما يلي :
٨٤ ٨٩٩	٨٨ ٥٣٧	(١٣)	إهلاك أصول ثابتة
--	(١٥ ٧٥٩)	(٨)	أرباح رأسمالية
--	١٢١ ٤٦٢	((١٢)،(٣-١٩))	فوائد مدينة عن عقود بيع مع إعادة إستثمار
٣٣٦ ١٧٠	٢٨ ٧٣٠	((١٢)،(٣-١٩))	فوائد مدينة عن قروض
(١٩٣ ٩٣٨)	١٧٥ ١٧٨	(١٢)	فروق ترجمة أرصدة بعملة أجنبية مدينة / (دائنة)
١٦٦ ٧٩٧	١٦٢ ٩٧٥	(١٢)	فوائد مدينة ومصروفات تمويلية
(٢٨ ١٠٥)	(٢ ٠٨٥)	(١٢)	فوائد دائنة
٣٩٧ ٦٤٨	(٥٤٩ ٩٣٨)		
			التغيرات في:
(٨٢ ١٧٩)	(٨ ٣٧٥)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٦٦٧ ٥٨٨)	٢٣٢ ٨٦٨		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٨ ٨٧٤)	(٢٧٣ ٠١١)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٠ ١٦١	٢ ٤٩٢ ٤٧٤		مستحق لأطراف ذات علاقة
(١٧٠ ٨٣٢)	١ ٨٩٤ ٠١٨		
(٣٣٦ ١٧٠)	(٢٨ ٧٣٠)	(٣-١٩)	المسدد من فوائد تمويلية على القرض
--	(١٢١ ٤٦٢)	(٣-١٩)	المسدد من فوائد تمويلية لعقود بيع مع إعادة الإستثمار
(١٦٦ ٧٩٧)	(١٦٢ ٩٧٥)		فوائد ومصروفات وعمولات بنكية
(٦٧٣ ٧٩٩)	١ ٥٨٠ ٨٥١		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢ ٣٧٠)	(٩٥ ٣٣١)	(١٣)،(١٥)	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٨ ١٠٥	٢ ٠٨٥	(١٢)	فوائد دائنة محصلة
--	١٥ ٧٥٩	(٨)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٥٠ ١٤٧)	(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	(١٤)	مدفوعات لإستثمارات في شركات تابعة
(١٢٤ ٤١٢)	(١ ٥٧٧ ٤٨٧)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الأستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٢٣ ٦٧٢)	١١ ١٢٦	(٢٠)	صافي مقبوضات (مدفوعات) بنوك تسهيلات إئتمانية
(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٢٨٠ ٠٠٠)	(٣-١٩)	مدفوعات من إقتراض
--	(٦٧ ٥٣١)	(٣-١٩)	مدفوعات عن عقود بيع مع إعادة إستثمار
(١ ٦٢٣ ٦٧٢)	(٣٣٦ ٤٠٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٢ ٤٢١ ٨٨٣)	(٣٣٣ ٠٤١)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٦٧٩ ٦٧٤)	٥ ٦٨٨		أثر التغيرات في أسعار صرف العملات على النقدية وما في حكمها
٣ ٨٩٣ ٥٨٩	٦٢٠ ٦٩٩	(١٨)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٧٩٢ ٠٣٢	٢٩٣ ٣٤٦	(١٨)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

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

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

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

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

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

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

- رئيس مجلس الادارة الأستاذة / 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 وبنفس نسب المساهمة فى رأس المال المصدر للشركة فى تاريخ التقسيم وعلى ان يتم التقسيم على أساس القيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ، على أن تختص الشركة القاسمة بنشاط الإستثمار فى الأوراق المالية وتختص الشركة المنقسمة بنشاط تصنيع الملابس الجاهزة وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٠٥ على اقتراح مجلس الادارة المذكور. وقد تم اعتماد اصدار الموافقة النهائية على قرار التقسيم من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة فى ٢٤ نوفمبر ٢٠٠٥.

- تم تعديل اسم الشركة القاسمة الى شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات - شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة - وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الإستثمار فى ١١ يناير ٢٠٠٦ وقد تم التأشير فى السجل التجارى تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٠٦.

٣-١ اندماج كلاً من شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) بنظام المناطق الحرة العامة

(شركة دامجة) وشركة العرفة للإستثمار فى صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار فى صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار فى تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مندمجة)

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

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

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

٤-١ انقسام شركة العرفة للإستثمارات والاستشارات

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

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

كما وافقت الجمعية العامة غير العادية على تقسيم الشركة بكافة مقوماتها المادية والمعنوية إلى شركتين شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (ش.م.م.) (الشركة القاسمة) وشركة جيتكس للإستثمارات 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 الاساسى للشركة تبدأ السنة المالية للشركة من أول فبراير من كل سنة وتنتهى 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 وتنتهى في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٦-١ غرض الشركة

مزاولة نشاط الإستشارات المالية والإدارية والإستثمار فى رؤوس أموال الشركات الاخرى المصرية والاجنبية والمساهمة فى إعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والإدارى لها .

٧-١ القيد ببورصة الاوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

٢- اسس اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

- يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع الى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للحدثات والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبي مصري او متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بواسطة مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٥.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣١).

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 يونيو ٢٠٢٥

١-٢ القوائم المالية المجمعة

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

٣- أسس القياس

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

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

٤- عملة التعامل وعملة العرض

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

٥- استخدام التقديرات والإفتراضات

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

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

أ- الحكم الشخصي

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

- الإعتراف بالإيراد

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

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

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

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

- عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار) :-

إذا قامت المنشأة (البائع المستاجر) بتحويل أصل لمنشأة أخرى (المشتري المؤجر) وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على ان 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 التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

- الالتزامات المحتملة والمخصصات

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

- قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

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

إ- إضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

يتم تقييم العقارات المصنفة كأصول ثابتة للانخفاض في القيمة عند وجود ما يشير إلى تعرض هذه الأصول لخسارة انخفاض في القيمة يتم إجراء مراجعة للانخفاض في القيمة من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد الذي يأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للعقار قيد النظر. يتم مقارنة القيمة العادلة بالمبالغ المدرجة لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة - إن وجدت.

ب- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

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

ج- قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٦- إيرادات النشاط

إيرادات يتم الاعتراف بها على مدار زمني

الفترة المالية من أول مايو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول إبريل ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي	إيضاح رقم (٢٧)
١٩ ٦٩٣	٥٢ ٢٤٥	٣١٤ ٥٧٦	٣٤٦ ٥٩٨	إيرادات خدمات دعم فني لأطراف ذوي علاقة
--	٢ ٩٦٨	--	--	إيرادات خدمات دعم فني لشركات أخرى
<u>١٩ ٦٩٣</u>	<u>٥٥ ٢١٣</u>	<u>٣١٤ ٥٧٦</u>	<u>٣٤٦ ٥٩٨</u>	

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

--	٣ ٧٩٥ ٩٤٢	--	--	إيراد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	(٢٣ ٣٨٦)	--	--	يخصم: مصرفات وعمولات سمسرة تخص عملية البيع
--	(١ ٩٩٥ ٨٧٤)	--	--	تكلفة الاستثمار في أوراق مالية مقيدة بالبورصة
--	<u>١ ٧٧٦ ٦٨٢</u>	--	--	

٨- إيرادات أخرى

٣٦ ٤٤٤	٨٣ ٦٧٩	٤٥ ٢٥٨	٩٩ ٣٨٧	إيراد إيجارات
--	--	--	١٥ ٧٥٩	أرباح رأسمالية
<u>٣٦ ٤٤٤</u>	<u>٨٣ ٦٧٩</u>	<u>٤٥ ٢٥٨</u>	<u>١١٥ ١٤٦</u>	

٩- مصرفوات أخرى

١٨ ٢٢٢	٤١ ٨٣٩	٢٢ ٦٢٩	٤٩ ٦٩٣	مصرفوات الهيئة كنسبة من الإيجارات*
(٥٤٨)	١٩ ٤٣٧	٣ ٦٠٥	٤ ٦٣٨	مصرفوات كنسبة من الإيراد*
<u>١٧ ٦٧٤</u>	<u>٦١ ٢٧٦</u>	<u>٢٦ ٢٣٤</u>	<u>٥٤ ٣٣١</u>	

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

١٠- الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأصول المالية

الفترة المالية من أول مايو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول إبريل ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي	إيضاح رقم (٢٧-١)
١١ ٩٤٠	٥١ ٢٨٢	٣٣ ٧٨٥	١٣٠ ٤٢٠	خسائر الائتمان المتوقعة في الأطراف ذات العلاقة
--	--	(٣ ٩١١)	٢ ٥٢٨	خسائر (رد) الائتمان المتوقعة في البنوك (٨)
<u>١١ ٩٤٠</u>	<u>٥١ ٢٨٢</u>	<u>٢٩ ٨٧٤</u>	<u>١٣٢ ٩٤٨</u>	

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 يونيو ٢٠٢٥

١١- مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية من أول مايو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول إبريل ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
٢٠ ٩٧١	٤٨ ٦٦٧	٤٤ ٢٦٦	٨٨ ٦٥٤		أجور ومرتببات
٣٣ ٤٠١	٨٤ ٨٩٩	٤٣ ٣٤٥	٨٨ ٥٣٧	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٨٣ ٤٠٠	٩٠ ٤٠٠	٧٠ ٦٠٠	٨٥ ٨٠٠	(٣-٢٧)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٧٢ ٥٥٤	٦٤٦ ٧٩٤	١٥٦ ٥٨٩	٢١٩ ٥٣٩		إستشارات وأتعاب مهنية
٤٩ ٩٢٨	٢٠٧ ٦٧٣	١٠٧ ٧٦٦	١٨٦ ٩١٠		إشتراكات وخدمات
٨ ٤٥٥	٤٤ ٦٨٥	١٥ ٩٢٢	٦٤ ٧٣٩		مصاريف سفر وانتقال
١١١ ١٤٠	٢٩١ ٠١٤	٢٢ ٢١١	٧٢ ٨١١		صيانة
٥ ٤٥٦	١٥ ٥٢٤	١٠ ٢٧١	٢٠ ١٠٤		تأمين
٥٣ ٥٩١	٦٠ ٦١١	٤٨ ٨١٢	٧٠ ٠١٣		أخرى
٥٣٨ ٨٩٦	١ ٤٩٠ ٢٦٧	٥١٩ ٧٨٢	٨٩٧ ١٠٧		

١٢- صافي (التكاليف) التمويلية

الإيرادات التمويلية

١ ٦٨١	٢٨ ١٠٥	٧٣٢	٢ ٠٨٥		
					فوائد دائنة
١٧ ٨٥٥	١٩٣ ٩٣٨	--	--	(٣٢)	صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
١٩ ٥٣٦	٢٢٢ ٠٤٣	٧٣٢	٢ ٠٨٥		

التكاليف التمويلية

--	--	(٦٠ ٦٨٦)	(١٢١ ٤٦٢)	(٣-١٩)	فوائد مدينة عن عقود بيع مع إعادة إستئجار
(٧٨ ٠٣٧)	(٣٣٦ ١٧٠)	(١٣ ٦٦٤)	(٢٨ ٧٣٠)	(٣-١٩)	فوائد مدينة قروض
(١٦١ ٤٢٠)	(١٦٦ ٧٩٧)	(٨٠ ٥٢٨)	(١٦٣ ٠٥٠)		فوائد مدينة ومصروفات وعمولات بنكية
--	--	(١٢٣ ٧١٣)	(١٧٥ ١٧٧)		صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات اجنبية
(٢٣٩ ٤٥٧)	(٥٠٢ ٩٦٧)	(٢٧٨ ٥٩١)	(٤٨٨ ٤١٩)		إجمالي التكاليف التمويلية
(٢١٩ ٩٢١)	(٢٨٠ ٩٢٤)	(٢٧٧ ٨٥٩)	(٤٨٦ ٣٣٤)		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 يونيو ٢٠٢٥

١٣- أصول ثابتة

التكلفة	مباني وإنشاءات دولار أمريكي	سيارات ووسائل نقل وإنتقال دولار أمريكي	أثاث ومعدات مكاتب دولار أمريكي	تجهيزات دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
في أول يناير ٢٠٢٥	١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٤٦ ٤٠٣	٤٣٠ ١٨٩	٥٩٥ ٣٨٢	٣ ٠٢٣ ٤٩٧
إضافات خلال الفترة	--	--	١٦ ٨٢٨	--	١٦ ٨٢٨
استبعادات خلال الفترة	--	(١٩ ٥٥٨)	--	--	(١٩ ٥٥٨)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٢٦ ٨٤٥	٤٤٧ ٠١٧	٥٩٥ ٣٨٢	٣ ٠٢٠ ٧٦٧
مجمع الإهلاك					
في أول يناير ٢٠٢٥	٣٣٨ ٧٤٩	٣٤١ ٢٤١	٤٠٠ ٥٢٧	٤٨٠ ١٢٣	١ ٥٦٠ ٦٤٠
إهلاك الفترة	١٥ ٥١٥	٣١ ١٦١	١٢ ٠٦٤	٢٩ ٧٩٧	٨٨ ٥٣٧
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	(١٩ ٥٥٨)	--	--	(١٩ ٥٥٨)
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٥٤ ٢٦٤	٣٥٢ ٨٤٤	٤١٢ ٥٩١	٥٠٩ ٩٢٠	١ ٦٢٩ ٦١٩
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١ ١٩٧ ٢٥٩	٧٤ ٠٠١	٣٤ ٤٢٦	٨٥ ٤٦٢	١ ٣٩١ ١٤٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ ٢١٢ ٧٧٤	١٠٥ ١٦٢	٢٩ ٦٦٢	١١٥ ٢٥٩	١ ٤٦٢ ٨٥٧
أصول مهلكة دفترياً ومازالت تعمل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	--	١٤٣ ٦١٧	٣٤٢ ٧٤٠	--	٤٨٦ ٣٥٧

- تم توجيه مصروف الأهلاك كما يلي: -

إيضاح رقم	٢٠٢٥/٦/٣٠ دولار أمريكي	٢٠٢٤/٦/٣٠ دولار أمريكي
مصاريف إدارية وعمومية (١١)	٨٨ ٥٣٧	٨٤ ٨٩٩
	٨٨ ٥٣٧	٨٤ ٨٩٩

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 يونيو ٢٠٢٥

تابع: إيضاح ١٣ - أصول ثابتة

التكلفة	مباني وإنشاءات	سيارات ووسائل نقل وإنتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	الإجمالي
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
في أول فبراير ٢٠٢٤	١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٤٦ ٤٠٣	٤٢٦ ٨٧٠	٥٩٥ ٣٨٢	٣ ٠٢٠ ١٧٨
إضافات خلال الفترة	--	--	٢ ٣٧٠	--	٢ ٣٧٠
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١ ٥٥١ ٥٢٣	٤٤٦ ٤٠٣	٤٢٩ ٢٤٠	٥٩٥ ٣٨٢	٣ ٠٢٢ ٥٤٨
مجمع الإهلاك					
في أول فبراير ٢٠٢٤	٣١٠ ٣٠٤	٢٧٢ ٣١٢	٣٦٩ ٥٦١	٤٢٥ ٥٤٨	١ ٣٧٧ ٧٢٥
إهلاك الفترة	١٢ ٩٢٩	٣٢ ٠٩٠	١٥ ٠٧٣	٢٤ ٨٠٧	٨٤ ٨٩٩
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٢٣ ٢٣٣	٣٠٤ ٤٠٢	٣٨٤ ٦٣٤	٤٥٠ ٣٥٥	١ ٤٦٢ ٦٢٤
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١ ٢٢٨ ٢٩٠	١٤٢ ٠٠١	٤٤ ٦٠٦	١٤٥ ٠٢٧	١ ٥٥٩ ٩٢٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ يناير ٢٠٢٤	١ ٢٤١ ٢١٩	١٧٤ ٠٩١	٥٧ ٣٠٩	١٦٩ ٨٣٤	١ ٦٤٢ ٤٥٣
أصول مهلكة دفترياً ومازالت تعمل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	--	٧٨ ٠١٩	٢٨٣ ٦٨٣	--	٣٦١ ٧٠٢

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 يونيو ٢٠٢٥

١٤ - إستثمارات في شركات تابعة

صافي تكلفة الاستثمار	صافي تكلفة الاستثمار	خسائر الإضمحلال آخر الفترة	خسائر الإضمحلال في أول الفترة	تكلفة الاستثمار في		نسبة المساهمة	نسبة المسدد من الاستثمار	بلد التأسيس	اسم الشركة المستثمر فيها
				٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠				
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	آخر الفترة	في أول الفترة	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	نسبة المساهمة	نسبة المسدد من الاستثمار	بلد التأسيس	اسم الشركة المستثمر فيها
٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	يولار امريكي	يولار امريكي	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	%٩١,٦٤	%١٠٠	مصر	شركة كونكريت للملابس الجاهزة
١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	---	---	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	%٩٩,٢٠	%١٠٠	مصر	السويسرية للملابس الجاهزة (ايضاح ٢٨)
١٤ ١٣١ ٦٥٣	---	---	---	---	---	---	---	مصر	ليجيبب تيلورنج للملابس الجاهزة (٤)
٨ ٤٥٢ ٠٠٠	٨ ٤٥٢ ٠٠٠	---	---	٨ ٤٥٢ ٠٠٠	٨ ٤٥٢ ٠٠٠	%٩٩,٤	%١٠٠	مصر	السويسرية للملابس القطنية (ايضاح ٢٨)
١ ٢٣٠ ٠٠٠	١ ٢٣٠ ٠٠٠	---	---	١ ٢٣٠ ٠٠٠	١ ٢٣٠ ٠٠٠	%٤٩,٢	%٢٥	مصر	سافيني للملابس الجاهزة (١)
١ ١٥٧ ٣٢٢	١ ١٥٨ ٠٢٦	---	---	١ ١٥٨ ٠٢٦	١ ١٥٨ ٠٢٦	%٩٧,٥٢	%١٠٠	مصر	بورسعيد للملابس الجاهزة
٢٥٤ ١٢٩	٢٥٤ ١٢٩	(٧١٦ ٠٥١)	(٧١٦ ٠٥١)	٩٧٠ ١٨٠	٩٧٠ ١٨٠	%٩٧,٢١	%١٠٠	مصر	بوروميد للتجارة والتسويق
٧٤٥ ٠٠٠	٢ ٢٤٥ ٠٠٠	---	---	٢ ٢٤٥ ٠٠٠	٢ ٢٤٥ ٠٠٠	%٨٩,٨	%١٠٠	مصر	فاشون اندستري (٢)
١٥٠ ١٤٨	١٥٠ ١٤٨	---	---	١٥٠ ١٤٨	١٥٠ ١٤٨	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات	كونكريت انترناشيونال (٣)
---	١	---	---	١	١	%١٠٠	%٠	سلطنة عمان	كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (ش.ش.و) (٥)
---	١	---	---	١	١	%١٠٠	%٠	المملكة العربية السعودية	كونكريت فاشون (٦)
٧٦ ٧٣٩ ٧١٦	٦٤ ١٠٨ ٧٦٩	(٧١٦ ٠٥١)	(٧١٦ ٠٥١)	٦٤ ٨٢٤ ٨٢٠	٦٤ ٨٢٤ ٨٢٠	%١٠٠	%٠		

- (١) تمتلك الشركة نسبة ٤٩,٢% من رأس مال شركة سافيني للملابس الجاهزة بالإضافة الى نسبة ٥٠% ملكية غير مباشرة عن طريق شركة - السويسرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة).
- (٢) تمتلك الشركة نسبة ٨٩,٨% في رأس مال شركة فاشون اندستري بالإضافة الى نسبة ١٠% ملكية غير مباشرة عن طريق شركة ايجيبب تيلورنج للملابس الجاهزة. (شركة تابعة)
- (٣) قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت انترناشيونال ومقرها الرئيسي إمارة دبي بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٣ بدولة الامارات.
- (٤) قامت الشركة ببيع كامل الاسهم المملوكة لها والبالغة عدد ١٤ ٦٨١ ٩٦٥ سهم تمثل نسبة ٩٩,٤% من رأس المال المصدر بشركة ايجيبب تيلورنج للملابس الجاهزة إلي الشركة السويسرية للملابس الجاهزة ش.م.م. (شركة تابعة) بنظام المناطق الحرة وذلك وفقاً للجمعية العادية المنعقدة بتاريخ الخامس من فبراير ٢٠٢٥ بشأن إعادة هيكلة ملكية بعض الشركات التابعة لشركة كونكريت فاشون جروب 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 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وتم التأسيس بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٥ برأس مال مصدر قدرة ٢٠ ٠٠٠ ريال عماني ولم يتم السداد حتي تاريخه (ايضاح رقم ٢٩).
- (٦) قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت فاشون (شركة ذات مسئولية محدودة من شخص واحد) ومقرها الرئيسي بالرياض بدولة المملكة العربية السعودية وذلك بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٥ برأس مال مصدر قدره ٣٠ مليون ريال سعودي ولم يتم سداد أيه مبالغ منه حتي تاريخه (الشركة لم تمارس أية نشاط حتي تاريخه).

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 يونيو ٢٠٢٥

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨٨ ٧٩٤	١٠ ٢٩١	أعمال تطوير المبنى الإداري *
٨٨ ٧٩٤	١٠ ٢٩١	

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

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٠ ٢٩١	--	رصيد اول الفترة / العام
٧٨ ٥٠٣	١٠ ٢٩١	إضافات
٨٨ ٧٩٤	١٠ ٢٩١	رصيد اخر الفترة / العام

١٦- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	نسبة المسدد من الاستثمار	اسم الشركة المستثمر فيها
٧٥ ٧٤٥	٧٥ ٧٤٥	١%	١٠٠%	تكلفة الاستثمار في شركة ارضك للتمية والاستثمار العقاري (العشر من رمضان للإستثمار العقاري- سابقاً) *
(٧٥ ٧٤٥)	(٧٥ ٧٤٥)			بخصم: خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمارات

* الشركة لا تمارس أية أنشطة منذ تأسيسها.

١٧- مدينون وارصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
٣ ٨١٧	٣ ١٦٥		أوراق قبض
١٩٨ ٣٤٧	١٤٣ ٦١٠		مصرفات مدفوعة مقدما
١٤ ٨٦٠	٤٢ ٧٨٤		إيرادات إيجارات مستحقة
--	٦ ١٧٣	(٢٨)	غطاءات خطاب ضمان
٥ ٦٤٦	٩ ٦٣٣		تأمين لدى الغير
١٠ ٤٦١	١٩ ٣٩١		أرصدة مدينة أخرى
٢٣٣ ١٣١	٢٢٤ ٧٥٦		

١٨- النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١١٥ ٣٩٧	٤٧٩ ٩٤٧	بنوك - حسابات جارية
١٨٠ ٤٧٧	١٤٠ ٧٥٢	نقدية بالصندوق
٢٩٥ ٨٧٤	٦٢٠ ٦٩٩	النقدية وما في حكمها
(٢ ٥٢٨)	--	بخصم: خسائر ائتمانية متوقعه ارصدة البنوك *
٢٩٣ ٣٤٦	٦٢٠ ٦٩٩	الاجمالي

- 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 لدي البنوك العاملة في مصر أستحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالي من الاعتراف و القياس بالخسائر الائتمانية المتوقعة.

خسائر الإئتمان المتوقعة في البنوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
(٢ ٥٢٨)	--	(١٠)	رصيد اول الفترة / العام
(٢ ٥٢٨)	--		المكون خلال الفترة / العام
	--		رصيد اخر الفترة / العام

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 يونيو ٢٠٢٥

١٩ - إقتراض

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			إيضاح رقم
الجزء غير المتداول الإجمالي	الجزء المتداول الإجمالي	الجزء غير المتداول الإجمالي	الجزء غير المتداول الإجمالي	الجزء المتداول الإجمالي	الجزء غير المتداول الإجمالي	
٩٧٠.٠٠٠	٤١٠.٠٠٠	٥٦٠.٠٠٠	٦٩٠.٠٠٠	٢٠٦.٠٠٠	٤٨٤.٠٠٠	١-١٩) إقتراض من بنك HSBC
١ ٨٥٦ ٢٦٥	١ ٦٤٧ ١٠٠	٢٠٩ ١٦٥	١ ٧٨٨ ٧٣٤	١ ٤٩٥ ٩٩١	٢٩٢ ٧٤٣	٢-١٩) إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الإستهجار
٢ ٨٢٦ ٢٦٥	٢ ٠٥٧ ١٠٠	٧٦٩ ١٦٥	٢ ٤٧٨ ٧٣٤	١ ٧٠١ ٩٩١	٧٧٦ ٧٤٣	

١-١٩ إقتراض من بنك HSBC

قيمة القرض الممنوح من بنك HSBC المعاد جدولته والبالغ قيمته ١ ٢٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي إعتباراً من أغسطس ٢٠٢٤ علي ثمانية أقساط ربع سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في ٢٠ يوليو ٢٠٢٦ بمعدل فائدة سنوي متغير يساوي معدل التمويل المضمون SOFR مضافاً إليه هامش ربح البنك.

٢-١٩ إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الإستهجار

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

٣-١٩ وفيما يلي بيان الحركة على أنشطة الإقتراض خلال الفترات المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٥			بيان
إجمالي	إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الإستهجار	إقتراض من بنك	
٢ ٨٢٦ ٢٦٥	١ ٨٥٦ ٢٦٥	٩٧٠.٠٠٠	الرصيد في اول الفترة
٧٦٩ ١٦٥	٢٠٩ ١٦٥	٥٦٠.٠٠٠	إقتراض متداول
٢ ٠٥٧ ١٠٠	١ ٦٤٧ ١٠٠	٤١٠.٠٠٠	إقتراض غير متداول
(٣٤٧ ٥٣١)	(٦٧ ٥٣١)	(٢٨٠.٠٠٠)	مدفوعات عن إقتراض
١٥٠.١٩٢	١٢١ ٤٦٢	٢٨ ٧٣٠	فوائد مدينة
(١٥٠.١٩٢)	(١٢١ ٤٦٢)	(٢٨ ٧٣٠)	فوائد مدينة مسددة
٢ ٤٧٨ ٧٣٤	١ ٧٨٨ ٧٣٤	٦٩٠.٠٠٠	الرصيد في اخر الفترة
٧٧٦ ٧٤٣	٢٩٢ ٧٤٣	٤٨٤.٠٠٠	إلتزامات متداولة
١ ٧٠١ ٩٩١	١ ٤٩٥ ٩٩١	٢٠٦.٠٠٠	إلتزامات غير متداولة
٢ ٤٧٨ ٧٣٤	١ ٧٨٨ ٧٣٤	٦٩٠.٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			بيان
إجمالي	إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الإستهجار	إقتراض من بنك	
٥ ٦٠١ ٢٢٩	--	٥ ٦٠١ ٢٢٩	الرصيد في اول العام
٣ ٥٥١.٠٠٠	--	٣ ٥٥١.٠٠٠	إقتراض متداول
٢ ٠٥٠ ٢٢٩	--	٢ ٠٥٠ ٢٢٩	إقتراض غير متداول
(٥ ٨٨١ ٢٢٩)	--	(٥ ٨٨١ ٢٢٩)	مدفوعات عن إقتراض
١ ٢٥٠.٠٠٠	--	١ ٢٥٠.٠٠٠	المحول من تسهيلات أئتمانية
١ ٨٥٦ ٢٦٥	١ ٨٥٦ ٢٦٥	--	مقبوضات من إقتراض
٥٠٠ ٢٥٧	٦٠ ٧٧٦	٤٣٩ ٤٨١	فوائد مدينة
(٥٠٠ ٢٥٧)	(٦٠ ٧٧٦)	(٤٣٩ ٤٨١)	فوائد مدينة مسددة
٢ ٨٢٦ ٢٦٥	١ ٨٥٦ ٢٦٥	٩٧٠.٠٠٠	الرصيد في اخر العام
٧٦٩ ١٦٥	٢٠٩ ١٦٥	٥٦٠.٠٠٠	إلتزامات متداولة
٢ ٠٥٧ ١٠٠	١ ٦٤٧ ١٠٠	٤١٠.٠٠٠	إلتزامات غير متداولة
٢ ٨٢٦ ٢٦٥	١ ٨٥٦ ٢٦٥	٩٧٠.٠٠٠	

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

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

٢٠ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨٠٢ ٢٦٨	٨١٠ ٨٧٥
٣١٢ ٦٨٧	٣١٥ ٢٠٦
<u>١ ١١٤ ٩٥٥</u>	<u>١ ١٢٦ ٠٨١</u>

البنك التجاري الدولي
بنك HSBC

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

٢١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠٥ ٧٤٥	١١١ ٠٤٣
٣٩٦ ٨٦٥	٣٧٣ ٧٢٨
٣٢ ١٤١	٢٦ ٥٥٣
٨٢ ٤١٩	٢١ ٩٤٦
٦٢ ٦١٠	٥٤ ٣٦٥
<u>٦٧٩ ٧٨٠</u>	<u>٥٨٧ ٦٣٥</u>

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

٢٢ - الأدوات المالية

٢٢-١ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

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

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 يونيو ٢٠٢٥

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من النقدية والودائع البنكية - إن وجدت - وأوراق القبض والأطراف ذوي العلاقة والمدينون الآخرون للشركة. تتعامل الشركة مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية.

خطر السيولة

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

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على الأصول المالية والإلتزامات المالية بالعملات الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الجنيه المصري واليورو والجنيه الإسترليني.

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع وتراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الإستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق. ويتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماؤها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

إدارة 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.

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

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

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 يونيو ٢٠٢٥

أ- التعرض لخطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨١ ١٤٦	٣٤ ٧٨٤	(٢٧-١)	مستحق من اطراف ذات علاقة
١ ٣٦٣ ٠٥٧	١ ٢٦٠ ٦٠٩	(١٨)	النقدية وما في حكمها
٤٧٩ ٩٤٧	١١٥ ٣٩٧		
<u>١ ٩٢٤ ١٥٠</u>	<u>١ ٤١٠ ٧٩٠</u>		

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

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، تم استبعاد الأصول غير المالية البالغة ٣٤٧ ١٩٨ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦١٠ ١٤٣ دولار أمريكي) من الارصدة المدينة الأخرى.

ب- خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

تاريخ الاستحقاق	تدفقات نقدية متوقعة	اجمالي القيمة التعاقدية	نولار أمريكي
٢-٥ عام	٥١٢ ٦٣٦	٦٩٠ ٠٠٠	اقتراض من بنوك (شامل الفوائد)
١-٢ عام	٢١٠ ٧٩٣	١ ٧٨٨ ٧٣٤	إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستئجار
١ ٤٠٠ ١٦١	٥٠٩ ١٥١	٥٨٧ ٦٣٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
---	---	٣٢ ١٩٣ ٢١٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
---	١ ١٢٦ ٠٨١	١ ١٢٦ ٠٨١	تسهيلات ائتمانية
<u>١ ٤٠٠ ١٦١</u>	<u>٣٤ ٩٢٨ ٧١٨</u>	<u>٣٦ ٣٨٥ ٦٦٥</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تاريخ الاستحقاق	تدفقات نقدية متوقعة	اجمالي القيمة التعاقدية	نولار أمريكي
٢-٥ عام	٦١٣ ٦٨٣	٩٧٠ ٠٠٠	قرض (شامل الفوائد)
١-٢ عام	٤٢١ ٩٤٨	٦٧٩ ٧٨٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
---	---	٤٣ ٨٣١ ٦٨٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
---	١ ١١٤ ٩٥٥	١ ١١٤ ٩٥٥	تسهيلات ائتمانية
<u>---</u>	<u>٤٦ ٢٤٠ ١٠٦</u>	<u>٤٦ ٥٩٦ ٤٢٣</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 يونيو ٢٠٢٥

ج- خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

بيان	جنيه مصري	يورو	جنيه إسترليني	دولار أمريكي
النقدية وما في حكمها	٢ ٢٣٧ ٤٥٥	١١ ٥٠٦	١٦ ٠٠٦	٨٠ ٣٩٣
مستحق من أطراف ذات علاقة	٨٢ ٥٧١ ٠٦٤	٥٣ ١٢٨	٩ ٦٥٣	١ ٧٣٥ ٢٠٦
أوراق قبض ومدينون وأرصدة مدينة	٦ ٩٩٠ ٣٢٣	٣٩ ٠٤٠	--	١٨٦ ٢٨٨
إجمالي الأصول بالعملة	٩١ ٧٩٨ ٨٤٢	١٠٣ ٦٧٤	٢٥ ٦٥٩	٢ ٠٠١ ٨٨٧
مستحق لأطراف ذات علاقة	(١٠ ٨٨٠ ٦٣١)	(١ ٧٨٠ ٧٧٧)	(٥٠)	(٢ ٣٠٧ ٠٨٧)
أوراق دفع دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١١ ٥٩٨ ٠١٢)	(١٠ ٧٣٣)	(٨ ٦٨٣)	(٢٥٧ ٦٠١)
إجمالي الإلتزامات بالعملة	(٢٢ ٤٧٨ ٦٤٣)	(١ ٧٩١ ٥١٠)	(٨ ٧٣٣)	(٢ ٥٦٤ ٦٨٨)
فائض / (عجز) التعرض للخطر	٦٩ ٣٢٠ ١٩٩	(١ ٦٨٧ ٨٣٦)	١٦ ٩٢٦	(٥٦٢ ٨٠١)
المعادل بالدولار الأمريكي	١ ٣٩٣ ٣٣٦	(١ ٩٧٩ ٣٢٥)	٢٣ ١٨٨	(٥٦٢ ٨٠١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

وفيما يلي أسعار الصرف المستخدمة: -

دولار أمريكي	سعر الإقفال في تاريخ		متوسط سعر الصرف المستخدم	
	القوائم المالية الدورية المستقلة	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
جنيه مصري	١٠٠٢٠١	١٠٠١٩٦	١٠٠٢٢٥	١٠٠١٩٩
يورو	١,١٧٢٧	١,٠٤١١	١,٠٨٠٧	١,١٠٠٥
جنية إسترليني	١,٣٦٩٩	١,٢٥٤٢	١,٢٧٩٣	١,٣٠٩٦

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 يونيو ٢٠٢٥

تقييم صعوبة تبادل العملات

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

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

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

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

د - تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

بيان	الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	٦٩ ٦٦٧	(٦٩ ٦٦٧)	٦٩ ٦٦٧	(٦٩ ٦٦٧)
يورو	(٩٨ ٩٦٦)	٩٨ ٩٦٦	(٩٨ ٩٦٦)	٩٨ ٩٦٦
جنيه إسترليني	١ ١٥٩	(١ ١٥٩)	١ ١٥٩	(١ ١٥٩)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بيان	الأثر على الأرباح أو الخسائر		الأثر على حقوق الملكية	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	٢١٠ ١٩٧	(٢١٠ ١٩٧)	١٠٥ ٠٩٩	(١٠٥ ٠٩٩)
يورو	(١٧٤ ٠٦٥)	١٧٤ ٠٦٥	(٨٧ ٠٣٢)	٨٧ ٠٣٢
جنيه استرليني	٥ ٣٤٦	(٥ ٣٤٦)	٢ ٦٧٣	(٢ ٦٧٣)

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 يونيو ٢٠٢٥

هـ - خطر سعر الفائدة

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

أصول مالية	إيضاح رقم	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
أصول مالية بسعر فائدة متغيرة - بنوك حسابات جارية	(١٨)	١١٥ ٣٩٧	٤٧٩ ٩٤٧
التزامات مالية			
التزامات مالية بسعر فائدة متغيره - قروض	(١٩)	٢ ٤٧٨ ٧٣٤	٢ ٨٢٦ ٢٦٥
التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة - تسهيلات إنتمانية	(٢٠)	١ ١٢٦ ٠٨١	١ ١١٤ ٩٥٥
		٣ ٦٠٤ ٨١٥	٣ ٩٤١ ٢٢٠

و- تحليل الحساسية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

بيان	الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
إلتزامات مالية	(٣٦ ٠٤٨)	٣٦ ٠٤٨	(٣٦ ٠٤٨)	٣٦ ٠٤٨
أصول مالية	١ ١٥٤	(١ ١٥٤)	١ ١٥٤	(١ ١٥٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
بيان	الأثر على حقوق الملكية		الأثر على الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
إلتزامات مالية	(٣٩ ٤١٢)	٣٩ ٤١٢	(٣٩ ٤١٢)	٣٩ ٤١٢
أصول مالية	٤ ٨٠٠	(٤ ٨٠٠)	٤ ٨٠٠	(٤ ٨٠٠)

٢٣ - رأس المال

٢٣-١ رأس المال المرخص به

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

٢٣-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بعد التعديل وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة مبلغ ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكي للشركة يتكون من ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم أسمى بقيمة ٢٠ سنت أمريكي للسهم مسدد بالكامل وهو عبارة عن مجموع صافى حقوق الملكية في الشركة الدامجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩.

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

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

- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣ والخاصة بتقسيم شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات فقد تم الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر الخاص بالشركة القاسمة ليصبح ٣٢ ٩١٧ ٥٠٠ دولار أمريكي موزعاً على ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٧ سنت أمريكي، ورأس مال الشركة المصدر يتمثل في اجمالي قيمة صافي حقوق ملكية الشركة القاسمة بعد تجنيب مبلغ ٦٤ ٣٧٠ دولار أمريكي لحساب الاحتياطات بالشركة القاسمة، وقد تم التأشير برأس المال المرخص به والمصدر والمدفوع بعد التقسيم في السجل التجاري للشركة القاسمة بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣ ويتوزع هيكل المساهمين كالتالي:

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

- المساهم الرئيسي للشركة عائلة عرفة.

٢٤ - الإحتياطات

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

إحتياطي ناتج عن عملية الإنقسام

الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنيب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني حتى يصل الى ٥٠٪ من رأس المال المصدر للشركة. لا يتم التوزيع من هذا الأحتياطي ولكن يمكن أستخدامه 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 يلي:

دولار أمريكي	تجنيب مبلغ بحساب الإحتياطات وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة القاسمة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣
٦٤ ٣٧٠	
٦ ٦٧٣ ٠٣٣	رد خسائر الإنخفاض في قيمة الاستثمارات في بعض الشركات التابعة
٦ ٧٣٧ ٤٠٣	إحتياطي ناتج عن الإنقسام
	يخصم:
(٦ ٧٣٧ ٤٠٣)	إتقال الأحتياطات في الخسائر المرحلة*
--	

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

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 يونيو ٢٠٢٥

٢٥ - الموقف الضريبي

طبقاً لما ورد بالبطاقة الضريبية للشركة، لا تخضع الشركة والارياح 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).

١-٢٥ ضريبة كسب العمل

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

٢-٢٥ ضريبة الخصم

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

٣-٢٥ ضريبة الدمغة

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

٤-٢٥ الضريبة العقارية

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

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

١-٢٦ نصيب السهم الاساسى والمخفض في (خسائر) / أرباح الفترة طبقاً لقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة
تم احتساب نصيب السهم من صافي (خسائر) / أرباح الفترة طبقاً لنص المعيار المحاسبي المصري على النحو التالي:

الفترة المالية من أول مايو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي (٧٣٢ ٢٩٤)	الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي ٣١ ٨٢٥	الفترة المالية من أول إبريل ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (٤٩٣ ٩١٥)	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (١ ١٠٨ ٩٧٦)	صافي (خسارة) / ربح الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة نصيب السهم في (خسائر) / أرباح الفترة دولار أمريكي/سهم
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	
(٠,٠٠٠١٦)	٠,٠٠٠٠١	(٠,٠٠٠١١)	(٠,٠٠٠٢٤)	

٢-٢٦ نصيب السهم الاساسى والمخفض في (خسائر) / أرباح الفترة لبيان أثر تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (١٣)

الفترة المالية من أول مايو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي (٧٣٢ ٢٩٤)	الفترة المالية من أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دولار أمريكي ٣١ ٨٢٥	الفترة المالية من أول إبريل ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (٤٩٣ ٩١٥)	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي (١ ١٠٨ ٩٧٦)	صافي (خسارة) / أرباح الفترة أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة نصيب السهم في (خسائر) الفترة (دولار أمريكي) (دولار أمريكي) سهم (دولار أمريكي) /سهم
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	
(٠,٠٠٠١٦)	(٠,٠٠٠٣٧)	(٠,٠٠٠١١)	(٠,٠٠٠٢٤)	

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 يونيو ٢٠٢٥

٢٧ - الأطراف ذوى العلاقة

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

٢٧-١ مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في	الرصيد في	حجم المعاملات خلال الفترة / العام		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	إسم الشركة
		٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار أمريكي	٢٠٢٤/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠٢٥/٦/٣٠ دولار أمريكي			
٧٥ ٦٠٣	٨٧ ٤٨٤	(٢٥ ٧٣٥)	١١ ٨٨١	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	كريستل فور ملكيك شيرتس
٩٥٦	١ ٩١٦	(٤٥ ١٠٣) ٢١ ٤٧٧	(١١ ٨٥٩) ١٢ ٨١٩	سدادات بالنيابة دعم فنى	شركة تابعة	يوروميد للتجارة والتسويق
٤٣٣ ٦٦٥	١٥٢ ٨٣٨	١٢١ ١٧٣	(٣٣٢ ١٠٦)	سدادات بالنيابة دعم فنى	شركة تابعة	شركة كونكريت للملابس الجاهزة
٨٥٢ ٨٣٣	١ ٠٠٩ ٥٩٧	٨٥٢ ٨٣٣	١٥٦ ٧٦٤	سداد بالنيابة	شركة تابعة	بورسعيد للملابس الجاهزة
—	٢ ٤٠٩	—	٢ ٤٠٩	سداد بالنيابة	شركة تابعة	كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (ش.ش.و) - سلطنة عمان
—	٦ ٣٦٥	—	٦ ٣٦٥	سداد بالنيابة	شركة تابعة	شركة كونكريت فاشون- المملكة العربية السعودية
١ ٣٦٣ ٠٥٧ (١٢٠ ٨٧٠)	١ ٢٦٠ ٦٠٩ (٢٥١ ٢٩٠)					خسائر ائتمانية متوقعة
١ ٢٤٢ ١٨٧	١ ٠٠٩ ٣١٩					

خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ دولار امريكى	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دولار امريكى	إيضاح رقم	الرصيد في أول المدة المكون خلال الفترة / العام الرصيد في آخر المدة
—	١٢٠ ٨٧٠		
١٢٠ ٨٧٠	١٣٠ ٤٢٠	(١٠)	
١٢٠ ٨٧٠	٢٥١ ٢٩٠		

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 يونيو ٢٠٢٥

٢٧-٢ مستحق لأطراف ذوي علاقة

الرصيد في	الرصيد في	حجم المعاملات خلال الفترة / العام		طبيعة	طبيعة	إسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	التعامل	العلاقة	
٢٢.٠٨١.٠٥١	١٠.٤٧٥.٩٢٨	١.٠٧٩.٢٩٢	(١٤.١٣١.٦٥٣)	بيوع إستثمارات سدادات بالنيابة دعم فنى	شركة تابعة	السويسرية للملابس الجاهزة
٩.٥٧٨.٦٨٤	١٠.٢٦٦.٨٣٠	٢.٠١٤.٧٥٥	٦٨٨.١٤٦	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
٢.٣٨٠.٢٦٠	٢.٣٨٠.٢٤٧	(١.٣٦٨)	(١٣)	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	سافيني للملابس الجاهزة
٩٤٠.٨٩٥	٩٣٣.٣٠٠	٣.٨٦٨	(٧.٥٩٥)	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	فاشون اندستري
٦.٩٠١.٧٨٢	٦.٨٥٣.٠٤٧	(٣.٧٢٢.٠٢٥)	٤١.٢٦٥	سدادات بالنيابة دعم فنى	شركة تابعة	السويسرية للملابس القطنية
١.٩١٦.٣٠٤	١.٢٦٨.٦٨٣	١.٩١٦.٣٠٤	(٦٣٥.١٢١)	سدادات بالنيابة دعم فنى	شركة زميلة	جيتكس للإستثمارات
٣٢.٧١٢	١٥.١٨٠	٣٢.٧١٢	(١٧.٥٣٢)	سدادات بالنيابة	شركة تابعة	كونكريت انترناشونال
٤٣.٨٣١.٦٨٨	٣٢.١٩٣.٢١٥					

٢٧-٣ بدلات أعضاء الإدارة العليا

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

الفترة المالية من	الفترة المالية من	إيضاح	رقم
أول فبراير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
٩٠.٤٠٠	٨٥.٨٠٠	(١١)	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ومقابل حضور اللجان ومرتبات ومزايا الإدارة التنفيذية
٩٠.٤٠٠	٨٥.٨٠٠		

٢٧-٤ 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.

٢٨-٢ الالتزامات المحتملة

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير ما يعادل مبلغ ٢.٤٣٠.٧٦٩ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بدون غطاءات كما بلغت ما يعادل مبلغ ٤.٣١٢.٩٤٩ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بغطاءات تقدي ٦.١٧٣ دولار أمريكي. إيضاح رقم (١٧).
- كافة أسهم شركة السويسرية للملابس الجاهزة والسويسرية للملابس القطنية المملوكة للشركة مرهونة لصالح أحد البنوك التجارية التي تتعامل معها الشركات التابعة ضمانا للتسهيلات الممنوحة لهم. إيضاح رقم (١٤).

٢٩-٢ الارتباطات الرأس مالية

- بلغت قيمة الارتباطات الرأس مالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١١.٧٣٩.٩٨٠ دولار أمريكي (مقابل مبلغ ٣.٦٩٠.٠٠٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) تتمثل في الآتي :
- المتبقي من الإستثمار في شركة سافيني للملابس الجاهزة (نسبة المسدد من الإستثمار ٢٥%) بمبلغ ٣.٦٩٠.٠٠٠ دولار أمريكي (إيضاح رقم (١٤)).
- قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت فاشون ومقرها الرئيسي بالرياض بدولة المملكة العربية السعودية وذلك بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٥ برأس مال مصدر قدرة ٣٠ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٧.٩٩٨.٠٠٠ دولار أمريكي) ووفقا لقانون الإستثمار السعودي لا يشترط ضخ رأس المال كاملا دفعة واحدة بل يسمح بضخه وفق مراحل تشغيلية شريطة أن يتم الإستثمار الفعلي له داخل النشاط المرخص به مع تقديم تحديث سنوي يتضمن إلزام المستثمر بضخ رأس المال ضمن خطة معتمدة علي مدى لا يتجاوز خمس سنوات وفي حالة مخالفة خطة الإستثمار أو التوقف علي النشاط يترتب عليه إلغاء الترخيص (إيضاح رقم (١٤)).
- قامت الشركة بتأسيس شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية (ش.ش.و) ومقرها الرئيسي بمحافظة مسقط بدولة سلطنة عمان والشركة مازالت لم تمارس أية أنشطة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وتم التأسيس بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٥ برأس مال مصدر قدرة ٢٠.٠٠٠ ريال عماني (ما يعادل ٥١.٩٨٠ دولار أمريكي) ولم يتم السداد حتي تاريخه (إيضاح رقم (١٤)).

٣٠- الأرقام المقابلة

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

٣١- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٣١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

خلال الفترة المقارنة وبصورة استثنائية وافق مجلس الوزراء المصري على التعامل مع القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحرك سعر الصرف من خلال وضع خياراً إضافياً للفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " اثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية " والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق بحيث يسمح المعيار على الاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة عن ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية القائمة في نهاية الفترة المالية ضمن بنود الدخل الشامل الاخر طبقاً للفقرة رقم (٩) من ملحق تعديل المعيار، كما اتحت الفقرة رقم (١٠) من التعديل على ادراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الاخر طبقاً للفقرة رقم (٩) من هذا الملحق في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية الفترة المالية لتطبيق المعالجة الخاصة الواردة بهذا الملحق.

هذا وقد قررت إدارة الشركة في الفترة المقارنة تطبيق المعالجة المحاسبية رقم (٢) حيث بلغت فروق العملة المحملة علي قائمة الدخل الشامل خسائر بمبلغ صفر دولار امريكي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مقارنة بخسائر بمبلغ ٢٩٨ ٧٤٨ ١ دولار امريكي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - إيضاح رقم (٢٢-١-ج).

٢-٣١ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفه مخصوما منها مجمع الأهلاك وأى إضمحلال في قيمتها. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية وزيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كمصروف عن تكبدها ، كذلك يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية التي حدثت فيها.

ج- الإهلاك

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

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول.

وفيما يلي بيان الاعمار الإنتاجية المقدر:-

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

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

٣-٣١ عقود التأجير

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

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

(٢) الأصول المؤجره

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

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

(٣) دفاتر المؤجر

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

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 يونيو ٢٠٢٥

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. اذا هذا إذا كان الأمر كذلك ، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار غير مباشر ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم ، تأخذ الشركة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار للجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

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

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

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار) :

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

في حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع :

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

تقيم ما إذا كانت عملية تحويل الأصل هي عملية بيع :

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

٤-٣١ الإستثمارات في شركات تابعة

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

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

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

٥-٣١ الأدوات المالية

الاصول المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الأخر المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخساره وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الأولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الأخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

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

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

- لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.
- عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:
- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من 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 تعويضًا إضافيًا معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الإضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة ولا الدخل الشامل الأخر الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الأخر عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف، القياس اللاحق والإرباح والخسائر

يتم تصنيف وقياس الإلتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الإلتزامات المالية علي أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها علي أنها محتفظ بها للمتاجرة، أو كانت مشتقة، أو تم تصنيفها علي هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الإلتزامات 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 الإلتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم أيضاً الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من الإستبعاد في الربح أو الخسارة.

الاستبعاد من الدفاتر

أصول مالية

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

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

اللتزامات مالية

تلغي الشركة الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الألغاء من إلتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجدي بناءً علي الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند إستبعاد الإلتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) في الربح أو الخسارة.

المقاصة

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

٧-٣١ الإضمحلال

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.
 - الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
- دائمًا ما يتم قياس خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
- تقتضى الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يومًا.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

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

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

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

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

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

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم 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 استدعى الامر ذلك ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية والأصول غير الملموسة للشركة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

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

- القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. يتم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٨-٣١ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء وإعادة إصدار أسهم رأس المال

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

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

ج- توزيعات الأرباح

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

٩-٣١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لآحداث سابقة 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 مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص افضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام. وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

١٠-٣١ الإيراد

الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

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

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

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

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

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

إستيفاء التزامات الأداء

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

الاعتراف بالإيراد

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

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

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

د- **إيرادات التأجير**
تسجل إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

هـ- **اتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني**
يتم إثبات اتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني على مدار زمني وفقاً للعقود المبرمة طبقاً لمبدأ الإستهقاق بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، الى المدى الذي تعتبر فيه الشركة قد قامت بتأدية الخدمات طبقاً للعقود ويمكن قياس الايراد وأجمالى تدفق المنافع الاقتصادية الداخلة للشركة ونسبة إتمام المعاملات بشكل دقيق.

و- **إيرادات الفوائد**
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي المطبق عن الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

المصروفات ١١-٣١

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

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

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

ب- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملون 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.

٣١-١٢ نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح / الخسائر

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

٣١-١٣ الإحتياطي القانوني

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

٣١-١٤ حصة العاملين في الأرباح

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

٣١-١٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإستخدام الطريقة غير المباشرة.

٣٢- أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري، باجتماعها يوم الخميس ١٧ ابريل ٢٠٢٥، خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٥% و ٢٦% و ٢٥,٥%، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥,٥%.

- كما قررت اللجنة بإجتماعها يوم الخميس ٢٢ مايو ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة الواحدة وسعر العملة الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساسى إلى ٢٤% و ٢٥% و ٢٤,٥% على الترتيب ، كما خفضت سعر الإئتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساسى ليصل إلى ٢٤,٥%.

- كما قررت اللجنة بإجتماعها يوم الخميس ٢٨ اغسطس ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة الواحدة وسعر العملة الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساسى إلى ٢٢% و ٢٣% و ٢٢,٥% على الترتيب ، كما خفضت سعر الإئتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساسى ليصل إلى ٢٢,٥%.

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 يونيو ٢٠٢٥

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

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

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

التعديلات المؤثرة على القوائم المالية المستقبلية :			
تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
		١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية.	معايير المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"
		٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".	
		٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).	
		٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	
		ينطبق المعيار على جميع القوائم المالية المعدة بعملة قيد لاقتصاد تضخمي مفرط وفقاً لقواعد التطبيق المنصوص عليها في المعيار حتى الآن .	معايير المحاسبة المصري رقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط
		لم يتم إعلان الإقتصاد المصري إقتصاد عالي التضخم وعلى ذلك فان المعيار غير مطبق حتى الآن .	معايير المحاسبة المصري رقم ٥١ من بداية الفترة التي يُعتبر فيها الإقتصاد إقتصاداً يعاني من التضخم المفرط وفقاً لقرار رئيس الوزراء المصري.

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 يونيو ٢٠٢٥

التعديلات المؤثرة على القوائم المالية المستقبلية :			
تاريخ التطبيق	المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ وسمح 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 الغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM") هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعايير المحاسبية الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"